*Перевод*

*Приложение*

к Постановлению Счетной палаты

№12 от 31 марта 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, [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 муниципия Бэлць за 2018-2020 годы

**Содержание**

[Список аббревиатур 3](#_Toc153361834)

[I. ОБОБЩЕНИЕ 5](#_Toc153361835)

[II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ 7](#_Toc153361836)

[III. СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА 10](#_Toc153361837)

[IV. КОНСТАТАЦИИ 11](#_Toc153361838)

[4.1. АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой? 11](#_Toc153361839)

[4.2. АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе? 18](#_Toc153361840)

[4.3. АТЕ зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом соответствующим образом? 33](#_Toc153361841)

[4.4. Оценка внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты, утвержденных Постановлением Счетной палаты №66 от 25.11.2019. 39](#_Toc153361842)

[V. ОБЩИЕ ВЫВОДЫ АУДИТА 40](#_Toc153361843)

[VI. РЕКОМЕНДАЦИИ 40](#_Toc153361844)

[VII. ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ 42](#_Toc153361845)

[Приложение №1 43](#_Toc153361846)

[Приложение №2 44](#_Toc153361847)

[Приложение №3 45](#_Toc153361848)

[Приложение №4 46](#_Toc153361849)

[Приложение №5 47](#_Toc153361850)

[Приложение №6 48](#_Toc153361851)

[Приложение №7 50](#_Toc153361852)

Список аббревиатур

|  |  |
| --- | --- |
| Сокращенное название | Полное название |
| ОМПУ | Органы местного публичного управления |
| АГУ | Агентство государственных услуг |
| АТН | Агентство по техническому надзору |
| МСБ | Муниципальный совет Бэлць |
| УСМНС | Управление по сбору местных налогов и сборов Примэрии мун. Бэлць |
| ГУСПЗС | Главное управление социальной помощи и защиты семьи |
| ГФЭУ | Главное финансово-экономическое управление мун. Бэлць |
| УОМС | Управление образования, молодежи и спорта мун. Бэлць |
| МП | Муниципальное предприятие |
| МП „УРСД” Бэлць | Муниципальное предприятие „Управление ремонта и строительства дорог ” |
| МП „ЖКХ” Бэлць | Муниципальное предприятие „Жилищно-коммунальное хозяйство” |
| МП „УКСЕЗ” Бэлць | Муниципальное предприятие „Управление капитального строительства единственного заказчика” |
| ТЛ | Теоретический лицей |
| АТЕ | Административно-территориальная единица |

Отчет аудита предназначен:

Парламенту и Правительству Республики Молдова - для информирования, принятия к сведению и использования информации при принятии решений/инициатив, связанных с политиками государства в области доходов и расходов местных бюджетов;

Государственной налоговой службе - для информирования, принятия к сведению и использования информации при обеспечении полного поступления местных налогов и сборов;

ОМПУ, в качестве органа, который утверждает и исполняет бюджет, а также управляет публичным имуществом - для информирования и использования информации с целью соблюдения законодательных положений;

гражданскому обществу, другим заинтересованным сторонам.

1. ОБОБЩЕНИЕ

Муниципий Бэлць является административно-территориальной единицей северного региона развития Республики Молдова, будучи важным экономическим и социальным центром для местного и регионального сообщества, что обуславливает повышенный интерес как со стороны общества, так и со стороны центральных органов.

Исходя из вышеизложенного, для оценки финансовой и имущественной ситуации Счетная палата включила в Годовую программу аудита на 2021 год проведение внешнего публичного аудита в Примэрии мун. Бэлць.

Отчет аудита предоставляет получателям релевантную информацию о соответствии управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом аудируемого субъекта по отношению к нормативным критериям законодательного характера.

Обобщив сформулированные констатации и выводы, аудит представляет из резюме сквозь призму выявленных несоответствий. Так, анализируя порядок, в котором управлялись доходы и расходы АТЕ мун. Бэлць, связанные с бюджетным процессом за 2018-2020 годы, аудит установил ряд отклонений и несоответствий, допущенных в бюджетном процессе и управлении публичным имуществом, которые выражаются в следующем:

* *на систему администрирования сбора за рекламные устройства в мун. Бэлць повлияли несоответствия, результатом было накопление доходов от этого источника примерно в сумме 3,0 млн. леев ежегодно в отсутствие функционального механизма, а также создание предпосылок для стимулирования ненадлежащей деятельности (п.4.1.1.);*
* *несовершенство баз данных из автоматизированных информационных систем, администрируемых АГУ и ГНС, отсутствие убедительных данных о базе налогообложения, нежелание сотрудничать структур ГНС и АГУ с МПО мун. Бэлць обусловили трудности по сбору местных налогов и сборов УСМНС мун. Бэлць, оцененных аудитом в сумме 63,6 тыс. леев (п.4.1.2.);*
* *отсутствие оформления передачи в пользование недвижимого имущества (земельных участков публичной собственности МПО) площадью 39,21 га физическим лицам, несмотря на то, что эти лица владеют и пользуются этим недвижимым имуществом, лишило УСМНС информации для определения налогооблагаемой базы и, соответственно, определило непоступление доходов по этому разделу на общую сумму 352,8 тыс. леев (п.4.1.2.);*
* *необеспечение разграничения и полной регистрации прав на недвижимое имущество, выраженное регистрацией имущества с отметкой „Регистрация права не была запрошена”, лишило местный бюджет возможности пополнить годовые доходы на сумму примерно 75,5 тыс. леев (п.4.1.4.);*
* *несоблюдение земельного законодательства обусловило ненадлежащее использование земельных участков публичной собственности АТЕ и непоступление доходов в местный бюджет в аудируемом периоде в сумме, оцененной аудитом в размере 3.671,7 тыс. леев (п.4.1.5.);*
* *Примэрия мун. Бэлць не соблюдала требования по соблюдению качества в строительстве, выполнив работы по инвестициям и капитальному ремонту тротуаров и дорог из муниципия на общую сумму 31.246,0 тыс. леев в отсутствие проектов, разработанных и проверенных в установленном порядке (п.4.2.1.);*
* *несоблюдение законодательных положений ответственными лицами МП „УКСЕЗ” Бэлць обусловило прием и оплату Примэрией мун. Бэлць ряда невыполненных работ в общей сумме 100,7 тыс. леев (п.4.2.1.);*
* *Примэрия мун. Бэлць не соблюдала законодательные нормы по использованию бюджетных средств для осуществления капитальных инвестиций, нанеся ущерб бюджету мун. Бэлць финансовыми средствами на общую сумму 61,9 тыс. леев (п.4.2.1.);*
* *несоблюдение законодательных положений Примэрией мун. Бэлць привело к освоению до настоящего времени финансовых средств для ремонта общественной бани на общую сумму 2.427,7 тыс. леев, которые на данный момент иммобилизованы по причине невозможности с технической точки зрения продолжать выполнять работы по ремонту (п.4.2.1.);*
* *в результате контролей объемов и стоимости работ, выполненных Примэрией мун. Бэлць в период 2017-2020 годов, проведенных АТН, в 4 случаях были установлены завышения объемов работ на общую сумму 234,5 тыс. леев (п.4.2.1.);*
* *МПО мун. Бэлць в период 2018-2020 годов не обеспечил осуществление мониторинга соблюдения утвержденного типового меню, не проверял реальное количество продуктов питания, используемых для приготовления блюд для детей из дошкольных учреждений, а ответственный персонал не соблюдал принципы правильного составления меню и не оценивал рацион и состояние питания детей, как предусматривает нормативная база, что обусловило несоблюдение ежедневного количества необходимых продуктов питания для одного ребенка из соответствующих дошкольных учреждений, а в некоторых случаях и финансовых норм на одного ребенка (п.4.2.2.);*
* *Примэрия мун. Бэлць и ГУСПЗС при утверждении штатных расписаний не обосновали путем изучения необходимое увеличение персонала (разработка нормативов труда относительно минимально необходимой численности персонала исходя из существующего объема работы, производительности труда), как предусматривает Положение, утвержденное Постановлением Правительства №98 от 04.02.2013 (п.4.2.3.);*
* *освоение расходов на общую сумму 2.871,1 тыс. леев, отнесенных на субсчет 222990 „Услуги, не отнесенные к другим подстатьям”, осуществлялось без обоснования реализованной/взятой эффективности в рамках утвержденных программ, что не соответствует положениям ст.11 и ст.51 Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181/25.07.2014 (п.4.2.5.);*
* *освоение субсидий МП „ЖКХ” на общую сумму 222,2 тыс. леев производилось непрозрачно, в отсутствие ряда подтверждающих регламентов и расчетов (п.4.2.6.);*
* *средства резервного фонда в общей сумме 1.840,2 тыс. леев были выделены и использованы Примэрией мун. Бэлць в целях, не носящих чрезвычайный и непредвиденный характер (п.4.2.7.);*
* *ненадлежащий менеджмент в МП „УРСД” Бэлць* *нанес предприятию материальный ущерб в сумме 165,9 тыс. леев (п.4.3.1.);*
* *ненадлежащий менеджмент в МП Управлении „Apă-Canal Bălți” привел к возбуждению кредиторами процедуры несостоятельности и подверг риску обеспечения водой населения мун. Бэлць (п.4.3.2.);*
* *МП „Aprovizionare” не располагает уведомлением по коммерческой деятельности для буфетов из школьных столовых, а наличные денежные поступления без использования контрольно-кассовых аппаратов при продаже продуктов питания посредством буфетов создают риск, что не все денежные средства, поступающие от их продажи, отражаются в бухгалтерском учете МП (п.4.3.3.);*
* *МСБ принял решение о расторжении Договора о концессии очистных сооружений мун. Бэлць по причине невыполнения концессионером договорных обязательств (п.4.3.4.);*
* *Примэрия мун. Бэлць не обеспечила надлежащее отражение в бухгалтерском учете имущества, зарегистрированного в РНИ как публичная собственность АТЕ, по которому МПО не располагает подтверждающими документами на общую сумму 38,5 млн. леев, что влияет на достоверность финансовых отчетов и не способствует полноте сбора публичных доходов (п.4.3.5.);*
* *Некоторые объекты собственности мун. Бэлць не имеют документы, посредством которых будут определены технические и конструктивные характеристики, в том числе их реальная стоимость (п.4.3.6.).*

Подробные констатации и выводы аудита по аудируемым аспектам в рамках аудиторской миссии изложены в соответствующих разделах настоящего Отчета аудита. Для устранения установленных недостатков были направлены соответствующие рекомендации, которые были сообщены и согласованы с руководством АТЕ Бэлць.

II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

2.1. Область деятельности аудируемого субъекта

АТЕ мун. Бэлць была создана в соответствии с Законом об административно-территориальном устройстве Республики Молдова[[1]](#footnote-1) и действует согласно Закону об административной децентрализации[[2]](#footnote-2) и Закону о местном публичном управлении[[3]](#footnote-3). Муниципий Бэлць является административно-территориальной единицей, в состав которой входят 2 АТЕ I уровня: село Елизавета (2677 га) и село Садовое (980 га). Площадь АТЕ мун. Бэлць (город) составляет 4.143 га с численностью населения около 144,0 тыс. жителей.

Из бюджета АТЕ мун. Бэлць (I уровня) финансируются 116 учреждений. Также, АТЕ мун. Бэлць является учредителем 12 муниципальных предприятий.

АТЕ является юридическим лицом публичного права, имеет финансовую автономию, принимает свой собственный бюджет, который является независимым и отдельным от государственного бюджета, располагает имуществом, отличным от государственного и других АТЕ. Деятельность по разработке и утверждению местного бюджета регламентирована положениями Закона №181 от 25.07.2014[[4]](#footnote-4), Закона №397-XV от 16.10.2003[[5]](#footnote-5) и Методологическим руководством по разработке, утверждению и изменению бюджета[[6]](#footnote-6). Деятельность по составлению отчетности исполнения бюджета регламентирована Приказом министра финансов №164 от 30.12.2016[[7]](#footnote-7).

Согласно положениям Закона о местном публичном управлении №436 от 28.12.2006, устав мун. Бэлць должен быть утвержден органическим законом, что до настоящего времени не было произведено.

2.2. Участвующие ответственные стороны

Субъектами, посредством которых АТЕ мун. Бэлць реализует местную автономию, согласно положениям Закона №436-XVI от 28.12.2006, является исполнительный орган – примар и представительный орган – муниципальный совет, который несет ответственность за разработку и исполнение бюджета мун. Бэлць и управление публичным имуществом.

1. Муниципальный совет утверждает бюджет, порядок использования резервного фонда, а также специальных фондов, кредитов и счета закрытия бюджетного исполнения; вносит изменения в бюджет, вводит в действие и изменяет местные налоги и сборы, администрирует, предоставляет в концессию, сдает в аренду или в наем имущество публичной и частной сферы АТЕ и др.;

2. примар обеспечивает выполнение решений Местного совета, разрабатывает проект бюджета на следующий бюджетный год и счета закрытия бюджетного исполнения и представляет его для утверждения Местному совету; исполняет функцию администратора бюджета; проверяет поступление и расходование средств из бюджета и информирует Местный совет о существующей ситуации; отвечает за проведение инвентаризации и администрирование имущества публичной и частной сферы АТЕ; руководит, координирует и контролирует деятельность местных публичных услуг; руководит и контролирует деятельность начальников подразделений, служб, подведомственных муниципальных предприятий; организует и ведет ежедневный бухгалтерский учет и своевременное представление балансов, бухгалтерских отчетов и счетов исполнения бюджета и др.;

3. вторичные исполнители (распорядители) бюджета (руководители учреждений) несут ответственность за разработку проекта бюджета, целесообразность и законность получения и использования бюджетных ассигнований в пределах и по назначению, утвержденным в бюджете, целостность находящегося в управлении имущества.

2.3. Публичное имущество, находящееся в управлении АТЕ мун. Бэлць.

Публичное имущество, находящееся в управлении ОМПУ мун. Бэлць в аудируемом периоде представлено в следующей таблице.

Таблица №1

Выписка из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018, 2019 и 2020 годов

(тыс. леев)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Стоимость на конец года | | |
| 2018 | 2019 | 2020 |
| АКТИВ | 3624112,7 | 3668324,9 | 3498013,8 |
| Всего нефинансовые активы | 1993567,9 | 2359915,6 | 2431753,1 |
| Всего финансовые активы | 1630544,8 | 1308409,3 | 1066260,7 |
| ПАССИВ | 3624112,7 | 3668324,9 | 3498013,8 |
| Всего долги | 33675,7 | 34208,7 | 32184,4 |
| Финансовый результат публичных учреждений за текущий год | 0 | 0 | 0 |
| Всего финансовый результат бюджетных учреждений | 3590436,9 | 3634116,2 | 3465829,4 |
| ВНЕБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА | 632491,8 | 745894,2 | 800675,0 |
| Обязательства по кредитованию других учреждений и организаций |  |  | 1269,9 |
| Обязательства перед государственным бюджетом налогоплательщиков | 21235,8 | 9848,2 | 10317,5 |
| Обязательства местных бюджетов II уровня | 109401,7 | 98774,1 | 99377,5 |
| Долги по кредитам, предоставленным другим бюджетам |  |  | 2486,8 |
| Долги по кредитам, предоставленным финансовым учреждениям |  |  | 31880,9 |
| Стоимость товаров и материалов, полученных на хранение | 93,1 | 100,4 | 103,0 |
| Аннулированные задолженности неплатежеспособных дебиторов |  | 893,7 | 893,6 |
| Обязательства по договорам частно-государственного партнерства |  | 10431,9 | 11234,5 |
| Активы, переданные частному партнеру |  | 113575,3 | 113575,3 |
| Обязательства по недостачам и хищениям денежных средств и материальных ценностей, находящиеся в следственных органах |  | 36,0 | 36,0 |
| Прочие внебалансовые счета | 501761,2 | 512234,6 | 529500,0 |

*Источник: Бухгалтерские балансы МПО мун. Бэлць по состоянию на 31.12.2018, на 31.12.2019 и на 31.12.2020.*

2.4. Свод исполнения бюджета АТЕ мун. Бэлць за 2018-2020 годы

Информация, которая показывает ситуацию по доходам и расходам МПО мун. Бэлць за аудируемый период, представлена в следующей таблице.

Таблица №2

Выписка из Финансового отчета об исполнении бюджета в 2018 году

(млн. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | | | | 2019 год | | | | 2020 год | | | |
| Название показателя | Уточнен-ный план | Исполнено | Фактические доходы/  расходы | % испол-нения/  уточнено | Уточнен-ный план | Исполнено | Фактические доходы/  расходы | % испол-нения/  уточнено | Уточнен-ный план | Исполнено | Фактические доходы/  расходы | % испол-нения/  уточнено |
| Доходы, всего | 490,3 | 514,4 | 544,9 | 104,9 | 600,1 | 605,9 | 978,2 | 101 | 656,8 | 638,0 | 664,1 | 97,1 |
| Трансферты  специального назначения | 324,6 | 323,5 | 323,5 | 99,7 | 422,2 | 417,5 | 417,5 | 98,9 | 447,3 | 440,8 | 440,8 | 98,6 |
| Собственные доходы | 163,7 | 188,6 | 189,0 | 115,2 | 172,4 | 182,8 | 182,5 | 106,0 | 207,4 | 194,3 | 194,5 | 93,7 |
| Прочие доходы | 2,0 | 2,3 | 32,4 | 115,0 | 5,5 | 5,6 | 378,2 | <300 | 2,1 | 2,9 | 28,8 | 138,1 |
| Расходы, всего | 429,4 | 417,8 | 526,9 | 97,3 | 529,7 | 524,3 | 936,0 | 99,0 | 580,7 | 567,5 | 866,2 | 97,7 |
| Расходы на персонал | 249,8 | 244,2 | 252,8 | 97,8 | 327,7 | 326,8 | 329,4 | 99,7 | 372,4 | 368,6 | 370,3 | 99,0 |
| Товары и услуги | 88,6 | 84,1 | 118,6 | 94,9 | 135,0 | 132,8 | 165,7 | 98,4 | 126,9 | 123,2 | 138,7 | 97,1 |
| Субсидии | 74,8 | 74,8 | 74,8 | 100 | 41,9 | 41,9 | 41,9 | 100 | 52,4 | 52,4 | 52,4 | 100 |
| Социальные пособия | 14,4 | 12,9 | 13,2 | 89,6 | 19,6 | 17,4 | 17,3 | 88,8 | 26,5 | 20,8 | 21,1 | 78,5 |
| Прочие расходы | 1,8 | 1,8 | 67,5 | 100 | 5,5 | 5,4 | 381,7 | 98,2 | 2,5 | 2,5 | 283,7 | 100 |
| Нефинансо-вые активы | 84,5 | 77,2 |  | 91,4 | 114,2 | 111,2 |  | 97,4 | 150,1 | 117,2 |  | 78,1 |
| БЮДЖЕТ-НЫЙ ОСТАТОК | -32,4 | 9,2 | 18,0 |  | -43,8 | -29,6 | 42,2 |  | -73,8 | -46,7 | 202,2 |  |
| ДОЛГИ |  |  |  |  |  |  |  |  | 60,0 | 33,1 |  |  |

*Источник: Финансовые отчеты об исполнении бюджета по состоянию на 31.12.2018, на 31.12.2019 и на 31.12.2020.*

1. СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА
   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[[8]](#footnote-8) и в соответствии с Программами аудиторской деятельности Счетной палаты[[9]](#footnote-9), с целью оценки соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ мун. Бэлць за период 2018-2020 годов по отношению к нормативным критериям законодательного характера. Для достижения предложенной цели были определены следующие специфические цели аудита:

* Цель I: АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой?
* Цель II: АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе?
* Цель III: АТЕ зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом соответствующим образом?
* Цель IV: Оценка внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты, утвержденных Постановлением Счетной палаты №66 от 25.11.2019[[10]](#footnote-10).

3.2. Подход аудита

Аудиторская деятельность руководствовалась Международными стандартами Высших органов аудита ISSAI 100, ISSAI 400, а также ISSAI 4000[[11]](#footnote-11).

Методология аудита состояла из действий по сбору доказательств на месте и на расстоянии в рамках Примэрии мун. Бэлць и подведомственных субъектов, путем наблюдений на месте, интервью, подтверждений. Также, была проанализирована информация от АГУ и из Информационной системы ГНС. Аудит на расстоянии был обусловлен ограничениями, связанными с установленной чрезвычайной эпидемиологической ситуацией.

Критерии аудита

В качестве критериев аудита послужили законодательные и нормативные акты, касающиеся темы аудиторской миссии. Сфера охвата аудита, критерии аудита, стоящие в основе констатаций и применяемых процедур аудита представлены в приложении №1 и приложении №2 к настоящему Отчету аудита.

Аудиторы были независимы перед субъектами, в рамках которых собирали аудиторские доказательства и выполняли этические обязанности в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты. Полученные аудиторские доказательства являются достаточными и адекватными для предоставления базы для формулирования выводов в рамках настоящей аудиторской миссии.

3.3. Ответственность аудитора

Ответственность аудитора заключается в оценке, если определенный специфический объект/аспект соответствует установленным критериям, получив в этой связи достаточные и адекватные аудиторские доказательства для подтверждения констатаций и выводов аудита.

# КОНСТАТАЦИИ

# 4.1. АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой?

МПО мун. Бэлць не реализовали исчерпывающие меры в отношении выявления, оценки и мониторинга финансово-экономического потенциала и, соответственно, не обеспечили обоснование по справедливой стоимости налогооблагаемой базы. Вследствие этого, установлены недооценки по некоторым категориям бюджетных доходов в сумме минимум 4.163,6 тыс. леев.

* + 1. На систему администрирования сбора за рекламные устройства в мун. Бэлць (начиная с 2020 года) повлияли несоответствия, результатом было накопление доходов от этого источника примерно в сумме 3,0 млн. леев ежегодно в отсутствие эффективного и функционального механизма, а также создание предпосылок для стимулирования ненадлежащей деятельности

В 2020 году, с целью оживления городской среды и обеспечения визуального комфорта, МПО мун. Бэлць утвердил и ввел в действие Положение о внешней рекламе в муниципии Бэлць в новой редакции[[12]](#footnote-12). Для достижения новых установленных задач, аудируемый МПО принял решение устранить все рекламные панно с улиц муниципия путем установления предельного срока действия до июня 2021 года для 140 договоров аренды земельных участков, занятых рекламными панно, без права продления сроков договоров аренды земельных участков[[13]](#footnote-13).

Вместе с тем, до настоящего времени МПО не разработал функциональный механизм в отношении внедрения положений принятого решения. В частности, не разработан и, соответственно, применяется порядок демонтажа существующих рекламные панно. Отмечается, что Служба рекламы из Управления архитектуры и градостроительства приняла некоторые меры, в том числе уведомление соответствующих органов (органов внутренних дел, других публичных учреждений), а также инициировала судебные споры с целью принудительного исполнения положений принятого решения, однако они завершились без результатов.

Аудит отмечает, что по состоянию на 31.12.2021, Служба рекламы из Управления архитектуры и градостроительства не владела исчерпывающей информацией относительно перечня существующих рекламные панно, а бюджетный прогноз на 2018-2020 годы был разработан в зависимости от поступлений предыдущих лет, в отсутствие реального количества субъектов налогообложения и соответствующего размера сбора для оплаты.

Тестирования аудита подтвердили наличие множества рекламных панно, по которым, согласно решениям МСБ, предельный срок действия истек. В частности, было подтверждено размещение 26 рекламных панно, расположенных на территории мун. Бэлць в отсутствие договоров аренды земельных участков, на которых они расположены, а также без соответствующей оплаты местного сбора

В результате, несмотря на то, что поступления от сбора за рекламные устройства составили 3.041,1 тыс. леев в 2018 году, 3.061,7 тыс. леев в 2019 году и 2.648,9 тыс. леев в 2020 году, в отсутствие исчерпывающей информации относительно базы налогообложения, МПО мун. Бэлць в создавшихся условиях не может регламентировать механизм по разработке бюджетного прогноза по этому виду доходов, а также не может противодействовать явлению несоответствующего размещения рекламных устройств.

* + 1. Несовершенство баз данных из автоматизированных информационных систем, администрируемых АГУ и ГНС, отсутствие убедительных данных о базе налогообложения, нежелание сотрудничать структур ГНС и АГУ с МПО мун. Бэлць обусловили трудности по сбору местных налогов и сборов, администрируемых УСМНС мун. Бэлць. *Так,*

*неактуализация данных между Автоматизированной информационной системой „Налоговый кадастр 2.0” (далее – АИС „Налоговый кадастр 2.0”, администрируемый ГНС) и Регистром недвижимого имущества (далее – РНИ, администрируемый АГУ) создала предпосылки по уклонению от уплаты налогов на недвижимое имущество на длительный период (от 4 до 22 лет).*

Так, выборочные проверки установили 9 случаев ввода с опозданием в АИС „Налоговый кадастр 2.0” стоимости налогооблагаемых объектов, в результате упущенные доходы в местный бюджет в условиях положений Налогового кодекса[[14]](#footnote-14) составили 63,6 тыс. леев.

Стоимость одного налогооблагаемого объекта[[15]](#footnote-15), оцененного в 1999 году в сумме 660,0 тыс. леев, была введена в АИС „Налоговый кадастр 2.0” только в 2021 году, генерируя таким образом упущенные доходы в местный бюджет в сумме 40,5 тыс. леев. В другом аналогичном случае, налогооблагаемый объект[[16]](#footnote-16) был оценен в 2014 году в размере 786,4 тыс. леев, а с целью налогообложения был введен в АИС в октябре 2021 года или на 7 лет позже оценки. Таким образом, упущенные доходы в местный бюджет в период 2014-2021 годов составили 18,9 тыс. леев.

Другой отрицательный аспект вытекает из-за отсутствия эффективного механизма по сотрудничеству между ГНС, АГУ и МПО (УСМНС) для снижения количества объектов недвижимого имущества, зарегистрированных с недостатками, что создает условия для необложения их налогом

Так, УСМНС представило информацию, согласно которой на 01.01.2021 в АИС за физическими лицами были зарегистрированы 7795 неналогооблагаемых объектов (неверных), причинами были: отсутствие налогового кода собственников; отсутствие в РНИ любой информации относительно объекта недвижимости; ввод ошибочной информации.

* *Несовершенство* *АИС „Налоговый кадастр 2.0”, выраженное путем ввода с задержкой информации о платежах в местный бюджет, связанных с налогом на недвижимое имущество, оплачиваемым физическими лицами (ст.113240), обусловило формирование необоснованных долгов, связанных с исключением из расчета законного права[[17]](#footnote-17) снижения на 15% при оплате налога.*

Так, суммы налогов, оплаченные в период 27-30 июня 2020 года, были отражены в АИС в июле 2020 года. В результате, 4821 налогоплательщик был необоснованно лишен права снижения платы налога на 15%, с формированием долгов на общую сумму 176,0 тыс. леев.

* *Недостаточный контроль со стороны МПО мун. Бэлць за физическими лицами, которые имеют недвижимое имущество, находящееся в пользовании/аренде/найме, создает риск неоплаты в бюджет налога на недвижимое имущество.*

Согласно положениям ст.277 (1) b-d) и (2), субъектами налогообложения являются арендаторы или наниматели недвижимого имущества публичных органов и учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней, а налогооблагаемой базой является оценочная стоимость этой недвижимости.

Отсутствие оформления передачи в пользование объектов недвижимого имущества (земельных участков публичной собственности МПО площадью 39,21 га) физическим лицам, несмотря на то, что эти лица фактически исполняют право владения и пользования этого имущества, лишило УСМНС информации для определения налогооблагаемой базы, связанной с расчетом налога на недвижимое имущество. В результате сопоставления данных, представленных УСМНС по рассчитанному налогу на недвижимое имущество, с данными из РНИ (раз. ,,Оценка недвижимого имущества в целях налогообложения”) и с данными из отчетов, аудит установил, что для 775 физических лиц, с нарушением законодательной базы, не был начислен налог на 2018-2020 годы на общую сумму 352,8 тыс. леев[[18]](#footnote-18).

* *Отсутствие законного механизма по мониторингу и контролю за незавершенными строениями, в том числе с уровнем завершения более 50% и сроком более 3 лет от начала работ, генерирует риски относительно полноты поступления доходов в местный бюджет от уплаты налога на недвижимое имущество.*

До настоящего времени центральный специализированный орган центрального публичного управления в области строительства не разработал метод определения степени завершения строительства, соответственно, недвижимого имущества, находящегося на этапе завершения 50% и более, оставшегося незавершенным в течение 3 лет после начала строительных работ. Эти строения не зарегистрированы в РНИ и не оценены с целью налогообложения, что способствует упущению доходов МПО.

Примэрия мун. Бэлць выявила 36 случаев, в которых население владеет и использует недвижимое имущество (строения, жилые дома и др.), которые не сданы в эксплуатацию и, соответственно, с нарушением ст.278 Налогового кодекса не подлежали налогообложению. Несмотря на то, что Примэрия мун. Бэлць для этих установленных объектов рассчитала налог на недвижимое имущество (ст.113240) в сумме 6,8 тыс. леев, отсутствие метода по определению степени завершения соответствующих строений ограничивает возможности МПО по накоплению доходов в указанной области.

* + 1. Неспособность АТЕ мун. Бэлць создать ассоциации совладельцев в кондоминиуме и передать им имущество, связанное с частными квартирами (земельными участками, зданиями), влечет за собой необложение налогом соответствующего имущества.

Несмотря на то, что земельные участки, прилегающие к жилым домам, оценены в налоговых целях, эта стоимость не может быть распределена между собственниками жилья/ BI для налогообложения, что противоречит положениям ст.277 (2) и ст.278 Налогового кодекса.

Как правило, земельные участки, прилегающие к жилым домам, зарегистрированы как собственность Республики Молдова или АТЕ. Согласно положениям ст.9 Закона №913-XIV от 30.03.2000[[19]](#footnote-19), земельные участки, на которых расположены жилые дома и другие объекты недвижимого имущества из кондоминиума, передаются МПО безвозмездно в совместную собственность при разделе между членами АСК, что должно обеспечить налогообложение этого имущества.

Анализируя информацию о земельных участках, прилегающих к жилым домам из мун. Бэлць, зарегистрированных в РНИ, аудиторская миссия установила, что 340 земельных участков, находящихся в собственности МПО, общей площадью 41,1 га, не были обложены налогом. Неналогообложению указанных объектов способствовало отсутствие озабоченности со стороны МПО, а также отсутствие адекватных рычагов в отношении создания ассоциаций совладельцев в кондоминиуме[[20]](#footnote-20) (АСК) в условиях существующей законодательной базы[[21]](#footnote-21).

* + 1. Необеспечение разграничения и полной регистрации прав на недвижимое имущество, выраженное путем регистрации имущества с отметкой „Регистрация права не была запрошена”, создало предпосылки по уклонению от уплаты налогов на недвижимое имущество.

Так, согласно положениям Инструкции АЗОК №112 от 22.06.2005[[22]](#footnote-22), запись „Регистрация права не была запрошена” применяется: i) для первичной регистрации права собственности на строение на основании судебного постановления тогда, когда земельный участок не зарегистрирован и владелец не располагает документами, которые подтверждают права на земельный участок; ii) в случае, когда в здании имеются помещения, принадлежащие различным собственникам, и помещения общего пользования, находящиеся в общей собственности (ст.355 Гражданского кодекса); iii) до регистрации права на земельный участок, если объект недвижимого имущества принадлежит различным собственникам (при первичной регистрации строения на основании судебного постановления, при первичной регистрации приватизированных квартир, при записи в Регистре прав на строения или изолированные помещения, ранее зарегистрированные в регистрах бывших Бюро технической инвентаризации).

Во всех указанных случаях, право собственности на объект недвижимости будет зарегистрировано впоследствии при внесении заявления по регистрации, с представлением документов, подтверждающих право. Отмечается, что указанные положения были введены Приказом АЗОК №50 от 19.05.2017 и действуют с 02.06.2017.

Хотя такие записи были введены в РНИ и ранее, до указанной даты отсутствовали регулирующие акты в отношении применения записи „Регистрация права не была запрошена”. Более того, ни один законодательный акт не предусматривает порядок администрирования (в том числе налогового администрирования) объектов, зарегистрированных в кадастровых органах с отметкой „Регистрация права не была запрошена”. В результате, указанные имущественные объекты не подлежат налогообложению.

В данном контексте, аудиторская миссия выявила 1506 объектов недвижимости (земельных участков, прилегающих к частным объектам, строениям, изолированным помещениям) с соответствующей отметкой, из которых 994 (66 %) оценены, таким образом, местный бюджет был лишен возможности пополнить годовые доходы на сумму примерно 75,5 тыс. леев.

4.1.5. МПО мун. Бэлць не проявил ответственность с целью оценки, налогообложения и сбора всех собственных доходов, поступающих от управления земельными участками публичной собственности. Вместе с тем, несоблюдение земельного законодательства и недостаточность внедрения процедур внутреннего контроля обусловили ненадлежащее использование земельных участков публичной собственности АТЕ и непоступление доходов в местный бюджет в аудируемом периоде в сумме, оцененной аудитом в размере 3.671,7 тыс. леев[[23]](#footnote-23).

Так, недостатки, которые генерировали нереализацию доходов в бюджет АТЕ, были допущены при управлении земельными участками местной публичной собственности, они были обусловлены: отсутствием адекватного контроля со стороны МПО за управлением публичных фондов; недостаточным мониторингом отношений по установлению и поступлению платежей за их использование, что повлияло на способность органов полностью реализовать доходы, касающиеся местного бюджета.

Эта ситуация была обусловлена использованием некоторыми пользователями земельных участков публичной собственности площадью 49,4085 га в отсутствие обоснования права пользования собственности (договоров, решений и др.).

В результате, несоответствия в администрировании земельных участков публичной собственности АТЕ, прилегающих к приватизированным объектам, предприятиям и объектам, подлежащим приватизации и/или частным объектам, завершились ненакоплением бюджетных доходов, несоответствия, генерируемые ненадлежащим управлением и учетом публичного имущества МПО.

Так, в регламентированном порядке[[24]](#footnote-24), от собственников приватизированных объектов или частных предприятий и объектов, в случае, в которых не были куплены или не были арендованы земельные участки, прилегающие к указанным объектам или предприятиям, ежегодно взыскивается плата за использование земельного участка (установленная в одностороннем порядке МС) до 10% от нормативной цены земли. В данном контексте, аудит установил, что Примэрия мун. Бэлць не приняла соответствующие меры с целью планирования и поступления всех возможных платежей от использования земельных участков публичной собственности АТЕ.

В результате, МПО мун. Бэлць не осуществил мониторинг земельных участков рядом с домами, находящихся в пользовании физических лиц. Так, при выделении земельных участков рядом с домами, МПО игнорировал положения Закона №1308[[25]](#footnote-25), согласно которым участки земли рядом с домом включают земельные участки, в том числе занятые жилыми домами, выделенные согласно законодательству, а земельный участок, на которую земля рядом с домом превышает норму, предусмотренную законодательством[[26]](#footnote-26), сдается в аренду лицам, в пользовании которых находится.

Вместе с тем, в Примэрии мун. Бэлць не утверждено положение, которое способствует информированию граждан и, соответственно, регламентирует условия выделения земельных участков.

Не соблюдая указанные положения, в результате выделения 165 участков земли рядом с домом с превышением установленной нормы общей площадью 7,4438 га, местный бюджет был лишен доходов от аренды указанных земельных участков, оцененных минимум в сумме 576,9 тыс. леев (ежегодно 192,3 тыс. леев).

Аналогичным образом, МПО не установил размер платы за пользование 203 земельными участками публичной собственности, прилегающими к частным объектам, зарегистрированным в РНИ (коммерческие строения, вспомогательные конструкции, гаражи, незавершенные строения) общей площадью 2,7547 га, что обусловило нереализацию бюджетных доходов согласно оценкам аудита за 2018-2020 годы в сумме минимум 213,6 тыс. леев(ежегодно 71,2 тыс. леев).

Также, в результате предоставления земельных участков в аренду/владение/ пользование площадью 39,21 га (775 земельных участков) физическим лицам на основании решений МСБ в 2001-2004 годах, без заключения договоров по передаче недвижимого имущества владельцам и, соответственно, без установления надлежащих платежей, местный бюджет за 2018-2020 годы, согласно оценкам аудита, был лишен доходов в сумме 2.881,2 тыс. леев(ежегодно 960,4 тыс. леев).

Указанные ситуации были связаны с необеспечением соблюдения законодательных положений, связанных с заключением договоров найма и аренды с некоторыми экономическими агентами и физическими лицами, а также с отсутствием в рамках Примэрии мун. Бэлць политики, регламентирующей порядок управления публичной собственностью, что в результате лишает местный бюджет значительных доходов.

* 1. АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе?

Оценка финансового менеджмента исполнения расходов бюджета АТЕ мун. Бэлць, сквозь призму соблюдения нормативной базы, свидетельствует о том, что на эту область повлияли некоторые несоответствия и отклонения от законодательных норм, выраженные путем: понесения ненадлежащих расходов при исполнении договоров по инвестициям и капитальному ремонту недвижимого имущества, вследствие этого местному бюджету был нанесен ущерб финансовых средств в общей сумме 61,9 тыс. леев; несоблюдения минимальных лимитов калорийности и финансовых норм расходов для питания детей; освоения ряда расходов в общей сумме 2.871,1 тыс. леев без обоснования реализованной/ взятой эффективности в рамках утвержденных программ; непрозрачного освоения бенефициарами субсидий на общую сумму 222,2 тыс. леев в отсутствие ряда положений и подтверждающих расчетов.

* + 1. На область освоения средств на инвестиции и капитальный ремонт в мун. Бэлць продолжают в дальнейшем влиять несоответствия.

В период 2018-2020 годов Примэрия мун. Бэлць освоила средства на инвестиции и капитальный ремонт в общей сумме 175.540,6 тыс. леев

Информация о расходах, исполненных АТЕ мун. Бэлць в период 2018-2020 годов для освоения инвестиций и капитального ремонта, представлена в следующей таблице.

Таблица №3

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | 311120  (Капитальный ремонт зданий) | 312120  (Капитальный ремонт специальных сооружений) | 319290  (Прочие капитальные инвестиции в незавершенные материальные активы) | 319230  (Незавершенные передаточные устройства) |
| 2018 | 20.940,270 | 17.820,507 | 6.274,546 | 1.739,379 |
| 2019 | 28.546,331 | 13.392,712 | 3.958,977 | 7.482,936 |
| 2020 | 18.639,234 | 51.474,543 | - | 5.271,130 |
| Всего | 68.125,835 | 82.687,762 | 10.233,523 | 14.493,445 |

*Источник: Информация взята аудитом из Финансовых отчетов об исполнении бюджета по состоянию на 31.12.2018, на 31.12.2019 и на 31.12.2020.*

* Примэрия мун. Бэлць не соблюдала требования по соблюдению качества в строительстве при выполнении работ по инвестициям и капитальному ремонту.

Так, игнорировав положения ст.13 (1) Закона №721-XIII от 02.02.1996 о качестве в строительстве, которая предусматривает, что строительство, а также модернизация, модификация, переустройство, усиление и ремонт сооружений осуществляются только на основе проекта, разработанного лицензированными физическими или юридическими лицами, и проверенного аттестованными проверяющими проектов, Примэрия мун. Бэлць контрактовала в 2020 году работы по инвестициям и капитальному ремонту для ремонта тротуаров и дорог из муниципия на основании 6 договоров на общую сумму 31.246,0 тыс. леев в отсутствие проектов, разработанных и проверенных в установленном порядке

Соответствующий недостаток генерирует неправильное планирование и нереальную контрактацию объемов работ, которые необходимо выполнить, а также влияет на требования по качеству выполняемых работ. Например, для капитального ремонта пешеходного тротуара по ул. Александру чел Бун, аудируемый субъект заключил договор №141 от 22.09.2020 на общую сумму 7.699,0 тыс. леев. Рассмотрев выполнение договора, аудит установил, что было заключено дополнительное соглашение (№1 от 22.09.2020) для снижения суммы договора на 3.970,0 тыс. леев или на 51,5% от первоначальной суммы договора, фактически были выполнены работы на общую сумму 3.729,0 тыс. леев.

* В результате накопления аудиторских доказательств, аудиторская группа установила прием ответственным лицом МП „УКСЕЗ” Бэлць, которое предоставило услуги по техническому надзору, и оплату Примэрией мун. Бэлць ряда невыполненных работ на общую сумму 100,7 тыс. леев.

Несмотря на то, что было принято технически ответственное лицо для всех выполняемых работ, накопленные аудиторские доказательства выявили ряд несоответствий (в 4 случаях), которые выражаются путем невыполнения ряда работ, отраженных в актах приема, определяя нерегламентированное использование финансовых средств.

Отмечается, что технически ответственное лицо не соблюдало положения нормативных актов и исполняло свои обязанности формально[[27]](#footnote-27), а для технической проверки капитальных инвестиций на общую сумму 26.823,5 тыс. леев (в этих 4 случаях) расходы на оплату труда составили 966,2 тыс. леев[[28]](#footnote-28). Так,

* согласно договору №212 от 15.11.2019, УОМС закупило работы по комплексному ремонту столовой Теоретического лицея им. Б. П. Хашдеу на общую сумму 2.584,5 тыс. леев.

Согласно актам приемки и налоговым накладным, представленным подрядчиком, были выполнены работы на общую сумму, указанную в договоре (2.584,5 тыс. леев).

При рассмотрении на месте выполненных работ установлено, что экономический агент не выполнил некоторые контрактованные работы, указанные в акте приемки, в результате был завышен объем выполненных работ на общую сумму 18,9 тыс. леев, в том числе блок аварийного питания „Мульти” – 18 штук в сумме 18,9 тыс. леев;

* согласно договору №64 от 12.05.2020, Примэрия мун. Бэлць закупила работы по капитальному ремонту проезжей части и тротуара по ул. Конева на общую сумму 12.775,2 тыс. леев. Впоследствии, дополнительными соглашениями сумма договора была увеличена, будучи выполненной в общей сумме 14.243,0 тыс. леев.

При рассмотрении на месте выполненных работ установлено, что экономический агент не выполнил некоторые контрактованные работы, указанные в акте приемки, в результате был завышен объем выполненных работ на общую сумму 21,3 тыс. леев, в том числе:

* установка столбов для дорожных знаков из металла промышленного изготовления – 15 штук;
* установка стальных или алюминиевых дорожных знаков на готовый столб – 13 штук;
* согласно договору №59 от 15.04.2019, Примэрия мун. Бэлць закупила работы по капитальному ремонту проезжей части и тротуара по ул. Лесечко на общую сумму 5.927,1 тыс. леев. Впоследствии, дополнительными соглашениями сумма договора была увеличена, были выполнены работы на общую сумму 6.479,7 тыс. леев.

При рассмотрении на месте выполненных работ установлено, что экономический агент не выполнил некоторые контрактованные работы, указанные в акте приемки, в результате был завышен объем выполненных работ на общую сумму 1,4 тыс. леев, в том числе: установка столбов для дорожных знаков из металла промышленного изготовления – 3 штуки;

* согласно договору №92 от 20.06.2017, Примэрия мун. Бэлць закупила работы по устройству нового городского кладбища (I этап) в общей сумме 4.315,9 тыс. леев. Впоследствии, дополнительными соглашениями сумма договора была снижена, были выполнены работы на общую сумму 3.516,3 тыс. леев.

При рассмотрении на месте выполненных работ установлено, что экономический агент поставил некоторые материальные ценности на объект, указанный в акте приемки, на общую сумму 59,1 тыс. леев (контейнеры для мусора, урны, скамейки), которые, однако, не были установлены на этом объекте.

Согласно объяснениям технически ответственного лица, экономический агент передал 26.07.2019 эти ценности на хранение МП „УРСД” Бэлць для последующей установки муниципальным предприятием.

Несмотря на то, что объект был сдан в эксплуатацию (акт окончательной приемки №69 от 27.12.2019), установлено, что эти ценности не были установлены до 07.02.2022, хранились на МП „УРСД” Бэлць, однако были капитализированы ненадлежащим образом в бухгалтерском учете аппарата Примэрии мун. Бэлць, вместе с тем, отсутствует регистрация соответствующего обязательства МП „УРСД”.

* Примэрия мун. Бэлць не соблюдала принцип эффективности при использовании бюджетных средств, нанеся ущерб бюджету муниципию Бэлць финансовыми средствами на общую сумму 61,9 тыс. леев.

Согласно положениям ст.11 (1) Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014, финансовые средства выделяются и используются экономно, эффективно и результативно в соответствии с принципами надлежащего управления.

Однако, рассмотрев выполнение работ по инвестициям и капитальному ремонту в период 2018-2020 годов, аудит установил случай несоответствий по этому разделу.

Так, 15.04.2019 был заключен договор №59 на общую сумму 5.927,1 тыс. леев с ООО „LuxGaz” для выполнения работ по капитальному ремонту улицы Лесечко из мун. Бэлць, были освоены финансовые средства на общую сумму 6.479,9 тыс. леев (дополнительное соглашение №2 от 18.12.2020 об увеличении договора на 552,8 тыс. леев). В рамках этого договора экономический агент выполнил работы по ремонту проезжей части, в том числе на перекрестке улиц Лесечко и Конева общей площадью 60 м2, а также работы по укладке тротуарной плитки на улице Конева общей площадью 139 м2.

Вместе с тем, в 2020 году Примэрия контрактовала и выполнила работы по капитальному ремонту проезжей части и тротуара по улице Конева (договор №64 от 12.05.2020) в общей сумме 14.243,0 тыс. леев, проект которого включал и выполнение капитальных работ на проезжей части и тротуаре, которые были выполнены в 2019 году экономическим агентом ООО „LuxGaz”.

Рассмотрев на месте выполнение этих двух договоров, аудиторская группа вместе с технически ответственным лицом от МП „УКСЕЗ” Бэлць установила, что капитальные работы в общей сумме 61,9 тыс. леев, выполненные экономическим агентом ООО „LuxGaz” в 2019 году, были демонтированы и выполнены заново подрядчиком победителем согласно договору №64 от 12.05.2020, были понесены расходы на общую сумму 76,2 тыс. леев.

Таким образом, в период 2019-2020 годов Примэрия мун. Бэлць контрактовала и выполнила на этом же участке работы по капитальному ремонту проезжей части и тротуара на общую сумму 138,1 тыс. леев, в том числе 61,9 тыс. леев в 2019 году, которые были демонтированы, и 76,2 тыс. леевв2020 году.

* Несмотря на то, что техническая экспертиза выдала отрицательное заключение относительно ремонта общественной бани, все-таки Примэрия мун. Бэлць приняла решение, в нерегламентированном порядке, провести процедуру государственных закупок по общему ремонту общественной бани, до настоящего времени были освоены финансовые средства в общей сумме 2.427,7 тыс. леев, которые на данный момент иммобилизованы по причине невозможности с технической точки зрения продолжать выполнять работы по ремонту. Необходимо отметить, что Решением МСБ №5/11 от 27.04.2021 эти строения были включены в перечень имущества, подлежащего приватизации.

Согласно положениям ст.6 Закона №721 от 02.02.1996 о качестве в строительстве, для обеспечения соответствующего качества сооружений обязательны реализация и сохранение на протяжении всего срока их службы 7 основных требований[[29]](#footnote-29).

Ст.7 указанного закона устанавливает, что обязанности по реализации и сохранению на протяжении всего срока службы сооружений основных требований, предусмотренных статьей 6, возлагаются на субъектов, участвующих в разработке концепции, проектировании, строительстве и эксплуатации сооружений, а также их постутилизации в соответствии с обязанностями каждого из них, независимо от вида собственности инвестора.

Так, 06.04.2017 Примэрия мун. Бэлць заключила договор государственных закупок небольшой стоимости (№8930-04-17/T/63/1) с ГП „Государственная служба по проверке и экспертизе проектов и строений” на услуги по технической экспертизе относительно „Технического состояния здания бани по улице Чичикало №3 из мун. Бэлць” в сумме 15,0 тыс. леев.

Согласно Отчету по технической экспертизе №8930-04-17/T от 11.04.2017, здание общественной бани сформировано из 4 секций[[30]](#footnote-30).

Согласно выводам, сформулированным в указанном отчете, здание lit. D с пристройкой lit. d и пристройкой lit. A1 имеют высокую степень физического износа, вместе с тем, не имеют антисейсмических мер и не соответствуют нормативным требованиям, предъявляемым к строительству в сейсмических районах. Техническое состояние соответствующих строений оценивается как неудовлетворительное. Для последующей эксплуатации строений по назначению необходимо предпринять огромный объем работ и укрепляющих и коррекционных мероприятий, что с технической и экономической точки зрения нерационально. Указанные строения рекомендуется демонтировать и построить другие строения (в случае необходимости) на основании специально разработанного и согласованного в установленном порядке проекта. Структура сопротивления здания lit. A находится в удовлетворительном состоянии для выполнения работ по капитальному ремонту и продолжения эксплуатации согласно функциональному назначению.

Несмотря на то, что техническая экспертиза предоставила отрицательное заключение относительно капитального ремонта здания lit. D с пристройкой lit. D и пристройкой lit. A1, все-таки Примэрия мун. Бэлць, игнорируя положения ст.6 и ст.7 Закона №721, заключила договор (№53 от 18.04.2018) с МП „Бюро архитектуры и систематизации” из мун. Бэлць для закупки услуг по проектированию реконструкции общественной бани на общую сумму 95,4 тыс. леев.

Впоследствии, в результате проведения публичных торгов №18/04227 от 16.10.2018, был заключен Договор №114 от 24.10.2018 с экономическим агентом ООО „Aflux-Prim” для выполнения работ по реконструкции общественной бани с парикмахерской и буфетом на общую сумму 8.059,4 тыс. леев, а в 2019 году, путем процедуры переговоров без публикации, был заключен Договор №110 от 05.07.2019 в сумме 553,6 тыс. леев с тем же экономическим агентом.

21.03.2019 директор МП „УКСЕЗ”, работник которого был технически ответственным лицом на этом объекте, сообщил руководству муниципия, что во время выполнения работ по ремонту были констатированы проблемы технического порядка на элементах здания, которые не позволяют продолжать выполнение работ по капитальному ремонту.

В результате отмеченного, 25.02.2020 Решением МСБ №2/45 был освобожден от должности директор МП „Бюро архитектуры и систематизации”, который разработал документацию по проектированию реконструкции общественной бани, а работы были приостановлены до настоящего времени.

Так, на момент инициирования этого проекта и до настоящего времени Примэрия мун. Бэлць исполнила нерегламентированные бюджетные расходы на общую сумму 2.427,7 тыс. леев, которые в настоящее время иммобилизованы по причине невозможности с технической точки зрения продолжать выполнять работы по ремонту (приложение №6 к Отчету аудита).

* Агентство по техническому надзору провело 7 контролей объемов и стоимости работ, выполненных Примэрией мун. Бэлць в период 2017-2020 годов, в 4 случаях были установлены завышения объемов работ на общую сумму 234,5 тыс. леев.

Так, в 2020 году в результате контролей, проведенных в Примэрии мун. Бэлць, АТН выявило 4 случая завышения объемов работ, выполненных на следующих объектах:

* капитальный ремонт дорожного полотна по ул. Мира, выполненный МП „УРСД” – 124,0 тыс. леев;
* реконструкция улиц Карачобану и Белякова с организацией дождевого отвода и понижения уровня грунтовых вод согласно потребностям Примэрии, выполненная МП „УРСД” – 99,4 тыс. леев;
* работы по строительству приюта для бездомных кошек и собак, расположенного на улице Штефана чел Маре №189, выполненные ООО „Marsharcon” – 6,9 тыс. леев;
* реконструкция городского бассейна по ул. В. Александри – 4,2 тыс. леев.

Согласно информации, представленной субъектом, экономические агенты полностью вернули в муниципальный бюджет финансовые средства, связанные с невыполненными объемами работ, но оплаченные Примэрией мун. Бэлць.

4.2.2. МПО мун. Бэлць в период 2018-2020 годов не обеспечил осуществление мониторинга соблюдения утвержденного типового меню, не проверял реальное количество продуктов питания, используемых для приготовления блюд для детей из дошкольных учреждений, а ответственный персонал не соблюдал принципы правильного составления меню и не оценивал рацион и состояние питания детей, как предусматривает нормативная база, что обусловило несоблюдение ежедневного количества необходимых продуктов питания для одного ребенка из соответствующих дошкольных учреждений, а также в некоторых случаях несоблюдение и финансовых норм на одного ребенка.

Приказом министра здравоохранения №638 от 12.08.2016[[31]](#footnote-31) было утверждено ежедневное количество продуктов питания на одного ребенка из образовательных учреждений. Аудит установил, что в период 2018-2020 годов ответственный медицинский персонал из дошкольных образовательных учреждений мун. Бэлць при составлении меню по некоторым продуктам не соблюдал ежедневное количество на одного ребенка, по некоторым продуктам оно было занижено, а по другим завышено (приложение №3 к Отчету аудита).

Так, в 33 дошкольных учреждениях в 2018 году по некоторым продуктам питания не соблюдались ежедневные нормы на ребенка, в то время как по остальным продуктам питания суточная норма на одного ребенка была предусмотрена с превышением утвержденной суточной нормы, в том числе: *свежие фрукты* – в 2 учреждениях варьировали от 39 до 90 процентов от утвержденного ежедневного количества на ребенка; *овощи* – в 25 учреждениях варьировали от 37 до 98 процентов; *картофель* – в 22 учреждениях варьировал от 67 до 99 процентов; *крупы* – в 3 учреждениях варьировали от 94 до 99 процентов; *зеленый горошек* – в 33 учреждениях варьировал от 1 до 77 процентов; *орехи и семечки* – в 33 учреждениях варьировали от 1 до 59 процентов; *мясо* – в 20 учреждениях варьировало от 93 до 99 процентов; *молоко и жидкие кисломолочные продукты* – в 29 учреждениях варьировали от 51 до 99 процентов; *натуральные соки* – в 33 учреждениях варьировали от 12 до 72 процентов и т.д. Излишнее ежедневное количество на ребенка было обеспечено по следующим продуктам: *сухофрукты* – в 33 учреждениях варьировали от 127 до 1064 процентов от утвержденного ежедневного количества на ребенка; *свежие фрукты* – в 31 учреждении варьировали от 108 до 196 процентов; ; *овощи* – в 8 учреждениях варьировали от 101 до 124 процентов; *бобовые* – в 33 учреждениях варьировали от 119 до 340 процентов; *крупы* – в 30 учреждениях варьировали от 101 до 165 процентов; *чай* – в 33 учреждениях варьировал от 554 до1673 процентов; *мясо* – в 13 учреждениях варьировало от 100 до 119 процентов; *масло* – в 25 учреждениях варьировало от 102 до 191 процентов; *сметана* – в 20 учреждениях варьировала от 100 до 178 процентов и т.д.

Аналогичная ситуация была установлена и в 2019-2020 годах[[32]](#footnote-32).

Финансовые нормы, обеспеченные бюджетными средствами, для питания детей/ учащихся из дошкольных учреждений на 2018-2020 годы были утверждены совместными приказами министра образования, культуры и исследований и министра финансов[[33]](#footnote-33).

Согласно указанным положениям, плата за содержание в дошкольных образовательных учреждениях, которая оплачивается родителями, составляет 50% за каждый день посещения от стоимости норм расходов для питания детей, понесенных из бюджета.

Вместе с тем, решениями МСБ ежегодно утверждаются списки детей с особыми образовательными потребностями, посещающих санаторные и специализированные дошкольные учреждения, списки детей из многодетных семей и социально уязвимых семей, полностью освобожденных от платы за содержание и списки детей из многодетных семей и социально уязвимых семей, частично освобожденных (50%) от платы за содержание в дошкольных образовательных учреждениях.

Таблица №4

Информация о финансовых нормах на одного ребенка, осуществленных Примэрией мун. Бэлць на питание детей в дошкольных образовательных учреждениях



*Источник: Информация составлена аудитом на основании данных, представленных ГУОМС мун. Бэлць.*

Анализируя соблюдение финансовых норм на ребенка в дошкольных образовательных учреждениях в аудируемом периоде, отмечается следующее.

В 2018 году для питания 6715 детей из 33 дошкольных образовательных учреждений мун. Бэлць были исполнены расходы на общую сумму 25.079,5 тыс. леев, в том числе 17.725,8 тыс. леев за счет бюджета и 7.353,8 тыс. леев за счет оплаты родителей. Расходы на питание детей были исполнены на 123,1 тыс. леев больше, чем должны были быть реализованы в зависимости от фактического количества дней/детей, в том числе: на 1.088,1 тыс. леев больше за счет бюджета и на 965,0 тыс. леев меньше за счет платы, оплаченной родителями. Разница в сумме 965,0 тыс. леев была сформирована по причине освобождений, предоставленных решением МСБ, эта разница была покрыта из бюджета.

Несмотря на то, что в целом финансовый норматив на питание детей из дошкольных учреждений в 2018 году был перевыполнен (25.079,5 тыс. леевпротив24.956,5 тыс. леев), все-таки в 11 дошкольных учреждениях из общего числа 33, финансовый норматив на день/ ребенка был занижен от 0,04 леев/день/ребенка (в некоторых учреждениях) до 0,64 леев/день/ребенка, от этого был занижен норматив на общую сумму 110,0 тыс. леев.

В 2019 году финансовый норматив на питание детей не соблюдался в целом, будучи заниженным на 150,2 тыс. леев, но и заниженным в 19 дошкольных учреждениях от 0,02 леев/ день/ребенка (в некоторых учреждениях) до 1,47 леев/день/ребенка, общая сумма составила 281,3 тыс. леев

В 2020 году финансовый норматив на питание детей из дошкольных учреждений был перевыполнен (11.274,9 тыс. леевпротив10.912,5 тыс. леев), тем не менее, в 5 учреждениях финансовый норматив в день/ребенка был занижен от 0,11 леев/день/ребенка до 3,37 леев/ день/ребенка, от этого был занижен на общую сумму 63,4 тыс. леев.

* МП „Aprovizionare”, которое предоставляет услуги по питанию учащихся из общеобразовательных учреждений мун. Бэлць, не обеспечило надлежащий бухгалтерский учет услуг питания по видам и единицам предоставляемых услуг (завтрак, обед, абонемент на питание), аудит был ограничен в определении реальной стоимости для питания учащихся. Вместе с тем, исходя из калькуляции, представленной предприятием по поставляемой продукции, отмечается, что МП применяет торговую надбавку 40% от стоимости продовольственных товаров для обеспечения детей завтраком, были включены и затраты, такие, как электрическая энергия, заработная плата поваров, а также и другие административные расходы.

Финансовая норма для бесплатного питания учащихся I-IV классов из общеобразовательных учреждений на 2018-2020 годы[[34]](#footnote-34), обеспеченная из бюджетных средств, составляла от 8,8 леев до 10,80 леев/день/учащегося[[35]](#footnote-35). МСБ своими решениями утвердил дополнительно за счет собственных средств финансовые средства для обеда учащихся из социально уязвимых семей от 12 до 14 леев/день/учащегося[[36]](#footnote-36).

Для бесплатного питания завтраком учащихся I-IV классов из общеобразовательных учреждений, а также обедом учащихся I-IX[[37]](#footnote-37) классов (из социально уязвимых семей) из мун. Бэлць были исполнены расходы на общую сумму около 25.726,6 тыс. леев[[38]](#footnote-38).

В мун. Бэлць питание детей обеспечивается путем предоставления услуг на питание МП „Aprovizionare”, учрежденным МСБ, которое было назначено победителем процедур закупок в 2018-2020 годах. Согласно договорным условиям, предприятие предоставляет услуг по питанию, бесплатно используя помещения столовых из образовательных учреждений. Услуги по электрической энергии, природному газу и воде оплачиваются предприятием на основании установленных счетчиков.

Анализируя данные из бухгалтерского учета МП, установлено, что субъект не обеспечил надлежащий бухгалтерский учет продовольственных товаров для приготовления блюд.

Так, из анализируемых данных нельзя определить стоимость завтраков, приготовленных для учащихся, так как расходы отражены на счете 711, на котором накоплены все затраты, в том числе от приготовления завтраков, обедов, а также от приготовления собственной продукции. Доходы от продаж предприятия отражены отдельно в бухгалтерском учете.

В рамках аудита, при анализе ежедневного меню для питания детей завтраками установлено, что предприятие определяет цену завтраков, обедов и другой продукции согласно калькуляции, в которую включено потребление продовольственных продуктов и также торговая надбавка в размере 40%. Вместе с тем, на стоимость продовольственных товаров на счет 2171 „Товары, приобретенные для перепродажи” на момент поступления их на центральный склад применяется торговая надбавка в размере 20%, увеличивая, таким образом, стоимость сырья, включенного в калькуляцию.

Исходя из того, что МП „Aprovizionare”, при питании учащихся завтраками, в цену поставляемых услуг включает надбавку на приобретенную продукцию 20% и торговую надбавку в размере 40%, путем заключения этих договоров значительно снижается удельный вес продовольственных продуктов при питании учащихся I-IV классов завтраками, в результате существует риск необеспечения норм калорийности и питания при питании учащихся.

Так, в 2018-2020 годах при питании учащихся из I-IV классов, МПО мун. Бэлць использовал для услуг по приготовлению пищи, соответственно, не использованные для приобретения продуктов питания, финансовые средства в общей сумме 7.815,9 тыс. леев, в том числе в 2018 году на общую сумму 2.342,2 тыс. леев, в 2019 и 2020 годах – в общей сумме 3.478,7 тыс. леев и, соответственно, 2.331,0 тыс. леев.

4.2.3. При разработке и внедрении новых штатных расписаний не учитывались установленные задачи и фактический объем работы, что свидетельствует о ненадлежащем менеджменте имеющихся человеческих ресурсов в рамках Примэрии мун. Бэлць и подведомственных учреждений.

На 2020 год для оплаты труда работников аппарата Примэрии мун. Бэлць были утверждены ассигнования в сумме 13.072 тыс. леев и уточнены в сумме 11.160,1 тыс. леев.

Фактические расходы составили 11.571,7 тыс. леев, из которых: должностной оклад - 9.129,6 тыс. леев, надбавки и доплаты к основной заработной плате - 2.059,5 тыс. леев и премии в размере 382,6 тыс. леев

В рамках аудита установлено, что в 2020 году штатное расписание было утверждено в количестве 165,5 единиц (Решение МСБ №4/36 от 25.07.2019) или на 37,5 единиц больше против 2019 года (128 единиц) или с ростом на 29 %.

Анализируя численность фактически работающего персонала против утвержденного, отмечается, что заполненный персонал составил 71,9% за 2018 год, в 2019 году – 93% и в 2020 году – 76,3%.

Аналогично установлено, что в 2020 году в ГУСПЗС мун. Бэлць штатное расписание было утверждено в количестве 220,5 или на 11 единиц больше по сравнению с 2019 годом (209,5 единиц) или с ростом на 5%. Необходимо отметить, что утвержденный фонд оплаты труда на 2020 год был выше против 2019 года[[39]](#footnote-39) на 3,04 млн. леев или на 46%.

На запрос аудиторской группы объяснить причины и представить подтверждающие документы, послужившие увеличением штатного расписания в 2020 году как в аппарате Примэрии, так и в ГУСПЗС, было представлено решение МСБ об утверждении штатного расписания и соответствующих приложений, а также задачи для каждой должности.

Таким образом, Примэрия мун. Бэлць и ГУСПЗС при утверждении штатного расписания не обосновали путем изучения необходимость увеличения персонала (разработка нормативов труда относительно минимально необходимой численности персонала исходя из существующего объема работы, производительности труда и др.), как предусматривает Положение, утвержденное Постановлением Правительства №98 от 04.02.2013[[40]](#footnote-40).

4.2.4. Вовлечение работников Примэрия мун. Бэлць в мобильные группы для контроля за соблюдением наложенных ограничений по предотвращению распространения инфекции Covid-19 в течение 2020-2021 годов не было обосновано, так как в их состав были вовлечены лица, имеющие законные полномочия налагать санкции за нарушения по несоблюдению требований, предусмотренных решениями Комиссии по чрезвычайным ситуациям мун. Бэлць.

На основании Постановления Чрезвычайной национальной комиссии общественного здравоохранения №8 от 15.03.2020 и решениями Комиссии по чрезвычайным ситуациям мун. Бэлць[[41]](#footnote-41), была создана Территориальная ячейка постоянного мониторинга и было принято решение ежедневно организовывать мобильные группы, сформированные из работников Инспектората полиции Бэлць, Центра общественного здоровья, Территориального управления НАБПП, а также Примэрии мун. Бэлць, по контролю за соблюдением наложенных ограничений по предотвращению распространения инфекции Covid-19.

Вместе с тем, на основании Постановления Чрезвычайной национальной комиссии общественного здравоохранения №11 от 15.05.2020 по соблюдению мер контроля и борьбы с инфекцией Covid-19 после приостановления чрезвычайного положения, Постановлением Чрезвычайной муниципальной комиссией общественного здравоохранения Бэлць №1 от 16.05.2020 были далее сохранены мобильные группы по контролю для соблюдения ограничений, введенных в целях предотвращения распространения инфекции Covid-19, с вовлечением сотрудников Примэрии мун. Бэлць.

Распоряжениями примара мун. Бэлць в период с марта 2020 года по февраль 2021 года работники Примэрии (с их письменного согласия), включенные в соответствующие группы, осуществляли деятельность (не связанные с служебными полномочиями) вне рабочего времени.

Согласно данным из бухгалтерского учета Примэрии мун. Бэлць, в период 2020-2021 годов были начислены надбавки к заработной плате за проработанные часы вне рабочего времени для 40 работников, вовлеченных в деятельность мобильных групп, на общую сумму 533,4 тыс. леев, в том числе 341,3 тыс. леев в 2020 году и 192,1 тыс. леев в 2021 году. Отмечается, что необходимые финансовые средства были выделены субъектом за счет экономии по фонду оплаты труда, образованной в аппарате Примэрии мун. Бэлць.

В рамках аудита установлено, что количество дополнительных часов было включено в ведомость по учету рабочего времени работников на основании распоряжений примара мун. Бэлць и в приложение к распоряжению по установлению программы и работников, которые привлечены к дополнительному труду в дни отдыха.

Рассматривая результаты работы, выполненной мобильными группами, аудиту были представлены приложения к Решению №2 от 19.03.2020 Комиссии по чрезвычайным ситуациям мун. Бэлць по формированию мобильных групп, а с июня 2020 года, наряду с соответствующим приложением, были приложены отчеты в форме таблицы свободной формы (Отчет по проверке соблюдения мер защиты от инфекции Covid-19 экономическими агентами из сферы торговли мун. Бэлць), в которые были включены проверенные экономические агенты и обязательные условия, которые должны ими соблюдаться.

Необходимо отметить, что отчеты не были подписаны членами мобильной группы и ответственными лицами проверенных экономических агентов, что ставит под риск выполнение данного объема работы. Также отмечается, что субъект не располагает установленными результатами и санкциями, налагаемыми на экономических агентов мобильными группами.

Также, включение в мобильные группы работников Примэрии не было обоснованным, так как в состав групп был включен представитель полиции, который имеет законные полномочия составлять акт и, соответственно, санкционировать за нарушения по соблюдению требований, предусмотренных решениями Комиссии мун. Бэлць.

Так, Комиссия по чрезвычайным ситуациям мун. Бэлць и Чрезвычайная муниципальная комиссия общественного здравоохранения были вправе запрашивать от компетентных органов информацию по установленным нарушениям и их результатам для определения необходимых мер по улучшению ситуации.

Вместе с тем, аудит отмечает, что с марта 2021 года работники Примэрии мун. Бэлць также вовлечены в мобильные групп, однако не получая указанные надбавки.

4.2.5. Освоение расходов на общую сумму 1.951,9 тыс. леев, отнесенных на субсчет 222990 „Услуги, не отнесенные к другим подстатьям”, осуществлялось без обоснования реализованной/взятой эффективности в рамках утвержденных программ, что не соответствует положениям ст.11 и ст.51 Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181/25.07.2014.

В 2020 году МП „УРСД” предоставило публичную услугу по транспортировке трупов на вскрытие на общую сумму 795,0 тыс. леев[[42]](#footnote-42). МП выполнило услуги по транспортировке умерших лиц в медицинское учреждение для констатации причины смерти – судебно-медицинская экспертиза по указанию представителя органа полиции[[43]](#footnote-43). Эта деятельность осуществлялась на основании договора по делегированию управления и финансировалась из местного бюджета Примэрией мун. Бэлць и по сути, не относится к предоставлению публичных услуг коммунального хозяйства согласно положениям Закона №1402-XV от 24.10.2002[[44]](#footnote-44).

Так, МПО мун. Бэлць профинансировал выполнение этих услуг нерегламентировано, так как они не были реализованы на основании законной нормы[[45]](#footnote-45), двустороннего соглашения с правоохранительным учреждением (органом полиции) или на основании рабочей программы социальной помощи, предназначенной для родственников умерших[[46]](#footnote-46). Аналогично, были произведены расходы в 2019 году на общую сумму 581,4 тыс. леев и в 2018 году – в сумме 575,5 тыс. леев.

* МПО мун. Бэлць создал и регламентировал механизм по предоставлению единовременного пособия для долгожителей по случаю юбилея совместного брака (50, 60, 70 лет) и для лиц, достигших возраста 100 и более лет (по заявлению бенефициара).

Финансирование расходов в сумме 919,2 тыс. леев[[47]](#footnote-47) было произведено на основании программы 9019 „Социальная защита некоторых категорий граждан”, для которой не соблюдались принципы надлежащего управления и не была обоснована реализованная/взятая эффективность в рамках утвержденных программ, что не соответствует положениям ст.11 и ст.51 Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181/25.07.2014.

4.2.6. Освоение субсидий бенефициарами на общую сумму 222,2 тыс. леев производилось непрозрачно, в отсутствие ряда подтверждающих регламентов и расчетов.

Согласно положениям приложения №12 к Приказу министра финансов №208 от 24.12.2015 о бюджетной классификации, субсидии представляют собой невозмещаемые платежи, выплачиваемые предприятиям производителям или поставщикам услуг с целью повлиять на процесс производства или цены поставки. Субсидии включают трансферты государственным предприятиям для компенсации понесенных ими потерь в процессе производства в результате сохранения цен на уровне ниже стоимости, когда экономические и социальные политики устанавливаются государством, для частичной компенсации взносов обязательного государственного социального страхования, для закупки оборудования и сырья (в действие до 18.01.2021).

Согласно информации, представленной Примэрией мун. Бэлць, в период 2018-2020 годов муниципальным предприятиям были предоставлены в форме субсидий финансовые средства на общую сумму 167.005,2 тыс. леев, в том числе: в 2018 году – 72.664,7 тыс. леев, в 2019 году – 41.899,9 тыс. леев и в 2020 году – 52.440,6 тыс. леев (приложение №4 к Отчету аудита).

Рассмотрев соответствие исполнения субсидий бенефициарами, аудиторская группа установила следующее.

На основании Решения МСБ №12/2 от 08.12.2017, был заключен Договор №1 от 03.01.2018 с МП „Жилищно-коммунальное хозяйство Бэлць” для предоставления субсидий на основании Программы 7502 - „Развитие жилищного хозяйства и коммунальных услуг” (меры по гражданской защите населения) и Программы 7002 – „Защита окружающей среды” (санитария и содержание совместных земельных участков внутри кварталов)

Согласно отчетам, представленным предприятием, и платежным поручениям, Примэрия мун. Бэлць перечислила в 2018 году на банковский счет МП „ЖКХ” сумму 6.025,0 тыс. леев в форме субсидий, в том числе 4.275,0 тыс. леев для реализации Программы 7502 (были использованы для бесплатного ремонта крыш жилых домов) и 1.750,0 тыс. леев для реализации Программы 7002.

В 2019-2020 годах МП „Жилищно-коммунальное хозяйство Бэлць” получило субсидии только на основании Программы 7502, они были освоены предприятием для бесплатного выполнения работ по ремонту крыш жилых домов в общей сумме 6.914,9 тыс. леев, в том числе: 3.904,4 тыс. леевв 2019 году и 3.010,5 тыс. леевв 2020 году.

Согласно Решению МСБ №6/49 от 27.10.2011, был утвержден и до настоящего времени применяется тариф для технического обслуживания и ремонта жилых дмов в размере 1,02 леев/1 м2 полезной площади квартиры. Отмечается, что в этот тариф не включены работы по ремонту крыш жилых домов.

Вместе с тем, Решением МСБ №15/15 от 12.11.2015 МП „ЖКХ” было рекомендовано заключить и разработать с потребителями договора по обслуживанию и ремонту домов с включением условия по обязательному участию всех совладельцев в расходах по ремонту крыш.

В результате, на основании Приказа МП „ЖКХ” №225a от 31.07.2017, было утверждено Положение об организации и выполнении работ по ремонту крыш жилых домов, которое предусматривает, что расходы по выполнению этих работ будут производиться совладельцами, а также частично будут компенсироваться за счет муниципального бюджета. Аудит отмечает, что до настоящего времени это положение не было утверждено МСБ, а также и то, что МСБ не разрешил муниципальным предприятиям выполнять бесплатно или частично компенсировать расходы, произведенные собственниками квартир за работы по ремонту.

Все-таки, в 2018 году МП выполнило собственными силами работы по ремонту крыш в сумме 4.222,5 тыс. леев, а финансовые средства в сумме 52,5 тыс. леев были оплачены из кассы предприятия физическим лицам, которые самостоятельно выполнили работы.

Аналогично, в 2019 году субъект выполнил работы в сумме 3.734,7 тыс. леев, а 169,7 тыс. леев были оплачены за работы физическим лицам, которые самостоятельно выполнили работы.

В течение 2018-2019 годов МП оплатило 66 физическим лицам за произведенные расходы финансовые средства в общей сумме 222,2 тыс. леев.

Аудит отмечает, что этот процесс производился непрозрачно, в отсутствие регламентирования и подтверждающих расчетов.

Так, часть расходов была возмещена физическим лицам для покупки материалов на основании представленных накладных, а в других случаях физические лица оплачивали в кассу за материалы, закупленные у предприятия, а впоследствии просили вернуть израсходованные финансовые средства.

Отмечается, что в большинстве случаев акты проверки технического состояния крыш и акты сверки выполненных работ были составлены специалистами субъекта в тот же день, а часть актов проверки были составлены без указания даты о проведенной проверке.

Более того, были установлены случаи, когда единственное лицо, будучи собственником одной квартиры, представил налоговую накладную на приобретенные материалы, внес заявление и получил финансовые средства для ремонта крыши для 3 квартир, а в одном случае установлено, что физическое лицо получило 12,4 тыс. леев за ремонт крыши 3 квартир, которые не были его собственностью.

4.2.7. Средства резервного фонда были использованы в некоторых случаях Примэрией мун. Бэлць в целях, не носящих чрезвычайный и непредвиденный характер.

Согласно подтверждающим документам, в период 2018-2020 годов были исполнены расходы из резервного фонда аппаратом Примэрии мун. Бэлць на общую сумму 11.667,8 тыс. леев.

МПО мун. Бэлць не принял соответствующих мер с целью соблюдения законодательных требований Положения о порядке формирования и использования средств резервного фонда. В результате, хотя Типовое положение, утвержденное Постановлением Правительства №1427 от 22.12.2004[[48]](#footnote-48), предусматривает конкретные ситуации по использованию резервного фонда, Положение, утвержденное МСБ, установило некоторые направления расходования, которые не могут быть отнесены к мероприятиям, носящим чрезвычайный и непредвиденный характер (материальное стимулирование/финансовая поддержка студентов из высших учебных заведений, стимулирование победителей и участников различных конкурсов и фестивалей, стимулирование лучших тренеров и спортсменов года).

В результате, расходы в общей сумме 1.840,2 тыс. леев, понесенные в 2020 году за счет резервного фонда для участия местной футбольной команды в чемпионате Молдовы, не относятся к расходам, имеющим чрезвычайный и непредвиденный характер, регламентированным Типовым положением.

# 4.3. АТЕ зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом соответствующим образом?

Аудиторская миссия установила, что система менеджмента управления публичным имуществом МПО не соответствовала законодательным положениям, на нее повлиял ряд недостатков и пробелов, выраженных отсутствием соответствующего учета публичного имущества, в том числе переданного созданным субъектам, а также ненадлежащим менеджментом муниципальных предприятий, который в одном случае привел к возбуждению процедуры несостоятельности одного предприятия, а также нанесению материального ущерба в больших размерах и возбуждению уголовного дела по другому муниципальному предприятию. Все это обусловлено отсутствием в рамках МПО исчерпывающей политики регламентирования порядка управления местным публичным имуществом, которая в конечном счете лишает бюджет АТЕ возможных к поступлению доходов, необходимых для выполнения функциональных обязательств.

4.3.1. Ненадлежащий менеджмент в МП „УРСД” Бэлць нанес предприятию материальный ущерб в сумме 165,9 тыс. леев. В результате обращения Примэрии мун. Бэлць к компетентным органам было возбуждено уголовное дело по факту хищения чужого имущества, а на основании решений МСБ руководитель предприятия был освобожден из должности.

В соответствии с распоряжением примара мун. Бэлць №98 от 27.05.2021 „О проведении миссии внутреннего аудита”, Служба внутреннего аудита Примэрии мун. Бэлць оценила систему финансового менеджмента и внутреннего контроля в МП „УРСД” Бэлць, связанную с оказанием услуг и производственным процессом сквозь призму экономической эффективности.

Так, аудиторская миссия установила ряд недостатков, в том числе:

* ненадлежащий учет запасов в местах хранения (отсутствуют регистры поступления и выбытия ценностей). Ответственные лица не могли объяснить некоторые несоответствия относительно учета запасов, представленные бухгалтерской службой, с реально складируемыми запасами;
* имущество, не зарегистрированное в бухгалтерском учете предприятия;
* имущество, которое зарегистрировано в бухгалтерском учете, но фактически отсутствует (транспортное средство ЗИЛ 130 с номерным знаком BL AR 357, с балансовой стоимостью 15.000 леев);
* имущество, не используемое в деятельности предприятия (цистерна, приобретенная в 2020 году, со стоимостью более 100,0 тыс. леев, которая не могла быть использована по назначению);
* отсутствие инвентаря по измерению и контролю материальных запасов (промышленные весы);
* при сопоставлении данных по инвентаризации основных средств установлено, что один и тот же актив находится в списках по инвентаризации различных подразделений;
* неприсуждение инвентарных номеров на активы;
* отнесение на убытки (путем 2 актов: №99 от 31.05.2020 и №272 от 31.10.2020) 75 тонн гранитного гравия с фракцией 0-5 мм и 32 тонн гранитного гравия с фракцией 5-10 мм в общей сумме 46,0 тыс. леев по причине того, что эти количества были потеряны во время перевозки с пункта погрузки на предприятие, а также списания 167,87 тонн гранитного гравия с фракцией 0-5 мм и 133,9 тонн гранитного гравия с фракцией 5-10 в общей сумме 119,9 тыс. леев, под предлогом, что эти количества были потеряны в технологическом процессе по изготовлению асфальта на предприятии.

В результате обращения Примэрии мун. Бэлць к компетентным органам было возбуждено уголовное дело по факту хищения чужого имущества, то есть присвоение материальных благ руководящими лицами в рамках МП „УРСД” Бэлць, с нанесением материального ущерба в крупных размерах, в котором МСБ признан в качестве потерпевшей стороны, которое в настоящее время находится на рассмотрении органа уголовного преследования ИП Бэлць.

Вместе с тем, аудит отмечает, что Решением МСБ №10/30 от 21.09.2021 и №11/10 от 19.10.2021 был освобожден от должности директор МП „УРСД” Бэлць.

4.3.2. Ненадлежащий менеджмент в МП Управлении „Apă-Canal Bălți” привел к возбуждению кредиторами процедуры несостоятельности и подверг риску обеспечение водой населения мун. Бэлць

15.06.2020 кредитор ГП „Acva Nord” (в процедуре несостоятельности) обратился в судебную инстанцию с заявлением, запросив возбуждение процесса несостоятельности к дебитору МП Управлению „Apă-Canal Bălți” по причине неспособности его выполнить обязательства по оплате долга перед кредитором, который на момент внесения заявления составлял 167.750,9 тыс. леев

Заключением Суда Бэлць от 17.06.2020 заявление было допущено к рассмотрению, а Постановлением этой же инстанции от 09.12.2020 был возбужден процесс несостоятельности МП Управления „Apă-Canal Bălți”, с назначением авторизованного администратора.

Согласно окончательной таблицы, согласованной судебной инстанцией, обязательства МП Управления „Apă-Canal Bălți” на 10.03.2021 составляли 256.653,6 тыс. леев, в том числе: 68.196,8 тыс. леев – долги перед Министерством финансов за контрактацию двух кредитов в рамках Проекта по обеспечению водой и канализацией, финансируемого Всемирным банком; 289,6 тыс. леев – долг по заработной плате перед работниками и 188.167,2 тыс. леев – долг перед поставщиками (ГП „Acva Nord”, АО „Red Nord”).

Согласно подтверждающим документам, Примэрия мун. Бэлць (Решением МСБ №5/9 от 05.06.2020) приняла решение оплатить публичный долг МП Управления „Apă-Canal Bălți” перед Министерством финансов в общей сумме 1.269,9 тыс. леев, в качестве гаранта возврата кредитов, взятых предприятием для внедрения Проекта по восстановлению систем по обеспечению водой и канализацией муниципия.

Несмотря на то, что Примэрия мун. Бэлць внесла заявление в качестве кредитора МП Управления „Apă-Canal Bălți”, все-таки в окончательную таблицу, согласованную судебной инстанцией, этот долг не был внесен и согласован и, соответственно, не был включен в совет кредиторов. Впоследствии, Примэрия направила в судебную инстанцию претензию об обязательстве, не внесенном в окончательную таблицу обязательств, в сумме 1.269,9 тыс. леев.

Таким образом, в настоящее время Примэрия мун. Бэлць не располагает какой-либо информацией о текущей деятельности предприятия, созданного МСБ.

4.3.3. Продажа МП „Aprovizionare” продуктов питания посредством буфетов создает риск, что не все денежные средства, поступающие без использования контрольно-кассовых аппаратов, отражаются в бухгалтерском учете МП.

Согласно положениям ст.8 (2) c) Налогового кодекса №1163 от 24.04.1997, налогоплательщик обязан: вести бухгалтерский учет по формам и в порядке, установленном законодательством, составлять и представлять Государственной налоговой службе и службе по сбору местных налогов и сборов предусмотренную законодательством налоговую отчетность, обеспечивать сохранность документов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства, осуществлять прием наличных денежных средств посредством контрольно-кассового оборудования, соблюдая утвержденные Правительством положения, включая Перечень видов деятельности, специфика которых позволяет осуществлять прием наличных денежных средств без применения контрольно-кассовых аппаратов.

Согласно информации, представленной субъектом, финансовые средства накапливаются работниками столовых от продажи продукции в буфетах и впоследствии приносятся в офис МП, где выдается кассовый чек за поступившую за день сумму.

Так, от продажи посредством школьных буфетов предприятие накопило в период 2018-2020 годов доходы на общую сумму 7.422,0 тыс. леев, в том числе: 2.917,4 тыс. леев в 2018 году, 2.959,8 тыс. леев в 2019 году и 1.544,8 тыс. леев – в 2020 году. От продажи обедов за отдельную плату (так называемые абонементы) предприятие получило в период 2018-2020 годов доходы на общую сумму 4.834,8 тыс. леев, в том числе: 1.947,3 тыс. леев в 2018 году, 2.133,1 тыс. леев в 2019 году и 754,4 тыс. леев в 2020 году.

Так, согласно нормативной базе[[49]](#footnote-49), для вида деятельности „обеспечение питанием учащихся и персонала учреждений начального и общего среднего образования в течение учебного года”, разрешается осуществлять поступление наличных средств без применения контрольно-кассового оборудования.

Отмечается, что предприятие имеет уведомление, выданное Примэрией мун. Бэлць о деятельности столовых, но не имеет уведомления о торговой деятельности для соответствующих буфетов.

Учитывая то, что МП „Aprovizionare” продает обеды за плату (так называемые абонементы), так и некоторые продукты питания и соки посредством буфета (структурной единицы МП), отсутствие контрольно-кассового оборудования и невыдача кассового чека покупателю в каждом буфете столовой, по мнению аудита, создает риски несоблюдения законодательства в этом процессе.

4.3.4. Муниципальный совет Бэлць принял решение о расторжении Договора о концессии очистных сооружений мун. Бэлць по причине невыполнения концессионером договорных обязательств.

На основании решений МСБ №8/29 от 26.09.2013 и №10/55 от 31.10.2013 и Договора о концессии №3 от 01.11.2013, мун. Бэлць, в лице МСБ, в качестве *Концедента, передало в концессию Компании* „Glorin Inginering” ООО, в качестве *Концессионера*, на срок 49 лет, очистные сооружения мун. Бэлць. Целью концессии является техническое переоборудование и модернизация системы эвакуации и очистки сточных вод в мун. Бэлць, для которой концессионер ООО „Glorin Inginering” взял обязательство оплачивать ежегодно концеденту роялти в сумме 810,0 тыс. леев, а также инвестировать в объект концессии не менее 85.200,0 тыс. леев согласно календарному плану, разделенному на три этапа, в том числе; первый этап: 3.600,0 тыс. леев на срок два года после подписания Договора о концессии (до 01.11.2015), предназначенные для выполнения работ по реставрации и реализации мер по ликвидации аварийного состояния очистных сооружений; второй этап: 36.000,0 тыс. леев на срок пять лет с момента завершения первого этапа (до 01.11.2020), с восстановлением полного функционирования всех элементов очистных сооружений, путем полной замены изношенных установок на новые, которые обеспечивают качество и более высокую безопасность технологического процесса по очистке сточных вод. Приведение параметров оборудования и системы канализации и машин станции очистки сточных вод в соответствие с фактическим объемом эвакуации и обработки сточных вод; третий этап: 45.600,0 тыс. леев предназначены для технического переоборудования и модернизации существующей системы эвакуации и очистки сточных вод в мун. Бэлць, с переходом ее на автообеспечение тепловой энергией, газом и электроэнергией, со сроком реализации 6-7 лет с момента завершения второго этапа (до 01.11.2027).

Таким образом, по состоянию на 31.12.2020 концессионер обязан осуществить инвестиции на общую сумму 39.600,0 тыс. леев.

Согласно информации, представленной по состоянию на 31.12.2020, концессионер представил Примэрии мун. Бэлць подтверждающие документы о выполнении инвестиций на общую сумму 4.000,0 тыс. леев, которые, однако, не были согласованы Примэрией.

Вместо предпринятия реальных действий с целью выполнения договорных обязательств, ООО „Glorin Inginering” неоднократно запрашивало МСБ изменить договор о концессии в смысле продления срока выполнения II этапа инвестиций, на которые получило отказ МСБ (письма № P-03-11/3889 и P-03-11/9733 от 14.12.2020).

Более того, решением МСБ №1/31 от 23.02.2021, МСБ подтвердил свой отказ согласовать изменение договора, предполагая в то же время инициировать процедуру расторжения *Договора* в связи с существенным неисполнением со стороны концессионера ООО „Glorin Inginering” договорных обязательств по выплате роялти и осуществлению инвестиций в объект концессии, предусмотренных в п.5.1-5.3 *Договора.*

В результате, экономический агент „Glorin Inginering” подал апелляцию в судебную инстанцию на МСБ как на основании ответных писем №P-03-11/3889 и №P-03-11/9733 от 14.12.2020, так и решения МСБ №1/31 от 23.02.2021, запросив в то же время обязательство Муниципального совета согласовать изменения в Договоре.

Заключением Суда Бэлць, Центрального офиса от 21.10.2021, действие ООО „Glorin Inginering” относительно аннулирования решения МСБ №1/31 от 23.02.2021 было подключено к действию ООО „Glorin Inginering” по поводу оспаривания ответа МСБ №P-03-11/3889 и №P-03-11/9733 от 14.12.2020 для рассмотрения в единственной процедуре.

Заключением Суда Бэлць от 07.12.2021 объявлен неприемлемым к рассмотрению в порядке административного процесса иск, предъявленный ООО „Glorin Inginering” против МСБ и примара мун. Бэлць по аннулированию Решения №1/31 от 23.02.2021. Соответствующее заключение было обжаловано ООО „Glorin Inginering”, которое должно быть рассмотрено Апелляционной палатой Бэлць.

Вместе с тем, Решением Апелляционной палаты Бэлць от 10.06.2021 было допущено заявление ООО „Glorin Inginering” относительно выхода предварительного постановления и было решено отменить заключение Суда Бэлць, Центрального офиса от 24.03.2021 и приостановить исполнение Решения Совета мун. Бэлць №1/31 от 23.02.2021.

В настоящее время процесс с ООО „Glorin Inginering” по оспариванию ответа МСБ №P-03-11/3889, P-03-11/9733 от 14.12.2020 и аннулирования Решения МСБ №1/31 от 23.02.2021 находится на рассмотрении в Суде Бэлць, Центральном офисе, а рассмотрение его будет возобновлено после того, как Апелляционная палата Бэлць выскажется о допустимости действия ООО „Glorin Inginering” по аннулированию Решения Муниципального совета Бэлць №1/31 от 23.02.2021.

4.3.5. Примэрия мун. Бэлць не обеспечила надлежащий аналитический учет имущества публичной собственности АТЕ, что влияет на выявление в натуре публичного имущества и лиц, его использующего, что может нанести ущерб доходам от управления имуществом.

Несмотря на то, что данная ситуация отмечалась в предыдущих отчетах аудита Счетной палаты и были направлены рекомендации с целью соблюдения отношений пользования и обеспечения отражения в бухгалтерском учете операций, указанное нарушение по-прежнему остается распространенным.

Так, Примэрия мун. Бэлць не обеспечивает полный и релевантный аналитический учет земельных участков публичной собственности АТЕ, ограничиваясь только отражением в бухгалтерском учете площадей и общей их стоимости, что не позволяет исключить множественный учет того же земельного участка; не позволяет систематизировать информацию по определенным критериям (площадь земельного участка, порядок использования, название пользователя, кадастровый код) и др.

Аналогично, Примэрия мун. Бэлць не обеспечила отражение в бухгалтерском учете и надлежащее администрирование изолированных зданий и помещений местной публичной собственности из публичной сферы, с кадастровой стоимостью 38,5 млн. леев. Так, аудиторская группа установила 60 объектов, зарегистрированных в РНИ как собственность МПО мун. Бэлць, в том числе: строения – 6 единиц в сумме 2,9 млн. леев; нежилые помещения – 51 единица в сумме 35,2 млн. леев; жилые помещения (квартиры) – 3 единицы в сумме 0,4 млн. леев.

Также, с нарушением положений п.91 и п.92 Приказа министра финансов №60 от 29.05.2012 „Об утверждении Положения о проведении инвентаризации”, имущественное положение не было составлено с использованием данных общей инвентаризации для подтверждения наличия и состояния элементов актива и долгов.

4.3.6. Некоторые объекты собственности мун. Бэлць не имеют документы, посредством которых будут определены технические и конструктивные характеристики, в том числе их реальная стоимость.

Согласно данным, имеющимся в Примэрии мун. Бэлць[[50]](#footnote-50), на администрируемой территории расположены 237 улиц с общей стоимостью 135.995,2 тыс. леев, которые переданы в хозяйственное управление МП „УРСД” и отражены на субсчете бухгалтерского учета 415310 „Инвестиции в связанные и несвязанные стороны”.

В настоящее время Примэрия мун. Бэлць и МП „УРСД” не располагают техническими делами/документами для каждой дороги[[51]](#footnote-51) для обеспечения создания независимых инвентарных единиц, оценки реальной стоимости имеющихся улиц, кадастрового разграничения и будущей регистрации права собственности на специальные сооружения в Реестре объектов инженерно-технической инфраструктуры[[52]](#footnote-52). Стоимость улиц, учитывая их состояние и капитальные инвестиции/ремонты, осуществленные в предыдущие годы, не является справедливой и требует переоценки каждые 5 лет, согласно действующим нормативным положениям[[53]](#footnote-53).

В данном контексте приводится пример, что стоимость улиц варьирует от самой маленькой улицы 1,9 тыс. леев (ул. А. Лэпушняну) до наибольшей стоимости 24.032,2 тыс. леев (ул. Штефана чел Маре) и определена, в частности, только по стоимости капитальных инвестиций/ремонтов, осуществленных в предыдущие отчетные периоды.

Аналогичная ситуация отмечается и в учете 13 мостов на общую сумму 16.286,1 тыс. леев.

# Оценка внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты, утвержденных Постановлением Счетной палаты №66 от 25.11.2019.

Оценка внедрения МПО мун. Бэлць предыдущих рекомендаций Счетной палаты свидетельствует об определенных резервах по этому разделу. В результате миссии follow-up, Счетная палата утвердила Постановление №66 от 25 ноября 2019 года „Об утверждении Отчета миссии follow-up по внедрению рекомендаций из Постановления Счетной палаты №11 от 11 апреля 2018 года по Отчету аудита „Менеджмент публичных услуг городского транспорта и его налогово-бюджетное влияние””. Так, примару мун. Бэлць и МСБ были направлены 7 рекомендаций, а руководству МП „Direcția Troleibuze Bălți” – одна рекомендация.

Рассмотрев причины невыполнения соответствующих рекомендаций, аудит отмечает, что согласно Письму Примэрии мун. Бэлць №P-03-11/7917 от 26.01.2021, был запрошен дополнительный срок для внедрения рекомендаций до конца 2021 года по причине того, что должны быть закуплены электрические транспортные средства, а впоследствии МСБ будет разработана и утверждена стратегия в области развития и модернизации местного пассажирского транспорта.

Анализируя уровень их внедрения, аудит отмечает, что по состоянию на 01.03.2022 указанные субъекты внедрили лишь две рекомендации из направленных рекомендаций. В результате, они будут повторены в настоящем Отчете аудита.

V. ОБЩИЕ ВЫВОДЫ АУДИТА

Миссия аудита отмечает дефицит правил и процедур, связанных с процессом управления бюджетными средствами и публичным имуществом АТЕ мун. Бэлць, таким образом, институциональный и финансовый менеджмент не были приведены в соответствие с принципами надлежащего управления.

Менеджмент управления имуществом АТЕ мун. Бэлць не соответствует требованиям законодательной базы, на него повлияли несоответствия и недостатки, которые выражаются отсутствием соответствующего учета публичного имущества, а также ненадлежащим менеджментом муниципальных предприятий. Все это, по мнению аудиторов, было обусловлено отсутствием адекватной системы внутреннего управленческого контроля по соответствующим компонентам деятельности, а также недостаточной ответственностью руководящих лиц при исполнении функциональных полномочий.

Необходимо отметить, что констатации аудита были доведены до сведения руководства АТЕ Бэлць, которые были согласованы.

С целью улучшения отмеченной ситуации и учитывая неполное исполнение предыдущих Постановлений Счетной палаты[[54]](#footnote-54), внешний публичный аудит предоставляет соответствующие рекомендации для устранения недостатков и, соответственно, снижения очевидных рисков.

# РЕКОМЕНДАЦИИ

Примару и Муниципальному совету Бэлць:

1. устранить недостатки, указанные в настоящем Отчете аудита, с установлением ответственных за них лиц и привлечением их к ответственности согласно существующей законодательной базы;
2. разработать функциональный механизм с целью оценки исчерпывающей налогооблагаемой базы при планировании сбора за рекламные устройства и приведения этого сектора в соответствие (п. 4.1.1.);
3. обеспечить установление МСБ, согласно законодательным положениям, платы за использование земельных участков публичной собственности, прилегающих к частным предприятиям и объектам, с исчислением и последующим ее поступлением (п.4.1.5.);
4. обеспечить выявление всего недвижимого имущества (включая земельных участков и незавершенных строений), не оцененного в налоговых целях, с информированием ГНС и АГУ, для его оценки, в том числе переданного в аренду/наем/пользование/хозяйственное управление, с обеспечением надлежащей регистрации соответствующих договоров (п.4.1.2.);
5. обеспечить разработку и утверждение четких механизмов и мер (с указанием конкретных сроков) по созданию АСК, в том числе с разграничением земельных участков, прилегающих к жилым домам и общего пользования (п.4.1.3.);
6. обеспечить соблюдение необходимого ежедневного количества продуктов питания для детей/учащихся из образовательных учреждений, утвержденного Приказом министра здравоохранения №638 от 12.08.2016, а также финансового норматива, выделенного из государственного и местного бюджета для финансирования питания детей (п.4.2.2.);
7. обеспечить разработку трудовых нормативов относительно минимальной потребности в персонале, исходя из существующего объема работы, предусмотренных в Положении, утвержденном Постановлением Правительства №98 от 04.02.2013 (п.4.2.3.);
8. регламентировать расходы по услугам на перевозку умерших лиц в медицинское учреждение для констатации причины смерти (судебно-медицинская экспертиза) путем нормативного аргументирования таких полномочий (п.4.2.5.);
9. утвердить МСБ положения относительно выполнения работ по ремонту крыш жилых домов, произведенных МП „ЖКХ” мун. Бэлць за счет средств муниципального бюджета (п.4.2.6.);
10. исключить финансирование из резервного фонда расходов, не имеющих непредвиденный и чрезвычайный характер (п.4.2.7.);
11. обеспечить проведение инвентаризации, разграничение (публичной и частной сферы), утверждение и регистрацию в Регистре недвижимого имущества и в бухгалтерском учете находящегося в управлении публичного имущества, с установлением возможности по его переоценке (п.4.3.5.);
12. обеспечить создание инвентарных единиц для всех объектов дорожной инфраструктуры, с обеспечением оценки или, при необходимости, справедливой переоценки их стоимости (п.4.3.6.);

Государственной налоговой службе:

1. обеспечить пересмотр Положения о порядке администрирования налога на недвижимое имущество посредством АИС „Налоговый кадастр 2.0”, с целью исключения ввода в систему данных с задержкой, регистрации их с различными недостатками.

*Повторенные рекомендации, утвержденные Постановлением Счетной палаты №66 от 25.11.2019 „Об утверждении Отчета миссии follow-up по внедрению рекомендаций из Постановления Счетной палаты №11 от 11 апреля 2018 года по Отчету аудита „Менеджмент публичных услуг городского транспорта и его налогово-бюджетное влияние”” и не внедренные:*

Примару мун. Бэлць, Муниципальному совету Бэлць:

1. исполнить и/или разработать стратегию в области развития и модернизации местного пассажирского автотранспорта, согласно утвержденной программе по внедрению;

2. разработать и утвердить критерии по определению качества и эффективности услуг местного пассажирского транспорта, а также критерии по допуску транспортных операторов к муниципальным маршрутам (в том числе по ежегодному представлению отчета аудита финансовой отчетности операторов и относительно соответствия транспортных средств критериям качества и безопасности), с обеспечением мониторинга их внедрения;

3. обеспечить соблюдение существующей законодательной базы относительно порядка и договоров по присуждению муниципальных маршрутов пассажирского транспорта;

4. провести изучение относительно потока пассажиров по всем видам транспорта (по остановкам и времени), на основании которых будут реорганизованы маршруты, обеспечивая снижение коэффициента наложения маршрутов ниже 30% от всей дистанции всех маршрутов по всем видам транспорта (микроавтобусы, автобусы, троллейбусы), с изменением порядка оплаты за предоставленную услугу (от „за одну поездку” до „за час пути”);

5. ввести в действие единую систему по управлению и контролю за городским пассажирским транспортом, напрямую подведомственным МПО.

1. ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ

*Подписи аудиторской группы:*

руководитель аудиторской группы, начальник управления аудита *Рэйляну Александру*

Главный публичный аудитор *Лунгу Игорь*

Главный публичный аудитор *Чуботару Дорин*

Главный публичный аудитор *Гамулински Виктор*

*Ответственный за аудит:*

начальник Главного управлеия аудита V *Штирбу Серджиу*

# Приложение №1

Lista actelor normative care au servit drept surse ale criteriilor de audit

- Legea privind administrația publică locală nr.436-XVI din 28.12.2006;

- Legea privind finanțele publice locale nr. 397-XV din 16.10.2003;

- Legea **privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar** nr. 270 din 23.11.2018;

- Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543-XIII din 25.02.1998;

- Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014;

- Legea cu privire la Registrul obiectivelor de infrastructură tehnico-edilitară nr.150 din 14.07.2017;

- Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997;

- Codul funciar nr.828-XII din 25.12.1991;

- Legea privind prețul normativ și modul de vânzare-cumpărare a pământului nr.1308-XIII din 25.07.1997;

- Legea privind calitatea în construcții nr.721-XIII din 02.02.1996;

- Legea privind descentralizarea administrativă nr.435-XVI din 28.12.2006;

- Hotărârea Guvernului nr. 361 din 25.06.96 „Cu privire la asigurarea calității construcțiilor”;

- Hotărârea Guvernului nr.98 din 04.02.2013 „Pentru aprobarea Regulamentului privind modul de organizare a normării muncii în ramurile economiei naționale”;

- Hotărârea Guvernului nr.141 din 27.02.2019 „Cu privire la aplicarea echipamentelor de casă și de control la efectuarea decontărilor”;

- Hotărârea Guvernului nr.1427 din 22.12.2004 „Pentru aprobarea Regulamentului-tip privind constituirea fondurilor de rezervă ale autorităților administrației publice locale și utilizarea mijloacelor acestora”.

Приложение №2

Sfera și abordarea auditului

Mandatul legal și scopul auditului

Misiunea de audit a fost desfășurată în temeiul prevederilor art.3 alin.(1), art.5 alin.(1) lit. a) și art.31 alin.(1) lit. b) din Legea nr.260 din 07.12.2017[[55]](#footnote-55) și Programelor activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2021 și pe anul 2022, având drept scop evaluarea conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT mun. Bălți în anii 2018-2020, în raport cu criteriile regulamentare de ordin legal.

În contextul realizării scopului misiunii de audit, au fost determinate următoarele obiective specifice:

* Obiectivul I: A identificat, a evaluat şi a colectat UAT veniturile bugetare în conformitate cu cadrul legal și cel regulator aferente?
* Obiectivul II: A justificat UAT angajarea şi gestionarea cheltuielilor potrivit cadrului regulator?
* Obiectivul III: A înregistrat, a administrat și a gestionat UAT în mod corespunzător patrimoniul public?
* Obiectivul IV: Evaluarea implementării recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi

aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.66 din 25.11.2019.

Abordarea auditului

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit aplicate de CCRM[[56]](#footnote-56). Abordarea de audit s-a bazat pe identificarea și evaluarea riscurilor de neconformitate din cadrul proceselor operaționale ale UAT mun. Bălți, prin utilizarea preponderentă a testărilor directe de fond.

Metodologia de audit a constat din acțiuni de colectare a probelor de audit în cadrul UAT mun. Bălți și instituțiilor din subordine atât de la distanță, cât și la fața locului. Auditul la distanță a fost condiționat de restricțiile impuse de situația de urgență epidemiologică stabilită.

Tehnicile și procedurile de audit s-au bazat pe: a) examinarea rapoartelor financiare, documentelor primare și extraselor din înregistrările în sistemele informaționale ale entității, b) intervievarea persoanelor responsabile de domeniile auditate, c) calcularea și compararea informațiilor prezentate.

# Приложение №3

Informații privind respectarea normelor alimentare per copil pentru anii 2018-2020 la instituțiile preșcolare din mun. Bălți



# Приложение №4

Informații privind subsidiile acordate de Primăria mun. Bălți în perioada 2018-2020

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea Întreprinderii Municipale | Funcția F1-F3 | Subprogram P1-P2 | Activitatea P3 | 2018 | | | 2019 | | | 2020 | | |
| Aprobat | Precizat | Executat | Aprobat | Precizat | Executat | Aprobat | Precizat | Executat |
| Î.M. „DCCCU” | 0640 | 7505 | 00335 | 10757000 | 10757000 | 10757000 | 4257400 | 4257400 | 4257400 | 4567200 | 4567200 | 4567200 |
| Î.M. Gospodăria Locativ - Comunală Bălți | 0620 | 7502 | 00331 | 4275000 | 4281000 | 4281000 | 3904400 | 3904400 | 3904400 | 3010500 | 3010500 | 3010500 |
| 0510 | 7002 | 00334 | 1750000 | 1750000 | 1744000 |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  | 6025000 | 6025000 | 6025000 | 3904400 | 3904400 | 3904400 | 3010500 | 3010500 | 3010500 |
| Î.M. Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți | 0620 | 7502 | 00332 | 11534100 | 11534100 | 11534100 | 1331100 | 1331100 | 1331050 | 1300000 | 1300000 | 1300000 |
| 0620 | 7502 | 00336 | 668000 | 668000 | 668000 |  |  |  |  |  |  |
| 0510 | 7002 | 00334 | 8986100 | 8986100 | 8986100 |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  | 21188200 | 21188200 | 21188200 | 1331100 | 1331100 | 1331050 | 1300000 | 1300000 | 1300000 |
| Î.M. Direcția Reparații si Construcții Drumuri Bălți | 0620 | 7502 | 00332 | 953700 | 953700 | 953700 |  |  |  |  |  |  |
| 0510 | 7002 | 00334 | 5075400 | 5075400 | 5075400 |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  | 6029100 | 6029100 | 6029100 |  |  |  |  |  |  |
| Î.M. Direcția de Troleibuze din Bălți | 6404 | 0451 | 00155 | 26055500 | 28665400 | 28665400 | 32045700 | 32427100 | 32407100 | 35515800 | 40012700 | 40012700 |
| Î.M. Aprovizionare | 0499 | 5014 | 00089 |  |  |  |  |  |  |  | 1055500 | 1055500 |
| Î.M. Hotelul Bălți | 0499 | 5014 | 00089 |  |  |  |  |  |  |  | 321600 | 321600 |
| Î.M. Asociația Piețelor din Bălți | 0499 | 5014 | 00089 |  |  |  |  |  |  |  | 2014200 | 2014200 |
| Centrul de Studiere a Limbilor | 0499 | 5014 | 00089 |  |  |  |  |  |  |  | 48900 | 48900 |
| Centrul Medicilor de Familie mun. Bălți | 0761 | 8001 | 00185 |  |  |  |  |  |  |  | 110000 | 110000 |
|  | Total General |  |  | 7005480 | 72664700 | 72664700 | 41538600 | 41920000 | 41899950 | 44393500 | 52440600 | 52440600 |

# Приложение №5

Blocul lit. A al băii publice din municipiul Bălți

 

 

Bloc lit. D și anexa lit.d1 ale băii publice din municipiul Bălți

 

Приложение №6

Analiza implementării recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi

(Hotărârea Curții de Conturi nr.66 din 25.11.2019[[57]](#footnote-57))

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Recomandarea | Măsurile întreprinse | Statutul implementării recomandării | | |
| Realizat | Parțial realizat | Nerealizat |
| Recomandările auditului:  Primarului mun. Bălți și Consiliului municipal Bălți |  |  |  |  |
| 1. să execute și/sau să elaboreze și să aprobe strategia în domeniul dezvoltării și modernizării transportului rutier local de călători, conform unui program de implementare aprobat (Recomandarea nr.1, pct.3.1.1.); |  |  |  |  |
| 2. să elaboreze și să aprobe criterii de măsurare a calității și eficienței serviciilor de transport local de călători, precum și criterii de admitere a operatorilor de transport pe rutele municipale (inclusiv privind prezentarea anuală a raportului auditului situațiilor financiare ale operatorilor și privind corespunderea mijloacelor de transport criteriilor de calitate și siguranță), cu asigurarea monitorizării implementării acestora (Recomandarea nr.2, pct.3.1.4.-3.1.5.); |  |  |  |  |
| 3. să asigure conformarea cadrului legal existent a modului și a contractelor de atribuire a rutelor municipale de transport de pasageri (Recomandarea nr.3, pct.3.1.2., pct.3.1.4.); |  |  |  |  |
| 4. să efectueze studii privind fluxul de călători pe toate tipurile de transport (pe stații și timp), în baza cărora să reorganizeze rutele, asigurând diminuarea coeficientului de suprapunere a rutelor sub 30% din totalul distanței tuturor rutelor de la toate tipurile de transport (microbuze, autobuze, troleibuze), cu schimbarea modului de achitare pentru serviciul prestat (din „pentru o cursă” în „pentru o oră de călătorie”) (Recomandarea nr.4, pct. 3.1.4.-3.1.5.); |  |  |  |  |
| 5. să pună în funcțiune un sistem unic de dirijare și control al transportului urban de călători, subordonat direct APL (Recomandarea nr.5, pct.3.1.3., pct.3.1.5.); |  |  |  |  |
| 6. să revadă facilitățile acordate la prestarea serviciilor de transport local de călători‚ ținând cont de nevoia reală de asistență socială a beneficiarilor, asigurând fundamentarea și evaluarea impactului bugetar și social al facilităților acordate (Recomandarea nr.6, pct.3.3.3.); | În baza Deciziei CMB nr. 17/1 din 10.12.2021 au fost revăzute și aprobate facilitățile acordate la prestarea serviciilor de transport local de călători; |  |  |  |
| Primarului mun. Bălți |  |  |  |  |
| 7. să asigure inventarierea, delimitarea (în domeniul public și privat), aprobarea și înregistrarea în Registrul bunurilor imobile a patrimoniului public gestionat de către operatorii municipali de transport, cu stabilirea oportunității de reevaluare a acestuia (Recomandarea nr.8, pct.3.2.1.); |  |  |  |  |
| Managementului ÎM Direcția Troleibuze Bălți: |  |  |  |  |
| 20. să efectueze proceduri de achiziții care ar asigura concurența reală între ofertele operatorilor economici, transparența și eficiența utilizării mijloacelor financiare (Recomandarea nr.22, pct.3.2.3.) | Începând cu anul 2022, ÎM Direcția Troleibuze Bălți efectuează procedura de achiziții a bunurilor materiale în baza Legii privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2017; |  |  |  |

# Приложение №7

Sinteza neconformităților remediate pe parcursul misiunii de audit

Se ia act că, pe parcursul misiunii de audit, au fost remediate următoarele deficiențe depistate:

1. agentul economic SRL „Vladmih Company” a remediat neajunsurile constatate la obiectul lucrări de reparații complexe a cantinei Liceului Teoretic „B. P. Hașdeu” din mun. Bălți în sumă de 18,9 mii lei (Act de constatare a lucrărilor executate, poze privind lucrările executate);
2. agentul economic SRL „Marsharcon” a remediat neajunsurile constatate la obiectul lucrări de reparații capitale a carosabilului și trotuarului din str. Conev din mun. Bălți în sumă de 21,3 mii lei (Act de constatare a lucrărilor executate);
3. agentul economic SRL „Lux Gaz” a transferat pe contul trezorerial al aparatului Primăriei mun. Bălți mijloace financiare în sumă de 1,4 mii lei pentru lucrările neexecutate la reparația capitală a carosabilului și trotuarului din str. Lesecico din mun. Bălți;
4. la data de 28.02.2022, Î.M. „DRCD” Bălți a instalat la cimitirul orășenesc nou din mun. Bălți bunurile materiale primite la păstrare în sumă totală de 59,1 mii lei (containere pentru gunoi, urne, bănci).

1. Закон №764-XV от 27.12.2001 об административно-территориальном устройстве Республики Молдова. [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон №435-XVI от 28.12.2006 об административной децентрализации. [↑](#footnote-ref-2)
3. Закон №436 от 28.12.2006 о местном публичном управлении (далее – Закон №436 от 28.12.2006). [↑](#footnote-ref-3)
4. Закон №181 от 25.07.2014 о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности (далее – Закон №181 от 25.07.2014). [↑](#footnote-ref-4)
5. Закон №397-XV от 16.10.2003 о местных публичных финансах (далее – Закон №397-XV от 16.10.2003). [↑](#footnote-ref-5)
6. Приказ министра финансов №209 от 24.12.2015 „Об утверждении Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета”. [↑](#footnote-ref-6)
7. 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-7)
8. Закон №260 от 07.12.2017 об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова (далее - Закон №260 от 07.12.2017). [↑](#footnote-ref-8)
9. Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2021 год и, соответственно, на 2022 год, утвержденные Постановлениями Счетной палаты №62 от 10.12.2020 и, соответственно, №75 от 28.12.2021. [↑](#footnote-ref-9)
10. Постановление Счетной палаты №66 от 25.11.2019 „По Отчету миссии follow-up по внедрению рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №11 от 11 апреля 2018 года по Отчету аудита „Менеджмент общественных услуг городского транспорта и их налогово-бюджетное влияние””. [↑](#footnote-ref-10)
11. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-11)
12. Решение МСБ №7/13 от 30.07.2020 „Об утверждении Положения о внешней рекламе в муниципии Бэлць в новой редакции”. [↑](#footnote-ref-12)
13. Решение МСБ №7/25 „О продлении сроков договоров аренды земельных участков, занятых существующими рекламными панно – для 21 договора”; Решение МСБ №7/26 от 30.07.2020 „Об установлении предельного срока действия для договоров аренды земельных участков, занятых рекламными панно – для 119 договоров”. [↑](#footnote-ref-13)
14. Ст. 264 (1) b) Налогового кодекса: для налоговых санкций, относящихся к конкретному налогу, сбору, – не позднее 4 лет с последней даты, установленной для представления налогового отчета по данному налогу, сбору или для уплаты данного налога, сбора в случае, когда представление налогового отчета не предусмотрено. [↑](#footnote-ref-14)
15. Кадастровый код 03003110021.0000.000. [↑](#footnote-ref-15)
16. Кадастровый код 03003110314.01.0000.0000. [↑](#footnote-ref-16)
17. Ст.282 (2) Налогового кодекса (отменена Законом №257 от 16.12.2020, начиная с 01.01.2021). [↑](#footnote-ref-17)
18. Расчет по формуле: оценочная стоимость с целью налогообложения × ставка налогообложения × к-во отчетных лет = 43,093 га\*30 леев за 100 м2 = 129,3 тыс. МДЛ \* 3 года = 387,9 тыс. МДЛ, согласно положениям п.2 b) из приложения №1 к Закону №1056-XIV от 16.06.2000 для вступления в силу Главы VI Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-18)
19. Закон о кондоминиуме в жилищном фонде №913-XIV от 30.03.2000 (далее – Закон №913-XIV от 30.03.2000). [↑](#footnote-ref-19)
20. Кондоминиум – единый комплекс недвижимого имущества, который включает земельный участок в установленных границах и расположенные на нем жилые здания (здание), другие объекты недвижимости и в котором отдельные части - квартиры, нежилые помещения находятся в частной, государственной или муниципальной собственности, а остальные - в общей неделимой собственности (ст.1 Закона №913-XIV от 30.03.2000). [↑](#footnote-ref-20)
21. Ст.14 (2) f) Закона №436-XVI от 28.12.2006; ст.16 (2) Закона №913-XIV от 30.03.2000. [↑](#footnote-ref-21)
22. П.89, п.94 и п.95 Инструкции „О регистрации недвижимого имущества и прав на него”, утвержденной Приказом АЗОК №112 от 22.06.2005, с изменениями, внесенными Приказом АЗОК №50 din 19.05.2017, в действии с 02.06.2017. [↑](#footnote-ref-22)
23. Оценки аудита были произведены исходя из отношения 2% от нормативной цены, а также без учета коэффициента размещения объектов (коэффициент 1). [↑](#footnote-ref-23)
24. Ст.101.(1) Закона №1308-XIII от 25.07.1997 о нормативной цене и порядке купли-продажи земли (далее – Закон №1308 от 25.07.1997). [↑](#footnote-ref-24)
25. Ст.8 (1) и ст.4 (10) Закона №1308 от 25.07.1997. [↑](#footnote-ref-25)
26. Ст.11 Земельного кодекса №828-XII от 25.12.1991. [↑](#footnote-ref-26)
27. Согласно положениям п.47 из ПП №361 от 25.06.1996 „По обеспечению качества строительства”, сертифицированный технический менеджер имеет следующие общие обязанности:

    a) принимать выполнение строительных работ только на основании проектов и деталей исполнения, заверенных и заверенных специалистами по проверке проектов, в соответствии с положениями настоящего Положения ;

    b) проверить и утвердить: технологические проекты выполнения строительных работ;технические процедуры выполнения работ;программы проверки выполнения; организацию исполнения проектов (организация сайта);графики выполнения работ, связанных с существенными требованиями;протоколы скрытых работ;

    c) осуществлять контроль за выполнением работ согласно графику проверок;

    d) контролировать, как осуществляется качественная приемка материалов и элементов конструкции (сборных, столярных изделий и т.п.);

    e) контролировать качество строительных элементов, изготовленных в собственных мастерских;

    f) прекратить выполнение строительных работ в случае серьезных дефектов качества или отклонений от условий проекта реализации;

    g) принимать меры по исправлению или восстановлению работ, признанных ненадлежащими;

    h) потребовать заключение проектировщика для устранения недостатков, затрагивающих существенные требования строительства, или отклонений от проекта;

    i) своевременно информировать руководство строительной организации о ликвидации выявленных недостатков и принятых мерах по исключению их повторения;

    j) составлять и поддерживать в актуальном состоянии реестр проверенных строительных работ по образцу, приведенному в приложении № 3. [↑](#footnote-ref-27)
28. Работы по комплексному ремонту столовой Теоретического лицея им. Б. П. Хашдеу – 90,4 тыс. леев;

    Работы по капитальному ремонту проезжей части и тротуара по ул. Конева – 509,4 тыс. леев;

    Работы по капитальному ремонту проезжей части и тротуара по ул. Лесечко – 230,1 тыс. леев;

    Работы по устройству нового городского кладбища – 136,3 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-28)
29. A – прочность и устойчивость; B – безопасность при эксплуатации; C – пожарная безопасность; D – гигиена, безопасность для здоровья людей, восстановления и охраны окружающей среды; E – тепло-, гидроизоляция и энергосбережение; F – защита от шума; G – устойчивое использование природных ресурсов. [↑](#footnote-ref-29)
30. Здание с lit. A – строение, построенное в 60-х годах прошлого века, которое не эксплуатируется и находится в заброшенном состоянии с 2000 года;

    Пристройка lit. A1 – сооружение с высотным режимом типа цокольного этажа, имеет прямоугольную форму в плане и общую сторону с основным освещенным объемом здания lit. А, которое не эксплуатируется и находится в заброшенном состоянии с 2000 года;

    Здание lit. D – сооружение с высотным режимом типа цокольного этажа, которое было выполнено в 70-х годах прошлого века, используется как паровая баня и не эксплуатируется, находясь в заброшенном состоянии с 2014 года;

    Пристройка lit. D – прямоугольная конструкция, выполненная с несущей конструкцией, общей с основным объемом здания lit. D, которая не эксплуатируется и находится в заброшенном состоянии с 2014 года. [↑](#footnote-ref-30)
31. Приказ министра здравоохранения №638 от 12.08.2016 „О внедрении Рекомендаций для здорового режима питания и адекватной физической деятельности в образовательных учреждениях Республики Молдова”. [↑](#footnote-ref-31)
32. Удельный вес ежедневного количества продуктов питания на ребенка, используемого для обеспечения питания детей из дошкольных образовательных учреждений мун. Бэлць – приложение №3 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-32)
33. Совместный приказ министра образования, культуры и исследований и министра финансов №90 от 31.01.2018, №13/06 от 11.01.2019, №12 от 15.01.2020 „О финансовых нормах для питания детей/учащихся из образовательных учреждений”. [↑](#footnote-ref-33)
34. Совместные приказы министра образования, культуры и исследований и министра финансов №90 от 31.01.2018, №13/06 от 11.01.2019, №12 от 15.01.2020 „О финансовых нормах для питания детей/учащихся из образовательных учреждений”. [↑](#footnote-ref-34)
35. 2018 до 31.05.2018 - 8,8 леев/день/учащегося, с 01.06.2018 до 31.12.2020 – 10,8 леев/день/учащегося. [↑](#footnote-ref-35)
36. На 2018 год – 12 леев/день/учащегося и на 2019-2020 годы - 14 леев/день/учащегося. [↑](#footnote-ref-36)
37. Эти учащиеся питаются бесплатно за счет средств, выделенных из местного бюджета МС Бэлць в размере от 12-14 леев/день/учащегося. [↑](#footnote-ref-37)
38. 2018 – 8.977,4 тыс. леев, 2019 – 9923,0 тыс. леев, 2020 – 6826,1 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-38)
39. В 2019 году фонд оплаты труда ГУСПЗС был утвержден в размере 6,6 млн. леев, уточнен в сумме 8,04 млн. леев и фактически составил 7,9 млн. леев. [↑](#footnote-ref-39)
40. Постановление Правительства №98 от 04.02.2013 об утверждении Положения о порядке организации нормирования труда в отраслях национальной экономики. [↑](#footnote-ref-40)
41. Решения Комиссии по чрезвычайным ситуациям мун. Бэлць: №1 от 19.03.2020 „О мерах контроля и профилактики инфекции Covid-19 на территории мун. Бэлць”; №2 от 19.03.2020 „Об организационных мерах по контролю за выполнением решений публичных органов с целью предотвращения распространения инфекции Covid-19”. [↑](#footnote-ref-41)
42. Подтверждающими документами, которыми аргументирована природа и выполнение предоставленной услуги, были следующие: налоговая накладная поставщика; ежемесячный обобщающий регистр работ (представленный поставщиком услуг); акты приема выполненных работ, составленные ресурсным методом (подписанные поставщиком услуг и представителем Управления коммунального хозяйства примэрии); список умерших (имя, дата смерти, адрес проживания). [↑](#footnote-ref-42)
43. Только в случаях, когда сотрудник полиции считает, что необходимо провести экспертизу для исключения возможности наличия криминальных действий, которые могли провоцировать смерть лица. [↑](#footnote-ref-43)
44. Ст.2 Закона №1402-XV от 24.10.2002: „предоставляемые/оказываемые государственные коммунально-бытовые услуги - совокупность мероприятий и действий, представляющих общественный интерес, осуществляемых по полномочиям местной публичной администрации для выполнения необходимых работ в коммунальном хозяйстве”; „потребитель – физическое или юридическое лицо, пользующееся услугами общественного коммунального хозяйства на основании договора, заключенного с оператором”. [↑](#footnote-ref-44)
45. Ст.10 Закона №320 от 27.12.2012 о деятельности полиции и статусе полицейского (далее – Закон №320 от 27.12.2012) – „Органы местного публичного управления могут финансировать из собственных бюджетов реализацию некоторых мероприятий территориальных подразделений Полиции, связанных с обеспечением общественного порядка и безопасности на территории”. [↑](#footnote-ref-45)
46. Которые находятся в социально уязвимых условиях и не могут оплачивать услуги по перевозке умерших лиц для проведения судебно-медицинская экспертиза по указанию представителя органа полиции. [↑](#footnote-ref-46)
47. В 2020 году расходы по этой деятельности составили 349,7 тыс. леев, в том числе: единовременные пособия – 330,0 тыс. леев; цветы – 17,6 тыс. леев; рамы для фотографий – 2,1 тыс. леев. В 2019 году расходы по этой деятельности составили 286,5 тыс. леев, в том числе: единовременные пособия – 240,0 тыс. леев, расходы на ресторан (питание) – 29,5 тыс. леев; передача видео объявления путем сети интернета – 4,0 тыс. леев (в зале ресторана); цветы – 9,9 тыс. леев; рамы для фотографий – 3,1 тыс. леев. В 2018 году расходы по этой деятельности составили 283,0 тыс. леев, в том числе: единовременные пособия –240,0 тыс. леев; расходы на ресторан (питание) – 24,1 тыс. леев; передача видео объявления путем сети интернета– 4,0 тыс. леев (в зале ресторана); цветы – 12,2 тыс. леев; рамы для фотографий - 2,7 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-47)
48. Типовое положение о создании резервных фондов органов местного публичного управления и использовании их средств, утвержденное Постановлением Правительства №1427 от 22.12.2004. [↑](#footnote-ref-48)
49. П.16 из Перечня видов деятельности, специфика которых позволяет осуществлять прием наличных денежных средств без применения контрольно-кассового оборудования, приложенного к Положению об эксплуатации контрольно-кассового оборудования при осуществлении наличных денежных расчетов и/или посредством другого платежного инструмента, которое, в свою очередь, утверждено приложением №3 к Постановлению Правительства №141 от 27.02.2019 „О применении контрольно-кассового оборудования при осуществлении расчетов”. [↑](#footnote-ref-49)
50. Согласно данным Управления муниципальной собственности и земельных отношений. [↑](#footnote-ref-50)
51. По улице Котовского имеется информационное дело с 1985 года (геометрические данные, данные о знаках дорожного движения, данные о ремонтных работах). [↑](#footnote-ref-51)
52. Ст.4 (1) Закона №150 от 14.07.2017 О Реестре объектов инженерно-технической инфраструктуры – „Субъектами регистрации объектов инженерно-технической инфраструктуры являются их собственники и другие владельцы имущественных прав на них: граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства, юридические лица из страны и из-за рубежа, международные организации, Республика Молдова и ее административно-территориальные единицы”. Ст.10 (2) – „Документы, которые служат основанием для регистрации объекта инженерно-технической инфраструктуры, составляются обладателем права на объект инженерно-технической инфраструктуры или кадастровым инженером или сертифицированным геодезистом”. [↑](#footnote-ref-52)
53. П.1.4.5.2. из Плана бухгалтерских счетов – „Переоценка специальных зданий и сооружений проводится один раз в 5 лет. Специальные здания и сооружения переоцениваются по оценочной стоимости недвижимости на основании выписки из реестра недвижимого”. [↑](#footnote-ref-53)
54. Приложение №6 к Отчету аудита: Анализ внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты (Постановление №66 от 25.11.2019). [↑](#footnote-ref-54)
55. Legea nr. 260 din 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-55)
56. ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000, aprobate pentru aplicare prin Hotărârea CCRM nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-56)
57. Hotărârea Curții de Conturi nr.66 din 25.11.2019 „Cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up asupra implementării recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.11 din 11 aprilie 2018 privind Raportul auditului „Managementul serviciilor publice de transport urban și impactul fiscal bugetar al acestora””. [↑](#footnote-ref-57)