Перевод

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№69 от 14 декабря 2021 года



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

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

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия управления публичным имуществом Государственным предприятием „Poșta Moldovei” в 2020 году**

**Содержание:**

[**Список аббревиатур** 4](#_Toc97072667)

[**Глоссарий** 4](#_Toc97072668)

[**I.** **ОБОБЩЕНИЕ** 6](#_Toc97072669)

[**II.** **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ** 7](#_Toc97072670)

[**2.1.** **Область деятельности** 7](#_Toc97072671)

[**2.2.** **Имущество и находящиеся в управлении финансовые средства** 10](#_Toc97072672)

[**2.3.** **Ответственность руководства в аудите соответствия** 11](#_Toc97072673)

[**III.** **СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА** 12](#_Toc97072674)

[**3.1.** **Законный мандат и цель аудита** 12](#_Toc97072675)

[**3.2.** **Подход аудита** 12](#_Toc97072676)

[**3.3.** **Ответственность аудитора** 13](#_Toc97072677)

[**IV.** **КОНСТАТАЦИИ** 13](#_Toc97072678)

[**4.1.** **Доходы управлялись осмотрительным способом, обеспечивая полное и надлежащее их накопление?** 13](#_Toc97072679)

[***4.1.1.*** **Тарифная система, связанная с предоставленными услугами, должна быть соотнесена с принципами прозрачности и ориентироваться на расходы.** 14](#_Toc97072680)

[*4.1.1.1.* *Тарифы, применяемые при предоставлении почтовых услуг из сферы универсальной почтовой услуги, не соответствовали своим основным принципам.* 15](#_Toc97072681)

[*4.1.1.2.* *Тарифы на почтовые услуги вне сферы универсальной почтовой связи, непочтовые услуги и платные услуги были установлены в отсутствие ряда специфических положений.* 16](#_Toc97072682)

[*4.1.1.3.* *Тарифы, применяемые на некоторые категории услуг, не могли покрыть соответствующие расходы.* 17](#_Toc97072683)

[***4.1.2.*** ***Доходы ГП „Poșta Moldovei” за 2020 год не полностью соответствовали применяемым положениям.*** 17](#_Toc97072684)

[***4.1.3.*** ***Управление дебиторской задолженностью необходимо укреплять.*** 19](#_Toc97072685)

[***4.1.4.*** ***Неадекватный бухгалтерский учет, применяемый по признанию долгов, обусловил занижение доходов Предприятия в предыдущие отчетные периоды.*** 19](#_Toc97072686)

[**4.2.** **Финансовые средства использовались согласно реальным потребностям субъекта, с соблюдением законности и уместности расходов?** 20](#_Toc97072687)

[***4.2.1.*** ***Применяемый финансово-бухгалтерский менеджмент не обеспечил соответствующий подход к некоторым затратам/расходам по оплате труда работающего персонала.*** 20](#_Toc97072688)

[*4.2.1.1. Затраты/расходы по пособиям за неиспользованный годовой отпуск должны быть пересмотрены, с обеспечением осмотрительности по их управлению.* 21](#_Toc97072689)

[*4.2.1.2. Затраты/расходы по оплате труда совместителей необходимо полностью согласовать с принципом соответствия.* 21](#_Toc97072690)

[***4.2.2.*** ***Учетные политики, применяемые по некоторым расходам, не обеспечили надлежащее управление ими.*** 22](#_Toc97072691)

[***4.2.3.*** ***На область закупок повлияли различные недостатки и несоответствия.*** 23](#_Toc97072692)

[*4.2.3.1.* *Внутренняя регулирующая база, связанная с функционированием рабочей группы по закупкам, должна быть укреплена.* 24](#_Toc97072693)

[*4.2.3.2.* *ГП „Poșta Moldovei” допустило множество несоответствий в проведении процесса закупок.* 25](#_Toc97072694)

[*4.2.3.3.* *Управленческая ответственность, связанная с областью закупок, не была полностью материализована.* 25](#_Toc97072695)

[***4.2.4.*** ***Методология по формированию затрат на предоставляемые услуги хорошо задумана и разработана.*** 26](#_Toc97072696)

[**4.3.** **Публичное имущество управлялось в прозрачном и ответственном порядке?** 27](#_Toc97072697)

[***4.3.1.*** ***ГП „Poșta Moldovei” не обеспечило ответственное управление земельными участками.*** 27](#_Toc97072698)

[***4.3.2.*** ***Управление зданиями осуществлялось ненадлежащим образом.*** 28](#_Toc97072699)

[***4.3.3.*** ***Долгосрочные нематериальные активы ГП „Poșta Moldovei” управлялись несоответствующим образом в течение длительного отчетного периода.*** 29](#_Toc97072700)

[***4.3.4.*** ***Нереализация ряда решений Административного совета завершилась растратой ресурсов субъекта.*** 31](#_Toc97072701)

[***4.3.5.*** ***Недостоверное отражение в отчетности имущества, находящегося в управлении ГП „Poșta Moldovei”, не способствует объективному формированию общественного мнения, а также создает предпосылки по принятию ряда неуместных правительственных решений.*** 32](#_Toc97072702)

[***4.3.6.*** ***Менеджмент Предприятия обеспечил сохранность и функциональное состояние находящегося в управлении объекта недвижимости за пределами страны.*** 32](#_Toc97072703)

[**4.4.** **Система внутреннего управленческого контроля, организованная в рамках ГП „Poșta Moldovei”, обеспечила управление публичным имуществом в соответствии с принципами прозрачности и законности?** 33](#_Toc97072704)

[***4.4.1.*** ***Деятельность ГП „Poșta Moldovei” должна соответствовать стандартным документам надлежащего управления в соответствии с действующей нормативной базой***  33](#_Toc97072705)

[***4.4.2.*** **Принятие МСФО в рамках ГП „Poșta Moldovei” не сответствовало в полной мере применяемым в этой связи законодательным положениям.** 36](#_Toc97072706)

[**V.** **ОБЩИЙ ВЫВОД** 38](#_Toc97072707)

[**VI.** **РЕКОМЕНДАЦИИ** 39](#_Toc97072708)

[**ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ** 41](#_Toc97072709)

[**ПРИЛОЖЕНИЯ** 42](#_Toc97072710)

[***Приложение №1*** 42](#_Toc97072711)

[***Приложение №2*** 54](#_Toc97072712)

[***Приложение №3*** 64](#_Toc97072713)

[***Приложение №4*** 67](#_Toc97072714)

[***Приложение №5*** 69](#_Toc97072715)

[***Приложение №6*** 71](#_Toc97072716)

[***Приложение №7*** 71](#_Toc97072717)

[***Приложение №8*** 72](#_Toc97072718)

[***Приложение №9*** 72](#_Toc97072719)

[***Приложение №10*** 73](#_Toc97072720)

# **Список аббревиатур**

|  |  |
| --- | --- |
| ГАИС | Государственное агентство по интеллектуальной собственности |
| НАРЭКИТ | Национальное агентство по регулированию в области электронных коммуникаций и информационных технологий |
| АПС | Агентство публичной собственности |
| НАСС | Национальная касса социального страхования |
| МСФО | Международные стандарты по финансовой отчетности |
| ГП | Государственное предприятие |
| ГП „Poșta Moldovei”, Предприятие | Государственное предприятие „Poșta Moldovei” |
| ПП | Постановление Правительства |
| МИТС | Министерство информационных технологий и связи |
| НСБУ | Национальные стандарты бухгалтерского учета |
|  |  |

# **Глоссарий**

|  |  |
| --- | --- |
| Надлежащее управление | Порядок управления, посредством которого обеспечивается достижение целей, с соблюдением принципов прозрачности и ответственности, экономичности, эффективности и результативности, законности и справедливости, этики и целостности. |
| Система внутреннего управленческого контроля | Организуется по финансовому менеджменту, а его результаты отражаются в процедурах и руководству по их соблюдению. Система внутреннего управленческого контроля должна обеспечить: i) механизм предупреждения и выявления нарушений и ошибок; ii) политику и процедуры регистрации сделок, позволяющие составлять финансовые декларации в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета; iii) защиту имущества и информации, которыми обладают коммерческие организации, за исключениями, предусмотренными законом[[1]](#footnote-1). |
| Субъект публичного интереса | Субъект, ценные бумаги которого допущены к торгам на регулируемом рынке; банк, страховщик (перестраховщик)/ страховое общество; организация коллективного инвестирования в ценные бумаги со статусом юридического лица; крупный субъект, являющийся государственным предприятием или акционерным обществом, в уставном капитале которого доля государства превышает 50 процентов. |
| Публичное имущество | Совокупность прав и обязанностей с экономической стоимостью, а также материальных ценностей, на которые распространяются эти права, которые принадлежат субъекту публичного права. |
| Валовая прибыль (валовые убытки) | Разница между доходами от продаж и себестоимостью продаж. |
| Рентабельность продаж | Выражает соотношение между финансовым результатом и доходами от продаж, определяется как отношение между валовой прибылью/результатом от операционной деятельности и доходами от продаж. |
| Универсальная почтовая услуга | Предоставление на постоянной основе почтовых услуг определенного качества во всех населенных пунктах на территории страны по доступным для всех пользователей ценам. |
| Бухгалтерская стоимость | Первоначальная стоимость или скорректированная стоимость, или переоцененная стоимость объекта учета, сниженная на амортизацию и накопленные убытки от обесценивания. |

***Справка:*** *Представленный глоссарий терминов имеет информационную роль и не дает юридического эффекта.*

Настоящий Отчет аудита предназначен:

**Парламенту и Правительству Республики Молдова** – для информирования, принятия к сведению и возможного использования информации при принятии решений/запуске инициатив, связанных с продвижением политик государства в области почтовой связи.

**Министерству инфраструктуры и регионального развития,** как центральному отраслевому органу публичного управления, ответственному за область - для информирования, а также для возможного использования информации при продвижении правительственных политик в области почтовой связи;

**Национальному агентству по регулированию в области электронных коммуникаций и информационных технологий**, как центральному публичному органу, который регулирует деятельность в секторе почтовой связи, а также защищает законные интересы и права конечных пользователей в области – для возможного использования информации в реализации правительственных политик в области почтовой связи;

**Агентству публичной собственности**, как учредителю ГП „Poșta Moldovei” – для информирования и принятии к сведению при исполнении своих функций в качестве высшего органа руководства предприятия;

**гражданскому обществу, другим заинтересованным сторонам.**

Отчет аудита предоставляет пользователям информацию о соответствии управления публичным имуществом ГП „Poșta Moldovei” в 2020 году.

1. **ОБОБЩЕНИЕ**

В современном мире почтовые услуги вносят значительный вклад в коммуникацию без границ, свободное перемещение информации, товаров и фондов, а также являются важным инструментом связи, который способствует и стимулирует культурное, социальное и экономическое развитие страны. Область почтовых услуг является сложной, в которую вовлечено внушительное количество пользователей, бенефициаров и участников.

ГП „Poșta Moldovei” является национальным оператором, который предоставляет почтовые услуги. При реализации своей деятельности, Предприятие управляет имуществом публичной собственности, расположенным по всей территории республики.

В данном контексте, Счетная палата на основании Закона №260 от 07.12.2017 и Программы аудиторской деятельности на 2021 год инициировала настоящую аудиторскую миссию с целью оценки соответствия управления публичным имуществом ГП „Poșta Moldovei” в 2020 году и, как следствие, предоставления релевантной информации вовлеченным и заинтересованным сторонам для соответствующего подтверждения регламентированной реализации экономической деятельности, связанной с данной областью.

Обобщив констатации и выводы, сформулированные в процессе проведения аудита, аудит представляет их резюме сквозь призму несоответствий, а также причин и их влияния.

Так, деятельность ГП „Poșta Moldovei” не была полностью ориентирована к стандартизированному набору правил и процессов, отвечающих принципам надлежащего управления, а созданный внутренний управленческий контроль является фрагментарным и неполным, не включающим и/или частично включающим ключевые инструменты менеджмента: (i) установление целей, показателей эффективности и разработку годовых/стратегических планов; (ii) менеджмент рисков, ассоциированных с достижением целей; (iii) планирование, осуществление мониторинга и отчетность о реализации целей и эффективности по отношению к выделенным ресурсам; (iv) документирование основных процессов и разработка рабочих процедур; (v) обеспечение прозрачности; (vi) принятие ответственности и др. *(смотреть п.4.4.1.)*. В результате, все отмеченное обусловило недостатки и несоответствия, а именно:

* применяемая тарифная система не могла покрыть расходы предприятия, что сопутствовало образованию в течение аудируемого периода управления чистого убытка в сумме 35 327,3 тыс. леев *(смотреть п.4.4.1.)*;
* примененный неадекватный порядок ведения бухгалтерского учета некоторых доходов и расходов обусловил:
* несоответствующее управление реально существующими обязательствами перед работающим персоналом по пособиям за годовой неиспользованный отпуск на сумму примерно 21 164,3 тыс. леев *(смотреть п. 4.2.1.1.);*
* непризнание доходов аудируемого периода на сумму около 796,3 тыс. леев *(смотреть п.4.1.2. и п.4.1.3.)* и расходов в сумме 4 314,3 тыс. леев *(смотреть п.4.2.2.),* таким образом, был несоответствующим образом определен финансовый результат отчетного года;
* необеспечение осмотрительности в управлении сомнительной дебиторской задолженностью на общую сумму около 2 083,5 тыс. леев *(смотреть п.4.1.3.)* и затрат, связанных с существующими судебными разбирательствами – 87 разбирательств, из которых в 44 разбирательствах ГП „Poșta Moldovei” выступало в качестве ответчика *(смотреть п.4.2.2.);*
* закупки товаров/работ/услуг, предназначенные для покрытия производственных потребностей и обеспечения материально-технической базы на общую сумму 23 175,4 тыс. леев (из итога в сумме 59 512,5 тыс. леев), были подвержены различным недостаткам и несоответствиям;
* безответственное управление зданиями, земельными участками и другими основными средствами обусловило:

- нерегистрацию в бухгалтерском учете 32 земельных участков с общей кадастровой стоимостью 785,2 тыс. леев, а также нерегистрацию прав собственности на 11 земельных участков, прилегающих к объектам недвижимости, находящимся в управлении предприятия, с общей кадастровой стоимостью 1 516,6 тыс. леев *(смотреть п.4.3.1.)*;

* нерегистрацию в бухгалтерском учете 16 зданий с общей кадастровой стоимостью 1539,1 тыс. леев, нерегистрацию прав собственности на 7 зданий с первоначальной стоимостью 1 311,6 тыс. леев, а также отсутствие информации об объектах недвижимости (либо с правом собственности, либо взятых в наем), расположенных по адресу 383 структурных подразделений *(смотреть п.4.3.2.)*;
* необеспечение списания одного объекта основных средств с общей первоначальной стоимостью 60,7 тыс. леев, хотя он был утвержден для списания Административным советом *(смотреть п.4.3.4.);*
* недостоверное отражение в отчетности находящегося в управлении имущества *(смотреть п.4.3.5.);*
* несоответствующее управление некоторыми объектами нематериальных активов, выраженное неотражением в бухгалтерском учете имеющихся товарных знаков, а также информационного программного обеспечения, созданного собственными ресурсами *(смотреть п.4.3.3.)*;
* другие несоответствия.

На основании констатаций и выводов внешнего публичного аудита были направлены рекомендации, предназначенные обеспечить устранение пробелов существующей системы внутреннего контроля, а также имеющихся несоответствий.

1. **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ** 
   1. **Область деятельности**

Согласно Уставу[[2]](#footnote-2), ГП „Poșta Moldovei” является экономическим агентом с правом юридического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность на основании собственности, переданной ему в управление.

Согласно положениям Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017[[3]](#footnote-3)*,* ГП „Poșta Moldovei” является субъектом публичного интереса.

В настоящее время Предприятие осуществляет:

* нелицензированные виды деятельности: деятельность национальной почты; другое финансовое посредничество, не включенное в другие категории; реклама;
* лицензированные виды деятельности: деятельность по предоставлению платных услуг платежными компаниями, компаниями-эмитентами электронных денег, поставщиками почтовых услуг.

Так, ГП „Poșta Moldovei” предоставляет следующие категории услуг:

1. **Почтовые услуги:**

* почтовые отправления из категории внутренней и международной письменной корреспонденции;
* внутренние и международные почтовые посылки;
* услуга внутреннего или международного заказного отправления;
* услуга внутреннего или международного отправления с декларированной стоимостью;
* курьерская быстрая услуга;
* услуга экспресс-почты – EMS.

На основании ст.25 Закона о почтовой связи №36 от 17.03.2016 *(далее – Закон №36/2016),* ГП „Poșta Moldovei” было назначено поставщиком универсальной почтовой услуги и официальным оператором на территории Республики Молдова по предоставлению почтовых услуг в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова. В данном контексте, вышеуказанные почтовые услуги, предоставляемые ГП „Poșta Moldovei”, классифицируются в следующие группы: почтовые услуги из сферы универсальной почтовой услуги[[4]](#footnote-4); почтовые услуги вне сферы универсальной почтовой услуги.

1. **Услуги оплаты:**

* перечисление денег посредством денежных переводов и международных систем переводов;
* распределение социальных платежей;
* прием наличных платежей за коммунальные услуги и кредитные услуги;
* выдача денежных средств;

1. **Прочие непочтовые услуги**:

* распространение периодических изданий по подписке и в розницу;
* продажа страховых полюсов;
* Услуга POSTFAX;
* Услуга „Персонализированные почтовые марки”;
* продажа товаров, карточек зарядки для телефонов.

Руководящими органами ГП „Poșta Moldovei” являются:

**Учредитель –** высший орган руководства, который в пределах возложенных компетенций исполняет права по управлению предприятием посредством административного совета и управляющего. Начиная с августа 2018 года, на основании ПП №806 от 01.08.2018 „О внесении изменений в некоторые постановления Правительства”, учредителем ГП „Poșta Moldovei” является АПС;

**Административный совет –** коллегиальный органуправления, который посредством исполнения предоставленных полномочий представляет интересы государства в администрировании Предприятия.Административный совет ГП „Poșta Moldovei” состоит из 7 членов. Совет осуществляет деятельность на основании Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017 и предписаний своего Положения о деятельности[[5]](#footnote-5);

**Управляющий –** единоличный исполнительный орган, который руководит деятельностью Предприятия и исполняет возложенные на него функции в соответствии с действующим законодательством, уставом Предприятия и договором менеджмента, заключенным с учредителем. Таким образом, предприятием руководит генеральный директор, которому помогают два заместителя директора.

Полномочия руководящих органов и органиграмма Предприятия подробно представлены в *приложении №1 „Информация, касающаяся аудируемой области” к Отчету аудита.*

Организационная структура ГП „Poșta Moldovei” построена по вертикали из трех уровней: центральная администрация; филиалы и оперативные службы; почтовые отделения и агентства. Так, Предприятие включает: 24 филиала; 5 региональных оперативных служб; Национальный центр транзита; 1232 почтовых отделения и агентства; филателистический магазин.

**Центральная администрация** реализует функцию руководства Предприятием и обеспечивает необходимые условия для осуществления процесса руководства и операционных процессов (исполнения).

**Филиалы и операционные службы** обеспечивают территориальное выполнение задач, поставленных центральной администрацией, и руководят производственными подразделениями и почтовыми отделениями/агентствами, находящимися в их подчинении.

**Почтовые отделения и агентства** представляют собой оперативный уровень (исполнительный) из организационной структуры, ответственные за непосредственное взаимодействие с клиентами в окошке, расположенные по всей территории страны и подведомственные Почтовым центрам или Операционным службам.

Основными элементами, посредством которых осуществляется взаимодействие с конечными бенефициарами, являются: почтовые отделения и агентства – 1232 подразделения; распределительные секторы – 2252 подразделения; почтовые ящики для писем – 1554 пункта доступа к публичной почтовой сети для внесения писем для отправки; почтовые ящики для подписки – 2405 приборов, специально установленных в почтовом отделении для получения почты, предназначенной пользователю; почтовые терминалы, системы самообслуживания для получения почтовых отправлений – 31 подразделение.

***Справка:*** *На момент проведения внешнего публичного аудита, ключевые лица не знали точно организационную структуру Предприятия, она была определена в ходе аудита, по запросу аудиторской группы (смотреть п. 4.4.1.).*

Предельная численность персонала Предприятия установлена в количестве 4 225,4 единиц (начиная с 01.09.2020), реально трудоустроено по состоянию на 31 декабря2020 года – 4 987 лиц (*подробная информация представлена в приложении №1 „Информация, касающаяся аудируемой области” к Отчету аудита).*

База по регламентированию, релевантная правовой, организационной и финансовой базам создания и использования публичных финансовых средств в аудируемом периоде, изложена в *приложении №1 „Информация, касающаяся аудируемой области” к Отчету аудита.*

* 1. **Имущество и находящиеся в управлении финансовые средства**

Имущество,находящееся в управлении ГП „Poșta Moldovei”, полностью принадлежит государству и в аспекте наличия и материального состава составило на конец 2020 года примерно **327,0 млн. леев,** зарегистрировав снижение на 72,0 млн. леев по сравнению с предыдущим годом.

**Таблица 2.1.**

**Финансово-имущественное положение ГП „Poșta Moldovei” за 2019-2020 годы**

(тыс. леев)

| Название показателя | Финансово-имущественное положение | | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| на 31 декабря 2019 года | на 31 декабря 2020 года |
| Основные средства, ВСЕГО: | **116 245,5** | **121 312,8** | **+5 067,3** |
| Долгосрочные нематериальные активы | 2 277,9 | 2 305,1 | +27,2 |
| Долгосрочные материальные активы | 111 061,9 | 114 969,9 | +3 908,0 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 2 905,7 | 2 905,7 | 0 |
| Долгосрочные расходы будущих периодов | 0 | 1 132,1 | +1 132,1 |
| Оборотные активы, ВСЕГО: | **282 739,5** | **205 658,7** | **-77 080,8** |
| Запасы | 40 805,2 | 31 786,9 | -9 018,3 |
| Текущая коммерческая дебиторская задолженность | 107 123,7 | 53 086,8 | -54 036,9 |
| Дебиторская задолженность бюджета | 29,3 | 1 814,5 | +1 785,2 |
| Прочая текущая дебиторская задолженность | 6 689,2 | 4 707,0 | -1 982,2 |
| Текущие расходы будущих периодов | 1 893,1 | 348,6 | -1 544,5 |
| Денежные средства и денежные документы | 126 199,0 | 113 914,9 | **-**12 284,1 |
| Всего АКТИВ: | **398 985,0** | **326 971,5** | -**72 013,5** |
| Собственный капитал, ВСЕГО: | **129 995,0** | **76 962,1** | **-53 032,9** |
| Уставный капитал | 54 433,9 | 54 433,9 | 0 |
| Премии капитала | 1 448,5 | 1 448,5 | 0 |
| Резервы | 30 858,2 | 48 670,0 | +17 811,8 |
| Прибыль (убыток) | 41 223,1 | (32 085,4) | -73 308,5 |
| Прочие элементы капитала | 2 031,3 | 4 495,1 | +2 463,8 |
| Долгосрочные обязательства, ВСЕГО: | **15 272,2** | **15 189,6** | **-82,6** |
| Текущие обязательства, ВСЕГО: | **253 717,8** | **234 819,8** | **-18 898,0** |
| Всего ПАССИВ: | **398 985,0** | **326 971,5** | -**72 013,5** |

***Источник:*** *Баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года.*

В аудируемом периоде ГП „Poșta Moldovei” зарегистрировало чистый убыток на сумму около **35 327,3 тыс. леев.**

**Таблица 2.2.**

**Отчет о прибыли и убытках ГП „Poșta Moldovei” за 2019-2020 годы**

(тыс. леев)

| Название показателя | Отчетность | | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| на 31 декабря 2019 года | на 31 декабря 2020 года |
| Доходы от продаж | 509 035,2 | 397 269,1 | -111 766,1 |
| Себестоимость продаж | 401 287,0 | 369 676,0 | -31 611,0 |
| Валовая прибыль (валовой убыток) | **107 748,2** | **27 593,1** | **-80 155,1** |
| Прочие доходы от операционной деятельности | 1 907,4 | 2 939,3 | +1 031,9 |
| Расходы на реализацию | 2 612,4 | 2 384,2 | -228,2 |
| Административные расходы | 63 633,4 | 60 702,4 | -2 931,0 |
| Прочие расходы от операционной деятельности | 2 633,9 | 3 370,1 | +736,2 |
| Результат от операционной деятельности | **40 775,9** | **(35 924,3)** | **-76 700,2** |
| Результат от прочих видов деятельности | **2 427,0** | **597,0** | **-1 830,0** |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | **43 202,9** | **(35 327,3)** | **-78 530,2** |
| Расходы по подоходному налогу | 5 625,8 | 0 | -5 625,8 |
| Чистая прибыль (чистый убыток) | **37 577,1** | **(35 327,3)** | **-72 904,4** |

***Источник:*** *Отчет по прибыли и убыткам за 2020 год.*

Подробная информация о структуре находящегося в управлении имущества, доходы и расходы ГП „Poșta Moldovei” за 2019-2020 годы представлена в *приложении №1 „Информация, касающаяся аудируемой области” к Отчету аудита.*

* 1. **Ответственность руководства в аудите соответствия**

Учредитель несет ответственность за исполнение полномочий, установленных в ст.7 Закона №246/2017, в том числе утверждение устава Предприятия, согласование номенклатуры и тарифов на оказываемые услуги, за исключением установленных действующими нормативными актами, а также предоставление согласия по списанию имущества, отнесенного к основным средствам *(подробная информация представлена в приложении №1 к Отчету аудита).*

Административный совет исполняет полномочия, установленные в ст.8 (7) Закона №246/2017, в том числе устанавливает показатели эффективности Предприятия и критерии оценки, учитывая специфику и область деятельности; обеспечивает прозрачность процедур закупок товаров, работ и услуг, предназначенных для покрытия производственных потребностей и обеспечения материально-технической базы, а также утверждает Положение о закупке товаров, работ и услуг; утверждает внутренние положения, связанные с деятельностью Предприятия *(подробная информация представлена в приложении №1 к Отчету аудита).*

Управляющий ГП „Poșta Moldovei” несет ответственность за управление публичным имуществом на основании принципов надлежащего управления, обеспечения прозрачности государственных закупок, внедрение системы внутреннего управленческого контроля и организации внутреннего аудита в публичном секторе[[6]](#footnote-6), а также за исполнение полномочий, установленных в ст.9 (1) Закона №246/2017.

1. **СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА** 
   1. **Законный мандат и цель аудита**

Миссия внешнего публичного аудита была проведена на основании положений ст.3 (1), ст.5 (1) a) и ст.31 (1) b) Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова[[7]](#footnote-7), в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2021 год[[8]](#footnote-8), с целью оценки соответствия управления публичным имуществом ГП „Poșta Moldovei” в 2020 году.

В контексте реализации цели аудиторской миссии, были определены следующие специфические цели:

* Доходы управлялись осмотрительным способом, обеспечивая полное и надлежащее их накопление?
* Финансовые средства использовались согласно реальным потребностям субъекта, с соблюдением законности и уместности расходов?
* Публичное имущество управлялось в прозрачном и ответственном порядке?
* Система внутреннего управленческого контроля, организованная в рамках ГП „Poșta Moldovei”, обеспечила управление публичным имуществом в соответствии с принципами прозрачности и законности?
  1. **Подход аудита**

Миссия внешнего публичного аудита была проведена в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита (ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000)[[9]](#footnote-9).

Методология внешнего публичного аудита состояла из действий по сбору доказательств на месте и на удалении[[10]](#footnote-10), в результате проверки операций и документов, связанных с данной областью, сопоставления и обобщения информации из различных информационных систем, использованных с этой целью, путем наблюдений, расследований, интервьюирования и подтверждения.

Подход внешнего публичного аудита основывался на рисках и предполагал анализ, сконцентрированный на многих существенных процессах в рамках ГП „Poșta Moldovei”, будучи направлен на оценку внутренних контролей, а также на тестирование по существу.

В качестве источников критериев послужили нормативные акты, связанные с темой аудиторской миссии.

Полученные аудиторские доказательства были достаточными и адекватными для подтверждения выводов, сформулированных в настоящем Отчете аудита. Сфера охвата аудита, критерии аудита, стоящие в основе констатаций и применяемых процедур аудита представлены в приложении №2 к настоящему Отчету аудита.

* 1. **Ответственность аудитора**

Ответственность публичного аудитора состояла в оценке соответствия управления публичным имуществом Государственным предприятием „Poșta Moldovei” в 2020 году по отношению к положениям применяемой нормативной базы путем получения достаточных и адекватных аудиторских доказательств для подтверждения констатаций аудита и общего вывода. Аудитор не несет ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибок.

Публичный аудитор был независимым перед субъектом и выполнял этические обязанности в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты[[11]](#footnote-11).

1. **КОНСТАТАЦИИ** 
   1. **Доходы управлялись осмотрительным способом, обеспечивая полное и надлежащее их накопление?**

В аудируемом периоде доходы ГП „Poșta Moldova” составили 409 226,1 тыс. леев, снизившись на 112 866,8 тыс. леев (или на 21,6%) по сравнению с предыдущим годом (*подробная информация о структуре и динамике доходов, в зависимости от их происхождения, представлена в приложении №1 к Отчету аудита).*

Ограничения, наложенные с целью предупреждения и снижения распространения инфекции COVID-19 (ограничение поездок населения, запрещение незначимых посещений в учреждения публичного интереса, приостановление воздушных полетов и прерывание трафика международной почты, продвижение и организация способов электронной оплаты и др.), обусловили обширное снижение объема предоставляемых услуг в количественном выражении, что стало основным фактором снижения доходов Предприятия и, как следствие, генерирования чистых убытков в сумме 35 327,3 тыс. леев *(смотреть таблицу №2.2.)*.

Проведенная миссия внешнего публичного аудита свидетельствует о том, что в аудируемом периоде ГП „Poșta Moldovei” не обеспечила в целом осмотрительное и надлежащее управление своими доходами, а применяемая тарифная система не смогла покрыть понесенные расходы. В подтверждение изложенного, отмечаем следующее.

* + 1. **Тарифная система, связанная с предоставленными услугами, должна быть соотнесена с принципами прозрачности и ориентироваться на расходы.**

ГП„Poșta Moldovei” предоставляет широкий и разнообразный спектр услуг, в том числе почтовые услуги, непочтовые услуги, услуги оплаты (*смотреть п.2.1.).*

Согласно законодательным положениям[[12]](#footnote-12), номенклатура предоставляемых услуг, а также тарифы на них, за исключением установленных действующими нормативными актами, утверждаются управляющим государственного предприятия, после согласования со своим учредителем.

В аудируемом периоде ГП „Poșta Moldovei” предоставило услуги на основании номенклатуры услуг и тарифов на них, согласованных с учредителем в 2019 году[[13]](#footnote-13). Однако, размер тарифов на соответствующие услуги был утвержден до этой даты, например на: почтовые услуги из сферы универсальной почтовой услуги – в 2012 году[[14]](#footnote-14); услуги по доставке посылок внутри страны – в 2012 году[[15]](#footnote-15); услуги POSTFAX – в 2012 году[[16]](#footnote-16); услуги международных почтовых услуг - в 2015 году[[17]](#footnote-17); услуги по международной доставке почтовых посылок – в 2015 году[[18]](#footnote-18); услуги по международному переводу денежных средств – в 2015 году[[19]](#footnote-19); курьерские быстрые услуги – в 2017 году[[20]](#footnote-20) и др.

На основании положений действующей нормативной базы, а также в зависимости от категории предоставляемых услуг, при установлении тарифов применяются дифференцированные нормативные подходы, которые представлены на рисунке №4.1.

**Рисунок №4.1.**

**Нормативные подходы, применяемые при установлении тарифов на услуги, предоставляемые ГП „Poșta Moldovei”**

***Источник:*** *Положения действующих нормативных актов.*

Исходя из представленной информации, аудит отмечает следующее:

* + - 1. *Тарифы, применяемые при предоставлении почтовых услуг из сферы универсальной почтовой услуги, не соответствовали своим основным принципам.*

Тарифы на почтовые услуги из сферы универсальной почтовой услуги должны устанавливаться на основании положений Закона №36/2016, согласно которым они должны соответствовать следующим принципам: (i) быть доступными и установленными так, чтобы все пользователи, независимо от географического расположения, имели доступ к предоставляемым почтовым услугам; (ii) быть ориентированными на затраты и стимулировать поставку эффективной универсальной почтовой услуги; (iii) быть прозрачными и недискриминационными; (iv) одинаково применяться на всей территории страны; (v) применение единого тарифа исключает право поставщика универсальной почтовой услуги заключать с пользователями индивидуальные тарифные соглашения. Вместе с тем, поставщик универсальной почтовой услуги (ГП „Poșta Moldovei”) обязан представлять регулирующему органу (НАРЭКИТ) проект тарифов на услуги из сферы универсальной почтовой услуги, разработанный согласно методологии по установлению тарифов, которая была разработана и утверждена органом по регулированию. Тарифы утверждаются органом по регулированию в прозрачном и публичном порядке. Утвержденные тарифы будут доведены до сведения общественности минимум за 30 дней до даты вступления их в действие, в условиях, установленных органом по регулированию.

Необходимо отметить, что изложенные правовые требования вступили в силу еще в 2016 году, однако до настоящего времени ГП „Poșta Moldovei” применяет тарифы, утвержденные ПП №821 от 06.11.2012 „Об утверждении тарифов на основные почтовые услуги, предоставляемые Государственным предприятием „Poșta Moldovei” и его филиалами”. Также, отмечается факт, что хотя Методология по установлению тарифов на услуги из сферы универсальной почтовой услуги была утверждена регулирующим органом в 2016 году, ГП „Poșta Moldovei” направило НАРЭКИТ, для утверждения, первый проект тарифов на данные услуги в июне 2020 года. Таким образом, руководство Предприятия не проявило ответственности и соблюдение требований действующей нормативной базы.

Согласно информации, предоставленной НАРЭКИТ, ГП „Poșta Moldovei” в течение 2020-2021 годов представило несколько проектов по тарифам на почтовые услуги из сферы универсальной почтовой услуги, которые не были согласованы с органом по регулированию, мотивом было непредставление отчетов и информации о распределении затрат, доходов и вложенного капитала, произведенных расчетов и необходимых аргументов, а также подтверждающих документов о согласовании с учредителем (АПС) номенклатуры и тарифов на предоставленные услуги, что обусловило необходимость запроса от ГП „Poșta Moldovei” информации и соответствующих уточнений и, вследствие этого, затягивания и удлинения времени процесса утверждения соответствующих тарифов.

Исходя из указанного, отмечается, что управленческая безответственность, продемонстрированная в течение длительного времени к установлению тарифов на почтовые услуги из сферы универсальной почтовой услуги, определила применение соответствующих тарифов, не ориентированных на реальные затраты Предприятия, что косвенно не способствовало повышению эффективности осуществляемой предпринимательской деятельности.

* + - 1. *Тарифы на почтовые услуги вне сферы универсальной почтовой связи, непочтовые услуги и услуги оплаты были установлены в отсутствие ряда специфических положений.*

Согласно рисунку 4.1., ГП „Poșta Moldovei” на почтовые услуги вне сферы универсальной почтовой связи, непочтовые услуги и услуги оплаты применяет тарифы, установленные на основании приказа управляющего, предварительно согласованные с учредителем, договоров о предоставлении соответствующих услуг, международных конвенций, частью которых является Республика Молдова.

Например, тарифы на почтовые переводы из категории международных почтовых писем, а также приема/отправления международных почтовых посылок регламентированы Универсальной почтовой конвенцией от 06.10.2016, которая была ратифицирована Республикой Молдова в 2018 году[[21]](#footnote-21). Для распределения социальных пособий, ГП „Poșta Moldovei” применяет тарифы, установленные Законом о бюджете государственного социального страхования на соответствующий год[[22]](#footnote-22), которые, вместе с тем, установлены и в соответствующем договоре, заключенном между ГП „Poșta Moldovei” и НКСС. Вследствие того, что тарифы на указанные услуги установлены на основании нормативных актов на международном и национальном уровнях, в зависимости от случая, ГП „Poșta Moldovei” не владеет институциональными полномочиями повлиять на их размер.

На другие услуги, кроме вышеуказанных, применяются тарифы, установленные в приказе управляющего субъекта или в договорах о предоставлении соответствующих услуг. Необходимо отметить, что размер этих тарифов установлен ГП „Poșta Moldovei” в отсутствие четких методологий, не основываясь в некоторых случаях на обоснованные и прозрачные расчеты. Вместе с тем, в рамках Предприятия отсутствуют специфические положения, связанные с условиями и сроками пересмотра и корректировки применяемых тарифов.

В результате, недостатки внутреннего контроля, выраженные отсутствием релевантных механизмов и инструментов по установлению/пересмотру/корректировке тарифов на соответствующие услуги, не способствуют: i) недопущению дискриминации и обеспечению прозрачности при применении тарифов на данные услуги, а также транспорентности расчетной базы тарифов в зависимости от затрат и распределения расходов между различными услугами; ii) минимизации возможных финансовых злоупотреблений для заявителей/бенефициаров услуг в области; iii) сохранению инвестиционной способности, необходимой для развития предприятия. Количественное влияние отмеченных аспектов представлено далее.

* + - 1. *Тарифы, применяемые на некоторые категории услуг, не могли покрыть соответствующие расходы.*

Доказательства, собранные внешним публичным аудитом, свидетельствуют о том, что доходы от продаж ГП „Poșta Moldovei” за 2020 год, которые составили 397 269,1 тыс. леев по категориям предоставленных услуг, в частности, доходы от продажи и распространения периодических изданий, доходы от почты писем, некоторые доходы от осуществления социальных выплат, доходы от поступления платежей за некоторые коммунальные услуги и др. не покрыли затраты на их продажу *(подробная информация* *представлена в приложении №3 к Отчету аудита).* Таким образом, данные услуги, зарегистрировав отрицательные размеры по рентабельности продаж, рассчитанные на основании валового убытка, способствовали образованию убытков.

Также, в перспективе покрытия затрат/расходов от операционной деятельности Предприятия соответствующими доходами от продаж, необходимо отметить, что только некоторые категории предоставляемых услуг, а именно, связанные с международной корреспонденцией, поступающими международными посылками, международными EMS, осуществлением социальных выплат НКСС и выдачей наличных средств финансовыми учреждениями были генераторами прибыли.

В результате отмечается, что в аудируемом периоде тарифы, применяемые на услуги, генерирующие убытки, не были ориентированы на реальные затраты Предприятия, что обусловлено пробелами внутреннего контроля, созданного по сегменту формирования тарифов, изложенных в п.4.1.1.2.

* + 1. ***Доходы ГП „Poșta Moldovei” за 2020 год не полностью соответствовали применяемым положениям.***

В 2020 году значительный удельный вес, 97,1% от общих доходов ГП „Poșta Moldovei” (409 226,1 тыс. леев), приходится на доходы от продаж *(смотреть приложение №1 к Отчету аудита).*

Согласно принятым учетным политикам, бухгалтерский учет доходов Предприятия ведется по видам доходам, согласно происхождению или источнику их получения, согласно структуре Плана счетов и Номенклатуре услуг, утвержденной субъектом, они признаются по каждой операции в соответствии с методом полного предоставления.

Проведенная аудиторская деятельность (на основе выборки) свидетельствует о том, что доходы Предприятия, полученные в 2020 году, соответствовали применяемым положениям, за исключением факта, что некоторые положения учетных политик ГП „Poșta Moldovei” были приняты в расхождение соответствующим нормам, установленным в НСБУ.

Так, в рамках проекта „Улучшение транспортировки почты и оптимизация почтовых маршрутов ГП „Poșta Moldovei””, в течение 2020 года ГП „Poșta Moldovei” получило субсидии, предоставленные Всемирным почтовым союзом, на общую сумму 2 860,0 тыс. леев, предназначенных для закупки 6 автомобилей.

После реализации условий данного проекта, размер субсидии был списан на элементы собственного капитала „Субсидии по активам субъектов с публичной собственностью”.

Согласно нормам НСБУ[[23]](#footnote-23), субъекты с публичной собственностью списывают (после выполнения договорных условий) субсидии, связанные с активами, полученными от Правительства и других органов публичного управления, зарегистрированные первоначально как долгосрочные долги (доходы будущих периодов), на увеличение прочих элементов собственного капитала. Субсидии, связанные с активами, полученными от международных и национальных учреждений и организаций (*в этом случае, субсидии были получены от международной организации и соответствуют амортизируемым активам*), признанные до передачи их в эксплуатацию, списываются на текущие доходы в течение периодов их использования в пропорции амортизации, связанной с поступившими субсидируемыми активами.

Согласно учетным политикам, принятым в рамках ГП „Poșta Moldovei”, в состав прочих элементов капитала Предприятия могут быть включены субсидии при выполнении условий, предусмотренных в нормативных актах (законах, постановлениях Правительства, решениях учредителя или договорных условиях).

Субсидии, связанные с активами, первоначально регистрируются как доходы будущих периодов и списываются (после выполнения договорных условий) на прочие элементы собственного капитала. Использованные субсидии списываются на увеличение уставного капитала и/или текущих доходов (п.80 НСБУ „Собственный капитал и долги”).

Так, отмечается, что положения указанных учетных политик не соответствуют в полной мере требованиям применяемых в этой связи НСБУ.

В данном контексте отмечается, что хотя списание субсидий Предприятия соответствует принятым учетным политикам, оно было произведено с нарушением бухгалтерских норм из НСБУ, будучи несоответствующим образом списаны полученные субсидии и увеличен размер элементов капитала Предприятия.

Вместе с тем, в перспективе принятия МСФО в рамках ГП „Poșta Moldovei”, аудит обращает внимание на соответствующее принятие стандартов, которое выражается в бухгалтерском учете субсидий.

* + 1. ***Управление дебиторской задолженностью необходимо укреплять.***

Дебиторская задолженность ГП „Poșta Moldovei”, зарегистрированная на конец 2020 года, составила 61 395,3 тыс. леев, в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| * долгосрочная дебиторская задолженность | 1 132,1 тыс. леев |
| * текущая коммерческая дебиторская задолженность | 53 086,8 тыс. леев |
| * текущие предоставленные авансы | 1 360,5 тыс. леев |
| * дебиторская задолженность бюджета | 1 814,5 тыс. леев |
| * дебиторская задолженность персонала | 1 870,3 тыс. леев |
| * прочая текущая дебиторская задолженность | 2 131,1 тыс. леев |

В соответствии с учетными политиками Предприятия, дебиторская задолженность оценивается по ее номинальной стоимости. На конец отчетного года производится инвентаризация дебиторской задолженности путем составления и направления актов сверки дебиторам, а инвентаризация дебиторской задолженности подотчетных лиц производится ежемесячно. Что касается сомнительной дебиторской задолженности, она списывается с использованием прямого метода списания согласно положениям п.38 из НСБУ „Дебиторская задолженность и финансовые вложения”.

В результате деятельности внешнего публичного аудита, проведенной на основании выборки, установлено, что с нарушением применяемых норм[[24]](#footnote-24), ГП „Poșta Moldovei” не обеспечило полную инвентаризацию зарегистрированной дебиторской задолженности. Так, из общей суммы дебиторской задолженности, подвергнутой тестированию аудита, инвентаризация была проведена только по 73,3% (или 42 680,1 тыс. леев) а 26,7% (или 15587,6 тыс. леев) не были подтверждены соответствующим образом.

Вместе с тем, в результате тестирования аудита, в составе дебиторской задолженности были выявлены некоторые суммы сомнительной дебиторской задолженности на общую сумму 2 083,5 тыс. леев, которые являются объектами судебных споров, находящихся на рассмотрении в судебных инстанциях в течение нескольких лет подряд. Так, отмечается наличие неопределенности относительно погашения данной дебиторской задолженности, что, сквозь призму стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, требует необходимость корректировки в этой связи финансовой отчетности путем создания отдельного резерва, будучи, вместе с тем, обеспечено укрепление финансово-бухгалтерского менеджмента в области дебиторской задолженности.

* + 1. ***Неадекватный бухгалтерский учет, применяемый по признанию обязательств, обусловил занижение доходов Предприятия в предыдущие отчетные периоды.***

Обязательства ГП „Poșta Moldovei”, зарегистрированные на конец 2020 года, составили 250009,4 тыс. леев. Проведенная аудиторская деятельность свидетельствует о том, что в составе указанных обязательств были зарегистрированы „Невыявленные долги” в сумме 796,3 тыс. леев, из которых: 542,4 тыс. леев – непризнанные агентом обязательства (путем акта сверки взаимных расчетов) и 253,9 тыс. леев - общая сумма излишков денежных средств, оставшихся в кассе оператора на конец операционного дня.

Согласно нормам НСБУ[[25]](#footnote-25), обязательства признаются на основании метода начислений в случае, когда: (i) есть уверенность, что после погашения (списания) обязательства произойдет вывод ресурсов, приносящих экономическую выгоду; (ii) размер обязательства может быть оценен достоверно.

Списание обязательств осуществляется при отказе кредитора от своих прав, при лишении кредитора его прав, в том числе при истечении срока исковой давности обязательств, в других случаях, предусмотренных законодательством, будучи отраженными в бухгалтерском учете как снижение обязательств и увеличение текущих доходов.

В контексте положений действующей нормативной базы изложено, что указанные „Невыявленные долги” по своему происхождению не соответствуют критериям признания обязательств и должны быть списаны соответствующим образом.

Применяемый неадекватный бухгалтерский учет обусловил занижение доходов предыдущих отчетных периодов на соответствующую сумму, что требует усилить внутренний контроль, созданный в финансово-бухгалтерской области.

* 1. **Финансовые средства использовались согласно реальным потребностям субъекта, с соблюдением законности и уместности расходов?**

В аудируемом периоде расходы ГП„Poșta Moldova” составили 444 553,4 тыс. леев, снизившись на 34 336,1 тыс. леев (или на 7,2%) против предыдущего года *(подробная информация о структуре и динамике расходов в зависимости от их происхождения представлена в приложении №2 к Отчету аудита).*

Проведенная аудиторская деятельность свидетельствует о том, что финансовые средства, связанные с понесенными расходами, не были использованы в условиях полной осмотрительности, прозрачности, соответствия и эффективности. Так, внешний публичный аудит установил наличие некоторых существенных законных обязательств перед работающим персоналом по пособиям за неиспользованный годовой отпуск, которые управлялись несоответствующим образом, по осуществлению выплат заработной платы совместителям, которые не были разрешены Административным советом Предприятия в соответствии с действующей нормативной базой, проведение закупок товаров/работ/услуг с множеством отклонений от применяемых в этой связи норм и другие. Так,

* + 1. ***Применяемый финансово-бухгалтерский менеджмент не обеспечил соответствующий подход к некоторым затратам/расходам по оплате труда работающего персонала.***

Значительный удельный вес в размере 72,1% от общих расходов приходился на расходы на персонал, которые составили 320 302,6 тыс. леев, в том числе взносы обязательного государственного социального страхования и взносы обязательного медицинского страхования. Проведенная деятельность внешнего публичного аудита показывает, что данные расходы были произведены в соответствии с требованиями применяемой нормативной базы. Вместе с тем, отмечаются и некоторые несоответствия и проблемы, которые требуют пересмотра расходов Предприятия сквозь призму осмотрительности и соответствия. Так,

### *4.2.1.1. Затраты/расходы по пособиям за неиспользованный годовой отпуск должны быть пересмотрены, с обеспечением осмотрительности по их управлению.*

Данная миссия внешнего публичного аудита установила накопление существенного количества дней неиспользованного годового отпуска – 103 208 дней по состоянию на 31 декабря 2020 года, касающегося 4 987 работников. С одной стороны, сквозь призму законодательства о труде[[26]](#footnote-26), все отмеченное представляет собой аспект несоответствия, а с другой стороны, влечет за собой наличие законных обязательств перед работающим персоналом, согласно оценкам аудита, на общую сумму около 17 276,9 тыс. леев, которая должна быть реализована ГП „Poșta Moldovei” в последующие отчетные периоды.

В этой связи, для таких обязательств нормы НСБУ[[27]](#footnote-27) предусматривают необходимость создания целевых резервов, связанных с доходами работников, которые создаются для покрытия обязательств субъектов перед персоналом, в том числе за отпуска. Учитывая факт, что ГП „Poșta Moldovei” в аудируемом периоде организовало и вело бухгалтерский учет в соответствии с НСБУ, оно своими принятыми учетными политиками не обеспечило создание резерва для пособий за неиспользованный годовой отпуск в сумме примерно 21164,3 тыс. леев (включая взносы обязательного государственного социального страхования и взносы обязательного медицинского страхования). Данный факт требует необходимость продвижения сбалансированного управления человеческими ресурсами, соотнесенного с соответствующим финансово-бухгалтерским менеджментом, для обеспечения осмотрительного управления соответствующими обязательствами и затратами/расходами, в частности, вследствие того, что они участвуют в формировании себестоимости предоставляемых услуг.

Необходимо отметить, что описанные аспекты должны учитываться соответствующим образом в рамках принятия ГП „Poșta Moldovei” МСФО, которые в настоящее время находятся в ходе внедрения.

### *4.2.1.2. Затраты/расходы по оплате труда совместителей необходимо полностью согласовать с принципом соответствия.*

Для обеспечения непрерывного предоставления своих услуг в период ухода основного персонала в годовой отпуск, ГП „Poșta Moldovei” прибегает к использованию труда совместителей.

Согласно нормативным положениям[[28]](#footnote-28), работники, которые работают путем совмещения, имеют равные права и гарантии с основными работниками. Так, в период ухода в годовой отпуск основного персонала, затраты/расходы по пособиям, связанным с выплачиваемыми годовыми отпускными, накладываются на затраты/расходы по оплате труда совместителей, которые, согласно оценкам аудита, составили в 2020 году около 2377,6 тыс. леев примерно для 127 работников.

Собранные аудиторские доказательства показывают, что данные затраты/расходы не являются объектом оценки и планирования ежегодно утверждаемого годового фонда оплаты труда, согласно компетенциям, предоставленным[[29]](#footnote-29) Административному совету ГП „Poșta Moldovei”. Так, хотя при исполнении средств, выделенных на оплату труда, не были превышены лимиты фонда заработной платы (*смотреть таблицу №4.1.)*, косвенным способом оплата труда совместителей остается быть неутвержденной Административным советом Предприятия, а также не подлежит соответствующим образом финансово-бухгалтерскому управлению в связи с формированием стоимости оказанных услуг в период массового ухода в ежегодный отпуск (в летний период) основного персонала.

**Таблица №4.1.**

**Информация о планировании и осуществлении расходов на персонал за 2020 год, согласно утвержденному штатному расписанию**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество утвержденных единиц | Запланировано, тыс. леев | Уточнено, тыс. леев | Осуществлено, тыс. леев | Уровень реализации утвержденного плана | Уровень реализации уточненного плана |
| 4 233,1 | 362 334,9 | 328 131,5 | 320 302,6 | 88,4% | 97,6 % |

***Источник:*** *Протокол №1 заседания Административного совета от 07.02.2020; Протокол №4 заседания Административного совета от 17.08.2020; Финансовая отчетность за 2020 год; штатное расписание, утвержденное на 2020 год.*

* + 1. ***Учетные политики, применяемые по некоторым расходам, не обеспечили надлежащее управление ими.***

Собранные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что по состоянию на 22 сентября 2021 года на рассмотрении в судебных инстанциях с целью защиты законных прав и интересов ГП „Poșta Moldovei” были зарегистрированы 87 судебных споров, из которых в 44 спорах ГП „Poșta Moldovei” выступает в качестве ответчика.

Вследствие того, что споры, в которых Предприятие имеет статус ответчика, могут завершиться в ущерб ему, стоимость соответствующих действий представляет собой возможные расходы по реализации сопутствующих обязательств в будущих периодах управления.

Согласно положениям национальных нормативов[[30]](#footnote-30), резервы создаются для покрытия возможных рисков/расходов по спорам, штрафам и пени, возмещению убытков и др. и должны быть строго соотнесены с оцененными рисками и затратами.

Так, резервы по рискам/расходам представляют собой *гарантию управленческой ответственности* по консолидации имущества и устойчивому функционированию субъекта в перспективе.

Несмотря на то, что ГП „Poșta Moldovei” постоянно вовлечено в судебные споры, в том числе в качестве ответчика, учетные политики Предприятия не содержат специфические положения по признанию и отражению в бухгалтерском учете целевого резерва, он не будучи создан в рамках субъекта.

Необходимо отметить, что в результате проигрыша одного судебного дела в конце 2020 года, которое было инициировано в 2018 году, ГП „Poșta Moldovei” обязывалось произвести соответствующие выплаты в пользу истцов на общую сумму 5 414,6 тыс. леев[[31]](#footnote-31), которая, с одной стороны, составляет долг Предприятия перед соответствующими истцами, а с другой стороны – его расходы.

В аудируемом периоде ГП „Poșta Moldovei” вело и организовало бухгалтерский учет на основании НСБУ, согласно которым[[32]](#footnote-32) расходы признаются на основании принципов метода начислений. Таким образом, они признаются в периоде, в котором были понесены, независимо от момента выплаты денежных средств или компенсации в другой форме.

Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что из суммы обязательств по этим выплатам (5 414,6 тыс. леев), ГП „Poșta Moldovei” признало и отразило в бухгалтерском учете в 2020 году только сумму 1 100,3 тыс. леев, которая и была оплачена (*остальные платежи были оплачены в течение 2021 года).*

В контексте предварительно отмеченного, аудит констатирует применение кассового метода признания соответствующих расходов/долгов, что противоречит применяемым принципам бухгалтерского учета. В результате, методы бухгалтерского учета, применяемые несоответствующим образом, обусловили занижение на 4 313,3 тыс. леев расходов и долгов Предприятия, реально существующих по состоянию на 31.12.2020, будучи, вместе с тем, искажен финансовый результат Предприятия за соответствующий год.

Данные расходы были непомерными для субъекта, учитывая чистый убыток в сумме 35 327,3 тыс. леев, генерированный в течение 2020 года, что и обусловило применение соответствующих методов ведения бухгалтерского учета.

В контексте вышеизложенного, отмечается, что создание резерва для покрытия возможных рисков/расходов по существующим спорам послужит подходящим финансово-бухгалтерским инструментом с целью обеспечения финансового равновесия Предприятия в соответствующие отчетные периоды.

* + 1. ***Область закупок была подвержена различным недостаткам и несоответствиям.***

В аудируемом периоде ГП „Poșta Moldovei” произвело закупки товаров/работ/услуг, предназначенные для покрытия производственных потребностей и обеспечения своей материально-технической базы (*далее – закупки),* согласно оценкам аудита, на общую сумму около 59 512,5 тыс. леев (*смотреть таблицу №4.2.)*.

**Таблица №4.2.**

**Свод закупок за 2020 год, по видам закупок**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Закупки вне договорных отношений | | Закупки небольшой стоимости | | Запрос ценовых оферт | | Открытые торги | | Всего, тыс. леев  (в том числе НДС) |
| К-во закупок | Стоимость, тыс. леев | К-во закупок | Стоимость, тыс. леев | К-во заку-пок | Стоимость, тыс. леев | К-во закупок | Стоимость, тыс. леев |
| x | 572,0 | 155 | 24 411,0 | 21 | 11 139,9 | 14 | 23 389,5 | 59 512,5 |

***Источник:*** *Регистр договоров за 2020 год; Информация из бухгалтерского учета за соответствующий период.*

Необходимо отметить, что фрагментарный внутренний контроль, созданный в области закупок, обусловил незнание субъектом реального объема закупок, проведенных в аудируемом периоде. Так, аудит, путем применения соответствующих процедур аудита, оценил вышеотмеченную общую стоимость закупок, а также определил их количество в зависимости от их типа.

Вместе с тем, слабые стороны внутреннего контроля, внедренного в области, изложенные в подпункте 4.2.3.1., обусловили факт, что процесс закупок на ГП „Poșta Moldovei” был подвержен различным несоответствиям и недостаткам. Так,

* + - 1. *Внутренняя регулирующая база, связанная с функционированием рабочей группы по закупкам, должна быть укреплена.*

Согласно законодательным положениям[[33]](#footnote-33), государственное предприятие исполняет полномочия в области закупок посредством рабочей группы, созданной с этой целью. Предприятие специальным решением (приказом управляющего) о создании рабочей группы, четко устанавливает полномочия рабочей группы и функции каждого члена в отдельности, необходимые для выполнения в рамках процедур закупок[[34]](#footnote-34).

Так, в рамках ГП „Poșta Moldovei” приказом управляющего[[35]](#footnote-35) была создана рабочая группа по закупкам, состоящая из 5 членов, в том числе председателя рабочей группы, им были установлены соответствующие полномочия. Однако полномочия, делегированные членам рабочей группы данным приказом, не интегрировали общую совокупность полномочий/обязательств, установленных в применяемых нормативных положениях[[36]](#footnote-36), а именно, касающихся:

* публикации на web странице Предприятия и учредителя, путем организации процедур присуждения, плана закупок;
* осуществления мониторинга надлежащего исполнения договоров о закупках и обеспечения публикации на web странице информации относительно их исполнения;
* обеспечения информирования оферентов, в течение 3 рабочих дней с даты утверждения решения рабочей группы, относительно решения рабочей группы и мотивов, стоящих в основе этого решения;
* обеспечения публикации результата процедуры присуждения договора на web странице Предприятия.

В результате, план закупок на 2020 год не был размещен на официальной web странице ГП „Poșta Moldovei”, и не была осуществлена деятельность по мониторингу, отчетности и публикации проведенных закупок. Эффект отмеченного заключался в ограничении прозрачности и доступности в реализованном процессе закупок и в снижении уровня эффективности использования финансовых средств, что, вместе с тем, не соответствует принципам и применяемым в области критериям (*наличие информации о закупках;* *равноправие, справедливость, отсутствие дискриминации и необоснованных ограничений конкуренции по отношению к участникам закупки;* *прямые и эффективные затраты с точки зрения расходов для приобретения товаров, работ, услуг)* [[37]](#footnote-37).

* + - 1. *ГП „Poșta Moldovei” допустило множество несоответствий в проведении процесса закупок.*

Миссия внешнего публичного аудита выявила множественные и частые нарушения в процессе проведения закупок, а именно:

* непубликация на web странице Предприятия объявления об участии в открытых торгах по закупкам в размере 7 294,6 тыс. леев;
* превышение срока заключения договора о закупках общей стоимостью 5 213,5 тыс. леев;
* несоответствующее составление технического задания, не будучи описан с точностью объект закупки, а именно, объем и вид работ по текущему ремонту на общую сумму 2042,4 тыс. леев;
* проведение закупок товаров, работ и услуг вне договорных отношений, на основе налоговых накладных, не будучи заключены договора о закупках на сумму 305,5 тыс. леев, а также будучи превышена стоимость заключенных договоров – в сумме 374,9 тыс. леев;
* раздробление закупок путем заключения отдельных договоров с целью уклонения от законной процедуры закупки в сумме 862,5тыс. леев;
* несоответствующая оценка реальных потребностей, что привело к проведению закупок вне плана закупок на общую сумму 821,6 тыс. леев;
* неправильное присуждение процедуры закупки, будучи превышен установленный уровень для договоров небольшой стоимости в сумме 568,1 тыс. леев;
* другие несоответствия (*смотреть приложение №4 к Отчету аудита).*

Так, минимум 39% из всех закупок, подвергнутых аудиту (59 512,5 тыс. леев), были подвергнуты различным несоответствиям, обусловленным слабыми сторонами внутреннего контроля, созданного в области, изложенные в п.4.2.3.1.

* + - 1. *Управленческая ответственность в области закупок не была полностью материализована.*

Согласно полномочиям, предоставленным законом[[38]](#footnote-38), Административный совет государственного предприятия несет ответственность за обеспечение прозрачности процедур закупки товаров, работ и услуг, предназначенных для покрытия производственных потребностей и обеспечения материально-технической базы.

В свою очередь, управляющий государственного предприятия ответственен за публикацию плана осуществления государственной закупки и обеспечивает соблюдение принципа прозрачности процедур государственных закупок товаров, работ и услуг, предназначенных как для покрытия своих потребностей, так и для обеспечения материально-технической базы, а также реализации процедур закупок согласно действующим положениям[[39]](#footnote-39).

Вместе с тем, в целях обеспечения прозрачности процедур закупок, управляющий предприятия несет ответственность за осуществление мониторинга соответствия их действующим положениям и ежеквартальный отчет администрации предприятия о закупках, осуществленных в течение отчетного периода[[40]](#footnote-40).

В контексте предварительно установленных нормативных критериев и исходя из констатаций аудита, отмеченных выше, а также из факта непредставления отчетности Административному совету в аудируемом периоде управляющим ГП „Poșta Moldovei” о проведенных закупках, аудит свидетельствует о том, что несостоятельность внутреннего контроля, созданного в области закупок (совокупность слабых сторон внутреннего контроля, изложенных в настоящем пункте), обусловила неполное принятие делегированной в этой связи управленческой ответственности

* + 1. ***Методология по формированию затрат на предоставляемые услуги хорошо задумана и разработана.***

В аудируемом периоде значительный удельный вес, 83,2% в общих расходах ГП „Poșta Moldovei” (444 553,2 тыс. леев), занимает себестоимость продаж (*смотреть таблицу №2.2.).*

В рамках Предприятия отражение в бухгалтерском учете и формирование себестоимости продаж предоставляемых услуг и продаваемых товаров регламентированы Учетными политиками, Подробной методологией по присуждению затрат, доходов и задействованного капитала, Методологией по распределению затрат, доходов и задействованного капитала.

Согласно указанным внутренним актам, управление/распределение/учет затрат осуществляются согласно методу, основанному на деятельности *(*ABC „Activity based costing”*),* который заключается в выявлении процессов (видов деятельности) в рамках Предприятия и выделении затрат для них, с обеспечением распределения затрат на каждый вид продукции/оказанную услугу в зависимости от ключа/базы распределения.

Несмотря на то, что использованный метод является комплексным и сложным, аудит отмечает преимущества его применения: обеспечение более точного выделения косвенных затрат, а также прозрачность в отношении составляющих элементов затрат; возможность выявления видов деятельности, которые не приносят дополнительной выгоды продукции; предоставление ключевой информации для отслеживания финансовой эффективности Предприятия.

Проведенная аудиторская деятельность установила, что себестоимость продажи товаров и себестоимость предоставленных услуг соответствуют положениям применяемой нормативной базы. Вместе с тем, аудит обращает внимание на наличие реальных обязательств перед работающим персоналом по пособиям за неиспользованный годовой отпуск *(смотреть п.4.2.1.1.),* которые напрямую повлияют на себестоимость продаж в последующие отчетные периоды. В данном контексте, становится обязательным аспект продвижения сбалансированного менеджмента человеческих ресурсов и финансово-бухгалтерский аспект.

* 1. **Публичное имущество управлялось в прозрачном и ответственном порядке?**

Управление публичным имуществом предполагает осуществление деятельности, связанной с исполнением и изменением права собственности, в том числе путем ведения его учета, осуществления финансово-экономического мониторинга и обеспечения сохранности и эффективного его использования[[41]](#footnote-41).

Знание реальной ситуации о состоянии имущества требует проводить его инвентаризацию, которая является законным обязательством и проводится согласно процедурам, установленным законодательно-нормативными актами[[42]](#footnote-42), завершающимся сравнением фактической ситуации с учетной и с принятием соответствующих законных мер для корректировки установленных различий. Инвентаризация представляет собой процесс контроля, который существенно способствует надлежащему и ответственному управлению публичным имуществом.

Несмотря на то, что в период проведения внешнего публичного аудита, с процедурной точки зрения, инвентаризация в рамках ГП „Poșta Moldovei” была проведена регламентированным способом, она не способствовала, как ожидалось, объективному и реалистичному установлению имущественной ситуации, не будучи обеспечено прозрачное и ответственное управление доверенным публичным имуществом, что требует необходимость укрепления и улучшения процесса, обусловившее следующее.

* + 1. ***ГП „Poșta Moldovei” не обеспечило ответственное управление земельными участками.***

Согласно данным Регистра недвижимого имущества, в управлении ГП „Poșta Moldovei” находятся 32 земельных участка публичной собственности государства, общей площадью около 1,69 га и кадастровой стоимостью 782,5 тыс. леев, которые не зарегистрированы в бухгалтерском учете Предприятия[[43]](#footnote-43) *(смотреть приложение №5 к Отчету аудита).*

Согласно требованиям действующей нормативной базы, запрещается владение субъектом активами на любом праве без их документирования и их отражения в бухгалтерском учете [[44]](#footnote-44).

Учетные политики Предприятия[[45]](#footnote-45) устанавливают, что земельные участки отражаются в бухгалтерском учете „по стоимости закупки плюс расходы, связанные с закупкой (в случае отсутствия в первичных документах стоимости, в бухгалтерском учете отражаются исходя из нормативной цены 1 га – 19 873,34 леев)”. Необходимо отметить, что указанная нормативная цена равна цене, определенной в соответствии с Законом о нормативной цене и способе купли-продажи земли №1308-XIII от 25 июля 1997 года. Так, согласно оценкам аудита, произведенным на основании принятых Учетных политик, общая стоимость неотраженных в бухгалтерском учете земельных участков составляет около 33,5 тыс. леев, что, в свою очередь, обуславливает искажение информации из финансовой отчетности о находящимся в управлении имуществе.

Вследствие того, что финансовая отчетность предоставляет информацию о имущественно-финансовой позиции, финансовая эффективность и денежные потоки предприятия используются для широкого круга пользователей при принятии экономических решений, искажение их генерирует риски принятия ряда экономически и финансово нецелесообразных экономических решений.

Также, в результате проведенной аудиторской деятельности был выявлено 11 неразграниченных земельных участков публичной собственности государства, прилегающих к объектам недвижимости, находящимся в управлении ГП „Poșta Moldovei”, общей площадью 1,2216 га и стоимостью, оцененной в налоговых целях в сумме 1 516,6 тыс. леев *(смотреть приложение №6 к Отчету аудита).*

Все предварительно отмеченное, в порядке, указанном выше, с одной стороны, искажает соответствующую информацию из финансовой отчетности Предприятия путем принятия реально имеющихся прав собственности на землю, а с другой стороны, занижает налогооблагаемую базу, а также непосредственно налоговые обязательства, связанные с налогом на недвижимое имущество, определенные в соответствии с действующим налоговым законодательством[[46]](#footnote-46), который, согласно оценкам аудита, составил около 4,5 тыс. леев[[47]](#footnote-47).

* + 1. ***Управление зданиями осуществлялось ненадлежащим образом.***

Вследствие того, что на момент проведения аудита не была очерчена с точностью функциональная структура ГП „Poșta Moldovei”, в том числе в аспекте территориального расположения его структурных подразделений (*смотреть п.4.4.1. из настоящего Отчета),* для выявления недвижимого имущества Предприятия, в котором непосредственно осуществляется операционная деятельность, на основании информации из карточки налогоплательщика, генерируемой из соответствующей информационной системы Государственной налоговой службы, были определены подразделения Предприятия и адреса их расположения.

В результате, данная информация была соотнесена с данными бухгалтерского учета Предприятия, связанными со зданиями, расположенными по соответствующим адресам, данными, в этой связи, из Регистра недвижимого имущества, Отчета о стоимости публичного имущества государственных предприятий за 2020 год, представленного АПС согласно действующим нормативным положениям[[48]](#footnote-48), а также из договоров найма помещений, в которых ГП „Poșta Moldovei” представлено в качестве арендатора. Так, проведенная аудиторская деятельность выявила некоторые несоответствия, а именно:

* нерегистрация в бухгалтерском учете 16 зданий с общей кадастровой стоимостью 1539,1 тыс. леев, право собственности на которые, согласно Регистру недвижимого имущества, зарегистрировано за ГП „Poșta Moldovei”, что указывает на несоответствие между реально имеющимися имущественными правами и данными бухгалтерского учета (*смотреть приложение №7 к Отчету аудита);*
* нерегистрация права собственности на 7 зданий, с входящей стоимостью 1 311,6 тыс. леев, что противоречит положениям действующей нормативной базы[[49]](#footnote-49) *(смотреть приложение №8 к Отчету аудита)*;
* отсутствие данных об объектах недвижимого имущества (либо с правом собственности, либо взяты в наем), расположенных по адресам 383 структурных подразделений;
* отражение в бухгалтерском учете 7 зданий с общей входящей стоимостью 830,3 тыс. леев, которые представляют собой раздельные объекты основных средств, в качестве единственного объекта инвентаризации, что противоречит применяемым нормам[[50]](#footnote-50) и создает предпосылки потери основных средств как из бухгалтерского учета, так и физически *(смотреть приложение №9 к Отчету аудита)*.

Влияние предварительно указанных несоответствий аналогично тому, изложенному в п.4.3.1. из настоящего отчета. Размер занижения налоговых обязательств, связанных с налогом на недвижимое имущество (зданий предприятия), невозможно оценить.

Также, ненадлежащий менеджмент зданий, независимо от их назначения, не позволяет управлять и содержать их в условиях эффективности, а также создавать благоприятные условия для функционирования.

***Справка:*** *В течение 2021 года были отражены в бухгалтерском учете 6 зданий с общей входящей стоимостью 1 469,6 тыс. леев. Вместе с тем, в течение миссии внешнего публичного аудита были запущены открытые торги по закупке услуг по оценке недвижимого имущества с целью последующего отражения его в бухгалтерском учете.*

* + 1. ***Долгосрочные нематериальные активы ГП „Poșta Moldovei” управлялись несоответствующим образом в течение длительного отчетного периода.***

Инвентаризация нематериальных активов, проводимая формально, не позволила установить их реальное положение. Так, с одной стороны, были созданы предпосылки потери соответствующих активов во времени, а с другой стороны, не было обеспечено их соответствующее управление, а именно:

* *Неадекватный бухгалтерский менеджмент, применяемый при отражении в бухгалтерском учете товарных знаков, обусловил потерю их из бухгалтерского учета как инвентарных объектов.*

Согласно базе данных ГАИС, ГП „Poșta Moldovei” владеет исключительными правами собственности на портфель товарных знаков, состоящий из 3 знаков *(смотреть рисунок №4.2.).*

***Рисунок №4.2.***

**Товарные знаки ГП „Poșta Moldovei”,**

**зарегистрированные в национальной базе данных товарных знаков**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1.** | **2.** | **3.** |
| ***C:\Users\i_tercula\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.MSO\87FAF2A2.tmp*** | ***d:\i_tercula\Downloads\ViewImageTiff.tif*** |  |

***Источник:*** *База данных ГАИС, имеющаяся на сайте:* ***http://www.db.agepi.md****.*

Сквозь призму норм НСБУ[[51]](#footnote-51), товарные знаки субъекта вписываются в категорию его долгосрочных нематериальных активов. Необходимо отметить, что товарные знаки №1 и №2, представленные выше, не были зарегистрированы в бухгалтерском учете Предприятия по причине неадекватного бухгалтерского менеджмента, применяемого в данной области. Будучи отраженными в бухгалтерском учете в составе затрат/расходов соответствующего отчетного года, после определения финансового результата они были утеряны из бухгалтерского учета в качестве объекта нематериальных активов.

Также, необходимо отметить, что товарный знак („EMS Moldova”), с входящей стоимостью 2,8 тыс. леев, срок действия которого истек еще с 2017 года, не был снят с бухгалтерского учета.

Со стоимостной точки зрения, указанные несоответствия не являются существенными, однако, сквозь призму их природы, имеют важное значение. Товарный знак – это наименование, модель, символ, выделяющие в восприятии потребителя организацию или товар на рынке. Потеря его в качестве объекта бухгалтерского учета угрожает целостности имущества, находящегося в управлении, создавая предпосылки для упущения, в том числе непреднамеренного, срока действия, а также продления в нужное время срока действия соответствующих товарных знаков. В результате, соответствующий товарный знак или его производная могут быть переняты другим экономическим субъектом.

***Справка:*** *В ходе миссии внешнего публичного аудита были отражены в бухгалтерском учете товарные знаки „Poșta Moldovei” и „Curier rapid”, с общей входящей стоимостью 11,4 тыс. леев.*

* *Недостаточный контроль за информационными системами не обеспечил надлежащее управление ими.*

Согласно данным бухгалтерского учета, на конец 2020 года ГП „Poșta Moldovei” располагала 38 информационными системами, с общей входящей стоимостью 4 333,2 тыс. леев, предназначенных для управления операционными процессами Предприятия.

Аудиторские доказательства показывают, что из указанных систем, 27 информационных систем с общей входящей стоимостью 3 818,9 тыс. леев, не использовались в рамках Предприятия несколько последовательных отчетных периодов *(смотреть приложение №10 к Отчету аудита),* факт, который не нашел отражения в результатах инвентаризации, проведенной в 2020 году.

Так, проведенная инвентаризация не соответствовала в целом своей ожидаемой цели, а именно, выявления неиспользуемых активов, вместе с тем, не будучи приняты соответствующие решения к данным активам *(данные информационные системы были частично списаны в течение 2021 года).*

Также, аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что в рамках ГП „Poșta Moldovei” управление процессом выдачи почтовых отправлений на уровне почтовых отделений и извещение клиентов осуществляются через информационную систему „Trimiteri”, которая отсутствует в бухгалтерском учете Предприятия.

Вследствие того, что данное программное обеспечение было разработано за счет собственных ресурсов Предприятия (одним работником), в результате применения неадекватного бухгалтерского учета[[52]](#footnote-52), соответствующие затраты были отражены в бухгалтерском учете как затраты/расходы отчетного периода, не будучи признанными в составе долгосрочных нематериальных активов.

Более того, в аудируемом периоде эта информационная система была модернизирована, стоимость работ составила 59,3 тыс. леев, которые, аналогично вышеизложенной ситуации, в нарушение применяемых бухгалтерских норм[[53]](#footnote-53) не были капитализированы.

В результате, неадекватный бухгалтерский менеджмент, применяемый в этой связи, обусловил увеличение затрат соответствующих отчетных периодов, в том числе в перспективе формирования затрат на оказываемые услуги, а также упущение из бухгалтерского учета указанного объекта нематериальных активов.

* + 1. ***Нереализация ряда решений Административного совета завершилась растратой ресурсов субъекта.***

Общие правила проведения инвентаризации предусматривают, что в ее рамках устанавливаются ценности, которые частично или полностью теряют первоначальное качество и констатируются ценности, не используемые в деятельности субъекта. Так, в результате инвентаризации Инвентаризационная комиссия предлагает выводить указанные ценности из пользования или относить их из одной категории в другую[[54]](#footnote-54).

Так, в течение 2020 годаАдминистративному совету ГП „Poșta Moldovei” было предложено для списания 192 объекта основных средств, с общей входящей стоимостью 1376,7 тыс. леев. В результате принятых решений[[55]](#footnote-55), было решено инициировать процесс списания задействованных основных средств, однако одно решение Административного совета[[56]](#footnote-56) не было реализовано (1 объект с входящей стоимостью 60,7 тыс. леев).

Все отмеченное обуславливает необдуманное потребление ресурсов субъекта в процессе инвентаризации собственного имущества в будущие отчетные периоды, а также нерациональное занятие площадей/помещений для их хранения. Вместе с тем, рассматриваемая ситуация также связана с искажением информации, представленной в финансовой отчетности Предприятия о справедливой стоимости находящегося в управлении имущества, что согласно идей, изложенных *в пункте 4.3.1.,* генерирует риски принятия неадекватных экономических решений.

* + 1. ***Недостоверное отражение в отчетности имущества, находящегося в управлении ГП „Poșta Moldovei”, не способствует объективному формированию общественного мнения, а также создает предпосылки по принятию ряда неуместных правительственных решений.***

В соответствии с положениями действующей нормативной базы[[57]](#footnote-57), ГП „Poșta Moldovei” представляет АПС один раз в год до 15 апреля отчет о публичном имуществе, находящимся в его администрировании, составленный по состоянию на 1 января каждого года.

Проведенная аудиторская деятельность выявила в некоторых случаях недостоверное отражение в отчетности и искажение имущества, находящегося в управлении Предприятия, а в других случаях, неотражение его в отчетности, а именно: неотражение в отчетности зданий и помещений, находящихся в управлении ГП „Poșta Moldovei” – 399 случаев; неотражение в отчетности земельных участков, находящихся в управлении ГП „Poșta Moldovei” – 5 случаев; ошибочное отражение в отчетности объектов недвижимого имущества, право собственности на которое не принадлежит Предприятию – 9 случаев.

Вследствие того, что данный отчет является источником для ведения Регистра недвижимого имущества и как база для составления АПС[[58]](#footnote-58) Баланса публичного имущества Республики Молдова, который впоследствии представляется Правительству для информирования и принятия соответствующих решений, а также делается публичным, его недостоверное представление напрямую влияет на достоверность и точность, что создает предпосылки для принятия ряда правительственных несбалансированных и несвоевременных решений.

Все ранее отмеченное было связано с низким уровнем внутреннего контроля, созданного в области управления публичным имуществом, а также с недостаточной коммуникацией между ответственными структурными подразделениями в рамках Предприятия (*Бюро учета недвижимого имущества в рамках Отдела сети и обслуживания, Управление логистики*).

* + 1. ***Менеджмент Предприятия обеспечил сохранность и функциональное состояние находящегося в управлении объекта недвижимости за пределами страны.***

В управлении ГП „Poșta Moldovei” находится пансионат „Связист”, расположенный в Украине, г. Сергеевка, с входящей стоимостью 1 435,4 тыс. леев и общей площадью непосредственно объекта недвижимости 2 397,4 м2.

В течение 2020 года Предприятие делегировало 3 своих работников с целью проведения инвентаризации данного объекта недвижимости. В результате, был составлен Отчет о комплексном контроле объекта недвижимости, отражая в отчете то, что были произведены общие обмеры всех расположенных строений и проверены на месте в соответствии с техническими делами, выданными в 2000 году местным кадастровым органом. Вместе с тем, деятельность по проведению инвентаризации была документирована соответствующими фото, выполненными на месте.

В результате инвентаризации было предложено сдать данный объект недвижимости в наем одному экономическому агенту, с которым ранее, в период 01.01.2017-31.12.2019, в этой связи был заключен договор.

Вследствие этого, с 01.10.2020 был заключен договор о сдаче в аренду Пансионата „Связист” на период 01.10.2020-30.09.2021, который впоследствии был перезаключен, будучи действующим до настоящего времени.

Таким образом, предпринятые менеджментом ГП „Poșta Moldovei” действия обеспечили: (i) целостность имущества публичной собственности, находящегося за пределами страны; (ii) хранение/использование имущества в функциональном состоянии; (iii) получение соответствующих доходов от сдачи их в наем (18 426 долларов США ежегодно).

* 1. **Система внутреннего управленческого контроля, организованная в рамках ГП „Poșta Moldovei”, обеспечила управление публичным имуществом в соответствии с принципами прозрачности и законности?**

Деятельность ГП „Poșta Moldovei” не в полной мере соответствовала стандартным правилам и процессам, подчиняющимся принципам надлежащего управления, а созданная база внутреннего управленческого контроля не обеспечила в полной мере управление доверенным публичным имуществом в условиях прозрачности, законности и эффективности. В поддержку указанного, отмечаем следующее.

* + 1. ***Деятельность ГП „Poșta Moldovei” должна быть уравнена стандартам надлежащего управления в соответствии с действующей нормативной базой.***

В аудируемом периоде финансово-экономическая деятельность ГП „Poșta Moldovei” не в полной мере соответствовала стандартизированному набору правил и процессов, подчиняющимся принципам надлежащего управления, так как государственные предприятия не подпадали в этот период под действие действовавшего законодательства относительно государственного внутреннего финансового контроля[[59]](#footnote-59). Вместе с тем, Предприятие не располагало внутренней релевантной базой по созданию правил, процессов, связанных с операционной деятельностью вовлеченных подразделений с целью повышения эффективности выполнения ими функций и полномочий сквозь призму обеспечения прозрачности, экономичности, эффективности, результативности, а также повышения ответственности путем полного принятия управленческой ответственности по управлению доверенным публичным имуществом и снижению связанных рисков. Так,

* *Устав ГП „Poșta Moldova” устарел и не был откорректирован.* Устав Предприятия был актуализирован последний раз еще в 2007 году. Так, содержа совокупность распоряжений общего характера, предназначенных для регламентирования цели, структуры и порядка функционирования предприятия, он не содержит достоверную информацию относительно: учредителя предприятия; видов осуществляемой деятельности; организационной структуры; базы регламентирования; размера уставного капитала и др.
* *Организационная структура Предприятия на момент проведения аудита не была точно известна ответственным лицам.* При запросе аудиторской группой информации об организационной структуре Предприятия (специфические структурные связи, такие как: филиалы, почтовые отделения и агентства, почтовые центры и др., с интегрированной связью между ними по вертикали и горизонтали, посредством которых ГП „Poșta Moldova” предоставляет свои услуги конечным бенефициарам), ключевые лица не смогли предоставить адекватную информацию о структуре сети Предприятия, распространенной по всей территории Республики Молдова, с указанием их точного количества. Сеть ГП „Poșta Moldovei”, которая является гибкой и динамичной, постоянно подвергалась различным изменениям и реорганизации, но периодически не актуализировалась. В ходе аудиторской миссии организационные изменения были систематизированы субъектом, в результате, определена структура сети Предприятия, изложенная в п.2.1. из настоящего Отчета аудита.
* *Планирование деятельности Предприятия лишено необходимых элементов контроля,* так, Бизнес-план на 2020-2023 годы, утвержденный 15.05.2020, не был поддержан годовыми (долговременными) планами относительно их реализации, с установлением точных действий и вовлеченного ключевого персонала, показателей эффективности, основных предельных сроков и др., что не позволяет: оценивать за определенный период полученные результаты; сравнивать их с предложенными, анализируя возможные неудачи и причины, которые привели к ним; выявление путей решения проблем и адаптации плана к новым условиям. В контексте указанного отмечается, что планирование деятельности Предприятия представляет собой лишь процесс формулирования стратегии или самоцели, и не является менеджерским способом, основанном на стратегии, имея в качестве влияния повышение эффективности, конкуренции и профессионализма руководства. Вместе с тем, необходимо отметить, что в предыдущие отчетные периоды ГП „Poșta Moldovei” не располагало планами/ программами стратегического развития.
* *Информирование о позиции Предприятия, развитии и эффективности деятельности не осуществлялось в соответствии с действующей законодательной базой.* Согласно законодательным положениям[[60]](#footnote-60), субъекты публичного интереса составляют и представляют ежегодно вместе с финансовыми отчетами отчет руководства, который включает минимум информацию относительно: финансовых показателей эффективности; нефинансовых показателях эффективности, значимых для деятельности субъекта; перспектив развития субъекта; деятельности в области исследований и развития; выкупа собственных долей и акций; филиалов субъекта; основных рисков и неопределенностей, с которыми сталкивается субъект; защиты окружающей среды и профессиональных возможностей работников и др. Необходимо отметить, что в нарушение указанных законодательных положений, в рамках ГП „Poșta Moldovei” не был составлен отчет управляющему за 2020 год, что ограничивает прозрачность соответствующей информации для заинтересованных сторон и пользователей финансовой отчетности.
* *Показатели эффективности, установленные управляющему Предприятия, не поддерживаются теми, которые изложены в бизнес-плане.* В индивидуальном трудовом договоре управляющего, заключенном с учредителем ГП „Poșta Moldovei”, были определены критерии оценки управленческой эффективности общего плана (повышение доходов от продаж; увеличение чистой прибыли; рентабельность активов; рентабельность доходов от продаж; поддержание оптимального уровня ставки общей платежеспособности; скорость оборота запасов; производительность персонала), которые не были коррелированы и связаны с показателями эффективности, связанными с целями, зафиксированными в бизнес-плане Предприятия. В результате, оценка управленческой эффективности руководителя не может быть произведена объективно и реалистично.
* *Отсутствует система оценки индивидуальной эффективности персонала.* Неиспользование данного управленческого инструмента не позволяет определить степень, в которой работники выполняют задачи и обязанности, которые на них возложены в зависимости от установленных перед ними задач. Вместе с тем, неоценка профессиональной эффективности работников, как следствие, обуславливает невыявление потребностей в профессиональном обучении.
* *Операционные процессы Предприятия не задокументированы и не описаны*, что не способствует достижению ожидаемого влияния от внедрения данного управленческого инструмента: минимизации рисков несоответствия; своевременного и адекватного применения определенных ключевых контролей; одинаковой реализации соответствующих процессов из одного отчетного периода в другом; обеспечения институциональной памяти.
* *Не была составлена Декларация о надлежащем управлении,* не будучи соблюдены в этой связи действующие законодательные положения[[61]](#footnote-61).

Исходя из вышеизложенного, аудит свидетельствует, что внутренний управленческий контроль, созданный в рамках ГП „Poșta Moldovei”, является фрагментарным и с пробелами, он не охватывает и/или частично охватывает незаменимые инструменты менеджмента жизнеспособной и функциональной системы внутреннего контроля, какими являются: установление целей, показателей эффективности и разработка годовых/стратегических планов; управление рисками, связанными с достижением целей; планирование, осуществление мониторинга и составление отчетности о реализации целей и достижении эффективности по отношению к выделенным ресурсам; документирование основных процессов и разработка рабочих процедур; обеспечение прозрачности; взятие ответственности и др. В результате, все отмеченное обусловило недостатки и несоответствия, перечисленные в настоящем Отчете внешнего публичного аудита.

Необходимо отметить, что, начиная с 2021 года, была расширена область применения Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010. Так, с 01.01.2021 положения указанного закона применяются к бюджетным органам/учреждениям, независимым/самостоятельным бюджетным органам, публичным органам/учреждениям на самоуправлении, ***государственным***/муниципальным ***предприятиям,*** коммерческим обществам с полностью или мажоритарно публичным капиталом, а также к независимым субъектам/органам, ответственным за регулирование экономической и/или социальной области[[62]](#footnote-62). В результате, все отмеченное требует соблюдения ГП „Poșta Moldovei” положений Закона №229 от 23.09.2010 для применения общих правил и принципов по организации внутреннего финансового контроля и обеспечения оптимального управления доверенными ресурсами на основании принципов надлежащего управления путем внедрения системы внутреннего управленческого контроля и деятельности внутреннего аудита.

* + 1. **Принятие МСФО в рамках ГП „Poșta Moldovei” не соответствовало в полной мере применяемым в этой связи законодательным положениям.**

Одновременно с вступлением в действие с 1 января 2019 года Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017, был изменен механизм регулирования в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Молдова.

Согласно ст.36 (2) указанного закона, в день вступления его в силу, субъект, для которого отчетным периодом является календарный год, устанавливает категорию, к которой он относится исходя из критериев, предусмотренных в ст.4 (1)-(7), по состоянию на 31 декабря 2018 года. Так, ГП „Poșta Moldovei” была присвоена категория субъекта публичного интереса.

Согласно законодательным положениям[[63]](#footnote-63), субъекты публичного интереса должны вести бухгалтерский учет путем двойной записи и составляют финансовые отчеты в соответствии с МСФО. Необходимо отметить, что до настоящего времени ГП „Poșta Moldovei” не обеспечило переход и корректировку бухгалтерского учета к нормам, предусмотренным МСФО, применяя нормы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с НСБУ. В результате, не было обеспечено объективное восприятие аудируемого публичного имущества, что связано с различием специфических принципов признания, оценки и отражения в бухгалтерском учете бухгалтерских элементов, в том числе имущественных.

Названным мотивом несоблюдения указанных норм было то, что для применения этих стандартов необходимо провести оценку собственности к справедливой стоимости, которая, в свою очередь, требует значительную финансовую инвестицию, которой Предприятие не располагает. Также, требуются инвестиции, связанные с программным обеспечением, используемым Предприятием для учета всех операций, которое соответствует как МСФО, так и специфике Предприятия. В данном контексте необходимо отметить, что Предприятие не планировало в бюджете закупок на 2020 год заключение договора с каким-либо агентом (консультантом) для методологической/практической поддержки при переходе на МСФО и составления финансовой отчетности согласно МСФО[[64]](#footnote-64).

В контексте указанного отмечается, что в 2019 году была запланирована закупка аудиторских услуг за период 2019-2020 годов, которая, согласно Техническому заданию, содержала услуги, представленные в следующей таблице.

***Таблица №4.3.***

**Сравнительная таблица аудиторских услуг, предоставленных ГП „Poșta Moldovei” на основании договора №5237/4/2020 от 31.01.2020**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Запрашиваемые услуги аудита согласно Техническому заданию | Предоставленные услуги аудита согласно договору  *(п.1.1.1. из договора №5237/4/2020 от 31.01.2020)* | Результат (конечный продукт) предоставленных услуг\* |
| Аудит финансовой отчетности за 2019 год | Аудит финансовой отчетности за2019 год | Отчет независимых аудиторов о финансовой отчетности ГП „Poșta Moldovei” за 2019 год |
| Аудит финансовой отчетности за 2020 год | Аудит финансовой отчетности за2020 год | Отчет независимых аудиторов о финансовой отчетности ГП „Poșta Moldovei” за 2020 год |
| Аудит порядка распределения производственных затрат, определенных согласно Методологии по распределению производственных затрат на резервные и нерезервные услуги, а также остальных затрат операционной деятельности, доходов и вложенного капитала за 2018 и 2019 годы | Аудит порядка распределения производственных затрат, определенных согласно Методологии по распределению производственных затрат на резервные и нерезервные услуги, а также остальных затрат операционной деятельности, доходов и вложенного капитала за 2018 и 2019 годы | Отчет о фактических констатациях по анализу информации о затратах, доходах и вложенном капитале за 2018 год.  Отчет о фактических констатациях по анализу информации о затратах, доходах и вложенном капитале за 2019 год. |
| Выявление различий между существующей политикой бухгалтерского учета и предусмотренной в МСФО, с корректировкой различий между НСБУ и МСФО бухгалтерских остатков. | Выявление различий между существующей политикой бухгалтерского учета и предусмотренной в МСФО, с корректировкой различий между НСБУ и МСФО бухгалтерских остатков | В договоре не указан конечный продукт рассматриваемой услуги. В качестве конечного продукта был составлен *„План действий для внедрения МСФО на ГП „Poșta Moldovei””* |

***\*Справка:*** *Согласно п.1.2. из договора №5237/4/2020 от 31.01.2020, „Результат предоставленных услуг совершенствуется и передается Бенефициару в форме отдельного отчета аудита о финансовой отчетности и отчете аудита о порядке распределения затрат, письма руководству и мнения”.*

В январе 2020 года с аудиторской компанией был заключен соответствующий договор общей стоимостью 1 326,0 тыс. леев, объект которого соответствует спектру услуг, запрашиваемых ранее в Техническом задании (*смотреть таблицу №4.3.)*. Отмечается, что контрактованная аудиторская компания была выбрана в соответствии с действующей нормативной базой, а также то, что на момент проведения миссии внешнего публичного аудита договор был полностью выполнен. Однако, в результате реализации данного договора Предприятие приняло от контрактованной аудиторской компании в качестве конечного продукта, связанного с соответствующей услугой, отдельные отчеты аудита о финансовой отчетности и о порядке распределения затрат (*смотреть таблицу №4.3.)*.

Что касается „Выявления различий между существующей политикой бухгалтерского учета и предусмотренной в МСФО, с корректировкой различий между НСБУ и МСФО бухгалтерских остатков”, в условиях заключенного договора не была указана природа конечного продукта, связанного с данной услугой. Так, в результате предоставления этой услуги, аудиторская компания направила ГП „Poșta Moldovei” План действий по внедрению МСФО, который не освоен, не будучи приняты соответствующие меры по запуску процесса перевода бухгалтерского учета к нормам МСФО.

Все отмеченное содержит двусмысленность в отношении релевантности конечного продукта, полученного в результате предоставляемой услуги, а также относительно использования соответствующих финансовых средств (*размер их не может быть установлен, так как заключенный договор определяет общую стоимость предоставляемых услуг и не содержит соответствующую информацию о расходах по предоставляемым услугам)* всоответствии с принципами экономичности, эффективности и результативности.

***Справка:***В сентябре текущего года (2021) ГП „Poșta Moldovei” заключило с этой же аудиторской компанией другой договор по предоставлению услуг по консультации при переходе на МСФО (*предметом договора являются: разработка учетных политик и плана счетов; составление начального баланса по состоянию на 01.01.2020; составление финансовых отчетов за 2020 год путем проведения корректировок к МСФО; составление финансовых отчетов за 2021 год путем осуществления корректировок к МСФО)* с общей стоимостью 867,0 тыс. леев. Таким образом, процесс перехода на МСФО в рамках Предприятия находится в ходе внедрения.

1. **ОБЩИЙ ВЫВОД**

Результаты аудита о соответствии управления публичным имуществом ГП „Poșta Moldovei” в 2020 году указывают на продвижение в рамках Предприятия менеджмента доверенного имущества, полностью не соотнесенного с принципами надлежащего управления, что обусловлено, преимущественно, слабыми сторонами созданного внутреннего управленческого контроля. В результате, в период, подвергнутый внешнему публичному аудиту, ГП „Poșta Moldovei” генерировало чистый убыток в сумме 35 327,3 тыс. леев, который, с одной стороны, был связан с интенсивным снижением объема предоставляемых услуг в количественном выражении, связанным с ограничениями, наложенными с целью профилактики и снижения распространения инфекции COVID-19, а с другой стороны – ненадлежащим менеджментом формирования тарифов.

Неадекватный, в некоторых случаях, финансово-бухгалтерский менеджмент обусловил ненадлежащее управление некоторыми доходами и расходами, выраженное путем: (i) непризнания доходов в отчетном периоде на сумму около 796,3 тыс. леев и расходов – в сумме 4 314,3 тыс. леев; (ii) необеспечения осмотрительности в управлении сомнительной дебиторской задолженностью и расходами, связанными с существующими судебными спорами; (iii) несоответствующего управления реально существующими обязательствами перед работающим персоналом по пособиям за неиспользованный годовой отпуск и соответствующими расходами на сумму около 21 164,3 тыс. леев.

Пробелы внутреннего контроля в области закупок завершились множественными несоответствиями, допущенными при проведении закупок товаров/работ/услуг, предназначенных для покрытия производственных потребностей и обеспечения материально-технической базы. Так, минимум на 39% из всех закупок, подлежащих аудированию (59 512,5 тыс. леев), повлияли различные несоответствия.

Также, в управлении недвижимым имуществом (зданиями и земельными участками) и долгосрочными нематериальными активами (товарными знаками, информационными системами, информационными программами) менеджмент Предприятия не продемонстрировал усердие и ответственность, таким образом, не будучи: (i) зарегистрированы имущественные права на некоторые находящиеся в управлении объекты недвижимости; (ii) обеспечен надлежащий бухгалтерский учет зданий и земельных участков; (iii) отражены в бухгалтерском учете множество объектов долгосрочных нематериальных активов, а также не была (iv) достоверно отражена в отчетности ситуация по находящемуся в управлении имуществу.

Необходимо отметить, что констатации аудита были доведены до сведения ГП „Poșta Moldovei”, которое их согласовало.

Исходя их вышеотмеченного, внешний публичный аудит направляет рекомендации, предназначенные устранить пробелы, недостатки и несоответствия, а также снизить риски, отмеченные в настоящем Отчете аудита, они были согласованы руководством Предприятия и признаны для внедрения в срок 12 месяцев.

1. **РЕКОМЕНДАЦИИ**
2. ***Генеральному директору АПС:***
   1. обеспечить утверждение Устава ГП „Poșta Moldovei”, актуализировав его положения, связанные с регламентированием цели, структуры и порядка функционирования Предприятия *(п.4.4.1.)*;
   2. обеспечить в индивидуальном трудовом договоре управляющего корректировку критериев оценки эффективности в корреляции с установленными в бизнес-плане ГП „Poșta Moldovei” *(п.4.4.1.)*.
3. ***Директору НАРЭКИТ:***
   1. совместно с генеральным директором ГП „Poșta Moldovei” обеспечить утверждение тарифов на почтовые услуги из сферы универсальной почтовой услуги в соответствии с положениями Закона о почтовой связи №36 от 17.03.2016 *(п.4.1.1.1.).*
4. ***Председателю Административного совета ГП „Poșta Moldovei”:***
   1. обеспечить рассмотрение в рамках заседаний Административного совета констатаций и выводов аудита, изложенных в настоящем Отчете аудита, а также утверждение плана действий по устранению выявленных несоответствий и недостатков.
5. ***Управляющему ГП „Poșta Moldovei”:***
   1. обеспечить разработку и реализацию плана действий по ликвидации несоответствий и недостатков, установленных и отмеченных в настоящем Отчете, в том числе в будущие отчетные периоды;
   2. обеспечить внедрение в рамках ГП „Poșta Moldovei” системы внутреннего управленческого контроля согласно положениям Закона о государственном внутреннем финансовом контроле, учитывая расширение области его применения *(п.4.4.1.);*
   3. обеспечить принятие внутренней регулирующей базы, касающейся установления тарифов на почтовые услуги вне сферы универсальной почтовой услуги, с четким определением механизмов и инструментов, релевантных их установлению/ пересмотру/корректировке *(п.4.1.1.2.);*
   4. обеспечить оценку, сквозь призму Стандартов, применяемых внешним контролем в публичном секторе, процесса закупки товаров/работ/услуг, предназначенных для покрытия производственных потребностей и обеспечения материально-технической базы, с целью выявления и последующего управления выявленными пробелами, недостатками и связанными с ними рисками *(п.4.2.3.);*
   5. обеспечить принятие МСФО в рамках Предприятия, а также составление и представление в установленном порядке финансовой отчетности за 2021 год в соответствии с этими стандартами *(п.4.4.2.)*;
   6. в перспективе принятия МСФО, посредством принятых учетных политик обеспечить соответствующее ведение бухгалтерского учета, связанного с:
      1. созданием резерва для задолженности Предприятия перед работающим персоналом по выплатам за неиспользованный отпуск *(п.4.2.1.1.)*;
      2. отражением в бухгалтерском учете субсидий, в том числе правительственных *(п.4.1.2.)*;
      3. созданием резерва для покрытия возможных расходов по реализации обязательств, связанных с судебными разбирательствами*(п.4.2.2.)*;
      4. созданием резерва для сомнительной дебиторской задолженности *(п.4.1.3.);*
   7. обеспечить в ответственном порядке проведение инвентаризации находящихся в управлении зданий и земельных участков, с соответствующим отражением в бухгалтерском учете ее результатов для обеспечения надлежащего управления ими в разрезе реально имеющихся прав собственности *(п.4.3.1.; п.4.3.2.);*
   8. обеспечить в соответствующем порядке списание основных средств, утвержденных Административным советом Предприятия в 2020 году (*п.4.3.4.);*
   9. обеспечить отражение в бухгалтерском учете в установленном порядке автоматизированной информационной системы „Trimiteri”, а также реализацию соответствующих действий по отношению к информационным системам, не используемым несколько последовательных отчетных периодов *(п.4.3.3.);*
   10. обеспечить признание и отражение в бухгалтерском учете в соответствующие отчетные периоды расходов, понесенных в результате потери судебного процесса, с представлением Декларации юридического лица по подоходному налогу (формы VEN12) с корректировкой за 2020 год в установленном порядке *(п.4.2.2.);*
   11. обеспечить корректировку в бухгалтерском учете обязательств, признанных в несоответствующем порядке, с представлением Декларации юридического лица по подоходному налогу (формы VEN12) с корректировкой за 2020 год в установленном порядке *(п.4.1.4.);*
   12. обеспечить надлежащее планирование и утверждение расходов по оплате труда совместителей *(п. 4.2.1.2.);*
   13. обеспечить достоверное отражение в отчетности АПС находящегося в управлении имущества, в том числе в соответствии с имеющимися правами собственности *(п.4.3.5.).*

**ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ**

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

руководитель аудиторской группы,

начальник Управления аудита II в рамках

Главного управления аудита IV Ирина **ТЕР-КУЛА**

***Члены аудиторской группы:***

старший публичный аудитор Елена **СТРУГУЛЯ**

старший публичный аудитор Татьяна **ВРЕДНИК**

старший публичный аудитор  Паула **БУРЛАКУ**

публичный аудитор Ольга **КАПАЦИНА**

***Ответственный за аудит:***

Начальник Главного управления аудита IV Василе **МОШОЙ**

# **ПРИЛОЖЕНИЯ**

# ***Приложение №1***

**Информация, касающаяся аудируемой области**

**Полномочия руководства ГП „Poșta Moldovei”**

| Руководящий орган | Полномочия руководящего органа |
| --- | --- |
| Учредитель, АПС | 1. утверждает устав государственного предприятия, положение об административном совете и ревизионной комиссии; 2. принимает решение о внесении изменений в уставный капитал государственного предприятия по предложению административного совета; 3. назначает и отзывает председателя и членов административного совета, членов ревизионной комиссии, определяет численный состав административного совета и ревизионной комиссии, устанавливает размер помесячной оплаты труда управляющего, председателя, членов административного совета и ревизионной комиссии. Положение о порядке отбора и назначения управляющего, членов административного совета и ревизионной комиссии государственного предприятия и условия их вознаграждения утверждаются Правительством; 4. дает предварительное разрешение на продажу неиспользуемых активов государственного предприятия; 5. дает согласие на передачу в имущественный наем/аренду или в безвозмездное пользование активов, не используемых в деятельности государственного предприятия, определяет порядок отбора нанимателя и согласовывает договоры имущественного найма/аренды и безвозмездного пользования; 6. дает согласие на списание имущества, отнесенного к основным средствам; 7. дает предварительное разрешение на передачу в залог имущества государственного предприятия для получения банковских кредитов; 8. дает предварительное разрешение государственному предприятию на закупку имущества, рыночная стоимость которого составляет более 25%[[65]](#footnote-65). |
| Административный совет | 1. утверждает план деятельности предприятия и осуществляет мониторинг его выполнения; 2. устанавливает показатели эффективности предприятия и критерии оценки, учитывая специфику и область деятельности; 3. представляет учредителю предложения по улучшению управления предприятием и повышению эффективности деятельности предприятия; 4. рассматривает годовой отчет управляющего о финансово-экономической деятельности предприятия; 5. представляет учредителю годовой отчет о своей деятельности; 6. принимает меры по обеспечению сохранности и эффективному использованию имущества предприятия, в том числе принимает решения о целесообразности продажи, сдачи в имущественный наем/аренду или безвозмездное пользование неиспользуемых активов предприятия, списания имущества, относящегося к основным средствам, передачи в залог имущества с целью получения банковских кредитов, а также спонсорской поддержки; 7. после получения предварительного разрешения учредителя утверждает минимальную цену выставляемого на продажу неиспользуемого имущества, рыночная цена которого составляет более 25% стоимости чистых активов предприятия; 8. осуществляет мониторинг за ходом судебных споров и обеспечивает информирование учредителя; 9. рассматривает отчеты контрольных органов, аудиторское заключение и направленное аудиторским обществом руководству письмо и утверждает план действий по устранению выявленных нарушений; 10. утверждает годовую смету доходов и расходов, штатное расписание предприятия и фонд заработной платы; 11. ежеквартально рассматривает отчет управляющего о финансово- экономической деятельности предприятия; 12. представляет учредителю предложения по премированию или наложению взысканий на управляющего; 13. представляет учредителю предложения по изменению уставного капитала, изменению и дополнению устава предприятия; 14. выбирает на конкурсной основе кандидатуру управляющего государственным предприятием и представляет ее учредителю для назначения; 15. координирует и вносит для утверждения учредителю предложение о распределении годовой чистой прибыли предприятия; 16. принимает решения о конкретном предельном размере оплаты труда управляющего государственным предприятием, подлежащем ограничению, на текущий год; 17. выбирает аудиторское общество для проведения обязательного аудита годовой финансовой отчетности; 18. обеспечивает прозрачность процедур закупки товаров, работ и услуг, предназначенных как для покрытия производственных потребностей, так и для обеспечения материально-технической базы, а также утверждает положение о закупке товаров, работ и услуг. 19. утверждает закупку предприятием товаров и услуг, рыночная стоимость которых составляет более 25% стоимости чистых активов предприятия согласно последней финансовой отчетности или превышает 400,0 тыс. леев; 20. утверждает внутренние положения, касающиеся деятельности предприятия[[66]](#footnote-66). |
| Управляющий | 1. руководит деятельностью предприятия и обеспечивает его эффективное функционирование; 2. без доверенности действует от имени предприятия; 3. представляет интересы предприятия в отношениях с физическими и юридическими лицами, органами публичной власти, правоохранительными органами, предоставляя такие полномочия и другим представителям предприятия; 4. обеспечивает исполнение решений учредителя и административного совета предприятия; 5. обеспечивает проведение аудита годовой финансовой отчетности и заключает с отобранным административным советом аудиторским обществом договор на проведение аудита; 6. представляет административному совету информацию о результатах проверок, проведенных уполномоченными органами, и выявленных недостатках, а также план действий по устранению выявленных отклонений и недостатков; 7. ежеквартально представляет административному совету отчет о результатах деятельности предприятия; 8. представляет учредителю и административному совету годовой отчет о результатах финансово-экономической деятельности предприятия, отчет ревизионной комиссии и аудиторское заключение; 9. представляет административному совету проект сметы доходов и расходов предприятия, проект его штатного расписания на следующий отчетный год; 10. представляет административному совету для согласования предложения по распределению годовой чистой прибыли предприятия; 11. заключает договоры, выдает доверенности, открывает счета в банках, принимает на работу персонал предприятия; 12. обеспечивает разработку бизнес-плана и представляет его для утверждения административному совету; 13. обеспечивает сохранность, эффективное использование и развитие имущества предприятия; 14. ежеквартально представляет административному совету информацию о судебных спорах; 15. запрашивает предварительное разрешение учредителя и решение административного совета на закупку предприятием товаров и услуг, рыночная стоимость которых составляет более 25% стоимости чистых активов предприятия согласно последней финансовой отчетности или превышает 400,0 тыс. леев; 16. публикует план осуществления закупки и обеспечивает соблюдение принципа прозрачности процедур закупок товаров, работ и услуг, предназначенных как для покрытия своих потребностей, так и для обеспечения материально-технической базы и формирования производственной программы предприятия; 17. проводит процедуры закупки товаров, работ и услуг для производственных нужд и обеспечения материально-технической базы в соответствии с положением о закупке товаров, работ и услуг; 18. обеспечивает перевод установленных учредителем отчислений из годовой чистой прибыли в государственный бюджет; 19. утверждает после согласования с учредителем перечень оказываемых услуг и тарифы на них, за исключением установленных действующими нормативными актами; 20. несет ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей, установленных в индивидуальном трудовом договоре управляющего[[67]](#footnote-67). |

***Источник:*** *Разработано на основании положений соответствующих нормативных положений.*

**Предельная численность ГП „Poșta Moldova” на 2020 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | Утверждено на 01.01.2020, единиц | Утверждено на 01.09.2020, единиц | Среднесписочная численность персонала, лиц | | Вакантные должности на 31.12.2020, лиц |
| **на 01.01.2020** | **на 31.12.2020** |
| Персонал, всего: | **4 233,1** | **4 225,4** | **5 070** | **4 987** | **193** |
| Генеральный директор | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| Заместитель директора | 3 | 2 | 3 | 2 | 0 |
| Персонал администра-тивный и поддержки | 4 69,0 | 476,5 | 420 | 394 | 96 |
| Персонал отделений/ почтовых агентов | 2 979,1 | 2 985,3 | 3 759 | 3 711 | 84 |
| Персонал производствен--ных подразделений | 678,6 | 664,7 | 764 | 759 | 10 |
| Вспомогательный персонал | 102,4 | 95,9 | 123 | 120 | 3 |

***Источник:*** *Штатное расписание на 2020 год; Информация представлена Отделом человеческих ресурсов, обучения и оценки ГП „Poșta Moldovei”.*

**Secția dezvoltare și cooperare internațională**

**Consiliul de administrație**

**Director general**

**Vicedirector**

**Secția Editorial Filatelică**

* *Depozit producție filatelică*
* *Magazinul filatelic*
* *Biroul marca personalizată*

**Secția gestionarea serviciilor de plată**

* *Biroul servicii de plată fără numerar*

**Centrul Presă**

* *Biroul abonare presă*
* *Biroul vânzare presă*
* *Biroul expediere presă*

**Serviciul Call Centru**

**Corpul de control**

**Biroul prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului**

**Centrul Curier Rapid**

**Direcția Juridică**

* **Secția asistenta juridica, reprezentanta si legislație**
* *Biroul procese judiciare și petiții*
* *Biroul raporturi juridice contractuale*

**Direcția Audit intern și control**

* **Secția audit intern**
* **Secția revizie și control**

**Secția resurse umane, instruire si evaluare**

* *Biroul gestiune personal nr. 1*
* *Biroul gestiune personal nr. 2*
* *Biroul securitatea si sănătatea în muncă*

**Secția cancelarie si secretariat**

* *Biroul comunicare și relații cu publicul*

**Departamentul sucursale regionale**

**Zona NORD**

**Zona CENTRU**

**Zona SUD**

**Centrul de prelucrare și transportare poștă**

**Sucursale și SO regionale (29)**

**Direcția Operațiuni Poștale**

* **Secția reglementări proceduri operaționale**
* **Secția exploatare poștală internă**
* **Secția exploatare poștală internațională**
* **Secția interpelări și reclamații**

**Direcția Operațiuni Financiare**

* **Secția contabilitate**
* *Biroul evidență venituri, cheltuieli, raportării și metodologii*
* *Biroul evidență decontărilor cu personalul*
* *Biroul evidență activelor imobilizate*
* *Biroul evidență activelor materiale*
* *Biroul evidență operațiunilor financiare*
* *Casa Principala*
* **Secția Billing**
* **Secția decontări internaționale**
* **Secția control mandate și sisteme de plăți**

**Direcția Tehnologii Informaționale**

* **Secția implementare, dezvoltare si exploatare sisteme informaționale**
* **Secția administrare rețele și servere**
* **Secția de reparație mijloace tehnice**
* **Secția suport tehnic**

**Direcția Logistică**

* **Secția achiziții și aprovizionare**
* **Secția rețea și mentenanță**
* *Biroul evidența bunurilor imobile*
* *Grupul reparații*
* **Secția gestionarea bunurilor materiale**
* *Depozitul valori convenționale*
* *Depozitul aprovizionare*
* **Secția auto**
* **Biroul administrativ**

**Direcția Securitate poștală**

* **Secția securitate internă**
* **Secția monitorizare internă și control acces**
* **Secția încasare**
* **Biroul securitatea informațională**

**Direcția Economică**

* **Secția analize economice si planificare**
* **Secția economică teritorială**
* **Secția normare și salarizare**

**Direcția Marketing și vânzări**

* **Secția vânzări**
* *Biroul clienți corporativi*
* *Biroul vânzări servicii*
* *Biroul vânzări retail*
* **Secția marketing**
* **Biroul e-comerț**

**Vicedirector**

**Органиграмма ГП ,,Poșta Moldovei”**

**от 01.09.2020**

Утверждена Приказом ГП „Poșta Moldovei” №39sp от 01.09.2020

**База по регламентированию**

Правовая, организационная и финансовая базы по созданию и использованию публичных финансовых средств в аудируемом периоде были регламентированы следующим:

|  |
| --- |
| * ПЕРВИЧНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО: |
| Конституция Республики Молдова; |
| Трудовой кодекс Республики Молдова №154-XV от 28.03.2003; |
| Закон о почтовой связи №36 от 17.03.2016; |
| Закон о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017; |
| Закон о ратификации Универсальной почтовой конвенции и ее Финального протокола №44 от 22.03.2018; |
| Закон о неподкупности №82 от 25.05.2017; |
| Закон о бюджете государственного социального страхования на 2020 год №173 от 19.12.2019; |
| Закон об оплате труда №847-XV от 14.02.2002; |
| Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017; |
| Закон №1163-XIII от 24.04.1997 об утверждении Налогового кодекса; |
| Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010; |
| Закон об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 04.05.2007. |
| * НОРМАТИВНАЯ БАЗА: |
| ПП №1457 от 2016 об утверждении Правил по предоставлению почтовых услуг; |
| ПП №1454 от 30.12.2016 об утверждении характеристик почтовой сети поставщика универсальной почтовой услуги; |
| ПП №821 от 06.11.2012 об утверждении тарифов на основные почтовые услуги, предоставляемые Государственным предприятием „Poșta Moldovei” и его филиалами; |
| ПП №875 от 22.12.2015 об утверждении Положения о порядке отбора аудиторских обществ и сферы полномочий для проведения аудита годовых финансовых отчетов государственных/муниципальных предприятий и акционерных обществ, в которых доля государства превышает 50% уставного капитала; |
| ПП №675 от 06.06.2008 о Регистре публичного имущества; |
| ПП №483 от 23.03.2008 об утверждении Положения о порядке сдачи внаем неиспользуемых активов; |
| ПП №351 от 10.06.2020 об утверждении Положения по закупке товаров, работ и услуг на государственном предприятии; |
| Приказ министра финансов №60 от 29.05.2012 об утверждении Положения о проведении инвентаризации; |
| Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015 об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений; |
| Приказ министра финансов №118 от 06.08.2013 об утверждении Национальных стандартов бухгалтерского учета; |
| Приказ Министерства информационных технологий и связи №17 от 06.03.2015 о тарифах на международные почтовые услуги, предоставляемые ГП „Poșta Moldovei”. |
| * ВНУТРЕННИЕ АКТЫ, ВЫПУЩЕННЫЕ ГП „Poșta Moldovei”: |
| Устав Государственного предприятия „Poșta Moldovei”, утвержденный министром информационного развития Республики Молдова 03.07.2007; |
| Положение об Административном совете ГП „Poșta Moldovei”; |
| Внутреннее положение ГП „Poșta Moldovei” №182 от 27.06.2013; |
| Коллективный трудовой договор ГП „Poșta Moldovei” на 2011-2014 годы (с последующими изменениями); |
| Коллективный трудовой договор ГП „Poșta Moldovei” №50/22 от 21.07.2020; |
| Положение о процедуре проведения закупок товаров, работ и услуг для потребностей ГП „Poșta Moldovei”\*. |

***\*Справка:*** В аудируемом периоде, до даты вступления в силу ПП №351 от 10.06.2020 „Об утверждении Положения по закупке товаров, работ и услуг на государственном предприятии”, закупки ГП „Poșta Moldovei” производились на основании Положения о процедуре проведения закупок товаров, работ и услуг для потребностей ГП „Poșta Moldovei”[[68]](#footnote-68), а после – на основании данного ПП.

**Находящиеся в управлении имущество и финансовые средства**

**Имущественная структура, управляемая ГП „Poșta Moldovei” в 2020 году**

| Название показателя | Бухгалтерская стоимость на конец года, тыс. леев | Удельный вес, % |
| --- | --- | --- |
| Долгосрочные активы, ВСЕГО: | **121 312,8** | **37,1** |
| Долгосрочные нематериальные активы | 2 305,1 | 0,7 |
| *Концессии, лицензии и товарные знаки* | *1 932,6* | *0,6* |
| *Информационные программы* | *114,7* | *0,0* |
| *Авансы, предоставленные по нематериальным активам* | *257,8* | *0,7* |
| Долгосрочные материальные активы | 114 969,9 | 35,2 |
| *Незавершенные материальные активы* | *1 503,5* | *0,5* |
| *Земельные участки* | *14 559,0* | *4,4* |
| *Основные средства, всего:* | *97 488,6* | *29,8* |
| * *Здания* | *72 234,8* | *22,1* |
| * *Специальные сооружения* | *560,6* | *0,2* |
| * *Машины, оборудование и технические установки* | *12 540,1* | *3,8* |
| * *Транспортные средства* | *10 333,6* | *3,2* |
| * *Инвентарь и мебель* | *200,8* | *0,1* |
| * *Прочие основные средства* | *1 618,6* | *0,5* |
| *Инвестиционная недвижимость* | *1 241,9* | *0,4* |
| *Авансы, выданные для долгосрочных материальных активов* | *176,8* | *0,1* |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 2 905,7 | 0,9 |
| *Долгосрочные финансовые инвестиции* *в* *неаффилированные стороны* | *2 903,0* | *0,9* |
| *Долгосрочные финансовые инвестиции* *в* *аффилированные стороны* | *2,7* | *0,0* |
| Долгосрочные расходы будущих периодов | 1 132,1 | 0,3 |
| *Прочая долгосрочная дебиторская задолженность* | *1 132,1* | *0,3* |
| Оборотные активы, ВСЕГО: | **205 658,7** | **62,9** |
| Запасы | 31 786,9 | 9,7 |
| *Материалы и МБИП* | *20 503,0* | *6,3* |
| *Продукция и товары* | *11 063,3* | *3,4* |
| *Авансы, выданные для запасов* | *220,6* | *0,1* |
| Текущая коммерческая дебиторская задолженность | 53 086,8 | 16,2 |
| Дебиторская задолженность бюджета | 1 814,5 | 0,6 |
| Дебиторская задолженность персонала | 1 870,5 | 0,6 |
| Прочая дебиторская задолженность | 2 836,5 | 0,9 |
| Текущие расходы будущих периодов | 348,6 | 0,1 |
| Денежные средства и денежные документы | 113 914,9 | 34,8 |
| Всего АКТИВ: | **326 971,5** | **100,0** |

***Источник:*** *Баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года.*

**Динамика и структура доходов ГП „Poșta Moldovei” за 2019-2020 годы**

| № п/п | Название показателей | 2019 год | 2020 год | Отклонения | | | Удельный вес в 2020 году, |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (тыс. леев) | (тыс. леев) | тыс. леев | % | % | |
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: | | | | | | | |
| 1. | **Доходы от продаж, всего:** | **506 915,8** | **397 269,1** | **-109 646,7** | **-21,6** | **97,1** | |
| 1.1. | **Доходы от продажи товаров, всего:** | **24 718,1** | **15 314,2** | **-9 403,9** | **-38,0** | 3,7 | |
|  | *Доходы от продажи товаров* | *16 467,8* | *8 842,9* | -7 624,9 | -46,3 | *2,2* | |
|  | *Доходы от продажи периодических изданий* | *7 931,2* | *6 294,4* | -1 636,8 | -20,6 | *1,5* | |
|  | *Доходы от продажи филателистских марок* | *319,1* | *176,9* | -142,20 | -44,6 | *0,0* | |
| 1.2. | **Доходы от предоставления услуг, всего:** | **482 536,7** | **380 068,6** | **-102 468,1** | **-21,2** | 92,9 | |
| 1.2.1. | **Доходы от предоставления почтовых услуг, всего:** | **257 241,1** | **183 218,9** | **-74 022,2** | **-28,8** | 44,8 | |
| 1.2.1.1. | Почтовая корреспонденция, марки и почтовые эффекты | 21 061,3 | 19 948,7 | -1 112,6 | -5,3 | 4,9 | |
| 1.2.1.2. | Отправленные небольшие пакеты | 15 620,7 | 15 665,9 | 45,2 | 0,3 | 3,8 | |
|  | *Отправленные небольшие национальные пакеты* | *15 620,7* | *15 665,9* | 45,2 | 0,3 | *3,8* | |
|  | *Отправленные небольшие международные пакеты* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | |
| 1.2.1.3. | Международная входящая корреспонденция | 114 423,6 | 46 438,8 | -67 984,8 | -59,4 | 11,4 | |
| 1.2.1.4. | Дополнительный доход от почтовой корреспонденции | 0,0 | 977,7 | 977,7 | 100,0 | 0,2 | |
| 1.2.1.5. | Распределение счетов | 42 709,3 | 42 144,9 | -564,4 | -1,3 | 10,3 | |
|  | *Распределение счетов* *по электрической энергии* | *20 120,9* | *20 122,4* | 1,5 | 0,0 | *4,9* | |
|  | *Распределение счетов* *по природному газу* | *2 368,2* | *3 268,5* | 900,3 | 38,0 | *0,8* | |
|  | *Распределение счетов* *по коммунальным услугам/ воде* | *1 615,7* | *2 594,6* | 978,9 | 60,6 | *0,6* | |
|  | *Распределение счетов* *по телефону /передачу данных/ТВ* | *17 724,2* | *16 036,3* | -1 687,9 | -9,5 | *3,9* | |
|  | *Распределение различных счетов* | *880,3* | *123,1* | -757,2 | -86,0 | *0,0* | |
| 1.2.1.6. | Другие из категории почтовой корреспонденции | 22 581,7 | 18 439,9 | -4 141,8 | -18,3 | 4,5 | |
|  | *Почтовая корреспонденция почтовых машин* | *18 716,6* | *16 978,1* | -1 738,5 | -9,3 | *4,2* | |
|  | *Другие из категории почтовой корреспонденции* | *1 116,5* | *796,8* | -319,7 | -28,6 | *0,2* | |
|  | *Реклама через почту* | *2 748,6* | *665,0* | -2 083,6 | -75,8 | *0,2* | |
| 1.2.1.7. | Посылки | 29 819,6 | 29 330,8 | -488,9 | -1,6 | 7,2 | |
| 1.2.1.7.1. | Внутренние посылки | 6 537,5 | 7 803,7 | 1 266,2 | 19,4 | 1,9 | |
|  | *Внутренние посылки* | *6 537,5* | *7 803,7* | *1 266,2* | *19,4* | *1,9* | |
| 1.2.1.7.2. | Международные посылки | 23 282,1 | 21 527,0 | -1 755,1 | -7,5 | 5,3 | |
|  | *Международные посылки отправленные* | *8 885,9* | *8 458,9* | *-427,0* | *-4,8* | *2,1* | |
|  | *Международные посылки поступившие* | *14 396,2* | *13 068,1* | *-1 328,1* | *-9,2* | *3,2* | |
| 1.2.1.8. | EMS | 7 813,5 | 5 959,6 | -1 853,9 | -23,7 | 1,5 | |
|  | *EMS международные отправленные* | *4 248,1* | *2 977,8* | *-1 270,3* | *-29,9* | *0,7* | |
|  | *EMS международные поступившие* | *3 565,4* | *2 981,8* | *-583,6* | *-16,4* | *0,7* | |
| 1.2.1.9. | Доставка курьерской почтой | 1 742,8 | 2 673,2 | 930,4 | 53,4 | 0,7 | |
| 1.2.1.10. | Доставка через посты- терминалы | 912,5 | 373,9 | -538,5 | -59,0 | 0,1 | |
| 1.2.1.11. | Транзитная почта | 247,1 | 1 230,7 | 983,6 | 398,1 | 0,3 | |
| 1.2.1.12. | Персонализированная марка | 309,0 | 34,7 | -274,3 | -88,8 | 0,0 | |
| 1.2.2. | **Доходы от предоставления платных услуг, всего:** | **202 924,2** | **179 574,7** | **-23 349,6** | **-11,5** | **43,9** | |
| 1.2.2.1. | **Почтовые переводы** | **7 017,2** | **9 645,6** | **2 628,4** | **37,5** | **2,4** | |
| 1.2.2.1.1 | Почтовые переводы | 6 691,4 | 9 101,2 | 2 409,8 | 36,0 | 2,2 | |
|  | *Почтовые переводы**внутренние* | *6 188,7* | *8 594,7* | *2 406,0* | *38,9* | *2,1* | |
|  | *Почтовые переводы**международные* | *502,7* | *506,5* | *3,8* | *0,8* | *0,1* | |
| 1.2.2.1.2 | Денежные переводы | 325,8 | 544,4 | 218,6 | 67,1 | 0,1 | |
| 1.2.2.2. | **Социальные выплаты** | **120 217,2** | **98 012,7** | **-22 204,5** | **-18,5** | **23,9** | |
|  | *Пенсии и другие социальные выплаты НКСС* | *118 555,6* | *96 392,5* | *-22 163,1* | *-18,7* | *23,5* | |
|  | *Другие социальные выплаты* | *1 661,6* | *1 620,2* | *-41,4* | *-2,5* | *0,4* | |
| 1.2.2.3. | **Поступления платежей** | **63 141,4** | **62 735,7** | **-405,7** | **-0,6** | **15,3** | |
| 1.2.2.3.1 | Платежи за различные коммунальные услуги | 53 472,2 | 53 472,8 | 0,6 | 0,0 | 13,1 | |
|  | *Поступление платежей за электрическую энергию* | *19 467,7* | *18 713,3* | *-754,4* | *-3,9* | *4,6* | |
|  | *Поступление платежей за природный газ* | *8 067,0* | *7 812,4* | *-254,6* | *-3,2* | *1,9* | |
|  | *Поступление платежей за коммунальные услуги/воду/*  *тепловую энергию* | *9 929,6* | *10 123,3* | *193,7* | *1,9* | *2,5* | |
|  | *Поступление платежей за телефон/ передачу данных/ТВ* | *16 007,9* | *16 823,8* | *815,9* | *5,1* | *4,1* | |
| 1.2.2.3.2 | Прочие платежи | 9 669,2 | 9 262,9 | -406,3 | -4,2 | 2,3 | |
|  | *Поступления в национальный публичный бюджет* | *1 709,8* | *1 346,4* | *-363,4* | *-21,3* | *0,3* | |
|  | *Поступления за услуги MPay* | *2 519,3* | *2 112,2* | *-407,1* | *-16,2* | *0,5* | |
|  | *Поступление платежей за составление актов* | *850,6* | *336,1* | *-514,5* | *-60,5* | *0,1* | |
|  | *Поступление платежей в финансовые/страховые учреждения* | *3 041,6* | *4 185,4* | *1 143,8* | *37,6* | *1,0* | |
|  | *Поступление платежей за косметическую продукцию* | *307,0* | *313,4* | *6,4* | *2,1* | *0,1* | |
|  | *Поступление платежей за авиа билеты* | *18,0* | *7,3* | *-11,0* | *-60,1* | *0,0* | |
|  | *Поступление различных платежей* | *1 222,6* | *962,1* | *-260,5* | *-21,3* | *0,2* | |
| 1.2.2.4. | **Выдача наличных средств** | **12 548,4** | **9 180,7** | **-3.367,8** | **-26,8** | **2,2** | |
|  | *Выдача наличных средств через посты терминалы* | *2 790,3* | *3 252,1* | *461,8* | *16,6* | *0,8* | |
|  | *Прочие выдачи наличных средств* | *3 038,3* | *3 132,9* | *94,7* | *3,1* | *0,8* | |
|  | *Выдача наличных средств от финансовых учреждений* | *6 719,9* | *2 795,7* | *-3 924,2* | *-58,4* | *0,7* | |
| 1.2.3. | **Доходы от других услуг, всего:** | **22 371,4** | **17 275,0** | **-5 096,4** | **-22,8** | **4,2** | |
| 1.2.3.1. | **Подписка на периодические издания** | **9 148,0** | **8 533,5** | **-614,6** | **-6,7** | **2,1** | |
| 1.2.3.2. | **Прочие услуги** | **13 223,4** | **8 741,6** | **-4 481,8** | **-33,9** | **2,1** | |
| 1.2.3.2.1 | Непочтовые услуги | 9 008,0 | 6 010,1 | -2 997,9 | -33,3 | 1,5 | |
|  | *Размножение, POSTFAX* | *202,0* | *121,4* | *-80,6* | *-39,9* | *0,0* | |
|  | *Продажа карточек, других номиналных ценностей* | *8 748,8* | *5 837,2* | *-2 911,6* | *-33,3* | *1,4* | |
|  | *Посреднические кредитные услуги* | *34,4* | *24,7* | *-9,7* | *-28,2* | *0,0* | |
|  | *Другие непочтовые услуги* | *22,8* | *26,8* | *4,0* | *17,5* | *0,0* | |
| 1.2.3.2.2 | Вспомогательные услуги | 4 215,4 | 2 731,5 | -1 483,9 | -35,2 | 0,7 | |
|  | *Дополнительные услуги на периодические издания* | *1 095,3* | *66,6* | *-1 028,7* | *-93,9* | *0,0* | |
|  | *Телеграммы* | *223,3* | *41,9* | *-181,4* | *-81,2* | *0,0* | |
|  | *Услуги на дому /в отделении* | *1 909,8* | *1 473,8* | *-436,0* | *-22,8* | *0,4* | |
|  | *Прочие* | *987,0* | *1 149,2* | *162,2* | *16,4* | *0,3* | |
| 1.2.4 | **Доходы от договоров операционного и финансового лизинга (аренда, наем)** | **2 119,3** | **1 886,2** | **-233,1** | **-11,0** | **0,5** | |
| 2. | **Прочие доходы от операционной деятельности, всего:** | **1 907,5** | **2 939,3** | **1 031,8** | **54,1** | **0,7** | |
| 2.1. | *Доходы от выбытия других оборотных активов* | *34,7* | *41,3* | *6,6* | *19,0* | *0,0* | |
| 2.2. | *Доходы от возмещения материального ущерба и санкции* | *509,4* | *457,5* | *-51,9* | *-10,2* | *0,1* | |
| 2.3. | *Доходы от списания обязательств с истекшим сроком исковой давности* | *590,1* | *549,6* | *-40,5* | *-6,9* | *0,1* | |
| 2.4. | *Другие операционные доходы* | *773,3* | *1 890,9* | *1 117,6* | *144,5* | *0,5* | |
|  | **Доходы от операционной деятельности, всего:** | **510 942,6** | **400 208,4** | **-110 734,2** | **-21,7** | **97,8** | |
| ДРУГАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: | | | | | | | |
| 3. | **Доходы от операций с основными средствами, всего:** | **170,6** | **0,0** | **-170,6** | **-100,0** | **0,0** | |
| 3.1. | *Доходы от выбытия материальных активов* | *161,8* | *0,0* | *-161,8* | *-100,0* | *0,0* | |
| 3.2. | *Прочие доходы от операций с основными средствами* | *8,8* | *0,0* | *-8,8* | *-100,0* | *0,0* | |
| 4. | **Финансовые доходы, всего:** | **10 961,8** | **8 954,8** | **-2 007,0** | **-18,3** | **2,2** | |
| 4.1. | *Доходы от курсовых разниц* | *9 741,0* | *8 837,9* | *-903,1* | *-9,3* | *2,2* | |
| 4.2. | *Доходы от основных и оборотных средств, поступивших безвозмездно* | *9,3* | *111,0* | *101,7* | *1 093,6* | *0,0* | |
| 4.3. | *Другие финансовые доходы* | *1 211,5* | *5,9* | *-1.205,6* | *-99,5* | *0,0* | |
| 5. | **Чрезвычайные доходы, всего:** | **17,8** | **62,9** | **45,1** | **253,4** | **0,0** | |
| 5.1. | *Доходы от компенсации убытков от других чрезвычайных событий* | *17,8* | *0,0* | *-17,8* | *-100,0* | *0,0* | |
| 5.2. | *Чрезвычайные доходы* |  | *62,9* | *62,9* | *100,0* | *0,0* | |
|  | **Доходы, ВСЕГО ОБЩИЕ:** | **522 092,8** | **409 226,1** | **-112 866,7** | **-21,6** | **100** | |

***Источник:*** *Финансовые отчеты за 2020 год; Информации, представленные ГП „Poșta Moldovei”.*

**Динамика и структура расходов ГП „Poșta Moldovei” в 2020 году**

| № п/п | Название показателей | 2019 год | 2020 год | Отклонения | | Удельный вес в 2020 году |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (тыс. леев) | (тыс. леев) | тыс. леев | % | % |
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: | | | | | | |
| 1. | **Расходы на персонал, всего:** | **333 427,3** | **320 302,6** | **-13 124,7** | **-3,9** | **72,1** |
| 1.1. | Расходы на оплату труда персонала | 272 265,9 | 261 491,9 | -10 774,0 | -4,0 | 58,8 |
| 1.2. | Расходы по обязательным взносам государственного социального страхования | 48 915,1 | 47 052,8 | -1 862,4 | -3,8 | 10,6 |
| 1.3. | Расходы по обязательным взносам медицинского страхования | 12 246,3 | 11 758,0 | -488,3 | -4,0 | 2,6 |
| 2. | **Отправка международных отправлений, всего:** | **15 161,5** | **14 579,3** | **-582,2** | **-3,8** | **3,3** |
| 2.1. | Международные посылки | 4 290,3 | 4 564,7 | 274,4 | 6,4 | 1,0 |
| 2.2. | Международная корреспонденция | 10 062,8 | 9 370,5 | -692,3 | -6,9 | 2,1 |
| 2.3. | Международные EMS | 644,1 | 460,5 | -183,7 | -28,5 | 0,1 |
| 2.4. | Денежные переводы | 164,3 | 183,6 | 19,3 | 11,7 | 0,0 |
| 3. | **Материальные расходы, всего:** | **19 398,3** | **14 165,2** | **-5 233,1** | **-27,0** | **3,2** |
| 3.1. | Материалы *(формы и бланки, канцелярские материалы и др.)* | 10 472,2 | 7 879,7 | -2 592,5 | -24,8 | 1,8 |
| 3.2. | Запасные части | 1 069,3 | 983,6 | -85,7 | -8,0 | 0,2 |
| 3.3. | Строительные материалы | 723,8 | 0,0 | -723,8 | -100,0 | 0,0 |
| 3.4. | Затраты на изготовление почтовых эффектов | 1 929,5 | 1 574,7 | -354,9 | -18,4 | 0,4 |
| 3.5. | Малоценные и быстро изнашиваемые предметы | 5 203,5 | 3 727,3 | -1 476,2 | -28,4 | 0,8 |
| 4. | **Топливо, энергия, вода, всего:** | **16 310,0** | **14 465,2** | **-1 844,9** | **-11,3** | **3,3** |
| 4.1. | Бензин, дизельное топливо и масло | 6 884,4 | 5 210,6 | -1 673,8 | -24,3 | 1,2 |
| 4.2. | Сжиженный газ для транспорта | 97,7 | 64,3 | -33,5 | -34,2 | 0,0 |
| 4.3. | Другое топливо | 208,8 | 198,2 | -10,6 | -5,1 | 0,0 |
| 4.4. | Электрическая энергия | 5 799,6 | 5 741,3 | -58,3 | -1,0 | 1,3 |
| 4.5. | Тепловая энергия | 2 891,2 | 2 793,9 | -97,4 | -3,4 | 0,6 |
| 4.6. | Вода | 428,2 | 456,9 | 28,6 | 6,7 | 0,1 |
| 5. | **Расходы на амортизацию основных средств, всего:** | **14 735,4** | **13 676,9** | **-1 058,5** | **-7,2** | **3,1** |
| 5.1. | Расходы на амортизациюматериальных активов | 11 021,6 | 11 557,1 | 535,5 | 4,9 | 2,6 |
| 5.2. | Расходы на амортизациюнематериальных активов | 3 713,8 | 2 119,8 | -1 594,0 | -42,9 | 0,5 |
| 6. | **Ремонт основных средств, всего:** | **3 197,0** | **5 128,6** | **1 931,7** | **60,4** | **1,2** |
| 6.1. | Здания | 1 840,6 | 2 584,4 | 743,8 | 40,4 | 0,6 |
| 6.2. | Транспортные единицы | 1 241,7 | 2 523,3 | 1 281,6 | 103,2 | 0,6 |
| 6.3. | Другие основные средства | 114,7 | 21,0 | -93,8 | -81,7 | 0,0 |
| 7 | **Сторонний транспорт, всего:** | **4 366,3** | **5 129,2** | **762,9** | **17,5** | **1,2** |
| 7.1. | Перевозка международной почты | 4 336,4 | 5 095,5 | 759,1 | 17,5 | 1,1 |
| 7.2. | Арендованный транспорт | 29,9 | 33,7 | 3,8 | 12,7 | 0,0 |
| 8. | **Прочее потребление и расходы, предоставленные сторонними лицами, всего:** | **16 961,1** | **14 263,3** | **-2 697,8** | **-15,9** | **3,2** |
| 8.1. | Коммуникации | 6 136,4 | 5 941,0 | -195,4 | -3,2 | 1,3 |
| 8.2. | Банковские расходы | 468,3 | 454,4 | -13,9 | -3,0 | 0,1 |
| 8.3. | Аудиторские расходы | 170,8 | 680,0 | 509,2 | 298,0 | 0,2 |
| 8.4. | Юридические расходы | 3,8 | 164,9 | 161,1 | 4 286,9 | 0,0 |
| 8.5. | Нотариальные расходы | 0,1 | 0,0 | -0,1 | -100,0 | 0,0 |
| 8.6. | Охрана | 1 307,8 | 1 341,9 | 34,1 | 2,6 | 0,3 |
| 8.7. | Реклама | 80,5 | 177,8 | 97,3 | 121,0 | 0,0 |
| 8.8. | Медицинские расходы | 19,7 | 4,9 | -14,8 | -75,4 | 0,0 |
| 8.9. | Подготовка кадров | 453,5 | 122,6 | -331,0 | -73,0 | 0,0 |
| 8.10. | Коммунальные услуги | 146,0 | 186,6 | 40,6 | 27,8 | 0,0 |
| 8.11. | Обслуживание программ | 1 445,4 | 1 356,6 | -88,8 | -6,1 | 0,3 |
| 8.12. | ГНС | 172,2 | 136,4 | -35,8 | -20,8 | 0,0 |
| 8.13. | IPS | 354,3 | 364,9 | 10,5 | 3,0 | 0,1 |
| 8.14. | Техническое обслуживание инвентаря и основных средств | 2 253,9 | 1 026,3 | -1 227,7 | -54,5 | 0,2 |
| 8.15. | Прочие услуги | 3 948,4 | 2 305,2 | -1 643,2 | -41,6 | 0,5 |
| 9. | **Налоги и сборы, всего:** | **15 234,8** | **12 505,3** | **-2 729,5** | **-17,9** | **2,8** |
| 9.1. | НДС | 14 081,8 | 11 289,4 | -2 792,4 | -19,8 | 2,5 |
| 9.2. | Обустройство территории | 534,3 | 603,2 | 68,9 | 12,9 | 0,1 |
| 9.3. | Налог на недвижимое имущество | 312,5 | 330,1 | 17,6 | 5,6 | 0,1 |
| 9.4. | Прочие сборы | 306,2 | 282,6 | -23,6 | -7,7 | 0,1 |
| 10. | **Прочие расходы, всего:** | **13 077,8** | **11 349,5** | **-1 728,3** | **-123,9** | **2,6** |
| 10.1. | Операционная аренда | 2 438,8 | 2 016,1 | -422,7 | -17,3 | 0,5 |
| 10.2. | Командировочные расходы | 672,3 | 467,3 | -205,0 | -30,5 | 0,1 |
| 10.3. | Представительские расходы | 41,6 | 2,5 | -39,1 | -94,0 | 0,0 |
| 10.4. | Страхование персонала и имущества | 335,2 | 488,6 | 153,4 | 45,8 | 0,1 |
| 10.5. | Материальная помощь | 1 354,1 | 1 365,3 | 11,2 | 0,8 | 0,3 |
| 10.6. | Штрафы, пени, ущерб | 1 662,8 | 2 207,2 | 544,4 | 32,7 | 0,5 |
| 10.7. | Валютная курсовая разница | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10.8. | Взносы | 580,0 | 574,1 | -5,9 | -1,0 | 0,1 |
| 10.9. | Что не связано с предпринима-тельской деятельностью | 224,9 | 73,8 | -151,1 | 0,0 | 0,0 |
| 10.10. | Безопасность и охрана труда | 2 624,3 | 492,1 | -2 132,2 | -81,2 | 0,1 |
| 10.11. | Прочие расходы | 3 029,7 | 3 662,4 | 632,8 | 20,9 | 0,8 |
| 10.12. | Расходы по выбытию материальных активов | 114,0 | 0,0 | -114,0 | -100,0 | 0,0 |
| 11. | **Финансовые расходы, всего:** | **8 600,3** | **6 336,3** | **-2 264,0** | **-123,9** | **1,4** |
| 11.1. | Расходы от валютной курсовой разницы | 8 593,4 | 6 337,6 | -2 255,8 | -26,3 | 1,4 |
| 11.2. | Расходы от суммовых разниц | 5,6 | -1,3 | -7,0 | -123,4 | 0,0 |
| 11.3. | Расходы по обязательствам с истекшим сроком давности | 1,3 | 0,0 | -1,3 | -100,0 | 0,0 |
| 12. | **Чрезвычайные расходы, всего:** | **9,0** | **2 084,4** | **2 075,4** | **23 060,0** | **0,5** |
| 12.1. | Расходы от стихийных бедствий | 0,0 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| 12.2. | Прочие чрезвычайные расходы | 9,0 | 2 084,2 | 2 075,2 | 23 057,4 | 0,5 |
| 13. | **Бухгалтерская стоимость проданных товаров, всего:** | **18 410,6** | **10 567,7** | **-7 843,0** | **-42,6** | **2,4** |
| 13.1. | Бухгалтерская стоимость проданных товаров | 12 796,6 | 6 147,8 | -6 648,8 | -52,0 | 1,4 |
| 13.2. | Бухгалтерская стоимость проданныхпериодических изданий | 5 614,0 | 4 419,9 | -1 194,1 | -21,3 | 1,0 |
|  | **Расходы, ОБЩИЙ ИТОГ:** | **478 889,5** | **444 553,4** | **-34 336,1** | **-7,2** | **100,0** |

***Источник:*** *Финансовые отчеты за 2020 год; Информации, представленные ГП „Poșta Moldovei”.*

## ***Приложение №2***

***Сфера и подход аудита***

***Субъектом публичного аудита*** является финансово-экономическая деятельность ГП „Poșta Moldovei”, как неотъемлемая часть деятельности предприятия в целом, осуществленной в период 2020 года.

***Процесс аудита*** включал последовательность логически структурированной аудиторской деятельности, ориентированной на тестирование определенных критериев аудита с целью достижения установленных целей.

***Подход аудита*** основывался на оценке внутренних контролей и тестировании по существу. Этот подход аудита был выбран, учитывая, что среда внутреннего контроля на Предприятии является относительно адекватной, подходящей для надлежащего осуществления деятельности в рамках операционных процессов, связанных с управлением публичным имуществом и публичными финансовыми средствами.

С целью определения существенных элементов, релевантных субъекту публичного аудита, а также для выявления и оценки рисков несоответствия и планирования соответствующих процедур публичного аудита, был установлен ***уровень материальности***, а именно:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Всего, ДОХОДЫ за 2020 год* | Доля уровня материальности | Уровень материальности |
| *409 226,1 тыс. леев* | 1% | *4 092,3 тыс. леев* |

***Обоснование базы материальности:*** Применив профессиональные рассуждения, учитывая то, что ГП „Poșta Moldovei” осуществляет предпринимательскую деятельность, таким образом, генерирование доходов будучи основной целью предприятия для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности, аудит установил уровень материальности 1% от общих доходов, полученных в 2020 году.

В результате применения уровня материальности, а также исходя из выявленных рисков, была очерчена ***сфера аудита***, были определены существенные элементы/области, подлежащие аудиту, и применена их выборка, а именно:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элемент/область аудита | Обоснование существенности  элемента/области аудита | Бухгалтерская стоимость, зарегистрированная по состоянию на  31.12.2021,  тыс. леев |
| ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ: | | |
| Нематериальные и материальные активы | Значимы по стоимости. Вместе с тем, элемент является необходимым для субъекта аудита. | 114 969,9 |
| Долгосрочная и текущая дебиторская задолженность | Значимы по стоимости. Вместе с тем, элемент является необходимым для субъекта аудита. | 61 395,3 |
| Долгосрочные и текущие обязательства | Значимы по стоимости. Вместе с тем, элемент является необходимым для субъекта аудита. | 250 009,4 |
| ЭЛЕМЕНТЫ ДОХОДОВ: | | |
| Доходы от продажи товаров | Значимы по стоимости. Вместе с тем, элемент является необходимым для субъекта аудита. | 15 001,7 |
| Доходы от предоставления услуг | Значимы по стоимости. Вместе с тем, элемент является необходимым для субъекта аудита. | 382 267,4 |
| ЭЛЕМЕНТЫ РАСХОДОВ: | | |
| Оплата труда | Значимы по стоимости. Вместе с тем, удельный вес данных расходов составляет 72,1% в общих расходах. | 320 302,6 |
| Балансовая стоимость проданных товаров | Значимы по стоимости. Вместе с тем, элемент является необходимым для субъекта аудита. | 10 567,7 |
| Себестоимость предоставленных услуг | Значимы по стоимости. Вместе с тем, элемент является необходимым для субъекта аудита. | 359 108,3 |
| Закупки для формирования материально-технической базы | Значимы по стоимости. Вместе с тем, элемент является необходимым для субъекта аудита. | 59 512,5 |
| Расходы в зависимости от их природы: |  |  |
| * *Ремонт основных средств* | Значимы по стоимости. | 5 128,6 |
| * *Перевозка международной почты* | Значимы по стоимости. | 5 095,5 |
| * *Штрафы, пени, ущерб* | Значимы по своей природе. | 2 207,2 |
| * *Другие чрезвычайные расходы* | Значимы по своей природе. | 2 084,2 |
| * *Материальная помощь* | Значима по своей природе. | 1 365,3 |

***Источниками критериев публичного аудита,*** которые стояли в основе сформулированных констатаций и выводов, были положения действующих законодательных и нормативных актов, связанных с аудируемой областью, а также положения внутренней регулирующей базы ГП „Poșta Moldovei”, а именно:

| Область аудита | Цели аудита | Источники критериев аудита |
| --- | --- | --- |
| Специфическая цель: „Доходы управлялись осмотрительным способом, обеспечивая полное и надлежащее их накопление?” | | |
| Доходы от продаж | **Получение подтверждения аудита относительно соответствия доходов от продаж** | |
| Проверка соответствия формирования доходов, полученных в результате поступления международных посылок | * Ст. 34-013 из Универсальной почтовой конвенции, ратифицированной Законом №44 от 22.03.2018; * Ст.12 (3) и (4) Закона №36/2016; * Приказ МИТС №17 от 06.03.2015 №17 от 06.03.2015 о тарифах на международные почтовые услуги, предоставляемые ГП „Poșta Moldovei”. |
| Проверка соответствия формирования доходов от поступления международной корреспонденции | * Ст.34-010 п.3, ст.34-007, art.34-012 из Универсальной почтовой конвенции, ратифицированной Законом №44 от 22.03.2018; * Ст.12 (3) и (4) Закона №36/2016; * Приказ МИТС №17 от 06.03.2015 №17 от 06.03.2015 о тарифах на международные почтовые услуги, предоставляемые ГП „Poșta Moldovei”; * Приказ управляющего №46 от 17.03.2015 „Об услугах почты международных писем, оказываемых ГП „Poșta Moldovei”” |
| Проверка соответствия формирования национальных доходов, полученных в результате оказания почтовых услуг (корреспонденция писем и счетов по оплате различных оказанных услуг) | * Раздел III; **ст.9** п.2, ст.12 п.4 Закона №36/2016; * ПП №1457 от 30.12.2016 „Об утверждении Правил по предоставлению почтовых услуг”; * ПП №821 от 06.11.2012 „Об утверждении тарифов на основные почтовые услуги, предоставляемые Государственным предприятием „Poșta Moldovei” и его филиалами” * Директива 97/67 СЕ и Европейского Парламента и Совета от 15.12.1997; * Двусторонние договора, характеризующиеся взаимностью обязательств сторон и взаимозависимостью взаимных обязательств, заключенных с экономическими агентами. |
| Проверка соответствия формирования национальных доходов, полученных в результате оказания платных услуг (социальные платежи, сбор наличных платежей за коммунальные услуги) | * Ст.14 Закона о бюджете государственного социального страхования на 2020 год №173 от19.12.2019; * ПП №929 от 15.08.2006 об утверждении Положения о порядке выплаты пенсий, установленных в государственной системе государственного социального страхования и государственных социальных ассигнований; * Приказ управляющего №133 от 20.06.2016 о тарифах на предоставление услуг по сбору/выдаче денежных средств; * Двусторонние договора, характеризующиеся взаимностью обязательств сторон и взаимозависимостью взаимных обязательств, заключенных с экономическими агентами. |
| Проверка соответствия формирования доходов, полученных в результате оказания „прочих услуг” | * Распоряжение №163-D от 25.10.2019 об обеспечении сохранности и учета лотерейных билетов в почтовой сети; * Приказ управляющего №18 от 21.01.2019 о назначении ответственных лиц за организацию оказания услуг, продажу и оплату выигрышей по лотерейным билетам посредством почтовых отделений * Технологическая процедура CP-7.1-01 по продаже лотерейных билетов, оплаты выигрышей и обработке выигрышных билетов в почтовой сети от 08.06.2020; * Приказ управляющего №293 от 01.12.2016 об утверждении тарифов на вспомогательные услуги; * Двусторонние договора, характеризующиеся взаимностью обязательств сторон и взаимозависимостью взаимных обязательств, заключенных с экономическими агентами. |
| Проверка соответствия формирования доходов, полученных в результате продажи-распределения периодических изданий | * Правила по оказанию почтовых услуг, Издание 2017 Кишинэу, утвержденные ПП №1457 от 30.12.2016; * Положение о приеме, обработке и распределении периодических изданий по подписке и в розницу от 10.01.2017; * Положение RG-DG 5.5.I отдела контроля за подпиской от 21.05.2015; * Приказ управляющего №241 от 21.08.2013 о тарифах, установленных для подписки, распределения и продажи периодических изданий; * Заключенные договора как с редакциями, так и с экономическими агентами по подписке, распределению и продаже периодических изданий |
| Проверка соответствия формирования доходов, полученных от продажи товаров | * Положение о продаже товаров в почтовой сети, утвержденное решением Административного совета ГП „Poșta Moldovei" от 24.03.2010; * Положение Управления маркетинга и продаж и Положение Отдела продаж от 27.01.2013, ответственных за учет и продажу товаров в почтовой сети; * Соответствующие договора по поставке товаров на реализацию со всеми экономическими агентами |
| Долгосрочная и текущая дебиторская задолженность | **Получение подтверждения аудита относительно соответствия управления дебиторской задолженностью** | |
| Проверка порядка управления дебиторской задолженностью, соответствия проведения инвентаризации дебиторской задолженности, регистрации в бухгалтерском учете и достоверного представления в финансовой отчетности предприятия | * НСБУ „Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции”; * Положение о проведении инвентаризации, утвержденное Приказом Министерства финансов №60 от 29.05.2012 *(далее –* *Положение,* *утвержденное Приказом МФ №60/2012)* |
| Долгосрочные и текущие обязательства | **Получение подтверждения аудита относительно соответствия управления обязательствами** | |
| Проверка порядка управления кредиторской задолженностью, соответствия проведения инвентаризации задолженности, регистрации в бухгалтерском учете и достоверного представления в финансовой отчетности предприятия | * НСБУ „Собственный капитал и обязательства”; * Положение, утвержденное Приказом МФ №60/2012 |
| Специфическая цель: Финансовые средства использовались согласно реальным потребностям субъекта, с соблюдением законности и уместности расходов? | | |
| Оплата труда | **Получение подтверждения аудита относительно соответствия расходов на оплату труда** | |
| Утверждение организационной структуры, штатного расписания и предельной численности персонала ГП „Poșta Moldovei” и фонда оплаты труда | Ст.8 (7) j), ст.9 (1) I) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017 |
| Проверка соответствия установления должностного оклада генеральному директору, заместителям директора и работникам ГП „Poșta Moldovei” | * Ст.11 и ст.22 Закона об оплате труда №847 от 14.02.2002; * ПП №165 от 09.03.2010 об утверждении минимально гарантированного размера заработной платы в реальном секторе; * ПП №743 от 11.06.2002 об оплате труда работников хозрасчетных предприятий; * Коллективный трудовой договор ГП „Poșta Moldovei” |
| Проверка соответствия оплаты труда членам Административного совета ГП „Poșta Moldovei” | Ст.24 Закона об оплате труда №847 от 14.02.2002 |
| Проверка соответствия оплаты труда совместителей | * Ст.155, ст.267 Трудового кодекса Республики Молдова №154-XV от 28.03.2003; * Ст.26 Закона об оплате труда №847 от 14.02.2002 |
| Проверка соответствия предоставления дополнительной материальной помощи работникам ГП „Poșta Moldovei” | * Ст.1651 Трудового кодекса Республики Молдова №154-XV от 28.03.2003; * П.8.9. из Коллективного трудового договора ГП „Poșta Moldovei” |
| Проверка соответствия установления и исчисления надбавки за присвоение почетного звания и знака „Мастер связи” | * Положение о присвоении почетного звания и знака „Мастер связи”, утвержденное Постановлением МИТС №1 от 17.04.2000; * П.7.37. из Коллективного трудового договора „Poșta Moldovei” |
| Проверка соответствия установления и предоставления единовременных премий работникам ГП „Poșta Moldovei” | * П.6, п.132 ПП №743 от 11.06.2002 об оплате труда работников хозрасчетных предприятий; * П.7.40–7.45, п.8.7 из Коллективного трудового договора ГП „Poșta Moldovei” |
| Тестирование фактора ИТ в процессе исчисления средней заработной платы, применяемого при установлении пособия за годовой оплачиваемый отпуск | * Ст.112 Трудового кодекса Республики Молдова №154-XV от 28.03.2003; * ПП №426 от 26.04.2004 об утверждении Порядка расчета средней заработной платы; * Раз.VI и приложение №8 к Коллективному трудовому договору ГП „Poșta Moldovei” |
| Проверка соответствия определения расчетной базы взносов обязательного государственного социального страхования | Закон о системе государственного социального страхования №489-XIV от 08.07.1999 |
| Проверка соответствия определения расчетной базы взносов обязательного медицинского страхования | Закон о размере, порядке и сроках оплаты взносов обязательного медицинского страхования №1593-XV от 26.12.2002 |
| Закупки для формирования материально-технической базы | **Получение подтверждения аудита относительно соответствия проведенных государственных закупок** | |
| Проверка соответствия создания рабочей группы по закупкам, с четким установлением полномочий и функций каждого члена | П.8, п.9 Положения, утвержденного ПП №351/2020 |
| Проверка реализации закупок на основе плана закупок, утвержденного и опубликованного на web странице предприятия и учредителя | П.6 Положения, утвержденного ПП №351/2020 |
| Проверка утверждения Административным советом предприятия и письменного согласия учредителя закупок, размер которых превышает 400,0 тыс. леев | П.13 Положения, утвержденного ПП №351/2020 |
| Проверка соблюдения порога присуждения договоров о закупках | П.18-21 Положения, утвержденного ПП №351/2020 |
| Проверка составления объявления об участии и публикации его на web странице предприятия и учредителя | П.58, п.59 и п.48 (4) Положения, утвержденного ПП №351/2020 |
| Проверка приема оферт от экономических операторов, а также обеспечения их регистрации в отдельном регистре | П.48 (10) Положения, утвержденного ПП №351/2020 |
| Проверка внесения всеми членами рабочей группы по закупкам деклараций о конфиденциальности и беспристрастности | П.48 (16) Положения, утвержденного ПП №351/2020 |
| Проверка составления и подписания рабочей группой протокола открытия оферт и протокола по оценке оферт | П.86 Положения, утвержденного ПП №351/2020 |
| Проверка информирования экономических операторов о результатах процедуры закупки, в том числе о мотивах отказа от оферт | П.102 Положения, утвержденного ПП №351/2020 |
| Проверка публикации результата процедуры присуждения договора на web странице предприятия | П.47 (11) Положения, утвержденного ПП №351/2020 |
| Проверка соблюдения срока заключения договора закупки | П.107 Положения, утвержденного ПП №351/2020 |
| Проверка обеспечения мониторинга надлежащего исполнения договоров закупок рабочей группой по закупкам | П.47 (9) Положения, утвержденного ПП №351/2020 |
| Проверка ежеквартального представления отчетности Административному совету предприятия о проведенных в отчетном периоде закупках | П.11 Положения, утвержденного ПП №351/2020 |
| Себестоимость продаж | **Получение подтверждения аудита относительно соответствия формирования себестоимости продаж** | |
| Проверка формирования себестоимости продаж | * Учетные политики; * Методология по подробному присуждению затрат, доходов и вложенного капитала; * Методология по распределению затрат, доходов и вложенного капитала |
| Специфическая цель: „Публичное имущество управлялось в прозрачном и ответственном порядке?” | | |
| Инвентаризация элементов актива и задолженностей | **Получение подтверждения аудита относительно соответствия проведения годовой инвентаризации** | |
| Тестирование проведение общей инвентаризации активов и задолженностей в установленном порядке | * Ст.16 (1) Закона №287/2017; * Положение, утвержденное Приказом МФ №60/2012 |
| Утверждение руководителем субъекта приказом (распоряжением) Комиссии по инвентаризации и/или Центральной комиссии, при необходимости | П.11 Положения, утвержденного Приказом МФ №60/2012 |
| Тестирование соответствия состава Центральной комиссии | П.13 Положения, утвержденного Приказом МФ №60/2012 |
| Тестирование соответствия процесса инвентаризации нематериальных и материальных активов | П.35 Положения, утвержденного Приказом МФ №60/2012 |
| Проверка протокола о результатах инвентаризации, составленного Комиссией по инвентаризации | П.33 Положения, утвержденного Приказом МФ №60/2012 |
| Материальные активы | **Получение подтверждения относительно соответствия управления материальными активами** | |
| Тестирование соответствия государственной регистрации находящихся в управлении земельных участков и прав на них | Ст.61 Земельного кодекса №828-XII от 25.12.1991 |
| Проверка соответствия первоначального признания материальных активов по объектам учета | * П.5 и п.54 из НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013; * Ст.11 (2) Закона №287/2017 |
| Проверка соответствия регистрации прав собственности на здания, находящиеся в управлении ГП „Poșta Moldovei” | Ст.11 (2) Закона №287/2017 |
| Проверка соответствия признания материальных активов | * П.31-37 из НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013; * Положение о списании пришедших в негодность ценностей, относящихся к основным средствам, утвержденное ПП №500 от 12 мая 1998 года |
| Нематериальные активы | **Получение подтверждения относительно соответствия управления нематериальными активами** | |
| Проверка соответствия первоначального признания нематериальных активов по объектам учета | * П.38 и п.39 из НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013 |
| Проверка соответствия надлежащего признания нематериальных активов | П.50 из НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013 |
| Отражение в отчетности находящегося в управлении имущества | **Получение подтверждения относительно надлежащего отражения в отчетности находящегоя в управлении имущества** | |
| Проверка представления АПС один раз в год, до 15 апреля, отчета о публичном имуществе, находящимся в управлении предприятия, порядка и результатов его использования, согласно ситуации на 1 января каждого года | П.2 ПП №675 от 06.06.2008 о Регистре публичного имущества |
| Специфическая цель: „Система внутреннего управленческого контроля, организованная в рамках ГП „Poșta Moldovei”, обеспечила управление публичным имуществом в соответствии с принципами прозрачности и законности? | | |
| Система внутреннего управленческого контроля | Проверка самооценки системы внутреннего контроля и внесение Декларации о надлежащем управлении | Ст.22 (2) g) Закона о неподкупности №82 от 25.05.2017 |
| Проверка внедрения системы внутреннего управленческого контроля | Ст.2 Закона №229/2010 |
| Проверка перехода на МСФО | Ст.5 (4) Закона №287/2017 |

Для реализации цели аудита и сбора аудиторских доказательств, были выполнены следующие ***процедуры публичного аудита***:

* изучение нормативной базы, связанной с субъектом аудита, для определения компетенций и полномочий по управлению имуществом и финансовыми средствами;
* проверка на основании выборки соответствия управления доходами ГП „Poșta Moldovei”, в том числе тестирование риска мошенничества;
* проверка, на основании выборки, законности и возможности использования финансовых ресурсов, с тестированием риска мошенничества;
* рассмотрение и оценка порядка управления публичным имуществом, доверенным ГП „Poșta Moldovei”;
* тестирование, на основании выборки, соответствия проведения закупок товаров, работ и услуг для формирования материально-технической базы;
* получение отчетов из автоматизированных информационных систем, используемых ГП „Poșta Moldovei”, для управления соответствующими операционными процессами и сопоставления их с данными бухгалтерского учета;
* запрос от ключевых лиц объяснений по релевантным аспектам аудиторской миссии;
* запрос от НАРЭКИТ информации о представлении ГП „Poșta Moldovei” проекта тарифов на услуги из сферы универсальной почтовой услуги для утверждения в соответствии с действующей нормативной базой.

## ***Приложение №3***

**Информация о рентабельности продаж ГП „Poșta Moldovei” за 2020 год**

| Группа доходов | Вид доходов | |  | Доход от продаж,  *тыс. леев* | Себестоимость продаж, *тыс. леев* | Рентабельность продаж *(рассчитана на основании чистой прибыли /чистого убытка),*  *%* | Операционные затраты,  *тыс. леев* | Рентабельность продаж *(рассчитана на основании результата от операционной деятельности)*,  *%* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | |  | 3 | 4 | 5=(3-4)/3x100% | 6 | 7=(3-6)/3x100% |
| Venituri din vânzarea mărfurilor | Marfă | Venituri din vânzarea mărfurilor |  | 8 842,9 | 8153,3 | 7,8 | 9 023,1 | -2,0 |
| Ediții periodice | Venituri din vânzarea edițiilor periodice |  | 6 294,4 | 9563,4 | -51,9 | 10 593,5 | -68,3 |
| Marfă filatelică | Venituri din vânzarea mărfii filatelice |  | 176,9 | 378,9 | -114,2 | 490,9 | -177,5 |
| Venituri din prestarea serviciilor | Poșta de scrisori | Venituri din corespondența poștală, mărci și efecte poștale |  | *19 948,7* | 111 071,3 | x | x | x |
| Venituri din corespondența poștală, mașini de francat |  | *16 978,1* |
| Venituri din distribuire facturi energie electrică |  | *20 122,4* |
| Venituri din distribuire facturi gaze naturale |  | *3 268,5* |
| Venituri din distribuire facturi servicii comunale/apă |  | *2 594,6* |
| Venituri din distribuire facturi telefonie/transport date/TV |  | *16 036,3* |
| Venituri din distribuire facturi diverse |  | *123,1* |
| Alte venituri din categoria corespondența poștală |  | *796,8* |
| Total venituri din poșta de scrisori: |  | 79 868,5 | 111 071,3 | -39,1 | 133 809,5 | -67,5 |
| Venituri din pachete mici naționale expediate |  | *15 665,9* | 12 498,8 | 20,2 | 14 698,5 | 6,2 |
| Corespondența internațională | Venituri din corespondența internațională intrare |  | 46 438,8 | 20 350,2 | x | x | x |
| Venituri suplimentare din corespondența internațională |  | 977,7 |
| Venituri din trimiteri prin Post-Terminal |  | 373,9 |
| Total venituri din corespondența internațională: |  | 47 790,4 | 20 350,2 | 57,4 | 24 993,0 | 47,7 |
| Publicitate prin poștă | Venituri din publicitate prin poștă |  | 665,0 | 767,5 | -15,4 | 915,6 | -37,7 |
| Colete | Venituri din colete interne |  | 7 803,7 | 6 059,3 | 22,3 | 7 444,6 | 4,6 |
| Venituri din colete internaționale ieșire |  | 8 458,9 | 8 535,9 | -0,9 | 8 718,0 | -3,1 |
| Venituri din colete internaționale intrare |  | 13 068,1 | 2 735,9 | 79,1 | 3 351,8 | 74,4 |
| Trimiteri poșta rapidă | Venituri din EMS internaționale ieșire |  | 2 977,8 | 1 264,9 | 57,5 | 1 383,5 | 53,5 |
| Venituri din EMS internaționale intrare |  | 2 981,8 | 1 573,6 | 47,2 | 1 937,5 | 35,0 |
| Venituri din trimiteri Curier Rapid |  | 2 673,2 | 4 421,6 | -65,4 | 5 298,6 | -98,2 |
| Poșta tranzit | Venituri din prelucrare poșta internațională tranzit |  | 1 230,7 | 34,5 | 97,2 | 43,3 | 96,5 |
| Marcă personalizată | Venituri din mărci poștale personalizate |  | 34,7 | 120,1 | -246,2 | 150,8 | -363,4 |
| Mandate poștale | Venituri din mandate poștale interne |  | 8 594,7 | 7 379,4 | 14,1 | 9 168,5 | -6,7 |
| Venituri din mandate poștale internaționale achitare |  | 506,5 | 1 091,1 | -115,4 | 1 261,2 | -149,0 |
| Venituri din mandate prin transferuri de bani |  | 544,4 | 1 047,8 | -92,5 | 1 275,4 | -134,3 |
| Plăți sociale | Venituri din plăti sociale CNAS |  | 96 392,5 | 54 765,9 | 43,2 | 67 034,8 | 30,5 |
| Venituri din plăți sociale locale |  | 1 112,3 | 5 111,1 | -359,5 | 6 397,3 | -475,1 |
| Venituri din plăți sociale, Ministerul Finanțelor |  | 507,9 | 4 194,3 | -725,8 | 5 284,9 | -940,5 |
| Încasarea plaților | Venituri din încasare plăți energie electrică |  | 18 713,3 | 17 356,1 | 7,3 | 21 581,4 | -15,3 |
| Venituri din încasare plăți gaze naturale |  | 7 812,4 | 7 330,6 | 6,2 | 9 106,4 | -16,6 |
| Venituri din încasare plăți servicii comunale/apă/ energie termică |  | 10 123,3 | 11 346,6 | -12,1 | 14 318,0 | -41,4 |
| Venituri din încasare plăți telefonie/transport date/TV |  | 16 823,8 | 23 176,3 | -37,8 | 28 976,9 | -72,2 |
| Venituri din încasare plăți în Bugetul public național |  | 1 346,4 | 1 800,5 | -33,7 | 2 241,0 | -66,4 |
| Venituri din încasare servicii MPay |  | 2 112,2 | 2 432,3 | -15,2 | 3 041,2 | -44,0 |
| Venituri din încasare plăți perfectare acte |  | 336,1 | 3 532,3 | -951,0 | 4 131,9 | -1 129,4 |
| Venituri din încasare plăți instituții financiare/asigurare |  | 4 185,4 | 3 450,5 | 17,6 | 4 295,5 | -2,6 |
| Venituri din încasare plăți produse cosmetice |  | 313,4 | 295,7 | 5,6 | 367,5 | -17,3 |
| Venituri din încasare plăți bilete avia |  | 7,3 | 6,7 | 8,2 | 12,1 | -65,7 |
| Venituri din încasare plăți diverse |  | 962,1 | 290,8 | 69,8 | 384,4 | 60,0 |
| Eliberarea numerarului | Venituri din eliberări de numerar de la instituții financiare |  | 2 795,7 | 373,2 | 86,7 | 461,0 | 83,5 |
| Venituri din eliberări de numerar prin Pos-Terminale |  | 3 252,1 | 3 491,5 | -7,4 | 4 358,7 | -34,0 |
| Alte venituri din eliberări de numerar |  | 3 132,9 | 5 250,6 | -67,6 | 6 828,9 | -118,0 |
| Abonarea edițiilor periodice | Venituri din distribuire ediții periodice prin abonare |  | 8 533,5 | 22 498,4 | -163,6 | 26 750,8 | -213,5 |
| Venituri din servicii suplimentare ediții periodice |  | 66,6 | 303,4 | -355,6 | 366,3 | -450,0 |
| Servicii non-poștale | Venituri din servicii POSTFAX |  | 11,7 | 1,8 | 84,6 | 2,3 | 80,3 |
| Venituri din servicii de fotocopiere |  | 110,0 | 38,7 | 64,8 | 48,0 | 56,4 |
| Venituri din comercializare cartele, alte valori nominale |  | 5 837,2 | 4 076,7 | 30,2 | 5 385,4 | 7,7 |
| Venituri din telegrame |  | 41,9 | 280,9 | -570,4 | 341,4 | -714,8 |
| Servicii auxiliare | Venituri din amplasare și afișaj |  | 26,8 | 1 223,6 | x | x | x |
| Venituri din servicii de intermediere |  | 24,7 |
| Venituri din abonamente la căsuța poștală |  | 114,9 |
| Venituri din ambalarea trimiterilor poștale |  | 85,9 |
| Venituri din imprimare adrese /texte |  | 14,2 |
| Venituri din readresarea trimiterilor poștale |  | 80,1 |
| Venituri din reparația cutiilor poștale |  | 9,4 |
| Venituri din servicii auxiliare diverse |  | 816,8 |
| Venituri din servicii auxiliare pentru Union Fenosa |  | 27,9 |
| Venituri din servicii la domiciliu |  | 1 363,7 |
| Venituri din servicii la sediu |  | 110,1 |
| Total venituri din servicii auxiliare: |  | 2 674,5 | 1 223,6 | 54,2 | 1 610,6 | 39,8 |
| Alte venituri | Alte venituri | Venituri din contracte de leasing |  | 1 886,1 | 0 | x | 0 | x |
| ***ВСЕГО, общий итог:*** | | |  | **397 269,1** | **369 676,0** | **6,9** | **447 884,0** | **-12,7** |

***Источник:*** *Констатации внешнего публичного аудита; Информации, представленные ГП „Poșta Moldovei”.*

## ***Приложение №4***

**Свод несоответствий по проведенным закупкам**

| Установленное несоответствие | Источник критерия аудита | Количество случаев | Сумма,  тыс. леев  (в том числе НДС) |
| --- | --- | --- | --- |
| Непубликация Плана закупок на официальной web странице предприятия и учредителя | *Ст.9 (1), .p) Закона №246/2017;*  *П.6 Положения, утвержденного ПП №351/2020* | x | x |
| Необеспечение осуществления мониторинга надлежащего исполнения договоров о закупках, а также необеспечение публикации на web странице соответствующей информации | *П.47 (9) Положения, утвержденного ПП №351/2020* | x | x |
| Необеспечение информирования экономических операторов о результатах процедуры закупки, в том числе о мотивах отклонения оферт | *П.102 Положения, утвержденного ПП №351/2020* | x | x |
| Несоставление и непредставление управляющему Отчета об осуществлении мониторинга исполнения заключенных договоров о закупках | *Приказы управляющего ГП „Poșta Moldovei”: №.104 от 13.04.2020; №226 от 20.07.2020; №370 от 17.12.2020* | x | x |
| Несоставление в соответствующем порядке технического задания, не будучи точно и полностью описан объект закупки | *П.59 и п.60 Положения, утвержденного ПП №351/2020* | 16 случаев | 2 042,4 |
| Несоответствия, связанные с закупками небольшой стоимости: | | | |
| Проведение закупок товаров, работ и услуг вне договорных отношений на основании налоговых накладных, не будучи заключены договора о закупках | *П.21 Положения, утвержденного ПП №351/2020* | 11 случаев | 305,5 |
| Раздробление закупок путем заключения отдельных договоров с целью уклонения от законной процедуры закупки | *П.24 Положения, утвержденного ПП №351/2020* | 4 случая | 862,5 |
| Нерегистрация договоров о закупках в отдельном Электронном регистре | *x* | 4 случая | 862,5 |
| Неправильное присуждение процедуры закупки, будучи превышен порог, установленный для договора небольшой стоимости | *П.21 Положения, утвержденного ПП №351/2020* | 2 случая | 568,1 |
| Понесение необоснованных расходов, на которые не было возможно подтвердить эффективность в использовании соответствующих финансовых средств | *П.1 Положения, утвержденного ПП №351/2020;*  *Договор №6044/4/2020 от 20.08.2020* | 1 случай | 2,2 |
| Несоответствия, связанные с закупками, проводимыми путем запроса ценовых оферт: | | | |
| Необеспечение регистрации оферт, внесенных в Регистр учета оферт | *Приказ управляющего ГП „Poșta Moldovei”№.104 от 13.04.2020;* | 3 случая | 1 273,7 |
| *П.48 (10) Положения, утвержденного ПП №351/2020* |
| Превышение стоимости заключенного договора о закупке | *П.29 (3) Положения, утвержденного ПП №351/202* | 1 случай | 374,9 |
| Неправильное присуждение процедуры закупки, был превышен порог, установленный для процедуры запроса ценовых оферт | *П.20 Положения, утвержденного ПП №351/2020* | 1 случай | 63,8 |
| Выбор победившей оферты, которая не удовлетворяет все установленные требования | *П.68 Положения, утвержденного ПП №351/2020* | 1 случай | 299,8 |
| Понесение необоснованных расходов, на которые не было возможно подтвердить эффективность в использовании соответствующих финансовых средств | *П.1 Положения, утвержденного ПП №351/2020* | 3 случая | 4,5 |
| Несоответствия, связанные с закупками, проводимыми путем открытых торгов: | | | |
| Невнесение 1 членом рабочей группы по закупкам декларации о конфиденциальности и беспристрастности | *П.48 (16) Положения, утвержденного ПП №351/2020* | 1 случай | 2 028,6 |
| Непредставление экономическим оператором Декларации о невписании в ситуации, предусмотренные в ст.16 (2) a) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246/2017 | *П.14* *Положения, утвержденного ПП №351/2020* | 1 случай | 1 157,2 |
| Превышение срока заключения договора о закупке | *П.107 Положения, утвержденного ПП №351/2020* | 2 случая | 5 213,5 |
| Непубликация на web странице предприятия объявления об участии в открытых торгах | *П.48 (4); П.62 Положения, утвержденного ПП №351/2020* | 3 случая | 7 294,6 |
| Несоответствующая оценка реальных потребностей, что привело к осуществлению закупок вне плана закупок | *П.6 Положения, утвержденного ПП №351/2020* | 1 случай | 821,6 |
| Всего: | ***x*** | **55 случаев** | **23 175,4** |

***Источник:*** *Констатации внешнего публичного аудита.*

## ***Приложение №5***

**Земельные участки, находящиеся в управлении ГП „Poșta Moldovei”, не зарегистрированные в бухгалтерском учете**

| № п/п | Место расположения | Кадастровый номер | Площадь, га | Кадастровая стоимость, тыс. леев | Стоимость, оцененная аудитом, тыс. леев | Разница,  тыс. леев |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | р-н Шолдэнешть, ком. Алчедар, с. Алчедар | 8310106018 | 0,02 | не оценен | 0,4 | x |
| 2 | мун. Бэлць, ул. Дечебал | 03002091031 | 0,0028 | 2,9 | 0,1 | +2,8 |
| 3 | мун. Бэлць, ул. Индепенденцей, 28 | 0300304152 | 0,0735 | 149,0 | 1,5 | +147,5 |
| 4 | р-н Бричень, ком. Бэлкэуць, с. Бэлкэуць | 1411112307 | 0,0625 | 5,0 | 1,2 | +3,8 |
| 5 | р-н Бричень, с. Булбоака | 1417100026 | 0,0255 | 4,1 | 0,5 | +3,6 |
| 6 | р-н Бричень, ком. Коликэуць, с. Коликэуць | 1420000197 | 0,079 | не оценен | 1,6 | X |
| 7 | р-н Бричень, с. Коржеуц | 1422000523 | 0,0062 | 0,3 | 0,1 | +0,2 |
| 8 | р-н Бричень, с. Коржеуц | 1422000524 | 0,0571 | 5,4 | 1,1 | +4,3 |
| 9 | р-н Бричень, с. Дрепкэуць | 1426208380 | 0,0348 | не оценен | 0,7 | X |
| 10 | р-н Бричень, с. Белявинць | 1427115070 | 0,1576 | 15,3 | 3,1 | +12,2 |
| 11 | р-н Бричень, ком.Медвежа, с. Медвежа | 1437000079 | 0,006 | 0,2 | 0,1 | +0,1 |
| 12 | р-н Бричень, с. Перерыта | 1441000055 | 0,0076 | 0,4 | 0,2 | +0,2 |
| 13 | р-н Бричень, с. Ширэуць | 1442000129 | 0,0546 | 6,5 | 1,1 | +5,4 |
| 14 | р-н Бричень, с. Табани | 1444000117 | 0,0089 | не оценен | 0,2 | X |
| 15 | р-н Бричень, с. Требисэуць | 1446000090 | 0,003 | 1,7 | 0,1 | +1,6 |
| 16 | р-н Кахул, мун. Кахул, ул. Александру Донич, 19 | 1701110031 | 0,0671 | 177,2 | 1,3 | +175,9 |
| 17 | р-н Кантемир, ком. Готешть, с. Готешть, ул. Морилор, 1 | 2136205375 | 0,0178 | 3,7 | 0,4 | +3,3 |
| 18 | р-н Чимишлия, с. Селемет | 2938208025 | 0,0832 | 18,3 | 1,7 | +16,6 |
| 19 | р-н Дубэсарь, ком. Кошница, с. Кошница, ул. Михай Еминеску, 4 | 3818115181 | 0,04 | 1,2 | 0,8 | +0,4 |
| 20 | р-н Фэлешть, г. Фэлешть, ул. Штефан чел Маре ши Сфынт, 81a | 4301220178 | 0,0574 | 142,5 | 1,1 | +141,3 |
| 21 | р-н Фэлешть, с. Мустяца | 4346113032 | 0,0703 | 11,4 | 1,4 | +10,0 |
| 22 | р-н Флорешть, ком. Чутулешть, с. Чутулешть | 4518202116 | 0,01 | не оценен | 0,2 | X |
| 23 | р-н Яловень, ком. Русештий Ной, с. Русештий Ной | 5527304073 | 0,046 | 24,4 | 0,9 | +23,5 |
| 24 | р-н Яловень, с. Суручень | 5530201044 | 0,0521 | 62,9 | 1,0 | +61,9 |
| 25 | р-н Яловень, ком. Ципала, с. Ципала | 5531302396 | 0,0682 | 45,9 | 1,4 | +44,5 |
| 26 | р-н Яловень, с. Вэсиень | 5535204096 | 0,0495 | 20,4 | 1,0 | +19,4 |
| 27 | р-н Унгень, г. Корнешть, ул. Гавриила Мусическу, 31 | 9233407333 | 0,2338 | 11,7 | 4,7 | +7,0 |
| 28 | АТО Гагаузия, с. Буджак, ул. Стадионная, 42 | 9614111006 | 0,0278 | 10,4 | 0,6 | +9,8 |
| 29 | АТО Гагаузия, с. Конгаз, ул. 28 июня, 7 | 9622205100 | 0,1453 | 53,4 | 2,9 | +50,5 |
| 30 | р-н Рышкань, с. Почумбэуць | 7139119022 | 0,0191 | не оценен | 0,4 | x |
| 31 | р-н Глодень, с. Стурзовка | 4840209243 | 0,0332 | не оценен | 0,7 | x |
| 32 | р-н Тараклия, с. Кайраклия, переул. Гагарина, 11 | 8720203126 | 0,0676 | 11,0 | 1,3 | +9,7 |
| ВСЕГО | | x | **1,6875** | **785,2** | **33,5** | **755,5** |

***Источник:*** *Констатации внешнего публичного аудита; Регистр недвижимого имущества.*

## ***Приложение №6***

**Неразграниченные земельные участки публичной собственности, прилегающие к объектам недвижимости, находящимся в управлении ГП „Poșta Moldovei”**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Место расположения | Кадастровый номер | Площадь, га | Оцененная стоимость объекта недвижимости в налоговых целях, леев |
| 1 | р-н Дондушень, с. Арионешть | 3410210189 | 0,1049 | 14 739 |
| 2 | р-н Дондушень, с. Бричень | 3412107019 | 0,042 | не оценен |
| 3 | р-н Единец, ком. Блештень, с. Володень | 4112109058 | 0,0938 | 16 955 |
| 4 | р-н Фэлешть, с. Извоаре | 4343100014 | 0,0335 | 5 860 |
| 5 | р-н Окница, г. Окница, ул. Индепенденцей, 60 | 6201101174 | 0,1352 | 16 976 |
| 6 | г. Рышкань,ул. Индепенденцей, 22 | 7101105142 | 0,3745 | 208 579 |
| 7 | р-н Шолдэнешть, с. Шектач | 8336115151 | 0,0987 | 16 084 |
| 8 | р-н Шолдэнешть, ком. Вадул-Рашков, с. Вадул-Рашков | 8338204015 | 0,0649 | 11 751 |
| 9 | р-н Яловень, г. Яловень, ул. Александру чел Бун, 17 | 5501210058 | 0,208 | 1 225 682 |
| 10 | р-н Леова, с. Ковурлуй | 5724000064 | 0,0421 | не оценен |
| 11 | р-н Леова, с. Купкуй | 5725000094 | 0,024 | не оценен |
|  | Всего: | **x** | **1,2216** | **1 516 626** |

***Источник:*** *Констатации внешнего публичного аудита; Регистр недвижимого имущества.*

## ***Приложение №7***

**Здания, не зарегистрированные в бухгалтерском учете с правом собственности, зарегистрированным за ГП „Poșta Moldovei”**

| № п/п | Место расположения | Тип подразделения | Кадастровый номер | Кадастровая стоимость, тыс. леев |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | мун. Бэлць, ул. Дечебал, 29 | Почтовое агентство | 03002091031.01.001  03002091031.01.002 | 80,6  15,0 |
| 2 | мун. Бэлць, ул. Железнодорожников, 6/A | Гараж | 0300101751.01.001  0300101751.01.002 | 50,1  19,8 |
| 3 | р-н Бричень, с. Перерыта | Почтовое отделение | 1441000055.01 | 26,1 |
| 4 | г. Флорешть, ул. 31 Aвгуста, 25 | Почтовое отделение | 4501215013.02 | 101,9 |
| 5 | г. Флорешть, ул. 31 Aвгуста, 25 | Почтовое отделение | 4501215013.03 | 32,0 |
| 6 | г. Кэлэраш, ул. M. Еминеску, 17 | Почтовый центр | 2501207246.03 | 165,2 |
| 7 | г. Яловень, ул. Аександру чел Бун, 17 | Операционная услуга | 5501210058.03 | 30,8 |
| 8 | р-н Ниспорень, ком. Чутешть, село Чутешть | Почтовое отделение | 6027114389.01 | 36,3 |
| 9 | г. Орхей, ул. В. Маху, 129 | Почтовый центр | 6401402195.01 | 615,4 |
| 10 | г. Орхей, ул. В. Маху, 129 | Почтовый центр | 6401402195.02 | 89,8 |
| 11 | г. Орхей, ул. В. Маху, 129 | Почтовый центр | 6401402195.04 | 66,8 |
| 12 | г. Орхей, ул. В. Маху, 129 | Почтовый центр | 6401402195.05 | 28,6 |
| 13 | г. Орхей, ул. В. Маху, 129 | Почтовый центр | 6401402195.06 | 42,0 |
| 14 | г. Резина, ул. 27 Августа, 3 | Почтовое отделение | 6701210105.08 | 120,0 |
| 15 | г. Стрэшень,ул. Еминеску, 30 | Почтовое отделение /операционная услуга | 8001113043.01 | Не оценено |
| 16 | г. Тараклия, ул. Мира, 16 | Почтовое отделение | 8701208065.04.001 | 18,7 |
|  | **Всего:** | **X** | **x** | **1 539,1** |

***Источник:*** *Регистр недвижимого имущества; Отчет об объектах недвижимости публичной собственности государства, находящихся в хозяйственном управлении ГП „Poșta Moldovei” за 2020 год.*

## ***Приложение №8***

**Здания, зарегистрированные в бухгалтерском учете, право собственности на которые не зарегистрировано**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Место расположения | Бухгалтерская регистрация | Входящая стоимость,  тыс. леев |
| 1 | Мун. Кишинэу, с. Гидигич, ул. Димитрия Кантемир, 27 | *„CLADIREA OP-GHIDIGHICI”* | 41,5 |
| 2 | Мун. Кишинэу, с. трушень,ул. 27 Августа, 4 | *„CLADIREA OP-TRUSENI”* | 1 052,3 |
| 3 | р-н Дондушень, с. Барабой | *„CLADIRE OP BARABOI”* | 6,6 |
| 4 | р-н Дондушень, с. Дондушень | *„CLADIRE OP S. DONDUSENI”* | 31,4 |
| 5 | р-н Дрокия, с. Пеления | *„CLADIREA OP PELENIA”* | 53,5 |
| 6 | р-н Фэлешть, с. Бокань | *„CLADIREA OP 5912 BOCANI”* | 95,4 |
| 7 | р-н Сынджерей, с. Копэчень | *„CLADIREA OP COPACENI”* | 30,8 |
|  | Всего: | x | 1 311,6 |

***Источник:*** *Регистр недвижимого имущества; Отчет об объектах публичной собственности государства, находящихся в хозяйственном управлении ГП „Poșta Moldovei” за 2020 год; Бухгалтерские регистрации из бухгалтерской автоматизированной информационной системы „Wizcount”.*

## ***Приложение №9***

**Здания, являющиеся отдельными объектами основных средств, зарегистрированные как один инвентарный объект**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Бухгалтерская регистрация | К-во зданий согласно Кадастровому департаменту | Кадастровые номера зданий | Входящая стоимость,  тыс. леев |
| 1 | *„CLADIREA OP BAHU”* | 2 | 2512104.003.01  2512104.003.03 | 7,9 |
| 2 | *„CLADIREA OP LAZO”* | 2 | 3621206139.01  3621206139.02 | 44,2 |
| 3 | *„CASA CUSMIRCA”* | 2 | 8319208209.01  8319208209.02 | 32,2 |
| 4 | *„CASA VAD-RASCOV”* | 2 | 8338204015.01  8338204015.02 | 51,7 |
| 5 | *„CLADIRE OP BRAVICEA”* | 2 | 2513111344.01  2513111344.02 | 584,6 |
| 6 | *„CLADIREA OP VASIENI”* | 2 | 5535204096.01.001  5535204096.01.003 | 30,0 |
| 7 | *„CLADIREA OP 2”* | 2 | 6401103046.01  6401103046.02 | 79,7 |
|  | **Всего:** |  |  | **830,3** |

***Источник:*** *Регистр недвижимого имущества; Отчет об объектах публичной собственности государства, находящихся в хозяйственном управлении ГП „Poșta Moldovei” за 2020 год; Бухгалтерские регистрации из бухгалтерской автоматизированной информационной системы „Wizcount”.*

## ***Приложение №10***

**Автоматизированные информационные системы, не используемые в рамках ГП „Poșta Moldovei”**

| № п/п | Название системы | Дата регистрации в бухгалтерском учете | Входящая стоимость, тыс. леев |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | АНТИВИРУС KASPERKY | 31.07.2019 | 22,1 |
| 2 | АНТИВИРУС KASPERSKY ENDPOINT SECURITY FOR BUSINESS | 28.02.2018 | 157,9 |
| 3 | АНТИВИРУС KASPERSKY ENDPOINT SECURITY FOR BUSINESS | 20.06.2018 | 47,8 |
| 4 | BARACUDA NEXTGEN FIREWAII F380 1 YEAR MALWARE PROTECTION | 04.03.2019 | 12,3 |
| 5 | BARACUDA NEXTGEN FIREWAII F380 1 YEAR MALWARE PROTECTION | 04.03.2019 | 12,3 |
| 6 | BARACUDA NEXTGEN FIREWAII F380 1YEAR ADVANCED REMOTE ACC | 04.03.2019 | 14,8 |
| 7 | BARACUDA NEXTGEN FIREWAII F380 1YEAR ADVANCED REMOTE ACC | 04.03.2019 | 14,8 |
| 8 | BARRACUDA NEXTGEN FIREWALL F-380 1YEAR EU | 04.03.2019 | 14,8 |
| 9 | BARRACUDA NEXTGEN FIREWALL F-380 1YEAR EU | 04.03.2019 | 14,8 |
| 10 | BARRACUDA NEXTGEN FIREWALL F-380 1YEAR EU | 04.03.2019 | 14,8 |
| 11 | BARRACUDA NEXTGEN FIREWALL F-380 1YEAR EU | 04.03.2019 | 14,8 |
| 12 | ЛИЦЕНЗИЯ MICROSOFT-350 BUC | 28.03.2017 | 1 513,9 |
| 13 | АНТИВИРУСНАЯ ПРОГРАММА SYMANTIC CORPORATIV | 01.07.2011 | 274,7 |
| 14 | ПРОГРАММА МЕСТО ОПЕРАТОРА | 31.12.2005 | 466,2 |
| 15 | ПРОГРАММА (Программа WizContabil Căușeni) | 30.11.2012 | 106,2 |
| 16 | ПРОГРАММА 1 S КАДРЫ | 01.11.2017 | 12,0 |
| 17 | ПРОГРАММА 1C: УЧЕТ И РЕАЛИЗАЦИЯ ПЕРИОДИЧЕСКИХ ИЗДАНИЙ | 12.03.2010 | 146,6 |
| 18 | ПРОГРАММА УЧЕТ ПЕНСИЙ | 25.06.2015 | 871,2 |
| 19 | ПРОГРАММА WIN SMETA 2000 | 02.04.2007 | 5,2 |
| 20 | ПРОГРАММА WIN SMETANEO PROF | 11.04.2013 | 5,5 |
| 21 | ПРОГРАММА WIN SMETANEO PROF | 11.04.2013 | 5,5 |
| 22 | ПРОГРАММА WINDOWS XP | 01.09.2009 | 1,7 |
| 23 | РЕОРГАНИЗАЦИЯ И ОПТИМИЗАЦИЯ СЕРВЕРОВ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ 1 C | 01.12.2019 | 57,0 |
| 24 | UP GRADE WISCAUNT | 30.07.2012 | 6,3 |
| 25 | WINDOWS PRO 7 32 BIT RUS | 24.05.2010 | 1,9 |
| 26 | WINDOWS PRO-7 32BIT RUS | 24.05.2010 | 1,9 |
| 27 | WINDOWS PRO-7 32BIT RUS | 24.05.2010 | 1,9 |
| Всего: | **27 информационных программ /систем** |  | **3 818,9** |

***Источник:*** *Бухгалтерские регистрации из бухгалтерской автоматизированной системы Wizcount; Информация, представленная ГП „Poșta Moldovei”.*

1. Ст.40 Закона о неподкупности №82 от 25.05.2017. [↑](#footnote-ref-1)
2. Устав Государственного предприятия „Poșta Moldovei”, утвержденный министром информационного развития 03.07.2007. [↑](#footnote-ref-2)
3. Ст.3 и ст.4 (4) Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017 *(далее – Закон №287/2017).* [↑](#footnote-ref-3)
4. **Справка :** Почтовые услуги из сферы универсальной почтовой услуги изложены в ст.22 Закона о почтовой связи №36 от 17.03.2016 (далее – Закон №*36/2016).* [↑](#footnote-ref-4)
5. Положение Административного совета ГП „Poșta Moldovei”, утвержденное Приказом Агентства публичной собственности №92 от 28.02.2020. [↑](#footnote-ref-5)
6. Ст.22 Закона о неподкупности №82 от 25.05.2017. [↑](#footnote-ref-6)
7. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление Счетной палаты №62 от 10.12.2020 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2021 год (с последующими изменениями и дополнениями). [↑](#footnote-ref-8)
9. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональной документации INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-9)
10. Сбор аудиторских доказательств на удалении был обусловлен ограничениями, наложенными в связи с объявлением чрезвычайного положения в общественном здравоохранении по всей территории Республики Молдова. [↑](#footnote-ref-10)
11. Постановление Счетной палаты №19 от 05.04.2019 „Об утверждении Кодекса этики Счетной палаты”. [↑](#footnote-ref-11)
12. Ст.9 (1) s) Закона №246/2017. [↑](#footnote-ref-12)
13. Письмо Агентства государственных закупок №12-05-3858 от 23.09.2019. [↑](#footnote-ref-13)
14. Постановление Правительства №821 от 06.11.2012 об утверждении тарифов на основные почтовые услуги, предоставляемые Государственным предприятием „Poșta Moldovei” и его филиалами. [↑](#footnote-ref-14)
15. Приказ управляющего ГП „Poșta Moldovei” №259 от 26.12.2012. [↑](#footnote-ref-15)
16. Приказ управляющего ГП „Poșta Moldovei” №152 от 13.08.2012. [↑](#footnote-ref-16)
17. Приказ Министерства информационных технологий и связи №17 от 06.03.2015. [↑](#footnote-ref-17)
18. Приказ управляющего ГП „Poșta Moldovei” №47 от 17.03.2015. [↑](#footnote-ref-18)
19. Приказ управляющего ГП „Poșta Moldovei” №208 от 14.08.2015. [↑](#footnote-ref-19)
20. Приказ управляющего ГП „Poșta Moldovei” №249 от 28.07.2017. [↑](#footnote-ref-20)
21. Закон о ратификации Универсальной почтовой конвенции и ее Финального протокола №44 от 22.03.2018. [↑](#footnote-ref-21)
22. На 2020 год тарифы на услуги по распределению социальных пособий установлены в ст.14 Закона о бюджете государственного социального страхования на 2020 год №173 от 19.12.2019. [↑](#footnote-ref-22)
23. П.27, п.75 и п.80 из НСБУ „Собственный капитал и долги”. [↑](#footnote-ref-23)
24. Ст.16 (1) Закона №287/2017; Положение о порядке проведения инвентаризации, утвержденное Приказом министра финансов №60 от 29.05.2012; подраздел №3.8. „Дебиторская задолженность” из Учетной политики ГП „Poșta Moldova”, утвержденной Приказом Управляющего №16 от 28.01.2020. [↑](#footnote-ref-24)
25. П.29, п.39 из НСБУ „Собственный капитал и долги”. [↑](#footnote-ref-25)
26. Ст.118 (1) Трудового кодекса Республики Молдова №154-XV от 28.03.2003. [↑](#footnote-ref-26)
27. П.85 и п.851 из НСБУ „Собственный капитал и долги”. [↑](#footnote-ref-27)
28. Ст.155 Трудового кодекса Республики Молдова №154-XV от 28.03.2003; ст.26 Закона об оплате труда №847-XV от 14.02.2002. [↑](#footnote-ref-28)
29. Ст.8 (7) j) Закона №246/2017. [↑](#footnote-ref-29)
30. П.84 и п.851 из НСБУ „Собственный капитал и долги”. [↑](#footnote-ref-30)
31. Сумма выплат была определена внешним публичным аудитом по состоянию на 31.12.2020 на основании заключений соответствующих судебных инстанций. [↑](#footnote-ref-31)
32. П.9 и п.10 из НСБУ „Расходы”. [↑](#footnote-ref-32)
33. П.8 Положения по закупке товаров, работ и услуг на государственном предприятии, утвержденного Постановлением Правительства №351 от 10.06.2020 *(далее – Положение, утвержденное ПП №351/2020).* [↑](#footnote-ref-33)
34. П.9 из ПП №351/2020. [↑](#footnote-ref-34)
35. Приказ управляющего №104 от 13.04.2020 „О создании рабочей группы по закупке товаров, работ и услуг для потребностей ГП „Poșta Moldovei”; Приказ управляющего №226 от 20.07.2020 „О создании рабочей группы по закупкам в рамках ГП „Poșta Moldovei”; Приказ управляющего №370 от 17.12.2020 „О создании рабочей группы по закупкам в рамках ГП „Poșta Moldovei”. [↑](#footnote-ref-35)
36. П.47 и п.48 Положения, утвержденного ПП №351/2020. [↑](#footnote-ref-36)
37. П.4 Положения, утвержденного ПП №351/2020. [↑](#footnote-ref-37)
38. Ст.8 (7) r) Закона №246/2017. [↑](#footnote-ref-38)
39. Ст.22 Закона о неподкупности №82 от 25.05.2017; ст.9 (1) p) и q) Закона №№246/2017. [↑](#footnote-ref-39)
40. П.11 Положения, утвержденного ПП №351/2020. [↑](#footnote-ref-40)
41. Ст.2 и ст.12 i) Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 04.05.2007. [↑](#footnote-ref-41)
42. Ст.16 (1) Закона №287/2017; Положение о проведении инвентаризации, утвержденное Приказом министра финансов №60 от 29.05.2012. [↑](#footnote-ref-42)
43. П.4.2.1. из Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-43)
44. Ст.11 (2) Закона №287/2017. [↑](#footnote-ref-44)
45. Подраздел 3.2. „Долгосрочные материальные активы” из Учетной политики ГП „Poșta Moldova”, утвержденной Приказом управляющего №16 от 28.01.2020. [↑](#footnote-ref-45)
46. Ст.278, ст.282 (11), ст.280 (1) a1) и b) Налогового кодекса, утвержденного Законом №1163-XIII от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-46)
47. ***Справка:*** сумма была оценена, будучи применена оценочная стоимость земельных участков, соответствующая ставке на недвижимое имущество 0,3%. [↑](#footnote-ref-47)
48. Постановление Правительства №675 от 06.06.2008 о Регистре недвижимого имущества *(далее – ПП №675/2008).* [↑](#footnote-ref-48)
49. Ст.11 (2) Закона №287/2017. [↑](#footnote-ref-49)
50. П.32 из НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”. [↑](#footnote-ref-50)
51. П.38 из НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”. [↑](#footnote-ref-51)
52. П.6 и п.41 из НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”. [↑](#footnote-ref-52)
53. П.43 из НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”. [↑](#footnote-ref-53)
54. П.8 и п.33 Положения о проведении инвентаризации, утвержденного Приказом министра финансов №60 от 29.05.2012. [↑](#footnote-ref-54)
55. Протокол заседания Административного совета ГП „Poșta Moldovei” №3 от 15.05.2020; Протокол заседания Административного совета ГП „Poșta Moldovei” №5 от 17.12.2020. [↑](#footnote-ref-55)
56. Протокол заседания Административного совета ГП „Poșta Moldovei” №3 от 15.05.2020. [↑](#footnote-ref-56)
57. П.2 из ПП №675/2008. [↑](#footnote-ref-57)
58. Ст.20 Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 04.05.2007; п.3 из ПП №675/2008. [↑](#footnote-ref-58)
59. Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010 (далее – Закон №229/2010). [↑](#footnote-ref-59)
60. Ст.23 Закона №287/2017. [↑](#footnote-ref-60)
61. Ст.22 (2) g) Закона о неподкупности №82 от 25.05.2017. [↑](#footnote-ref-61)
62. Ст.2 Закона №229/2010. [↑](#footnote-ref-62)
63. Ст.5 (4) Закона №287/2017. [↑](#footnote-ref-63)
64. **Источник:** Выписка из Учетных политик ГП „Poșta Moldovei” на 2020 год, утвержденных Приказом управляющего №16 от 28.01.2020. [↑](#footnote-ref-64)
65. Ст.7 Закона №246/2017. [↑](#footnote-ref-65)
66. Ст.8 (7) Закона №246/2017. [↑](#footnote-ref-66)
67. Ст.9 (1) из Закона №246/2017. [↑](#footnote-ref-67)
68. Положение о процедуре проведения закупок товаров, работ и услуг для потребностей ГП „Poșta Moldovei”, утвержденное Административным советом Протоколом №5 от 30.09.2016 *(с последующими изменениями и дополнениями).* [↑](#footnote-ref-68)