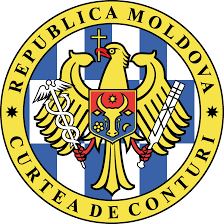
Перевод

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№26 от 28 мая 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 менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования**

**в 2023 году**

СОДЕРЖАНИЕ

[СПИСОК АББРЕВИАТУР 3](#_Toc174125116)

[ГЛОССАРИЙ 4](#_Toc174125117)

[I. ОБОБЩЕНИЕ 6](#_Toc174125118)

[II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ 7](#_Toc174125119)

[III. СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА 15](#_Toc174125120)

[IV. КОНСТАТАЦИИ 16](#_Toc174125122)

[4.1. Министерство финансов обеспечило соответствие менеджмента государственного долга по отношению к положениям действующей нормативной базы? 16](#_Toc174125123)

[4.2. Министерство финансов обеспечило соответствие предоставления государственных гарантий по отношению к положениям действующей нормативной базы? 22](#_Toc174125124)

[4.3. Министерство финансов обеспечило соответствие государственного рекредитования по отношению к положениям действующей нормативной базы? 26](#_Toc174125125)

[V. ОБЩИЙ ВЫВОД 27](#_Toc174125126)

[**VI.** **РЕКОМЕНДАЦИИ МИНИСТЕРСТВУ ФИНАНСОВ** 27](#_Toc174125127)

[Подписи группы аудиторской миссии 28](#_Toc174125128)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 29](#_Toc174125129)

[Приложение №1 29](#_Toc174125130)

[Приложение №2 30](#_Toc174125131)

[Приложение №3 32](#_Toc174125132)

[Приложение №4 34](#_Toc174125133)

[Приложение №5 39](#_Toc174125134)

[Приложение №6 43](#_Toc174125135)

# СПИСОК АББРЕВИАТУР

|  |  |
| --- | --- |
| МАР | Международная ассоциация развития |
| АГУ | Агентство государственных услуг |
| ЕБРР | Европейский банк по реконструкции и развитию |
| ЕИБ | Европейский инвестиционный банк |
| МБРР | Международный банк по реконструкции и развитию |
| ВБ | Всемирный банк |
| НБМ | Национальный банк Молдовы |
| НБС | Национальное бюро статистики |
| КО | Казначейские обязательства |
| БПСП | Бюджетный прогноз на среднесрочный период |
| ЕС | Европейское сообщество |
| ОУПВП | Офис по управлению программами внешней помощи |
| СМДФА | Система менеджмента долга и финансового анализа |
| СПЗ | Специальные права заимствования |
| МФСР (IFAD) | Международный фонд сельскохозяйственного развития |
| МВФ | Международный валютный фонд |
| УФУ | |  | | --- | | Участвующее финансовое учреждение | |
| ГП | Государственное предприятие |
| ЯАМС | Японское агентство по международному сотрудничеству |
| МФ | Министерство финансов |
| ГО | Государственные облигации |
| ВВП | Валовой внутренний продукт |
| РМ | Республика Молдова |
| АО | Акционерное общество |
| ИС | Информационная система |
| ООО | Общество с ограниченной ответственностью |
| КПВП -IFAD | Консолидированное подразделение по внедрению программ, финансируемых МФСР |
| ЕС | Европейский союз |
| ГЦБ | Государственные ценные бумаги |

# ГЛОССАРИЙ

|  |  |
| --- | --- |
| *Финансовая помощь (сотрудничество)* | Финансовая поддержка в форме кредитов, грантов, в том числе поставки товаров и/или работ для внедрения проектов/ программ. |
| *Бенефициар рекредитования* | Любое физическое или юридическое лицо, являющееся конечным бенефициаром рекредитованных средств. |
| *Долг публичного сектора* | Совокупность государственного долга, долга административно-территориальных единиц, долга Национального банка Молдовы, долга, вытекающего из внешних и внутренних кредитов государственных/ муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или мажоритарным публичным капиталом, которая представляется в агрегированной и консолидированной форме. |
| *Государственный долг* | Договорные денежные текущие обязательства государства, подлежащие погашению, и причитающиеся и невыплаченные проценты, возникшие вследствие принятия на себя государством статуса дебитора либо поручителя согласно договорам, заключенным Правительством от имени Республики Молдова через Министерство финансов, в национальной или иностранной валюте. |
| *Внешний государственный долг* | Неотъемлемая часть государственного долга, представляющая собой общую сумму по всем невыполненным обязательствам и причитающихся и невыплаченных процентов согласно договорам, заключенным Правительством от имени Республики Молдова через Министерство финансов с нерезидентами Республики Молдова. Государственные ценные бумаги, выпущенные для размещения на международных финансовых рынках и приобретенные резидентами Республики Молдова, относятся к внешнему государственному долгу. |
| *Внутренний государственный долг* | Неотъемлемая часть государственного долга, представляющая собой общую сумму по всем невыполненным обязательствам и причитающихся и невыплаченных процентов согласно договорам, заключенным Правительством от имени Республики Молдова через Министерство финансов с резидентами Республики Молдова. Государственные ценные бумаги, выпущенные для размещения на внутреннем рынке Республики Молдова и приобретенные нерезидентами, относятся к внутреннему государственному долгу. |
| *Обслуживание долга* | Выплата основной суммы, процентов и прочих причитающихся сумм, предусмотренных договорами, на основании которых образовался долг. |
| *Государственная гарантия* | Обязательство, принятое за счет и от имени государства Правительством в качестве гаранта, оплатить невыполненные обязательства гарантированного дебитора при наступлении срока платежа. |
| *Участвующие финансовые учреждения* *(УФУ))* | Коммерческие банки, небанковские кредитные организации и/или сберегательные и кредитные ассоциации, выбранные для выполнения функции посредника кредитных линий из прямых средств или из средств рефинансирования (revolving) на основании критериев, установленных в Положении о государственном рекредитовании (приложение №5), утвержденном Постановлением Правительства №1136 от 18.10.2007. |
| *Долговой инструмент* | Финансовое обязательство, предполагающее выплату основной суммы и/или процентов дебитором в пользу кредитора на определенную дату в будущем. |
| *Государственный заем* | Договорные взаимоотношения, при которых кредитор передает в собственность государства средства с условием их возврата государством по истечении срока, на который они были предоставлены. |
| *Рекредитование* | Предоставление займа рекредитуемым бенефициарам за счет средств, полученных по государственным займам. |
| *Услуга по государственному долгу* | Выплата процентов и комиссионных, связанных с долгом. |
| *Основная сумма* | Сумма, предоставленная по займу. |
| *Основная сумма государственной ценной бумаги* | Цена, оплаченная кредитором при покупке государственной ценной бумаги, выпущенной с дисконтом. |
| *Основная сумма государственной облигации* | Сумма, равная номинальной стоимости государственной облигации. |
| *Короткий срок* | Период погашения, составляющий до одного года, и/или период погашения по требованию кредитора в случае отсутствия срока погашения. |
| *Средний срок* | Трехлетний период, соответствующий сроку, на который установлены цели и проведен анализ эволюции показателей государственного долга в рамках программы ,,Управление государственным долгом в среднесрочном периоде”. |
| *Длительный срок* | Период погашения, составляющий от одного года и более. |
| *Государственные ценные бумаги* | Инструмент государственного долга, выпускаемый в форме негоциируемой ценной бумаги. |
| *Конвертируемые ГЦБ* | Остаток займов, ранее контрактованных от НБМ. |

# ОБОБЩЕНИЕ

Менеджмент государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования заключается в комплексе мероприятий и деятельности, выполняемых и обеспечиваемых МФ, ориентированных на выявление, осуществление мониторинга и управления рисками, связанными с портфелем государственного долга, поддержание затрат по государственному долгу в среднесрочном и долгосрочном периоде на приемлемом уровне и развитие рынка ГЦБ.

Проведение аудиторской миссии было обусловлено тем, что государственный долг является неотъемлемой частью Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета, а Счетная палата, своим мандатом, в обязательном порядке ежегодно проводит финансовый аудит Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета.

Так, миссия внешнего публичного аудита, проведенная на основании ст.31 и ст.32 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2024 год[[1]](#footnote-1), имела цель оценить соответствие менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2023 году по отношению к положениям применяемой нормативной базы. Аудиторская миссия проводилась в Министерстве финансов, и является миссией прямой отчетности с ограниченным уровнем подтверждения.

Согласно отчетным данным МФ, по состоянию на 31.12.2023 долг публичного сектора составлял 107 931,3 млн. леев, из которого: 104 003,1 млн. леев (96,36%) представляет собой государственный долг, сохраненный в пределах плафонов, утвержденных Годовым законом о бюджете, 1 038,4 млн. леев (0,96%) составляет долг НБМ и 2 889,8 млн. леев (2,68%) – долг АТЕ.

Долг публичного сектора зарегистрировал в 2023 году устойчивый уровень 35,9% от ВВП, прогнозируемый на 2023 год[[2]](#footnote-2), будучи на том же уровне, зарегистрированном в конце 2022 года, вместе с тем, будучи ниже плафона 60%, установленного Маастрихтским договором.

На основании проведенной аудиторской деятельности, аудит делает вывод, что управление государственным долгом, государственными гарантиями и государственным рекредитованием соответствует критериям, применяемым в отчетном 2023 году, за исключением некоторых проблем, которые выражаются путем:

* затягивания внедрения Концепции и платформы, связанной с Программой прямой продажи ГЦБ физическим лицам в РМ, в основном связанного с факторами, которые не зависят непосредственно от МФ (п. 4.1.1.);
* сохранения существенного остатка - 11 640,4 млн. леев, долга банков, подлежащих ликвидации, перед МФ, существует риск их невозмещения из-за невозможности реализации банками существующих активов, в течение 2023 года банки, подлежащие ликвидации, вернули лишь 102,5 млн. леев (п. 4.1.3.);
* регистрации низкого уровня абсорбции финансовых средств, связанных с инвестиционными проектами, в некоторых случаях, был необходим их пересмотр и актуализация, что непосредственно требует понесения дополнительных расходов из государственного бюджета (п. 4.1.4.);
* невозможности выплаты внешнего долга в общей сумме 15,4 млн. долларов США, ситуация генерирована рядом объективных факторов, не зависящих от Республики Молдова (п. 4.1.5);
* увеличения количества гарантированных бенефициаров в рамках Государственной программы „Первый дом”, которые не выполняют обязательства, связанные с контрактованными кредитами в рамках Программы, несмотря на то, что они постоянно получали компенсации за счет бюджетных средств (п. 4.2.1.);
* регистрации убытков для государственного бюджета в размере 518,78 млн. леев в результате аннулирования некоторых долгов, касающихся гарантированных дебиторов и рекредитованных бенефициаров, исключенных из Регистра юридических лиц по решению соответствующих органов (п. 4.2.2. и п. 4.3.).

Основные констатации и выводы аудита, изложенные в настоящем Отчете аудита, были сообщены МФ, что позволило направить МФ ряд рекомендаций, ориентированных на улучшение процесса управления и отчетности государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования.

# ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Менеджмент государственного долга регламентирован Законом о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании №419 от 22.12.2006, Постановлениями Правительства №1136 от 18.10.2007 и №696 от 30.08.2017 , а также другими нормативными актами.

Ответственным за администрирование государственного долга и государственных гарантий является ***Министерство финансов, уполномоченное*** ***Правительством*** в качестве администратора бюджета. С этой целью МФ: i) разрабатывает Годовую программу государственных займов, которая включает структуру и объемы финансирования дефицита государственного бюджета на соответствующий год; ii) оценивает финансовые условия займов и/или выхода ГЦБ; iii) рассматривает условия договоров по государственным займам и государственным гарантиям, оценивает кредитные возможности и финансовые условия на международных рынках; iv) анализирует возможности и условия контрактации средств, необходимых для развития страны и для рефинансирования государственного долга, и контролирует, чтобы чистое влияние нового кредита не превышало лимиты государственного долга, установленные в законе о государственном бюджете на соответствующий год; v) производит первичную эмиссию государственных ценных бумаг на внутреннем и внешнем финансовых рынках; vi) определяет общий объем ценных бумаг, которые будут выпущены в течение бюджетного года для размещения на внутреннем и внешнем финансовых рынках в лимитах, установленных в законе о государственном бюджете на соответствующий год, и вносит предложения по изменению этих лимитов в зависимости от финансовых потребностей и ситуации на финансовых рынках; vii) определяет план внутреннего и внешнего размещения государственных ценных бумаг на начало каждого бюджетного года, а также вносит изменения в этот план в зависимости от потребностей; viii) оценивает и осуществляет мониторинг финансовых рисков, связанных с портфелем государственного долга; ix) устанавливает задачи по администрированию государственного долга и государственных гарантий и др.

МФ разрабатывает, с консультацией НБМ и других заинтересованных учреждений, Программу „Менеджмент государственного долга на среднесрочный срок”, которую направляет для утверждения Правительству. Программа ежегодно пересматривается и актуализируется одновременно с обновлением прогнозов из БПСП. Программа устанавливает основополагающую цель процесса менеджмента государственного долга, специфические задачи, действия, которые будут предприняты для реализации задач, а также подробный анализ рисков, связанных с государственным долгом, влияние и предложенные меры по смягчению последствий. Информация о внедрении мероприятий Программы „Менеджмент государственного долга на среднесрочный срок” указана в годовом отчете о ситуации в области долга публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования.

С целью обслуживания государственного долга, МФ контролирует и обеспечивает возврат государственного долга, начисляет и оплачивает проценты и другие соответствующие платежи, регистрирует все произведенные выплаты.

Финансовые средства, полученные от внутренних и/или внешних государственных займов, могут быть рекредитованы для реализации проектов и программ развития, финансируемых из внешних и/или внутренних источников. МФ является единственным органом, уполномоченным администрировать эти средства или напрямую, или посредством банков и/или небанковских кредитных организаций, и/или сберегательных и кредитных ассоциаций, или посредством специальных подразделений, созданных с целью рекредитования, а также с подписанием договоров и других юридических актов, связанных с полномочиями, установленными действующей нормативной базой.

Специфические полномочия по администрированию и управлению государственным долгом реализуются посредством Главного управления долга публичного сектора и внешней помощи в рамках МФ, а также ПУ „Офисом по управлению программами внешней помощи”, учредителем которого является МФ. Вместе с тем, комплексный учет внутреннего государственного долга ведется НБМ, имеющего функцию агента государства в организации размещения ГЦБ.

Учет общей информации и всех операций, связанных с государственным долгом, государственным рекредитованием, а также государственными гарантиями, обеспечивается информационной системой СМДФА и Кредиты-2000.

Вместе с тем, согласно ст.12 (6) Закона №419-XVI от 22.12.2006, МФ разрабатывает ежеквартальные и годовые отчеты (отчеты о ситуации в области долга публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования) и представляет их Правительству и Парламенту в течение 70 дней после окончания квартала и, соответственно, в течение 90 дней после окончания года.

Так, согласно отчетным данным МФ, по состоянию на конец 2023 года сальдо государственного долга составило 104 003,1 млн. леев, вписываясь в лимиты плафона 14 554,20 млн. леев, установленные Годовым законом о бюджете[[3]](#footnote-3).

Государственный долг в период 2019-2023 годов возрос примерно в 2 раза, от 52 494,3 млн. леев в 2019 году до 104 003,10 млн. леев в 2023 году.

По состоянию на 31.12.2023, ***внутренний государственный долг*** по сравнению с 2022 годом ***увеличился на 5 173,8 млн. леев*** (по номинальной стоимости), составив 39 666,10 млн. леев (38,1%) (по номинальной стоимости). Изменение внутреннего государственного долга было обусловлено преимущественно за счет увеличения эмиссии ГЦБ на первичном рынке на 5 591,7 млн. леев и выкупа ГЦБ, выпущенных для выполнения платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий в сумме 310,0 млн. леев.

В 2023 году МФ предложило для продажи ГЦБ на общую сумму 33 515,0 млн. леев, спрос на ГЦБ на первичном рынке составил 58 795,1 млн. леев или на 25 280,1 млн. леев больше, чем предложение МФ. Фактически, в результате торгов были ***проданы ГЦБ*** по номинальной стоимости на общую сумму 34 743,7 млн. леев, или на 8 455,6 млн. леев больше, чем в 2022 году. Вместе с тем, в течение 2023 года были выкуплены ГЦБ на общую сумму 29 152,0 млн. леев (по номинальной стоимости).

Так, размер ***ГЦБ, выпущенных на первичном рынке***, находящихся в обороте по состоянию на 31.12.2023, составил 25 781,5 млн. леев. В отчетном периоде на первичный рынок было выпущено 8 видов ГЦБ: КО со сроком погашения 91 день, 182 дня и 364 дня и ГО со сроком погашения 2 года, 3 года, 5 лет, 7 лет и впервые ГО со сроком погашения 10 лет. Наибольший удельный вес в объеме ГЦБ, находящихся в обороте, приходится на КО со сроком погашения 364 дня (14 914,94 млн. леев или 57,85 %), далее следуют КО со сроком погашения 182 дня (7 549,09 млн. леев или 29,28%) и ГО со сроком погашения 2 года (974,33 млн. леев или 3,78%). *Динамика средневзвешенных номинальных процентных ставок по ГЦБ, проданным на первичном рынке, в зависимости от вида ГЦБ представлена в* ***приложении №1*** *к настоящему Отчету аудита*.

Вместе с тем, остаток ***конвертируемых ГЦБ*** на начало 2023 года составил 2 241,4 млн. леев (по номинальной стоимости), в течение этого года были ***перевыпущены*** ***конвертируемые ГЦБ*** на общую сумму 3 489,6 млн. леев и раскуплены ***конвертируемые ГЦБ*** на общую сумму 3 597,5 млн. леев (по номинальной стоимости). Остаток конвертируемых ГЦБ на конец 2023 года составил 2 133,4 млн. леев (по номинальной стоимости) или 5,4% от общей суммы государственного долга.

Также, в состав государственного долга входят и ГЦБ, выпущенные для некоторых целей, установленных законом, которые на начало года составили сумму 12 061,2 млн. леев (35,0%), в течение года будучи выкуплены на общую сумму 310,0 млн. леев. Таким образом, в конце 2023 года остаток ГЦБ, выпущенных для некоторых целей, установленных законом, составил 11 751,2 млн. леев или примерно 29,6% от общей суммы внутреннего государственного долга.

***Внешний государственный долг*** в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличился на 4 169,3 млн. леев и составил 64 337,00 млн. леев, внешние обязательства Правительства составили примерно 61,9% от общей суммы государственного долга. Изменение сальдо внешнего государственного долга обусловлено чистым положительным внешним финансированием в размере 8 490,30 млн. леев (эквивалент 459,67 млн. долларов США) и положительным колебанием обменного курса доллара США по отношению к другим валютам в размере 95,93 млн. долларов США.

Как удельный вес в ВВП[[4]](#footnote-4), государственный долг в 2023 году составил 34,6% (внутренний государственный долг – 13,2% и внешний государственный долг – 21,4%) против 25% в 2019 году. *Эволюция государственного долга, а также удельный вес в ВВП в течение последних 5 лет представлены в таблице №1*.

***Таблица №1***

**Эволюция государственного долга в период 2019-2023 годов, млн. леев**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Всего государ-ственный долг** | **Внешний государственный долг** | | **Внутренний государственный долг** | | **Удельный вес государ-ственного долга в ВВП,**  **%** | ***из которого:*** | |
| **размер** | **% в итоге** | **размер** | **% в итоге** | **внешнего государствен-ного долга** | **внутреннего государствен-ного долга** |
| 2019 | 52 494,3 | 29 326,1 | 55,9 | 23 168,2 | 44,1 | 25,0 | 13,9 | 11,1 |
| 2020 | 67 820,7 | 38 585,1 | 56,9 | 29 235,6 | 43,1 | 33,9 | 19,3 | 14,6 |
| 2021 | 77 752,7 | 44 471,3 | 57,2 | 33 281,4 | 42,8 | 32,1 | 18,4 | 13,7 |
| 2022 | 94 660,0 | 60 167,7 | 63,6 | 34 492,4 | 36,4 | 34,5 | 21,9 | 12,6 |
| 2023 | 104 003,1 | 64 337,0 | 61,9 | 39 666,1 | 38,1 | 34,6 | 21,4 | 13,2 |

***Источник:*** *Данные из Отчетов о государственном долге по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023.*

Из анализируемых данных за последние 5 лет наблюдается, что постоянно наибольший удельный вес в общей сумме государственного долга приходится на сальдо внешнего государственного долга, с 55,9% в 2019 году до 61,9% в 2023 году, что свидетельствует о том, что в общей сумме государственного долга наибольший удельный вес приходится на финансовые обязательства государства, задолженные кредиторам с внешнего рынка, которые, будучи полностью номинированы в иностранной валюте, подвержены валютному риску. Вместе с тем, аудит отмечает, что портфель кредитов РМ достаточно диверсифицирован, а большинство кредитов являются долгосрочными (25 – 40 лет).

Проблемой для государственного бюджета является и увеличение из года в год расходов на услугу по государственному долгу. Так, в течение 2023 года на ***услугу по государственному долгу*** *(*выплата процентов и комиссионных) из государственного бюджета были использованы средства в сумме 5 301,5 млн. леев, в том числе на: a) услугу по внешнему государственному долгу - 1 434,0 млн. леев (27,0%); b) услугу по внутреннему государственному долгу – 3 867,5 млн. леев (73,0%). *Анализ в динамике расходов, понесенных для услуг по государственному долгу, представлен в таблице №2.*

***Таблица №2***

**Динамика расходов, связанных с услугой по государственному долгу в 2019-2023 годах**

*млн. леев*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **Отклонение 2023 против 2022** |
| Услуга по государственному долгу, *в том числе*: | 1 619,56 | 1 684,19 | 1 897,30 | 2 645,39 | 5 301,56 | +2 656,17 |
| *Услуга по внутреннему государственному долгу* | *1 207,44* | *1 322,71* | *1 519,30* | *2 084,80* | *3 867,52* | *+1 782,72* |
| *Услуга по внешнему государственному долгу* | *412,12* | *361,48* | *377,96* | *560,59* | *1 434,04* | *+873,45* |

***Источник:*** *Информация обобщена аудитом на основании данных, представленных МФ.*

Анализ в динамике расходов, связанных с услугой по государственному долгу, свидетельствует также о возрастающей тенденции с 1 619,56 млн. леев в 2019 году до 5 301,56 млн. леев в 2023 году. Согласно объяснениям МФ, этот рост обусловлен увеличением процентных ставок как на внутренние кредиты, так и на внешние, влияя на ситуацию на внешнем и внутреннем рынке. Вместе с тем, исходя из проанализированных данных, аудит отмечает, что внешние финансовые средства в 2 раза дешевле, чем внутренние, нагрузка по обслуживанию внутреннего долга является значительной для государственного бюджета. *Процентные ставки для ГЦБ в динамике, применяемые МФ в течение 2019-2023 годов, представлены в таблице №3.*

***Таблица №3***

**Динамика процентных ставок, применяемых МФ для ГЦБ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название показателя** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| 1. **Внутренний государственный долг** | | | | | |
| 1. Средневзвешенная номинальная процентная ставка по проданным ГЦБ, % | 6,22 | 5,19 | 5,64 | 17,76 | 8,62 |
| 1. Средневзвешенная процентная ставка для конвертируемых выкупленных ГЦБ, % | 4,56 | 6,59 | 4,21 | 6,44 | 15,69 |
| 1. Средневзвешенная процентная ставка для конвертируемых перевыпущенных ГЦБ,% | 6,25 | 5,9 | 4,13 | 15,05 | 11,13 |
| 1. Средняя процентная ставка для ГЦБ, выпущенных для выполнения платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий, % | - | - | - | 5,0 | 5,0 |
| 1. Максимальные процентные ставки для ГЦБ, предложенные инвесторами | 6,6%-8,0% | 5,08%-6,88% | 6,9%-10,8% | 17,1%-29,1% | 7,0%-20,0% |
| 1. **Внешний государственный долг** | | | | | |
| Процентная ставка EURIBOR 6m | -0,238% | -0,323% | -0,532% | -0,539% | 2,732% |

***Источник:*** *Данные обобщены аудитом на основании информации, представленной Министерством финансов.*

Удельный вес расходов, связанных с услугой по государственному долгу (выплата процентов и комиссионных), в общих расходах консолидированного государственного бюджета[[5]](#footnote-5) составляет 6,6%, увеличившись по сравнению с ситуацией предыдущего года на 2,7 п.п.

Подчеркивается и рост удельного веса расходов, связанных с услугой по государственному долгу, в общих доходах государственного бюджета в 2023 году до 8,21% против 4,1% в 2019 году, вместе с тем, что в 2021 году имело место его снижение до 3,84%.

Также, увеличился и удельный вес расходов, связанных с услугой по государственному долгу, в общих расходах государственного бюджета с 3,8% в 2019 году до 6,57% в 2023 году.

Вместе с тем, отметим и увеличение внешнего государственного долга на душу населения[[6]](#footnote-6) с 11 066,45 леев в 2019 году до 25 632,27 леев в 2023 году (в 2 раза). *Свод основных показателей устойчивости государственного долга представлен в таблице №4*.

***Таблица №4***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| **Удельный вес государственного долга в ВВП, %** | **25,00** | **33,96** | **32,12** | **34,49** | **34.62** |
| Удельный вес внешнего государственного долга в ВВП, % | 14,00 | 19,32 | 18,37 | 21.92 | 21,42 |
| Удельный вес внутреннего государственного долга в ВВП, % | 11,00 | 14,64 | 13,75 | 12,57 | 13,20 |
| **Удельный вес государственного долга в доходах государственного бюджета, %** | **131,10** | **176,10** | **157,45** | **159,77** | **160,99** |
| Удельный вес внешнего государственного долга в доходах государственного бюджета, % | 73,40 | 100,20 | 90,05 | 101,55 | 99,59 |
| Удельный вес внутреннего государственного долга в доходах государственного бюджета, % | 57,90 | 75,90 | 67,39 | 58,22 | 61,40 |
| **Удельный вес услуги по государственному долгу в ВВП, %** | **0,80** | **0,84** | **0,78** | **0,96** | **1,76** |
| Удельный вес услуги по внешнему государственному долгу в ВВП, % | 0,20 | 0,18 | 0,16 | 0,20 | 0,47 |
| Удельный вес услуги по внутреннему государственному долгу в ВВП, % | 0,60 | 0,66 | 0,63 | 0,76 | 1,29 |
| **Удельный вес услуги по государственному долгу в доходах государственного бюджета, %** | **4,10** | **4,40** | **3,84** | **4,46** | **8,21** |
| Удельный вес услуги по внешнему государственному долгу в доходах государственного бюджета, % | 1,00 | 0,90 | 0,77 | 0,95 | 2,22 |
| Удельный вес услуги по внутреннему государственному долгу в доходах государственного бюджета, % | 3,00 | 3,50 | 3,08 | 3,52 | 5,99 |
| **Удельный вес услуги по государственному долгу в расходах государственного бюджета, %** | **3,80** | **3,39** | **3,51** | **3,86** | **6,57** |
| Удельный вес услуги по внешнему государственному долгу в расходах государственного бюджета, % | 1,00 | 0,73 | 0,70 | 0,82 | 1,78 |
| Удельный вес услуги по внутреннему государственному долгу в расходах государственного бюджета, % | 2,80 | 0,73 | 0,70 | 0,82 | 4,79 |
| **Внешний государственный долг на душу населения, леев** | **11 066,45** | **14 615,6** | **16 909,24** | **23 502,93** | **25 632,27/** |
| **ВВП на душу населения, леев** | **59 316,5** | **75.656,82** | **92.045,10** | **106.467,15** | **124 325.44** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Численность населения с обычным местом жительства, тыс.** | **2.648,76** | **2.643,68** | **2.626,60** | **2.565,03** | **2.512,76** |
| **Государственный долг, млн. леев,** из которого: | **52.494,30** | **67.820,70** | **77.752,70** | **94.660,00** | **104.003,10** |
| ***внешний государственный долг, млн. леев*** | ***29.326,10*** | ***38.585,10*** | ***44.471,30*** | ***60.167,70*** | ***64.337,00*** |
| *млн. долларов США* | *1.704,10* | *2.241,40* | *2.506,10* | *3.140,62* | *3.696,20* |
| ***внутренний государственный долг, млн. леев*** | ***23.168,20*** | ***29.235,60*** | ***33.281,40*** | ***34.492,40*** | ***39.666,10*** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Услуга по государственному долгу, млн. леев,** из которой: | **1.619,60** | **1.684,20** | **1.897,30** | **2.645,40** | **5.301,50** |
| ***услуга по внешнему государственному долгу, млн. леев*** | ***412,12*** | ***361,48*** | ***377,96*** | ***560,59*** | ***1.434,04*** |
| *млн. долларов США* | *23,45* | *20,81* | *21,40* | *29,48* | *79,36* |
| ***услуга по внутреннему государственному долгу, млн. леев*** | ***1.207,50*** | ***1.322,70*** | ***1.519,30*** | ***2.084,80*** | ***3.867,50*** |
|  |  |  |  |  |  |
| **ВВП,** *млн. леев* | **210.378,10** | **199.734,00** | **242.078,60** | **272.555,90** | **312.400,00** |
| **Доходы государственного бюджета, *млн. леев*** | **39.968,00** | **38.505,70** | **49.383,80** | **59.248,00** | **64.603,60** |
| **Расходы государственного бюджета, *млн. леев*** | **43.070,20** | **49.640,50** | **54.116,90** | **68.573,50** | **80.727,10** |

***Источник:*** *Информация обобщена аудиторской группой на основании данных, представленных МФ.*

Согласно отчетным данным МФ, в течение 2023 года имели место поступления (выплаты) внешних кредитов на общую сумму 17 264,0 млн. леев (эквивалент 948,3 млн. долларов США) или на 786,0 млн. леев (эквивалент 84,4 млн. долларов США) больше по сравнению с предыдущим годом.

Из общего объема внешних кредитов, поступивших в 2023 году, около 7 285,4 млн. леев (эквивалент 395,4 млн. долларов США или 41,7%) были предназначены для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, а 9 978,6 млн. леев (эквивалент 552,9 млн. долларов США или 58,3%) – для поддержки государственного бюджета. *Структура по назначениям выплат по внешним государственным кредитам представлена в таблице №5.*

***Таблица №5***

**Структура по назначениям выплат по внешним государственным кредитам**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номинальная стоимость (млн. долларов США)** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| Поддержка бюджета | 51,1 | 345,9 | 334,4 | 546,6 | 552,9 |
| Проекты, финансируемые из внешних источников | 98,0 | 205,7 | 187,6 | 317,3 | 395,4 |
| **Всего** | **149,1** | **551,6** | **522,0** | **863,9** | **948,3** |
| **Удельный вес в ИТОГЕ, %** |  |  |  |  |  |
| Поддержка бюджета | *34,3* | *62,7* | *64,1* | *63,3* | *58,3* |
| Проекты, финансируемые из внешних источников | *65,7* | *37,3* | *35,9* | *36,7* | *41,7* |
| **Всего** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** |

***Источник:*** *Информация обобщена аудиторской группой на основании данных, представленных МФ.*

Хотя в динамике политика страны взятия в долг была направлена на финансирование текущих расходов, тем не менее, наблюдается тенденция увеличения бюджетных ассигнований для финансирования инвестиционных проектов.

В контексте вышеизложенного, отметим, что в течение 2023 года были обговорены и подписаны 12 соглашений о финансировании. Вместе с тем, по состоянию на 31.12.2023 еще 4 соглашения о финансировании находились в процессе переговоров. *Подробная информация относительно кредитных соглашений, заключенных в течение 2023 года, и тех, которые по состоянию на 31.12.2023 находились в процессе переговоров, представлена в* ***приложении №2*** *к настоящему Отчету аудита.*

Из всего отмеченного вытекает общий вывод – получение будущих кредитов для выплаты основных сумм по контрактованным кредитам (внутренним и внешним), в том числе выплата соответствующих процентов и комиссионных, будет иметь в будущем негативные последствия на структуру бюджетных расходов, сокращая бюджетные ассигнования как на экономическую, так и на социальную сферу.

Относительно государственного рекредитования напомним, что оно осуществляется посредством Министерства финансов, Офиса по управлению программами внешней помощи (ОУП ВП) и Консолидированного подразделения по внедрению программ Международного фонда сельскохозяйственного развития (МФСР – IFAD), за счет кредитных линий по рекредитованию и накопленных оборотных средств.

Так, для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, в 2023 году в целом ***были рекредитованы кредиты*** на общую сумму 1 638,2 млн. леев, 2,6 млн. долларов США и 274,6 млн. евро (эквивалент примерно 7 141,8 млн. леев), в том числе за счет накопленных оборотных средств – 1 466,8 млн. леев, 2,6 млн. долларов США и 11,0 млн. евро (эквивалент около 1 722,4 млн.), что составляет 24,1% от общей рекредитованной суммы. Посредством МФ были рекредитованы финансовые средства в общей сумме 5 061,7 млн. леев для реализации 5 проектов, посредством ОУП ВП – соответственно, в общей сумме 2 020,8 млн. леев для реализации 15 проектов, а посредством КПВП МФСР – около 59,3 млн. леев для реализации 2 проектов. В течение 2023 года были возвращены рекредитованные средства (основная сумма, проценты и другие соответствующие платежи) в общей сумме 8 348,4 млн. леев. По состоянию на 31.12.2023, остаток долга рекредитованных бенефициаров составил 10 291,7 млн. леев, из которых 159,2 млн. леев представляют собой долги с истекшим сроком оплаты. *Информация по рекредитованным средствам в* *2023 году представлена в* ***приложении №3*** *к настоящему Отчету аудита.*

По состоянию на 31.12.2023 ***сальдо государственных гарантий*** составило 1 682,5 млн. леев и сформировано в целом из внутренних государственных гарантий, предоставленных в рамках Государственной программы „Первый дом”, снизившись против предыдущего года на 151,0 млн. леев. Отметим, что в 2023 году были активированы и исполнены уже 8 государственных гарантий[[7]](#footnote-7) на общую сумму 1,9 млн. леев, которые были предоставлены в рамках Государственной программы „Первый дом”. Вместе с тем, в 2022 году гарантированные дебиторы вернули в государственный бюджет финансовые средства в сумме 0,5 млн. леев, отвлеченные в предыдущие годы в результате выполнения государственных гарантий в рамках Программы „Первый дом”.

# СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА

* 1. **Законный мандат и цель аудита**

Миссия внешнего публичного аудита была проведена на основании ст.31 и ст.32 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2024 год[[8]](#footnote-8).

**Цель аудита** заключалась в оценке соответствия менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования по отношению к положениям применяемой нормативной базы, которая действовала в 2023 отчетном году.

Так, с целью реализации предложенной цели и исходя из выявленных рисков, были установлены следующие **специфические цели аудита**:

**Специфическая цель I.** Министерство финансов обеспечило соответствие менеджмента государственного долга по отношению к положениям действующей нормативной базы?

**Специфическая цель II.** Министерство финансов обеспечило соответствие предоставления государственных гарантий по отношению к положениям действующей нормативной базы?

**Специфическая цель III.** Министерство финансов обеспечило соответствие государственного рекредитования по отношению к положениям действующей нормативной базы?

Также, были проанализированы меры, принятые руководящими лицами аудируемого субъекта с целью внедрения требований и рекомендаций аудита, направленных предыдущим аудитом. Результат анализа относительно внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты изложен в ***приложении №6*** к Отчету аудита.

## Подход аудита

Аудиторская миссия проводилась в МФ, будучи реализованной в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита, применяемыми Счетной палатой, в частности ISSAI 100, ISSAI 400, а также ISSAI 4000[[9]](#footnote-9).

***Область применения аудита*** содержала оценку соответствия следующих процессов: i) процесса, связанного с менеджментом государственного долга (внутреннего и внешнего), в том числе сквозь призму деятельности, реализованной для достижения целей, установленных в Стратегии развития менеджмента публичных финансов на 2023-2030 годы, а также Программы „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2023-2025)”; ii) процесса, связанного с менеджментом государственных гарантий, в том числе сквозь призму мер, принятых МФ для возмещения в государственный бюджет долгов, накопленных гарантированными дебиторами; iii) процесса, связанного с рекредитованными кредитами, в том числе сквозь призму мер, принятых МФ для повышения ответственности рекредитованных бенефициаров по возврату долгов, касающихся рекредитованных кредитов. Также, был проанализирован процесс возврата МФ долгов банками, находящимися в процессе ликвидации.

Аудируемые процессы были оценены по отношению к критериям аудита, указанным в применяемых законодательных положениях. Были применены процедуры аудита с целью получения достаточных и адекватных аудиторских доказательств, стоящих в основе формирования общего вывода аудита. При выборе процедур аудита были учтены как уровень подтверждения, аудируемый субъект, так и выявленные риски. Так, аудиторы применяли следующие процедуры аудита: контрольные тесты и процедуры по существу (аналитические процедуры и подробные тесты). Проведенные процедуры аудита являются теми, которыми считаем адекватными в данных обстоятельствах, на основе профессионального рассуждения. После оценки рисков и степени отслеживаемого подтверждения, считаем, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и адекватными для получения основания для нашего вывода. *Область применения и методология аудита представлены в* ***приложении №4*** *к настоящему Отчету аудита.*

***Ответственность аудитора в аудите соответствия*** заключалась в оценке соответствия менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2023 году по отношению к положениям применяемой нормативной базы путем получения достаточных и адекватных доказательств для подтверждения констатаций аудита и общего вывода. Аудитор не несет ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибок.

Аудиторы были независимы перед аудируемым субъектом и выполняли этические обязанности в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты.

# КОНСТАТАЦИИ

## Министерство финансов обеспечило соответствие менеджмента государственного долга по отношению к положениям действующей нормативной базы?

*Несмотря на то, что МФ обеспечило соответствие менеджмента государственного долга, отмечаются некоторые проблемы, которые относятся к: затягиванию процесса внедрения Программы прямой продажи ГЦБ физическим лицам в РМ, медленному возврату долгов банков, находящихся в процессе ликвидации, перед МФ; выполнения на низком уровне ассигнований для внедрения инвестиционных проектов.*

* + 1. ***Внедрение Концепции и платформы, связанной с Программой прямой продажи ГЦБ физическим лицам в РМ, затягивается рядом факторов, которые не зависят непосредственно от министерства.***

Отметим, что одной из специфических задач по управлению государственным долгом, предложенной в Программе „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2023-2025)”, является „диверсификация каналов продажи ГЦБ одновременно с внедрением платформы прямой торговли ГЦБ физическим лицам”, деятельность, которая была предусмотрена еще на конец 2022 года. Так, с целью реализации предложенной задачи была разработана и утверждена Концепция Информационной системы "Программа прямой продажи государственных ценных бумаг физическим лицам в РМ[[10]](#footnote-10). Указанная Программа преследует облегчение доступа граждан РМ к покупке ГЦБ, а также отчуждение их до погашения посредством электронной платформы. Также, было утверждено Положение информационного ресурса, формируемого соответствующей Системой[[11]](#footnote-11). Вместе с тем, согласно объяснениям МФ, затягивание данного процесса в значительной мере было обусловлено процессом отбора внедряющей компании и подписания с ней договора. Отмечается, что договор с внедряющей компанией был подписан 03.05.2023. В то же время, в течение 2023 года Рабочая группа[[12]](#footnote-12) организовала 14 заседаний, в рамках которых обсуждались технические вопросы по внедрению электронной платформы и были утверждены План работы и календарь по внедрению решения ИТ. Отметим, что срок внедрения был продлен[[13]](#footnote-13), таким образом, МФ находится в ожидании от внедряющей компании функциональной платформы до 01.07.2024.

* + 1. ***Проценты, полученные от ГЦБ, подлежат налогообложению, налог, удержанный от полученных доходов в форме процента от ГЦБ, был больше, чем налог, удержанный от процента на банковские депозиты.***

В соответствии с положениями Налогового кодекса[[14]](#footnote-14), начиная с 01 января 2021 года доходы, полученные в форме процента от ГЦБ физическими лицами, подлежат налогообложению, размер удержанного налога, характерный и для отчетного 2023 года, составляет 12% по сравнению с размером налога, удержанного от процентов на банковские депозиты, которые составляют 6%. По мнению аудита, неравномерность налогового режима на уровне бюджетно-налоговой политики не обеспечивает справедливость между различными инвестиционными инструментами.

Вместе с тем, аудит отмечает, что начиная с 01.01.2024, вышеуказанная нормативная база была дополнена и изменена, в результате которой „МФ или первичные дилеры в отношении Закона №419/2006 о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании, удерживают налог в размере 6% от доходов в форме процентов от ГЦБ, полученных физическими лицами.

В контексте вышеизложенного, аудит призван подчеркнуть преимущества, которые предлагают инвестиции в ГЦБ, а именно: i) ГЦБ представляют собой наиболее безопасные финансовые инструменты, посредством которых государство занимает у граждан, так как получают полную гарантию государства; ii) долгосрочные ГЦБ являются очень привлекательными с точки зрения выигрыша, так как предлагают выгодную процентную ставку; iii) ГЦБ являются доступными инструментами как для физических лиц, так и для юридических лиц; iv) ГЦБ могут быть проданы другому инвестору до погашения, в то же время имея возможность сохранить часть от процента, накопленного в течение периода владения (за исключением крайних случаев, когда ставка может значительно вырасти). В то время как в случае с депозитом, при досрочном расторжении договора существует риск потери начисленных процентов в полном объеме.

* + 1. ***Аналогично прошлым годам, остаток долгов банков, подлежащих ликвидации, перед Министерством финансов, остается быть значительным, сохраняется риск их невозмещения в связи с невозможностью реализации банками имеющихся активов.***

Отметим, что Законом №235 от 03.10.2016[[15]](#footnote-15), МФ было разрешено выпускать и передавать НБМ государственные облигации во исполнение платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий, выданных НБМ для гарантирования экстренных кредитов банкам, подлежащим ликвидации[[16]](#footnote-16). Объем выпущенных ГО представляет собой сумму кредитов, не оплаченных банками, подлежащими ликвидации, на дату выпуска государственных облигаций. Соответствующие ГО выпущены на срок до 25 лет на общую сумму 13 341,2 млн. леев, а соответствующие проценты выплачиваются по полугодиям в соответствии с установленным графиком. Снижение задолженности перед НБМ имеет место путем выкупа МФ погашенных ГЦБ в лимитах, указанных в Годовом законе о бюджете или путем предварительного выкупа.

Так, согласно информации, представленной МФ, остаток долга банков, подлежащих ликвидации, перед МФ по состоянию на 31.12.2023 составил сумму 11 640,4 млн. леев, в течение 2023 года соответствующие банки вернули лишь 102,5 млн. леев. По состоянию на 31.12.2023 банки, находящиеся в процессе ликвидации, совокупно вернули 2 129,3 млн. леев, что составляет лишь 15,5% из общего долга, взятого МФ (13 769,7 млн. леев). В то же время, с целью выполнения обязательств, вытекающих из государственных гарантий, в 2023 году МФ выкупило из имеющегося портфеля НБМ государственные облигации в сумме 310,0 млн. леев, долг МФ перед НБМ по состоянию на 31.12.2023 составил 11 751,2 млн. леев. *Анализ в динамике возмещений, произведенных банками, находящимися в процессе ликвидации, представлен в таблице №6*.

***Таблица №6***

**Динамика возмещений, произведенных банками, находящимися в процессе ликвидации, млн. леев**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Банки, подлежащие ликвидации** | **Первоначально взятый долг** | **Возмещено всего по состоянию на 31.12.2023** | **Из которых в 2023 году** | **Остаток долга на 31.12.2023** | **Прогноз возврата по годам** | |
| **2023** | **2024** |
| АО „Banca de Economii” | 9 083,0 | 1 407,0 | 69,0 | 7 676,0 | 91,2 | 91,2 |
| КБ „Banca Socială” АО | 2 392,0 | 585,0 | 33,0 | 1 807,0 | 30,0 | 35,0 |
| КБ „Unibank” АО | 1 866,2 | 59,4 | 0,5 | 1 806,8 | 7,0 | 13,8 |
| АО „Investprivatbank” | 428,5 | 77,9 | - | 350,6 | 3,6 | - |
| **Всего** | **13 769,7** | **2 129,3** | **102,5** | **11 640,4** | **131,8** | **140,0** |

***Источник:*** *Информация МФ об остатке долга банков, находящиеся в процессе ликвидации, перед МФ.*

Аудит отмечает, что отсутствуют законодательные положения, регламентирующие разработку графика по поступлению средств от освоения активов банков, подлежащих ликвидации. Согласно объяснениям МФ, такой график невозможно разработать, так как сложно оценить суммы, которые будут получены от реализации активов банков. Вместе с тем, ликвидаторы соответствующих банков разработали определенные прогнозы по возврату соответствующего долга, согласно которым, в результате освоения имеющихся активов в 2023 году, банки, находящиеся в процессе ликвидации, из остатка оставшегося долга должны были вернуть в государственный бюджет около 131,8 млн. леев, фактически они вернули лишь 102,5 млн. леев, что составило только 77,8% от прогнозируемой суммы.

* + 1. ***Уровень выполнения бюджетных ассигнований, направленных на внедрение инвестиционных проектов, продолжает оставаться низким, в некоторых случаях их даже приходится пересматривать и обновлять, что влечет за собой дополнительные расходы из государственного бюджета.***

В соответствии с положениями нормативной базы, органы центрального публичного управления/публичные органы, являющиеся бенефициарами средств, полученных по внешним государственным займам, за счет которых реализуются проекты, финансируемые из внешних источников, осуществляют мониторинг внедрения и достижения целей этих проектов[[17]](#footnote-17).

Вместе с тем, МФ осуществляет мониторинг финансовых средств, освоенных из внешних государственных кредитов. Отраслевые министерства контролируют и несут ответственность за реализацию проектов, финансируемых из внешних источников, в соответствии с информацией, представленной в обязательном порядке специальными подразделениями, ответственными за внедрение этих проектов и программ, а также на основании информации, полученной от кредиторов, Формы и сроки представления этой информации устанавливаются МФ[[18]](#footnote-18).

Проверки аудита свидетельствуют о несоответствиях при освоении внешних государственных займов, связанных с внедрением инвестиционных проектов, были зарегистрированы невыплаченные по ним остатки, которые в некоторых случаях были обусловлены затягиванием процедур государственных закупок, а в других случаях появилась необходимость пересмотра и актуализации соответствующих проектов, генерирующих дополнительные расходы из государственного бюджета.

В этой связи аудит отмечает следующие внешние кредиты, по которым по состоянию на 31.12.2023 были зарегистрированы низкие уровни финансирования, но завышенные расходы на обслуживание:

* + - 1. ***Проект „Сад Молдовы”:*** уровень финансирования - 74,78%, выплаченные проценты и комиссионные – около 37,8 млн. леев, предельный срок выплаты был продлен до 27.05.2025;
      2. ***Проект „Строительство Пенитенциарного учреждения №13”:*** уровень финансирования - 1,91%, выплаченные проценты – 811,6 тыс. леев. Согласно объяснениям ответственных лиц, в результате посещения в октябре 2022 года с целью осуществления мониторинга Подразделения по внедрению Проекта по строительству Пенитенциарного учреждения из Кишинэу (ПВП ПУК) представителями Банка развития Совета Европы (CEB), было рекомендовано изменить проект по строительству пенитенциарного учреждения в соответствии с реальными потребностями, исходя из того, что сметная документация была выполнена в 2021 году, а затраты на оборудование, материалы и заработную плату возросли более чем на 35%. В результате этого, 26.04.2023 были контрактованы услуги по перепроектированию. Для оплаты услуг по перепроектированию, 18.09.2023 была выплачена 3 транша из кредита, предоставленного в конце IV квартала, завершились работы по переоценке затрат на строительство объекта. На основании проектно-сметной документации было систематизировано техническое задание для инициирования процедуры закупок;
      3. ***Проект „Реабилитация дорог из Молдовы IV”:*** уровень финансирования - 52,72%, выплаченные проценты и комиссионные – 230,8 млн. леев. Уровень финансирования не был объяснен ответственными лицами, предельный срок выплаты был установлен 31.12.2027;
      4. ***Проект „Закупка локомотивов и реструктуризация железнодорожной инфраструктуры”***: уровень финансирования – 39,03%, выплаченные проценты и комиссионные – 68,8 млн. леев. Уровень финансирования не был объяснен ответственными лицами;
      5. ***Проект „Соединение электрических сетей между Республикой Молдова и Румынией, Фаза I***”: уровень финансирования – 1,81%. Причины невыплаты: затягивание разработки и, соответственно, утверждения технического проекта для строительства ЛЭП 400 квт, публичные консультации и запуск процедуры отчуждения были перенесены на I квартал 2024 года;
      6. ***Проект „Термоэнергетическая система мун. Бэлць. Фаза II (CET-NORD Фаза II)”***:уровень финансирования – 26,67%, выплаченные проценты и комиссионные – 7,2 млн. леев, предельный срок выплаты – 24.11.2024. Уровень финансирования не был объяснен ответственными лицами;
      7. ***Проект „Повышение эффективности системы по централизованному обеспечению тепловой энергией”:*** уровень финансирования – 1,09%, выплаченные проценты и комиссионные – 18,5 млн. леев, предельный срок выплаты – 31.12.2025. Согласно объяснениям ответственных лиц, *„международные торги для пакета закупок, предусматривающего проектирование, поставку и установку индивидуальных тепловых пунктов и тепловых сетей для жилых домов и публичных зданий, были запущены в III квартале 2023 года. Договор о консультации по техническому надзору и поддержке в оценке оферт для приоритетного пакета проекта находится в реализации, тем не менее, вследствие необходимости внесения ряда изменений в группу по консультации, которая была вовлечена в процесс оценки оферт для пакета закупок, была инициирована процедура разработки поправки к договору, а оплата за услуги по консультации, предоставленные в период 2023 года, была перенесена к выплате в I квартале 2024 года. Торги для приоритетного пакета проекта были завершены отклонением представленных оферт по мотиву несоответствия их требованиям, установленным в Документе по закупке. В результате, должна быть запущена новая процедура закупки. Проект должен быть реструктурирован для отражения пересмотренных пакетов закупки, актуализирован оцененный бюджет и продлен период внедрения проекта”;*
      8. ***Проект „Земельная регистрация и оценка”:*** уровень финансирования - 33,19%, выплаченные проценты и комиссионные – 1,6 млн. леев, предельный срок выплаты - 30.06.2024. Согласно объяснениям ответственных лиц, низкий уровень выплаты был обусловлен *„поздним представлением исполнителями работ и накладных, задержкой предоставления международными консультантами поставок и счетов к оплате”;*
      9. ***Проект „Развитие электроэнергетической системы”:*** уровень финансирования – 19,0%, выплаченные проценты и комиссионные – 7,0 млн. леев. Низкий уровень финансирования обусловлен в основном *„задержкой разработки технического проекта для строительства ЛЭП и электростанции в Кишинэу, задержкой процедуры отчуждения и оценкой ущерба, связанного с отчуждением, вследствие отклонения от предусмотренного маршрута. Отмечается, что на основании решений Правительства был дополнен перечень земельных участков, подлежащих отчуждению, собственники соответствующих земельных участков должны внести заявления для выплаты компенсаций. В отчетном периоде соответствующими лицами не были внесены заявления, что затягивает внедрение соответствующего Проекта. Вместе с тем, в результате миссии Всемирного банка по оценке Проекта, договорились о необходимости реструктуризации Проекта с продлением срока его завершения*. *В результате, изменен план закупок и бюджет Проекта. Другим моментом, который приостанавливает процедуру отчуждения, является этап регистрации кадастровых дел в АГУ, который не может быть реализован без физического участия собственников земельных участков и оплаты данных услуг от их имени в АГУ. В значительной мере, финансирование зависит от результатов торгов и подписании договоров”;*
      10. ***Проект „Улучшение потенциала для преобразования сельской местности (IFAD VIII”) –*** уровень финансирования – 7,75%, выплаченный процент – 174,44 тыс. леев. Согласно объяснениям ответственных лиц, *„Привлечение внешних ресурсов как из грантов, так и из кредитов осуществляется в траншах и только после обоснования затратами ранее привлеченных ресурсов. В 2023 году программа столкнулась с трудностями при внедрении проектов инфраструктуры, так, не были освоены ресурсы, что привело к неосвоению поступлений из грантов и внешних кредитов. Другим мотивом является то, что IFAD VII был продлен на 6 месяцев, расходы для внедрения проекта были покрыты из IFAD VII с целью уклонения от двойного финансирования. Вместе с тем, уровень выплаты взаимозависим от уровня исполнения расходов”.*
    1. ***Проблемным аспектом продолжает оставаться невозможность оплаты одного внешнего долга по причине внешних факторов, не зависящих от Республики Молдова.***

В соответствии с программой, поддерживаемой МВФ посредством расширенного механизма кредитования (ECF) и расширенного механизма финансирования (EFF), одним из показателей количественной эффективности, который должен соблюдаться Республикой Молдова, является не накапливать/допускать задолженность по внешним платежам. Меморандум предусматривает плафон по накоплению задолженности по внешним платежам, который применяется на протяжении всей программы. Вместе с тем, соответствующий плафон не будет применяться к задолженности по оплате внешнего долга, которая возникнет в результате пересмотра внешнего долга с внешними кредиторами, включая Клуб из Парижа, и, в частности, в отношении задолженности по внешним платежам, если кредитор соглашается приостановить платежи во время переговоров. Обязательства по внешним платежам, на которые кредитор продлил мораторий, или в случае, когда платежи переводятся на доверительный счет (escrow) из-за рисков блокирования погашения банками корреспондентами, не считаются задолженностью в контексте вышеуказанного критерия эффективности. Таким образом, МФ на основании Договора о доверительном счете ареста (специальный счет), заключенного между МФ и НБМ 31.03.2023, создал такой счет в НБМ.

В контексте вышеизложенного, аудит подчеркивает ситуацию, связанную с долгом Правительства РМ перед Правительством Российской Федерации, который по состоянию на 31.12.2022 составлял около 14,55 млн. долларов США, из которого основная сумма –14.5 млн. долларов США и проценты – около 0,5 млн. долларов США. Повторяем, что невозможно было оплатить соответствующий долг по причине санкций, наложенных на Российскую Федерацию, соответствующие платежи будут оплачены после снятия соответствующих санкций или когда органами обеих сторон будет установлен другой механизм/порядок оплаты.

Вместе с тем отметим, что соответствующий долг по состоянию на 31.12.2023 составляет 15,4 млн. долларов США, или на 0,83 млн. долларов США больше по причине пени по просроченной задолженности, рассчитанным на 2023 год.

Согласно объяснениям МФ, „с целью регламентирования долга Республики Молдова перед Российской Федерацией, 26 мая 2023 года было организовано заседание с российской стороной, в котором участвовали представители МФ и НБМ. В результате соответствующего заседания, российская сторона должна сообщить молдавской стороне о порядке оплаты непогашенного долга в китайских юанях. До настоящего времени такая информация не была получена”.

## Министерство финансов обеспечило соответствие предоставления государственных гарантий по отношению к положениям действующей нормативной базы?

*Несмотря на то, что МФ приняло меры с целью возмещения в государственный бюджет долгов по государственным гарантиям, тем не менее, существует риск их невозмещения. Отмечается, что остаток внутренних государственных гарантий по состоянию на 31.12.2023 составлял 1 682,5 млн. леев, вписываясь в лимиты плафона 2 500,0 млн. леев, утвержденного Годовым законом о бюджете[[19]](#footnote-19).*

* + 1. ***Несмотря на то, что гарантированным бенефициарам Государственной программы „Первый дом” выделяются компенсации для компенсирования увеличения процентных ставок по предоставленным кредитам, частично гарантированным государством, невыполнение ими обязательств становится все более частым, в 2023 году уже было активировано 8 государственных гарантий****.*

Вместе с тем, для внедрения Государственной программы „Первый дом” в 2023 году были выделены бюджетные средства на общую сумму 170,0 млн. леев, в том числе 10,0 млн. леев для выполнения государственных гарантий в рамках Программы. Так, по состоянию на 31.12.2023 остаток внутренних государственных гарантий составил 1 682,5 млн. леев и сформирован в целом из внутренних государственных гарантий, предоставленных в рамках Государственной программы „Первый дом”, увеличившись примерно на 151,1 млн. леев по сравнению с концом предыдущего года.

Согласно информации, представленной МФ, в течение 2023 года коммерческие банки[[20]](#footnote-20) предоставили в рамках Программы новые кредиты, гарантированные государством, на общую сумму примерно 16,4 млн. леев, на 153,9 млн. леев меньше по сравнению с предыдущим годом. В этом же периоде бенефициары Программы вернули гарантированные кредиты в сумме 167,4 млн. леев или на 3,81 млн. леев меньше. *Анализ в динамике предоставленных и возвращенных кредитов в рамках Государственной программы „Первый дом” представлен в таблице №7.*

***Таблица №7***

**Динамика предоставленных и возвращенных кредитов в рамках Государственной** **программы „Первый дом”**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *млн. леев* |
| **Показатель** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| 1. Новые предоставленные кредиты | 700,70 | 370,90 | 711,38 | 170,30 | 16,40 |
| 2. Возвращенные кредиты | 30,40 | 65,70 | 110,74 | 171,21 | 167,40 |

***Источник:*** *Информация обобщена на основании данных, предоставленных МФ.*

Исходя из проанализированных данных, отмечается, что в течение последних 3 лет размер кредитов, предоставленных в рамках Программы, значительно снизился, с 711,38 млн. леев в 2021 году до 16,4 млн. леев (58 кредитов) в результате существенного увеличения процентных ставок на контрактованные кредиты.

Согласно законодательной базе, если гарантированный дебитор не выполняет свои обязательства по оплате согласно кредитному договору, заключенному с кредитором, и последний принял все меры, чтобы гарантированный дебитор вернул долг, кредитор вправе направить Министерству финансов заявление, которым просит исполнить государственную гарантию. Министерство финансов перечисляет сумму, запрашиваемую кредитором, если информация из заявления об исполнении государственной гарантии соответствует положениям нормативной базы и условиям, указанным в договоре о государственной гарантии. Денежное обязательство, вытекающее из государственных гарантий, исполняется за счет имеющихся средств государственного бюджета. Министерство финансов информирует Правительство и Парламент о заявлениях по исполнению государственных гарантий, представленных министерству гарантированными кредиторами, и о произведенном исполнении[[21]](#footnote-21).

Аудит отмечает, что в 2023 году уже было зарегистрировано 8 случаев активации государственной гарантии[[22]](#footnote-22) в рамках Государственной программы „Первый дом”, за счет государственного бюджета были отвлечены финансовые средства в общей сумме 1 931,73 тыс. леев или на 1 476,13 тыс. леев больше по сравнению с предыдущим годом. Вместе с тем, в 2023 году в государственный бюджет были возвращены средства, отвлеченные из государственного бюджета в результате выполнения государственной гарантии в рамках Государственной программы „Первый дом”, в сумме 456,74 тыс. леев. Остаток средств, отвлеченных из государственного бюджета в результате исполнения государственных гарантий в рамках Государственной программы „Первый дом”, по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 474,99 тыс. леев.

В данном контексте отметим, что начиная с 2022, решениями Правительства бенефициарам Программы была утверждена и предоставлена компенсация для частичного покрытия расходов, которые несут бенефициары в результате ускоренного роста процентных ставок для оплаты ежемесячного процента ипотечного кредита в рамках Программы.

Вместе с тем, аудит подчеркивает, что 5 бенефициаров Программы из тех 8, по которым были активированы государственные гарантии, получили компенсации, в том числе для компенсирования увеличения процентных ставок на контрактованные кредиты[[23]](#footnote-23).

В 2023 году не были предоставлены внешние государственные гарантии.

* + 1. ***Долги гарантированных дебиторов в общей сумме 74,71 млн. леев являются с истекшим сроком оплаты и невозмещаемыми, часть из которых, в общей сумме 407,78 млн. леев, в результате решений соответствующих органов, была аннулирована, представляя собой убытки для государственного бюджета.***

Согласно отчетным данным Министерства финансов, по состоянию на 31.12.2023, в результате отвлечения средств для исполнения обязательств по внутренним и внешним государственным гарантиям, **остаток долга гарантированных дебиторов перед МФ** составил 74,71 млн. леев, из которых: 4,34 млн. леев являются долгами гарантированных дебиторов, связанных с внутренними кредитами, и 70,36 млн. леев – долги гарантированных дебиторов, связанных с внешними кредитами. Аудит отмечает, что долг в сумме 74,71 млн. леев является с истекшим сроком оплаты. *Информация о долгах гарантированных дебиторов перед МФ по внутренним и внешним кредитам, предоставленным в форме государственной гарантии, представлена в следующей таблице №8*.

***Таблица №8***

**Долги гарантированных бенефициаров перед Министерством финансов**

*леев*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название гарантированного бенефициара** | **тыс. ед. изм.** | **Остаток долга на 01.01.2023** | **Изменения в 2023 году** | **Остаток долга на 31.12.2023** | **В том числе с истекшим сроком оплаты** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** |
| 1. | АО „Flamingo-96”  *№03-3/11-35 от 07.03.1996* | леев | 2 418 534,55 | - | 2 418 534,55 | 2 418 534,55 |
| 2. | Физическое лицо (Государственная программа „Первый дом”)  *№MOLD/2728 от 14.12.2021* | леев | - | 162 968,74 | 162 968,74 | 162 968,74 |
| 3. | Физическое лицо (Государственная программа „Первый дом”)  *№MOLD/2465 от 04.10.2021* | леев | 301 437,43 | - | 301 437,43 | 301 437,43 |
| 4. | Физическое лицо (Государственная программа „Первый дом”)  №VICB/923 от 16.01.2020 | леев | 154 234,40 | -154 234,40 | - | - |
| 5 | Физическое лицо (Государственная программа „Первый дом”) №MOLD/1047 от 05.07.2019 | леев |  | 273 793,32 | 273 793,32 | 273 793,32 |
| 6 | Физическое лицо (Государственная программа „Первый дом”) №MOLD/2777 от 24.12.2021 | леев |  | 383 243,57 | 383 243,57 | 383 243,57 |
| 7 | Физическое лицо (Государственная программа „Первый дом”)  №MOLD/1163 от 23.08.2019 | леев |  | 365 773,24 | 365 773,24 | 365 773,24 |
| 8 | Физическое лицо (Государственная программа „Первый дом”)  №VICB/OG/998 от 20.02.2020 | леев |  | 123 202,33 | 123 202,33 | 123 202,33 |
| 9 | Физическое лицо (Государственная программа „Первый дом”)  №VICB/OG/1550 от 22.02.2020 | леев |  | 209 255,52 | 209 255,52 | 209 255,52 |
| 10 | Физическое лицо (Государственная программа „Первый дом”)  №MOLD/2761 от 21.12.2021 | леев |  | 110 988,61 | 110 988,61 | 110 988,61 |
| 11 | Физическое лицо (Государственная программа „Первый дом”)  №MOLD/OG/1117 от 07.08.2019 | леев | Гарантия была исполнена 29.03.2023 в сумме 302,5 тыс. леев и была восстановлена в государственный бюджет 28.12.2023 в сумме 302,5 тыс. леев | | | |
| ***Всего по внутренним гарантированным кредитам*** | | леев | ***2 874 206,38*** | ***1 474 990,93*** | ***4 349 197,31*** | ***4 349 197,31*** |
| 1. | ООО „Vininvest”  *№235 от 03.10.1994* | дол. США | 1 381 683,86 | - | 1 381 683,86 | 1 381 683,86 |
| евро | 1 232 728,10 | - | 1 232 728,10 | 1 232 728,10 |
| 2. | АО „Termocom”  *№315 от 19.05.1995* | дол. США | 64 013,26 | - | 64 013,26 | 64 013,26 |
| евро | 325 977,75 | - | 325 977,75 | 325 977,75 |
| 3. | ГП „Moldtranselectro” | дол. США | 863 174,00 | - | 863 174,00 | 863 174,00 |
| 4. | АО „Santek”  *№03/04-2/7-161 от 16.03.1998* | евро | 19 733 367,09 | -19 733 367,09 | - | - |
| ***Всего по внешним гарантированным кредитам*** | | ***дол. США*** | ***24 958 295,79*** | ***-20 915 991,03*** | ***4 042 304,76*** | ***4 042 304,76*** |
| ***леев*** | ***478 148 534,89*** | ***-407 787 369,78*** | ***70 361 165,11*** | ***70 361 165,11*** |
| **ВСЕГО** | | **леев** | **481 022 741,27** | **-406 312 378,85** | **74 710 362,42** | **74 710 362,42** |

***Источник:*** *Отчет по долгам гарантированных дебиторов перед МФ за 2023 год.*

Несмотря на то, что МФ ежеквартально информирует ГНС о накопленном долге гарантированных дебиторов для принятия мер по их возмещению в соответствии с нормативной базой, в 2023 году не были возмещены финансовые средства в государственный бюджет, таким образом, эти долги продолжают оставаться невозмещаемыми.

По сравнению с концом 2022 года, долг гарантированных дебиторов на конец 2023 года снизился на 406,31 млн. леев. Так, согласно отчетным данным и информации, представленной МФ, в результате решений соответствующих органов[[24]](#footnote-24), в 2023 году из Регистра юридических лиц был исключен один экономический агент[[25]](#footnote-25) и, впоследствии, аннулирован его долг в общей сумме 407,78 млн. леев, который представляет собой убытки для государственного бюджета. Вместе с тем, в 2023 году в государственный бюджет был возвращен долг двумя гарантированными бенефициарами в рамках Государственной программы „Первый дом”, в том числе 0,15 млн. леев[[26]](#footnote-26) за гарантию, исполненную в 2022 году, и 0,3 млн. леев за гарантию, исполненную в 2023 году[[27]](#footnote-27).

Отметим, что согласно положениям соответствующей нормативной базы[[28]](#footnote-28), исключение/ списание долгов гарантированных дебиторов из Отчета о долгах гарантированных дебиторов перед МФ, производится на основании приказа министра финансов, составленного на основании соответствующих судебных постановлений, и/или решения АГУ по исключению юридического лица из Государственного регистра юридических лиц. Проверки аудита в этой связи не выявили каких-либо несоответствий, МФ обеспечило погашение и исключение соответствующего долга в соответствии с действующей применяемой нормативной базой.

Несмотря на то, что предыдущий аудит направил рекомендацию по усилению ряда результативных мер по повышению ответственности гарантированных бенефициаров с целью возмещения в государственный бюджет долгов, в частности, долгов с истекшим сроком оплаты, аналогичная ситуация отмечается и в 2023 году. Исходя из данного контекста, аудит считает рекомендацию частично внедренной, так как связана с постоянным и непрерывным процессом, который не зависит только от МФ, в результате чего будет повторена в настоящем Отчете аудита.

## Министерство финансов обеспечило соответствие государственного рекредитования по отношению к положениям действующей нормативной базы?

*Продолжает оставаться неопределенной ситуация, связанная с долгами с истекшим сроком, зарегистрированными предприятиями, находящимися в процессе несостоятельности, часть из которых была аннулирована решениями соответствующих органов, которые также представляют собой потери для государственного бюджета.*

В соответствии с нормативной базой, в случае невыполнения договорных обязательств банками и/или небанковскими кредитными организациями и/или сберегательными и кредитными ассоциациям, а также рекредитованными бенефициарами и гарантированными дебиторами, органы, уполномоченные правом приостановления операций с банковских счетов (государственные налоговые службы), предоставляют распоряжения по приостановлению банковских операций и инкассовые поручения и принудительно взыскивают долги в соответствии с действующим законодательством РМ.

Согласно отчетным данным МФ, остаток долгов рекредитованных бенефициаров на конец 2023 года составлял около 10 291,7 млн. леев, из которых 159,2 млн. леев – долг с истекшим сроком оплаты. По сравнению с концом прошлого года, долг рекредитованных бенефициаров снизился на 1 208,1 млн. леев в результате аннулирования решениями соответствующих органов долга, допущенного 2 рекредитованными бенефициарами[[29]](#footnote-29), на общую сумму около 111,0 млн. леев. Вместе с тем, несмотря на то, что долг с истекшим сроком оплаты снизился на конец 2023 года по сравнению с концом 2022 года, аудит отмечает увеличение примерно на 8,4 млн. леев[[30]](#footnote-30) долгов с истекшим сроком оплаты, зарегистрированных некоторыми рекредитованными бенефициарами, обусловленных несоблюдением графиков возврата рекредитованных кредитов, из которых 2,92 млн. леев представляют собой долг с риском невозмещения 2 предприятий, находящихся в процессе несостоятельности[[31]](#footnote-31).

Неопределенная ситуация отмечается и по другим 4 предприятиям, находящимся в процессе несостоятельности, долги которых, связанные с рекредитованными средствами, составляют в целом 9,13 млн. леев. Эти долги, также, являются с истекшим сроком оплаты, сохраняясь в течение последних 3 лет[[32]](#footnote-32). По мнению аудита, долги с истекшим сроком оплаты, зарегистрированные предприятиями, которые находятся в процессе несостоятельности, представляют существенный риск невозмещения. *Остаток долгов рекредитованных бенефициаров, в том числе с истекшим сроком оплаты,* *представлен в* ***приложении №5*** *к настоящему Отчету аудита.*

Аудит отмечает, что для возмещения истекших долгов МФ, посредством ГНС, применял меры принудительного исполнения к рекредитованным бенефициарам, имеющим задолженности по рекредитованным займам. В результате, в 2023 году в государственный бюджет были возмещены около 17,5 млн. леев, что составляет только 0,2% от общей суммы, возмещенной в отчетном периоде. Аудит отмечает, что по сравнению с предыдущим годом в государственный бюджет были возмещены средства, связанные с долгами рекредитованных бенефициаров, примерно на 16,1 млн. леев больше.

Несмотря на то, что предыдущий аудит направил рекомендацию по усилению ряда результативных мер по повышению ответственности рекредитованных бенефициаров с целью возмещения в государственный бюджет долгов, в частности, долгов с истекшим сроком оплаты, аналогичная ситуация отмечается и в 2023 году. Исходя из данного контекста, аудит считает рекомендацию частично внедренной, так как связана с постоянным и непрерывным процессом, который не зависит только от МФ, в результате чего будет повторена в настоящем Отчете аудита.

# ОБЩИЙ ВЫВОД

Обобщая наблюдения аудита, отмечается, что МФ обеспечило соответствие менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2023 году, вместе с тем, были выявлены некоторые проблемы, которые относятся к: затягиванию процесса внедрения платформы по прямой продаже государственных ценных бумаг физическим лицам; медленному возврату обязательств перед государственным бюджетом банками, находящимися в процессе ликвидации; увеличению остатков долга гарантированных дебиторов и рекредитованных бенефициаров по внутренним и внешним кредитам, который включает и долг с истекшим сроком оплаты и который, в значительной мере, является невозмещаемым; активации уже 8 государственных гарантий в рамках Государственной программы „Первый дом”; невозможности своевременной выплаты внешнего долга в результате ряда объективных факторов, не зависящих от Республики Молдова. В данном контексте, внешний публичный аудит отмечает о необходимости дальнейшего усиления менеджмента надзора и осуществления мониторинга портфеля долга, риска процентной ставки и валютного риска, для избегания дополнительных финансовых рисков для государственного бюджета.

Констатации, отмеченные в проекте Отчете аудита, были доведены до сведения руководства МФ, которое их согласовало, а направленные рекомендации, призванные устранить недостатки, изложенные в настоящем Отчете аудита, были согласованы аудируемыми субъектами и признаны выполнимыми.

1. **РЕКОМЕНДАЦИИ МИНИСТЕРСТВУ ФИНАНСОВ** 
   * + 1. Обеспечить в дальнейшем, совместно с компетентными органами, усиление ряда результативных мер по повышению ответственности гарантированных и рекредитованных бенефициаров с целью возмещения в государственный бюджет долгов, в частности, с истекшим сроком оплаты (повторяется) (п. 4.2.2. и п. 4.3.1.);
       2. Обеспечить мониторинг ситуации, связанной с внешним государственным долгом, который в нынешних условиях невозможно оплатить по мотивам, не зависящим от Республики Молдова (повторяется) (п. 4.1.5.).

# Подписи группы аудиторской миссии

**Аудиторская группа:**

*главный публичный аудитор,*

*руководитель аудиторской группы* ***Татьяна Аилой***

*публичный аудитор* ***Павел Писаренко***

**Партнер миссии:**

*начальник Главного управления аудита I:*

*Государственный бюджет и ЦПО* ***Наталья Трофим***

# ПРИЛОЖЕНИЯ

### Приложение №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Динамика годовой процентной ставки по государственным ценным бумагам** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Период** | **Казначейские обязательства** | | | **Государственные облигации** | | | | | **Ежемесячная с.н.с.п.** | **Основная ставка НБМ** | |
| **91 день** | **182 дня** | **364 дня** | **2 года** | **3 года** | **5 лет** | **7 лет** | **10 лет** |  | **%** | **Дата** |
| Январь | 17,42 | 16,38 | 15,38 | 17,02 | 13,33 |  |  |  | 16,10 | 20,00 | 05.12.2022 |
| Февраль | 14,80 | 13,17 | 12,13 | 9,49 | 8,00 |  |  |  | 12,92 | 17,00 | 07.02.2023 |
| Март | 11,05 | 10,54 | 9,05 | 7,00 | 8,00 |  |  |  | 10,38 | 14,00 | 20.03.2023 |
| Апрель | 11,28 | 10,26 | 9,45 |  |  |  |  |  | 10,24 | 14,00 | 20.03.2023 |
| Май | 10,72 | 10,11 | 8,82 | 8,00 | 8,25 | 8,50 | 9,00 |  | 9,75 | 10,00 | 11.05.2023 |
| Июнь | 8,54 | 9,22 | 8,60 | 8,00 | 8,25 | 8,50 | 9,00 |  | 8,87 | 6,00 | 20.06.2023 |
| Июль | 5,19 | 6,95 | 7,18 | 7,00 | 7,25 | 7,50 | 8,00 |  | 6,99 | 6,00 | 20.06.2023 |
| Август | 4,22 | 6,95 | 7,16 | 7,00 | 7,25 | 7,50 | 8,00 |  | 6,90 | 6,00 | 20.06.2023 |
| Сентябрь | 3,87 | 6,85 | 7,08 |  |  |  |  | 8,25 | 6,92 | 6,00 | 20.06.2023 |
| Октябрь | 3,66 | 6,78 | 7,02 | 7,00 | 7,25 |  |  |  | 6,57 | 6,00 | 20.06.2023 |
| Ноябрь | 3,52 | 6,44 | 6,82 | 6,75 | 7,00 | 7,25 | 7,50 |  | 6,52 | 4,75 | 07.11.2023 |
| Декабрь | 2,90 | 5,71 | 6,36 | 6,00 | 6,25 | 6,50 | 6,80 |  | 5,91 | 4,75 | 07.11.2023 |
| **Всего** | **9,28** | **8,87** | **8,20** | **9,12** | **8,37** | **7,23** | **8,42** | **8,25** | **8,62** | **x** | **x** |

### Приложение №2

**Свод соглашений, связанных с новыми внешними кредитами, заключенными в течение 2023 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ стр.** | **Название проекта/программы** | **Кредитор** | **Дата подписания соглашения** | **Сумма кредита** | **Срок погашения** | **Льготный период** | **Процентная ставка** | **Комиссионные за обязательство** | **Единовременный комиссион** |
| 1 | Кредитное соглашение для реализации Проекта „Твердые отходы в Республике Молдова ” | ЕБРР | 04.01.2023 | 25,0 млн. евро | 15 лет | 4 года | переменная (Euribor 6m + 1,0 п.п.) | 1,00% |  |
| 2 | Кредитное соглашение для реализации Проекта „Инвестиции в управление, рост и устойчивость сельского хозяйства (AGGRI) | ЕБРР | 05.06.2023 | 50,1 млн. евро | 30 лет | 5 лет | переменная | 0,25% от невыплаченной суммы | 0,25% от суммы кредита |
| 3 | Соглашение о финансировании для реализации Программы „Молдова, меры в чрезвычайной ситуации, устойчивость и конкурентоспособ-ность. Операция политики развития 2” | ЕБРР | 09.06.2023 | 92,1 млн. евро | 21 год | 3 года | переменная | 0,25% от невыплаченной суммы | 0,25% от суммы кредита |
| 4 | Кредитное соглашение для реализации Проекта „RLF – Неотложный ответ – Железные дороги Молдовы ” | ЕБРР | 27.06.2023 | 23,0 млн. евро | 15 лет | 3 года | переменная (Euribor 6m + 1,0 п.п.) | 0,50% | 0,5% от суммы кредита |
| 5 | Кредитное соглашение для реализации Проекта „Повышение качества образования ” | ЕБРР | 30.06.2023 | 36,5 млн. евро | 25 лет | 15 лет | переменная | 0,25% от невыплаченной суммы | 0,25% от суммы кредита |
| 6 | Кредитное соглашение для реализации Проекта „Политика развития для экономического восстановления ” | ЯАМС | 10.07.2023 | 13 500,0 млн. японских иен | 40 лет | 10 лет | переменная (базовая ставка Tokyo Term Risk Free Rate для 6 месяцев + маржа 1,3 п.п. ежегодно) |  | 0,1% от суммы кредита |
| 7 | Поправка к Соглашению о льготном кредите для макрофинансовой помощи | ЕС | 20.07.2023 | 100,0 млн. евро | 15 лет | 15 лет | зависит от затрат, по которым предоставит Европейская комиссия на международном финансовом рынке |  |  |
| 8 | Соглашение по изменению №1 к кредитному соглашению для реализации Проекта „Безопасность поставки природного газа” | ЕБРР | 13.10.2023 | 165,0 млн. евро | 2 года |  | переменная (Euribor 6m + 1,0 п.п.) | 0,5% от невыплаченного остатка | 1% от суммы кредита |
| 9 | Рамочное кредитное соглашение для реализации Проекта „Строительство региональной больницы Бэлць ” | БРСЕ | 16.10.2023 | 86,0 млн. евро | 20 лет | 5 лет | будет установлена на момент выплаты каждой транши | | |
| 10 | Соглашение о льготном кредите | ФАР | 17.10.2023 | 40,0 млн. евро | 15 лет | 5 лет | переменная (Euribor 6m + 0,9 п.pп) | 0,5 % от невыплаченной суммы, начиная с даты подписания соглашения | 0,5% от суммы кредита |
| 11 | Договор о финансировании „EFSD + Fereastra Dedicată Investiției 1” | ЕИБ | 15.12.2023 | 41,2 млн. евро | 30 лет | 4 года | будет установлена на момент выплаты каждой транши | | 0,05 млн. евро |
| 12 | Кредитное соглашение для поддержки развития ÎMM посредством ПУ ODA | Польский банк | 19.12.2023 | 5,0 млн. евро | 7 лет | 1 год | 0,50% |  |  |
| **ВСЕГО** | |  |  | **663,9 млн. евро  13 500,0 млн. японских иен** |  |  |  |  |  |
| **Соглашения в процессе переговоров по состоянию на 31.12.2023** | | | | | | | | | |
| 1 | Соглашение о льготном кредите №CMD 1009 01 J | ФАР |  | 40,0 млн. евро |  |  |  |  |  |
| 2 | Кредитное соглашение для реализации Проекта „ Соединение электрических сетей между РМ и Румынией, Фаза II” | ЕБРР |  | 30,8 млн. евро |  |  |  |  |  |
| 3 | Кредитное соглашение для реализации Проекта V по реабилитации дорог | ЕБРР |  | 150,0 млн. евро |  |  |  |  |  |
| 4 | Кредитное соглашение для реализации Проекта „Модернизация и улучшение услуг по реабилитации ” | ЕБРР |  |  |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** | |  |  | **220,8 млн. евро** |  |  |  |  |  |

### Приложение №3

**Свод рекредитованных средств в течение 2023 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ стр.** | **Название проекта** | **Валюта кредита** | **Рекредитован-ная сумма в 2023 году** |
|
|
| **I** | **Посредством Министерства финансов** | **ЕВРО** | **254,00** |
| 1.1 | Проект „Безопасность поставки природного газа” (АО „Energocom”) | ЕВРО | 240,70 |
| 1.2 | Проект по развитию электроэнергетической системы (ГП „Moldelectrica”) | ЕВРО | 6,30 |
| 1.3 | Проект „Кредит, предназначенный для реабилитации передающих сетей ГП „Moldelectrica” | ЕВРО | 2,70 |
| 1.4 | Второй Проект по повышению эффективности системы централизованного обеспечения тепловой энергией, финансируемый Всемирным банком | ЕВРО | 0,30 |
| 1.5 | Проект по закупке локомотивов и реструктуризации железнодорожной инфраструктуры (ГП „Железная дорога Молдовы ”) | ЕВРО | 4,00 |
|  |  |  |  |
| **II** | **Посредством Офиса по управлению программами внешней помощи** | **МЛД** | **1 585,14** |
| **Дол. США** | **2,63** |
| **ЕВРО** | **20,20** |
| ***2.1*** | ***Ресурсы, рекредитованные непосредственно из внешних кредитов*** | ***МЛД*** | ***118,30*** |
| ***ЕВРО*** | **9,16** |
| 2.1.1 | Проект „Сад Молдовы” | МЛД | 118,30 |
| ЕВРО | 9,16 |
| ***2.2*** | ***Ресурсы, рекредитованные из накопленных оборотных средств*** | ***МЛД*** | ***1 466,84*** |
| ***Дол. США*** | ***2,63*** |
| ***ЕВРО*** | ***11,04*** |
| 2.2.1 | Проект сельского финансирования и развития малых предприятий (МФСР I) | МЛД | 148,08 |
| ЕВРО | 0,06 |
| 2.2.2 | Проект возрождения сельского хозяйства (МФСР II, PRA) | МЛД | 64,09 |
| Дол. США | 0,27 |
| ЕВРО | 0,20 |
| 2.2.3 | Проект развития сельского бизнеса (МФСР III, PDAR) | МЛД | 48,32 |
| Дол. США | 1,53 |
| ЕВРО | 0,28 |
| 2.2.4 | Проект сельских финансовых услуг и маркетинга (МФСР IV) | МЛД | 36,63 |
| Дол. США | 0,28 |
| 2.2.5 | Проект сельских финансовых услуг и развития сельскохозяйственного бизнеса (МФСР V) | МЛД | 75,73 |
| Дол. США | 0,55 |
| ЕВРО | 0,25 |
| 2.2.6 | Инклюзивная программа климато-экономической устойчивости сельских районов (МФСР VI) | МЛД | 100,02 |
| ЕВРО | 0,09 |
| 2.2.7 | Программа устойчивости сельских районов (МФСР VII, PRR) | МЛД | 57,72 |
| 2.2.8 | Программа сельских инвестиций и услуг, фаза I (RISP I) | МЛД | 183,32 |
| 2.2.9 | Программа сельских инвестиций и услуг, фаза II (RISP II) | МЛД | 180,13 |
| ЕВРО | 0,31 |
| 2.2.10 | Проект Kreditanstalt fur Wiederaufbau (KFW) | МЛД | 26,46 |
| ЕВРО | 0,49 |
| 2.2.11 | Проект „Filiere du Vin” | МЛД | 15,10 |
| ЕВРО | 1,58 |
| 2.2.12 | Проект по повышению конкурентоспособности (PAC 1) | МЛД | 35,40 |
| ЕВРО | 1,19 |
| 2.2.13 | Проект по повышению конкурентоспособности, фаза 2 (PAC 2) | МЛД | 135,55 |
| ЕВРО | 1,51 |
| 2.2.14 | Проект „Сад Молдовы” | МЛД | 170,58 |
| ЕВРО | 4,99 |
| 2.2.15 | Проект „Неотложное реагирование на COVID – 19 и поддержка ÎMMM” | МЛД | 189,71 |
| ЕВРО | 0,09 |
| **III** | **Посредством Консолидированного подразделения по внедрению программ, финансируемых Международным фондом сельскохозяйственного развития** | МЛД | **53,04** |
| ЕВРО | **0,36** |
| ***3.1*** | ***Ресурсы, рекредитованные непосредственно из внешних кредитов*** | МЛД | ***53,04*** |
| ЕВРО | ***0,36*** |
| 3.1.1 | Проект устойчивости сельских районов (МФСР VII, PRR) | МЛД | 40,01 |
| ЕВРО | 0,36 |
| 3.1.2 | Проект „Улучшение потенциала для преобразования сельской местности (МФСР VIII)” | МЛД | 13,03 |
| ***ВСЕГО*** | | ***ЕВРО*** | ***1 638,18*** |
| ***Дол. США*** | ***2,63*** |
| ***МЛД*** | ***274,56*** |

### Приложение №4

**Сфера и подход аудита**

**Область применения**

Счетная палата Республики Молдова в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2024 год, утвержденной Постановлением №55 от 15.12.2023, инициировала аудит соответствия менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2023 году. Целью аудиторской миссии является оценка соответствия менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2023 году по отношению к положениям применяемой нормативной базы.

**Методология аудита**

В ходе аудиторской миссии, при проведении соответствующей деятельности, аудиторская группа Счетной палаты применяла положения: ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000; Руководства по аудиту соответствия; передовые практики в данной области. Вместе с тем, аудиторская группа консультировалась и руководствовалась положениями, включенными в Проект GUID 5250 „Руководство по аудиту публичного долга”, которое находится в процессе работы и тестирования странами членами Рабочей группы по публичному долгу ИНТОСАИ.

Для получения соответствующих и разумных доказательств, поддерживающих выводы и достоверность констатаций, изложенных в Отчете аудита, аудиторская группа использовала множество процедур аудита:

- был рассмотрен Отчет о ситуации в области долга публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования за 2023 год;

- была рассмотрена и проанализирована Программа „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2023 - 2025)”;

- была проанализирована эволюция расходов, связанных с обслуживанием государственного долга, в том числе услуги по внутреннему и внешнему государственному долгу;

- был рассмотрен портфель государственного долга в аспекте погашения, процентной, валютной ставки и др.;

- были проанализированы календари проведения торгов по продаже ГЦБ на первичном рынке и сообщения об их результатах;

- была запрошена информация об объеме ГЦБ, находящихся в коммерческих банках (у первичных дилеров);

- были рассмотрены процентные ставки по ГЦБ со сроком погашения 91 день, 182 дня, 364 дня для финансовых инструментов со сроком погашения до 1 года, 2-3 года, 5 лет, 7 лет и 10 лет, средневзвешенные номинальные ставки процентов на ГЦБ, выпущенные на первичном рынке, и на конвертируемые ГЦБ;

- была проанализирована ситуация по внешним кредитам и об уровне их выплаты;

- были запрошены объяснения от ответственных лиц относительно низкого уровня выплаты некоторых внешних государственных кредитов;

* был проанализирован аспект затраты-риск по новым кредитам, контрактованным в 2023 году;
* была проанализирована ситуация по гарантированным дебиторам и рекредитованным бенефициарам в аспекте выполнения обязательств перед государственным бюджетом и долгам с истекшим сроком оплаты;
* была запрошена информация о мерах, принятых МФ с целью недопущения и снижения долгов с истекшим сроком оплаты на рекредитованные кредиты и гарантированные кредиты, а также обеспечения достоверности данных, отраженных в отчетности бенефициарами соответствующих кредитов;
* была проанализирована другая информация, соответствующая аудиту;
* были проведены дискуссии с руководящими лицами относительно некоторых установленных аспектов.

Вместе с тем отмечается, что данные/информация за 2023 год была проанализирована по сравнению данными за 2022, 2021, 2020 и 2019 годы.

С целью достижения цели аудиторской миссии, были установлены следующие специфические цели:

**Специфическая цель I.** Министерство финансов обеспечило соответствие менеджмента государственного долга по отношению к положениям действующей нормативной базы?

**Специфическая цель II.** Министерство финансов обеспечило соответствие предоставления государственных гарантий по отношению к положениям действующей нормативной базы?

**Специфическая цель III.** Министерство финансов обеспечило соответствие государственного рекредитования по отношению к положениям действующей нормативной базы?

Подход внешнего публичного аудита основывался на рисках и предполагал ориентирование аудиторской деятельности на те процессы в рамках МФ, которые склонны к существенным несоответствиям. Обязательство аудита было в прямом составлении отчетности. В результате, аудируемые процессы были оценены по отношению к критериям аудита, выбранным из положений применяемой нормативной базы, а предоставленное ограниченное подтверждение позволяет нам, на основании констатаций, подтверждаемых аудиторскими доказательствами, сформулировать общий вывод, выраженный в виде констатаций, ответов на специфические цели аудита.

Аудиторские доказательства были собраны на месте, путем проверки операций и документов, касающихся аудита, сопоставления и обобщения информации из информационной системы, используемой МФ, наблюдения, исследования, опроса и подтверждения, различных перерасчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ссылка на параграф из отчета/ тестированный риск** | **Критерии аудита** | **Применяемые техники аудита** | **Размер выборки** |
| *1* | *3* | *4* | *5* |
| **4.1. Министерство финансов обеспечило соответствие менеджмента государственного долга по отношению к положениям действующей нормативной базы?** | | | |
| **Параграф 4.1.1.**  Риск невнедрения платформы прямой продажи ГЦБ физическим лицам | Государственные ценные бумаги выпускаются:  a) в форме записи на счет, как ценные бумаги, для которых выпуск, учет, подтверждение права собственности и оплата основной суммы и процентов (купонов) осуществляются посредством счетов и регистров Единого центрального депозитария ценных бумаг;  b) в форме записи на счет путем прямого размещения физическим лицам, для которых учет, подтверждение права собственности и оплата основной суммы и процентов (купонов) осуществляются МФ посредством Программы прямой продажи государственных ценных бумаг физическим лицам в Республике Молдова.  *(ст. 16 Закона №419-XVI от 22.12.2006 о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании).*  Одной из специфических целей управления государственным долгом в период 2022-2024 годов, предложенной в Программе „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2022-2024)”, является „диверсификация каналов продажи ГЦБ одновременно с внедрением платформы прямой продажи ГЦБ физическим лицам”, деятельность, которая была предусмотрена на конец 2022 года (*Программа „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2022-2024)*”, | Рассмотрение мер, принятых МФ с целью внедрения платформы прямой продажи ГЦБ физическим лицам | 100% |
| **Параграф 4.1.3.**  Риск сохранения в дальнейшем существенных остатков долга банков, находя-щихся в процессе ликвидации, перед МФ | МФ разрешено выпускать и передавать ГО НБМ с целью исполнения платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий, предоставленных НБМ для гарантирования срочных кредитов по банкам, подлежащим ликвидации.  Обязательства МФ перед банками, находящимися в процессе ликвидации, полученными после суброгации НБМ согласно ст.3 (1), исполняются согласно ст.3811 (3) a1) Закона о финансовых учреждениях №550-XIII от 21 июля 1995 года (*ст.4 Закона №235 от 03.10.2016 о выпуске государственных облигаций во исполнение МФ платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий № 807 от 17 ноября 2014 г. и № 101 от 01.04.2015).* | Проверка уровня возврата долгов банками, находящимися в процессе ликвидации, а также мер, принятых МФ для решения данной проблемы. | 100% |
| **Параграф 4.1.4.**  Риск невыплаты и неосвоения средств, связанных с внедрением инвестиционных проектов | Органы центрального публичного управления/публичные органы, являющиеся бенефициарами средств, полученных из внешних государственных займов, за счет которых реализуются проекты, финансируемые из внешних источников, осуществляют мониторинг внедрения и достижения целей этих проектов *(ст. 27 (4) Закона №419-XVI от 22.2.2006 о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании).*  МФ осуществляет мониторинг внедрения средств, освоенных из внешних государственных займов, вместе с тем, отраслевые министерства контролируют и несут ответственность за реализацию проектов, финансируемых из внешних источников, в соответствии с информацией, предоставленной в обязательном порядке специальными подразделениями, ответственными за внедрение этих проектов и программ, а также на основании информации, представленной кредиторами. Формы и сроки представления этой информации установлены МФ (*п.10* *Положения о правилах осуществления заимство-вания государственного долга и снятия средств внешних и внутренних государственных займов* *(приложение №7), утвержденного ПП №1136 от 18.10.2007)*. | Анализ уровня выплаты финансовых средств из внешних кредитов, с объяснением причин невыплаты со стороны бенефициаров соответствующих средств (41 внешнего кредита, по которым были зарегистрированы невыплаченные средства) | 100% |
| **4.2.** **Министерство финансов обеспечило соответствие предоставления государственных гарантий по отношению к положениям действующей нормативной базы?** | | | |
| **Параграф 4.2.1.**  Риск увеличения количества гарантирован-ных бенефициа-ров в рамках Государственной программы „Первый дом”, не способных выполнять обязательства, связанные с кредитами, контрактованными в рамках программы | 1. В течение 5 рабочих дней с даты получения от кредитора заявления об исполнении гарантии, ODIMM проинформирует Министерство финансов о необходимости исполнения государственной гарантии *(п.74 из ПП №202/2018)***.**  2. В течение 15 рабочих дней с даты получения от ODIMM согласованного заявления и в соответствующего для исполнения государственной гарантии, Министерство финансов перечислит на счет кредитора 50% из остатка оставшегося кредита *(п.75 из ПП №202/2018)*. | Рассмотрение первичных документов, стоящих в основе деятельности по выдаче государственных гарантий. | 100%  Были выбраны гарантии, активиро-ванные в рамках Программы в 2023 году – 8 гарантий активировано/ исполнено. |
| **Параграф 4.2.2.**  Риск невозмещения долгов с истекшим сроком оплаты | 1. В случае нарушения гарантированными дебиторами своих обязательств, установленных в соответствующих договорах, МФ и/или специальные подразделения, созданные для целей гарантирования, прямо или через ГНС уполномочены приостановить внесудебным путем банковские операции, арестовать и бесспорно взыскать с банковских счетов этих получателей задолженные средства по государственным займам и/или государственным гарантиям, согласно процедуре, установленной действующим законодательством  *(ст.13 (1) Закона №419/2006)*  2. Исключение/списание долгов гарантированных дебиторов из Отчета по долгам гарантированных дебиторов перед МФ производится на базе приказа министра финансов, составленного на основании соответствующих судебных постановлений и/или решения АГУ по исключению юридического лица из Государственного регистра юридических лиц *(п.51 из приложения №8 к ПП №1136/2007)*. | Анализ мер, принятых МФ с целью возмещения долгов с истекшим сроком оплаты, сформированных в результате предоставления внутренних и внешних государственных гарантий.  Были выбраны квартальные отчеты МФ и ГНС с целью возмещения долгов с истекшим сроком оплаты. | 100% |
| **4.3. Министерство финансов обеспечило соответствие государственного рекредитования по отношению к положениям действующей нормативной базы?** | | | |
| **Параграф 4.3.**  Риск невозмещения долгов с истекшим сроком оплаты | В случае, когда рекредитованные бенефициары не могут соблюдать финансовые обязательства согласно графику оплаты долга, соответствующего договору о рекредитовании, в результате финансово-экономического анализа рекредитованного бенефициара Министерство финансов вправе принять решение о реструктуризации его долга путем заключения дополнительных соглашений к первоначальному договору рекредитования *(ст.32 (3) Закона №419/2006).*  В случае неисполнения обязательств рекредитованными бенефициарами, государственные налоговые службы выставляют на их банковские счета распоряжения по приостановлению банковских операций и инкассовые поручения и принудительно взыскивают долги , согласно действующему законодательству Республики Молдова *(п.28 из приложения №5 к ПП №1136/2007).*  Исключение/списание долгов рекредитованных бенефициаров из Отчета о государственном рекредитовании производится на базе приказа министра финансов, составленного на основании соответствующих судебных постановлений и/или решения Агентства государственных услуг по исключению юридического лица из Государственного регистра юридических лиц *(п.81 из приложения №4 к ПП №1136/2007)*. | Анализ мер, принятых МФ с целью возмещения долгов с истекшим сроком оплаты, сформированных в результате несвоевременного и в полном объеме возврата рекредитованных средств из внутренних и внешних источников.  Были отобраны квартальные отчеты МФ и ГНС с целью возмещения долгов с истекшим сроком оплаты. | 100% |

### Приложение №5

**Остаток долга рекредитованных бенефициаров**

*леев*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | **Показатели** | **Остаток долга, пересчитанный в 2021 году** | | **Остаток долга, пересчитанный в 2022 году** | | **Остаток долга, пересчитанный в 2023 году** | | **Изменение остатка долгов с истекшим сроком оплаты** | |
| **Общая сумма** | **в том числе с истекшим сроком оплаты** | **Общая сумма** | **в том числе с истекшим сроком оплаты** | **Общая сумма** | **в том числе с истекшим сроком оплаты** |  | |
| **Всего** | **в том числе курсовая разница** |
|  | | ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7=5-3*** | ***8=6-4*** |
| **1. Экономические агенты** | | **2.642.289.579,72** | **290.466.358,21** | **5.854.909.772,66** | **264.599.782,17** | **4.413.278.000,79** | **146.980.645,39** | **-1.441.631.771,87** | **-117.619.136,78** |
| ***1.1 Предприятия, которые работают в обычном режиме*** | | ***2.340.448.133,97*** | ***51.382.983,40*** | ***5.504.528.219,16*** | ***8.494.482,54*** | ***4.191.047.516,73*** | ***6.904.139,38*** | ***-1.314.842.149,27*** | ***-2.951.790,00*** |
| 1 | ГП "Moldelectrica", Кишинэу | 626.872.746,18 | 0 | 680.654.934,21 | 0 | 721.402.497,00 |  | 40.747.562,79 | 0,00 |
| 2 | АО "Termoelectrica | 641.609.478,03 | 0 | 627.133.249,81 | 0 | 579.711.898,16 |  | -47.421.351,65 | 0,00 |
| 3 | ГП „Железная дорога Молдовы” | 348.836.374,78 | 45.474.954,53 | 480.048.319,21 | 0 | 530.392.989,19 |  | 50.344.669,98 | 0,00 |
| 4 | АО ”CET-NORD” | 103.273.121,34 | 0 | 172.462.942,53 | 0 | 152.111.249,05 |  | -20.351.693,48 | 0,00 |
| 5 | Управление Apă-Canal Орхей АО | 28.215.843,81 | 0 | 28.857.207,78 | 0 | 24.790.960,16 |  | -4.066.247,62 | 0,00 |
| 6 | МП Производственное управление по воде и канализации Штефан-Водэ | 14.580.151,40 | 279.740,83 | 15.261.004,21 | 656.667,68 | 12.821.063,67 | 310.300,68 | -2.439.940,54 | -346.367,00 |
| 7 | МП Apă Canal Cahul | 54.692.637,08 | 0 | 58.355.986,24 | 775.711,03 | 51.115.249,88 | 1.385.507,24 | -7.240.736,36 | 609.796,21 |
| 8 | МП Apă Canal Ungheni | 25.465.071,45 | 0 | 25.921.361,34 | 0 | 22.123.897,42 |  | -3.797.463,92 | 0,00 |
| 9 | МП Apă Canal Căușeni | 12.410.934,14 | 0 | 12.868.852,64 | 268.113,85 | 11.048.687,28 |  | -1.820.165,36 | -268.113,85 |
| 10 | АО Servicii Comunale Florești | 12.913.487,97 | 0 | 13.143.301,05 | 0 | 11.732.670,69 |  | -1.410.630,36 | 0,00 |
| 11 | ПКФ ,,Vindicum'' ООО | 1.790.716,46 | 0 | 1.792.406,07 | 1.792.406,07 | 850.944,72 | 850.944,72 | -941.461,35 | -941.461,35 |
| 12 | ООО Basarabia -L Vin Invest | 1.104.709,30 | 1.104.709,30 | 654.662,44 | 654.662,44 | 140.283,85 | 140.283,85 | -514.378,59 | -514.378,59 |
| 13 | ООО Magnolia-94 | 4.438.659,13 | 4.438.659,13 | 4.346.921,47 | 4.346.921,47 | 4.217.102,89 | 4.217.102,89 | -129.818,58 | -129.818,58 |
| 14 | АО Energocom |  |  | 3.383.027.070,16 | 0 | 2.067.368.004,85 |  | -1.315.659.065,31 | 0,00 |
| 15 | АО Avicola Codru,Ниспорень | 1.243.913,73 | 1.243.913,73 | 1.361.446,84 | 1.361.446,84 | 1.220.017,92 |  | -141.428,92 | -1.361.446,84 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***1.2 Предприятия, которые находятся в процессе несостоятельности*** | | ***218.081.973,07*** | ***155.323.902,13*** | ***263.665.193,29*** | ***169.388.939,41*** | ***139.858.121,36*** | ***57.704.143,31*** | **-123.807.071,93** | **-111.684.796,10** |
| 1 | АО"Deana Comrat" | 3.920.412,99 | 3.920.412,99 | 3.920.412,99 | 3.920.412,99 | 3.920.412,99 | 3.920.412,99 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | АО "Becon-Basarabia", Криулень | 99.991.641,19 | 99.991.641,19 | 107.937.778,07 | 107.937.778,07 |  |  | -107.937.778,07 | -107.937.778,07 |
| 3 | ООО "Resursele Moldovei" | 19.395.837,03 | 19.395.837,03 | 20.939.944,68 | 20.939.944,68 | 19.025.303,66 | 19.025.303,66 | -1.914.641,02 | -1.914.641,02 |
| 4 | МП "Reţelele termice Vulcăneşti" | 126.319,29 | 126.319,29 | 126.319,29 | 126.319,29 | 126.319,29 | 126.319,29 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | IICCP Садаклия, Басарабяска | 1.103.712,14 | 1.103.712,14 | 1.103.712,14 | 1.103.712,14 | 1.103.712,14 | 1.103.712,14 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | АО ”Avicola Vadul lui Vodă” | 3.062.871,95 | 3.062.871,95 | 3.062.871,95 | 3.062.871,95 | 0,00 | 0,00 | -3.062.871,95 | -3.062.871,95 |
| 7 | АО ”Aviocla Bucovăţ” Стрэшень | 6.846.752,35 | 6.846.752,35 | 6.371.752,35 | 6.371.752,35 | 5.896.752,35 | 5.896.752,35 | -475.000,00 | -475.000,00 |
| 8 | Produse Cerealiere Bălți | 3.999.987,00 | 3.999.987,00 | 3.999.987,00 | 3.999.987,00 | 3.999.987,00 | 3.999.987,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | CAPC "Vorniceni-Agrovin" | 784.328,26 | 784.328,26 | 846.768,83 | 846.768,83 | 769.344,64 | 769.344,64 | -77.424,19 | -77.424,19 |
| 10 | CAP "Dimitrov" | 4.420.473,59 | 4.420.473,59 | 4.772.388,64 | 4.772.388,64 | 4.336.025,93 | 4.336.025,93 | -436.362,71 | -436.362,71 |
| 11 | ООО "Mitarix" | 4.566.265,84 | 4.566.265,84 | 4.929.787,46 | 4.929.787,46 | 4.479.033,01 | 4.479.033,01 | -450.754,45 | -450.754,45 |
| 12 | МП Управление Apă Canal Бэлць | 69.863.371,44 | 2.342.885,44 | 75.425.212,67 | 5.019.930,17 | 68.528.718,54 | 6.823.739,54 | -6.896.494,13 | 1.803.809,37 |
| 13 | АО Управление Apă Canal Сорока | 23.232.922,09 | 0 | 25.187.243,64 | 1.316.272,26 | 22.884.251,41 | 2.435.252,36 | -2.302.992,23 | 1.118.980,10 |
| 14 | ООО ,,Univers-Vin” | 4.762.415,06 | 4.762.415,06 | 5.041.013,59 | 5.041.013,59 | 4.788.260,40 | 4.788.260,40 | -252.753,19 | -252.753,19 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***1.3 Предприятия, являющиеся потенциальными банкротами*** | | ***73.889.824,10*** | ***73.889.824,10*** | ***76.778.003,95*** | ***76.778.003,95*** | ***72.519.201,63*** | ***72.519.201,63*** | ***-2.897.355,48*** | ***-2.897.355,48*** |
| 1 | ГП"Moldranselectro" | 66.060.028,27 | 66.060.028,27 | 68.354.272,16 | 68.354.272,16 | 65.509.487,68 | 65.509.487,68 | -2.844.784,48 | -2.844.784,48 |
| 2 | CAP ”Prietenia”, Glodeni | 4.013.654,49 | 4.013.654,49 | 4.329.347,29 | 4.329.347,29 | 4.674.781,19 | 4.674.781,19 | 345.433,90 | 345.433,90 |
| 3 | С-з "Caşcalia", Кэушень | 1.587.206,46 | 1.587.206,46 | 1.744.653,44 | 1.744.653,44 | 1.613.377,54 | 1.613.377,54 | -131.275,90 | -131.275,90 |
| 4 | ООО "Vialtos" | 985.021,15 | 985.021,15 | 988.284,22 | 988.284,22 | 721.555,22 | 721.555,22 | -266.729,00 | -266.729,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***1.4 Предприятия, которые отсутствуют в Государственном регистре юридических лиц*** | | ***9.869.648,58*** | ***9.869.648,58*** | ***9.938.356,26*** | ***9.938.356,26*** | ***9.853.161,07*** | ***9.853.161,07*** | **-85.195,19** | **-85.195,19** |
| 1 | АО „Văleni" | 863.050,58 | 863.050,58 | 931.758,26 | 931.758,26 | 846.563,07 | 846.563,07 | -85.195,19 | -85.195,19 |
| 2 | ГП CPC Бендер | 9.006.598,00 | 9.006.598,00 | 9.006.598,00 | 9.006.598,00 | 9.006.598,00 | 9.006.598,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **II. Местные публичные органы** | | **615.123.543,74** | **4.005.387,37** | **562.483.630,91** | **7.396.906,45** | **460.900.149,56** | **8.440.139,31** | **-101.583.481,35** | **1.043.232,86** |
| 1 | Районный совет Анений Ной | 6.073.335,40 | 0 | 4.685.006,97 | 0 | 2.553.994,32 |  | -2.131.012,65 | 0,00 |
| 2 | Районный совет Чимишлия | 21.353.344,60 | 0 | 19.360.184,85 | 0 | 15.551.560,54 |  | -3.808.624,31 | 0,00 |
| 3 | Районный совет Дрокия | 18.314.824,47 | 0 | 14.202.917,79 | 1.021.002,85 | 6.279.230,43 | 290.916,26 | -7.923.687,36 | -730.086,59 |
| 4 | Районный совет Окница | 3.391.916,90 | 0 | 2.441.298,86 | 0 | 1.109.039,51 |  | -1.332.259,35 | 0,00 |
| 5 | Районный совет Орхей | 29.174.533,44 | 0 | 26.155.902,52 | 0 | 21.344.287,34 |  | -4.811.615,18 | 0,00 |
| 6 | Районный совет Шолдэнешть | 5.518.308,42 | 0 | 3.858.961,43 | 0 | 1.599.347,63 |  | -2.259.613,80 | 0,00 |
| 7 | Районный совет Штефан Водэ | 6.541.214,15 | 0 | 5.086.321,68 | 0 | 2.773.687,02 |  | -2.312.634,66 | 0,00 |
| 8 | Районный совет Тараклия | 11.821.991,72 | 0 | 9.093.876,95 | 108,05 | 4.928.416,88 |  | -4.165.460,07 | -108,05 |
| 9 | Районный совет Глодень | 18.438.167,73 | 162,16 | 17.917.489,85 | 0 | 15.457.798,73 |  | -2.459.691,12 | 0,00 |
| 10 | Примэрия муниципия Кишинэу | 170.536.661,18 | 0 | 156.806.472,93 | 0 | 133.624.323,61 |  | -23.182.149,32 | 0,00 |
| 11 | Районный совет Криулень | 9.477.804,20 | 0 | 7.576.646,23 | 0 | 5.270.594,93 |  | -2.306.051,30 | 0,00 |
| 12 | Районный совет Сынджерей | 6.686.404,65 | 0 | 5.874.346,18 | 0 | 4.718.488,59 |  | -1.155.857,59 | 0,00 |
| 13 | Районный совет Кэлэраш | 13.049.836,43 | 0 | 11.508.608,67 | 0 | 9.291.564,39 |  | -2.217.044,28 | 0,00 |
| 14 | Районный совет Хынчешть | 31.127.514,96 | 1.479,51 | 27.975.152,87 | 0 | 23.162.679,24 |  | -4.812.473,63 | 0,00 |
| 15 | Районный совет Бричень | 11.933.202,66 | 0 | 10.551.408,04 | 0 | 8.546.608,98 |  | -2.004.799,06 | 0,00 |
| 16 | Районный совет Сорока | 47.330.983,88 | 4.003.632,78 | 45.286.034,43 | 5.665.372,15 | 41.677.953,36 | 8.149.223,05 | -3.608.081,07 | 2.483.850,90 |
| 17 | Районный совет Яловень | 17.167.408,29 | 0,6 | 15.656.216,87 | 0 | 8.449.163,83 |  | -7.207.053,04 | 0,00 |
| 18 | Районный совет Леова | 40.750.387,55 | 0 | 38.930.009,36 | 0 | 33.992.423,48 |  | -4.937.585,88 | 0,00 |
| 19 | Районный совет Ниспорень | 38.427.558,14 | 0 | 36.583.083,01 | 0 | 31.704.336,21 |  | -4.878.746,80 | 0,00 |
| 20 | Районный совет Фэлешть | 9.707.645,49 | 15,07 | 9.479.814,37 | 0 | 8.380.912,89 |  | -1.098.901,48 | 0,00 |
| 21 | Районный совет Резина | 20.958.019,87 | 97,25 | 20.717.002,36 | 0 | 18.175.990,39 |  | -2.541.011,97 | 0,00 |
| 22 | Районный совет Кантемир | 3.159.026,67 | 0 | 3.061.241,15 | 0 | 2.772.250,68 |  | -288.990,47 | 0,00 |
| 23 | Районный совет Кахул | 11.336.397,51 | 0 | 11.157.770,96 | 0 | 10.275.715,12 |  | -882.055,84 | 0,00 |
| 24 | Районный совет Флорешть | 24.955.222,64 | 0 | 23.609.649,85 | 710.423,40 | 19.446.070,64 |  | -4.163.579,21 | -710.423,40 |
| 25 | Исполнительный комитет АТО Гагаузия | 27.673.229,06 | 0 | 25.391.733,64 | 0 | 21.579.193,46 |  | -3.812.540,18 | 0,00 |
| 26 | Совет коммуны Сэрата Ноуэ | 332.472,01 | 0 | 305.080,70 | 0 | 259.268,56 |  | -45.812,14 | 0,00 |
| 27 | Городской совет Леова | 9.886.131,72 | 0 | 9.211.398,40 | 0 | 7.975.248,80 |  | -1.236.149,60 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **III. Банки, небанковские кредитные организации и сберегательные и кредитные ассоциации** | | **4.264.924.433,00** | **1.435.886,00** | **5.082.360.877,00** | **1.435.886,00** | **5.417.508.336,78** | **3.806.380,83** | **335.147.459,78** | **2.370.494,83** |
| 1 | MoldovaAgroindbank | 1.677.204.167,27 |  | 2.092.182.406,50 |  | 2.361.978.974,55 |  | 269.796.568,05 | 0,00 |
| 2 | OTP Bank | 639.856.633,51 |  | 797.716.643,10 |  | 828.817.168,32 |  | 31.100.525,22 | 0,00 |
| 3 | Fincombank | 364.692.585,63 |  | 373.357.896,03 |  | 430.608.780,59 |  | 57.250.884,56 | 0,00 |
| 4 | Moldindconbank | 324.552.362,33 |  | 401.830.141,67 |  | 427.549.348,36 |  | 25.719.206,69 | 0,00 |
| 5 | Procreditbank | 509.608.864,50 |  | 439.643.470,47 |  | 349.178.141,06 |  | -90.465.329,41 | 0,00 |
| 6 | Comertbank | 249.756.675,40 |  | 258.956.043,52 |  | 259.163.805,25 |  | 207.761,73 | 0,00 |
| 7 | СКА Grimancauti | 6.780.499,91 |  | 4.137.521,82 |  | 2.944.347,30 | 2.370.494,82 | -1.193.174,52 | 2.370.494,82 |
| 8 | СКА Botna | 1.300.000,00 |  | 1.541.838,91 |  | 2.438.585,22 |  | 896.746,31 | 0,00 |
| 9 | EuroCredit Bank | 57.957.381,58 |  | 84.662.628,40 |  | 73.314.656,59 |  | -11.347.971,81 | 0,00 |
| 10 | НКО Mikro Kapital Company | 2.938.454,75 |  | 10.768.475,59 |  | 57.688.008,05 |  | 46.919.532,46 | 0,00 |
| 11 | Victoriabank | 68.294.700,94 |  | 105.041.269,73 |  | 127.450.509,40 |  | 22.409.239,67 | 0,00 |
| 12 | Corporatia de Finantare Rurala | 27.942.900,23 |  | 26.230.082,68 |  | 17.596.783,34 |  | -8.633.299,34 | 0,00 |
| 13 | Energbank | 68.227.141,03 |  | 73.380.014,94 |  | 71.812.491,71 |  | -1.567.523,23 | 0,00 |
| 14 | Banca Comerciala Romana | 50.448.650,68 |  | 78.335.466,67 |  | 50.920.912,87 |  | -27.414.553,80 | 0,00 |
| 15 | Moldcredit | 12.604.935,84 |  | 6.809.136,36 |  | 1.318.435,00 |  | -5.490.701,36 | 0,00 |
| 16 | Microinvest | 151.322.593,32 |  | 326.331.954,56 |  | 353.291.503,16 |  | 26.959.548,60 | 0,00 |
| 17 | Investprivatbank | 1.435.886,01 | 1.435.886,01 | 1.435.886,01 | 1.435.886,01 | 1.435.886,01 | 1.435.886,01 | 0,00 | 0,00 |
| **ОБЩИЙ ИТОГ** | | **7.522.337.556,46** | **295 907 631,58** | **11.499.754.280,57** | **273.432.574,61** | **10.291.686.487,13** | **159.227.165,53** | **-1.208.067.793,44** | **-114.205.409,08** |

### Приложение №6

**Внедрение требований и рекомендаций, изложенных в Постановлении Счетной палаты №20 от 26 мая 2023 года „Об утверждении Отчета аудита соответствия менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2022 году”**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Рекомендация** | **Принятые меры** | **Документальное подтверждение внедрения рекомендации** | **Статус внедрения рекомендации** | | | **Последующие меры** |
| **реализована** | **частично реализована** | **не реализована** |
| **Требование из постановляющей части** | | | | | |  |
| **2.4. Министерству финансов** | | | | | |  |
| 2.4 для принятия к сведению и обеспечения внедрения рекомендаций, содержащихся в Отчете аудита. |  |  | **v** |  |  | **Исключение из режима мониторинга** |
| **Рекомендации из Отчета аудита** | | | | | |  |
| 1. Обеспечить в дальнейшем, совместно с ответственными органами, усиление соответствующих мер с целью эффективного освоения и внедрения в предусмотренные сроки проектов, финансируемых из внешних источников (повторяется) (п. 4.1.5.). | Согласно положениям ст.27 (3) и (4) Закона №419/2006о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании, внешние государственные кредиты, контрактованные Правительством от имени Республики Молдова для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, или программ развития, могут быть выплачены прямо Министерством финансов или посредством других органов центрального публичного управления и публичных органов, ответственных за внедрение проекта. Органы центрального публичного управления/публичные органы, получающие средства из внешних государственных кредитов, посредством которых реализуются проекты, финансируемые из внешних источников, осуществляют мониторинг внедрения и реализации целей этих проектов. |  | **V** |  |  | **Исключение из режима мониторинга** |
| 2. 2. Обеспечить в дальнейшем, совместно с компетентными органами, усиление ряда результативных мер по повышению ответственности гарантиро-ванных и рекредитованных бенефициаров с целью возмещения в государственный бюджет долгов, в частности, с истекшим сроком оплаты (повторяется) (п.4.3, 4.4). | Для возмещения истекших долгов, в течение отчетного периода были разработаны и представлены Государственной налоговой службе:  - информация о долге с истекшим сроком оплаты рекредитованных и гарантированных и дебиторов перед МФ за рекредитованные внешние кредиты и полученные под гарантию государства по состоянию на 30 июня 2023 года (письмо №11/4-6/28 от 27.07.23);  - информация о долге с истекшим сроком оплаты рекредитованных и гарантированных дебиторов перед МФ за рекредитованные внешние кредиты и полученные под гарантию государства по состоянию на 30 сентября 2023 года (письмо №11/4-6/194 от 26.10.2023).  В результате, Государственная налоговая служба представила отчеты, связанные с действиями по принудительному исполнению, предпринятыми для возмещения долгов рекредитованными и гарантированными бенефициарами по состоянию на 30.06.2023 (письмо №26-20/8-12-105138 от 31 июля 2023) и 30.09.2023 (письмо №26-20/8-12-149557 от 13 октября 2023 года).  Вместе с тем, на основании судебных постановлений о прекращении процесса неплатежеспособности и решений ПУ Агентства государственных услуг об исключении юридического лица, согласно Приказу Министерства финансов №94 от 10 октября 2023 года об исключении ряда долгов из Государственного отчета о государственном рекредитовании и Отчета о долгах гарантированных дебиторов перед Министерством финансов, долг засчитался погашенным и были исключены из регистров АО ,,Avicola Vadul lui Vodă”, АО ,,Becon-Basarabia” и МП ,,Santek” АО. |  |  | **V\*** |  | **Сохранено в настоящем Отчете аудита** |
| 3. 3. Осуществлять мониторинг своевременного и в полном объеме возврата внешних кредитов, рекредито-ванных из внешних источников, в частности, ситуации по экономическим агентам, которые, в порядке исключения, были освобождены от обязательства гарантировать погашение кредитов (п. 4.3.1.). | В отчетном периоде была подписана Поправка №5 к Договору о рекредитовании №6/1 от 09 ноября 2016 года между Министерством финансов и ГП ,,Железная дорога Молдовы”, которой был реструктурирован долг предприятия с истекшим сроком оплаты.  По состоянию на 30 ноября 2023 года, долги с истекшим сроком оплаты ГП ,,Железная дорога Молдовы” не регистрировались. |  | **V** |  |  | **Исключение из режима мониторинга** |
| 4. 4. Обеспечить мониторинг ситуации, связанной с внешним долгом, который в настоящее время невозможно оплатить по мотивам, не зависящим от республики Молдова (п. 4.1.4.). | С целью регламентирования долга Республики Молдовы перед Российской Федерацией, 26 мая 2023 года со стороны российской стороны было организовано заседание, в котором участвовали представители Министерства финансов и Национального банка Молдовы. В результате соответствующего заседания, российская сторона должна сообщить молдавской стороне о порядке оплаты оставшегося долга в китайских иенах. До настоящего времени не была получена какая-либо информация. |  |  | **V\*** |  | **Сохранено в настоящем Отчете аудита** |

\*Справка: рекомендации аудита считаются частично внедренными, так как относятся к постоянному и непрерывному процессу, который не зависит только от МФ, поэтому их содержание не может быть слишком конкретным.

1. Постановление Счетной палаты №55 от 15.12.2023 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2024 год” [↑](#footnote-ref-1)
2. Греция – 161,9%, Италия – 137,7%, Франция – 110,6%, Испания – 107,7%, Бельгия – 105,2%, Румыния – 48,8%, Эстония – 19,6%, Болгария – 23,1%, Люксембург – 25,7%, Дания – 29,3%. [↑](#footnote-ref-2)
3. Закон о государственном бюджете на 2023 год №359 от 22.12.2022 (с последующими изменениями и дополнениями). [↑](#footnote-ref-3)
4. ВВП в.2023 году (оценен) – 300 421,3 млн. леев; ВВП в 2022 году – 274 488,1 млн. леев; ВВП в 2021 году – 242 078,6 млн. леев; ВВП в 2020 году – 199 734,0 млн. леев; ВВП в 2019 году – 210 378,1 млн. леев. [↑](#footnote-ref-4)
5. Расходы государственного бюджета по состоянию на 31.12.2023 – 80 727,1 млн. леев. [↑](#footnote-ref-5)
6. В расчете использована численность населения с обычным местом жительства, представленная статистическими данными НБС. [↑](#footnote-ref-6)
7. № MOLD/OG/1117 от 07.08.20219; № MOLD/2728 от 14.12.2021;№ MOLD/1047 от 05.07.2019; № MOLD/2777 от 24.12.2021; № MOLD/1163 от 23.08.2019; № VICB/OG/998 от 20.02.2020; № VICB/OG/1550 от 22.02.2020; № MOLD от 21.12.2021. [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление Счетной палаты №55 от 15.12.2023 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2024 год”. [↑](#footnote-ref-8)
9. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-9)
10. Постановление Правительства №69 от 09.02.2022 „Об утверждении Концепции Информационной системы "Программа прямой продажи государственных ценных бумаг физическим лицам в Республике Молдова". [↑](#footnote-ref-10)
11. Постановление Правительства №329 от 18.05.2022 „Об утверждении Положения информационного ресурса, формируемого Информационной системой „Программа прямой продажи государственных ценных бумаг физическим лицам в Республике Молдова”. [↑](#footnote-ref-11)
12. Приказом МФ №109 от 15.11.2022 была создана рабочая группа, которая будет участвовать в процессе внедрения технического решения. [↑](#footnote-ref-12)
13. Приказ министра финансов №129 от 29.12.2023 об утверждении Плана действий (Матрицы) на 2023-2025 годы. [↑](#footnote-ref-13)
14. Ст. 901  (38) Налогового кодекса №1163 от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-14)
15. О выпуске государственных облигаций во исполнение МФ платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий. [↑](#footnote-ref-15)
16. АО ,,Banca de Economii”, КБ ,,Banca Socială” АО, КБ ,,Unibank” АО, КБ „Investprivatbank” АО. [↑](#footnote-ref-16)
17. Ст.27, п.4 Закона №419 от 22.12.2006 о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании. [↑](#footnote-ref-17)
18. П.10 Положения о правилах осуществления заимствования государственного долга и снятия средств внешних и внутренних государственных займов (приложение №7), утвержденного Постановлением Правительства №1136 от 18.10.2007 о некоторых мерах по исполнению Закона № 419-XVI от 22.12.2006 о публичном долге, государственных гарантиях и государственном рекредитовании. [↑](#footnote-ref-18)
19. Ст.5 Закона о государственном бюджете на 2023 год №359 от 22.12.2022 *(с последующими изменениями)*. [↑](#footnote-ref-19)
20. КБ „Moldindconbank” АО, КБ „Moldova-Agroindbank” АО, КБ „Victoriabank” АО, КБ „OTP Bank” АО, КБ „Eximbank” АО и КБ „Energbank” АО. [↑](#footnote-ref-20)
21. Ст.38 Закона №419 от 22.12.2006. [↑](#footnote-ref-21)
22. № VICB/998 от 20.02.2020 - 123 202,33 леев; № VICB/1550 от 22.10.2020 - 209 255,52 леев; № MOLD/2761 от 21.12.2021 - 110 988,61 леев; № MOLD/2728 от 14.12.2021 - 162 968,74 леев; № MOLD/1117 от 07.08.2019 - 302 507,20 леев; № MOLD/1163 от 23.08.2019 - 365 773,24 леев; № MOLD/1047 от 05.07.2019 - 273 793,32 леев; № MOLD/2777 от 24.12.2021 - 383 243,57 леев; № MOLD/2465 от 04.10.2021 - 301 437,43 леев; № VICB/923 от 16.01.2020 - 154 234,4 леев. [↑](#footnote-ref-22)
23. № VICB/998 от 20.02.2020 – 7 637,0 леев; № VICB/1550 от 22.10.2020 – 28 737,55 леев; № MOLD/2761 от 21.12.2021 – 6 721,18 леев; № MOLD/1163 от 23.08.2019 – 8 854,2 леев; № MOLD/2777 от 24.12.2021 – 12 708,48 леев. [↑](#footnote-ref-23)
24. Приказ министра финансов №94 от 10.10.2023 об исключении некоторых долгов из Государственного отчета по государственному рекредитованию и Отчета о долгах гарантированных дебиторов перед Министерством финансов. [↑](#footnote-ref-24)
25. АО „Santek” [↑](#footnote-ref-25)
26. № VICB/923 от 16.01.2020 – 154,23 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-26)
27. № MOLD/OG/1117 от 07.08.2019 – 302,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-27)
28. П.51 Положения об отчетности по гарантированным дебиторам перед Министерством финансов, утвержденного Постановлением Правительства №1136 от 18.10.2007 о некоторых мерах по исполнению Закона № 419-XVI от 22.12.2006 о публичном долге, государственных гарантиях и государственном рекредитовании. [↑](#footnote-ref-28)
29. АО ,,Becon-Basarabia”, Криулень – 107,94 млн. леев, АО ,,Avicola” Вадул луй Водэ – 3,06 млн. леев. [↑](#footnote-ref-29)
30. МП Apă Canal Кахул – 0,6 млн. леев, МП Regia Apă Canal Бэлць – 1,8 млн. леев, АО Regia Apă Canal Сорока – 1,12 млн. леев, Районный совет Сорока – 2,48 млн. леев, AEI Гримэткэуць – 2,37 млн. леев. [↑](#footnote-ref-30)
31. МП Regia Apă Canal Бэлць – 1,8 млн. леев, АО Regia Apă Canal Сорока – 1,12 млн. леев [↑](#footnote-ref-31)
32. АО „Deana Comrat” – 3,9 млн. леев, МП „Rețele termice Vulcănești” – 0,13 млн. леев, IICCP Садаклия, Басарабяска – 1,1 млн. леев, Produse Cerealiere Бэлць – 4,0 млн. леев. [↑](#footnote-ref-32)