**ПЕРЕВОД**

*Приложение*

к Постановлению Счетной палаты

№21 от 27 мая 2022 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* |

**ОТЧЕТ**

аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства экономики и инфраструктуры по состоянию на 31 декабря 2021 года

1. **УСЛОВНОЕ МНЕНИЕ**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства экономики и инфраструктуры за бюджетный год, завершившийся 31 декабря 2021 года, которая включает Бухгалтерский баланс, Отчет о доходах и расходах, Отчет о движении денежных средств, Отчет об исполнении бюджета, Пояснительную записку об исполнении бюджета, включая краткое изложение существенных аспектов Учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе *Основание для условного мнения,* финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности[[1]](#footnote-1).

1. **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ УСЛОВНОГО МНЕНИЯ**

В соответствии с Постановлением Правительства №117 от 12.08.2021, Министерство экономики и инфраструктуры было реорганизовано в Министерство инфраструктуры и регионального развития и создано Министерство экономики. Таким образом, Министерство экономики и инфраструктуры передало Министерству инфраструктуры и регионального развития управляемое имущество, отразив в отчетности консолидированный остаток балансовых элементов по состоянию на 31.12.2021 год со значением 0. Хотя передача имущества осуществлялась в соответствии с положениями действующей нормативной базы, отмечается агрегатное искажение передаваемой информации, а именно:

- завышение стоимости группы счетов 419 „Другие обязательства бюджетных учреждений” на **11,74 млн. леев**, из-за непроведения приемки технического проекта *„Трубопровод для соединения Системы транспортировки природного газа из Румынии с системой транспортировки природного газа из Республики Молдова, этап II, по направлению Унгень-Кишинэу”,* и занижение на ту же сумму стоимости группы счетов 318 „Другие основные средства”;

- завышение стоимости группы счетов 314 „Машины и оборудование” на **2,75 млн. леев** из-за непередачи фотоэлектрической установки бенефициару, и занижение на ту же сумму стоимости группы счетов 289 „Другие расходы бюджетных учреждений”.

Государственное предприятие „Государственная администрация дорог”, из-за ошибочного толкования Исполнительного листа о признании решения иностранного Арбитражного суда и соглашении с принудительным возмещением ущерба, неправильно рассчитало начисленные проценты и штрафы, что обусловило занижение расходов за отчетный период примерно на **8,06** млн. леев и завышение финансового результата на ту же сумму.

Мы провели миссию внешнего публичного аудита в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита, применяемыми Счетной палатой[[2]](#footnote-2). Наши обязанности, согласно указанным стандартам, описаны в разделе *Обязанности аудитора в рамках аудита финансовой отчетности* настоящего Отчета. Мы являемся независимыми от аудируемого субъекта и выполняем обязанности по этике в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты. Считаем, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и уместными, чтобы служить основанием для нашего мнения.

1. **КЛЮЧЕВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА**

Ключевыми аспектами аудита являются те аспекты, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наиболее важное значение для аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства экономики и инфраструктуры по состоянию на 31 декабря 2021 года. Эти аспекты были рассмотрены в контексте аудита финансовой отчетности в целом, без выражения особого мнения по ним. За исключением аспектов, описанных в разделе *Основание для условного мнения*, мы установили, что нет других ключевых аспектов аудита, которые должны быть отражены в Отчете аудита.

1. **ДРУГАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

В результате неправильного толкования положений применяемой нормативной базы по финансовой отчетности, Министерство экономики и инфраструктуры неправильно отразило в учете передачу преобразователей сигналов для приема сигнала цифрового эфирного телевидения на сумму **3,6**4 млн. леев в группе счетов 221 „Расходы на использование хозяйственных материалов”, что обусловило занижение на ту же сумму стоимости группы счетов 289 „Другие расходы бюджетного учреждения”.

1. **НАДЛЕЖАЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ**
	1. Министерство экономики и инфраструктуры учредило систему внутреннего управленческого контроля, которая, хотя и не обеспечивает полностью функциональность ключевых контролей, была направлена на выявление и управление рисками, связанными с финансово-бухгалтерским процессом.
	2. Подразделения внутреннего аудита в рамках подведомственных субъектов Министерства были пополнены персоналом на низком уровне, что, как следствие, лишило руководителей инструмента, обеспечивающего прудентное управление рисками и способствовавшего улучшению внутреннего управленческого контроля.
	3. Ранее Счетная палата провела аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства экономики и инфраструктуры по состоянию на 31.12.2020, и представила 3 рекомендации, которые были реализованы в полном объеме.
2. **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА СОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Министр экономики и инфраструктуры, в качестве руководителя центрального отраслевого органа публичного управления, несет ответственность за составление, правильное и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности[[3]](#footnote-3), в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности[[4]](#footnote-4). Также, Министр экономики и инфраструктуры несет ответственность за организацию системы внутреннего управленческого контроля, обеспечивающего составление финансовых отчетов, не содержащих существенных искажений, вызванных мошенничеством и/или ошибками, а также за эффективную организацию экономической деятельности в целом, в том числе путем строгого соблюдения целостности активов и точности бухгалтерских записей.

1. **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА В РАМКАХ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша ответственность состоит в планировании и проведении аудиторской миссии, с получением достаточных и уместных доказательств для подтверждения основания для аудиторского мнения. Наша цель заключалась в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками, и в составлении соответствующего мнения.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с ISSAI, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом мошенничества или ошибок. Вместе с тем, искажения считаются существенными, если, в отдельности или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей этой финансовой отчетности.

Для получения достаточных и адекватных аудиторских доказательств, подтверждающих выводы и достоверность изложенных в Отчете наблюдений, путем применения порога существенности, были применены процедуры проверки, изучения и анализа, с использованием различных методов, таких как: инспектирование, наблюдение, запрос информации, пересчет, интервьюирование и т. д. Все результаты аудиторских наблюдений, включая существенные недостатки внутреннего управленческого контроля, были сообщены аудируемым субъектам в ходе аудиторской миссии.

***Ответственные за составление Отчета аудита:***

Руководитель аудиторской группы,

Главный публичный аудитор Ольга ПОЯНЭ

***Члены аудиторской группы:***

Главный публичный аудитор Елизавета МУНТЯНУ

Главный публичный аудитор Лилия БАСАРАБ

Публичный аудитор Ольга КЭПЭЦИНЭ

***Ответственный за аудит:***

Начальник Главного управления аудита IV Василе МОШОЙ

1. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; Приказ министра финансов №216 от 28.12.15 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений”. [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Системе профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-2)
3. Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; п.1.4.1.3. Приложения №1 к Приказу министра финансов №216 от 28.12.15 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; Приказ министра финансов №216 от 28.12.15 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений”. [↑](#footnote-ref-4)