

Перевод

ДОКЛАД

Счетной палаты по управлению
и использованию публичных финансовых средств
в 2001 году

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ		3-4
РАЗДЕЛ I	Формирование и использование бюджетных средств	5-59
РАЗДЕЛ II	Формирование и использование бюджета государственного социального страхования	60-68
РАЗДЕЛ III	Формирование и управление государственным долгом, соблюдение правительственных гарантий, использование технической помощи	69-83
РАЗДЕЛ IV	Сохранность и управление государственным имуществом	84-104
РАЗДЕЛ V	Меры, принятые по устранению нарушений, установленных Счетной палатой	105-111

ВВЕДЕНИЕ

Тенденция экономического роста, зарегистрированная в 2000 году, продолжилась и в 2001 году, но в более быстром темпе. В 2001 году прирост ВВП составил 6,1% (в 2000 г. – 2,1%), в сопоставимых ценах номинальная его стоимость достигла свыше 19 миллиардов леев.

Реальный рост ВВП был обусловлен увеличением производства товаров и услуг (на 11,5%) и ростом поступлений в бюджет чистых налогов на продукты и импорт (на 10,8%). Среднегодовой процент инфляции снизился от 31,3% в 2000 году до 9,8% в 2001 году.

Исполнение бюджета в 2001 году было обусловлено положительными явлениями, зарегистрированными в последние два года в национальной экономики, а налоговая политика была направлена на поддержку деятельности экономических агентов и на защиту социально уязвимых слоев населения.

Доходы консолидированного бюджета по сравнению с 2000 годом выросли на 223 млн. леев (5,4%), составив 4325 млн. леев, или 22,7% по отношению к ВВП. Основная доля (79,5%) в общей сумме доходов приходится на налоговые поступления, из которых косвенные налоги составили 55,8%. Неналоговые платежи уменьшились по сравнению с предыдущим годом на 12% в том числе чистый доход Национального банка – на 41%. Несмотря на то, что доходы консолидированного бюджета выросли по сравнению с 2000 годом незначительно, уточненный план 2001 года был выполнен только на 90%, что привело к недопоступлению в бюджет свыше 483 млн. леев.

Значительные непоступления были допущены по разделам «акцизы» и «налог на добавленную стоимость» – 358 млн. леев (74% от общей суммы непоступлений).

В 2001 году, республика получила зарубежные гранты на сумму 146 млн. леев, которые были использованы для оплаты основных расходов бюджета.

Таможенные органы значительно способствовали формированию доходов консолидированного бюджета, собрав 1864 млн. леев (43% от общей суммы доходов), или на 286 млн. леев больше в сравнении с 2000 годом.

Задолженность экономических агентов перед консолидированным бюджетом на начало 2002 года составила 1095 млн. леев, из которой перед бюджетом административно-территориальных единиц – 436 млн. леев (40% от общей суммы задолженности). Из суммы задолженности по платежам в бюджет 66% приходится на налог на добавленную стоимость. Одновременно экономическим агентам были заморожены пени и санкции на сумму 1107 млн. леев.

Расходы консолидированного бюджета в 2001 году составили 4326 млн. леев, или 22,7% от ВВП, не были использованы 521 млн. леев

предусмотренных финансовых средств, из которых 360 млн. леев – культурно-социального назначения. Для обслуживания государственного долга в 2001 году было использовано свыше 797 млн. леев бюджетных средств или 18,4% от общего числа расходов. Из бюджета были выделены капитальные инвестиции на сумму 206 млн. леев (4,8% от расходов).

На 1 января 2002 года, **кредиторская задолженность** консолидированного бюджета составила 1058 млн. леев, из которых 685 млн. леев (65%) – административно-территориальных бюджетов. Кредиторская задолженность по отношению к фактическим расходам консолидированного бюджета за 2001 год, составила 23,5%, в том числе бюджетов административно-территориальных единиц – 39%.

Из общей суммы кредиторской задолженности 157 млн. леев (14,8%) приходятся на задолженность по зарплате, 218 млн. леев (20,6%) – на взносы в бюджет государственного социального страхования, из них 122 млн. леев составляет пеня.

Отвлечение бюджетных средств в расчеты способствовало образованию **дебиторской задолженности**, которая на 1 января 2002 года составила почти 207 млн. леев.

К концу 2001 года **внутренний государственный долг** достиг более 2400 млн. леев (вырос на 18,7%), из которых 1507 млн. леев (62,8%) составляют кредиты предоставленные национальным банком под гарантию **государственных ценных бумаг**. В 2001 году объем продажи государственных ценных бумаг составил 3516 млн. леев. При этом было выкуплено 3329 млн. леев.

Внешний государственный долг, администрируемый правительством, на начало 2002 года составил около 700 млн. долл. США (уменьшился на 10,4%).

РАЗДЕЛ I. Формирование и использование бюджетных и внебюджетных средств

В соответствии с Законом о бюджете на 2001 год (с дополнениями и изменениями) и решениями органов управления административно-территориальных единиц, консолидированный бюджет был предусмотрен по доходам в сумме 4808,3 млн. леев, а по расходам – 4846,9 млн. леев, с бюджетным дефицитом 38,6 млн. леев. Исполнение бюджета за 2001 г. составило по доходам 4324,9 млн. леев (89,9%), а по расходам – 4325,9 млн. леев (89,3%), кассовый дефицит - 1,0 млн. леев.

Из общей суммы доходов - текущие доходы составили 4089,7 млн. леев (94,6%), доходы от операций с капиталом – 88,7 млн. леев (2,0%) и гранты – 146,5 млн. леев (3,4%); зарегистрирован рост налоговых доходов, по сравнению с предусмотренной суммой, на 351,3 млн. леев (11,4%) и снижение неналоговых доходов на 85,1 млн. леев (11,5%).

Всего из общих доходов, поступивших в консолидированный бюджет, 1701,6 млн. леев (39,3%) аккумулировано Государственной налоговой службой, 1864,0 млн. леев (43,1%) – Таможенным департаментом и 759,3 млн. леев (17,6%) – прочими учреждениями.

а) Доходная часть государственного бюджета

Законом о бюджете на 2001 г. были утверждены (учитывая последующие изменения) доходы в сумме 3383,7 млн. леев, фактически поступления составили 2914,4 млн. леев (86,1%). Основными источниками формирования бюджетных доходов являются: налоговые доходы, доля которых составляет 79,6%, неналоговые доходы – 14,5%, операции с капиталом – 1,1%, другие доходы – 4,8%.

В общей сумме поступлений - текущие доходы составили 2743,5 млн. леев, или 83,8% прогнозируемой суммы (3274,6 млн. леев). В государственный бюджет поступило налоговых доходов на 420,6 млн. леев меньше запланированных сумм, в том числе НДС – на 190,8 млн. леев, акцизы – на 153,2 млн. леев, подоходный налог от предпринимательской деятельности – на 49,3 млн. леев, и т.д. Неналоговые доходы поступили в объеме меньше прогнозируемой суммы на 110,5 млн. леев; поступления чистому доходу Национального банка Молдовы – на 20,4 млн. леев; доходы, полученные Концерном “Moldova-gaz”, – на 39,0 млн. леев, штрафы и административные санкции – на 4,5 млн. леев.

От операций с капиталом не поступило доходов в сумме 69,1 млн. леев. Через инвестиционные конкурсы были проданы акции государства в 2 акционерных обществах: “Combinatului Experimental din Dolgoprudnii” и “Barnaulskii Vinzavod” (Российская Федерация). Первый объект был продан по цене 1,1 млн. леев, и указанная сумма полностью перечислена в бюджет, а другой – по цене 1,0 млн. леев, из которых покупатель

(“TUBECON” L.T.D.) перечислил в бюджет только 104,0 тыс. леев или 10,0%, в связи с чем данная ситуация, сложившаяся между указанной фирмой и Департаментом приватизации, рассматривается в судебном порядке.

От произведенных товаров и предоставленных услуг на территории республики в бюджет поступил НДС в сумме 391,4 млн. леев (на 68,7 млн. леев больше предусмотренного). Однако, несмотря на это, возмещение НДС по нулевой ставке осуществляется из текущих доходов; из общей суммы НДС, поступившего в 2001 г., было возмещено средств больше, чем получено, на 8,9 млн. леев.

Проценты по вкладам бюджетных средств на депозитные счета в банковских учреждениях составили 5,0 млн. леев.

Министерство финансов не приняло всех мер для поступления в бюджет специальных средств (4,4 млн. леев), неиспользованных в 2000 г., которые остались в распоряжении бюджетных учреждений.

Реальный уровень исполнения доходной части бюджета, без включения непредусмотренных налогов и сборов, но отраженных по кассовому исполнению бюджета в сумме 52,1 млн. леев, составил только 84,6%.

Доходы администрируемые Главной государственной налоговой инспекцией (далее ГГНИ). Доходы, поступившие от подоходного налога, по сравнению с прогнозируемыми по различным типам, составили от 66,0 до 359,0%. Доходы, поступившие от Налога на добавленную стоимость (НДС), составили 87,9%, из которых от товаров произведенных в Республике Молдова - 47,1%, от импортированных товаров – 112,4%. Поступления НДС от сельскохозяйственной продукции – 9,3 млн. леев, тогда как данный вид дохода в бюджете вообще не был предусмотрен. Акцизы, поступившие в бюджет по сравнению с планом, составили 81,7%, а в разрезе поступлений от вида товаров, варьировались от 21,0% от 952,8%.

В течение 2001 г. задолженность по платежам в бюджет уменьшилась до 893,0 млн. леев, или на 74,7 млн. леев, объем налоговых льгот составил 274,1 млн. леев. На 01.01.2002, 173 экономических агента находились в процессе процедуры банкротства. Сумма исторических и текущих задолженностей которых, перед консолидированным бюджетом, составила 216,8 млн. леев.

На формирование доходной части бюджета негативно влияют налоговые каникулы и льготы, аннулирование задолженности пред публичным бюджетом. Все это стимулирует экономических агентов не оплачивать своевременно и полностью платежи в бюджет, надеясь, что они раньше или позже будут аннулированы.

Только согласно Закону №453-XV от 30.07.2001 была заморожена пеня в сумме 734,4 млн. леев и штрафов 372,4 млн. леев, всего – 1106,8 млн. леев.

ГНИ не соблюдает точно требования действующего законодательства о сборе налогов, платежей и финансовых санкций в бюджет, полноты их расчета и учета, правильности оценки и реализации конфискованного имущества, с правом передачи в доход государства, соблюдении требований возмещения платежей из бюджета и т.д. Не проводились проверки ряда экономических агентов и не принимались меры по прекращению теневой деятельности, что позволило экономическим агентам скрывать доходы, не платить государству платежи в очень больших размерах.

Так, оборот денежных средств (в том числе наличных), на счете ООО "Lazerg Exim" составил 30943,0 тыс. леев, на счете ООО "Colocron" (ф/к 28469019) – 11363,2 тыс. леев, на счете ООО "Revenori" (ф/к 25560018) – 9084,0 тыс. леев, на счете ООО "Pivoine" (ф/к 25429014) – 3376,4 тыс. леев, на счете ООО "Dormi-R" (ф/к 15541016) составил 1036,3 тыс. леев, факт демонстрирующий интенсивную экономическую деятельность, без предоставления этими экономическими агентами деклараций о своих доходах.

По состоянию на 01.01.2001 задолженность перед бюджетом по основным платежам СП "Ierusalim" составляла 2162,2 тыс. леев, а по штрафам - 2160,7 тыс. леев (эти суммы, на основании решения ГНИ по мун. Кишинэу №1/246 от 24.06.97 были зафиксированы в персональной карточке налогоплательщика). Однако ГНИ Центру не принял необходимых мер по взысканию в бюджет вышеназванных сумм. На 01.04.98, согласно отчетам, предприятие реализовало большие партии товаров, начислив в бюджет НДС в сумме 11316,0 тыс. леев. Таким образом, экономический агент имел достаточные активы для возмещения начисленных сумм.

Согласно акту проверки №5000565 от 25.05.99, ООО "Holland-Trading" не рассчиталась с бюджетом по НДС на импорт в сумме 5001,5 тыс. леев и зависило расходы на 2217,9 тыс. леев. Решением №1/49 от 11.06.99 ГНИ Центру постановила взыскать в бюджет НДС на сумму 5001,5 тыс. леев и штрафы на 4907,3 тыс. леев. На 06.07.99, после принятия решения о взыскании в бюджет вышеназванной суммы, директор ООО "Holland-Trading" г-н В.Громов подарил свою мебель (по ул.Пушкина 44) фирме "Doma-Vila" ООО, учредителем и директором которой является он сам. Таким образом, для недопущения ареста, была отчуждена собственность, которая должна была обеспечить возмещение задолженности в бюджет. Письмом ГНИ №10-13-02/3-2929 от 17.08.99 г., были необоснованно приостановлено действие решения и только 19 мая 2000 г. были выставлены три инкассовых поручения для возмещения в бюджет задолженности в сумме 9909,2 тыс. леев, которые до настоящего времени не выполнены. Так, не были приняты меры, предусмотренные Законом №633-ХІІІ от 10.11.95 г. о принудительном взыскании налогов и сборов.

К концу 2001 года в республике было зарегистрировано 576,0 тыс. плательщиков, из которых было проверено всего 29,5 тыс. плательщиков (5,1%).

В результате проведенных проверок в бюджет были доначислены налоги, сборы и платежи в сумме 102,2 млн. леев, объем финансовых санкций составил 120,2 млн. леев, в бюджет поступило, соответственно, 35,1 млн. леев (34,3%) и 33,7 млн. леев (28,0%).

В 2001 году объем временно арестованного имущества составил 283,8 млн. леев. Несмотря на то, что по сравнению с прошлым годом по всем показателям возрос уровень принудительных взысканий платежей, объем реализации арестованного имущества уменьшился на 17,1 млн. леев, что в основном связано с неудовлетворительным исполнением Закона №633-ХП от 10.11.95 и принятием Правительством распоряжения №14-d от 08.06.2001 и, согласно которому в нарушение требований данного закона, было запрещено наложение временного ареста на основные фонды, без согласования с Правительством и местными органами управления (в зависимости от формы собственности). Спустя 2 месяца вышеназванное распоряжение Правительства было отменено. Таким образом, в течение почти трех месяцев, необоснованно были приостановлены действия по принудительному взысканию платежей, что негативно сказалось на поступлении доходов в бюджет.

Одновременно с 10 июля по 11 октября 2001 года, в связи с прекращением деятельности постоянной республиканской комиссии по оценке и реализации арестованного имущества, была приостановлена реализация арестованного имущества.

В 2001 году Департаменту приватизации было передано для реализации арестованное имущество на сумму 100,0 млн. леев, из которых были рассмотрены документы всего лишь на сумму 9,2 млн. леев. Следует отметить, что отсутствует полная информация о реализации арестованного имущества (в котором доля государства превышает 50%), а также об оценке арестованного имущества, переданного Департаменту приватизации. Без никаких объяснений Департамент снял с аукциона арестованное имущество, принадлежащее АО "Interautoservice", АО "Stadionul Republican", ГП "La popas" и др.

В 2001 году ГГНИ возместила из бюджета НДС в сумме 400,3 млн. леев, по сравнению с 265,4 млн. леев в 2000 году, или в 1,5 раза больше.

В нарушение Закона о бюджете на 2001 год Постановлением Правительства №899 от 28.08.2001 г. предусмотрено освобождение от НДС давальческого сырья, полученного на переработку местными экономическими агентами от экономических агентов, находящихся на территории Республики Молдова и не имеющих налоговых отношений с ее бюджетной системой. В 2001 г. указанные льготы были предоставлены АО "Succes", которое не перечислило в бюджет около 90,0 тыс. леев.

Налоговым бюро Яловень на основании решения Постоянного бюро Уездного совета мун. Кишинэу №80-20 от 23.08.2001, в нарушение ст.11

Закона №958-XIII от 19.07.96 г. была списана пеня и исторические долги перед бюджетом С.А.Р.С. “Răzvin” в сумме 1196,6 тыс. леев.

АО “Ialtop” (Ialoveni), после повторной проверки ГГНИ, были необоснованно уменьшены платежи в бюджет по НДС на сумму 310,0 тыс. леев.

ИП “Zaharciuc SES” предоставив услуги по ремонту в сумме 714,3 тыс. леев, незадекларировало НДС, подлежащий уплате в бюджет, на сумму 69,8 тыс. леев.

Государственная налоговая инспекция уезда Орхей не обложила налогом все приусадебные участки, в результате чего в бюджет не был начислен земельный налог в сумме 187,9 тыс. леев.

В нарушение ст.20 Закона №1101-XIV от 30.06.2000 не были представлены расчеты и не уплачены сборы на благоустройство территорий некоторыми примэриями сектора Каларашь в сумме 85,7 тыс. леев.

Государственная налоговая инспекция уезда Сорока на основании письма префектуры №02-2/279 от 30.04.2002 г. необоснованно аннулировала акты на арест 84 тонн сахара в сумме 457,0 тыс. леев, в связи с чем имеющаяся задолженность не была погашена.

Государственная налоговая инспекция уезда Кахул необоснованно уменьшила КО “Obreser RGM” задолженность по НДС подлежащего уплате в бюджет, в том числе штрафы и пени в общей сумме 907,8 тыс. леев.

Ряд экономических агентов мун. Кагул и г. Кантемир вследствие непредставления соответствующих расчетов, не заплатили в бюджет государственного социального страхования 99,5 тыс. леев. За несвоевременное предоставление деклараций по НДС налоговое бюро Кантемир не применило финансовые санкции на сумму 129,7 тыс. леев.

Таможенные поступления в 2001 году были запланированы в сумме 1944,6 тыс. леев, фактические поступления составили 1864,0 тыс. леев, или 95,9%.

Вместе с тем, **Таможенный департамент** и его территориальные подразделения не приняли соответствующих мер по недопущению нарушений при ввозе/вывозе товаров из/на таможенную территорию Республики Молдова и соблюдению таможенного режима. Таким образом, в бюджет не были взысканы дебиторские задолженности, акцизы, НДС, таможенные сборы, прочие налоги, санкции и пени в сумме 5,9 млн. леев.

Так, Таможенным отделом Кишинэу не был обеспечен реимпорт ГП “Calea ferată a Moldovei” 2 вагонов и других агрегатов в сумме 1653,3 тыс. леев, временно экспортированных в 1998 году.

В нарушение Закона №1392-XIV от 30.11.2000 Министерство финансов необоснованно освободило от таможенных сборов ООО “Radio-

Poli-Disc” на сумму 393,5 тыс. леев (по импорту звукоусилительной аппаратуры).

ООО “Viviendi-Cosmetic” при импорте 124,6 тыс. литров этилового спирта для производства парфюмерии было освобождено от уплаты акцизов в бюджет на сумму 1082,2 тыс. леев. В соответствии с отчетностью, налоговым органам, данная фирма не действует и все операции по банковским счетам приостановлены еще в ноябре 2001 года.

В 2001 году ООО “Autospace” ввезло (в режиме «временного ввоза») в Республику Молдова 75 автомобилей “BMW” на сумму 34,1 млн. леев. В последствии 31 автомобиль, на сумму 10,1 млн. леев были переведены в таможенный режим «импорт» и реализованы. Однако, нарушив ст.68 (раздел 2) Таможенного кодекса, Таможенное бюро Кишинэу предоставило ООО “Autospace” налоговые каникулы по уплате акцизов в сумме 484,3 тыс. леев.

ООО “Romir”, не обеспечив экспорт конечной продукции в сумме 1954,6 тыс. леев, нарушило ст.61 Таможенного кодекса, но не было санкционировано Таможенным бюро Кишинэу. Однако, изменив таможенный режим и не оплатив в бюджет НДС в сумме 236,1 тыс. леев, данный экономический агент получил необоснованно налоговые каникулы на 4 месяца.

В 2000 году, ООО “Bevirom-Exim” и ИП “Tatiana Ajder” необоснованно были освобождены от таможенных платежей в сумме 1,0 млн. леев.

В нарушение Закона №1380-XIII от 20.11.97 г., Постановлением Правительства №1001 от 19.09.2001 г. были утверждены сборы за выполнение таможенных процедур в размере 0,18%, тогда как законом указанные сборы предусмотрены в размере 0,25%.

Таможенное бюро Леушень, нарушив ст.120 п. б) Таможенного кодекса, необоснованно освободило ИП “Lungu-A” и ООО “Om” от уплаты акцизов в бюджет, в сумме 673,2 тыс. леев и 553,2 тыс. леев, соответственно.

В 2001 году, в нарушение ст.232 п. е) Таможенного кодекса, ответственные лица Таможенного бюро Бэлць не применили санкции к экономическим агентам, нарушившие сроки (72 часа) декларирования товаров с момента пересечения границы, в сумме 1122,0 тыс.леев.

Ответственные лица Финансовой гвардии, нарушив требования ст.3 Закона №1466-XIII от 29.08.2001 г., необоснованно аннулировали постановления №174 от 07.06.2001 г. и №228 от 06.08.2001 г. о наложении финансовых санкций в сумме 408,6 тыс. леев ООО “Carne DK” и 49,4 тыс. леев ООО “Moldsiv Imprex”, соответственно.

Отрицательно повлияло на поступления доходов в бюджет взыскание **Дорожной полицией** штрафов не в полном размере. Так, в 1999-2001 году штрафы, примененные сотрудниками Дорожной полиции, не были взысканы в 19259 случаях на общую сумму 1133,2 тыс. леев.

Как службы дорожной полиции, так и комиссариаты, не располагают информацией о решениях принятых судами, по переданными в их адрес протоколам. Так, в 1999 г. судебным органам были переданы 17021 протоколов, в 2000 г. – 18007, за 9 месяцев 2001 г. – 11975, по результатам рассмотрения которых заявители не были проинформированы.

Не были выполнены требования Законов о бюджете на 1999-2001 гг. и в части поступления доходов от штрафов, налагаемых дорожной полицией. Так, в 1999 г. от деятельности Дорожной полиции в бюджете были предусмотрены поступления доходов на общую сумму 21,3 млн. леев, в т.ч. 10,0 млн. леев от наложения штрафов. Фактически сумма всех доходов от деятельности Главного инспектората полиции составила 10,1 млн. леев. В 2000-2001 гг. доходы, предусмотренные законами о бюджете, должны были составить 19,4 млн. леев, а фактически поступило 14,2 млн. леев или 73%. Анализ поступления доходов показывает, что из года в год их объем падает, в то время как число аварий растет.

Штрафы, взысканные отдельными инспекторатами полиции, не были перечислены в бюджет, поскольку использовались длительное время в их обороте. К примеру, Инспекторат полиции мун. Кишинэу не перечислил в бюджет 369,9 тыс. леев, поступивших от наложения штрафов Дорожной полицией, которые были использованы для выплаты зарплаты, премии, приобретения униформы и т.д. Искусственно была занижена задолженность Инспектората перед бюджетом на сумму 117,9 тыс. леев, восстановленная в период проверки. Проведенной в Инспекторате инвентаризаций была выявлена недостача денежных средств, поступивших от взыскания штрафов, в сумме 56,9 тыс. леев.

Другим источником дохода бюджета, предусматриваемом ежегодно законами о бюджете, являются платежи владельцев транспортных средств за проведение государственного техосмотра. В республике неудовлетворительно велась работа по накоплению этих доходов. Согласно Закону о бюджетной системе и бюджетном процессе Государственная налоговая служба обязана проводить проверку этих доходов, в то же время ни один нормативный акт не предусматривает ответственность службы Дорожной полиции за их накопление, хотя последняя непосредственно задействована в этом процессе.

Согласно данным Государственной налоговой службы в 1999 г. – январе-октябре 2001 г. в бюджет были перечислены денежные средства от сборов за пользование автомобильными дорогами и проведение техосмотра на сумму 84,2 млн. леев, а согласно данным Дорожной полиции эти поступления составили 77,9 млн. леев, т.е. разница составляет 6,3 млн. леев.

Анализ показывает, что одновременно с увеличением числа транспортных средств в республике уменьшилось число транспортных средств, прошедших техосмотр, что отрицательно влияет на поступления доходов в Дорожный фонд.

Вклад Департамента финансового контроля и ревизии (ДФКР) в контроль за поступлением в государственный бюджет примененных штрафных санкций находится на неудовлетворительном уровне. В результате проведенных проверок ДФКР в 2000 году начислил дополнительные платежи в сумме 45,3 млн. леев, из которых были взысканы 18,9 млн. леев, или 41,8 процента, в том числе экономические санкции – 17,1 млн. леев, из которых были взысканы 5,0 млн. леев или 29,5 процента.

Территориальные подразделения уездов Кишинэу (г-н И.Бортэ), Орхей (г-н Т.Раевский) и Унгень (г-н В.Паскарь) обеспечили поступления в бюджет, соответственно, 42%, 50% и 59% от дополнительно начисленных сумм и примененных санкций.

В нарушение Закона о порядке взыскания налогов, сборов и других платежей, ДФКР (центральный аппарат) и Главное территориальное управление (ГТУ) мун. Кишинэу, присвоив себе функции налоговых органов, необоснованно предоставило субъектам, на которых были наложены штрафные санкции, реэшалонирование сроков оплаты начисленных платежей и примененных санкций. По состоянию на 01.01.2001 только ГТУ мун. Кишинэу выдало разрешения на отсрочку платежей на общую сумму 3,2 млн. леев.

По материалам контроля проведенного в АО “Moldcarton”, 29.07.99 г. ГТУ мун. Кишинэу (г-н В.Рэйлян, бывший начальник Управления) приняло решение о применении санкций к указанному экономическому агенту, согласно которому последний был обязан перечислить в государственный бюджет 7,5 млн. леев, в том числе – 3,3 млн. леев – сокрытые налоги и 4,2 млн. леев – штрафные санкции.

Согласно протоколу №2 от 01.03.2000 г. ГТУ мун. Кишинэу, спустя 7 месяцев, АО “Moldcarton” самостоятельно рассчитало платежи в бюджет от реализации основных фондов в 1996 году, в результате чего предложило не применять штрафные санкции. Так, согласно акту дополнительного контроля, после того как экономический агент внес ряд изменений и уточнений в бухгалтерский учет, Управление (г-н Г.Мунтяну) 21.03.2000, приняло решение об изменении суммы платежей и санкций, установленных ранее с 7,5 млн. леев до 793,1 тыс. леев, не применяя к указанному предприятию соответствующие финансовые санкции. Более того, Управление разрешило выполнить решение о санкционировании от 21.03.2000 г. путем реэшалонирования оплаты в бюджет 793,1 тыс. леев в течение одного года.

При принятии решений о санкционировании экономических агентов ДФКР не во всех случаях правильно применял действующее законодательство.

За несоблюдение сроков репатриации, 29.08.98 г., ДФКР принял решение о санкционировании ООО “Vix”, согласно которому последний должен был перечислить в бюджет 10,9 млн. леев, и которое в течение 3 лет осталось невыполненным.

Более 2-х лет Государственный цирк не перечислил в бюджет сумму сокрытых налогов (342,5 тыс. леев), не выполнив тем самым постановление ДФКР о санкционировании от 20.07.99. Не соблюдая требования действующего законодательства, ДФКР при принятии решений о санкционировании, не применил штрафные санкции в таком же размере и пеню за каждый день просрочки платежей в бюджет (247,0 тыс. леев), таким образом, содействуя недопоступлению в государственный бюджет 932,0 тыс. леев.

Согласно решению ДФКР от 28.02.2000 г., ООО “Soprosom” должно было перечислить в государственный бюджет полученные и используемые в собственных целях бюджетные средства в размере 385,2 тыс. леев, а также сумму, равную базовой ставке Национального банка Молдовы, за весь период – 138,1 тыс. леев. В результате непринятия ряда законных мер к санкционированным экономическим агентам, сумма 523,3 тыс. леев осталась невзысканной до окончания контроля.

В течение 4 лет не исполнено решение о санкционировании, согласно которому ООО “Т.К.Л.” должно было перечислить в бюджет сумму 8,7 млн. леев – штраф за неоприходование материальных ценностей в данных бухгалтерского учета. Отсутствует информация о мерах, принятых Генеральной прокуратурой, в адрес которой были направлены материалы проверки о возмещении потерь в сумме 36,9 млн. леев, причиненных государству фирмой ООО “Т.К.Л.”.

На исполнение доходной части публичного бюджета, в том числе государственного бюджета, негативно повлияло неудовлетворительное сотрудничество органов финансового контроля и правоохранительных органов. По этой причине большинство физических и юридических лиц, позволивших себе не выполнять обязанности перед бюджетом, как правило, не несут никакой реальной ответственности; поощряет сложившаяся ситуация отдельных экономических агентов не вносить платежи в бюджет.

Так, налоговые органы направили в правоохранительные органы 1587 материалов проверок, содержащих состав преступления, на основании которых было возбуждено 387 уголовных дел. Из них в судебные инстанции были переданы только 35 дел; был оглашен приговор об уголовном наказании в 13 случаях, в том числе наложены штрафы в 10 случаях и в виде лишения свободы в 3 случаях (двое были амнистированы и один - получил условный приговор).

ДФКР направил в адрес правоохранительных органов 831 материала о противозаконных действиях, в результате которых государству был нанесен ущерб на общую сумму 101,1 млн. леев. По этим материалам, в 712 случаях, проверки были проведены по требованию следственных органов и других учреждений, а 119 материалов были направлены в результате проверок проведенных по инициативе ДФКР (Генеральная прокуратура Республики Молдова – 46 материалов, МВД – 73 материала).

На основании этих материалов было возбуждено 154 уголовных дел, в 114 случаях был получен отказ в возбуждение уголовных процессов, из которых по 17 материалам проверок проведенных ДФКР были возбуждены уголовные дела. Информация о результатах рассмотрения уголовного дела отсутствует.

В 2001 году Министерство финансов направило 55 материалов для рассмотрения и принятия мер согласно действующему законодательству, по вопросу ущерба, причиненного государственному бюджету экономическими агентами и определения личной ответственности руководителей предприятий, которые не выполнили своих обязательств по погашению кредитов.

В результате рассмотрения переданных материалов, Генеральная прокуратура установила, что ущерб, причиненный государственному бюджету, уже установлен, не требуется дополнительного определения, а в части личной ответственности руководителей экономических агентов отсутствует состав преступления или административного правонарушения.

Аномальной является ситуация, когда несоблюдение обязательств перед бюджетом носит массовый характер, публичному бюджету наносится огромный ущерб, а за это никто не несет никакой ответственности, потому что, по мнению судебных и правоохранительных органов, в абсолютном большинстве случаев «отсутствует состав преступления или административного правонарушения в части личной ответственности».

Контроль и анализ исполнения доходной части государственного бюджета выявили значительные резервы пополнения бюджетных доходов, использование которых в будущем значительно бы улучшило состояние этого важного сектора деятельности, и способствовало бы финансированию за счет публичного бюджета многих жизненноважных мероприятий на более высоком уровне.

в) Расходы государственного бюджета

Расходы государственного бюджета изначально были утверждены Законом о бюджете на 2001 год в сумме 3642,0 млн. леев, который в течение отчетного периода претерпел 8 уточнений, и в результате внесенных ряда изменений и дополнений, расходная часть была уменьшена на 242,1 млн. леев и составила 3400,9 млн. леев.

На исполнение расходов государственного бюджета негативно повлияло как невыполнение плана поступлений доходов на 600,3 млн. леев, так и недостаточное внешнее финансирование всего на 392,7 млн. леев (19,6 млн. долл. США - из кредитов IDA и МБРР и 10,0 млн. долл. США – голландский грант).

Расходная часть бюджета была выполнена на 85,5% и составила 2937,6 млн. леев, в результате чего не были профинансированы отдельные мероприятия почти на 493 млн. леев.

Законодательная база республики не регламентирует механизм финансирования бюджетных расходов в случае неисполнения доходной части. Так финансирование расходов по отраслям, типам, статьям и подстатьям в 2001 году осуществлялось по усмотрению руководства Министерства финансов.

В течение отчетного периода, Территориальное казначейство Кишинэу – государственный бюджет, в отсутствие бюджетных средств, при необходимости использовало внебюджетные средства (с последующим их восстановлением), за счет которых производило бюджетные расходы.

В аспекте функциональных групп расходы по некоторым группам превышают средний уровень исполнения (86,1%), а именно: на содержание государственных услуг общего назначения – 88,6%, национальной обороны – 97,9%, поддержку общественного порядка и национальной безопасности – 95,8%, транспорт, дорожное хозяйство, связь и информатика – 99,7%, промышленность и строительство – 94,2%.

Одновременно, социальная сфера была профинансирована на более низком уровне, а именно: культура, искусство, спорт и мероприятия для молодежи – 75,7%, здравоохранение – 76,6%, социальное обеспечение и социальная поддержка – 78,0%, а сельское, лесное, рыбное и водное хозяйство – всего лишь на 54,2%.

Анализ расходов показывает, что большая часть всех расходов приходится на разделы: «Обслуживание государственного долга» – 797,2 млн. леев (27,1%), «Социальное обеспечение и социальное страхование» – 473,7 млн. леев (16,1%), «Поддержание общественного порядка» – 240,5 млн. леев (8,1%), «Образование» – 223,6 млн. леев (7,6%), «Государственные услуги общего назначения» - 204,8 млн. леев (6,9%) и «Здравоохранение» – 168,0 млн. леев (5,7%).

В 2001 году, из общей суммы фактических расходов государственного бюджета, текущие расходы составили 96,3%, а капитальные – 4,5%.

Кассовое исполнение по некоторым статьям и подстатьям варьируется от 6,2% до 160,9% по отношению к уточненному плану.

В течение 2001 года значительно было сокращено финансирование расходов по: трансфертам в фонд поддержки агропромышленного комплекса, неотнесенным к другим подстатьям – на 39,0 млн. леев (на 93,8%); на компенсацию транспортных расходов инвалидам – на 0,5 млн. леев (на 80,3%); медикаменты и перевязочные материалы – на 27,7 млн. леев (на 50,1%); теплоэнергию – на 6,3 млн. леев (на 23,6%) и т.д.

В отчетный период, в приоритетном порядке были профинансированы следующие расходы: трансферты на покрытие разницы

в ценах и тарифах - на сумму 3,5 млн. леев (160,9%); прочие трансферты – на сумму 24,3 млн. леев (113,9%).

При этом, такие статьи как: «Трансферты в республиканский и местные фонды социальной поддержки населения», «Трансферты на поэтапную индексацию вкладов населения в “Banca de economii a Moldovei” не были профинансированы, хотя на 2001 год было предусмотрено соответственно 1,0 млн. леев и, 25,0 млн. леев.

Финансирование капитальных расходов в 2001 году составило 133,1 млн. леев, отразив снижение по сравнению с предыдущим годом на 138,1 млн. леев, или на 50,9%. Капитальные расходы в среднем были профинансированы на 67,1% по отношению к уточненному плану.

В 2001 году некоторые центральные органы публичной власти и учреждения, финансируемые из государственного бюджета, допустили перерасход по отношению к утвержденной смете на сумму 36,8 млн. леев и рост кредиторской задолженности, которая на 01.01.02 г. достигла 372,5 млн. леев, из которых по заработной плате – 59,9 млн. леев (эквивалент 1,3 среднемесячных зарплат); взносы в бюджет государственного социального страхования – 11,3 млн. леев; оплата товаров и услуг – 138,0 млн. леев; стипендии – 0,6 млн. леев; капитальные инвестиции – 14,5 млн. леев.

По сравнению с 2000 годом, кредиторская задолженность публичных учреждений, финансируемых из государственного бюджета, увеличилась на 138,4 млн. леев (на 59,1%). Рост кредиторской задолженности был зарегистрирован: в Национальной кассе социального страхования – 95,1 млн. леев, Главном управлении по материальным резервам при Правительстве – на 16,3 млн. леев, Министерстве здравоохранения на 12,9 млн. леев, Государственной компании “Teleradio-Moldova” – на 6,1 млн. леев, Департаменте пенитенциарных учреждений – на 4,3 млн. леев, прочие – на 13,4 млн. леев.

Вопреки факту, что дебиторская задолженность учреждений, финансируемых из государственного бюджета, уменьшилась в 2001 году по сравнению с предыдущим годом на 78,7 млн. леев (на 32,3%), отвлечение средств государственного бюджета, оставалось значительным и к концу 2001 года составило 164,3 млн. леев.

Так, в некоторых министерствах и департаментах был допущен рост дебиторской задолженности: в Департаменте статистики и социологии – на 2,5 млн. леев, Департаменте пенитенциарных учреждений – на 1,0 млн. леев, Министерстве труда и социальной защиты – на 0,5 млн. леев.

Из общей суммы дебиторской задолженности, задолженность Главного управления по материальным резервам при Правительстве составила 136,0 млн. леев (82,8%), образовавшаяся в следствии отпуска материальных ценностей из государственного резерва, и не восстановленные в действующем порядке.

В 2001 году Министерство финансов компенсировало коммерческим банкам потери от предоставления льготных кредитов населению и жилищно-строительным кооперативам на сумму в 18,9 млн. леев,

указанные выплаты возросли по сравнению с 2000 годом на 89,2%. Компенсация процентов по льготным банковским кредитам была осуществлена Министерством финансов только на основании ходатайств коммерческих банков, в большинстве случаев без приложения соответствующих расчетов, а также без проверки правильности сумм, предъявленных для компенсации.

На протяжении 2001 года, Министерство финансов на основании решений судебных инстанций произвело ряд выплат по возмещению ущерба, причиненного должностными лицами органов публичной власти (Правительства, отраслевых министерств, департаментов, уездных советов) физическим и юридическим лицам; указанные расходы не были предусмотрены Законом о государственном бюджете на 2001 год.

Так, согласно решению Экономического суда о погашении задолженностей в марте 2001 года Министерство финансов произвело непредусмотренные расходы в сумме 3,5 млн. леев. РПО "Termocomenergo" перед ООО "Luktrans" за поставленный мазут. Это является следствием неисполнения бывшими министерствами окружающей среды и благоустройства территорий; приватизации и управления государственным имуществом; промышленности и энергетики требований Закона о реструктуризации задолженности предприятий, образованных в процессе реорганизации Республиканского производственного объединения "Termocomenergo" и постановления Правительства о реорганизации Республиканского производственного объединения "Termocomenergo". Проверкой было установлено, что ООО "Luktrans" не осуществляло поставки мазута в адрес РПО "Termocomenergo", а задолженность на сумму 398,3 тыс. долл. США образовалась в результате переуступки задолженности между РПО "Termocomenergo", оффшорной фирмой "Epsilon Trade L.T.D." (зарегистрированной на Сейшельских островах) и ООО "Luktrans".

В этом же 2001 году согласно исполнительному листу, выданному экономическим судом, Министерство финансов выплатило 3,4 млн. леев за ущерб, причиненный АО "Cereale-Vulcănești". Указанный ущерб является следствием невыполнения постановления Правительства №620 от 04.07.97 г. Министерством сельского хозяйства и перерабатывающий промышленности и бывшим Министерством экономики и реформ. Выплата этой суммы из средств бюджета была произведена в нарушение Закона №633-XIII от 10.11.95 «О порядке взыскании налогов, сборов и других платежей» поскольку Министерству финансов следовало бы уменьшить сумму вышеуказанного ущерба на сумму задолженности АО "Cereale-Vulcănești" перед бюджетом в размере 1,6 млн. леев и перечислить только разницу 1,8 млн. леев. В следствии АО "Cereale-Vulcănești" погасило только задолженность по основным платежам в сумме 0,6 млн. леев, а штрафы и пени в размере 1,0 млн. леев были заморожены согласно Закону №453-XV от 30.07.2001 г.

В целом в Министерстве финансов сложилась неблагоприятная ситуация, противоречащая интересам государства, в связи с возмещением, на основании решений судебных инстанций, различного вида ущерба, причиненного физическим и юридическим лицам, в результате противоправных действий представителей государственных органов. В настоящее время на счетах государственного бюджета и на казначейских счетах бюджетных учреждений зарегистрированы исполнительные листы, выписанные судебными инстанциями, и казначейские инкассовые поручения на общую сумму 51,5 млн. леев, в том числе в пользу ООО “Oferta Plus” – 20,6 млн. леев, АО “Combustibilul Solid” - 9,3 млн. леев и т.д. При разработке проекта государственного бюджета не принимается во внимание остаток неисполненных в предыдущие годы исполнительных листов. Эти расходы не имеют отдельного источника финансирования и производятся за счет общих поступлений.

Невыполнение поступлений по разделу «Акцизы на вина, виноградные вина, дивины (коньяки) и вина виноградные, обогащенные диоксидом углерода», не позволило компенсировать расходы понесенные сельхозпроизводителями в 2000 году. Из предусмотренных на эти цели 13,5 млн. леев, фактически поступило только 6,9 млн. леев, из которых по назначению было использовано только 1,0 млн. леев.

Министерство финансов не выполнило ст.33 Закона о бюджете на 2001 год, а также Постановление Парламента №402-XV, в течение 2001 года не перечислило средства Фонду субсидирования и стимулирования кредитования коммерческими банками хозяйствующих субъектов производящих сельхозпродукцию, тогда как на эти цели в бюджете было предусмотрено 30,0 млн. леев.

Министерство финансов не исполнило требования ст.54 Закона о бюджете на 2001 год не обеспечило финансирование трансфертов из государственного бюджета для финансовой поддержки территорий. Так, бюджетам административно-территориальных единиц было перечислено 265,9 млн. леев, или 83,0% от предусмотренной в бюджете суммы, из которых 253,9 млн. леев (95,0%) были перечислены непосредственно денежными средствами, а остальные 12,0 млн. леев – внутренними бухгалтерскими записями. В конце года, неперечисленными остались 54,2 млн. леев. Самая большая задолженность по трансфертам была зарегистрирована перед уездами Кишинэу – 11,8 млн. леев, Орхей – 9,3 млн. леев, Лэпушна – 8,1 млн. леев и т.д.

Не были полностью произведены и трансферты со специальным назначением «для повышения заработной платы» – на сумму 55,8 млн. леев; предусмотренные Постановлением Правительства №444 от 26.06.2001 г. К концу 2001 года было перечислено только 39 млн. леев или 69,8% от предусмотренной суммы. Остаток неперечисленных средств составил 16,8 млн. леев.

Согласно Постановлениям Парламента №306-XV от 28.06.2001 г и №758-XV от 21.12.2001 г., административно-территориальным единицам

были выделены финансовые средства для капитальных инвестиций в сумме 48,4 млн. леев, из которых Министерство финансов перечислило – 34,4 млн. леев или 71,2% от утвержденной суммы.

В 2001 году Резервный фонд Правительства был сформирован и исполнен в пределах, предусмотренных законодательством. На протяжении года были приняты постановления о выделении средств из названного фонда на сумму 19,3 млн. леев. Фактически были профинансированы расходы в сумме 14,2 млн. леев, в том числе учреждениям, финансируемым из государственного бюджета – 12,6 млн. леев.

Самые большие суммы из данного фонда получили: Министерство внутренних дел – 2,9 млн. леев; Министерство финансов – 1,4 млн. леев; Аппарат Президента Республики Молдова – 1,5 млн. леев; Государственная канцелярия – 1,0 млн. леев. Также денежные средства получили еще 38 распорядителей кредитов. Министерство иностранных дел, нарушив требования действующего законодательства, не перечислило в бюджет неиспользованные средства в сумме 125,1 тыс. леев.

В течение 2001 года, несогласованность в работе между Департаментом казначейства, Департамента публичного долга и Департаментом синтеза бюджета по вопросам правильного отражения некоторых операций в отчете об исполнении бюджета, повлекла за собой необлюдение Закона о бухгалтерском учете и Методологических норм по исполнению бюджета через систему Государственного казначейства. Так, согласно годовому отчету об исполнении государственного бюджета на за 2001 год, по группе «Погашение других внешних займов» кассовые расходы составили 380,2 млн. леев, тогда как фактические расходы по обслуживанию внешнего государственного долга составили 441,9 млн. леев, или на 61,7 млн. леев больше суммы, отраженной в отчете, представленном Министерством финансов.

Проведенные в 2001 году проверки использования финансовых средств государственного бюджета демонстрируют, что главные распорядители кредитов, распорядители кредитов первой и второй степени, учреждений, финансируемых из государственного бюджета, допустили случаи несоблюдения лимитов расходов, утвержденных в годовых сметах по содержанию учреждений, управляемых ими, и при исполнении государственных программ, а также использование бюджетных средств не по назначению и в нарушение требований действующих нормативных актов.

Внебюджетные фонды и специальные средства. Согласно Закону о бюджетной системе и бюджетном процессе, внебюджетными фондами являются фонды, в которые поступают доходы, предназначенные Правительству, и из которых осуществляются расходы с разрешения Правительства. Внебюджетные фонды утверждаются Парламентом по

предложению Правительства, и включены в Закон о бюджете в виде приложений.

Согласно Закону о бюджете на 2001 год были утверждены следующие семь внебюджетных фондов: Внебюджетный фонд для финансирования работ по созданию нормативной базы в строительстве; Национальный экологический фонд; Внебюджетный фонд для финансирования поддержки некоторых мероприятий в образовании; Внебюджетный фонд учебников; Внебюджетный фонд для финансовой поддержки некоторых мероприятий в сфере здравоохранения; Внебюджетный фонд для финансирования деятельности по охране, консервации, реставрации и оценке национального культурного достояния; Внебюджетный фонд для реализации комплексной программы освоения новых земель и повышения плодородия почв. Данные фонды, согласно Закону о бюджете на 2001 год, были утверждены в сумме по 45941,1 тыс. леев, как по доходам, так и по расходам.

В течение года были начислены доходы на 27246,4 тыс. леев. В доходную часть были включены еще и некоторые остатки доходов 2000 года в сумме 14811,5 тыс. леев. Так, общие доходы составили 42057,9 тыс. леев.

Кроме внебюджетных фондов, утвержденных Законом о бюджете, в соответствии с Законом о грецком орехе и постановлением Правительства «О мерах по поощрению культивирования грецкого ореха» был утвержден Внебюджетный фонд поощрения культивирования грецкого ореха. В течение года были начислены и поступили доходы в сумме 241,6 тыс. леев, которые не были использованы и остались в виде остатка на счете фонда.

В течение 2001 года кассовые расходы, произведенные за счет всех внебюджетных фондов, составили 13931,3 тыс. леев. В результате, в конце года в остатке остались средства на общую сумму 28126,7 тыс. леев.

На протяжении года не были аккумулированы доходы во Внебюджетный фонд для финансирования деятельности на охране, консервации, реставрации и оценке национального культурного достояния, управляемый Министерством культуры.

Значительная часть публичных финансов используется в виде специальных средств, образованных учреждениями финансируемыми из государственного бюджета, от оказания ими платных услуг. В большинстве случаев данные платные услуги схожи с основными направлениями деятельности и расходы по их предоставлению прямо или косвенно финансируются из государственного бюджета согласно сметам расходов этих учреждений.

В нарушение Закона о бюджетной системе и бюджетном процессе формирование этих средств осуществляется без разрешения Правительства или уполномоченного им другого органа, который до настоящего времени не определен.

Формирование специальных средств некоторыми учреждениями, финансируемых из бюджета и отсутствие данных возможностей для

других, исходя из специфики деятельности, ставят бюджетные учреждения в неравные условия финансирования.

Так, специальные средства бюджетных учреждений на 2001 год, с учетом уточнений, внесенные в сметы доходов и расходов, были утверждены по доходной части в сумме 592,5 млн. леев и по расходной части – в сумме 587,9 млн. леев.

В течение 2001 года поступление доходов составило 402,6 млн. леев (67,9%), или на 189,9 млн. леев меньше годовых назначений. Расходы составили 351 млн. леев или 59,7% от объема уточненных смет, из которых были произведены выплаты по заработной плате, надбавкам, премиям и т.д., в сумме около 82 млн. леев; были оплачены товары и услуги – 128 млн. леев; приобретено оборудование – 26 млн. леев; был произведен капитальный ремонт – 14 млн. леев.

Самые большие суммы специальных средств в 2001 году поступили по разделам: образование – около 158,6 млн. леев, из которых наибольшая часть представляет средства за обучение по контракту; здравоохранение – 55,5 млн. леев, из них наибольшую часть составляет платные медицинские услуги; пополнение государственных резервов – 26,3 млн. леев; органы обороны, охраны общественного порядка и безопасности – 25,1 млн. леев.

Центральный аппарат **Министерства внутренних дел (МВД)**, в 2001 году допустил перерасход против утвержденной сметой на сумму 182,1 тыс. леев. По некоторым статьям и подстатьям экономической классификации был допущен перерасход на 1204,5 тыс. леев, из которых по ст. «Оплата труда» – на 968,8 тыс. леев.

Значительной причиной допущения перерасхода по указанной статье является принятие Правительством республики соответствующих постановлений об установлении ряда надбавок, доплат, новых компенсаций или увеличение существующих, без финансовой поддержки, хотя в этих же постановлениях указано, что начисление и оплата этих платежей должна осуществляться в пределах выделенных бюджетных средств. Как правило, главные распорядители кредитов силовых министерств, в том числе МВД пренебрегают этими требованиями.

Только на основании постановления Правительства №853-26 от 21.08.2000 г. «О совершенствовании оплаты труда персонала внутренних дел» в 2001 году, без источников финансового покрытия неучитывая бюджетные ассигнования, были еще начислены доплаты, надбавки и компенсации в сумме 1749,3 тыс. леев.

Из-за отсутствия взаимодействия между Государственной налоговой службой и МВД, в государственный бюджет не было перечислено 958,7 тыс. леев, полученных в 1993-2001 гг. от реализации конфискованных товаров, и хранящихся на депозитном счете МВД.

В Министерстве внутренних дел имели место факты нарушений нормативных документов, регламентирующих проведение кассовых

операций. Так, в кассе хранились большие остатки наличных денежных средств, которые в отдельных случаях достигали 270,0 – 300,0 тыс. леев.

Нарушив требования действующего законодательства и не выполнив предыдущее постановление Счетной палаты, Министерство продолжало и в 2001 г. при транспортировке конфиденциальной и секретной корреспонденции, пользоваться услугами частного учреждения АО “Spec” по которые согласно Положению о защите государственной тайны являются прерогативой специальных государственных органов.

Министерство обороны в 2001 г. по смете расходов на содержание центрального аппарата допустило перерасход в сумме 434,3 тыс. леев.

По статьям и подстатьям экономической классификации самый большой перерасход средств был допущен по статье «Оплата труда» – на 279,5 тыс. леев. Кредиторская задолженность перед персоналом по состоянию на 01.01.2002 г. составила 658,9 тыс. леев, что составляет 3 средние месячные заработные платы. Причина допущенного перерасхода по этой статье аналогична причине, установленной в МВД: отсутствие источников финансового покрытия при повышении зарплаты. По статье «Оплата товаров и услуг» фактические расходы превысили лимит, утвержденный по смете, на 180,3 тыс. леев, из которых перерасход за телефонные переговоры – 142,6 тыс. леев.

Всего, в учреждениях Министерства обороны, финансируемых из государственного бюджета, перерасход составил 3877,6 тыс. леев, а кредиторская задолженность этих учреждений по состоянию на 01.01.2002 г. составила 31507,9 тыс. леев.

В то время как в Национальной армии сложилась критическая ситуация по оплате расходов на содержание личного состава, для оплаты командировок использовались финансовые средства, которые превысили лимит, установленный по смете, на 1567,0 тыс. леев, из которых для зарубежных командировок – 889,2 тыс. леев.

Служба информации и безопасности в 2001 году допустила перерасход в сумме 3272,8 тыс. леев, в том числе по статьям: «Оплата труда» – 977,4 тыс. леев, «Оплата товаров и услуг» – 1883,3 тыс. леев, «Служебные командировки» – 348,9 тыс. леев. Нарушив требования закона, было допущено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 741,6 тыс. леев.

Остаток бюджетных средств в сумме 828,8 тыс. леев, сложившийся на 01.01.2001 г. не был перечислен в государственный бюджет, как предусматривает действующее законодательство, а был включен в объем финансирования 2001 года. Министерство финансов при выделении бюджетных ассигнований не приняло во внимание этот факт.

Кроме бюджетных ассигнований в 2001 г. Служба пользовалась и специальными средствами, образованными от сдачи в аренду помещений,

фармацевтической деятельности, услуг правительственной связи и т.д., аккумулировав на этом счете 144,6 тыс. леев.

По состоянию на 01.01.2002 кредиторская задолженность учреждения составила 5595,0 тыс. леев, а дебиторская - 7541,0 тыс. леев, из которых – 6518,7 тыс. леев задолженность, по которой истек срок исковой давности.

В 2001 году на содержание **Департамента информационных технологий** по смете специальных средств было предусмотрено 24415,0 тыс. леев, которые были освоены в сумме 18988,0 тыс. леев (77,8%). Смета расходов была исполнена на 80,8%.

Департамент допустил некоторые неточности в отражении доходов и расходов специальных средств, в результате чего были искажены отчетные данные. Так, кассовые расходы по статье «Оплата труда» составили 4996,5 тыс. леев, а в отчете была указана сумма 4301,2 тыс. леев, или на 695,3 тыс. леев меньше. Аналогично был занижен на 272,3 тыс. леев и перерасход по другим статьям. В нарушение требований действующего законодательства, сумма 695,3 тыс. леев, поступивших наличными денежными средствами в кассу Департамента, не была перечислена на казначейский счет, а использовалась напрямую из кассы.

В нарушение установленного порядка, специальные средства поступали не на соответствующий счет, открытый в Казначействе, а на банковский субсчет открытый для ГП “Registru”, которое находится в подчинение Департамента. В 2001 году с этого субсчета были произведены расходы на общую сумму 7638,6 тыс. леев, которые не были отражены в отчетах Департамента.

Департамент пограничных войск, в 2001 году, при исполнении сметы расходов по некоторым статьям и подстатьям допустил перерасход на общую сумму 1447,5 тыс. леев.

Департамент, нарушив ст.12 Закона о бюджетной системе и бюджетном процессе, без разрешения Правительства или уполномоченного им соответствующего органа, а также в отсутствие специального банковского счета, незапланировав доходы и расходы, не составив, не утвердив и не согласовав с Министерством финансов соответствующие сметы, в 2001 году получил и использовал специальные средства от оказания платных услуг на сумму 618,1 тыс. леев. В этом Департаменте, как и в других силовых министерствах, денежные компенсации военнослужащим в обмен на продовольственный паек выплачиваются на основании постановления Правительства, юридическая сила которого истекла еще 01.01.95 г.

Главное управление по материальным резервам не обеспечило поступление специальных средств от реализации государственных резервов на 4752,5 тыс. леев (или на 19,6%) по отношению к утвержденной

смете, а на содержание Управления, соответственно, на 2057,4 тыс. леев (51,8%).

Нарушив установленный порядок, выплата заработной и премий некоторым внештатным сотрудникам за счет специальных средств в сумме 76,6 тыс. леев была необоснованно отнесена на расходы по оплате товаров и услуг. В Управление, в течение 1994-2000 гг., сложилась задолженность некоторых экономических агентов за поставленные им товары из государственного резерва на общую сумму 180,8 млн. леев, из которой на 33,9 млн. леев задолженной, по которой срок исковой давности истек.

Неразрешенное потребление государственных резервов экономическими агентами - ответственными за их хранение в 2001 г. составило 9,4 млн. леев. По состоянию на 01.01.2002, задолженность экономических агентов перед Управлением за неразрешенное потребление материальных ценностей из государственного резерва в целом составило 44,8 млн. леев.

Проверка, проведенная в **Центральной избирательной комиссии**, установила, что часть бюджетных средств, предназначенных для проведения парламентских выборов, была использована неэффективно и не по назначению.

Так, 8 окружных избирательных советов не по назначению использовали средства в сумме 111,2 тыс. леев, а Центральная избирательная комиссия – 151,0 тыс. леев.

Комиссией также были допущены нарушения в части: необоснованной оплаты труда и переплаты в сумме 108,9 тыс. леев; оприходования материальных ценностей в данных учета – 657,8 тыс. леев; осуществления платежей в отсутствии подтверждающих документов – 68,8 тыс. леев, нерациональных расходов – 69,0 тыс. леев и др.

Средства для финансирования **неотложных мер по поддержке аграрного сектора**, предусмотренные в Законе №845-XIV от 25.02.2000 г., на сумму 90,0 млн. леев, были использованы с серьезными нарушениями действующего законодательства. Главное управление сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности АТО Гагаузия распределило 3,2 млн. леев через примэрии получателям, которые на момент предоставления финансовой помощи не располагали документом, удостоверяющим право обладателя земли и, соответственно, не имели право на эту помощь. Аналогично были использованы финансовые средства, выделенные и другим административно-территориальным единицам уездов: Кахул – 485,9 тыс. леев, Тараклия – 410,6 тыс. леев, Сорока – 116,7 тыс. леев, Тигина – 164,4 тыс. леев, Лэпушна – 464,2 тыс. леев, Единец – 109,3 тыс. леев и мун. Кишинэу – 56,8 тыс. леев.

Ответственные за распределение этих средств: Министерство сельского хозяйства и пищевой промышленности, Национальное агентство

кадастра, земельных ресурсов и геодезии, Департамент приватизации и управления государственным имуществом не создали единую и достоверную базу данных приватизированных земель, на основании которой должны распределяться средства из государственного бюджета. Расхождение между данными, которыми располагали эти учреждения, относительно приватизированных площадей, составляло от 145,7 тыс. га до 398,0 тыс. га.

В списках получателей числились умершие лица, лица находящиеся за рубежом и лица не существующие вообще. Часть финансовых средств не была распределена конкретным лицам, имеющим право на получение указанных финансовых средств, а непосредственно так называемым «лидерам».

Воспользовались неудовлетворительной проверкой со стороны уездных главных управлений сельского хозяйства и продовольствия, ряд получателей использовали данные средства не по назначению - в уездах: Бэлць – 517,7 тыс. леев, Единец – 1924,6 тыс. леев, Сорока – 2927,0 тыс. леев и т. д.

Финансовая помощь, предназначенная для проведения весенних-полевых работ была использована: на оплату налогов, возмещение кредитов, приобретение стройматериалов, газификацию сельского жилья, ремонт дорог, спонсорскую помощь, финансирование зарубежных командировок, приобретения материальных ценностей, которые не имели ничего общего с проведением весенне-полевых работ.

Были выявлены случаи, когда местные налоговые инспекции, пользуясь требованиями закона о принудительном взыскании платежей в бюджет и Социальный фонд, принудительно взыскивали часть бюджетных средств, предназначенных для финансовой помощи, в погашение задолженности перед государственным бюджетом и Социальным фондом. Так, Государственная налоговая инспекция уезда Единец принудительно взыскала из касс крестьянских хозяйств 827,6 тыс. леев, Государственная налоговая инспекция уезда Сорока – 518,8 тыс. леев.

Министерство транспорта и связи (МТС) в 2001 г., проведя структурную реорганизацию центрального аппарата, образовало 3 финансово-независимых Государственных администраций. В результате, расходы на содержание аппарата вместо сокращения, напротив, превысили ассигнования выделенные из бюджета, а также дополнительно еще были затрачены более 3,0 млн. леев, из которых 2,0 млн. леев - средства Дорожного фонда.

Руководство Государственной администрации автомобильного и водного транспорта (ГААВТ) с целью формирования доходных источников, изменило стоимость разрешений для международных автоперевозок и стоимость бортового журнала для лицензии ЕКМТ. Так, в результате данных изменений, поступления в бюджет уменьшились на 3,2

млн. леев. Одновременно, дополнительные средства, полученные от увеличения стоимости разрешений для международных автоперевозок и стоимости бортового журнала для лицензии ЕКМТ, поступившие для содержания ГААВТ, составили 4,0 млн. леев.

Государственная администрация почты и связи (ГАПС), нарушив требования действующего законодательства, присвоила себе функции сертификации по регламентированию деятельности предприятий данной области, предусмотрев в смете расходов на 2001 год поступления от оказания этих услуг в сумме 996,4 тыс. леев, а фактически было получено всего лишь 305,0 тыс. леев.

Часть средств, полученных вновь образованными администрациями, была использовано для финансирования расходов на содержание центрального аппарата министерства. Учитывая, что при формировании этих государственных администраций были нарушены требования действующих законодательных актов, впоследствии, Правительство аннулировало данные постановления, в результате чего две из них были упразднены, а одна реорганизована в государственное предприятие.

В 2000-2001 гг. руководство министерства внесло ряд необоснованных изменений в смету расходов. Так, со статьи «Оплата товаров и услуг» 494,0 тыс. леев были перераспределены по статьям: «Оплата труда» и «Взносы в бюджет государственного социального страхования», не учитывая, что фактические расходы по этой статье превышали установленный лимит, а кредиторская задолженность составляла 995,6 тыс. леев. Часть расходов, неимеющая финансового покрытия в сумме 791,0 тыс. леев была незаконно профинансирована за счет средств подведомственных предприятий.

С целью снижения расходов на содержание центрального аппарата министерства здание, в котором оно располагалось, было передано вместе со всеми материальными ценностями Государственному предприятию по эксплуатации зданий МТС, специально образованному с целью управления зданием министерства. Одновременно с созданием данного предприятия, Министерство уклонилось от оплаты коммунальных услуг, и соответствующие расходы погашались предприятием.

С целью сокращения расходов на содержание центральных публичных властей, соответствующим Постановлением, бывшее Министерство транспорта и дорожного хозяйства было объединено с Министерством связи и информатики. Ожидаемого результата не получилось и расходы по его содержанию, а также вновь образованных Администраций выросли с 1,5 млн. леев до 5,0 млн. леев, а учитывая незаконное изъятие финансовых средств от подведомственных предприятий эти расходы еще возросли.

Министерство транспорта и связи в 2001 году не обеспечило эффективное и рациональное использование средств Дорожного фонда, а на содержание Администрации публичных дорог был допущен перерасход в сумме 3,9 млн. леев.

В 2000-2001 гг., использование средств Дорожного фонда на 80-82%, производилось через ГП “Automagistrala”. Так из общей суммы средств Дорожного фонда в размере 148,2 млн. леев через указанное предприятие было использовано 119,5 млн. леев. Через ГП “Automagistrala” осуществлялось централизованное снабжение отрасли основными материалами – гравием, битумом, нефтепродуктами в сумме 49,2 млн. леев. Выбор поставщиков материалов, приобретение которых финансировалось из публичных средств, был проведен в нарушение процедуры по закупке, предусмотренной действующим законодательством. Так, без объявления тендера и утверждения заключенных договоров Национальным агентством по государственным закупкам, ООО “ASOIO”, за поставку гравия, щебня и битума были перечислены 23,7 млн. леев, или 48,2% от общей суммы, предназначенной для централизованных закупок, ООО “Rusmolcom” – 6,5 млн. леев (13,2%), ООО “Comsavı” – 14,0 млн. леев (28,5%). Кроме этого ООО “ASOIO” были предоставлены разные льготы по аренде вагоноцистерн на сумму 513,0 тыс. леев.

Распорядители кредитов предприятий, выполняющих работы по строительству и ремонту дорог, из-за централизованных закупок практически были отстранены от управления средствами, выделенными данным предприятиям.

Учитывая, что большинство расчетов за выполнение работы были произведены в натуральной форме за счет материалов, закупленных в централизованном порядке без учета реальных потребностей, значительные суммы финансовых средств Дорожного фонда были отвлечены на образование товарных запасов на складах, которые по состоянию на 01.01.2002 составили 12,9 млн. леев.

Некоторые предприятия отрасли, будучи обеспечены запасами материалов для выполнения работ на срок от 6 до 9 месяцев, в тоже время не могли выполнить текущие финансовые обязательства перед своими работниками и другими кредиторами, аккумулировав таким образом, большие суммы финансовых санкций и пени. На 01.01.2002 г. задолженность отраслевых предприятий только по выплате заработной платы составила 4,4 млн. леев и перед публичным бюджетом – 3,9 млн. леев.

ГП “Automagistrala”, выполнив распоряжения бывшего руководства Министерства транспорта и дорожного хозяйства, в 1998 г. заключило с ООО “Decoil” два договора на приобретение 6900 тонн горюче-смазочных материалов, не учитывая реальную их потребность и имеющиеся на соответствующий момент финансовые средства. В 2001 г., Окружной экономический суд мун. Кишинэу принял решение о взыскании с ГП “Automagistrala” в пользу ООО “Decoil” 6,0 млн. леев, в связи с нарушением сроков по выполнению платежных обязательств и девальвацией национальной валюты. Решение судебной инстанции не было обжаловано в высших судебных инстанциях, несмотря на, что

договора, заключенные с ООО “Decoil”, не предусматривали покрытие курсовой разницы за счет ГП “Automagistrala”.

Часть горюче-смазочных материалов полученных от ООО “Decoil”, на сумму 3,3 млн. леев, на основании распоряжений министерства, была поставлена предприятиям входящим в АО “Transconstrucția”, которое в свою очередь не признает поставки и не оплатило их до настоящего времени.

Со счета Дорожного фонда, в том числе на основании решений судебных инстанций, в пользу ООО “Decoil” и АО “Transconstrucția” (ныне АО “Asidcons”) следует выплатить 10,6 млн. леев, что ставит под угрозу выполнение Программы работ по содержанию и ремонту публичных дорог в 2002 году.

Нарушения действующего законодательства при осуществлении расходов за счет бюджетных средств были допущены и в **Государственной канцелярии**. Так Государственная канцелярия в 2000-2001 гг., допустила перерасход бюджетных средств в сумме 611,7 тыс. леев. Вместе с тем за указанный период из резервного фонда Правительства для нужд Государственной канцелярии было дополнительно выделено 3469 тыс. леев, или 8,7% от суммы Резервного фонда.

Подведомственные предприятия Государственной канцелярии: Лечебно-санаторная и восстановительная ассоциация, Главное управление зданиями Правительства – допустили перерасход против утвержденных смет, соответственно, на 1368,6 тыс. леев и 579,9 тыс. леев

Лечебно-санаторная и восстановительная ассоциация при проведении работ, финансируемых за счет публичных средств, не соблюдала процедуру государственных закупок, установленную законом.

Даже префектуры административно-территориальных единиц, финансируемые через Государственную канцелярию, которые несут ответственность за соблюдение законодательства на местах, допустили много нарушений при использовании бюджетных средств - перерасход, переплата по заработной плате, доплатам, надбавкам и компенсациям работникам и др.

Министерство юстиции в 2000-2001 гг. из финансовых средств, предназначенных для содержания судебных инстанций, использовало 192,1 тыс. леев на содержание 12 единиц, состоящих в штате Главного управления Министерства.

В 2001 году Министерство не произвело ни одной проверки целевого использования финансовых средств, перечисленных Союзу адвокатов, за юридическую помощь, оказанную ее членами. В 2000 году фактические расходы превысили утвержденные на 658,8 тыс. леев, одновременно образовав кредиторскую задолженность на сумму 1000,6 тыс. леев.

Финансирование юридической помощи, предоставляемой назначенными адвокатами, не регламентировано ни одним официальным документом.

Департамент пенитенциарных учреждений, подчиненный Министерству юстиции, в 2000-2001 гг. допустил перерасход по отношению к утвержденной смете расходов на сумму 12,8 млн. леев, образовав при этом по состоянию на 01.01.2002 г. кредиторскую задолженность на сумму 20,1 млн. леев, одновременно он отвлек в дебиторскую задолженность бюджетные средства на сумму 2,8 млн. леев. Без соответствующих постановлений Правительства пенитенциарные учреждения Департамента являются учредителями 12 государственных предприятий. Отсутствует и юридическая база деятельности данных предприятий.

Государственная компания “Teleradio-Moldova” в 2000-2001 гг. списала основные средства в сумме 3,0 млн. леев, в том числе 17 транспортных единиц стоимостью 0,9 млн. леев. Нарушив требования Закона о бухгалтерском учете, большинство материалов, запчастей, аксессуаров и блоков, полученных в результате демонтажа списанных объектов, не были оприходованы в бухгалтерском учете, а организовали только их оперативный учет. Отсутствует учет аксессуаров, запчастей и блоков, полученных от списания основных фондов содержащих ценные металлы. Компания, получая доходы от услуг по аренде имущества, не составляет отдельной сметы. Доходы от сдачи в аренду государственного имущества отражены в составе доходов от услуг по рекламе.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2002 г., составила 711,9 тыс. леев, а кредиторская – 21765,3 тыс. леев, в том числе – 786,0 тыс. леев – задолженность, по который срок исковой давности истек.

На исполнение доходной части государственного бюджета негативное влияние имеют нарушения и недостатки, допущенные в деятельности **Государственного казначейства**. Проверка проведенная в Казначействе установила нарушения при проведении операций по возмещению из бюджета НДС, по поступлению финансовых санкций, при отражении в учете доходов и расходов государственного бюджета и операций по взаимозачетам.

Нарушения установленного порядка использования бюджетных средств имели место и в Аппарате Парламента Республики Молдова, Аппарате Президента Республики Молдова, Высшей судебной палате, Министерстве энергетики, Министерстве сельского хозяйства и пищевой промышленности, Министерстве экономики, Министерстве финансов, Министерстве образования, Национальной кассе социального страхования, Департаменте межэтнических отношений, Департаменте приватизации и т.д.

с) Формирование и управление бюджетов административно-территориальных единиц

Доходы бюджетов административно-территориальных единиц на 2001 год были запланированы на более высоком уровне по отношению к 2000 году на 51,7% и должны были составить 1896,8 млн. леев, в том числе собственные доходы – 1423,9 млн. леев, трансферты из государственного бюджета для обеспечения бюджетного равновесия территориально-административных единиц и специального назначения – 463,1 млн. леев, внутренние и зарубежные гранты – 9,8 млн. леев. Фактическое исполнение доходной части составило 1797,5 млн. леев, или на 99,3 млн. леев меньше предусмотренного, но при этом возросло по отношению к 2000 году на 49,1%.

Программа по сбору собственных доходов была выполнена на 1403,9 млн. леев (98,6%), по трансфертам из государственного бюджета – 378,0 млн. леев (81,6%), по внутренним и внешним грантам – 15,5 млн. леев (159,2%).

На 01.01.2002 задолженность государственного бюджета перед бюджетами административно-территориальных единиц составила 85,1 млн. леев.

Расходы бюджетов административно-территориальных единиц на 2001 год были запланированы на 47,3% больше по сравнению с 2000 годом и составили 1896,8 млн. леев, фактическое исполнение – 1767,6 млн. леев, или 93,2% от предусмотренного уровня.

В 2001 году Счетная палата посредством своих территориальных структур провела проверку формирования и исполнения бюджетов всех административно-территориальных единиц, за исключением бюджета АТО Гагаузия (Гагауз-Ери). Проведенные проверки демонстрируют, что несмотря на то, что бюджетная дисциплина в 2001 году по сравнению с предыдущими годами имела позитивную тенденцию, в деятельности органов местной публичной администрации и префектур существуют значительные резервы в этом направлении.

Так не были полностью устранены нарушения и недостатки при планировании и поступлении финансовых средств; осуществлении и финансировании расходов; в отношениях с бюджетами подчиненных административно-территориальных единиц; при привлечении кредитов; поддержке бюджетного равновесия.

Бюджет уезда Кишинэу на 2001 г. был утвержден, учитывая внесенные в течение года изменения, по доходной и расходной части в суммах 152680,0 тыс. леев, в том числе собственные доходы – 73189,8 тыс. леев и трансферты от государственного бюджета – 79490,2 тыс. леев. То есть соотношение этих источников составило 47,9% и 52,1%.

Фактическое исполнение доходной части составило 144268,1 тыс. леев (94,5%), в том числе собственные доходы - 79653,1 тыс. леев (108,8%)

и трансферты из государственного бюджета – 64615 тыс. леев (81,3%). Фактическое соотношение этих источников составило 55,2% и 44,8%.

При разработке бюджета не были приняты во внимание все возможности налогооблагаемой базы. Утвержденный в бюджете объем налогов меньше рассчитанного Государственной налоговой инспекцией уезда Кишинэу. Так, сумма подоходного налога с заработной платы меньше на 6475,7 тыс. леев; подоходного налога с предпринимательской деятельности – на 4743,1 тыс. леев; подоходного налога, удержанного у источника выплата – на 5419,8 тыс. леев; налога на землю – на 1632,0 тыс. леев. Задолженность экономических агентов перед бюджетом на 01.01.2002 г. составила 49694,4 тыс. леев или 68% от суммы уточненных доходов бюджета уезда на 2001 год.

Бюджет уезда на 2001 год был исполнен с дефицитом в 2675,8 тыс. леев, что противоречит Закону о местных публичных финансах №491-XIV от 09.07.99 г., а возврат займов составил 1098,7 тыс. леев. Так дефицит бюджета уезда фактически составил 3774,5 тыс. леев. На уровне уездного бюджета дефицит составил 3903,1 тыс. леев, а на уровне городских бюджетов – 17,9 тыс. леев.

В нарушение Закона №491-XIV в отчете об исполнении бюджета уезда Кишинэу за 2001 года, представленного Министерству финансов, план по доходам и расходам не был уточнен на сумму 3774,5 тыс. леев, сложившуюся из остатка денежных средств, образованных в результате исполнения бюджета на предыдущий год. Эти средства были полностью использованы как источник покрытия кассового перерасхода по многим статьям.

В противоречие требованиям Закона №491-XIV управления Уездного совета допустили перерасход при исполнении утвержденных смет. Главное финансовое управление допустило перерасход по статье «Оплата труда» на сумму 15,4 тыс. леев, Уездный совет – по статье «Услуги связи и почтовые услуги» на сумму 24,8 тыс. леев, неправильно отнесены на статью «Товары и услуги, не отнесенные к другим подстатьям» представительские расходы на сумму 14,7 тыс. леев.

В нарушение требований Закона о бюджете на 2000 год и Закона о закупке товаров управления Уездного совета в 2001 году несоблюдая процедуру закупок, заключили договора, превышающие сумму 100,0 тыс. леев, незарегистрировав их в Главном управлении экономики и реформ и не утвердив их в Национальном агентстве по государственным закупкам. Несмотря на это, казначейство перечислило средства для оплаты этих услуг.

В декабре 2001 года Главное уездное управление образования, молодежи и спорта, нарушив процедуру закупки, заключило 5 договоров на приобретение школьной мебели на общую сумму 519,0 тыс. леев. Все эти договора были оплачены авансом через казначейство.

Уездный совет заключил договора на выполнение работ по благоустройству территорий на сумму 805,4 тыс. леев, которые не были утверждены Национальным агентством по государственным закупкам.

Несмотря на то, что согласно Закону о бюджете на 2001 г., эти договора считаются недействительными, бухгалтерия оплатила произведенные расходы на сумму 185,5 тыс. леев, перечислив авансом 150,0 тыс. леев.

В 2001 году Управление здравоохранения также заключило ряд договоров на приобретение товаров, которые не были утверждены и зарегистрированы в Национальном агентстве по государственным закупкам. Часть фирм не установлены, не представляют отчеты и не декларируют доходы в налоговой инспекции. Так, без проведения тендера был заключен договор на приобретение 978 единиц постельного белья на сумму 120,0 тыс. леев. Налоговое бюро сект. Чокана подтверждает, что с момента регистрации фирма-поставщик не декларировала свои доходы. Управление заключило еще один договор на закупку 2 санитарных машин “Mercedes-Benz” на сумму 400,0 тыс. леев. Согласно условиям тендера Управление перечислило поставщику в апреле эту сумму, а транспортные единицы были получены только в июне 2001 года. Фирма-поставщик не выполнила договорные обязательства. В санитарных транспортных средствах отсутствует медицинское оборудование, указанное в договоре. Экспертизой было установлено, что средняя цена санитарных машин соответствующей марки составляет, соответственно, 80,6 тыс. леев и 87,7 тыс. леев. Таким образом, Управление здравоохранения в результате приобретения двух транспортных единиц причинило государству ущерб на сумму 231,6 тыс. леев.

Уездный совет заключил договор с КХ “Orlinca” на закупку 50 тонн пшеницы на сумму 90,0 тыс. леев для медицинских учреждениях уезда. В нарушение договорных условий, Главное финансовое управление перечислило предварительно 90,0 тыс. леев на счет крестьянского хозяйства, но до настоящего времени пшеница не была получена.

В нарушение Закона о статусе местного выборного лица расходы по оплате труда членов постоянного бюро составили 12,8 тыс. леев.

Начальник Главного управления экономики и реформ использовал полученные наличные денежные средства из резервного фонда в сумме 5606 леев для оплаты расходов по растаможиванию автомобиля, что не было предусмотрено в договоре о купле-продаже. Бухгалтерия необоснованно отнесла данную сумму на расходы.

На 01.01.2002 г., дебиторская задолженность бюджета уезда Кишинэу составила 5702,2 тыс. леев, а кредиторская задолженность - 31685,1 тыс. леев. Примэрии сел уезда допустили задолженность по зарплате за сентябрь-декабрь 2001 года на сумму 5016,8 тыс. леев, а общая сумма кредиторской задолженности составила 17958,3 тыс. леев, из которой – 2637,3 тыс. леев – задолженной с истекшим сроком исковой давности, образованная в 1995-1998 гг.

Уточненный бюджет уезда Орхей на 2001 год составил по доходной и расходной части в сумме 110800,7 тыс. леев, в том числе собственные доходы – 59866,0 тыс. леев и трансферты из государственного бюджета – 50934,7 тыс. леев, запланированное соотношение по этим источникам - 54,2% и 45,8%.

Доходная часть бюджета уезда была исполнена в сумме 102767,0 тыс. леев (92,7%). Собственные доходы составили 63088 тыс. леев (105,3%), трансферты из государственного бюджета – 39679,0 тыс. леев (78%), фактическое соотношение этих источников составило 61,4% и 39,6%.

Расходная часть бюджета уезда была исполнена на 102762,0 тыс. леев (92,8%). Финансирование расходов на «Образование» и «Социальное обеспечение и социальную поддержку» было выполнено на 88,8% и 77,6%, соответственно.

Главное финансовое управление не соблюдало законность предоставления займов. Несоблюдая Закон о местных публичных финансах №491-XIV, на основании решений Уездного совета займы были предоставлены 25 примэриям, имеющим неоплаченные долги по займам полученным в 2000 году. Договора на получение займов с погашением в том же финансовом году были заключены 67 примэриями в нарушение вышеуказанного закона, превысив 5% лимит общего объема годовых собственных доходов. Несоблюдение действующего законодательства в предоставлении займов привело к невозмещению примэриями в уездный бюджет, по состоянию на 01.01.02 суммы 1870,1 тыс. леев.

При утверждении резервного фонда Уездный совет нарушил требования Закона №491-XIV от 09.07.99 г. Сумма резервного фонда была необоснованно завышена на 404,9 тыс. леев.

Уездный совет не принял меры по взысканию от бюджетных учреждений задолженности по арендной плате и коммунальным услугам. Не была начислена пеня на сумму 23,1 тыс. леев.

Муниципальному предприятию капитального строительства и услуг Уездного совета Орхей за проверку и координирование расчетов объемов выполненных работ и использованных материалов необоснованно были начислены из средств бюджета 54,1 тыс. леев, в то время как эти функции возложены на отдел капитального строительства и услуг Уездного совета Орхей.

В актах приемки работ по капитальному строительству и ремонту, выполненных подрядчиками, необоснованно были включены материалы по завышенной цене на сумму 258,1 тыс. леев.

Несоблюдая требования Закона о государственной службе, зам. примара мун. Орхей г-н В.Попушой, осуществляет предпринимательскую деятельность, являясь руководителем ИП “Vladimir Popușoi” и ООО “Conindporf”. У первого предприятия отсутствуют первичные документы, подтверждающие расходы строительно-монтажным работам на сумму 10,5

тыс. леев, выполненные на объекте “Котельная лицея O.Ghibu” и школы №4 мун. Орхей.

Уездный совет, Главное финансовое управление в нарушение требований Закона о бюджете на 2001 год допустили отвлечение бюджетных средств, разрешив Муниципальному предприятию капитального строительства и услуг Уездного совета Орхей, перечислить генеральным подрядчикам, как предоплату, бюджетные средства в сумме 1334,3 тыс. леев.

Распорядители кредитов бюджетных учреждений уезда Орхей не соблюдали действующего законодательства при приобретении оборудования и предметов длительного пользования. В нарушение требований Закона о бюджете на 2001 год, не зарегистрировав договора на приобретение товаров в Главном финансовом управлении, было приобретено медицинское оборудование на сумму 430,6 тыс. леев, бланки на сумму 181,2 тыс. леев.

Уездная станция скорой помощи приобрела 2 автомобиля УАЗ – 3962 за 288,8 тыс. леев, тогда как такие модели автомобилей стоили 80-85 тыс. леев, прямые потери государства составили 125,8 тыс. леев.

Уточненный бюджет уезда Унгень на 2001 год составил по доходной и расходной части в сумме 117791,8 тыс. леев, в том числе собственные доходы – 53301,8 тыс. леев, трансферты из государственного бюджета – 64464,7 тыс. леев, запланированное соотношение по этим источникам - 45,2% и 54,8%.

Фактическое исполнение доходной части составило 98123,0 тыс. леев (83,3%), в том числе из собственных доходов – 47932,6 тыс. леев (89,9%) и из трансфертов – 50165,9 тыс. леев (77,8%). Реальное соотношение этих источников составило 48,8% и 51,2 %.

В нарушение требований Закона о местных публичных финансах №491-XIV от 09.07.99, бюджет уезда Унгень, бюджеты муниципия, городов, сел на 2001 год не были утверждены в сроки, установленные законодательством. Из 52 бюджетов коммун - 19 были утверждены с нарушением сроков. Бюджет коммуны Рэдений Вець был утвержден только 02.03.2001 года.

Уездные и местные публичные власти не приняли необходимых мер по выполнению требований уездного бюджета на 2001 год. Утвержденный план местных доходов был выполнен на 89,9%. По разделам «Налоги на собственность» поступления составили 82,4%. Внутренние налоги на товары и услуги – 90,4%; по доходам от предпринимательской деятельности – 91,6%.

При разработке бюджетов прогноз доходов по некоторым позициям был ниже уровня возможных поступлений, в результате чего фактические поступления превысили его в 4 раза. Подоходный налог, удержанный у источника выплат был превышен в 4,4 раза, доходы от лесного хозяйства – в 3,6 раза, налог на рекламу – в 2,4 раза.

При исчислении доходов бюджета не было учтено фактическое исполнение по некоторым источникам дохода в предыдущем году. Если в 2000 году поступления от административных сборов и платежей составили 2484,7 тыс. леев, на 2001 год была утверждена сумма 2325,0 тыс. леев, фактически поступило - 2705,2 тыс. леев.

В 2001 году бюджет мун. Унгень был исполнен по доходной части на 78,3%, а по расходной на 75,6%. Бюджеты городов по доходам были исполнены на 92,2%. Из 3 городов - 2 полностью не обеспечили сбор предусмотренных доходов (г. Кэлэрашь – 90,8%, г. Ниспорень – 93,8%). Средства, предусмотренные для расходов бюджетов городов, были выполнены на 89,3%.

Бюджеты коммун по доходной части были исполнены на 81,5%. Из 52 коммун - 40 не обеспечили собственные доходы предусмотренные, в сумме 2576,2 тыс. леев. Самый низкий уровень исполнения доходов был зарегистрирован в с. Корнешть – 51,1%, с. Мэкэрешть – 47,1%, с. Брэтулень – 49,8%. Расходная часть бюджетов коммун была исполнена на 80,1%. Местные власти 21 коммун, в нарушение требований Закона №491-XIV, завершили бюджетный год с дефицитом.

Исполнение уездного бюджета в 2001 году по доходной части составило 39590,6 тыс. леев или 84,6%, а расходной – 38715,7 тыс. леев или 82,7%. В результате, бюджет уезда Унгень по доходной части был исполнен на сумму 98123 тыс. леев, или на 83,3% и по расходной части - на сумму 95759,3 тыс. леев, или на 81,3%. В нарушение требований ст.27 Закона о местных публичных финансах, Управление здравоохранения без разрешения Уездного совета необоснованно увеличило смету бюджетных расходов на 996,8 тыс. леев и смету по специальным средствам – на 375,7 тыс. леев.

При распределении трансфертов, полученных для бюджета уезда Унгень, Главное финансовое управление не соблюдало принципы бюджетного равновесия между примэриями. В некоторых месяцах года, некоторым примэриям трансферты были распределены в 3 раза больше, чем было предусмотрено, тогда как другим примэриям было выдано только 6-15% от законно предусмотренных сумм.

Главное финансовое управление в нарушение Закона №491-XIV в 2001 г. выдало займы 5 примэриям имеющим непогашенную задолженность по ранее полученным займам на сумму 285 тыс. леев.

Нарушив требования вышеназванного закона, Уездный совет, Главное финансовое управление создали резервный фонд на 156 тыс. леев больше или на 2% установленного законом уровня.

В нарушение требований ст. 21 Закона №491-XIV, при утверждении специальных средств Уездный совет не утвердил тарифы по этим работам и услугам. Управление здравоохранения, Управление культуры, Инспекторат полиции, поливалентная школа без разрешения Уездного совета использовали специальные средства в сумме 72,4 тыс. леев.

На 01.01.2002 г. задолженность экономических агентов перед уездным бюджетом составила 31775,7 тыс. леев. Задолженность экономических агентов по сравнению 01.01.2001 г. увеличилась на 13367,1 тыс. леев. Дебиторская задолженность уезда на 01.01.2002 составила 9031,2 тыс. леев и кредиторская - 44591,0 тыс. леев, что составляет 37,8% от объема бюджета на 2001 год. Задолженность перед бюджетом государственного социального страхования составила 13491,0 тыс. леев. По оплате труда зарегистрирована задолженность в сумме 5212,3 тыс. леев.

Главное уездное управление образования, молодежи и спорта и Управление здравоохранения нарушили требования Закона о бухгалтерском учете и Инструкцию по бухгалтерскому учету в учреждениях, состоящих на бюджете, подписав акты сверки задолженности со всеми экономическими агентами, не приложили их к годовым отчетам. Кассовые операции были произведены с отклонением от установленных норм.

Нарушив требования Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях, состоящих на бюджете, и Положения о бухгалтерских отчетах публичных учреждений, Главное уездное управление образования, молодежи и спорта Унгень не аннулировало и не увеличило объем финансирования на сумму кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, в размере 101,9 тыс. леев, аналогично районная больница Ниспорень – 979,5 тыс. леев, районная больница Кэлэрашь – 73,6 тыс. леев, уездная больница Унгень – 175,2 тыс. леев.

Управление здравоохранения нарушило требования Закона о бюджете на 2001 год, предоставив денежные средства в виде предоплаты на срок, превышающий 30 дней, а именно: с 01.01.2001 до 01.03.2001 – 500,00 тыс. леев; с 01.03.2001 до 01.12.2001 – 283,2 тыс. леев.

В нарушение Закона о местном публичном управлении, Главное уездное управление образования, молодежи и спорта Унгень нарушило требования Положения о порядке передачи государственных предприятий, организаций, учреждений, их подразделений, зданий, строений и других основных средств, утвержденное Постановлением Правительства Республики Молдова №688 от 09.10.95, передав примэрии Кэлэрашь, безвозмездно и без разрешения Уездного совета Унгень, основные средства (вычислительную технику) на сумму 29,8 тыс. леев, примэрии Скулень – стройматериалы на сумму – 2,0 тыс. леев.

В нарушение требований Закона о бухгалтерском учете, в отсутствии подтверждающих документов и юридических аргументов, без согласия Уездного совета Унгень, было снято с бухгалтерского учета Главного уездного управления образования, молодежи и спорта здание Центра народного творчества Ниспорень стоимостью 76,3 тыс. леев. Несмотря на то, что по статье «Топливо» был допущен перерасход на 8,1 тыс. леев, председатель Уездного совета г-н Н.Бузовой своим распоряжением

разрешил отпустить 8 тыс. литров бензина стоимостью 40,8 тыс. леев для автомобилей, не принадлежащих Совету.

Уездный совет Унгень не выполнил в полной мере постановление Территориальной счетной палаты Кишинэу «О результатах проверки исполнения бюджета уезда Унгень на 2001 год». До настоящего времени не возмещены 186,9 тыс. леев – средства, отвлеченные в пользу бывших Теплосетей Унгень. Главное управление сельского хозяйства и продовольствия не возместило 9827 леев, указанные в решении Департамента финансового контроля и ревизии. Также не были возмещены 18,1 тыс. леев за перерасход бензина. Не были сокращены 3 единицы содержащиеся сверх штатного расписания; не был аргументирован расход денежных средств на сумму 2130 леев.

Бюджет уезда Кахул на 2001 год, учитывая уточнения, внесенные в течение года, был утвержден по доходной и расходной части в сумме 87753,2 тыс. леев, в том числе собственные доходы - 52520,7 тыс. леев и трансферты от государственного бюджета – 35232,5 тыс. леев. Фактическое исполнение доходной части составило 81619,7 тыс. леев или 93%, из которых доходы из собственных источников – 100,9%, трансферты из государственного бюджета – 81,2%; запланированный уровень неналоговых поступлений не был исполнен на 14,3%, или собственные доходы были уменьшены на 1478,3 тыс. леев.

Из 44 административно-территориальных единиц уезда Кахул - 28 не обеспечили сбор доходов на сумму 7709,2 тыс. леев, в том числе по регулируемым доходам – 14 единиц на сумму 377,3 тыс. леев, по собственным доходам – 33 единицы на сумму 2597,1 тыс. леев, по местным сборам – 34 единицы на сумму 613,5 тыс. леев, по специальным средствам – все 44 единицы на сумму 1674,3 тыс. леев.

Из 44 типов доходов, предусмотренных в бюджете уезда, программа была выполнена только по 20 типам. Не было обеспечено поступление доходов по налогу за земли сельскохозяйственного назначения на 2132,0 тыс. леев; земельному налогу с физических лиц, – на 260,7 тыс. леев; налогу на недвижимость с юридических лиц на 34,7 тыс. леев и физических лиц – на 31,0 тыс. леев; налогу на добавленную стоимость на товары, произведенные, и услуги, оказываемые на территории Республики Молдова, – на 264,1 тыс. леев, сборов за пользование автомобильными дорогами с владельцев транспортных средств, зарегистрированных в Республике Молдова, – на 182,9 тыс. леев и т.д.

Расходная часть бюджета была предусмотрена в сумме 87753,2 тыс. леев, кассовое исполнение составило 76970,2 тыс. леев и фактическое – 77746,0 тыс. леев.

Расходы, финансируемые из бюджета уезда, в 2001 году, по отношению к 2000 году, увеличились на 23112,3 тыс. леев. Большинство расходов, финансируемых из бюджета уезда, приходится на расходы по образованию и здравоохранению, размер которых в общих расходах за

2001 год практически остался на уровне 2000 года. При этом эти отрасли были профинансированы меньше предусмотренного объема на 6987,3 тыс. леев.

Уездный совет и Главное финансовое управление не обеспечили соблюдение требований Закона о местных публичных финансах №491-XIV от 09.07.99 г. относительно рационального и эффективного расхода средств, финансируемых местных бюджетов, допустив по некоторым статьям перерасход, по сравнению с предусмотренными показателями, на общую сумму 1204,2 тыс. леев. Полученные из государственного бюджета трансферты не были распределены распорядителям кредитов, а были использованы в качестве регулирующего фонда уездного бюджета.

В отчетном году некоторым примэриям, имеющим задолженность по ранее полученным займам, были выданы займы со сроком платежа в том же финансовом году. В некоторых случаях эти займы превысили 5% лимит собственных доходов.

В решении Уездного совета «Об утверждении бюджета уезда Кахул на 2001 год» отсутствует расчет резервного фонда; бюджеты административно-территориальных единиц не были опубликованы; расходы не были произведены в соответствии с ежемесячным распределением.

При формировании бюджета на 2001 год не был учтен остаток бюджетных средств на 01.01.2001 г.

Были установлены случаи осуществления различных платежей без удержания подоходного налога, удержанного у источника выплаты. Был нарушен порядок удержания подоходного налога; расчета и выплаты материальной помощи; пособий за медицинский отпуск; премиальных; отпускных; надбавки и доплаты к основной зарплате; обязательных взносов в бюджет государственного социального страхования; списания денежных сумм с подотчетных лиц; финансирования таких расходов, как: представительские, служебные командировки; хозяйственные.

Отчет об исполнении сметы расходов Главного финансового управления был искажен на 8,9 тыс. леев.

В период 2000-2001 гг. представителю Уездного совета Кантемир г-ну И.Хынку, в нарушение требований Закона о государственной службе и Постановления Правительства №139 от 08.02.98 г., были начислены и выплачены ежемесячные пособия в сумме 16,8 тыс. леев.

Бюджет уезда Лэпушна на 2001 год учитывая изменения внесенные в течение года, был утвержден по доходной и расходной части на сумму 131383,1 тыс. леев, из которой собственные доходы – 74880,0 тыс. леев и трансферты из государственного бюджета – 56453,1 тыс. леев.

Фактическое исполнение доходной части составило 106500,2 тыс. леев (81,1%); собственные доходы - 83,2%, трансферты из государственного бюджета – 78,2%, т.е. всего в бюджет уезда не

поступило 24858,6 тыс. леев, в том числе собственные доходы – 12580,0 тыс. леев, трансферты государственного бюджета – 12278,6 тыс. леев.

Уездный совет Лэпушна, Главное финансовое управление, примэрия мун. Хынчешть, примэрии некоторых городов и коммун не обеспечили в полной мере исполнение уездных и местных бюджетов в части поступления запланированных доходов.

Из 46 типов доходов, предусмотренных в уездном бюджете по 24 типам не поступили финансовые средства на сумму 14955,3 тыс. леев.

Так по доходной части не были накоплены 6457,5 тыс. леев (36,2%) - налог на добавленную стоимость, 3269,9 тыс. леев (16,8%) – налог на землю, 565,2 тыс. леев (9,9%) – налог от предпринимательской деятельности, 2348,0 тыс. леев (12,5%) – налог на недвижимость, 2562,2 тыс. леев (26,3%) – поступления специальных средств бюджетных учреждений, 636,1 тыс. леев (15,6%) – поступления от административных сборов и платежей, 196,5 тыс. леев (85,1%) – штрафы и административные санкции и т.д.

Из 5 городов и муниципий - 4 не обеспечили полное поступление доходов. Из 58 бюджетов коммун - 55 не обеспечили поступление предусмотренных доходов.

Уездный бюджет по доходной части в 2001 году был исполнен на 74,4%. Анализ сбора доходов показывает, что некоторые из них были предусмотрены ниже уровня возможного их накопления, а фактические поступления превысили принятые обязательства по отдельным типам доходов более чем в 20 раз. Соответствующие изменения не были внесены в бюджет.

Главные распорядители кредитов уездного и местных бюджетов, несоблюдая требований Закона о местных публичных финансах, не обеспечили бюджетное равновесие. В результате, в уездном бюджете дефицит составил 2801,6 тыс. леев, а в 6 местных бюджетах - 178,6 тыс. леев.

В 2001 году задолженность экономических агентов, находящихся на территории уезда Лэпушна, перед национальным публичным бюджетом выросла на 3907,2 тыс. леев и к концу года составила 69844,8 тыс. леев, в том числе задолженность перед государственным бюджетом – 12260,7 тыс. леев, местными бюджетами – 34498,7 тыс. леев и перед бюджетом государственного социального страхования – 23085,4 тыс. леев.

Значительные задолженности образовались по уплате налога на землю (14393,0 тыс. леев), налога на добавленную стоимость (9735,2 тыс. леев), подоходного налога с юридических лиц (3895,9 тыс. леев), подоходного налога с физических лиц (2375,2 тыс. леев) и налога на недвижимость (1103,7 тыс. леев).

Недостаток собственных финансовых средств, а также финансирование из государственного бюджета не в полном объеме, не позволило в полной мере осуществлять финансирование мероприятий, предусмотренные в годовом бюджете.

Кассовое исполнение бюджета было обеспечено на 104700,4 тыс. леев (79,7%), фактические расходы составили 107406,3 тыс. леев.

Финансирование расходов по разделам производилось непропорционально. Отдельные расходы были профинансированы на 94,0 – 139,0%, в то время как расходы на здравоохранение, культуру, искусство, спорт и молодежные мероприятия, социальное страхование и социальную поддержку – 63-76%.

Уездный совет, префектура и Главное финансовое управление не обеспечили исполнение Закона о бюджете на 2001 год и Закона о местных публичных финансах в части осуществления расходов в рамках утвержденных средств. По этой причине учреждения, финансируемые из уездного бюджета – Уездный совет Лэпушна, Инспекторат полиции, Управление здравоохранения, Главное уездное управление образования, молодежи и спорта, Управление административных зданий, Главное управление сельского хозяйства и продовольствия, допустили перерасход утвержденных смет на сумму 700,7 тыс. леев. Аналогично примэрии мун. Хынчешть и г. Чимишлия допустили перерасход фактических расходов по отношению к утвержденным расходам на 144,1 тыс. леев и 702,4 тыс. леев, соответственно.

Не было соблюдено распределение расходов по статьям. Так, по статье «Оплата труда» в разрезе подстатей был допущен перерасход на сумму 2245,5 тыс. леев.

Главное уездное управление образования, молодежи и спорта допустило перерасход по выплате премий на сумму 129,7 тыс. леев. В сфере здравоохранения перерасход по оплате труда и премий составил 361,6 тыс. леев.

В 2001 году Главное финансовое управление из суммы государственных трансфертов, предназначенных примэриям для выплаты зарплаты, перечислений в социальный фонд и для оплаты потребленной электроэнергии, использовало не по назначению 2028,6 тыс. леев (погашение задолженности по займу перед уездным бюджетом).

Расходы, произведенные из резервного фонда были узаконены решениями Уездного совета принятыми после их фактического осуществления.

Не был соблюден установленный действующим законодательством порядок предоставления займов административно-территориальным единицам. Несмотря на то, что 13 примэрий имели невозвращенные займы предыдущих лет на сумму 86,1 тыс. леев, им в 2001 году еще были предоставлены займы на 1799,2 тыс. леев, в некоторых случаях без заключения соответствующих договоров.

Несоблюдая этот же порядок, 28 примэрий в 2001 году получили займы на сумму, превышающую 5% лимит от объема собственных годовых доходов. Сумма превышений составила 3061,9 тыс. леев.

В марте 2001 года Уездный совет аннулировал задолженности примэрий перед уездным бюджетом на сумму 4323,3 тыс. леев,

образованные в 1994-1998 гг., которые для уездного бюджета были аннулированы Министерством финансов на базе соответствующих законодательных актов в 2000 году.

Кроме этой задолженности, Уездный совет аннулировал за этот же период займы, предоставленные примэриям, на сумму 12494,7 тыс. леев.

При составлении отчетности и представлении отчетов бюджетные учреждения не принимают во внимание дебиторскую и кредиторскую задолженность прошлых периодов. Только по статье «Оплата труда» и «Взносы в бюджет государственного социального страхования» были допущены отклонения в сторону занижения задолженности на сумму 97,2 тыс. леев.

По состоянию на 01.01.2002, дебиторская задолженность учреждений, финансируемых из бюджета уезда Лэпушна составила 3694,2 тыс. леев, а кредиторская – 22964,8 тыс. леев.

Примэриями уезда – Фундул Галбеней, Богичень, Чоара не по назначению были использованы материальные ценности в сумме 67,1 тыс. леев, выделенные согласно постановлению Правительства «О предоставлении материальной помощи лицам, пострадавшим от стихийного бедствия 5 мая и 4-6 июня 2001 г.».

Бюджет уезда Тигина на 2001, учитывая уточнения, внесенные в отчетном периоде, был утвержден как по доходной, так и по расходной части в сумме 70648,4 тыс. леев, из которых собственные доходы – 41332,2 тыс. леев, трансферты из государственного бюджета – 29316,2 тыс. леев.

Фактическое исполнение доходной части бюджета составило 63905,7 тыс. леев (90,4%), из них: собственные доходы - 99,4%, трансферты из государственного бюджета – 77,8%. В бюджет уезда в 2001 году не поступили финансовые средства на общую сумму 6742,7 тыс. леев. При формировании бюджета уезда Тигина по некоторым типам доходов было допущено неправильное прогнозирование, и соответствующие уточнения не были произведены в течение отчетного года. Из 39 типов доходов, предусмотренных в бюджет, - поступления были выполнены только по 20 типам. В результате необеспечения поступлений по 19 типам доходов в бюджет уезда не поступили 4808,7 тыс. леев. Так, не были выполнены обязательства по поступлениям налога на добавленную стоимость - 3196,9 тыс. леев (32,4%), от аренды территорий несельскохозяйственного назначения – 672,4 тыс. леев (85,4%), специальных средств – 617,2 тыс. леев (15,8%), от аренды сельхозугодий – 322,2 тыс. леев (52,8%) и др.

Кассовое исполнение бюджета уезда Тигина в 2001 году составило 62660,5 тыс. леев или 88,7% по отношению к уточненному уровню, фактические расходы - 66190,6 тыс. леев или 93,7%. Дебиторская задолженность на конец года составила 2577,2 тыс. леев, а кредиторская – 20570,5 тыс. леев.

Несмотря на недостаточный, по сравнению с предусмотренным, объем финансирования, Уездный совет, префектура, Главное финансовое

управление, примэрии городов и коммун не обеспечили экономное и рациональное расходование бюджетных средств. Так, в сфере образования сумма перерасхода по некоторым статьям составила 370,6 тыс. леев, здравоохранения – 361,6 тыс. леев, а в Главном уезде управления образования, молодежи и спорта перерасход по выплате премий составил 129,7 тыс. леев.

В нарушение Закона о местных публичных финансах уездный бюджет выдал займы на сумму 105,0 тыс. леев бюджетам коммун, имеющим задолженность по займам, полученным в предыдущие годы. Предоставление в 2001 г. займов на сумму 165,0 тыс. леев было осуществлено в отсутствии решений Уездных советов, и кроме того, они не были отражены в синтетическом учете Главного финансового управления.

Главное финансовое управление необоснованно выплатило коммерческим банкам проценты по кредитам, полученным и использованным Примэрией мун. Кэушень, в сумме 17,8 тыс. леев из средств уездного бюджета.

Остаток финансовых средств, зарегистрированный в конце 2000 года, не был учтен при формировании доходной и расходной части уездного бюджета, и послужил резервом финансирования расходов данного бюджета.

В 2001 году за счет уездного бюджета было газифицировано здание уездного совета на сумму 345,5 тыс. леев, в которую необоснованно включены и работы по строительству газораспределительной сети на сумму 12,0 тыс. леев. Указанные работы, согласно Закону о газе, должны были быть произведены за счет распределяющих предприятий.

Не были приняты меры для возмещения суммы 441,6 тыс. леев, предварительно перечисленной в 2000 году на счет некоей коммерческой структуры мун. Кишинэу за теплоресурсы.

Также не ясна ситуация относительно суммы 50,0 тыс. леев, перечисленной из резервного фонда уездного бюджета примэрии мун. Кэушень для приобретения служебного жилого помещения с последующей его передачей на баланс Уездного совета, которое до настоящего времени фигурирует в бухгалтерском учете как дебиторская задолженность.

Бюджет уезда Тараклия, учитывая внесенные в течение года изменения, был утвержден по доходной и расходной части в размере 21109,7 тыс. леев, в том числе уездный бюджет – 9750,0 тыс. леев, бюджет мун. Тараклия – 4519,6 тыс. леев, бюджет коммун – 6840,1 тыс. леев.

В Уездном совете отсутствуют отдельные решения соответствующих органов по внесению изменений в местные бюджеты.

Фактическое исполнение доходной части бюджета уезда составило 18992,9 тыс. леев (90,0%), в том числе уездного бюджета – 8252,3 тыс. леев (84,6%), бюджета мун. Тараклия – 4503,4 тыс. леев (99,6%), бюджетов коммун – 6237,2 тыс. леев (91,2%).

В уточненном бюджете были предусмотрены собственные доходы в сумме 15584,4 тыс. леев, фактически поступило 14579,3 тыс. леев (93,6%), трансферты из государственного бюджета составили, соответственно, 5525,3 тыс. леев и 4413,6 тыс. леев (79,9%).

Нарушив требования Закона о местных публичных финансах №491-XIV Уездный совет, префектура, Главное финансовое управление и примэрии при формировании бюджета не обеспечили бюджетное равновесие. Уездный и местные бюджеты были утверждены с бюджетным дефицитом на общую сумму 457,3 тыс. леев и с профицитом на 53,3 тыс. леев.

Были допущены случаи неправильного прогнозирования по некоторым типам доходов, которые в течение года, при внесении изменений в утвержденный бюджет не были уточнены. В результате фактические поступления варьировали от 46,3% до 488,0% по отношению к утвержденным суммам. При формировании доходной части не были предусмотрены поступления подоходного налога от предпринимательской деятельности, удержанного у источника выплаты, которые фактически были накоплены в размере 767,0 тыс. леев.

Аналогично не были предусмотрены доходы и от аренды природных ресурсов, тогда как фактические поступления составили 85,0 тыс. леев.

Не аккумулированы финансовые средства, предусмотренные по 31 типу доходов, на общую сумму 1005,1 тыс. леев.

При формировании бюджета на 2001 год не был учтен остаток неиспользованных в предыдущем году средств, который 01.01.2001 составил 240,8 тыс. леев. Также не были учтены, как источник формирования бюджета, задолженности экономических агентов, расположенных на территории уезда, по обязательным налогам и сборам, которые составили 5053,2 тыс. леев. Значительные задолженности сложились по оплате земельного налога на сельхозугодия (1953,4 тыс. леев), налогу на добавленную стоимость (1131,3 тыс. леев) и подоходному налогу с зарплаты (439,3 тыс. леев).

В 2001 году собственные доходы и трансферты из государственного бюджета в общей сумме доходов бюджета уезда составили, соответственно, 76,8% и 23,2%.

Кассовое исполнение бюджета уезда Тараклия в 2001 году составило 18979,3 тыс. леев (89,9%), фактические расходы – 19674,1 тыс. леев (93,2%). Кредиторская задолженность на 01.01.2002 г. составила 8750,1 тыс. леев. Финансирование расходов по разделам производилось непропорционально: расходы по некоторым из них намного превышают средний уровень исполнения бюджета, а по другим – намного ниже, в том числе по здравоохранению – 84,5%, дорожному хозяйству – 70,7%.

В период 2001 года были допущены случаи открытия финансирования в размерах, превышающих фактические расходы, на сумму 171,6 тыс. леев. Кредиторская задолженность в отчетном году выросла на 994,5 тыс. леев. Задолженность перед Дорожным фондом,

образовавшаяся в бюджете уезда в 2001 году, на сумму 61,1 тыс. леев, не была направлена на финансирование расходов по дорожному хозяйству, а была использована не по назначению.

В нарушение требований Закона о местных публичных финансах №491-XIV до настоящего времени не разработано и не утверждено Положение о формировании и использовании резервного фонда, из которого в 2001 году было использовано 86,8 тыс. леев, из них для выплаты задолженности по зарплате сотрудников полиции мун. Тараклия было использовано 76,0 тыс. леев.

В отчетном году был допущен рост дебиторской задолженности уездного бюджета (на 17,2%), которая к концу года составила 892,7 тыс. леев.

Учреждения, финансируемые из средств уездного бюджета, в 2001 году допустили случаи: непорочения средств в Социальный фонд на момент выплаты зарплаты, формирования и использования специальных средств без соответствующего разрешения, перерасхода по некоторым статьям сметы расходов, неудержания подоходного налога у источника выплаты, установления надбавок и доплат к основным окладам в нарушение действующего законодательства, отражения в бухгалтерском учете некоторых расходов в отсутствии подтверждающих документов, отвлечения бюджетных средств в расчеты с различными коммерческими структурами и составления неправильных отчетов.

В отчетном году Уездный совет, префектура, Главное финансовое управление не соблюдали требования действующего законодательства в части предоставления займов местным бюджетам в размере, не превышающем 5% объема предусмотренных собственных годовых доходов. Так, в нарушение, этой нормы местным бюджетам были предоставлены займы на 440,1 тыс. леев. Задолженность уездного бюджета по кредитам, полученным от Министерства финансов, на 01.01.2002 составила 2495,2 тыс. леев.

Бюджет уезда Сорока, включающий местные бюджеты 62 административно-территориальных единиц (один муниципий, 4 города и 57 коммун), учитывая внесенные в течение года изменения, был утвержден по доходной и расходной части в сумме 110407,8 тыс. леев. Доля собственных доходов (76921,4 тыс. леев) и трансфертов из государственного бюджета в утвержденном бюджете уезда составила, соответственно, 69,7% и 30,3%.

Фактическое исполнение доходной части бюджета уезда составило 99411,9 тыс. леев (90,0%), доля собственных доходов и трансфертов из государственного бюджета составили соответственно - 70,4% и 29,6%. В бюджет не поступили финансовые средства на сумму 10995,0 тыс. леев, в том числе собственные доходы – 6964,3 тыс. леев и трансферты из государственного бюджета – 4031,6 тыс. леев.

На исполнение доходной части негативно повлияло необеспечение поступления запланированных доходов и рост задолженности экономических агентов, находящихся на территории уезда, по обязательным платежам в бюджет, которые в течение отчетного года увеличились на 9561,4 тыс. леев и на 01.01.2002 г. составили 32279,4 тыс. леев.

Уездный совет, префектура, Главное финансовое управление, примэрии городов и коммун не обеспечили поступление в уездный бюджет предусмотренных доходов. Так в уездный бюджет по 6 типам собственных доходов недопоступило 4185,1 тыс. леев.

Самые значительные непоступления были зарегистрированы по: налогу на землю – 3967,0 тыс. леев и недоимка – 8912,0 тыс. леев; по налогу на добавленную стоимость – 1453,4 тыс. леев, и недоимка – 15361,2 тыс. леев; по налогу на недвижимость – 99,9 тыс. леев и недоимка – 605,4 тыс. леев; по сбору за пользование автомобильными дорогами с владельцев транспортных средств, зарегистрированных в Республике Молдова – 231,7 тыс. леев.

На 01.01.2002 г. большие суммы задолженности образовались по подоходному налогу с заработной платы – 2068,7 тыс. леев и по подоходному налогу от предпринимательской деятельности – 3046,7 тыс. леев.

Также не были выполнены задачи по сбору доходов городами Флорешть и Гиндешть и 56 примэриями коммун на общую сумму 7942,2 тыс. леев, из которых 49 примэриями - по собственным доходам на сумму 4930,6 тыс. леев.

Невыполнение доходной части бюджета не позволило полностью профинансировать мероприятия, предусмотренные в бюджете уезда.

Распределение трансфертов, полученных из государственного бюджета, осуществлялось непропорционально. Если в среднем уровень фактически полученных трансфертов по отношению к запланированному, составил 88,0%, тогда трансферты, полученные бюджетом мун. Сорока по отношению к запланированным, составили только 58,4%, а полученные бюджетами примэрий – 77,3%. Фактические трансферты, направленные бюджетам 19 примэрий по отношению к запланированным, составили только 53-60%.

Кассовое исполнение бюджета уезда было выполнено на 95233,0 тыс. леев (86,3%), фактические расходы составили 95630,9 тыс. леев.

Предусмотренные в бюджетах коммун мероприятия были профинансированы только на 78,2%, тогда как другие составляющие уездного бюджета (бюджет уезда и городов) были профинансированы на более высоком уровне.

Финансирование расходов уездного бюджета было неравномерно и непропорционально. Ниже среднего уровня финансовыми средствами были обеспечены такие отрасли как: транспорт и дорожное хозяйство –

71,1%; культура, искусство и спорт – 71,8%; образование – 81,6%, здравоохранение – 82,4%.

Анализ бюджетных расходов, согласно экономической классификации, показывает, что в приоритетном порядке были профинансированы расходы на оплату труда и капитальные расходы. Ниже среднего уровня были профинансированы расходы на оплату некоторых товаров и услуг: лекарства – 62,4%, продовольствие – 79%, газы – 73%, электроэнергия – 75,1%, теплоэнергия – 79,2%.

В 2001 году, учреждения, финансируемые из бюджета уезда, допускали случаи отвлечения финансовых средств на длительный период для расчета с различными экономическими агентами, не взыскав с них плату за использование бюджетных ресурсов равную базовой ставке Национального банка Молдовы по краткосрочным и среднесрочным кредитам.

Так, по этой причине по состоянию на 01.01.2002 г. Главным уездным управлением образования, молодежи и спорта были отвлечены финансовые средства в сумме 1099,1 тыс. леев, Управлением здравоохранения – 1027,2 тыс. леев (в том числе с истекшим сроком исковой давности – 85,7 тыс. леев).

Общая сумма дебиторской задолженности, несмотря на ее снижение по сравнению с предыдущим годом, составила в конце отчетного года 3294,0 тыс. леев.

До настоящего времени не были приняты необходимые меры по взысканию в уездный бюджет бюджетных средств перечисленных в январе 2000 г. для приобретения мазута на сумму 367,6 тыс. леев и 132,4 тыс. леев финансовых санкций в связи с отвлечением бюджетных средств на срок более 30 дней.

Кредиторская задолженность на 01.01.2002 г. составила 30244,2 тыс. леев, в том числе уездного бюджета – 14760,8 тыс. леев. Самые большие суммы кредиторской задолженности сформировались по: выплате заработной платы – 8828,7 тыс. леев, взносам в бюджет государственного социального страхования – 9056,3 тыс. леев, оплате товаров и услуг – 7632,1 тыс. леев, другим статьям – 4726,1 тыс. леев.

В 2001 году главные распорядители кредитов Уездного совета Сорока, нарушив требования Закона о местных публичных финансах, подписали документы на получение займов и выдали гарантии коммерческим банкам на получение кредитов на сумму 4207,8 тыс. леев, тогда как имели законное право на привлечение заемных средств в размере 2230,7 тыс. леев, превысив тем самым установленные законом нормы на 1977,1 тыс. леев.

Проверки, проведенные в примэриях административно-территориальных единиц уезда Сорока, выявили нарушения при начислении доплат и надбавок к тарифному окладу, списании основных оборотных средств, формировании и использовании специальных средств, соблюдении структуры и штатных расписаний.

Бюджет уезда Единец, включающий 75 административно-территориальных единиц (один муниципий, 7 городов и 67 коммун) был утвержден с учетом изменений внесенных в течение 2001 года, в сумме 112091,5 тыс. леев. Как источник формирования бюджета уезда были предусмотрены собственные доходы в размере 76258,1 тыс. леев и трансферты из государственного бюджета на 35833,4 тыс. леев.

Исполнение в отчетном году доходной части составило 93716,2 тыс. леев (83,5%), в том числе собственные источники – 64615,9 тыс. леев (84,7%) и трансферты из государственного бюджета – 29100,3 тыс. леев (81,3%). В бюджет уезда не поступили финансовые средства в сумме 18375,3 тыс. леев, в том числе собственные доходы – 11642,2 тыс. леев, трансферты из государственного бюджета – 6733,1 тыс. леев. Реальная доля собственных доходов и трансфертов из государственного бюджета составила, соответственно, 68,9% и 31,1%.

Уездный совет Единец, префектура, Главное финансовое управление, примэрии ряда городов и коммун не обеспечили полное накопление доходов, предусмотренных в бюджете уезда и местных бюджетах.

Таким образом, обязательства по поступлению доходов не были выполнены 3 городами и 56 коммунами. В целом по уезду предусмотренные поступления не были обеспечены по таким типам доходов как: налог на добавленную стоимость – на 1745,9 тыс. леев, плата за природные ресурсы – на 1861,9 тыс. леев, подоходный налог от предпринимательской деятельности – на 1284,3 тыс. леев, земельный налог – на 5345,4 тыс. леев, налог на недвижимость – 627,6 тыс. леев.

Кассовое исполнение бюджета уезда в 2001 году составило 90235,1 тыс. леев (80,5%), а фактические расходы - 96681,2 тыс. леев (86,2%).

В 2001 году не был соблюден размер утвержденных расходов в разрезе статей. Так по статье «Оплата товаров и оказания услуг» фактические расходы превысили показатели, утвержденные в смете расходов, на 1137,1 тыс. леев, по статье «Взносы в бюджет государственного социального страхования» – на 313,4 тыс. леев.

Некоторые примэрии уезда (Арионешть, Медвежа, Табань, Ленкэуць, Берлинцы), из полученных трансфертов для выплаты зарплаты педагогам использовали на другие цели 53,2 тыс. леев.

Из-за отсутствия контроля Главного финансового управления неиспользованные на конец 2001 года трансферты на сумму 13,3 тыс. леев с назначением «Для единовременной компенсации членам семей реабилитированных лиц», не были возвращены в государственный бюджет.

Уездный совет, префектура, имея законное право предоставления в 2001 году займов бюджетам административно-территориальных единиц из средств уездного бюджета на сумму 951,8 тыс. леев, фактически

предоставили займы на 3697,7 тыс. леев, превысив таким образом в 3,9 раза установленные законом нормы.

Часть займов на сумму 127,0 тыс. леев, также как и полученные трансферты, были использованы не по назначению примэриями (Хлиная, Требисэуць, Перерыта).

Несоблюдая требования Закона о местных публичных финансах и Закона о местной публичной власти, Постоянное бюро от имени Уездного совета, в 2001 году приняло ряд решений о выделении дополнительных расходов на сумму 344,1 тыс. леев в отсутствие финансовых источников, их покрытия, в том числе на содержание футбольной команды “Furtuna” – 217,0 тыс. леев.

В нарушение требований Закона о дорожном фонде, были отвлечены и использованы не по назначению 666,8 тыс. леев, предусмотренных для дорожного хозяйства.

Бывший начальник Главного финансового управления г-н А.Свиринюк, не имея соответствующего решения Уездного совета, направил финансовые средства уездного бюджета в размере 110,0 тыс. леев на погашение задолженности примэрии Цаул перед экономическими агентами.

В 2001 году кредиторская задолженность бюджета уезда Единец возросла на 4916,4 тыс. леев и на 01.01.2002 составила 54959,9 тыс. леев, из которых задолженность по зарплате – 17241,9 тыс. леев, по взносам в бюджет государственного социального страхования – 17945,8 тыс. леев, по оплате товаров и услуг – 15828,3 тыс. леев. Накопив огромную кредиторскую задолженность, одновременно было допущено отвлечение бюджетных средств, в сумме 2666,1 тыс. леев, что повлекло за собой рост уже имеющейся дебиторской задолженности, из которой – 601,2 тыс. леев – задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Некоторые учреждения, финансируемые из уездного бюджета (Главное управление экономики и реформ, Главное финансовое управление, Главное уездное управление образования, молодежи и спорта) нарушили законодательные требования о перечислении обязательных взносов в бюджет государственного социального страхования одновременно и пропорционально суммам выплаченной зарплаты, не соблюдали организационную структуру и штатное расписание, законный порядок установления и оплаты надбавок и доплат к основной заработной плате, выплату премий и материальной помощи, порядок осуществления наличных расчетов, а также и порядок учета и списания основных и оборотных средств (в том числе горючего).

Бюджет уезда Бэлць на 2001 год был утвержден, с учетом уточнений внесенных в течение года, по доходной и расходной части в сумме 212825,2 тыс. леев. В качестве источника формирования были предусмотрены собственные доходы в размере 201032,3 тыс. леев и

трансферты из государственного бюджета – 11772,9 тыс. леев, или в пропорции, соответственно, 94,5% и 5,5%.

Фактическое исполнение доходной части бюджета уезда Бэлць составило 194400,4 тыс. леев (91,3%), в том числе по собственным доходам – 185662,6 тыс. леев (92,4%) и трансфертам из государственного бюджета – 8737,8 тыс. леев (74,2%), в бюджет уезда не поступили 18424,8 тыс. леев, из которых собственные доходы - 15369,7 тыс. леев и трансферты из государственного бюджета – 3035,1 тыс. леев.

Уездный совет Бэлць, префектура, Главное финансовое управление, примэрии ряда городов и коммун не обеспечили в полной мере исполнение требований бюджета по накоплению некоторых типов доходов. В результате, в бюджет не поступило 14830,2 тыс. леев (20%) налога на добавленную стоимость, 4962,3 тыс. леев (16%) – налог на землю, 1214,3 тыс. леев (60%) – доходов от аренды сельхозугодий, 623,7 тыс. леев (16%) – налог на недвижимость и т.д. Всего по 10 типам доходов не поступило 25545,5 тыс. леев.

Бюджет мун. Бэлць по доходной части был исполнен на 99,2%, бюджеты городов – на 92,6%, бюджеты коммун – на 83,6%. Из 6 городов - 3 (Сынжерей, Глодень, Бируинца) не обеспечили поступление предусмотренных доходов в сумме 2449,1 тыс. леев, а из 75 примэрий - 63 не обеспечили поступление доходов на сумму 13650,6 тыс. леев. Самый низкий уровень поступления доходов был зарегистрирован в примэриях коммун Браниште – 10%, Доброжя Веке – 31%, Биличений Ной – 35%, Албинецул Веке – 41%, Хорешть – 48%, Боросень – 45%, Кажба – 44%, Каменка – 50%.

Одной из причин необеспечения поступлений доходов, предусмотренных по одним типам, и поступления сверх принятых обязательств по другим типам, является безответственность должностных лиц при разработке проекта бюджета и его утверждении.

В результате только в уездный бюджет, в течение 2001 года были внесены 15 изменений.

Невыполнение показателей доходной части не дало возможность финансировать в предусмотренных размерах мероприятия, запланированные в бюджете уезда. Так, из 212825,2 тыс. леев, предусмотренных на финансирование расходов в 2001 году, фактически были профинансированы расходы на 185094,7 тыс. леев или на 86,9%. Некоторые изменения расходной части бюджета уезда были внесены после фактического использования бюджетных средств. Финансирование расходов уездного бюджета уезда в 2001 году были произведены непропорционально. Так расходы на социальное страхование были профинансированы только на 73,3%, культура, искусство, спорт – 79%, образование – 85,3%.

При исполнении бюджета не было соблюдено ежемесячное распределение трансфертов, предусмотренных для бюджетов коммун. Так, в январе 2001 г. не получили ни одного лея из трансфертов, полагающихся

42 примэриям коммун, в феврале – 31 примэрий. В то же время другие примэрии получили трансферты с опережением на 3-4 месяца. В августе отчетного года 8 примэрий получили выделенные средства, предусмотренные им до конца года, 3 примэрии – до ноября, 2 примэрии до октября и т.д.

При предоставлении бюджетам займов, не были соблюдены требования Закона о местных публичных финансах №491-XIV, предусматривающие лимитирование полученных займов и кредитов в размере 5% от собственных доходов. Этот принцип был нарушен в 21 из 22 случаев выдачи займов бюджетам коммун.

Уездный бюджет, получив в начале года текущие кредиты на сумму 3340,0 тыс. леев, получил еще в течение 2001 года кредиты на сумму 5000,0 тыс. леев, достигнув 15% уровень от собственных доходов. В 2001 году административно-территориальными структурами уезда Бэлць были получены банковские кредиты на 6450,0 тыс. леев. Общая сумма выделенных займов из бюджета уезда местным бюджетам составила 1360,0 тыс. леев, из которых 2 займа на 80 тыс. леев были выделены местным бюджетам (г. Сынжерей и ком. Егоровка) начальником Главного финансового управления Бэлць г-ном В.Сорочан без разрешения Уездного совета.

В нарушение установленного порядка получения, использования и возврата займов, примэриями г.Сынжерей и 11 коммун не было обеспечено погашение полученных займов в сроки, установленные в договорах, образовав на 01.01.2002 задолженность на 575,0 тыс. леев.

При приобретении материальных ценностей и услуг Уездный совет Бэлць не соблюдал требования Закона о бюджете на 2001 год в части процедуры закупок. Так, Уездный совет Бэлць в нарушение законодательства приобрел в центре мун. Бэлць у 3 частных лиц 3 квартиры, использовав для этого 269,0 тыс. леев. Эти квартиры были взяты на баланс Уездного совета и, согласно распоряжению председателя Уездного совета г-на А.Купцова, были распределены сотрудникам Уездного инспектората полиции (комиссару г-ну А.Грэдинарь, заместителю комиссара г-ну И.Кептэнарь и г-ну Н.Грэждиеру). Впоследствии квартиры, распределенные г-ну А.Грэдинарь и г-ну И.Кептэнарь, через территориальное Агентство по приватизации Бэлць были незаконно приватизированы, по цене, соответственно, 573 лея и 1148 леев. Г-н И.Кептэнарь ранее, согласно действующему законодательству, уже приватизировал одну государственную квартиру. Незаконная приватизация этих 2-х квартир причинила уездному бюджету Бэлць ущерб на 179,0 тыс. леев. В настоящее время эти квартиры зарегистрированы на балансе Уездного совета Бэлць и одновременно считаются частной собственностью г-д А.Грэдинарь и И.Кептэнарь.

Несоблюдая ст.2 собственного решения о приобретении этих 3-х квартир, Уездный совет не обеспечил возмещение из средств Министерства внутренних дел Республики Молдова 50% (135,0 тыс. леев)

суммы, использованной из уездного бюджета на приобретение квартир, которая должна была быть направлена для реконструкции здания Инспектората полиции уезда Бэлць.

Нарушения процедуры закупок материальных ценностей и услуг были допущены примэрией мун. Бэлць (г-ном В.Панчук), которая в 2001 году заключила и выполнила договора на сумму 3915,8 тыс. леев, без проведения процедуры закупок, необразовав даже рабочей группы по закупкам.

В 2001 году кредиторская задолженность учреждений, финансируемых из бюджета уезда Бэлць, уменьшилась на 4004,9 тыс. леев. Несмотря на это, она продолжает оставаться значительной и на 01.01.2002 составила 60946,3 тыс. леев, или 33% от объема расходов, профинансированных в 2001 году. Наибольшая кредиторская задолженность была зарегистрирована: по зарплате – 13970,1 тыс. леев, по расчетам с бюджетом государственного социального страхования – 24020,4 тыс. леев, по оплате товаров и услуг – 16623,9 тыс. леев.

Несмотря на то, что в 2001 году дебиторская задолженность учреждений, финансируемых из бюджета уезда, уменьшилась на 1526,7 тыс. леев, отвлечение в расчеты собственных средств в отчетном году этого года составило 2380,8 тыс. леев, тем самым увеличив эту сумму уже имеющуюся дебиторскую задолженность, из которой 73,6 тыс. леев, с истекшим сроком исковой давности.

Проведенные в 2001 году проверки территориальной счетной палатой в учреждениях, финансируемых из бюджета уезда Бэлць, установили много нарушений, в части рационального и эффективного использования публичных финансовых средств. Так по некоторым статьям был допущен перерасход: Управлением культуры – 25,9 тыс. леев, Главным управлением сельского хозяйства и продовольствия – 84,2 тыс. леев (в том за счет специальных средств – 26,5 тыс. леев).

Не приняты соответствующие меры по погашению задолженности перед Социальным фондом. Были установлены случаи выплаты зарплаты, без одновременного перечисления взносов в Социальный фонд. Таким образом, Управление культуры образовало задолженность перед Социальным фондом на сумму 137,4 тыс. леев. Не выполнила обязательства перед Социальным фондом и сама Администрация Уездного совета Бэлць в сумме – 148,0 тыс. леев.

В проверенном периоде, Уездный совет, Главное управление сельского хозяйства и продовольствия, Управление культуры в нарушение требований постановления Правительства «О структуре и штатной численности органов публичного управления уездного совета» увеличили свою штатную численность, на содержание которых было дополнительно израсходовано 145,3 тыс. леев.

Уездный совет, Управление здравоохранения, Главное уездное управление образования, молодежи и спорта, Управление культуры, Фонд поддержки населения, нарушили порядок присвоения классных чинов

государственным служащим, выплат доплат за классный чин, утверждения категории оплаты труда, отпускных, в связи с чем были допущены незаконные расходы на сумму 35,2 тыс. леев.

Уездный совет, Главное управление сельского хозяйства и продовольствия, Управления культуры необоснованно израсходовали 86,5 тыс. леев на приобретение горючего для служебных машин и компенсации износа частных машин, используемых в служебных целях.

Бюджет муниципия Кишинэу на 2001 год, учитывая внесенные изменения, был утвержден по доходной и расходной части в сумме 671996,0 тыс. леев, в том числе собственные доходы – 629300,2 тыс. леев, трансферты из государственного бюджета 42665,8 тыс. леев, в пропорции 93,7% и 6,3%.

Фактически доходная часть муниципального бюджета была выполнена в сумме 708643,3 тыс. леев (105,5%). Дополнительные поступления по доходной части в сумме 36647,3 тыс. леев были полностью получены за счет собственных доходных источников. Из государственного бюджета были получены трансферты на 873,7 тыс. леев меньше предусмотренного уровня.

Дополнительные поступления финансовых средств за счет собственных доходов имели место одновременно с ростом задолженности перед бюджетом экономических агентов, расположенных на территории мун. Кишинэу, что свидетельствует о наличии значительных резервов, которые следует принять во внимание при прогнозировании доходной части муниципального бюджета. Так в течение последних двух лет задолженность экономических агентов перед муниципальным бюджетом возросла на 20923,0 тыс. леев, в том числе в 2001 году – на 6117,0 тыс. леев.

Анализ структур доходов показывает, что их прогнозирование носит формальный характер, не учитывается динамика поступлений предыдущих лет, изменения, внесенные в налоговую политику государства в отчетном периоде. Как результат уровень поступлений по типам доходов варьирует от 72% до 635%. В 2001 году из 46 типов доходов поступления не были обеспечены по 12 типам на сумму 39327,1 тыс. леев.

При прогнозировании доходной части муниципального бюджета не во всех случаях учитывается реальный объем специальных средств, образованных подведомственными учреждениями.

Так, проверки, проведенные в 2001 году в учреждениях, финансируемых из бюджета муниципия, установили, что некоторые из них формируют специальные средства в отсутствие смет расходов, утвержденных в установленном порядке, используя их по усмотрению соответствующего руководителей. Так, Департамент торговли, общественного питания и предоставления услуг сформировал и использовал, таким образом, специальные средства от оказания лабораторных услуг на сумму 665,5 тыс. леев. Департамент архитектуры и

градостроительства при предоставлении платных услуг населению, нарушив действующее законодательство, сформировал и использовал специальные средства на сумму 5936,6 тыс. леев, из которых не были отражены в отчета учреждения 1222,9 тыс. леев. Из поступивших сумм, без отражения в отчетах, было использовано 3348,8 тыс. леев для финансирования расходов учреждения по оплате труда и взносов в бюджет государственного социального страхования. Эти расходы были произведены с превышением утвержденного в смете расходов фонда оплаты труда.

Из дополнительно поступивших доходов в сумме 36647,3 тыс. леев – 21776,4 тыс. леев были использованы в отсутствии решений Муниципального совета по уточнению бюджета.

Кассовое исполнение доходной части муниципального бюджета в 2001 году составило 706142,2 тыс. леев (103,2%). Учитывая получение дополнительных финансовых средств, обеспечивающих в отчетном году финансирование в полном объеме всех расходов, предусмотренных в муниципальном бюджете, фактически финансирование расходов производилось непропорционально.

Так, по отношению к предусмотренным в бюджете ассигнованиям по отдельным группам расходов было допущено перефинансирование на сумму 39288,3 тыс. леев, а 5 других групп расходов недополучили средства на сумму 5131,0 тыс. леев. Группа «Социальная помощь и социальная поддержка» не была профинансирована на 2053,5 тыс. леев (на 13,6%) по отношению к показателям утвержденного бюджета, «Здравоохранение» – на 769,8 тыс. леев (на 6%), «Сельское, лесное, рыбное и водное хозяйство» – на 540,5 тыс. леев (на 15,8%), «Государственные услуги общего назначения» – на 762,9 тыс. леев и т.д.

Согласно экономической классификации бюджетные расходы были профинансированы непропорционально. Некоторые статьи экономической классификации были перефинансированы на сумму 31895,7 тыс. леев («Оплата товаров и услуг», «Капитальные инвестиции в строительство», «Капитальный ремонт» и т.д.), другие не получили даже лимита, предусмотренного бюджетом. Так, статья «Оплата труда» была профинансирована на 515,1 тыс. леев меньше, чем было предусмотрено в бюджете, в связи с чем на начало года была зарегистрирована кредиторская задолженность в сумме 17135,2 тыс. леев. Хуже всего была профинансирована статья «Взносы в бюджет государственного социального страхования». Несмотря на то, что на момент формирования и утверждения муниципального бюджета, в нарушение Закона о бюджете на 2001 год, не были предусмотрены необходимые финансовые средства в сумме 5060,5 тыс. леев, фактическое исполнение по данной статье было на 8055,1 тыс. леев ниже даже бюджетных назначений, а исходя из реального фонда оплаты труда данная статья в 2001 г. не была профинансирована на 13115,6 тыс. леев.

Уездный совет, префектура, примэрия, в течение многих лет не выполняют своих обязательств перед бюджетом государственного социального страхования. Так, на 01.01.2002 г. общая сумма задолженности муниципального бюджета перед бюджетом государственного социального страхования составила 66692,1 тыс. леев, по которой была еще начислена пеня на сумму 23133,9 тыс. леев, что является прямым ущербом муниципальному бюджету, причиненным должностными лицами муниципия.

Согласно решению Муниципального совета Кишинэу «Об утверждении бюджета мун. Кишинэу на 2001 г.», до 25% из утвержденных в 2001 году средств должны были быть распределены для погашения кредиторской задолженности, образованной на 01.01.2001 г., в размере 351596,9 тыс. леев.

Фактически кредиторская задолженность была уменьшена только на 6%, или на 22529,2 тыс. леев и по состоянию на 01.01.2002 г. составила 329478,8 тыс. леев. Кредиторская задолженность была сформирована в результате несоблюдения действующего законодательства распорядителями кредитов, которые произвели расходы без источников финансового покрытия.

Муниципальный совет, префектура примэрии (Главное финансовое управление) в нарушение ст.ст. 14, 15 Закона о местных публичных финансах, которые запрещают привлекать новые краткосрочные и долгосрочные кредиты при наличии задолженности по ранее полученным кредитам, в 2001 году, несмотря на значительные суммы кредиторской задолженности, в том числе и задолженность по кредитам, привлекли новые кредитные ресурсы на сумму 81000,0 тыс. леев. Так, на 01.01.2002 общая задолженность муниципального бюджета составила 391900,0 тыс. леев, тогда как, согласно законодательству, эта задолженность не должна была превышать сумму 126000,0 тыс. леев. То есть на эту дату муниципальный бюджет имел кредиторскую задолженность и задолженность по краткосрочным и долгосрочным кредитам на 265900,0 тыс. леев больше, чем позволяет действующее законодательство, что угрожает финансовой безопасности муниципального бюджета.

Часть полученных кредитов использованы нерационально и неэффективно. Так, из полученных кредитов перечислено АО «Termosom» за теплоэнергию, поставленную учреждениям, финансируемым из бюджета муниципия. Фактическая задолженность этих учреждений на момент перечисления денежных средств АО «Termosom» составляла только 10000,0 тыс. леев. На 01.01.2002 г. АО «Termosom» был должен муниципальному бюджету 5000,0 тыс. леев. В результате, АО «Termosom» на протяжении 2001 года бесплатно пользовалось данными финансовыми средствами, за которые бюджет муниципия выплатил комиссионные и банковский процент.

Из бюджета мун. Кишинэу для обслуживания кредитов, полученных в 2001 г., было выплачено 16455,0 тыс. леев, из которых – 7093,4 тыс. леев без решения Муниципального совета мун. Кишинэу.

Накопив на 01.01.2002 г. огромные суммы кредиторской задолженности, распорядители кредитов, управляющие финансовыми средствами муниципия Кишинэу, отвлекали бюджетные средства в формирование дебиторской задолженности, которая на эту дату составила 5013,4 тыс. леев.

Главное финансовое управление в 2001 году, превысив утвержденные полномочия, допускало случаи перераспределения выделенных из бюджета финансовых средств, структурам подведомственным с одного раздела на другой, с одной статьи экономической классификации на другую, внесло изменения в квартальное и помесечное распределение ассигнований без соответствующего решения Муниципального совета.

Некоторые структуры, финансируемые из бюджета муниципия в отчетном году допустили перерасход средств против утвержденных сметных назначений, как в целом, так и по статьям. Так, Примэрия мун. Кишинэу в целом по смете допустила перерасход на сумму 372,0 тыс. леев, а по отдельным статьям – на 748,9 тыс. леев, из которых 437,0 тыс. леев – было профинансировано Главным финансовым управлением без соответствующих решений Муниципального совета.

Также Примэрией мун. Кишинэу был допущен перерасход на сумму 110,0 тыс. леев по отдельным статьям, утвержденным по смете специальных средств.

Ввиду того, что исполнение расходной части бюджета муниципия до конца 2001 г. не было переведено на обслуживание через систему казначейства, некоторые учреждения, финансируемые из бюджета муниципия, в последние годы допускали случаи нецелевого использования бюджетных средств. Так, Департамент здравоохранения и подведомственные ему учреждения в 1998-2001 гг. использовали не по назначению 13260,7 тыс. леев, в том числе в 2001 г. – 4810,9 тыс. леев. В учреждениях данного департамента, из-за отсутствия контроля за целевым использованием бюджетных средств, не были профинансированы неотложные расходы. Так, за счет средств, утвержденных по статьям «Питание» и «Медикаменты и перевязочные материалы» в период 1998-2001 гг. были профинансированы другие расходы на общую сумму 15010,3 тыс. леев.

Посредством этого Департамента и гарантий, предоставленных Примэрией мун. Кишинэу, коммерческая компания “Moldacon” ООО получила банковский кредит на сумму 2500 тыс. леев для технического оснащения и работ по установке оборудования автономных котельных в некоторых больницах мун. Кишинэу.

В связи с невыполнением ООО “Moldacon” обязательств по возврату кредита, банком с гаранта – Примэрии мун. Кишинэу, было взыскано

1768,6 тыс. леев. На 01.01.2002 ООО “Moldacon” в связи с невыполнением работ предусмотренных договором, имело в своем обороте бюджетные средства на сумму 1016,3 тыс. леев. На отвлеченные бюджетные средства, перечисленные в виде предоплаты, в течение 1997-2001 гг. ООО “Moldacon” не были применены финансовые санкции, предусмотренные действующим законодательством, в сумме 2464,6 тыс. леев.

Департамент образования, науки, молодежи и спорта и подведомственные учреждения в нарушение Закона о местных публичных финансах, произвели расходы, не учитывая утвержденные бюджетные назначения и направление их использования, в результате чего допустили значительный перерасход ассигнований.

Указанный департамент проводит образовательную деятельность в 112 муниципальных учреждениях среднего образования и внешкольных учреждениях, 130 дошкольных учреждениях, насчитывающих 15709 дней. В 2000 году и I полугодии 2001 года распорядители кредитов учреждений образования мун. Кишинэу не соблюдали сметы расходов и планы финансирования, допустив перерасход на общую сумму 46810,3 тыс. леев, включая: 44169,0 тыс. леев – в 2000 году и 2641,3 тыс. леев – в I полугодии 2001 года. Главное финансовое управление из указанной суммы в нарушение требований действующего законодательства и в отсутствие соответствующих решений Муниципального совета Кишинэу, профинансировало расходы по группе «Образование» на 5084,4 тыс. леев больше предусмотренных в бюджете ассигнований.

Департамент нарушил требования законов о бюджетах государственного социального страхования, что привело к образованию задолженности перед бюджетом государственного страхования, которая на 01.07.2001 составила 8021,3 тыс. леев.

В 2000 году и I полугодии 2001 года в результате перерасхода бюджетных средств увеличилась кредиторская задолженность на 5544,8 тыс. леев, которая на 01.07.2001 составила 19687,9 тыс. леев. Несмотря на то, что финансирование, предусмотренное в бюджете, только на 81% обеспечивает покрытие фактических расходов и имеющейся кредиторской задолженности руководство Департамента, в отсутствие источников финансового покрытия, заключило на услуги по капитальному ремонту, фактические расходы по объемам выполненных работ составили 5212,0 тыс. леев.

Руководство Департамента неэффективно управляет государственным имуществом. Так, до настоящего времени не были приняты необходимые меры по удостоверению прав владельцев земельных участков подведомственных учреждений, эти действия были предприняты только в отношении территорий, прилегающих к 7 учреждениям, из 32, состоящих на балансе. В результате, на основании решений Муниципального совета и Примэрии мун. Кишинэу до 2001 года физическим лицам для строительства жилых домов и другим экономическим агентам в целях, не имеющих отношения к

воспитательному процессу, было отчуждено 6626,4 м² территории, прилегающей к учебным заведениям, находящимся в подчинении Департамента, в том числе 2350 м² в нарушение требований Закона об образовании. Аналогично, для капитального строительства были сданы в аренду 799 м², в том числе 465 м² территории, прилегающей к лицу "Mircea Eliade" для строительства административного блока АО "Lukoil".

Различными путями были сданы в аренду земельные участки, прилегающие к учебным заведениям, в секторах: Центру – 3338 м², Ботаника – 10885 м²; незаконно был продан участок площадью 900 м²; было допущено противозаконное использование участка площадью 120 м².

Руководство Департамента и подведомственных учреждений, воспользовавшись неудовлетворительной организацией контроля за использованием помещений, находящихся на балансе соответствующих учреждений, неоднократно допускали случаи использования их не по назначению, сдачи в аренду без взимания арендной платы и коммунальных услуг и занижения и стоимости этих услуг. Так, бывший детский сад №27 по ул. В.Лупу 81 «А», начиная с 1996 года и до момента проверки, был сдан в аренду Еврейской общине Молдовы Федерации Еврейских общин Республики Молдова; на 01.11.2001 задолженность Общины, включая начисленную пеню, составила 1435,0 тыс. леев.

Аналогично, руководством Департамента (г-н А.Мокряк) в нарушение действующего законодательства, было сдано в аренду бесплатно на 20 лет молдо-турецкому лицу здание бывшего детского сада, расположенного по ул.Пеливан 13/2. До момента проведения проверки лицей не оплатил Департаменту арендную плату и коммунальные услуги на сумму 2268,8 тыс. леев.

В нарушение Закона о местных публичных финансах, руководство Департамента допускало случаи направления публичных финансов, предназначенных для содержания подведомственных учреждений, на оказание безвозмездной помощи и пожертвования различным учреждениям и общественным организациям. Всего на эти цели было израсходовано 478,7 тыс. леев.

Часть доходов, полученных от продажи объектов нежилого фонда, была использована не по назначению. Действующее законодательство предусматривает, что 50% поступивших в бюджет средств используются на финансирование работ по ремонту жилищного фонда. В нарушение действующего законодательства, из поступивших в течение 2000 года и 9 месяцев 2001 года 26,7 млн. леев, на финансирование работ по ремонту жилищного фонда фактически было использовано только 10,2 млн. леев, остаток финансовых средств в сумме 3,2 млн. леев, был использован на другие цели.

Муниципальный совет, Примэрия мун. Кишинэу и учреждения, финансируемые из бюджета муниципия, допустили случаи несоблюдения принципов рациональности и эффективности в использовании бюджетных средств.

Так, на основании решения Муниципального совета Кишинэу, без указания характера сделки, с баланса Примэрии Кишинэу на баланс общественной организации – «Академия футбола Республики Молдова» было безвозмездно передано здание роддома микрорайона VIII Будешть-1 в стадии незавершенного строительства, стоимостью 12,7 млн. леев.

Департаментом экономики, реформ и имущественных отношений, который не являлся собственником объекта, при участии территориального агентства по приватизации Кишинэу, были подписаны документы на приватизацию и продажу здания по ул. П.Мовилэ 17/1 «А» стоимостью 75,7 тыс. леев. Несмотря на то, что данное здание было продано еще в 1999 году ООО «Vigramon», до настоящего времени его стоимость числится на балансе Управления капитального строительства, которое на протяжении этого периода начисляет износ и оплачивает налоги на землю и на недвижимость.

Здание по ул. Рабби Цирилсон, 3 «А», на капитальный ремонт которого из бюджета муниципия было затрачено 401,0 тыс. леев, было продано ООО «Inspirio-Iu» за 96,6 тыс. леев.

Из-за несогласованности между подразделениями Примэрии Кишинэу в решении проблем, касающихся капитального ремонта нежилых помещений, сданных в аренду, бюджет муниципия несет неоправданные расходы. Так, помещения по ул. Александру чел Бун, 22 «А» были отремонтированы арендатором в 1996 году, стоимость капитального ремонта, согласно утвержденным сметам, составила 156,3 тыс. леев. При возникновении юридического спора между Департаментом экономики, реформ и имущественных отношений и арендатором, на основании приемосдаточного акта выполненных работ, датированного 1997 годом (без указания конкретной даты и номера документа), утвержденного Управлением капитального строительства, в котором использовались коэффициенты 2001 года, со счета Департамента были взысканы 437,3 тыс. леев. В результате нескоординированных действий двух структур, подчиненных Примэрии мун. Кишинэу, муниципальному бюджету был нанесен ущерб на сумму 281,0 тыс. леев.

Кроме этого, за счет Департамента экономики, реформ и имущественных отношений (в сметах расходов затраты на указанные цели не были предусмотрены) на основании судебных решений различным фирмам, были возмещены расходы по ремонту нежилых помещений, арендованных у Примэрии мун. Кишинэу, на сумму 565,3 тыс. леев.

До настоящего времени задолженность по арендной плате составила 5,8 млн. леев, из которых по различным причинам фактически не могут быть взысканы 2,5 млн. леев.

На 01.10.2001 г. в бухгалтерском учете отражена дебиторская задолженность АО «Термосот» на сумму 2,5 млн. леев, которая образовалась от продажи им оборудования Мусоросжигательного завода, на сумму 7,9 млн. леев, ранее приобретенного за счет средств государственного бюджета.

В 2001 году из специальных средств Главное финансовое управление перечислило Центру превентивной медицины 600,0 тыс. леев для приобретения пестицидов и проведения работ по истреблению грызунов в муниципальном жилом фонде. Ответственным за приемку выполненных работ было Жилищное управление Департамента строительства, жилья и благоустройства.

Анализ актов приема выполненных работ показывает, что объем проведенных работ завышен. В них указана общая площадь детских садов, школ и лицеев, тогда как работы производились только в подвальных помещениях и столовых. Так, в детском саду №119 работы были произведены на площади 800 м², в лицее "Prometeu" – 400 м², а в актах указана площадь, соответственно, 2892 м² и 1000 м². Более того, в объем работ, выполненных за счет средств бюджета мун. Кишинэу, были включены и работы, оплаченные заказчиками за счет собственных средств.

Из финансовых средств, поступивших от сборов за выдачу разрешений на размещение объектов торговли и сборов за выдачу лицензий на различные виды деятельности, которые, в нарушение действующего законодательства, не поступают в муниципальный бюджет, а поступают как специальные платежи на текущий счет Департамента торговли, общественного питания и предоставления услуг, 218,2 тыс. леев были направлены на содержание МП "Vinefacătorul", которое, согласно учредительным документам, функционирует на принципе самофинансирования и самоуправления.

В связи с размещением заказов Ассоциации зеленого хозяйства на проведение работ по благоустройству муниципия, объем которых намного превышает расходы, предусмотренные на эти цели в муниципальном бюджете, на 01.01.2002 г. образовалась задолженность перед этим предприятием в сумме 11,6 млн. леев. В результате, предприятие лишено возможности погасить собственную задолженность перед национальным публичным бюджетом, которая к концу 2001 года составила 8,6 млн. леев.

РАЗДЕЛ II. Формирование и использование бюджета государственного социального страхования

Бюджет государственного социального страхования на 2001 год (с изменениями) по доходной и расходной части был утвержден в сумме 1498,2 млн. леев. Согласно отчету Национальной кассы государственного социального страхования (НКСС), бюджет государственного социального страхования был выполнен в 2001 году по доходной части на 1604,3 млн. леев, или на 107,1% в отношении предусмотренных требований. Поступления в 2001 году увеличились по сравнению с 2000 годом на 173,5 млн. леев, или на 17%.

Исполнение расходной части составило 1373,3 млн. леев, или 92% от уточненных показателей.

Отчет НКСС об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2001 год в целом соответствует реальности. Однако, при исполнении бюджета были допущены некоторые отклонения от действующих нормативных актов, которые негативно повлияли на исполнение как доходной, так и расходной частей.

В течение 2001 года ежемесячный остаток средств бюджета государственного социального страхования, накопленный на текущем счете НКСС, варьировал от 12,3 млн. леев до 200,9 млн. леев.

В нарушение ст.3 (3) Закона о бюджете государственного социального страхования на 2001 год №1400-XIV от 07.12.2000 г., НКСС не приняла соответствующих мер для использования суммы превышения доходов над расходами бюджета государственного социального страхования на повышение пенсий и на выплату задолженностей по платежам, предусмотренным данным законом.

Все изменения Закона бюджета государственного социального страхования, внесенные в течение 2001 года, были произведены только по разделу «Трансферты из государственного бюджета».

Право на социальное страхование гарантируется государством и реализуется в соответствии с законодательством через государственную систему социального страхования. Эта система представляет организованную совокупность форм социального страхования, через которые реализуется полнота прав социально застрахованных лиц, выполняющих свои обязательства по уплате взносов социального страхования.

Нарушив требования действующего законодательства, НКСС не выплачивает пенсии государственным служащим, продолжающим работу после выхода на пенсию.

НКСС будучи автономным публичным учреждением национального уровня, которая администрирует и управляет публичной системой государственного социального страхования, была образована с нарушениями Закона о государственной системе социального страхования.

Объединенные учреждения, переданные в управление НКСС, были профинансированы в течение 2001 года из средств бюджетов административно-территориальных единиц, причинив тем самым указанным бюджетам ущерб в сумме 445 тыс. леев.

Национальная касса на протяжении 2001 года, как в процессе исполнения бюджета, так и при внесении в него изменений, не учла зарегистрированный на счете по состоянию на 01.01.2001 остаток на сумму 5961,2 тыс. леев, а также оставшуюся в распоряжении ГП "Poșta Moldovei" сумму 20687,2 тыс. леев.

Также доходная часть бюджета была занижена на сумму 5507,3 тыс. леев, составляющую остаток средств текущего счета Департамента пенсий и социальной помощи, выделенной в 2000 году для выплаты пенсий. Эти средства должны были быть переведены к концу года на единый счет доходов и расходов бюджета государственного социального страхования.

Вопреки предыдущим требованиям Счетной палаты до настоящего времени не разработана единая методология учета накоплений и оплат взносов в бюджет государственного социального страхования. В результате, остаток задолженности экономических агентов перед бюджетом государственного социального страхования, зарегистрированный в учете НКСС и ГНС отличается на миллионы леев.

Законом о бюджете государственного социального страхования на 2001 год поступления от взносов социального страхования были утверждены в размере 1050,0 млн. леев, что не учитывало имеющуюся задолженность предыдущих лет в сумме 915,4 млн. леев. В процессе исполнения доходной части бюджета не велся учет поступлений текущих платежей и оплаты задолженности экономических агентов перед бюджетом государственного социального страхования по установленным тарифам страхования, что затрудняется дать оценку показателей исполнения бюджета.

В нарушение ст.11 (3) Закона о бюджете государственного социального страхования на 2001 год, НКСС до настоящего времени не разработала бланк отчета об исполнении бюджета государственного социального страхования по доходам и расходам. В годовом отчете (без названия) сумма полученных доходов в размере 1604,3 млн. леев не соответствует действительности, поскольку не отражает сумму переплат экономических агентов, составившую на 01.01.2001 г. 10 млн. леев, а также предоставленных отдельным экономическим агентам льгот и списаний в размере 62,4 млн. леев.

Некоторые списания и льготы по платежам были предоставлены незаконно. Так, были незаконно проведены взаимозачеты, основанием для которых послужили акты сверки расчетов, составленные в 2001 году, по погашению взносов социального страхования на выплату пенсий в период 1996-2000 гг., путем предоставления товаров и услуг на сумму 689,2 тыс. леев, в том числе: РПО "Termocomenergo" - 595,3 тыс. леев, АО "Floare-Carpet" - 76,7 тыс. леев, ГПС "Hîncești-Silva" - 17,2 тыс. леев. Эти

задолженности не были отражены НКСС ни в отчетах за предыдущие годы и ни в отчетах текущего года.

В нарушение ст.14 (4) Закона о бюджете государственного социального страхования на 2001 год финансовые учреждения продолжают выдавать средства на выплату заработной платы без одновременного перечисления в установленном законом размере обязательных взносов в бюджет государственного социального страхования, в результате чего бюджет недополучил 834,0 млн. леев. По состоянию на 01.01.2002 г. задолженность налогоплательщиков, образованная от суммы выплаченной заработной платы, увеличилась по сравнению 2000 годом на 168,0 млн. леев, или на 25%.

Так, учреждения, финансируемые из средств кишиневского муниципального бюджета, образовали задолженность по взносам социального страхования от суммы выплаченной заработной платы на общую сумму 89,8 млн. леев, в том числе пеня – 23,1 млн. леев.

Не выполнили свои обязательства по отчислениям в бюджет такие экономические агенты как: ООО “Moldova-Airlines” – 1796,7 тыс. леев; АО “Frigo” – 1473,7 тыс. леев; ГП “Aeroportul Internațional Chișinău” – 1420,6 тыс. леев, АО “Tutun-СТС” – 1889,4 тыс. леев, АО “Vismos” – 1222,1 тыс. леев, ООО “Diames-Grup” – 632,9 тыс. леев.

ГНИ, НКСС - ответственные за накопление средств бюджета государственного социального страхования не приняли соответствующих мер в отношении экономических агентов, которые уклонялись от платежей в бюджет и были неоднократно отмечены в предыдущих постановлениях Счетной палаты. До настоящего времени имеют значительные задолженности такие налогоплательщики как: муниципальное предприятие “Parcul urban de autobuze” – 5005,3 тыс. леев, АО “Franzeļuța” – 4654,4 тыс. леев, ГПС “Termotehservice” – 4137,2 тыс. леев, Городская клиническая больница №1 – 4262,9 тыс. леев, Медицинско-территориальная ассоциация Ботаника – 4050,7 тыс. леев, АО “Floare-Carpet” – 2710,9 тыс. леев.

Государственная налоговая служба и НКСС не выполнили свои обязательства по исполнению требований законодательства по накоплению средств в бюджет государственного социального страхования. В результате, задолженность экономических агентов перед бюджетом государственного социального страхования на 01.01.2002 составила 1082,0 млн. леев (или 44% по отношению к начисленным суммам 2452,0 млн. леев), из которых: отсроченные задолженности – 47,6 млн. леев, задолженность по невыплаченной заработной плате – 200,4 млн. леев, задолженность по выплаченной зарплате – 834,0 млн. леев (в том числе финансовые санкции – 338,6 млн. леев; индивидуальный взнос социального страхования – 16,9 млн. леев; пеня – 21,8 млн. леев). Сумма задолженности по отношению к начисленной сумме по платежам в бюджет увеличилась по сравнению с 2000 годом на 169,2 млн. леев или на 16%, а

требования ст.9 Закона о бюджете государственного социального страхования на 2001 год не применяются.

Руководство Национальной кассы социального страхования в нарушение требований ст.12 Закона о государственной системе социального страхования, не сформировало резервный фонд, необходимый для обеспечения выплат пособий социального страхования в случае появления непредусмотренных рисков по накоплению доходов. Следует отметить, что НКСС, располагая финансовыми средствами для образования резервного фонда, использовала их не по назначению.

Национальная касса, осуществив неправильное прогнозирование по некоторым позициям доходной и расходной частей бюджета, и не принимая во внимание реальное его исполнение, при уточнении Закона о бюджете государственного социального страхования в течение 2001 года, не приняла необходимые меры по корректировке бюджета. Так, в бюджете государственного социального страхования в 2001 г., как по доходам, так и по расходам, было предусмотрено накопление средств от обязательных взносов для последующей выплаты пенсий по инвалидности в размере 30,4 млн. леев и пособий по безработице – в размере 8,2 млн. леев, однако, согласно отчетным данным, указанные выплаты не производились вообще. Таким образом, Национальная касса не обеспечила выполнение требований Закона о государственной системе социального страхования, лишив тем самым получателей пособий по безработице и получателей пенсий по инвалидности, ежемесячных расчетов индивидуальных взносов социального страхования при установлении размера пособий социального страхования по достижению пенсионного возраста.

В 2001 году бюджет государственного социального страхования получил трансферты из государственного бюджета на сумму 300,6 млн. леев, что на 80,8 млн. леев меньше, предусмотренных законом. Доля произведенных платежей за счет трансфертов составила 22,6% от общего объема расходов бюджета государственного социального страхования.

В бюджете государственного социального страхования большой удельный вес составляют расходы, связанные с оплатой пенсий, пособий и компенсаций участникам ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС. Согласно отчету, представленному Министерству финансов, фактические расходы на эти цели составили 40,2 млн. леев, а реальная оплата – 27,7 млн. леев.

Следует отметить, что метод начисления разовых компенсаций, установленный участникам ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, несовершенен. Размер начисления определяется в зависимости от среднемесячной заработной платы по республике, которая в настоящее время растет, и достигает до 16,0 тыс. леев в год, что значительно превышает размер пенсий по возрасту в республике.

Нарушив Закон о бюджете государственного социального страхования на 2001 год, были допущены случаи оформления пенсионных дел некоторым лицам, необоснованно признанных инвалидами –

участниками ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС. В настоящее время пересматриваются все медицинские документы, а также документы о выходе на пенсию этих лиц.

Государственная система социального страхования предусматривает выплату пособий, предназначенных для возмещения полной или частичной потери доходов вследствие достижения пенсионного возраста, инвалидности, несчастного случая, болезни, в связи с материнством, потери работы и смерти. В нарушение этих требований были предусмотрены и произведены расходы на содержание детско-юношеской спортшколы на общую сумму 1800,0 тыс. леев, которая функционирует в отсутствие нормативных актов, утвержденных Правительством в установленном порядке. Данные расходы отражены в позиции «Фонд социального страхования работающих», тем самым были необоснованно завышены затраты на указанные цели.

Руководство НКСС, не соблюдая требований ст.10 Закона о бюджете государственного социального страхования, допустило отвлечение средств бюджета государственного социального страхования на общую сумму 49,6 млн. леев.

НКСС, имея свободные остатки средств бюджета в сумме 113,2 млн. леев, не внесла предложения по увеличению пенсий, пособий и других платежей за счет Социального фонда, используя эти средства на другие цели, в том числе – предоставление займов Министерству финансов и Главному управлению по материальным резервам – 49,6 млн. леев, размещения на депозитных счетах в коммерческих банках 3 млн. леев и др.

Также, нарушив Закон о бюджете государственного социального страхования, в пользу экономических агентов были отвлечены бюджетные средства на общую сумму 53,3 млн. леев, но необходимые меры по их восстановлению не были приняты.

Согласно требованиям Закона №933-XIV от 14.04.2000 г. «Об особой социальной защите некоторых категорий населения» и Постановления Правительства №761 от 31.07.2000 года «Об адресных компенсациях для некоторых категорий населения» Национальная касса социального страхования начислила компенсации на сумму 315,7 млн. леев, а фактически за счет средств, выделенных из государственного бюджета, было выплачено 283,0 млн. леев. Адресные компенсации были выплачены через АКБ “Banca de economii” на основании договора, предусматривающего выплату процентов по ежемесячному остатку денежных средств, неиспользованных для оплаты адресных компенсаций, только в размере 5% годовых. По состоянию на 01.01.02, остаток неиспользованных средств по выплате номинативных компенсаций и ежемесячных поступлений составил 55,3 млн. леев, из которых в 2000 году – 21,7 млн. леев.

Национальная касса не способствовала ликвидации разногласий в требованиях Постановления Правительства №761 от 31.07.2000 г. и Закона о пенсиях государственного социального страхования №156-XIV от

14.10.98 г., причинивших ущерб бюджету государственного социального страхования и государственному бюджету, по той причине, что они позволяют пенсионерам получать компенсации по достижению пенсионного возраста и одновременно по группе инвалидности. Согласно требованиям законодательства, пенсия по инвалидности предоставляется до достижения пенсионного возраста.

Из-за отсутствия единой бюджетной классификации, расходы сгруппированы хаотично и не обеспечена их прозрачность. Так, расходы по организации и функционированию государственной системы социального страхования были включены в «Пенсионный фонд и пособия», тогда как эти расходы не относятся к данному фонду.

Закон о государственной системе социального страхования предусматривает расходы по организации работ и функционированию государственной системы социального страхования в размере до 5% к общим годовым расходам. Смета расходов на организацию и функционирование государственной системы социального страхования на 2001 год была утверждена 15.03.2001 года в сумме 45,0 млн. леев. Финансирование произведено на сумму 24,3 млн. леев, кассовые расходы составили 24,3 млн. леев, а фактические расходы 24,8 млн. леев. Статья «Оплата труда» была профинансирована на сумму 11,8 млн. леев вместо запланированных 14,4 млн. леев (или на 81%), а кассовые и фактические расходы составили, соответственно, 11,8 млн. леев и 12,3 млн. леев.

Не имея штатного расписания на I квартал 2001 г., НКСС заложила в смету отдельные завышенные показатели, взяв за основу некоторые не полностью аргументированные расчеты. Штатное расписание с числом 1336 единиц и фондом оплаты труда в сумме 14,4 млн. леев не было полностью укомплектовано в течение 2001 года на 103 единицы. В результате, была получена искусственная экономия средств, предусмотренных по статье «Оплата труда», на сумму 2,6 млн. леев. Используя данную ситуацию, НКСС установила сотрудникам надбавки к заработной плате в размере до 80%. Только на декабрь были установлены надбавки на общую сумму 761,8 тыс. леев.

Фактические расходы по статье «Оплата товаров и услуг» составили 4,4 млн. леев, или 40% от запланированной суммы 11,2 млн. леев.

По статье «Приобретение оборудования и предметов длительного пользования, отнесенных к основным средствам» были запланированы расходы на сумму 11 млн. леев, однако кассовые расходы составили 4,1 млн. леев. За счет этих средств были приобретены 29 автомобилей и 120 единиц вычислительной техники. Расходы по этой статье были произведены и оплачены в последний день 2001 года. По состоянию на 01.01.2002 г., на учете в НКСС состояли 487 компьютеров и 32 автомобиля.

Остались не использованными средства, предусмотренные по статье «Капитальный ремонт», в сумме 3,2 млн. леев.

В нарушение Закона о бухгалтерском учете, не был обеспечен единый бухгалтерский учет зарплат, выплаченной наличными и через банк, по этой причине были допущены случаи их дублирования.

Ряд аналогичных нарушений был установлен и в территориальных подразделениях. Так, в нарушение Закона о порядке взыскания налогов, сборов и других платежей и Закона о государственной системе социального страхования НКСС не приняла необходимых мер, по открытию индивидуальных кодов по сбору и учету взносов социального страхования для крестьянских хозяйств, которые индивидуально обрабатывают принадлежащие им участки земли. Территориальная касса социального страхования (ТКСС) Унгень не приняла на учет 16534 налогоплательщика. ТКСС также не взяла на учет и не включила в годовой отчет пеню крестьянских хозяйств в сумме 1503,3 тыс. леев и налогоплательщиков, непредставивших годовые отчеты на сумму 724,9 тыс. леев. В результате неэффективного сотрудничества между ТКСС Унгень и Налоговым бюро Унгень были установлены расхождения данных по основным платежам на сумму 30,9 тыс. леев и по финансовым санкциям – 2228,2 тыс. леев.

Территориальная касса Анений-Ной не осуществляла в финансовых учреждениях контроль за своевременным и полным перечислением взносов по социальному страхованию на момент выдачи денежных средств, предназначенных на выплату зарплаты. Следует отметить, что экономические агенты выплачивают зарплаты из наличных денежных средств, а не из средств снятых с банковского счета. Так, в 2001 году Производственное управление “Арă-санап Анений Нои”, выплатив зарплату на сумму 537,0 тыс. леев, перечислило взносы в сумме 3,5 тыс. леев; АО “Avicola-Roso SL” от суммы выплаченной заработной платы 1609,8 тыс. леев перечислила взносы в размере 425,0 тыс. леев, или на 90,0 тыс. леев меньше, установленного размера взносов; агропромышленная фирма “Anina” из выплаченной наличными средствами зарплаты в сумме 443,7 тыс. леев оплатила взносы социального страхования на 54,0 тыс. леев меньше необходимого.

Также установлены расхождения в данных учета территориальной кассы Орхей и Налоговым бюро Орхей по основным платежам в размере 90,9 тыс. леев и по пени 1465,3 тыс. леев.

При использовании средств бюджета государственного социального страхования Департамент пенсий Национальной кассы государственного социального страхования не учитывает задолженность по пенсиям.

В нарушение требований Закона о бюджете государственного социального страхования на 2001 год, Почтовое отделение Орхей использовало средства для выплаты пенсий и пособий по своему усмотрению. На протяжении 2001 г. на счете Почтового отделения имелись остатки, превышавшие задолженность по пенсиям и пособиям, от 30,3 тыс. леев до 1090,0 тыс. леев. Национальная касса не выполнила

требования договора по применению санкций к Почтовому отделению Орхей.

Территориальные кассы социального страхования не проводили проверки начисления и оплаты взносов от индивидуальных предприятий. Так, из-за отсутствия взаимодействия Налогового бюро уезда Лэпушна с территориальными кассами, расположенными на территории уезда, не были начислены взносы на сумму 348,3 тыс. леев. В нарушение требований Закона о бюджете государственного социального страхования на 2001 г. не было обеспечено поступление начисленных взносов на сумму 426,4 тыс. леев от аренды сельскохозяйственных земель.

В нарушение Закона о бухгалтерском учете не были составлены квартальные и годовые акты сверки между ТКСС уезда Кахул, ГНИ уезда и экономическими агентами, в результате чего были установлены расхождения.

В нарушение Инструкции о порядке предоставления больничного отпуска в Республике Молдова, утвержденной Постановлением Правительства №57 от 11.02.93 г., а также полученной лицензии, ООО "Incomed" Бэлць выдало медицинские справки, которые привели к увеличению платежей в бюджет социального страхования на 120,9 тыс. леев.

Территориальная касса и Налоговое бюро Рышкань не предъявили к оплате платежные распоряжения 849 индивидуальным предприятиям, причинив таким образом ущерб на сумму 394,8 тыс. леев.

9 экономическим агентам секторов Фэлешть, Глодень и мун. Бэлць были необоснованно занижены на сумму 29,1 тыс. леев взносы социального страхования на сумму начисленной зарплаты. Однако, в результате снижения уровня плодородия почвы, 4 агентам сектора Фэлешть были необоснованно занижены на 72,0 тыс. леев и на 17,3 тыс. леев взносы от выплаченной зарплаты.

В отсутствии подтверждающих документов, необоснованно были выплачены ТКСС Рышкань компенсации на сумму 85,7 тыс. леев, а ТКСС Фэлешть пособия семьям с детьми от 1,5 года до 16 лет в размере 47,5 тыс. леев.

Следует отметить, что НКСС не располагает единой классификацией бюджета государственного социального страхования, обеспечивающей группировку, как доходов, так и расходов каждого типа доходов и расходов с присвоением им отличительных кодов. Несоблюдая Закон о бухгалтерском учете, Департамент бюджета государственного социального страхования не обеспечил составление плана аналитических счетов для зачисления доходов и расходов на указанные счета. Так же, НКСС не разработала методические нормы, другие нормативные акты и инструкции для составления отчетов об исполнении бюджета государственного социального страхования, баланса доходов и расходов учета остатков средств, сложившихся на конец года, задолженности и переплат экономических агентов. В результате, составленные отчеты об исполнении

бюджета государственного социального страхования, и представленные НКСС, не обеспечивают прозрачность доходов, кассовых, фактических расходов по типам, допускают искажение отчетных данных.

В то же время, руководство НКСС не обеспечило точное исполнение требований Закона о государственной системе социального страхования и Закона о бюджете государственного социального страхования на 2001 г. в части разработки методической и нормативной базы, регламентирующей механизм функционирования данных законов.

Нарушения и недостатки, установленные в результате проверки, являются следствием несоблюдения действующих законодательных и нормативных актов, неприменения руководством и должностными лицами НКСС принципов эффективности и рациональности в управлении бюджетными средствами, что негативно повлияло на исполнение бюджета государственного социального страхования 2001 года.

РАЗДЕЛ III. Формирование и управление публичным долгом, соблюдение правительственных гарантий, использование технической помощи

Согласно Закону о Счетной палате, в 2001 году был проведен ряд проверок по вопросу формирования внешнего и внутреннего долга, кредитования государством экономических агентов, замораживания долгов перед государством и другими кредиторами посредством Государственного совета кредиторов, а также соблюдения государственных гарантий и использования технической помощи. Результаты проведенных проверок свидетельствуют, что как правило, поставленные цели для получения кредитов и технической помощи, предоставления государственных гарантий и заключении соглашений-меморандумов, не были достигнуты. Это объясняется безответственностью должностных лиц, участвующих в управлении и использовании соответствующих финансовых ресурсов.

1. Публичный долг

а) Внешний прямой государственный долг

Макроэкономические показатели, относящийся к внешнему долгу, свидетельствуют, что в 2001 году внешний государственный долг составил почти 48% от ВВП страны или на 12% меньше по сравнению с 2000 годом, что объясняется ростом номинальной стоимости ВВП и погашением кредитов, полученных в предыдущих годах.

Неэффективное и нерациональное использование полученных кредитов не способствовало улучшению экономической и финансовой деятельности страны.

Отсутствие хорошо разработанной стратегии по привлечению и использованию внешних кредитов, в том числе адекватного законодательства, привело к формированию внешнего долга Правительства Республики Молдова перед зарубежными кредиторами, который по состоянию на 01.01.2002 г. составил 699,8 млн. долл. США. В 2001 году расходы по обслуживанию внешних кредитов составили 34,4 млн. долл. США.

Динамика этих показателей в 2001 году имела позитивную тенденцию по сравнению с 2000 годом. Так, долг страны в 2001 году уменьшился по отношению к предыдущему году на 81,5 млн. долл. США, а расходы по обслуживанию внешних кредитов – на 1,1 млн. долл. США.

Всего в 2001 году Правительство получило 19,6 млн. долл. США внешних кредитов и уменьшило внешний долг на 101,1 млн. долл. США. Сокращение внешнего долга было обусловлено:

- погашением внешнего долга в соответствии с соглашениями о займах – 50,2 млн. долл. США;

- корректировкой остатка внешнего долга по трем мультивалютным кредитам с варьирующими валютными курсами – 23,0 млн. долл. США на основании базы данных Мирового банка по предложению Национального банка Молдовы. По данным Мирового банка фактический долг Республики по кредитам (для ликвидации последствий засухи (1993 г. – 26,0 млн. долл. США), для реабилитации экономики (1994 г. - 1995 гг. – 60,0 млн. долл. США) и для структурных преобразований (1994 г. – 60 млн. долл. США) составил 104,39 млн. долл. США, а согласно данным Министерства финансов – 127,37 млн. долл. США, что позволило уменьшить внешний долг государства на 23,0 млн. долл. США;
- перевод задолженности по кредиту, предоставленного Китайской Народной Республикой, в гуманитарную помощь – 1,9 млн. долл. США;
- корректировкой остатков внешнего долга, исходя из курсовой разницы согласно международным стандартам применения обменного курса на момент отчетности – 16,0 млн. долл. США;
- прочие сокращения внешнего долга – 10,0 млн. долл. США.

Если при обслуживании внешних кредитов в 2001 году, по сравнению с запланированными расходами, излишек составил 9,4 млн. долл. США (43,8 – 34,4), тогда при прямом погашении внешних кредитов был допущен перерасход на сумму 21,6 млн. долл. США (50,2 – 28,6).

Дополнительным источником возврата внешних кредитов, непредусмотренного в финансовых планах на 2001 год, послужило привлечение Министерством финансов внутренних кредитов, то есть трансформация внешних кредитов во внутренние.

Всего, в 1992-2001 гг., Республика Молдова получила 48 внешних кредитов на общую сумму 1118,6 млн. долл. США. По состоянию на 01.01.2002, всего было погашено кредитов на 418,8 млн. долл. США, из которых полностью - 9 кредитов на общую сумму 270,9 млн. долл. США. Остались активными 39 кредитов на общую сумму 699,8 млн. долл. США.

Структура внешнего долга, согласно источникам формирования, показывает, что 50% этого долга принадлежит международным организациям, в том числе структурам Мирового банка – 42,4%. Доля внешнего долга, принадлежащая кредиторам – членам «Парижского клуба», составляет 30%, а коммерческим кредиторам – 20%.

В 2001 году, был соблюден лимит внешнего долга, установленный годовым законом о бюджете, в сумме 815,6 млн. долл. США.

Министерство финансов выплатило не полностью задолженность по членским взносам перед международными организациями, накопленные на протяжении 1995-2001 гг., присоединение к которым было ратифицировано Парламентом, долг по состоянию на 01.01.2002 составил 28,8 млн. долл. США. Внешний долг Республики Молдова на 01.01.2002 г.,

учитывая внешний долг администрируемый Национальным банком Молдовы (145,9 млн. долл. США), составил 845,7 млн. долл. США.

б) Внутренний государственный долг

Внутренний долг состоит из кредитов, предоставленных Национальным банком, и государственных ценных бумаг.

В 2001 году от НБМ были получены кредиты на общую сумму 9232,5 млн. леев и возвращено 9046,6 млн. леев, т.е. годовой рост составил 191,9 млн. леев.

Остаток полученных Министерством финансов от НБМ кредитов по состоянию на 01.01.2002 г. составил 1507,1 млн. леев, в том числе:

- для обслуживания внешнего государственного долга – 888,8 млн. леев;
- для выкупа государственных ценных бумаг – 329,8 млн. леев;
- для финансирования приоритетных мероприятий государственного бюджета – 144,5 млн. леев;
- для покрытия кассового разрыва государственного бюджета – 144,0 млн. леев.

На протяжении 2001 года были размещены государственные ценные бумаги (ГЦБ) на сумму 3515,6 млн. леев, при этом, были погашены ГЦБ на сумму 3329,2 млн. леев. То есть, в этот период рост внутреннего государственного долга составил 186,4 млн. леев. Внутренний государственный долг, образованный от продажи ГЦБ, к концу 2001 года составил 893,4 млн. леев.

Финансовые средства, полученные от продажи ГЦБ, были направлены в 2001 году на финансирование бюджетного дефицита.

Доля коммерческих банков, являющихся первичными дилерами в структуре долга, образованного от продажи ГЦБ, к концу 2001 года составила 91,8%, доля других покупателей ГЦБ - 8,2%.

Максимальный уровень внутреннего долга, согласно первоначальным требованиям государственного бюджета 2001 года, был установлен в размере 2144,0 млн. леев, который впоследствии, в связи с переводом части внешнего государственного долга во внутренний государственный долг, был увеличен до 2400,5 млн. леев.

В 2001 году для обслуживания внутреннего государственного долга были использованы финансовые средства на сумму 344,3 млн. леев или 99,4 % от финансовых средств, предусмотренных Законом о бюджете на 2001 год, в том числе по уплате процентов по кредитам, полученным от НБМ, – 211,4 млн. леев и по оплате дисконта по выкупленным ГЦБ – 132,9 млн. леев.

Экономия расходов по обслуживанию внутреннего долга, по отношению к 2000 году, несмотря на повышение максимального уровня внутреннего долга, является следствием понижения (в 2 раза) годового банковского процента, оплаченного НБМ, и средневзвешенной ставки

оплаченного дисконта по ГЦБ (на 7,7 пунктов). Фактические расходы по обслуживанию внутреннего государственного долга в этот период снизились на 239,7 млн. леев, в том числе по оплате банковского процента – на 208,2 млн. леев, по оплате дисконта по ГЦБ – на 31,5 млн. леев.

2. Государственное кредитование экономических агентов

В 1992 – 2001 гг. часть экономических агентов, действующих на рынке республики, получили ряд государственных кредитов, из внешних и внутренних средств согласно постановлений Правительства и Парламента. Им были выданы прямые займы на сумму 886,0 млн. леев, 246,0 млн. долл. США и 4,5 млн. росс. рублей, в том числе из внутренних источников – 698,7 млн. леев и 64,4 млн. долл. США и из внешних источников – 187,3 млн. леев, 181,6 млн. долл. США, 4,5 млн. росс. рублей. Учитывая начисленные проценты и пеню за непогашенные в установленные сроки кредиты, общий долг экономических агентов перед государством по состоянию на 01.01.2002 составил 1315,9 млн. леев, 329,0 млн. долл. США и 4,5 млн. росс. рублей.

Из образованного экономическими агентами – получателями кредитов долга на вышеуказанную дату различными путями (прямые выплаты, списание на основании нормативных и законодательных актов и судебных решений) было погашено 911,3 млн. леев, 250,7 млн. долл. США, 4,5 млн. росс. рублей.

В период 1992-2001 гг. на основании постановлений Парламента, Правительства и решений судебных инстанций, были списаны долги экономических агентов перед государством на общую сумму 1380,6 млн. леев, в том числе в 2001 г. – 48,6 млн. леев.

Так, постановлениями Правительства были аннулированы долги на сумму 38,2 млн. леев, по государственным кредитам (1994 – 1996 гг.), предоставленным экономическим агентам для пополнения оборотных средств, комбинатам хлебопродуктов – для товарного кредита.

В 2001 году постановлением Правительства №129 от 16.02.2001 г. был аннулирован долг ГП ”Calea ferată a Moldovei” перед государством на сумму 75,4 млн. леев, образованный в результате отражения курсовой разницы.

На основании законодательных актов, принятых Парламентом, была аннулирована задолженность по государственным кредитам в связи с реорганизацией Государственного концерна “Moldenergo” на сумму 159,6 млн. леев (ГК “Moldenergo” - на сумму 18,4 млн. леев, бывшим районным и уездным исполкомам – 141,2 млн. леев); сельхозпредприятий - участников программы «Pămînt» - 205,5 млн. леев (из которых ООО “Moldresurse” – 96,1 млн. леев и АО “Fertilitate-Călărași” – 43,2 млн. леев); АО “Tirex-Petrol” в связи с реструктуризацией долга – 419,7 млн. леев; 12 экономическим агентам птицеводческой отрасли и отрасли свиноводства и

переработки свинины, которые выполнили взятые на себя обязательства, установленные в соглашениях-меморандумах – на 25,3 млн. леев.

Предоставление экономическим агентам государственных кредитов осуществлялось на основании обращений отраслевых министерств, без технико-экономического обоснования необходимости получения кредитов, в отсутствие планов по эффективному использованию этих финансовых средств, анализа реальной возможности их погашения. Впоследствии отраслевые министерства уклонились от принятия соответствующих мер по возврату этих кредитов. В результате, большая часть кредитов, предоставленных экономическим агентам, не была погашена, и государство было вынуждено вернуть эти кредиты за счет государственного бюджета.

Действия Министерства финансов по управлению и возврату государственных кредитов экономическими агентами не были эффективны. Так, в 2001 году согласно договорам, заключенным Министерством финансов с экономическими агентами, последние должны были вернуть государству 623,4 млн. леев, тогда как в государственном бюджете был предусмотрен возврат в сумме только 10,9 млн. леев, а фактически было возмещено 14,0 млн. леев.

Сложившаяся на протяжении 10 лет практика кредитования экономических агентов государственными кредитными средствами показывает, что их получение является необоснованной ношей для бюджета и приводит к распылению бюджетных средств. Предоставленные кредиты фактически превращались в косвенное бюджетное финансирование экономических агентов различных отраслей национальной экономики.

К концу 2001 года 80 экономических агентов имели задолженность по государственным кредитам, полученным из внешних источников, и 135 экономических агентов по полученным из внутренних источников на общую сумму 404,6 млн. леев и 78,3 млн. долл. США, из которых – 304,1 млн. леев и 74,4 млн. долл. США срок исковой давности истек.

В территориальном плане долги по государственным кредитам по состоянию на 01.01.2002 распределены экономическим агентам следующим образом:

№	Наименование админис. террит. единицы	Руководство административно-террит. единицы		Долги по государственному кредиту					
				Из внешних источников			Из внутрен. источников		
				число экон. агентов должн.	млн. леев	млн. долл. США	число экон. агентов должн.	млн. леев	млн. долл. США
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	Мун.Кишинэу	С.Урекян	В.Раку	13	40,2	19,7	15	77,9	3,4
2	Уезд Бэлць	И. Мирон	П.Лупэческу	9	21,1	8,3	9	9,6	-
3	Уезд Кахул	М.Гусликов	К.Стефогло	1	0,1	3,3	10	1,9	0,1
4	Уезд Кишинэу	В.Брага	-	10	0,3	12,1	12	2,3	0,1
5	Уезд Единец	И.Гуцу	М.Матренюк	7	2,4	1,0	10	5,6	0,1
6	Уезд Лэпушна	А.Кетрару	Л.Лупу	5	0,5	2,2	8	5,5	-
7	Уезд Орхей	А.Глоба	Е.Писов	7	2,8	5,7	16	6,9	-
8	Уезд Сорока	Е.Агаки	С.Сурду	9	0,5	4,7	18	22,6	1,4

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10
9	Уезд Тараклия	Г.Дарманчев	А.Усатый	1	-	0,6	2	1,7	-
10	Уезд Унгень	Н. Бузовой	Н.Гавюк	6	35,3	8,3	14	148,8	-
11	АТО Гагаузия	Пред.народ. собр. АТО Гагаузии М.Кендигелян	Губернатор (Башкан) АТО Гагаузии Д.Кройтор	7	6,0	5,9	7	3,7	-
12	Уезд Тигина	Т.Пушкаш	Г.Табунщик	5	9,0	1,3	3	-	0,1
	Всего			80	118,2	73,1	122	286,5	5,2

В отраслевом плане преобладающее большинство задолженности по государственным кредитам принадлежит экономическим агентам агропромышленного комплекса, промышленности, энергетики и транспорта. В агропромышленном комплексе самая большая доля долгов по государственным займам принадлежит птицеводческим, зерноперерабатывающим, животноводческим предприятиям и предприятиям по переработке мяса и молока. Экономические агенты, получившие государственные кредиты, практически не могут их вернуть, в связи с тем, что большинство из них были реорганизованы, изменив свою организационно-правовую форму, временно закрыты и не функционируют. Предприятия агропромышленного комплекса оказались в неблагоприятной финансовой ситуации из-за резкого сокращения рынка сбыта, низких цен на произведенную продукцию и высоких цен на ресурсы, необходимые в производстве (пестициды, минеральные удобрения, электроэнергия, горючее и т.д.). Все это в будущем повлечет за собой списание с них большей части остатка долга по государственным кредитам за счет средств бюджета.

Попытки, предпринятые Министерством финансов по возврату государственных кредитов являются не достаточными, потому что они практически не имеют поддержки со стороны отраслевых министерств, департаментов и властей административно-территориальных единиц.

3. Государственные гарантии

Одной из форм финансовой поддержки экономических агентов является предоставление Правительством и Парламентом Республики Молдова государственных гарантий по кредитам, полученным экономическими агентами, напрямую от зарубежных и республиканских финансовых учреждений.

Гарантии для зарубежных финансовых учреждений были предоставлены правительствами и парламентами до 1998 года. Всего было предоставлено 18 гарантий на сумму 200,4 млн. долл. США. До 01.01.2002 г. стали активными 9 гарантий, для обслуживания которых из государственного бюджета было отвлечено 25,3 млн. долл. США.

По состоянию на 01.01.2002 была образована задолженность перед Министерством финансов (учитывая начисленные проценты и пеню) на общую сумму 32,0 млн. долл. США, в том числе ООО "Vininvest" - 10,0

млн. долл. США, АО “Perfuzon” – 4,0 млн. долл. США, СП “Semger” – 1,6 млн. долл. США, АО “Chirsova” – 0,4 млн. долл. США, АО “Santek” – 0,4 млн. долл. США, ГП “Moldinteragro” – 1,2 млн. долл. США, АО “Fabrica de sticlă din Chişinău” – 14,4 млн. долл. США.

В 2001 году задолженность экономических агентов по государственным гарантиям не уменьшилась, а наоборот возросла. Так, для обслуживания гарантий, предоставленных зарубежным финансовым учреждениям, в 2001 году Министерство финансов израсходовало 23,0 млн. леев, из которых экономическими агентами было возвращено только 6,4 млн. леев, т.е. задолженность экономических агентов по государственным гарантиям в 2001 г. увеличилась на 16,6 млн. леев.

Кроме этого, на 01.01.02 г. по государственным гарантиям, предоставленным зарубежным финансовым учреждениям Правительством и Министерством финансов, в пользу экономических агентов наступил срок уплаты задолженности в сумме 1,6 млн. долл. США, по которым были выставлены счета к оплате, но фактически они не были оплачены.

Так же, в период 1990-1998 гг. Правительством и Парламентом Республики Молдова было выдано финансовым учреждениям страны в пользу экономических агентов 106 государственных гарантий на общую сумму 589,1 млн. леев, из которых последними были получены средства на сумму 567,4 тыс. леев.

В связи с невыполнением экономическими агентами кредитных обязательств, Министерство финансов было вынуждено выплатить банкам республики 404,1 млн. леев, в том числе для возврата кредитов – 328,9 млн. леев и для уплаты процентов – 75,2 млн. леев.

В период 1990-2001 гг. экономические агенты, получившие кредиты под государственную гарантию, погасили задолженность перед государственным бюджетом на сумму 399,2 млн. леев, в том числе по базовым кредитам – 362,3 млн. леев и дополнительно начисленные суммы – 36,9 млн. леев.

Анализ погашенной задолженности свидетельствует, что из 399,2 млн. леев денежными средствами было погашено только 96,4 млн. леев (24,1%), взаимозачетами – 242,8 млн. леев (60,9%), переуступкой долга – 13,7 млн. леев (3,4%), аннулированием задолженности, согласно решений Правительства и Парламента – 46,3 млн. леев (11,6%).

В соответствии с государственным бюджетом на 2001 год было предусмотрено восстановление средств, отвлеченных для оплаты внутренней государственной гарантии на сумму 1,3 млн. леев, фактически была погашена только 1,0 млн. леев. По состоянию на 01.01.2002, учитывая начисленные пени и проценты, задолженность 21 экономического агента перед государственным бюджетом по внутренним государственным гарантиям составила 74,1 млн. леев. В связи с ликвидацией Республиканской производственной ассоциации “Termosomenergo” ее задолженность перед государственным бюджетом на сумму 44,8 млн. леев (60,5% от общей суммы внутреннего

государственного долга) была распределена 18 новообразованным предприятиям, из которых - 17 обслуживают местные территориально-административные единицы. С 12 из них были заключены соглашения-меморандумы, согласно которым задолженность на сумму 31,2 млн. леев была «заморожена» до 01.04.2002.

По инициативе Министерства финансов были начаты процедуры банкротства в отношении 11 экономических агентов, задолженность которых составила 22,4 млн. леев (30,2% от общего внутреннего долга), а по 5 экономическим агентам, имеющих задолженность 6,4 млн. леев, материалы были направлены в Генеральную прокуратуру.

Министерство финансов и Государственная налоговая служба неудовлетворительно используют рычаги принудительного взыскания задолженности перед бюджетом, в том числе задолженности по кредитам, гарантированным государством, предусмотренные в Законе о порядке взыскания налогов, сборов и других платежей № 633 от 10.11.95 г. Так, в 2001 году, руководствуясь требованиями указанного закона, в государственный бюджет поступило только 10,5 тыс. леев.

4. Деятельность Совета кредиторов

Одним из способов поддержки экономических агентов страны в условиях рыночной экономики, находящихся в процессе реструктуризации является предоставление отдельных финансово-экономических льгот путем заключения соглашения-меморандума с Советом кредиторов.

К концу 2001 года в условиях соглашений-меморандумов осуществляли свою производственную деятельность 112 предприятий. С 55 предприятиями, которые не выполнили взятые на себя обязательства и в дальнейшем несли потери, соглашения-меморандумы были расторгнуты, а в отношении 14 экономических агентов кредиторы инициировали процедуру банкротства через реорганизацию и ликвидацию.

Попытки реструктуризации предприятий путем заключения соглашений-меморандумов не во всех случаях завершились положительными результатами, потому что Совет кредиторов (СК) не проводил постоянный и строгий контроль выполнения экономическими агентами условий соглашений-меморандумов, экономических, финансовых, коммерческих и других операций предприятий с целью предупреждения накопления новых просроченных платежей, а также систематический анализ выполнения экономическими агентами взятых на себя обязательств для внесения соответствующих изменений и дополнений в соглашения- меморандумы.

Выборочная проверка предприятий, заключивших с СК соглашения-меморандумы, показывает, что их руководители, инвестиционные фонды и трастовые компании не приняли необходимые меры по улучшению финансовой, менеджерской и маркетинговой ситуации, а также и по стимулированию производственной деятельности.

Совет кредиторов, нарушив требования действующего законодательства, не составил список предприятий, подлежащих изоляции, что дало возможность Совету неодинаково относиться к экономическим агентам, которые имели намерения реструктуризировать свою финансово-хозяйственную деятельность на условиях соглашения-меморандума, из-за чего при заключении соглашений были нарушены принципы экономического равноправия, предусмотренные в Законе о реструктуризации предприятий. В некоторых случаях экономическим агентам необоснованно было отказано в заключении данных соглашений, в других – соглашения неаргументированно были неоднократно пролонгированы.

Так, в 1999-2000 гг. агропромышленная фирма “Anina” неоднократно пыталась заключить с СК соглашение-меморандум на установление моратория на задолженность предприятия, которая на 01.01.99 составляла 12,6 млн. леев, из которых – 7,0 млн. леев – задолженность перед публичным бюджетом. Необоснованный отказ Совета заключить соглашение-меморандум не позволил предприятию улучшить сложившуюся ситуацию по накоплению оборотных финансовых средств для реанимирования производства и погашения имеющейся задолженности. По состоянию на 01.01.2002 г., в результате начисления банковских процентов и пени задолженность фирмы увеличилась до 60,0 млн. леев.

Несмотря на то, что АО “Floreni”, действующее в условиях моратория на кредиторскую задолженность, полностью выполнило предусмотренные условия, Совет неаргументированно отказал реэшелонировать кредиторскую задолженность до 01.01.02 г. При принятии решения Совет не учел конкретные финансово-хозяйственные результаты, не провел глубокий анализ мероприятий, предусмотренных в плане реструктуризации, бизнес-плане предприятия, согласованном с секретариатом Совета.

В других случаях, в отношении некоторых экономических агентов, невыполнивших обязательств, установленных соглашениями-меморандумами, и мероприятия, предусмотренные в планах реструктуризации, Совет проявил неаргументированную благосклонность и эти предприятия необоснованно получили льготы, предусмотренные Законом о реструктуризации предприятий № 958-XIII от 19.07.96 г.

Так, 10.07.95 г., ГСК принял решение о применении процедуры изоляции к АО “Pielart” с целью пролонгирования сроков погашения задолженности в сумме 10,0 млн. леев на 90 дней. АО “Pielart”, не представив план реструктуризации в установленные сроки, получило от Совета разрешение на пролонгирование сроков оплаты долгов до окончания 1995 года. По состоянию на 15.01.96 г. было заключено соглашение-меморандум, предусматривающее «замораживание» кредиторской задолженности на сумму 12,5 млн. леев сроком на один год, при условии оплаты текущих платежей и реализации мероприятий,

указанных в плане реструктуризации. Несмотря на то, что АО "Pielart" не выполнило условия соглашения-меморандума, Совет, необоснованно удерживая предприятие в режиме процедуры изоляции в течение 1,5 лет, 27.07.98 г. утвердил реэшелонирование кредиторской задолженности на сумму 8,7 млн. леев и 0,7 млн. долл. США сроком на 4,5 года. Несмотря на то, что АО "Pielart" выполнило свои обязательства только на 59,8%, а экономические показатели плана реструктуризации даже приблизительно не были достигнуты, Совет, нарушив требования действующего законодательства, дополнительно к историческим долгам утвердил реэшелонирование текущих долгов на сумму 437,2 тыс. долл. США и 350,0 тыс. леев. Таким образом, АО "Pielart" необоснованно пользовалось льготами, предусмотренными действующим законодательством, для предприятий, находящихся в процессе реструктуризации, в течение почти 7 лет. Более того, задолженность перед государством в большинстве случаев погашалась не денежными средствами, а путем передачи объектов культурно-социального назначения. Так, за соответствующий период, предприятие передало государству, в счет погашения задолженности 4 здания на общую сумму 12,2 млн. леев, которые при этом, были оценены на 7,6 млн. леев больше их балансовой стоимости.

Аналогичные нарушения имели место и при выполнении соглашения-меморандума, заключенного СК и АО "Mason". Этому предприятию, имеющему большую задолженность перед государственными кредиторами (4 млн. леев) и действующему, начиная с 1995 года, на условиях соглашения-меморандума, выполнение которых составило только 18%, Совет необоснованно позволил реэшелонировать текущие долги на сумму 2,7 млн. леев и 788 тыс. долл. США. Погашение задолженности перед государством на сумму 8,8 млн. леев первоначально было произведено в августе 2000 года в результате передачи базы отдыха стоимостью 10,8 млн. леев, которая являлась государственной собственностью и находилась в экономическом управлении АО "Mason". В последствии, 01.02.2001, используя условия постановления Правительства №1176 от 20.11.2000 г., был составлен другой акт приема-передачи вышеуказанной базы отдыха, согласно которому часть ее стоимостью 5,4 млн. леев была восстановлена, в собственности АО "Mason". До настоящего времени объекты, переданные государству, не зарегистрированы в бухгалтерском учете ГП "Promin", администрирующее государственное имущество, находящееся в управлении экономических обществ, и используется АО "Mason" бесплатно.

Еще один сомнительный факт реэшелонирования и погашения задолженности перед государством, посредством соглашений-меморандумов, заключенных с Советом, имел место в случае с АО "Vitis-Lăpușnița". В ноябре 1997 года Совет принял решение об утверждении процедуры изоляции, согласно которой был установлен мораторий на часть долга данного предприятия в сумме 3,0 млн. леев; из которой были

реэшелонированы до 31.12.2001 г. 1,6 млн. леев, одновременно с заключением соглашения-меморандума. Впоследствии была еще реэшелонирована и задолженность общества перед Социальным фондом.

Руководство АО "Vitis-Lăpușnița", воспользовавшись отсутствием контроля со стороны органов, наделенных этим правом (Государственная налоговая инспекция, секретариат Совета, рабочая группа, финансовое управление сектора Хынчешть), проигнорировало выполнение обязательств, установленных соглашением-меморандумом, и мероприятий плана реструктуризации. Вместо принятия мер по полному погашению текущих и реэшелонированных долгов перед государственным бюджетом, предприятие приняло задолженность от 44 экономических агентов (путем переуступки долгов), имеющих задолженность перед государством в сумме 28,1 млн. леев, из которых АО "Zorile" – 2,3 млн. леев, АО "Fabrica de sticlă din Chișinău" – 2,0 млн. леев, АО "Agroconservit" – 3,1 млн. леев, АО "Cristal-Flor" – 2,8 млн. леев, СП "Glass Container Company" - 1,1 млн. леев и др. Уступка этих задолженностей была необоснованна, потому что действующие нормативные акты предусматривали уступку задолженности перед консолидированным бюджетом от сельхозпредприятий - предприятиям по закупке и переработке сельхозсырья, с которыми они имеют экономические отношения, в пределах просроченной задолженности у этих экономических агентов. В данном случае имело место получение задолженности, которая не соответствует этим требованиям: АО "Vitis-Lăpușnița" ранее не имело экономических отношений с экономическими агентами, передавшими долги.

Получив от вышеуказанных экономических агентов соответствующие материальные ценности, руководство АО "Vitis-Lăpușnița" не направило их на погашение задолженности перед государством, а использовало по собственному усмотрению. Часть собственной задолженности, а также вновь накопленной задолженности перед государством на общую сумму 22,8 млн. леев была погашена АО "Vitis-Lăpușnița" путем передачи объектов культурно-социального назначения: дом культуры – 1282 тыс. леев, музыкальная школа – 20 тыс. леев, баня – 346 тыс. леев, сельские дороги – 4216 тыс. леев, 2 котельные – 1365 тыс. леев, системы водоснабжения и канализации – 2400 тыс. леев, стадион – 1087 тыс. леев, водозаборный канал – 2006 тыс. леев, озеро – 4454 тыс. леев, объект гражданской защиты - 1581 тыс. леев, здание службы коммунального хозяйства – 350 тыс. леев и т.д. Недостоверные данные о вхождении этих объектов в уставный капитал АО "Vitis-Lăpușnița" были представлены Территориальным агентством по приватизации Хынчешть (г-н В.Дубчак). Утвердив необоснованно в качестве способа погашения задолженности перед государством стоимость указанных объектов, Совет не обеспечил контроль за правильной их оценкой. Стоимость объектов была завышена в 3-4 раза, хотя некоторые из них не существовали, и сохраняли лишь свое название, а остальные были полностью разрушены.

В результате этих операций, государству был нанесен ущерб на сумму 20,9 млн. леев, а 44 экономическим агентам, посредством АО “Vitis-Lăpușnița”, была необоснованно погашена задолженность перед государством на сумму 28,1 млн. леев. Большинство переданных объектов, не были оприходованы в бухгалтерском учете местной примэрии из-за отсутствия необходимой документации.

Отсутствие необходимого контроля со стороны государственных центральных учреждений (Министерство финансов, Государственная налоговая служба, Министерство экономики, Департамент приватизации, отраслевые министерства, секретариат Совета) и недостаточная ответственность местных органов публичной власти и подразделений, подчиненных им, как в перечисленных случаях, так и в других случаях (Центр Моды, АО “Steaua”, Национальный институт виноградарства и вина, АО “Patria mea” и др.), а также нарушения и недостатки, допущенные ими и руководящими органами экономических единиц, не позволили эффективно и рационально использовать льготы и рычаги, предусмотренные Законом о реструктуризации предприятий, для улучшения финансово-хозяйственной ситуации предприятий, подлежащих реструктуризации, увеличения доходов публичного бюджета, а наоборот нанесли государству ущерб в следствии уклонения некоторых экономических агентов от перечисления в бюджет обязательных платежей.

Для большинства предприятий, которые заключили с Советом кредиторов соглашения-меморандумы, планы реструктуризации были разработаны Агентством по реструктуризации предприятий и оказанию технической помощи предприятиям в постприватизационный период (Агентство), которое согласно соответствующим решениям Правительства являлось монополистом в данной отрасли. Отсутствие в данной области конкуренции негативно повлияло на качество услуг, предоставляемых Агентством, что привело к неэффективному использованию финансовых ресурсов, используемых в целях реструктуризации предприятий (большая часть из которых была получена от зарубежных доноров в виде помощи).

5. Использование зарубежных донаций и помощи

В течение 2001 года Счетная палата провела ряд проверок эффективности использования зарубежных донаций и помощи, в результате чего был выявлен ряд нарушений и недостатков в этой области.

Так, согласно данным Министерства экономики, ответственного за учет и контроль использования этих ресурсов, в последние годы (1999-2001 гг). республика получила техническую и финансовую помощь (безвозвратную) на сумму 311 млн. долл. США. Неэффективное использование полученных ресурсов произошло как по вине указанного министерства, так и отраслевых министерств и департаментов. Не выполнялись требования нормативных актов в части использования механизма координирования и использования помощи, предоставленной

Республике Молдова, международными организациями и странами-донорами. Не организован строгий учет полученной помощи; не во всех случаях составлялись финальные отчеты об ее использовании. Отраслевые министерства и департаменты практически отстранились от организации и проверки использования помощи, полученной отраслевыми предприятиями. В результате, большая часть зарубежной помощи использовалась не в производственных целях, а для организации дорогостоящих зарубежных командировок, приобретения роскошной мебели и транспортных средств, установления необоснованно завышенных зарплат, надбавок и компенсаций, оплаты многих консультационных услуг.

Как правило, управление проектами зарубежной помощи осуществляется нынешними и бывшими сотрудниками министерств финансов, экономики, отраслевых министерств. Некоторые из них, получая в рамках проекта значительные доходы, уклонялись от выполнения конституционных обязательств каждого гражданина страны по оплате налогов от полученных доходов.

Значительные средства зарубежной помощи были использованы через Агентство по реструктуризации предприятий и оказанию технической помощи предприятием в постприватизационный период (Агентство). Это учреждение было создано Правительством Республики Молдова на основании соответствующего договора заключенного с МБРР, как независимая с юридической точки зрения организация, неправительственная, некоммерческая и неприбыльная. Ее деятельность контролируется Наблюдательным советом, члены которого назначаются Правительством.

Целью создания Агентства была деятельность по реструктуризации предприятий и оказанию технической помощи в постприватизационный период.

Исполнительная дирекция Агентства, воспользовавшись отсутствием должного контроля со стороны Наблюдательного совета (председателем которого, как правило, является действующий министр экономики), в период деятельности (начиная с 1995 года) допустило отклонения от требований нормативных актов, регламентирующих деятельность Агентства, а также случаи неэффективного использования финансовых средств и предоставления некачественной технической помощи.

В течение вышеуказанного периода в распоряжении Агентства находились финансовые средства на сумму 28,5 млн. леев, 8,1 млн. долл. США и 2,9 млн. EURO.

Полученные финансовые средства должны были быть направлены на финансирование работ по предоставлению технического содействия предприятиям республики, а на содержание Агентства предусматривались минимальные ресурсы. Фактически финансовые средства были распределены: на содержание Агентства – 39%, на реструктуризацию предприятий – 61%.

Из средств, полученных на содержание Агентства, по состоянию на 01.01.01 остались неиспользованными 9,1 млн. леев, а часть финансовых средств, накопленных Агентством, были использованы неэффективно. Зарубежным консультантам, участвующим в разработке планов по реструктуризации предприятий и предоставлении консультационных услуг, ежедневно выплачивались по 765-1000 долл. США, а ежемесячная оплата труда местных консультантов варьировалась от 300 до 3700 долл. США. Часть сотрудников Министерства финансов, Государственной налоговой службы, Министерства экономики, предприятий подлежащих реструктуризации, и сотрудники Агентства оплачивались как местные консультанты. Кроме основной зарплаты, полученной согласно смете расходов Агентства, они получали еще зарплату в твердой валюте из различных проектов по предоставлению помощи.

Только для оказания консультационных услуг по реструктуризации 10 предприятий в рамках Программы Пилот, 4 зарубежным фирмам было выплачено 1,94 млн. долл. США. За оказание консультационных услуг местным специалистам трем зарубежным экспертам было выплачено 185 тыс. долл. США.

В рамках проекта SMEMOL 9501, финансируемого Европейским союзом (TACIS) по просьбе Агентства, вместо приобретения компьютеров были приобретены 2 автомобиля общей стоимостью 88,3 тыс. ДМ.

Выявлены случаи, когда финансирование расходов по реструктуризации одних и тех же предприятий осуществляется по нескольку раз.

Для реструктуризации АО "Flamingo-96" г.Бэлць Агентство в 1995-1996 гг. в рамках Программы Пилот выплатило 143 тыс. долл. США, в 1998 г. из кредита PSD-1 – 59,4 тыс. долл. США. Аналогично были профинансированы расходы по реструктуризации АО "Spectru", АО "Dana", АО "Talmaz", АО "Nord-Mobilă", АО "Pielart", АО "Nistru", АО "Farmaco", АО "Fabrica de drojdii". Для составления планов по реструктуризации этих предприятий изначально было израсходовано 1,8 млн. долл. США и еще повторно 195 тыс. долл. США.

Командировочные расходы Агентства составили 959,2 тыс. леев. Не во всех случаях зарубежные командировки сотрудников Агентства были вызваны производственной необходимостью. Как правило, при возвращении из командировок специалисты не составляли отчетов о проделанной работе.

Отбор местных консультантов и направление их на учебу в местные или зарубежные учебные заведения за счет Агентства не проводились по усмотрению его руководства, а не на конкурсной основе.

Израсходовав для ремонта помещений, арендованных у Министерства промышленности под офис, сумму 162,2 тыс. долл. США, руководство Агентства впоследствии приобрело у АО "Alfa" за 888 тыс. леев 3 этажа в административном блоке, арендовало помещения у АО "Artima", АО "Moldagrotehnica" и др., израсходовав для их ремонта еще

283 тыс. долл. США, часть из которых используется в коммерческих целях. Для оборудования этих помещений вычислительной, видео, аудио техникой, кондиционерами, мебелью, инвентарем, а также на приобретение канцелярских принадлежностей было израсходовано 7,8 млн. леев. Мебель была приобретена от зарубежных фирм, игнорируя местных производителей, реструктуризацию которых проводило само же Агентство.

Несмотря на то, что Агентство, согласно учредительным документам, является некоммерческой и бесприбыльной организацией, в период деятельности оно предоставляло коммерческие услуги, получив доход в сумме 27,4 млн. леев.

Из полученных от Министерства финансов в 1996 году денежных средств в сумме 3,7 млн. леев, предназначенных для внедрения в энергетический сектор программы финансового менеджмента и реструктуризации предприятий “Moldenergo” и “Moldova-gaz”, на 01.07.2001 г. неиспользованными остались 1,5 млн. леев. Часть этой суммы была вложена на депозитные счета в коммерческих банках.

Нерациональное и неэффективное использование финансовых средств, предназначенных для реструктуризации предприятий, не позволило Агентству в полной мере выполнить возложенные на него обязательства. Более того, показатели финансово-экономической деятельности некоторых предприятий, прошедших процесс реструктуризации с участием Агентства во многих случаях негативны. Так, по инициативе Государственного совета кредиторов в 14 предприятиях, действующих много лет на условиях соглашений-меморандумов, для которых Агентство разработало планы по реструктуризации, в настоящее время судебными органами инициирована процедура банкротства (АО “Alimentarmaş”, АО “Elcas”, АО “Alfa”, АО “Nistru”, АО “Sigma” и т.д.). Вклад в бюджет 79 предприятий, прошедших реструктуризацию с участием Агентства, за последние годы снизился на 475,2 млн. леев.

РАЗДЕЛ IV. Сохранность и управление государственным имуществом

Счетная палата в соответствии с требованиями Закона №312-ХІІІ от 8 декабря 1994 года и программы деятельности в 2001 году провела проверки аспектов касающихся администрирования, управления и приватизации общественной собственности.

Так, сплошной проверке были подвергнуты действия Департамента приватизации, Конкурсных комиссий, отраслевых министерств и департаментов касающиеся приватизации через инвестиционные конкурсы бывших государственных предприятий (71 единица).

Проведенной проверкой было установлено, что руководство бывшего Министерства приватизации и управления государственным имуществом (г-н Ю. Бадыр) и бывшего Департамента приватизации и управления государственным имуществом (г-да В. Филат, А. Олейник), ныне Департамент приватизации, а также и отраслевые министерства неудовлетворительно осуществляли контроль за деятельностью руководящих органов предприятий и экономических обществ, в которых государство являлось держателем контрольного пакета акций, в части эффективного и рационального управления государственным имуществом находящимся в их управлении.

Чистые активы Кишиневских, Центральных и Южных Электрораспределительных сетей уменьшились, с момента эмиссии акций (01.10.97 г.) до их выставления на приватизацию (01.12.99 г.), от 1 млрд. 459 млн. леев до 167,0 млн. леев. Руководство АО «Tipar-Color», пользуясь отсутствием контроля и надзора со стороны Департамента (А. Олейник) и отраслевого министерства (В. Горинчой), которые от имени государства управляли контрольным пакетом акций (52,2 %), в нарушение действующих нормативных актов, декапитализировало указанное акционерное общество, в том числе и путем передачи его имущества в сумме 7,0 млн. леев в собственность ООО «Supersom».

Неэффективное управление имуществом предприятий подлежащих приватизации привело к тому, что большинство экономических единиц к моменту приватизации работали убыточно и находились в неудовлетворительном финансовом состоянии. В результате, большая часть экономических единиц, подлежащих приватизации, в том числе через инвестиционные конкурсы, потеряли свою привлекательность для возможных инвесторов.

Вышеуказанная причина, а также недостаточное информирование возможных инвесторов, особенно зарубежных, привели к тому, что некоторые предприятия и пакеты акций были выставлены на инвестиционный конкурс понескольку раз (6-8 раз) и в конце концов были проданы за мизерные цены.

Из 71 предприятия, подлежащего приватизации через инвестиционные конкурсы, контрольные пакеты акций которых принадлежали государству, в 65 экономических единицах они были проданы по ценам ниже стоимости их чистых активов, составив разницу в 836 млн. леев.

Несмотря на то, что согласно требованиям действующих нормативных и законодательных актов в общую цену пакета акций, выставленных на продажу, была включена цена реализации объекта, финансовые обязательства инвесторов по погашению кредиторской задолженности приватизируемых экономических единиц, а также их инвестиционные обязательства в данных предприятиях, не были покрыты чистые активы государства в 18 акционерных обществах, на общую сумму 265,9 млн. леев.

Из-за того, что в предприятиях, подлежащих приватизации, перед выставлением их на инвестиционные конкурсы не были проведены инвентаризации и аудиторские проверки, имели место случаи не правильного информирования инвесторов о реальной финансовой ситуации экономических единиц. Впоследствии длительные судебные споры между Департаментом приватизации и некоторыми инвесторами, привели к затягиванию оплаты за пакеты акций государства, а также реализации инвестиционных программ.

В результате возникших споров между инвесторами и Департаментом государство упустило выгоду в результате отсрочки, на длительное время улучшения и реструктурирования деятельности приватизированных предприятий. В отдельных случаях инвесторы были вынуждены нести дополнительные расходы в сравнении с финансовыми обязательствами, обозначенными в заключенных контрактах.

Так, в результате проверки проведенной налоговыми органами и органами финансового контроля после приватизации пакета акций АО "Fabrica de prelucrare a semintelor Răuțel" фирмой ООО "Triaj" были выявлены случаи различных неуплат в бюджет, в т.ч. экономических санкций на сумму 6,6 млн. леев. Аналогично были применены экономические санкции к АО "Porumb", Бэлць (инвестор ООО "Edvit") на сумму 8,9 млн. леев. Данные задолженности являются дополнительными расходами для инвесторов.

После приватизации пакета акций государства в АО "Elevatorul Căușeni" СП "Kelly Grains Corporation" ООО, в АО "Elevatorul Căușeni" была выявлена недостача 5,0 тыс. тонн пшеницы на сумму 13,7 млн. леев, неотраженная в бухгалтерском балансе, а также не возмещенная задолженность по товарному кредиту на сумму 7,0 млн. леев. В итоге покупатель, помимо принятых обязательств, был обязан оплатить дополнительные расходы на сумму почти 22,0 млн. леев.

Указанные в пакете документов кредиторские задолженности отдельных приватизированных предприятий (АО "Covoare - Ungheni", АО "Ciment", Резина и др.), которые, согласно заключенным договорам,

должны были быть погашены за счет инвесторов, фактически оказались намного выше.

После того, как ООО «Transimex - Prim» приватизировало АО «Гостиница Кишинэу» было установлено, что часть площадей гостиницы были одновременно проданы другому экономическому агенту.

Некоторые инвесторы, которые в результате договоров купли-продажи получили рычаги управления приватизированными предприятиями и способствовали их декапитализации, впоследствии, под предлогом что информация о реальной ситуации приватизированных объектов, предоставленная Департаментом не была верна, расторгли по решению судебных органов заключенные договора. Таким образом, был расторгнут договор купли-продажи акций государства в АО «Автобусный парк № 1» Кишинэу фирмой ООО «Vimasom», которая в период управления контрольным пакетом акций списала и продала 28 автобусов на сумму 0,8 млн. леев.

Не проинформировав покупателя о техническом и эпидемиологическом состоянии АО «Avicola-Vujor», подлежащего приватизации, Департаментом была утверждена инвестиционная программа, которая изначально была невыполнима как с точки зрения стоимостной формы инвестиций, так и сроков их выполнения.

Департамент и Комиссии по проведению инвестиционных конкурсов осуществили продажу акций государства, находящихся в акционерных обществах, без учета технического потенциала и финансово-хозяйственных возможностей покупателей, которые во многих случаях были недостаточными для выполнения инвесторами финансовых обязательств. В результате, во многих случаях, не были уплачены в установленные в договорах сроки, платежи за пакеты акций и кредиторские задолженности, не были реализованы и инвестиционные программы.

Согласно данным Департамента к окончанию проверки задолженность покупателей за приобретенные пакеты акций государства составила 24,2 млн. леев. До окончания проверки не были уплачены пакеты акций государства, предусмотренные в договорах следующими покупателями: фирмой “AVI WAKS” (Израиль) – 11,9 млн. леев, ООО “Bonevile” – 5,3 млн. леев, ООО “Acvila” – 1,6 млн. леев, ООО “Plastan” – 1,5 млн. леев, ООО “Mas-Savaş” – 1,4 млн. леев, ООО “Basculatrans” – 1,2 млн. леев, ООО “Iroil-Best”, Кишинэу – 0,9 млн. леев, Компания “Finarge - 26” - 0,3 млн. леев.

Еще более сложная сложилась ситуация касательно исполнения покупателями инвестиционных обязательств в приватизированных предприятиях. На выполнение инвестиционных обязательств одновременно с подбором отдельных неплатежеспособных покупателей негативно повлияло принятие Комиссиями по проведению инвестиционных конкурсов некоторых формальных программ инвестиций с нереальными сроками их исполнения. Так, несмотря на многочисленные

изменения инвестиционных программ, относительно сроков и направлений инвестирования, в начале 2001 года из 71 инвестора – 27 не выполнили свои инвестиционные обязательства на сумму 300,2 млн. леев.

АО “Union Fenosa”, согласно результатам аудиторской проверки проведенной фирмой “PRICEWATER-HOUSE COOPRS”, из общего объема инвестиций (обязательных для 2000 года) в сумме 158,2 млн. леев, выполнило принятые обязательства лишь на сумму 69,4 млн. леев (43,9 %). Согласно данным этой же аудиторской проверки, АО “Union Fenosa” предоставило РЭС-ам финансовую помощь в виде конвертируемого займа на сумму 35,0 млн. дол. США, под 23 процента годовых. Впоследствии Конкурсная комиссия по приватизации предприятий электроэнергетического сектора, образованная Постановлением Правительства № 428 от 07.06.2001 г., утвердила данную финансовую помощь в сумме около 440,0 млн. леев как инвестиции осуществленные в счет исполнения обязательств вышеназванного инвестора. Этим решением вместо инвестиций для технического переоборудования распределительных сетей, предусмотренных программой обязательных инвестиций, были утверждены ряд расходов не имеющих отношение к функционированию сетей: 3,5 млн. леев – приобретение автомобилей; 41,0 млн. леев – приобретение недвижимости, мебели, мобильных телефонов, оплата консалдинговых услуг; 12,0 млн. леев – приобретение бытовых предметов, часов, одежды, книг, аудио и видео кассет и т.д. Всего были утверждены как инвестиции расходы, не предусмотренные инвестиционной программой, на общую сумму 329,0 млн. леев.

Факты нерационального использования инвестиций имели место и в АО «Bălţeanca» (покупатель «Klaus Steillman GMBN L.K.G.»), где расходы за консультации, командировки и содержание иностранных консультантов составили около 65,0 % от общей суммы инвестиций.

Национальное агентство по регулированию в энергетике (НАРЭ) (А. Сэрэуца, Н. Трибой), согласно договору купли-продажи, утвержденного Комиссией по надзору за процессами приватизации энергетического комплекса (заместитель председателя – В. Косарчук), разрешило РЭС-ам, перешедшим в собственность АО “Union Fenosa”, поднять тарифы для потребителей электроэнергии первоначально с 50 до 65 бань, а впоследствии до 68 бань за 1 квт/час. Это повышение было произведено без глубокого предварительного анализа фактических расходов на приобретение, транспортировку и распределение электроэнергии, коммерческих и технических потерь, инвестиционных расходов и т.д. Для «аргументирования» необходимости повышения тарифов на электроэнергию от 50 до 65 бань за 1 квт/час, НАРЭ (А. Сэрэуца) при разработке тарифов взяло за основу искаженные данные о фактических расходах. Так, в тарифы были необоснованно включены завышенные расходы, связанные с амортизацией основных фондов. Согласно данным бухгалтерского учета, эти расходы фактически

составили 37,7 млн. леев, в то время как в тарифы были включены 128,6 млн. леев, т.е. на 91,4 леев больше.

Аргументация повышения тарифов со ссылкой на нормы, предусмотренные в Приложении № 11, как составной части договора купли-продажи заключенного между Департаментом приватизации и АО “Union Fenosa”, неправильна, так как все 13 приложений к этому договору являются чистыми листами, подписанными представителями обеих сторон.

Постановлением Правительства «Об утверждении инвестиционного проекта «Nuso» № 1054 от 11.11.97 года, не опубликованным в “Monitorul Oficial” и, соответственно, не имеющим юридической силы, под предлогом утверждения типового проекта приватизации, от участия в инвестиционном конкурсе по приватизации АО “Pivnițele din Brănești” были отстранены потенциальные инвесторы. Более того, покупатель ООО “Nuso-Prim”, нарушив требования договора купли-продажи, без согласия продавца, уступил АО “Varvinex” приобретенный пакет акций со всеми принятыми на себя обязательствами.

При проведении приватизации через инвестиционные конкурсы Конкурсными комиссиями были допущены и другие нарушения. Так, ими были приняты финансовые отчеты (АО «Бельцкий биохимический завод», АО “Furnizorul ABA”, АО “Bălțeanca”, АО “Piele”, АО “Protos”) не заверенные налоговыми органами; не были соблюдены сроки заключения договоров купли-продажи; инвестиционные программы были утверждены без распределения инвестиций по годам (АО “Farprochim”, АО “Moldagrotehnica”, АО “Farmaco”, АО “Inmacometal”, АО “Tirex-Petrol”); необоснованно были продлены сроки оплаты приобретенных пакетов акций (АО “Ciment”, Резина); не во всех случаях были начислены и взысканы пеня и экономические санкции за не выполнение покупателями принятых обязательств; не всегда в договорах были указаны основания для их расторжения.

Несмотря на то, что в договорах купли-продажи пакетов акций АО “Farmaco” и АО “Ciment”, Резина обязательства инвесторов оговаривались в твердой валюте, при подписании некоторых приложений объем инвестиций был указан и в национальной валюте, но по курсу конвертирования намного ниже фактического обменного курса на рынке республики (в данном случае 4,7 и 6,0 леев за 1 долл. США).

Впоследствии инвесторы, воспользовавшись этими изменениями к контракту, инвестировав в национальной валюте сумму указанную в приложениях, необоснованно посчитали, что выполнили свои инвестиционные обязательства, в то время как фактически они были выполнены только на 50%.

Анализ деятельности экономических единиц в послеприватизационный период показывает, что многие предприятия продолжают работать убыточно, а в некоторых из них финансово-хозяйственная ситуация ухудшилась. Из 44 выборочно проверенных

предприятий - 26 работали убыточно, к окончанию проверки убытки составили 151,1 млн. леев. Так, убытки АО "Combinatul de produse cerealiere Chişinău" (покупатель – СП «Larga-Vin») составили 51,2 млн. леев; АО «Ciment», Резина (покупатель – Компания "Finarge-26") – 30,2 млн. леев; АО "Tirex-Petrol" (покупатель – Компания "Mabanaft - Moldova Gmb H") – 19,1 млн. леев; АО "Porumb", Бэлць (покупатель – ООО "Edvit") – 11,9 млн. леев; АО "Avicola-Bujor" (покупатель - СП "Moldiz") – 8,9 млн. леев; АО "Cereale -Prut" (покупатель – АО "Agroindexport") – 8,7 млн. леев; АО «Elevatorul Căuşeni» (покупатель - "Kelly Grains Corporation" ООО) – 7,3 млн. леев; АО "Farmaco – Chişinău" (покупатель – фирма "Eurofarm") – 6,7 млн. леев; АО "Avicola-Rosso" (покупатель ООО "Minerva") – 2,5 млн. леев и т.д.

Основная цель приватизации через инвестиционные конкурсы, являющаяся составной частью программы приватизации на 1998-2001 гг. предусматривающая привлечение стратегических инвесторов для приватизации и финансовой реструктуризации предприятий, сокращение производственных расходов и количества не рентабельных предприятий, восстановление национальной экономики страны, в основном не была достигнута. Это объясняется тем фактом, что руководство Департамента приватизации (Ю. Бадыр, В. Филат, А. Олейник, З. Графкина и, частично, Н. Гуменный), отраслевых министерств и департаментов, Комиссий по проведению инвестиционных конкурсов, не соблюдая требования Закона № 1217- XIII от 25.06.97 г. и Положения об инвестиционных конкурсах и прямых торгах, утвержденного Постановлением Правительства № 1056 от 12.11.97 г., неудовлетворительно и безответственно обеспечили подготовку и руководство процессом приватизации акций государства в экономических единицах, подлежащих приватизации через инвестиционные конкурсы, а также тем, что Правительство Республики Молдова, не осуществив надзор за процессом приватизации проводимой в стране, потеряло контроль над этим процессом.

На результаты приватизации через инвестиционные конкурсы негативно повлияла и поверхностная, несоответствующая требованиям нормативных и законодательных актов, подготовка документов представляемых для рассмотрения Конкурсным комиссиям. Ответственные лица г-жа Л.Бузу и г-н Л. Кожокару - начальники управлений Департамента приватизации, не в полной мере выполнили возложенные на них должностные обязанности.

С нарушениями и отклонениями от требований, действующих законодательных актов было администрировано государственное имущество и в других экономических единицах.

АО "Aviatehnologie". В этом предприятии, как и во многих других, при реорганизации его в акционерное общество была допущена недооценка государственного имущества, включенного в уставный

капитал. Стоимость активов внесенных в уставный капитал, определенная оценочной комиссией и утвержденная бывшим Министерством приватизации и управления государственным имуществом (МПУГИ) была значительно занижена. В то время как балансовая стоимость предприятия составляла 743 млн. леев, в том числе основные средства – 625,0 млн. леев, уставный капитал новообразованного общества, в результате реорганизации бывшего Государственного предприятия “Uzina experimentală a aviației civile”, была зарегистрирована только в сумме 5 млн. леев. Оценка материальных ценностей по заниженным ценам, внесенных впоследствии в уставный капитал, в ряде случаев привела к продаже их по заниженным ценам.

Пакет государственных акций в АО “Aviatehnologie” (60%) первоначально был продан бывшим МПУГИ с нарушением требований действующих нормативных актов (без конкурса) неплатежеспособной фирме ООО “Prozelit”. Впоследствии Департамент приватизации, расторгнув односторонне договор купли-продажи, но не в соответствии с законом, продал этот пакет акций АО “KENTFORD CAPITAL CORPORATION”. Данный пакет был продан по цене в два раза меньше стоимости чистых активов, а упущенный доход составил 13,0 млн. леев. Но, в результате втягивания Департамента приватизации в имущественный спор через судебные инстанции с указанными фирмами, до окончания проверки (октябрь 2001 г.) в государственный бюджет от приватизации акций АО “Aviatehnologie” не было перечислено 3,4 млн. леев. В то время как в судебных инстанциях рассматривается спор о том, кто станет владельцем контрольного пакета акций, предприятие постепенно декапитализируется в результате заключения и выполнения исполнительным органом общества неэффективных договоров и сделок. Так, в течение этого периода были проданы основные средства на сумму 661,2 тыс. леев (часть здания Блока «В», деревоперерабатывающая мастерская, транспортные средства, машины и оборудование) и списаны с баланса основные средства на сумму 2,7 млн. леев. Значительная часть производственных площадей сдана в аренду по заниженным ценам, а арендная плата не вносится регулярно и в полном объеме.

АО “Călărași-Divin”. В данном акционерном обществе было установлено неудовлетворительное управление государственным имуществом.

При оценке государственного имущества в ходе реорганизации бывшего государственного предприятия в акционерное общество, данные бухгалтерского учета не были сверены с данными о наличии имущества; не было определено его качественное состояние, а также степень износа исходя из реальной ситуации.

При оценке дистилатов их стоимость была необоснованно занижена на 10,1 млн. леев. Эти, а также и другие нарушения, привели к занижению налогооблагаемого дохода на 14,4 млн. леев, неначислению и непо перечислению в бюджет подоходного налога на сумму 3,8 млн. леев.

Из-за неправильного отражения в бухгалтерском учете стоимости основных средств согласно оценочному акту, бухгалтерия общества занизила стоимость чистых активов предприятия на 8,4 млн. леев, и тем самым снизила покрытие акций чистыми активами на 19,4%.

Руководство предприятия не предприняло действенных мер для повышения эффективности производственной деятельности, сокращения производственных расходов. За последние годы производственные мощности используются только на 35-53%. Постоянно уменьшается объем розлива продукции, чистых продаж, рентабельность. Общество полностью зависит от СП "WEST WORLDWIDE CORP" ООО которое обеспечивает его сырьем на 98%.

Из-за заключения сомнительных договоров, без соответствующей финансовой аргументации (г-да В.Райлян, И.Блынду), предприятию был нанесен ущерб в сумме 2,5 млн. леев (в том числе из-за отношений с АОЗТ "Norman" Москва – на 2,4 млн. леев), в результате поставки алкогольных напитков, которые впоследствии не были оплачены, а денежные средства исчезли.

По состоянию на 01.01.2001, из-за безответственности специалистов предприятия, была образована непогашенная дебиторская задолженность на сумму 690 тыс. леев.

В то время как финансовые средства общества, по причине формирования дебиторской задолженности, изъяты из оборота, задолженность общества перед национальным публичным бюджетом и перед другими кредиторами составила 35,2 млн. леев.

АО "Fabrica de fermentare a tutunului din Orhei". Было установлено, что неэффективным оказалось и управление государственным имуществом посредством трастовых компаний.

Так, при передаче АО "Fabrica de fermentare a tutunului din Orhei" в трастовое управление, Департаментом приватизации (г-н А.Олейник) было проявлено безответственное отношение. Пакет акций (95,07%), держателем которого являлось государство, в отсутствие согласия отраслевого министерства и конкурса по отбору желающих, а также административных, менеджерских и финансовой возможностей, технического оснащения, был передан трастовому менеджеру ООО "Măgura-Grup".

Департамент приватизации не осуществлял строгий контроль за выполнением трастовым менеджером принятых обязательств, по этой причине, на момент проведения проверки, трастовый менеджер не начислил и не перечислил в государственный бюджет 3% от номинальной

стоимости акций, полученных для трастового администрирования начиная с 2001 года за каждый предыдущий год деятельности на сумму 873,0 тыс. леев.

Также трастовый менеджер не выполнил требования договора о страховании имущества, полученного в трастовое управление (17,6 млн. леев) в пользу учредителя или о залоге собственного имущества в согласованном с учредителем размере.

Департамент приватизации, совместно с отраслевым министерством, нарушив требования действующих нормативных актов, запрещающих реализацию, передачу в залог, отчуждение другим способом имущества, переданного в трастовое управление, разрешил трастовому менеджеру передать в залог за полученные кредиты основные средства на сумму 8 млн. леев.

Согласно действующим нормативным актам, в случае ухудшения финансово-хозяйственной деятельности субъекта переданного в трастовое управление, департамент приватизации имел право расторгнуть с трастовым менеджером договор о трастовом управлении.

Несмотря на то, что одновременно с передачей АО “Fabrica de fermentare a tutunului din Orhei” в трастовое управление практически все его экономические показатели характеризующие его деятельность ухудшились, а предприятие в этот период будучи прибыльным (1-1,2 млн. леев годовых) стало убыточным (в 2000 году – 3,9 млн. леев, 9 месяцев 2001 года – 1,1 млн. леев), Департамент не расторгнул договор о трастовом управлении.

Более того, трастовый менеджер ООО “Măgura-Grup”, с одобрения и разрешения Департамента приватизации, в период трастового управления, декапитализировал общество посредством различных коммерческих структур контролируемых учредителями ООО “Măgura-Grup”, лишил предприятие рынка сбыта, отвлек оборотные средства для финансирования деятельности этих структур.

Так, рынок сбыта ферментированного табака России, который до передачи в трастовое управление принадлежал АО “Fabrica de fermentare a tutunului din Orhei” впоследствии был уступлен ООО “Torleno”, представленном, как и ООО “Măgura-Grup” г-ном И.Цуркан. Задолженность ООО “Torleno” перед фабрикой, на 01.04.2000 г., составила 4,5 млн. леев, а на 01.10.01 – 1,4 млн. леев.

Практически платежи, выданные авансом сельхозпредприятиям зоны, выращивающим табак, профинансированы ООО “Torleno” за счет финансовых средств АО “Fabrica de fermentare a tutunului din Orhei”, которая осталась и без финансовых средств, и без сырья.

Декapитализация АО “Fabrica de fermentare a tutunului din Orhei” была произведена на основании разрешения Департамента приватизации (г-н А.Олейник) от 13.04.2000, выданного в нарушение всех действующих нормативных и законодательных актов. В соответствии с этим разрешением, основные средства общества на сумму 10,6 млн. леев были

переданы в уставный капитал Совместного предприятия “Fabrica de tutun din Orhei TUBECON-TABACCO” ООО. При внесении основных средств в уставный капитал в бюджет не был перечислен налог на добавленную стоимость на сумму 1,8 млн. леев.

При формировании уставного капитала совместного предприятия доля государства была необоснованно занижена путем не правильной оценки оборудования, переданного зарубежным учредителем. Так, кипрская фирма “TUBECON Limited”, приобретя из Болгарии через Российскую экономическую зону оборудование по производству сигарет на сумму 60,0 тыс. ДМ (357,9 тыс. леев), внесла его в уставный фонд совместного предприятия по завышенной цене 13,0 млн. леев. Начиная с 01.07.2000 г. СП “Fabrica de tutun din Orhei TUBECON-TABACCO” ООО использует в производственном процессе основные средства, принадлежащие АО “Fabrica de fermentare a tutunului din Orhei”, не оплачивая арендной платы. В результате общество понесло убыток в сумме 2,9 млн. леев.

Научно-производственная агрофирма по полевым культурам “Selectia” (НПА “Selectia”).

В последние годы отраслевые министерства, Департамент приватизации, Правительство потеряли контроль за управлением государственным имуществом, находящимся во владении вышеуказанного научно-исследовательского института. Проверки, проведенные Счетной палатой в этих учреждениях, в том числе в НПА “Selectia”, демонстрируют, что государственное имущество управляется неудовлетворительно. Большая его часть отвлечена, растрочена, расхищена или потеряна. Бухгалтерский учет материальных ценностей и финансовых ресурсов находится в плачевном состоянии.

Так, за последние два года НПА “Selectia” только от 10 сельхозпредприятий не получила 2,7 млн. леев по надбавкам к ценам за отборные семена, которые даже не были отражены в бухгалтерском учете. Финансовый результат деятельности Представительства агрофирмы на Украине, отраженный в бухгалтерском учете, был занижен на 313,3 тыс. леев.

Руководство агрофирмы необоснованно списало с баланса задолженность коммерческих структур перед институтом на сумму 0,8 млн. леев.

В бухгалтерском учете не были оприходованы некоторые объекты, построенные и приобретенные за последние два года – маслобойня (1994), мельница (1999), оборудование и техника – 35 единиц. Параллельно не были сняты с баланса ряд снесенных объектов – теплица, лаборатория по селекции сахарной свеклы, которые в результате проверки были выявлены как недостача (1,0 млн. леев). Также была установлена недостача 7 транспортных единиц и 36 единиц техники и сельхозмашин.

Согласно данным синтетического учета, долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны составляют 361,2 тыс. леев, тогда как в аналитическом учете фигурируют только 175 акций на сумму 17,5 тыс. леев. Документы об использовании суммы 339,2 тыс. леев отсутствуют. На момент проверки, в бухгалтерском учете фигурируют неустановленные и неподтвержденные задолженности на сумму 1,9 млн. леев. Нарушив требования Налогового кодекса, облагаемый доход был занижен на 4,3 тыс. леев, а не начисленный и не перечисленный подоходный налог – 1,3 млн. леев.

Имея непогашенную перед государственным бюджетом задолженность в сумме 1,0 млн. леев, агрофирма одновременно хранила на депозитных счетах 1,9 млн. леев. В результате этих неэффективных действий, агрофирма получила доходы в виде процентов - 83,3 тыс. леев, в то время как ущерб от уплаты пени составил 489,0 тыс. леев.

Администрация агрофирмы, нарушив приказ Министерства сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности, запрещающий реализацию за пределы республики семян родительских форм подсолнечника, экспортировала в 1999 – I полугодие 2001 гг. – 146,2 тонн семян на сумму 2,6 млн. леев, не обеспечив репатриацию 1,6 млн. леев.

Грубые нарушения были выявлены при установлении надбавок и доплат к основным окладам, оплате зарубежных командировочных расходов, погашении наличными средствами задолженности экономических агентов, расчетах с подотчетными лицами, документировании представительских расходов, учете бланков строгой отчетности.

Министерство обороны. В министерстве не обеспечен учет государственного имущества. Так военный городок, расположенный вблизи ком. Рэдоая, за последние три года был незаконно ликвидирован. На территории данного городка находились 4 жилых дома на 24 квартиры, 3-х этажная казарма на 300 солдат, детский сад, спортзал, кафе, гараж, теплица, магазин, котельная, разные склады, подземный трехэтажный объект, оборудованный различным телекоммуникационным оборудованием.

Эти объекты практически были разрушены. Из вышеперечисленных объектов были украдены: санитарно-техническое оборудование, радиаторы системы отопления, трубы, другое оборудование, двери, окна и другие материальные ценности.

В министерстве не была учреждена комиссия по инвентаризации демонтированного телекоммуникационного оборудования, содержащего ценные металлы. Проверке не были представлены документы, подтверждающие учет оборудования, стоимость которого оценивается в 891,8 тыс. леев.

В 1999 году здание передающего центра, начальная стоимость которого оценивалась в 3975 тыс. леев, было незаконно списано Бельцким отделом по списанию и эксплуатации.

Аналогично были демонтированы без взятия на учет материалов два склада для инвентаря, овощная теплица, свиноводческая ферма, бетонный забор, заборы из металла и проволоки, электросети.

Из подземного сооружения были похищены все металлические изделия, от гаражей – 8 пар дверей (площадью 15 м² каждая), а также телекоммуникационные антенны и другие металлические предметы, не отраженные в бухгалтерском учете. Хищение металла было осуществлено под прикрытием договора, заключенного с СП “East-Metal”, которому по документам было поставлено только 69,4 тонн металла, по цене 230 леев за тонну, тогда как Рыбницкий металлургический завод, в соответствующий период, закупал металлолом по минимальной цене 600-700 леев за тонну.

В Отдельной роте радиоразведки было разукомплектовано 22 объекта, строений и передающих установок, что нанесло государству ущерб на сумму 1764,1 тыс. леев.

В министерстве не были соблюдены требования Закона о Вооруженных силах, в котором указано, что имущество государства, предназначенное для нужд Вооруженных сил для обеспечения обороны, не являются объектом купли-продажи.

Так в 1999 г. Законом о внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты №538-XIV от 15.04.99, был утвержден список объектов, подлежащих приватизации, который посредством Правительства, по предложению бывшего руководства Министерства обороны, был представлен Парламенту, и в который были включены предприятия ССМ “Vichi”, ГП “Teh-Expres”, отдел строительномонтажных работ, Дом быта г.Кишинэу. При этом, не была учтена реальная на тот момент стоимость, каждый объект был включен в список по условной цене 500 леев. Только ССМ “Vichi”, имея 3 самолета по остаточной стоимости 2801,6 тыс. леев, получило после включения в списки на приватизацию еще 4 самолета, агрегат АРА-5D, часть территории, здание, расположенное на территории центра по подготовки специалистов и часть техники центра на общую сумму 2,1 млн. леев.

Другое предприятие “Teh-Expres” было доведено до банкротства бывшим директором, полковником В.Сименюком. В счет погашения задолженности перед бюджетом, Налоговое бюро Буюкань наложило арест на активы предприятия на сумму 1269,0 тыс. леев, которые в дальнейшем, на основании судебных решений, были проданы. Имущество на сумму 443,0 тыс. леев было реализовано ООО “Prozitor-Group”, управляемому бывшими офицерами центрального аппарата Министерства обороны.

Министерство обороны, перед которым ликвидированное предприятие имело задолженность в сумме 228,5 тыс. леев, уклонилось от участия в деятельности Совета кредиторов, не обеспечив погашения этой задолженности.

Зоны свободного предпринимательства. Ряд нарушений в управлении государственным имуществом был выявлен в деятельности Администраций Зон свободного предпринимательства (ЗСП). Так бывший руководитель ЗСП "Expo-Business-Chișinău" г-н В.Бабий, нарушив требования Гражданского кодекса, для обеспечения получения кредитов на сумму 4,6 млн. леев, заложил имущество государства на сумму 6,4 млн. леев. Кредиты были получены без технико-экономического аргументирования их использования и возможности их погашения. Часть полученных кредитов была использована для реконструкции переданных в залог основных фондов, что увеличило их фактическую стоимость до 9,4 млн. леев.

По вышеуказанной причине, кредиты не были возмещены и, согласно судебным решениям, были секвестрированы и реализованы в пользу соответствующего банка. В результате этой сомнительной сделки, ЗСП "Expo-Business-Chișinău" была лишена основных средств (4 павильона) и оборотных средств.

Часть складского комплекса, в котором хранились материальные ценности резидентов зоны, была уничтожена в результате пожара, а резиденты (владельцы этих товаров) направили против ЗСП иски в судебные инстанции с целью возмещения причиненного им ущерба на сумму 12,6 млн. леев. Некоторые иски закончились вынесением окончательных решений в пользу резидентов. Для исполнения этих судебных решений, резидентам, из государственной собственности, судебные исполнители передали еще один павильон, реконструированный за счет кредитов, полученных Администрацией ЗСП "Expo-Business-Chișinău".

Бывшая Администрация зоны (В.Бабий), в нарушение установленного порядка, разрешила снести кафе "Nucușor" (стоимостью – 2590,3 тыс. леев), находящееся на территории ЗСП "Expo-Business-Chișinău", на месте которого в настоящее время находится новый незаконченный объект принадлежащий резидентам зоны. При ликвидации кафе не были оприходованы материальные ценности или полученные от резидентов возмещения.

Как Администрация ЗСП "Expo-Business-Chișinău", так и других зон (Производственный парк "Otaci-Business", "Tvardița", Производственный парк "Taraclia") не приняли необходимых мер для взыскания с резидентов платежей. Так задолженность резидентов перед Администрацией ЗСП "Expo-Business-Chișinău" составила 7,2 млн. леев, ЗСП "Tvardița" – 1,1 млн. леев, ЗСП "Parcul de Producție "Otaci Business" – 1,0 млн. леев, ЗСП "Parcul de Producție "Taraclia" – 0,5 млн. леев. В ЗСП "Parcul de Producție "Otaci-Business" и ЗСП "Parcul de Producție "Taraclia" задолженность не отражена в бухгалтерском учете.

Из-за недостаточного развития ЗСП, нарушений и недостатков в их деятельности, на протяжении многих лет основные цели и задачи не были

реализованы и достигнуты (привлечение инвестиций, формирование новых рабочих мест и т.д.).

Государственное агентство по авторским правам (Агентство). Проигнорировав действующие нормативные и законодательные акты, регламентирующие деятельность Агентства, бывший генеральный директор г-н М.Чуш передал часть обязанностей и функций Агентства ее финансовые и имущественные средства некоей общественной организации по управлению имущественных прав авторов на коллективной основе, образованной и зарегистрированной Министерством юстиции в нарушение действующего законодательства, учредителем и руководителем которой стал непосредственно он. Являясь одновременно руководителем Агентства, г-н М. Чуш нарушил Закон об общественных организациях.

Согласно заключенного договора и устава Ассоциации «Авторские и смежные права» (Ас.АСП), учрежденной 9 марта 2000 года 67 участниками (в том числе г-ном М. Чуш) незаконно была предусмотрена передача Ас.АСП функции по управлению авторскими и смежными имущественными правами 1607 обладателей таких прав, имевших заключенные договора с Агентством, а также образование уставного фонда Ас.АСП из финансовых средств и материальных ценностей безвозмездно переданных от Агентства.

В результате этих действий, Агентство практически было лишено финансовых средств, предусмотренных действующими нормативными и законодательными актами. Так, если в I полугодии 2000 года финансовые средства, накопленные Агентством в результате управления авторскими и смежными правами, позволяли ему функционировать по принципу самофинансирования, то начиная с третьего квартала 2000 года Агентство было переведено на бюджетное финансирование. Более того, бывшее руководство, лишив Агентство на будущее законных источников существования, передало с баланса Агентства на баланс Ас.АСП и финансовые средства накопленные к III кварталу 2000 года в сумме 331,6 тыс. леев, в том числе законные комиссионные Агентства и гонорар не установленных авторов.

Легализацию действий по сокращению обязанностей и функций Агентства в области управления авторскими и смежными правами, а также бесплатной передачи финансовых ресурсов и имущества от Агентства Ас.АСП г-н М.Чуш попытался осуществить путем представления на утверждение проекта постановления, которое Правительство Республики Молдова не утвердило. Но, несмотря на это, г-н М.Чуш, не будучи наделенный Правительством соответствующими правами, предпринял вышеуказанные действия, предусмотренные в указанном проекте постановления.

В проверяемый период Агентство понесло расходы в сумме 188,4 тыс. леев по оплате в пользу ООО "Masahrio" компенсаций взамен

возмещения ущерба, причиненного в результате нарушения авторских и смежных прав, защищаемых этой фирмой. Из-за непоследовательной позиции г-на А.Афанасьева, нынешнего директора Агентства, данная фирма, в связи с временным отзывом Агентством из Экономического суда искового заявления, получила возможность взыскать с Агентства 180 тыс. леев и использовать их на свое усмотрение, не дожидаясь окончательного судебного решения.

Государственное предприятие “Radiocomunicații”. Руководство предприятия, нарушив принципы рациональности и эффективности в управлении государственным имуществом, находящегося во владении предприятия допустило случаи нерациональных расходов и недополучения больших сумм доходов.

На основании некоторых необоснованных договоров, в 1998 – I полугодии 2001 года, ООО “Freon” было перечислено 628,0 тыс. леев за работы по обслуживанию холодильного оборудования, которое не функционирует длительный период. Расходы на содержание данного оборудования в этот период превысили почти в 30 раз их балансовую стоимость. Согласно этим документам, для обслуживания указанного оборудования было списано 2,4 тонны фреона, другие материалы и запчасти на сумму 143,4 тыс. леев.

Проверка проведенная в ООО “Freon” подтвердила, что практически все ее доходы поступают от ГП “Radiocomunicații”, на территории которой оно расположено. Используя 326 м², фирма фактически оплачивала только за 170 м², в результате чего предприятие в период 1998-2001 гг. недополучило 149 тыс. леев.

Руководство предприятия не принимает необходимых мер для взыскания дебиторской задолженности за предоставленные услуги. Таким образом, эта задолженность к началу 2001 года составляла 32,4 млн. леев, из которых ГК “Teleradio-Moldova” – 14,6 млн. леев, Министерства финансов для Румынского телевизионного общества – 8 млн. леев, Национальной телевизионной компании Украины – 5,2 млн. леев и т.д.

В результате нарушений и недостатков, допущенных руководством предприятия, государству был нанесен ущерб на сумму 5282 тыс. леев, в результате оплаты ненужных для предприятия услуг были растрочены денежные средства в сумме 628,0 тыс. леев и в сумме 129,9 тыс. леев – за аренду транспортных средств.

Коммерческие банки с участием государственного капитала. В 2001 г. Счетная палата провела проверки двух коммерческих банков, в которых государство имеет свою долю: Муниципальный банк “Chișinău” и АКБ “Moldinonbank”. В результате проверок были установлены ряд нарушений в управлении государственным имуществом.

Муниципальный банк “Chișinău” АО, согласно решению Примэрии мун. Кишинэу, начиная с октября 1998 года, был утвержден в качестве

уполномоченного банка Примэрии. После принятия решения в пользу Примэрии мун.Кишинэу были реализованы две эмиссии акций (III-я и IV-я) на сумму 11 млн. леев, доля Примэрии в пакете акций составила 80,7%. Приобретение Примэрией акций было произведено с различными нарушениями, по той причине, что в муниципальном бюджете средства на эти цели не были предусмотрены. За счет средств профинансовых АО "Termosom" были приобретены акции на сумму 1,9 млн. леев, задолженность за которые в сумме 1,1 млн. леев, до окончания проверки находится на балансе Хозяйственно-экологического управления Примэрии. Не были оплачены акции в сумме 1,2 млн. леев полученные от частных структур "Ancroc" FCP и "Ciaica Diler". Другие акции в сумме 0,7 млн. леев были переданы банком бесплатно Примэрии.

Акции IV эмиссии были приобретены Примэрией благодаря получению денежного займа в сумме 8,0 млн. леев от АО "Ascom-Group".

Уполномоченный банк Примэрии заключил некоторые сомнительные сделки, в результате которых убытки банка составили 5,5 млн. леев (или 68,8%), из них перечисление денежных средств фирме "Amza" (Москва) – 2,9 млн. леев и фирме "Asco-Invest" – Ment Corp (Панама) – 2,6 млн. леев. Материалы относительно изъятия из банковского оборота вышеуказанных сумм не были направлены в правоохранительные органы, а уголовное дело возбужденное по инициативе Департамента по борьбе с организованной преступностью, к окончанию проверки находилось в процессе рассмотрения.

Указанные потери были восполнены Примэрией путем выдачи банку бесплатной финансовой помощи в сумме 6,8 млн. леев. Источником этой помощи послужил займ выданный АО "Ascom-Group" (со сроком возврата – декабрь 2001 г.) на сумму 620 тыс. долл. США. Данная сделка (получение займа и выдача бесплатной финансовой помощи) не была отражена в бухгалтерском учете Примэрии.

Для обеспечения возврата займа АО "Ascom-Group" руководство Примэрии, без одобрения Муниципального совета, заложило данному обществу муниципальную собственность стоимостью 16,9 млн. леев (незавершенное строение коммерческого комплекса по ул. Пушкина). Примэрия мун.Кишинэу, на основании договора аренды, передала банку в бесплатное пользование 633 м² помещения в здании Примэрии, недополучив в 2000 году в доход муниципального бюджета 289 тыс. леев.

Примэрия мун.Кишинэу, будучи держателем контрольного пакета акций банка и практически являясь руководящим органом банка, не обеспечила эффективный контроль за расходами на его содержание. В результате, руководители банка позволили списание банковских средств в сумме 768 тыс. леев на финансирование ряда необоснованных расходов и отвлечение их на расчеты с подотчетными лицами в сумме 235 тыс. леев.

Проверка, проведенная в АКБ "Moldinconbank" демонстрирует, что по вине руководства банка и Департамента приватизации не было исполнено Постановление Правительства №763 от 13.11.95 г.

относительно внесения в уставный капитал банка или купли-продажи использованного банком государственного имущества на сумму 5,3 млн. леев. В результате государство в 1999 – 2000 гг. недополучило доходов в виде дивидендов в сумме 2,2 млн. леев.

Гостиничный комплекс “Codru” при Государственной канцелярии (ГК “Codru”).

Проверка проведенная в данном предприятии выявила серьезные недостатки в организации управления имуществом и использовании финансовых средств в результате заключения и исполнения некоторых сомнительных договоров, причинивших государству значительный ущерб.

Не было исполнено постановление Счетной палаты о восстановлении доли государства в Совместном предприятии “Cotour” ООО, образованном с участием государства в лице ГК “Codru”.

В то время как предприятие, под предлогом поддержки со стороны государства, было освобождено от уплаты подоходного налога на сумму 82 тыс. леев, в отсутствие генерального проекта реконструкции, ремонта, благоустройства комплекса и без согласования с учредителем - Государственной канцелярией, для осуществления необоснованных с экономической точки зрения проектов, были использованы значительные суммы.

Так, в рамках проекта Туризм в сельской местности, на вилле “Albasadorf”, для восстановления бывшего пионерского лагеря в с. Албота, арендованного на 15 лет (охотничий дом, теннисный корт, национальная кухня, импровизированный погреб) было израсходовано 2,24 млн. леев, в то время как доход от предоставления различных услуг составил только 0,2 млн. леев.

Располагая в составе гостиницы рестораном на 76 мест, эксплуатируемым СП “Cotour” ООО (50% уставного капитала которого принадлежит гостинице), при коэффициенте заполнения гостиничных номеров в размере лишь 34%, администрация начала реконструкцию подвального помещения в центральной блоке для размещения нового ресторана, осуществив на эти цели нерациональные расходы на сумму 2,34 млн. леев.

Для реконструкции и капитального ремонта гостиничных номеров, на что было израсходовано 3,14 млн. леев, были наняты фирмы, посредством которых на длительный период были отвлечены оборотные средства гостиницы (некачественное выполнение работ и с превышением сроков; предоплата на длительный период поставщикам оборудования и услуг). Только от сделки по приобретению мебели от АО «Промтехсбыт» (Россия), ГК “Codru” понес потери в сумме 608,1 тыс. леев, из которых санкции за нерепатриацию валюты составили 350,5 тыс. леев, завышение цен на полученную мебель – 180 тыс. леев, неуплата фирмой услуг предоставленных гостиницей – 77,6 тыс. леев. Учитывая взаимоотношения

ГК “Codru” и с другими фирмами, потери от сделок по приобретению мебели составили 719 тыс. леев.

Посредством сделки по приобретению электронных замков и программы по их обслуживанию было отвлечено 423,0 тыс. леев.

При заключении контракта по проектировке и изготовлению комплекта из четырех вышитых картин (гобеленов), без оценки их художественной ценности, было израсходовано 42,2 тыс. долл. США, из которых исполнителю было уплачено только 2,0 тыс. долл. США, а разница 40,2 тыс. долл. США была уплачена 4-ем коммерческим структурам не указанным в базовом договоре. Проведенной экспертизой было установлено завышение стоимости этих работ на сумму 447 тыс. леев.

Необоснованные с экономической точки зрения и документально не подтвержденные расходы были произведены за маркетинговые услуги (34,2 тыс. леев), рекламу (800,0 тыс. леев), аудит (69,6 тыс. леев), страхование (867,0 тыс. леев), командировки (192,0 тыс. леев).

При открытии валютной кассы ГК “Codru” понес потери в сумме 263,6 тыс. леев (в том числе 183 тыс. леев – формирование уставного капитала, 23,3 тыс. леев – переданные основные средства, 57,2 тыс. леев – финансовая помощь для выплаты потерь) при этом получив дивиденды только на сумму 17,6 тыс. леев. Беспорядок существующий при поступлении платежей за проживание и аренду привел к формированию дебиторской задолженности на сумму 2,8 млн. леев, из которой задолженность с просроченным сроком – 0,7 млн. леев.

Компания по разработке ресурсов “REDECO” L.T.D. (США).

Проверка деятельности компании выявила отсутствие взаимодействия между государственными органами Республики Молдова, относительно последовательности решения вопросов и принятых обязательств.

Так, на момент заключения концессионного договора (июль 1995 года) с компанией “REDECO” L.T.D. (США) на предмет разведки и разработки ресурсов нефти и газа в Вэленском месторождении, которое, начиная с 1991 (Постановление Правительства №209 от 23.04.91 г) полностью относится к территории государственного заповедника “Prutul de jos”, был известен тот факт, что его уставом категорически запрещено проведение работ, предусмотренных Концессионным договором. Вопреки этому факту, было издано Постановление Парламента №495-ХІІІ от 13.06.95 года и Правительства №621 от 07.09.95 года, которыми был утвержден Концессионный договор, не учитывающий юридический статус указанного государственного заповедника.

Более того, только после шести дней от подписания Концессионного договора, Парламент Республики Молдова принял Закон о концессиях (№534-ХІІІ от 13.07.95 г.), который предусматривает, что земли

природоохранного назначения не могут быть концессионированы. Таким образом, изначально была сформирована противоречивая законодательная база относительно деятельности данной компании на территории республики. На протяжении 6 лет (1995-2001 гг.), соответствующие органы республики не предприняли никаких действий для исключения вышеназванных юридических коллизий, хотя с целью надзора за исполнением данного Соглашения были образованы Правительственные комиссии во главе с бывшими членами Правительства В.Бобуцак, И.Гуцу, В.Косарчук.

Как Правительственные комиссии, так и государственные структуры исполняющие функции “concedent” полностью устранились от выполнения функций мониторинга и исполнении условий заключенного Договора. В результате, предусмотренные при заключении данного Договора задачи на предмет разведки и разработки ресурсов нефти и газа, имеющие большое значение для страны, не были достигнуты.

Компания “REDECO”, пользуясь отсутствием контроля со стороны Правительства Республики Молдова, а также из-за многих экономических конфликтов, практически не выполнила принятые обязательства, лишив высшие государственные органы реальной информации относительно ресурсов нефти и газа в районе, разведки и разработки подземных месторождений.

АО “Fabrica de sticlă din Chişinău”. Несмотря на то, что данное предприятие получило зарубежные кредиты под государственную гарантию на сумму 21,7 млн. ДМ, оно было приватизировано путем продажи пакета акций государства, и тем самым государство было лишено рычагов влияния на финансово-хозяйственное управление деятельностью предприятия.

После приватизации предприятия не было принято никаких мер для погашения полученных кредитов, которые в конце концов были погашены за счет государственного бюджета. Однако новые управляющие предприятия использовали все пути и возможности получения прибыли для частных структур, контролируемых ими, в ущерб интересам предприятия. Проверкой были установлены частые случаи необоснованного завышения цен на полученное сырье и занижения их при поставке конечной продукции. В результате, предприятию был нанесен значительный невозмещенный ущерб.

Только от экономических сделок с ООО Торговый дом «Стекло Молдовы» (Украина), стекольному заводу был нанесен ущерб на сумму 28 млн. леев. Ущерб нанесенный посредством СП “Stimold” ООО составил 3,1 млн. леев, фирмы “Djordjii” (Владикавказ) – 1,4 млн. леев.

Руководство предприятия, при осуществлении бартерных сделок, из-за неправильного определения обменных соотношений и неправильной

оценки поставленной и полученной продукции, причинило предприятию потери на сумму 3,2 млн. леев.

Несмотря на то, что по состоянию на 01.01.2001 г. ООО “Hunter – S.C.” имело перед фабрикой задолженность в сумме 4,5 млн. леев, в течение 2001 года, под предлогом погашения задолженности фабрики за электроэнергию и газ, ему была дополнительно поставлена продукция на 36,9 млн. леев.

Всего за проверенный период, по вине руководства, предприятие понесло убытки: от завышения стоимости оборудования приобретенного за счет зарубежных кредитов – 24,1 млн. леев, из-за осуществления необоснованных расходов – 37,2 млн. леев, были отвлечены оборотные средства в дебиторскую задолженность – 88 млн. леев (в том числе с просроченной задолженностью – 20,8 млн. леев). Задолженность перед бюджетом на 01.07.2001 составила 164,2 млн. леев.

Стихийные бедствия от 26-28 ноября 2000 года. Для ликвидации последствий стихийного бедствия причиненного проливными дождями и заморозками от 26-28 ноября 2000 г., из бюджета республики было выделено 17 млн. леев (2 млн. леев – 2000 г., 15 млн. леев – 2001 г.), из которых для приобретения материальных ценностей (проводов, столбов, проволоки) – 4,9 млн. леев, на оплату работ по восстановлению электросетей – 10,0 млн. леев.

В результате проведенных проверок было установлено, что из этой суммы не по назначению было использовано 6,6 млн. леев (38,8%): для погашения ранее образованной задолженности АО “RED-Nord” – 4,2 млн. леев и АО “RED-Nord-Vest” – 2,4 млн. леев.

Из суммы представленной для выплаты 23,6 млн. леев за выполненные работы, по вине Государственной инспекции по строительству, которая согласно Постановлению Правительства должна была проверить достоверность объема работы подлежащего оплате, необоснованно было переплачено 6,9 млн. леев (28%). По вине МВД, префектур и советов органов местной публичной власти, которые не обеспечили охрану материальных ценностей, в период выполнения работ были похищены материальные ценности на сумму 1,0 млн. леев. Получив предложения о поставке материальных ценностей необходимых для восстановления электросетей на сумму 78,7 млн. леев, Правительственная комиссия по чрезвычайным ситуациям (В.Косарчук) разрешила заключить договора на сумму 27,9 млн. леев. Некоторые фирмы, с которыми были заключены данные договора, поставили товар по ценам значительно превышающим цены действующие на рынке республики и соседних стран. Так столбы, привезенные из Беларуси стоили 34 долл. США/един., а поставленные ООО “Feren-M” – 57,9 долл. США/един.

Часть материальных ценностей приобретенных за счет бюджетных ассигнований, полученных в виде гуманитарной помощи из республики и

зарубежных стран, не дошли до назначения, а были проданы или остались в учреждениях и предприятиях занимающихся их распределением.

Нарушения и недостатки в управлении государственным имуществом являются следствием отсутствия хорошо определенной системы управления им. Во многих государственных предприятиях и государственных учреждениях не образованы советы администрирования, как коллективные органы управления. В хозяйствующих субъектах, в которых государство имеет свою долю, роль представителя государства в формировании руководящих органов, финансово-хозяйственной политики формальна. Во многих случаях представителями государства назначены безответственные лица, не имеющие соответствующей подготовки для выполнения обязанностей, предусмотренных законом, в результате чего государству наносится невосполнимый ущерб.

До настоящего времени центральные и местные органы публичной власти, Департамент приватизации, Правительство Республики Молдова не смогли организовать строгий учет государственного имущества. В результате, его стоимость в стране неизвестна.

Негативно повлияло на управление государственным имуществом выдвижение на должность менеджеров государственных предприятий и экономических единиц, в которых государство имеет свою долю, лиц с неудовлетворительной подготовкой, безответственных и безинициативных, а также отсутствие соответствующих планов развития предприятий, отсутствие соответствующей помощи отраслевых министерств и департаментов. В последние годы отраслевые министерства и департаменты, местные органы публичной власти лишены рычагов контроля над ситуацией на территории относительно исполнения принятых решений, соблюдения требований действующего законодательства по эффективному и рациональному управлению предприятиями, обеспечению целостности имущества и финансовых средств.

РАЗДЕЛ V. Меры, предпринятые по устранению нарушений, установленных Счетной палатой

На основании материалов проведенных проверок, были приняты 191 постановление, которые были доведены до сведения» общественного мнения посредством опубликования их в «Monitorul Oficial» Республики Молдова. Все постановления Счетной палаты и территориальных счетных палат были приняты в соответствии с действующим законодательством, основной целью которых было возмещение причиненного государству ущерба, привлечение к ответственности лиц, допустивших нарушения, обеспечение целостности государственного имущества и рационального его использования, улучшение ведения бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности.

В результате исполнения требований, указанных в постановлениях Счетной палаты, в государственный бюджет были перечислены сокрытые доходы, обязательные платежи, которые не были уплачены полностью и в срок, экономические санкции на общую сумму 10,3 млн. леев; возмещены бюджетные ассигнования в сумме 15,5 млн. леев; перечислены платежи в бюджет государственного социального страхования в сумме 276,2 тыс. леев; возмещены финансовые средства во внебюджетные фонды в сумме 984,7 тыс. леев; восстановлено в учете государственное имущество на 1629,3 тыс. леев. За нарушение действующего законодательства, по требованию Счетной палаты, 387 ответственных лиц были санкционированы, из которых 89 – освобождены от занимаемых должностей.

Наряду с выявлением в течение проверок нарушений и хищений, главными задачами деятельности Счетной палаты были: проверка исполнения принятых постановлений; реализация мер по устранению нарушений; принятие ряда мер по предупреждению и исключению нарушений; соблюдение законов по управлению финансовыми средствами и в обеспечении целостности государственного имущества. С целью устранения выявленных нарушений, Счетная палата сотрудничала непосредственно с ответственными лицами министерств, департаментов, уездных советов и их исполнительных органов, с руководителями проверяемых предприятий и учреждений. Были организованы встречи с ответственными лицами проверенных субъектов, которые затягивали или неполностью исполнили постановления Счетной палаты. В адрес некоторых лиц были направлены предупреждения согласно ст.174 (9) Кодекса об административных правонарушениях.

Однако, проведенные на протяжении 2001 года проверки исполнения постановлений Счетной палаты, в министерствах и департаментах подтвердили наличие недостатков в организации контроля за выполнением требований, указанных в постановлениях Счетной палаты, в результате

чего часть из них осталась невыполненной, другие были даже проигнорированы.

Так, по состоянию на 01.01.2002, из постановлений, принятых Счетной палатой остались невыполненными: Правительством – 48 требований, Министерством финансов – 59, Департаментом приватизации – 33, Главной государственной налоговой инспекцией – 15, Министерством транспорта и связи – 13, Министерством образования – 12, Министерством промышленности – 11, Министерством экономики – 10 и т.д., несмотря на то, что Счетная палата систематически предупреждала их и требовала информации о решении проблем.

Так, на протяжении 2000-2001 гг., Счетная палата, посредством принятых постановлений, направила Правительству ряд предложений с целью возрождения экономики и борьбы с экономическими преступлениями, которые по мнению Счетной палаты, способствовали бы улучшению деятельности публичных органов и общего состояния национальной экономики, однако не все они были реализованы. Не был получен ответ на 5 повторно направленных обращений с требованиями об исполнении постановлений Счетной палаты и принятии по ним решений. Впоследствии, в 2001 г., на повторные требования (обращения от 26.04.2001 и 01.10.2001) принять соответствующие меры, входящие в компетенцию Правительства по проблемам, изложенным в постановлениях Счетной палаты, ответ был получен только 09.01.2002 г., который фактически является информационной запиской Управления по специальным вопросам (г-н Л.Болокан), направленной директору Государственной канцелярии г-ну П.Тылту, где указывается на отсутствие дисциплины в некоторых управлениях Канцелярии, которые в свою очередь не предоставляют информацию Счетной палате.

До настоящего времени в Государственной канцелярии отсутствует четкий и эффективный контроль за исполнением постановлений Счетной палаты, входящих непосредственно в компетенцию Правительства. Сотрудники Государственной канцелярии ограничиваются отправкой в адрес министерств разных писем или распоряжений, по которым, впоследствии, не ведется строгий учет, что позволяет последним представлять формальные ответы, дезинформируя тем самым Правительство и, соответственно, Счетную палату относительно исполнения постановлений Счетной палаты, а последующие проверки Счетной палаты выявляют, что многие из требований постановлений остаются неисполненными, а лица, виновные в допущении нарушений, не привлечены к ответственности.

Министерство финансов (в том числе Главная государственная налоговая инспекция) неудовлетворительно исполняет требования, изложенные в постановлениях Счетной палаты. Затягивание их исполнения, а также информация (чаще всего поверхностная), полученная в результате повторных запросов, способствует росту числа неисполненных требований и непоступлению в государственный бюджет

незаконно использованных финансовых средств. Так, по состоянию на 26.04.2001 г. из 51 требования Счетной палаты направленного для исполнения, 12 остались нерешенными, которые впоследствии были признаны невыполненными. Также в повторном обращении от 08.10.2001 г. была затребована информация об исполнении 85 требований постановлений, принятых Счетной палатой, однако в информации полученной с опозданием, сообщается, что большинство этих требований еще не выполнены.

Так, Счетная палата потребовала от Министерства финансов разработать и предложить Правительству единый механизм учета грантов, донаций, а также управления ими. Министерство финансов неправильно проинформировало Правительство и Счетную палату о том, что в проектах не были задействованы государственные служащие. Однако контролеры Счетной палаты выявили много случаев, когда государственные служащие различных министерств, департаментов одновременно получали заработную плату как на основном месте работы, так и за счет проектов, что противоречит действующему законодательству.

На низком уровне организовано исполнение постановлений Счетной палаты руководством и ответственными лицами Департамента приватизации. Так, Счетная палата, выявив ущемление государственных интересов путем занижения доли участия в уставном капитале при формировании совместного предприятия на базе Вспомогательного блока Республиканского стадиона, неоднократно обращалась к руководству Департамента, требуя от него принять соответствующие меры для внесения изменений в учредительные документы совместного молдо-американского предприятия "Interloto" АО и восстановить долю государства в его уставном фонде в размере 1252,0 тыс. леев, которые до настоящего времени не приняты.

Проведя проверку исполнения Департаментом приватизации и Министерством транспорта и связи требований Постановления Счетной палаты №12 от 25.01.2001, было установлено безответственное и пренебрежительное отношение со стороны их руководства, которое не применило соответствующих мер к должностным лицам (в том числе к представителям государства) и не обеспечило контроль за управлением государственным имуществом, находящимся во владении АО "Parcul de autobuze nr.1 din Chişinău", за возмещением потерь, причиненных предприятию и государству, на сумму 14,0 млн. леев и 547,6 тыс. долл. США, а также за возвратом необоснованно отчужденного государственного имущества. Факты, изложенные в материалах проверки, в настоящее время рассматриваются в Экономическом суде, а Генеральная прокуратура возбудила по ним уголовные дела.

Случаи затягивания и неисполнения требований постановлений Счетной палаты были допущены и другими центральными публичными органами: Министерством образования, Министерством экономики,

Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности, Министерством внутренних дел, Примэрией мун. Кишинэу и т.д.

Результативность проверок, проведенных Счетной палатой, значительно снижается ввиду отсутствия механизма предусмотренного законодательством по привлечению к ответственности и санкционированию физических и юридических лиц, допустивших нарушения и отклонения от действующего законодательства и причинивших ущерб государству.

Несмотря на это, наблюдается некоторое улучшение ситуации. Настойчивые меры, предпринимаемые Счетной палатой в целях полного исполнения принятых постановлений, привели к сокращению неисполненных предписаний. Увеличилось и число предложений Счетной палаты, адресованных Правительству и министерствам, по разработке нормативных актов, способствующих, по мнению Счетной палаты, улучшению ситуации в национальной экономике.

Так, в рамках проверки деятельности Национального агентства по привлечению инвестиций, Счетная палата 03.07.2001 приняла Постановление №63, которым рекомендовало Правительству рассмотреть целесообразность проведения инвестиционной политики посредством Агентства, которое в свою очередь 04.10.2001 приняло Постановление №1053 о реорганизации Агентства путем присоединения его к Организации по продвижению экспорта Молдовы, с целью повышения эффективности деятельности по продвижению экспорта и привлечению инвестиций.

Проверкой в Главной государственной налоговой инспекции были установлены нарушения и недостатки в деятельности Республиканской комиссии по продаже и оценке арестованных ценностей. По предложению Счетной палаты (Постановление №56 от 05.06.2001), для оптимизации продажи конфискованных ценностей Правительство утвердило Положение о порядке учета, оценки и реализации конфискованного, бесхозного имущества, арестованной скоропортящейся или с ограниченным сроком хранения продукции, вещественных доказательств, имущества, перешедшего по праву наследования к государству и кладов, а Министерством финансов был издан приказ №96 от 28.09.2001, которым был утвержден состав Постоянной республиканской комиссии по организации оценки и реализации арестованного имущества.

По требованию Счетной палаты (Постановление №38 от 27.04.2001), Государственная служба страхового надзора при Министерстве финансов инициировала, а Правительство приняло Постановление №1046 от 03.10.2001 «О внесении дополнения в Постановление Правительства Республики Молдова №484 от 04.05.98 г.», которое прямо предусматривает приостановку действий экономических агентов намеренно завышающих расходы по страхованию, уменьшая соответственно облагаемый доход и перечисление в бюджет подоходного налога. Аналогично, с целью улучшения деятельности в этой области,

были внесены изменения в Постановления Правительства №533 от 10.06.97 г. и №1163 от 02.11.2001г.

Согласно Постановлению Счетной палаты №47 от 25.05.2001 г., Уездный совет Бэлць возместил городским и сельским местным бюджетам 1236,3 тыс. леев, которые использовались уездным бюджетом. Также по требованию Счетной палаты привести структуру и типовые штаты аппарата в соответствие с Постановлением Правительства №680 от 22.07.99 г., Уездный совет сократил аппарат на 12 единиц и определил соответствие занимаемым должностям 7 лиц согласно Закону о государственной службе №443-ХІІІ от 04.05.95.

С целью возмещения ущерба, причиненного государству, и привлечения к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения финансового законодательства, в 2001 году Счетная палата направила Генеральной прокуратуре 46 материалов проверок, которые, по мнению Счетной палаты, содержат элементы составов преступлений.

Исходя из информации, полученной от Генеральной прокуратуры, в 2001 году по 20 материалам Счетной палаты были возбуждены уголовные дела, а по 17 материалам было отказано в возбуждении уголовных дел.

В судебные инстанции Генеральная прокуратура направила 9 материалов, которые рассматриваются ими в настоящее время.

Проведя анализ отказов в возбуждении уголовного дела, было установлено, что сотрудники Генеральной прокуратуры в процессе рассмотрения некоторых материалов проверок, направленных Счетной палатой, не соблюдают требования ст.93 и 98 УПК Республики Молдова, не принимают все меры, предусмотренные законодательством для рассмотрения материалов проверок, направленных Счетной палатой, в аспекте всех обстоятельств дела для выявления обстоятельств, подтверждающих виновность должностных лиц.

Согласно постановлениям, отказ в возбуждении уголовного дела аргументируется отсутствием состава преступления, но в постановляющей части отказа не описан ни один случай, доказывающий, что в действиях конкретных лиц отсутствует состав преступления. В этих постановлениях, в большинстве случаев, анализируются недостатки материалов проверок, которые, по мнению Генеральной прокуратуры, не позволили дать нужную оценку фактов, изложенных в материалах проверок. Есть случаи, когда сроки рассмотрения материалов превышают требования ст.93 УПК.

Так, по материалам Постановления Счетной палаты №15 от 26.01.2001 г. о результатах проверки соблюдения Закона «О регулировании репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок» №1466-ХІІІ от 29.01.98 г. в 1998-1999 гг. и 9 месяцев 2000 года, направленных Генеральной прокуратуре 27.03.2001 г. (№06/2-165) для рассмотрения их в соответствии с требованиями ст.93 УПК, 06.04.2001 г. Генеральная прокуратура проинформировала Счетную палату, что: «Постановление Счетной палаты №15 от 26.01.2001 не окончательно и может быть

обжаловано в судебную инстанцию в сроки предусмотренные законодательством. После вступления в силу постановления Счетной палаты или решения судебной инстанции об оставлении в силе данного постановления (в случае если оно будет обжаловано), Генеральная прокуратура рассмотрит представленные материалы в соответствие с требованиями ст.93 УПК».

Согласно законодательству, ст.93 УПК не предусматривает отдельные условия «...после вступления в силу Постановления Счетной палаты...», которые бы освободили органы уголовного расследования от обязанности принимать сообщения и заявления о совершенном, подготовленном или готовящемся преступлении.

Однако обжалование в судебной инстанции постановлений Счетной палаты не ограничивает следственные органы в исполнении ими своих функций, предусмотренных действующим законодательством, и не освобождает соответствующие органы от исполнения его требований. До настоящего времени Генеральная прокуратура ограничилась предоставлением единственной информации о том, что по материалам данной проверки она, после дополнительной проверки, проинформирует Счетную палату.

Счетная палата, учитывая требования ст.8 Закона о Счетной палате №312-ХІІІ от 08.12.94 г., приняла меры по сотрудничеству Счетной палаты с Генеральной прокуратурой, органами внутренних дел и другими правоохранительными органами. Так, в октябре 2001 г., члены Счетной палаты участвовали в общем собрании Счетной палаты и Коллегии Генеральной прокуратуры, на котором рассматривалась реальная ситуация относительно сотрудничества этих двух органов и были намечены меры по повышению эффективности деятельности Счетной палаты и Генеральной прокуратуры. С целью повышения оперативности и эффективности сотрудничества Счетной палаты и Генеральной прокуратуры в борьбе с нарушениями законодательства в части использования финансов и государственного имущества была образована совместная рабочая группа, состоящая из сотрудников Генеральной прокуратуры и Счетной палаты. Также было решено совместно подготовить предложения об изменении законодательной базы в этой области.

При участии сотрудников СИБ, Счетная палата провела проверки в Агентстве по реструктуризации предприятий и технической помощи (ARIA), Департаменте образования, молодежи и спорта Примэрии мун. Кишинэу, Оргеевской фабрике по ферментированию табака, а с участием сотрудников Департамента по борьбе с организованной преступностью и коррупцией в Примэрии мун. Хынчешть.

В течение 2001 года в различных судебных инстанциях главными распорядителями кредитов были опротестованы 16 постановлений Счетной палаты. В 8 случаях судебная инстанция подтвердила законность постановлений Счетной палаты, отказав удовлетворить требования рекламантов, оставив в силе постановления Счетной палаты, а 8 исковых

заявлений по постановлениям Счетной палаты в настоящее время рассматриваются в судебных инстанциях. За этот период специалисты Счетной палаты участвовали в 185 судебных заседаниях.

Особое место занимает проблема возмещения ущерба, причиненного государству ответственными лицами. Несмотря на то, что ст.128 (2) Кодекса законов о труде предусматривает некоторые случаи полной материальной ответственности руководителей предприятий, учреждений, организаций, а ст.5 Гражданско-процессуального кодекса предусматривает право прокурора обратиться в судебную инстанцию для взыскания ущерба, причиненного бюджету, эти статьи практически не функционируют. Счетная палата неоднократно направляла предложения в Парламент для предоставления Счетной палате этого права путем создания при Счетной палате финансовой прокуратуры или дополнения ст.5 Гражданско-процессуального кодекса. Кроме того считаем целесообразным, чтобы Счетная палата была наделена правом налагать финансовые и административные санкции.

При этом необходимо, чтобы действующее законодательство четко разграничило понятия, причиненного государству ущерба и упущенной государством выгоды.

Решение этих проблем, а также и более эффективное сотрудничество Счетной палаты с правовыми и контролирующими органами будут способствовать более эффективной деятельности Счетной палаты Республики Молдова, как высшего органа финансового контроля.

Василе Пентелей
Председатель Счетной палаты