**ПЕРЕВОД**

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№67 от 13 декабря 2021 года

****

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel. (+373 22) 26 60 02,  fax: (+373 22) 26 61 00, web**:** [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md)**, e-mail:** [**ccrm@ccrm.md**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в рамках административно-территориальной единицы район Ниспорень (АТЕ/бюджет II уровня), за 2020 год**

Cодержание

[**СПИСОК АКРОНИМОВ** 3](#_Toc100875949)

[**ГЛОССАРИЙ** 4](#_Toc100875950)

[I. **СИНТЕЗ** 5](#_Toc100875951)

[**II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ** 6](#_Toc100875952)

[III. СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ 8](#_Toc100875953)

[**3.1. Законный мандат и цель аудита** 8](#_Toc100875954)

[**3.2**. **Подход к аудиту** 9](#_Toc100875955)

[**IV. КОНСТАТАЦИИ** 9](#_Toc100875956)

[4.1. АТЕ II уровня выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с применяемой нормативно-законодательной базой? 9](#_Toc100875957)

[4.2. АТЕ II уровня подтвердила использование и управление расходами в соответствии с нормативной базой? 13](#_Toc100875958)

[4.3. АТЕ II уровня зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом в надлежащем порядке? 22](#_Toc100875959)

[**V. ОБЩИЙ ВЫВОД** 24](#_Toc100875960)

[VI. РЕКОМЕНДАЦИИ: 24](#_Toc100875961)

[Приложение №1 26](#_Toc100875962)

[Приложение №2 28](#_Toc100875963)

[Приложение №3 33](#_Toc100875964)

[Приложение №4 34](#_Toc100875965)

[Приложение №5 37](#_Toc100875966)

[Приложение №6 39](#_Toc100875967)

# **СПИСОК АКРОНИМОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ОМПУ** | Орган местного публичного управления |
| **МПО** | Местный публичный орган |
| **АГЗ** | Агентство государственных закупок |
| **АП** | Аппарат председателя района |
| **АРРЦ** | Агентство регионального развития Центр |
| **НПБ** | Национальный публичный бюджет |
| **УОМС** | Управление образования, молодежи и спорта |
| **СПРМ** | Счетная палата Республики Молдова |
| **НКСРРС** | Национальный координационный совет по региональному развитию и строительству |
| **НДС** | Налог на добавленную стоимость |
| **РС** | Районный совет |
| **ФУ** | Финансовое управление |
| **ПП** | Постановление Правительства |
| **ПМСУ** | Публичное медико-санитарное учреждение |
| **ПУ** | Публичное учреждение |
| **МП** | Муниципальное предприятие |
| **ГНС** | Государственная налоговая служба |
| **АИС „ГРГЗ” MTender** | Автоматизированная информационная система „Государственный реестр государственных закупок” (MTender) |
| **ООО** | Общество с ограниченной ответственностью |
| **РБ** | Районная больница |
| **АТЕ** | Административно-территориальная единица |
| **РГ** | Рабочая группа |
| **ТЛ** | Теоретический лицей |
| **НФРР** | Национальный фонд регионального развития |

# **ГЛОССАРИЙ**

***Местное публичное управление***– совокупность местных органов публичной власти, созданных в соответствии с законом для защиты общих интересов населения отдельной административно-территориальной единицы;

***Органы местного публичного управления второго уровня –*** совокупность органов публичной власти, созданных и действующих на территории района, муниципиев Кишинэу и Бэлць для защиты интересов и решения проблем населения соответствующей административно-территориальной единицы;

***Председатель района –*** исполнительный публичный орган Районного совета;

***Аппарат председателя района –*** функциональная структура, помогающая председателю района осуществлять его законные полномочия; ***Местный совет  –*** орган представительной и правомочной власти населения административно-территориальной единицы первого или второго уровня, избранный в целях решения проблем местного значения;

***Администратор бюджета –*** исполнительный орган административно-территориальной единицы, наделенный правом управления соответствующим местным бюджетом в соответствии с компетенциями и ответственностями, предусмотренными законом;

***Местный бюджет (АТЕ) –*** совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для реализации функций, входящих согласно законодательству в компетенцию ОМПУ, и функций, делегированных Парламентом по предложению Правительства;

***Бюджетный процесс*** – последовательность действий по разработке, рассмотрению, утверждению, исполнению и отчетности бюджетов;

***Трансферты общего назначения***– финансовые средства, выделенные в соответствии с положениями законодательства, в абсолютной сумме, необусловленно, из государственного бюджета местным бюджетам для финансирования сфер деятельности органов местного публичного управления;

***Трансферты специального назначения***– финансовые средства, выделенные в соответствии с положениями законодательства, в абсолютной сумме, обусловленно, из государственного бюджета и/или других бюджетов местным бюджетам для обеспечения выполнения публичных функций или для других специальных целей.

Отчет аудита предназначен для:

**Парламента и Правительства Республики Молдова** – для информирования, принятия к сведению и использования информации при принятии решений/инициатив, связанных с государственной политикой в области доходов и расходов местных бюджетов;

**ОМПУ II уровня района Ниспорень** в качестве органов, которые утверждают и исполняют бюджет и управляют публичным имуществом - для информирования и использования информации в целях соблюдения законодательных положений;

**гражданского общества, других заинтересованных сторон.**

# I. **СИНТЕЗ**

Цель настоящей аудиторской миссии состояла в оценка соответствия бюджетного процесса управления публичным имуществом в рамках АТЕ район Ниспорень за 2020 год, по отношению к нормативным критериям законодательного характера.

*Обобщив констатации и выводы, сформулированные в процессе аудита, аудит представляет их синтез через призму выявленных несоответствий.* Так,

* недостаточное обоснование предложений по бюджету для некоторых прогнозируемых доходов привело к занижению одних и завышению других на 408,3 тыс. леев и, соответственно, 875,8 тыс. леев (pct.4.1.1.);
* необеспечение надлежащего мониторинга и управления процессом сдачи в аренду помещений публичной сферы обусловило непоступление начисленных доходов в размере 33,0 тыс. леев (п. 4.1.1.);
* неприменение мер, предусмотренных нормативной базой по корректировке платы за обучение в музыкальной школе, лишило районный бюджет доходов на общую сумму 207,7 тыс. леев (п. 4.1.2.);
* доходы от платы за питание учащихся V-XII классов (к.142310 ) были незаконно утверждены административными советами педагогов и родителей, хотя должны были утверждаться РС (п.4.1.3.).

При управлении расходами из районного бюджета не было обеспечено соблюдение законодательных норм, таким образом, были допущены некоторые нарушения и отклонения от нормативно-законодательной базы, выраженные в следующем:

* несоблюдение нормативной базы, устанавливающей процедуры регулирования прозрачности в процессе государственных закупок обусловило ряд нарушений, а именно (п.4.2.1.):
* неразработка и неактуализация планов государственных закупок товаров, работ и услуг;
* технические задания, составленные рабочей группой по закупке пищевых продуктов, не были согласованы в установленном порядке в аспекте безопасности пищевых продуктов;
* дробление оценочной стоимости ремонтных работ по отдельным договорам закупок, не применяя принцип совокупной оценочной стоимости всех объектов/лотов в составе работ и процедуру единой закупки, в общей сложности на 1 154,0 тыс. леев;
* необеспечение уточнения годовых ассигнований в договоре на выполнение работ на сумму 16 460,6 тыс. леев, с сроком реализации более года;
* незаконное уменьшение значения уровня гарантии надлежащего выполнения работ, объявленного в рамках тендерной процедуры для договора о выполнении капитальных работ, на сумму 299,9 тыс. леев;
* регистрация, учет и надзор за закупками небольшой стоимости не осуществляются;
* капитальные ремонтные работы на сумму 805,7 тыс. леев были выполнены в отсутствие проектов, прошедших экспертизу в установленном порядке (п.4.2.2.);
* необеспечение обоснования инвестиций в размере 91 848,1 тыс. леев по объекту „Модернизация и реконструкция Центра молодежи и спорта г. Ниспорень”, который которое предоставило бы обществу четкую информацию об ожидаемых выгодах или ожидаемых результатах по итогам реализации проекта (п.4.2.3.);
* принятие договорных обязательств по капитальным работам в отсутствие утвержденных финансовых средств в размере 11 157,6 тыс. леев (п.4.2.3.);
* авансы в размере 602,3 тыс. леев, незаконно предоставленные некоторым организациям бюджетными учреждениями (п.4.2.4.);
* ненадлежащее использование финансовых средств, предназначенных для дорожной инфраструктуры, на сумму 1 574,0 тыс. леев (п.4.2.6.);
* капитальные ремонтные работы, не переданные в надлежащем порядке соответствующим органам, на сумму 14 400 тыс. леев (п.4.2.7.);
* расходы на товары на сумму 403,3 тыс. леев, акты списания которых не подтверждены в полной мере (п.4.2.8.);
* расходы на оплату труда в размере 200,6 тыс. леев осуществлялись с нарушениями (п.4.2.9.);
* текущие трансферты специального назначения из государственного бюджета для общего образования в сумме 11 398,6 тыс. леев были использованы для капитального ремонта зданий учебных заведений (4.2.10.).

Необеспечение соответствия управления публичным имуществом, а также отсутствие у МПО II уровня нормативной базы, регулирующей порядок управления местным публичным имуществом, привели к:

* необеспечению правильной регистрации, в Реестре недвижимого имущества, имущественных прав на 5 зданий на сумму 4869,2 тыс. леев, и земельных участков площадью 0,2409 га, прилегающих к 3 строениям, а также земельных участков, относящихся к дорогами протяженностью 63,2 км (п.4.3.1.);
* необеспечение приведения уставов ПМСУ в соответствие с законодательной базой, и ненадлежащее управление публичным имуществом, переданным созданным учреждениям (п.4.3.2.).

# **II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

**2.1.** **Сфера деятельности аудируемого субъекта**

Административно-территориальная единица второго уровня является юридическим лицом публичного права и обладает, в силу закона, имуществом, отличным от государственного и других административно-территориальных единиц.

Районный бюджет включает в себя совокупность доходов и расходов, необходимых для выполнения функций, которые входят в компетенцию районной администрации в соответствии с действующим законодательством, и дополнительных полномочий, делегированных правительством. В процессе исполнения бюджета должность главного исполнителя районного бюджета выполняет председатель района.

Правовые, организационные и финансовые основы формирования и использования районного бюджета регулируются Законами №397-XV от 16.10.2003[[1]](#footnote-1), №181-XIII от 25.07.2014[[2]](#footnote-2), №436-XVI от 28.12.2006[[3]](#footnote-3), а также другими законодательными и нормативными актами по бюджетно-налоговой политике.

Порядок ведения бухгалтерского учета в аудируемых публичных учреждениях регламентируется Законом №113-XVI от 27.04.2007[[4]](#footnote-4), Инструкцией, утвержденной Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015[[5]](#footnote-5).

**Общая информация о стоимости активов, зарегистрированных на бухгалтерском балансе**

По состоянию на 01.01.2021 общая стоимость активов, которыми управляет АТЕ II уровня район Ниспорень, составила 276 985,1 тыс. леев, увеличившись на 2 349,2 тыс. леев по сравнению с остатком активов, зарегистрированных по состоянию на 01.01.2020 (274 635,9 тыс. леев, или 100,9%). Нефинансовые активы составляют около 83,2% от общей стоимости активов, а финансовые активы – 16,8%. Анализ бухгалтерского баланса АТЕ II уровня район Ниспорень представлен в **Приложении №1** к настоящему Отчету аудита.

**Краткий обзор исполнения бюджета АТЕ II уровня район Ниспорень за 2020 год**

Бюджет АТЕ II уровня район Ниспорень на 2020 год был утвержден во втором чтении 24.12.2019[[6]](#footnote-6). Районный бюджет был исполнен по части доходов в размере 177 370,9 тыс. леев, составляя 98,4% от объема уточненных ассигнований, и по части расходов - в сумме 176 842,2 тыс. леев, или 95,3%. Подробный анализ доходов и расходов АТЕ II уровня район Ниспорень представлен в **Приложении №2** к настоящему Отчету аудита.

Из районного бюджета финансируются 38 учреждений (5 публичных учреждений РС и 33 учебных заведений), со штатной численностью 1491 единицы. Кроме того, районный совет Ниспорень является учредителем 2 ПМСУ, одного муниципального предприятия и одного публичного учреждения[[7]](#footnote-7).

**2.2**. **Обязанности вовлеченных сторон**

Ответственными за разработку, утверждение и исполнение бюджета района Ниспорень и управление публичным имуществом, являются:

1. ***Районный совет,*** который утверждает органиграмму и штатное расписание сотрудников аппарата председателя района, управлений и других подведомственных подразделений районного совета; ежегодное бюджетное решение, а также решения о внесении изменений в районный бюджет; принимает решение об образовании резервного фонда и утверждает положение о порядке его использования; принимает решение о получении или предоставлении займов на/за счет местного бюджета, а также о применении других финансовых инструментов согласно законодательной базе; принимает решение об управлении имуществом публичной и частной сфер района; принимает решение, в соответствии с законом, о правовых актах по управлению имуществом общественного достояния района, а также публичными услугами районного значения; утверждает программы развития социальных услуг в соответствии с потребностями района, и выявляет необходимые финансовые средства; заслушивает полугодовой отчет об исполнении районного бюджета и утверждает годовой отчет об исполнении районного бюджета и т. д.;
2. ***Председатель района*** обеспечивает исполнение решений районного совета, заключает, на основании решения районного совета и в соответствии с законом, административные или распорядительные правовые акты в отношении имущества публичной или частной сфер района; способствует поддержанию общественного порядка, обеспечению безопасности и защите прав граждан; способствует нормальному взаимодействию деконцентрированных публичных служб в решении проблем районного значения; обеспечивает разработку технико-экономических обоснований и представляет на утверждение списки объектов и услуг районного значения для реализации проектов частно-государственного партнерства; созывает заседания районного совета и обеспечивает присутствие на них советников; подписывает документы и договоры, заключенные от имени района или районного совета; обеспечивает разработку проекта местного бюджета, обеспечивает составление периодических отчетов и годовых отчетов об исполнении бюджета и представляет их на утверждение районному совету; выполняет функцию администратора районного бюджета, обеспечивая управление бюджетными ресурсами, управление публичным имуществом в соответствии с принципами надлежащего управления и осуществление расходов согласно утвержденным бюджетным ассигнованиям, информируя о положении дел районный совет и др.

# III. СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ

**3.1. Законный мандат и цель аудита**

Аудиторская миссия была проведена на основании положений ст.31 и ст.32 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017[[8]](#footnote-8) и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты[[9]](#footnote-9), с целью оценки соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в рамках АТЕ р-н Ниспорень, за 2020 год, по соотношению к нормативным критериям законодательного характера.

В контексте реализации цели аудиторской миссии, были определены следующие конкретные задачи:

* **Задача I: АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с применяемой нормативно-законодательной базой?**
* **Задача II: АТЕ подтвердила использование и управление расходами в соответствии с нормативной базой?**
* **Задача III: АТЕ зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом в надлежащем порядке?**

Кроме того, были проанализированы меры, предпринятые руководящими лицами в рамках аудируемого субъекта, по выполнению аудиторских требований и рекомендаций, представленным предыдущим аудитом. Результаты анализа внедрения предыдущих требований и рекомендаций Счетной палаты указаны в **Приложении №4** к Отчету аудита.

**3.2**. **Подход к аудиту**

При проведении аудиторских мероприятий мы руководствовались Международными стандартами Высших органов аудита ISSAI 100, ISSAI 400, а также ISSAI 4000[[10]](#footnote-10). Подход аудита основывался на рисках и включал целенаправленный анализ различных процессов в рамках АТЕ II уровня, при этом тестирование применялось для существенных областей аудита.

Методология аудита состояла из действий по сбору доказательств на местах и дистанционно в рамках АТЕ II уровня, путем наблюдения на месте, интервьюирования, подтверждения. Дистанционный аудит был обусловлен ограничениями, налагаемыми установленной чрезвычайной эпидемиологической ситуацией.

Соответствующая информация относительно сферы и подхода аудита представлена в **Приложении №3** к Отчету аудита.

**Критерии аудита**

В качестве источников критериев аудита были использованы законодательные и нормативные акты, относящиеся к тематике аудиторской миссии. Критерии оценки соответствия перечислены в **Приложении №5** к Отчету аудита.

**3.3. Ответственность аудитора**

**Ответственность аудитора** заключается в том, чтобы планировать и реализовать аудиторскую миссию в соответствии с применяемыми стандартами в области аудита и соответствующей институциональной нормативно - методологической базой, с получением достаточных и адекватных доказательств, выражением обоснованного заключения о соответствии бюджетного процесса и управления публичным имуществом со стороны АТЕ р-н Ниспорень (бюджет II уровня), за 2020 год, а также подготовить Отчет аудита соответствия. Аудитор не несет ответственности за предотвращение фактов мошенничества и ошибок.

# **IV. КОНСТАТАЦИИ**

## 4.1. АТЕ II уровня выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с применяемой нормативно-законодательной базой?

Согласно Отчету, составленному ФУ „Об исполнении бюджета района Ниспорень на 2020 год”, фактические доходы составили 191,5 млн. леев, и были исполнены на уровне 106,2% по сравнению с положениями уточненного бюджета.

Анализ структуры доходов бюджета района Ниспорень на 2020 год показал, что основным источником формирования доходов являются трансферты из государственного бюджета, удельный вес которых составил 88,4%, а собственные доходы составляют 11,6% от общего дохода. В 2020 году было зарегистрировано увеличение трансфертов из государственного бюджета на 21,8 млн. леев по сравнению с предыдущим годом, и это основной источник, который повлиял на рост доходной части районного бюджета.

*В деятельности исполнительного и правомочного органов имеются резервы в отношении правильности и достоверности данных, показателей и другой информации, касающейся компонента доходов, на основании которых был разработан районный бюджет второго уровня Ниспорень*. При разработке проекта районного бюджета, для некоторых компонентов доходов учреждения в рамках РС не обеспечили, в соответствии с законодательным положениями[[11]](#footnote-11), разработку обоснованных задокументированных аргументов относительно проведенных оценок: анализ и расчет источника дохода[[12]](#footnote-12), а также вложение в расчет сопоставимых показателей и/или неспецифических факторов. В итоге, было допущено неутверждение, недооценка или переоценка некоторых бюджетных доходов, однако эти ситуации были подвергнуты исправлению уже на этапе уточнения местного бюджета, проведенного в течение отчетного года. Вместе с тем, неправильное утверждение бюджетных доходов косвенно отражается на деятельности по государственным закупкам, а именно, на: целесообразность и реальность планирования некоторых расходов, их контрактацию; вынуждение к принудительному дроблению закупок на несколько процедур, применяемых для одного и того же типа или группы товаров; невозможность исполнения некоторых договоров и их расторжение.

Допущенные нарушения в процессе оценки и администрирования бюджетных доходов, а также задолженность перед бюджетом АТЕ, снижают способность МПО увеличить собственные доходы, а также ограничивают их возможность финансировать расходы, представляющие общественный интерес.

* 1. ***1. Процесс прогнозирования и планирования собственных доходов требует существенных корректировок.***

Согласно нормативно-законодательной базе[[13]](#footnote-13), АТЕ обладает финансовой автономией и, соответственно, разрабатывает и утверждает собственный годовой бюджет в пределах имеющихся ресурсов. Деятельность по разработке, утверждению и отчетности исполнения бюджета регулируется положениями существующей нормативной базы[[14]](#footnote-14).

Проверки по данному компоненту показали, что МПО (как учреждения в рамках РС, так и РС) не исполняли надлежащим образом свои полномочия, в некоторых случаях допустили неправильную оценку доходной части бюджета АТЕ (II уровня). В этом контексте отмечается, что методология оценки налогооблагаемой базы является неясной, неточной, а в некоторых случаях лишена поддержки в аспекте исходных данных. Таким образом, проекты бюджета, представленные на рассмотрение, не поддерживаются подтвержденными доказательствами.

Следует отметить, что для некоторых компонентов не были утверждены доходы, а для других были утверждены завышенные либо заниженные доходы. Например, по коду ЭКО 111121 „Налог на доходы физических лиц, предъявленный к оплате/уплаченный”, по коду 111125 „Налог на доходы физических лиц в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров”: доходы не были утверждены, но исполнение составило 52,2 тыс. леев и, соответственно, 72,9 тыс. леев; по коду ЭКО 114611 „Сбор за воду”: утверждено 84,0 тыс. леев, однако исполнение составило 207,7 тыс. леев, или на 123,7 тыс. леев больше; по коду ЭКО 142320 „Плата за имущественный наем объектов государственной собственности”: утверждено 490,0 тыс. леев, однако исполнение составило 774,6 тыс. леев, или на 284,6 тыс. леев больше; по коду ЭКО 142251 „Плата за имущественный наем объектов общественного достояния, взимаемая в местный бюджет II уровня”: утверждена общая сумма в 905,6 тыс. леев, но исполнена сумма в 723,9 тыс. леев, или на 181,7 тыс. леев меньше; по коду ЭКО 142310 „Поступления от оказания платных услуг”: утверждена общая сумма в 1777,6 тыс. леев, но исполнена сумма в 1083,5 тыс. леев, или на 694,1 тыс. леев меньше и т.д.

* ***Планирование AП средств, поступающих от арендной платы, не было в полной мере обоснованным.*** При планировании средств, AП не учитывал нормативные положения и, как следствие, не взял в расчет реальные возможности накопления, снижая оценки первоначальных доходов от аренды. Таким образом, заключив договоры на аренду зданий на сумму 576,2 тыс. леев, доходы от указанного источника были запланированы на общую сумму 450 тыс. леев, или с занижением реальных возможностей накопления на 126,2 тыс. леев. В итоге, в результате ненадлежащего планирования, поступившие доходы от этого источника были реализованы в общей сумме 770,0 тыс. леев, или на уровне 171,1% от уточненных доходов на отчетный период, что означает, что оценка, планирование и утверждение указанных доходов не были в полной мере обоснованными.
* *Одновременно, АП не обеспечил надлежащий мониторинг и администрирование процесса сдачи в аренду помещений общественного достояния, в результате чего не поступили доходы в размере 33,0 тыс. леев.*Не принимаются предусмотренные законом меры для полного взимания доходов. Так, имущество общественного достояния АТЕ может быть сдано внаем или в аренду, на основании решения Районного совета, в соответствии с законом. Согласно ст.77 (2) Закона №436 от 28.12.2006[[15]](#footnote-15), сделки по управлению и распоряжению имуществом публичной собственности административно-территориальной единицы с физическими и юридическими лицами частного права совершаются посредством публичного аукциона, организуемого в соответствии с законом, за исключением прямо установленных законом случаев. Таким образом, исходя из указанных положений, аудит отмечает, что АП, в отсутствие решения РС и открытых торгов, сдавал в аренду 17 юридическим лицам помещения общей площадью 610 м2.

Таким образом, аудит отмечает, что отсутствие прозрачности и адекватного документирования договорных отношений между АП и одним бюджетным учреждением, которому первоначально были сданы в аренду помещения с одной площадью, но после 6-месячного периода эта площадь была уменьшена, привело к незаконному снижению арендной платы на 33,0 тыс. леев. Так, в 2020 году по договору аренды одному учреждению первоначально были переданы помещения общей площадью 386,14 м2, а по истечении 6 месяцев учреждение обратилось с запросом о сокращении законтрактованной изначально площади, вследствие чего, в результате запроса, дополнительным соглашением от 01.07.2020, стороны изменили первоначальную площадь до 288,26 м2, или на 97,88 м2 меньше, что привело к уменьшению арендной платы, одновременно был произведен перерасчет платы за первоначально законтрактованную площадь.

Вместе с тем, АП не обеспечил взимание соответствующих доходов от этого источника в общей сумме 159,6 тыс. леев[[16]](#footnote-16). Более того, в АП отсутствует соответствующий аналитический учет[[17]](#footnote-17) по расчетам (расчет доходов и выплат) от имущественного найма объектов общественного достояния, связанных с социальным жильем.

* ***Доходы от сбора за воду (код 114611) не оцениваются в надлежащем порядке.*** Так, доходы от указанного источника были утверждены и уточнены в сумме 84,0 тыс. леев, а их исполнение составило 207,6 тыс. леев, или на 123,6 тыс. леев больше, чем первоначально утвержденный план. Аудит отмечает, что способ обоснования доходов от сбора за воду, является неправильным. В этой связи выясняется, что ФУ не проявило должной заинтересованности в достоверной и исчерпывающей оценке доходов, поступающих от этого сбора. В то же время, ответственные лица в рамках ФУ объясняют, что поступления были реализованы в основном за счет задолженностей экономических агентов по состоянию на 01.01.2020. Следует отметить, что аудит проверил задолженность экономических агентов, зарегистрированных в информационной системе ГНС (CC 10 CE), где было установлено, что по состоянию на 01.01.2020 они составляли всего 0,28 тыс. леев.

***4.1.2.*** ***Плата за обучение детей в музыкальной школе не определялась в установленном порядке.***

Согласно законодательным положениям[[18]](#footnote-18), представительный и правомочный органы АТЕ несут ответственность за законное утверждение бюджета, в соответствии с действующим законодательством. В этом контексте, при утверждении платы за обучение детей в музыкальной школе должны были быть учтены предписания Положения, утвержденного Постановлением Правительства №450 от 16.06.2011[[19]](#footnote-19), устанавливающие порядок расчета и взимания указанного платежа. Однако, ОМПУ II уровня район Ниспорень, игнорируя указанные нормативные положения, не определили в установленном порядке размер платы за обучение детей в подведомственной им музыкальной школе, исходя из общей суммы фактических расходов, понесенных в предыдущем году на содержание соответствующего внешкольного учреждения. В результате, в 2020 году в районный бюджет не поступили доходы на общую сумму **207,7 тыс. леев**. ОМПУ II уровня Ниспорень объясняет эту ситуацию тем, что плата за обучение детей в музыкальной школе, определяемая в соответствии с нормативными предписаниями, слишком высока для родителей, чтобы оплачивать ее.

***4.1.3.*** ***Доходы от платы за питание учащихся V-XII классов (с.142310) утверждались неправильно.***

Согласно законодательным положениям[[20]](#footnote-20), РС в соответствии с законом и в пределах своей компетенции, принимает решения об организации общественных служб районного и/или регионального значения и утверждает тарифы на платные услуги, предоставляемые указанными службами. Аудитом установлено, что правомочный орган, вопреки указанным положениям, Решением №9/21 от 24.12.2019 „Об утверждении районного бюджета на 2020 год” делегировал полномочия по установлению платы за питание учащихся педагогическим и родительским административным советам.

Таким образом, в 2020 году административные советы 12 учебных заведений разработали и утвердили плату за питание учащихся V-XII классов, размер которой варьировал от одного учебного заведения к другому от 5,50 леев/день до 11,1 леев/день, при этом общий доход составил 542,3 тыс. леев. Плата, утвержденная учебными заведениями, ниже, чем плата за питание учащихся начальных классов, в размере 10,8 леев, утвержденная Постановлением Правительства №234 от 25.02.2005 „О питании учащихся”. Следует отметить, что при определении платы за питание учащихся учреждения включали только расходы на закупленные продукты питания, остальные расходы были понесены за счет выделенных трансфертов. Более того, не ведется отдельный учет расходов, связанных с питанием учащихся V-XII классов.

## 4.2. АТЕ II уровня подтвердила использование и управление расходами в соответствии с нормативной базой?

МПО II уровня района Ниспорень не предприняли необходимые меры, направленные на прудентное и регламентированное осуществление бюджетных расходов. Оценка финансового менеджмента при исполнении расходов районного бюджета, с точки зрения соблюдения нормативной базы, свидетельствует о том, что эта область была подвержена воздействию ряда нарушений и отклонений от законодательных норм, таких, как: несоблюдение нормативных процедур и прозрачности в процессе государственных закупок (неразработка и неактуализация планов государственных закупок товаров, работ и услуг; дробление закупок работ/услуг, снижение уровня гарантии надлежащего исполнения некоторых работ, процедуры закупки товаров/услуг небольшой стоимости не выполняются в соответствии с нормативными требованиями и т. д.); проведение капитальных ремонтных работ в отсутствие проектов, прошедших экспертизу в установленном порядке; необеспечение прозрачности инвестиций; договорные обязательства по капитальным работам при отсутствии утвержденных финансовых средств; авансы, незаконно предоставленные некоторым субъектам бюджетными учреждениями; ненадлежащее использование финансовых средств, предназначенных для дорожной инфраструктуры; списанные расходы на неподтвержденные полностью товары и капитальные ремонтные работы, не переданные в надлежащем порядке соответствующим органам.

Вышеуказанные несоответствия были сгенерированы недостаточным внутренним контролем и, соответственно, невнедрением в соответствующем порядке положений Закона №229 от 23.09.2010, предусматривающих повышение управленческой ответственности для надлежащего управления публичными ресурсами.

В контексте вышеизложенного, отмечается следующее:

* + 1. ***Подведомственные субъекты РС не осуществляют государственные закупки в соответствии с законодательными требованиями.***

Согласно положениям Закона о государственных закупках[[21]](#footnote-21), закупающие органы обязаны обеспечивать законность, эффективность и прозрачность государственных закупок. Аудиторская миссия установила, что за аудируемый период субъекты в рамках АТЕ II уровня, в качестве закупающих органов, допускали некоторые нарушения, связанные с приобретением товаров и услуг. Так,

* *субъекты не утверждают план закупок и/или не обеспечивают его публикацию, а также изменения для новых потребностей в закупках.*

Вопреки законодательной базе[[22]](#footnote-22), конкретно предусматривающей планирование процедур государственных закупок, согласно информации, представленной аудируемыми субъектами, было установлено, что из 3 бюджетных учреждений (включая АП и 4 управлений/отделов), которые, согласно утвержденному бюджету, планировали закупки на сумму 32,3 млн. леев, а согласно уточненному бюджету - 39,1 млн. леев, только 2 учреждения[[23]](#footnote-23) разработали и представили План закупок на 2020 год на общую сумму 5,1 млн. леев, или 13,0% от уточненных закупок.

Отсутствие годового Плана государственных закупок[[24]](#footnote-24), обоснованного надлежащим образом, со ссылками на примечания по обоснованию всех потребностей в товарах, работах и услугах, определенных публичным субъектом, не обеспечивает правильный расчет оценочной стоимости договоров о государственных закупках, публикацию объявления о намерениях в Бюллетене государственных закупок и на официальном сайте Агентства по государственным закупкам[[25]](#footnote-25).

Вопреки нормативным требованиям[[26]](#footnote-26), субъекты, находящиеся в подчинении РС, не обеспечили публикацию на своих веб-страницах или на веб-странице РС Плана закупок на 2020 год, в течение 15 дней с даты его утверждения или в течение 5 дней с даты внесения изменений, что не обеспечивает прозрачность при планировании и использовании финансовых средств и является правонарушением, которое влечет наложение штрафа в соответствии со ст. 3271 (3) Кодекса о правонарушениях. Таким образом, только АП опубликовал План покупок на веб-странице с опозданием на 2 месяца со дня его утверждения. Следует отметить, что субъекты, находящиеся в подчинении РС, не практикуют разработку Ежеквартальных планов и изменение утвержденных Планов в случае выявления новых финансовых ресурсов, что противоречит п.13 Приложения №1 к ПП №1419/2016;

* *технические задания, составленные рабочей группой по закупке продуктов питания, не были согласованы в установленном порядке в аспекте безопасности пищевых продуктов*[[27]](#footnote-27)*.* Так, учреждения не согласовывали в установленном порядке с территориальными подразделениями по безопасности пищевых продуктов разработанные технические задания для приобретения пищевых продуктов на общую сумму около 3 400,2 тыс. леев;
* *делегированные полномочия по использованию электронной платформы закупок не были утверждены учреждениями, согласно Положению о полномочиях рабочей группы, и не включены в должностные инструкции, соответственно, не обеспечены юридическим правом принятия решения о действиях органа в процессе использования системы электронных закупок;*
* *хотя АП использовал электронную систему для осуществления закупок, он не разместил всю документацию по процедурам, что снижает прозрачность закупки.* Например, не были размещены: решение о присуждении договора о государственной закупке, отчет о проведении процедуры закупки, объявление о присуждении договоров, договор о государственных закупках и другие;
* *регистрация, учет и надзор за закупками небольшой стоимости не осуществляются в соответствии с нормативными условиями.*

Хотя нормативная база[[28]](#footnote-28) позволяет закупающим органам применять одну из процедур государственных закупок, предусмотренных законодательством в области государственных закупок при совершении закупок небольшой стоимости, они не применили это право, не воспользовались новой системой электронных государственных закупок MTender для проведения государственных закупок небольшой стоимости, в соответствии с обращением Министерства финансов от 02.05.2017. Также, закупающие органы не урегулировали процедуры закупок небольшой стоимости в соответствии с положениями Закона №229 от 23.09.2010[[29]](#footnote-29) и Приказа министра финансов[[30]](#footnote-30), что генерирует риск необеспечения эффективного использования финансовых средств, прозрачности, объективности и беспристрастности процесса закупок. Таким образом, в большинстве учреждений было обнаружено отсутствие документирования порядка проведения государственных закупок небольшой стоимости, которые составляют 25 процентов от общей стоимости проаудированных договоров, поскольку не была представлена информация о способе отбора экономических операторов, анализа цен и выбора наиболее выгодной оферты.

Ответственность за правильное примнение предписаний Положения[[31]](#footnote-31) в аспекте эффективного проведения государственных закупок малой стоимости возлагается на закупающий орган. Надзор за осуществлением государственных закупок небольшой стоимости осуществляется при регистрации договоров в казначействе, а также AГЗ при рассмотрении отчетов, представленных закупающими органами. Таким образом, закупающий орган обязан составлять и представлять ежегодно до 1 февраля следующего года, в том числе в электронном варианте, АГЗ, отчет о договорах государственных закупок небольшой стоимости (более 10,0 тыс. леев, без НДС), заключенных и зарегистрированных в течение указанного периода. В случе непредставления отчетов о государственных закупках небольшой стоимости, надзор за этими закупками невозможен, поскольку ограничиваются действия по их анализу и оценке *(ст.3271 (1) Кодекса о правонарушениях).*

Согласно информации, представленной подведомственными субъектами РС, за 2020 год только 5 из 39 бюджетных учреждений представили отчеты по договорам о государственных закупках небольшой стоимости;

* *аудитом установлено такое явление, как дробление договоров закупок в рамках учреждений, путем заключения нескольких отдельных договоров на закупку одних и тех же товаров и услуг, что противоречит законодательным[[32]](#footnote-32).*

Из-за выявленных нарушений в процессе закупок на этапе планирования, с целью применения процедур, отличных от предусмотренных законом, было допущено дробление закупок для осуществления различных закупок материалов и капитальных ремонтных работ, в течение года было заключено множество договоров о закупках небольшой стоимости. Так, в 2020 году[[33]](#footnote-33) 3 учреждения разделили на несколько договоров закупок небольшой стоимости капитальные ремонтные работы на сумму **1154,0 тыс. леев**;

* *вопреки нормативным положениям[[34]](#footnote-34), РГ в рамках РС Ниспорень не уточнила, в договоре на работы со сроком реализации более одного года, сумму годовых ассигнований.* Так, согласно нормативным положениям, для государственных закупок работ, срок реализации которых составляет более одного года, договор может быть заключен на всю закупку, однако его выполнение должно обеспечиваться в пределах годовых ассигнований, предусмотренных для этих целей и уточняемых ежегодно в договоре. В этом контексте аудит отмечает, что при заключении договора на ремонт участка дороги Ниспорень-Мэринич на общую сумму 16460,6 тыс. леев[[35]](#footnote-35), РС не уточнил в договоре сумму годовых ассигнований;
* *вопреки законодательным положениям[[36]](#footnote-36), при контрактации капитальных работ, закупающий орган уменьшил размер гарантии надлежащего исполнения работ, выставленный в рамках тендерной процедуры, и не обеспечил в установленном порядке взимание и внесение на счет гарантии надлежащего исполнения договора в сумме* ***299,9 тыс. леев.*** Таким образом, при контрактации ремонтных работ для участка дороги Ниспорень-Мэринич[[37]](#footnote-37), закупающий орган, уклонившись от предусмотренных условий в рамках аукциона, снизил уровень гарантии надлежащего исполнения с 5% до 2%, в результате чего не было обеспечено взимание гарантии надлежащего исполнения, оцененной в 29,9 тыс. леев, что лишает закупающий орган определенных рычагов принуждения в случае некачественного выполнения работ.
  + 1. ***Некоторые капитальные ремонтные работы были выполнены в отсутствие проектов, прошедших экспертизу в установленном порядке.***

Согласно законодательству[[38]](#footnote-38), строительство, а также модернизация, модификация, переустройство, усиление и ремонт осуществляются только на основе проекта, разработанного физическими или юридическими лицами, имеющими лицензии на эти виды работ, и проверенного Государственной службой по проверке и экспертизе проектов и строений. В нарушение действующих нормативных положений, в отсутствие проектной документации, прошедшей экспертизу и проверку в установленном порядке, 3 учреждения законтрактовали и выполнили капитальные работы на общую сумму **805,7 тыс. леев**[[39]](#footnote-39). Следует отметить, что учреждения объясняют неразработку проектной документации нехваткой финансовых средств для оплаты услуг по проектированию и экспертизе.

* + 1. ***МПО района Ниспорень не обеспечили обоснование[[40]](#footnote-40) инвестиций в общем размере 91 848,1 тыс. леев в объект „Модернизация и реконструкция Центра молодежи и спорта г. Ниспорень", которое предоставило бы обществу четкую информацию об ожидаемых выгодах или ожидаемых результатах по итогам реализации проекта.***

В соответствии с законодательными и нормативными положениями[[41]](#footnote-41), для представления предложений по проекту бенефициар должен представить следующие сведения: цель проекта и его место в национальной или отраслевой стратегии; проблемы, которые будут реализованы посредством проекта, а также службы, которые будут удовлетворены этим проектом; мероприятия, которые должны быть выполнены для реализации проекта; продолжительность реализации проекта и возможности внедрения; расчетная стоимость реализации проекта, включая операционные расходы и дальнейшее обслуживание; анализ отношения затраты – качество; источники финансирования проекта и общая сумма инвестиций. Исходя из указанных положений, МПО представил аудиту только технический проект указанного объекта, разработанный в 2016 году одним проектным предприятием, в котором до 2019 года было внесено 4 изменения. Более того, и на официальной странице РС не размещена подробная информация об этом проекте. Аудит отмечает, что в результате анализа работ, представленных АРР Центр, которые были выполнены по данному объекту законтрактованным подрядчиком, они не представляют собой реконструкцию Молодежного центра, а дополнительное строительство здания, внутри которого отсутствуют спортивные залы.

* *Без утверждения в установленном порядке финансового источника правомочным органом района Ниспорень для объекта „Модернизация и реконструкция Центра молодежи и спорта г. Ниспорень”, было заключено договорное обязательство на дополнительные капитальные работы на сумму 11 157,6 тыс. леев.*

Между АРР Центр и РС Ниспорень (в качестве „Заявителя”), Примэрией с. Милешть, р-на Ниспорень и Примэрией с. Лэпушна, р-на Хынчешть, в качестве „Партнеров” 05.04.2017 был заключен договор о финансировании Проекта „Улучшение инфраструктуры массового туризма в Центральном регионе”. Общая стоимость проекта согласно заявке на финансирование составила 67123,0 тыс. леев, сумма, запрашиваемая от НФРР - 44 979,6 тыс. леев, что составляло 66,9% от общей стоимости проекта. Дополнительные расходы (разница между общей стоимостью, указанной в заявке на финансирование, и необходимой стоимостью) для реализации проекта должны были нести Заявитель и Партнеры.

Общее не подлежащее возврату финансирование Проекта из НФРР составило 44 979,6 тыс. леев (из которых: 40 950 тыс. леев на объект РС), согласно решению НКСРР 1/17 от 27.01.2017. Не подлежащее возврату финансирование НФРР должно было обеспечить покрытие расходов на государственные закупки товаров, услуг и работ, необходимых для реализации Проекта согласно заявке на финансирование и в пределах, утвержденных НФРР.

Впоследствии, 29.08.2017 между АРР Центр в качестве „Соинвестора”, РС Ниспорень в качестве „Бенефициара” и ООО „CAMELON-CONS” в качестве „Подрядчика”, посредством открытых торгов был заключен договор подряда №28/6, согласно которому Подрядчик обязался выполнять работы по „Модернизации и реконструкции Центра молодежи и спорта по ул. Великого Национального Собрания, 12, г. Ниспорень”, для внедрения проекта „Улучшение инфраструктуры массового туризма в Центральном регионе”. Срок выполнения законтрактованных работ составлял 36 месяцев. Стоимость строительных и монтажных работ, представляющих предмет договора, составляла 80 161,2 тыс. леев, из которых: 44 529,8 тыс. леев из средств НФРР (55,6%) и 35 631,4 тыс. леев (44,4%) – вклад РС Ниспорень, который должен был быть перечислен на счет АРР Центр.

Через 4 и, соответственно, 12 месяцев после заключения вышеупомянутого первого договора подряда, 08.12.2017 и, соответственно, 28.11.2018, между АРР Центр, РС Ниспорень и ООО „CAMELON-CONS” были заключены дополнительно 2 договора подряда №28/9 и, соответственно, №28/12, с предметом договора аналогичным первоначальному договору от 29.08.2017, а стоимость работ составила 529,3 тыс. леев (из средств НФРР) и, соответственно, 11 157,6 тыс. леев (вклад РС Ниспорень).

В общей сложности стоимость объекта составила 91 848,1 тыс. леев, из которых: 45 059,1 тыс. леев – за счет НФРР, и 46 789,0 тыс. леев – вклад РС Ниспорень. Исходя из положений указанного договора о финансировании, АП района Ниспорень, на основании 10 решений РС, перевел в 2017-2019 годах АРР Центр финансовые средства на общую сумму 26 360,8 тыс. леев (из которых 12 000 тыс. леев выделено из государственного бюджета ( в 2017 и 2018 гг.) и 14 360,8 тыс. леев – за счет районного бюджета), в качестве финансового вклада для внедрения вышеуказанного проекта. Согласно данным, представленным АРР Центр, до 31.12.2020 по указанному объекту были выполнены работы на общую сумму 69 300 тыс. леев.

Следует отметить, что, РС Решением №5/18 от 14.09.2017 гарантировал вклад АРР Центр в данный объект в размере 35 631,4 тыс. леев.

В результате описанных выше ситуаций, аудит отмечает, что РС Ниспорень, вопреки законодательным положениям[[42]](#footnote-42) и без утверждения в надлежащем порядке, согласился контрактовать в 2018 году дополнительные работы по указанному объекту на сумму 11 157,6 тыс. леев[[43]](#footnote-43).

* + 1. ***Бюджетные учреждения незаконно предоставляют авансы некоторым организациям.***

Вопреки законодательным положениям[[44]](#footnote-44), 21 учреждение, в отсутствие договорных условий, в конце 2020 года перечислили некоторым компаниям[[45]](#footnote-45) авансы на общую сумму **602,3 тыс. леев**, примерно за 30 дней до оказания услуг.

* + 1. ***При использовании финансовых средств из резервного фонда не было обеспечено полное соблюдение нормативных положений.***

Аудит отмечает, что не были приняты соответствующие меры для приведения в соответствие предписаний Положения о порядке формирования и использовании средств резервного фонда РС Ниспорень на 2020 год, утвержденного Решением РС Ниспорень №9/21 от 24.12.2019. В итоге, указанное Положение, вопреки Типовому положению, утвержденному ПП №1427 от 22.12.2004[[46]](#footnote-46), в части „использования резервных средств” было дополнено новыми пунктами, предусматривающими „финансирование расходов, связанных с выплатой льготных кредитов и процентов по ним для некоторых категорий населения и предоставление материальной помощи в размере 15,0 тыс. леев на расходы, связанные с похоронами ветеранов войны”. Хотя Счетная палата ранее отмечала, что некоторые расходы, понесенные за счет резервных фондов районных советов, не приравниваются к расходам непредвиденного характера, которые необходимо произвести в срочном порядке, такая ситуация сохраняется до сих пор.

В 2020 году Резервный фонд РС Ниспорень был уточнен в течение года на общую сумму 2 217,7 тыс. леев, а кассовые и фактические расходы составили 1 639,3 тыс. леев, или 73,9%, из которых: 478,1 тыс. леев – единовременная материальная помощь. Следует отметить, что предоставление материальной помощи физическим лицам осуществлялось в отсутствие документов, подтверждающих их ежемесячный доход, такая ситуация порождала риск предоставления материальной помощи не малообеспеченным лицам.

* + 1. ***Финансовые средства на дорожную инфраструктуру, выделенные в 2020 году из государственного бюджета, не были использованы надлежащим образом[[47]](#footnote-47) ОМПУ II уровня.***

Согласно Закону о государственном бюджете на 2020 год, бюджет АТЕ II уровня был уточнен и, соответственно, были осуществлены трансферы специального назначения для дорожной инфраструктуры на сумму 10 600 тыс. леев, которые, фактически, были зарегистрированы на счете 191116[[48]](#footnote-48) РС. Из них, 9 031,5 тыс. леев были исполнены согласно подтверждающим документам (счета-фактуры и акты о выполненных работах/услугах), однако 1 574 тыс. леев были переведены на счет 193520[[49]](#footnote-49), бенефициаром которого также являлся РС Ниспорень. Исполнительный орган поясняет, что основанием для этой операции послужило Решение РС Ниспорень №7/9 от 17.12.2020[[50]](#footnote-50), которое предусматривает выделение средств для вклада в реализацию проекта „Строительство дороги L 401” протяженностью 3,115 км на сумму 1 574 тыс. леев. Одновременно аудит отмечает, что в указанном решении, на которое ссылается исполнительный орган, не указано конкретно, кому будет перечислен этот вклад.

Таким образом, аудит показал, что, хотя РС Решением №6/5 от 23.10.2020 наделил председателя района правом подписывать Соглашение о партнерстве и другие необходимые документы для реализации проекта „Улучшение и развитие дорожной инфраструктуры трансграничной зоны”, в котором РС должен был участвовать, оно не было подписано до 31.12.2020. Таким образом, ОМПУ II уровня, не имея подтверждающих документов (подписанного соглашение о партнерстве по проекту „Улучшение и развитие дорожной инфраструктуры трансграничной зоны”), необоснованно перечислил деньги с одного счета на другой, а Государственное казначейство разрешило эту сделку.

* + 1. ***Не была обеспечена надлежащая передача капитальных работ, выполненных образовательными учреждениями в подчинении РС, собственнику имущества (ОМПУ I уровня).***

Аудит показал, что 27 учебных заведений, подчиненных РС, в 2020 году выполнили капитальные работы на объектах недвижимости, полученных в безвозмездное пользование от АТЕ I уровня, на общую сумму **14 400 тыс. леев**. Таким образом, в конце года, в отсутствие соответствующего решения РС[[51]](#footnote-51) и первичных документов (актов передачи и фактуры), составленных в установленном порядке[[52]](#footnote-52), из их бухгалтерского учета были исключены указанные расходы, что может привести к необеспечению их регистрации в бухгалтерском учете АТЕ I уровня. Такая ситуация вызвана ненадлежащим исполнением служебных обязанностей ответственными лицами учреждений.

* + 1. ***Существующий менеджмент в рамках АП не обеспечил правильность[[53]](#footnote-53) исполнения некоторых расходов, были списаны товары на необоснованные цели.***

Так, аудит отмечает, что в результате выборочных проверок в отношении порядка списания прочих материалов (счет 339 „Прочие материалы” [[54]](#footnote-54)) на общую сумму 338,5 тыс. леев, было установлено, что АП в течение 2020 года, хотя и располагает актами списания, описанные факты не соответствуют в полной мере надлежащему подтверждению, отсутствуют основания для их выделения, данные о лицах, пользующихся этими материалами, и т.д.

Также было установлено, что АП, в отсутствие актов списания, неправильно списал материалы на сумму **64,8 тыс. леев**, которые, согласно пояснениям ответственного лица АП, были использованы на работы по объекту „Газопровод между селами Морений-Ной – Брэтулень - Болдурешть”. Следует отметить, что 23.07.2020 Комиссия РС Ниспорень подписала акт окончательного приема работ по указанному объекту, однако отмеченные выше материалы были закуплены через 2 месяца после подписания окончательной приемки, что ставит под сомнение законность использования финансовых средств.

* + 1. ***Расходы на оплату труда не были исполнены в соответствии с положениями нормативных актов.***

Расходы на оплату труда за аудируемый период представили основную часть бюджета АТЕ II уровня, составив 63,4% (112,2 млн. леев) от общих кассовых расходов. В течение аудируемого периода оплата труда была проверена Финансовой инспекцией в рамках комплексной финансовой инспекции, проведенной в РС Ниспорень. В результате проверки раздела оплаты труда, отмечается, что в некоторых случаях расходы в рамках АП района и ФУ Ниспорень не соответствуют в полной мере требованиям нормативно-законодательной базы[[55]](#footnote-55), были допущены некоторые нарушения, которые привели к необоснованным и ненадлежащим расходам на общую сумму **200,6 тыс. леев**[[56]](#footnote-56).

* + 1. ***Текущие трансферты специального назначения из государственного бюджета были использованы не по назначению.***

Согласно действующей нормативной базе[[57]](#footnote-57), администраторы бюджета обязаны обеспечивать поступление и использование бюджетных ассигнований только в пределах утвержденных размеров и направлений, на расходы, строго связанные с деятельностью соответствующих публичных учреждений и служб, с соблюдением законодательных положений.

На 2020 год трансферты из государственного бюджета АТЕ г-н Ниспорень (бюджет II уровня) были уточнены[[58]](#footnote-58) в сумме 163764,6 тыс. леев. Кассовое исполнение составило 162701,4 тыс. леев, включая текущие трансферты специального назначения-134389,2 тыс. леев (или 82,6%) и, соответственно, общего назначения – 28312,2 тыс. леев (или 17,4%).

В результате анализа порядка использования РС Ниспорень текущих трансфертов из государственного бюджета на общее образование, аудит отмечает, что трансферты в сумме **11 398,6 тыс. леев** были использованы на проведение *капитального ремонта* зданий учебных заведений. Детальный анализ соответствующих расчетов представлен в **Приложении №6 к настоящему Отчету аудита**.

## 4.3. АТЕ II уровня зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом в надлежащем порядке?

Анализ и оценка задач и мероприятий на всех этапах процесса администрирования и управления публичным имуществом ОМПУ II уровня Ниспорень за 2020 бюджетный год выявили определенные недостатки, которые выражаются в: необеспечении полной регистрации прав на недвижимое имущество в Реестре недвижимого имущества; ненадлежащей передаче имущества в управление предприятиям, учрежденными МПУ, а также отсутствии достоверной информации о переданных активах; недостаточном регулировании деятельности созданных предприятий; непроведении в надлежащем порядке оценки основных средств, для правильной регистрации в учете их стоимости. Все это обусловлено: несоблюдением ОМПУ принципов надлежащего управления экономическими активами (в том числе недвижимым имуществом); неоднозначностью законодательно-нормативной базы относительно порядка надлежащего учета публичного имущества и достоверной отчетности имущественных ситуаций; незнанием/ошибочным толкованием законодательных положений в финансово-бухгалтерской сфере и т. д. В подтверждение вышеизложенного, отмечается следующие.

***4.3.1. МПО II уровня район Ниспорень не обеспечил надлежащую регистрацию в Реестре недвижимого имущества имущественных прав на строения и земельные участки районной публичной собственности.***

* Согласно нормативной базе[[59]](#footnote-59), собственники объектов недвижимого имущества и другие обладатели имущественных прав должны зарегистрировать объекты недвижимого имущества и права на них в территориальном кадастровом офисе, в зоне деятельности которого находится объект недвижимого имущества. Однако, вопреки указанным нормам, ОМПУ II уровня не обеспечили регистрацию имущественных прав на 5 зданий на сумму **4869,2 тыс. леев** и на земельные участки площадью 0,2409 га, относящиеся к 3 строениям.
* Кроме того, РС не обеспечил регистрацию в Реестре недвижимого имущества прав на земельные участки, связанные с дорогами протяженностью 63,2 км. Одной из причин нерегистрации имущества заключается в том, что, согласно Государственной программе[[60]](#footnote-60), работы по массовому разграничению недвижимого имущества, в том числе земельных участков публичной собственности, на территории района Ниспорень будут проведены в 2022 году.
  + 1. ***МПО II уровня не обеспечили приведение уставов ПМСУ в соответствие с законодательной базой, а также надлежащее управление публичным имуществом, переданным созданным предприятиям.***

Хотя предыдущим аудитом было установлено, что в рамках РС Ниспорень ведется недостоверный учет и отчетность имущественных ситуаций субъектов, созданных ОМПУ II уровня, обусловленный тем, что они не представили, а учредитель не потребовал представления финансовых отчетов; не были составлены акты сверки и инвентаризации управляемого имущества; не были полностью оформлены отношения по управлению публичным имуществом, эта ситуация осталась неизменной и в течение аудируемого периода, что не позволяет делать вывод о его целостности.

* Уставы созданных субъектов не содержат (в приложении) все необходимые документы (состав имущества, вложенного в уставный капитал; состав и список товаров, переданных публичным медико-санитарным учреждениям с правом управления; геометрический и/или кадастровый план и площадь земельного участка, находящегося в их пользовании). Таким образом, МПО II уровня не соблюдали законодательные[[61]](#footnote-61) и нормативные положения в этой области. Такая ситуация вызвана игнорированием со стороны исполнительных органов соблюдения законодательных положений.
* Вместе с тем, аудиторские доказательства указывают на необеспечение разграничения и отдельного учета публичного имущества, находящегося в управлении учрежденных организаций, что является следствием игнорирования ОМПУ II уровня законодательных положений[[62]](#footnote-62), касающихся инвентаризации имущества государственной собственности, и их разграничения по сферам (государственной/частной), а также неопределения, в решениях местных советов о передаче имущества, прав субъектов на них.
* Вопреки законодательным и нормативным положениям[[63]](#footnote-63), ОМПУ II уровня не обеспечили проведение мониторинга созданных учреждений[[64]](#footnote-64), с целью укрепления финансовой дисциплины и повышения эффективности использования публичного имущества. Необеспечение надлежащего мониторинга также подтверждается тем фактом, что созданные учреждения не представили на утверждение учредителю (РС) финансовый отчет за 2020 год, а РС не представил план, который определял бы перспективы развития созданных субъектов, в соответствии с нормативными положениями.
* В 2020 г. в целях реализации мер по предотвращению распространения инфекции COVID-19, по запросу ПМСУ, на основании решений РС Ниспорень, им были выделены финансовые средства на общую сумму 1739,3 тыс. леев на закупку медицинских товаров и оборудования, которые, на момент выделения денег, уже были поставлены посредством непрозрачных процедур закупок. Согласно информации, представленной ПМСУ, из общей суммы в 1739,3 тыс. леев, были оплачены счета за работы по капитальному ремонту здания-100,0 тыс. леев, на закупку медицинского оборудования - 546,0 тыс. леев и материалов/оборудования - 1093,3 тыс. леев.

Аудит также показал, что АП не обеспечил надлежащий учет финансовых средств, переданных учреждениям, созданным РС. Таким образом, данные о имуществе, переданном в их управление, отраженные у АП района, составляют 39,5 млн. леев, в то время как стоимость уставного капитала, зарегистрированная на бухгалтерском балансе 2 ПМСУ, составляет 14,8 млн. леев, с отклонением в 24,7 млн. леев от данных AП. Более того, сумма уставного капитала, зарегистрированного в уставе Центра здоровья Ниспорень по состоянию на 31.12.2020 составляет 20,9 млн. леев, однако на его бухгалтерском балансе - 9,0 млн. леев, или на 11,9 млн. леев меньше. Следует отметить, что бухгалтерия АП района не ведет аналитический учет указанного счета, что противоречит положениям ст.17 (4) Закона №113-XVI от 27.04.2007, согласно которым учет долгосрочных активов должен был вестись по каждому объекту учета, в количественном и стоимостном отношении.

* Вопреки предписаниям ст.859 Гражданского кодекса и Уставов ПМСУ, утвержденных решениями РС Ниспорень, РС не обеспечил заключение договоров безвозмездного пользования для части имущества, переданного в управление ПМСУ.
  + 1. ***Внедрение требований и выполнение рекомендаций, направленных предыдущим аудитом.***

В целях исправления ошибок, выявленных предыдущей аудиторской миссией, Счетная палата, Постановлением №64 от 13.12.2013[[65]](#footnote-65), направил Районному совету, Аппарату председателя и подведомственным учреждениям: 2 требования и 19 рекомендаций, из которых: 7 были реализованы, 6 частично реализованы и 8 не реализованы. Районный совет зарегистрировал средний уровень 61,9% выполнения рекомендаций, выдвинутых Счетной палатой.

Принимая во внимание, что Постановление Счетной палаты №64 от 13.12.2013 касается бюджета района Ниспорень, рекомендации в отношении районного бюджета, оставшиеся не реализованными, будут переформулированы и повторены в настоящем Отчете аудита.

# **V. ОБЩИЙ ВЫВОД**

Аудиторская миссия отмечает, в рамках бюджетного процесса и управления публичным имуществом АТЕ II район Ниспорень все еще существуют зоны и действия, которые не соответствуют требованиям и, в частности, духу соответствия и надлежащего управления.

Таким образом, внешний публичный аудит отмечает: невыявление и непроведение достоверной оценки экономического потенциала и, соответственно, налогооблагаемой базы, связанной с формированием источников пополнения районного бюджета; использование необоснованных и неэффективных расходов на инвестиции и капитальный ремонт; несоблюдение процедур закупок товаров и услуг; отсутствие надлежащего учета публичного имущества и достоверной отчетности имущественных ситуаций, а также необеспечение полной регистрации в Реестре недвижимого имущества прав на недвижимое имущество, что указывает на низкую ответственность лиц, принимающих решения, при осуществлении функциональных обязанностей, неэффективность использования публичных средств и т. д.

В заключении, делаем вывод, что финансовые и имущественные ресурсы АТЕ р-н Ниспорень не оцениваются, не управляются и не используются надлежащим образом, в общественных интересах.

В этом контексте, внешний публичный аудит выдвигает необходимые рекомендации для пунктуального устранения недостатков, соответственно, для снижения очевидных рисков.

# VI. РЕКОМЕНДАЦИИ:

**Председателю и Районному совету Ниспорень** обеспечить:

1. внедрение надлежащего внутреннего управленческого контроля путем разработки, утверждения и мониторинга операционных процессов, связанных с обоснованием бюджетного прогноза по всем видам доходов и расходов, с соответствующим указанием обязанностей (п.4.1.1.);
2. установление, расчет и взимание, в соответствии с положениями закона, платы за аренду (п. 4.1.1.);
3. утверждение в установленном порядке платы за питание учащихся V-XII классов (п.4.1.3.);
4. утверждение/корректировка платы за обучение детей в музыкальных школах, в соответствии с действующим законодательством (п.4.1.2.);
5. внедрение процедур внутреннего контроля, обеспечивающих прозрачность, законность и соответствие в процессе государственных закупок, в том числе для: планирования закупок (годовые/ежеквартальные планы), государственных закупок небольшой стоимости, отчетности о закупках и т.д. (п.4.2.1);
6. обеспечение прозрачности процесса принятия решений о закупках небольшой стоимости путем утверждения исчерпывающих правил, единых для всех учреждений[[66]](#footnote-66), касающихся обязательности проведения закупок небольшой стоимости, включенных в годовом плане закупок, через АИС „ГРГЗ”/MTender, в том числе с предоставлением более длительного срока на проведение закупок при их размещении в системе (п.4.2.1.);
7. корректировку Положения о порядке формирования и использования средств резервного фонда, с исключением финансирования расходов, не отнесенных к расходам исключительного и непредвиденного характера (п.4.2.5.);
8. утверждение среднесрочного плана по обеспечению регистрации в Реестре недвижимого имущества прав на недвижимое имущество (включая земельные участки) (п.4.3.1);
9. инвентаризацию, оценку, разграничение прав собственности по сферам и надлежащий бухгалтерский учет местного публичного имущества, в том числе переданного в управление учрежденным предприятиям (п.4.3.2.);
10. пересмотра уставов ПМСУ с их приведением в соответствие существующей законодательной базе и принципам эффективного, законного и прозрачного управления публичной собственностью (п.4.3.2.).

**ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ**

**Ответственный за составление Отчета аудита:**

Главный публичный аудитор,

**Елена Колибэ**

**Ответственный за мониторинг и обеспечение качества аудита:**

Начальник Главного управления аудита V,

**Серджиу ШТИРБУ**

# Приложение №1

**Анализ бухгалтерского баланса бюджета II уровня Ниспорень, за 2020 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grup de conturi** | **Denumirea indicatorului** | **Codul rândului** | **Soldul la începutul perioadei 01.01.2020, mii lei** | **Soldul la sfârșitul perioadei 01.01.2021, mii lei** | **Devieri, mii lei/%** | | **Ponderea  (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6 = 5-4** | **7=5/4\*100-100** | **8=5/Σ\*100** |
|  | **Active nefinanciare** | **1** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| **31** | **Mijloace fixe** | **1.1** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 311 | Clădiri | 1.1.1. | 132,051.43 | 134,559.60 | 2,508.17 | 1.90 | 38.72 |
| 312 | Construcții speciale | 1.1.2 | 92,203.29 | 100,095.75 | 7,892.46 | 8.56 | 28.81 |
| 313 | Instalații de transmisie | 1.1.3 | 41,062.25 | 41,207.25 | 145.00 | 0.35 | 11.86 |
| 314 | Mașini și utilaje | 1.1.4 | 26,581.56 | 29,093.01 | 2,511.45 | **9.45** | 8.37 |
| 315 | Mijloace de transport | 1.1.5 | 10,332.54 | 10,332.54 | 0.00 | **0.00** | 2.97 |
| 316 | Unelte si scule , iventar de producere si gospodăresc | 1.1.6 | 19,360.75 | 20,421.14 | 1,060.39 | **5.48** | 5.88 |
| 317 | Active nemateriale | 1.1.7 | 175.43 | 180.03 | 4.60 | **2.62** | 0.05 |
| 318 | Alte mijloace fixe | 1.1.8 | 6,755.88 | 7,300.21 | 544.33 | 8.06 | 2.10 |
| 319 | Investiții capitale în active in curs de execuție | 1.1.9 | 4,220.96 | 4,300.10 | 79.14 | **1.87** | 1.24 |
|  | **Total mijloace fixe** | **1.1.999** | **332,744.10** | **347,489.64** | **14,745.54** |  | **100.00** |
| 39 | **Uzura mijl. fixe si amortizarea activelor nemateriale** | **1.2** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 391 | Uzura mijloacelor fixe | 1.2.1 | 117,322.99 | 130,532.06 | 13,209.07 | 11.26 | 99.88 |
| 392 | Amortizarea activelor nemateriale | 1.2.2 | 146.16 | 155.96 | 9.80 | **6.70** | 0.12 |
|  | **Total uzura mijl. fixe și amortizarea activelor nemateriale** | **1.2.999** | **117,469.15** | **130,688.02** | **13,218.87** |  | **100.00** |
|  | Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe | 1.3 | 215,274.95 | 216,801.62 | 1,526.67 |  |  |
| 33 | **Stocuri de materiale circulante** | **1.5** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 331 | Combustibil, carburanți și lubrifianți | 1.5.1 | 1,000.53 | 1,000.48 | -0.05 | **0.00** | 10.18 |
| 332 | Piese de schimb | 1.5.2 | 374.52 | 446.22 | 71.70 | **19.14** | 4.54 |
| 333 | Produse alimentare | 1.5.3 | 217.48 | 208.35 | -9.13 | -4.20 | 2.12 |
| 334 | Medicamente si materiale sanitare | 1.5.4 | 70.09 | 130.91 | 60.83 | 86.79 | 1.33 |
| 335 | Materiale pentru scopuri didactice , științifice si alte scopuri | 1.5.5 | 1,670.65 | 1,785.86 | 115.21 | 6.90 | 18.17 |
| 336 | Mater. de uz gospodaresc si rechizite de birou | 1.5.6 | 1,696.03 | 2,133.68 | 437.65 | **25.80** | 21.71 |
| 337 | Materiale de constructii | 1.5.7 | 486.19 | 574.47 | 88.28 | **18.16** | 5.85 |
| 338 | Accesorii de pat , imbracaminte, incaltaminte | 1.5.8 | 768.57 | 765.07 | -3.50 | **-0.46** | 7.79 |
| 339 | Alte materiale | 1.5.9 | 2,721.60 | 2,781.46 | 59.86 | **2.20** | 28.31 |
|  | **Total stocuri de materiale circulante** | **1.5.999** | **9,005.66** | **9,826.50** | **820.84** | **9.11** | **100.00** |
| **35** | **Marfuri** | **1.7** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 351 | Marfuri | 1.7.1 |  |  | 0.00 | #DIV/0! | 100.00 |
|  | **Total Mărfuri** | **1.7.999** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |  | **100.00** |
| **37** | **Active neproductive** | **1.9** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 371 | Terenuri | 1.9.1 | 3,514.97 | 3,724.95 | 209.98 | -5.64 | 100.00 |
| 372 | Resurse naturale | 1.9.2 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | **Total Active Neproductive** | **1.9.999** | **3,514.97** | **3,724.95** | **209.98** |  | **100.00** |
|  | **Total Active nefinanciare** | **2** | **227,795.58** | **230,353.08** | **2,557.50** |  |  |
|  | **Creanțe Interne** | **3.1** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 415 | Actiuni si alte forme de participare in capital in interiorul tarii | 3.1.3 | 39,481.64 | 39,481.64 | 0.00 | 0.00 | 96.85 |
| 419 | Alte creante ale institutiilor bugetare | 3.1.5 | 1,833.30 | 1,284.05 | -549.26 | -29.96 | 3.15 |
|  | **Total creante interne** | **3.1.999** | **41,314.94** | **40,765.69** | **-549.26** |  | **100.00** |
| 42 | **Diferenta de curs** | **3.2** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 421 | Diferenta de curs pozitiva | 3.2.1 | 0.00 |  | 0.00 |  | 0.00 |
| 422 | Diferenta de curs negativa | 3.2.2 | 0.00 |  | #REF! |  | #DIV/0! |
|  | **Total diferenta de curs valutar** | **3.2.999** | **0.00** | **0.00** | **#REF!** |  | **#DIV/0!** |
| 43 | **Mijloace banesti** | **3.3** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 431 | Contul curent in sistemul trezorerial | 3.3.1 | 5,525.38 | 5,866.32 | 340.94 | 1.06 | 100.00 |
| 432 | Contul curent in afara sistemului trezorerial | 3.3.2 |  |  | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
| 439 | Alte valori si mijloace banesti | 3.3.7 |  |  | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
|  | **Total mijloace banesti** | **3.3.999** | **5,525.38** | **5,866.32** | **340.94** |  | **100.00** |
| 47 | **Imprumuturi recreditate institutiilor nefinanciare si financiare** | **3.7** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 471 | Imprumuturi recreditate institutiilor nefinanciare | 3.7.1 | 0.00 |  | 0.00 |  | #DIV/0! |
| 472 | Imprumuturi recreditate institutiilor nefinanciare si financiare | 3.7.2 | 0.00 |  | 0.00 |  | #DIV/0! |
|  | **Total imprumuturi recreditate institutiilor nefinanciare si financiare** | **3.7.999** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |  | **#DIV/0!** |
|  | **Total Active financiare** | **4** | **46,840.32** | **46,632.00** | **-208.31** |  |  |
|  | **Total ACTIV** | **5** | **274,635.90** | **276,985.08** | **2,349.19** |  |  |
|  | **Datorii interne** | **6.1** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 519 | Alte datorii ale institutiilor bugetare | 6.1.4 | 9,825.89 | 10,342.16 | 516.26 | **5.25** | 100.00 |
|  | **Total Datotii interne** | **6.1.999** | **9,825.89** | **10,342.16** | **516.26** |  | **100.00** |
| 56 | **Împrumuturi recreditate interne între bugete** | **6.4** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |
| 561 | Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale | 6.4.1 | 0.00 | -187.81 | -187.81 |  | 100.00 |
|  | **Total Împrumuturi recreditate interne între bugete** | **6.4.999** | **0.00** | **-187.81** | **-187.81** |  | **100.00** |
|  | **Total datorii** | **7** | **9,825.89** | **10,154.35** | **328.45** |  |  |
|  | **Rezultatul financiar al institutiei publice din anul curent** | **10.2** | **x** | **x** | **x** | **x** | **x** |
| 721 | Rezultatul financiar al institutiei publice din anul curent | **10.2.1** | **0.00** | **2,020.73** |  |  |  |
| 722 | Rezultatul financiar al institutiei publice din anii precedenti | **10.2.2** | **264,810.00** | **264,810.00** |  |  |  |
| 723 | Corectarea rezultatelor anilor precedenti ale institutiilor bugetare | **10.2.3** | **0.00** |  |  |  |  |
|  | **Total rezultatul financiar** | **10.2.999** | **264,810.00** | **266,830.73** | 2,020.73 |  |  |
|  | **Total rezultate** | **11** | **264,810.00** | **266,830.73** | 2,020.73 |  |  |
|  | **Total PASIV** | **12** | **274,635.90** | **276,985.08** |  |  |  |
| **8** | **Conturi extrabilanțiere** |  |  |  |  |  |  |
| 812223 | Datoria privind împrumuturile recreditate din surse externe | 13.22 | 38,370.42 | 41,895.52 | 3,525.10 |  |  |
| 822100 | Active luate în locațiune/arendă | 13.37 (36) | 245,284.69 | 259,696.91 | 14,412.22 |  |  |
| 822210 | Valori în mărfuri și materiale primite în custodie | 13.38 (37) | 2.89 | 2.89 | 0.00 |  |  |
| 822420 | Creanțe compromise decontate | 13.43 (42) | 57.92 | 57.92 | 0.00 |  |  |
|  | **Total conturi extrabilantiere** | **13.999** | **283,715.92** | **301,653.24** | 17,937.32 |  |  |

# Приложение №2

**Анализ доходов и расходов бюджета II уровня Ниспорень, за 2020 год**

| Denumirea indicatorului | ECO k1-k6 | Aprobat inițial pe an, mii lei | Plan precizat pe an, mii lei | Executat în perioada de gestiune, mii lei | Venituri / cheltuieli efective, mii lei | TOTAL creanțe, mii lei | TOTAL datorii, mii lei | Ponderea în venituri/cheltuieli, % | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| de casă | efectiv |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **I. VENITURI, TOTAL** |  | **169430.0** | **180220.4** | **177371.0** | **191505.1** | **86.7** | **2.0** | **100.00** | **100.00** |
| Impozite pe venit | 111 | 3567.5 | 3567.5 | 3478.7 | 3478.7 | 0.0 | 0.0 | 1.96 | 1.82 |
| Impozit pe venitul retinut din salariu | 111110 | 3567.5 | 3567.5 | 3346.7 | 3346.7 | 0.0 | 0.0 | 1.89 | 1.75 |
| Impozitul pe venitul persoanelor fizice spre plata/achitat | 111121 | 0.0 | 0.0 | 52.2 | 52.2 | 0.0 | 0.0 | 0.03 | 0.03 |
| Impozit pe venitul persoanelor fizice in domeniul transportului rutier de persoane in regim de taxi | 111125 | 0.0 | 0.0 | 72.9 | 72.9 | 0.0 | 0.0 | 0.04 | 0.04 |
| Impozit pe venitul aferent operatiunilor de predare in posesie si/sau folosinta a proprietatii imobiliare | 111130 | 0.0 | 0.0 | 6.9 | 6.9 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Impozite si taxe pe marfuri si servicii | 114 | 96.0 | 96.0 | 223.7 | 223.7 | 0.0 | 0.0 | 0.13 | 0.12 |
| Taxa pentru apa | 114611 | 84.0 | 84.0 | 207.7 | 207.7 | 0.0 | 0.0 | 0.12 | 0.11 |
| Taxa pentru extragerea mineralelor utile | 114612 | 2.0 | 2.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |  |  |
| Taxa pentru lemnul eliberat pe picior | 114613 | 10.0 | 10.0 | 16.0 | 16.0 | 0.0 | 0.0 | 0.01 | 0.01 |
| Granturi primite de la organizatiile internationale | 132 | 0.0 | 20.0 | 16.2 | 16.2 | 0.0 | 0.0 | 0.01 | 0.01 |
| Granturi curente primite de la organizatiile internationale pentru proiecte finantate din surse externe pentru bugetul local de nivelul 2 | 132122 | 0.0 | 20.0 | 16.2 | 16.2 | 0.0 | 0.0 | 0.01 | 0.01 |
| Venituri din vinzarea marfurilor si serviciilor | 142 | 3217.2 | 2735.8 | 2634.1 | 2362.7 | 86.7 | 2.0 | 1.49 | 1.23 |
| Plata pentru certificatele de urbanism si autorizarile de construire sau desfiintare in bugetul local de nivelul 2 | 142214 | 4.0 | 4.0 | 5.2 | 5.2 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Taxa la cumpararea valutei straine de catre persoanele fizice in casele de schimb valutar | 142245 | 40.0 | 40.0 | 47.0 | 47.0 | 0.0 | 0.0 | 0.03 | 0.02 |
| Plata pentru locatiunea bunurilor patrimoniului public incasata in bugetul local de nivelul II | 142251 | 905.6 | 905.6 | 723.9 | 723.9 | 0.0 | 0.0 | 0.41 | 0.38 |
| Incasari de la prestarea serviciilor cu plata | 142310 | 1777.6 | 1324.2 | 1083.5 | 1084.2 | 2.8 | 0.0 | 0.61 | 0.57 |
| Plata pentru locatiunea bunurilor patrimoniului public | 142320 | 490.0 | 462.0 | 774.6 | 502.4 | 83.9 | 2.0 | 0.44 | 0.26 |
| Amenzi si sanctiuni | 143 | 0.0 | 0.0 | 11.8 | 11.8 | 0.0 | 0.0 | 0.01 | 0.01 |
| Amenzi si sanctiuni contraventionale incasate in bugetul local de nivelul 2 | 143120 | 0.0 | 0.0 | 11.3 | 11.3 | 0.0 | 0.0 | 0.01 | 0.01 |
| Amenzi aplicate de Inspectia financiara incasate in bugetul local de nivelul II | 143312 | 0.0 | 0.0 | 0.5 | 0.5 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Donatii voluntare | 144 | 0.0 | 93.2 | 85.8 | 226.8 | 0.0 | 0.0 | 0.05 | 0.12 |
| Donatii voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru institutiile bugetare | 144114 | 0.0 | 50.0 | 42.7 | 183.6 | 0.0 | 0.0 | 0.02 | 0.10 |
| Donatii voluntare pentru cheltuieli curente din surse externe pentru institutiile bugetare | 144124 | 0.0 | 43.2 | 43.2 | 43.2 | 0.0 | 0.0 | 0.02 | 0.02 |
| Alte venituri si finantari | 149 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 14264.6 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 7.45 |
| Venituri din realizarea activelor de catre institutii | 149100 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 36.9 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.02 |
| Venituri de la active intrate cu titlu gratuit | 149200 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 13340.4 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 6.97 |
| Venituri din reevaluarea activelor (majorarea valorii ) | 149300 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 736.5 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.38 |
| Venituri din recuperarea daunei materiale si lipsurilor | 149500 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.2 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Finantare de la buget | 149800 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Alte venituri ale institutiilor bugetare | 149900 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 150.7 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.08 |
| Transferuri primite intre bugetul de stat si bugetele locale | 191 | 162549.3 | 172088.6 | 169301.3 | 169301.3 | 0.0 | 0.0 | 95.45 | 88.41 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul II pentru invatamintul prescolar, primar, secundar general, special și complementar (extrascolar) | 191111 | 114575.5 | 115155.5 | 115155.5 | 115155.5 | 0.0 | 0.0 | 64.92 | 60.13 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul II pentru asigurarea si asistenta sociala | 191112 | 3589.2 | 4869.2 | 3807.0 | 3807.0 | 0.0 | 0.0 | 2.15 | 1.99 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul II pentru scoli sportive | 191113 | 4218.9 | 4218.9 | 4218.9 | 4218.9 | 0.0 | 0.0 | 2.38 | 2.20 |
| Alte transferuri curente primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul II | 191115 | 0.0 | 20.0 | 20.0 | 20.0 | 0.0 | 0.0 | 0.01 | 0.01 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul 2 pentru infrastructura drumurilor | 191116 | 10605.9 | 10605.9 | 10605.5 | 10605.5 | 0.0 | 0.0 | 5.98 | 5.54 |
| Transferuri capitale primite cu destinatie speciala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul 2 | 191120 | 0.0 | 343.6 | 343.6 | 343.6 | 0.0 | 0.0 | 0.19 | 0.18 |
| Transferuri curente primite cu destinatie generala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul II | 191131 | 28312.2 | 28312.2 | 28312.2 | 28312.2 | 0.0 | 0.0 | 15.96 | 14.78 |
| Alte transferuri curente primite cu destinatie generala intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul II | 191139 | 0.0 | 258.7 | 258.7 | 258.7 | 0.0 | 0.0 | 0.15 | 0.14 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre institutiile bugetului de stat si institutiile bugetelor locale de nivelul 2 | 191310 | 1191.6 | 5454.8 | 5026.2 | 5026.2 | 0.0 | 0.0 | 2.83 | 2.62 |
| Transferuri capitale primite cu destinatie speciala intre institutiile bugetului de stat si institutiile bugetelor locale de nivelul 2 | 191320 | 56.0 | 2849.8 | 1553.7 | 1553.7 | 0.0 | 0.0 | 0.88 | 0.81 |
| Transferuri primite intre bugetele locale in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 193 | 0.0 | 1619.3 | 1619.3 | 1619.3 | 0.0 | 0.0 | 0.91 | 0.85 |
| Transferuri curente primite cu destinatie speciala intre institutiile bugetelor locale de nivelul 2 si institutiile bugetelor locale de nivelul 1 in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 193410 | 0.0 | 16.9 | 16.9 | 16.9 | 0.0 | 0.0 | 0.01 | 0.01 |
| Transferuri capitale primite cu destinatie speciala intre institutiile bugetelor locale de nivelul 2 si institutiile bugetelor locale de nivelul 1 in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 193420 | 0.0 | 28.5 | 28.5 | 28.5 | 0.0 | 0.0 | 0.02 | 0.01 |
| Transferuri capitale primite cu destinatie speciala intre institutiile din cadrul unui buget local de nivelul 2 | 193520 | 0.0 | 1574.0 | 1574.0 | 1574.0 | 0.0 | 0.0 | 0.89 | 0.82 |
| **II. CHELTUIELI, TOTAL** |  | **136949.0** | **146361.9** | **140760.7** | **189484.3** | **894.8** | **9493.7** | **100.00** | **100.00** |
| Remunerarea muncii | 211 | 90256.0 | 89164.9 | 88086.2 | 88900.7 | 0.9 | 7434.0 | 62.58 | 46.92 |
| Salariul de baza | 211110 | 1518.8 | 0.0 | 0.0 | 77218.8 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Sporuri si suplimente la salariul de baza | 211120 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 8743.6 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Premieri | 211140 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2846.5 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Remunerarea muncii angajatilor conform statelor | 211180 | 88737.2 | 89063.0 | 87994.4 | 0.0 | 0.9 | 7434.0 | 62.51 | 0.00 |
| Compensatie pentru transport | 211320 | 0.0 | 102.0 | 91.9 | 91.9 | 0.0 | 0.0 | 0.07 | 0.05 |
| Contributii si prime de asigurari obligatorii | 212 | 25407.4 | 24636.4 | 24137.6 | 24278.9 | 0.0 | 1831.7 | 17.15 | 12.81 |
| Contributii de asigurari sociale de stat obligatorii | 212100 | 21225.8 | 20569.2 | 20206.6 | 20325.1 | 0.0 | 1567.9 | 14.36 | 10.73 |
| Prime de asigurare obligatorie de asistenta medicala achitate de angajatori pe teritoriul tarii | 212210 | 4181.6 | 4067.1 | 3931.0 | 3953.8 | 0.0 | 263.8 | 2.79 | 2.09 |
| Bunuri - cheltuieli privind utilizarea stocurilor | 221 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 7915.7 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 4.18 |
| Cheltuieli privind utilizarea combustibilului, carburantilor si lubrifiantilor | 221110 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1329.4 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.70 |
| Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb | 221120 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 59.7 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.03 |
| Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare | 221130 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3311.8 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 1.75 |
| Cheltuieli privind utilizarea medicamentelor si materialelor sanitare | 221140 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 126.2 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.07 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice si alte scopuri | 221150 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 192.5 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.10 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc si rechizitelor de birou | 221160 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1039.7 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.55 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de construcții | 221170 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 746.1 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.39 |
| Cheltuieli privind utilizarea accesoriilor de pat, îmbrăcămintei, încălțămintei | 221180 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 141.7 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.07 |
| Cheltuieli privind utilizarea altor materiale | 221190 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 968.6 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.51 |
| Servicii | 222 | 12030.7 | 10627.9 | 10131.6 | 10156.4 | 703.0 | 154.1 | 7.20 | 5.36 |
| Energie electrica | 222110 | 1710.4 | 1364.1 | 1297.5 | 1325.0 | 167.4 | 36.1 | 0.92 | 0.70 |
| Gaze | 222120 | 3107.9 | 2201.5 | 2179.8 | 2107.6 | 384.5 | 9.7 | 1.55 | 1.11 |
| Energie termica | 222130 | 1009.9 | 1472.0 | 1468.3 | 1513.6 | 0.8 | 64.4 | 1.04 | 0.80 |
| Apa si canalizare | 222140 | 486.0 | 439.8 | 421.4 | 449.9 | 54.0 | 15.1 | 0.30 | 0.24 |
| Alte servicii comunale | 222190 | 51.9 | 37.2 | 32.0 | 30.6 | 2.8 | 1.1 | 0.02 | 0.02 |
| Servicii informaționale | 222210 | 643.1 | 653.9 | 636.4 | 641.5 | 32.7 | 4.3 | 0.45 | 0.34 |
| Servicii de telecomunicații | 222220 | 256.1 | 200.0 | 177.2 | 184.9 | 19.4 | 7.1 | 0.13 | 0.10 |
| Servicii de locatiune | 222300 | 127.0 | 93.3 | 93.3 | 93.3 | 0.0 | 0.0 | 0.07 | 0.05 |
| Servicii de transport | 222400 | 428.8 | 213.8 | 207.5 | 203.8 | 8.8 | 0.6 | 0.15 | 0.11 |
| Servicii de reparatii curente | 222500 | 566.7 | 1764.0 | 1700.2 | 1689.0 | 6.8 | 0.7 | 1.21 | 0.89 |
| Formare profesională | 222600 | 242.1 | 89.9 | 80.8 | 82.8 | 1.6 | 0.0 | 0.06 | 0.04 |
| Deplasari de serviciu in interiorul tarii | 222710 | 183.5 | 77.0 | 47.3 | 47.0 | 0.0 | 0.1 | 0.03 | 0.02 |
| Deplasari de serviciu peste hotare | 222720 | 25.0 | 4.2 | 3.4 | 3.4 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Servicii medicale | 222810 | 60.0 | 60.7 | 60.7 | 60.7 | 0.0 | 0.0 | 0.04 | 0.03 |
| Servicii editoriale | 222910 | 8.5 | 15.4 | 14.5 | 21.8 | 0.9 | 5.1 | 0.01 | 0.01 |
| Servicii de protocol | 222920 | 33.1 | 12.2 | 6.1 | 6.1 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Servicii de paza | 222940 | 19.1 | 56.0 | 54.8 | 54.8 | 0.0 | 1.5 | 0.04 | 0.03 |
| Servicii bancare | 222970 | 198.1 | 168.2 | 155.4 | 156.9 | 0.0 | 1.5 | 0.11 | 0.08 |
| Servicii poștale si distribuire a drepturilor sociale | 222980 | 164.0 | 147.8 | 142.9 | 131.0 | 3.9 | 2.0 | 0.10 | 0.07 |
| Servicii neatribuite altor aliniate | 222990 | 2709.5 | 1556.9 | 1352.2 | 1352.8 | 19.2 | 4.9 | 0.96 | 0.71 |
| Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe | 231 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 16326.8 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 8.62 |
| Cheltuieli privind uzura cladirilor | 231100 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3720.3 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 1.96 |
| Cheltuieli privind uzura constructiilor speciale | 231200 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 5073.0 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 2.68 |
| Cheltuieli privind uzura instalatiilor de transmisie | 231300 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1861.5 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.98 |
| Cheltuielir privind uzura masinilor si utilajelor | 231400 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 2979.7 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 1.57 |
| Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport | 231500 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 760.4 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.40 |
| Cheltuieli privind uzura uneltelor si sculelor, inventarului de producere si gospodaresc | 231600 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1931.3 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 1.02 |
| Cheltuieli privind uzura altor mijloace fixe | 231900 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.5 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Amortizarea activelor nemateriale | 232 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 9.8 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.01 |
| Amortizarea activelor nemateriale | 232000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 9.8 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.01 |
| Dobinzi la imprumuturile altor nivele ale sistemului bugetar | 243 | 58.4 | 58.4 | 57.6 | 57.6 | 0.0 | 0.0 | 0.04 | 0.03 |
| Dobinzi achitate pentru imprumuturile contractate de la bugete de alt nivel | 243200 | 58.4 | 58.4 | 57.6 | 57.6 | 0.0 | 0.0 | 0.04 | 0.03 |
| Subsidii acordate autoritatilor/institutiilor publice la autogestiune | 254 | 0.0 | 1789.4 | 1739.3 | 1739.3 | 0.0 | 0.0 | 1.24 | 0.92 |
| Subsidii acordate autoritatilor/institutiilor publice la autogestiune | 254000 | 0.0 | 1789.4 | 1739.3 | 1739.3 | 0.0 | 0.0 | 1.24 | 0.92 |
| Prestatii de asigurari sociale | 271 | 0.0 | 100.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Alte prestatii de asigurari sociale | 271900 | 0.0 | 100.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Prestatii de asistenta sociala | 272 | 5875.2 | 7413.3 | 6151.7 | 6291.2 | 189.7 | 0.0 | 4.37 | 3.32 |
| Indemnizatii de asistenta sociala | 272300 | 2444.7 | 2444.7 | 1745.1 | 1745.1 | 0.0 | 0.0 | 1.24 | 0.92 |
| Alocatii | 272400 | 347.1 | 257.1 | 250.7 | 250.7 | 0.0 | 0.0 | 0.18 | 0.13 |
| Compensatii | 272500 | 1938.2 | 1870.2 | 1551.4 | 1702.0 | 151.7 | 0.0 | 1.10 | 0.90 |
| Ajutoare banesti | 272600 | 914.9 | 2401.0 | 2208.0 | 2196.8 | 38.0 | 0.0 | 1.57 | 1.16 |
| Alte prestatii de asistenta sociala | 272900 | 230.3 | 440.3 | 396.5 | 396.5 | 0.0 | 0.0 | 0.28 | 0.21 |
| Prestatii sociale ale angajatorilor | 273 | 338.9 | 353.0 | 316.6 | 350.7 | 1.1 | 53.6 | 0.22 | 0.19 |
| Indemnizatii la incetarea actiunii contractului de munca | 273200 | 50.0 | 72.3 | 69.0 | 69.0 | 0.0 | 0.0 | 0.05 | 0.04 |
| Indemnizatii pentru incapacitatea temporara de munca achitate din mijloacele financiare ale angajatorului | 273500 | 288.9 | 280.7 | 247.5 | 281.7 | 1.1 | 53.6 | 0.18 | 0.15 |
| Alte cheltuieli curente | 281 | 1490.7 | 2416.0 | 400.5 | 394.8 | 0.0 | 20.3 | 0.28 | 0.21 |
| Cotizatii in organizatiile internationale | 281110 | 60.0 | 52.2 | 52.1 | 52.1 | 0.0 | 0.0 | 0.04 | 0.03 |
| Taxe, amenzi, penalitati si alte plati obligatorii | 281400 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| Alte cheltuieli in baza de contracte cu persoane fizice | 281600 | 363.1 | 280.1 | 278.0 | 272.3 | 0.0 | 20.1 | 0.20 | 0.14 |
| Alte cheltuieli curente | 281900 | 1067.6 | 2083.6 | 70.2 | 70.2 | 0.0 | 0.2 | 0.05 | 0.04 |
| Alte cheltuieli capitale | 282 | 1491.7 | 7035.0 | 7012.2 | 7012.2 | 0.0 | 0.0 | 4.98 | 3.70 |
| Cheltuieli capitale pentru lucrari topografogeodezice, de cartografie si cadastru | 282100 | 0.0 | 74.2 | 51.4 | 51.4 | 0.0 | 0.0 | 0.04 | 0.03 |
| Cheltuieli capitale neatribuite la alte categorii | 282900 | 1491.7 | 6960.8 | 6960.8 | 6960.8 | 0.0 | 0.0 | 4.95 | 3.67 |
| Alte cheltuieli ale institutiilor bugetare | 289 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 23322.8 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 12.31 |
| Cheltuieli privind iesirea activelor | 289100 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 322.9 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.17 |
| Cheltuieli privind transmiterea activelor cu titlu gratuit | 289200 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 22905.2 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 12.09 |
| Cheltuieli privind creantele compromise | 289500 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 13.8 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.01 |
| Alte cheltuieli ale institutiilor bugetare | 289900 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 81.0 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.04 |
| Transferuri acordate intre bugetele locale in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 293 | 0.0 | 2767.5 | 2727.5 | 2727.5 | 0.0 | 0.0 | 1.94 | 1.44 |
| Transferuri curente acordate cu destinatie speciala intre bugetele locale de nivelul 2 si bugetele locale de nivelul 1 in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 293111 | 0.0 | 443.5 | 403.5 | 403.5 | 0.0 | 0.0 | 0.29 | 0.21 |
| Transferuri capitale acordate cu destinatie speciala intre bugetele locale de nivelul 2 si bugetele locale de nivelul 1 in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 293120 | 0.0 | 550.0 | 550.0 | 550.0 | 0.0 | 0.0 | 0.39 | 0.29 |
| Transferuri capitale acordate cu destinatie speciala intre institutiile bugetelor locale de nivelul 2 si institutiile bugetelor locale de nivelul 1 in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale | 293420 | 0.0 | 200.0 | 200.0 | 200.0 | 0.0 | 0.0 | 0.14 | 0.11 |
| Transferuri capitale acordate cu destinatie speciala intre institutii le din cadrul unui buget local de nivelul 2 | 293520 | 0.0 | 1574.0 | 1574.0 | 1574.0 | 0.0 | 0.0 | 1.12 | 0.83 |
| **Sold operațional (3=1-2)** |  | **32481.0** | **33858.5** | **36610.3** | **2020.7** | **0.0** | **0.0** |  |  |
| **III. ACTIVE NEFINANCIARE** |  | **32276.2** | **39125.3** | **36081.5** | **0.0** | **302.6** | **846.4** | **100.00** |  |
| Cladiri | 311 | 2316.5 | 16928.5 | 14536.2 | 0.0 | 0.0 | 653.0 | 40.29 |  |
| Reparatii capitale ale cladirilor | 311120 | 2316.5 | 16928.5 | 14536.2 | 0.0 | 0.0 | 653.0 | 40.29 |  |
| Constructii speciale | 312 | 18493.1 | 9012.2 | 9012.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 24.98 |  |
| Reparatii capitale ale constructiilor speciale | 312120 | 18493.1 | 9012.2 | 9012.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 24.98 |  |
| Instalatii de transmisie | 313 | 145.0 | 213.2 | 213.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.59 |  |
| Reparatii capitale ale instalatiilor de transmisie | 313120 | 145.0 | 213.2 | 213.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.59 |  |
| Masini si utilaje | 314 | 452.2 | 2922.1 | 2848.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 7.89 |  |
| Procurarea masinilor si utilajelor | 314110 | 452.2 | 2922.1 | 2848.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 7.89 |  |
| Unelte si scule, inventar de producere si gospodaresc | 316 | 402.6 | 979.2 | 915.5 | 0.0 | 1.7 | 2.4 | 2.54 |  |
| Procurarea uneltelor si sculelor, inventarului de producere si gospodaresc | 316110 | 402.6 | 963.4 | 899.7 | 0.0 | 1.7 | 2.4 | 2.49 |  |
| Reparatii capitale ale uneltelor si sculelor, inventarului de producere si gospodaresc | 316120 | 0.0 | 15.8 | 15.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.04 |  |
| Active nemateriale | 317 | 0.0 | 4.6 | 4.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.01 |  |
| Procurarea activelor nemateriale | 317110 | 0.0 | 4.6 | 4.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.01 |  |
| Alte mijloace fixe | 318 | 82.0 | 131.2 | 131.1 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 0.36 |  |
| Procurarea altor mijloace fixe | 318110 | 82.0 | 131.2 | 131.1 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 0.36 |  |
| Investitii capitale in active in curs de executie | 319 | 0.0 | 79.2 | 79.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.22 |  |
| Instalatii de transmisie in curs de executie | 319230 | 0.0 | 79.2 | 79.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.22 |  |
| Combustibil, carburanti si lubrifianti | 331 | 1576.6 | 1321.5 | 1204.7 | 0.0 | 162.0 | 4.6 | 3.34 |  |
| Procurarea combustibilului, carburantilor si lubrifiantilor | 331110 | 1576.6 | 1323.1 | 1205.5 | 0.0 | 162.0 | 4.6 | 3.34 |  |
| Realizarea combustibilului, carburantilor si lubrifiantilor | 331210 | 0.0 | -1.6 | -0.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.00 |  |
| Piese de schimb | 332 | 190.0 | 154.4 | 121.1 | 0.0 | 0.0 | 0.4 | 0.34 |  |
| Procurarea pieselor de schimb | 332110 | 190.0 | 154.4 | 121.1 | 0.0 | 0.0 | 0.4 | 0.34 |  |
| Produse alimentare | 333 | 5784.9 | 3528.1 | 3400.2 | 0.0 | 111.7 | 134.4 | 9.42 |  |
| Procurarea produselor alimentare | 333110 | 5784.9 | 3528.1 | 3400.2 | 0.0 | 111.7 | 134.4 | 9.42 |  |
| Medicamente si materiale sanitare | 334 | 67.0 | 227.6 | 194.3 | 0.0 | 9.9 | 0.2 | 0.54 |  |
| Procurarea medicamentelor si materialelor sanitare | 334110 | 67.0 | 227.6 | 194.3 | 0.0 | 9.9 | 0.2 | 0.54 |  |
| Materiale pentru scopuri didactice, stiintifice si alte scopuri | 335 | 266.7 | 290.6 | 289.0 | 0.0 | 0.1 | 0.0 | 0.80 |  |
| Procurarea materialelor pentru scopuri didactice, stiintifice si alte scopuri | 335110 | 266.7 | 290.6 | 289.0 | 0.0 | 0.1 | 0.0 | 0.80 |  |
| Materiale de uz gospodaresc si rechizite de birou | 336 | 887.6 | 1174.4 | 1109.2 | 0.0 | 5.7 | 29.8 | 3.07 |  |
| Procurarea materialelor de uz gospodaresc si rechizitelor de birou | 336110 | 887.6 | 1174.4 | 1109.2 | 0.0 | 5.7 | 29.8 | 3.07 |  |
| Materiale de constructie | 337 | 860.2 | 941.8 | 900.3 | 0.0 | 0.3 | 16.2 | 2.50 |  |
| Procurarea materialelor de constructie | 337110 | 860.2 | 957.8 | 933.4 | 0.0 | 0.3 | 16.2 | 2.59 |  |
| Realizarea materialelor de constructie | 337210 | 0.0 | -16.0 | -33.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | -0.09 |  |
| Accesorii de pat, imbracaminte, incaltaminte | 338 | 126.3 | 130.7 | 119.4 | 0.0 | 0.0 | 0.3 | 0.33 |  |
| Procurarea accesorilor de pat, imbracamintei, incaltamintei | 338110 | 126.3 | 130.7 | 119.4 | 0.0 | 0.0 | 0.3 | 0.33 |  |
| Alte materiale | 339 | 625.5 | 1085.9 | 1003.6 | 0.0 | 11.2 | 5.0 | 2.78 |  |
| Procurarea altor materiale | 339110 | 625.5 | 1085.9 | 1006.6 | 0.0 | 11.2 | 5.0 | 2.79 |  |
| Realizarea altor materiale | 339210 | 0.0 | 0.0 | -3.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | -0.01 |  |
| **SOLD BUGETAR (DEFICIT/EXCEDENT)** |  | **204.8** | **-5266.7** | **528.7** | **2020.7** | **0.0** | **0.0** |  |  |
| **V. DATORII** |  | **-204.8** | **-204.8** | **-187.8** | **0.0** | **0.0** | **0.0** |  |  |
| Împrumuturi reacreditate intre bugetul de stat si bugetele locale | 561 | -204.8 | -204.8 | -187.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |  |  |
| Rambursarea împrumutului recreditat intre bugetul de stat si bugetele locale de nivelul 2 | 561120 | -204.8 | -204.8 | -187.8 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |  |  |
| Modificarea soldului |  | 0.0 | -5471.5 | 340.9 | 2020.7 | 0.0 | 0.0 |  |  |
| **Soldul la începutul perioadei de gestiune** |  | **0.0** | **5525.4** | **5525.4** | **264810.0** | **0.0** | **0.0** |  |  |
| Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune |  | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |  |  |
| **Soldul la sfârșitul perioadei de gestiune** |  | **0.0** | **-53.9** | **5866.3** | **266830.7** | **0.0** | **0.0** |  |  |

# Приложение №3

**Сфера и подход к аудиту**

**Законный мандат и цель аудита**

Аудиторская миссия была проведена на основании положений ст.3 (1), ст.5 (1) a) и ст.31 (1) b) Закона №260 от 07.12.2017[[67]](#footnote-67) и Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год[[68]](#footnote-68), с целью предоставления разумной уверенности относительно соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом АТЕ II уровня Ниспорень за 2020 год. В контексте реализации цели аудиторской миссии, были определены следующие конкретные задачи:

* **ЗАДАЧА I:** *АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с применяемой нормативно-законодательной базой?*
* **ЗАДАЧА II:** *Подтвердила АТЕ использование и управление расходами в соответствии с нормативной базой?*
* **ЗАДАЧА III:** *АТЕ зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом в надлежащем порядке?*

**Подход аудита**

Аудиторские мероприятия были проведены в соответствии с Международными стандартами аудита, применяемыми СПРМ[[69]](#footnote-69). Подход аудита был ориентирован на выявление и оценку рисков несоответствия в рамках операционных процессов РС Ниспорень, в основном путем применения прямого тестирования по существу.

Методология аудита состояла из действий по сбору аудиторских доказательств в рамках РС Ниспорень и его подведомственных учреждений как дистанционно, так и на местах. Дистанционный аудит был обусловлен ограничениями, налагаемыми установлением чрезвычайной эпидемиологической ситуацией.

Методы и процедуры аудита были основаны на: а) изучении финансовых отчетов, первичных документов и выписок из записей в информационных системах субъекта, b) интервьюировании лиц, ответственных за проаудированные области, c) сравнении представленной информации, проведении перерасчетов.

# Приложение №4

**Анализ внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты**

**(Постановление Счетной палаты №64 от 13.12.2013[[70]](#footnote-70))**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cerințe/recomandări** | **Măsurile întreprinse** | **Statutul implementării recomandării** | | |
| **realizat** | **parțial Realizat** | **nerealizat** |
| **2.1. Consiliului raional Nisporeni, președintelui raionului Nisporeni, și se cere:** asigurarea implementării recomandărilor din Raportul de audit, cu demararea acțiunilor concrete și coerente aferente remedierii impedimentelor în gestionarea fiscal-bugetară și administrarea patrimoniului public, precum și cu desemnarea entităților și persoanelor responsabile | Prin Dispoziția nr.6 din 13.01.2014 a președintelui raionului a fost aprobat planul de măsuri privind lichidarea neajunsurilor depistate în cadrul auditului bugetelor gestionării patrimoniului public în cadrul APL din raionul Nisporeni pe anii 2011-2012”, fiind indicat termenul realizării și persoanele responsabile. (Scris nr.184 din 12.06.2014) |  | parțial Realizat |  |
| **2.2. Președintelui raionului, pentru călăuză, și se cere, în comun cu autoritățile de resort**, asigurarea implementării unor măsuri punctuale privind dezvoltarea capacităților instituționale, întru: 2.2.1. formarea profesională a persoanelor cu funcții de răspundere și perfectarea îndrumărilor metodologice în materie de evaluări analitice aferente fundamentării bazei de date privind potențialul economic și, respectiv, surselor de formare a finanțelor publice per ansamblu, inclusiv a celor locale; 2.2.2. implementarea Legii nr.229 din 23.09.2010, aplicarea rigorilor și instrumentelor de control intern |  |  |  | nerealizat |
| **Recomandări:** |  |  |  |  |
| **1.Președintele raionului Nisporeni, în comun cu autoritățile financiare și fiscale:** |  |  |  |  |
| **1.1.** să asigure o conlucrare eficientă între AAPL din raion (inclusiv de nivelul I) întru implementarea modelelor analitice și procedurilor tehnice aferente inventarierii potențialului economic și materiei impozabile, (re)evaluării impozitelor și taxelor per ansamblu, inclusiv a celor locale |  |  |  | nerealizat |
| **1.2.** să acorde asistență tehnică și să instruiască personalul primăriilor privind identificarea obiectelor și subiecților impunerii fiscale |  |  |  | nerealizat |
| **1.3.** să inițieze procedurile de rigoare privind fundamentarea și stabilirea taxelor pentru serviciile publice, inclusiv în sfera de educație și cultură |  |  |  | nerealizat |
| **2. Președintele raionului:** să asigure monitorizarea și administrarea conformă a procesului de dare în locațiune a bunurilor domeniului public, cu implementarea unor proceduri de control intern menite să contribuie la acumularea veniturilor din sursa dată | Se asigura monitorizarea și administrarea conformă a procesului de dare în locațiune a bunurilor domeniului public, cu încasarea plăților pentru arenda și excluderea datoriilor creditoare | realizat |  |  |
| **6. Președintele raionului Nisporeni și DF:** să asigure respectarea necondiționată a cadrului metodologic la stabilirea raporturilor între bugetul de stat, bugetul de nivelul II și bugetele de nivelul I, cu fundamentarea transferurilor și întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea alocării integre a transferurilor destinate UAT de nivelul I | Consiliul raional estimează corect baza impozabilă | realizat |  |  |
| **7. DF, în comun cu DÎTS:** să elaboreze politici clare și distincte în aspectul criteriilor ce țin de planificarea cheltuielilor pentru activitatea instituțiilor de învățământ conform noii metodologii de finanțare a acestora | Prin Decizia Consiliului raional nr.1/14 din 13.02.2014 (se anexează) a fost aprobat Regulamentul privind formarea, repartizarea și utilizarea fondului pentru educație incluzivă, iar prin Decizia Consiliului raional nr.1/21 din 13.02.2014 a fost format și aprobat fondul centralizat de educație incluzivă în mărime de 2% din normativul per elev, care apoi prin decizia Consiliului raional este repartizat tot instituțiilor educaționale - decizia Consiliului raional nr.3/18.1 din 22 mai 2014 (se anexează) | realizat |  |  |
| **8. Președintele raionului Nisporeni** **și AAPL de nivelul I:** să asigure respectarea prevederilor regulamentare privind stabilirea numărului de unități de personal și a limitelor cheltuielilor de personal în sectorul bugetar, cu implementarea unor proceduri eficiente de control intern în domeniul dat | Statul de personal al Aparatului președintelui raionului și subdiviziunilor din subordinea Consiliului raional se completează și se avizează în conformitate cu prevederile pct.2 și pct.21 al Anexei nr.5 la Hotărârea Guvernului nr.201 din 11 martie 2009 privind punerea în aplicare a prevederilor Legii nr.158-XVI din 4 iulie 2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public METODOLOGIA cu privire la completarea și avizarea statului de personal, în corespundere cu structura și efectivul-limită ale autorităților publice, aprobate in mod stabilit. După completare, statul de personal se expediază, pe suport de hârtie și în varianta electronică, Cancelariei de Stat, care acordă aviz favorabil, în cazul în care funcțiile publice sau posturile sunt stabilite cu respectarea dispozițiilor prezentei Metodologii și ale actelor legislative și normative care reglementează activitatea în serviciul public. Reieșind din cele expuse mai sus, numărul de unități stipulate în Statul de personal al Aparatului președintelui raionului și subdiviziunilor din subordinea Consiliului raional n-a fost și nici nu poate fi mai mare decât cel stipulat în efectivul-limită al autorităților publice, aprobate în modul stabilit de Guvernul Republicii Moldova. În cazul în care funcțiile publice sau posturile sunt stabilite cu încălcarea dispozițiilor prezentei Metodologii și ale actelor legislative și normative care reglementează activitatea in serviciu public, Cancelaria de Stat acordă aviz nefavorabil. Dacă avizul este nefavorabil, Cancelaria de Stat prezintă în scris observațiile sale autorității publice emitente, aceasta fiind obligată să definitiveze statul de personal, în corespundere cu observațiile prezentate | realizat |  |  |
| **9. Consiliul raional Nisporeni, Secția cultură:** să asigure implementarea unor proceduri de control întru respectarea strictă a legislației, precum și întru eficientizarea cheltuirii banilor publici pentru retribuirea muncii, cu înlăturarea iregularităților constatate | Începând cu ianuarie 2014, au fost încheiate contracte cu membrii Fanfarei „V. Amarfii” privind acordarea serviciilor pentru desfășurarea măsurilor culturale în legătură cu sărbătorile oficiale. Cheltuielile pentru serviciile acordate se reflectă la art./alin 113/45 „Servicii pentru desfășurarea măsurilor în legătură cu sărbătorile oficiale". Neregulile reflectate în Raportul Curții au fost lichidate | realizat |  |  |
| **10. Președintele raionului:** 10.1. să asigure elaborarea unei strategii privind proiectele investiționale (inclusiv, reparații capitale), cu stabilirea priorităților în vederea finanțării construcțiilor în curs de execuție, a surselor de finanțare, a principiilor de economicitate și eficiență, în scopul utilizării raționale a finanțelor publice | A fost elaborată și aprobată „Strategia de dezvoltare durabilă a raionului Nisporeni 2013-2020”. În procesul elaborării strategiei au fost implicați consilierii raionali, reprezentanții societății civile, agenții economici, reprezentanții tineretului și consultanții naționali de la ADR Centru. Astfel, în cadrul celor 7 ședințe de lucru au fost propuse spre aprobare 119 acțiuni cu un cost estimativ de 1085788 lei pentru realizare până în anul 2020 |  | parțial Realizat |  |
| **10.2.** să implementeze proceduri și procese de control intern, care să eficientizeze valorificarea mijloacelor alocate pentru investiții și reparații capitale, precum și să asigure respectarea prevederilor regulamentare în cadrul achiziționării și contractării lucrărilor de reparații capitale | În cadrul Consiliului raional este format grupul de achiziții publice, a cărui activitate este conformată la prevederile legislației în vigoare. La elaborarea proiectelor de buget sunt solicitate anexe cu surse pentru investiții și reparații capitale în care, practic, anual sunt incluse obiecte de investiții și reparații capitale, inițiate și în anii precedenți |  | parțial Realizat |  |
| **11.** **Secția cultură, DÎTS, IMSP SR:** să asigure constituirea garanțiilor de bună execuție a contractelor/lucrărilor, în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare | Contractarea lucrărilor suplimentare în suma de 1524,4 mii lei la obiectul „Reconstrucția cinematografului Luceafărul” au fost efectuate în conformitate cu schimbările argumentate de Institutul de Proiectări. Conform „Regulamentului cu privire la verificarea proiectelor și execuției construcțiilor și expertizarea tehnică a proiectelor și construcțiilor” (pct. 11), aprobat prin Hotărârea nr.36 din 25.06.1996. Obligația de a prezenta proiectele și detaliile de execuție la verificare revine proiectantului |  |  | nerealizat |
| **12. Președintele raionului și primăriile:** **12.1.** să asigure desfășurarea unor instruiri în domeniul achizițiilor publice pentru membrii grupurilor de lucru din cadrul subdiviziunilor acestora, cu suportul metodologic, privind implementarea procedurilor de control intern la achiziționarea mărfurilor și serviciilor, inclusiv la descrierea proceselor aferente, care să asigure conformarea procedurilor de achiziții publice cadrului legal, precum și să monitorizeze executarea ulterioară a contractelor | **Președintele raionului Nisporeni:** a fost organizat seminarul de instruire în domeniul achizițiilor publice, pentru membrii grupului de lucru și reprezentanții instituțiilor publice din raion, privind implementarea procedurilor de control intern la achiziționarea mărfurilor și serviciilor și monitorizarea executării contractelor de achiziții (18 martie 2014) | realizat |  |  |
| **12.2.** să întreprindă măsuri eficiente în vederea înlăturării iregularităților constatate de audit |  |  | parțial Realizat |  |
| **13. Președintele raionului Nisporeni:** să examineze oportunitatea ajustării Regulamentului privind modul de formare și utilizare a mijloacelor fondului de rezervă, cu definirea clară a cheltuielilor cu caracter excepțional și imprevizibil, totodată stabilind proceduri de control intern privind utilizarea conformă a mijloacelor fondului de rezervă și remedierea abaterilor elucidate | Cu privire la ajustarea Regulamentului privind modul de formare și utilizare a mijloacelor fondului de rezervă cu definirea cheltuielilor cu caracter excepțional imprevizibil, anual, odată cu aprobarea bugetului, prin anexa separată (se anexează 2 file) se aprobă și Regulamentul privind constituirea și utilizarea mijloacelor fondului de rezervă: - lichidarea consecințelor calamităților naturale și ale avariilor, inclusiv lucrări de proiectare a acestora, - restabilirea obiectelor de importantă locală în cazul calamităților naturale. Cheltuielile cu caracter imprevizibil sunt determinate prin Decizia Consiliului raional, cu prezentarea documentelor justificative. La alocarea resurselor din fondul de rezervă, inițial este analizată destinația solicitării și sunt solicitate documentele respective ce confirmă destinația solicitării |  | parțial realizat |  |
| **14. Președintele raionului și DF:** să implementeze proceduri eficiente de control intern care ar asigura conformarea la prevederile regulamentare a cheltuielilor pentru autoturismele de serviciu, pentru activitățile culturale și alte activități, cu înlăturarea neajunsurilor constatate de audit | Cu scopul de a înlătura neajunsurile și erorile cu privire la efectuarea cheltuielilor neregulamentare pentru asigurarea îndeplinirii atribuțiilor de serviciu, s-au implementat proceduri de verificare și monitorizare a parcursului de kilometri și respectiv efectuarea analizei lunare a consumului de combustibil, pentru fiecare automobil. S-a asigurat conformarea la prevederile regulamentare a cheltuielilor pentru activitățile culturale prin elaborarea și prezentarea tuturor actelor justificative necesare (elaborarea proceselor-verbale, listelor de plată cu semnăturile tuturor beneficiarelor, actelor de casare) | realizat |  |  |
| **15. Aparatul președintelui raionului, în comun cu IMSP:** 15.1. să asigure inventarierea și aducerea în concordanță a valorii investițiilor pe termen lung, pentru reactualizarea și veridicitatea datelor IMSP și ale fondatorului | În coordonare cu directorii IMSP Nisporeni, s-a organizat inventarierea și aducerea în concordanță a valorii investițiilor ре termen lung, pentru a reactualiza datele IMSP și ale fondatorului, cu reflectarea respectivă în evidența contabilă |  |  | nerealizat |
| **15.2.** să asigure încheierea contractelor de comodat privind transmiterea în gestiune IMSP a patrimoniului public |  |  |  | nerealizat |
| **18. Președintele raionului:** să se conformeze legislației în vigoare și să întreprindă măsuri în vederea înregistrării la organele cadastrale a patrimoniului proprietate publică | Serviciul Relații Funciare și Cadastru a comunicat că s-a adresat la Organul Cadastral Teritorial Nisporeni cu cererea de înregistrare a bunurilor imobile proprietate a Consiliului raional, aprobate prin decizia Consiliului raional nr.1/13 din 21.05.2009 „Cu privire la aprobarea actului de inventariere a bunurilor imobile proprietate a Consiliului raional”. La moment, conform legislației în vigoare pentru înregistrarea acestor bunuri este necesară coordonarea cu Unitatea administrativ-teritorială de nivelul I. Ne-am adresat cu un demers către Consiliul orășenesc Nisporeni „Cu privire la transmiterea construcțiilor și a terenurilor aferente construcțiilor în proprietatea Consiliului raional” la care am primit refuz |  | parțial realizat |  |
| **21. Aparatul președintelui raionului, Secția cultură:** să implementeze proceduri de control intern, inclusiv prin descrierea proceselor corespunzătoare ce țin de domeniul vizat, care să asigure ținerea regulamentară a evidenței contabile în scopul raportării regulamentare a situațiilor financiare, cu remedierea iregularităților constatate de audit |  |  |  | nerealizat |

# Приложение №5

**Список законодательных и нормативных актов, которые послужили источниками критериев аудита**

* Закон о местном публичном управлении№436-XVI от 28.12.2006;
* Закон об административной децентрализации №435 от 28.12.2006;
* Закон о местных публичных финансах№397-XV от 16.10.2003;
* Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014;
* Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007;
* Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017;
* Закон о государственном внутреннем финансовом контроле№229 от 23.09.2010;
* Закона о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270 от 23.11.2018;
* Закон о государственных закупках №131 от 03.07.2015;
* Закон о государственном бюджете на 2020 год №172 от 19.12.2019;
* Закон о прозрачности процесса принятия решений №239 от 13.11.2008;
* Закон о кадастре недвижимого имущества №1543-XIII от 25.02.1998;
* Закон об управлении и публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 04.05.2007;
* Закон о качестве в строительстве №721-XIII от 02.02.1996;
* Закон о разрешении выполнения строительных работ №163 от 09.07.2010;
* Трудовой кодекс №154 от 28.03.2003;
* Закон о государственной должности и статусе государственного служащего №158 от 04.07.2008;
* Постановление Правительства №667 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о деятельности рабочей группы по закупкам”;
* Постановление Правительства №1419 от 28.12.2016 „Об утверждении Положения о порядке планирования договоров о государственных закупках”;
* Постановление Правительства №665 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о государственных закупках небольшой стоимости”;
* Постановление Правительства №450 от 16.06.2011 „Об утверждении Положения о порядке взимания платы за обучение в музыкальных, художественных школах и школах искусств”;
* Постановление Правительства №722 от 18.07.2018 „Об утверждении Инструкции по организации питания детей и учащихся в общеобразовательных учреждениях”;
* Постановление Правительства №1427 от 22.12.2004 „Об утверждении Типового положения о формировании резервных фондов органов местного публичного управления и использовании средств этих фондов”;
* Постановление Правительства №901 от 31.12.2015 „Об утверждении Положения о порядке передачи объектов публичной собственности”;
* Постановление Правительства №80 от 11.02.2019 „Об утверждении Государственной программы по разграничению недвижимого имущества, в том числе земель публичной собственности, на 2019 – 2023 годы”;
* Постановление Правительства №56 от 17.01.2018 „Об утверждении Положения о финансовом мониторинге публичных органов на самоуправлении, государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом”;
* Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”;
* Приказ министра финансов №208 от 24.12.2015 „О Бюджетной классификации”;
* Приказ министра финансов №209 от 24.12.2015 „Об утверждении Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета”;
* Приказ министра финансов №60 от 29.05.2012 „Об утверждении Положения о порядке  
  проведения инвентаризации”;
* Приказ министра финансов №105 от 15.07.2013 „Об утверждении Методологических норм внутреннего аудита в публичном секторе”;
* Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений”.

# Приложение №6



1. Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003 (далее - Закон №397-XV от 16.10.2003). [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности№181 от 25.07.2014 (далее - Закон №181 от 25.07.2014). [↑](#footnote-ref-2)
3. Закон о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006 (далее - Закон №436-XVI от 28.12.2006). [↑](#footnote-ref-3)
4. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-4)
5. Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”. [↑](#footnote-ref-5)
6. Решение РС Ниспорень №9/21 от 24.12.2019. [↑](#footnote-ref-6)
7. ПМСУ Районная больница Ниспорень, ПМСУ Центр здоровья Ниспорень, МП „Стоматологический центр” и ПУ „Бизнес-инкубатор Ниспорень”. [↑](#footnote-ref-7)
8. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-8)
9. Программа аудиторской деятельности Счетной палаты на 2021 год, утвержденная Постановлением Счетной палаты №62 от 10.12.20209. [↑](#footnote-ref-9)
10. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Системе профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-10)
11. 1) Ст.21 (3) Закона №397-XV от 16.10.2013: Пояснительная записка к проекту решения об утверждении бюджета на год включает сведения для обоснования проекта бюджета, факторы, влияющие на распределение ресурсов, а также разъяснения оценок доходов и расходов. Информация, представленная в пояснительной записке к проекту бюджета, отражает результаты за два последние бюджетные года, ожидаемые результаты за текущий бюджетный год, запланированные показатели на будущий бюджетный год, и оценки как минимум на два последующие года. 2) *П.151 Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета*, утвержденного Приказом министра финансов №209 от 24.12.2015: Прогноз доходов НПБ и его компонентов разрабатывается на основании: a) прогноза макроэкономических показателей; b) анализа последних тенденций в области поступления доходов (по крайней мере за последние два года) и основных влияющих на них факторов; c) объема доходов, утвержденных на текущий бюджетный год и анализа ожидаемого исполнения бюджета до конца года. *П.154*: Методы используемые для прогнозирования доходов: метод эффективной ставки налогообложения; метод эластичности; метод основанный на эконометрических моделях; метод тенденций и экспертный метод. *П.435*: Для проведения необходимого анализа и оценки бюджетных предложений исполнительные органы могут запросить соответствующую информацию от децентрализованных территориальных служб центральных публичных органов (например, статистические данные, налоговые, отраслевые политики и т. д.). [↑](#footnote-ref-11)
12. Субъект налогообложения; объект налогообложения; сумма уменьшения налога; сумма освобождения от уплаты налога; расчетная база для неналоговых поступлений/доходов. [↑](#footnote-ref-12)
13. Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности№181 от 25.07.2014 (с последующими изменениями; далее – Закон №181 от 25.07.2014), Закон об административной децентрализации №435 от 28.12.2006, Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003 (с последующими изменениями; далее - Закон №397-XV от 16.10.2003). [↑](#footnote-ref-13)
14. Приказ министра финансов №209 от 24.12.2015 „Об утверждении Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета”, Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений” (с последующими изменениями; далее - Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016). [↑](#footnote-ref-14)
15. Закон №436 от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-15)
16. Остаток на 31.12.2020 на счете 142251 „Плата за имущественный наем объектов общественного достояния, взимаемая в местный бюджет II уровня” – 85,3 тыс. леев, и на счете 142320 „Плата за имущественный наем объектов общественного достояния” – 74,3 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-16)
17. Приказ №216 /2015. [↑](#footnote-ref-17)
18. Ст.21 Закона №397-XV от 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-18)
19. Положение о порядке взимания платы за обучение в музыкальных, художественных школах и школах искусств, утвержденное ПП№450 от 16.06.2011. [↑](#footnote-ref-19)
20. ст.43 (1) i) Закона №436 от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-20)
21. Закон о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-21)
22. Ст.15 (1) (a) Закона №131/2015; п.20 Приложения № к ПП №667/2016. [↑](#footnote-ref-22)
23. Аппарат председателя района Ниспорень - 4,2 млн. леев, и Отдел культуры РС Ниспорень - 0,9 млн. леев. [↑](#footnote-ref-23)
24. Положение, утвержденное ПП №1419 от 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-24)
25. П.2 Положения, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016: Совокупность договоров о государственных закупках, предусмотренных к заключению до конца бюджетного года, оценочная стоимость которых для товаров и услуг равна или превышает 400 000 леев, а для работ – равна или превышает 1 500 000 леев. [↑](#footnote-ref-25)
26. П.18 Положения о порядке планирования договоров о государственных закупках, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-26)
27. П.8 ПП №722 от 18.07.2018 „Об утверждении Инструкции по организации питания детей и учащихся в общеобразовательных учреждениях”. [↑](#footnote-ref-27)
28. П.12 Положения, утвержденного ПП №665 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-28)
29. Ст.4, ст.10, ст.11 и ст. 14 Закона №229 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-29)
30. Приказ министра Финансов №105 от 15.07.2013 „Об утверждении Методологических норм внутреннего аудита в публичном секторе”. [↑](#footnote-ref-30)
31. П.4, п.13 и п.29 Положения, утвержденного ПП №665 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-31)
32. Ст.76 (1) Закона №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-32)
33. Гимназия Мэринич – 2 договора на сумму 908,7 тыс. леев; ТЛ „Mircea Eliade” Ниспорень - 5 договоров на сумму 100,3 тыс. леев, и АП - 2 договора на сумму 145,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-33)
34. П.175 ПП №669 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о государственных закупках работ”. [↑](#footnote-ref-34)
35. Договор №36 от 24.06.2019, заключенный с ООО „Compania Termosistem” на сумму 16460,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-35)
36. Ст.68 Закона №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-36)
37. Договор №36 от 24.06.2019, заключенный с ООО „Compania Termosistem” на сумму 16460,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-37)
38. Ст.13 (1) Закона о качестве в строительстве №721-XIII от 02.02.1996 и ст.11 Закона о разрешении выполнения строительных работ№163 от 09.07.2010. [↑](#footnote-ref-38)
39. РС – дополнительные работы по объекту „Ремонтные работы на участке дороги Ниспорень - Мэринич” стоимостью 627,3 тыс. леев; Гимназия Бурсук - строительство угольного склада – 150,0 тыс. леев; Гимназия Мэринич – работы по системе водоснабжения стоимостью 28,4 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-39)
40. Ст.17 Закона №436 от 28.12.2006; ст.7 (3) b) Закона о прозрачности процесса принятия решений№239 от 13.11.2008. [↑](#footnote-ref-40)
41. Ст.41 Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности№181 от 25.07.2014 и п. 15 ПП №1029 от 19.12.2013 „О государственных капитальных инвестициях”. [↑](#footnote-ref-41)
42. Ст.43 Закона о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-42)
43. Договор №28/12 от 28.11.2018, заключенный между РС Ниспорень в качестве „Бенефициара” и ООО „Camelon-Cons” на сумму 11157,6 тыс. леев, со сроком действия до 31.12.2022. [↑](#footnote-ref-43)
44. Ст.66 (5) Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности№181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-44)
45. За электроэнергию – 159,5 тыс. леев, газ – 333,9 тыс. леев, вода и канализация – 53,8 тыс. леев, другие расходы – 55,1 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-45)
46. ПП №1427 от 22.12.2004 „Об утверждении Типового положения о формировании резервных фондов органов местного публичного управления и использовании средств этих фондов” (далее – Типовое положение, утвержденное ПП №1427 от 22.12.2004). [↑](#footnote-ref-46)
47. Ст.35 Закона №181 от25.07.2014. [↑](#footnote-ref-47)
48. Счет 191116 „Полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами II уровня для дорожной инфраструктуры”. [↑](#footnote-ref-48)
49. Счет 193520 „Полученные капитальные трансферты специального назначения между учреждениями в рамках одного местного бюджета второго уровня”. [↑](#footnote-ref-49)
50. Решение РС Ниспорень №7/9 от 17.12.2020 „Об утверждении измененной Программы работ по ремонту и содержанию местных дорог общего пользования на 2020 год района Ниспорень, за счет дорожного фонда”. [↑](#footnote-ref-50)
51. Ст.9 Закона об управлении и публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 04.05.2007. [↑](#footnote-ref-51)
52. ПП №901 от 31.12.2015 „Об утверждении Положения о порядке передачи объектов публичной собственности”. [↑](#footnote-ref-52)
53. Ст.17 и ст.19 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007; Приказ №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-53)
54. Живые цветы, трофеи, ароматические декоративные свечи, календари, продуктовые пакеты и т. д. [↑](#footnote-ref-54)
55. Трудовой кодекс №154 от 28.03.2003; Закон о государственной должности и статусе государственного служащего №158 от 04.07.2008, Коллективный трудовой договор на 2017-2021 годы. [↑](#footnote-ref-55)
56. Некоторые сотрудники получили надбавки за совмещение обязанностей занимаемой должности с обязанностями вакантной государственной должности в рабочее время, отпускные пособия за нерабочие праздничные дни, ошибки в расчете отработанных дней. [↑](#footnote-ref-56)
57. Ст. 33 Закона № 397 от 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-57)
58. Закон о государственном бюджете на 2020 год №172 от 19.12.2019. [↑](#footnote-ref-58)
59. Закон о кадастре недвижимого имущества №1543-XIII от 25.02.1998. [↑](#footnote-ref-59)
60. ПП №80 от 11.02.2019 „Об утверждении Государственной программы по разграничению недвижимого имущества, в том числе земель публичной собственности, на 2019 – 2023 годы”. [↑](#footnote-ref-60)
61. Закон №436 от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-61)
62. Ст.101 и ст.11 Закона №121-XVI от 04.05.2007. [↑](#footnote-ref-62)
63. Ст.21 Закона №121-XVI от 04.05.2007; ПП №56 от 17.01.2018 „Об утверждении Положения о финансовом мониторинге публичных органов на самоуправлении, государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом”. [↑](#footnote-ref-63)
64. Ст.76 Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-64)
65. Постановление Счетной палаты №64 от 13.12.2013 „По Отчету аудита бюджетов и управления публичным имуществом в рамках местных публичных органов района Ниспорень, за 2011-2012 годы”. [↑](#footnote-ref-65)
66. С установлением максимального лимита закупок небольшой стоимости, которые могут быть проведены без применения АИС „ГРГЗ”/MTender (например, 10,0 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-66)
67. Закон №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-67)
68. Постановление Счетной палаты №62 от 10.12.2020 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2021 год”. [↑](#footnote-ref-68)
69. ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000, одобренные к применению Постановлением Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Системе профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-69)
70. Постановление Счетной палаты №64 от 13.12.2013 „По Отчету аудита бюджетов и управления публичным имуществом в рамках местных публичных органов района Ниспорень, за 2011-2012 годы”. [↑](#footnote-ref-70)