**ПЕРЕВОД**

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№3 от 31 января 2024 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 способа формирования,**

**управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества Государственной канцелярией в период 2018-2022 годов**



**СОДЕРЖАНИЕ:**

[СПИСОК АКРОНИМОВ 3](#_Toc162264717)

[ГЛОССАРИЙ 3](#_Toc162264718)

[I. СИНТЕЗ 4](#_Toc162264719)

[II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ 7](#_Toc162264720)

[**2.1.** **Сфера деятельности аудируемых субъектов** 7](#_Toc162264721)

[**2.2.** **Ответственность вовлеченных сторон** 8](#_Toc162264722)

[**2.3.** **Бюджет и имущество, управляемые ГК в период 2018-2022 годов** 8](#_Toc162264723)

[III. СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ 11](#_Toc162264724)

[**3.1.** **Законный мандат и цель аудита** 11](#_Toc162264725)

[**3.2.** **Подход к аудиту** 11](#_Toc162264726)

[**3.3.** **Ответственность аудитора в рамках аудита соответствия** 12](#_Toc162264727)

[IV. КОНСТАТАЦИИ 12](#_Toc162264728)

[4.1. ЗАДАЧА №1: Обеспечили ли Государственная канцелярия и мониторируемые учреждения финансовый менеджмент публичных ресуров в соответствии с установленными бюджетно-налоговыми правилами и процедурами? 12](#_Toc162264729)

[4.2. ЗАДАЧА №2: Обеспечивают ли существующие политики и инструменты осуществление ГК мониторинга деятельности созданных публичных учреждений? 28](#_Toc162264730)

[4.3. ЗАДАЧА №3: Обеспечили ли Государственная канцелярия и ряд созданных публичных учреждений соответствие управления публичным имуществом, находящимся/переданным в управление? 34](#_Toc162264731)

[4.4. ЗАДАЧА №4: Внедрила ли ГК, в качестве центрального публичного органа, функциональную систему внутреннего управленческого контроля? 56](#_Toc162264732)

[V. ОБЩИЙ ВЫВОД 57](#_Toc162264733)

[VI. РЕКОМЕНДАЦИИ 58](#_Toc162264734)

[VII. ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ 60](#_Toc162264735)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 62](#_Toc162264736)

# 

# **СПИСОК АКРОНИМОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ГК** | Государственная Канцелярия |
| **СПРМ** | Счетная палата Республики Молдова |
| **МФ** | Министерство Финансов |
| **НБМ** | Национальный банк Молдовы |
| **ГУОЗП/ГУ „ГУОЗП ”** | ПУ „Главное управление по обслуживанию зданий Правительства” |
| **АБ/ АБ ГК** | ПУ „Автобаза Государственной канцелярии” |
| **Пансионат в с. Холеркань** | ПУ „Пансионат Холеркань ” |
| **Дворец Республики** | ПУ „Дворец Республики” |
| **АЭУ/ ПУ „АЭУ”** | ПУ „ Агентство электронного управления ” |
| **СИТКБ/ПУ „СИТКБ”** | ПУ „ Служба информационных технологий и кибернетической безопасности ” |
| **АПС** | Агентство публичной собственности |
| **АПУ/ПУ „АПУ”** | ПУ „Агентство публичных услуг” |
| **ПП** | Постановление Правительства |
| **ПСП** | Постановление Счетной палаты |
| **ВУК** | Внутренний управленческий контроль |
| **ПУ** | Публичное учреждение |
| **ИС/АИС** | Автоматизированная информационная система |

# **ГЛОССАРИЙ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Публичный орган/публичное учреждение на самоуправлении** | субъект публичного права, согласно нормативному акту, которым он создан, осуществляющий некоммерческую (неприбыльную) деятельность и действующий на основе принципов самоуправления. |
| **Публичное имущество** | совокупность прав и обязательств, имеющих экономическую ценность, а также материальных благ, на которые распространяются эти права, которые принадлежат субъекту публичного права. |
| **Управление публичным имуществом** | выполнение действий, связанных с осуществлением и изменением прав собственности, в том числе путем ведения их учета, осуществления финансово-экономического мониторинга и обеспечения их целостности и эффективного использования. |
| **Договор доверительного управления имуществом** | соглашение, согласно которому одна сторона (учредитель управления) передает другой стороне (доверительному управляющему) имущество в доверительное управление, а другая сторона обязуется осуществлять управление этим имуществом в интересах учредителя управления. |
| **Экономический оператор** | любое физическое или юридическое лицо, любая публичная организация или объединение лиц и/или организаций, которые поставляют на рынок товары, выполняют работы и/или оказывают услуги. |
| **Субсидии** | платежи, уплаченные[[1]](#footnote-1) производственным единицам или поставщикам услуг, в целях оказания воздействия на процесс производства или отпускные цены |
| **Гранты** | трансферты[[2]](#footnote-2) публичным учреждениям на самоуправлении через публичные органы, которые их создали, в соответствии с положениями нормативных актов, а также трансферты другим бенефициарам. В свою очередь, гранты классифицируются по типу учреждения-бенефициара, а затем по их характеру- текущие или капитальные. |
| **Текущие гранты** | трансферты, предоставленные с целью осуществления текущих расходов. |
| **Капитальные гранты** | трансферты, предоставленные для капитальных расходов и которые, согласно нормативной базе, увеличивают стоимость товаров, переданных в экономическое управление. |
| **Менеджмент публичных финансов** | представляет собой систему, с помощью которой финансовые ресурсы планируются, направляются и контролируются, чтобы позволить и повлиять на эффективное и результативное достижение целей публичных услуг. |

***Примечание:*** *Представленный глоссарий терминов носит информативный характер и не создает юридических последствий.*

# **СИНТЕЗ**

Государственная канцелярия является одним из основных пилонов в организации системы публичного управления. В качестве центрального публичного органа, субъект ежегодно получает значительные бюджетные средства как для обеспечения функциональности самого органа, так и восьми созданных им публичных учреждений. За последние пять лет объем бюджетных ресурсов, освоенных ГК и мониторируемыми учреждениями, зарегистрировал тенденцию роста, увеличившись на 21% в 2022 году (410,7 млн. леев), по сравнению с 2018 годом (339,9 млн. леев). Учитывая, что выделенные суммы представляют собой затраты для бюджета, важно, чтобы их управление осуществлялось на основе разумных управленческих решений, согласованных с принципами надлежащего управления.

В основе выбора субъекта и тематики для аудирования, легли как упомянутые выше соображения, чтобы проверить, обеспечивают ли процессы и действия, установленные ГК и мониторируемыми учреждениями, соответствие использования бюджетных ассигнований, а также управления публичным имуществом, так и применение критерия периодичности охвата публичных органов аудиторскими миссиями (раз в 3-5 лет). Таким образом, Счетная палата, в соответствии с Программой аудиторской деятельности на 2023 год[[3]](#footnote-3), и согласно Международным стандартам Высших органов аудита (ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000), провела настоящую аудиторскую миссию, целью которой была оценка соответствия способа формирования, управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества ГК в период 2018 - 2022 годов.

Обобщив констатации и выводы, сформулированные в настоящем Отчете, внешний публичный аудит заключает, что бюджетные средства, выделенные ГК, в основном управлялись в соответствии с установленными предписаниями, тем не менее, существуют определенные неэффективные процессы, в рамках которых были выявлены несоответствия и ряд проблем. В этом контексте, излагаем следующие аудиторские наблюдения.

*Относительно финансового управления публичными ресурсами со стороны ГК и некоторых монторируемых ПУ*

1. Наличие ряда недостатков в процессе планирования и надлежащего обоснования расходов бюджета КС обусловило низкий уровень поглощения публичных финансовых ресурсов, выделяемых публичному органу. Так, отклонения недоисполненных расходов в экономическом аспекте, по сравнению с уточненным бюджетом, превысили в среднем 23%, а по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом - на 32,0%, или, согласно передовой практике[[4]](#footnote-4), оптимальная вариация ограничена ниже 10% (п. 4.1.1.).
2. Отсутствие нормативной базы, которая регулировала бы управление выделяемыми субъектам суммами в виде грантов и субсидий, создает предпосылки для их ненадлещего освоения, а также снижают прозрачность использования этих средств. Отмечается, что некоторые ПУ, созданные ГК, не установили процессы, соответствующие принципам надлежащего управления, при использовании публичных финансовых ресурсов, в том числе бюджетных средств, выделяемых в виде грантов. В частности, отмечается ненадлежащая ситуация, выявленная в рамках СИТКБ, которая: **i)** использовала финансовые средства на ИТ оборудование и решения, которые не применяются в технологическом процессе субъекта, при этом лица, принимающие решения, подписали недостоверные акты об их сдаче в эксплуатацию; **ii)** нерационально использовала средства на закупку товаров по завышенным ценам, по сравнению с рыночными или импортными ценами, что также обусловлено неприменением субъектом международных процедур закупок.
3. Несоблюдение Государственной канцелярией правил учета бюджетных средств, выделенных в виде капитальных грантов на общую сумму 53,3 млн. леев, обусловило их неправильное отнесение на расходы, вместо того, чтобы регистрировать их в финансовых отчетах как инвестиции учредителя. Соответственно, были искажены показатели из финансовой отчетности ГК (п. 4.1.3.).
4. Существующие дискреционные правила, установленные в учредительных документах ПУ, созданных ГК, о возврате в бюджет остатков грантов, не освоенных в течение бюджетного года. Некоторые руководящие органы ПУ[[5]](#footnote-5) не применили свои полномочия по принятию решений о возврате неиспользованных остатков грантов в бюджет, в то время как другие[[6]](#footnote-6) не соблюдали установленные правила и не перечислили в бюджет неиспользованные бюджетные средства (п. 4.1.4.).
5. Допущение, ГК и некоторыми мониторирунмыми ПУ, ряда системных несоответствий при закупке товаров и услуг, обусловленных, в основном: ненадлежащим обоснованием закупок товаров и услуг; заключением договоров небольшой стоимости при закупке товаров и услуг, в обход конкурентных процедур закупок. Все это приводит к использованию публичных денег на закупки в неконкурентных условиях и в отсутствие прозрачности (п. 4.1.6.).

*Относительно осуществления ГК мониторинга созданных учреждений*

1. Существование законодательного вакуума по регулированию организации и функционирования публичных учреждений сгенерировало необходимость разработки ГК соответствующего нормативного акта, однако, эта работа не была доведена до конца, что обусловило невыполнение ГК задачи из Плана действий Правительства. Отсутствие правил по организации и функционирования публичных учреждений, в основном, создает неясности и неопределенности в отношении порядка финансирования этих структур за счет бюджетных средств, а также их управления. Эти обстоятельства также приводят к наличию существенных расхождений по оплате труда тех же категорий сотрудников, работающих в публичных учреждениях, финансируемых из бюджета, и в публичных учреждениях, действующих на условиях самофинансирования, даже если последние финансируются преимущественно из государственного бюджета в виде субсидий и грантов (п. 4.2.1.).
2. хотя нормативная база предусматривает, что ГК осуществляет мониторинг публичных учреждений, учредителем которых она является, орган не формализовал и не закрепил на институциональном уровне этот операционный процесс, в том числе с четким определением возлагаемых действий и обязанностей. Эти обстоятельства сгенерировали определенные недостатки и несоответствия, связанные с применением тарифных политик некоторыми мониторируемыми ПУ, в частности, предоставление услуг в отсутствие тарифов, утвержденных в установленном порядке, или по заниженным ценам (п-le 4.2.2.-4.2.3).

*Относительно управления имуществом*

1. Центральный орган, в качестве учредителя, не имеет полного представления о стоимости публичного имущества, администрированного им и переданного в экономическое управление мониторируемым ПУ, из-за неполной регистрации его стоимости в бухгалтерском учете. В основном, ГК не обеспечила регистрацию в учете на инвестиции в связанные стороны имущества, находящегося/переданного в управление трем созданным ПУ, которые, согласно констатациям аудита, составляют 82,7 млн. леев, стоимость, которая должна быть определена с точки зрения полноты всех передаваемых имущественных элементов. Также и субъекты, мониторируемые ГК, не в полной мере соблюдали законодательные нормы регистрации в бухгалтерском учете имущества, полученного с правом управления и с правом собственности, аудит выявил ошибки в бухгалтерском учете в этом аспекте (п. 4.3.1.).
2. Отмечается незаконная передача ГК в доверительное управление одному экономическому агенту земельного участка площадью 24,8 га лесного фонда государства, расположенного на правом берегу реки Днестр, для внедрения проекта, реализация которого противоречит ряду законодательных норм, в том числе связанных с окружающей средой. Хотя экономический агент использовал земельный участок публичной собственности государства в подозрительных и невыгодных для государства условиях, не реализовав соответствующий проект, учитывая незаконность возведения капитальных построек, предназначенных для отдыха, на облесенных земельных участках публичной собственности государства, компетентные органы не предприняли достаточных мер по возвращению в собственность государства этого земельного участка. Также отмечаются два других случая незаконной передачи некоторых зданий из управления ПУ, созданных ГК, в управление других субъектов, что создает препятствия для их кадастровой регистрации и ошибки при регистрации этих активов в бухгалтерском учете. (п. 4.3.2).
3. Затягивание принятия мер по возобновлению деятельности трех баз отдыха, расположенных в Днестровском парке Вадул-луй-Водэ, переданных в управление ГУОЗП, приводит к деградации принадлежащих им объектов недвижимости. Кроме того, указанные объекты из года в год несут убытки от основной деятельности, при этом они финансово поддерживаются за счет средств государственного бюджета, в размере 4,4 млн. леев. Отсутствие своевременных управленческих решений поставило под угрозу передачу в управление ГУОЗП материальных ценностей базы „IT-Relax” (п. 4.3.2).
4. Многочисленные нарушения и недостатки были допущены ответственными лицами ПУ[[7]](#footnote-7), мониторируемыми ГК, в процессе управления публичным имуществом, которые выражаются в: нерегистрации в бухгалтерском учете 17 управляемых объектов недвижимости, с необеспечением правильности данных, представленных в отчетности; неполная регистрация в РНИ реальных прав на 75 объектов площадью 17,5 тыс. кв. м., стоимостью 65,6 млн. леев, находящихся в управлении, а также непроведение оценки и надлежащее отражение в учете стоимости некоторых объектов недвижимости, в соответствии с данными, переоцененными кадастровым органом. (п. 4.3.4).
5. Хотя согласно законодательной базе не подлежат приватизации нежилые помещения в зданиях, где расположены публичные органы, предприятия, государственные организации и учреждения, с согласия ГУОЗП, АПС вынесло решение о незаконной приватизации помещений, расположенных на втором этаже здания, управляемого учреждением. Более того, согласно констатациям другого внешнего публичного аудита[[8]](#footnote-8), отмечается, что от приватизации этих площадей были упущены доходы в размере 345,1 тыс. леев, поскольку они были отчуждены по заниженной цене по сравнению с существующими минимальными рыночными ценами при продаже аналогичных объектов (п. 4.3.2).
6. Одним из нарушений является обеспечение АВ автомобильным транспортом некоторых медицинских учреждений, не входящих в категорию публичных органов/учреждений - бенефициаров бесплатного транспорта, предоставляемого государством, что обусловило несение учреждением дополнительных расходов на общую сумму около 2,3 млн. леев (п. 4.3.3.).
7. Руководящие органы ряда мониторируемых ПУ признали случаи незаконной передачи внаем некоторых объектов недвижимости, что обусловило упущение доходов на общую сумму 2,9 млн. леев (п. 4.3.5).

Цель миссии внешнего публичного аудита заключалась, в основном, в использовании полученных результатов и предоставлении их заинтересованным сторонам (Парламенту, Правительству и гражданскому обществу), в формулировании и представлении рекомендаций, направленных на улучшение процессов планирования и использования бюджетных средств, а также управления публичным имуществом, которые были доведены и приняты ответственными лицами аудируемых субъектов.

# **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

### **Сфера деятельности аудируемых субъектов**

Роль, компетенции и место Государственной канцелярии в системе публичного управления определяется несколькими нормативными актами[[9]](#footnote-9), в основном, орган публичного управления обеспечивает осуществление Правительством своих конституционных прерогатив по реализации внутренней и внешней политики государства, обеспечивает продвижение и реализацию политики государства в области государственной службы, в частности, менеджмента человеческих ресурсов, осуществляет общее руководство публичным управлением. Задачи и функции Государственной канцелярии устанавливаются подробно и исчерпывающе специальным вторичным законодательством.

Согласно ПП №657 от 06.11.2009[[10]](#footnote-10), Государственную канцелярию возглавляет Генеральный секретарь Правительства, которому помогают два государственных секретаря и четыре заместителя генерального секретаря, а функциональность органа обеспечивается штатным персоналом, предельная численность которого составляет 210 единиц[[11]](#footnote-11). В то же время, ГК обеспечивает, через свои специализированные подразделения, финансово-бухгалтерскую и логистическую деятельность 10 территориальных офисов с предельной штатной численностью в 100 единиц. Согласно тому же постановлению, ГК по состоянию на 31.12.2022, осуществляла мониторинг деятельности 8 публичных учреждений, в качестве их учредителя.

### **Ответственность вовлеченных сторон**

**Ответственность Государственной канцелярии** заключается в разработке, продвижении и мониторинге реализации государственной политики в различных приоритетных областях внутренней и внешней политики государства. Обязанности Государственной канцелярии в качестве учредителя, согласно положениям п.7 k2) ПП №657/2009, заключается в координации и мониторинге деятельности организационных структур из сферы своей компетенции.

**Обязанности Советов[[12]](#footnote-12) ПУ** заключаются в осуществлении надзора за деятельностью ПУ путем утверждения планов и направлений их деятельности, выделения ресурсов для их реализации, а также надзора за их выполнением путем рассмотрения периодических отчетов по мониторингу достигнутого соответствия и результативности.

**Ответственность руководства ПУ** заключается в организации системы менеджмента, гарантирующей, что деятельность, финансовые операции и информация о достигнутых операционных целях учреждения, соответствуют, во всех существенных аспектах, нормативным актам, регулирующим сферы его деятельности.

Подробная информация, относящаяся к обязанностям руководящих органов ГК и мониторируемых учреждений, представлена в *Приложении №1 к настоящему Отчету аудита*.

### **Бюджет и имущество, управляемые ГК в период 2018-2022 годов**

1. В период 2018-2022 годов Государственной канцелярии, в качестве органа центрального публичного управления, были уточнены бюджетные средства в размере 2 370,0 млн. леев, из которых фактически были исполнены бюджетные средства в размере 1 816,5 млн. леев. Используемые ресурсы из государственного бюджета были направлены на финансирование потребностей Государственной канцелярии, в том числе ее Территориальных офисов, в размере 324,8 млн. леев (18%), и мониторируемых публичных учреждений – 1 491,7 млн. леев (82%), которые выделялись под различные виды финансирования, в том числе в виде общих ресурсов, субсидий и грантов. Расшифрованная информация по типам финансирования и органам/учреждениям-бенефициарам представлена в таблице из Приложения №2 к настоящему Отчету аудита. Так, анализ по типам финансирования, предоставляемого ГК и мониторируемым учреждениям, показал следующее:

* **70%, или 1 272,9 млн. леев** из общего объема выделенных средств, от компонента общих ресурсов были направлены на содержание органов/учреждений с полным финансированием из бюджета (ГК ,ГУОЗП, АБ и АПС);
* **12%, или 219,6 млн. леев,** были выделены ГК в виде текущих и капитальных грантов на финансирование действий, предусмотренных Правительственной Программой „E-Преобразование управления”, реализованной ПУ „АЭУ” и ПУ „СИТКБ”, а также ряда публичных услуг, предоставляемых ПУ „СИТКБ”;
* **18%, или 324,0 млн. леев,** были выделены в виде грантов публичным учреждениям, находящимся на самоуправлении, в том числе: ПУ „Дворец Республики”, на покрытие расходов, связанных с содержанием офиса, и коммунальными услугами – 19,5 млн. леев, а также ПУ „Пансионат Холеркань”, для покрытия расходов на персонал, коммунальные услуги и др. – 19,5 млн. леев. Также, АПС были перечислены из бюджета финансовые средства на покрытие стоимости бланков, используемых для изготовления актов гражданского состояния для некоторых категорий населения, согласно положениям ст. 72 (4) Закона №100/2001[[13]](#footnote-13) и ПП №210/2014[[14]](#footnote-14).

Согласно законодательной базе, до 2020 года бюджетные средства, полученные ПУ „АЭУ” и ПУ „СИТКБ”, выделялись в виде субсидий, которые, при утверждении соответствующих изменений, были переименованы[[15]](#footnote-15) в субвенции, и в этой связи учреждениями были использованы, соответственно, суммы в 42,3 млн. леев и 177,1 млн. леев.

В период 2018-2019 гг. финансовыми средствами, выделенными из бюджета в виде субсидий, также воспользовались некоторые ПУ, мониторируемые ГК, из области здравоохранения, которые, согласно ПП №410/2019, были переданы в управление Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты.

1. По состоянию на 31.12.2022, общая стоимость активов, управляемых ГК, составила 577,9 млн. леев, снизившись[[16]](#footnote-16) на 205,8 млн. леев по сравнению с остатком активов, зарегистрированным по ситуации на 01.01.2018 (783,7 млн. леев). Нефинансовые активы составляют около 52% от общей стоимости активов, а финансовые активы - 48%.

Также, согласно данным, отраженным ГК, на конец 2022 года публичный орган имел в своем управлении основные средства с балансовой стоимостью 691,5 млн. леев, уровень износа которых составлял 64%. Наибольший удельный вес, или 58% всех основных средств, принадлежащих КС, приходится на здания, находящиеся в ведении ПУ „ГУОЗП” и ПУ „АБ”. Одновременно, согласно данным бухгалтерского учета, на балансе публичного органа на конец 2022 года числилось имущество, переданное в собственность/ экономическое управление двум[[17]](#footnote-17) мониторируемым публичным учреждениям, стоимостью 230,4 млн. леев, однако эта цифра не достоверна, поскольку она не включает стоимость имущества, переданного другим трем публичным учреждениям, констатации аудита по этому аспекту изложены в настоящем Отчете аудита. Анализ сводного бухгалтерского баланса КС представлен в *Приложении №3 к Отчету аудита*.

1. В 2018-2022 годах Государственная канцелярия и мониторируемые учреждения[[18]](#footnote-18) осуществляли государственные закупки на общую сумму 1 183,5 млн. леев, с организацией 488 открытых торгов, 296 процедур запроса ценовых оферт, 3 862 договоров небольшой стоимостью и 148 процедур переговоров без публикации объявления об участии. Информация об удельном весе стоимости процедур закупок товаров, работ и услуг, проведенных ГК и мониторируемыми учреждениями за аудируемый период, представлена в следующей диаграмме.

***Диаграмма №1: Стоимость процедур государственных закупок товаров, работ и услуг в ГК и мониторируемых ПУ, за 2018-2022 годы.***

***Источник:*** *Информация, обобщенная аудиторской группой.*

Данные, представленные на диаграмме, показывают, что стоимость процедур закупок, осуществляемых посредством процедуры открытых торгов, имеет наибольший удельный вес – 67%, или 784,8 млн. леев, за которыми следует процедура переговоров без публикации объявления об участии – 14%, или 165,2 млн. леев, закупки небольшой стоимости - 13,0%, или 145,2 млн. леев, запрос ценовых оферт – 6%, или 74,0 млн. леев. Одновременно аудит отмечает, что, хотя процедура закупок небольшой стоимости не является одной из конкурентных процедур, в течение аудируемого периода она преимущественно использовалась как ГК, так и мониторируемыми учреждениями. В этом контексте отмечается, что удельный вес договоров небольшой стоимости, в общем количестве договоров о государственных закупках, является значительным, или составляет 81%. Информация о стоимости закупок, проведенных ГК и мониторируемыми публичными учреждениями, уровне исполнения запланированных закупок, а также об эволюции расходов, связанных с этим процессом, за аудитируемый период, изложена в *Приложении №4 к настоящему Отчету аудита.*

# **СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ**

### **Законный мандат и цель аудита**

Миссия внешнего публичного аудита была проведена на основании положений ст.5, ст.31 и ст.32 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017, с целью оценки соответствия способа формирования, управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества Государственной Канцелярией в период 2018 - 2022 годов, по отношению к требованиям применяемой нормативной базы.

В этой связи, были определены следующие конкретные задачи аудита:

1. *Обеспечили ли Государственная канцелярия и мониторируемые учреждения финансовый менеджмент публичных ресуров в соответствии с установленными бюджетно-налоговыми правилами и процедурами?*
2. *Обеспечивают ли существующие политики и инструменты осуществление ГК мониторинга деятельности созданных публичных учреждений?*
3. *Обеспечили ли Государственная канцелярия и ряд созданных публичных учреждений, соответствие управления публичным имуществом, находящимся/переданным в управление?*
4. *Внедрила ли ГК, в качестве центрального публичного органа, функциональную систему внутреннего управленческого контроля?*

### **Подход к аудиту**

Миссия внешнего публичного аудита проводилась в ГК и у некоторых мониторируемых учреждений, в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита (ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000)[[19]](#footnote-19) и соответствующей институциональной нормативно-методологической основой, применяемой Счетной палатой.

***Подход внешнего публичного аудита*** был основан на рисках, что предполагает ориентирование аудиторских мероприятий на те процессы в рамках ГК и мониторируемых публичных учреждениях, которые подвержены существенным несоответствиям. Обязанность аудита заключалась в прямой отчетности. Таким образом, проаудированные процессы оценивались в соотношении с критериями аудита, взятыми из положений применяемой нормативной базы, а предоставленная ограниченная уверенность позволяет нам, на основе констатаций, подтвержденных аудиторскими доказательствами, сформулировать общий вывод.

***Аудиторские доказательства*** были собраны как в ГК, так и в мониторируемых публичных учреждениях (ПУ „ГУОЗП”, ПУ „АБ ГК”, ПУ „Дворец Республики”, ПУ „Пансионат Холеркань”, ПУ „СИТКБ”, ПУ „АЭУ”, ПУ ГИА „Moldpres” и ПУ „АПУ”), посредством наблюдений на местах, путем проверки опреаций и документов, относящихся к данной сфере, сопоставления и извлечения информации из информационной системы, используемой ГК, осмотра, исследования, интервьюирования, подтверждения и пересчета.

***Сфера и подход аудита,*** источники и критерии аудита, а также применяемые аудиторские процедуры при тестировании рисков несоответствия представлены в *Приложении №5 к настоящему Отчету аудита*.

### **Ответственность аудитора в рамках аудита соответствия**

Ответственность публичного аудитора заключается в оценке соответствия способа формирования, администрирования и использования публичных финансовых ресурсов и публичного имущества Государственной канцелярией в период 2018 -2022 годов, по отношению к положениям применяемой нормативной базы, путем получения достаточных и уместных аудиторских доказательств для подтверждения констатаций аудита и формулирования общего заключения. Аудитор не несет ответственности за предотвращение фактов мошенничества и ошибок. Публичный аудитор был независим от субъекта и выполнял обязанности по этике в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты[[20]](#footnote-20).

# **КОНСТАТАЦИИ**

## **ЗАДАЧА №1: Обеспечили ли Государственная канцелярия и мониторируемые учреждения финансовый менеджмент публичных ресуров в соответствии с установленными бюджетно-налоговыми правилами и процедурами?**

|  |
| --- |
| Хотя за аудируемый период ГК, в целом, обеспечивала финансовый менеджмент в соответствии с бюджетно-налоговыми правилами, некоторые операционные процессы, связанные с управлением бюджетными ресурсами, включали функциональный внутренний контроль, в то время как другие осуществлялись с нарушениями. Аудит отмечает наличие резервов в процессе обоснования проектов бюджетов ГК, учитывая, что степень поглощения бюджетных средств за аудируемый период составляет 77%, при этом были установлены существенные расхождения между оценками потребностей в публичных средстах и кассовым исполнением бюджета.  ГК не организовала надлежащую регистрацию в бухгалтерском учете стоимости капитальных грантов на общую сумму 53,3 млн. леев, которые были необоснованно отнесены на расходы органа, таким образом были искажены и финансовые показатели из отчетности.  Аудит отмечает существование дискреционных правил в аспекте обязательности возврата остатков грантов и субсидий, не использованных ПУ, что привело к отвлечнию бюджетных средств, на конец 2021-2022 гг. остаток бюджетных средств на счетах субъектов составлял 40,2 млн. лев и, соответственно, 12,6 млн. леев.  Нарегулирование способа предоставления и освоения бюджетных средств в виде грантов и субсидий, перераспределенных учредителем публичным учреждениям, а также неустановление им строгого контроля над указанным компонентом, обусловили ненадлежащее и неаргументированное использование публичных средств некоторыми субъектами. В этом контексте отмечается ситуация с неправильным использованием СИТКБ финансовых средств на общую сумму 9,4 млн. леев на закупку товаров, связанных с созданием электронных подписей,которые в реальности не используются в деятельности субъекта. Более того, согласно бухгалтерскому учету, эти товары были сданы в эксплуатацию, с незаконным расчетом их амортизации на общую сумму 2,0 млн. леев, таким образом необоснованно были увеличены расходы учреждения.  Системные несоответствия были также выявлены в управлении другими операционными процессами ГК, ГУОЗП и АБ, в частности: i) дробление закупок путем заключения договоров небольшой стоимости при закупке товаров и услуг, в обход конкурентных процедур их приобретения; ii) нарушения при исполнении и регистрации в учете финансовых средств, используемых для капитального ремонта управляемых зданий; и iii) необоснованные расходы на потребление топлива, горюче-смазочных материалов.  Другая проблема заключается в избегании проведения международных закупок СИТКБ, а именно, учреждение закупает товары и услуги у одних и тех же местных операторов, во многих случаях с участием только одного оферента в процедуре закупок, вследствие чего закупочная цена в некоторых случаях завышена в 2-3 раза по сравнению с ценами импорта. Кроме того, отмечается сомнительный характер закупки субъектом услуг по перезарядке и регенерации картриджей, а также некоторых товаров, на общую сумму 0,6 млн. леев. |

* + 1. **Хотя ГК внедрила элементы системы внутреннего управленческого контроля, которые, в основном, обеспечивали надлежащее исполнение бюджетных средств, тем не менее, наблюдаются некоторые уязвимые операционные процессы.**

В период 2018-2022 гг. Государственной канцелярии, в качестве центрального публичного органа, на осуществление действий из ПДП[[21]](#footnote-21) Правительства и ряда программ/проектов, были уточнены бюджетные средства в размере 2 370,0 млн. леев, или на 297,2 млн. леев меньше по сравнению с первоначально утвержденным планом. Отмечается, что бюджетные средства были фактически освоены в размере 1 816,5 млн. леев, уровень исполнения в части расходов составил 77%. Уровень исполнения кассовых расходов и фактических расходов, зарегистрированных субъектом в 2018-2022 гг., по сравнению с уточненными средствами, представлен в таблице №1.

*Таблица №1: Динамика исполнения расходов ГК в период 2018-2022 годов*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Бюджетные годы | Бюджетные средства, в том числе: | | | Исполнено против уточнено | | Уд. вес исполнен  ных бюджетных средств по сравнению с первоначаль ными показателями |
| Запланировано  первоначально | Уточнено | Исполнено | тыс. леев | % |
| \* | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6=4/3 | 7=4/2 |
| **1** | ***2022 год*** | 690 681,30 | 547 995,10 | 410 700,27 | -137 294,83 | *75%* | *59%* |
| **2** | ***2021 год*** | 442 385,70 | 438 082,80 | 360 731,51 | -77 351,3 | *82%* | *82%* |
| **3** | ***2020 год*** | 636 501,70 | 417 055,30 | 352 606,55 | -64 448,8 | *85%* | *55%* |
| **4** | ***2019 год*** | 523 931,70 | 501 578,80 | 352 442,71 | -149 136,1 | *70%* | *67%* |
| **5** | ***2018 год*** | 373 718,80 | 465 316,12 | 339 978,46 | -125 337,7 | *73%* | *91%* |
|  | **Всего за 2018-2022 годы** | **2 667 219,2** | **2 370 028,1** | **1 816 459,5** | **-553 568,6** | **77%** | **68%** |

***Источник:*** *Данные, обобщенные аудитом по Отчетам об исполнении бюджетов за 2018-2022 годы.*

Представленные данные свидетельствуют о том, что общее исполнение освоенных расходов из государственного бюджета было ниже уточненных ассигнований для ГК, ситуация, характерная для всех проаудированных бюджетных годов. Точнее, аудиторский анализ показал, что уровень исполнения колебался от 70% в 2019 году до 85% в 2020 году, при этом было зафиксировано существеннное расхождение между оценками потребностей в публичных средствах и кассовым исполнением бюджета. Низкий уровень освоения бюджетных средств, выделенных ГК, был обусловлен главным образом неисполнением уточненных финансовых средств по Проекту „Модернизация правительственных услуг” „(45,8%), реализованному АЭУ и СИТКБ, Проекту „Регистрация и оценка земель” (46,1%), управляемому АПУ, а также неосвоением некоторых видов расходов[[22]](#footnote-22) ГК (93,6%) и рядом созданных ПУ. Эти ситуации сведетельствуют о наличии резервов в процессе обоснования бюджетных проектов и изменений, внесенных в течение бюджетного года, и указывают на необходимость укрепления и улучшения процесса планирования некоторых видов бюджетных расходов. Синтез общих расходов, финансируемых и осуществляемых ГК в период 2018-2022 годов, представлен в *Приложении №6 к настоящему Отчету аудита*.

Аудиторские наблюдения показывают, что ГК располагает функциональными операционными процессами, обеспечивающими соответствие использования средств на оплату труда сотрудников органа, расходов на делегирование персонала, которые составляют 21% от общих расходов органа. Одновременно, отмечается наличие несоответствий и проблемных аспектов в использовании средств для приобретения товаров и услуг, допущенных как ГК, так и мониторируемыми органом учреждениями. Ненадлежащая ситуация установлена в использовании ресурсов из государственного бюджета, выделяемых ГК в виде грантов и субсидий, что также обусловлено отсутствием нормативной базы, которая регулировала бы управление этими средствами, констатации в этом отношении представлены в следующих разделах.

* + 1. **Отсутствие нормативной базы, которая регулировала бы управление суммами, выделяемыми субъектам в виде грантов и субсидий, ограничивает прозрачность их использования и создает предпосылки для их ненадлежащего использования.**

Некоторые автономные публичные учреждения, мониторируемые ГК, для выполнения установленных действий и покрытия собственных потребностей, систематически поддерживались финансово государством через учредителя, а именно, им выделялись бюджетные средства в виде грантов и субсидий.

Хотя эти два типа финансовой поддержки публичных учреждений по своей природе происходят из бюджетных источников и должны управляться в соответствии с бюджетно-налоговыми правилами, в Законе о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности[[23]](#footnote-23) нет четкого определения этих понятий. Более того, в ст. 29 данного Закона, в категорию „бюджетные расходы” включены расходы, поступившие от субсидий, а также о расходах, связанных с грантами, не упоминается, что они являются составной частью бюджетных расходов. Тем не менее, сумарное определение этих типов финансирования[[24]](#footnote-24) содержится в Приказе МФ №216/2015.

Согласно данным, представленным ГК, отмечается, что в 2018-2022 гг. удельный вес субсидий и грантов в общей стоимости бюджетных средств, выделенных центральному органу и распределенных созданным публичным учреждениям, был значительным и составлял 543,6 млн. леев, или 30% от общего объема управляемых средств, включая субсидии - 324,0 млн. леев, и гранты – 219,6 млн. леев.

*Данные об уточненных и выделенных суммах в виде субсидий/грантов, распределенных по годам, представлены на Диаграмме ниже.*

***Диаграмма №2: Информация об исполнении субсидий/грантов, выделенных из бюджета ГК, распределенных по годам, за 2018-2022 годы***

*Источник*: Отчет „Информация об исполнении субсидий/грантов, предоставленных ГК”, за 2018-2022 годы.

Данные, систематизированные на диаграмме, показывают, что на протяжении пяти проанализированных лет наблюдалась колеблющаяся тенденция сумм, исполняемых учреждениями, мониторируемыми ГК, за счет субсидий/грантов, причем наиболее значительные суммы были использованы в 2021 и, соответственно, 2022 годах, с освоением бюджетных средств в размере 137,0 млн. леев и 122,0 млн. леев. Отмечается, что в 2022 году уровень освоенных ПУ средств из этого источника, превысил размер выделенных сумм из государственного бюджета на 27,3 млн. леев (24%), ситуация объясняется использованием средств за счет неиспользованных остатков на конец предыдущего бюджетного года.

Хотя за аудируемый период планирование грантов проводилось на основе циркуляров МФ о разработке годовых бюджетов[[25]](#footnote-25) (Форма №5[[26]](#footnote-26)), а отчетность по этим типам ассигноваий осуществлялась в соответствии с положениями Приказа МФ №164/2016 (Приложение №1[[27]](#footnote-27)„Информация об исполнении субсидий, предоставляемых из бюджета”), установленные нормативные положения не предусматривают раскрытие данных на определенном уровне детализации запланированных и сообщенных показателей, которые соответствовали бы бюджетно-налоговым правилам и позволяли бы осуществлять мониторинг со стороны учредителя и МФ.

Исходя из вышеизложенного, а именно, что способ финансирования ПУ, мониторируемых ГК, посредством грантов, в действительности представляет собой финансовую поддержку, предоставляемую учредителем из средств государственного бюджета для осуществления некоторых действий из планов деятельности субъектов (ПУ „АЭУ” и ПУ „СИТКБ”), существующая практика не соответствует особенностям предоставления грантов в соответствии с передовой практикой. Ведь, для получения грантов, необходимо разработать проекты грантов, одобренные специально созданным органом/субъектом в соответствии с установленными и утвержденными критериями. Так же отмечается, что согласно существующим практикам, проекты грантов должны соответствовать определенным критериям, а также отвечать на определенные задачи/вопросы[[28]](#footnote-28).

Один из лакунарных аспектов, связанных с этапом обоснования бюджета, заключается в том, что не урегулирован *способ изменения ассигнований* с бюджетных позиций 25 „Субсидии” и 26 „Гранты предоставленные”. В этих условиях, в настоящее время используется форма[[29]](#footnote-29), предназначенная для запросы бюджетных средств на общих основаниях, которая не предусматривает необходимость указания учреждением как назначения/цели дополнительно запрошенных субсидий/грантов, так и их распределения по показателям деятельности, аспекты, требуемые при первоначальном планировании.

Тем не менее отмечается, что ГК, в целях обеспечения гарантии того, что мониторируемые ПУ обоснованно планируют суммы грантов, запрашивают аргументирующие документы, в которых бенефициары определяют подтверждающие цели и расчеты. Однако, в результате того, что для этого аспекта не существует институционализированная процедура, информация, представленная публичными субъектами в рамках заявок на гранты, отличается от одного к другому.

В отношении отчетности сумм, выделенных по ECO кодам 25 „Субсидии” и 26 „Предоставленные гранты”, утвержденные МФ нормы регламентируют обязательность представления отчетности только об исполнении субсидий, выделенных из бюджета, соглано Приложению №1 к Приказу МФ №164/2016. Что касается сумм, выделенных в качестве грантов, нет никаких инструкций или правил относительно способа и уровня расшифровки показателей в отчетности, как для ПУ, так и органов-учредителей. В итоге, для их отражения в отчетности на конец бюджетного года, субъекты используют форму, предусмотренную для субсидий. Однако эта форма не предусматривает раскрытия типа/ аналитических компонентов по кодам ECO расходов, понесенных за счет грантов, форма отчетности показателей представляется по усмотрению субъектов и ограничивается сумарным указанием фактических расходов публичного учреждения, в отсутствие расшифрованной информации о понесенных кассовых расходах.

* + 1. **Несоблюдение ГК правил учета выделенных бюджетных средств в виде капитальных грантов, на общую сумму 53,3 млн. леев, обусловило их ненадлежащее отнесение на расходы, с искажением годовой финансовой отчетности.**

Из суммы в 219,6 млн. леев предоставленной в виде грантов, 24%, или 53,3 млн. леев были предоставлены в виде капитальных грантов для финансирования капитальных расходов, которые, согласно нормативной базе, увеличивают стоимость имущества, переданного в экономическое управление[[30]](#footnote-30). В свою очередь, из суммы в размере 53,3 млн. леев, 97% (51,7 млн. леев) были предоставлены ПУ „СИТКБ” для поддержки и реализации ряда действий, предусмотренных ПП, а 3% (1,7 млн. леев) - ПУ „АЭУ” в качестве помощи учредителя для реализации проекта МГУРМ[[31]](#footnote-31). Аудиторские проверки в этом аспекте выявили несоответствия, допущенные из-за несоблюдения положений нормативной базы как ПУ, находящимися на самоуправлении, так и ГК. В данном контексте отмечается неправильное отнесение ГК на расходы стоимости капитальных грантов на общую сумму 53,3 млн. леев, полученных из бюджета и перенаправленных в 2021-2022 годах двум публичным учреждениям для увеличения стоимости активов. Однако, согласно п. 3.2.401 Приказа №216/2015, бюджетный орган должен зарегистрировать сумму предоставленных капитальных грантов в дебете субсчета II уровня 415310 „Инвестиции в связанные и несвязанные стороны”.

Более того, аудит констатирует и несоблюдение ПУ, действующим на условиях самоуправления, правил учета бюджетных средств, полученных в виде субсидий/ грантов, а именно, без их дифференциации по назначению: капитальные или текущие. Таким образом, аудиторские проверки установили ненадлежащие практики в этом отношении, а именно, что некоторые субъекты ведут учет текущих субсидий/грантов на позициях, предназначенных для регистрации грантов/ субсидий, выделенных к использованию/долгосрочные или наоборот (ЦИТКБ, АЭУ и ПУ „Дворец Республики”.

Обобщив изложенные аспекты, отмечаем, что, по большей части, допущенные нарушения имеют в качестве причинности неуказание в Учетной политике аудируемых субъектов правил и особенностей, касающихся механизма разработки, исполнения и отражения в отчетности бюджетных средств, выделяемых в виде субсидий/грантов, в том числе капитальных грантов, на сумму которых увеличивается стоимость активов, принадлежащих и приобретаемых мониторируемыми публичными учреждениями.

* + 1. **Несоответствия и дискреционные правила в аспекте отчетности и возврата остатков грантов и субсидий, полученных ПУ через учредителя**

По состоянию на 31.12.2022, согласно данным отчетности, отмечается наличие остатков бюджетных средств на казначейских счетах на общую сумму 12,6 млн. леев, выделенных в виде грантов и субсидий, в частности, в результате неполного исполнения АЭУ и СИТКБ финансовых средств, полученных из государственного бюджета через ГК. Аналогичная ситуация была установлена и в предыдущие периоды, когда сумма неиспользованных бюджетных ассигнований ПУ регистрировала значительные размеры, которые увеличились с 0,7 млн. леев в 2018 году до 40,2 млн. леев в 2021 году[[32]](#footnote-32), что свидетельствует об отвлечении финансовых ресурсов ГБ на неопределенный срок, в условиях дефицита бюджета и ограничения его финансирования. Данные об остатках субсидий/грантов по каждому учреждению представлены в *Приложении №7 к настоящему Отчету аудита*.

Анализируя законодательную базу об особенностях управления публичными учреждениями остатков бюджетных средств, оставшихся на их счетах и полученных в виде грантов/субсидий через учредителя из государственного бюджета, были установлены различные и дискреционные нормы, регламентирующие данный аспект. Так, например, если в соответствии с положениями нормативной базы АЭУ[[33]](#footnote-33) и другие учреждения[[34]](#footnote-34) обязаны возвращать в государственный бюджет остаток полученных и не использованных грантов и субсидий в течение года, тогда положения ПП №414/2018[[35]](#footnote-35) предусматривают, что СИТКБ возвращает в бюджет остаток средств, по решению Административного совета. Отмечается, что за аудируемый период члены Совета СИТКБ не принимали таких решений, хотя объем неосвоенных денежных средств из года в год регистрировал значительные суммы на счетах учреждения, в том числе на конец: 2019 года – 33,3 млн. леев; 2020 года – 30,2 млн. леев; 2021 года – 39,5 млн. леев, и 2022 года – 11,8 млн. леев.

Что касается возврата АЭУ сальдо бюджетных средств, оставшихся на счетах учреждения, отмечается, что вопреки положениям п.35 Приложения №1 к ПП №760/2010, АЭУ не обеспечило возмещение в бюджет стоимости бюджетных средств, неиспользованных и хранящихся на банковских счетах на конец 2018 и 2019 годов, соответственно, сумм в размере 597,5 тыс. леев и 434,4 тыс. леев.

Одновременно, другое аудиторское наблюдение указывает на отсутствие установления в действующей законодательной базе предельных сроков, на которые должны быть возвращены денежные средства. В этом контексте, в пример приводится ситуация, констатированная в 2022 году в рамках АЭУ, кокгда субъект вернул остаток неосвоенных грантов в размере 843,5 тыс. леев двумя траншами, в том числе: 724,8 тыс. леев - 16 февраля 2023 года, и 118,6 тыс. леев - только во втором квартале, 14.06.2023.

* + 1. **Некоторые ПУ, созданные ГК, не установили надлежащий процесс освоения публичных финансовых ресурсов, соответствующий требованиям надлежащего управления.**

1. ***Случаи неэффективного использования и подозрения в мошенничестве при использовании финансовых ресурсов СИТКБ***

В то время как некоторые ПУ запрашивают бюджетные средства для осуществления деятельности при существенной финансовой поддержке со стороны ГК, аудит отмечает, что их ответственные лица не обеспечивали финансового менеджмента, соответствующего принципам надлежащего управления, требование, предусмотренное ст. 4 Закона №229/2010.

Таким образом, аудиторские проверки выявили случаи нерационального использования СИТКБ финансовых средств при покупке ИС „MoldovaGovCA” и защищенных устройств для создания электронных подписей типа HSM[[36]](#footnote-36) в 2020 и 2022 годах. Более того, были установлены подозрения в мошенничестве при оформлении документов о сдаче в эксплуатацию как ИС, так и защищенных устройств, приобретенных в 2020 году, фактически эти активы не использовались годами подряд в деятельности предприятия. *Этот аспект свидетельствует о том, что содержание бухгалтерских операций не соответствует реальным обстоятельствам, поскольку документы о их сдаче в эксплуатацию и регистрация операций в бухгалтерском учете не соответствуют действительности.*

Хотя для обновления инфраструктуры публичных ключей, управляемых СИТКБ в 2019-2022 годах, было использовано в целом 9,4 млн. леев, публичное учреждение, в качестве поставщика услуг по сертификации, по состоянию на 31.12.2023 использовало предыдущее приложение, приобретенное в 2017 г., а именно „Moldova CA Solution”, совместимое с устройствами HSM, приобретенными еще в 2007 и 2012 гг., что свидетельствует о ненадлежащем использовании финансовых средств в результате приобретения и хранения СИТКБ вышеупомянутых товаров. Дополнительно отмечается, что, хотя товары были приобретены на открытых торгах, в них, как правило, участвовал только один оферент, экономические агенты, которые несколько раз выигрывали аукционы, организованные СИТКБ. Из-за отсутствия конкуренции, члены рабочей группы рассмотрели и приняли только одну оферту Одновременно аудит отмечает, что закупочные цены товаров в 2-3 раза выше цен на импорт[[37]](#footnote-37). В этом контексте подчеркивается необходимость применения СИТКБ инструментов для проведения закупок с участием международных оферентов. Таким образом, аудит отмечает следующее:

* в целях совершенствования инфраструктуры публичных ключей, в 2019 году СИТКБ приобрела **специализированную информационную систему „MoldovaGovCA” на общую сумму 3,5 млн. леев**. В открытых торгах[[38]](#footnote-38) участвовал только один экономический агент. Согласно информации[[39]](#footnote-39), представленной субъектом, и некоторым объяснениям СИТКБ, на этапе проведения аудиторской миссии, или через четыре года после даты закупки, программное обеспечение все еще находится на стадии тестирования, что означает, что оно не используется в производственой деятельности субъекта. Другой аргумент, указывающий на неиспользование этого ИТ-решения, заключается в том, что учреждение для его введения в действие не располагает заключением об этом активе от органа надзора и контроля (СИБ). А отсутствие заключения со стороны компетентного органа противоречит нормативной базе[[40]](#footnote-40).

Вопреки вышеупомянутой ситуации, согласно данным бухгалтерского учета, Отдел бухгалтерского учета 01.10.2021[[41]](#footnote-41) недостоверно зарегистрировал экономическую операцию по сдаче в эксплуатацию этого приложения, а именно, в отсутствии первичных документов, составленных в установленном порядке[[42]](#footnote-42) (Протокол/Акт ввода в эксплуатацию), и которые содержали бы обязательные элементы, предусмотренные ст.19 Закона о бухгалтерском учете №113/2007. В этих обстоятельствах, аудит констатирует, что опреация по сдаче в эксплуатацию ИС является подозрительной и не соответствует действительности, поскольку была проведена без констатации специализированной комиссией управляющего активом, срока эксплуатации, а также начала использования программного продукта, последнее обязательное условие также предусмотрено Приказом министра Информационного развития №78 от 01.06.2006[[43]](#footnote-43);

* таким же образом, в 2020 и 2022 годах, путем проведения открытых публичных торгов, СИТКБ приобрела по два защищенных устройства для создания электронных подписей типа HSM[[44]](#footnote-44), цена которых составила 2,5 млн. леев и, соответственно, 3,4 млн. леев. Стоит отметить, что закупка этих устройств осуществлялась рабочей группой СИТКБ без проведения оценки совместимости оборудования с функциональными возможностями ИС „MoldovaGovCA”, эта неопределенность сохраняется и в настоящее время. Хотя с момента приобретения первых **двух защищенных устройств HSM в 2020 году** прошло более трех лет, аудиторские наблюдения показывают, что они не используются, а, согласно представленному СИТКБ объяснению, в настоящее время они, подобно установленной ситуации с ИС, находятся только на стадии тестирования. Несмотря на это, 06.08.2021 был составлен Протокол о вводе в эксплуатацию основных средств[[45]](#footnote-45), в соответствии с которым была сонстатирована их сдача в эксплуатацию и использование в деятельности СИТКБ, соответственно, в бухгалтерском учете была зарегистрирована эта операция. Однако, аудиторские наблюдения свидетельствуют о недостоверности указанного выше Протокола о сдаче в эксплуатацию и незаконности регистрации операции в бухгалтерском учете учреждения, поскольку в действительности активы хранятся в СИТКБ, а не используются по назначению в ее деятельности.

**Что касается двух других защищенных устройств HSM, приобретенных в 2022 году,** то подчеркивается отсутствие убедительного обоснования необходимости их закупки, поскольку не был решен вопрос о вводе в эксплуатацию оборудования, приобретенного еще в 2020 году. На момент проведения аудита они находились на стадии тестирования.

Множественные нарушения, касающиеся применимости приобретенных СИТКБ устройств также были обнаружены в ходе оценки оборудования[[46]](#footnote-46), проведенной экспертами, законтрактованными публичным учреждением в 2023 году. Одновременно было установлено, что устройства HSM, приобретенные в 2020 году, не могут использоваться в производственных или тестовых операциях, в результате чего субъекту были нанесены убытки в размере 2,5 млн. леев, используемых для их закупки.

Факт ввода в эксплуатацию АИС и защищенных устройств для создания электронных подписей типа HSM, приобретенных в 2020 году, которые в действительности не применяются в деятельности учреждения, обусловил незаконный расчет амортизации этих активров по состоянию на 31.12.202, который составляет в общей сложности 2,0 млн. леев, в том числе: по ИС-1,4 млн. леев (степень амортизации составляет 39%), а по устройствам – 0,6 млн. леев (27% от стоимости активов). Ненадлежащий расчет амортизации привел и к необоснованному увеличению расходов СИТКБ и, соответственно, неправильному определению финансового результата, сообщенного учреждением, на указанную выше сумму.

Другим важным аспектом, выделенным аудитом, является то, что согласно документации, представленной субъектом, а также таможенным декларациям, защищенные устройства были импортированы экономическим агентом, у которого, в свою очередь, СИТКБ закупила их по ценам в 2-3 раза выше (товары, приобретенные в 2020 году, были импортированы за 472,6 тыс. леев за единицу, а СИТКБ приобрела их за 1 253,3 тыс. леев, а товары 2022 года были приобретены учреждением по цене 1 693, 5 тыс. леев, а по таможенным декларациям их стоимость составляет 829,7 тыс. леев).

Проверки аудита выявили и другие случаи проведения нерациональных расходов, допущенные руководящими лицами убъекта, а именно:

* неэффективный характер государственных закупок, организованных СИТКБ, также подчеркивается при контрактации услуг по перезарядке и регенерации картриджей, которые за аудируемый период составляют в общей сложности 556,0 тыс. леев. Аудиторский анализ законтрактованных цен на единицу услуги выявил значительные расхождения между ценой одной и той же услуги, приобретенной в 2019-2021 годах, по сравнению с ценами 2022 года. Таким образом, понесенные расходы в течение указанных трех лет, аналогично ситуации, отмеченной выше, в 2-3 раза превышают затраты на услуги, законтрактованные в 2022 году. Например, закупочная цена „Услуги по загрузке картриджей Kyocera TK-1150”, которая в первые годы была закуплена по цене 340,0 леев за единицу, а за последний год она упала до 130,0 леев за единицу. Случаи завышения цен обнаружены и по другим услугам такого типа, приобретенным у определенных экономических агентов (ООО „ICS Center” и ООО „Observer”). Таким образом, завышенные и неоправданные расходы, понесенные субъектом на услуги по перезарядке и регенерации картриджей, по аудиторским оценкам, составили 157,8 тыс. леев (28% от контрактованной стоимости). Необходимо отметить, что приобретение услуг по перезарядке и регенерации картриджей в период 2018-2020 гг. на общую сумму 308,0 тыс. леев осуществлялось у экономического агента, учредителем которого является родственник первой степени председателя рабочей группы СИТКБ;
* аналогичная ситуация была обнаружена аудитом и при покупке СИТКБ некоторых товаров, не специфичных публичному учреждению, на сумму 24,3 тыс. леев, которые согласно договору были занесены в учет как „инструменты, замки, ключи, петли, крепежи, цепи и рессоры”. В действительности, согласно налоговой накладной и спецификации цен, прилагаемых к договору, закупленные товары представляют собой бортбагаж, который крепится к крыше автомобиля (Box Motion XT XL Titan), переносную сумку-холодильник и различное оборудование, связанное с использованием автоколонки. Хотя ответственные лица СИТКБ обосновывают необходимость этой покупки отсутствием у учреждения грузовика, который обеспечил бы перевозку различных устройств и ИТ-оборудования, аудиторская группа считает аргументы необоснованными, а сделку подозрительной и не подпадающей под понятие соблюдения принципов надлежащего управления, установленных в ст. 12. 4 Закона №229/2010;
* ненадлежащая ситуация, выявленная аудитом и которая указывает на наличие резервов в аспекте организации государственных закупок СИТКБ, представляет собой контрактация, в период с 2021 по 2022 год, некоторых пакетов программного обеспечения и компьютерных систем, а именно продление подписки на продукты/лицензии Fortinet[[47]](#footnote-47) на сумму 10,5 млн. леев. Таким образом, аудиторский анализ показывает, что на организованных субъектом аукционах по продлению подписки на продукты Fortinet, год за годом участвует только один оферент, который и назначается победителем – BTS Pro ООО. Однако, согласно информации, представленной[[48]](#footnote-48) аудиторской группе единственным дистрибьютором компании Fortinet в стране, в 2021-2022 годах компания также сотрудничала с 11 другими экономическими агентами, которые, аналогично BTS Pro ООО, предлагали услуги подписки и продления лицензий.

Учитывая миссию, функции и значительный объем бюджетных средств, ежегодно используемых СИТКБ, а также тот факт, что субъект является единственной и самой важной структурой в стране, обладающей компетенцией[[49]](#footnote-49) как в обеспечении кибербезопасности, так и в управлении всей инфраструктурой государственных информационных технологий, аудиторская группа отмечает, что она не проявила должной осмотрительности и не провела детальное исследование рынка с целью выявления большего числа участников процедуры закупок, что, как следствие, обеспечило бы достаточно обширный уровень конкуренции при контрактации отмеченный выше товаров и непосредственно обусловило бы получение конкурентоспособных цен. Несмотря на вышеизложенное, субъект утверждает, что при проведении аукционов на закупку программных продуктов соблюдались положения действующей нормативной базы.

1. ***ГУОЗП допустило нарушения при исполнении и регистрации в учете финансовых средств, используемых для капитального ремонта управляемых зданий.***

Хотя в 2018-2022 годах ГУОЗП планировало и исполнило бюджетные средства на капитальный ремонт 52 объектов на сумму 29,2 млн. леев, капитализированных по стоимости отремонтированных зданий, субъект не располагал проектной документацией, разработанной и утвержденной в соответствии с нормативной базой[[50]](#footnote-50). В качестве причины приводится аргумент, что выполненные капитальные ремонтные работы, по сути, представляют собой текущие ремонтные работы и не требуют выполнения в соответствии с проектной документацией.

Другое аудиторское наблюдение показывает, что учреждение в 2018-2022 гг. использовало финансовые средства на разработку ряда проектов на общую сумму 511,7 тыс. леев, однако ремонтные работы не выполнялись. Тем не менее, ГУОЗП отнес незаконно стоимость этих проектов на увеличение балансовой стоимости зданий. Одновременно отмечается нерациональное использование средств в размере 165,0 тыс. леев, используемых для разработки трех проектов[[51]](#footnote-51), однако, согласно положениям нормативной базы[[52]](#footnote-52), интервальные сроки между утверждением проектной документации и началом ремонтно-строительных работ не должны превышать двух лет.

Ненадлежащая ситуация констатируется при использовании в 2022 году средств в размере 277,5 тыс. леев для разработки проекта реконструкции административного здания на ул. Влайку Пыркэлаб, 45, мун. Кишинэу. До завершения аудита запланированные средства в размере 30,0 млн. леев для ремонтных работ не были освоены в результате существующих споров между ГУОЗП с экономическим агентом, использующим площадь в этом здании, согласно договору найма[[53]](#footnote-53), действующему до конца 2025 года. Вышеизложенные ситуации создают риски нереализации данного проекта и, соответственно, ведут к нерациональному использованию ГУОЗП средств для разработки проектной документации на сумму 277,5 тыс. леев.

Аудит выявил случаи ненадлежащего[[54]](#footnote-54) изменения сметы расходов путем замены одних работ другими в отсутствие дополнительного соглашения к договору и решения Рабочей группы по закупкам. Так, отмечаем выявленную ситуацию с 2022 года, связанную с заключением ГУОЗП с одним экономическим агентом договора подряда[[55]](#footnote-55) на ремонт некоторых площадей в административном здании по бул. Штефан чел Маре ши Сфынт 180, смета-предложение составляла 920,0 тыс. леев. В действительности, на протяжении периода выполнения работ смета-оферта была изменена путем замены одних видов работ другими, на общую сумму 482,3 тыс. леев, или она была изменен на 52,4%. Этот факт противоречит положениям Закона о государственных закупках[[56]](#footnote-56), которые устанавливают, что договоры о государственных закупках/рамочные соглашения могут быть изменены тогда, когда изменения, независимо от их стоимости, не являются существенными.

1. ***Отмечаются некоторые несоответствия в использовании бюджетных средств, допущенные ПУ „Автомобильная база Государственной канцелярии”.***

Аудит отмечает, что, в соответствии с Учетной политикой, утвержденной АБ ГК, нормы расхода топлива для управляемых транспортных средств, устанавливаются в соответствии с приказом МТИД №172 от 09.12.2005[[57]](#footnote-57) и с внутренними приказами, принятыми руководителем учреждения. Так, учреждение устанавливает[[58]](#footnote-58) нормы расхода топлива методом корректировки базовой нормы расхода соответствующей модели/марки автомобиля с применением корректирующих коэффициентов в соответствии с его деятельностью и условиями эксплуатации. В то же время, в некоторых случаях установление нормы расхода топлива осуществляется путем проверки фактического расхода топлива, результаты записываются актом Комиссии по установлению реального расхода топлива.

В результате проведенных проверок аудит выявил ненадлежащие нормы для управляемых автомобилей, которые привели к увеличению расходов на использование топлива и горюче-смазочных материалов. Аудит отмечает, что в результате проверки норм расхода топлива для 55 транспортных средств[[59]](#footnote-59), были выявлены многочисленные нарушения (на одно транспортное средство по 2-3 нарушения), в общей сложности ненадлежащие расходы составляют 389,6 тыс. леев. Эти несоответствия были обусловлены как отсутствием внутреннего нормативного акта о процедурах и методологии установления норм расхода, так и несоблюдением положений нормативной базы, применяемой субъектом. В контексте описанных выше нарушений, отмечаются следующие:

* вопреки нормативной базе, которая предусматривает, что субъект должен использовать норму смешанного расхода топлива, в действительности АБ ГК применила правила городского и внегородского расхода, представленные лицензированными импортерами в качестве базового значения при расчете и установлении норм расхода топлива для 10 случаев из проверенных;
* применение коэффициента для эксплуатации транспорта в зимнее время, составляющего 10% от стоимости смешанного расхода, при установлении нормы расхода для эксплуатации в летнее время для 3 транспортных средств;
* применение коэффициента для эксплуатации автотранспорта в городской зоне в размере 15% от нормы смешанного расхода (мун. Кишинэу) при установлении нормы расхода для эксплуатации автотранспорта в внегородской зоне, в 18 случаях;
* неправильное установление нормы расхода топлива для использования кондиционера или установки „климат-контроль”. Хотя законодательная база предусматривает, что нормативный расход топлива при использовании кондиционера или „климат-контроля” во время стоянки (независимо от времени года) соответствует 10-километровому пробегу за час стоянки, или иным образом 10% нормы расхода на 100 км пробега, АБ ГК не имеет установленных процедур о способе ведения учета этих часов стоянки. Следовательно, увеличение расхода топлива при использовании этих устройств было включено в виде постоянного коэффициента в формулу расчета для установления нормы расхода автотранспортного средства, что соответствует расходу топлива при использовании кондиционера при стоянки транспортного средства в течение 2 часов, при этом вся норма расхода увеличена на 20%. Такие расчеты применялись при установлении норм расхода топлива в 36 случаях. Эта ситуация была обусловлена отсутствием инструкции по учету часов стоянки транспортных средств с использованием кондиционера или установки „климат-контроля”.

Аудиторские наблюдения показали, что, хотя основная деятельность субъекта, в основном, заключается в обеспечении служебным автомобильным транспортом руководителей государственных органов и органов публичного управления, отмечается, что процесс учета расхода топлива и пробега транспортных средств осуществляется в соответствии с устаревшей практикой, не используются функциональные возможности системы бухгалтерского учета „1С”, имеющейся в распоряжении учреждения, что усложняет процесс статистического и аналитического учета указанных выше показателей. Согласно устным объяснениям руководства АБ ГК, из-за нехватки персонала, а также из-за внушительного объема информации из путевых листов, ежедневно представляемой водителями, обеспечение их составления в информационной системе бухгалтерского учета „1С” было бы возможно только в случае пополнения штата одной единицей с функцией бухгалтера, в обязанности которого будет возложена эта задача.

* + 1. **Недостатки и отклонения, допущенные аудируемыми субъектами при проведении государственных закупок**

*Вопреки законодательным положениям, ГК и некоторые мониторируемые учреждения допускали дробление государственных закупок на общую сумму 6,4 млн. леев, в ущерб проведения конкурентных процедур.* В соответствии с положениями Закона №131/2015[[60]](#footnote-60) договор о государственных закупках заключается с соблюдением процедур государственной закупки, предусмотренных настоящим законом, на всю выделенную для закупки на год сумму, на основе плана закупки и в пределах утвержденных ассигнований, с обязательной регистрацией в казначействе.  Закупающий орган не вправе дробить закупку путем заключения отдельных договоров о государственных закупках с целью применения процедуры государственной закупки, иной нежели та, которая использовалась бы в соответствии с настоящим законом, если бы закупка не дробилась[[61]](#footnote-61).

Однако, аудиторский анализ показал, что аудируемые субъекты не соблюдали вышеуказанные положения нормативной базы, были выявлены случаи дробления закупок, в частности, с применением закупки небольшой стоимости, избегая использование конкурентных процедур закупки товаров/услуг. В этом контексте иллюстрируется ситуация, установленная в ГУОЗП, которая закупала товары и услуги по договорам небольшой стоимости, избегая законные процедуры для их закупки путем ЗЦО. Таким образом в 2019-2022 годах было заключено 23 договора небольшой стоимости на общую сумму 2,0 млн. леев, о закупке следующих продуктов и услуг: строительные материалы, химическая и гигиеническая продукция, ремонт тротуаров и текущий ремонт административного здания по ул. Штефан чел Маре 180. Хотя субъект утверждает, что заключение договоров небльшой стоимости и допущение дробления было обусловлено срочной необходимостью, аудит отмечает отсутствие надлежащего документирования и обоснования[[62]](#footnote-62) рабочей группой соответствующих закупок, поскольку протоколы не были составлены. Так же, АБ допустила дробление закупок при закупке автомобильных шин и смазочных материалов, угля, автострахования, ремонтных работ, путем заключения 23 отдельных договоров на общую сумму 2,4 млн. леев. Аналогичные случаи были обнаружены и в ГК, которая в период 2018-2022 гг. в целом допустила дробление закупок товаров и услуг[[63]](#footnote-63) путем заключения 25 договоров небольшой стоимости на сумму 2,0 млн. леев.

*Упущения и недостатки были обнаружены аудиторской группой и в процессе разработки и обоснования закупок товаров и услуг, а также некоррелирование во всех случаях закупок с запланированными бюджетами для этих целей.* Так, субъекты не во всех случаях обеспечивали надлежащую[[64]](#footnote-64) оценку потребностей/договоров и соотнесение плана закупок с утвержденным/уточненным бюджетом субъекта, учитывая наличие существенных расхождений между предполагаемыми суммами государственных закупок и финансовыми средствами из планов ассигнований закупающих органов. В качестве примера приводится ситуация, установленная в ГК в 2018 году, когда план ассигнований на закупку товаров и услуг был изменен примерно на 21,3 млн. леев, в то время как план закупок не корректировался в течение бюджетного года. Аналогично, план закупок ГК не был соотнесен с размером уточненных бюджетных ассигнований и для других бюджетных периодов. Аналогичные случаи были установлены и в других аудируемых учреждениях: ГУОЗП[[65]](#footnote-65) и АБ[[66]](#footnote-66). Этот факт обусловил как проведение незапланированных закупок, так и необоснованное установление оценочной стоимости закупаемых товаров и услуг.

*Аудиторские проверки указывают на допущение ответственными лицами и других процедурных нарушений, выявленных в процессе государственных закупок, а именно:*

* неразработка промежуточных планов, годовых планов закупок, а также невнесение изменений[[67]](#footnote-67) в план в результате возникших корректировок в контрактации товаров и услуг. Недостатки в этом отношении были выявлены во всех аудируемых субъектх, одновременно на Автобазе они допускались систематично на протяжении всего аудируемого периода[[68]](#footnote-68). Также отмечается, что в некоторых случаях утвержденные планы не содержат всей заранее определенной информации[[69]](#footnote-69), которая должна быть включена, а также не публикуются[[70]](#footnote-70), что не обеспечивает прозрачность организации данного процесса, ограничивает применение конкурентной практики, а также не обеспечивает широкого участия экономических операторов в процедурах государственных закупок;
* необеспечение опубликования объявлений о намерениях в АБП[[71]](#footnote-71). Допущение этого несоответствия выявлено как в ГК[[72]](#footnote-72), в основном в 2018 году, так и ГУОЗП[[73]](#footnote-73). Ненадлежащая ситуация в этом аспекте отмечается в Автобазе, а именно, учреждение не опубликовало в БГЗ ни одного объявления о намерениях за аудируемый период;
* согласно положениям п.34 ПП №667/2016 (в силе до 05.01.2021) и п.46 ПП №10/2021, РГ обеспечивает мониторинг исполнения договоров о государственных закупках, составляя соответствующие полугодовые и годовые отчеты в соответствии с приложением №2 к указанным нормативным актам. Однако аудитом установлено, что АБ, вопреки вышеупомянутым требованиям, не составляла и не публикуовала Отчеты о мониторинге договоров о государственных закупках за 2018-2022 годы. Что касается отчетов, представленных ГУОЗП, отмечаем, что они являются неполными, поскольку не отражают совокупность договоров закупок, заключенных и исполненных учреждением в течение аудмруемого периода, а именно, не отражен ни один договор небольшой стоимости или заключенный путем прямых переговоров.

Также проверки аудита выявили процедурные упущения, допущенные членами рабочих групп ГУОЗП и АБ, касающиеся неподписания во всех случаях документации, характерной для выполнения процедур закупок[[74]](#footnote-74), отсутствия подачи и подписания декларации о конфиденциальности и беспристрастности, а также несоблюдения способа составления, хранения и представления информации в деле государственной закупки (АБ). Одновременно отмечается, что учреждения не утвердили каких-либо внутренних положений о деятельности рабочих групп по закупкам, а также об организации деятельности в области государственных закупок, что свидетельствует о несоздании надлежащей среды контроля, которая обеспечила бы функциональность этих процессов.

## **ЗАДАЧА №2: Обеспечивают ли существующие политики и инструменты осуществление ГК мониторинга деятельности созданных публичных учреждений?**

|  |
| --- |
| Констатации настоящего аудита, а также предыдущие аудиторские отчеты Счетной палаты свидетельствуют о том, что ГК недостаточно была озабочена улучшением правовой базы, касающейся установления четких критериев и правил организации и функционирования публичных учреждений, что обусловило: i) неоднозначное и дифференцированное толкование их статуса, ii) неединообразное управление собранными доходами, а также iii) применение дифференцированного способа организации бухгалтерского учета ИП. Отмечается, что разработка согласованной нормативной базы, связанной с институционализацией ПУ, является обязательной и остро необходимой, учитывая и факт наличия существенных расхождений в среднемесячной заработной плате работников публичных учреждений.  Хотя на ГК возложена функция по координации и мониторингу деятельности структур в сфере ее компетенции, а финансовые средства, перераспределяемые им органом ежегодно, составляют значительную долю (82% консолидированного бюджета), в действительности на уровне органа этот процесс не институционализирован и не формализирован, поскольку исчерпывающе не определены и разграничены и обязанности лиц, принимающих решения в этом сегменте.  На протяжении многих лет оставалась нереализованной задача, возложенная на ГК, по разработке и утверждению тарифной политики, связанной с услугами, оказываемыми определенными подведомственными/мониторируемыми учреждениями, что обусловило предоставление ими услуг в отсутствие нормативно утвержденных тарифов или по заниженным ценам. |

* + 1. **Нормативно-законодательная база является лакунарной и фрагментированной с точки зрения институционализации и функционирования публичных учреждений, эта проблема также рассматривалась в рамках других миссий внешнего публичного аудита.**

Для удовлетворения требований публичного сектора по выполнению ряда функций[[75]](#footnote-75), представляющих общественный, административный, социальный, культурный, образовательный интерес, и иные функции, в области компетенции министерства или другого центрального административного органа могут быть созданы субъекты с правовой формой организации-государственные учреждения.

По состоянию на 31.12.2022, от имени Правительства, ГК выполняла функцию учредителя в восьми (8) публичных учреждениях, включая два публичных учреждения с полным финансированием из бюджета и шесть, действующих в соответствии с принципами самоуправления, в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| *Публичные учреждения с полным финансированием из бюджета* | *Публичные учреждения на самоуправлении* |
| - ГУ Главное управление по обслуживанию зданий Правительства Республики Молдова;  - ПУ Автобаза Государственной канцелярии. | * ГУ Агентство государственных услуг * ПУ Служба информационных технологий и кибернетической безопасности * ПУ Дворец Республики * ПУ Пансионат Холеркань * ПУ Государственное информационное агентство „Moldpres”. * ПУ Агентство электронного управления |

Хотя определения институционализации и функционирования публичных учреждений регулируются Гражданским кодексом, а также другими нормативными актами[[76]](#footnote-76), указанные нормы имеют противоречивое, расплывчатое содержание и не определяют фундаментальные элементы организации этих учреждений, а также принципы финансирования и управления ими публичными ресурсами. Так, в качестве примера отмечается, что ст.3 Закона №181/2014 устанавливает только понятие публичного учреждения на самоуправлении[[77]](#footnote-77), а что касается понятия и концепции публичного учреждения, они вообще отсутствуют. Более того, отмечается концептуальное несоответствие между понятием, изложенным в Законе №181/2014, о публичном учреждении на самоуправлении, и понятием, установленным в ст.307 (1) Гражданского кодекса[[78]](#footnote-78), что позволяет неединообразное толкование относительно ведения некоммерческой (неприбыльной) деятельности этим юридическим лицом публичного права.

Необходимость регулирования, четко и предсказуемо, некоторых аспектов, выделенных выше, была отмечена и Правительством РМ, поскольку утверждение Стратегии реформы публичного управления на 2016-2020 годы[[79]](#footnote-79) и Плана действий на 2016-2018 годы по ее реализации, были нацелены на разработку и утверждение нормативной базы, связанной с функциональностью организационных структур в сфере компетенции ЦПУ. Для достижения того, что было принято, ГК разработала проект постановления Правительства об утверждении Типового Устава публичного учреждения, включая публичное учреждение на самоуправлении, однако этот документ не был утвержден в установленном порядке, и это действие не было завершено.

Учитывая неисполнение указанной цели, впоследствии в Плане действий Правительства на 2023 год[[80]](#footnote-80) было повторено действие по разработке нормативной базы, относящейся к публичным учреждениям, ответственными за реализацию которого являются ГК и МФ. Так, согласно действию[[81]](#footnote-81) №1.8 Плана действий было установлено, что до четвертого квартала 2023 года субъекты должны были обеспечить подачу на утверждение Правительству и Парламенту проекта Закона о публичных учреждениях, эта задача не была выполнена и отложена для исполнения в первом семестре 2024 года.

Отсутствие исчерпывающих положений, определяющих концепцию организации и функционирования публичного учреждения с финансированием из бюджета и публичного учреждения на самоуправлении, создает множество неясностей и неопределенностей, факт, установленный и в результате анализа способа осуществления деятельности 8 учреждениями, основанными ГК. Для подтверждения вышеизложенного, отмечается следующее:

* согласно ст.307 (3) Гражданского кодекса, публичное учреждение вправе осуществлять не запрещенную законом деятельность, связанную с реализацией целей, предусмотренных законом или уставом. Однако, отмечается, что два государственных учреждения (ГУОЗП и Автобаза) не предусмотрели в уставах принципы деятельности, они осуществляют свою работу аналогично бюджетным учреждениям. С другой стороны, шесть других публичных учреждений, мониторируемых ГК, действуют на основе принципов самоуправления и, соответственно, имеют финансовую автономию в администрировании;
* существовуют неясности относительно руководящих органов ПУ на самоуправлении. В связи с этим отмечается, что если руководящим органом ПУ „Дворец Республики” и ПУ „Пансионат Холеркань” является директор, то остальные государственные учреждения на самоуправлении имеют в качестве руководящих органов как исполнительные директора, так и созданные советы. Также отмечается неустановление способа представления отчетов о финансовых показателях, запланированных и реализованных ПУ, перед руководящими органами, а именно, какие данные (исполненные или фактические) необходимы для представления им, с целью принятия управленческих решений, имеющих отношение к развитию деятельности публичных учреждений;
* неединообразное администрирование доходов, собранных ПУ. Так, если доходы, собранные ГУОЗП и АБ перечисляются в государственный бюджет, то доходы, накопленные от предоставления услуг публичными учреждениями на самоуправлении, остаются на их казначейских счетах для использования;
* неясности в организации бухгалтерского учета в публичных учреждениях на самоуправлении, с учетом обладания ими и качества исполнителя бюджета. Так, некоторые публичные учреждения на самоуправлении, получающие ассигнования из бюджета, должны соблюдать правила бюджетного учета[[82]](#footnote-82), однако они применяют только правила, установленные для ведения учета на условиях самоуправления, в соответствии со ст.2 б) Закона №287/2017[[83]](#footnote-83). В изложенном контексте отмечается ситуация, установленная в АЭУ, у которого доля бюджетных ассигнований составляет 84% от общего накопленного дохода, при этом учреждение обеспечивает только представление учредителю финансовых отчетов, касающихся бюджетных правил, однако бухгалтерский учет ведется в соответствии с НСБУ, на условиях самоуправления.

Другая проблема, возникающая из-за отсутствия правил, касающихся институционализации и функционирования публичных учреждений, заключается в установлении дифференцированных правил оплаты труда персонала. Поскольку нынешний статус публичного учреждения, действующего на условиях самоуправления, позволяет им применять условия заработной платы, аналогичные корпоративному сектору, хотя большая часть доходов, получаемых учреждениями, поступает из бюджетных средств, а также в результате управления публичным имуществом. Анализ данных свидетельствует о существенных расхождениях в среднемесячной заработной плате работников в рамках публичного учреждения, полностью финансируемого из бюджета, и в рамках публичного учреждения на самоуправлении. Так, отмечается, что если в публичном учреждении, применяющем бюджетные правила (ГУОЗП и АБ), средняя чистая ежемесячная заработная плата руководителя составляет около 23,0 тыс. леев/месяц, то вознаграждение руководителя в публичном учреждении на самоуправлении составляет до 75,0 тыс. леев/месяц (СИТКБ и АЭУ). Существенные различия отмечются и в ***чистой оплате работников финансовой сферы*** (главный бухгалтер, бухгалтер, консультант по персоналу), которая в публичных учреждениях составляла, соответственно, 15,0 тыс. леев и 11,0 тыс. леев, а в учреждении, действующем на условиях самоуправления, она составляет 65,0 тыс. леев и 32,6 тыс. леев, или в 3-4 раза больше, хотя обязанности схожи. Фактически, в рассмотренных случаях преобладающим источником финансирования субъектов являются средства государственного бюджета.

* + 1. **Обязанности ГК, связанные с осуществлением мониторинга публичных учреждений, учредителем которых она является, четко не определены.**

Выполнение Государственной канцелярией обязанностей по *координации и мониторингу деятельности организационных структур в рамках своей компетенции* является одной из основных функций органа и вытекает как из п.7 k2) Положения об организации и функционировании Государственной канцелярии[[84]](#footnote-84), так и из среднесрочных целей и утвержденных годовых планов. Одновременно, обязательность ГК по мониторингу качества публичных услуг, оказываемых ПУ из сферы компетенции, также предусмотрена ст.29 Закона о публичных услугах №234 от 23.12.2021.

Для выполнения этих обязанностей, как и других, в течение аудируемого периода приказами[[85]](#footnote-85) Генерального секретаря Правительства были утверждены схемы/области координации функций, выполняемых автономными подразделениями ГК и мониторируемыми публичными учреждениями. Таким образом, обязанности по координации работы публичных учреждений, в которых ГК является учредителем, делегируются Государственным секретарям. Однако, как в указанном административном акте, так и в других внутренних нормах не описываются действия, которые должны выполняться последними, в том числе связанные с:

* утверждением размера тарифов на услуги, рассчитанные и применяемые подведомственными ПУ;
* утверждением предложений о внесении изменений в нормативную базу в данной области, представленных Публичными учреждениями;
* утверждением проекта бюджета публичных учреждений, за исключением тех, у кого есть Совет;
* утверждением публичных финансовых ресурсов, запрашиваемых Публичными учреждениями с целью модернизации и проведения капитального ремонта их зданий;
* рассмотрением и утверждением квартальных отчетов об финансово-экономической деятельности публичных учреждений, за исключением тех, у кого есть Совет;
* рассмотрением неординарных вопросов в работе публичных учреждений и утверждением мер по укреплению их деятельности.

Также отмечается, что ГК не обеспечила институционализацию и описание процедур, связанных с осуществлением процесса мониторинга публичных учреждений, в которых она является учредителем, а ведь он очень важен и требует повышенного внимания, учитывая, что 82% всех бюджетных средств, выделенных ГК, перенаправляются на финансирование потребностей мониторируемых ПУ.

* + 1. **Недостатки и несоответствия в тарифной политике при оказании услуг некоторыми ПУ, мониторируемыми ГК**

1. *ГК недостаточно позаботилась о разработке и утверждении тарифной политики для услуг, предоставляемых некоторыми подчиненными/мониторируемыми органами, с целью обеспечения прозрачного и надлежащего процесса управления публичными финансовыми ресурсами.*

В 2018-2022 гг. ГП ГИА „Moldpres”, ПУ „Пансионат Холеркань” и ПУ „Дворец Республики” были реорганизованы путем преобразования, изменив их юридическую форму организации на отдельные публичные учреждения, а ГК выступает в качестве их учредителя. Согласно учредительным документам, учредитель в течение трех[[86]](#footnote-86) - четырех[[87]](#footnote-87) месяцев должен был разработать и представить Правительству на утверждение как Методологии расчета тарифов на услуги, предоставляемые указанными публичными учреждениями, так и Номенклатуры и тарифы на оказываемые ими услуги.

Однако, вопреки этим положениям, в 2018-2022 гг. ГК не обеспечила разработку и продвижение на утверждение исполнительному органу указанных нормативных актов для двух учреждений. Что касается ГП ГИА „Moldpres”, то только в конце 2022 года ПП №2022.884 от 14.12.2022[[88]](#footnote-88) было обеспечено утверждение Номенклатуры, а также методологии расчета тарифов на услуги, оказываемые учреждением.

В итоге, стоимость и перечень услуг, предоставляемых ПУ „Пансионат Холеркань” были утверждены приказами администратора/директора, а предоставляемых ПУ „Дворец Республики” утверждены администратором и Административным советом субъекта[[89]](#footnote-89). В обоих случаях аудиту не были представлены расчеты и оценки, которые подтвердили бы и обосновали размер сборов, установленных и применяемых субъектами за отчетный период. Аудиторский анализ показал, что тарифы и номенклатуры, установленные руководством публичных учреждений и применяемые на протяжении 2020-2022 годов, также не были согласованы с учредителем, что свидетельствует о неравномерной практике в этом отношении, поскольку в других случаях (Автобаза и ГУОЗП) процедура согласования тарифов с ГК является обязательной.

Одновременно, в рамках ГК отмечается отсутствие некоторых элементов системы ВУК в части, касающейся четкого разделения обязанностей по авторизации/координации актов, представленных мониторируемыми учреждениями, а именно обязанностей, возложенных на Генерального секретаря Правительства[[90]](#footnote-90) в качестве руководителя ГК, или государственных секретарей, которым были делегированы задачи по координации деятельности ПУ, созданных ГК.

Аудиторские тесты показывают, что за аудируемый период некоторые ПУ оказывали услуги по заниженным ценам по сравнению с тарифами, утвержденными руководством ПУ, их объем составил 168,0 тыс. леев, что препятствовало полному поступлению доходов из этих источников. Так же отмечается факт предоставления некоторых услуг ПУ в отсутствие тарифов, утвержденных в установленном порядке.

|  |
| --- |
| Принять к сведению, что аудиторской группе были представлены проекты ПП об утверждении методологий и тарифов на услуги, предоставляемые ПУ „Дворец Республики” и ПУ „Пансионат Холеркань”, они находятся в процессе одобрения. |

1. *СИТКБ не обеспечивала ежегодный пересчет размера тарифов на оказанные услуги, в соответствии с требованиями нормативной базы.*

В п.4 Методологии расчета тарифов на услуги, предоставляемые СИТКБ[[91]](#footnote-91), указано, что размер тарифа на некоторые услуги определяется *„на основании подробного анализа затрат и расходов операционной деятельности, понесенных ПУ „СИТКБ” в предшествующий период деятельности”*. Однако, несмотря на то, что за аудируемый период сумма годовых операционных расходов, понесенных СИТКБ, регистрировала разные значения, учреждение не корректировало стоимость оказываемых услуг в соответствии с показателями, отраженными в годовой финансовой отчетности. Следовательно, подтверждается несоблюдение СИТКБ Методологии, утвержденной Правительством. Так, согласно информации, представленной публичным учреждением по данному аспекту, отмечается, что тариф на большинство оказанных услуг[[92]](#footnote-92) был установлен на основе расходов 2018 года, а также на основе бюджета учреждения на I квартал 2019 года, которые были ниже, чем в последующие годы[[93]](#footnote-93).

СИТКБ не ведет бухгалтерский учет с применением управленческих счетов (класс 8) по расчету общих и единичных затрат[[94]](#footnote-94), понесенных за каждую оказанную услугу, что противоречит „Методическим указаниям о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг”, а также их собственным правилам, изложенным в учетной политике.

Другое аудиторское наблюдение показывает, что в некоторых случаях СИТКБ несет нерациональные и неоправданные расходы, тем самым необоснованно увеличивая операционные расходы, отраженные субъектом в отчетности, факт, отмеченный в разделе 4.1.5. настоящего Отчета аудита.

## **ЗАДАЧА №3: Обеспечили ли Государственная канцелярия и ряд созданных публичных учреждений соответствие управления публичным имуществом, находящимся/переданным в управление?**

Многочисленные несоответствия и нарушения были выявлены в управлении публичным имуществом ГК и некоторыми мониторируемыми ПУ, которые выражается в следующем: a) отсутствие достоверности и полноты в учете и отчетности данных об управляемом имуществе публичной собственности государства; b) неэффективное управление базами отдыха, которые год за годом работают с убытками, покрываемыми из бюджета; c) ненадлежащее управление земельным участком площадью 24,8 га лесного фонда государства, переданным экономическому агенту в доверительное управление с нарушением законодательных положений; d) необеспечение полной регистрации в РНИ реальных прав на недвижимое имущество и земельные участки, которыми они владеют; e) непроведение оценки и соответствующей регистрации в учете стоимости некоторых объектов недвижимости в соответствии с данными, переоцененными кадастровым органом, а также f) отсутствие заключения договоров о полном освоении потенциала недвижимого имущества и земельных участков, находящихся в управлении некоторых публичных учреждений, с непоступлением доходов, подлежащих взиманию, на общую сумму 2 927,1 тыс. леев.

Совокупность этих факторов определяет ненадлежащее состояние эксплуатации государственных имущественных активов аудируемыми субъектами, в результате чего эти активы не генерируют бюджетные доходы, абсолютно необходимые для развития и модернизации их состояния.

Другим ненадлежащим аспектом является обеспечение АБ автомобильным транспортом некоторых медицинских учреждений, не относящихся к категории органов/учреждений, пользующихся транспортом, предоставляемым бесплатно государством, что обусловило дополнительные расходы, понесенные учреждением на общую сумму около 2,3 млн. леев.

* + 1. **ГК, в качестве учредителя, не владеет общей ситуацией публичного имущества, управляемого мониторируемыми ПУ, в результате его частичной регистрации в бухгалтерском учете.**

Проверки аудита выявили неэффективные и ненадлежащие аспекты, связанные с порядком ведения ГК учета имущества публичной собственности, переданного в экономическое управление публичными учреждениями, учредителем которых орган является.

Согласно положениям п.3.4.211 Приказа №216/2015, на субсчете 415310 „Инвестиции в связанные и несвязанные стороны” отражается *аналитический учет* стоимости имущества, переданного в экономическое управление связанным и несвязанным сторонам публичными органами.

Так, ГК несет ответственность и обязана вести учет на аналитическом уровне/по каждой позиции земельных участков и зданий и других государственных активов публичной собственности государства, переданных в экономическое управление 8 публичным учреждениям[[95]](#footnote-95), в которых она выспупает в качестве учредителя. Однако, аудиторские проверки правильности регистрации в бухгалтерском учете государственного вклада выявили ряд несоответствий и ненадлежащих аспектов по вышеупомянутой позиции бухгалтерского учета, величина совокупных ошибок по ситуации на 31.12.2022, только по проверенной выборке, составила около 313,1 млн. леев, а именно:

1. ГК не обеспечила регистрацию в бухгалтерском учете имущества на сумму 82,7 млн. леев[[96]](#footnote-96), переданного в экономическое управление трем созданным ПУ, отраженного на счетах рассива этих субъектов. Таким образом, по состоянию на 31.12.2022, отмечается отсутствие регистрации в учете следующих значений, в том числе: ПУ „СИТКБ” – 78,2 млн. леев[[97]](#footnote-97), ПУ "ASP" - 4,2 млн. леев[[98]](#footnote-98) и ПУ ГИА „Moldpres” - 0,3 млн. леев. Информация о публичном имуществе, переданном в хозяйственное ведение ПУ, созданных ГК, и аудиторские расчеты приведены в таблице из *Приложения №8 к настоящему Отчету аудита;*
2. хотя на конец 2022 года в бухгалтерском учете ГК зарегистрирована на бухгалтерском счете 415310 стоимость переданного публичного имущества ПУ „Пансионат Холеркань” и ПУ „Дворец Республики” в сумме 230,4 млн. леев[[99]](#footnote-99), вопреки предписаниям п.3.4.211 публичный орган не обеспечил отдельный учет *на аналитическом уровне* земельных участков, зданий и иных активов, переданных в управление. Так, требуется регистрация по каждой позиции 8 земельных участков, 21 виллы/домиков для отдыха, гостиницы, здания административного корпуса, других активов, переданных ПУ „Пансионат Холеркань”, а также 2 земельных участков, 3 зданий, другого имущества, которым управляет ПУ „ Дворец Республики”.

Другой ненадлежащий аспект связан с неустановлением в учетной политике как ГК, так и некоторых мониторируемых ПУ, правил учета, связанных с регистрацией в учете и управлением публичным имуществом, переданным созданным субъектам в хозяйственное ведение (счет 427) и в собственность (счет 316). В итоге, аудиторский анализ выявил дифференцированные/неравномерные и ненадлежащие практики, применяемые ПУ в этом отношении, а именно: если ПУ „СИТКБ”, ПУ „Пансионат Холеркань”, ПУ ГИА „Moldpres” используют счета 316 „Имущество, полученное от государства с правом собственности”, то ПУ „Дворец Республики” использует счет 311 „Уставный капитал”, хотя, согласно ст.245 Гражданского кодекса, уставный капитал составляют только коммерческие компании, а не публичные учреждения.

|  |
| --- |
| Принять к сведению, что в июне 2023 года ГК приняла на учет имущество ПУ „СИТКБ” стоимостью 78,2 млн. леев[[100]](#footnote-100). Кроме того, в ходе аудита ГК инициировала процесс принятия на учет имущества, находящегося в экономическом управлении и собственности ПУ „АПУ”. Также и ПУ „Дворец Республики” обеспечил внесение корректировок в бухгалтерский учет путем надлежащей регистрации полученного в управление имущества. |

Что касается ситуации, установленной в АПУ, отмечаются несоответствия в регистрации на счете 314 „Незарегистрированный капитал” уставного капитала, переданного АПУ на момент реорганизации и слияния трех[[101]](#footnote-101) государственных предприятий, на общую сумму 102,8 млн. леев, однако, согласно нормативной базе, стоимость этого имущества должна быть отражена на другом бухгалтерском счете, на что было указано в рамках другой миссии внешнего публичного аудита[[102]](#footnote-102).

В свою очередь, хотя некоторые земельные участки, полученные в хозяйственном ведении, стоимостью 4 199,7 тыс. леев, зарегистрированы правильно субъектом на счете 427 „Долгосрочные обязательства по имуществу, полученному в хозяйственном ведении”, аудит показал, что перечень неполный, поскольку в нем не включены здания, расположенные на упомянутых земельных участках, управляемых АПУ, которые представляют собой имущество публичной сферы государства. Поскольку, согласно аудиторским наблюдениям, лишь по тестируемой выборке было установлено, что не включены здания, расположенные на учтенных земельных участках в мун. Кишинэу, ул. A. Пушкин 42, 47, ул. Колумна 65, и ул. Михай Витязул 11/1, оценочная стоимость которых, согласно РНИ, составляет 90,7 млн. леев. В этом контексте аудит указывает на необходимость проведения комплексной инвентаризации недвижимого имущества, управляемого АПУ, в том числе в целях выявления тех объектов, которые получены от учредителя или других органов публичного управления, а также их соответствующей регистрации в бухгалтерском учете.

***Резюмируя вышеизложенные ситуации, аудит подчеркивает, что реальная стоимость имущества, не зарегистрированного в учете Государственной канцелярии, выше чем значения, установленные в результате проверок, учитывая, что аудит проверял этот сегмент выборочно, и отмечается системная проблематика, по отношению к которой ответственные лица должны принять корректирующее действия****.*

Фактически, в соответствии с п. 171 и п.65 НСБУ „Собственный капитал и обязательства”, ПУ обязаны вести дифференцированный/отдельный учет публичного имущества, переданного в экономическом управлении, по сравнению с имуществом, который передается с правом собственности. Таким образом, устанавлено:

* имущество, полученное в хозяйственном ведении от учредителей и органов публичного управления, а именно здания и земельные участки, регистрируется на счете обязательств по имуществу, полученному в хозяйственном ведении (бухгалтерский счет 427), и учитывается как сопутствующее увеличение активов и долгов;
* в свою очередь, имущество, полученное в собственность от государства публичными органами и учреждениями, например, транспортные средства, оборудование, мебель, а также другой инвентарь в соответствии с положениями п. 171 указанного стандарта, должны быть зарегистрированы на счете 316 „Имущество, полученное от государства с правом собственности”. Одновременно, учитывая, что ПУ не имеют уставного капитала, стоимость уставного капитала, полученного учреждениями в результате поглощения государственных предприятий, должна быть зарегистрирована на указанной балансовой позиции.

Исходя из вышеизложенного, отмечается, что ни одно ПУ не соблюдает в полной мере нормы стандарта по учету имущества государства, полученного в хозяйственном ведении, оно регистрируется на той же балансовой позиции, что и имущество, полученное в собственность.

* + 1. **Нарушения в управлении публичным имуществом со стороны ГК и мониторируемых публичных учреждений**

Выполнение Государственной канцелярией полномочий по координации и мониторингу деятельности организационных структур в сфере своей компетенции представляет собой одну из основных функций органа, вытекающую как из положений п.7 k2) Положения об организации и функционировании Государственной канцелярии, так и из установленных среднесрочных целей и годовых планов. Одновременно, обязательность ГК разумно и законно реализовывать свои полномочия в качестве администратора активов, управляемых созданными публичными учреждениями, предусмотрена положениями о функционировании и организации этих структур, утвержденные Правительством. Что касается ответственности публичных учреждений за обеспечение эффективного управления имуществом, полученным в управлении, то это вытекает из учредительных актов ПУ.

Аудиторские наблюдения, связанные с выполнением этих обязанностей как ГК, так и публичными учреждениями, созданными органом, указывают на наличие некоторых нарушений и отклонений, которые влияют на разумное управление публичным имуществом, о чем свидетельствуют представленные ниже констатации.

1. **ГУОЗП совместно ГК не обеспечили надлежащее управление базами отдыха публичной собственности государства.**

По состоянию на 31.12.2022 ГУОЗП управляло тремя базами отдыха, расположенными на земельных участках общей площадью 3,48 га, расположенных в Днестровском парке Вадул луй Водэ. Балансовая стоимость зданий и земельных участков, связанных с этими объектами недвижимости, согласно данным бухгалтерского учета, составляет 26 386,9 тыс. леев, в том числе:

1. **„IT – Relax”[[103]](#footnote-103)** расположена на участке площадью 0,6903 га с двумя постройками общей площадью 4 628,7 кв.м., стоимостью 13,7 тыс. леев и, соответственно, 25 108,6 тыс. леев ;
2. **„Universul”[[104]](#footnote-104)** - имеет три зарегистрированных здания общей площадью 1 527,5 кв. м и прилегающий земельный участок площадью 1 7383 га, стоимостью 379,0 тыс. леев и, соответственно, 227,4 тыс. леев;
3. **„La Zăvoi”[[105]](#footnote-105)** - зарегистрирован только земельный участок площадью 1,0514 га стоимостью 658,2 тыс. леев.

Прямые аудиторские наблюдения на местах показали, что если база отдыха „IT-Relax” работает и в настоящее время является функциональной, то деятельность двух других рекреационных объектов прекращена, а строения находятся в высокой степени разрушения, что свидетельствует о необходимости принятия срочных мер со стороны ответственных органов для приостановления их полного разрушения. Рациональность принятия решений относительно дальнейшего управления тремя базами отдыха подтверждается и тем, что их деятельность ежегодно регистрирует убытки, которые покрываются за счет бюджетных ресурсов. За аудируемый период расходы, покрываемые за счет средств государственного бюджета, составили 4 407,5 тыс. леев, из которых: „IT-Relax” – 2.986,8 тыс. леев, „Universul” – 395,5 тыс. леев, и „La Zăvoi” – 1.025,2 тыс. леев.

Также отмечается, что на базе отдыха „Universul” ремонту подлежит только одно строение из 3, переданных от ГП „Editura Universul” в 2016 году. Что касается базы отдыха „La Zavoi”, из 7 объектов недвижимости, зарегистрированных в бухгалтерском учете, функционирует только один, а именно, Дом усадьбы площадью 61,8 кв.м., другие постройки имеют степень износа 100% и, по нашим наблюдениям, постройки не могут быть восстановлены[[106]](#footnote-106), что генерирует упущение доходов.

Состояние этих объектов недвижимости показано ниже.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***„IT-Relax”*** | ***„Universul”*** | ***„La zăvoi”*** |
| d:\a_certan\Desktop\CANCELARIA DE STAT\RAPORTARE\Anexe\it relax.jpg | D:\a_certan\Downloads\416780195_1045543446775970_4122016294102584873_n.jpg | D:\a_certan\Downloads\417224686_1763017917516806_2357233386864741596_n.jpg |

***Источник:*** *изображения аудиторской группы и взятые из других источников.*

1. **Существуют недостатки и в управлении имуществом базы отдыха „IT-Relax”, из-за затягивания приятия оперативных действий со стороны ГУОЗП и ГК.**

Счетная палата отмечала в рамках других аудиторских миссий о существовании недостатков, связанных с управлением этим объектом, в том числе касающихся аспектов создания/слияния/ликвидации и инвестиций учредителя в уставный капитал КО „IT-Relax” ООО, однако до настоящего времени ответственные органы не предприняли необходимые меры по завершению процедуры ликвидации и передачи в установленном порядке имущества на баланс ГУОЗП.

Так, согласно констатациям, изложенным в Отчете аудита соответствия в АПУ за 2022 год[[107]](#footnote-107), отмечается, что с созданием АПУ ПП №587/2017[[108]](#footnote-108), было решено объединить (поглощение) ГУОЗП КО „IT-Relax” ООО, при этом публичный орган становился преемником прав и обязанностей поглощенного комерческого общества. Согласно п.1 (3) ПП №587/2017, недвижимость, принадлежавшая коммерческому обществу, а именно: здания площадью 1247,5 кв.м. и 23,3 кв.м. и прилегающий земельный участок, на котором расположена база отдыха, площадью 0,6903 га, были передана ГУОЗП. Из-за сложного прохождения процедуры слияния, позже было решено[[109]](#footnote-109) ликвидировать КО „IT-Relax” ООО, а на АПУ была возложена ответственность за назначение ликвидатора общества.

Анализ настоящего аудита в отношении данных РНИ выявил несоответствия, связанные с кадастровой регистрацией реальных прав на эту недвижимость, а именно, что здания базы отдыха находятся как в ведении/экономическом управлении нового владельца (ГУОЗП), так и в управлении бывшего правообладателя („IT-Relax” ООО), что противоречит законодательным положениям[[110]](#footnote-110).

Другой важный аспект, о котором следует упомянуть, касается затягивания более чем на 5 лет процесса ликвидации ООО „IT-Relax”, таким образом, материальные ценности, оцененные в общей сложности в 9,1 млн. леев не были переданы в установленном порядке ГУОЗП. После изучения документации, представленной субъектом, было установлено, что, тем не менее, ГУОЗП использует активы базы отдыха в целях обеспечения функционирования рекреационного объекта и в соответствии с Договором о хранении[[111]](#footnote-111) имущества, заключенным между публичным учреждением и ликвидатором ООО „IT-Relax”. Несмотря на это, в бухгалтерском учете Управления имущество не зарегистрировано, чем не были соблюдаены законодательные положения[[112]](#footnote-112), предусматривающие, что нефинансовые активы, не принадлежащие бюджетным органам/ учреждениям, отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих внебалансовых счетах.

Согласно представленной аудиту информации, причиной затягивания завершения процедуры ликвидации являются существующие сложности с выплатой хирографических задолженностей ООО учредителю-АПУ. В целях их погашения в процессе ликвидации прибегали к сбыту товаров, используемых базой отдыха и хранящихся у ГУОЗП. За аудируемый период было установлено, что активы были проданы ликвидатором путем организации аукционов с молотка[[113]](#footnote-113), а общая сумма в размере 572,0 тыс. леев была направлена на оплату вознаграждения ликвидатора и некоторых хирографических задолженностей. На конец 2022 года сумма дебиторской задолженности составляла 323,7 тыс. леев. Хотя указанная сумма незначительна и были предпосылки для погашения дебиторской задолженности, ГК и ГУОЗП не выявили решений в этом отношении, которые обеспечили бы сохранение материальных ценностей для их использования в деятельности „IT-Relax”. Отмечается, что в 2022 году ГУОЗП получила доход от предоставления рекреационных услуг в размере 1,7 млн. леев.

Аудит подчеркивает, что еще одной причиной затягивания процесса ликвидации КО „IT-Relax” ООО являются существующие споры между сторонами относительно передачи от АПУ к ГК/ГУОЗП стоимости уставного капитала в размере 25,4 млн. леев.

1. **Ненадлежащие аспекты в управлении земельными ресурсами лесного фонда государства площадью 24,8 га, переданными ГК в доверительное управление одному экономическому агенту.**

В 2004 году Государственная канцелярия, на основании ПП №759/2004[[114]](#footnote-114), передала условно в фидуциарное управление Бирже „Лара” ООО на срок 25 лет (до 22.09.2029), два земельных участка лесного фонда, принадлежащие ПУ „Пансионат Холеркань”, с общей площадью 24,8 га.

Основная цель этой сделки заключалась в привлечении инвестиций и развитии туризма путем строительства гостинично-жилого комплекса в Холеркань. Согласно п.5.2 договора, передача объекта в фидуциарное управление не влечет за собой и переход права собственности на земельный участок. Расположение земельного участка и инвестиционный проект представлены на изображениях ниже.

***Расположение земельного участка, переданного в фидуциарное управление***

|  |
| --- |
| d:\a_certan\Desktop\CANCELARIA DE STAT\EXECUTARE\IP Holercani\lara 2.png  **Земельный участок 24,8 гa** |

Анализируя поэтапно реализацию проекта по строительству гостинично-жилого комплекса Холеркань, было установлено что, хотя с момента принятия решения о его реализации прошло 19 лет, до инициирования аудиторской миссии не были исполнены и завершены работы по возведению комплекса зданий. Фактически, значительная часть проблем, которые повлияли на реализацию данного проекта, являются как законодательного, в основном с учетом воздействия на окружающую среду, так и административного характера, они определились еще на самом раннем этапе подготовки инвестиционного проекта. В изложенном контексте отмечаются следующие аудиторские наблюдения.

1. решение о предоставлении населению права на отдых на земельном участке площадью 24,8 га было принято ПП №666/2002[[115]](#footnote-115), а именно, было установлено, что эти участки земли были переданы ПУ „Пансионат Холеркань” в пользование из лесного фонда ГП „Moldsilva”, в рекреационных целях, без их исключения из лесного фонда и *без права на проведение капитального строительства*. Однако, вопреки положениям указанного постановления, в 2004 году Правительство приняло другое постановление (№759/2004), в соответствии с которым было решено построить гостинично-жилой комплекс на этой земле, что противоречило предписаниям первого принятого акта. Необходимо отметить, что согласно информации, представленной ГК, планируется строительство следующих зданий:

* коттеджи-резиденции, отель на 30 мест с рестораном и яхт-клубом;
* летнее кафе, аквапарк, бассейны и спортивные площадки;
* дюна, пляж;
* административный корпус и парковка для автомобилей.

1. согласно записям из кадастровых актов, земельный участок площадью 24,8 га, переданный под строительство, является частью „лесного фонда” страны и, будучи расположенным на правом берегу реки Днестр, также включает *прибрежную защитную полосу воды*. Согласно ст.14 Закона №440/1995[[116]](#footnote-116), внутри защитных прибрежных полос могут быть построены только защитные берегоукрепительные гидротехнические сооружения и и временные постройки и сооружения, связанные с выращиванием и ловом рыбы и водных животных, не допускается возводить здания, предназначенные для отдыха и укрепления здоровья, а также обустройство кемпингов и постоянных палаточных лагерей. Предусмотрено и ограничение экономической деятельности в водоохранных зонах, а также специальный правовой режим землепользования прибрежных полос;
2. так же, о противоречивом содержании положений ПП №759/2004 о строительстве гостинично-жилого комплекса Холеркань, в 2004-2006 годах высказывались и государствнные органы[[117]](#footnote-117), в том числе органы по охране окружающей среды, которые отмечали что место, где планировалось строительство объекта, занято лесной растительностью, защищающей реку Днестр, в связи с чем не допускается размещение указанного объекта. В основном отмечалось о нарушении как ст.14 Закона №440/1995, приведенного в п. b), так и следующих законодательных актов (редакция 2004-2005 гг.):

* *ст. 41 (1) Закона №1515/1993 об охране окружающей среды,* а именно о запрещении сокращения площади земель лесного фонда, а в исключительных случаях это действие допускается на основании решения Правительства только с получением экологического разрешения или заключения государственной экологической экспертизы. Аудит отмечает, что для этого проекта не было получено положительное заключение органов в области окружающей среды;
* *ст. 15 Земельного кодекса[[118]](#footnote-118),* которая устанавливает, что для строительства зданий, связанных с потребностями, отличными от сельскохозяйственного производства, присваиваются безлесные земли;
* *ст. 77 (2), ст.78 (2) и ст.79 Лесного кодекса*[[119]](#footnote-119)*,* согласно которым необходимо обеспечить целостность, развитие лесного фонда и запрет на сокращение облесенных площадей.

Обобщив вышеизложенное, аудиторская группа отмечает, что публичные органы своими решениями/действиями взяли на себя реализацию проекта, при реализации которого нарушались или возникали противоречия между рядом законодательных норм, а именно, незаконное строительство капитальных построек, предназначенных для отдыха на облесенных землях публичной собственности государства. Этот факт, по умолчанию, впоследствии привлек бы выведение земли из публичной сферы, исключение из лесного фонда и изменение его назначения.

Более того, реализация указанного туристического проекта привела бы к сокращению площади лесных массивов (вырубка деревьев) и изменению структуры охранной зоны рек, *действиям*, которые не соответствуют национальным целям[[120]](#footnote-120) по достижению Цели устойчивого развития 15 „Жизнь на земле” и стратегиям[[121]](#footnote-121) в области окружающей среды, принятым на уровне страны на протяжении последних нескольких лет, направленным на: восстановление и сохранение ресурсов наземных экосистем, устойчивое управление лесами, борьбу с обезлесением, восстановление деградированных лесов и значительное увеличение объемов облесения и лесовосстановления.

***Аудит выявил проблемные ситуации и на этапе реализации Договора о доверительном управлении №1 от 22.09.2004, заключенный между ГК (учредителем управления) и Биржой „LARA” ООО (доверительным управляющим).*** В этом контексте, пунктуально отмечаем следующее:

* хотя государственные власти знали о нарушении ряда правовых норм при реализации гостинично-жилого комплекса Холеркань, с подписанием договора были согласованы определенные порочные и невыгодные условия, которые снизили надлежащее управление и освоение публичного имущества государства. Так, согласно п. 9.1. и 9.2. из Договора №1/2004 было установлено, что при досрочном расторжении договора, как по инициативе ГК, так и/или Биржи „LARA” ООО, оплата расходов в обоих случаях будет осуществляться за счет учредителя управления (ГК). На протяжении периода исполнения договора доверительный управляющий периодически сообщал ГК о несении расходов в размере 1,7 млн. леев. Таким образом, хотя в 2013 году публичный орган намеревался[[122]](#footnote-122) расторгнуть вышеуказанный договор, эта процедура не была доведена до конца, и не было предъявлено никаких претензий экономическому агенту в результате риска оплаты расходов из государственного бюджета;
* в 2015 году экономический агент направил ГК письмо[[123]](#footnote-123), в котором сообщалось о стоимости понесенных затрат в рамках инвестиционного проекта, за период 2003-2004 гг., в общей сложности 1,7 млн. леев. Аудиторской группе не были представлены и приложения с обоснованиями (326 листов) затрат, упомянутых в письме, которые, согласно объяснениям, не могут быть найдены из-за их неприложения к делу. Задача по осуществлению финансового, юридического и технического контроля над проектом была возложена на Специализированную комиссию[[124]](#footnote-124), созданную на основании п.2 ПП №759/2004. Обязанность рассмотрения Комиссией квартальных/годовых финансовых отчетов, представленных экономическим агентом, была указана в положениях[[125]](#footnote-125) договора №1/2004. Однако аудит показал, что Комиссия не провела ни одной проверки[[126]](#footnote-126), ни соответствия расходов в размере 1,7 млн. леев, ни финансовых отчетов[[127]](#footnote-127) проекта. Справки/ отчеты Комиссии отсутствуют в деле, представленном ГК аудиту. Исходя из вышеизложенного, делаем вывод, что нет подтверждения правильности и достоверности понесенных расходов в сумме в 1,7 млн. леев, предъявленные ГК Биржей „LARA” ООО;
* другое условие договор[[128]](#footnote-128), которое наносит ущерб интересам государства, предусматривало, что строения, которые будут возведены после расторжения договора, становились собственностью Биржи „LARA” ООО, а земельный участок, на котором должны были располагаться соответствующие объекты, должен оставаться в государственной собственности, однако, в этих условиях создаются предпосылки для последующей приватизации земельного участка, связанного с недавно построенными зданиями, на благоприятных условиях и по низким ценам;
* в настоящее время экономический агент использует земельный участок государственной собственности в личных и непонятных целях, не соблюдая п.2.2 Договора №1/2004, в котором прямо установлено, что объект используется доверительным управляющим для следующих целей: проектирование „Комплекса”, привлечение инвестиций для развития „Комплекса”; развитие и эксплуатация объекта.

Согласно информации[[129]](#footnote-129), представленной ПУ „Пансионат Холеркань” в 2022 году, в рамках тематического контроля на месте, проводимого рабочей группой, учрежденной приказом директора публичного учреждения, было выявлено, что экономический агент злоупотребляет земельным участком для организации отдыха на открытом воздухе, так как на деревьях закреплены таблички с нумерацией места отдыха, а также были отмечены следы от костров и другие отходы.

Дополнительно отмечается, что общее условие использования земель государства из лесного фонда для рекреационных целей регламентируется ПП №187/2008[[130]](#footnote-130), а согласно п.13 и п.21 Положения, утвержденного указанным Постановлением, размер годового платежа составляет 19 092,37 леев/га. Таким образом, только за период 2018-2022 гг. ПУ/государство, если бы оно сдавало этот участок в аренду Бирже „LARA” ООО, получило бы дополнительный доход в общей сложности в размере 2,37 млн. леев. Сравнив расходы, заявленные экономическим агентом в размере 1,7 млн. леев, с неполученными государством доходов от землепользования (2,37 млн. леев), а также принимая в расчет возможный доход от сдачи в аренду участков в лесу Биржей „LARA” ООО, неконтролируемое управление древесной массой в лесу, отмечаем, что экономический агент получил значительную выгоду от этой сомнительной сделки. Расчеты аудиторской группы подробно изложены в *Приложении №9 к настоящему Отчету аудита*.

Обращает внимание на то, что о наличие проблемных аспектов, касающихся строительства этого инвестиционного объекта, Счетная палата и ранее отмечала[[131]](#footnote-131), а в 2013 году была направлена рекомендация ГК в качестве учредителя, совместно с ПУ „Пансионат Холеркань”, о необходимости принятии мер, направленных на надлежащее управление публичным имуществом[[132]](#footnote-132). Кроме того, этот аспект также был отмечен и Финансовой инспекцией в рамках контроля, проведенного во втором семестре 2020 года. Но, несмотря на замечания СПРМ и ФИ, отмеченные в рамках проверочных действий, публичные органы не предприняли какие-либо результативные меры по расторжению/аннулированию договора и/или признанию недействительности ПП №759/2004, все действия сводились к неэффективному обмену мнениями между ГК и Генеральной прокуратурой в 2015 году[[133]](#footnote-133).

1. **Незаконное отчуждение некоторых помещений, расположенных в зданиях, управляемых ГУОЗП**

Согласно кадастровым данным и бухгалтерскому учету, ПУ ГУОЗП управляет зданием площадью 1186,6 кв.м, расположенным по бул. Штефан чел Маре ши Сфынт 134, мун. Кишинэу. В 2019 году, согласно Решению Комиссии по приватизации нежилых помещений, сданных внаем №43 от 15.04.2019 и Договору о приватизации №1719 от 14.05.2019, подписанный между АПС и одним экономическим агентом, с согласия ГУОЗП[[134]](#footnote-134), была приватизирована нежилая площадь[[135]](#footnote-135) в 39,00 кв. м. на сумму 470,0 тыс. леев, на втором этаже данного здания. Однако, согласно законодательной базе[[136]](#footnote-136), не подлежат приватизации нежилые помещения в зданиях, в которых располагаются органы публичной власти, государственные/муниципальные предприятия, организации и учреждения (за исключением подвалов или первых этажей этих зданий). Вопреки этим положениям, аудит отмечает незаконную приватизацию за аудируемый период вышеупомянутого помещения, учитывая как место ее размещения, на 2 этаже здания, а не в подвале или на первом этаже, так и тот факт, что зданием управляет публичное учреждение государства.

Более того, согласно результатам другого аудита[[137]](#footnote-137) Счетной палаты, было сообщено о приватизации этой площади, расположенной в центре муниципия, по незначительной цене в 470,0 тыс. леев, что по сравнению с минимальными рыночными ценами[[138]](#footnote-138) в тот период для аналогично расположенных объектов составило бы 815,1 тыс. леев, таким образом был упущен возможный доход в размере 345,1 тыс. леев.

1. **Проблемы с узакониванием некоторыми субъектами права собственности на здания, ранее находившимися в ведении ПУ, мониторируемых ГК**

Согласно данным бухгалтерского учета ПУ „Пансионат Холеркань”, отмечается, что из 18 вилл построенных на его территории, Вилла№9 (Протокольный Дом №9) не отражена в имущественной ситуации публичного учреждения, в результате его передачи в экономическое управление НБМ.

Таким образом, выясняется, что в 1998 году, согласно распоряжению[[139]](#footnote-139) Правительства, было принято решение о передаче с баланса ГК на баланс НБМ вилл №9, №11/1 и №11/2[[140]](#footnote-140) Пансионата, для отдыха персонала финансового учреждения. В этой связи, 05.03.1998 была учреждена[[141]](#footnote-141) Комиссия по передаче указанных зданий, а через 5 дней состоялась фактическая передача зданий, с составлением Акта приема-передачи от 10.03.1998. В 2002 году виллы №11/1 и №11/2 были возвращены в управление ПУ „Пансионат в Холеркань”, таким образом, в управлении НБМ остается для использования только вилла №9.

Отмечается, что в рамках аудита соответствия исполнения сметы расходов в Национальном банке Молдовы за 2013-2014 годы[[142]](#footnote-142), Счетная палата выявила нерегистрацию в кадастровом органе права управления НБМ отмеченным выше объектом. Хотя по рекомендации Счетной палаты были инициированы некоторые действия по регистрации недвижимого имущества и прав финансового учреждения на него[[143]](#footnote-143), аудиторские наблюдения установили, что НБМ и ответственные органы не обеспечили завершеность этого процесса. Фактически, препятствие, остановившее процесс кадастровой регистрации объекта недвижимости, связано с законностью выдачи распоряжения о передаче этой недвижимости в управление НБМ. В этом контексте отмечается следующее:

**a)** передача имущества государственной собственности распоряжением, подписанным Премьер-министром, противоречит ст.30 Закона о Правительстве №64-XII от 31.05.1990, поскольку, в соответствии с этой нормой „Распоряжения издаются Премьер-министром для организации внутренней деятельности Правительства”;

**b)** п.14 Положения о порядке передачи государственных предприятий, организаций, учреждений, их подразделений, зданий, сооружений, основных средств и других активов, утвержденного ПП №688 от 09.10.1995 и п.10 Положения о порядке передачи объектов публичной собственности, утвержденного ПП №901 от 31.12.2015 устанавливают, что передача государственной собственности независимому субъекту/органу осуществляется в соответствии с нормативным актом, изданным Правительством.

Таким образом, хотя НБМ запросил у ответственных органов регистрацию объекта недвижимости, но исходя из того, что *действующая нормативная база[[144]](#footnote-144)* *на дату подачи заявки (2016 год)* предусматривала, что регистрация права в РНИ осуществляется только на недвижимое имущество, переданное в соответствии с Постановлениями Правительства, а не на основании Распоряжений Правительства[[145]](#footnote-145), они отказались узаконивать право. В целях разработки акта, подтверждающего право управления зданием, было рекомендовано внести изменения в ПП №351 от 23.03.2005[[146]](#footnote-146), а именно, включить объект недвижимого имущества в перечень недвижимого имущества, находящегося в ведении НБМ. Таким образом, на этом этапе (декабрь 2016 г.) [[147]](#footnote-147) НБМ представил соответствующее ходатайство о дополнении Приложения №222 *„Список объектов недвижимого имущества государственной собственности, находящихся в ведении Национального банка Молдовы по состоянию 1 января 2007 года”* к ПП №351/2005, однако на момент утверждения Правительством поправки к указанному нормативному акту, предложение НБМ не было рассмотрено.

Впоследствии, в 2021 году, НБМ неоднократно запрашивал у АПС „поддержку по внесению соответствующих поправок в решение открытого вопроса с правом экономического управления Протокольного дома №9 в с. Холеркань р-на Дубэсарь”, но ему было рекомендовано инициировать новый процесс по изменению ПП №351/2005.

Вышеизложенные ситуации свидетельствуют о существовании ряда проблем, связанных надлежащей регистрацией права держателя на экономическое управление на Виллу №9, площадью 246,8 кв. м, сгенерируемые несоответствующими аспектами нормативного акта о передаче этого объекта. Несмотря на это, ГК не вмешалась чтобы урегулировать эти недостатки, что привело к тому, что на данном этапе в базе данных кадастрового органа здание не зарегистрировано во владении какого-либо учреждения.

Аналогичный случай также отмечается и с передачей на основании Распоряжения Правительства[[148]](#footnote-148), из управления ГУОЗП в управление ГП „Moldelectrtica”, помещения с площадью[[149]](#footnote-149) 2728,4 кв.м в здании по ул. Василе Лупу 18, для организации и осуществления своей деятельности. Ввиду ненадлежащей передачи этой площади, а именно, в отсутствие нормативного акта, утвержденного исполнительным органом, в кадастровом органе не было зарегистрировано право управления этой недвижимостью за государственным предприятием, а также не взимались подлежащие доходы в размере около 585,6 тыс. леев в год. Более того, проверки аудита показали, что указанная площадь числится в бухгалтерском учете как ГП „Moldelectrtica”, так и ГУОЗП, обе организации начисляют ежегодный износ..

1. **За аудируемый период не был решен вопрос с многоквартирным жилым домом по ул. Флорика Ницэ, а ГУОЗП несет необоснованно, за счет бюджетных средств, расходы на коммунальные услуги жильцов этих квартир.**

Согласно нормативной базе[[150]](#footnote-150), в результате индентификации возникновения приватизированной собственности на жилье (изолированных помещений) субъектам, на балансе которых находятся эти здания (жилые блоки), разделить соответствующие здания по квартирам и другим помещениям согласно данным инвентаризации жилищного блока и зарегистрировать в бухгалтерском учете стоимость изолированных помещений бюджетной собственности, а стоимость приватизированных квартир исключить в соответствии с делом по инвентаризации и данными, представленными уполномоченными органами. В нарушение указанных требований, в бухгалтерском учете ГУОЗП зарегистрирован полностью многоквартирный жилой дом по ул. Флорика Ницэ площадью 1121,9 кв. м, хотя помещения в этом доме были отчуждены, а ГУОЗП владеет только 3 квартирами.

Не было исполнено и Постановление Правительства №443 от 24.04.2007, предусматривающее обязательность передачи 63 квартирного жилого дома по ул. Флорика Ницэ 7/1, на безвозмездной основе, из публичной собственности государства (из экономического управления ГУОЗП) в собственность Ассоциации совладельцев в кондоминиуме №55/81 (за исключением квартир №29, №38 и №50), и связанные с ними сооружения, расположенные по ул. Флорика Ницэ 7/1, мун. Кишинэу, согласно кадастровым документам.

Более того, до настоящего времени часть расходов на коммунальные услуги жильцов этих квартир покрывается за счет средств ГУОЗП, которые также являются государственными деньгами.

В период с 2008 по 2022 год учет расходов, связанных с коммунальными услугами жильцов этого дома, ведется ГУОЗП, которое также заключает договоры на оказание услуг с поставщиками. Бухгалтерия субъекта рассчитывает и представляет ежемесячно жильцам дома фактуры на взимание платежей за потребление коммунальных услуг.

Аудиторская миссия, проверяя дебиторскую задолженность по коммунальным услугам, сформированным жильцами, установила ее постоянный рост, которая на 31.12.2022 достигла 192,3 тыс. леев по сравнению с 119,2 тыс. леев по ситуации на 31.12.2021. Следовательно, ГУОЗП оплачивает за счет других реализованных доходов стоимость коммунальных услуг, потребляемых жильцами, что приводит к необоснованному увеличению расходов на содержание публичного учреждения.

|  |
| --- |
| Принять к сведению, что в ходе аудита квартиры в здании на ул. Флорика Ницэ 7/1 были переданы Ассоциации совладельцев в кондоминиуме №55/81, за исключением трех квартир, принадлежащих ГУОЗП. |

* + 1. **Существующие недостатки, связанные с обеспечением АВ ГК автотомобильным транспортом некоторых медицинских учреждений, приводят к тому, что субъект несет дополнительные расходы, неприсущие субъекту.**

Ежегодно, из 165 транспортных средств автопарка ПУ „Автобаза Государственной канцелярии”, 13 единиц распределяются на обеспечение автотранспортом ПМСУ Государственная поликлиника и ПМСУ Государственная больница, учреждения, переданные в 2019 году[[151]](#footnote-151) из управления ГК в управление МЗ.

Задача по обеспечению автомобильным транспортом двух медико-санитарных учреждений была взята на себя ПУ „Автобаза ГК” в результате ее слияния (поглощения) [[152]](#footnote-152) в 2018 году с ПУ „Автобаза Лечебно-санаторно-восстановительной Ассоциации Государственной канцелярии”, учреждением, на которое возлагалась обязанность обслуживать автомобилями как ПМСУ Государственная поликлиника, так и ПМСУ Государственная больница.

Одновременно, согласно положениям п.4 Устава ПУ „Автобаза ГК”, утвержденного ПП №916/2018, миссия субъекта состоит в *обеспечении служебным автомобильным транспортом руководителей* государственных органов и органов публичной администрации согласно установленным нормам обслуживания. Министерства и органы публичной администрации, пользующиеся служебным автомобильным транспортом, предоставленным бесплатно ПУ „Автобаза ГК", установлены в Приложении №1 к ПП №1404/2005[[153]](#footnote-153). Однако, аудит показал, что два медико-санитарных учреждения, мониторируемые МЗ, не входят в этот список и, следовательно, не подпадают под действие государственных органов, которых ПУ „Автобаза ГК” должна обеспечивать бесплатно служебными автомобилями. В этом контексте аудит отмечает наличие несоответствий в правилах, касающихся обеспечения автотранспортом ПМСУ Государственная поликлиника и ПМСУ Государственная больница.

Более того, отметим, что из 13 транспортных средств 5 являются машинами скорой помощи и реанимобилем, и исходя из того, что они предназначены для оказания неотложной медицинской помощи и ни в коем случае не относятся к категории служебных автомобилей, за управление которых отвечает Автобаза, возникает необходимость передачи этих видов транспортных средств органам с полномочями в области оказания медицинской помощи в подчинении МЗ. Хотя ГК в 2022 году направила запрос МЗ в этом отношении, это действие не привело к результатам, поскольку министерство не удовлетворило ходатайство.

Анализ аудита показал, что для обеспечения автотранспортом двух медико-санитарных учреждений, ПУ „АБ ГК” на протяжении 2020-2022 гг. понесла дополнительные расходы на общую сумму около 2 296,3 тыс. леев, из которых: расходы на топливо - на сумму 883,0 тыс. леев, и расходы на персонал – на сумму 1 413,3 тыс. леев..

* + 1. **В рамках учреждений, мониторируемых ГК, был частично обеспечен надлежащий процесс регистрации в учете, переоценки, кадастровой регистрации и отчетности недвижимого имущества публичной собственности государства, находящегося в их управлении****.**

1. ***Нарушения при регистрации в кадастровом органе недвижимого имущества, находящегося в управлении публичных учреждений***

Согласно Правилам регистрации недвижимого имущества[[154]](#footnote-154), любой субъект/юридическое лицо публичного права обязано обеспечить регистрацию в РНИ прав хозяйственного ведения недвижимым имуществом, находящимся в государственной собственности, на основании административных актов или других обосновывающих документов, согласно которым возникают или передаются эти права.

Хотя в течение аудируемого периода ГК и некоторые мониторируемые учреждения предприняли определенные меры по узакониванию реальных правах на недвижимое имущество, переданное в управление и хозяйственное ведение, тем не менее, согласно констатациям аудита, отмечаются многочисленные случаи нерегистрации в кадастровом органе всех находящихся в собственности объектов недвижимости, а также ошибки в кадастровых данных. В этом контексте, отмечается следующее.

*Несоответствия в этом аспекте в ГУОЗП*

ГУОЗП не обеспечило полную регистрацию в кадастровом органе права собственности на 24 объекта недвижимости площадью около 3 601,14 кв. м и стоимостью 3 146,0 тыс. леев. Аналитические данные по каждому зданию представлены в *Приложении №10 к настоящему Отчету аудита.*

Нерегистрация в кадастровом органе зданий и реальных прав на них создает предпосылки для их сноса без уведомления владельца недвижимости. В этом контексте приводится в пример ситуация, установленная аудитом в отношении объектов недвижимого имущества по ул. Митрополит Г. Бэнулеску-Бодони 45. Так, по ситуации на 31.12.2022 в бухгалтерском учете ГУОЗП были отражены 3 объекта недвижимости[[155]](#footnote-155), два из которых не зарегистрированы в кадастровом органе[[156]](#footnote-156) и переданы внаем[[157]](#footnote-157) экономическому агенту-собственнику земельного участка прилегающего к соответствующим зданиям. При осмотре аудитом на месте было обнаружено, что два арендованные объекты недвижимости были снесены указанным экономическим агентом, который вместо них построил другое здание, но без расторжения договора аренды и без документального уведомления их собственника. Эти ситуации указывают на несоблюдение законодательной базы, предусматривающей, что здания и другие основные постройки окончательного характера, будь то недвижимость или ее составные части, подлежат обязательной регистрации в Реестре недвижимого имущества. В то же время отмечается, что за аудируемый период инвентаризация проводилась формально, с отклонениями от законодательных положений. Отмеченные случаи определяют риск потери права собственности и незаконного отчуждения недвижимого имущества.

Субъект не уточнил ситуацию с наличием расхождений в информации о площадях изолированных помещений в управляемых зданиях, а именно о необходимости гомогенизации/унификации данных РНИ кадастрового органа с данными бухгалтерского учета и данными, представленными АПС. В этом контексте мы приводим ситуацию, установленную в отношении зданий[[158]](#footnote-158) по бул. Штефан чел Маре ши Сфынт 180, которые отражаются в бухгалтерском учете и отчетности перед АПС с общей площадью 9 355 кв.м, в то время, когда в ТКО они зарегистрованы с площадью 9 033,2 кв.м, или на 322 кв.м меньше. Аналогично, площадь здания по ул. Сергей Лазо 48[[159]](#footnote-159) в бухгалтерском учете зарегистрировано с 3 015,0 кв.м, а в кадастре – 2 815,7 кв.м, или на 199,3 кв.м меньше. Подобные ситуации отмечаются и по зданиям, расположенным на ул. Алеку Руссо 1, ул. Исмаил 44 и другие.

Аудит отмечает случаи нерегистрации в РНИ, а также неотражения в бухгалтерском учете одного металлостроения (склада), расположенного на территории Дома Правительства, площадью 32 кв.м.

Не зарегистрированы в РНИ и изолированные помещения площадью 229,9 кв.м из подвала строения по бул. Штефан чел Маре ши Сфынт134, кадастровый номер (0100206.171.01), хотя они отражаются в отчетности перед АПС.

Другая проблема связана с наличием случаев, когда одно и то же здание регистрируется в кадастровом органе как за ГУОЗП, так и за другими экономическими агентами. Такие ситуации были обнаружены в отношении помещений в здании, расположенном на ул. Gh. Тюдор 5[[160]](#footnote-160). Фактически, здание, расположенное по указанному адресу, хотя согласно ПП №84/2004 было передано ГУОЗП, в настоящее время в РНИ право на него числится за Государственным проектным институтом „IPROCOM”.

*Несоответствия в рамках других ПУ.*

* Ни ПУ „Автобаза Государственной канцелярии” не обеспечило регистрацию в кадастровом органе права хозяйственного ведения на четыре здания[[161]](#footnote-161) общей площадью 1334,7 кв.м, расположенным по Друмул Виилор 34, переданным ему в результате реорганизации предприятия в 2018 году, в том числе: административное здание и предназначенное для ремонта автомобилей, гараж, строение, связанное с пунктом проезда транспортных средств, и боксы. Аудиторский анализ также показал, что, согласно данным РНИ, эти объекты недвижимости не были оценены в целях налогообложения. В ходе аудиторской миссии учреждение приняло меры и зарегистрировало право на экономическое управление тремя первыми объектами недвижимости, упомянутыми выше. Что касается боксов площадью 131,2 кв.м, они не были зарегистрированы из-за отсутствия проектной документации, разработанной в установленном порядке. Согласно представленным объяснениям, ПУ „Автобаза Государственной канцелярии” обращалась в АПУ для регистрации боксов в Реестре недвижимого имущества, однако получила ответ, что АПС в качестве собственника объектов недвижимости государства, должна решить этот вопрос.
* Хотя при реорганизации из государственного предприятия в публичное учреждение в 2020 году[[162]](#footnote-162) ПУ „Пансионат Холеркань” получил в хозяйственном ведении государственное имущество, субъект не обеспечил[[163]](#footnote-163) предложения о внесении изменений в кадастровый орган для регистрации в РНИ (Глава III) реального права, которое оно имеет на полученные строения[[164]](#footnote-164). В этом контексте отмечается, что в банке данных кадастрового органа нет записей о праве на экономическое ведение ПУ „Пансионат Холеркань” над виллами, коттеджами, отелями и другими управляемыми постройками, которые числятся в собственности Республики Молдова только во II главе РНИ.

1. ***Несоответствия при регистрации в бухгалтерском учете недвижимого имущества, находящегося в ведении некоторых ПУ***
2. не отражатся в бухгалтерском учете ГУОЗП здание площадью 12,1 кв.м (№0100110284.04) по ул. Бутукулуй 10, мун. Кишинэу, переданное[[165]](#footnote-165) учреждению бесплатно с баланса Военно-административного департамента Министерства обороны. Согласно объяснениям ответственных лиц, несоответствие объясняется его невключением в акт приема-передачи на этапе передачи недвижимого имущества, находящегося по указанному адресу. В этом контексте отмечается, что объект не был зарегистрирован ни в кадастровом органе. Таким образом, в этом случае не соблюдались законодательные положения[[166]](#footnote-166), согласно которым акт о передаче земельного участка, основных средств и других активов государственной собственности оформляется на основе бухгалтерских данных и, при необходимости, отчета об оценке, технических паспортов и других технических документов, а также документов о предыдущей регистрации этих активов, осуществляемой уполномоченными органами, от имени стороны, передающей право собственности.

По состоянию на 31.12.2022 в бухгалтерском учете ГУОЗП были зарегистрированы 41 земельный участок общей площадью 174 583 кв. м (175,6 га) на сумму 55,2 млн. леев, которые, в соответствии с нормативной базой[[167]](#footnote-167), должны были быть переданы Агентству публичной собственности. До завершения аудита указанные земельные участки не были переданы. Хотя процедура передачи была инициирована в 2019 году, она не была завершена из-за неоднозначного понимания нормативной базы государственными учреждениями.

Одновременно установлено, что как в бухгалтерском учете ГУОЗП, так и в данных, отраженных в отчетности перед АПС, отсутствует земельный участок площадью 0,0773 га по ул. Н. Йорга 16[[168]](#footnote-168), хотя в РНИ он фигурирует в пользовании ГУОЗП[[169]](#footnote-169) с 08.12.1999.

Другая констатация аудита показывает, что ГУОЗП, вопреки нормативной базе, отразило в бухгалтерском учете здания с различными кадастровыми номерами как единый объект. Поскольку, согласно законодательным положениям[[170]](#footnote-170), в группе счетов 311 „Здания” ведется отдельный учет стоимости изолированных помещений публичной собственности, в качестве недвижимого имущества. В то же время, для организации учета и обеспечения контроля за целостностью основных средств, каждому объекту (активу), за исключением библиотечных фондов, многолетних насаждений и постановочных средств, присваивается инвентарный номер. Например, ситуация, установленная в отношении административного здания и гаража в г. Басарабяска, зарегистрированные в РНИ с различными кадастровыми номерами: 1201309011.01 и 1201309011.02, с площадью 149,2 и, соответственно, 88,7 кв.м, а в бухгалтерском учете они отражаются как единый объект на сумму 1 378,5 тыс. леев. Аналогичные ситуации были также обнаружены в случае других 7 объектов недвижимости, а подробная информация представлена в *Приложении №11 к настоящему Отчету аудита*.

Существуют несоответствия и в аспекте регистрации в бухгалтерском учете ПУ „Пансионат Холеркань” всех существующих на территории пансионата специальных сооружений, а именно, беседок, относящихся к виллам. Так, прямые аудиторские наблюдения на месте выявили отсутствие регистрации в бухгалтерском учете на балансовых счетах активов 16 беседок из 21, построенных вокруг вилл, хотя, согласно Каталогу основных средств[[171]](#footnote-171), деревянные/стеклянные постройки, облицованные деревянным или металлическим каркасом, должны быть признаны и зарегистрированы в уете. Согласно объяснениям ответственных лиц, сложившаяся ситуация связана с тем, что государственные органы построили беседки за счет собственного бюджета и не передали понесенные расходы для их признания и регистрации в учете ПУ „Пансионат Холеркань”. Аудиторская группа отмечает, что вопросы о возможности проведения текущих/капитальных ремонтных работ вилл, а также возведения других сооружений на территории, прилегающей к сданным/взятым в аренду виллам, не были предусмотрены в договорах, заключенных между ПУ „Пансионат Холеркань” и публичными органами, что и привело к ненадлежащим ситуациям в управлении этими активами. Тем не менее, учреждение, с целью получения реального представления о имущественной ситуации в его управлении, зарегистрировало некоторые беседки на внебалансовых счетах, в их количественном отношении.

1. ***ГУОЗП не обеспечило корректировку стоимости некоторых объектов недвижимости и земельных участков в соответствии с данными, переоцененными кадастровым органом.***

Аудит выявил проблему, касающуюся реального представления в финансовых отчетах стоимости некоторых зданий в управлении. Так, в соответствии с изменениями и дополнениями, внесенными Приказом министра Финансов №216 от 28.12.2015, начиная с 22.01.2021, переоценка стоимости основных средств осуществляется путем пересчета их балансовой стоимости, с целью определения их справедливой стоимости с учетом полезности актива, его состояния и рыночной цены. Переоценка зданий проводится раз в 5 лет. Здания переоцениваются по оценочной стоимости недвижимого имущества на основании выписки из рРеестра недвижимого имущества. Первичным документом для учета результатов переоценки зданий и специальных сооружений является выписка из Реестра недвижимого имущества.

Тесты аудита показали, что на 31.12.2022 в бухгалтерском учете ГУОЗП балансовая стоимость 17 объектов недвижимости представляет расхождения (в ККО больше) по отношению к кадастровой стоимости из РНИ, на 173.361, 8 тыс. леев, как и балансовая стоимость 18 земельных участков, которые представляют расхождения (в ТКО больше) по отношению к их кадастровой стоимости, на 59.838, 8 тыс. леев.

Констатированные ситуации были вызваны невыполнением требований Приказа министра Финансов №216 от 28.12.2015, а также непроведением проверки балансовой стоимости управляемого имущества по отношению к его кадастровой стоимости, что создает риск отчуждения некоторых объектов недвижимости и земельных участков по символическим ценам.

1. ***О неразграничении земельных участков ПУ „Пансионат Холеркань” по их принадлежности***

По состоянию на 31.12.2022 ПУ имел в пользование семь земельных участков общей площадью 65,6 га, расположенных в с. Устия, р-на Дубэсарь. Согласно информации кадастрового органа, из семи земельных участков, в пяти случаях (9,84 га) в качестве собственника фигурирует местный публичный орган, хотя на этих участках[[172]](#footnote-172) располагаеттся комплекс объектов недвижимости ПУ „Пансионат Холеркань”. Однако, в соответствии с ст.10 (2) Закона №29/2018[[173]](#footnote-173), *„земельные участки, прилегающие к зданиям и другим строениям государственных предприятий или коммерческих обществ с полностью государственным капиталом, другие земли публичной собственности государства и земли, приобретенные государством по актам передачи права собственности*”, представляют собой имущество частной сферы государства. Таким образом, принимая во внимание вышеизложенное, указанные земельные участки подлежат разграничению по принадлежности и сфере, и передаче во владение государства.

* + 1. **Существуют несоответствия в процессе освоения/сдачи в аренду недвижимого имущества некоторыми публичными учреждениями, в том числе возникающие из-за невзимания в полном объеме платежей за коммунальные услуги.**

Аудиторская миссия установила наличие проблемных аспектов и несоответствий в отношении управления имуществом публичными учреждениями, мониторируемыми ГК, и пополнения государственного бюджета, обусловленных неосвоением зданий и земельных участков, находящимися в их пользовании и экономическом управлении. Кроме того, отмечается, что ответственные структуры в рамках публичных учреждений, мониторируемых ГК, не предпринимают необходимые действия для взимания полной оплаты коммунальных услуг от разных пользователей. В данном контексте отмечаются следующие констатации.

1. *Несоответствия и проблемы, обнаруженные в ГУОЗП*

В ходе анализа представленной ГУОЗП информации о сдаче в аренду некоторых помещений было установлено, что по ситуации на 31.12.2022 в управлении находилось 26 зданий, используемых для сдачи в аренду. Всего 331 арендатором было использовано 75,5 тыс. кв.м помещений, в том числе 86 по договорам безвозмездного пользования, площадью 61,5 тыс. кв.м, и 245 - по договорам аренды, площадью 14,0 тыс. кв.м.

* Тесты аудита показали, что на протяжении 2018-2022 годов выбор потенциальных арендаторов неиспользованных активов не был организован в соответствии с требованиями нормативных актов. Так, их отбор проводился путем прямых переговоров, хотя согласно Положению о порядке сдачи внаем неиспользованных активов[[174]](#footnote-174), уполномоченный орган может разрешить сдачу внаем неиспользуемого имущества путем прямых переговоров в случае непроведения публичных торгов. Более того, ГУОЗП за аудируемый период применяло минимальную арендную плату, установленную в соответствии с Законом о государственном бюджете за соответствующий год, хотя, в соответствии с нормативной базой[[175]](#footnote-175), в процессе прямых переговоров комиссия договаривается на выгодных для субъекта условиях о размере платы за наем неиспользуемого имущества, принимая во внимание существующие рыночные цены, предложение заявителя на аренду и другие условия. Сдача внаем помещений без проведения публичных торгов является ненадлежащим процессом, приводящим к несоблюдению условий прозрачности в процессе принятия решений и не обеспечивающий равенства всех желающих получить право найма, в результате которого не получается максимальная цена за наем недвижимого имущества, генерируя упущенные доходы.

Одновременно, вопреки нормативным положениям[[176]](#footnote-176), ГУОЗП не обеспечивает надлежащую систематизацию и регистрацию договоров найма, причиной тому является неразработка внутренних правил по внедрению механизма передачи внаем, соответственно, *отсутствие надзора за делегированными обязанностями, ненадлежащее управление со стороны председателей комиссий, а также тот факт, что для их членов не определены четкие обязанности и обязательства в деятельности по координации, рассмотрению и утверждению договоров найма*.

* Существуют проблемы, связанные с освоением ГУОЗП площади в здании[[177]](#footnote-177), расположенном на ул. дВлайку Пыркэлаб 45, переданное ПП №331 от 18.05.22[[178]](#footnote-178) из управления АПС в администрации Государственной канцелярии, в управление ГУОЗП. Передача этого объекта была осуществлена актом от 16.05.2022. Наблюдения аудита показали, что до даты передачи часть здания площадью 852,90 кв.м сдавалась внаем ГП „Universul” (бывшим владельцем) одному экономическому агенту сроком на 10 лет, а именно, с 09.02.2015 по 31.12.2025. Однако, ГК и ГУОЗП не предприняли всех законных мер, касающихся арендных отношений и сбора платежей от арендатора за площадь 852,90 кв.м. Такая ситуация привела к тому, что оплата аренду объекта недвижимости на общую сумму около 1500,0 тыс. леев, с даты передачи до конца 2023 года, взималась ГП „Universul”, хотя эти доходы должны были взиматься в государственный бюджет ГУОЗП.
* Ни помещение по ул. А. Пушкин 26, площадью 21,8 кв.м, стоимостью 147,7 тыс. леев, управляющим которым является ГУОЗП, не было передано в установленном порядке в пользование Финансово-коммерческому банку, хотя финансовое учреждение использует эти помещения на протяжении 17 лет. С учетом стоимости 1 кв.м от сдачи в аренду аналогично расположенных зданий, следовало начислять и взыскать ежегодный доход в размере около 68,0 тыс. леев, а за аудируемый период общая сумма упущенных доходов оценивается в 340,0 тыс. леев.

|  |
| --- |
| Принять к сведению, что в ходе проведения аудиторской миссии ГУОЗП заключило договор с экономическим агентом на использование площади 21,8 кв. м. по ул. А. Пушкин 26. |

* ГУОЗП не обеспечило полноту сбора платежей, подлежащих взиманию в бюджет от предоставления коммунальных услуг, а именно, одному экономическому агенту была уменьшена плата за эти услуги в результате их расчета с меньшей площади, чем приватизированное и используемое юридическим лицом помещение. Так, согласно договору на потребление тепловой энергии и обслуживание сетей (в здании по бул. Штефан чел Маре ши Сфынт 124), была указана площадь 18,5 кв.м, а в действительности приватизированное помещение согласно кадастровым данным составляет 94,7 кв.м. В результате ,в 2022 году не была полностью рассчитана и взыскана стоимость коммунальных услуг, которая была уменьшена на 21,2 тыс. леев, вследствие чего был упущен доход на эту сумму.
* Другой проблемный аспект, связанный с полнотой расчета и взимания платежей за коммунальные услуги, касается дифференцированного и неравномерного применения ГУОЗП тарифов на коммунальные услуги арендаторов и коммодаторов, владеющих приватизированными помещениями в зданиях, управляемых учреждением, а также отключенных от централизованной системы отопления. Так, необоснованно от некоторых[[179]](#footnote-179) арендаторов и приватизированных агентов, отключенных от централизованной системы отопления, взимается плата в размере 10%, а с других - 20% от потребляемого объема. Хотя с ноября 2022 года Приказом МИРР №184 от 31 октября 2022 года была разработана новая методология, предусматривающая применение квоты более 30%, ГУОЗП не скорректировало договорные условия, и продолжало применять 10% за косвенное потребление тепла для отключенных помещений, что обусловливает несоответствия и невзыскание всех причитающихся платежей от этого источника.

1. *Несоответствия, выявленные в других ПУ мониторируемых ГК*

* Согласно данным бухгалтерского учета, по ситуации на 31.12.22 ПУ „Дворец Республики” управляет зданием общей площадью около 15,46 тыс. кв. м., балансовая стоимость которого составляет около 126,22 млн. леев. Из общей площади здания, около 13,38 тыс. кв.м использует ПУ „Дворец Республики”, а оставшаяся площадь около 2,07 тыс. кв.м составляют помещения, которые передаются во временное пользование за плату, другим учреждениям в виде офисов или складов. Аудиторские проверки, путем сопоставления первичных документов, относящиеся к соответствующим услугам найма, а также в результате проверок на месте, выявили расхождения в отношении реальной площади, переданной в пользование и временное владение в случае двух экономических агентов (АО „Фондовая биржа Молдовы” и АО „Национальный депозитарий ценных бумаг Молдовы”) из 13 законтрактованных.

В этом контексте отмечается, что по данным из договора, заключенного ПУ „Дворец Республики” с экономическим агентом АО „Фондовая биржа Молдовы”, площадь, переданная в пользование и временное владение, составляет 157,8 кв.м, стоимость годового найма варьирует от года к году в зависимости от коэффициентов, утвержденных Законом о годовом бюджете. Однако, согласно Кадастровому плану, общая площадь фактически используемого помещения составляет 222,5 кв.м, или на 64,7 кв.м больше. В то же время уточняем, что из общей площади 222,5 кв. м., 49,3 кв.м используются АО „Фондовая биржа Молдовы” с октября 2019 года, ранее они были переданы в пользование Национальному депозитарию ценных бумаг Молдовы. Таким образом, по оценочным расчетам аудита, за площадь 64,7 кв.м, ПУ „Дворец Республики” за аудируемый период 2018-2022 годов должно было получить дополнительные доходы в размере около 664,78 тыс. леев.

Принять к сведению, что в ходе аудита Дворец Республики скорректировал площади, переданные в аренду, и заключил новый договор с экономическим агентом, стоимость годового найма составляет 529,9 тыс. леев.

* Согласно данным РНИ, в 2008 году было приватизировано строение предназначенное для культуры и досуга[[180]](#footnote-180) (гостиница) площадью 1272,4 кв.м и прилегающей земельный участок площадью 1,2099 га ПУ „Пансионат Холеркань”. Впоследствии в 2020 году этот объект имущества было перепродан[[181]](#footnote-181) ООО „Aquaterra Resort”, которое, в свою очередь, подвергло его капитальному ремонту, и, согласно кадастровым данным, 19.07.2021 был проведен окончательный прием и сдача в эксплуатацию. Для обеспечения обустройства и создания комфортной инфраструктуры, экономический агент использовал как причал, так и часть земли (2233,0 кв.м. на земле) публичного учреждения, но без оплаты арендной платы за временное пользование и владение государственным имуществом. Таким образом, в результате незаключения договоров аренды ПУ „Пансионат Холеркань” с ООО „Aquaterra Resort” на использование государственного имущества, только в 2022 году не было обеспечено надлежащее поступление доходов в бюджет учреждения в размере 201,1 тыс. леев. Отмечаем, что этот недостаток был устранен только в 2023 году, когда был заключен договор аренды №7 от 18.04.2023 между ПУ и экономическим агентом.

Одним из случаев неосвоения публичного имущества государства является и ситуация с бесплатным использованием НБМ причала и земельного участка, прилегающего к Протокольному дому (вилла № 9) в Холеркань, владельцем/управляющим[[182]](#footnote-182) которого является НБМ начиная с 1998 года. Таким образом, в результате аудиторских анализов и расчетов, выясняется, что за период 2018-2022 годов на счетах учреждения из этого источника был упущен доход в размере около 200,0 тыс. леев.

В заключение отмечается, что своими действиями как Государственная канцелярия, так и ПУ „Пансионат Холеркань” не обеспечили поступление подлежащих взиманию доходов от сдачи в аренду частных земельных участков государства на общую сумму около 2 565,0 тыс. леев.

## **ЗАДАЧА №4: Внедрила ли ГК, в качестве центрального публичного органа, функциональную систему внутреннего управленческого контроля?**

* + 1. **Компоненты внутреннего управленческого контроля, внедренные ГК и некоторыми мониторируемыми учреждениями, должны быть усилены.**

Исходя из того, что субъекты, проверенные в ходе аудита, являются отдельными юридическими лицами, они самостоятельно организуют и отчитываются о функциональности установленной системы внутреннего управленческого контроля[[183]](#footnote-183). Аудиторские проверки в этом отношении показали, что Государственная канцелярия и мониторируемые ПУ обеспечили самооценку и оценку организации системы внутреннего контроля. Таким образом, согласно Декларациям об управленческой ответственности, за аудируемый периода 2018-2022 годов Государственная канцелярия и мониторируемые учреждения располагали системой внутреннего управленческого контроля, организация и функционирование которой частично позволяют[[184]](#footnote-184) обеспечить разумную уверенность в том, что государственные средства, выделенные с целью достижения стратегических и операционных целей, использовались в условиях прозрачности, экономичности, эффективности, результативности, законности, этики и честности.

Частичное внедрение системы внутреннего контроля в рамках аудируемых субъектов также констатируется аудитом, учитывая наблюдения из Отчета аудита, подтверждающие, что она находится на стадии реализации, поскольку у некоторые субъекты не располагают:

* описанными операционными процессами, относящимися к: a) разработке проекта годового бюджета; б) управлению публичным имуществом; c) сдаче в аренду управляемого имущества; d) проведению государственных закупок; e) текущему и капитальному ремонту недвижимого имущества; f) ремонту и эксплуатации транспортных средств и расхода топлива и т. д.;
* процессами внедрения компонента, связанного с менеджментом рисков по управлению бюджетными средствами, в том числе: оценкой рисков, установлением реакции на риски, определением контрольных мероприятий, а также лиц, ответственных за их внедрение, их мониторинг и отчетность.

Значительные резервы отмечаются и в аспекте соблюдения некоторыми публичными учреждениями принципа надлежащего управления, а именно, обеспечения прозрачности полученной информации. В соответствии с положениями[[185]](#footnote-185) уставов ПУ „Пансионат Холеркань” и ПУ„Дворец Республики”, директор обязан разместить на официальной веб-странице учреждения, в течение 120 дней с момента закрытия каждого бюджетного года, информацию о деятельности субъекта, правило, не соблюдаемое субъектами. Так, если ПУ „Дворец Республики” обеспечивает выборочную и минимальную публикацию информации о деятельности субъекта, то у ПУ „Пансионат Холеркань” на официальной странице не размещаются никакие документы, что подтвердило бы соблюдение учреждением принципа прозрачности. Также вышеуказанные учреждения не обеспечивают размещение тарифов и номенклатуры предоставляемых услуг, что снижает освоение всего потенциала услуг, оказываемых субъектами, с отрицательным воздействием и на накопленные доходы.

* + 1. **Рекомендации, представленные предыдущими Постановлениями Счетной палаты, были частично реализованы**

Государственной канцелярии и мониторируемым ею учреждениям, отмеченным в Отчете аудита, были представлены, в целях исправления ошибок, обнаруженных в рамках предыдущих аудиторских миссий, рекомендации, которые были реализованы следующим образом:

* *относительно Постановления СПРМ №90 от 12 декабря 2018 г. „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Государственной канцелярии, по состоянию на 31 декабря 2017 года”,* отмечается, что представленные рекомендации были выполнены на уровне 83,3%: из 3 представленных аудиторских рекомендаций, 2 рекомендации выполнены и 1 рекомендация - частично выполнена;
* *относительно Постановления СПРМ №24 от 18 мая 2013 года „* *По аудиту соответствия истолнения бюджета на 2012 год и управления публичным имуществом Государственной канцелярией, некоторыми подведомственными учреждениями и мониторируемыми государственными предприятиями ”,*отмечается, что представленные рекомендации были выполнены на уровне 73,7%:из 26 представленных рекомендаций, были выполнены 9 рекомендаций, 10 рекомендаций были реализованы частично, а 7 рекомендаций утратили свою актуальность, учитывая, что некоторые учреждения, отмеченные в Отчете аудита, реорганизовались[[186]](#footnote-186), распались[[187]](#footnote-187) или перешли в подчинение других публичных органов[[188]](#footnote-188);
* *относительно Постановления СПРМ №42 от 18 августа 2011 года „* *По Отчету аудита соответствия использования государственных средств, выделенных на капитальные инвестиции и ремонт, за 2010 год, в Государственной канцелярии”,*отмечается, что представленные рекомендации были выполнены на уровне 92,0%.

В этом контексте, предлагается исключить из режима мониторинга соответствующие Постановления, рекомендации, утратившие свою актуальность, исключить из режима мониторинга, а некоторые проблемы, связанные с частично выполненными рекомендациями, излагать повторно в настоящем Отчете аудита. Результаты проведенных проверок, а также информация, представленная Государственной канцелярией и мониторируемыми учреждениями, в целях исполнения рекомендаций из указанных Постановлений, подробно изложены в *Приложении №12 к настоящему Отчету аудита.*

# **ОБЩИЙ ВЫВОД**

Основываясь на проведенных процедурах аудита, полученных доказательствах и информации, внешний публичный аудит заключает, что процессы, связанные с формированием, администрированием и использованием публичных финансовых ресурсов и публичного имущества ГК и рядом созданных ПУ, за 2018-2022 годы, не в полной мере соответствовали положениям применяемой нормативной базе, они проводились с нарушениями и недостатками, обусловленными невнедрением финансового менеджмента, соответствующего принципам надлежащего управления, среди наиболее значимых аспектов отмечаются следующие:

* несоответствия в процессе предоставления и использования публичных финансовых ресурсов, допущенные ГК и некоторыми публичными учреждениями, в том числе полученных от управления публичным имуществом;
* ошибки бухгалтерского учета, обнаруженные как при регистрации стоимости публичного имущества, управляемого субъектами, так и финансовых ресурсов, выделяемых в виде капитальных грантов, что обусловило искажение финансовых отчетов государственного органа и ряда проверенных ПУ;
* несоответствия в процессе планирования и закупки товаров и услуг, с дроблением закупок путем заключения отдельных договоров небольшой стоимости с целью применения процедуры государственной закупки, иной чем законная процедура;
* многочисленные нарушения и недостатки в управлении публичным имуществом, в том числе: i) ненадлежащая передача на условиях, невыгодных государству, ГК, в доверительное управление экономическому агенту земельного участка площадью 24,8 га лесного фонда государства; ii) затягивание принятия управленческих решений в своевременные сроки, обеспечивающие надлежащее управление деятельностью трех баз отдыха, находящихся в ведении ГУОЗП; а также iii) ненадлежащая передача внаем некоторых объектов недвижимости, что обусловило упущение доходов, подлежащих взиманию;
* выявленные отклонения и нарушения, связанные с регистрацией в кадастровом органе, а также в бухгалтерском учете публичного имущества, управляемого публичными учреждениями, созданными ГК, что влияет на полноту и реальность балансовой стоимости имущественных элементов, управляемых и сообщаемых субъектами.

Подводя итоги, подчеркиваем необходимость уделения повышенного внимания со стороны ответственных лиц ГК, неэффективным и ненадлежащим аспектам, выявленным и отраженным внешним публичным аудитом, в том числе путем выполнения рекомендаций, представленных аудируемым субъектам, которые были сообщены и приняты ГК и мониторируемыми ПУ, с их внедрением в течение 12 месяцев.

# **РЕКОМЕНДАЦИИ**

**Государственной канцелярии и мониторируемым учреждениям:**

1. ГК и некоторым мониторируемым ПУ[[189]](#footnote-189) обеспечить развитие системы ВУК в соответствии с Национальными стандартами внутреннего контроля в государственном секторе, урегулировать и описать значимые оперативные процессы, а также институционализировать процесс осуществления центральным органом мониторинга деятельности ПУ из сферы его компетенции (п. 4.1.2-4.1.3. и п. 4.4.1.);
2. ПУ „СИТКБ” пересмотреть расходы, включенные в тарифы, и аспекты, касающиеся обновления тарифов в соответствии с утвержденной методологией, а также отчитаться о ситуации по отмеченным проблемам как Совету, так и учредителю (п. 4.2.3, подп. (ii));
3. ПУ „СИТКБ” принять решения о вводе в эксплуатацию ИС „MoldovaGovCA” и защищенных устройств HSM, с информированием об этом Совета и учредителя (п. 4.1.5, подп. (i));
4. ГК разработать внутреннюю норму, четко и исчерпывающе определяющую обязанности и действия ответственных лиц в рамках органа, с целью регулирования процедур по планированию, использованию и отчетности бюджетных средств, выделяемых в качестве грантов ГК мониторируемым публичным учреждениям (п. 4.1.2 и п. 4.1.3.);
5. ГК скоррективать в бухгалтерском учете сумму капитальных грантов в размере 53,3 млн. леев, отнесенных неправильно на результат периода (п. 4.1.3);
6. ГК в рамках ежегодной инвентаризации:
   1. обеспечить регистрацию в учете на соответствующем бухгалтерском счете (415310) публичного имущества, переданного в экономическое управление следующим созданным субъектам: ПУ „АПУ”, ПУ „СИТКБ” и ПУ ГИА „Moldopres” (п. 4.3.1);
   2. скорректировать бухгалтерские данные и обеспечить учет на аналитическом уровне земельных участков, зданий, денежных средств и другого имущества, находящегося в экономическом управлении ПУ „Дворец Республики”, на сумму 177,6 млн. леев, и ПУ "Пансионат Холеркань"на сумму 52,8 млн. леев (п. 4.3.1);
7. АПУ и ГК, совместно с AПС, составить список объектов недвижимого имущества/земельных участков, находящихся/полученных в хозяйственномведении АПУ, и обеспечить их надлежащий учет у указанных субъектов (п. 4.3.1);
8. ГК и мониторируемым ПУ обеспечить урегулирование в своих учетных политиках:
   1. принципов учета бюджетных средств, полученных в виде субсидий/грантов (п.4.1.2 и п.4.1.3.);
   2. правил ведения учета управляемого публичного имущества, переданного/принятого в хозяйственное ведение ,с учетом предписаний Приказа МФ №216/2015, положений НСБУ „Собственный капитал и обязательства”, а также положений ст.9 k) Закона №29/2018 (п.4.3.1);
9. ГК, ГУОЗП и АБ разработать внутренние положения об организации государственных закупок в рамках субъектов (п. 4.1.6);
10. АБ пересмотреть и привести нормы расхода топлива, установленные для транспортных средств в управлении, в которых отсутствуют бортовые компьютеры или специализированные устройства для измерения расхода топлива, в соответствие с положениями нормативной базы (п. 4.1.5. подп. (iii));
11. АБ разработать и утвердить внутреннюю процедуру по установлению норм расхода топлива для автомобилей с бортовыми компьютерами или специализированными приборами для измерения расхода топлива (п. 4.1.5., подп. (iii));
12. ГК, совместно с АБ ГК, изучить ситуацию и обеспечить передачу транспортных средств, используемых ПМСУ Государственная поликлиника и ПМСУ Государственная больница в управление соответствующих ПМСУ через отраслевое министерство (МЗ) (п. 4.3.4.);
13. ГК, АПУ и ГУОЗП совместно предпринимать законные меры, для выявления решений по погашению долга КО „IT-Relax” перед АПУ, с обеспечением целостности имущества базы отдыха „IT-Relax” (п. 4.3.2., подп. (ii));
14. ГУОЗП принять меры по исключению из РНИ прав управления бывшего администратора на имущество базы отдыха „IT-Relax” (п. 4.3.2., подп. (ii));
15. ГК совместно с ГУОЗП выявить действия по использованию потенциала баз отдыха, исходя из их расположения в Днестровском парке (п. 4.3.2., подп. (i) и (ii));
16. ГУОЗП обеспечить регистрацию в бухгалтерском учете на внебалансовых счетах материальных ценностей, переданных на хранение органу и используемых в деятельности базы отдыха „IT-Relax” (п. 4.3.2., подп. (ii));
17. ГК принять все законные меры по возвращению земельного участка площадью 24,8 га лесного фонда в управление государства, в том числе изучить возможность объявления абсолютной недействительности/расторжения/отмены соответствующих юридических документов (п. 4.3.2., подп. (iii));
18. ГК изучить ситуацию и распоряжаться о принятии необходимых действий по администрированию и надлежащей регистрации права управления Виллой №9 в с. Холеркань, р-на Дубэсарь, а также помещением на ул. В. Лупу 18, используемым ГП „Moldelectrica” (п. 4.3.2., подп. (v));
19. ГУОЗП, АБ иПУ ”Пансионат Холеркань" обеспечить регистрацию в кадастровом органе права хозяйственного ведения на полученное имущество, согласно констатациям, изложенным в п. 4.3.4, (a);
20. ГУОЗП и ПУ "Пансионат Холеркань" внести исправления в бухгалтерский учет, которые обеспечили бы надлежащий учет имущества, полученного в хозяйственном ведении, согласно аудиторским наблюдениям, изложенным в п. 4.3.4, (b);
21. ГК, в рамках Программы по разграничению АПС, обеспечить мониторинг выполнения разграничительных работ в соответствии с нормативной базой, с последующим переходом в государственное владение земельных участков, на которых расположен ПУ „Пансионат Холеркань” (п. 4.3.4, (d));
22. ГУОЗП назначать ответственных лиц за систематизацию и регистрацию договоров найма, в том числе за включение таких обязанностей в регламенты ответственных управлений, а также должностные инструкции (п. 4.3.5, a));
23. ГУОЗП разработать и представить ГК на утверждение тарифную методологию расчета цены на коммунальные услуги, в целях исключения применения необоснованных тарифов (п. 4.3.5, (a));
24. ПУ „Пансионат Холеркань” заключить договор с НБМ об использовании причала и земельного участка, прилегающего к к вилле финансового учреждения (п. 4.3.5, (b));
25. Директорам ПУ "Дворец Республики" и ПУ "Пансионат Холеркань" обеспечить публикацию на официальной веб-странице информации, предусмотренной ПП№519/2020 и ПП №520/2020, а также номенклатуры стоимости услуг, оказываемых учреждениями (п.4.4.1.).

# **ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ**

**Аудиторская группа:**

*Руководитель аудиторской группы*,

начальник Управления аудита II Главного управления аудита I: Алина Чертан

Государственный бюджет и ОЦПУ

главный публичный аудитор Тудор Сухан

главный публичный аудитор Наталья Кабак

главный публичный аудитор Татьяна Аилой

старший публичный аудитор Диана Кроитору

старший публичный аудитор Оксана Попеску

**Партнеры аудиторской миссии:**

*Начальник Главного управления аудита I:*

*Государственный бюджет и ЦПО Наталья Трофим*

*Заместитель начальника Главного управления аудита I: Государственный бюджет и ЦПО Анжела Фрунзе*

# 

# **ANEXE**

**Anexa nr.1. Informații aferente responsabilităților CS și instituțiilor monitorizate, precum și efectivului-limită de personal la situația din 31.12.2022**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Entitățile | Funcțiile și atribuțiile entității | Efectivul-limită de personal |
| Cancelaria de Stat | Potrivit HG 657/014, CS asigură realizarea activităților conexe exercitării actului de guvernare prin:   1. organizarea activității Guvernului; 2. stabilirea cadrul general pentru definirea priorităților de politici publice; 3. acordarea suportului metodologic și organizatoric aferent sistemului de planificare, elaborare și implementare a politicilor publice de către autoritățile guvernamentale; 4. monitorizarea și evaluarea implementării programului de guvernare; 5. elaborarea materialelor analitice și informaționale; 6. asigurarea aprobării de către Guvern a unor acte normative coerente, clare, aplicabile, conforme cu legislația națională și compatibile cu legislația Uniunii Europene, proiectelor de acte ale Guvernului; 7. reprezentarea Guvernului și a Prim-ministrului în fața instanțelor de judecată; 8. elaborarea politicilor în domeniile sale de competență și asigurarea exercitării de către Guvern a prerogativelor ce țin de relațiile sale cu autoritățile administrației publice locale. | 210 unități, inclusiv 100 de unități aferente OT |
| I.P. „DGACG” | Potrivit pct.5 din Statutul entității, aprobat prin HG nr. 950/2018, aceasta realizează următoarele sarcini:   1. asigură administrarea eficientă a patrimoniului transmis în gestiune; 2. asigură menținerea în stare optimă a edificiilor, precum și a terenurilor aferente aflate în gestiune conform normelor sanitare, de securitate și sănătate în muncă; 3. asigură funcționarea calitativă a sistemelor și rețelelor inginerești; 4. supraveghează efectuarea lucrărilor de reparație, de punere în funcțiune a sistemelor și utilajelor; 5. efectuează lucrări de reparație a obiectivelor aflate în gestiune și asigură supravegherea tehnică în procesul de reconstrucție și renovare capitală a acestora; 6. asigură prestarea serviciilor contra plată, în baza actelor normative; 7. realizează alte funcții prevăzute de prezentul Statut sau de actele normative. | 542 unități de personal |
| I.P. „Baza Auto a Cancelariei de Stat” | În conformitate cu pct.5 din Statutul entității, aprobat prin HG nr.916/2018, entitatea realizează următoarele funcții:   1. asigură transport auto de serviciu pentru conducătorii autorităților publice și autorităților administrației publice, conform normelor de deservire stabilite; 2. întreține eficient și menține în stare optimă parcul auto transmis în gestiune; 3. efectuează lucrări de reparație și deservire tehnică a autovehiculelor aflate în gestiune; 4. prestează servicii de parcare a autovehiculelor aflate în gestiune; 5. prestează servicii contra plată, în baza actelor normative; 6. realizează alte funcții prevăzute de prezentul Statut sau alte acte normative. | 155 unități de personal |
| I.P. „Palatul Republicii” | În conformitate cu pct. 6 din statutul instituției, aprobat prin HG nr. 519/2020, instituția are următoarele funcții:   1. administrarea, asigurarea funcționării şi dezvoltarea infrastructurii Palatului Republicii; 2. organizarea deservirii ceremoniilor oficiale și protocolare; 3. găzduirea conferințelor, seminarelor, atelierelor de lucru, ședințelor și altor întruniri naționale și internaționale; 4. organizarea evenimentelor social-culturale; 5. prestarea altor servicii în vederea realizării funcțiilor prevăzute în prezentul Statut și/sau în alte acte normative. | 89 unități de personal |
| I.P. „Pensiunea din Holercani” | Instituția are următoarele funcții (pct. 6 din statutul aprobat prin HG nr.520/2020):   1. darea în locațiune a vilelor și căsuțelor de odihnă, conform repartizării aprobate de către fondator; 2. organizarea activităților de deservire a ceremoniilor oficiale și protocolare; 3. găzduirea conferințelor, seminarelor, atelierelor de lucru, ședințelor și altor întruniri cu caracter național și internațional; 4. prestarea serviciilor de cazare și alimentație în spațiile deținute de Instituție; 5. prestarea serviciilor de agrement, de camping și alte posibilități de cazare de scurtă durată; 6. organizarea, deservirea și găzduirea evenimentelor social-culturale; 7. întreținerea și darea în locațiune a bunurilor imobile proprietate publică deținute în gestiune; 8. prestarea altor servicii în vederea realizării funcțiilor prevăzute de prezentul Statut și/sau alte acte normative. | 93 unități de personal |
| I.P. „STISC” | Conform spețelor pct. 8 din Statutul aprobat prin HG nr.414/2018, Serviciul are următoarele funcții:   1. crearea, administrarea, asigurarea funcționării şi dezvoltarea infrastructurii de tehnologie a informației și Sistemului de telecomunicaţii al autorităţilor administraţiei publice ca parte a reţelei de comunicaţii speciale; 2. crearea și gestionarea infrastructurii centralizate de telecomunicații și de centre de date și dezvoltarea acestora; 3. exercitarea atribuțiilor de operator tehnico-tehnologic al serviciilor electronice guvernamentale; 4. implementarea și menținerea securității cibernetice a infrastructurii tehnologiei informației și a Sistemului de telecomunicaţii al autorităţilor administraţiei publice conform cerințelor minime obligatorii de securitate cibernetică stabilite de Guvern și celor mai bune practici internaționale în domeniu; 5. implementarea documentelor de politici conform sarcinilor stabilite și a actelor normative în domeniul securității cibernetice; 6. înaintarea către organul central de specialitate al administrației publice care asigură realizarea politicii de stat în domeniul securității cibernetice a propunerilor de perfecționare a documentelor de politici și a cadrului normativ în domeniul securității cibernetice și altele. | 292 unități de personal |
| I.P. „AGE” | Funcțiile de bază ale AGE sunt (pct. 11 din Statutul aprobat prin HG nr.760/2010):  1)planificarea strategică a utilizării tehnologiilor informaţionale și de comunicații în sectorul public;  2) crearea și dezvoltarea continuă a arhitecturii guvernării electronice;  3) promovarea inovațiilor și produselor de guvernare electronică în sectorul public și societate;  4) crearea și dezvoltarea cadrului metodologic pentru:  a) reingineria și digitizarea serviciilor publice;  b) dezvoltarea, administrarea, menținerea și scoaterea din exploatare a sistemelor informaționale de stat;  5) facilitarea dezvoltării serviciilor sectoriale și sistemelor informaționale de stat prin oferirea asistenței autorităților administrației publice prin:  a) acordarea suportului la conceptualizarea sistemelor informaționale;  b) managementul proiectelor de dezvoltare a sistemelor informaționale (centralizate și sectoriale);  c) dezvoltarea documentării tehnice, inclusiv a termenelor de referință pentru sistemele informaționale și alte activități aferente dezvoltării și funcționării sistemelor informaționale;  d) evaluarea și validarea soluțiilor tehnice prin prisma corespunderii acestora documentației tehnice, prevederilor documentelor de politici și ale actelor normative în domeniul guvernării electronice; | 62 unități de personal |
| I.P. AIS „Moldpresa” | În vederea realizării misiunii sale, Agenția „Moldpres” are următoarele funcții (pct. 5 din Statutul aprobat prin HG nr.1208/2018):  1) asigurarea operativă a mijloacelor de informare în masă din țară și de peste hotare cu informații obiective și veridice privind politica de stat și activitatea curentă a autorităților publice din Republica Moldova;  2) asigurarea informării privind actualitatea politică, economică și socială din țară și de peste hotare;  3) asigurarea editării „Monitorului Oficial al Republicii Moldova” în conformitate cu prevederile Legii nr. 173/1994 privind modul de publicare și intrare în vigoare a actelor oficiale, recepționând și publicând legi și alte acte normative ale Parlamentului, decrete ale Președintelui Republicii Moldova, ordonanțe, hotărâri și dispoziții ale Guvernului, acte ale Curții Constituționale și ale Curții de Conturi, acte normative ale organelor centrale de specialitate ale administrației publice, ale Băncii Naționale a Moldovei și ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare, alte acte normative;  4) editarea suplimentelor la „Monitorul Oficial al Republicii Moldova” pentru publicarea materialelor cu caracter informațional-juridic și publicitar;  5) difuzarea de informații și materiale scrise, foto și video către agenții de presă, ziare, posturi de radio și televiziune, alți beneficiari din țară și de peste hotare, prin abonament, pe bază de reciprocitate, contra cost sau servicii;  6) editarea publicațiilor periodice și a cărților cu caracter oficial, informativ, documentar, cognitiv-distractiv, social-politic etc.;  7) prestarea altor servicii în vederea realizării funcțiilor prevăzute de prezentul Statut și/sau alte acte normative. | 53 unități de personal |
| I.P. „ASP” | Funcțiile de bază ale ASP derivă din spețelor pct. 8 din Statutul aprobat prin HG nr.314/2017, principalele fiind:  1) implementarea mecanismului ghișeului unic la prestarea serviciilor publice în domeniile sale de competență, precum și a altor servicii publice;  2) exercitarea funcției de ghișeu unic pentru serviciile publice prestate în domeniile care nu intră în competența Agenției;  3) prestarea şi modernizarea serviciilor publice în domeniile de competență stabilite de pct. 7 al prezentului Statut, precum și alte servicii aferente domeniului de competență;  4) implementarea politicilor publice în domeniile de competență stabilite de pct.7 al prezentului Statut;  5) contribuirea la realizarea procesului de reinginerie și digitizare al serviciilor publice în vederea eficientizării proceselor operaționale și reducerii costurilor;  6) crearea, dezvoltarea și administrarea activității rețelei de subdiviziuni teritoriale de prestare a serviciilor publice;  7) crearea, posesia și dezvoltarea sistemelor și resurselor informaționale de stat în domeniile de competență;  8) implementarea Programului de dobândire a cetățeniei Republicii Moldova prin investiție. | 3521,5 unități de personal |

***Sursă:*** *Elaborată în baza prevederilor legale.*

**Anexa nr.2: Informația cheltuielilor executate în anii 2018-2022 de către CS și I.P. monitorizate și descifrată pe tipuri de finanțare, inclusiv alocate sub formă de resurse generale, subvenții și granturi.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *N/O* | *Denumirea* | *Executat* | *Analiza în structură, ponderea per-instituție din total cheltuielilor executate* | *Executat pe tip de finanțare* | *Tip de finanțare* |
|
| \* | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **TOTAL Cheltuieli 2018-2022** | | **1 816 459,1** | **100%** | **1 816 459,1** |  |
| ***1*** | **Cancelaria de Stat** | 348 512,00 | 20% | 338 408,00 | resurse generale |
|
| 10 104,00 | Subvenții (CIR) |
| ***2*** | **I.P. „Baza Auto a CS”** | 128 886,20 | 7% | 128 886,20 | resurse generale |
| ***3*** | **I.P. „DGACG”** | 464 976,13 | 25% | 464 976,13 | resurse generale |
| ***4*** | **AAP** | 61 988,10 | 3% | 61 988,10 | resurse generale |
| ***5*** | **I.P. „Palatul Republicii”** | 19 472,80 | 1% | 19 472,80 | subvenție |
| ***6*** | **I.P. „Pensiunea din Holercani”** | 19 525,10 | 1% | 19 525,10 | subvenție |
| ***7*** | **I.P. „AGE”** | 249 788,50 | 14% | 40,815.80 | granturi |
| 42 262,90 | subvenții |
| 166 709,80 | resurse generale |
| ***8*** | **I.P. „STISC”** | 388 586,70 | 21% | 178,887.70 | granturi |
| 177 085,70 | subvenții |
| 32 613,30 | resurse generale |
| ***9*** | **I.P. „ASP”** | 72 796,40 | 4% | 1 769,80 | subvenții |
| 71 026,60 | resurse generale |
| ***10*** | **Instituții din domeniu sănătății transmise în 2018 MS** | 61 927,20 | 3% | 7 493,80 | resurse generale |
| 54 433,40 | subvenții |

***Sursă:*** *Informația prezentată de CS.*

**Anexa nr. 3: Analiza bilanțului contabil consolidat al Cancelariei de Stat pentru anii 2018 -2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Grup de conturi*** | ***Denumirea indicatorului*** | ***Sold la*** | | | | | ***Ponderea, în total active /pasive anul 2022 (%)*** | ***Creștere/ descreștere*** | | | |
| ***31.12.2018*** | ***31.12.2019*** | ***31.12.2020*** | ***31.12.2021*** | ***31.12.2022*** | ***2019 față de 2018*** | ***2020 față de 2019*** | ***2021 față de 2020*** | ***2022 față de 2021*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** | ***9=4-3*** | ***10=5-4*** | ***11=6-5*** | ***12=7-6*** |
| **3** | **ACTIVE NEFINANCIARE, total** | **370,878.40** | **314,826.55** | **321,446.16** | **315,825.84** | **316,022.22** | ***55%*** | **-56,051.86** | **6,619.61** | **-5,620.32** | **196.39** |
| **31** | **MIJLOACE FIXE** | **675,447.87** | **629,647.13** | **658,470.12** | **642,542.16** | **691,528.82** | ***120%*** | **-45,800.75** | **28,823.00** | **-15,927.97** | **48,986.66** |
| 311 | Clădiri | 404,174.41 | 377,208.97 | 387,943.79 | 391,659.88 | 403,385.24 | *70%* | -26,965.44 | 10,734.82 | 3,716.09 | 11,725.37 |
| 312 | Construcții speciale | 5,822.31 | 3,512.30 | 3,668.16 | 3,936.39 | 3,964.21 | *1%* | -2,310.02 | 155.86 | 268.23 | 27.82 |
| 313 | Instalații de transmisie | 7,650.73 | 4,388.74 | 4,388.74 | 4,719.20 | 4,687.34 | *1%* | -3,262.00 | 0.00 | 330.47 | -31.86 |
| 314 | Mașini și utilaje | 61,531.49 | 59,449.58 | 60,718.03 | 65,357.32 | 74,424.29 | *13%* | -2,081.91 | 1,268.45 | 4,639.29 | 9,066.97 |
| 315 | Mijloace de transport | 82,877.53 | 74,100.51 | 74,160.35 | 67,471.90 | 75,570.57 | *13%* | -8,777.03 | 59.85 | -6,688.46 | 8,098.67 |
| 316 | Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc | 31,912.36 | 28,725.78 | 28,660.54 | 28,961.35 | 28,533.27 | *5%* | -3,186.58 | -65.24 | 300.81 | -428.08 |
| 317 | Active nemateriale | 80,977.67 | 81,647.15 | 98,311.44 | 79,842.34 | 100,096.03 | *17%* | 669.49 | 16,664.28 | -18,469.10 | 20,253.69 |
| 318 | Alte mijloace fixe | 501.37 | 614.10 | 619.07 | 593.78 | 590.66 | *0%* | 112.74 | 4.97 | -25.30 | -3.12 |
| 319 | Investitii capitale în active în curs de execuție | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 277.20 | *0%* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 277.20 |
| **39** | **UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE** | **387,586.69** | **392,313.16** | **414,193.81** | **403,241.98** | **443,378.51** | ***77%*** | 4,726.48 | 21,880.65 | -10,951.83 | 40,136.53 |
| 391 | Uzura mijloacelor fixe | 331,298.12 | 322,169.65 | 335,429.94 | 350,216.30 | 385,448.69 | *67%* | -9,128.47 | 13,260.30 | 14,786.36 | 35,232.39 |
| 392 | Amortizarea activelor nemateriale | 56,288.57 | 70,143.52 | 78,763.87 | 53,025.68 | 57,929.83 | *10%* | 13,854.95 | 8,620.35 | -25,738.18 | 4,904.15 |
|  | **Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe (1.3=1.1.999-1.2.999)** | **287,861.19** | **237,333.97** | **244,276.31** | **239,300.17** | **248,150.30** | ***43%*** | -50,527.22 | 6,942.34 | -4,976.14 | 8,850.13 |
| **32** | **REZERVE MATERIALE DE STAT** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | ***0%*** | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **33** | **STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE** | **12,054.21** | **12,044.82** | **12,050.56** | **13,207.11** | **14,804.00** | ***3%*** | -9.39 | 5.74 | 1,156.55 | 1,596.89 |
| 331 | Combustibil, carburanți și lubrifianți | 640.07 | 858.64 | 834.20 | 1,092.03 | 1,504.78 | *0%* | 218.57 | -24.44 | 257.83 | 412.75 |
| 332 | Piese de schimb | 3,659.18 | 3,559.60 | 3,492.11 | 3,909.01 | 4,412.00 | *1%* | -99.58 | -67.49 | 416.90 | 502.99 |
| 333 | Produse alimentare | 32.09 | 2.96 | 82.89 | 53.60 | 104.40 | *0%* | -29.13 | 79.93 | -29.29 | 50.80 |
| 334 | Medicamente și materiale sanitare | 20.32 | 13.55 | 11.11 | 18.57 | 29.27 | *0%* | -6.77 | -2.44 | 7.47 | 10.70 |
| 335 | Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | *0%* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 336 | Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou | 2,899.50 | 2,751.61 | 3,046.69 | 3,442.53 | 3,752.71 | *1%* | -147.88 | 295.08 | 395.84 | 310.17 |
| 337 | Materiale de construcție | 1,326.14 | 1,548.95 | 1,372.12 | 911.46 | 843.42 | *0%* | 222.81 | -176.83 | -460.66 | -68.04 |
| 338 | Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte | 720.29 | 802.10 | 881.69 | 937.98 | 1,229.96 | *0%* | 81.81 | 79.59 | 56.29 | 291.98 |
| 339 | Alte materiale | 2,756.63 | 2,507.41 | 2,329.75 | 2,841.92 | 2,927.46 | *1%* | -249.22 | -177.66 | 512.17 | 85.53 |
| **34** | **Producție în curs de execuție** | **2.70** | **2.70** | **2.70** | **11.70** | **0.00** | ***0%*** | 0.00 | 0.00 | 9.00 | -11.70 |
| 342 | Animale tinere și la îngrășat | 2.70 | 2.70 | 2.70 | 11.70 | 0.00 | *0%* | 0.00 | 0.00 | 9.00 | -11.70 |
| **37** | **ACTIVE NEPRODUCTIVE** | **70,960.30** | **65,445.06** | **65,116.59** | **63,306.86** | **53,067.92** | ***9%*** | -5,515.24 | -328.47 | -1,809.73 | -10,238.93 |
| 371 | Terenuri | 70,960.30 | 65,445.06 | 65,116.59 | 63,306.86 | 53,067.92 | *9%* | -5,515.24 | -328.47 | -1,809.73 | -10,238.93 |
| **4** | **ACTIVE FINANCIARE, total** | **412,801.51** | **414,866.16** | **415,521.95** | **420,388.82** | **261,913.08** | ***45%*** | 2,064.65 | 655.79 | 4,866.87 | -158,475.74 |
| **41** | **CREANȚE INTERNE** | **407,363.78** | **400,735.40** | **406,644.27** | **406,629.05** | **257,858.82** | ***45%*** | -6,628.39 | 5,908.87 | -15.23 | -148,770.22 |
| 415 | Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării | 389,939.75 | 385,023.45 | 386,834.23 | 386,834.23 | 230,423.45 | *40%* | -4,916.30 | 1,810.78 | 0.00 | -156,410.78 |
| 419 | Alte creanțe ale instituțiilor bugetare | 17,424.04 | 15,711.95 | 19,810.04 | 19,794.82 | 27,435.38 | *5%* | -1,712.09 | 4,098.09 | -15.23 | 7,640.56 |
| **42** | **DIFERENȚA DE CURS VALUTAR** | **-174.73** | **-93.85** | **-119.49** | **250.35** | **-1,493.61** | ***0%*** | 80.88 | -25.64 | 369.84 | -1,743.95 |
| 421 | Diferența de curs pozitivă | -760.08 | -999.56 | -2,466.63 | -2,197.43 | -4,692.81 | *-1%* | -239.48 | -1,467.07 | 269.20 | -2,495.38 |
| 422 | Diferența de curs negativa | 585.35 | 905.71 | 2,347.14 | 2,447.78 | 3,199.21 | *1%* | 320.36 | 1,441.43 | 100.64 | 751.43 |
| **43** | **MIJLOACE BĂNEȘTI** | **5,612.46** | **14,224.61** | **8,997.17** | **13,509.43** | **5,547.87** | ***1%*** | 8,612.15 | -5,227.44 | 4,512.26 | -7,961.56 |
| 431 | Conturi curente în sistemul trezorerial | 5,608.83 | 14,221.80 | 8,996.82 | 13,509.08 | 5,547.53 | *1%* | 8,612.97 | -5,224.98 | 4,512.26 | -7,961.54 |
| 439 | Alte valori și mijloace bănești | 3.63 | 2.81 | 0.35 | 0.35 | 0.33 | *0%* | -0.81 | -2.46 | 0.00 | -0.02 |
|  | **TOTAL ACTIV (5=2+4)** | **783,679.92** | **729,692.71** | **736,968.11** | **736,214.66** | **577,935.31** | **100%** | -53,987.21 | 7,275.41 | -753.45 | -158,279.36 |
| **5** | **DATORII** | **22,050.42** | **32,384.27** | **57,776.87** | **65,494.38** | **83,555.59** | **14%** | 10,333.86 | 25,392.60 | 7,717.51 | 18,061.21 |
| **51** | **DATORII INTERNE** | **13,694.04** | **8,285.94** | **8,719.26** | **11,642.51** | **9,561.10** | **2%** | -5,408.10 | 433.32 | 2,923.25 | -2,081.41 |
| 518 | Alte datorii interne ale bugetului | 111.30 | 0.00 | 90.70 | 56.49 | 221.35 | 0% | -111.30 | 90.70 | -34.22 | 164.86 |
| 519 | Alte datorii ale instituțiilor bugetare | 13,582.73 | 8,285.94 | 8,628.56 | 11,586.03 | 9,339.75 | 2% | -5,296.79 | 342.62 | 2,957.47 | -2,246.27 |
| **59** | **ÎMPRUMUTURI EXTERNE** | **8,356.38** | **24,098.34** | **49,057.62** | **53,851.87** | **73,994.49** | **13%** | 15,741.96 | 24,959.28 | 4,794.25 | 20,142.62 |
| 595 | împrumuturi externe | 8,356.38 | 24,098.34 | 49,057.62 | 53,851.87 | 73,994.49 | 13% | 15,741.96 | 24,959.28 | 4,794.25 | 20,142.62 |
| **72** | **REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE** | **761,629.54** | **697,308.47** | **679,191.28** | **670,720.28** | **494,379.72** | **86%** | -64,321.07 | -18,117.19 | -8,471.00 | -176,340.56 |
| 721 | Rezultatul financiar al instituției publice pe anul curent | 167,292.26 | -71,506.86 | -41,192.49 | -65,119.07 | -232,152.52 | -40% | -238,799.12 | 30,314.38 | -23,926.58 | -167,033.45 |
| 722 | Rezultatul financiar al instituției publice din anii precedenți | 596,434.13 | 770,160.65 | 721,500.66 | 728,368.39 | 724,321.80 | 125% | 173,726.52 | -48,659.99 | 6,867.73 | -4,046.58 |
| 723 | Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale instituției bugetare | -2,096.84 | -1,345.31 | -1,116.89 | 7,470.96 | 2,210.43 | 0% | 751.53 | 228.42 | 8,587.85 | -5,260.53 |
|  | **TOTAL PASIV (12=7+9+11) (12=5)** | **783,679.96** | **729,692.75** | **736,968.15** | **736,214.66** | **577,935.31** | **100%** | -53,987.21 | 7,275.41 | -753.49 | -158,279.36 |
| **8** | **CONTURI EXTRABILANȚIERE** | **2,338.99** | **2,321.50** | **2,391.68** | **2,413.28** | **2,282.61** |  | -17.48 | 70.18 | 21.60 | -130.67 |
| 822100 | Active luate în locațiune/arendă |  |  | 64.54 | 64.54 | 64.54 |  | 0.00 | 64.54 | 0.00 | 0.00 |
| 822300 | Formulare de valori | 4.33 | 244.93 | 258.07 | 279.67 | 281.17 |  | 240.60 | 13.14 | 21.60 | 1.50 |
| 822900 | Alte conturi extrabilanțiere | 2,334.66 | 2,076.57 | 2,069.07 | 2,069.07 | 1,936.90 |  | -258.08 | -7.50 | 0.00 | -132.17 |

***Sursă:*** *Elaborată în baza Balanțelor consolidate (Forma FD-041) pe anii 2018-2022 prezentate de CS*

**Anexa nr. 4 Datele privind numărul și valoarea procedurilor de achiziții publice desfășurate de CS în anii 2018-2022**

Tabelul nr. 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Procedura de achiziție** | **Numărul contractelor de achiziții** | **Valoare contractelor  (mil. lei)** | **Ponderea în totalul achizițiilor %** | | **CS** | | **IP AGE** | | | **IP ASP** | | | **IP DGACG** | | | **IP Pensiunea din Holercani** | | | **IP STISC** | | | **IP Baza auto a CS** | | | **IP Platul Republicii** | | |
| **Mil.lei** | **Nr. de contracte** | **nr. contracte** | **Valoare contracte (mil.lei)** | **nr. contracte** | **Valoare contracte (mil.lei)** | **nr. contracte** | | **Valoare contracte (mil.lei)** | **nr. contracte** | | **Valoare contracte (mil.lei)** | **nr. contracte** | | **Valoare contracte (mil.lei)** | **nr. contracte** | | **Valoare contracte (mil.lei)** | **nr. contracte** | | **Valoare contracte (mil.lei)** | **nr. contracte** | | **Valoare contracte (mil.lei)** |
| **Licitație publică** | 488 | 784.78 | *67%* | *10%* | 9 | 12.10 | 4 | 3.60 | 300 | | 481.50 | 34 | | 51.50 | 4 | | 11.10 | 102 | | 165.48 | 29 | | 43.60 | 6 | | 15.90 |
| **COP** | 296 | 73.99 | *6%* | *6%* | 17 | 4.90 | 27 | 7.90 | 200 | | 42.30 | 34 | | 12.30 | 5 | | 3.50 | 5 | | 1.49 | 8 | | 1.60 |  | |  |
| **NFP** | 148 | 165.17 | *14%* | *3%* | 17 | 104.40 | 12 | 9.30 | 101 | | 39.40 | 6 | | 2.20 | 1 | | 1.00 | 10 | | 8.67 | 1 | | 0.20 |  | |  |
| **MV** | 3862 | 145.15 | *13%* | *81%* | 568 | 21.80 | 155 | 4.80 | 1100 | | 29.91 | 639 | | 38.80 | 31 | | 3.60 | 940 | | 24.04 | 269 | | 14.50 | 160 | | 7.70 |
| **Total** | ***4794*** | ***1,169.08*** | **100%** | **100%** | **611** | **143.20** | **198** | **25.60** | **1701** | | **593.11** | **713** | | **104.80** | **41** | | **19.20** | **1057** | | **199.67** | **307** | | **59.90** | **166** | | **23.60** |

Datele din tabel denotă că ponderea majoră o deține ASP de 593,1 mil. lei *(51,8%),* urmat de STISC – de 199,7 mil. lei *(17,4%)*, CS – de 143,2 mil. lei (*12,5%)*, DGACG – de 104,8 mil. lei *(9,1%)*, Baza auto a CS – de 59,9 mil. lei *(5,2 %)*, Palatul Republicii – de 37,5 mil. lei *(3,2%)*, AGE – de 25,6 mil. lei *(2,2%)* și Pensiunea de la Holercani – de 19,2 mil. lei *(1,7%).*

**Informația privind nivelul de realizare a achizițiilor planificate de către CS și I.P. fondate în perioada anilor 2018-2022**

Tabelul nr. 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Autoritatea contractantă** | **Planificat** | | **Executat** | | **Ponderea în total contracte executate, %** | **Diferența nr. contracte executate față de nr. contracte planificate,  mil. lei** |
| **Număr contracte** | **Valoare contracte,  *mil. lei*** | **Număr contracte** | **Valoare contracte,  *mil. lei*** |
| *x* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | 6=3-1 |
| Cancelaria de Stat | 287 | 150.60 | 611 | 143.20 | 12.10 | 324.00 |
| IP AGE | 179 | 35.10 | 198 | 25.60 | 2.16 | 19.00 |
| IP ASP | 1938 | 776.60 | 1701 | 593.11 | 50.14 | -237.00 |
| IP DGACG | 753 | 156.70 | 713 | 104.80 | 8.86 | -40.00 |
| IP Pensiunea din Holercani | 45 | 19.20 | 41 | 19.20 | 1.62 | -4.00 |
| IP STISC | 555 | 330.34 | 1057 | 199.67 | 16.88 | 502.00 |
| IP Baza Auto a CS | 176 | 26.90 | 307 | 59.90 | 5.06 | 131.00 |
| IP Platul Republicii | 29 | 4.00 | 166 | 37.50 | 3.17 | 137.00 |
| **Total** | **3962** | **1,499.44** | **4794** | **1,182.98** | **100** | 832.00 |

***Sursă:*** *Elaborată în baza informațiilor prezentate de CS și I.P. monitorizate*

**Диаграмма №2: Evoluția în dinamică a cheltuielilor pentru achiziții publice în anii 2018 - 2022**

Mil. lei

Sursa: Registrele contractelor de achiziții pe anii 2018-2022

**Anexa nr.5**

**Sfera și abordarea auditului**

**Mandatul legal și scopul auditului**

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat în temeiul art.5, art.31 și art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017, având drept scop evaluarea conformității modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către Cancelaria de Stat în perioada 2018-2022, în raport cu prevederile cadrului normativ aplicabil.

În acest sens, au fost determinate următoarele obiective specifice:

* 1. *Cancelaria de Stat și instituțiile monitorizate au asigurat managementul financiar al resurselor publice potrivit regulilor și procedurilor bugetar-fiscale prestabilite?*
  2. *Politicile și instrumentele existente asigură executarea de către CS a monitoringului activității instituțiilor publice fondate?*
  3. *Cancelaria de Stat și unele instituții publice fondate au asigurat conformitatea administrării patrimoniului public aflat/transmis în gestiune?*
  4. *CS în calitate de autoritate publică centrală, are implementat un sistem de control intern managerial funcțional?*

Abordarea auditului

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat la CS și unele instituții monitorizate, în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000)[[190]](#footnote-190) și cu cadrul normativ-metodologic instituțional aferent, aplicate de Curtea de Conturi.

**Abordarea auditului public extern** s-a bazat pe riscuri, ce presupune orientarea activității de audit asupra acelor procese din cadrul CS, care sunt predispuse unor neconformități semnificative. Angajamentul auditului a fost cel de raportare directă, prin urmare procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit extrase din prevederile cadrului normativ aplicabil, iar asigurarea limitată oferită, ne permite în baza constatărilor susținute de probele de audit, să formulăm concluzia generală exprimată sub formă de constatări, răspunsuri la obiectivele specifice de audit.

**Probele de audit** au fost colectate la fața locului, prin verificarea tranzacțiilor și documentelor aferente domeniului, contrapunerea și generarea informațiilor din sistemul informațional utilizat de CS, observarea, investigarea, intervievarea și confirmarea, diferite recalcule.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Referință la paragraful din raport** | **Criteriile de audit** | **Tehnicile de audit aplicate** | **Dimensiunea eșantionului** |
| **1** | **3** | **4** | **5** |
| **OBIECTIVUL nr.1: Cancelaria de Stat și instituțiile monitorizate au asigurat managementul financiar al resurselor publice potrivit regulilor și procedurilor bugetar-fiscale prestabilite?** | | | |
| 4.1.1. Deși CS are implementate elemente ale sistemului de control intern managerial, care preponderent au asigurat executarea conformă a resurselor bugetare, totuși se atestă unele procese operaționale vulnerabile | - art. 51 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale 181/2014 .  -Setul metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului, aprobat prin Ordinul MF nr. 209/2015 (cu modificările ulterioare). | - analiza procesului de elaborare a proiectului de buget a CS;  - analiza procesului de elaborare bugetară, prin analiza propunerilor de buget, inclusiv din partea instituțiilor monitorizate de CS | Toate documentele aferente propunerilor de buget pentru anii 2018 – 2022 (CS, DGACG, BA a CS, AGE și STISC) |
| 4.1.2. Lipsa cadrului normativ care ar reglementa regulile de gestionare a sumelor alocate entităților sub formă de granturi și subvenții, limitează transparența utilizării lor și creează premise de valorificare neconformă a acestora | - art. 29 Legea finanțelor publice și responsabilităților bugetar-fiscale 181/2014;  - Anexa 1 Ordin MF nr. 164/2016 cu privire la aprobarea Cerințelor la întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/ instituțiilor bugetare;  - pct. 3.2.401 din Ordinul 216/2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar. | - analiza Anexa 1 Ordin 164/2016 Informația cu privire la executarea subvențiilor/granturilor acordate de CS în anii 2018 – 2022;   * Formular nr. 5 Detalierea subvențiilor/granturilor conform clasificației bugetare pe CS; * Formular nr. 9 Solicitări de alocații suplimentare la limitele stabilite. | 100% Informația cu privire la executarea subvențiilor/granturilor acordate CS pentru anii 2018-2022 |
| 4.1.3.Nerespectarea de către CS a regulilor de evidență a mijloacelor bugetare alocate sub formă de granturi capitale în sumă totală de 53,3 mil. lei a determinat trecerea neconformă a acestora la cheltuieli, fiind denaturate rapoartele financiare anuale | - pct. 3.2.401 din ordinul MF 216/2015 și pct. 77 și 80 din SNC „Capital propriu și datorii”. | - analiza Informației înregistrată la contul 415310 „Investiții în părți legate și nelegate” din SI a CS cu privire la executarea granturilor capitale acordate de CS în anii 2021 – 2022 STISC și AGE;  - contrapunerea datelor din evidența CS cu cele reflectate de către AGE și STISC  - analiza rapoartelor financiare anuale ale entităților. | 100% ceea ce reprezintă valoarea totală a granturilor capitale care au fost incorect reflectate în evidența contabilă în perioada 2021 – 2022. |
| 4.1.4.Neconformități și reguli discreționare în raportarea și rambursarea soldurilor granturilor și subvențiilor primite de I.P. prin intermediul fondatorului | pct. 35 Anexa 1 Statutul I.P. „AGE”, HG 760/2010 cu privire la Instituția publică „Agenția de Guvernare Electronică”;  pct. 30 Anexa 1 Statutul STISC HG 414/2018 cu privire la măsurile de consolidare a centrelor de date în sectorul public și de raționalizare a administrării sistemelor informaționale de stat. | - Darea de seamă Informația cu privire la executarea subvențiilor/granturilor acordate de CS în anii 2018 – 2022. | 100% Informația cu privire la executarea subvențiilor/granturilor acordate CS pentru anii 2018-2022. |
| 4.1.5. Unele I.P. fondate de CS nu și-au instituit un proces conform de valorificare a resurselor financiare publice aliniat rigorilor bunei guvernări:  (i) Cazuri de utilizare defectuoasă și suspiciuni de fraudă la valorificarea resurselor financiare de către STISC | - art. 4 Legea 229/2010 privind controlul financiar public intern;  - HG 1140/2017 pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea prestatorilor de servicii de certificare în domeniul aplicării semnăturii electronice;  - Ordin SIS nr. 25/2017 cu privire la aprobarea Regulamentului privind procedura de avizare a dispozitivelor de creare și/sau verificare a semnăturii electronice și a produselor asociate semnăturii electronice.  - art. 19 din Legea contabilității nr. 113/2007. | - analiza documentației STISC pentru procurarea dispozitivelor HSM și Sistemului Informațional pentru crearea semnăturii electronice, reîncărcarea și regenerarea cartușelor, a unor pachete software și a sistemelor informatice, altor bunuri nespecifice entității;  - analiza declarații vamale pentru procurarea dispozitivelor HSM;  - contracte de procurare încheiate de STISC cu unii agenți economici. | Probele de audit au fost colectate reieșind din riscurile identificate în unele procese realizate de către CS în calitate de fondator. Informația privind procurarea bunurilor destinate creării semnăturilor electronice de tip HSM; procurarea serviciilor de prelungire a subscripțiilor la produsele Fortinet, alte achiziții. |
| (ii) DGACG a admis nereguli la executarea și contabilizarea mijloacelor financiare utilizate pentru reparații capitale ale clădirilor gestionate | - pct. 9.1 din NCM L.01.03:2015, art. 13 alin.(1) și (2) din Legea privind calitatea în construcții nr.721-XIII din 02.02.1996;  - pct. 9.6 din NCM L.01.03:2015;  - pct. 20 subpunct (9) din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 667 din 27.05.2016;  - art. 76 lit. (7),alin 4) din Legea privind achizițiile publice nr 131 din 03.07.2015. | - analiza documentației de proiect și a devizelor de cheltuieli;  - analiza contractelor de procurare a lucrărilor de reparație, acordurilor adiționale;  - contrapunerea datelor din devizele de cheltuieli cu informația din actele de primire-predare a lucrărilor de reparații efectuate | 100% analizate documentația de proiect, devizele de cheltuieli, acte primire-predare a lucrărilor de reparații. |
| (iii) Se atestă unele neconformități la valorificarea mijloacelor bugetare admise de către I.P. „Baza Auto” | Ordin MTID nr. 172/2005 cu privire la aprobarea Normelor de consum de combustibil și lubrifianți în transportul auto;  Ordine interne BA a CS privind consum combustibil. | - analiza normelor de consum al carburanților aplicate de BA a CS la utilizarea unităților de transport, comparativ cu cele reglementate de Ordin 172/2005;  - recalculul supraconsumului de carburanți urmare aplicării neconforme a normelor de consum combustibil pentru autovehiculele gestionate de BA a CS;  - calcularea cheltuielilor neconforme pentru 55 unități de transport din cele 67 unități verificate. | 44,2% (67 unități de transport verificate din 155);  cheltuieli neconforme constituind suma de 389,6 mii lei. |
| 4.1.6. Deficiențe și abateri admise de entitățile verificate la desfășurarea achizițiilor publice. | - art. 74 alin. (1) Legea 131/2015 privind achizițiile publice  - pct. 7 și pct. 13 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin HG nr.665/2016;  - pct. 5 și pct. 13 din HG 1419/2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice;  - art. 4 alin (2) Legea 131/2015 privind achizițiile publice;  - art. 28 alin. (1), (3) și (4) Legea 131/2015 privind achizițiile publice;  - Anexa nr. 2 la HG nr. 10/2021 pentru aprobarea Regulamentului cu privire  la activitatea grupului de lucru în domeniul achizițiilor publice. | - analiza Dărilor de seamă privind realizare achizițiilor publice de valoare mică;  - studierea dosarelor de achiziții publice;  - au fost analizate contractele de achiziții de mică valoare și stabilirea dacă pentru același obiect de achiziție au fost încheiate mai multe contracte sau au fost efectuate proceduri de achiziții competitive;  - studierea Planurilor anuale de achiziții (pentru anii 2018 – 2022) ale CS, BA a CS și DGACG;  - analiza planurilor de alocații (conform informației FD 044) și compararea cu achizițiile planificate în Planurile anuale de achiziții;  - contrapunerea datelor din planurile anuale de achiziții cu achizițiile de facto efectuate;  - dosarele achizițiilor publice pentru stabilirea corectitudinii efectuării achizițiilor publice. | 100%, ceea ce reprezintă:  - toate Planurile de achiziții ale CS, BA a CS și DGACG pentru anii 2018 – 2022;  - toate contractele de achiziții publice;  - dările de seamă privind realizare achizițiilor publice de valoare mică pentru anii 2018 – 2022;  - anunțurile de intenție;  - rapoartele cu privire la monitorizarea contractelor de achiziții pentru anii 2018 – 2022;  - dosarele de achiziții publice aferente perioadei auditate. |
| **OBIECTIVUL nr.2: Politicile și instrumentele existente asigură executarea de către CS a monitoringului activității instituțiilor publice fondate?** | | | |
| 4.2.1. Cadrul de reglementare este lacunar și fragmentat în ceea ce privește instituționalizarea și funcționarea instituțiilor publice, problematică abordată și în alte exerciții de audit public extern | - art. 32 din Legea nr. 98/2012 privind administrația publică centrală de specialitate;  - art. 307 alin. (3) Codul Civil al RM nr. 1107 din 6.06.2002;  - art. 3 din Legea finanțelor publice și responsabilităților bugetar-fiscale 181/2014. | Analiza cadrului regulator privind instituționalizarea și funcționarea instituțiilor publice, inclusiv a celor la autogestiune. | Cadrul normativ aferent funcționalității instituțiilor publice, inclusiv instituții publice la autogestiune |
| 4.2.2.Responsabilitățile CS aferente exercitării monitoring-ului activității instituțiilor publice în care are calitatea de fondator nu sunt definite clar | - pct. 7, lit. k2 din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Cancelariei de Stat, aprobat prin HG nr. 657 din 06.11.2009;  - art. 29 din Legea nr. 234 din 23.12.2021 cu privire la serviciile publice. | - analiza Ordinelor Secretarului general al Guvernului privind aprobarea schemelor/domeniilor de patronare a funcțiilor exercitate de către subdiviziunile autonome ale CS și ale instituțiilor publice monitorizate de autoritatea centrală | Toate ordinile interne aferente și Regulamentele subdiviziunilor structurale |
| 4.2.3.Deficiențe și neconformități în politica tarifară la prestarea serviciilor de către unele I.P. monitorizate de CS:  (i) CS nu a fost preocupată de elaborarea și aprobarea unor politici tarifare pentru serviciile prestate de unele autorități din subordine/monitorizare în vederea asigurării unui proces transparent și conform de gestionare a resurselor financiare publice | - pct. 8 alin. (2) HG 520/2020 cu privire la organizarea și funcționarea I.P. „Pensiunea din Holercani”;  - pct. 8 alin. (2) HG 519/2020 cu privire la organizarea și funcționarea I.P. „Palatul Republicii”;  - pct. 8 alin. (2) HG 1208/2008 cu privire la organizarea și funcționarea I.P. „Agenția Informațională de Stat „Moldpres”. | - analiza Ordinelor interne (ale I.P. AIS „Moldpres”, I.P. „Pensiunea din Holercani”, I.P. „Palatul Republicii”) în parte ce ține de aprobarea tarifelor privind serviciile prestate de I.P.;  - analiza informației privind veniturile colectate de I.P. (NC 3);  - analiza contractelor de prestare servicii cu plată de către I.P. | 100% a fost analizată existența normelor aprobate regulamentar privind prestarea serviciilor cu plată prestate de către toate I.P. monitorizate de CS. |
| (ii) STISC nu au asigurat recalcularea anuală a cuantumului tarifelor serviciilor prestate, conform cerințelor cadrului normativ | - pct. 4 din Anexa 1 la HG 193/2019 cu privire la aprobarea Metodologiei de calculare a tarifelor la serviciile prestate de I.P. „STISC”, a Nomenclatorului serviciilor prestate și tarifelor la aceasta. | S-a examinat dacă STISC a recalculat cuantumul tarifelor la serviciile prestate comparativ cu cheltuielile operaționale ale perioadei precedente. | 100% |
| **OBIECTIVUL nr.3: Cancelaria de Stat și unele instituții publice din subordine au asigurat conformitatea administrării patrimoniului public aflat/transmis în gestiune** | | | |
| 4.3.1. CS, în calitate de fondator, nu deține o imagine integrală privind patrimoniu public transmis în gestiune economică I.P. monitorizate, urmare înregistrării parțiale a acestuia în evidența contabilă | - pct. 3.4.211. din Ordinul 216/2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar  - art. 245 din Codul Civil al RM nr. 1107 din 6.06.2002  - pct. 171 și pct. 65 din SNC „Capital propriu și datorii” | - rreconcilierea datelor din Anexa nr. 14 la Regulamentul cu privire la Registrul patrimoniului public, aprobat prin HG 675/2008 cu datele înregistrate la OCT.  - analiza datelor din evidența contabilă privind înregistrarea imobilelor și terenurilor la CS și IP.  - analiza rapoartelor financiare consolidate ale CS. | 100% |
| 4.3.2. Nereguli în gestionarea patrimoniului public de către CS și instituțiile publice monitorizate:  (i) DGACG în comun CS nu au asigurat buna gestiune a bazelor de odihnă, proprietate publică de stat | - Legea contabilității nr. 113/2007;  - HG 587/2017 cu privire la transmiterea unor bunuri, părți sociale deținute în unele societăți comerciale și reorganizarea unei persoane Juridice, precum și modificările ulterioare;  - Ordin MF nr. 216/2015 Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar | Analiza:  - Darea de seama prind bunurile imobile proprietate publică a statului;  - informația din SI e-Cadastru;  - observații la fata locului;  - datele din evidența contabilă privind clădirile și terenurile aferente bazelor de odihnă. | 100% toate bunurile gestionate și contabilizate aferente bazelor de odihnă. |
| (ii) Există deficiențe și în administrarea bunurilor bazei de odihnă „IT-Relax” generate atât de disonanțele prevederilor actului normativ cu referire la acest obiectiv cât și de tergiversarea întreprinderii unor acțiuni prompte din partea DGACG și CS | - HG 587/2017 cu privire la transmiterea unor bunuri, părți sociale deținute în unele societăți comerciale și reorganizarea unei persoane Juridice, precum și modificările ulterioare;  - art. 14 alin. (3) și art. 24, alin. (3), lit. a) din Legea 1543 din 25.02.1998 cadastru bunurilor imobile;  - pct. 3.3.1 din Ordinul 216/2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul buget | Analiza:  - Darea de seama prind bunurile imobile proprietate publică a statului;  - informația din SI e-Cadastru;  - observații la fata locului;  - toate documentele existente până la moment, aferente procedurii de lichidare bazei de odihnă „IT-Relax” | 100 % toate imobilele care aparțin bazei de odihnă „IT-Relax”. |
| (iii) Aspecte defectuoase la gestionarea terenurilor din fondul forestier a statului cu suprafața de 24,8 ha transmise de CS în administrare fiduciară unui agent economic | - HG nr. 759/2004 cu privire la transmiterea unor terenuri;  - HG nr. 666/2002 cu privire la transmiterea unor terenuri;  - Legea 440 din 27.04.1995 cu privire la zonele și fășiile de protecție a apelor, râurilor și bazinelor de apă, redacția din perioadei 2004-2022.  art. 14 din Legea 440/1995;  - art. 41 - (1) din Legea 1515/1993 privind protecția mediului înconjurător;  - art. 15 din Codul funciar nr. 828 din 25.12.1991;  - art.-le 77 alin. (2),78 alin.(2) și 79 din Codul silvic nr. 887 din 21.01.1996;  - HG nr. 187/2008 pentru aprobarea Regulamentului privind atribuirea în folosință a terenurilor din fondul forestier în scopuri de gospodărire cinegetică și/sau de recreere. | Observații la fața locului.  Analiza dosarului privind transmiterea de CS în administrare fiduciară unui agent economic.  Analiza datelor din SI e-Cadastru | 100% |
| (iv) Înstrăinarea ilegală a unor spații amplasate în imobilele gestionate de către DGACG | Art. 22, alin. (11), lit. a) din Legea nr. 121 din 04.05.207 privind administrarea și deetatizarea proprietății publice și pct. 3 lit. a)din Regulamentul cu privire la modul de privatizare a încăperilor nelocuibile date în locațiune aprobat prin HG nr. 468 din 25 martie 2008. | Analiza și studierea:  - Darea de seama prind bunurile imobile proprietate publică a statului; - - Contracte de vânzare-cumpărare imobil;  - Acte de examinare a bunului. | 100% |
| (v) Problematici privind legiferarea de către unele entități a dreptului de proprietar a imobilelor, gestionate anterior de I.P. monitorizate de CS | - Dispoziția Guvernului nr. 14-d din 27.01.1998 semnată de prim-ministru;  - art. 30 din Legea cu privire la Guvern nr. 64-XII din 31.05.1990;  - pct. 14 din Regulamentul cu privire la modul de transmitere a întreprinderilor de stat, organizațiilor, instituțiilor, a subdiviziunilor lor, clădirilor, construcțiilor mijloacelor fixe şi altor active, aprobat prin HG nr. 688 din 09.10.1995;  - pct. 10 din Regulamentului cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică, aprobat prin HG nr. 901 din 31.12.2015;  - Dispoziției Guvernului nr. 6 din 28.01.2008. | Analiza cadrului legal, SI e-Cadastru, dosarele aferente transmiterii bunurilor în gestiune BNM și Î.S. „Moldelectrica”. | 100% |
| (vi) În perioada auditată nu au soluționat problematica aferente blocului locativ din str. Florica Nița, DGACG suportând neîntemeiat din contul mijloacelor bugetare cheltuielile pentru serviciile comunale ale locatarilor acestor apartamente | - pct. 3.3.6. din Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobat prin ordinul MF Nr. 216/2015;  - HG nr. 443 din 24.04.2007 cu privire la transmiterea unui imobil. | Reconcilierea datelor din Darea de seama 14 cu extrasele din SI e-Cadastru | 100% |
| 4.3.3.Existența unor deficiențe privind asigurarea cu transport auto de către BA a CS a unor instituții medicale, determină efectuarea a unor cheltuieli suplimentare nespecifice entității | - HG 916/2018 cu privire la organizarea și funcționarea I.P. „Baza auto a Cancelariei de Stat”;  - Anexa nr. 1 la HG 1404/2005 privind reglementarea utilizării autoturismelor de serviciu de către autoritățile administrației publice. | - analiza cadrului reglementar;  - calcularea cheltuielilor pentru consum combustibil de către unitățile de transport care deservesc IMSP Policlinica de Stat și IMSP Spitalul de Stat;  - calcularea cheltuielilor de retribuire a muncii pentru conducătorii auto a unităților de transport care deservesc IMSP Policlinica de Stat și IMSP Spitalul de Stat;  - analiza demersurilor CS și BA a CS adresate MS, precum și răspunsul MS. | Toată informația privind cheltuielile (consum combustibil și retribuirea muncii) aferente unităților de transport destinate pentru deservirea IMSP Policlinica de Stat și IMSP Spitalul de Stat. |
| 4.3.4. În cadrul CS și autorităților verificate nu a fost asigurat un proces regulamentar de contabilizare, reevaluare, înregistrare cadastrală și raportare a bunurilor imobile proprietate publică a statului gestionate de acestea.  (a) Nereguli privind înregistrarea la organul cadastral a bunurilor imobile administrate de către instituțiile publice | - art. 4 alin. (3) și art. 42 alin. (1) din Legea 1543 din 25.02.1998 cadastru bunurilor imobile;  - HG nr. 84/2004 cu privire la clădirile administrative gestionate de ministere, departamente şi alte organe de stat. | Reconcilierea datelor privind imobilele înregistrate în evidența contabilă cu datele din Dările de seamă prezentate APP și datele înregistrate la organul cadastral teritorial. | 100%, ceea ce reprezintă 34 contracte de locațiune și acordurile adiționale la acestea, valoarea cărora constituie 9.246,4 mii lei. |
| (b) Neconformități privind înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor imobile administrate de către unele IP | - HG nr. 100 din 30.01 2006 cu privire la transmiterea unei clădiri;  - pct. 29 din Regulamentul cu privire las modul de transmitere a bunurilor proprietate publică aprobat prin Hotărârea Guvernului nr 901 din 31.12.2015;  - HG nr.161 din 07.03.2019 cu privire la aprobarea listei terenurilor proprietate publică a statului din administrarea Agenției Proprietății Publice, Regulamentul cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.901 din 31.12.2015;  - pct. 3.3.7. și pct. 3.3.56 din Ordinul MF nr.216/2015 Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar;  - HG nr. 941 din 22.12.2020 cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe. | Reconcilierea datelor privind imobilele înregistrate în evidența contabilă cu datele din Dările de seamă prezentate APP și datele înregistrate la organul cadastral teritorial | 100% |
| (c) DGACG nu a asigurat ajustarea valorii unor bunuri imobile și terenuri conform datelor reevaluate de către organul cadastral | - pct. 1.4.5.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015 Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar. | Reconcilierea datelor privind imobilele înregistrate în evidența contabilă cu datele înregistrate la organul cadastral teritorial (OCT). | 100% |
| (d) Referitor la nedelimitarea terenurilor I.P. „Pensiune Holercani” după apartenență | - art. 10 alin. (2) din Legea 29/2018 privind delimitarea proprietății publice. | Reconcilierea datelor privind imobilele înregistrate în evidența contabilă a entității cu datele înregistrate la organul cadastral (OCT). | 100% |
| 4.3.5. Există neconformități în procesul de valorificare/dare în locațiune a bunurilor imobile de către unele instituții publice, inclusiv generate de neîncasarea deplină a plăților pentru serviciile comunale | - pct. 23 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate aprobat prin HG nr 483 din 29.03.2008;  - pct. 3 și pct. 25 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate aprobat prin HG nr 483 din 29.03.2008;  - art. 16 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate aprobat prin Hotărârea Guvernului nr 483 din 29.03.2008;  - HG cu privire la transmiterea unor bunuri imobile și modificarea unor hotărâri ale Guvernului nr. 331 din 18.05.2022 | Analiza contractelor încheiate de către CS cu agenții economici/instituții privind darea în locațiune a imobilelor gestionate de către DGACG, BA și CS și I.P. „Pensiunea din Holercani”, I.P. „Palatul Republicii” | 100% |
| **OBIECTIVUL nr.4: CS în calitate de autoritate publică centrală, are implementat un sistem de control intern managerial funcțional?** | | | |
| 4.4.1. Componentele contorului intern managerial implementate de către CS și a unele instituții monitorizate necesită a fi fortificate. | Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern. | - Declarația de răspundere managerială;  - Registrul riscurilor;  - Informația prezentată de auditul intern a CS și IP. | Registrul riscurilor. Materialele aferente activității de audit. |

**Anexa nr.6: Sinteza cheltuielilor totale finanțate și executate de către CS în perioada anilor 2018-2022**

**mil. lei**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea indicatorului** | **ECO k1-k6** | **Aprobat** | **Precizat** | **Executat de casă** | **Executat efectiv** | **Datorii la 31.12.23** | **Precizat /**  **Aprobat** | **Executat de casă / Precizat** | | **Executat efectiv /**  **Precizat** |  |
| **(+/-)** | **(+/-)** | **%** | **(+/-)** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=4-3  (mil lei) | 9=5-4  (mil lei) | 10=5\*100/4 | 11=6-4 | 12=6\*100/4 |
| **I, VENITURI TOTAL** |  | **1,694.25** | **1,768.28** | **1,610.84** | **2,317.05** | **2.88** | **74.03** | **-157.44** | **91.10** | **548.77** | **131.03** |
|  | ***131*** | **3.07** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **-3.07** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| **Granturi curente primite de la guvernele altor state pentru** | *131121* | 3.07 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -3.07 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | ***132*** | **9.47** | **17.87** | **13.34** | 13.34 | **0.00** | **8.40** | **-4.54** | **74.61** | **-4.54** | **74.61** |
| **Granturi curente primite de la organizațiile internaționale pentru** | *132121* | 9.47 | 17.87 | 13.34 | 13.34 | 0.00 | 8.40 | -4.54 | 74.61 | -4.54 | 74.61 |
|  | ***142*** | **250.07** | **250.36** | **232.47** | **246.70** | **2.88** | **0.29** | **-17.89** | **92.85** | **-3.66** | **98.54** |
| **Încasări de la prestarea serviciilor cu plata** | *142310* | 21.74 | 17.70 | 14.96 | 14.68 | 0.20 | -4.04 | -2.74 | 84.50 | -3.02 | 82.95 |
| **Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public** | *142320* | 228.29 | 232.54 | 217.34 | 231.84 | 2.68 | 4.25 | -15.21 | 93.46 | -0.70 | 99.70 |
| **Alte mijloace bănești intrate legal in posesia autorităților/instituțiilor bugetare** | *142391* | 0.04 | 0.12 | 0.18 | 0.18 | 0.00 | 0.08 | 0.06 | 148.01 | 0.06 | 148.01 |
|  | ***144*** | **0.00** | **0.67** | **0.97** | **1.42** | **0.00** | **0.67** | **0.30** | **145.61** | **0.75** | **145.61** |
| **Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru instituțiile bugetare** | *144114* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.45 | 0.00 |
| **Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse externe pentru instituțiile bugetare** | *144124* | 0.00 | 0.67 | 0.97 | 0.97 | 0.00 | 0.67 | 0.30 | 145.61 | 0.30 | 145.61 |
|  | ***149*** | **1,431.64** | **1,499.38** | **1,364.06** | **2,055.59** | **0.00** | **67.74** | **-135.32** | **90.98** | **556.22** | **137.10** |
| **Venituri din realizarea activelor de către instituții** | *149100* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.28 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.28 | 0.00 |
| **Venituri de la active intrate cu titlu gratuit** | *149200* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 289.08 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 289.08 | 0.00 |
| **Venituri din reevaluarea activelor (majorarea valorii )** | *149300* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.32 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.32 | 0.00 |
| **Venituri din recuperarea daunei materiale si lipsurilor** | *149500* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.02 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.02 | 0.00 |
| **Finanțare de la buget** | *149800* | 1431.64 | 1499.38 | 1364.06 | 1364.06 | 0.00 | 67.74 | -135.32 | 90.98 | -135.32 | 90.98 |
| **Alte venituri ale instituțiilor bugetare** | *149900* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 400.83 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 400.83 | 0.00 |
| **II CHELTUIELI TOTAL** |  | **2 667.22** | **2 370,03** | **1 816.46** | **2 559,72** | **48.54** | **-297.19** | **-553.57** | **76.64** | **189.70** | **108.00** |
| **II CHELTUIELI** |  | **2,077.90** | **1,992.56** | **1,609.00** | **2,559.72** | **48.35** | **-85.34** | **-383.53** | **80.75** | **567.17** | **128.46** |
|  | ***211*** | **410.11** | **409.30** | **403.00** | **404.87** | **29.30** | **-0.80** | **-6.31** | **98.46** | **-4.43** | **98.92** |
| **Salariul de baza** | *211110* | 7.21 | 0.00 | 0.00 | 274.13 | 0.00 | -7.21 | 0.00 | 0.00 | 274.13 | 0.00 |
| **Sporuri si suplimente la salariul de baza** | *211120* | 11.03 | 0.00 | 0.00 | 78.57 | 0.00 | -11.03 | 0.00 | 0.00 | 78.57 | 0.00 |
| **Ajutor material** | *211130* | 1.71 | 0.00 | 0.00 | 5.36 | 0.00 | -1.71 | 0.00 | 0.00 | 5.36 | 0.00 |
| **Premieri** | *211140* | 6.01 | 0.00 | 0.00 | 44.69 | 0.00 | -6.01 | 0.00 | 0.00 | 44.69 | 0.00 |
| **Remunerarea muncii angajaților conform statelor** | *211180* | 384.15 | 409.30 | 403.00 | 0.00 | 29.30 | 25.15 | -6.31 | 98.46 | -409.30 | 0.00 |
| **Alte plați salariale** | *211190* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2.12 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2.12 | 0.00 |
|  | *212* | 108.66 | 114.65 | 112.44 | 113.01 | 7.46 | 5.99 | -2.21 | 98.07 | -1.64 | 98.57 |
| **Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii** | *212100* | 99.09 | 103.90 | 101.86 | 102.54 | 7.18 | 4.81 | -2.04 | 98.04 | -1.36 | 98.69 |
| **Prime de asigurare obligatorie de asistenta medicala achitate de angajatori pe teritoriul tarii** | *212210* | 9.58 | 10.75 | 10.58 | 10.47 | 0.28 | 1.18 | -0.17 | 98.38 | -0.28 | 97.40 |
|  | ***221*** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **65.87** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **65.87** | **0,00** |
| **Cheltuieli privind utilizarea combustibilului carburanților si lubrifianților** | *221110* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 27.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 27.65 | 0.00 |
| **Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb** | *221120* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9.43 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9.43 | 0.00 |
| **Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare** | *221130* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.59 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.59 | 0.00 |
| **Cheltuieli privind utilizarea medicamentelor si materialelor sanitare** | *221140* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.13 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.13 | 0.00 |
| **Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc si rechizitelor de birou** | *221160* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10.90 | 0.00 |
| **Cheltuieli privind utilizarea materialelor de construcții** | *221170* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10.65 | 0.00 |
| **Cheltuieli privind utilizarea accesoriilor de pat îmbrăcămintei încălțămintei** | *221180* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.02 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.02 | 0.00 |
| **Cheltuieli privind utilizarea altor materiale** | *221190* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5.50 | 0.00 |
|  | ***222*** | **628.36** | **585.03** | **360.25** | **358.93** | **11.17** | **-43.3** | **-224.78** | **61.58** | **-226.09** | **61.35** |
| **Energie electrica** | *222110* | 81.69 | 80.77 | 71.47 | 71.40 | 1.07 | -0.92 | -9.29 | 88.49 | -9.37 | 88.40 |
| **Gaze** | *222120* | 8.48 | 7.82 | 6.13 | 6.04 | 0.50 | -0.66 | -1.69 | 78.43 | -1.77 | 77.30 |
| **Energie termica** | *222130* | 75.07 | 84.87 | 76.85 | 75.92 | 8.23 | 9.80 | -8.02 | 90.55 | -8.95 | 89.46 |
| **Apa si canalizare** | *222140* | 12.77 | 11.69 | 11.61 | 11.58 | 0.27 | -1.08 | -0.08 | 99.30 | -0.11 | 99.03 |
| **Alte servicii comunale** | *222190* | 6.01 | 4.52 | 4.38 | 4.45 | 0.40 | -1.49 | -0.14 | 96.80 | 0.07 | 98.53 |
| **Servicii informaționale** | *222210* | 39.94 | 15.02 | 11.93 | 11.92 | 0.10 | -24.92 | -3.09 | 79.43 | -3.10 | 79.38 |
| **Servicii de telecomunicații** | *222220* | 29.20 | 29.96 | 28.85 | 28.80 | 0.15 | 0.76 | -1.11 | 96.28 | -1.16 | 96.11 |
| **Servicii de locațiune** | *222300* | 7.25 | 8.03 | 6.49 | 6.64 | 0.32 | 0.75 | -1.51 | 81.08 | -1.37 | 82.91 |
| **Servicii de transport** | *222400* | 4.40 | 4.78 | 4.31 | 4.24 | 0.01 | 0.38 | -0.47 | 90.23 | -0.54 | 88.68 |
| **Servicii de reparații curente** | *222500* | 21.34 | 27.39 | 24.78 | 24.49 | 0.06 | 6.05 | -2.61 | 90.47 | -2.90 | 89.42 |
| **Formare profesională** | *222600* | 21.32 | 4.30 | 0.67 | 0.67 | 0.00 | -17.02 | -3.63 | 15.67 | -3.63 | 15.56 |
| **Deplasări de serviciu in interiorul tarii** | *222710* | 0.20 | 0.09 | 0.02 | 0.02 | 0.00 | -0.11 | -0.07 | 21.57 | -0.07 | 21.57 |
| **Deplasări de serviciu peste hotare** | *222720* | 15.11 | 14.26 | 6.73 | 6.72 | 0.00 | -0.85 | -7.54 | 47.17 | -7.55 | 47.09 |
| **Servicii medicale** | *222810* | 0.04 | 0.11 | 0.11 | 0.11 | 0.00 | 0.07 | -0.00 | 99.67 | -0.00 | 99.67 |
| **Servicii editoriale** | *222910* | 0.95 | 2.33 | 1.44 | 1.44 | 0.00 | 1.38 | -0.89 | 61.81 | -0.89 | 61.81 |
| **Servicii de protocol** | *222920* | 5.78 | 5.10 | 1.97 | 1.97 | 0.00 | -0.69 | -3.13 | 38.58 | -3.13 | 38.58 |
| **Servicii de cercetări științifice contractate** | *222930* | 0.22 | 0.22 | 0.22 | 0.22 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 |
| **Servicii de paza** | *222940* | 3.38 | 3.53 | 3.38 | 3.38 | 0.00 | 0.14 | -0.15 | 95.67 | -0.15 | 95.67 |
| **Servicii judiciare si servicii de asistenta juridica garantata de stat** | *222950* | 0.07 | 0.23 | 0.14 | 0.14 | 0.00 | 0.16 | -0.08 | 63.27 | -0.08 | 63.27 |
| **Servicii de evaluare a activelor** | *222960* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -0.00 | 0.00 | -0.00 | 0.00 |
| **Servicii bancare** | *222970* | 5.33 | 0.45 | 0.18 | 0.18 | 0.00 | -4.89 | -0.26 | 41.12 | -0.26 | 41.12 |
| **Servicii poștale si distribuire a drepturilor sociale** | *222980* | 0.31 | 0.39 | 0.30 | 0.30 | 0.01 | 0.08 | -0.09 | 77.57 | -0.09 | 77.18 |
| **Servicii neatribuite altor aliniate** | *222990* | 289.50 | 279.21 | 98.29 | 98.31 | 0.02 | -10.29 | -180.92 | 35.20 | -180.90 | 35.21 |
|  | ***231*** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **138.83** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **138.83** | **0.00** |
| **Cheltuieli privind uzura clădirilor** | *231100* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 62.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 62.45 | 0.00 |
| **Cheltuieli privind uzura construcțiilor speciale** | *231200* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.66 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.66 | 0.00 |
| **Cheltuieli privind uzura instalațiilor de transmisie** | *231300* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.53 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.53 | 0.00 |
| **Cheltuieli privind uzura mașinilor si utilajelor** | *231400* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20.63 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20.63 | 0.00 |
| **Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport** | *231500* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 23.31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 23.31 | 0.00 |
| **Cheltuieli privind uzura uneltelor si sculelor inventarului de producere si gospodăresc** | *231600* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 31.23 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 31.23 | 0.00 |
| **Cheltuieli privind uzura altor mijloace fixe** | *231900* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.02 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.02 | 0.00 |
|  | ***232*** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **89.46** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **89.46** | **0.00** |
| **Amortizarea activelor nemateriale** | *232000* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 89.46 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 89.46 | 0.00 |
|  | ***251*** | **15.68** | **20.70** | **20.70** | **20.70** | **0.00** | **5.02** | **-0.00** | **100.0** | **-0.00** | **100.0** |
| **Subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale nefinanciare** | *251100* | 15.68 | 20.70 | 20.70 | 20.70 | 0.00 | 5.02 | -0.00 | 100.0 | -0.00 | 100.0 |
|  | ***254*** | **294.68** | **319.73** | **303.29** | **303.21** | **0.08** | **25.05** | **-16.44** | **94.86** | **-16.52** | **94.83** |
| **Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestiune** | 254000 | 294.68 | 319.73 | 303.29 | 303.21 | 0.08 | 25.05 | -16.44 | 94.86 | -16.52 | 94.83 |
|  | ***263*** | **235.74** | **230.03** | **223.32** | **223.32** | **0.00** | **-5.71** | **-6.70** | **97.09** | **-6.70** | **97.09** |
| **Granturi curente acordate instituțiilor publice la autogestiune** | *263110* | 168.55 | 172.28 | 166.28 | 166.28 | 0.00 | 3.73 | -5.99 | 96.52 | -5.99 | 96.52 |
| **Granturi curente acordate altor beneficiari în interiorul țării** | *263190* | 1.65 | 3.07 | 2.68 | 2.68 | 0.00 | 1.42 | -0.39 | 87.28 | -0.39 | 87.28 |
| **Granturi capitale acordate instituțiilor publice la autogestiune** | *263210* | 65.55 | 53.66 | 53.34 | 53.34 | 0.00 | -11.89 | -0.32 | 99.41 | -0.32 | 99.41 |
| **Granturi acordate din contul proiectelor finanțate din surse** | *263000* | 0.00 | 1.02 | 1.02 | 1.02 | 0.00 | 1.02 | -0.08 | 100.00 | -0.08 | 100.00 |
|  | ***272*** | **0.88** | **0.96** | **0.61** | **0.61** | **0.00** | **0.08** | **-0.34** | **64.23** | **-0.34** | **64.23** |
| **Ajutoare bănești** | *272600* | 0.88 | 0.96 | 0.61 | 0.61 | 0.00 | 0.08 | -0.34 | 64.23 | -0.34 | 64.23 |
|  | ***273*** | **5.91** | **10.80** | **9.94** | **9.94** | **0.05** | **4.89** | **-0.86** | **92.05** | **-0.86** | **92.05** |
| **Indemnizații la încetarea acțiunii contractului de munca** | *273200* | 3.21 | 5.79 | 5.48 | 5.48 | 0.00 | 2.58 | -0.30 | 94.78 | -0.30 | 94.86 |
| **Indemnizații pentru incapacitatea temporara de munca achitate din mijloacele financiare ale angajatorului** | *273500* | 2.70 | 2.46 | 2.04 | 2.03 | 0.05 | -0.24 | -0.42 | 82.86 | -0.43 | 82.46 |
| **Alte prestații sociale ale angajatorilor** | *273900* | 0.00 | 2.55 | 2.42 | 2.42 | 0.00 | 2.55 | -0.13 | 94.74 | -0.13 | 95.00 |
|  | ***281*** | **219.27** | **224.11** | **167.23** | **167.44** | **0.11** | **4.83** | **-56.88** | **74.62** | **-56.67** | **74.71** |
| **Cotizații în organizațiile internaționale** | *281110* | 0.00 | 0.07 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.07 | -0.07 | 0.00 | -0.07 | 0.00 |
| **Bursa de studii studenților autohtoni** | *281211* | 2.39 | 1.90 | 1.79 | 1.79 | 0.00 | -0.49 | -0.11 | 94.27 | -0.11 | 94.27 |
| **Burse sociale studenților autohtoni** | *281221* | 0.00 | 0.19 | 0.19 | 0.19 | 0.00 | 0.19 | -0.00 | 99.93 | -0.00 | 99.93 |
| **Plăți aferente documentelor executorii cu executare benevola** | *281361* | 1.89 | 1.98 | 1.54 | 1.59 | 0.00 | 0.09 | -0.44 | 77.93 | -0.39 | 80.35 |
| **Plăti aferente documentelor executorii cu executare silita** | *281362* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Taxe amenzi penalități si alte plăti obligatorii** | *281400* | 0.00 | 0.64 | 0.56 | 0.74 | 0.11 | 0.64 | -0.08 | 87.35 | 0.11 | 116.62 |
| **Rambursarea mijloacelor bugetare din anii precedenți la autoritatea /instituția bugetară** | *281500* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Alte cheltuieli în baza de contracte cu persoane fizice** | *281600* | 134.16 | 151.64 | 98.92 | 98.92 | 0.00 | 17.47 | -52.72 | 65.23 | -53.72 | 65.23 |
| **Comanda de stat pentru pregătirea cadrelor** | *281800* | 11.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -11.16 | -0.00 | 0.00 | -0.00 | 0.00 |
| **Comanda de stat pentru pregătirea cadrelor** | *281811* | 53.62 | 61.79 | 59.71 | 59.71 | 0.00 | 8.16 | -2.08 | 96.63 | -2.08 | 96.36 |
| **Indemnizații membrilor Consiliului pentru dezvoltare strategică** | *281812* | 0.42 | 0.37 | 0.08 | 0.08 | 0.00 | 0.05 | -0.28 | 22.93 | -0.28 | 22.93 |
| **Alte cheltuieli curente** | *281900* | 15.65 | 5.54 | 4.44 | 4.41 | 0.00 | -10.10 | -1.10 | 80.16 | -1.14 | 79.54 |
|  | ***282*** | **158.60** | **77.26** | **8.25** | **8.34** | **0.18** | **-81.34** | **-69.02** | **10.67** | **-68.92** | **10.80** |
| **Cheltuieli capitale pentru lucrări topografogeodezice de cartografie si cadastru** | *282100* | 158.60 | 77.26 | 8.25 | 8.34 | 0.18 | -81.34 | -69.02 | 10.67 | -68.92 | 10.80 |
|  | ***289*** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **655.19** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **655.19** | **0.00** |
| **Cheltuieli privind ieșirea activelor** | *289100* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5.73 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5.73 | 0.00 |
| **Cheltuieli privind transmiterea activelor cu titlu gratuit** | *289200* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 609.92 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 609.92 | 0.00 |
| **Cheltuieli aferente deprecierii activelor (reducerea valorii)** | *289300* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2.81 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2.81 | 0.00 |
| **Alte cheltuieli ale instituțiilor bugetare** | *289900* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 36.72 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 36.72 | 0.00 |
| **Sold operațional (3=1-2)** |  | **-383.65** | **-224.28** | **1.81** | **-242.68** | **0.00** | **159.37** | **226.09** | **-0.81** | **-18.40** | **108.20** |
| **III, ACTIVE NEFINANCIARE** |  | **589.32** | **377.47** | **207.43** | **0.00** | **0.19** | **-211.85** | **-170.03** | **54.95** | **-377.47** | **0.00** |
|  | ***311*** | **35.99** | **56.19** | **50.44** | **0.00** | **0.00** | **20.20** | **-5.76** | **89.76** | **-56.19** | **0.00** |
| **Reparații capitale ale clădirilor** | *311120* | 35.99 | 56.19 | 50.44 | 0.00 | 0.00 | 20.20 | -5.76 | 89.76 | -56.19 | 0.00 |
|  | ***312*** | **0.00** | **0.31** | **0.24** | **0.00** | **0.00** | **0.31** | **-0.07** | **78.14** | **-0.31** | **0.00** |
| **Procurarea construcțiilor speciale** | *312110* | 0.00 | 0.29 | 0.23 | 0.00 | 0.00 | 0.29 | -0.06 | 79.25 | -0.29 | 0.00 |
| **Reparații capitale ale construcțiilor speciale** | *312120* | 0.00 | 0.02 | 0.01 | 0.00 | 0.00 | 0.02 | -0.01 | 64.38 | -0.02 | 0.00 |
|  | ***314*** | **88.05** | **59.49** | **32.67** | **0.00** | **0.00** | **-28.56** | **-26.82** | **54.92** | **-59.49** | **0.00** |
| **Procurarea mașinilor si utilajelor** | *314110* | 88.05 | 59.49 | 32.67 | 0.00 | 0.00 | -28.56 | -26.82 | 54.92 | -59.49 | 0.00 |
|  | ***315*** | **4.12** | **4.02** | **3.82** | **0.00** | **0.00** | **-0.09** | **-0.21** | **94.80** | **-4.02** | **0.00** |
| **Procurarea mijloacelor de transport** | *315110* | 3.71 | 3.88 | 3.80 | 0.00 | 0.00 | -0.17 | -0.08 | 97.93 | -3.88 | 0.00 |
| **Reparații capitale ale mijloacelor de transport** | *315120* | 0.41 | 0.15 | 0.02 | 0.00 | 0.00 | -0.26 | -0.13 | 12.76 | -0.15 | 0.00 |
|  | ***316*** | **21.23** | **18.13** | **5.38** | **0.00** | **0.00** | **-3.10** | **-12.75** | **29.68** | **-18.13** | **0.00** |
| **Procurarea uneltelor si sculelor inventarului de producere si gospodăresc** | *316110* | 21.23 | 18.13 | 5.38 | 0.00 | 0.00 | -3.10 | -12.75 | 29.68 | -18.13 | 0.00 |
|  | ***317*** | **320.39** | **106.44** | **43.95** | **0.00** | **0.00** | **-213.65** | **-62.49** | **41.29** | **-106.44** | **0.00** |
| **Procurarea activelor nemateriale** | *317110* | 320.39 | 106.44 | 43.95 | 0.00 | 0.00 | -213.65 | -62.49 | 41.29 | -106.44 | 0.00 |
|  | ***318*** | **0.21** | **0.08** | **0.06** | **0.00** | **0.00** | **-0.13** | **-0.02** | **79.97** | **-0.08** | **0.00** |
| **Procurarea altor mijloace fixe** | *318110* | 0.21 | 0.08 | 0.06 | 0.00 | 0.00 | -0.13 | -0.02 | 79.97 | -0.08 | 0.00 |
|  | ***319*** | **35.8** | **30.00** | **0.28** | **0.00** | **0.00** | **-5.8** | **-29.72** | **0.00** | **-30.00** | **0.00** |
| **Alte investiții capitale în active materiale în curs de execuții** | *319290* | 3.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -3.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Clădiri in curs de execuție** | *319210* | 32.68 | 30.00 | 0.28 | 0.00 | 0.00 | -2.68 | -29.72 | 0.00 | -30.00 | 0.00 |
| **Pregătirea proiectelor** | *319240* | 0.12 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -0.12 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | ***331*** | **29.42** | **31.18** | **29.24** | **0.00** | **0.11** | **1.76** | **-1.94** | **93.79** | **-31.18** | **0.00** |
| **Procurarea combustibilului carburanților si lubrifianților** | *331110* | 29.42 | 31.18 | 29.24 | 0.00 | 0.11 | 1.76 | -1.94 | 93.79 | -31.18 | 0.00 |
|  | ***332*** | **24.76** | **25.99** | **10.32** | **0.00** | **0.01** | **1.23** | **-15.67** | **39.71** | **-25.99** | **0.00** |
| **Procurarea pieselor de schimb** | *332110* | 24.76 | 25.99 | 10.32 | 0.00 | 0.01 | 1.23 | -15.67 | 39.71 | -25.99 | 0.00 |
|  | ***333*** | **1.11** | **1.14** | **0.69** | **0.00** | **0.00** | **0.03** | **-0.45** | **60.41** | **-1.14** | **0.00** |
| **Procurarea produselor alimentare** | *333110* | 1.11 | 1.14 | 0.69 | 0.00 | 0.00 | 0.03 | -0.45 | 60.41 | -1.14 | 0.00 |
|  | ***334*** | **1.04** | **0.50** | **0.40** | **0.00** | **0.00** | **-0.54** | **-0.10** | **80.01** | **-0.50** | **0.00** |
| **Procurarea medicamentelor si materialelor sanitare** | *334110* | 1.04 | 0.50 | 0.40 | 0.00 | 0.00 | -0.54 | -0.10 | 80.01 | -0.50 | 0.00 |
|  | ***335*** | **0.004** | **0.004** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **-0.004** | **0.00** | **-0.004** | **0.00** |
| **Procurarea materialelor pentru scopuri didactice științifice si alte scopuri** | *335110* | 0.004 | 0.004 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -0.004 | 0.00 | -0.004 | 0.00 |
|  | ***336*** | **13.26** | **13.51** | **11.21** | **0.00** | **0.03** | **0.25** | **-2.30** | **82.98** | **-13.51** | **0.00** |
| **Procurarea materialelor de uz gospodăresc si rechizitelor de birou** | *336110* | 13.26 | 13.51 | 11.21 | 0.00 | 0.03 | 0.25 | -2.30 | 82.98 | -13.51 | 0.00 |
|  | ***337*** | **5.53** | **19.30** | **10.82** | **0.00** | **0.02** | **13.77** | **-8.48** | **56.08** | **-19.30** | **0.00** |
| **Procurarea materialelor de construcție** | *337110* | 5.53 | 19.30 | 10.82 | 0.00 | 0.02 | 13.77 | -8.48 | 56.08 | -19.30 | 0.00 |
|  | ***338*** | **2.45** | **2.17** | **1.81** | **0.00** | **0.00** | **-0.28** | **-0.37** | **83.16** | **-2.17** | **0.00** |
| **Procurarea accesoriilor de pat îmbrăcămintei încălțămintei** | *338110* | 2.45 | 2.17 | 1.81 | 0.00 | 0.00 | -0.28 | -0.37 | 83.16 | -2.17 | 0.00 |
|  | ***339*** | **5.98** | **9.02** | **6.12** | **0.00** | **0.01** | **3.04** | **-2.91** | **67.78** | **-9.02** | **0.00** |
| **Procurarea altor materiale** | *339110* | 5.98 | 9.02 | 6.12 | 0.00 | 0.01 | 3.04 | -2.91 | 67.78 | -9.02 | 0.00 |

***Sursă:*** *Elaborată în baza Rapoartelor consolidate privind executarea bugetului de către CS în anii 2018-2022 (Forma FD-044)*

**Anexa nr. 7: Datele aferente soldurilor subvențiilor/granturilor raportate de CS și unele I.P. monitorizate (AGE și STISC) în perioada anilor 2018-2022**

Mii lei



***Sursă:*** *Elaborată în baza informațiilor prezentate de CS și I.P. monitorizate*

**Anexa nr. 8. Informația privind patrimoniu public gestionat de către I.P. fondate de CS și calculele de audit aferente**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N/o | Denumirea IP | Sold la 31.12.2022, conform evidenței CS | Sold la 31.12.2022, conform evidenței I.P. la conturile de pasiv | Comentarii de audit | Patrimoniu de stat gestionat de I.P., neînregistrat conform în evidență de către CS |
|  | **TOTAL** | **230,423,445.00** | **313,171,639.93** | x | **313,171,639.93** |
| **1** | **I.P. „STISC”** | nu este în evidența CS la 415 | 78,214,362.20 | necesită a fi adăugat | 78,214,362.20 |
| **2** | **I.P. „AGE”** | nu este în evidența CS la 415 | x | nu are patrimoniu transmis | x |
| **3** | **I.P. „Palatul Republicii”,** inclusiv: | 177,588,473.00 | 177,588,473.00 | Se necesită dezagregarea sumei și evidența analitică a patrimoniului | 177,588,473.00 |
| *3.1* | *bunuri* | *158,088,473.00* |
| *3.2* | *mijloace bănești* | *19,500,000.00* |
| **4** | **I.P. „Pensiunea din Holercani,** inclusiv: | 52,834,972.00 | 52,834,972.00 | Se necesită dezagregarea sumei și evidența analitică | 52,834,972.00 |
| *4.1* | *bunuri* | *40,881,972.00* |
| *4.2* | *mijloace bănești* | *11,953,000.00* |
| **5** | **I.P. „ASP”** | nu este în evidența CS la 415 | *4,199,678.64* | necesită a fi adăugat | 4,199,678.64 |
| **6** | **I.P. AIS „Moldpres”** | nu este în evidența CS la 415 | *334,154.29* | necesită a fi adăugat | 334,154.29 |
| **7** | **I.P. „DGACG”** | Se consolidează la raportarea anuală, Org2 | | | |
| **8** | **I.P. „Baza Auto a CS”** | Se consolidează la raportarea anuală, Org2 | | | |

**Anexa nr. 9: Analiza și calculele echipei de audit privind sumele arendei terenului fondului forestier**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Nr.* | *Perioada* | *Valoarea arendei terenului din fondul forestier utilizat în scopuri de recreere, lei*  *(pct. 13 din Regulamentul aprobat prin HG 187/2008)* | | *Valoarea cheltuielilor invocate de Bursa LARA S.R.L., lei* | *Veniturile Bursei LARA SRL de la darea în arendă a locurilor de odihnă* |
| ***1ha*** | ***24,8 ha*** |
| ***\**** | ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** |
| **1** | Anul 2018 | 19 092,37 lei/ha | 473 490,8 | 1 694 053,3 | Nu se cunoaște suma veniturilor primite de Bursa „LARA” S.R.L. din darea în arendă a terenului proprietate publică de stat. |
| **2** | Anul 2019 | 473 490,8 |
| **3** | Anul 2020 | 473 490,8 |
| **4** | Anul 2021 | 473 490,8 |
| **5** | Anul 2022 | 473 490,8 |
|  | **Total 5 ani** | **x** | **2 367 453,9** | **1 694 053,3** | **x** |

***Sursă:*** *Elaborată în baza prevederilor cadrului legal și a informațiilor prezentate de CS*

**Anexa nr. 10: Imobile neînregistrate la cadastru de către DGACG**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | **Denumirea,**  **număr cadastral** | **Adresa**  **amplasării** | **Suprafața,**  **m.p** | **Valoarea din evidența contabilă,**  **mii lei** | **Mențiuni** |
| **1** | Garaj din piatră (prelucrarea lemnului) | str. Hâncești, nr. 53 | 78,5 | 43,5 | Datele evidenței contabilă, cont 311 |
| **2** | Depozit pentru păstrare hârtiei, nr. inv-1000065 | Str. Bucuriei, nr. 18 A | 64,14 | 13,4 | Datele din evidența contabilă, cont 312 |
| **3** | Cabina de trecere,  nr. inv-1100136 | - | 9,36 | 5,3 | Suprafața măsurată în perioada auditului |
| **4** | Atelier de tâmplărie (în evidență copertina la atelier, nr. de inv-1100084) | - | 196 | 12,5 | - |
| **5** | Depozit din piatră (1000098) | Str. Bucuriei nr. 18 A | 29,26 | 24,7 | Suprafața măsurată în perioada auditului |
| **6** | Atelier pentru confecționarea articolelor din metal,  nr in-1000140 | - | 52 | 38,6 | - |
| **7** | Depozit din piatră pentru păstrarea combustibilului, nr. inv-01000143 | - | 63 | 10,0 | - |
| **8** | Depozit pentru păstrarea carbidului și oxigenului, nr. inv-01000144 | - | 176,13 | 16,6 | Suprafața măsurată în perioada auditului |
| **9** | Depozit nr. 2, nr de inv-1000147 | - | 119,6 | 351,7 | - |
| **10** | Depozit auxiliar, nr de inv-1000157 | - | 45,55 | 8,1 | Suprafața din evidența contabilă |
| **11** | Stația de purificare, nr. inv-1200206 | - | 40,2 | 64,6 | Suprafața măsurată în perioada auditului |
| **12** | Clădirea cazangeriei, Casa Guvernului | Casa Guvernului | 73,5 | 305,3 | Suprafața măsurată în perioada auditului |
| **13** | Depozit din piatră, Casa Guvernului | str. Bănulescu Bodoni, nr. 45 | 18,07 | 3,2 | Demolat fără autorizație |
| **14** | Șopron din piatră | str. Bănulescu Bodoni, nr. 45 | 12,83 | 2,4 | - |
| **15** | Subsol pentru alimentare de rezervă (generator exterior) | Casa Guvernului | 26,9 | 239,5 | În evidența contabilă reflectat la 312. Suprafața la sol măsurat în timpul auditului. |
| **16** | Sarai din piatră | str. S. Lazo 48 | 88,0 | 35,9 |  |
| **17** | Clădirea barului, baza de odihnă „IT-Relax” | Vadul lui Vodă | 60,0 | Neevaluat | Suprafața măsurată în perioada auditului |
| **18** | Pavilion de distracții | Vadul lui Vodă | 273 | Neevaluat | - |
| **19** | Edificiu lit I,  (3158301072.00.000.001) | V-Vodă  Baza Universul | Suprafața la sol pentru toate 4 edificii 373,1 | 31,5 | În RBI există înscrieri doar la estimare fără suprafață, urmează majorarea suprafeței la cadastru datorită construcției. |
| **20** | Edificiu lit. ii,  (3158301072.00.000.001) | Vadul lui Vodă | 0,5 |
| **21** | Edificiu lit. iii,  (3158301072.00.000.001) | Vadul lui Vodă | 0,4 |
| **22** | Edificiu lit. iv,  (3158301072.00.000.001) | Vadul lui Vodă | 36,7 |
| **23** | Construcție,  (0100206168.02) | Bd. Ștefan cel Mare, nr.124 | 1694,0 | 1839,8 | Nu s-a solicitat înregistrarea dreptului. |
| **24** | Casa de gospodărie Baza de odihnă „La Zăvoi” | Vadul lui Vodă | 108,0 | 61,8 | Suprafața stabilită potrivit altor construcții similare. |
| **TOTAL** | | | **3601,14** | **3146,0** | **x** |

***Sursă:*** *Elaborată în baza informațiilor prezentate DGACG*

**Anexa nr. 11: Lista bunurilor imobile cu diferite numere cadastrale înregistrate în evidența contabilă de către DGACG ca un singur bun.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Nr.** | **Conținut** |
| **1** | Clădirea și o încăpere izolată din str. Ștefan cel Mare nr. 124 cu diferite numere cadastrale (0100206168.01 și 0100206168.01.004) se reflectă în evidența contabilă ca un singur obiect în valoare de 10165,9 mii lei pe când la OCT respectiv sunt înregistrate suprafețele de 1839,4 m.p. și 13,5 m.p. cu valoarea de 251165,2 mii lei și 344,7 mii lei. |
| **2** | Încăperile din clădirea administrativă din str. G. Tudor nr.5 (0100212002.01.009) și garajul cu 2 boxe ((0100212002.02.002) cu diferite numere cadastrale în evidența contabilă sunt reflectate ca un singur obiect cu o singură valoare de 3589,1 mii lei pe când la OCT, respectiv suprafața de 2386 m.p. și 79,0 m.p. în valoare de 9 966,1mii lei **și** 200,9 mii lei. |
| **3** | Alte 16 încăperi din clădirea administrativă 0100212.01 din str. G. Tudor nr. 5 sunt înregistrate sub un singur număr cadastral 0100212.01.007cu suprafața totală de 640,0 m.p. în evidența contabilă înregistrate ca etajul 5 deși acesta e 6.Valoarea -387,9 mii lei. |
| **4** | Analogic, 15 încăperi din subsol cu suprafața de 523,4 m.p. 6 de la etajul primul suprafața de 205,6 m.p., 15 încăperi de la etajul 2 cu suprafața de 353,5 m.p., 20 suprafețe de la etajul 3 cu suprafața de 635,9 m.p., 21 încăperi de la etajul patru cu suprafața de 653,9 m.p. și 2 încăperi de la etajul tehnic cu suprafața de 34,3 m.p. sunt înregistrate în evidența contabilă ca un singur obiect cu nr. cadastral 0100212.002.01.009 cu suprafața totală de 2386,6 m.p. la o valoare de 3589,1 mii lei. |
| **5** | Clădirea administrativă și garajul din or. Basarabeasca cu diferite numere cadastrale 1201309011.01 și 02 cu suprafața de 149,2 și 88,7 m.p. în evidența contabilă se numără ca un singur obiect cu suma de 1378,5 mii lei. |
| **6** | Clădirea și o încăpere izolată din str. Ștefan cel Mare nr.124 cu diferite numere cadastrale (0100206168.01 și 0100206168.01.004) în evidența contabilă se numără ca un obiect cu o singură valoare de 10165,9 mii lei. |
| **7** | Patru încăperi izolate din bd. Ștefan cel mare nr. 134 (nr. cadastrale: 010020617101.002, 010020617101.003, 0100206388.01.002 și 0100206388.01.003) cu suprafața totală de 2527,2 m.p. sunt înregistrate în evidența contabilă ca un singur obiect cu valoarea de 20783,9 mii lei. |

***Sursă:*** *Elaborată în baza informațiilor prezentate de DGACG*

**Anexa nr. 12:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârile anterioare ale Curții de Conturi** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Recomandarea** | **Acțiunile întreprinse de către entitatea auditată** | **Nivelul de executare/implementare a recomandării** | | | **Măsurile ulterioare** |
| *Executat* | *Parțial executat* | *Neexecutat* |
| **1. Hotărârea nr.90 din 12 decembrie 2018 cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Cancelariei de Stat încheiate la 31 decembrie 2017** | | | | | |
| ***Recomandări înaintate prin Hotărârea Curții de Conturi:*** | | | | | |
| **CANCELARIA DE STAT** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 2.1.1:** Să întreprindă măsuri pentru înregistrarea deplină a drepturilor patrimoniale, cu ajustarea valorii bunurilor imobile și a terenurilor | 1. Scrisoarea Cancelariei de Stat nr.19-03-570 din 29.01.2019, aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor; 2. Scrisoarea nr.09/110 din 24.05.2019 prin care BA a CS s-a adresat I.P. ASP în vederea comunicării care este statutul imobilului de pe str. Drumul Viilor nr.34 (nr. cadastral 0100202.429.08) și modalitatea înregistrării dreptului de gestiune economică în Registrul imobilelor pe numele I.P. BA a CS. Totodată, menționăm că, prin HG nr.916 din 24.09.2018, I.P. BA a CS s-a reorganizat prin fuziunea (absorbție) I.P. Baza Auto a Asociației Curativ Sanatoriale și de Recuperare a Cancelariei de Stat. Conform Hotărârii menționate, patrimoniul I.P. Baza Auto a Asociației Curativ Sanatoriale și de Recuperare a Cancelariei de Stat a fost transmis I.P. BA a CS, inclusiv și bunul imobil de pe Drumul Viilor (cu nr. cadastral 0100202429.08) . Din documentația transmisă de I.P. Baza Auto a Asociației Curativ Sanatoriale și de Recuperare a Cancelariei de Stat, se constată că de oficiul cadastral Chișinău au fost efectuate lucrări cadastrale aferente imobilului sus-numit, în rezultatul cărora a fost eliberat Certificatul despre rezultatele inspectării bunului, fiind transmis si dosarul cadastral. 3. Ordinul DGACG nr.76-A din 12.04.2018 „Cu privire la constituirea Comisiei de revizuire a stării tehnice a imobilelor care se află în evidența contabilă dar nu sunt înregistrate la I.P. ASP; 4. Planul de măsuri al I.P. DGACG privind inventarierea tehnică a imobilelor și evaluarea costului lor; 5. Planul de măsuri a Direcției generale pentru administrare a clădirilor Guvernului privind eliminarea neajunsurilor indicate în Decizia Curții de Conturi cu privire la evidența și înregistrarea unor bunuri imobile la I.P. ASP.  6. Hotărârea Guvernului nr.25 din 18.01.2019 „cu privire la transmiterea bunurilor imobile”, prin care s-a transmis, din gestiunea economică a I.P. „DGACG” în gestiunea economică a Comisiei Electorale Centrale, terenul cu suprafața de 0,1608 ha (număr cadastral 0100206.156), garajul cu trei boxe cu suprafața de 71,0 m2, garajul cu două boxe cu suprafața de 68,0 m2, garajul cu suprafața de 33,2 m2, situate în mun. Chișinău, str. Vasile Alecsandri, nr.119. 2. Actul de transmitere-primire a bunurilor imobile din 18.03.2019;  3. Ordinul CS nr.152-A din 13.03.2019 „cu privire la constituirea unei comisii de transmitere. |  | v |  | Problematică rămâne a fi situația referitor la implementarea Hotărârii Guvernului nr.443 din 24.04.2007, prin care s-a dispus transmiterea, cu titlu gratuit, din proprietatea publică a statului în proprietatea Asociației de coproprietari în condominiu nr.55/81 blocul locativ cu 63 apartamente (cu excepția apartamentelor nr.29, 37 și 50) și construcțiile aferente, amplasate pe str. Florica Niță 7/1, conform documentelor cadastrale, fapt pentru care aspectul dat **se reiterează** la pct. 4.3.2 din prezentul Raport de audit. |
| **Recomandarea nr. 2.1.2:** Să asigure planificarea și monitorizarea executării subsidiilor, precum și raportarea acestora de către instituțiile beneficiare în modul stabilit | 1. Scrisoarea Cancelariei de Stat nr.19-03-570 din 29.01.2019, aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor; 2. Scrisoarea Cancelariei de Stat nr.17-04-3236 din 31.05.2019: Informația privind raportarea lunară de utilizare a subsidiilor de către instituțiile monitorizate;  Elaborarea demersului către MF privind completarea cadrului normativ aferent raportării de către beneficiarii subsidiilor a executării efective și determinarea situației soldurilor neutilizate. 3. Demersul Cancelariei de Stat nr.17-04-1215 din 26.02.2019 către MF referitor la completarea cadrului normativ privind raportarea de către beneficiarii subsidiilor a executării efective și determinarea situației soldurilor neutilizate. | v |  |  | Se menționează că, în anul 2021, Ordinul MF nr. 216/2015 a fost completat cu subclasa „Subvenții”, cadrul normativ de raportare a acestora. Cu toate acestea, rămâne a fi problematică situația aferentă raportării subvențiilor și granturilor de către IP, fapt pentru care se reiterează în pct. 4.1.2. din prezentul Raport de audit. |
| **Recomandarea nr.2.1.3: S**ă asigure prin prisma responsabilităților sale în calitate de fondator, înregistrarea și monitorizarea capitalului social în vederea integrității acestuia, cu determinarea componenței de constituire și raportare în modul stabilit. | Recomandarea dată și-a pierdut actualitatea, reieșind din faptul că întreprinderile de stat monitorizate de către CS s-au reorganizat prin transformare în Instituții Publice, capitalul social al acestora urmând a fi înregistrat în evidența contabilă a instituțiilor publice ca „Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate”. Reieșind din contextul dat, recomandarea respectivă **se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare.** | | | | |
| **MINISTERULUI FINANȚELOR** |  |  |  |  |  |
| **Recomandarea nr.2.2:** Pentru informare, și să asigure completarea cadrului normativ cu prevederi referitor la raportarea de către beneficiarii subsidiilor a executării efective și să se determine asupra situației soldurilor neutilizate. | 1. Scrisoarea MF nr.03-02/01/53 din 14.06.2019:prin care au fost operate modificări în Ordinul MF nr.164/2016 prin includerea anexei nr.1 ,,Informație cu privire la executarea subsidiilor acordate din buget autorităților/instituțiilor bugetare", prin care tabelar se solicită inclusiv și informația privind cheltuielile efective a beneficiarului, care a profitat de subsidiile conform legislației. În partea ce ține de situația soldurilor neutilizate, se informează că, activitatea fiecărei instituții, beneficiar de subvenții din bugetul de stat, se reglementează prin Regulament, aprobat de Guvern, iar fiecare regulament determină situația privind soldurile neutilizate ale subvențiilor, de exemplu: pct.22 al HG nr.11/2017, pct.30 din Anexa nr.1 și pct.35 din Anexa nr.2 din HG nr.414/2018. | v |  |  | În anul 2021, prin Ordinul MF nr. 45 din 09.03.2021, „subsidiile” sau redenumit în „subvenții”. Avînd în vedere acest fapt, precum și reiterarea problematicii vizată în recomandare, la pct. 4.1.2. din prezentul raport de audit, acesta se consideră executată. |
| ***Recomandări înaintate prin Scrisoarea către conducere*** | | | | | |
| **CANCELARIA DE STAT și entitățile din subordine:** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 2.a:** Să întreprindă măsuri pentru înregistrarea legală a drepturilor patrimoniale, cu ajustarea valorii bunurilor imobile | Vezi comentariile la recomandarea nr. 2.1.1. de mai sus. |  | v |  | Vezi comentariile la recomandarea nr. 2.1.1. de mai sus. |
| **Recomandarea nr. 2.b:** Calcularea/recalcularea uzurii mijloacelor fixe și amortizării activelor nemateriale, precum și corectarea înregistrărilor contabile afectate de clasificarea eronată a bunurilor | 1. Scrisoarea Cancelariei de Stat nr.19-03-570 din 29.01.2019, aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor; 2. Nota de contabilitate nr.14 „Borderoul cumulativ privind reevaluarea bunurilor materiale, perioada 01.11.2018-30.11.2018, întocmită de către I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului”; 3. Nota contabilă privind recalcularea uzurii la edificiile care pe parcursul anului 2017 au avut loc modificări în valoarea inițială în legătură cu reparația capitală, la situația din 01.10.2018, întocmită de către I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului”; 4. Nota contabilă din 02.07.2018 nr.371/07.18 - înregistrarea corectă în evidența contabilă a programelor informatice, întocmită de către I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului”; 5. Lista bunurilor imobile trecute de la grupa de conturi 311 „clădiri” la grupa de conturi 312 „Construcții speciale”, întocmită de către I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului”; 6. Informația privind circulația mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale în a.2018, întocmită de către I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului”. | v |  |  |  |
| **Recomandarea nr.3:** Întreprinderea măsurilor de rigoare vizavi de stocurile de materiale circulante moral învechite | 1. Scrisoarea CS nr.19-03-570 din 29.01.2019, aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor; 2. Ordinul I.P. BA a CS nr.19 din 20.03.2019 „Cu privire la instituirea comisiei de lucru pentru determinarea inutilizabilității mijloacelor fixe și casarea lor. Astfel, de către Comisie au fost determinate unele bunuri utilizarea cărora în continuare a fost inoportună din cauza gradului avansat al uzurii fizice și/sau morale, valoarea totală a acestora constituind circa 899, 81 mii lei. Obținerea autorizației de casare a acestora fiind în proces de lucru. Problematica persistă, BA a CS deține și în prezent bunuri moral învechite, în acest sens nefiind întreprinse careva măsuri de remediere; 3. Informația privind circulația stocului de materiale circulante și a rezervelor de stat la situația din 31.05.2019 prezentată de I.P. BA a CS, în care a fost reflectată casarea stocurile de materiale inutilizabile. Potrivit acesteia, au fost realizate bunuri în valoare de 35,01 mii lei; 4. Ordinul I.P. DGACG nr. 323-A din 24.10.2018 cu privire instituirea Comisiei de inventariere; Ordinul I.P. DGACG nr.342-A din 12.11.2018 „Cu privire la instituirea comisiilor de casare a mijloacelor fixe și materialelor circulante; Ordinul I.P. DGACG nr.368-A din 30.11.2018 „cu privire la instituirea comisiei în legătură cu necesitatea verificării și întocmirii concluziei tehnice a utilajelor, instrumentelor, mobilierului înaintat spre anulare; 7. Procesul Verbal f/nr din 10.12.2018 al ședinței comisiei centrale de inventariere a bunurilor materiale, mijloacelor bănești la situația din 01.11.2018, potrivit căruia au fost depistate bunuri depreciate, uzate și fără utilizare pe unele sectoare. Comisia de inventariere au întocmit listele acestor bunuri, fiind propuse spre casarea ulterioară; 8. Acte de casare a bunurilor materiale, prin care au fost propuse spre casare bunuri materiale cu valoarea de bilanț de 311,26 mii lei; 9. Autorizații de casare a mijloacelor fixe în I.P. DGACG, aprobată de CS, nr.17-20-10040 din 07.12.2018; nr.17-20-88 din 09.01.2019; nr.79-07-2219 din 15.04.2018; | v |  |  |  |
| **Recomandarea nr. 4:** Înregistrarea în evidența contabilă a tuturor terenurilor aflate în folosință, legalizarea drepturilor patrimoniale și ajustarea valorii terenurilor | 1. Demersul I.P. DGACG nr.1226-03 din 05.12.2018 către PP, privind prezentarea informației privind înstrăinarea terenurilor pentru a fi transmise proprietarilor noi și scoase din evidența contabilă a DGACG. Tot în acest demers DGACG menționează despre privatizarea în anul 2016 a 2 terenuri care se afla în gestiunea DGACG, fapt despre care nu a fost anunțată; 2. Răspunsul APP nr. 03-05-2533 din 27.12.2018 la Demersul I.P. DGACG nr.1226-03 din 05.12.2018, prin care APP instituția precum că, cele 2 loturi de teren au fost procurate împreună cu imobilele, fiind încheiate contracte de cumpărare, proprietari fiind SRL „Luxcom Drum” și SRL „Nord Vest Internațional”. Prin urmare, pentru excluderea din evidența contabilă a terenurilor respective, I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului urmează să solicite de la cumpărători contractele de cumpărare a terenurilor, înregistrate în modul corespunzător la organul cadastral teritorial, ori copia deținută de APP nu conține parafa organului cadastral; 3. Demersul I.P. DGACG nr.07-01 din 09.01.2019 către APP, prin care se solicită prezentarea copiilor deținute de APP a contractelor de cumpărare a terenurilor pentru a fi utilizate în calitate de documente confirmative pentru excluderea din evidența contabilă; 4. Răspunsul APP nr.03-04-328 din 31.01.2019 la Demersul I.P. DGACG nr.07-01 din 09.01.2019, prin care se comunică că, „excluderea din evidența contabilă a terenurilor respective urmează a fi efectuată în baza contractelor de vânzare-cumpărare, înregistrate în modul stabilit, care urmează a fi solicitate de la proprietarii terenurilor în cauză; 5. Demersul I.P. DGACG nr.277-01 din 18.03.2019. către APP, prin care se informează Agenția Proprietății Publice că SRL „Luxcom Drum” și SRL „Nord Vest Internațional” nu mai sunt deja proprietarii imobilelor respective, bunurile imobile fiind vîndute deja de câteva ori. |  |  |  | Recomandarea dată și-a pierdut actualitatea, reieșind din faptul că, în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr.161 din 07.03.2019, toate terenurile publice aflate în gestiunea I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului, au trecut la Agenția Proprietății Publice. Din aceste considerente, recomandarea respectivă **se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare.** |
| **CANCELARIA DE STAT** |  |  |  |  |  |
| **Recomandarea nr. 5.1:** Să asigure planificarea și monitorizarea executării subsidiilor de către instituțiile beneficiare | 1. Scrisoarea CS nr.19-03-570 din 29.01.2019, aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor; 2. Scrisoarea CS nr.17-04-3236 din 31.05.2019: Informația privind raportarea lunară de utilizare a subsidiilor de către instituțiile monitorizate;  Elaborarea demersului către MF privind completarea cadrului normativ aferent raportării de către beneficiarii subsidiilor a executării efective și determinarea situației soldurilor neutilizate (anexa nr.4 în copie). 3. Demersul CS nr.17-04-1215 din 26.02.2019 către MF referitor la completarea cadrului normativ privind raportarea de către beneficiarii subsidiilor a executării efective și determinarea situației soldurilor neutilizate. |  | v |  | Se menționează că, în anul 2021, Ordinul ministrului finanțelor nr. 216/2015 a fost completat cu subclasa „Subvenții”, cadrul normativ de raportare a acestora. Cu toate acestea, rămâne a fi problematică situația aferentă raportării subvențiilor și granturilor de către IP, fapt pentru care **se reiterează** în pct. 4.1.2.din prezentul Raport de audit. |
| **Recomandarea nr. 5.2:** De comun cu MF, să asigure colaborarea în vederea completării cadrului normativ cu prevederi referitor la raportarea executării efective a subsidiilor și să se determine asupra situației soldurilor neutilizate de către beneficiari. | 1. Scrisoarea MF nr.03-02/01/53 din 14.06.2019:prin care au fost operate modificări în Ordinul MF nr.164/2016 prin includerea anexei nr.1 ,,Informație cu privire la executarea subsidiilor acordate din buget autorităților/instituțiilor bugetare", prin care tabelar se solicită inclusiv și informația privind cheltuielile efective a beneficiarului, care a profitat de subsidiile conform legislației. În partea ce ține de situația soldurilor neutilizate, se informează că, activitatea fiecărei instituții, beneficiar de subvenții din bugetul de stat, se reglementează prin Regulament, aprobat de Guvern, iar fiecare regulament determină situația privind soldurile neutilizate ale subvențiilor, de exemplu: pct.22 al HG nr.11/2017, pct.30 din Anexa nr.1 și pct.35 din Anexa nr.2 din HG nr.414/2018. | v |  |  | În anul 2021, prin Ordinul MF nr. 45 din 09.03.2021, „subsidiile” sau redenumit în „subvenții”. Avînd în vedere acest fapt, precum și reiterarea problematicii vizată în recomandare, la pct. 4.1.3. din prezentul raport de audit, acesta se consideră executată. |
| **Recomandarea nr. 6:** Să asigure prin prisma responsabilităților sale în calitate de fondator, înregistrarea și monitorizarea capitalului social în vederea integrității acestuia, cu determinarea componenței de constituire și raportare în modul stabilit. | Recomandarea dată și-a pierdut actualitatea, reieșind din faptul că Întreprinderile de stat monitorizate de către Cancelaria de Stat s-au reorganizat prin transformare în Instituții Publice, capitalul social al acestora urmând a fi înregistrat în evidența contabilă a instituțiilor publice ca „Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate”. Reieșind din contextul dat, recomandarea respectivă se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare. | | | | |
| **Recomandarea nr. 7:** Să asigure inventarierea exhaustivă a tuturor elementelor, cu întocmirea informațiilor relevante procesului respectiv | 1. Scrisoarea Cancelariei de Stat nr.19-03-570 din 29.01.2019, aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor; | v |  |  |  |
| **Recomandarea nr. 8:** Respectarea principiilor asigurării concurenței, eficienței, transparenței, tratamentului egal și nediscriminării în procesul de achiziții publice | Deși entitățile vizate întocmesc și publică pe pagina web Rapoartele de monitorizare a executării contractelor de achiziție publică, acestea nu corespund formatului prevăzut de cadrul normativ în vigoare și nu conțin informația integrală referitor la achizițiile publice realizate. |  | v |  | Problematica se reiterează la pct. 4.1.6. din prezentul Raport de audit |
| **Recomandarea nr. 9:** Să întreprindă măsuri în vederea executării integrale a cerințelor și recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi | Recomandările înaintate nu au fost executate integral, fapt pentru care unele problematici vor fi reiterate în prezentul Raport de audit |  | v |  |  |
| **Recomandarea nr. 10 a.** Îmbunătățirea activității auditului intern | Notă: În prezenta misiune de audit, nu au fost constatate careva problematici legate de activitatea auditului intern. |  | v |  |  |
| **Recomandarea nr. 10 b:** Instituirea sistemului de management financiar și control în cadrul tuturor instituțiilor subordonate | Urmare a activităților de audit desfășurate în prezenta misiune de audit, s-a constatat că în cadrul CS și I.P. monitorizate sistemul de management financiar și control este parțial conform și necesită a fi consolidat. |  | v |  | Problematica se reiterează la pct. 4.4.1. din prezentul Raport de audit |
| **Recomandarea nr. 11:** Asigurarea executării indicatorilor de performanță | Indicatorii de performanță la situația din 01.01.2018 au fost executați după cum urmează: - de rezultat: R1- 0%, R2 - 45%; - de produs: O1 - 0%, O2 - 3%, O3 - 50%; - de eficiență: E1 - 0%, E2 - 12%, E3 - 74% |  | v |  |  |
| **Recomandarea nr. 12:** Optimizarea măsurilor privind locațiunea spațiilor neutilizate cu neadmiterea datoriilor și creanțelor, inclusiv a celor cu termen de achitare expirat | 1. Pe parcursul anului 2013, la Baza Auto a Cancelariei de Stat, vizată în Raportul de audit, au fost achitate datorii debitoare cu termenul de achitare expirat în sumă totală de 30, mii lei; Se menționează că, în conformitate cu HG nr.916 din 24.09.2018, I.P „Baza auto a ACSR” vizată, a fost absorbită, urmare reorganizării, de către I.P. „Baza Auto a CS”. |  | v |  | Problematica se reiterează la pct. 4.3.5 din prezentul Raport de audit |
|  |  |  |  |  |  |
| **2. Hotărârea nr.24 din 18 mai 2013 privind auditul regularității exercițiului bugetar pe anul 2012 și gestionării patrimoniului public la Cancelaria de Stat, unele instituții din subordine și întreprinderii de stat monitorizate** | | | | | |
| ***Raportul auditului regularității exercițiului bugetar pe anul 2012 și gestionării patrimoniului public la Cancelaria de Stat și unele instituții din subordine (Anexa nr.1)*** | | | | | |
| *Recomandări înaintate prin Hotărârea Curții de Conturi:* | | | | | |
| **CANCELARIA DE STAT** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 2.1.1:** Să întreprindă măsuri pentru implementarea recomandărilor auditului indicate în Raportul de audit cu stabilirea unui plan concret de măsuri și a responsabililor de realizarea lor | Prin Scrisoarea nr.1917-938 din 11.11.2013 Cancelaria de Stat a comunicat că toate instituțiile vizate au întocmit și prezentat Planul de măsuri privind lichidarea încălcărilor din Raportul de audit, cu anexarea notelor informative. Rezultatul auditului au fost examinate în cadrul ședințelor consiliilor administrative și au fost stabilite termenele de înlăturare a obiecțiilor expuse în raport. | v |  |  |  |
| **Recomandarea nr. 2.1.2:** Să examineze, în comun cu executorii de buget, oportunitatea revizuirii structurilor instituționale în vederea optimizării cheltuielilor bugetare prin prisma necesităților reale | 1. Prin Scrisoarea nr.1917-938 din 11.11.2013 Cancelaria de Stat a comunicat despre faptul că „structura instituțională a Cancelariei Stat este stabilită prin Hotărârea Guvernului nr.657 din 06.11.2009 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și funcționarea, structurii și efectivului-limită ale Cancelariei de Stat”. La situația din 01.10.2013, în urma concursurilor desfășurate, majoritatea locurilor vacante au fost suplinite, ar revizuirea structurii instituționale a aparatului Cancelariei de Stat nu este rațională, ținând cont de misiunea și atribuțiile autorității date, inclusiv obligația de a pune în aplicare a Legii nr.143 din 14.06.2013 pentru completarea Legii nr.64-XII din 31.05.1990 cu privire la Guvern, care stipulează instituirea în cadrul Cancelariei de Stat a Corpului de control al Prim-Ministrului”. | v |  |  |  |
| **CANCELARIA DE STAT în comun cu Ministerul Finanțelor și Ministerul Economiei, prin intermediul Agenției Proprietății Publice, în cadrul competențelor atribuite** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 2.1.3:** Să examineze problematica înregistrării/evidenței/ raportării de către fondator în evidența sa contabilă a valorii capitalului social al întreprinderilor de stat monitorizate, cu soluționarea situației referitor la implementarea normelor aprobate | Recomandarea dată și-a pierdut actualitatea, reieșind din faptul că Întreprinderile de stat monitorizate de către Cancelaria de Stat s-au reorganizat prin transformare în Instituții Publice, capitalul social al acestora urmând a fi înregistrat în evidența contabilă a instituțiilor publice ca „Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate”. Reieșind din contextul dat, recomandarea respectivă **se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare.** | | | | |
| **I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului, Baza Auto a Cancelariei de Stat, Baza Auto a Asociației Curativ Sanatoriale și de Recuperare a Cancelariei de Stat** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 2.2:** Să determine un plan de măsuri concrete și să numească persoanele responsabile pentru aplicarea acestora în vederea reglementării proceselor instituționale pentru consolidarea elementelor sistemului de control intern, în vederea identificării și monitorizării riscurilor care ar putea afecta buna guvernare a fondurilor publice | Scrisoarea Asociației Curativ Sanatoriale și de Recuperare a Cancelariei de Stat nr.01-17/03-283 din 08.10.2013 cu privire la implementarea recomandărilor din Raportul de audit | v |  |  |  |
| **CANCELARIA DE STAT în comun cu Consiliile de administrație ale întreprinderilor de stat auditate** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 2.3:** Să examineze rezultatele auditurilor exercitate, cu asigurarea înlăturării neregulilor și deficiențelor, abordării riscurilor în activitate și cu monitorizarea implementării recomandărilor de audit | Prin Scrisoarea nr.1917-938 din 11.11.2013 Cancelaria de Stat a comunicat că toate instituțiile vizate au întocmit și prezentat Planul de măsuri privind lichidarea încălcărilor din Raportul de audit, cu anexarea notelor informative. Rezultatul auditului au fost examinate în cadrul ședințelor consiliilor administrative și au fost stabilite termenele de înlăturare a obiecțiilor expuse în raport. | v |  |  |  |
| **MINISTERUL FINANȚELOR** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 2.4**: Să examineze situația vizând oportunitatea completării structurii și conținutului raportului anual al instituțiilor publice cu indicii cantitativi și valorici la raportarea imobilelor (clădiri, terenuri) | 1. MFa aprobat prin Ordinul nr.141 din 11.10.2013 anexa „Informația privind valoarea imobilelor” la Formularul nr.5 „Raportul privind circulația mijloacelor fixe”, aprobat prin Ordinul MF nr.11 din 01.02.2007 (Scrisoarea MF nr.05-02/23 din 15.10.2013) | v |  |  |  |
| *Recomandări înaintate în Raportul de audit:* | | | | | |
| **CANCELARIA DE STAT** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 1:** Să intensifice sistemul de control intern în vederea fortificării acțiunilor de identificare a riscurilor și de monitorizare, în special prin implementarea normelor prevăzute de Legea nr.229 din 23.09.2010, precum și a asigurării activității Serviciului Audit Intern. |  |  | v |  | Problematica se reiterează la pct.4.4.1. din prezentul Raport de audit |
| **Recomandarea nr.2:** Să asigure funcționalitatea rezultativă a managementului financiar și a sistemului de control intern în vederea bunei guvernări a fondurilor publice. | 1. Ordinul I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului nr.229-A din 29.08.2013 prin care s-a aprobat Planul de măsuri prin lichidarea neajunsurilor și încălcărilor constatate în rezultatul auditului regularității exercițiului bugetar pe anul 2012 și gestionării patrimoniului public la l I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului, aprobat la 28.08.2013; 2. Scrisoarea I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului nr.850-03 din 13.08.2013 prin care se prezintă propunerile la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013 referitor la micșorarea veniturilor și respectiv a cheltuielilor preconizate la contul mijloacelor speciale. Micșorarea veniturilor se argumentează prin rezultatele pentru primul semestru al a.2013 |  | v |  | Problematica se reiterează la pct. 4.4.1. din prezentul Raport de audit |
| **Recomandarea nr.3:** Să întreprindă măsurile de rigoare pentru neadmiterea formării datoriilor debitoare și creditoare, cu identificarea factorilor și condițiilor ce generează admiterea și creșterea acestora. | 1. Lista debitorilor Direcției generale cărora li s-au înaintat pretenții în a.2013, suma totală a datorie la data pretenției constituie 2 142 462,75 lei; 2. Litigiile aflate pe rolul instanțelor naționale în care DGACG are calitatea de reclamant (cu privire la încasarea datoriilor), suma totală a datoriei de încasat constituie 2 741 242,29 lei. |  | v |  |  |
| **Recomandarea nr. 4:** Să asigure conformitatea înregistrării drepturilor patrimoniale la organele cadastrale. | Imobilele gospodăriei auxiliare ale Complexului Condrița, cu suprafața totală de 611,8 m2 în valoare de 4,0 mil.lei au fost transmise din gestiune DGACG în gestiunea Aparatului Președintelui RM. În acest context recomandarea dată și-a pierdut actualitatea, iar recomandarea respectivă **se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare** | | | | |
| **Recomandarea nr.5:** Să estimeze situația vizînd tendința de menținere a funcțiilor vacante pe perioade de lungă durată, cu excluderea planificării depline a surselor de finanțare și cu redistribuirea ulterioară a alocațiilor la alte destinații economice | 1.Prin Scrisoarea nr.1015-02 din 18.10.2013 I.P Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului, a informat CCRM despre faptul că, „în urma estimării situației vizând tendința de menținere a funcțiilor vacante, în anul 2013, au fost reduse 21 unități de personal, respectiv, alocațiile în sumă de 981,0 mii lei, prevăzute inițial pentru aceste unități, au fost redistribuite prin modificarea planului de finanțare, direcționând aceste alocații pentru plata indemnizațiilor din mijloacele financiare ale angajatorului și mărfurilor și serviciilor, inclusiv: 120,0 mii lei din contul cheltuielilor de bază ale bugetului de stat; 861,1 mii lei din contul mijloacelor speciale. Următoarea estimare în acest scop va fi efectuată la finele anului 2013. | v |  |  |  |
| **Recomandarea nr. 6:** Să asigure executarea Hotărîrii Guvernului nr. 443 din 24.04.2007 „Cu privire la transmiterea unui bun imobil”. (Să transmită, cu titlu gratuit, din proprietatea publică a statului (din gestiunea economică a Direcţiei generale pentru administrarea clădirilor Guvernului) în proprietatea Asociaţiei de coproprietari în condominiu nr.55/81 blocul locativ cu 63 apartamente (cu excepţia apartamentelor nr.29, 38 şi 50) şi construcţiile aferente, amplasate pe str.Florica Niţă 7/1, mun.Chişinău, conform documentelor cadastrale. | 1. Prin Demersul nr.12 din 06.06.2013 Consiliul de administrare al Asociației de coproprietari în condominiu nr.55/81 din str. Florica Niță 7/1 s-a adresat către Prim-Ministrul RM, de a apăra drepturile locatarilor la proprietate. În acest sens, în scrisoarea dată, se menționează că „Blocul locativ cu 63 de apartamente cu magazin anexat” din str. Florica Niță 7/1, a fost privatizat în întregime de către locatari, fapt confirmat de Direcția generală economie, reforme și relații patrimoniale a Consiliului mun. Chișinău, și ignorat la transmiterea imobilului integru de la balanța DGACG la balanța Asociației din cauza amplasării abuzive a magazinului anexat pe o altă adresă poștală. Totodată, se menționează că, pct.11 din Hotărârea Plenului CSJ nr.10 din 30.10.2009, temei pentru înregistrarea dreptului de proprietate asupra bunului imobil construit este PV de recepție finală a construcției și nu decizia Primăriei de dare în exploatare, prin care obiectul integru cu rețelele inginerești comune, cu un bilanț unic, etc, a fost divizat în 2 obiecte; 2. Scrisoarea răspuns nr.1904-635 di 07.08.2013 a Cancelariei de Stat la demersul nr. 12 din 06.06.2013 a Consiliului de administrare a Asociației de coproprietari în condominiu nr.55/81, prin care se comunică despre faptul că „prin Decizia Primăriei mun. Chișinău nr.1/8 din 05.01.1995 „Cu privire la aprobarea proceselor verbale întocmite de comisiile de stat și la transmiterea obiectivelor la balanță” au fost transmise la balanța DGACG „blocul locativ cu 9 etaje, 63 de apartamente, de pe str. Florica Niță, 7/1 și magazinul (alimentar) anexat de pe str. Florica Niță 7/2. Prin urmare, au fost transmise DGACG 2 obiecte cu adrese diferite. La 16.03.2009 OCT Chișinău a înregistrat dreptul de gestiune economică al Direcției asupra blocului locativ cu 9 etaje, iar la 02.04.2009 a înregistrat dreptul de gestiune economică asupra magazinului. Ulterior, la 27.09.2010, OCT Chișinău, a înregistrat dreptul de folosință a Direcției asupra terenului aferent blocului locativ cu 9 etaje și asupra terenului aferent magazinului. Totodată, în scrisoarea Consiliului municipal Chișinău nr.02-08/914 din 31.05.2007, anexată la demersul Consiliului de administrare al Asociației locatarilor examinat, este indicat faptul că, „costul total al locuinței se stabilește în conformitate cu metodica de evaluare a locuinței care urmează să fie privatizată, în conformitate cu Anexa nr.2 la Legea privatizării fondului de locuințe nr.1324-XII din 10.03..1993. Conform pct.2 alin.(2) al acestei anexe „Dacă în imobil se află localuri nelocuibile destinate magazinelor, unităților de alimentație publică sau deservire socială, cheltuielile legate de construirea acestor localuri nu se includ în costul apartamentelor, costul apartamentelor din astfel de imobile se compune din costul construcțiilor părții lui locuibile și din partea corespunzătoare a cheltuielilor generale. Reieșind din temeiurile de fapt și de drept expuse anterior, Cancelaria de Stat consideră nefondat demersul Consiliului de administrare a Asociației de coproprietari și necesară inițierea transmiterii blocului locativ cu 9 etaje, 63 de apartamente (cu excepția apartamentelor nr.29,38 și 50), de pe str. Florica Niță 7/1, conform prevederilor HG nr.443 din 24.04.2007. |  | v |  | Problematică rămâne a fi situația referitor la implementarea Hotărârii Guvernului nr.443 din 24.04.2007, prin care s-a dispus transmiterea, cu titlu gratuit, din proprietatea publică a statului în proprietatea Asociației de coproprietari în condominiu nr.55/81 blocul locativ cu 63 apartamente (cu excepția apartamentelor nr.29, 37 și 50) și construcțiile aferente, amplasate pe str. Florica Niță 7/1, conform documentelor cadastrale, fapt pentru care aspectul dat **se reiterează** la pct. 4.3.2. din prezentul Raport de audit. |
| **Recomandarea nr.7:** Să asigure întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea lichidării neregulilor constatate, respectării limitelor de parcurs, optimizării structurii și cheltuielilor publice | În conformitate cu HG nr.916 din 24.09.2018, I.P „Baza auto a ACSR” a fost absorbită, urmare reorganizării, de către I.P. „Baza Auto a CS”. |  | v |  | Deși de către entitate se întreprind careva măsuri de remediere, cazuri de depășire a limitelor de parcurs se atestă în continuare, fapt pentru care problematica de audit **se reiterează** la pct. 4.1.5. din prezentul Raport de audit |
| **Recomandarea nr.8:** Să examineze oportunitatea optimizării numărului de personal cu revizuirea schemei de încadrare prezentate Asociației și Cancelariei de Stat, precum și cu justificarea necesităților reale de resurse umane, asigurând o planificare reală a necesarului de alocații bugetare pentru retribuirea muncii. | Recomandarea dată și-a pierdut actualitatea, reieșind din faptul că entitățile vizate s-au reorganizat/lichidat: - în conformitate cu HG nr.981 din 10.10.2018, I.P „Asociația Curativ-Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat” s-a dizolvat cu derularea procedurii de lichidare; - În conformitate cu HG nr.916 din 24.09.2018, I.P „Baza auto a ACSR” a fost absorbită, urmare reorganizării, de către I.P. „Baza Auto a CS”.  Din aceste considerente, recomandarea respectivă **se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare.** | | | | |
| **Recomandarea nr. 9:** Să asigure, la organele cadastrale, conformitatea înregistrării drepturilor patrimoniale. | 1. Actul de primire-predare a terenului cu suprafața de 0,0339 din gestiunea IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat în gestiunea CNAM, din 12.02.2013, înregistrat la oficiul cadastral la data 18.02.2013 cu nr.0100/13/21636; 2. Copia Titlului de autentificare a deținătorului dreptului de teren; 3. IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Sta deține titlul de autentificare a dreptului deținătorului de teren din str. Veronica Micle nr.11, cu suprafața de 0,04ha. înregistrat la OCT Chișinău la data 23.03.2013 cu nr. 0100/10/20220. Conform Certificatului privind valoarea estimată bunului imobil eliberat de Agenția Relații Funciare și Cadastru valoarea estimată a acestui teren este de 2 379 739,0 lei, care a fost luat la evidența contabilă a IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Sta; 4. Demersul Cancelariei de Stat nr.01-17/01-260 din 12.05.2010 către Agenția Relații Funciare și Cadastru prin care se solicită delimitarea sectorului de pământ aflat în gestiunea IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Sta de pe str. Șciusev nr.35, care a fost transmis IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Sta prin dispoziția Guvernului nr.107-d din 28.03.1996 și a actului privind transmiterea la balanța IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat din data 28.05.1996 a clădirii din str. Șciusev nr.35, cu înregistrarea lui ulterioară; 5. Răspunsul ÎS Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului nr.01-6-10/874 din 09.07.2010 la demersul IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat și scrisorii Agenției Relații Funciare și Cadastru nr. 36/01-07/991 din 20.05.2010 privind executarea lucrărilor de stabilire a hotarelor cu autentificare a dreptului asupra terenului aferent obiectului amplasat pe str. Șciusev 35, prin care IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat a fost informată precum că „lucrările menționate nu pot fi efectuate deoarece bunul gestionat de IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat cu suprafața de 0,11 ha, nu a fost delimitat și aprobat anterior de către Consiliul mun. Chișinău ca teren proprietate publică a statului și pentru că în Registrul bunurilor imobile sunt înscrieri la nivel de încăperi izolate (2 încăperi), proprietate privată. Pentru delimitarea terenului ca proprietate publică a statului este necesar ca bunul imobil (construcția) să aparțină integral ASCR. În caz contrar, conform prevederilor legale în vigoare coproprietarii au dreptul la terenul aferent. (Anexă: Extras din Registrul bunurilor imobile). Delimitarea și înregistrarea drepturilor patrimoniale asupra acestuia imobil ține de competența organului ierarhic superior. 6. Hotărârea Guvernului nr,32 din 15.01.2013 cu privire la transmiterea cu titlu gratuit a clădirii din str. V. Pârcălab nr.46, cu suprafața 1 147,8 m2 din gestiunea ÎS Medisan și terenul cu suprafața de 0,339 ha din gestiunea IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Sta, ambele proprietate publică a statului, în gestiunea CNAM. |  |  |  | Recomandarea dată și-a pierdut actualitatea, reieșind din faptul că în conformitate cu HG nr.981 din 10.10.2018, I.P „Asociația Curativ-Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat” s-a dizolvat cu derularea procedurii de lichidare, iar Î.S. Medisan, în conformitate cu HG nr.168 din 16.03.2022, a fost transmisă din administrarea CS în administrarea APP. Din aceste considerente recomandarea respectivă **se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare** |
| **Recomandarea nr. 10:** Să asigure o planificare adecvată a necesarului de procurări, precum și punerea în funcțiune a utilajului procurat. | 1. Lista utilajului procurat de către Centrul de Sănătate Publică în anul 2012 din contul alocațiilor bugetare, care au fost puse în funcțiune în anul 2013 | v |  |  |  |
| **Recomandarea nr. 11:** Să aplice măsuri concrete în vederea intensificării activităților și responsabilizării membrilor grupului de lucru pentru achiziții publice, cu înlăturarea neregulilor identificate, asigurând efectuarea achizițiilor publice conform prevederilor legale. | Deși entitățile vizate întreprind măsuri întru intensificarea activităților și responsabilizării membrilor grupului de lucru pentru achiziții publice pentru a desfășura procedurile de achiziții publice conform prevederilor legale, problematici se atestă și pentru perioada auditată 2018-2022. |  | v |  | Problematica de audit se reiterează la pct.4.1.6 din prezentul Raport de audit |
| ***Raportul auditului gestionării patrimoniului public pe anul 2012 la întreprinderile de stat monitorizate de Cancelaria de Stat (Anexa nr.2)*** | | | | | |
| **Administratorilor întreprinderilor de stat auditate, de comun cu Consiliile de administrație și după caz, cu fondatorul:** | | | | | |
| **Recomandarea nr.1:** Să asigure conformitatea gestiunii bunurilor imobile cu efectuarea regulamentară a inventarierilor patrimoniului public, inclusiv a creanțelor și datoriilor. | 1. Ordinul Direcției generale pentru administrarea clădirilor guvernului nr.203-A din 06.08.2013 Cu privire la instituirea Comisiei privind inventarierea mijloacelor bănești. |  | v |  |  |
| **Recomandarea nr.2:** Să conformeze ținerea evidenței contabile privind circulația de active materiale pe termen lung și veridicitatea raportării tuturor elementelor contabile, inclusiv în aspect de structură a patrimoniului administrat. | Notă: În prezenta misiune de audit, nu au fost constatate careva problematici legate de ținerea evidenței contabile privind circulația de active materiale pe termen lung. | v |  |  |  |
| **Recomandarea nr. 3.** Să reglementeze în politicile de contabilitate metode și procedee ce ar determina modul de evaluare a activelor pe termen lung (în special a terenurilor aferente), precum și de trecere a creanțelor de la un tip la altul, în vederea asigurării corectitudinii evidenței contabile și veridicității raportării financiare. | Deși entitățile vizate au elaborate Politicile de contabilitate, acestea nu prevăd metode și procedee ce ar determina modul de evaluare a activelor pe termen lung (în special, a terenurilor aferente imobilelor din proprietate), precum este stipulat în paragraful 14 din Standardul Național de Contabilitate I, fapt ce afectează corectitudinea evidenței contabile și veridicitatea raportării financiare |  | v |  |  |
| **Recomandarea nr. 4:** Să întreprindă măsuri în vederea elucidării situațiilor privind diferențele patrimoniului înregistrat la organul cadastral, cele reflectate în evidența contabilă, real existente și raportate Agenției Proprietate Publică. | Recomandarea respectivă și-a pierdut din actualitate, din considerentul că, În conformitate cu HG nr.168 din 16.03.2022, Î.S „Medisan” a fost transmisă din administrarea Cancelariei de Stat în administrarea Agenției Proprietății Publice, iar în conformitate cu HG nr.950 din 03.10.2018 Î.S. „Complexul „Casa Presei” a fost absorbită, urmare reorganizării, de către I.P. „Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului” (entități vizate în raportul de audit), fapt pentru care se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare | | | | |
| **Recomandarea nr. 5:** Să examineze situațiile privind neutilizarea de lungă durată și neintegrală a activelor pe termen lung, cu întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea bunei gestionări a fondurilor publice cu neadmiterea degradării fizice. | Recomandarea dată și-a pierdut din actualitate, reieșind din faptul că entitățile vizate în raportul de audit au fost transmise din administrarea Cancelariei de Stat în administrarea Agenției Proprietății Publice: - prin HG nr.919 din 24.09.2018 - Î.S „Editura Universul”; - prin HG nr.168 din 16.03.2022, Î.S „Medisan”. Din aceste considerente recomandarea respectivă se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare. | | | | |
| **Recomandarea nr. 6:** Să asigure prezența listelor bunurilor materiale depuse în capitalul social care ar justifica valoarea acestora transmise de către fondator întreprinderilor de stat monitorizate. | 1. În baza HG nr.519 din 15.07.2020, ÎS „Palatul Republicii” s-a reorganizat prin transformare, în I.P. „Palatul Republicii”, bunurile fiind transmise de la o instituție la alta prin act de transmitere fiind anexată și lista cu bunurile proprietate publică care au intrat în componența capitalului statutar; 2. În baza HG nr. 520 din 15.07.2020 Î.S „Pensiunea Holercani” s-a reorganizat prin transformare, în I.P. „Pensiunea Holercani”. |  | v |  | Problematica se reiterează în pct. 4.3.1. la prezentul Raport de audit |
| **Recomandarea nr. 7:** Să ajusteze prevederile statutare ale întreprinderilor de stat la prevederile cadrului legal | Reieșind din faptul că Î.S. „Palatul Republicii” și Î.S. „Pensiunea Holercani”, care au fost selectate pentru auditare, și care au fost vizate în raportul de audit s-au reorganizat prin transformare în instituții publice, recomandarea respectivă și-a pierdut din actualitate, motiv din care s**e propune excluderea acesteia din regim de monitorizare.** | | | | |
| **CANCELARIA DE STAT, în comun cu organele de conducere ale întreprinderilor de stat auditate** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 8:** Să examineze situațiile economico-financiare ale întreprinderilor monitorizate în vederea aprobării programelor de perspectivă a dezvoltării și măsurilor ce vor asigura integritatea și folosirea eficientă a bunurilor, inclusiv, după caz, luarea deciziilor conforme cadrului legal prin prisma oportunității modificării capitalului social. | Reieșind din faptul că Î.S. „Palatul Republicii” și Î.S. „Pensiunea Holercani”, care au fost selectate pentru auditare, s-au reorganizat prin transformare în instituții publice, recomandarea respectivă și-a pierdut din actualitate, motiv din care **se propune excluderea acesteia din regim de monitorizare.** | | | | |
| **Recomandarea nr. 9:** Să monitorizeze regularitatea dării în locațiune /arendă a patrimoniului și să examineze oportunitatea de ajustare a contractelor de locațiune, pentru aplicarea corectă a prevederilor Legii bugetului de stat anuale și a suprafețelor reale utilizate. | 1. Î.S. „Palatul Republicii” a ajustat tarifele pentru darea în locațiune a încăperilor din incinta Palatului Republicii în anul 2020 (PV nr.4 din 02.10.2020);  2. Î.S. Complexul „Casa Presei” a introdus în contractele de locațiune restricțiile cu privire la bunurile nepasibile privatizării, începând cu anul 2013; 3. Pe parcursul auditului, Î.S. Editura „Universul” a calculat și a încasat venituri în sumă de 4,0 mii lei. 4. Ordinul nr.17 din 01.03.2013 cu privire la modificarea tarifelor la prestarea serviciilor auto cu plată Se menționează că, în conformitate cu HG nr.919 din 24.09.2018 Î.S „Editura Universul” a fost transmisă cu titlu gratuit din administrarea CS în administrarea APP, iar prin HG nr.950 din 03.10.2018 Î.S „Complexul „Casa Presei” a fost absorbită, urmare reorganizării, de către I.P. „DGACG” |  | v |  | Problematica se reiterează în pct. 4.3.5. la prezentul Raport de audit |
| **CANCELARIA DE STAT, în comun acord cu organele de conducere ale Î.S. ,,Pensiunea din Holercani”:** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 10:** Să monitorizeze situația referitor la respectarea clauzelor contractului de administrare fiduciară vizând transmiterea terenului cu suprafața de 24,8 ha în gestiune Bursei ,,Lara” S.R.L., cu aprobarea măsurilor oportune în vederea gestiunii eficiente a bunului respectiv. | La 22 aprilie 2013, Cancelaria de Stat a inițiat procedura de reziliere a contractului de administrare fiduciară cu administratorul fiduciar Bursa ,,Lara” S.R.L., procedură nefinalizată. |  |  | v | Problematica se reiterează în pct. 4.3.2. la prezentul Raport de audit |
| **CANCELARIA DE STAT, în comun cu organele de conducere ale întreprinderilor de stat auditate** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 11:** Să se conformeze cadrului legal în vederea respectării principiilor de bază ale ținerii evidenței contabile și raportării financiare, precum și a normelor de asigurare a integrității mijloacelor bănești, cu depunerea și utilizarea lor prin intermediul conturilor bancare. | 1. Î.S. „Palatul Republicii” pe parcursul auditului s-a conformat la cerințele cadrului normativ, depunând prealabil mijloacele bănești la contul bancar. Totodată, se menționează că, Hotărârea Guvernului nr.764 din 25.11.1992 privind aprobarea Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova”, prin care întreprinderile erau obligate să predea instituțiilor financiare ce le deservesc toate surplusurile de numerar ce depășesc necesarul minim pentru efectuarea decontărilor la începutul zilei următoare, a fost abrogată prin HG nr.326 din 10.11.2021. | v |  |  |  |
| **Recomandarea nr. 12:** Să revizuiască componența consiliilor de administrație ale Î.S. „Palatul Republicii”, Î.S. „Centrul de Telecomunicații Speciale”, A.I.S. „Moldpres” Î.S, Î.S. Complexul „Casa Presei”, Î.S. ,,Medisan” ACSR, Î.S. Editura ,,Universul”, Î.S. ,,Cantina Cancelariei de Stat”, Î.S. ,,Pensiunea din Holercani”, acestea fiind conforme revederilor legale. | 1. În conformitate cu HG nr.916 din 24.09.2018, I.P „Baza auto a ACSR” a fost absorbită, urmare reorganizării, de către I.P. „Baza Auto a CS”.  2. În conformitate cu HG nr.919 din 24.09.2018 Î.S „Editura Universul” a fost transmisă cu titlu gratuit din administrarea CS în administrarea APP; 3. În conformitate cu HG nr.950 din 03.10.2018 Î.S „Complexul „Casa Presei” a fost absorbită, urmare reorganizării, de către I.P. „DGACG”; 4. În conformitate cu HG nr.519 din 15.07.2020, Î.S. „Palatul Republicii” s-a reorganizat, prin transformare în I.P. „Palatul Republicii”; 5. În conformitate cu HG nr.981 din 10.10.2018, I.P „Asociația Curativ-Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat” s-a dizolvat cu derularea procedurii de lichidare; 6. În conformitate cu HG nr.168 din 16.03.2022, Î.S „Medisan” a fost transmisă din administrarea CS în administrarea APP. |  |  |  | Recomandarea respectivă și-a pierdut din actualitate, din considerentul că entitățile vizate s-au reorganizat/lichidat/ sau au fost transmise în administrare Agenției Proprietății Publice, din care considerent se propune **de a fi exclusă din regim de monitorizare** |
| **3. Hotărârea Curții de Conturi nr. 42 din 18.08.2011 privind Raportul auditului regularității utilizării mijloacelor publice alocate pentru investiții și reparații capitale pe anul 2010 la Cancelaria de Stat** | | | | | |
| *Recomandări înaintate prin Hotărârea Curții de Conturi:* | | | | | |
| **CANCELARIA DE STAT** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 2.1:** Implementarea recomandărilor auditului, indicate în Raportul de audit, cu determinarea acțiunilor concrete în vederea înlăturării neregulilor constatate, cu stabilirea termenelor și a persoanelor responsabile de implementarea recomandărilor. | 1. Scrisoarea Cancelariei de Stat nr.1917-580 din 15.07.2011, prin care informează CCRM despre măsurile întreprinse în vederea lichidării neajunsurilor și încălcărilor constatate în raportul de audit, la care au fost anexate: - Copia extrasului din Ordinul nr.265-A din 05.07.2011; - Nota explicativă; - Plan de măsuri. | v |  |  |  |
| **MINISTERUL FINANȚELOR** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 2.2:** Excluderea practicii nerespectării prevederilor legale de finanțare directă a instituțiilor neautorizate în calitate de beneficiar de la bugetul de stat | Notă: În prezenta misiune de audit, nu au fost constatate careva problematici legate de finanțare directă a instituțiilor neautorizate în calitate de beneficiar de la bugetul de stat. | v |  |  |  |
| *Recomandări înaintate în Raportul de audit:* | | | | | |
| **CANCELARIA DE STAT** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 4.1.1:** Să excludă practica transmiterii funcției de beneficiar instituțiilor din subordine și să asigure executarea regulamentară a acestor atribuții, prin elaborarea politicilor manageriale eficiente | Notă: În prezenta misiune de audit, nu au fost constatate careva problematici legate de finanțare directă a instituțiilor neautorizate în calitate de beneficiar de la bugetul de stat. | v |  |  |  |
| **Recomandarea nr. 4.1.2:** Să elaboreze și să realizeze un plan de acțiuni cu determinarea termenelor-limită privind definitivarea documentației de proiect și deviz, elaborată și verificată în modul stabilit. | 1. Extras din Ordinul DGACG nr.265-A din 05.07.2011 „Cu privire la lichidarea deficiențelor și neregulilor la utilizarea finanțelor publice pentru investiții și reparații capitale, prin care s-a aprobat Planul de măsuri privind lichidarea neajunsurilor și încălcărilor constatate în rezultatul auditului regularității utilizării mijloacelor publice alocate pentru investiții și reparații capitale la DGACG în a. 2010; 2. Nota explicativă la Nota informativă privind rezultatele auditului regularității utilizării mijloacelor publice alocate pentru investiții și reparații capitale în anul 2010 la DGACG, prin care s-a comunicat măsurile întreprinse în vederea remedierii deficiențelor constatate în raportul de audit | v |  |  |  |
| **Direcția pentru administrarea clădirilor guvernului în comun cu Î.S.„SABOS”:** | | | | | |
| **Recomandarea nr. 4.2.1:** Să reglementeze modalitatea de confirmare a tipului, volumului și costului serviciilor de supraveghere tehnică prestate. | 1. Demersul DGACG nr.7 din 10.09.2011 către ÎS „Sabos” pentru a soluționa următoarele probleme:  - efectuarea recalculării valorii serviciilor acordate în anul 2009, în conformitate cu Acordul adițional anexat; - asigurarea justificării calculului și argumentarea documentară a valorii serviciilor de supraveghere tehnică pentru a.2019 și 2010 înaintate spre plată; - prezentarea calculului final pentru serviciile de supraveghere tehnică pentru a.2010; 2. Răspunsul ÎS „Sabos” nr.425-04 din 19.11.2011, la demersul DGACG, prin care ÎS „Sabos” nu recunoaște problemele înaintate pentru soluționare de către DGACG, invocând faptul că acestea de facto nu există și nu pot exista în cazul în care părțile contractante își onorează reciproc obligațiunile contractuale. Totodată, este nefondată și lipsită de sens efectuarea recalculării valorii serviciilor de supraveghere tehnică prestate în perioada 2009-2010, precum și asigurarea justificării calculului și asigurarea documentară a valorii serviciilor prestate, deoarece:  - acordarea serviciilor de supraveghere tehnică constituie o activitate de verificare a execuției lucrărilor de reparație capitală a clădirii nominalizate, monitorizarea și coordonarea lucrărilor de reparație capitală a clădirii, identificarea și soluționarea. - conform prevederilor legale costul serviciilor prevăzut în oferta care a fost stabilită ca fiind câștigătoare este ferm și se va constitui ca parte integrantă a contractului de achiziție publică; - în scopul îndeplinirii condițiilor contractuale ÎS SABOS a antrenat numărul necesar de specialiști care deja au fost remunerați pentru lucrul executat. |  | v |  |  |
| **Recomandarea nr. 4.2.2:** Să asigure controlul asupra verificării calității execuției construcțiilor efectuate de către proprii responsabili tehnici atestați, întru neadmiterea încălcării Instrucțiunii privind întocmirea devizelor pentru lucrările de construcție-montaj prin metoda de resurse (CPL.01.01-2001). | 1. Ordinul DGACG nr.265-A din 05.07.2011 „Cu privire la lichidarea deficiențelor și neregulilor la utilizarea finanțelor publice pentru investiții și reparații capitale, prin care s-a aprobat Planul de măsuri privind lichidarea neajunsurilor și încălcărilor constatate în rezultatul auditului regularității utilizării mijloacelor publice alocate pentru investiții și reparații capitale la DGACG în a. 2010, prin care a fost delegat vicepreședintele grupului de lucru pentru achiziții publice cu sarcina de a informa membrii grupului de lucru cu deficiențele și neregulile constatate în raportul de audit, cu luarea de atitudine și neadmiterea acestora pe viitor. | v |  |  |  |

1. П. 3.2.35., Подкласс 25 „Субсидии” Приказа МФ №215 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-1)
2. П. 3.2.38., Подкласс 26 „Гранты предоставленные” Приказа МФ №215 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Счетной палаты №65 от 22.12.2022 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2023 год”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Отчет об оценке эффективности публичных расходов и финансовых обязательств (PEFA) за 2022 год. [↑](#footnote-ref-4)
5. Совет СИКБ. [↑](#footnote-ref-5)
6. АЭУ. [↑](#footnote-ref-6)
7. ГУОЗП, АБ и ПУ „Пансионат Холеркань”. [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление Счетной палаты №78 от 24.12.2020 „По Отчету аудита соответствия приватизации нежилых помещений”. [↑](#footnote-ref-8)
9. Ст. 31 Закона о Правительстве №136 от 07.07.2017, Закон о центральном отраслевом публичном управлении №98 от 04.05.2012, ПП №610 от 03.07.2018 „Об утверждении Положения о Правительстве”, ПП №657 от 06.11.2009 „Об утверждении Положения об организации и функционировании Государственной канцелярии, ее структуры и предельной численности”. [↑](#footnote-ref-9)
10. ПП №657 от 06.11.2009 „Об утверждении Положения об организации и функционировании Государственной канцелярии, ее структуры и предельной численности”. [↑](#footnote-ref-10)
11. В ходе проведения аудиторской миссии предельная штатная численность ГК увеличилась до 281 единицы, в результате реорганизации от 22.11.2023. [↑](#footnote-ref-11)
12. Из 8 ПУ, мониторируемых ГК, только четыре сформировали руководящие органы (советы). [↑](#footnote-ref-12)
13. Ст.72 (4) Закона об актах гражданского состояния №100 от 26.04.2001 педусматривает, что „Бланки записей актов гражданского состояния и свидетельств о регистрации актов гражданского состояния, другие бланки, используемые при регистрации актов гражданского состояния, изготовляются типографским способом, централизованно, за счет средств государственного бюджета, выделяемых Правительством”. [↑](#footnote-ref-13)
14. ПП №210 от 24.03.2014 „О предоставлении льгот при выдаче удостоверяющих личность документов”. [↑](#footnote-ref-14)
15. Приказ МФ №45 от 09.03.2021 o внесении изменений и дополнений в Требования при составлении Пояснительной записки к годовому  отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №164 от 30 декабря 2016 года. [↑](#footnote-ref-15)
16. В основном снижение обусловлено увеличением износа основных средств в балансе, а также тем, что в 2022 году ГК, одновременно с передачей ПУ „Академия публичного управления” в подчинение ПУ „Государственный университет Молдовы”, передал также и стоимость имущества, управляемого учреждением и зарегистрированного на счете инвестиций в связанные стороны органа. [↑](#footnote-ref-16)
17. ПУ „ Дворец Республики” и ПУ „Автобаза Государственной канцелярии”. [↑](#footnote-ref-17)
18. Оперативные реестры учета договоров на конец 2018, 2019, 2020, 2021 и 2022 годов ГК и мониторируемых публичных учреждений, представленные аудиторской группе. [↑](#footnote-ref-18)
19. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Системе профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-19)
20. Постановление Счетной палаты №19 от 05.04.2019 „Об утверждении Кодекса этики Счетной палаты”. [↑](#footnote-ref-20)
21. Планы действий Правительства, реализованные за аудированный период, в том числе: на 2016-2018 годы, утвержденный ПП №890/2016; на 2019-2020 годы, утвержденный ПП №420/2019; на 2021-2022 годы, утвержденный ПП №235/2021 и на 2020-2023 годы, утвержденный ПП №636/2019. [↑](#footnote-ref-21)
22. По состоянию на 31.12.2022, отмечается неосвоение бюджетных средств, уточненных по следующим категориям расходов: служебные командировки за рубежом ( CS и BA), капитальные инвестиционные проекты и закупка транспортных средств (ГУОЗП), закупка товаров и услуг (ГК, ГУОЗП, АБ), пособия по временной нетрудоспособности (АБ). [↑](#footnote-ref-22)
23. Закон №181 от 15.07.2014. [↑](#footnote-ref-23)
24. Определения представлены в начале настоящего Отчета аудита. [↑](#footnote-ref-24)
25. Предусмотренная Методологическим руководством по разработке, утверждению и изменению бюджета,утвержденным Приказом МФ №209 от 24.12.2015. [↑](#footnote-ref-25)
26. Форма №5 „Расшифровка субсидий/грантов в соответствии с бюджетной классификацией по ГК”. [↑](#footnote-ref-26)
27. Приложение №1 „Информация об исполнении субсидий, предоставляемых из бюджета” к Приказу МФ №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений”. [↑](#footnote-ref-27)
28. Имеет ли учреждение возможность реализовать определенный проект? Имеют ли цели/задачи финансово-экономическое обоснование? Актуальность проекта, вписывание в цели и действия ПДП. Обладает ли субъект способностью для софинансирования, или будут использоваться только бюджетные ресурсы? Существует ли разграничение в отношении того, какие действия будут финансироваться из бюджета, а какие из собственных источников? Наличие обязательности мониторинга и оценки полученных и сообщенных результатов со стороны донора/финансирующего органа. Ограничения на финансирование определенных действий из проекта или перенаправление предоставленных средств; Наличие гражданского правового акта (договора/соглашения), узаконивающего проект гранта, разграничение обязанностей, сроков, санкций и так далее. [↑](#footnote-ref-28)
29. Форма №9 „Заявки на предоставление ассигнований, дополнительно к установленным лимитам ”. [↑](#footnote-ref-29)
30. П.3.2.401 Приказа МФ №216/2015 и п.77 и 80 НСБУ „Собственный капитал и обязательства”. [↑](#footnote-ref-30)
31. Проект Модернизации государственных услуг в Республике Молдова был запущен 25 июня 2018 года (Соглашение о займе между РМ и ИБРР (№8774-MD),Ратифицированное Законом №25 от 01.03.2018) со сроком реализации 5 лет, и включает 3 ключевых компонента внедрения, в том числе: Модернизация услуг; Цифровые платформы и услуги; Внедрение нового образца. Целью развития проекта, финансируемого за счет займа, предоставленного Группой Всемирного банка, и вклада Правительства Молдовы, является повышение доступности, эффективности и качества предоставления услуг государственного управления, путем их модернизации, ориентированной на клиента/гражданина. [↑](#footnote-ref-31)
32. На конец 2018 года был зарегистрирован остаток в размере – 7,8 млн. леев; на конец 2019 года – 33,8 млн. леев; на конец 2020 года – 32,9 млн. леев и на конец 2021 года – 40,2 млн. леев. [↑](#footnote-ref-32)
33. П.35 Приложения №1 к Уставу ПУ „АЭУ”, утвержденного ПП №760/2010. [↑](#footnote-ref-33)
34. Обязательность возврата в бюджет, на конец бюджетного года, остатка неиспользованных бюджетных средств предедусмотрена и для ПУ „Дворец Республики” и ПУ „Пансионат Холеркань”, однако, в результате полного освоения учреждениями предоставленных сумм, такие операции не зарегистрированы. [↑](#footnote-ref-34)
35. П.30 Приложения №1 к Уставу ПУ „СИТКБ”, утвержденного ПП №414/2018. [↑](#footnote-ref-35)
36. Устройства HSM CryptoServer LAN V5 Se-Series Gen2 были приобретены в 2020 году, а Crypto Se1500 LAN V5 – в 2022 году. [↑](#footnote-ref-36)
37. Таможенные декларации №29160 от 24.11.2020 и №35147 от 21.12.2022. [↑](#footnote-ref-37)
38. Открытые публичные торги от 22.04.2019. [↑](#footnote-ref-38)
39. Акт сдачи в промышленную эксплуатацию от 02.06.2020, подписанный руководителем учреждения и двумя операционными менеджерами в рамках СИТКБ, который, согласно п. 4.2.3. Приказа Министерства информационного развития №78 от 2006 года, составляется на этапе внедрения жизненного цикла программной системы, который включает подготовку и тестирование приложения, но не его использование в деятельности SСИТКБ. [↑](#footnote-ref-39)
40. ПП №1140 от 20.12.2017 „Об утверждении Положения о деятельности поставщиков сертификационных услуг в области применения электронной подписи”; Приказ СИБ №25 от 17.03.2017 „Об утверждении Положения о порядке одобрения устройств для создания и/или проверки электронной подписи и продуктов, связанных с электронной подписью”. [↑](#footnote-ref-40)
41. Согласно информации, представленной СИТКБ, до ввода в эксплуатацию АИС „MoldovaGovCA” на счете 112 „Нематериальные активы в эксплуатации”, информационная программа регистрировалась на счете 111 „Незавершенные нематериальные активы”. [↑](#footnote-ref-41)
42. Отсутствует комиссия, которая установила бы сдачу нематериального актива в эксплуатацию, срок полезного использования, определение ответственного за управление этим активом и т. д. [↑](#footnote-ref-42)
43. Приказ Министерства информационного развития №78 от 01.06.2006 „Об утверждении технического регулирования „Процессы жизненного цикла программного обеспечения „RT 38370656-002:2006”, в частности п. 4.2.4. [↑](#footnote-ref-43)
44. Устройства HSM CryptoServer LAN V5 Se-Series Gen2 были приобретены в 2020 году, а Crypto Se1500 LAN V5 – в 2022 году. [↑](#footnote-ref-44)
45. Procesul-verbal de punere în funcțiune a mijloacelor fixe от 06.08.2021. [↑](#footnote-ref-45)
46. Raport de constatare tehnică nr. 01 от 12.12.2023 a modelului HSM Utimaco CryptoServer LAN V5 Se500 Gen2 și Raport de constatare tehnică nr. 02 от 15.12.2023 a modelului HSM Utimaco CryptoServer CP5 Se1500. [↑](#footnote-ref-46)
47. Fo FortiGate, FortiCare, FortiManager, FortiMail, FortiClient, FortiAnalyzer и другие. [↑](#footnote-ref-47)
48. Письмо Netsafe Distribution ООО №92 от 29.12.2023. [↑](#footnote-ref-48)
49. Областями компетенции СИТКБ являются: Администрирование инфраструктуры информационных технологий и Системы телекоммуникаций органов публичного управления как части специальной коммуникационной сети; Администрирование и обслуживание государственных информационных систем; обеспечение кибербезопасности; управление единой государственной инфраструктурой открытых ключей (ИОК); внедрение информационных технологий в государственном секторе. [↑](#footnote-ref-49)
50. П. 9.1 NCM L.01.03:2015, ст.13 (1) и (2) Закона о качестве в строительстве №721-XIII от 02.02.1996. [↑](#footnote-ref-50)
51. 1) „Строительство забора Дома Правительства” на сумму 10,0 тыс. леев; 2) ремонт „Публичного парка на земельном участке, прилегающем к Дому Правительства” на сумму 109,5 тыс. леев и 3) ремонт кабинета №524 в Доме Правительства, на сумму 45,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-51)
52. П. 9.6 NCM L.01.03:2015. [↑](#footnote-ref-52)
53. Площадь 852,90 кв.м. была передана в аренду ГП „Universul” (бывший владелец) экономическому агенту на период 10 лет, а именно с 09.02.2015 по 31.12.2025. [↑](#footnote-ref-53)
54. П.20 подп.(9) Положения о деятельности рабочей группы по закупкам, утвержденного ПП №667 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-54)
55. Договор подряда №4 от 10.03.2022. [↑](#footnote-ref-55)
56. Ст.76 (7) 4) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-56)
57. Приказ Министра транспорта и дорожного хозяйства №172 от 09.12.2005 „Об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов в автомобильном транспорте”. [↑](#footnote-ref-57)
58. АБ ГК устанавливает 4 нормы расхода топлива для управляемых транспортных средств, которые применяются в зависимости от климатического фактора (летом или зимой) и режима движения при эксплуатации (городской или внегородский цикл). [↑](#footnote-ref-58)
59. Из 67 проверенных единиц. [↑](#footnote-ref-59)
60. Ст.74 (1) Закона о государственных закупках №131/2015. [↑](#footnote-ref-60)
61. Ст.76 (1) Закона о государственных закупках №131/2015. [↑](#footnote-ref-61)
62. П.7 Положения о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденного ПП №665 от 27.05.2016 и п.13 Положения о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденного ПП №870/2022. [↑](#footnote-ref-62)
63. Мебель, шторы, услуги перевода, услуги научных исследований, техническое оборудование, периферийные устройства. [↑](#footnote-ref-63)
64. П.5 Положения о порядке планирования договоров о государственных закупках, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-64)
65. В ГУОЗП наиболее значительные расхождения между планом ассигнований и планом закупок зарегистрированы в 2018 году – 2,69 млн. леев, и в 2019 году – 2,3 млн. леев. [↑](#footnote-ref-65)
66. В годовых планах государственных закупок на 2020, 2021 и 2022 годы не указана оценочная стоимость договоров о государственных закупках. [↑](#footnote-ref-66)
67. П.13 Положения о порядке планирования договоров о государственных закупках, утвержденного ПП №1419/2016. [↑](#footnote-ref-67)
68. Детально констатации были представлены ПУ Предварительными информационными записками, в том числе: Информация №1 от 27.11.2023, представленная АБ, Информация, представленная ГУОЗП от 03.01.2024, и Информация, представленная ГК от 29.12.2023. [↑](#footnote-ref-68)
69. Например, ГУОЗП не включает в план код CPV; в АБ-планы закупок составлены расплывчато и не содержат подробной информации о запланированных процедурах закупок с указанием оценочной стоимости для каждой процедуры и периода проведения закупок. [↑](#footnote-ref-69)
70. Рабочая группа по государственным закупкам в рамках Государственной канцелярии не разработала, на 2018, 2019, 2020 годы, годовые планы закупок до утверждения бюджета (Предварительный план закупок). Вопреки законодательным положениям, проверки аудита показали, что субъект не опубликовал измененный план закупок на 2018 год.

    АБ ГК не опубликовала на официальной странице Государственной канцелярии и/или на официальной странице Автобазы ГК, планы закупок на 2020 и 2022 годы. [↑](#footnote-ref-70)
71. Ст.28 (1), (3) и (4) Закона о государственных закупках №131/2015. [↑](#footnote-ref-71)
72. КС не обеспечила публикацию объявлений о намерениях на 2018 год для закупки: канцелярских принадлежностей - 850,0 тыс. леев; транспортных авиа услуг – 900,0 тыс. леев; вычислительной техники-600,0 тыс. леев, процедуры, запланированные на 2018 год. АБ-в 2019 году не было опубликовано объявление о намерениях для 1 процедуры закупок, в 2020 году – для 3 процедур закупок, в 2021 году – для 4 процедур закупок, в 2022 году – для 5 процедур закупок. [↑](#footnote-ref-72)
73. Объявления о намерениях не публикуются и не разрабатываются в большинстве случаев ПУ ГУОЗП и не соответствуют предусмотренному образцу, не указывается характер и масштаб работ, характер и количество или стоимость товаров, характер и масштаб услуг. Они содержат только общее описание как работ или услуги. [↑](#footnote-ref-73)
74. В рамках АБ члены РГ не подписали Протоколы заседаний по открытию оферт (на период 2019-5.02.2021 гг.), не все решения о присуждении договора о государственной закупке были подписаны представителями Государственной канцелярии, назначенными членами РГ по государственным закупкам, что противоречит положениям п. 37 ПП № 10/2021. Члены РГ в рамках ГУОЗП также не во всех случаях подписали протоколы о закупке товаров и услуг/работ небольшой стоимости. [↑](#footnote-ref-74)
75. За исключением нормативно-правового регулирования, государственного надзора и контроля, а также других функций, связанных с осуществлением прерогатив государственной власти. [↑](#footnote-ref-75)
76. Ст.32 Закона о центральном отраслевом публичном управлении; ст.3 Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-76)
77. Публичное учреждение на самоуправлении– субъект публичного права, согласно нормативному акту, которым он создан, осуществляющий некоммерческую (неприбыльную) деятельность и действующий на основе принципов самоуправления. [↑](#footnote-ref-77)
78. Публичное учреждение является юридическим лицом публичного права, которое создается на основании акта органа публичной власти и финансируется полностью или частично за счет средств его бюджета. [↑](#footnote-ref-78)
79. ПП №911 от 25.07.2016 „Об утверждении Стратегии реформы публичного управления на 2016-2020 годы”. [↑](#footnote-ref-79)
80. Утвержденное ПП №90 от 28.02.2023. [↑](#footnote-ref-80)
81. ПДП: Раздел I. „ЭФФЕКТИВНОЕ, ИНКЛЮЗИВНОЕ И ПРОЗРАЧНОЕ УПРАВЛЕНИЕ”: Действие 1.8. Утверждение проекта закона о публичных учреждениях и его передача в Парламент. [↑](#footnote-ref-81)
82. Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-82)
83. Ст.2 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017, который устанавливает, что эти правила ведения учета применяются „органами/учреждениями, за исключением бюджетных органов/учреждений”. [↑](#footnote-ref-83)
84. Утвержден ПП №657 от 06.11.2009 „Об утверждении Положения об организации и функционировании Государственной канцелярии, ее структуры и предельной численности”, Приложение №1. [↑](#footnote-ref-84)
85. Приказ №74 от 07.12.2022, Приказ №36 от 17.06.2022, Приказ №9 от 10.02.2022, Приказ №279-P от 11.02.2021, Приказ №411-A от 13.09.2019, Приказ №370-A от 31.05.2018. [↑](#footnote-ref-85)
86. П.8 (2) ПП № 520 от 15.07.2020 „Об организации и функционировании публичного учреждения „Пансионат Холеркань””; п. 8 (2) ПП № 519 от 15.07.2020 „Об организации и функционировании публичного учреждения „Дворец Республики””. [↑](#footnote-ref-86)
87. П.8 (2) ПП №1208 от 05.12.2008 „Об организации и функционировании публичного учреждения „Государственное информационное агентство „Moldpres””. [↑](#footnote-ref-87)
88. ПП № 884 от 14.12.2022 „Об утверждении Методологии расчета тарифов на услуги, предоставляемые публичным учреждением  «Государственное информационное агентство „Moldpres”», и Перечня услуг и размера тарифов на них”. [↑](#footnote-ref-88)
89. которая действовала как государственное предприятие до реорганизации. [↑](#footnote-ref-89)
90. На 2023 год Номенклатура услуг, оказываемых ПУ „Пансионат Холеркань” и ПУ „Дворец Республики”, была утверждена Приказом ГК №65 от 30.05.2023, подписанным Генеральным секретарем Правительства. [↑](#footnote-ref-90)
91. #### Приложение №1 к ПП №193/2019 **об утверждении Методологии расчета тарифов на услуги, предоставляемые публичным учреждением «Служба информационных технологий и кибернетической** **безопасности», Перечня предоставляемых им услуг и тарифов на них, а также изменений, которые вносятся** **в некоторые постановления Правительства**.

    [↑](#footnote-ref-91)
92. Телекоммуникационные услуги; Услуги администрирования и технического обслуживания информационных ресурсов, а также другие сопутствующие услуги; Услуги по сертификации открытых ключей и другие услуги в области электронной подписи; Услуги в области кибербезопасности; Другие услуги в области ИКТ. [↑](#footnote-ref-92)
93. сумма операционных расходов и затрат, понесенных и отраженных субъектом, увеличились в 2020 – 2021 годах по сравнению с 2019 годом, с127,0 млн. леев до 147,2 млн. леев и, соответственно, 164,8 млн. леев, впоследствии, в 2022 году уменьшились до 145,6 млн. леев. [↑](#footnote-ref-93)
94. Стоимость единицы услуги рассчитывается путем соотнесения общей стоимости с количеством/объемом/суммой оказанных услуг. [↑](#footnote-ref-94)
95. ПУ „ГУОЗП”, ПУ „Автобаза ГК”, ПУ „АЭУ”, ПУ „АПУ”, ПУ„СИТКБ”, ПУ „Дворец Республики”, ПУ „Пансионат Холеркань”, ПУ ГИА „Moldopres”. [↑](#footnote-ref-95)
96. Эта цифра была оценена аудитом на основе информации, представленной ГК и созданными ПУ. [↑](#footnote-ref-96)
97. Эта цифра взята из Годового отчета СИТКБ по состоянию на 31.12.2022. [↑](#footnote-ref-97)
98. Эта цифра взята из Информации, представленной АПУ Письмом №01/10388 от 15.11.2023. [↑](#footnote-ref-98)
99. ПУ „Дворец Республики”- 177,588,473.00 леев и ПУ „Пансионат Холеркань” - 52,834,972.00 леев. [↑](#footnote-ref-99)
100. Эта цифра была взята из Пояснительной записки ПУ СИТКБ, представленной ГК по состоянию на 31.12.2022. [↑](#footnote-ref-100)
101. ГП Кадастр, ГП „ Государственная регистрационная палата ” и ГП ГЦИР „Registru”. [↑](#footnote-ref-101)
102. Постановление СП №50 от 30 ноября 2023 года по Отчету аудита соответствия управления публичным имуществом и финансовыми ресурсами Публичным учреждением „Агентство государственных услуг”, за 2022 год. [↑](#footnote-ref-102)
103. Передана в управление ГУОЗП в 2020 году. [↑](#footnote-ref-103)
104. Передана в 2017 году. [↑](#footnote-ref-104)
105. Принята ГУОЗП в 2015 году. [↑](#footnote-ref-105)
106. Разрешение на списание ГК №17-95-10819 от 10.10.2023. [↑](#footnote-ref-106)
107. Постановление СПРМ №50 от 30.11.2023 „По Отчету аудита соответствия управления публичным имуществом и финансовыми ресурсами публичным учреждением „Агентство государственных услуг”, за 2022 год”. [↑](#footnote-ref-107)
108. ПП №587 от 24.07.2017 „О передаче некоторых объектов, долей, принадлежащих некоторым коммерческим обществам, и реорганизации юридического лица”. [↑](#footnote-ref-108)
109. ПП № 391 от 25.04.2018 „О внесении изменений и дополнений в Постановление Правительства №587 от 24 июля 2017 года”. [↑](#footnote-ref-109)
110. Ст.14 (3) и ст.24 (3) a) Закона о кадастре недвижимого имущества №1543 от 25.02.1998. [↑](#footnote-ref-110)
111. Договор на хранение товаров №01 от 31.05.2018. [↑](#footnote-ref-111)
112. П. 3.3.1 Приказа Министра финансов №216/2015. [↑](#footnote-ref-112)
113. Объявление о проведении публичных аукционов с молотка, опубликованное в ОMРM №122-128 от 21.05.2021 и ОМРМ №159-163 от 27.05.2022. [↑](#footnote-ref-113)
114. ПП №759 от 06.07.2004 о передаче земель. [↑](#footnote-ref-114)
115. ПП №666 от 27.05.2002 о передаче земель. [↑](#footnote-ref-115)
116. Закон о водоохранных зонах и полосах рек и водоемов №440 от 27.04.1995, редакция, действующая в период 2004-2022 годов. [↑](#footnote-ref-116)
117. Письмо МЭПР №11-05/1364 от 15.11.2004 и Письмо ГЭИ №1763 от 24.10.2006, Письмо Экологического агентства Центр №1738-01/1-6 от 28.10.2004. [↑](#footnote-ref-117)
118. Земельный кодекс №828 от 25.12.1991. [↑](#footnote-ref-118)
119. Лесной кодекс №887 от 21.01.1996. [↑](#footnote-ref-119)
120. Национальная цель №15.1 и №15.2 Национальной рамочной программы мониторинга реализации Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, утвержденнойПП №953 от 28.12.2022. [↑](#footnote-ref-120)
121. Стратегия о биологическом разнообразии Республики Молдова на 2015-2020 годы и План действий по ее внедрению, утвержденные ПП №274/2015; Закон №315 от 17.11.2022 об утверждении Национальной стратегии развития „Европейская Молдова – 2030”; ПП №55 от 17.02.2023 „Об утверждении Национальной программы расширения и восстановления лесов на 2023–2032 годы и Плана действий по ее реализации на 2023–2027 годы”. [↑](#footnote-ref-121)
122. Письмо №1904-39 от 21.01.2013 адресованное Генеральному секретарю Правительства заместителем Генерального секретаря Исполнительного органа. [↑](#footnote-ref-122)
123. Письмо Биржи „LARA” ООО №60-02 от 25.03.2015. [↑](#footnote-ref-123)
124. Комиссия по приему-передаче и координации финансовых и экономических отношений между сторонами, участвующими в Проекте. [↑](#footnote-ref-124)
125. П.3.1.7. Договора №1/2004. [↑](#footnote-ref-125)
126. Отсутствует отчет/справка созданной специализированной комиссии (п.2 ПП №759/2004) о результатах финансового, юридического и технического контроля расходов, на которые ссылается Биржа „Lara” ООО. [↑](#footnote-ref-126)
127. В Протоколах Комиссии №1 от 03.08.2004 и №2 от 10.08.2004 нет записей о представлении экономическим агентом финансовых отчетов для проверки. [↑](#footnote-ref-127)
128. П.5.3 Договора №1/2004. [↑](#footnote-ref-128)
129. Письмо ПУ „Пансионат Холеркань” № 81 от 06.06.2022 и приложения к нему, в том числе: Протокол №30-Р от 25.05.2004 заседания рабочей группы, созданной для проведения тематического контроля земельного участка, переданного в фидуциарное управление, и Справка-отчет главного бухгалтера ПУ „Пансионат Холеркань”. [↑](#footnote-ref-129)
130. ПП №187 от 20.02.2008 „Об утверждении Положения о предоставлении в пользование земель лесного фонда для ведения охотничьего хозяйства и/или рекреационных целей”. [↑](#footnote-ref-130)
131. Отчет аудита управления публичным имуществом за 2012 год на государственных предприятиях, контролируемых Государственной канцелярией (Приложение №2), утвержденный Постановлением №24 от 18 мая 2013 года. [↑](#footnote-ref-131)
132. Рекомендация №9 из Отчета аудита управления публичным имуществом за 2012 год на государственных предприятиях, контролируемых Государственной канцелярией (Приложение №2), утвержденного Постановлением №24 от 18 мая 2013 года. [↑](#footnote-ref-132)
133. Акты не были переданы в судебные инстанции, а также не было возбуждено уголовное дело по этому делу. [↑](#footnote-ref-133)
134. Письмо ГУОЗП №268-01 от 14.03.2019 в АПС, в котором учреждение подтверждает, что „что эти помещения представляют собой изолированные помещения и были переданы для использования в качестве объектов коммерческого назначения, они имеют отдельный вход, и их отчуждение не поставит под угрозу работу учреждений, расположенных в здании.” [↑](#footnote-ref-134)
135. Помещения №53, 54 și 55, с кадастровым номером 0100206.171.01.020. [↑](#footnote-ref-135)
136. Ст.50 (3) a) Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121 от 04.05.2007 и п 3 a) Положения о приватизации нежилых помещений, сданных внаем, утвержденного ПП №468 от 25.03.2008. [↑](#footnote-ref-136)
137. Постановление Счетной палаты №78 от 24.12.2020 „По Отчету аудита соответствия приватизации нежилых помещений”, Раздел №4.1.1 (4.1.1 Несоответствия, допущенные центральными публичными органами, и двусмысленность нормативной базы привели к тому, что были упущены возможные доходы как минимум в 256,9 млн. леев). [↑](#footnote-ref-137)
138. Которая составляла в тот период 1.000 евро/м2, или 20,9 тыс. леев/м2. [↑](#footnote-ref-138)
139. Распоряжение Правительства №14-d от 27.01.1998, подписанное Премьер-министром. [↑](#footnote-ref-139)
140. Виллы №11/1 и №11/2, в 2002 году были возвращены в управление ПУ „Пансионат Холеркань”, согласно Распоряжению Правительства №56-d от 03.07.2002. [↑](#footnote-ref-140)
141. Приказ Государственного министра №27-A от 05.03.1998 „О создании Комиссии по передаче зданий №9, №11/1 и №11/2 Пансионата”. [↑](#footnote-ref-141)
142. Постановление СПРМ №22 от 06.07.2015 „По Отчету аудита соответствия исполнения сметы расходов в Национальном Банке Молдовы, за 2013-2014 годы”. [↑](#footnote-ref-142)
143. Письмо НБМ №17-0202-1/683/2504 от 22.06.2015 в адрес АЗОК; Письмо НБМ №17-0104/4/148 от 09.01.2016 в адрес АПС; Письмо НБМ №17-0202-1/207/425 от 09.02.2016 в адрес ГП „Cadastru”. [↑](#footnote-ref-143)
144. П.14 Положения о порядке передачи государственных предприятий, организаций, учреждений, их подразделений, зданий, сооружений основных средств и других активов, утвержденного ПП №688 от 09.10.1995 и п.10 Положения о порядке передачи объектов публичной собственности, утвержденного ПП №901 от 31.12.2015. [↑](#footnote-ref-144)
145. Согласно ст.30 Закона о Правительстве №64-XII от 31.05.1990, „Распоряжения издаются Премьер-министром для организации внутренней деятельности Правительства.” [↑](#footnote-ref-145)
146. Приложение №222 к ПП №351 от 23.03.2002 „Об утверждении списков объектов недвижимого имущества, являющихся публичной собственностью государства, и о передаче некоторых объектов недвижимого имущества”. [↑](#footnote-ref-146)
147. Письмо MЭ №10-2097 от 05.04.2016 в адрес НБМ о представлении на рассмотрение и одобрение проекта ПП „Об утверждении изменений и дополнений, которые вносятся в ПП №351 от 23.03.2005”. [↑](#footnote-ref-147)
148. Распоряжение Правительства №6 от 28.01.2008, подписанное Премьер-министром. [↑](#footnote-ref-148)
149. Стоимость в 2 342,8 тыс. леев и износ в 909,5 тыс. леев. Кадастровый номер 010051700201. [↑](#footnote-ref-149)
150. П. 3.3.6. Плана счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденных Приказом МФ №**216/2015.** [↑](#footnote-ref-150)
151. ПП № 410 от 21.08.2019 „О передаче некоторых публичных медико-санитарных учреждений”. [↑](#footnote-ref-151)
152. ПП №916 от 24.09.2018 „Об организации и функционировании ПУ „Автобаза Государственной канцелярии””. [↑](#footnote-ref-152)
153. ПП №1404 от 30.12.2005 „О порядке использования органами публичного управления служебного легкового автотранспорта”. [↑](#footnote-ref-153)
154. Ст.4 (3) и ст.42 (1) Закона о кадастре недвижимого имущества №1543 от 25.02.1998. [↑](#footnote-ref-154)
155. Гараж – 33,7 m.p., каменный сарай – 12,83 m.p., и строение-склад – 18,07 m. p. [↑](#footnote-ref-155)
156. В Отчете ответственные лица ГУОЗП указывают, что склад и сарай не подлежат регистрации в РНИ и должны быть удалены. [↑](#footnote-ref-156)
157. Договор аренды №3 от 30.12.2022. [↑](#footnote-ref-157)
158. Кадастровый №0100519.05.04. [↑](#footnote-ref-158)
159. Кадастровый №0100519197.01. [↑](#footnote-ref-159)
160. Помещение площадью 640,0 кв. м. зарегистрировано как за ГУОЗП от 30.09.2003, так и за ГП „Industrial-proiect” от 15.05.2003, с кадастровым номером 0100212002.01.008, с площадью 642,1 кв. м. зарегистрированой за Национальным Институтом экологии Республики Молдова от 23.07.2003 и за ГУОЗП от 30.09.2005. [↑](#footnote-ref-160)
161. Строение (Гараж (здание автоколонны)), кадастровый №0100202.429.07 с площадью 1 001,7 кв. м; строение (ремонтная зона (PDT Автоколонна), кадастровый №0100202.429.02 с площадью 318,2 кв. м; постройка (Проходной пункт), кадастровый №0100202.429.05, с площадью 14,8 кв. м. и боксы. Первоначальная стоимость указанных объектов недвижимости составляла 3.186.7 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-161)
162. ПП № 520 от 15.07.2010 „ Об организации и функционировании Публичного учреждения „Пансионат Холеркань”. [↑](#footnote-ref-162)
163. Ст. 14 (3) и ст. 24 (3) a) Закона о кадастре недвижимого имущества №1543 от 25.02.1998. [↑](#footnote-ref-163)
164. Только записи о праве на объект недвижимого имущества с кадастровым №3844102.034.02 были обеспечены согласно требованиям. [↑](#footnote-ref-164)
165. ПП №100 от 30.01 2006 „О передаче здания”. [↑](#footnote-ref-165)
166. П.29 Положения о порядке передачи объектов публичной собственности, утвержденного ПП №901 от 31.12.2015. [↑](#footnote-ref-166)
167. ПП №161 от 07.03.2019 „Об утверждении Перечня земельных участков публичной собственности государства, находящихся в управлении Агентства публичной собственности”; Положение о порядке передачи объектов публичной собственности, утвержденное ПП №901 от 31.12.2015. [↑](#footnote-ref-167)
168. Кадастровый №0100521.005. [↑](#footnote-ref-168)
169. Сертификат правообладателя земель от 06.05.1999 (50550/99). [↑](#footnote-ref-169)
170. П.3.3.7. и п.3.3.56 Приказа МФ №216/2015. [↑](#footnote-ref-170)
171. Утвержденного ПП № 941 от 22.12.2020 „Об утверждении Каталога основных средств”. [↑](#footnote-ref-171)
172. В соответствии с сертификатами правообладателя были переданы в пользование ПУ „Пансионат Холеркань”. [↑](#footnote-ref-172)
173. Закон о разграничении публичной собственности №29 от 05.04.2018. [↑](#footnote-ref-173)
174. П.23 Положения о порядке сдачи внаем неиспользованных активов, утвержденного ПП №483 от 29.03.2008. [↑](#footnote-ref-174)
175. П.3 и п.25 Положения о порядке сдачи внаем неиспользованных активов, утвержденного ПП №483 от 29.03.2008. [↑](#footnote-ref-175)
176. Ст. 16 Положения о порядке сдачи внаем неиспользованных активов, утвержденного ПП №483 от 29.03.2008. [↑](#footnote-ref-176)
177. Объект недвижимости (строение) с кадастровым номером 0100205.209.02, расположенный в муниципии Кишинэу, ул. Влайку Пыркэлаб 45, и изолированное помещение с кадастровым номером 0100205.209.02.001 внутри него. [↑](#footnote-ref-177)
178. #### ПП №331 от 18.05.2022 „О передаче недвижимого имущества и внесении изменений в некоторые постановления Правительства”.

     [↑](#footnote-ref-178)
179. Например, на бул. Штефан чел Маре ши Сфынт 124, с одного арендатора и 5 приватизированных экономических агентов применяется ставка 10%. В здании по бул. Штефан чел Маре ши Сфынт 134 взимается плата в размере 20%. [↑](#footnote-ref-179)
180. на момент приватизации строение/гостиница находилась в сильно запущенном состоянии в результате войны в Приднестровье. [↑](#footnote-ref-180)
181. Договор купли-продажи №1-226 от 23.10.2020, Акт окончательной приемки №1/21 от 19.07.2021. [↑](#footnote-ref-181)
182. Распоряжение Правительства №14-d от 27.01.1998. [↑](#footnote-ref-182)
183. Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-183)
184. 2018-2020 годы – правильно, и 2021-2022 годы – частично правильно. [↑](#footnote-ref-184)
185. П.10 12) Приложения №1 к ПП №520/2020 и п. 10 (12) Приложения №1 к ПП №519/2020. [↑](#footnote-ref-185)
186. ПУ Дворец Республики, ПУ Пансионат Холеркань, ПУ Автобаза Лечебно-санаторно-восстановительной Ассоциации Государственной канцелярии, ГП Casa Presei. [↑](#footnote-ref-186)
187. ПУ Лечебно-санаторно-восстановительной Ассоциации Государственной канцелярии. [↑](#footnote-ref-187)
188. ГП „Medisan”, ГП „Editura Universul”. [↑](#footnote-ref-188)
189. ГУОЗП, АБ ГК, Дворец Республики и Пансионат Холеркань. [↑](#footnote-ref-189)
190. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 от 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-190)