

# ДОКЛАД

## Счетной палаты по управлению и использованию публичных финансовых средств в 2003

Кишинэу 2004

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>		<b>2 - 4</b>
<b>РАЗДЕЛ I</b>	<b>Формирование и использование бюджетных и внебюджетных средств</b>	<b>5 - 52</b>
	1. Исполнение доходной части государственного бюджета	<b>9 - 22</b>
	2. Деятельность органов публичной власти по использованию средств государственного бюджета и внебюджетных средств	<b>22 - 39</b>
	3. Деятельность органов публичной власти по формированию и управлению местными публичных финансов	<b>39 - 48</b>
	4. Формирование и управление публичного долга, соблюдение правительственных гарантий по внешним и внутренним кредитам	<b>48 - 52</b>
<b>РАЗДЕЛ II</b>	<b>Формирование и использование средств государственного социального страхования</b>	<b>53 - 58</b>
<b>РАЗДЕЛ III</b>	<b>Сохранность и управление государственным имуществом</b>	<b>59 - 78</b>
<b>РАЗДЕЛ IV</b>	<b>Меры, принятые по устранению нарушений, установленных Счетной палатой</b>	<b>79 - 88</b>

## ВВЕДЕНИЕ

Проводимая в 2003 году **экономическая политика** была ориентирована на обеспечение дальнейшего поддержания **макроэкономической стабильности, повышение эффективности налоговой и бюджетной систем.**

**Внутренний валовый продукт (ВВП)** в 2003 году зарегистрировал 6,3% рост по сравнению с предыдущим годом, составив номинальную стоимость **27296,9 млн. леев.** Увеличение ВВП было обусловлено ростом промышленной продукции на 12,1% и услуг – на 8,2%.

При этом негативное влияние на рост экономики имел **дефицит** коммерческого баланса, составивший в 2003 году около **613 млн. долл. США,** или в **1,6 раз** больше по сравнению с 2002 годом.

**Среднегодовой размер инфляции** в 2003 году составил **11,6%** (по сравнению с 5,3% в 2002г.). **Обменный курс** национальной валюты по отношению к доллару США **оценился на 4,4%,** по сравнению с **обесцениванием в 5,4%** предыдущем году.

**Налоговая политика** была направлена на обеспечение **стабильности, справедливости и транспарентности** в данной области, на снижение **фискального давления** и расширение **налогооблагаемой базы.**

**Консолидированный бюджет** за отчетный год, был исполнен по доходам на **6620,5 млн. леев,** и по расходам – **6183,4 млн. леев,** зарегистрировав **профицит в сумме 437,1 млн. леев** (при запланированном **310,8 млн. леев**), по сравнению с **дефицитом в 109,7 млн. леев** в 2002 году.

**Доходы консолидированного бюджета,** как и в предыдущие годы, в целом были обусловлены позитивными изменениями национальной экономики, и увеличились на **1536,1 млн. леев** (на 30,2%) по сравнению с предыдущим годом, а предусмотренные поступления по этому разделу были реализованы на **100,7%.**

**Налоговые доходы** в структуре общих доходов составили 86,4% (по сравнению с 84,3% в 2002 году) и увеличились перед предыдущим годом на 33,6%.

**Чистый доход** Национального банка по сравнению с 2002 годом увеличился в 1,6 раз, составив 221 млн. леев.

Уточненный по доходам план **не был выполнен** по следующим разделам: земельный налог (82,2%), налог на недвижимость (94,8%), государственная пошлина (94,9%), прочие поступления (96,1%), а также и доходы от операций с капиталом (79,8%). Всего в уточненный план не поступило около **90 млн. леев**.

Из предусмотренных в 2003 году внешних грантов в сумме 455,2 млн. леев государством было получено только 1,1 млн. леев.

**Таможенные органы** перечислили в консолидированный бюджет **3527,1 млн. леев (47,8%** от общей суммы бюджетных доходов), или на **1033,4 млн. леев (на 41,4%)** больше чем в 2002 году, реализовав в 2003 году контрольную цифру на **113,2%**.

На 1 января 2004 года **задолженность экономических агентов** перед консолидированным бюджетом по основным платежам налогов и сборов составила **1388,2 млн. леев**, увеличившись по сравнению с предыдущим годом на 403,9 млн. леев (41%). Задолженность перед **государственным бюджетом** составила **1043,7 млн. леев (75,2%)** от общей суммы задолженности. Из общей суммы задолженности по бюджету, 49,6 % составляет налог на добавленную стоимость и акцизы.

Учитывая **все ранее не выплаченные платежи** в бюджет (основные, отсроченные и рассроченные платежи, пени и финансовые санкции), задолженность экономических агентов на начало текущего года составила **3451,9 млн. леев** (по состоянию на 1 января 2003 года выросла на **531,3 млн. леев**).

Следует отметить, что согласно подсчетам Министерства финансов, **стоимость налоговых и таможенных льгот**, предоставленных экономическим агентам в 2003 году, составила **1904 млн. леев**, в том числе по налогам и сборам, администрируемым: ГНИ – 554,7 млн. леев, Таможенным департаментом – 1349,3 млн. леев.

**Расходы консолидированного бюджета** по сравнению с 2002 годом увеличились на **989,3 млн. леев (на 19%)**, а по сравнению с уточненным планом снизились на **78,9 млн. леев (1,3%)**. Значительная доля (55,3%) расходов бюджета относится к социально-культурной сфере.

**Внутренний государственный долг** на протяжении года увеличился на 99 млн. леев (на 3,5%) составив в конце года **2920,4 млн. леев**, в том числе кредиты, предоставленные Национальным банком Молдовы – 1744 млн. леев (59,7%), государственные ценные бумаги – 1176,4 млн. леев (40,3%). Для обслуживания внутреннего государственного долга в 2003 году было использовано **322,5 млн. леев**, или **в 2,3 раза** больше чем в предыдущем году.

**Внешний государственный долг** администрируемый Правительством в начале 2004 года составил **775,4 млн. долл. США** (эквивалент 10252,1 млн. леев), увеличившись на **51,2 млн. долл. США (на 7,1%)**, что было обусловлено неблагоприятными колебаниями валютного курса доллара США перед иностранными валютами. На обслуживание внешнего государственного долга и долга гарантированного Правительством, из бюджета было израсходовано **52,5 млн. долл. США** (эквивалент 732,7 млн. леев).

**Кредиторские задолженности** консолидированного бюджета на 1 января 2004 года, составили **734 млн. леев** (на 50 млн. леев меньше чем в предыдущем году), из них 412 млн. леев (56,1%) – задолженности бюджетов административно-территориальных единиц.

**Государственный бюджет** был исполнен с **профицитом в сумме 318,3 млн. леев**. Профицит бюджета и другие свободные финансовые средства были использованы для погашения **кредитов и выполнения внешних гарантий**.

В 2003 году для **финансовой поддержки** территорий из государственного бюджета было выделено **631,5 млн. леев (89,2% к утвержденным требованиям)**.

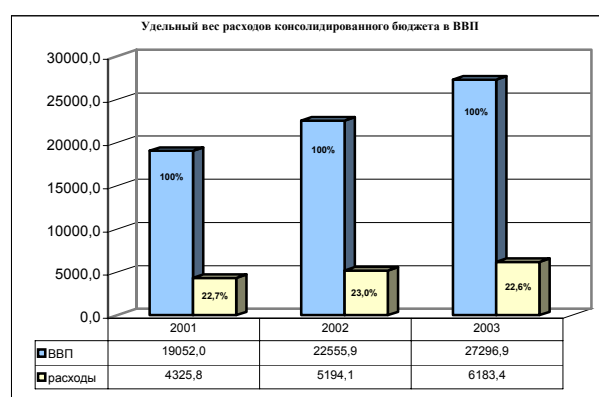
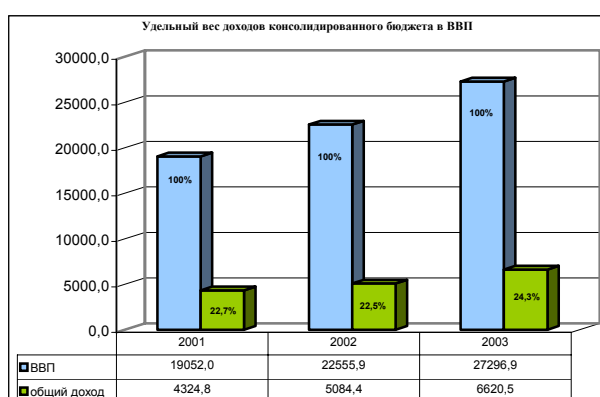
**Внебюджетные средства** бюджетных учреждений, финансируемых из государственного бюджета составили **829,2 млн. леев** ( в **1,3 раза** больше чем в 2002 году, но на **27,6%** меньше прогнозируемых). **Расходы внебюджетных средств** составили **683,3 млн. леев**, или на **32,8%** меньше предусмотренных в 2003 году.

**Бюджет государственного социального страхования** по доходной части был исполнен в размере **2734,4 млн. леев**, или на **106,7 %** и по расходной - **2173,9 млн. леев**, на **93,4%** к требованиям, зарегистрировав профицит в сумме **418,6 млн. леев**.

К концу **2003 года** НКСС располагала средствами в сумме **478,2 млн. леев**, из которых остаток денежных средств - **418,6 млн. леев** и средства, хранящиеся в ценных бумагах – **59,6 млн. леев**.

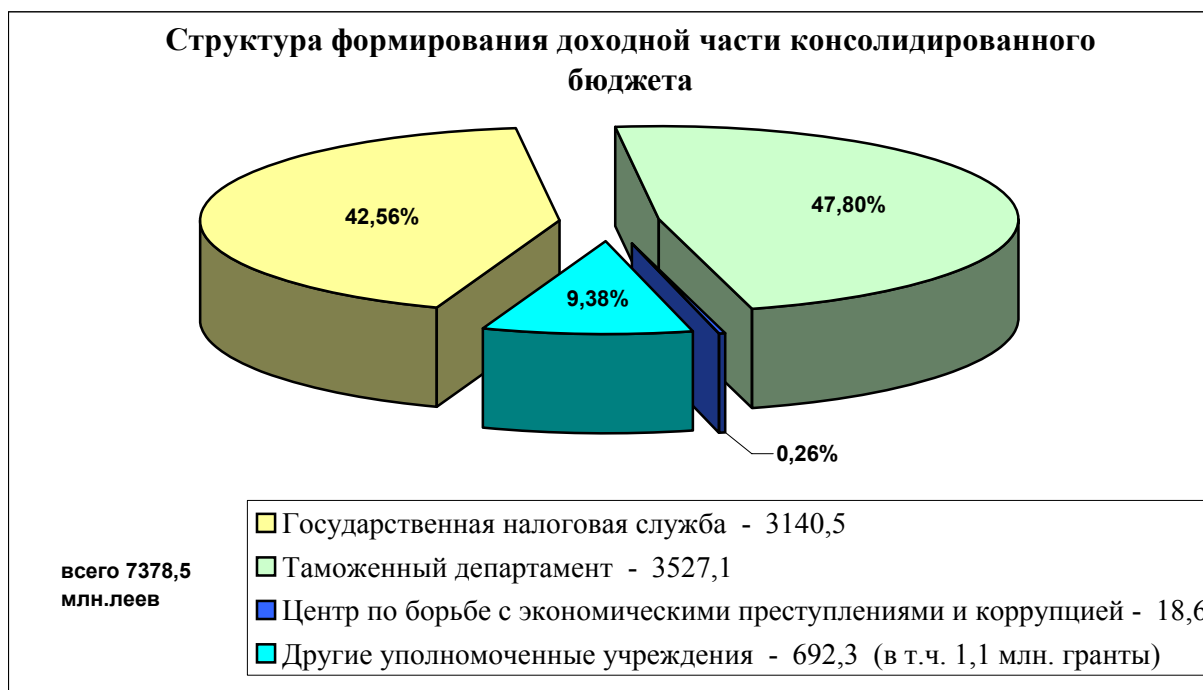
## РАЗДЕЛ I. Формирование и использование бюджетных и внебюджетных средств

В соответствии с Законом о государственном бюджете на 2003 год №1463-XV от 15.11.02 г. (с дополнениями и изменениями) и решениями публичных органов административно-территориальных единиц, консолидированный бюджет был запланирован по доходам в сумме **6573,1 млн.леев**, а по расходам – **6262,3 млн.леев** с превышением доходов над расходами в сумме 310,8 млн.леев. **Исполнение консолидированного бюджета** в 2003 году составило по доходам **6620,5 млн.леев (100,7 %)**, а по расходам – **6183,4 (98,7%) млн.леев**, с превышением доходов над расходами в сумме 437,1 млн.леев.

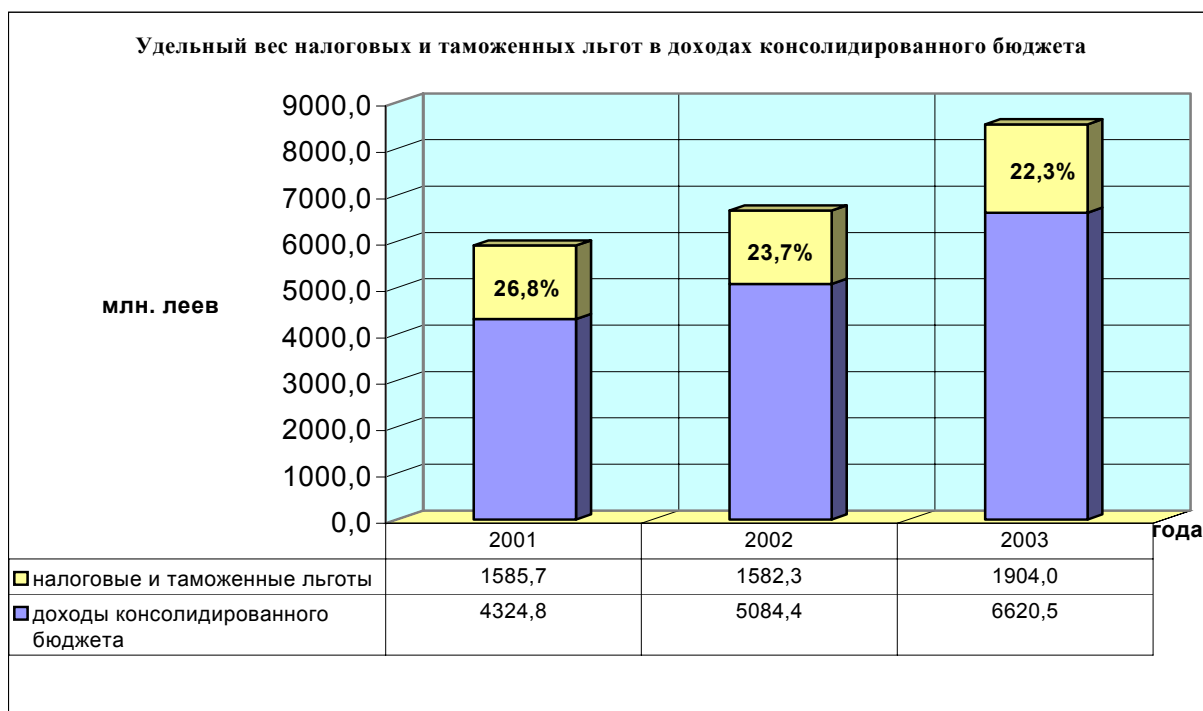


В общей сумме доходов, поступивших в консолидированный бюджет в течение 2003 года, преобладали текущие доходы, которые в отчетном году составили 6508,2 млн.леев (98,3 %). Доходы от операций с капиталом составили 111,2 млн.леев (1,7 %), а доходы от грантов составили лишь 1,1 млн.леев и были выполнены на уровне 0,2 % по сравнению с уточненным планом. В 2003 году зарегистрирован рост по сравнению с прогнозируемой суммой налоговых доходов на 496,3 млн.леев (на 9,5 %) и неналоговых доходов – на 33,4 млн.леев (на 4,4 %).

В 2003 году в консолидированный бюджет поступили доходы в общей сумме **7378,5 млн.леев**, из них: посредством органов Государственной налоговой службы – **3140,5 млн.леев**, или **42,56 %**; через Таможенный департамент – **3527,1 млн.леев**, или **47,8 %**, через Центр по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией (ЦБЭПК) – **18,6 млн.леев**, или **0,26 %**, через другие учреждения – **691,2 млн.леев**, или **9,38 %**, гранты – **1,1 млн.леев**. Учитывая сумму НДС, возмещенную различным экономическим агентам (758,0 млн.леев), общий доход консолидированного бюджета составил **6620,0 млн.леев**.



Отрицательное влияние на формирование доходной части консолидированного бюджета оказало чрезмерное предоставление экономическим агентам налоговых льгот по различным налогам и платежам. Согласно приблизительным расчетам Министерства финансов, стоимость налоговых и таможенных льгот, предоставленным экономическим агентам в 2003 году, составила **1,9 млрд. леев**, в том числе по налогам, администрируемым ГНС - 554,7 млн. леев, Таможенным департаментом – 1349,3 млн. леев.



Вопреки предоставлению компетентными органами множества налоговых и таможенных льгот, действующее законодательство не предусматривает для органов, наделенных функцией сбора платежей в бюджет, обязанность по ведению строгого учета предоставленных льгот. В результате государство не располагает анализом налоговых и таможенных льгот, охватывающим систематизированные категории льгот, пользующихся ими лиц, степень их эффективности и др.

Непрямой формой предоставления льгот экономическим агентам являются пролонгирование и замораживание сроков внесения различных платежей в бюджет, а также их аннулирование.

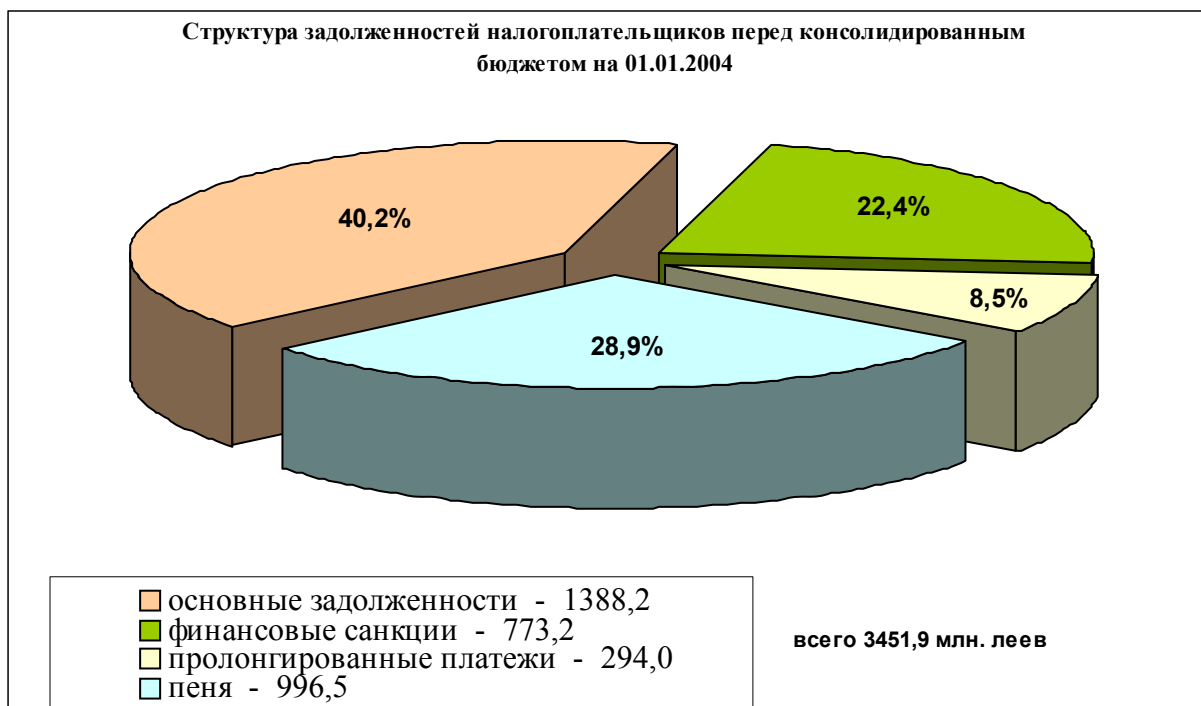
Так, в конце 2003 года суммы пролонгированных и замороженных платежей составили **294 млн.леев**, из них: платежи, отсроченные на основе соглашений-меморандумов, заключенных с Советом государственных кредиторов, составили 207,9 млн.леев; отсроченные платежи неплатежеспособных предприятий, находящихся в процедуре оздоровления – 76,9 млн.леев; платежи, отсроченные на основании других законов и нормативных актов – 9,2 млн.леев. В общей сумме пролонгированных и замороженных платежей основные платежи составляют 195,7 млн.леев, штрафы – 73,0 млн.леев и финансовые санкции – 25,3 млн.леев.

Согласно некоторым законодательным актам были изданы решения об аннулировании налогов, штрафов, санкций и других плат в сумме **142,7 млн.леев**, из которых налогов – 20,1 млн.леев, штрафов – 18,6 млн.леев, финансовых санкций – 90,1 млн.леев.

Наряду с центральными органами государственной власти, ряд освобождений и снижений платежей в консолидированный бюджет осуществлялись на основании решений местных представительных органов. Так, только в результате выборочных проверок, проведенных Счетной палатой, были установлены такие освобождения от уплаты налогов в сумме 1624,0 тыс.леев (район Шолдэнешть – 1231,6 тыс.леев; район Чимишлия – 154,1 тыс.леев; район Стрэшень – 75,8 тыс.леев; район Хынчешть – 75,0 тыс.леев; район Теленешть 50,0 тыс.леев; район Криулень – 37,5 тыс.леев).

Другим фактором, оказавшим отрицательное влияние на формирование доходной части консолидированного бюджета, является непрерывный рост задолженностей экономических агентов. В 2003 году задолженности экономических агентов выросли на **531,3 млн.леев** и на 01.01.04 г. составили **3451,9 млн.леев**, в том числе по основным платежам – **1388,2 млн.леев** (+403,9 млн.леев), финансовым санкциям – 773,2 млн.леев (-49,0 млн.леев), штрафам – 996,5 млн.леев (+157,1 млн.леев) и по пролонгированным и замороженным платежам – 294,0 млн.леев (19,2 млн.леев). Из общей суммы задолженностей, задолженности по основным платежам, администрируемые ГНС, составляли 970,9 млн.леев (+93,9 млн.леев), Таможенным департаментом – 89,2 млн.леев (-1,9 млн.леев), ЦБЭПК – 328,1 млн.леев (+311,9 млн.леев).





Невызысканные, в соответствии с действующим законодательством, суммы начисленных финансовых санкций и штрафов существенно снижают эффект проверок соблюдения налогового и таможенного законодательства. Так, в 2003 году уровень поступления финансовых санкций составил лишь **12,5%**. Очень низок уровень поступления дополнительных платежей, начисленных ЦБЭПК.

Из общей суммы задолженностей по основным платежам (1388,2 млн.леев), проблематичные задолженности для взыскания составляют **593,2 млн.леев** (42,7%), из которых экономических агентов, которые не действуют более 3 лет – 248.1 млн.леев, объявленных банкротами – 84.6 млн.леев, находящихся в стадии споров, – 87,0 млн.леев, предприятий, не располагающих имуществом и не объявленных неплатежеспособными, – 76,8 млн.леев.

Предоставление множества налоговых и таможенных льгот, аннулирование платежей в бюджет, без анализа соответствующих последствий для национальной экономики, дезорганизуют налоговую и бюджетную систему страны, создают для экономических агентов неравные условия, стимулируют невыполнение обязательств перед государственным бюджетом в надежде на возможную перспективу их аннулирования.

Существующая практика предоставления налоговых льгот, в отсутствие стратегии определения и применения, учета и анализа их эффективности, усложняется неэффективным контролем со стороны компетентных органов над экономическими агентами, которые пользуются этими льготами, неправильным и непоследовательным применением действующего законодательства. Отсутствие совершенной юридической базы позволяет компетентным органам предоставлять налоговые и таможенные льготы на свое усмотрение, а экономическим агентам

обращаться в государственные органы для необоснованного получения льгот.

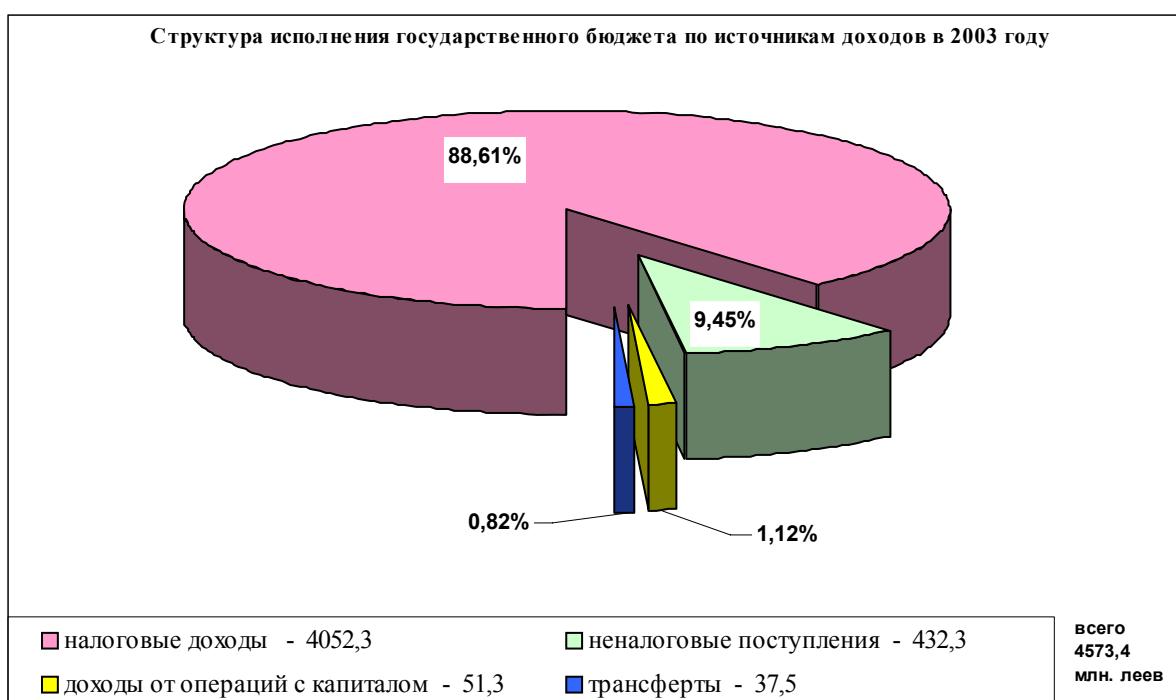
В 2003 году согласно выборочным проверкам, проведенным Счетной палатой, в бюджет из-за неправильного использования налоговыми и таможенными органами положений действующих законодательных и нормативных актов, не поступили 42,5 млн.леев.

Некоторые налогоплательщики, получив от государства льготы, используют эти средства на приобретение предметов роскоши, дорогостоящее строительство, поскольку действующее законодательство не во всех случаях устанавливает использование предоставленных государством льгот для конкретных целей.

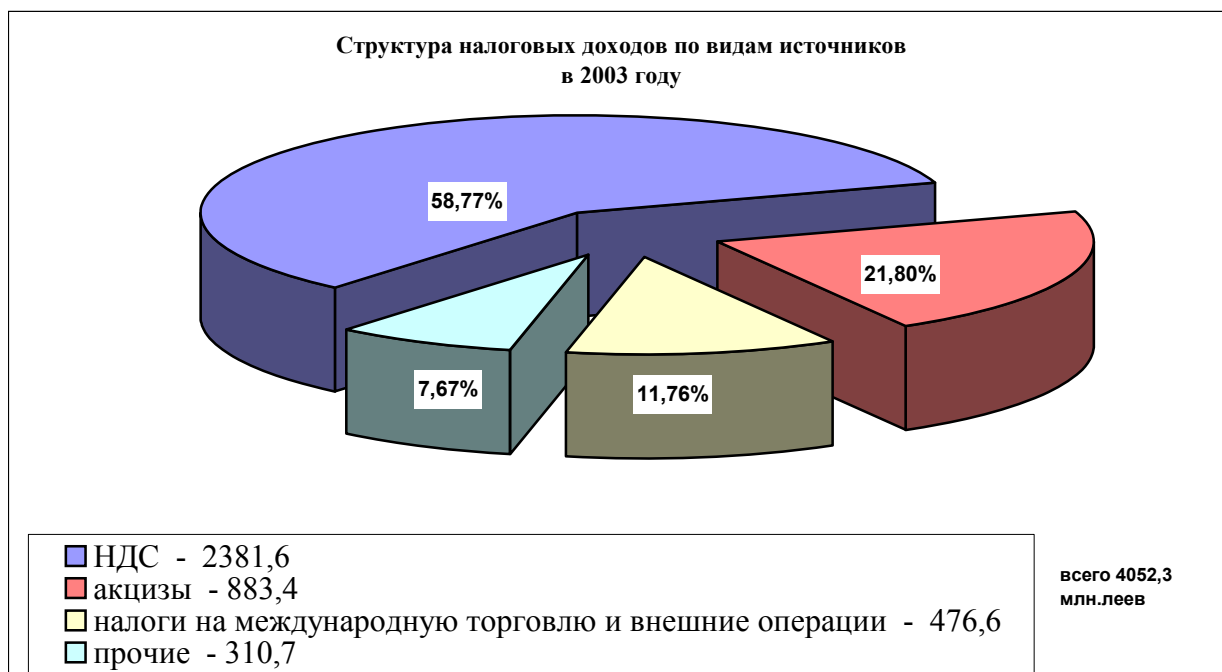
В 2002 году десять коммерческих банков начислили подоходный налог в размере 54,5 млн.леев, из них сумма льгот составила 26,2 млн.леев, или 48%. Несмотря на то, что действующие законодательные акты предусматривают для коммерческих банков, различные виды льгот по уплате налога на прибыль они не оказывают воздействие на политику кредитования банков. Коммерческие банки, как правило, используют налоговые льготы на подоходный налог для строительства и ремонта занимаемых площадей.

## 1. Исполнение доходной части государственного бюджета

Законом №1463-XV/02 (с последующими изменениями) доходная часть государственного бюджета была утверждена в сумме **4700,8** млн.леев. Фактическое поступление доходов составило **4573,4** млн.леев (**97,3 %**), или **на 127,4 млн.леев меньше** уточненного плана.



В 2003 году основным источником бюджетных поступлений были налоговые поступления в общей сумме 4052,3 млн.леев (88,61% от всех доходов). Неналоговые поступления составили 432,3 млн.леев (9,45%), доходы от операций с капиталом – 51,3 млн.леев (1,12%) и трансферты – 37,5 млн.леев (0,82%).



В отчетном году по 8 видам налогов и налоговых сборов не поступили средства в общей сумме 95,9 млн.леев, из которых: акцизы на бензин и дизельное топливо – 47,5 млн.леев (на 11,0 % меньше), акцизы на виноградные вина, дивины (коньяки) и виноградные вина, обогащенные диоксидом углерода - 23,9 млн.леев (на 62,8 % меньше).

В 2003 году неналоговые поступления в государственный бюджет составили 108,1% намеченного, при этом не исполнены 13 видов поступлений на общую сумму 66,3 млн.леев. Из общего числа неналоговых поступлений 51,1 % составил чистый доход Национального банка Молдовы (НБМ), который составил 221,0 млн.леев, или на 57,0 млн.леев больше предусмотренного. Основным источником формирования чистого дохода НБМ являются процентные ставки, выплачиваемые Министерством финансов за предоставленные кредиты, которые в 2003 году составили 204,7 млн.леев.

Доходов от операций с капиталом накоплено в сумме 51,3 млн.леев, или на уровне 57,4 %. От продажи акций государства поступило на 73,6 млн.леев меньше, что составляет 5,3% от намеченного на год, в то время как поступления от продажи государственного имущества в 10 раз превысили запланированные объемы. Доходы от приватизации и от продажи государственных предприятий и доходы от продажи земельных участков, являющихся публичной собственностью, поступили в 1,9 раз и соответственно в 3,8 раз больше запланированных на год сумм.

Несмотря на то, что уточненный план доходов не был исполнен, по 22 видам доходы превышают запланированные суммы на 522,9 млн.леев. Это свидетельствует о том, что Министерство финансов не приняло адекватных мер по разработке реального прогноза бюджета на 2003 год, что способствовало неточным оценкам.

Несмотря на многочисленные изменения, которые вносились в государственный бюджет на протяжении 2003 года, когда стала ясной невозможность получения намеченных грантов, Министерство финансов и Правительство не внесли соответствующие предложения по изменению данного источника дохода бюджета. В результате фактические доходы по этому виду доходов составили 0,2% запланированной суммы, или непоступления составили 454,1 млн.леев.

Министерство финансов продолжает практику включения некоторых доходов и расходов только в кассовое исполнение государственного бюджета, что искусственно увеличивает уровень исполнения бюджета. Так, в течение бюджетного года 12 видов доходов в сумме 11,6 млн.леев были отражены только в кассовом исполнении государственного бюджета, что увеличило исполнение доходной части на 0,3%.

Несмотря на то, что в соответствии с Постановлением Правительства №718/2000 отчисления территориальных кадастровых офисов в сумме 2,2 млн.леев должны были поступить на специальный счет, открытый в Министерстве финансов, и использоваться для погашения кредита, выделенного для внедрения первого Проекта кадастра, эти средства необоснованно были отражены в кассовом исполнении доходной части государственного бюджета.

Вследствие отвлечения Министерством финансов в 1998 году внебюджетных средств бюджетных учреждений в сумме 21,8 млн.леев, в течение 2003 года был упущен доход в размере 3,5 млн.леев.

### ***Доходы, администрируемые Государственной налоговой службой***

Из общей суммы доходов, накопленных в консолидированном бюджете, посредством органов ГНС поступило **3140,5 млн.леев (42,6%)**.

Несмотря на то, что план накоплений в консолидированный бюджет в целом был исполнен, 12 территориальных Государственных налоговых служб (Бричень, Кантемир, Кэлэрашь, Чимишлия, Криулень, Дубэсарь, Фэлешть, Флорешть, Сынджерей, Сорока, Шолдэнешть, Теленешть) исполнили план накоплений лишь на уровне 85,1 - 99,4%.

В 2003 году доходы **государственного бюджета**, администрируемые ГНС, составили **1290,5 млн.леев**, или 104,4% запланированного, что составляет 28,2% общей суммы доходов государственного бюджета. По сравнению с 2002 годом поступление этих доходов увеличилось на 382,5 млн.леев, или на 42,1%. В этот же период в **бюджеты административно-территориальных единиц (АТЕ)** органы ГНС накопили доходов в размере

**1850,0 млн.леев**, или 111,3% плана, что составляет 88,7% общей суммы доходов бюджетов АТЕ. По сравнению с 2002 годом поступления доходов, администрируемых ГНС в бюджеты АТЕ увеличились на 323,4 млн.леев, или на 21,2%.

В структуре доходов консолидированного бюджета, администрируемых ГНС, налоговые доходы составляют 2834,4 млн.леев (90,2%), неналоговые поступления – 250,4 млн.леев (8,0%) и доходы от операций с капиталом – 55,8 млн.леев (1,8%). При формировании доходов консолидированного бюджета из платежей, администрируемых ГНС, большая часть приходится на НДС - 37,4%, подоходный налог физических лиц – 19,8%, подоходный налог от предпринимательской деятельности – 18,4%.

В 2003 году ГНС не выполнила задание по сбору в консолидированный бюджет налога на собственность (**на 16,2%**), акцизов (**на 15,5%**), частного налога (**на 25,2%**), неналоговых сборов (**на 3,7%**). Учитывая задолженности по платежам в бюджет на начало года и налоги и сборы, начисленные в 2003 году, налогоплательщики выполнили свои обязательства перед бюджетом по основным платежам, администрируемым Государственной налоговой службой, на уровне **83,1%**.

Главная государственная налоговая инспекция (ГГНИ) не принимает все соответствующие меры, предусмотренные Налоговым кодексом, по сбору задолженностей в целом, что позволяет экономическим агентам затягивать погашение долгов перед государством. На 01.01.04 г. **задолженность** экономических агентов по основным платежам, администрируемым ГНС, составляла **970,9 млн.леев**.

В 2003 году крупные задолженности перед консолидированным бюджетом по основным платежам, пени и финансовым санкциям, накопили экономические агенты, расположенные в мун.Кишинэу, -1804,6 млн.леев, что на 404,9 млн.леев (на 28,9%) больше по сравнению с предыдущим годом. В общей сумме задолженностей по мун.Кишинэу 129,3 млн.леев приходится на долю крупных налогоплательщиков, администрируемых Управлением администрирования крупных налогоплательщиков (УАКН) ГГНИ, а 252,1 млн.леев составляют суммы, начисленные в результате проверок, проведенных ЦБЭПК, всего 381,4 млн.леев, или 21,1% от общей суммы задолженностей. Существенные задолженности перед консолидированным бюджетом зарегистрированы за экономическими агентами, расположенными в мун.Бэлць – 63,2 млн.леев и районах Хынчешть – 67,9 млн.леев, Окница – 67,5 млн.леев, Орхей – 60,7 млн.леев, Кэушень – 60,0 млн.леев, Унгень – 48,0 млн.леев, Кэлэрашь – 46,2 млн.леев, Яловень – 51,2 млн.леев, Кахул – 43,1 млн.леев, Анений Ной – 38,0 млн.леев, АТО Гагаузия – 169,1 млн.леев и др.

На 01.01.04 г. задолженности крупных налогоплательщиков, администрируемых УАКН ГГНИ перед консолидированным бюджетом составили 277,7 млн.леев, из них задолженности по основным платежам 122,4 млн.леев, по пени 105,4 млн.леев, и по штрафам –49,8 млн.леев. В 2003 году УАКН допустило увеличение задолженностей крупных

налогоплательщиков на 26,1 млн.леев. У 30 экономических агентов установлены задолженности в сумме от 1,0 до 5,0 млн.леев, у 15 – от 5,0 до 10,0 млн.леев, у 8 – от 10,0 до 15,0 млн.леев, у 5 – от 15,9 до 27,6 млн.леев, у двух соответственно – 50,3 млн.леев и – 262,9 млн.леев.

В ГНИ по мун.Кишинэу при передаче основных платежей, пени и штрафов из одного налогового офиса в другой были допущены случаи исчезновения задолженностей по некоторым платежам вследствие не включения их в лицевые счета отдельных экономических агентов в общей сумме 685,1 тыс.леев, которые не были включены и в сумму общей задолженности. В результате неправильной передачи остатков платежей в бюджет ООО “Defend” образовался излишний искусственный платеж по НДС и пени на общую сумму 245,6 тыс.леев. ГНИ по району Ниспорень необоснованно занизила задолженность перед бюджетом по налогам и сборам на общую сумму 782,6 тыс.леев. В отсутствие соответствующих подтверждающих документов ГНИ по району Чимишлия двум примэриям занизила начисления по земельному налогу на 51,4 тыс.леев.

Вследствие несоблюдения положений Налогового кодекса, неначисления или неправильного начисления подоходного налога, занижения налогооблагаемого дохода, неначисления других платежей (в том числе финансовых санкций и пени) и др., согласно выборочным проверкам, проведенным Счетной палатой, в бюджет не поступило 356,6 тыс.леев, из них: 136,2 тыс.леев – в ГНИ по мун.Кишинэу; 62,1 тыс.леев – в ГНИ по району Штефан Водэ; 55,3 тыс.леев – в ГНИ по мун.Бэлць; 34,6 тыс.леев в ГНИ по району Дрокия (по крупным налогоплательщикам, администрируемым УАКН ГНИ); 27,8 тыс.леев – в ГНИ по району Сынджерей и др.

ГНС не осуществила должным образом контроль над налогооблагаемыми доходами физических лиц. Так, в 2003 году только в ГНИ по мун.Бэлць и по районам Единец, Бричень, Дондушень, Окница, Фэлешть, Сынджерей, Глодень, Дрокия, Флорешть, Сорока, в отсутствие соответствующего, контроля 3174 физических лиц своевременно не декларировали налоги в бюджет от налогооблагаемых доходов, полученных в 2002 году.

В 2003 году руководство ГНИ заключило с рядом налогоплательщиков договоры об отсрочке или эшелонировании налоговых обязательств на общую сумму 98,0 млн.леев, из них в государственный бюджет были уплачены лишь 31,4 млн.леев, или 32,0%. Низкий уровень выполнения налоговых обязательств в результате отсрочки и эшелонирования установлен в ГНИ по району Кантемир – 3,4%, в ГНИ по району Кэушень – 2,2%, в ГНИ по району Унгень – 5,2%, в ГНИ по району Сынджерей – 7,8% и др. Наиболее крупные суммы налоговых обязательств, отсроченных или эшелонированных на основе заключенных договоров, были допущены в ГНИ по мун.Кишинэу – 16,8 млн.леев, из них в государственный бюджет были внесены только 6,1 млн.леев (36,3%); в ГНИ (УАКН) – 12,9

млн.леев, из них погашены 7,6 млн.леев (59,0%); в ГНИ АТО Гагаузия 23,1 млн.леев, из них уплачены 5,4 млн леев (23,3%) и др.

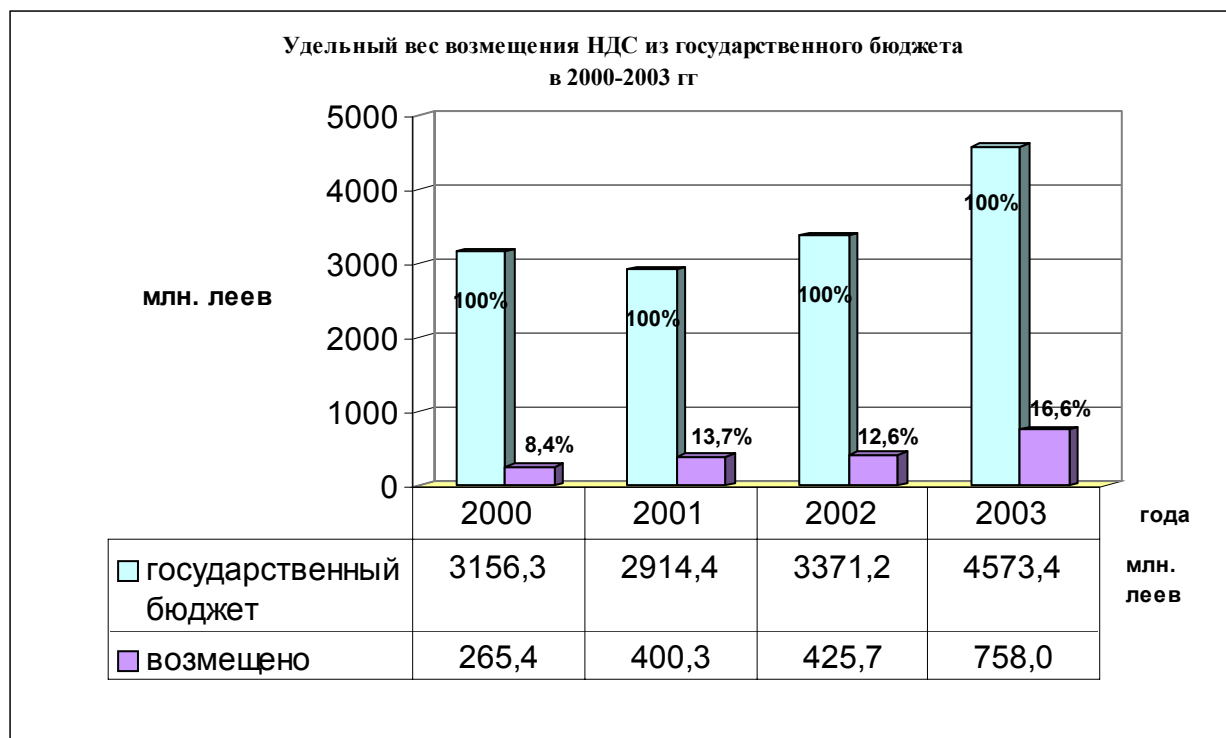
Некоторые решения о расторжении договоров об отсрочке или эшелонировании налоговых обязательств, заключенных с налогоплательщиками, утверждаются ГНИ (УАКН) с запозданием. Так, АО "Nis-Struguraş" не выполнило своевременно налоговые обязательства в сумме 941,3 тыс.леев, а ГНИ без принятия мер по принудительному выполнению налоговых обязательств в соответствии с положениями Налогового кодекса расторгла договор с запозданием, предоставив обществу необоснованные налоговые каникулы. В нарушение положений Налогового кодекса, несмотря на то, что 6 экономических агентов не выполнили своих договорных обязательств по эшелонированию долгов, ГНИ по мун.Бэлць аннулировала некоторые договоры с запозданием на 2-5 месяцев, предоставив таким образом необоснованное налоговое эшелонирование по платежам в бюджет в сумме 895,5 тыс.леев.

Не были в точности соблюдены положения действующего законодательства при предоставлении налоговых льгот. Так, в нарушение требований Закона №1164-ХІІІ/97, которые устанавливают, что экономические агенты, в уставном капитале которых иностранные инвестиции превышают сумму, эквивалентную миллиону долларов США, освобождаются от уплаты подоходного налога в течение 3 лет с даты заключения договора с ГНИ, Министерство финансов, исходя из невозможности исчисления данного налога в предусмотренном законом порядке, утвердило Положение о процедуре заключения действия и расторжения договора об освобождении от уплаты налога № 25/5, в котором указано, что льготы предоставляются начиная с налогового периода (календарного года), в котором принято решение ГНИ. Так, ГНИ, заключив договоры об освобождении от уплаты подоходного налога с четырьмя экономическими агентами в разные периоды года, применила освобождение от уплаты подоходного налога на весь календарный год, в котором был подписан договор.

В 2002 году, в нарушение требований Закона №1164-ХІІІ/97, 8 экономических агентов занизили подоходный налог на 1427,3 тыс.леев. Занижение налога было обусловлено отнесением к инвестициям закупок товаров, которые не относятся к основным фондам, применением данного освобождения к инвестициям, осуществленным в предыдущие годы, приобретением основных средств в режиме лизинга, включением в освобождаемую сумму средств, предусмотренных для расчетов в последующие годы, и т.д.

В нарушение положений Налогового кодекса 6 экономических агентов (выборочная проверка) не начислили и соответственно не уплатили акцизы на экспортированные товары, по которым не была произведена репатриация валюты в сроки, установленные законом. В результате в бюджет не поступило 261,8 тыс.леев

В 2003 году ряд налогоплательщиков воспользовался **возмещением из государственного бюджета НДС** в общей сумме **758 млн.леев**, или 126,3% уточненного плана и 146,4% по сравнению с предыдущим годом.



Несмотря на то, что ГГНИ принимает меры к экономическим агентам, которые не начисляют, не декларируют и не платят НДС в государственный бюджет, данная проблема полностью не решена. Анализ дел, направленных ГГНИ в судебные инстанции, показал, что негативным фактором для финансовых интересов государства являются многочисленные случаи зачисления на счета экономическими агентами сумм НДС на основании налоговых фактур на поставки товаров и услуг, полученных от поставщиков, которые не выполняют своих налоговых обязательств перед государственным бюджетом, не представляют в ГНС декларации на НДС и соответственно не платят в бюджет НДС. Несовершенная юридическая база относительно снижения НДС, предназначенного для зачисления на счет, порождает множество конфликтов, в которых одной из сторон является государство. В течение 2003 года в судебных инстанциях были рассмотрены 253 дела, а общая сумма тяжб составила 121,0 млн.леев. Из общего числа дел в 54 рассмотренных случаях (21,3%) на сумму 26,5 млн.леев процесс был выигран ГГНИ, в 163 случаях (64,4%) на сумму 77,0 млн.леев – налогоплательщиками, а 36 споров на сумму 17,6 млн.леев находятся в процессе рассмотрения.

**Государственная налоговая служба** в 2003 году **осуществила 26711 проверок** у налогоплательщиков, из них 11114 проверки (или 41,6%) были плановыми, а 15597 проверок (или 58,4%) – внеплановыми. По сравнению с



предыдущим годом число проверок увеличилось на 1702, или на 6,8%. За указанный период увеличился удельный вес налогоплательщиков, у которых были выявлены налоговые нарушения. В некоторых территориальных ГНИ этот показатель составляет: 40,7% - в ГНИ по району Кантемир; 44,5% - в ГНИ по району Фэлешть; 39,1% - по мун.Кишинэу; 38,3 - в ГНИ по району Хынчешть и др.

В 2003 году **общая сумма, дополнительно начисленная в результате налоговых проверок**, составила **368,0 млн.леев**, в том числе финансовые санкции – 145,3 млн.леев (39,5%). Из общей начисленной суммы в результате проведенных проверок, в государственный бюджет поступило **79,8 млн.леев, или 21,7%**. В результате проверок проведенных у экономических агентов ГНИ по мун.Кишинэу, дополнительно были начислены налоги, сборы и другие платежи в сумме 136,5 млн.леев и наложены финансовые санкции и пени в размере 60,0 млн.леев, всего – 196,5 млн.леев, из которых в бюджет поступило 34,2 млн.леев, или 17,4%. Самый низкий удельный вес этих поступлений у ГНИ по району Кантемир – 5,1%, ГНИ ТАО Гагаузия – 6,6%, ГНИ по району Дубэсарь – 7,3%, ГНИ по району Сынджерей – 7,5%. Объем нарушений, выявленных в результате проведенных проверок, по сравнению с 2002 годом, вырос на 6%, при этом увеличились и начисления на 93,6 млн.леев, или на 34,1%. Однако сумма перечислений в бюджет уменьшилась на 13,5 млн. леев, или на 15%.

В результате принудительного исполнения налоговых обязательств в государственный бюджет поступили доходы в общей сумме 262,2 млн.леев, или на 582,8 млн.леев меньше по сравнению с предыдущим годом. На 550,3 млн.леев уменьшились взыскания финансовых средств со счетов налогоплательщиков, на 12,5 млн.леев – поступления от дебиторов, на 7,1 млн.леев - изъятие финансовых средств из кассы (наличными). ГНС наложила арест на материальные ценности на сумму 172,5 млн.леев, или на 29,3 млн.леев меньше, чем в 2002 году.

Арестованное имущество длительное время не было реализовано и в государственный бюджет не поступили соответствующие финансовые средства. Так, в 2003 году **удельный вес реализации арестованного имущества составил 2,6%** от суммы имущества, арестованного в этом году, и остатка арестованного имущества с правом реализации, зарегистрированного в начале года. Это является следствием и того факта, что в течение почти одного года с даты вступления в силу Раздела V Налогового кодекса (01.07.02 г.) затягивались разработка и утверждение Временного положения о деятельности Постоянной республиканской комиссии по организации экспертизы, оценки и реализации арестованного имущества.

В 2003 году ряд экономических агентов из районов Кэушень, Хынчешть и Кантемир допустили самовольное отчуждение арестованного имущества в общей сумме 557,9 тыс.леев. Два экономических агента по району Дондушень самовольно реализовали продукцию, не уплатив задолженности в бюджет в сумме 118,0 тыс.леев.

Несмотря на то, что Налоговый кодекс предусматривает, что организация экспертизы, оценки и реализации арестованного имущества возложена на Постоянную комиссию, Правительство издало Постановление «О некоторых аспектах реализации арестованных и конфискованных материальных ценностей», которым установлено, что все арестованные и конфискованные материальные ценности передаются Государственному агентству по материальным резервам и гуманитарной помощи.

В нарушение положений Налогового кодекса, устанавливающих, что распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика отменяются одновременно с устранением нарушений, за которые была применена эта мера, или в случае удовлетворения компетентными органами жалобы налогоплательщика, а также на основании решения судебного органа, по указанию Правительства, ГНИ потребовала от руководства территориальных ГНИ разблокировать банковские счета сельскохозяйственных экономических агентов, заблокированные в 2002-2003 гг., без погашения ими налоговых обязательств. Руководители ГНИ по районам Окница, Дондушень, Сорока, Кэушень и Тараклия не воспользовались правами, предусмотренными Налоговым кодексом для блокирования банковских счетов некоторых экономических агентов, имеющих задолженности перед бюджетом в сумме 9793,8 тыс.леев.

Информационная система ГНИ по мун.Кишинэу не отражает реальную ситуацию относительно взыскания платежей в бюджет, расхождения в базах данных составив 186,9 тыс.леев. Расхождения в данных по налоговым платежам установлены и в районных ГНИ. В ГНИ по району Чимишлия вычислительный центр ГНИ не включил в учетную карточку ООО “Сенagrosem” земельный налог за 2003 год в сумме 227,1 тыс.леев. В ГНИ по району Сынджерей в результате ошибок, допущенных при обработке налоговых деклараций, необоснованно была завышена на 1067,9 тыс.леев сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет.

### *Доходы, администрируемые Таможенным департаментом*

Из общей суммы доходов, накопленных в консолидированном бюджете, через органы Таможенного департамента (ТД) поступили доходы в общей сумме **3527,1 млн.леев**, на 410,4 млн.леев (или на 13,2%) больше намеченного. По сравнению с 2002 годом сбор доходов, администрируемых таможенными органами, возрос на 1033,4 млн.леев, или на 41,4%.

Учитывая задолженности по платежам в бюджет на начало года и платежи, начисленные в 2003 году, налогоплательщики выполнили свои обязательства перед бюджетом по платежам, администрируемым таможенными органами, на уровне **98,5%**.

На 01.01.04 г. **задолженности** экономических агентов перед консолидированным бюджетом по платежам, администрируемым ТД, составили **89,2 млн.леев** и снизились по сравнению с зарегистрированными на начало года на **1,9 млн.леев**.

ТД и его территориальные подразделения не приняли должных мер по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений при ввозе и вывозе товаров на таможенную территорию и с таможенной территории Республики Молдова и соблюдению таможенных правил в строгом соответствии с положениями действующего законодательства. В результате, в государственный бюджет недостаточно поступили дебиторские задолженности, акцизы, НДС, таможенные платежи, санкции и пени.

В 2001-2003 гг. в результате несоблюдения положений Закона №1380-XIII/97, восемь таможен (Кишинэу, Скулень, Леушень, Кахул, Окница, Норд, Сорока, Бричень) не применили к некоторым экономическим агентам таможенный сбор при импорте товаров по тарифным позициям 8701 «Тракторы» и 8704 «Автомобили для перевозки товаров», что привело к непоступлению в государственный бюджет 3,4 млн.леев.

В нарушение приложения к Разделу III Налогового кодекса, предусматривающего освобождение от НДС тарифной позиции 842890990 для предприятий, производящих стекло, Таможня Норд необоснованно освободила АО «Floarea soarelui» (Бэлць) от уплаты НДС в сумме 40,1 тыс.леев при импорте машины для разгрузки семян.

Таможня Бричень, в нарушение положений Закона о государственном бюджете на 2002 год, допустила необоснованное применение НДС и таможенных платежей в сумме 31,8 тыс.леев при импорте физическими лицами автомобилей с универсальным кузовом, одновременно не применив акцизы в размере 80,4 тыс.леев.

Одной из причин неполного сбора платежей в государственный бюджет продолжает оставаться занижение таможенной стоимости, декларируемой экономическими агентами – импортерами товаров. Так, в 2002-2003 гг. в результате занижения таможенной стоимости импортируемых цветов в государственный бюджет не поступили 294,6 тыс.леев.

Начиная с 2001 года и до 2005 года, Закон о таможенном тарифе (в редакции Закона №1387-XIV/2000) регламентирует применение таможенных платежей по каждому году на максимальном уровне. Правительство Постановлением №25/02 приняло решение о применении, начиная с 01.01.02 г. таможенных платежей, установленных на 2001 год, которые на некоторые товары были ниже, данная норма действовала до 21.03.02 г. – до даты вступления в силу изменений, которые были внесены в Закон о таможенном тарифе. Данный факт привел к тому, что в государственный бюджет только по 16 тарифным позициям не поступили таможенные платежи в сумме 4,4 млн.леев.

Отсутствие правового регламентирования таможенного режима «Временный ввоз» позволяет некоторым экономическим агентам использовать этот таможенный режим для получения продолжительных налоговых каникул. Так, в 2002-2003 гг. в этом режиме были импортированы товары на сумму 904,2 млн.леев, в последующем он был заменен таможенным режимом «Импорт» для товаров на сумму 228,2

млн.леев. В результате выборочных проверок выявлено, что 7 экономических агентов воспользовались экономическими преимуществами (в размере банковских процентов) в сумме 1,5 млн.леев.

Невыполнение 5 экономическими агентами принятых обязательств по реэкспорту товаров, ввезенных в режиме «Временный ввоз», нарушение Таможенного кодекса, а также неприменение таможенными органами его требований привело к тому, что в государственный бюджет не поступили средства в виде санкций в минимальном размере 0,2 млн.леев и максимальном 2,4 млн.леев.

Таможенные органы не применяют в полной мере положения действующего законодательства к экономическим агентам, нарушающим таможенные правила. При применении санкций к экономическим агентам, допустившим таможенные правонарушения, таможни не соблюдают в точности положения Таможенного кодекса. Так, таможня Аэропорт установив несоблюдение АО “Moldavian Airlines” (Кишинэу) обязательств по возврату с таможенной территории самолета SAAB с просрочкой в 3,5 месяцев, не применила санкции в сумме 6,4 млн.леев.

Необоснованное предоставление СП “Air-Moldova” ООО режима «Временный ввоз» на импорт в республику самолета стоимостью 33,5 млн.леев и перевод его через 4 месяца в режим «Импорт» привели к неуплате на момент проверки в государственный бюджет НДС в сумме 6,7 млн.леев.

Таможня Скулень, в нарушение положений Закона №1149-XIV/2000 за непредоставление товаров в установленные сроки таможенному органу пункта назначения не обязала перевозчика оплатить таможенные сборы в сумме 355,1 тыс.леев. Данные положения аналогичным образом не применяются и на других таможнях.

В 2002-2003 гг. установлено 303 случая превышения сроков транзита по территории республики, в том числе на таможнях: Леушень –110 случаев, Окница –51 случай, Кахул – 31 случай, Тигина – 95 случаев.

Несмотря на то, что Счетной палатой в предыдущих материалах установлены нарушения при предоставлении таможенных льгот на импорт неденатурированного этилового спирта, а Парламент в дальнейшем аннулировал льготы на его импорт, проверка выявила другие пути пользования налоговыми льготами в данной области при импорте спирта в Зону свободного предпринимательства. Так, ООО “Asvigoris-Farm” и ООО “Darman-Agro” импортировали 2,3 млн.литров неденатурованного этилового спирта. В результате смешивания в АО “DTD-Nistru”, Отачь, данного спирта с некоторыми добавками в малом количестве, спирт был представлен в виде смеси ароматизированных веществ, а также парфюмерных и косметических изделий. В результате этих действий в государственный бюджет не поступили акцизы в сумме 19,1 млн.леев.

### *Доходы, администрируемые другими учреждениями*

Согласно изменениям, внесенным в действующее законодательство, **Центру по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией (ЦБЭПК)** предоставлено право сбора налоговых платежей, выявленных в результате проверок. В течение отчетного года из **381,2 млн. леев** задолженностей на начало года и платежей, начисленных на основании решений ЦБЭПК, в бюджет поступило **18,7 млн. леев**, или **4,9%**.

Несмотря на то, что в 2003 году ЦБЭПК удвоил число проведенных проверок, экономические агенты не во всех случаях обеспечили полную и своевременную репатриацию денежных средств, товаров и услуг, происходящих от внешних экономических сделок, искажают объемы импорта-экспорта, изобретают и используют различные формы и методы уклонения от уплаты налогов и сборов по поставкам (покупкам) товаров и услуг.

Так, согласно данным НБМ и Таможенного департамента, 44 экономических агента, которые не репатриировали в срок валюту в сумме около 422,1 млн. леев, не представили финансовые, статистические и налоговые отчеты в Департамент статистики и социологии и в органы Государственной налоговой службы. При этом 41 резидентов, имеющих нерепатриированные суммы, из которых 20 не представили отчеты, осуществили финансовые операции в сумме 38,0 млн. долл. США с резидентами оффшорных зон расположенных в Уругвае, Гибралтаре, Панаме, на Кипре, на островах Мен, Маврикий, Белиз, на Багамских островах, и острове Верджиния, попадают под действие Закона о предупреждении и борьбе с отмыванием денег. Однако из-за отсутствия законодательного регулирования экономических сделок, заключенных экономическими агентами республики с экономическими агентами, зарегистрированными в оффшорных зонах и в странах, которые не располагают законодательной базой против отмывания денег или располагают законодательной базой, не адекватной в этом смысле, область применения соответствующего закона ограничена.

Ныне действующее законодательство не предусматривает применение финансово-экономических механизмов, влияющих на торговые сделки, осуществляемые экономическими агентами через зоны, считающиеся оффшорными. В данной ситуации объем импорта искусственно увеличивается, а денежные средства выводятся из денежной массы и работают на экономику других стран. За 8 месяцев 2003 года, согласно данным Таможенного департамента, 78,6 % ввоза в страну нефтепродуктов, 83,6% - от ввоза сахара белого, 80,7% - от импорта семян сахарной свеклы, 89,3 % - от импорта бумаги и картона, 56,2% - от импорта химических удобрений, 50,0% - от импорта компьютеров были выполнены через резидентов из оффшорных зон (на Кипре, в Гибралтаре, на островах Верджиния и др.).

Не создана достаточно аргументированная юридическая база для регламентирования операций по импорту-экспорту услуг и нет соответствующей официальной статистики. Нет типовых документов, содержащих информацию, необходимую для репатриации услуг. В результате, согласно информации НБМ, 42 экономических агента не репатриировали в срок услуги на сумму 54,3 млн.долл.США, 2,5 млн.ЕВРО, 4,9 млн.швейцарских франков (эквивалент 814,3 млн.леев).

В нарушение Закона №1466-ХІІІ/98 другие 12 экономических агентов не репатриировали в срок 2,0 млн.долл.США, 2,1 млн.леев, 23,0 тыс.ЕВРО и 6,8 тыс. фунтов стерлингов. Сумма финансовых санкций, предусмотренных в указанном законе, за нерепатриацию в срок денежных средств и материалов, которая должна быть применена к этим предприятиям, определена в размере около 13,4 млн.леев.

Информация ЦБЭПК о нерепатриации валюты не совпадает с информацией НБМ, что свидетельствует о существовании и применении различных принципов и критериев установления нерепатриированных средств, не внесение или запоздалое внесение записей в платежную карточку, а также взаимное неоперативное информирование между ЦБЭПК и НБМ о результатах проверок и об изменении ситуации.

Не были приняты соответствующие меры по увеличению сборов в бюджет судебными инстанциями. **Департамент по исполнению судебных решений** не обеспечил полный контроль за фактическим своевременным исполнением судебных решений в части взыскания материальных ценностей и финансовых средств в пользу государства. Из 175,1 тыс. документов о взыскании в пользу государства 98,0 млн.леев, поступивших к исполнению в 2002 году, фактически было исполнено 120,0 тыс. на сумму 25,0 млн.леев (25,5%). В I квартале 2003 года в пользу государства было взыскано 7,1 млн.леев. При этом на соответствующий момент оставались неисполненными 64,3 тыс. документа на сумму 42,2 млн.леев (в том числе из предыдущего года). Более 50% документов, поступивших к исполнению, были возвращены издавшим их инстанциям для изменения порядка исполнения, приостановления исполнительного производства, или для принятия других мер.

Большинство исполнительных листов о взимании задолженностей и сборов в пользу государства не исполняются или исполняются с нарушением порядка, предусмотренного Гражданским процессуальным кодексом (ГПК). Так управления секторов Ботаника, Буюкань, Центру, Рышкань и Чокана (мун.Кишинэу) не исполнили исполнительные листы о взимании в пользу государства различных сборов, финансовых санкций, материальных ценностей, денежных средств и др. на общую сумму 7,8 млн.леев, 2,0 млн.долл.США и 3,8 млн.рум.леев.

В нарушение требований ГПК офисы Кантемир и Хынчешть не приняли меры по принудительному взиманию в пользу государства около 7,3 млн.леев. Офис Глодень не принял соответствующих мер по принудительному взиманию от ООО "Natla" в пользу государства штрафа в

размере 1,1 млн.леев, примененного Таможенным департаментом, а офис Криулень не исполнил исполнительный лист по гражданскому иску Таможенного департамента к НПО "Porumbeni" о взимании в пользу государства платежей по таможенным процедурам и пени в сумме 1,4 млн.леев. При продаже завода по переработке винограда предприятия "Sovhozul-fabrică Moldova" и алюминиевых цистерн не был начислен НДС в сумме 659,0 тыс.леев и соответственно 129,5 тыс.леев (офис Яловень).

**Министерство сельского хозяйства и пищевой промышленности** не во всех случаях учитывало требования Закона №728-XIII/96, Налогового кодекса и Положения об импорте и экспорте семян и посадочного материала и выдало некоторым экономическим агентам разрешения на импорт семян и посадочного материала для освобождения от НДС в сумме 976,0 тыс.леев. В результате недостаточного контроля со стороны Министерства, часть импортированного семенного материала не была использована в целях, предусмотренных для освобождения от НДС. Некоторым экономическим агентам были выданы разрешения на ввоз семенного материала с освобождением от НДС, при отсутствии у них лицензий на производство и реализацию семян, в некоторых случаях - **нерайонированных сортов** и др.

В нарушение положений Закона №659-XIV/99 и Налогового кодекса, АО "Fabrica de prelucrare a semințelor de porumb "Răuțel" (Фэлешть) декларировала к поставкам, освобождаемым от НДС, семена картофеля стоимостью 281,8 тыс.леев, хотя указанное предприятие не является производителем семян картофеля и не располагает сертификатом качества на этот товар. В результате данной сделки не был начислен и перечислен в государственный бюджет НДС в сумме 56,4 тыс.леев.

В 2002 году на основании актов экспертизы **Торгово-промышленной палаты** (ТПП), филиал Тигина, ООО "Șif" и ООО "Taia-Tir-Trans", район Слобозия, были определены в качестве производителей с освобождением от платежей на импорт в сумме 1542,8 тыс.леев, из них таможенные сборы – 563,1 тыс.леев и НДС – 921,1 тыс.леев. Однако вследствие служебных расследований, проведенных ТПП, были составлены новые акты экспертизы, в которых указанные экономические агенты не были определены в качестве производителей.

В период 2002-2003 гг. **дипломатические миссии Республики Молдова** пользовались возмещением НДС на товары, приобретенные в предшествующие отчетные периоды. В большинстве случаев суммы НДС, возмещаемые страной-хозяином, не использовались для расчетов с бюджетом и не перечислялись в государственный бюджет, а использовались в качестве источника неразрешенного дополнительного финансирования. Так, только НДС, возмещенный посольствам Республики Молдова во Франции и в Израиле, составил 9,8 тыс.ЕВРО и соответственно 25,3 тыс.шекелей.

## 2. Деятельность публичных органов по использованию средств государственного бюджета и внебюджетных средств

### *Использование средств государственного бюджета*

В соответствии с Законом о государственном бюджете на 2003 год №1463-XV/02 г. (с последующими изменениями), расходная часть государственного бюджета была утверждена в сумме 4402,6 млн.леев.

Согласно отчету Министерства финансов, исполнение государственного бюджета на 2003 год по расходам составило **4255,1 млн.леев** (96,6%), или на **147,5 млн.леев** меньше намеченного на год. Исполнение расходной части было необоснованно завышено путем отражения только в кассовом исполнении расходов в размере 95,5 млн.леев, допущения излишнего финансирования на 15,4 млн.леев, а также путем изменения расходов на обслуживание внешнего государственного долга (снижение плана на 75,0 млн.леев). В результате, уровень исполнения расходной части государственного бюджета был искусственно завышен на **4,0%**. Так, исполнение расходной части составило только на 92,6%, не были профинансированы предусмотренные законом расходы в размере 258,4 млн.леев, а не 147,5 млн.леев, как отражено в отчете. Следует отметить, что только в последний день года бюджетным учреждениям были возвращены неисполненные казначейские платежные поручения в сумме 6,1 млн.леев, что привело к неуплате и увеличению (по сравнению с 2002 годом) кредиторских задолженностей бюджетных учреждений.

Как Министерство финансов, так и другие бюджетные учреждения не соблюдают положения ежегодных законов о бюджете в части покрытия кредиторских задолженностей, образовавшихся в начале года за счет финансирования отчетного года. Министерство финансов координирует сметы расходов бюджетных учреждений и открывает планы их финансирования, не предусмотрев средства на покрытие кредиторских задолженностей. Наиболее крупные кредиторские задолженности, допущенные по вине налогоплательщиков, зарегистрированы в Министерстве внутренних дел – 34,0 млн.леев, Министерстве обороны – 20,7 млн.леев, Министерстве юстиции (с пенитенциарными учреждениями) – 13,0 млн.леев, Министерстве здравоохранения – 13,6 млн.леев, Министерстве просвещения – 11,0 млн.леев и др.

До настоящего времени Министерство финансов не разработало единый порядок отражения кредиторских задолженностей государственного бюджета. Согласно данным ежегодного отчета Министерства финансов, на 01.01.04 г. кредиторские задолженности составляли 322,0 млн.леев. При определении кредиторских задолженностей государственного бюджета Министерство финансов допустило случаи их неравномерного изложения.



Так задолженность государственного бюджета перед бюджетом государственного социального страхования включена в общую сумму кредиторских задолженностей, а долги перед бюджетами административно-территориальных единиц в размере 77,1 млн.леев, долги по исполнительным листам - 87,8 млн.леев и долги по членским взносам Республики Молдова перед международными и региональными органами – 411,7 млн.леев (последние не были взяты на учет до мая 2004 г.) не были включены. Таким образом, кредиторская задолженность государственного бюджета на конец 2003 года была занижена на около 576,6 млн.леев.

Министерством финансов не произведены анализ или тщательная проверка потребности в материалах и других ценностях для бюджетных учреждений, а также ситуации по дебиторской задолженности. В результате проверки и анализа отчетов о материалах и продовольственных товарах бюджетных учреждений установлено, что на конец 2003 года запасы этих материальных ценностей, образованные за счет государственного бюджета, составили 461,4 млн.леев, в то время как расходы, произведенные в течение года на надобности учреждений, составили 249,8 млн.леев. При этом бюджетные учреждения, финансируемые из государственного бюджета, допустили и образование дебиторских задолженностей в размере 53,6 млн.леев, из них: 14,3 млн.леев – долг, зарегистрированный в Министерстве здравоохранения (за медикаменты и оборудование); 4,5 млн.леев – в Министерстве просвещения (за коммунальные услуги, питание и оборудование); 2,9 млн.леев – в Министерстве юстиции (за услуги, оборудование и капитальный ремонт) и др.

Расходы государственного бюджета по отраслям и видам финансировались неравномерно. В функциональном аспекте ниже среднего уровня (96,6%) финансировались расходы на жилищное и коммунальное хозяйство – 87,0%; топливно-энергетический комплекс – 89,9%; сельское, лесное, рыбное и водное хозяйство – 92,2%. При этом расходы по основной группе «Исполнительная власть» были исполнены на 18,5% больше предусмотренного на год.

Также непропорционально были профинансированы расходы по некоторым статьям и позициям, по которым исполнение варьировало от 23,9 до 215,0%. Так, расходы по статье «Участие Правительства в осуществлении отдельных программ» были профинансированы на уровне лишь 65,2%; по позиции «Пособия вместо продовольственных пенсий для детей» – 75,0%;

по позиции «Единовременная помощь населению в соответствии с распоряжениями Правительства» - 81,9%; по позиции «Капитальные трансферты на работы связанные с земельной реформой» – 87,5%. Согласно положениям Закона №1463-XV/02, расходы по позиции «Трансферты со специальным назначением в бюджеты других уровней» профинансированы на уровне 215,0%.

Министерство финансов произвело некоторые расходы, не предусмотренные в государственном бюджете. Так, в нарушение Закона 1463-XV/02 произведены необоснованные расходы в размере 15,4 млн.леев, в

том числе: 1,5 млн.леев – на консультационные услуги при приватизации винодельческой компании; 7,5 млн.леев – на приобретение основных средств; 2,6 млн.леев – на исполнение исполнительных листов; 3,8 млн.леев – на финансирование других расходов.

За счет бюджетных средств, предусмотренных для других основных групп, произведены расходы в сумме 25,5 млн.леев на капитальные инвестиции, которые согласно Закону о бюджетной системе и бюджетном процессе №847-ХІІІ от 24.05.96 г. включаются в ежегодный закон о бюджете отдельной позицией.

Согласно Закону №1463-ХV/02, резервный фонд Правительства был утвержден в сумме 38,0 млн.леев. Для исполнения постановлений Правительства о выделении средств из резервного фонда, учтенных за отчетный период, были предусмотрены расходы в сумме 36,6 млн.леев, но профинансированы 32,7 млн.леев. Наиболее крупными суммами из резервного фонда Правительства воспользовались: Государственная Канцелярия РМ – 24,6 млн.леев (75,5% общего объема); Министерство транспорта и связи – 1,0 млн.леев; Министерство иностранных дел – 0,9 млн.леев и др. Постановлением Правительства №1579-h/03 Государственной Канцелярии были выделены бюджетные средства в размере 3,1 млн.леев на покрытие расходов по приобретению земельного участка, прилегающего к предприятию с иностранным капиталом – санаторию “Moldova”, Трускавец (Украина), которые до конца отчетного года не были использованы по назначению, и, соответственно, согласно Положению об использовании средств резервного фонда Правительства, подлежали возврату в государственный бюджет, что фактически не было выполнено. В свою очередь, Государственная Канцелярия перечислила данные средства с бюджетного на свой внебюджетный счет и, таким образом, до настоящего времени они остаются неиспользованными.

В нарушение положений Закона №847-ХІІІ/96 Министерство финансов продолжает практику контрассигнования и выполнения постановлений Правительства, в которых не указаны получатели и конкретные суммы (Постановление Правительства №763-20/03; №1491-h/03).

В государственном бюджете были предусмотрены трансферты из фондов финансовой поддержки территорий для сращивания финансовых возможностей АТО в сумме 708,3 млн.леев. Фактически были выделены 89,2%, а на конец года зарегистрирован непрофинансированный остаток в размере 76,8 млн.леев. Трансферты были распределены неравномерно. Так, мун.Бэлць и АТО Гагаузия получили трансферты в полном объеме (100%), в то время как другим АТО трансферты были выделены на уровне 78%.

Согласно годовым результатам, исполнение государственного бюджета завершилось превышением доходов над расходами в сумме 318,3 млн.леев, или на 20,1 млн.леев больше утвержденной суммы. Проверкой установлено, что образование излишка обусловлено целым рядом факторов, в том числе: нефинансирование предусмотренных законом расходов в сумме 258,4 млн.леев, отражение только в кассовом исполнении некоторых доходов в

сумме 95,5 млн.леев. Превышение доходов над расходами в сумме 318,3 млн.леев было полностью использовано на уплату внешних долгов, хотя согласно Закону №1463-XV/02, для этих целей следовало использовать только 298,2 млн.леев.

При финансировании внешнего долга Министерство финансов в нарушение Закона №847-XIII/96 незаконно использовало и свободный остаток средств из государственного бюджета на 01.01.03 г. в размере около 62,4 млн.леев.

Центральное казначейство не обеспечило должный контроль, на этапе осуществления некоторых платежей, что привело к непоступлениям в бюджет. Так, из суммы 2465,3 тыс.леев, перечисленной Компании “Raiffeisen Investment” А.Г. за консультационные услуги при приватизации винодельческой компании Центральное казначейство не получило 10% (около 246,5 тыс.леев) в виде дохода от источника платежа нерезидента, тем самым нарушив Налоговый кодекс.

Проведенные Счетной палатой в 2003 году проверки использования публичных финансовых ресурсов подтверждают, что центральные и местные органы публичного управления, бюджетные учреждения и экономические агенты, пользующиеся средствами государственного бюджета, не соблюдают установленный порядок использования публичных финансов, установленные лимиты расходов, предусмотренные на их содержание и финансирование государственных программ, допускают случаи неэффективного и не по назначению использования средств публичных финансов.

**Аппарат Парламента** допустил перерасход по статье «Оплата труда» в сумме 9,9 тыс.леев и по статье «Отчисления в фонд государственного социального страхования» – 6,8 тыс.леев.

Материальное обеспечение Парламента и Аппарата Парламента необоснованно отражено по двум статьям сметы расходов: ст. 111 «Оплата труда» и ст.135 «Трансферты населению», хотя согласно Бюджетной классификации, утвержденной Постановлением Парламента №969-XIII/96, в своей большей части расходы, отраженные в ст.135, соответствуют расходам, предусмотренным в ст.111. Только некоторые суммы (транспортные расходы, расходы за найм жилья и др.) могут быть отражены по ст. 135. В результате доходы не были обложены налогом и, соответственно, в государственный бюджет и бюджет государственного социального страхования не были перечислены соответствующие суммы.

Аналогичная ситуация относительно отражения по ст. «Трансферты населению» установлена и в **Аппарате Президента** и в **Государственной Канцелярии РМ**. В результате, не были начислены налоги и взносы государственного социального страхования.

При содержании аппарата **Министерства юстиции** был допущен перерасход в сумме 59,4 тыс.леев. Также Департамент пенитенциарных учреждений и некоторые подведомственные ему учреждения в нарушение положений Закона №847-XIII/96 также допустили перерасход по оплате товаров и услуг в размере 286,4 тыс.леев.

В Департаменте пенитенциарных учреждений не были приняты необходимые меры по погашению дебиторских задолженностей с истекшим сроком давности, которые на 01.01.04 г. составляли 681,2 тыс.леев, в том числе 550,0 тыс.леев – задолженности Войск карабинеров.

В **Министерстве экологии, строительства и развития территорий (МЭСРТ)** не произведена инвентаризация отчислений, что привело к образованию задолженностей с истекшим сроком давности, в том числе дебиторских – 167,2 тыс.леев (необоснованно отнесены к расходам –161,4 тыс.леев) и кредиторских – 95,8 тыс.леев, на которые, согласно нормативным актам предстояло увеличить финансирование.

Должностные лица Государственной инспекции в строительстве, подведомственной МЭСРТ, в отчетах за 2002 и 2003 годы занизили фактические расходы на 44,6 тыс. леев и соответственно 33,5 тыс.леев, утаив таким образом перерасход в размере 78,1 тыс.леев.

**Министерство сельского хозяйства и пищевой промышленности (МСХПП) и подведомственные ему учреждения** продолжили практику использования не по назначению публичных финансовых средств. Министерство через заключенные договоры разрешило Национальному агентству по воспроизводству и племенному делу распределить субсидии, выделенные Министерству из бюджета для поддержания мероприятий направленных на повышение продуктивности пород предусмотренных в Законе о племенном деле и животноводстве. Из общей суммы в размере 1093,9 тыс.леев не по назначению израсходовано 679,3 тыс.леев, или 62%, из них 446,1 тыс.леев – на содержание Агентства.

Также в нарушение Постановления Правительства «О мерах по централизованному размещению и обезвреживанию неиспользованных и запрещенных пестицидов» МСХПП использовало не по назначению ассигнования из государственного бюджета в сумме 440,0 тыс.леев, а именно на приобретение автомобиля, на погашение задолженности по электрической энергии проживающих в общежитии и др.

МСХПП в нарушение Закона о государственном бюджете и Постановления Правительства № 798/93 распределило некоторым экономическим агентам бюджетные средства в сумме 2891,7 тыс.леев на приобретение биологических препаратов. В результате, соответствующие поставщики использовали финансовые средства в сумме 1815,4 тыс.леев в собственных интересах в течение более 30 дней с даты поступления денег на их расчетные счета.

Неэффективный контроль со стороны **Министерства иностранных дел (МИД)** за использованием публичных средств дипломатическими миссиями привел к допущению некоторых нарушений действующих нормативных актов. Так, проигнорировав Постановление Правительства №410/94 и Положение о финансово-хозяйственной деятельности дипломатических миссий и консульств республики, были приняты на работу лица на должности, не предусмотренные в утвержденном штатном расписании, что способствовало противозаконным выплатам. Всего в 2002-

2003 гг. им было выплачено 41,2 тыс.долл.США, в том числе Посольством Республики Молдова в Турции – 12,1 тыс.долл.США, Посольством Республики Молдова в Германии – 29,1 тыс.долл.США.

Всего по сметам расходов (2002 год) зарегистрирована экономия при одновременном допущении перерасходов по некоторым статьям и позициям сметы расходов в общей сумме 155,6 тыс.леев, в том числе по центральному аппарату МИД – 49,1 тыс.леев, Постоянному представительству Республики Молдова при ООН в Женеве – 106,5 тыс.леев.

В 2003 году некоторые дипломатические миссии использовали средства в сумме 157,1 тыс.леев, предусмотренные по некоторым статьям расходов для осуществления расходов по другим статьям. Такие случаи были установлены в Постоянном представительстве Республики Молдова при ООН в Нью-Йорке – 50,7 тыс.леев, Посольстве Республики Молдова в Узбекистане – 47,9 тыс.леев, Постоянном представительстве Республики Молдова при ООН в Женеве – 41,2 тыс.леев.

**Государственное агентство по материальным резервам и гуманитарной помощи при Правительстве Республики Молдова** в 2003 году в нарушение положений Закона №1463-XV/02 и Закона №847-XIII/96 допустил перерасход на содержание центрального аппарата в сумме 17,7 тыс.леев. При этом Агентство использовало из государственных материальных резервов на содержание транспорта центрального аппарата горючее на сумму 46,8 тыс.леев, уменьшив на эту сумму специальный фонд материальных ценностей, нарушив тем самым Закон №589-XIII/95.

На 2003 год Таможенный департамент запланировал капитальные инвестиции в строительстве в сумме 32050,0 тыс.леев, которые были включены в смету расходов, скоординированную с Министерством финансов. Эти ассигнования не были распределены Парламентом, как это предусмотрено ст.20 Закона о государственном бюджете на 2003 год. Фактически профинансированы 24910,2 тыс.леев, а расходов произведено на 26271,3 тыс.леев.

Ряд учреждений, подведомственных Министерству просвещения (МП), не соблюли требования Закона №847-XIII/96 и Инструкция Министерства финансов №85 от 09.10.96 г. и допустили превышение фактических расходов над утвержденными расходами, а именно: профессиональное многопрофильное училище №1, г.Купчинь, - 23,8 тыс.леев; гимназия интернат, с.Вэскэуць, район Сорока, - 29,8 тыс.леев; профессиональное многопрофильное училище, г.Окница, - 40,8 тыс.леев; гимназия-интернат, мун.Унгень, - 63,5 тыс.леев.

В нарушение Постановлений Правительства №291/93 и №430/02 некоторые подведомственные министерству учреждения необоснованно произвели расходы на оплату труда в общей сумме 78,5 тыс.леев.

Должностные лица некоторых учреждений, подведомственных МП, нарушили требования Закона №426-XIII/95 при составлении и утверждении отчетов об исполнении смет расходов на 2002-2003 гг. Так, в Педагогическом университете им. Иона Крянгэ в отчете по бюджетным средствам по ст.

«Оплата труда» были отражены кассовые расходы, завышенные на 54,6 тыс.леев и фактические расходы - на 100,3 тыс.леев, а по другим статьям фактические кассовые расходы были завышены на 131,4 тыс.леев. Аналогичные нарушения были допущены в гимназии-интернате, мун.Унгень, и в школе-интернате (гимназии) для детей-сирот и детей, оставшихся без опеки родителей, г.Бендер.

Несмотря на то, что в целом по **Министерству культуры** достигнута экономия по исполнению части расходов, некоторые учреждения, подведомственные министерству допустили перерасход в сумме 138,3 тыс.леев.

В нарушение Закона о государственной службе №443-XIII от 04.05.95 г., Постановления Правительства №151/01 «Об утверждении Единого классификатора государственных должностей» и Постановления Правительства №139/98 «Об оплате труда государственных служащих и работников, осуществляющих техническое обслуживание, обеспечивающее деятельность органов публичной власти» был присвоен статус государственного служащего лицам, осуществляющим техническое обслуживание аппарата министерства, необоснованно повысив им категорию оплаты труда и выплатив заработную плату в общей сумме 40,9 тыс.леев.

**Агропромышленный департамент “Moldova-Vin”** в нарушение требований ст.34(2) Закона о государственном бюджете на 2002 год и Закона №847-XIII/96 допустил перерасход на содержание учреждения в сумме 16,7 тыс.леев, в том числе 14,9 тыс.леев на оплату труда.

Пользуясь отсутствием контроля со стороны руководства Департамента, бывший главный бухгалтер в нарушение действующего законодательства на собственное усмотрение начислял и выплачивал доплаты и надбавки к заработной плате сотрудников. Перерасход по заработной плате, допущенный в 2002-2003 гг., составил 30,3 тыс.леев. Установлены случаи искажения данных бухгалтерского учета и отчетов, необоснованных кассовых расчетов и нерационального использования бюджетных средств на телефонные переговоры.

Руководство Департамента в нарушение Закона №1463-XV/02 исказило данные расчетной потребности в бюджетных средствах и данные бухгалтерского учета, допустив излишки бюджетных средств в сумме 32,7 тыс.леев.

В нарушение Положения о представительстве государства в экономических обществах руководство Департамента в 2003 году назначило в качестве представителей государства в АО “Аroma”, АО “Fabrica de vin Сојушна», в которых имеется доля государства, двух заместителей директора Департамента, которым были выплачены 54,0 тыс.леев, а в СП “Euro-Alco” АО, АО “Basavin-Grup” - начальника и заместителя начальника Государственной инспекции по надзору за алкогольной продукцией, которым выплачены 8,7 тыс.леев.

Некоторые районные окружные избирательные советы **Центральной избирательной комиссии** в нарушение Закона №847-XIII/96 и Бюджетной

классификации использовали не по назначению средства в сумме 27,1 тыс.леев.

Окружной избирательный совет №28 Сынджерей в нарушение ст.24(2) Закона 1463-XV/02 приобрел горючее на сумму 19,0 тыс.леев без заключения договор на закупку и без составления и приложения первичных документов строгой отчетности с обязательными реквизициями поставщика, приложив лишь кассовые чеки.

**Не исключены нарушения Закона о государственных закупках №1166-XIII/97 г.** В 2003 году, как и в предыдущие годы, рабочие группы заключали договора на товары, работы и услуги путем дробления объема закупок в виде нескольких договоров без проведения торгов и их регистрации в Государственном агентстве по государственным закупкам.

В нарушение ежегодного закона о бюджете ряд центральных публичных органов и подведомственных им учреждений отвлекли бюджетные средства на срок, превышающий 30 дней, в виде предварительной оплаты на приобретение товаров и оказание услуг в общей сумме 7902,6 тыс.леев, в том числе: Таможенный департамент – 5479,3 тыс.леев, Министерство юстиции – 714,2 тыс.леев, ЦБЭПК –460,0 тыс.леев, Аппарат Парламента – 300,8 тыс.леев, Департамент по развитию туризма – 250,0 тыс.леев, Генеральная прокуратура – 216,4 тыс.леев Министерство культуры – 215,8 тыс.леев.

Нарушения установленного порядка использования бюджетных средств были выявлены и в других государственных учреждениях.

### ***Использование средств внебюджетных фондов***

Статьей 37 Закона №1463-XV/02 были утверждены 11 внебюджетных фондов с объемом **доходов** в сумме **127,2 млн.леев**, в том числе остаток на начало года – 41,7 млн.леев. В функциональном аспекте 3 фонда из них финансируют специальные программы в социально-культурной области, 6 – в различных областях национальной экономики и 2 – в области охраны окружающей среды.

**Доходы** составили **122,7 млн.леев**, **кассовые расходы** – **50,5 млн.леев**, а **остаток** средств, зарегистрированный на конец года, - **72,2 млн.леев**. В бухгалтерском балансе, закрытом Центральным казначейством, доходы были отражены на 12,9 млн.леев меньше, чем данные проверки, расходы – соответственно на 0, 3 млн.леев и остаток средств – на 3,7 млн.леев.

В некоторых случаях действующие законодательные и нормативные акты (Закон о грецком орехе № 658-XIV/99, Постановление Правительства №216/01 и др.) не предусматривают органы, ответственные за накопление средств во внебюджетных фондах, за контроль и санкционирование за их использование не по назначению. В договорах, заключенных между управляющими внебюджетными фондами и пользователями этих средств, не предусмотрены санкции за нарушение сроков выполнения мер,

предусмотренных в договорах, а также за использование средств не по назначению.

**Национальный экологический фонд (НЭФ)** на 2003 год был утвержден (с последующими уточнениями) по доходам и расходам в сумме **20,5 млн.леев**. Исполнение доходов составляет **20,6 млн.леев**, из них остаток денежных средств на начало года – 4,3 млн.леев. **Доходы, запланированные к сбору в отчетном году** в сумме 16,2 млн.леев, поступили в размере 1,7 млн.леев. Непоступления по трем видам доходов (из четырех, составляющих НЭФ) в сумме 1678,8 тыс.леев были покрыты за счет поступлений от платы на импорт топлива. Данный факт подтверждает наличие по четвертому типу дохода дополнительных источников для формирования НЭФ, а также отсутствие тщательно продуманных прогнозов.

Бывшее Министерство экологии, строительства и развития территорий (МЭСРТ) в нарушение положений действующих нормативных актов не осуществляло необходимый контроль за фактическим накоплением средств в НЭФ, а также ежемесячные проверки совместно с Таможенным департаментом объемов импортируемого горючего и его таможенной стоимости в целях правильного определения сборов за загрязнение. Кроме того, министерство не вело отдельно по каждому виду дохода аналитический учет поступлений в НЭФ. Более того, не ведется учет платежей, начисленных для уплаты в НЭФ, не вносятся в бухгалтерский учет задолженности по платежам. В результате в различных финансовых и статистических отчетах допускаются многочисленные расхождения и неточности при отражении данных.

**Кассовые расходы НЭФ** были исполнены на уровне **10,3 млн.леев**, что составляет 50% запланированной суммы. Из накопленных средств в сумме 20,6 млн.леев были освоены 50%, а не 70%, как предусмотрено в Постановлении Правительства №988/98. В результате для внедрения стратегий национальных программ и планов охраны окружающей среды использовано на 4,1 млн.леев меньше, чем предусмотрено законом.

**Фактические расходы НЭФ** составили 5,2 млн.леев, или на 5,1 млн.леев меньше, чем кассовые расходы. На 01.01.04 г. дебиторская задолженность составляла 10,0 млн.леев, то есть увеличилась в 2 раза по сравнению с 01.01.03 г. Допущены просроченные дебиторские задолженности в сумме 403,3 тыс.леев.

Отсутствие строгого контроля со стороны бывшего МЭСРТ и административного совета НЭФ позволило получателям использовать неэффективно и не по назначению средства НЭФ (Институт «Urbanproiect» – 100,0 тыс.леев; Экологическое агентство Центру – 88,5 тыс.леев; AGT “Morari Vasile Ion” - 95,8 тыс.леев; Министерство сельского хозяйства и пищевой промышленности – 370,0 тыс.леев; отдел ремонта артезианских скважин Кишинэу – 100,0 тыс.леев; ООО “Есорол” –60,0 тыс.леев; гидрогеологическая экспедиция “ЕНGeoM” - 187,9 тыс.леев и др.).

Из средств НЭФ были выделены гранты получателям, допустившим некоторые нарушения при внедрении предыдущих проектов. Несмотря на то,



что Государственная служба «Hidrometeo» своевременно (до 01.06.02) не сдал работы по проекту, по которому был заключен договор, впоследствии в 2003 году получила еще два проекта на общую сумму 371,0 тыс. леев. При этом получатель указал в отчете об использовании финансовых средств полученных в 2003 году, что сумма 67,9 тыс. леев была использована для приобретения оборудования от ГП «Гидрометрприбор» г. Санкт-Петербург и его установки. На момент проверки это оборудование не было закуплено и установлено.

Руководство бывшего МЭСРТ и административный совет НЭФ, в некоторых случаях, необоснованно продлило сроки исполнения проектов, получателям которые не соблюдают договорные условия, график выполнения работ и требования по использованию средств согласно утвержденной смете. Так Офис «Biodiversitate» не подтвердив использование до 01.01.04 суммы 197,5 тыс. леев получил еще средства для реализации двух проектов на общую сумму 143,3 тыс. леев. Не было подтверждено использование средств НЭФ и АО «Moldexpo» (50,0 тыс. леев), примэрией Сынджерей (240,0 тыс. леев), издательско-полиграфическим предприятием «Știința» (140,0 тыс. леев).

Лица ответственные за управление средствами НЭФ, во многих случаях затягивают рассмотрение материалов, представленных заказчиками относительно использования средств, а административный совет НЭФ не рассматривает и не утверждает отчеты получателей грантов, не определяют эффективность использования выделенных финансовых средств и выполнения проектов финансируемых из НЭФ, на основании договора, некоторые из них будучи составлены в нарушение Закона о закупке товаров №134-XIII/94.

**Внебюджетный фонд финансирования работ по созданию нормативной базы в строительстве** (в дальнейшем – Фонд НБС) на 2003 год был утвержден по доходам и расходам в сумме 3,5 млн.леев. В течение года поступило 2,7 млн.леев от отчислений из объемов инвестиций, произведенных из других источников, в то время как от отчислений из объемов инвестиций, предусмотренных в государственном бюджете, поступления не зарегистрированы. Кассовые расходы Фонда НБС составили 2,8 млн.леев, а фактические – 1,2 млн.леев с образованием дебиторских задолженностей в размере 1,6 млн.леев.

В бывшем МЭСРТ в нарушение требований Закона о бухгалтерском учете, Положения Министерства финансов №7 от 18.01.99 г., Инструкции Министерства финансов №85 от 09.10.96 г. не велся аналитический учет расходов по темам и статьям расходов и не был установлен строгий контроль за выполнением работ пользователями средств Фонда НБС, средства выделялись на основании актов приемки научно-технической продукции, составленных формально, без передачи конечной продукции. В результате, на 01.01.04 дебиторская задолженность составила 2,6 млн. леев.

Министерство, административный совет Фонда НБС и 32 технических комитета по регламентированию в строительстве, на оплату труда которых из

Фонда НБС было потрачено 162,6 тыс.леев, не приняли к подрядчикам меры по соблюдению договорных условий. В результате большинство получателей средств из Фонда НБС и вовсе не выполнили работы или выполнили их частично, до настоящего времени не представили финансовые отчеты и зарегистрировали значительные дебиторские задолженности.

Так, из 25 договоров, заключенных в 2001-2003 гг. с Центром "CERCON" и финансируемых в сумме 759,9 тыс.леев, на 01.01.04 г. ни по одному договору не были полностью выполнены запланированные работы, а финансовые отчеты были частично представлены лишь по 8 договорам. Так, Центр образовал задолженности в сумме 471,6 тыс.леев. При разработке технологической продукции Центр "CERCON" выполнял роль посредника. К выполнению 25 заключенных договоров были привлечены 119 человек и только в 10 договорах из них – 30 работников Центра (25%). Из общей стоимости работ 51,2% средств были использованы на оплату труда рабочей группы, а 48,8% остались в распоряжении Центра.

Значительные задолженности накопили: Технический университет Молдовы – 427,2 тыс.леев, Институт "URBANPROIECT" – 495,1 тыс.леев, Институт "Acvarproiect" – 119,5 тыс.леев, ГП "Incercom" – 880,0 тыс.леев, АО "Ceproserving" – 167,9 тыс.леев.

**Министерство сельского хозяйства и пищевой промышленности** не администрировало в полной мере и эффективно средства **внебюджетного фонда для поддержки развития ореха**. При распределении средств фонда не были приняты во внимание последующие накопления. Так, административный совет фонда в рамках министерства своими решениями выделил АО "Prometeu-T" 13,0 тыс.леев на привитие ореха и закупку прививочного материала, в то время как этот экономический агент, экспортировав орехи на сумму 58,2 млн.леев, перечислил в данный фонд лишь 92,9 тыс.леев. В 2001-2002 гг. на счет указанного фонда были накоплены средства в сумме 1,2 млн.леев, или 21,6% возможных средств.

В 2001 году фонд поддержки развития ореха не был утвержден законом о бюджете на год в качестве внебюджетного фонда, а налоговая служба не осуществляла необходимый контроль над поступлениями в соответствующий фонд. Так, 14 экспортирующих фирм (из 36) в 2001 году и 24 экспортера ореха, продукции из ореха и дерева ореха (из 72) в 2002 году не перечислили средства в этот фонд, в то время как сумма экспорта составляла 32,9 млн.леев.

Согласно 3.1463-XV/02, **Внебюджетный фонд для выполнения Комплексной программы освоения новых земель и повышения плодородия почв** был утвержден по доходам и расходам в размере по 9,5 млн.леев. В соответствии с данными Министерства финансов из реестра распределения общегосударственных доходов в течение 2003 года, доходы от продажи земель, являющихся публичной собственностью, составили 11,4 млн.леев, а в общем балансе и в главной бухгалтерской книге Государственного казначейства они были отражены в размере 14,4 млн.леев, или на 3,0 млн.леев больше фактически накопленных средств.

Для выполнения указанной Программы Министерству финансов следовало перечислить со специального счета Правительства 8,0 млн.леев Государственному агентству земельных отношений и кадастра. В нарушение З.№1463-XV/02 и ППр. №728/03 Государственное казначейство фактически перечислило Агентству 15,1 млн.леев, или на 7,1 млн.леев больше утвержденных средств.

Проверка, проведенная в 2003 году в Государственном агентстве земельных отношений и кадастра, которое является ответственным за управление средствами данного фонда и их использование, в нарушение положений Закона о государственном бюджете на 2002 год использовало средства этого фонда в сумме 225,6 тыс.леев без учета лимитов ассигнований, предусмотренных с целевым назначением по каждому виду работ.

В нарушение требований Закона №847-XIII/96 и Законов о государственном бюджете на 2002 и 2003 годы Агентство предусмотрело расходы на последующий год с увеличением их на размер кредиторских задолженностей за предыдущие годы. Таким образом, утвержденные на 2002 год расходы были необоснованно увеличены на 5,6 млн.леев.

В Программу освоения новых земель и повышения плодородия почв, утвержденную ППр. №712/02, Агентство необоснованно включило к освоению работы по следующим уже принятым, но еще не оплаченным объектам: «Реконструкция противоэрозионных водоемов примэрии ком.Хыртопул Маре» в сумме 269,3 тыс.леев; «Проектные работы по реконструкции противоэрозионных водоемов примэрии ком.Гринэуць» – 173,2 тыс.леев; «Проектные работы по реконструкции водоема примэрии ком. Будешть» – 57,2 тыс.леев, узаконив таким образом кредиторские задолженности, образовавшиеся до составления и утверждения программы. В программу было внесено также значительное число объектов, которые не будут иметь соответствующее финансовое покрытие в установленные сроки.

Руководство Агентства в нарушение Закона №1308-XIII/97, без согласия Правительства составило и утвердило на свое усмотрение Комплексную программу освоения новых земель и повышения плодородия почв на 2002 год. В программу были включены объекты, сметная стоимость которых на 01.01.02 г. составляла 69,2 млн.леев. На протяжении 2002 года были завершены некоторые объекты и работы по проектированию на общую сумму 4,8 млн.леев и выполнены работы в ходе экспедиции на сумму 18,5 млн.леев. Однако, учитывая, что Агентство ежегодно пересматривает сметную стоимость объектов, включенных в соответствующую программу, исходя из индексов повышения текущих цен на работы и материалы, их стоимость растет, а финансирование становится затруднительным. Для выполнения программы, утвержденной ППр. №728/03 на основании З.№1463-XV/02, на 2003 год были предусмотрены 9,5 млн.леев. В то же время остаток сметной стоимости программы составляет 90,6 млн.леев, из них индексация – 22,9 млн.леев. В сметную стоимость данной программы на 2003 год дважды были включены расходы на содержание Ассоциации в

сумме 584,9 тыс.леев, что привело к искусственному ее завышению на указанную сумму.

Агентство включило в программу некоторые объекты, в которых не было необходимости и которые в последующем, не достигнув цели, были исключены, а по некоторым объектам объемы работ были завышены, что позволило Агентству управлять средствами государства и на свое усмотрение включать объекты в программу или исключать их из нее. Отсутствие на протяжении последних лет со стороны Агентства контроля за порядком включения объектов в Программу выполнения работ по освоению новых земель и повышению плодородия почв позволило растратить и использовать не по назначению внебюджетные средства в значительных суммах. Это подтверждается исключением и отнесением на расходы около 55 объектов, размещенных на территории сельскохозяйственных предприятий, подлежащих реорганизации, со сметной стоимостью 61,8 млн.леев, а также объема выполненных работ на сумму 11,5 млн.леев, оплаченных за счет бюджетных средств.

Установлены отклонения от первоначальных проектов и нормативной базы, что привело к нерациональному расходованию публичных средств. Так, на основании обращения префекта уезда Сорока о включении в план проектирования и строительства на 1999 год технических работ в примэрии Бэдишень для выкорчевки 68 га сада АО "Badiu-Sor" Ассоциация включила в первоначальный проект этот вид работ, необоснованно завысив площадь на 32 га (площадь, выкорчеванная в предыдущие годы), а сметную стоимость – на 90,0 тыс.леев. Более того, сметная стоимость данного объекта, указанная в Программе освоения новых земель и повышения плодородия почв, утвержденной Постановлением Правительства №712/02, составляет 379,6 тыс.леев, или на 78,4 тыс.леев больше первоначальной сметной стоимости.

Проверка на местах правильности отражения в некоторых актах подрядчиками ÎSPS Сорока и ÎSPS Орхей объемов работ, выполненных в примэриях Бэдишень и Суручень, установила необоснованное завышение объема работ на 231,0 тыс.леев, а также сметной стоимости технических работ на сумму 448,9 тыс.леев, что определило необоснованное использование средств соответствующего внебюджетного фонда

*Выявленные нарушения и недостатки являются результатом несоблюдения действующих законодательных и нормативных актов ответственными лицами министерств, департаментов при накоплении и управлении средствами внебюджетных фондов, неудовлетворительного контроля со стороны отраслевых управлений Министерства финансов, которые патронируют эти фонды, а также отсутствия законодательных норм, предусматривающих ответственность за использование средств соответствующих фондов с нарушением положений действующего законодательства.*

### *Использование специальных и других внебюджетных средств*

Публичные учреждения, финансируемые из бюджета, кроме бюджетных ассигнований пользуются специальными и другими внебюджетными средствами. Ежегодным законом о бюджете были утверждены **внебюджетные средства** учреждениям, финансируемым из государственного бюджета, в доходной части в размере **696,9 млн.леев** и в **расходной части - 691,1 млн.леев**, с **остатком на 5,8 млн.леев**. В 2003 году Министерство финансов без внесения соответствующих предложений об изменении синтеза внебюджетных средств, уточнило и увеличило доходную и расходную части, а также остаток на 01.01.03 г. соответственно на 448,6 млн.леев, 325,9 млн.леев и 122,2 млн.леев.

Согласно отчетам о формировании и использовании внебюджетных средств учреждений, финансируемых из государственных учреждений, в 2003 году бюджетные учреждения накопили **доходы** в сумме **829,2 млн.леев**, из которых **0,5 млн. леев** были полностью перечислены в бюджет как запланированное превышение и выполнили **расходы** в размере **683,3 млн.леев**, зарегистрировав на конец года **остаток** в объеме **145,4 млн.леев**. Следует отметить, что в бухгалтерском балансе на 2003 год, составленном Государственным казначейством, доходы, расходы и остатки специальных и внебюджетных средств были занижены соответственно на 49,2 млн.леев, 48,9 млн.леев и 1,9 млн.леев. Данные отклонения являются результатом невключения в баланс оборота счетов, открытых в нарушение З.№847-ХШ/96 некоторыми бюджетными учреждениями в коммерческих банках.

Доходы от внебюджетной деятельности публичных учреждений, обслуживаемых из государственного бюджета, постоянно растут. Так, в 2003 году поступления увеличились приблизительно в 2 раза по сравнению с 2001 годом. Такой рост обусловлен как увеличением тарифов на услуги, так и расширением нормативными актами прав по их оказанию.

Из общей суммы внебюджетных средств, накопленных в 2003 году, около 76% (630,0 млн.леев) составляют доходы от оказания платных услуг, из них 40% (255,0 млн.леев) приходятся на учебные заведения (подготовка кадров на контрактной основе), а 16,2% (102,0 млн.леев) – на медицинские учреждения (оказание медицинских услуг). Бюджетные учреждения, в том числе учебные заведения в рамках центральных публичных органов, продолжают нарушать прогноз расчетов за электрическую и тепловую энергию, предусмотренных за счет бюджетных и внебюджетных средств, оплачивая эти услуги только за счет бюджетных средств.

Из расходов, исполненных за счет внебюджетных средств, 528,3 млн.леев (77,3%) составляют **текущие расходы**, а 155,0 млн.леев (22,7%) – **капитальные расходы**.

Проведенными в 2003 году проверками установлены многочисленные нарушения при планировании, накоплении и использовании специальных и

внебюджетных средств некоторыми министерствами и подведомственными им учреждениями.

Большинство учреждений, подведомственных **Министерству просвещения**, не обеспечили исполнение доходной части внебюджетных средств. Так, а внебюджетных казначейских счетах были накоплены доходы в общей сумме 196,3 млн.леев, или 81% суммы утвержденных доходов.

Руководство Государственного университета им.Иона Крянгэ не приняло необходимых мер по накоплению доходов внебюджетных средств, утвержденных в сметах расходов, по сравнению с планом не поступили 3,7 млн.леев, или 33%. В первом квартале 2003 года Университет использовал бюджетные средства в сумме 135,8 тыс.леев на оплату труда персонала, на содержание которого должны были использоваться внебюджетные средства. Это учреждение в 2002-2003 гг. за счет государственного бюджета произвело расходы на обучение 54 студентов, в то время как расходы следовало покрыть за счет внебюджетных средств.

Плата за обучение учащихся в платных группах многопрофильного профессионального училища г.Окница в 2002-2003 гг. поступала через мастеров профессионального обучения, которые внесли в кассу учреждения лишь часть полученных сумм, нарушив тем самым положения З.№847-ХШ/96, ППр. №764/92, Инструкцию Министерства финансов №85 от 09.10.96 г. и Положение, утвержденное приказом Министерства финансов №43 от 11.14.01 г.(далее - Положение №43) В результате выявлена недостача денежных средств в сумме 13,7 тыс.леев.

От оказания различных услуг в области сельского хозяйства 9 учреждений **Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности (МСХПП)** в 2002 году накопили специальные средства в сумме 15,5 млн.леев (по сравнению с 17,4 млн.леев, запланированными в смете).

Анализ доходов и расходов внебюджетных средств показал, что некоторым учреждениям выделяются финансовые средства из бюджета, хотя они располагают значительными суммами внебюджетных средств, позволяющими полностью покрыть потребности на их содержание. Так, Государственной пограничной и транспортной ветеринарной службе в 2002 году были выделены из бюджета 197,0 тыс.леев, в то время как доходы специальных средств, поступивших от оказания услуг, составили 5610,0 тыс.леев, а расходы – 3541,8 тыс.леев. Аналогичным образом достаточно средств для содержания накоплено Государственной комиссией по испытанию видов растений и Государственной комиссией по хлебопродуктам.

В нарушение З.№173-ХШ/94 Положение о порядке формирования и использования специальных средств Государственной ветеринарной службы, а также положения других инспекций министерства не были опубликованы в Официальном мониторе.

В нарушение З.№847-ХШ/96 и Положения №43 некоторые учебные заведения, подведомственные министерству, специальные средства,

полученные от подсобных хозяйств, не внесли на казначейские счета, а использовали их для разных надобностей непосредственно из кассы. Так, согласно отчетам, представленным министерствам, Агропромышленный колледж, Рышкань, использовал таким образом специальные средства в сумме 611,8 тыс.леев, Сельскохозяйственный колледж с.Цаул – 8192,0 тыс.леев.

**Министерство иностранных дел.** В соответствии с Положением №43, в случае, если расходы ниже доходов, превышение доходов над расходами предусматривается в смете отдельной позицией и предназначено для перечисления в бюджет. Не принимая это во внимание, МИД в сметах расходов по внебюджетным средствам Посольства Республики Молдова в Российской Федерации не планирует перечисление в бюджет превышения доходов над расходами, которое на 01.01.04 г. составляло 3,0 млн.леев.

Переоценка этих расходов при планировании, продолжительное хранение больших остатков указанных специальных средств способствовало нерациональному использованию как специальных, так и бюджетных средств, предназначенных для содержания дипломатических миссий, которые могут быть сокращены за счет использования свободных специальных средств.

**В Ботаническом саду АНМ** в нарушение положений действующего законодательства, поступающие в кассу внебюджетные средства не вносятся ежедневно на банковский счет внебюджетных средств, открытый в Территориальном казначействе Кишинэу – государственный бюджет; внебюджетные средства используются непосредственно из кассы для оплаты наличными покупаемых товаров и используемых услуг.

Руководство Ботанического сада нарушило требования Положения о порядке формирования и администрирования внебюджетных средств в научно-исследовательских учреждениях по статье «Доходы музеев и выставок от входной платы и платы за экскурсии, от реализации репродукций произведений искусства». Так, не установлена плата за вход в Ботанический сад и, следовательно, не были запланированы доходы специальных средств. Плату за вход в Ботанический сад получает фирма ООО «Elat-Rentservice», что противоречит требованиям вышеуказанного Положения и Соглашению о сотрудничестве, заключенному между Ботаническим садом и указанной фирмой. По виду специальных средств «Доходы подсобных хозяйств, экспериментальных участков, мастерских при публичных учреждениях» на 2003 год были утверждены доходы в размере 295,0 тыс.леев. За 9 месяцев 2003 года были накоплены денежные средства лишь в сумме 49,9 тыс.леев (16,9%).

**Департамент пенитенциарных учреждений** не исполнил доходную часть внебюджетных средств, накопив на 4,0 млн.леев меньше утвержденной сметы. В нарушение З.№847-ХШ/96 и Положения №43 одно из подведомственных Департаменту учреждений не перевело на казначейский счет средства, полученные от подсобного хозяйства, а 64,6 тыс.леев были использованы наличными из кассы.

В 2003 году Государственному агентству по материальным резервам и гуманитарной помощи при Правительстве Республики Молдова были определены доходы (внебюджетные средства) от реализации материальных ценностей из государственных материальных и мобилизационных резервов на сумму 44,2 млн.леев. Кассовый доход составил 33,5 млн.леев, а начисленный доход (фактический) – 55,6 млн.леев, что на 11,4 млн.леев больше утвержденного плана. Начисленные доходы поступили лишь на уровне 60,3%, что отрицательно сказалось на пополнении государственных материальных резервов и определило рост дебиторских задолженностей. В комбинате “Liman” – предприятии, подведомственном Агентству, уровень поступлений составил лишь 17,1% начисленных доходов.

Агентству были утверждены расходы внебюджетных средств в сумме 44,2 млн.леев, кассовые расходы составили 30,1 млн.леев, фактические – 41,4 млн.леев, образовавшиеся кредиторские задолженности – 1,8 млн.леев.

Дебиторские задолженности по материальным ценностям, заблокированным из специальных фондов материальных ценностей, на конец 2003 года составили 202,5 млн.леев, увеличившись на 18,9 млн.леев по сравнению с началом года. Так, долги за материальные ценности, реализованные из государственных материальных резервов, составляют 132,5 млн.леев, из мобилизационных резервов – 9,1 млн.леев, за сельскохозяйственную технику – 23,9 млн.леев, неразрешенное потребление – 13,5 млн.леев и штрафы – 23,5 млн.леев.

Несмотря на то, что из общей суммы дебиторских задолженностей, зарегистрированных в Агентстве, были выпущены исполнительные листы на сумму около 57,4 млн.леев (28,3%), их исполнение остается неудовлетворительным.

Нарушения установленного порядка накопления и использования внебюджетных средств выявлены и в бывшем Министерстве экологии, строительства и развития территорий, Академии наук Молдовы, Департаменте стандартизации и метрологии, Компании “Teleradio-Moldova”, Национальной кассе социального страхования и др.

### **3. Деятельность публичных органов по формированию и администрированию местных публичных финансов**

Местные публичные финансы являются составной частью системы национальных публичных финансов и администрируются органами местного публичного управления в соответствии с законом и согласно принципам местной автономии.

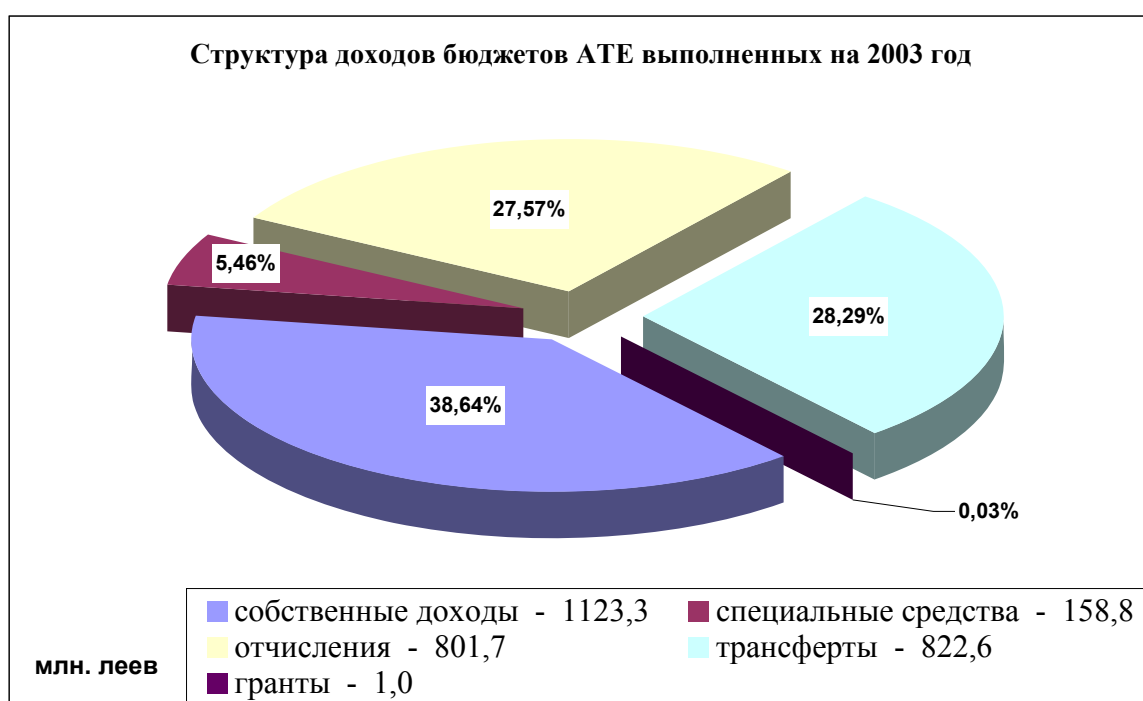
Бюджеты административно-территориальных единиц (с последующими уточнениями) на 2003 год были утверждены по доходам в



сумму **2730,4 млн.леев** и по расходам – **2717,8 млн.леев** с остатком **12,6 млн.леев**.

Источники доходов бюджетов АТЕ были запланированы следующим образом: собственные доходы – 1061,3 млн.леев (38,9%); специальные средства – 182,9 млн.леев (6,7%), отчисления из общегосударственных доходов – 658,6 млн.леев (24,1%); трансферты из государственного бюджета – 820,6 млн.леев (30,0%); гранты – 7,0 млн.леев (0,3%).

Кассовое исполнение **доходной** части составило **2907,4 млн.леев** (106,5%), из них по источникам: собственные доходы – 1123,3 млн.леев (105,9%), специальные средства – 158,8 млн.леев (86,8%), отчисления из общегосударственных доходов – 801,7 млн.леев (121,7%), трансферты из государственного бюджета – 822,6 млн.леев (100,2%), гранты – 1,0 млн.леев.



В 2003 году бюджетам АТЕ была полностью выплачена задолженность государственного бюджета по трансфертам, предусмотренным на 2002 год, в общей сумме 79,3 млн.леев, которые необоснованно были включены в показатели уточненного плана в доходные и расходные части соответствующих бюджетов на 2003 год, что позволило исполнительным властям местного публичного управления использовать эти средства на свое усмотрение, тем самым искусственно увеличивая исполнение доходной части бюджетов АТЕ с 103,5 до 106,5%, а расходной части – с 99,7 до 102,6%.

По кассовому исполнению бюджетов административно-территориальных единиц, в том числе бюджета муниципия Кишинэу, составляются два разных отчета: один – территориальным казначейством, в котором уточненный план включает изменения из всех источников финансирования, другой – Главным финансовым управлением, в который не

включаются поправки за счет свободного остатка на начало года и средств, полученных в течение отчетного года из государственного бюджета по отчислениям предыдущего года. Разница между этими отчетами по бюджету муниципия Кишинэу, например, составляет: по доходам – 3,2 млн.леев, а по расходам – 58,6 млн.леев.

Министерство финансов не перечислило в полном объеме бюджетам АТЕ средства, предусмотренные в государственном бюджете З.№1463-ХV/02, допустив в конце года образование задолженностей государственного бюджета перед бюджетами АТЕ в сумме 77,1 млн.леев. Трансферты из государственного бюджета в бюджеты АТЕ осуществлялись непропорционально (Анений Ной – 78%, Дрокия – 78,8%, Тараклия – 99,6%, мун.Бэлць – 100% и др.).

Необеспечение поступления в полном объеме основных платежей, начисленных экономическими агентами, привело к образованию задолженностей перед бюджетами АТЕ, которые на 01.01.04 г. составляли 344,5 млн.леев. Наиболее крупные задолженности по основным платежам образовались по земельному налогу – 128,2 млн.леев; налог на доход от предпринимательской деятельности – 88,8 млн.леев; подоходный налог – 44,1 млн.леев; сбор за благоустройство территорий – 11,7 млн.леев, налог на недвижимость – 10,6 млн.леев и др. В территориальном разрезе наиболее крупные задолженности перед бюджетом зарегистрировали мун.Кишинэу – 77,6 млн.леев и АТО Гагаузия – 56,2 млн.леев; районы Кахул – 12,9 млн.леев, Кэушень – 11,8 млн.леев, Анений Ной – 10,0 млн.леев, Яловень – 9,7 млн.леев, Хынчешть – 9,6 млн.леев, Унгень – 9,0 млн.леев.

В 2003 году, бюджеты АТЕ исполнили **кассовые расходы** в сумме **2788,6 млн. леев** и **фактические расходы** – **2679,5 млн.леев**.

На 01.01.04 г. бюджеты АТЕ регистрировали **дебиторские задолженности** в сумме **44,4 млн.леев** и **кредиторские задолженности** – в сумме **411,9 млн.леев**. Проверкой установлены просроченные дебиторские задолженности в общей сумме 3,2 млн.леев, из них в районе Унгень – 1,4 млн.леев, Бричень – 0,5 млн.леев, Стрэшень – 0,5 млн.леев, Дубэсарь – 0,2 млн.леев и др. Дебиторская задолженность, зарегистрированная за районом Дрокия, на 01.01.04 г. составляли 2475,5 тыс.леев, из них дебиторская задолженность примэрии Згурица в сумме 1005,5 тыс.леев, образовавшаяся с мая 2001 года в результате продажи цеха по производству сока фирме ООО "Vudrecher" и неуплаты его стоимости согласно договорным условиям.

Установлены и кредиторские просроченные задолженности в сумме 2,3 млн.леев, в том числе: районы Окница – 1,5 млн.леев, Стрэшень – 0,4 млн.леев, Ниспорень – 0,1 млн.леев, Единец – 0,1 млн. леев и др.

Органы местного публичного управления первого уровня не обеспечили полную проверку достоверности дебиторских и кредиторских задолженностей, в том числе просроченных, и не приняли меры, согласно

законодательству, по отнесению их соответственно к уменьшению или увеличению финансирования.

Кредиторские задолженности бюджетов АТЕ на 01.01.04 г. включали долги по статьям: «Оплата труда» – в размере 70,0 млн.леев и «Отчисления в бюджет государственного социального страхования» – 112,8 млн.леев, «Оплата товаров и услуг» – 57,7 млн.леев, «Капитальные инвестиции и капитальный ремонт» – 47,9 млн.леев, прочие расходы – 123,5 млн.леев.

В конце 2003 года на счетах бюджетов АТЕ образовались **остатки свободных денежных средств** в сумме **254,8 млн.леев**, или на 45,0 млн.леев больше, чем в предыдущем году. Относительно сохранения бюджетного баланса, в результате кассового исполнения бюджетов АТЕ, 14 районов и АТО Гагаузия завершили бюджетный год с дефицитов в сумме 20,4 млн.леев, в том числе: районы Фэлешть – 7,8 млн.леев, Сынджерей – 3,2 млн.леев, Сорока – 2,3 млн.леев, Орхей – 1,9 млн.леев, Криулень – 1,2 млн.леев, Теленешть – 0,9 млн.леев и др. Одновременно 17 районов, мун. Бэлць и Кишинэу завершили бюджетный год с остатками в сумме 139,2 млн.леев, в том числе: мун.Кишинэу – 85,4 млн.леев, мун. Бэлць – 0,3 млн.леев, районы Унгень – 12,8 млн.леев, Единец – 8,5 млн.леев, Глодень – 5,9 млн.леев и др.

Административно-территориальные единицы первого и второго уровней в процессе разработки бюджетов допустили нарушения требований З.№491-ХIV/99: установлены многочисленные случаи неправильного прогнозирования налоговой базы, в том числе в мун. Бэлць – на 1,2 млн.леев, районах Бричень – на 1,4 млн.леев, Фэлешть – на 1,0 млн.леев и др.

Одновременно некоторые должностные лица органов местного публичного управления, игнорируя положения Закона №491-ХIV, при разработке бюджетов завысили расчеты потребности в бюджетных средствах в расходной части приблизительно на 18,1 млн.леев, в том числе: районы Унгень – на 4,0 млн.леев, Сынджерей и Яловень – по 3,9 млн.леев и др.

Неправильное прогнозирование налоговой базы и завышение потребности в расходах привели к неоправданному увеличению трансфертов из государственного бюджета на около 12,5 млн.леев (районы Унгень – на 3,0 млн.леев, Яловень – на 2,4 млн.леев, Бричень – на 2,1 млн.леев, Теленешть – на 1,7 млн.леев, мун.Бэлць – на 1,2 млн.леев и др.).

В нарушение требований законодательства 13 примэрий района Хынчешть погасили задолженности физических лиц по земельному налогу (пастбища) за счет средств соответствующих бюджетов, в связи с чем были отвлечены средства из свободных остатков в сумме 548,0 тыс.леев.

В результате недостаточного контроля за полнотой и достоверностью начисления платы за парковку транспорта в бюджет мун.Бэлць на 2003 год не поступили доходы в сумме 133,4 тыс.леев.

Установлены расхождения между данными о доходах, поступивших в бюджеты АТЕ, и данными территориальных ГНИ, а именно: в районах Яловень – 1103,4 тыс.леев, Кэлэрашь – 865,7 тыс.леев, Рышкань – 789,3 тыс.леев, Кэушень – 772,4 тыс.леев и др.

Не соблюдая З.№491-XIV/99 бюджетные исполнители органов власти некоторых районов, а также некоторых примэрий из этих районов, в 2003 году допустили превышение утвержденных лимитов расходов, а именно: в районах Унгень – 5,4 млн.леев, Кэлэрашь – 3,5 млн.леев, Ниспорень – 2,8 млн.леев, Хынчешть – 2,5 млн.леев и др.

В нарушение Закона №1463-XV/02 некоторые распорядители кредитов допустили отвлечение бюджетных средств в виде предварительной оплаты с превышением 30-дневного срока. Выборочной проверкой установлены такие случаи в сумме 828,8 тыс.леев.

Районный совет Орхей без изучения потребности в расходах и утвержденной сметы отвлек из бюджета района средства в сумме 560,0 тыс.леев на финансовую поддержку футбольного клуба “Orhei”

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение требований З. №491-XIV/99 ряд исполнительных органов местных публичных властей без утверждения соответствующими советами уточнений к утвержденным бюджетам допустили использование свободных остатков в сумме около 36,1 млн.леев, а также средств, поступивших из государственного бюджета в виде трансфертов с целевым назначением, в сумме 2,6 млн.леев.

В нарушение предписаний ППр.№688/03 и ППр.№689/03 были допущены случаи увеличения расходов на содержание единиц, не предусмотренных в штатах, на около 207,5 тыс.леев, в том числе в районах: Кэушень – на 93,4 тыс.леев, Басарабяска – на 79,9 тыс.леев, Чимишлия – на 34,2 тыс.леев и др. Из районного бюджета Басарабяска были произведены расходы в сумме 769,4 тыс.леев на содержание 85 дополнительных единиц персонала без утверждения Районным советом Басарабяска. Примэрия мун.Бэлць на содержание сверхнормативного персонала отдела муниципального хозяйства необоснованно использовала внебюджетные средства в сумме 69,9 тыс.леев.

Некоторые исполнительные органы ( районы Кахул, Окница, Дрокия, Рышкань) местного публичного управления в нарушение действующих законодательных и нормативных актов установили завышенные надбавки и доплаты к заработной плате и при этом неправильно присвоили квалификационные категории государственным служащим.

В отсутствие контроля со стороны главных финансовых управлений районов Кахул и Кантемир, а также со стороны соответствующих территориальных казначейств, исполнители бюджета в нарушение З.№491-XIV/99 и приказа Министерства финансов «Об утверждении Положения о внебюджетных средствах публичных учреждений» допустили накопление и использование специальных средств без утверждения смет доходов и расходов по специальным средствам. В некоторых учреждениях, финансируемых из бюджета района Фэлешть, сметы доходов и расходов по специальным средствам были уточнены с превышением расходов над доходами в сумме 348,6 тыс.леев.

Бюджеты районов Бричень и Окница были уточнены за счет источника дохода «Поступления специальных средств бюджетных учреждений» в

нарушение положений Закона №491-XIV/99, не располагая на момент уточнения суммами, превышающими годовой прогноз. При разработке смет доходов и расходов по внебюджетным средствам учреждений, финансируемых из районного бюджета Басарабьяска не были включены остатки средств в размере 152,6 тыс.леев и дебиторская задолженность за предыдущие годы в сумме 37,0 тыс.леев, а при утверждении районных бюджетов Чимишлия, Басарабьяска и др. не были представлены приложения с тарифами на платные услуги, оказываемыми учреждениями, финансируемыми из соответствующего бюджета.

Некоторые органы местного публичного управления первого уровня получили займы со сроком возврата в том же бюджетном году с превышением 5-процентного уровня от общего объема собственных доходов, от бюджетов АТЕ второго уровня соответственно: Унгень – на 3420,1 тыс.леев; Единец – на 501,5 тыс.леев; Глодень – на 340,0 тыс.леев и др. Как органы местного публичного управления первого уровня, так и второго уровня не приняли необходимые меры по возврату данных займов. Так, в районе Унгень на 01.01.04 регистрировался невозвращенный остаток (в том числе задолженности за предыдущие годы) этих займов в размере 6748,8 тыс.леев, Синджерей – 329,6 тыс.леев, Кэлэрашь – 248,6 тыс.леев и т.д.

Не соблюдая требований З.№491-XIV/99, районный совет Окница для возмещения расходов, произведенных дополнительно некоторыми местными бюджетами, выделил им средства в виде трансфертов в сумме 1,2 млн.леев.

В нарушение требований Закона о республиканском и местных фондах социальной поддержки населения, не были перечислены ассигнования в предусмотренном размере местными органами района Окница в сумме 84,3 тыс.леев, а Закона о социальной защите инвалидов – ассигнования для предусмотренных целей из районных бюджетов Окница – в размере 214,8 тыс.леев и Дондушень – 158,0 тыс.леев.

Главные распорядители бюджетов административно-территориальных единиц Басарабьяска и Хынчешть не утвердили сметы расходов в районных бюджетах в сумме 15,3 млн.леев и соответственно 2,1 млн.леев.

В нарушение З. №1166-XIII/97 должностные лица некоторых органов местного публичного управления закупили товары и услуги без организации процедуры публичных торгов. Такие случаи установлены в районах Басарабьяска – на 570,0 тыс.леев; Глодень – на 200,3 тыс.леев и др. Нарушив ст.25 вышеуказанного закона и Положение о закупке товаров и услуг путем запроса ценовых ofert, некоторые исполнители бюджета примэрии мун.Бэлць необоснованно разделили бюджетные средства на приобретение компьютеров, угля, на текущий ремонт и содержание дорог в общей сумме 2,2 млн.леев. Аналогичные нарушения установлены и в районах Синджерей, Унгень и др.

В нарушение З.№491-XIV/99 в отсутствие Положения о порядке использования средств резервного фонда, утвержденного в установленном порядке, районный совет Яловень принял решения об использовании средств этого фонда в сумме 251,9 тыс.леев, превысив утвержденную сумму на 21,6

тыс.леев. Районный совет Ниспорень утвердил резервный фонд, превысив предусмотренный лимит (2%) на 132,7 тыс.леев. Совет муниципия Кишинэу распределил в 2003 году средства из муниципального резервного фонда на 221,5 тыс.леев больше утвержденной суммы. Для строительства троллейбусной линии «Центр – Петрикань» Департаменту общественного транспорта и путей сообщения были выделены средства в размере 2000,0 тыс.леев, что противоречит Положению об использовании средств резервного фонда Примэрии муниципия Кишинэу, которое не предусматривает расходы на капитальные инвестиции.

Средства, предусмотренные на капитальные инвестиции в муниципии Кишинэу. Не были использованы в строгом соответствии с положениями действующего законодательства. В нарушение решения муниципального Совета Примэрия мун. Кишинэу приняла решение «О возобновлении реконструкции бульвара Мирча чел Бэтрын», которым Департамент общественного транспорта и путей сообщения был наделен правом заказчика работ. Основной договор и дополнительные контракты по реконструкции бульвара Мирча чел Бэтрын были заключены с АО «Edilitate» из одного источника и зарегистрированы Национальным агентством по государственным закупкам в нарушение положений Закона о закупках товаров, работ и услуг для нужд государства в отсутствие оферты и общей сметы работ. Дополнительные контракты на выполнение работ были заключены с нарушением лимита, предусмотренного законом (на 5307,0 тыс.леев больше лимита в 30%). Фактически в 2003 году Департамент общественного транспорта и путей сообщения при реконструкции бульвара Мирча чел Бэтрын осуществил фактические расходы в сумме 27562,4 тыс.леев, или на 10066,5 тыс.леев больше всей договорной суммы. При реконструкции бульвара на основании решений муниципального совета всего были выполнены работы на сумму 35833,0 тыс.леев, из них 60,0 тыс.леев были использованы не по назначению. В 2003 году в связи со строительством данного объекта к основной группе расходов «Транспорт, дорожное хозяйство, связь и информатика» было допущено превышение лимитов утвержденных ассигнований в сумме 7480,1 тыс.леев.

Проверкой установлены нарушения при управлении имуществом и обеспечении его сохранности. В нарушение З.№861-ХП/92 были сданы в аренду площади районным советом Теленешть ( без договора), 5 примэриями р-на Хынчешть (аренда без платы), а муниципальный совет Бэлць освободил некоторых экономических агентов от арендной платы, снизив ее при этом на стоимость ремонтных работ, не относящихся к арендуемым площадям.

Не соблюдая Положение, утвержденное ППр. №688/95, районный совет Хынчешть передал бесплатно на баланс АО «Moldtelecom» помещение площадью 125,2 кв.м стоимостью 79,6 тыс.леев. В нарушение тех же требований закона местный совет Пырыта передал безвозмездно Общественной ассоциации «Orășelul copilăriei» базу отдыха для детей балансовой стоимостью в размере 766,2 тыс.леев. В территориальном

кадастровом офисе Орхей не было зарегистрировано право собственности на сооружение “Stadionul ograşenesc” стоимостью 164,0 тыс.леев, а в территориальном кадастровом офисе Яловень – право на аренду дома культуры, на ремонт которого были использованы 100,0 тыс.леев из резервного фонда района.

Управление имуществом муниципия Кишинэу осуществляется с некоторыми отклонениями от действующих нормативных актов. Департамент общественного транспорта и путей сообщения в нарушение решения Примэрии муниципия Кишинэу «О передаче некоторых технических средств и оборудования на баланс Примэрии» передал основные средства в сумме 4751,0 тыс.леев не на баланс Примэрии, а фирме АО “Edilitate” на временное хранение. При этом Департаментом не произведена годовая инвентаризация всех основных средств, что противоречит «Положению о бухгалтерской отчетности публичных учреждений. Инвентаризация имущества».

В счет исторических долгов перед местным бюджетом Примэрия мун.Кишинэу приобрела у АО “Alfa” помещения по ул. Алба Юлия, 75 площадью 9690,8 кв.м, которые в последующем были переданы предприятию АО “Business Incubator Alfa” стоимостью 3392,0 тыс. леев в виде долевого участия в уставном капитале, без взятия на учет стоимости акций в указанном размере.

Уездный совет Кишинэу в течение двух лет не взял на учет имущество Государственного предприятия “Casa de odihnă Fluxul Nistrului”, переданного уезду ППр. №1330/2000. Предприятие было взято на учет с опозданием и передано примэрии Моловата Ноуэ. В свою очередь, местный совет Моловата Ноуэ принял решение о реорганизации вышеуказанного предприятия в предприятие коммунального обслуживания без согласия Министерства сельского хозяйства (основного учредителя). В последующем примэрия Моловата Ноуэ вначале сдала в аренду имущество на срок 10 лет, а затем без тендера и оценки стоимости объекта продала его путем прямых переговоров фирме ООО «Ecanur Lux» по цене 128,0 тыс.леев, что на 27,6 тыс.леев ниже балансовой стоимости.

Были установлены нарушения порядка организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовых отчетов. Так, примэрией Стурзовка, район Глодень необоснованно завышена на 398,7 тыс.леев кредиторская задолженность на 01.01.03 г. и занижены на 239,7 тыс.леев фактические расходы на 01.01.04 г. Необоснованно была занижена дебиторская задолженность в сумме 2,8 млн.леев ООО “Bălţi-Gaz” перед бюджетом района Сынджерей за строительство газопровода Александрень-Сынджерей. В отчете о бюджете района Кэлэрашь были увеличены на 27,5 тыс.леев кредиторские задолженности примэрии Сипотень по разделу «Капитальные инвестиции и капитальный ремонт». Установлена разница в 309,8 тыс.леев между данными, представленными в годовом отчете об исполнении бюджета района Басарабьяска и данными бухгалтерского учета.

Данные отчетов об использовании внебюджетных средств учреждений, финансируемых из муниципального бюджета Кишинэу, а также данные казначейских карточек не соответствуют данным бухгалтерского учета. Департамент общественного транспорта и путей сообщения не отразил в доходной и расходной частях отчета средства в сумме 236,3 тыс.леев, перечисленные в бюджет по статье «Плата за аренду помещений». Департамент архитектуры и градостроительства отразил в отчете расходы специальных средств в сумме 3721,0 тыс.леев, а в казначейской карточке - 3949,0 тыс.леев, или на 228,0 тыс.леев больше.

В нарушение требований З.№426-ХШ/95 примэрия Паркань, район Шолдэнешть, не отразила в бухгалтерском учете незавершенное строительство здания общеобразовательной школы стоимостью 2,4 млн.леев. Из 290,0 тыс.леев, профинансированных в соответствии с ППр. №1520/03, примэрия Паркань перечислила 241,0 тыс.леев фирме АО "Protectia" и отнесла их к расходам в отсутствие подтверждающих документов. Не были взяты на бухгалтерский учет и работы по газификации села Брезоя, район Штефан Водэ, на сумму 322,2 тыс.леев (незавершенное строительство).

На основании решения районного совета Тараклия главное финансовое управление в отсутствие сметы расходов приобрело и передало бесплатно Муниципальному предприятию "Арă-Sanal" Тараклия основные средства на сумму 546,0 тыс.леев. Бухгалтерия районного совета в отсутствие документов, подтверждающих покупку, приняла на баланс стоимость жилой площади в размере 82,0 тыс.леев, сняв при этом с бухгалтерского учета стоимость «Материальных активов в процессе исполнения» в размере 10,2 млн.леев. Одновременно для ремонта приобретенных жилых помещений из районного бюджета Тараклия были отвлечены 25,0 тыс.леев. Примэрия Абаклия, район Басарабяска, необоснованно сняла с бухгалтерского учета основные средства на сумму 3,8 млн.леев (объекты социального назначения).

В результате инвентаризации, проведенной в примэрии Згурица, район Дрокия, установлена недостача материальных ценностей, которая на 16.04.04 г. составила 1,8 млн.леев.

Некоторыми распорядителями кредитов органов местного публичного управления первого и второго уровней были списаны материальные ценности в нарушение Положения о списании изношенного имущества, отнесенного к основным средствам (фондам) (районы Леова – 2,5 млн.леев, Резина – 333,6 тыс.леев). При этом в отсутствие контроля со стороны руководителей бухгалтерских служб было допущено отнесение к расходам материальных ценностей, не подтвержденных оправдательными документами, на сумму 276,0 тыс.леев, в том числе в районах: Леова – 240,1 тыс.леев, Басарабяска – 14,9 тыс.леев, Чимишлия – 9,8 тыс.леев и др.

Проверка сметной документации и актов ремонтно-строительных работ выявила завышения на сумму 203,6 тыс.леев. Так, в нарушение ППр. №1570/02 при составлении некоторыми исполнителями бюджета района Окница сметной документации и актов выполненных ремонтных работ были



завышены расчетные нормы методом ресурсов на 145,5 тыс.леев, а в результате завышения управленческих расходов и уровня рентабельности объем работ по ремонту улиц в г.Глодень увеличился на 44,4 тыс.леев и в г.Рышкань – на 13,7 тыс.леев.

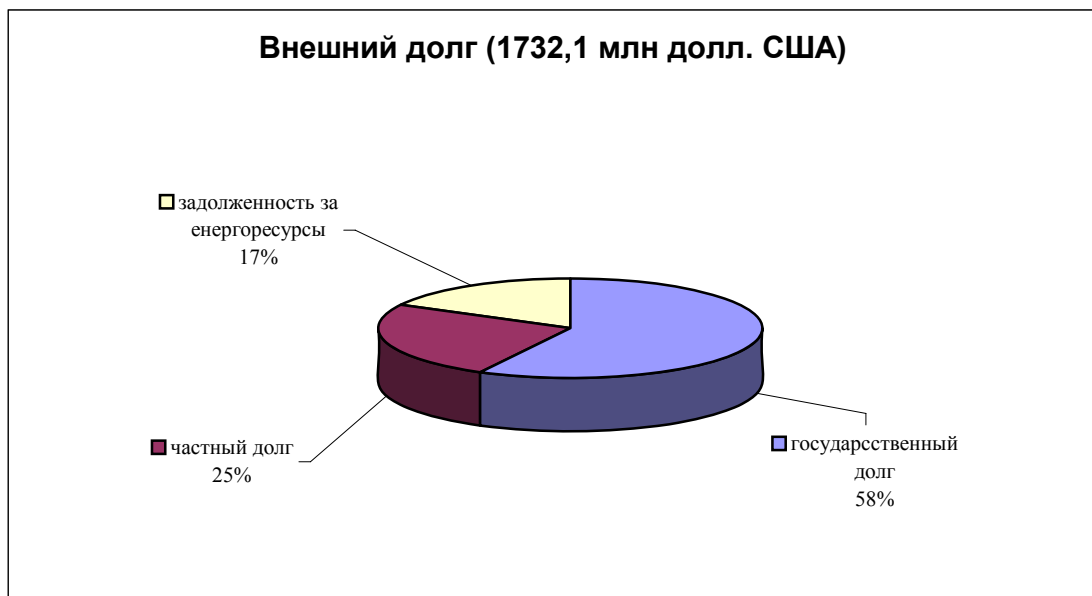
*В деятельности административно-территориальных единиц были установлены и другие нарушения при использовании средств местных бюджетов, что является результатом несоблюдения исполнительными и представительными органами местного публичного управления действующего законодательства при разработке, утверждении и исполнении бюджетов, а также неэффективного управления принадлежащим им имуществом.*

#### **4. Формирование и управление публичным долгом, соблюдение гарантий правительства по внешним и внутренним кредитам**

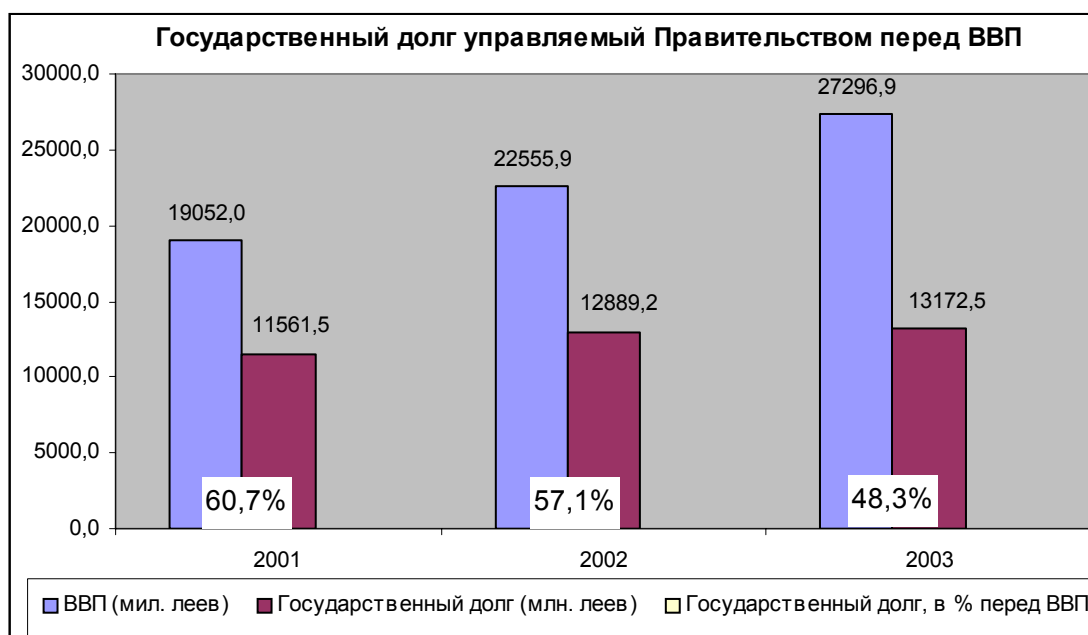
Долг Республики Молдова на 01.01.04 г. составлял: **1732,1 млн. долл.США** – внешний долг, 2920,4 млн.леев – внутренний долг.

##### ***Внешний долг:***

- **государственный долг – 1000,1 млн.долл.США**, из них 142,1 млн.долл.США – долг, управляемый Национальным банком Молдовы, и **858,0 млн.долл.США** – долг, управляемый Правительством Республики Молдова, в том числе государственные гарантии – 82,5 млн.долл.США;
- **долг частного сектора (займы) – 431,6 млн.долл.США;**
- **долг за энергетические ресурсы – 300,4 млн.долл.США.**



Фактический размер государственного долга, управляемого Правительством, на конец 2003 года в национальной валюте составил **13172,5 млн.леев**, в том числе внутренний государственный долг – **2920,4 млн.леев**, или 48,3% ВВП, снизившись на 8,8 пунктов по сравнению с 2002 годом.



### *Внешний государственный долг*

Остаток внешнего государственного долга, управляемого Правительством Республики Молдова, по состоянию на 01.01.04 г. составил **775,5 млн.долл.США** (эквивалент **около 10252,1 млн.леев**), что представляет рост остатка на **около 51,2 млн.долл.США** (7,1%) по сравнению с положением на 01.01.03 г. (724,3 млн.долл.США) и на 32,1 млн.долл.США по сравнению с лимитом внешнего государственного долга (743,4 млн.долл.США) установленным Законом о государственном бюджете на 2003 год.

Неблагоприятные изменения курса доллара США перед другими иностранными валютами в течение бюджетного года способствовали увеличению задолженности на почти 38,1 млн. долл. США несмотря на то, что поступающий поток финансовых средств был меньше исходящего.

Согласно отчету Министерства финансов, остаток внешнего государственного долга по положению на 01.01.04 составлял **751,4 млн.долл.США**, снизившись на **почти 24,1 млн.долл.США**, которые представляют процентные ставки, не капитализированные и, соответственно не отраженные во внешнем государственном долге, в том числе 12,9 млн.долл.США- долги, образовавшиеся до 01.01.03 г. и 11,2 млн.долл.США – долги 2003 года. Таким образом, существующий порядок отражения внешнего государственного долга искажает суммы некапитализированных процентных ставок и не представляют реальную картину государственного долга.

На обслуживание внешнего и гарантированного государственного долга в 2003 году были предусмотрены средства в сумме **117,8 млн.долл.США** (1696,2 млн.леев), в том числе на уплату процентов – 23,8 млн.долл.США (342,2 млн.леев) и возврат основной суммы – 94,0 млн.долл.США (1354,0 млн.леев).

Фактически Министерство финансов использовало средства в сумме **52,5 млн.долл.США** (732,7 млн.леев), в том числе свободный остаток средств государственного бюджета на 01.01.03 г. в размере 62,4 млн.леев, тем самым нарушив ст.40 З.№847-ХІІІ/96.

На уплату процентов были перечислены **18,2 млн.долл.США** (257,0 млн.леев), в том числе 1,2 млн.долл.США (16,9 млн.леев) на обслуживание долга по государственным гарантиям за предыдущие годы, а на уплату основной суммы – **34,3 млн.долл.США** (475,7 млн. леев), в том числе 0,4 млн.долл.США (5,8 млн.леев) на погашение гарантированного долга.

Что касается обслуживания и возврата внешнего государственного долга, образовалась разница в **65,3 млн.долл.США** в результате невыполнения обязательств Правительства пред двусторонними и коммерческими кредиторами (38,9 млн.долл.США, в том числе 1,7 млн.долл.США по внешним гарантиям), а также регулирования платежей на основании платежных заявлений, представляемых кредиторами.

Финансирование со стороны международных органов не было возобновлено. Были лишь освоены средства в рамках некоторых ранее инициированных проектов, использовав средства в общей сумме 24,2 млн.долл.США. Софинансирование проектов за счет грантов составило 5,1 млн.долл.США.

### ***Внутренний государственный долг***

Внутренний государственный долг состоит из займов, полученных от Национального банка Молдовы, и ценных бумаг, находящихся в обороте на внутреннем рынке.

В течение года **внутренний государственный долг** увеличился на 99,0 млн.леев, или на 3,5%, на 01.01.04 г. составил общую сумму **2920,4 млн.леев** и не вышел за лимиты, предусмотренные в Законе о государственном бюджете на 2003 год (3515,4 млн.леев). Такой рост внутреннего государственного долга является результатом увеличения объема государственных ценных бумаг (ГЦБ) выпущенных в обращение.

Из общей суммы внутреннего государственного долга кредиты, предоставленные **Национальным банком Молдовы**, составили **1744,0 млн.леев** и **государственные ценные бумаги**, находящиеся в обращении, - **1176,4 млн.леев**. В 2003 году объем реализации ГЦБ в виде записи на счетах составил 3756,7 млн.леев.

На уплату процентных ставок по кредитам, предоставленным Национальным банком Молдовы, были использованы денежные средства в сумме 204,7 млн.леев, или на 129,4 млн.леев больше аналогичных расходов в

2002 году. Проценты, уплаченные по выкупленным ГЦБ, составили 117,8 млн.леев, или 1,8 раза (на 51,7 млн.леев) больше аналогичных расходов предыдущего года, благодаря повышению процентной ставки в 2,6 раз (на 9,6 пунктов) по сравнению со средней процентной ставкой по ГЦБ, реализованным в минувшем году.

### *Государственные гарантии*

Формой финансовой поддержки экономических агентов является выдача гарантий Правительством и Парламентом Республики Молдова государственных гарантий на кредиты, полученные экономическими агентами по договорам, заключенным ими непосредственно с международными и отечественными финансовыми организациями. **Остаток долга** на 01.01.04 г. составил **82,5 млн.долл.США**, в том числе долг перед гарантом – 24,8 млн.долл.США.

Для погашения гарантий, выданных под внешние кредиты, на протяжении 2003 года рядом экономических агентов были возмещены по основным платежам 2,7 млн.леев (эквивалент 0,2 млн.долл.США). Факт невозврата долга перед Министерством финансов ООО “Vininvest” (7,5 млн.долл.США и 4,2 млн.ЕВРО), АО “Santek” (1,2 млн.ЕВРО), АО “Perfuzon” (5,1 млн.ЕВРО) был рассмотрен правительственной комиссией, которая представила ряд дополнений к соглашениям об обеспечении гарантий и установила новый график погашения долгов.

Согласно Кредитному соглашению по развитию (Проект сельского финансирования) между Республикой Молдова и Международной ассоциацией по развитию (IDA) были использованы **5,5 млн.долл.США**.

Правительство совместно с заемно-сберегательными ассоциациями граждан (ЗСАГ) создало АО “Corporația de finanțare rurală” (в дальнейшем – Корпорация), которая осуществляла свою деятельность на основании Соглашения о рекредитовании, заключенного с Министерством финансов.

Из кредита, предоставленного Республике Молдова IDA на субсидирование производителей сельскохозяйственной продукции АО “Corporația de finanțare rurală” ЗСАГ, Национальная федерация ЗСАГ потратили на содержание около 10,8 млн.леев, долг государства на 01.01.04 г. составлял 6,0 млн.долл.США.

Реконструкция аэровокзала ГП “Aeroportul Internațional Chișinău” была произведена за счет инвестиционного кредита, выделенного Европейским банком реконструкции и развития (ЕБРР), в сумме 9,0 млн.долл.США (под гарантию государства), и за счет капитальных инвестиций, выделенных из государственного бюджета, в сумме 3,0 млн.долл.США. Стоимость выполненных работ превысила сумму, предусмотренную в договоре, на 623,6 тыс.долл.США из-за выполнения некоторых дополнительных работ. ГП “Aeroportul Internațional Chișinău” не приняло необходимые меры по избежанию превышения общей стоимости

работ, выполненных указанной фирмой, за счет сокращения объемов менее важных работ или снижения стоимости мебели и специального оборудования. Несмотря на то, что стоимость проекта не превысила 12,0 млн.долл.США ( в том числе непредвиденные расходы и риски), компаниименеджеру были уплачены 1455,5 тыс.долл.США, или на 62,5 тыс.долл.США больше суммы, предусмотренной в договоре.

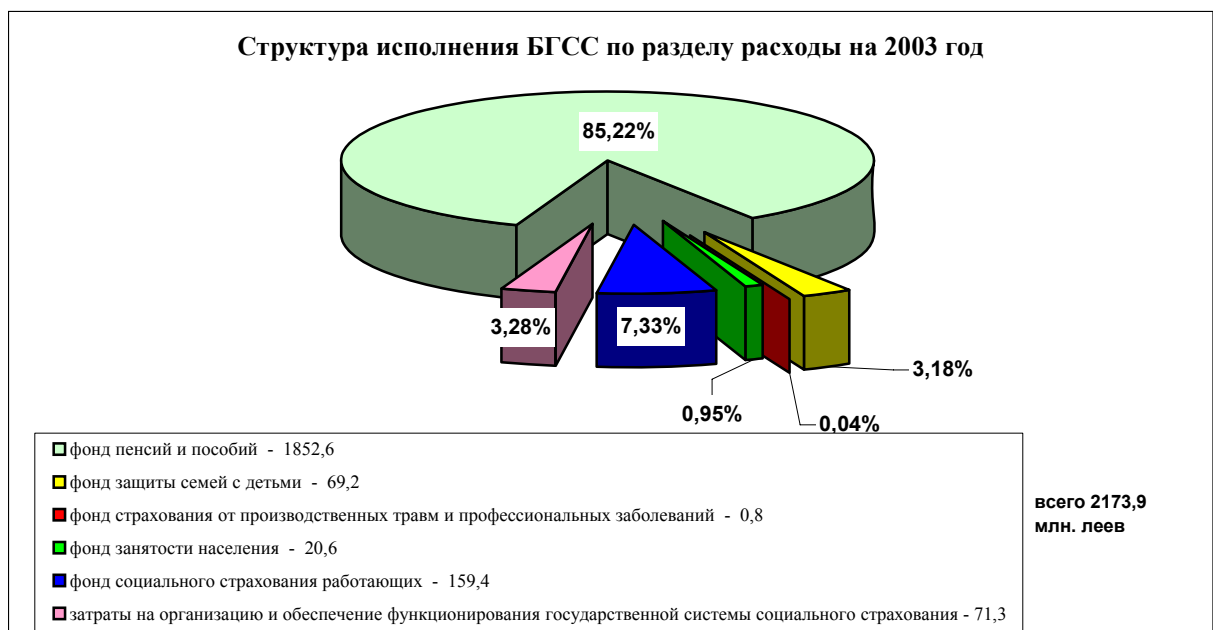
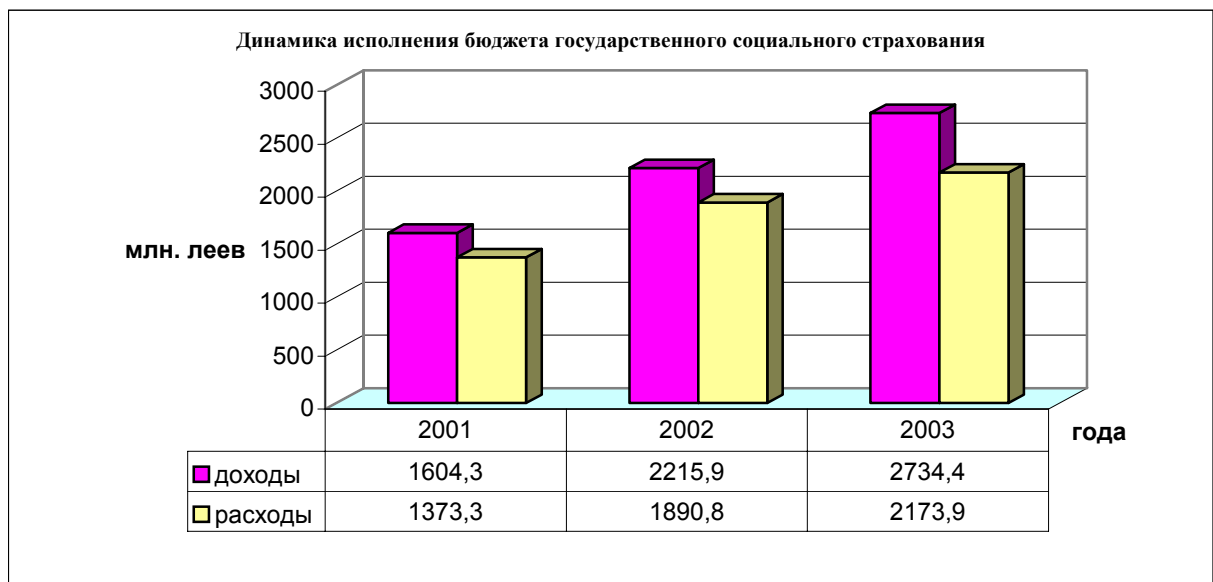
Практика кредитования экономических агентов за счет государственных кредитных средств доказала, что она является неоправданным бременем для бюджета и ведет к растрачиванию бюджетных средств. Выделенные кредиты фактически превратились в не прямое бюджетное финансирование экономических агентов различных отраслей национальной экономики.

*Макроэкономические показатели государственного долга свидетельствуют о том, что в 2003 году внешний государственный долг снизился по сравнению с предыдущим годом, что является результатом номинального роста ВВП и возврата кредитов, полученных в предыдущие годы, с учетом отсутствия финансирования со стороны международных организаций. Зачастую результаты выполненных проверок показали, что, как правило, цели, поставленные при получении кредита, выпуске гарантий, в большинстве случаев не достигаются.*

## РАЗДЕЛ II. Формирование и использование средств государственного социального страхования

Бюджет государственного социального страхования (далее - БГСС) на 2003 год, утвержденный Законом №1519-XV/02, с изменениями был уточнен по доходам в сумме **2561,6 млн. леев**, и по расходам в сумме **2327,7 млн. леев**, с превышением доходов над расходами на **233,9 млн. леев**.

В 2003 году исполнение доходов БГСС составило **2734,4 млн. леев**, или 106,7%, а расходов – **2173,9 млн. леев** или 93,4% к уточненным суммам. Учитывая денежные средства в пути, в начале отчетного года, в сумме 26,1 млн. леев, превышение доходов над расходами составило **586,6 млн. леев**, в том числе остаток денежных средств, на 01.01.04, в сумме **418,6 млн. леев**.



Как доходная, так и расходная часть БГСС была исполнена с некоторыми отклонениями от действующих нормативных и законодательных актов.

Проект БГСС был разработан Национальной кассой социального страхования (НКСС) в отсутствие Методологических норм, которые не были составлены и утверждены Административным советом НКСС.

В нарушение Устава НКСС, Территориальные кассы социального страхования (ТКСС), практически не участвовали в разработке проекта БГСС на 2003.

Из-за отсутствия бюджетной классификации не ведется учет поступлений в соответствии с прогнозируемыми доходами по виду тарифов, расходов и трансфертов НКСС, в разрезе секторов АТЕ, 25% которых составляют трансферты из БГСС. Не были изучены возможные поступления, в соответствии с требованиями действующего законодательства, которые бы дополнили доходы НКСС.

Из-за безответственности должностных лиц некоторых ТКСС и Государственных территориальных налоговых инспекций, не была разработана система взаимодействия между двумя государственными структурами в области начисления и администрирования взносов в БГСС для учредителей индивидуальных предприятий и обладателей предпринимательских патентов. В результате, в 2003 году, в БГСС не были начислены и перечислены взносы на общую сумму 5,3 млн. леев, в том числе от индивидуальных предприятий – 3,1 млн. леев и от обладателей патентов – 2,2 млн. леев.

Текущие платежи составляют наибольший удельный вес поступлений. Однако не были приняты необходимые меры по сокращению задолженности образованной на начало 2003 года, в соответствии с функциями ГГНИ и НКСС предусмотренными в действующих законодательных и нормативных актах.

**Задолженность экономических агентов** перед БГСС, по состоянию на 01.01.04 составила **1220,0 млн. леев**, которая по сравнению с 01.01.03 увеличилась на 133,2 млн. леев. Задолженность экономических агентов перед БГСС от выплаченной зарплаты без финансовых санкций составляет 617,8 млн. леев, т.е. увеличилась на 98,6 млн. леев .

Задолженность в восьми ТКСС по сравнению с 2002 годом увеличилась на 26,1 млн. леев. Наибольший удельный вес составляет задолженность предприятий агропромышленного сектора, которая увеличилась на более чем 18,7 млн. леев. Показатели расчетов задолженностей из выплаченных зарплат без финансовых санкций включают и переплаты, произведенные экономическими агентами в БГСС при уплате финансовых санкций, которые отражены со знаком „минус”, что привело к искусственному занижению задолженностей.

Задолженность по мун. Кишинэу, за 2003 год от выплаченной зарплаты составила 159,6 млн. леев, но по данным ГГНИ данная

задолженность составляет 231,6 млн. леев, или на 72,0 млн. леев больше по сравнению с данными НКСС. В 2003 году сохранились значительные задолженности перед БГСС от выплаченной зарплаты в бюджетных учреждениях образования и здравоохранения. Так, в сект. Буюкань зарегистрированы задолженности в общей сумме 25,3 млн. леев. В мун. Кишинэу самые большие задолженности по уплате взносов от выплаченных заработных плат имеют: АО „Franzeluța” – 3,4 млн. леев; АО „Asidcons” – 5,7 млн. леев; ООО „Conum-M” – 4,4 млн. леев; АО „Termocom” – 6,7 млн. леев; АО „Agurdino” – 1,2 млн. леев; КБ „Moldova Agroindbank” АО – 0,3 млн. леев. Также значительную задолженность перед бюджетом БГСС накопили и экономические агенты других АТЕ. Так, за ГП „Tighina” (Анений Ной) числится задолженность в сумме 0,5 млн. леев, ООО „Kelleu-Grains” и ООО „Petrolvit-Prim” (Кэушень) 0,6 млн. леев и 0,3 млн. леев, соответственно.

Выявлены случаи уклонения от уплаты взносов. Так, одним из самых больших должников района Шолдэнешть - ООО „Moldsemporumb”, задолжавшее 1,5 млн. леев, по информации АКБ „Moldova Agroindbank”, уклонилось от уплаты взносов, изменив назначение полученных наличных средств. Аналогичные случаи выявлены и в АО „Fabrica de fermentare a tutunului”, Шолдэнешть, где из выплаченной зарплаты в сумме 167,0 тыс. леев, не было уплачено взносов в сумме 48,4 тыс. леев.

Производственное управление жилищно-коммунального хозяйства Леова, выплачивало заработную плату из полученного дохода наличными в кассе предприятия, не уплатив при этом взносов на 103,8 тыс. леев и не начислив пеню в сумме 83,4 тыс. леев за несвоевременную уплату в БГСС обязательных платежей.

В результате занижения расчетов обязательных взносов в бюджет государственного социального страхования и не представления отчетов формы 4-БАСС, 461 индивидуальное предприятие и некоторые общества с ограниченной ответственностью не перечислили в БГСС взносов на общую сумму 384,0 тыс. леев

Нарушив требования законодательства, органы местного публичного управления районов Дрокия, Сорока не представили ТКСС информацию о собственниках сельскохозяйственных земель, что явилось причиной не включения в расчеты 808,5 га сельскохозяйственных земель и, соответственно, недопоступления взносов в сумме 150,4 тыс. леев. Некоторые примэрии районов Единец и Бричень, представили ТКСС искаженные данные о собственниках сельскохозяйственных земель и бонитете земли. В результате в БГСС недопоступило взносов на общую сумму 42,6 тыс. леев.

НКСС нарушила З. №1519-XV/02, произведя отвлечение средств БГСС на цели, предусмотренные государственным бюджетом, что явилось причиной постоянного формирования кредиторской задолженности Министерства финансов перед БГСС, которая составляет 128,5 млн. леев.



Должностные лица НКСС, в нарушение З. №426-ХІІІ/95, не провели сверку с Министерством финансов по задолженности между бюджетами.

Годовой отчет об исполнении БГСС на 2003 год был составлен с некоторыми нарушениями и отклонениями от З. №426-ХІІІ/95. Так сумма доходов, поступивших на банковские счета в 2003 году, была увеличена на 3,2 млн. леев, а остаток средств вложенных в ценные бумаги был занижен на 358,3 тыс. леев.

Согласно Закону о несостоятельности не была обеспечена идентичность показателей исполнения БГСС с данными экономических агентов, в том числе с данными о списании пени на сумму 32,3 млн. леев и основных задолженностей – 15,4 млн. леев.

Не включение в запланированные доходы сумм, остающихся в распоряжение экономических агентов, предназначенных для выплаты пособий и компенсаций в счет взносов перед БГСС (132,3 млн. леев), а также оставшиеся средства на счетах БГСС к концу предыдущего года (42,4 млн. леев), с последующим их отражением в кассовом исполнении доходной части за 2003 год, необоснованно увеличило исполнение доходной части БГСС.

В БГСС на 2003 год были предусмотрены средства, предназначенные для индексаций пенсий в сумме 229,0 млн. леев. В кассовом исполнении сумма расходов по данному разделу не указана отдельно, а включена в состав расходов по конкретным видам пенсий. Таким образом, составление отчетов по расходам, предназначенным для индексации пенсий, не обеспечивает их транспарентность.

НКСС не вела учет и не систематизировала учетные данные экономических агентов, действующих в условиях Соглашения-меморандума, на основании единого отчета, согласованного с Советом кредиторов, НКСС и ГГНИ. Как следствие не была обеспечена тождественность сумм, начисленных с момента заключения Соглашения-меморандума.

В нарушение условий Соглашения-меморандума, ряд экономических агентов (АО „Cereal Flor” (Флорешть), АО „Seminte Nord” (Дрокия), АО „Vinurile Moldovei” (Яловень), САС „Fintina Rece” (Рышкань), АО „Fabrica de fermentare a tutunului”, Шолдэнешть, фабрика по производству комбинированных кормов и предприятие „Maximovca” района Анений Ной) не выполнили свои обязательства перед БГСС по уплате текущих платежей, начисленных в период проведения процедуры изоляции, образовав тем самым задолженность по взносам от выплаченной зарплаты, которая на 01.01.04 составила 5,4 млн. леев.

На основании З. №409-ХV/03 и З. №402-ХV/03, предприятиям АО „Vitamina” и АО „Automobilistul-Nis” района Ниспорень, несмотря на имеющуюся по состоянию на 01.04.03 задолженность перед БГСС, была списана пеня на общую сумму 76,6 тыс. леев.

В нарушение Положения о процедуре заключения, действия и расторжения Соглашения об утверждении снижения тарифов взносов на социальное страхование на фонд оплаты труда и на другие выплаты,

изданного во исполнение Закона о бюджете государственного социального страхования на 2003 год, НКСС предоставила льготы „Combinatul de articole din carton” сект. Чокана, АО „ASPA” Орхей, АО „Migdal-P”, АО „Vitanta-Intravest”, ООО „Polimobil”, Бэлць.

При выплате пенсий и пособий через ГП „Poșta Moldovei”, были допущены случаи перечисления в аванс финансовых средств, которые в учете НКСС фигурируют как значительные дебиторские задолженности. Начиная с октября 2003 года и до 01.01.04, в учете НКСС числились дебиторские задолженности в сумме 81,6 млн. леев.

Для содержания аппарата НКСС была утверждена и уточнена смета расходов в сумме 40,9 млн. леев, финансирование и кассовые расходы исполнены в том же размере. Фактические расходы составили 42,6 млн. леев, или на 1,7 млн. леев больше к уточненному плану. По состоянию на 01.01.04 (по сравнению с 01.01.03) кредиторская задолженность увеличилась на 677,0 тыс. леев и составила 3,1 млн. леев.

В течение 2003 года, НКСС в отсутствии соответствующих изменений сметы расходов оприходовала недвижимость в сумме 2,9 млн. леев, переданное экономическими агентами в счет погашения задолженности перед БГСС. В результате, БГСС был необоснованно лишен финансовых средств на эту же сумму.

Руководство НКСС, пользуясь тем, что счет финансирования расходов обслуживается коммерческими банками, а также и отсутствием контроля со стороны Государственного казначейства, по некоторым статьям допустило кассовый перерасход в сумме 467,0 тыс. леев, в том числе 319,8 тыс. леев – использованы для проведения межгосударственной конференции, отраженные в бухгалтерском учете как дебиторская задолженность АРСФ Москва.

Некоторые договора о закупке товаров, услуг и работ, стоимость которых превышает 10,0 и 20,0 тыс. леев, были заключены с нарушением Закона о закупке товаров, работ и услуг для государственных нужд. Во избежание процедуры публичных закупок, договора на выполнение ремонтных работ, заключенные с одним подрядчиком, были разделены на отдельные договора. Из заключенных в 2002-2003 гг. договоров на выполнение ремонтных работ на общую сумму свыше 15,0 млн. леев, без регистрации в Национальном агентстве по публичным закупкам, были исполнены договора на общую сумму свыше 6,2 млн. леев.

В 2003 году, согласно смете расходов НКСС, на текущий ремонт зданий и помещений уточнены расходы в сумме 7,2 млн. леев, фактические расходы составили 9,0 млн. леев, допустив перерасход на 1,8 млн. леев. Эти расходы были запланированы для проведения работ по текущему ремонту зданий и помещений, но фактически, согласно актам, работы на сумму 3,4 млн. леев были капитальными, оприходованные в бухгалтерском учете в соответствующем порядке.

В большинстве договорах о закупках не установлены сроки и условия оплаты-поставки. Стопроцентная предоплата, осуществляемая НКСС в течение 2003 года, привела к формированию дебиторской задолженности, составившей на 01.01.04 сумму 288,3 тыс. леев. Так, согласно заключенным договорам, ИП „Dastic Nicolae” было предоплачено 306,1 тыс. леев, в том числе 207,0 тыс. леев – согласно договорам, не зарегистрированным в Национальном агентстве по публичным закупкам.

Оборудование и предметы длительного пользования, отнесенные к категории основных средств, в некоторых случаях, были приобретены с превышением уточненных в смете расходов сумм.

Согласно смете расходов, для служебных командировок в целом было запланировано 537,5 тыс. леев. Фактические расходы составили 620,7 тыс. леев, с перерасходом в сумме 83,2 тыс. леев.

Командирование руководства и сотрудников НКСС за пределы республики было произведено с нарушением ППр. №836/02 и утвержденного им Положения, необоснованно выплатив 26,6 тыс. леев, а для командировок сотрудников командированных по территории республики – 15,4 тыс. леев.

Нарушения и недостатки, выявленные проверкой, являются следствием несоблюдения НКСС действующих законодательных и нормативных актов, не обслуживания средств БГСС через казначейскую систему, а также неудовлетворительного сотрудничества НКСС с ГНИ и Министерством финансов.

## **РАЗДЕЛ III. Сохранность и управление государственным имуществом**

В 2003 году были выполнены проверки процесса разгосударствления и приватизации государственного имущества, эффективности его администрирования учреждениями, которые им управляют.

Согласно данным Департамента статистики и социологии, основные средства по всем видам собственности на 01.01.03 г. составили 100,9 млрд. леев (полная стоимость) и 54,8 млрд. леев (остаточная стоимость). По принадлежности 89,2% из остаточной стоимости является собственностью Республики Молдова, 4,8% - совместной собственностью и 6,0% - иностранной. По форме собственности 69,7 % является публичной собственностью (58,2% - государственной и 41,8% - муниципальной), 21,1% - частной, 9,2% - совместной.

**Закон о собственности предусматривает, что право обладания, пользования и управления государственным имуществом реализуется органом, уполномоченным государством в данной области (Департаментом приватизации).**

Правительство согласно Постановлению №698 от 20 июля 2001 г., не приняло соответствующих мер по внесению изменений в законодательство о собственности, но решило передать функции по управлению государственным имуществом центральными отраслевыми публичными органами. Согласно указанному Постановлению, во втором полугодии 2001 года министерствам, департаментам и другим структурам были переданы в управление пакеты акций 553 акционерных обществ и 308 государственных предприятий. Наибольшее количество пакетов акций и предприятий получили: Министерство сельского хозяйства и пищевой промышленности – соответственно 287 и 59; Министерство транспорта и связи – 70 и 49; Министерство культуры – 24 и 39; Министерство промышленности – 48 и 6; Министерство экологии – 39 и 16. Следует отметить, что согласно данным Департамента приватизации, в управлении министерств и департаментов осталось большинство государственных предприятий и пакетов акций в акционерных обществах. Большинство пакетов акций были включены в Программу приватизации, однако по различным причинам не были реализованы. В настоящее время в управлении отраслевых структур находятся 439 пакетов акций.

В целях поддержки и защиты государством акционерных обществ в их постприватизационной деятельности в законодательство были внесены изменения, позволяющие конвертировать в акции кредиторские задолженности перед государством. Для изучения возможности конвертирования задолженностей, которые включают различные виды налогов, платежей, штрафов, в публичный бюджет, была создана

межправительственная комиссия. В течение своей деятельности комиссия рассмотрела предложения Департамента приватизации по около 60 предприятиям, но не отобрала ни одно из них и совместно с ответственными лицами отраслевых министерств (при необходимости - членами комиссии), не аргументировала предложения о конвертировании долгов. Данный факт является еще одним свидетельством неэффективного взаимодействия Департамента приватизации с отраслевыми органами по управлению предприятиями и их возрождению.

### *Управление государственным имуществом*

**В приватизации государственного имущества строительного комплекса** были выявлены существенные недостатки. Реорганизованные предприятия в нарушение Закона о бухгалтерском учете не во всех случаях обеспечили достоверность данных бухгалтерских балансов, представленных государственным специализированным органам, не проверили правильность этих данных. Так, стоимость основных фондов, согласно бухгалтерскому балансу, представленному Департаменту приватизации АП „Monolit”, была ниже официальной на 6,9 млн. рублей вследствие недостоверного отражения в бухгалтерском балансе движения основных фондов и отделения от предприятия новых юридических лиц. Аналогичные отклонения были выявлены и в бухгалтерском балансе АО „Precon”, которые составили 4,8 млн. леев.

Как в Департаменте приватизации, так и в АО „Consocivil” отсутствуют документы, аргументирующие снижение доли государства с 86%, на момент его регистрации, до 33,5% - согласно изменениям, внесенным в учредительные документы по разрешению Департамента. При определении структуры уставного капитала АО „Consocivil” стоимость государственного имущества была снижена на 31,6 тыс. леев.

Управление деятельностью акционерных обществ, созданных на основе бывших государственных и арендных предприятий, с участием государственного капитала, продолжает оставаться неэффективным. Так, специализированный арендный трест по проектированию, ремонту и строительству, Кишинэу (бывший „Горремстройтрест”) в период подготовки к приватизации путем реорганизации в АО „Precon” получил под гарантию Министерства финансов коммерческий кредит в размере 500 тыс. леев, который был погашен процентными ставками за счет государственного бюджета в сумме 675,7 тыс. леев. Министерство финансов обязало ГНИ по мун. Кишинэу взыскать с АО „Precon” остаток задолженности по кредиту гарантированного государством в размере 0,5 млн. леев, но инспекция не приняла соответствующих мер по полному выполнению приказа. Продав на торгах шесть из семи арестованных зданий Налоговое бюро Буюкань не обеспечило взимание всей суммы в бюджет в счет погашения задолженности АО „Precon” перед государством. Средства в

сумме 224,7 тыс. леев из 561,2 тыс. леев (стоимость реализованных объектов) были перечислены на текущие счета АО „Precon”, задолженность перед бюджетом в размере 217 тыс. леев оставшись невозмещенной, а общество было лишено производственной базы, при этом ее долг перед государством составил 636,8 тыс. леев (159,3 тыс. леев – основные платежи и 477,5 тыс. леев – штрафные санкции).

В результате неудовлетворительного управления деятельностью АО „Precon” в 2001 году образовались дебиторские задолженности перед АО „Zorile” (141,5 тыс. леев) и АО „Termosom” (368,0 тыс. леев), для покрытия которых, согласно судебным решениям, были секвестрированы и проданы на торгах различные строения на общую сумму 651 тыс. леев. В результате акции общества потеряли значительную часть своего имущественного покрытия. Общество осталось без зданий и сооружений, производственное оборудование хранится в уже отчужденных помещениях, а предприятие в последние годы не функционирует.

По этой же причине потеряли свое имущественное покрытие акции и других акционерных обществ строительного комплекса, созданных при участии государственной собственности. Так, в 2002 году стоимость чистых активов АО „Masara” была ниже зарегистрированного уставного капитала на 1365,9 тыс. леев, АО „Consam” – на 843,4 тыс. леев, АО „Mecanindmontaj” – на 1800 тыс. леев.

Безответственность представителей государства при управлении акционерными обществами, образованных с участием государственного капитала, привело к тому, что большинство из них попали в тяжелое финансовое положение, а их привлекательность для возможных инвесторов резко снизилась. Акции государства в этих обществах неоднократно выставлялись на продажу и, в итоге, были проданы по ценам, в 4-10 раз ниже номинальной стоимости. Так, через Биржу ценных бумаг были проданы по заниженным ценам акции, принадлежащие государству в АО „Otelcom” - в 9 раз, (на 624,3 тыс. леев); АО „Edificiu” – в 7 раз (на 165,3 тыс. леев); АО „Lusmecon” - в 5 раз (на 3100 тыс. леев); АО „Chişinău-Coninvest” – в 4,5 раза (на 860,2 тыс. леев); АО „Vita-Nova” – в 5,8 раза (на 431,0 тыс. леев); АО „Faur Constructorul” – в 10 раз (на 189,3 тыс. леев), при этом государство упустило доход на сумму 5370,1 тыс. леев.

В отсутствии контроля со стороны Департамента приватизации и бухгалтерского учета в АО „Cariera de granit și pietriș Soroca”, 15 вагонов стоимостью 1916,6 тыс. леев, переданных обществу в 1997 году от Государственного концерна „INMACOM”, не были включены в уставный капитал и использовались бесплатно.

Период, когда Департамент приватизации исполнял от имени государства функции собственника государственного имущества, характеризуется тем, что большинство акционерных обществ, созданных в строительном комплексе при участии государственного капитала, потеряв

значительную часть основных фондов, оборотных средств и финансовых активов, стали нерентабельными и прекратили свою деятельность.

На момент передачи в управление государственной собственности от Департамента приватизации отраслевым министерствам, государство потеряло не только контроль над экономической деятельностью, но и какие-либо отношения с целым рядом акционерных обществ, а государственное имущество было растрчено. Так, 39 акционерных обществ не находятся по юридическому адресу, указанному в учредительных документах, часть из них не зарегистрирована в Государственной регистрационной палате (АО „Ехесонд” – доля государства составляет 32,1%, АО „Лукомон” – 31,76%, АО „Зебо” – 100% и др.).

Предприятие „СІMS-73” АО, первоначально созданное как государственное предприятие (в 1992-1995 гг. – арендное предприятие), в последующем было реорганизовано в акционерное общество, в котором после приватизации за боны народного достояния доля государства составила 36,8%. Департамент приватизации не назначил в этом обществе представителя государства и уклонился от управления государственным имуществом. В результате было похищено государственное имущество (423,7 тыс. леев) из АО „СІMS-73”, которое практически прекратило свою деятельность.

25.10.95 г. Департамент приватизации образовал Государственную комиссию по приватизации государственного имущества в АО „Зебо”, 26.10.95 г. назначил руководящий комитет общества, а 27.10.95 г. выдал свидетельство о перерегистрации этого общества, которое юридически не существовало, поскольку не было зарегистрировано в Государственной регистрационной палате. Государственное имущество, которым было оснащено это предприятие (1191,5 тыс. леев), было секвестрировано и реализовано в счет погашения долгов по кредиту, полученного с разрешения Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности в АКБ „Moldova-Agroindbank”, что привело к исчезновению государственного имущества в данном предприятии и к его ликвидации, в то время как в Департаменте приватизации и в Министерстве сельского хозяйства и пищевой промышленности АО „Зебо” фигурирует как предприятие, находящееся в управлении.

С III квартала 1999 г. приостановлена деятельность АО „Zidarul iscusit”, зарегистрированное в марте 1995 г. с долей государства, составляющей 54,9% уставного капитала, а согласно данным ARCS „Moldagroconstructia” - 62%. Права акционера и управляющего государственным имуществом принадлежат Министерству экологии, строительства и развития территорий.

При создании АО „Масара” в уставный капитал не была включена стоимость 32 подъемных кранов по остаточной стоимости 162,5 тыс. леев, передача которых обществу была оформлена как сделка по передаче основных фондов в экономическое управление. В последующем, при

списании этих подъемных кранов, денежные средства в сумме 38,3 тыс. леев не были перечислены в государственный бюджет.

Руководящие органы некоторых акционерных обществ, пользуясь отсутствием контроля со стороны Департамента приватизации в постприватизационный период, неудовлетворительно руководили экономической деятельностью предприятий. Акционеры этих обществ, не получая дивидендов, произвели их отчуждение по символическим ценам. Так, в АО „Edificiu” 86% акций общества сконцентрированы у 9 человек из руководящего состава общества и членов их семей.

Государственное имущество в акционерных обществах, созданных на основе бывших государственных и арендных предприятий строительного комплекса, продолжают неудовлетворительно управляться отраслевыми министерствами, на которые в настоящее время возложены обязанности по управлению государственным имуществом, переданным от Департамента приватизации. Так, Министерство сельского хозяйства, которому были переданы обязанности по управлению государственным имуществом в 281 акционерном обществе, не взяло на себя фактическое управление государственным имуществом в 191 обществе (68%).

Из-за неэффективного управления процессом создания арендных предприятий, их реорганизации и государственных предприятий в акционерные общества, отсутствия на тот момент соответствующей правовой базы во многих случаях доля государства во вновь созданных акционерных обществах была необоснованно занижена. Уклонение департамента и отраслевых министерств от управления государственным имуществом в акционерных обществах и координирования их экономической деятельности в постприватизационный период, а также отсутствие государственной программы поддержки и развития предприятий строительного комплекса, обусловили то плачевное состояние, в котором в настоящее время находится производственный и экономический потенциал строительного комплекса, разрушенного в большей своей части.

**Министерство просвещения** не обеспечило неукоснительное соблюдение положений нормативных актов в части управления государственным имуществом согласно возложенным Правительством обязанностям. В результате подведомственные учреждения использовали эту собственность неэффективно и не по назначению. Так, Национальный институт физической культуры и спорта заключил неэффективные договоры о сотрудничестве и об аренде сооружений и площадей.

На основании договора аренды Институт передал ООО «De Facto» во временное владение и (платное) пользование здание (после строительства, реконструкции и переоборудования) по первоначальной балансовой цене 90,6 тыс. леев, для оказания услуг по оздоровлению и реабилитации. ООО «De Facto» снесло данное здание, не выполнив своих договорных обязанностей, а спортивная площадка стоимостью 116,6 тыс. леев,



построенная в 2000 году, не была отражена в бухгалтерском учете Института.

Руководство Государственного педагогического университета им. Иона Крянгэ в нарушение законов о государственном бюджете на 2002 и 2003 годы ошибочно применило отраслевой коэффициент использования переданных в аренду помещений, упустив доход в сумме 98,3 тыс. леев.

Должностные лица Педагогического колледжа им. Святых Кирилла и Мефодия, мун. Тараклия, в нарушение требований законов о государственном бюджете на 2002 и 2003 годы незаконно освободили некоторых экономических агентов и физических лиц от арендной платы в сумме 44,4 тыс. леев. Главный бухгалтер колледжа не начислила и не отразила в бухгалтерском учете плату за аренду в размере 15,5 тыс. леев, тем самым способствуя занижению дебиторской задолженности учреждения.

В 2002 году без разрешения Министерства просвещения Национальный институт физической культуры и спорта и гимназия-интернат (мун. Унгень) списали материальные ценности, отнесенные к основным средствам, на сумму 30,2 тыс. леев и соответственно 25,2 тыс. леев. Необоснованно была списана на расходы недостача основных средств и малоценного имущества на сумму 25,0 тыс. леев. Не была зарегистрирована продукция, закупленная от физических лиц и от ИП „Peregescica Valeriu”, общей стоимостью 139,2 тыс. леев. Установлена недостача продовольственной продукции на общую сумму 114,4 тыс. леев.

Недвижимость теоретического лицея п. Костешть стоимостью 843,1 тыс. леев не зарегистрирована в территориальном кадастровом бюро.

Лица, ответственные за сохранность материальных ценностей и финансовых средств в некоторых учебных заведениях, не обеспечили в полной мере надзор и их целостность, были допущены недостачи и хищения на общую сумму 112,8 тыс. леев.

В результате неэффективного управления имуществом **Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности** и Департаментом приватизации и вследствие снижения стоимости акций, государство понесло убытки в АО „Fabrica de fermentare a tutunului Orhei” в сумме 4,4 млн. леев.

В нарушение нормативных актов, без согласования с претурой сектора Рышкань, мун.Кишинэу, министерство разрешило продажу детского сада (№19 по Московскому проспекту, 4/2) общей площадью 2759,4 кв.м и остаточной стоимостью 1359,4 тыс. леев.

В нарушение Положения о списании пришедших в негодность ценностей, относящихся к основным средствам (фондам), Министерство разрешило подведомственным предприятиям списать различные объекты по остаточной стоимости 191,5 тыс. леев.

На основании приказа министерства о ликвидации Научно-производственной ассоциации „Tevit”, последняя фактически прекратила свою деятельность, а имущество было полностью передано на баланс Национального института зоотехнии и ветеринарной медицины „Tevit”, а

задолженность перед бюджетом социального страхования в размере 1353,5 тыс. леев и перед государственным бюджетом по налогам и сборам в размере 272,5 тыс. леев не была погашена.

Руководителям отраслевых предприятий, в которых государству принадлежит контрольный пакет акций, была увеличена заработная плата, надбавки к должностным окладам, необоснованно выплатив 110,9 тыс. леев.

В нарушение Закона о заработной плате решениями общих собраний АО „Franzeluța”, АО „Tutun-СТС”, АО „Viorica-Cosmetic” в 2001-2002 гг. девяти представителям государства необоснованно были выплачены пособия на сумму 108,4 тыс. леев.

В нарушение Закона о бухгалтерском учете не были взяты на учет 76 единиц основных средств (компьютеры, принтеры, телевизоры и др.) на сумму 0,5 млн. леев.

**Департамент по исполнению судебных решений и его территориальные подразделения** не обеспечили текущий контроль за фактическим исполнением судебных решений. Согласно исполнительному листу, часть имущества ГП „Sovhozul-fabrică Moldova” было арестовано и реализовано. Так, алюминиевые цистерны были проданы за 647,5 тыс. леев, в то время как после оценки их фактическая стоимость составила 1469,5 тыс. леев.

В **Агропромышленном департаменте „Moldova-Vin”** в нарушение Закона и бухгалтерском учете не были взяты на учет материальные ценности (компьютеры, наборы мебели) на сумму 296,4 тыс. леев. При этом на момент проверки отсутствовали документы, подтверждающие законное происхождение материальных ценностей на сумму 150,5 тыс. леев.

В нарушение Положения о представительстве государства в экономических обществах в 2003 году назначены в качестве представителей государства АО „Aroma” и АО „Fabrica de vin Cojușna” заместители директора Департамента.

**Служба информации и безопасности** в нарушение Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях состоящих на бюджете, владеет различными материальными ценностями (телевизор, видеомагнитофон, компьютер, цветные принтеры, кинокамера и др.), которые не оценены и не отражены в бухгалтерском учете. Также не учтенные хранятся валюта и ювелирные изделия, конфискованные в течение 1996-2003 гг.: 413,4 тыс. долл. США, 0,2 тыс. немецких марок, 1435,0 тыс. румынских леев, 445,0 югославских динаров, 46,0 тыс. российских рублей, 20,3 тыс. венгерских форинтов и другая валюта, изделия из золота на сумму 16,4 тыс. долл. США, а другие изделия из золота и серебра – соответственно 247 и 93 единицы (полуфабрикаты) - не были оценены и не установлена их фактическая стоимость.

При перерегистрации ГП „Poșta Moldovei” стоимость средств определялся не на основании результатов инвентаризации, и была занижена на 4,0 млн. леев. Финансовые средства, предназначенные для ремонта и строительства, были использованы нерационально и неэффективно на

предварительную оплату (аванс), тем самым средства предприятия были отвлечены на дебиторские задолженности. Отбор и найм фирм для выполнения ремонтных и строительных работ, а также приемка работ от них в большинстве случаев не осуществлялись соответствующими специалистами предприятия, а лично его руководителем.

Для строительства почтового отделения г. Купчинь произведена предварительная оплата работ стоимостью 837,6 тыс. леев. В данном случае договор, заключенный с ООО „Prestar-Plus” предусматривал выполнение работ на сумму 246,4 тыс. леев, фактически уплачено 1174,9 тыс. леев. В 2003 году были заключены 3 договора на капитальный ремонт помещений почтового отделения п. Кэушень. Стоимость работ составила 188,4 тыс. леев, было перечислено на 43,0 тыс. леев больше, чем предусмотрено договором.

Руководство предприятия в нарушение требований законодательства приобрело транспортные средства со сроком эксплуатации 11-12 лет по завышенным ценам. Некоторые материальные ценности были списаны без указания причины, а целый ряд основных средств не был оценен в установленном порядке и отнесен к малоценным и быстроизнашивающимся предметам. Так, на момент перерегистрации они составляли 356,7 тыс. леев, на 01.01.02 г. – 764,4 тыс. леев, а на 30.09.03 г. – 922,6 тыс. леев. В 2001 году реализовано основных фондов на 14,2 тыс. леев, стоимость которых фактически составляла 147,5 тыс. леев.

Почтовые центры мун. Кишинэу, г. Орхей, г. Унгень, г. Яловень неудовлетворительно управляют государственным имуществом, находящимся на их балансе. В нарушение требований законодательства были приватизированы помещения по заниженным ценам (Центр по перевозке почты в мун. Кишинэу, Почтовый центр г. Яловень). Административное здание Почтового центра г. Унгень стоимостью 173,1 тыс. леев было использовано ассоциацией жильцов без соответствующей легализации данной операции. На территории, прилегающей к зданию Центра по перевозке почты, без разрешения, построены сооружения, принадлежащие 8 юридическим лицам. С этими экономическими агентами в 2003 году Почтовый центр заключил договора аренды, в которых были указаны заниженные коэффициенты. Стоимость годовой аренды была занижена на 56,8 тыс. леев по сравнению с требованиями закона.

Руководители и главные бухгалтеры филиалов ГП „Poșta Moldovei” не обеспечивают эффективный контроль за целостностью денежных средств. В Почтовом управлении Орхей кассир похитила 65,9 тыс. леев, из которых невозвращенные средства в сумме 60,4 тыс. леев не были отражены в бухгалтерском учете. В почтовом отделении села Талмаза - 1 установлена нехватка денежных средств в сумме 12,6 тыс. леев. В Почтовом центре Яловень выявлена нехватка денежных средств в сумме 15,0 тыс. леев. Почтовый центр Хынчешть использовал наличные средства из кассы на приобретение дров, израсходовав без оправдательных документов 109,1 тыс. леев. Почтовое отделение Антонешть почтового управления Тигина

допустило недостачу финансовых средств в размере 65,7 тыс. леев, в том числе для выплаты пенсий в сумме 59,8 тыс. леев.

Проверка, проведенная в **Дерматовенерологическом диспансере мун. Кишинэу**, показала, что Примэрия мун. Кишинэу своим решением сдала в аренду на 5-летний срок Ассоциации маммологов Республики Молдова (общественная организация) земельный участок площадью 0,26 га по ул. Колумна, 55, для проектирования и строительства профилактического онкологического центра для женщин за счет сноса аварийных зданий, с возвратом Примэрии балансовой стоимости снесенных зданий (461,0 тыс. леев). Несмотря на то, что Ассоциация маммологов не возвратила Примэрии мун. Кишинэу балансовую стоимость снесенных зданий, комиссия примэрии составила акт о передаче из собственности примэрии в экономическое управление ООО „NALI” (а не Ассоциации маммологов) за денежные средства недвижимость по ул. Колумна, 55, за 116,3 тыс. леев вместо балансовой стоимости, как это было предусмотрено соответствующим решением Примэрии.

Руководство МП „Арă-Canal” Кантемир, в нарушение Закона о бухгалтерском учете не организовало инвентаризацию основных средств, полученных от АО „Fabrica de conserve Cantemir”, в частности, базы отдыха „Plai”. Не оценены отдельно активы базы отдыха и не был заведен инвентарный лист на каждый объект. Часть материальных ценностей, полученных от консервного завода, была передана в счет погашения кредиторской задолженности предприятию ООО „RomixInt”, без их инвентаризации и оценки на момент передачи. Передача производилась без заключения комиссии по реализации активов, не используемых в технологическом процессе. В аналогичном порядке были переданы и 7 емкостей из нержавеющей стали АО „Oxana-M” и МП „Alfa Chişinău”.

Кооперативному предприятию хлебопродуктов „PANIFCOOP” Баймаклия в таком же порядке были переданы 2 амбара балансовой стоимостью 181,4 тыс. леев, в то время как задолженность перед этим предприятием на момент передачи составляла 82,4 тыс. леев.

С согласия руководства МП „Арă-Canal” судебными исполнителями было секвестрировано и реализовано административное здание предприятия по цене 18,7 тыс. леев, в то время как остаточная стоимость составляла 132,4 тыс. леев. В результате данной сделки предприятию причинен убыток в размере 113,7 тыс. леев.

### ***Предприятия в процессе несостоятельности и банкротства***

До настоящего времени объявлены банкротами 338 предприятий, были исключены из Торгового реестра 233. На 01.01.04 г. в процессе несостоятельности находились 105 предприятий с долей государства, среди которых 37 из отраслей, управляемых Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности и 17 – Министерством промышленности. По инициативе Министерства финансов, процесс банкротства был инициирован

у 22 экономических агентов, на 3 предприятиях он был завершен. В большинстве случаев процесс несостоятельности осуществляется без участия представителей отраслевых министерств и департаментов.

Проверка управления и администрирования предприятий, находящихся в процессе несостоятельности и банкротства, показала, что уполномоченные органы и лица, ответственные за данную область со стороны государства, не держали под строгим контролем этот процесс. В результате было допущено множество нарушений законодательства.

Представители государства в комитетах кредиторов и администраторы предприятий, находящихся в процессе несостоятельности, не инициировали в судебных инстанциях расторжение договоров и признание недействительных сомнительных сделок, осуществленных дебитором в период, предшествующего началу процедуры банкротства. За 9 месяцев до инициирования процедуры банкротства путем ликвидации в АО „Metal” необоснованно, по согласию Департамента приватизации, был отделен в качестве нового юридического лица Механический завод, а активы общества стоимостью 2,8 млн. леев были сокрыты от кредиторов. Кредиторская задолженность в сумме 15,4 млн. леев, образованная совместно, не была распределена пропорционально имуществу, разделенному между АО „Metal” и вновь созданным юридическим лицом, а в полном объеме досталась первому.

В аналогичном порядке в АО „Livada” в отсутствие контроля со стороны государственных органов (доля государства – 87,3%) в период, предшествующему открытию процедуры банкротства, произвело отчуждение административного здания (8138,8 кв.м) и 5 складов-холодильников (1412,6 кв.м) по символическим ценам, чем значительно была уменьшена дебиторская масса предприятия. Вследствие этого при начале процедуры банкротства, предприятие, имея долги в сумме 21,6 млн. леев, располагало дебиторской массой в сумме 15,3 млн. леев.

В АО „Elcas” в нарушение законодательства не были приняты меры по расторжению договоров, заключенных с СП „Electromaşina”, в соответствии с которым АО „Elcas” выделило ему кредит в сумме 3,8 млн. леев сроком на 10 лет и передало во временное пользование материальные ценности стоимостью 11,5 млн. леев по ничтожным ценам. Таким образом, из дебиторской массы, предусмотренной для удовлетворения требований кредиторов, на продолжительное время было исключено имущество на общую сумму 15,3 млн. леев.

Не соблюдены требования закона и в АО „Sigma” (доля государства – 71,7%). За 11 месяцев до начала процедуры банкротства Главной государственной налоговой инспекцией были секвестрированы 1 и 2 этажи предприятия, которые в последующем без вынесения на торги были реализованы ООО „Elat-Rentservice” по цене, заниженной на 6,7 млн. леев по сравнению с балансовой стоимостью. Через 2 года 3 и 4 этажи были проданы той же фирме по цене, заниженной на 6,4 млн. леев по сравнению с балансовой стоимостью. Таким образом, финансовые средства,

предназначенные для удовлетворения требований кредиторов, были уменьшены на 13,1 млн. леев.

Администратор **Национального института винограда и вина (НИВВ)** не выполнил требований действующего законодательства и материальные ценности, секвестрированные Главной государственной налоговой инспекцией, были реализованы по стоимости, заниженной по сравнению с балансовой на 678,1 тыс. леев. В рамках данного института и в АО „Elcas” администраторами и комитетами кредиторов не были приняты меры по возврату собственного имущества, находящегося на базах отдыха, расположенных на территории Украины, стоимостью 1020,0 тыс. леев и 424,0 тыс. леев, соответственно.

**Представителями государства в собраниях кредиторов и в комитетах кредиторов не были приняты необходимые меры по надлежащему признанию долговых обязательств.** В результате некоторые долговые обязательства необоснованно были включены в кредиторскую массу, а некоторые не были признаны действительными. Так, минуя судебную инстанцию, в кредитную массу АО „Elcas” были включены долговые обязательства в сумме 159,0 тыс. леев СП „Eletctromaşina”, состоящих из уступок требований АО „Termocom”.

В НИВВ по согласию комитета кредиторов были признаны долговые обязательства в сумме 1751,7 тыс. леев некоторых кредиторов, у которых действие долговых обязательств было просрочено на один год. В этом же Институте были признаны долговые обязательства по неаргументированным ценам в сумме 1496,7 тыс. леев, которые не были отражены в бухгалтерском учете.

В аналогичных условиях не были признаны долговые обязательства государственных кредиторов в АО „Codru” в сумме 2616,6 тыс. леев; в АО „Agrotehnica-Invest” – 552,7 тыс. леев; в АО „Micron” – 1535,6 тыс. леев.

В дебиторскую массу АО „Livada” необоснованно не были включены дебиторские задолженности в сумме 349,4 тыс. леев; в САР „Prietenia” – основные средства на сумму 2440,0 тыс. леев; в ООО „Lida” - имущество на сумму 6448,3 тыс. леев; в АО „Cips” – основные средства на сумму 639,8 тыс. леев. В состав дебиторской массы АО „Steaua” неоправданно были включены объекты социально-культурного назначения стоимостью 4,1 млн. леев, которые ранее были переданы ассоциациям жильцов. На предприятиях, находящихся в процессе несостоятельности, установлены случаи незаконного занижения дебиторской массы на 50,4 млн. леев, а так же ее завышения на 28,0 млн. леев.

**Продажные цены материальных ценностей предприятий, находящихся в процессе несостоятельности, были занижены** (по сравнению с их балансовой стоимостью) на общую сумму 33,6 млн. леев, в том числе на АО „Uzina de frigidere” – 2225,0 тыс. леев, АО „Codru” – 3383,1 тыс. леев, „ÎPS Drochia” – 14667,0 тыс. леев, АО „Ambalaj-Polimer” - 4758,4 тыс. леев, АО „Avicola Drochia” - 3909,5 тыс. леев, АО „Elcas” - 1244,5 тыс. леев, АО „Livada” - 412,6 тыс. леев, АО „Avicola Păpăuți” – 1777,8 тыс. леев,

„ÎPC Orhei” – 600,0 тыс. леев, АО „Fabrica de conserve Speia” – 252,0 тыс. леев, НИВВ – 395,6 тыс. леев.

Администратор АО „Metal”, нарушив порядок организации и проведения продажи материальных ценностей с торгов, допустил необоснованное занижение стоимости одного участка на 2,0 млн. леев, а другого – на 3,9 млн. леев. При продаже комплекса зданий в Басарабьяске, принадлежащих АО „Metal”, было допущено занижение на **814,5 тыс. леев** стоимости, установленной фирмой „Capital”.

**Управление имуществом и дебиторской массой экономических агентов, у которых был инициирован процесс несостоятельности, во многих случаях было неэффективным. Комитет кредиторов АО „Fabrica de conserve Speia” с решающим голосом АКБ „Moldova-Agroindbank” занизил стоимость новой станции по производству томатной пасты с 504,0 тыс. леев до 252,0 тыс. леев. АО „Avicola Părauți” понесло неэффективные расходы, связанные с оценкой приватизированного имущества, поскольку все имущество предприятия по балансовой стоимости 5100,4 тыс. леев было реализовано лишь за 60,0 тыс. леев.**

Администратор НИВВ при продаже путем прямых торгов участка строительной базы площадью 1478,0 кв.м фактически продал всю площадь базы – 2899 кв.м, занизив ее балансовую стоимость на 395,6 тыс. леев. Администратор АО „Livada” без проведения торгов в течение 2001-2002 гг. продал различным лицам 6067 контейнеров для хранения фруктов и овощей по ценам, заниженным на 412,6 тыс. леев.

**Комитет кредиторов АО „Alfa” инициировал продажу активов предприятия в кредит с процентной ставкой 5% в год. На 01.10.03 г. таким образом было реализовано материальных ценностей на сумму 13,4 млн. леев. В результате были образованы дебиторские задолженности в сумме 7,6 млн. леев, а неуплаченные и не отраженные в бухгалтерском учете проценты составили 500,0 тыс. леев.**

Управляющий АО „Alfa”, без согласия Совета кредиторов, в нарушение процедуры, утвержденной судебной инстанцией, без организации торгов, реализовал основные фонды коммунального назначения стоимостью 1,3 млн. леев частному предприятию ООО „Proalfa-Service”, которое впоследствии получило доход в сумме 1,4 млн. леев, упущенный АО „Alfa”.

Из площади 54856,8 кв.м, отчужденной только через прямые переговоры, 1289,6 кв.м были реализованы ООО „Proalfa-Service” за символическую цену 339 лей за 1 кв.м.

Министерство экономики и Министерство финансов не обеспечили выполнение Постановления Правительства о создании на базе АО „Alfa” промышленного парка. В настоящее время процедура ликвидации АО „Alfa” находится в завершающей стадии, а существующее имущество и инфраструктура для создания парка, были растрачены.

Неудовлетворительное управление несостоятельных предприятий привело к допущению неоправданных расходов и образованию новых кредиторских задолженностей. Так, по предложению администратора АО

„Fabrica de conserve Căușeni”, сумма в 1,2 млн. леев, предусмотренная для уплаты долговых обязательств, была использована для начала производственного процесса. Значительная часть произведенной продукции не была реализована, предприятие понесло убытки на сумму 305,0 тыс. леев, а обязательства перед поставщиками сырья увеличились на 1,5 млн. леев.

Администратор **Межхозяйственного предприятия по выращиванию свинины Орхей** продал акции администрируемого предприятия другим акционерным обществам без выставления их на Биржу ценных бумаг, по ценам, заниженным в 10 раз, тем самым занизив дебиторскую массу на 813,9 тыс. леев.

В то время как большинство материальных ценностей несостоятельных предприятий были реализованы частным экономическим агентам по ценам значительно ниже их балансовой стоимости, стоимость материальных ценностей, переданных государству в счет погашения долгов, были необоснованно завышены. При передаче в собственность государства административного здания от АО „Metal” оценочная стоимость квадратного метра площади составила 2396,1 леев по сравнению с продажной стоимостью 1500,0 леев за 1 кв.м другого помещения, реализованного ООО „Alumin-Com”.

В отсутствие контроля со стороны Собрания кредиторов и комитетов кредиторов **процедуры реорганизации и ликвидации несостоятельных предприятий затягиваются** и протекают очень медленно. Это позволяет администраторам и их командам продолжительное время быть обеспеченными рабочими местами и баснословными заработками. Процедура банкротства в АО „Alimentarmaș”, АО „Alfa”, АО „Uzina de frigidere” продолжается с 1997 года; в АО „Codru”, АО „Steaua”, АО „Combinatul de mobilă din Bălți” – с 1998 года; в АО „Sigma”, АО „Monolit”, АО „Fabrica de conserve din Căușeni”, АО „Avicola”, Тырнова, АО „Fabrica de conserve din Cantemir” - с 1999 года и т.д. Создавшееся положение обусловлено и отсутствием законных регламентаций. Закон №786-ХІІІ/96 г. регламентировал продолжительность процедуры банкротства до 48 месяцев, а принятый в 2001 году Закон (№632-ХV/01 г.) такое ограничение не предусматривает.

После принятия Закона о несостоятельности в новой редакции **оплата труда администраторов не была приведена в соответствии** с ним. Целый ряд администраторов продолжал получать заработную плату в соответствии со старым законодательством. В 2001-2002 гг. некоторым администраторам необоснованно были начислены 3,1 млн. леев. Оплата труда 3 администраторов в этот период составило от 1,4 млн. леев до 2,0 млн. леев, а 6 администраторов – от 105,0 тыс. леев до 490,0 тыс. леев. Необоснованно администраторам были начислены средства в сумме 427,0 тыс. леев за счет нереализованных материальных ценностей, но переданных государству в счет погашения долгов.

В нарушение положений Закона о несостоятельности расходы на оплату труда специалистов и экспертов, привлекаемых с согласия комитетов



кредиторов, были произведены за счет дебиторской массы несостоятельных предприятий. Аналогичным образом были покрыты и расходы по уплате взносов государственного социального страхования, которые в проверяемый период составили около 3,0 млн. леев.

На управление дебиторской массой и ее сохранность отрицательное влияние оказал низкий, а в некоторых случаях **неудовлетворительный уровень бухгалтерского учета** в несостоятельных предприятиях (АО „Livada”, АО „Metal”). В АО „Fabrica de conserve Speia” это позволило похитить из кассы предприятия наличные средства в сумме 62,6 тыс. леев. В АО „Agrotehnica-Invest” при участии работников бухгалтерии бухгалтерские документы были уничтожены до истечения срока хранения.

Часть предприятий с государственной долей капитала стали банкротами **из-за отсутствия эффективного контроля со стороны отраслевых министерств и департаментов**, а также Министерства финансов. Кредит в иностранной валюте был предоставлен АО „Livada” Министерством финансов по предложению Министерства сельского хозяйства без залога, не приняв никаких мер по принудительному взиманию долгов перед государством, которые на момент начала процедуры банкротства составляли 18,1 млн. леев (83,8 % от общей суммы долгов). Руководство АО „Livada”, пользуясь отсутствием контроля со стороны компетентных органов, а в некоторых случаях – при их молчаливом согласии, намеренно довели предприятие до несостоятельности.

Анализ деятельности предприятий в условиях несостоятельности показал, что при инициировании государственными кредиторами процесса несостоятельности в некоторых случаях не были учтены интересы государства. Так банкротству были подвергнуты птицеводческие и животноводческие предприятия, предприятия по производству мяса, предприятия хлебопродуктов, а также целый ряд промышленных предприятий. Процедура была начата с опозданием, когда предприятия уже были разрушены, и их деятельность не подлежала восстановлению. К лицам, допустившим доведение предприятий с государственным капиталом до банкротства, не были приняты адекватные меры по привлечению к ответственности, поскольку действующим законодательством такое не предусматривалось.

Закон о банкротстве и несостоятельности предприятий **не предусматривал и не предусматривает порядок подготовки и отбора кандидатов на должность администратора**, а также их квалификационный уровень. В результате в некоторых случаях одно и то же лицо назначалось на должность администратора на 10 и более предприятиях, расположенных в различных населенных пунктах республики, что оказало отрицательное влияние на проведение процедуры несостоятельности.

***Реализация политики государства в области управления земельным фондом и регулирования земельных отношений и кадастра в Республике Молдова***

Тематические проверки выполнения политики государства в области управления земельным фондом выявили неудовлетворительное администрирование основного богатства страны – земли. Неудовлетворительный учет и несоблюдение законодательства о регламентировании в данной области типичны для большинства органов, наделенных государством правом управлять ими.

**Примэрия мун.Кишинэу** выделяет в пользование или в аренду земли, которые в последующем, после использования, продаются как прилегающие к частным объектам или объектам незавершенного строительства. В отсутствие разграничения земель согласно Закону о землях публичной собственности и их разграничение изменение статуса собственности и формы использования земель ведет к снижению их стоимости.

Примэрия в отсутствие разграничения земель государственной собственности и земель муниципальной собственности зарегистрировала со статусом муниципальной собственности ряд участков, прилегающих к государственным предприятиям, в результате изменив статус 465 участков, прилегающих к экономическим объектам, и 415 участков, прилегающих к жилым домам. Примэрией проданы и переданы в аренду участки, которые не были переведены в муниципальную собственность в качестве земель резервного фонда и не были отражены в земельном балансе. В нарушение требований Земельного кодекса без условной регистрации права собственности на указанные участки было зарегистрировано право муниципальной собственности на земли, прилегающие к частным домам, 1912 обладателей.

В отсутствие концепции развития жилищного фонда Примэрия выделяет негосударственным экономическим агента (ООО „Bălți-Trans”, ООО „Arbustum”, АО „Agregat” и ИП „Creator-Iu.Borș”) в бесплатное пользование земли под другие назначения, кроме сельскохозяйственного и лесохозяйственного производства.

В нарушение требований Закона о зеленых зонах городов и сел Примэрия мун.Кишинэу приняла решение о сдаче в аренду ООО „Saniesta” земельного участка по ул. Каля Басарабией за счет „частичного ареста лесопарка” под проектирование и строительство автомоечной станции.

Данные о границах мун. Кишинэу разнятся. В Постановлении Правительства границы муниципия (города) Кишинэу установлены на площади 12301,2 га, а в земельном балансе на 01.01.03 г. они были отражены на 227,39 га меньше. Территориальное кадастровое бюро Кишинэу не располагает конкретными данными о границах муниципия Кишинэу. Бюро не принимает также меры по обновлению и уточнению кадастрового плана.

Земли – публичная собственность государства, предназначенные для сельского хозяйства, отраженные в учете земельного управления, не соответствуют данным, предусмотренным в законодательных актах.

Земельное управление не располагает планами систематизации для определения основных направлений использования входящих в границы муниципия земель для строительства домов и других объектов, а также планами их земельно-хозяйственной организации.

Расшифровка земель по классификаторам устарела, а данные годового баланса не представляют реальную ситуацию. В земельном управлении Примэрии мун. Кишинэу отсутствуют документы, подтверждающие право собственности обладателей земель, предназначенных для дорожного транспорта (973 га), железнодорожного транспорта (232,55 га), воздушного транспорта (434 га), строительства жилых домов, зданий социально-культурного назначения – публичной собственности административно-территориальных единиц (658 га).

Территориальное кадастровое бюро Кишинэу не представляет органам местного публичного управления информацию о новых обладателях земель. Кадастровый регистр земель не соответствует требованиям по городским участкам. Централизованный кадастровый лист не ведется согласно требованиям и не соответствует действительности.

Земли, зарегистрированные в территориальном кадастровом бюро Кишинэу, на 01.09.03 г. составляли 18262,32 га, или 32,4% земельного кадастра муниципия Кишинэу. Бюро и Государственное агентство земельных отношений и кадастра не соблюдали требования Государственной программы создания кадастра недвижимого имущества. Не приняты меры по реализации Программы первичной всеобщей регистрации недвижимого имущества и внедрения механизма оценки недвижимого имущества в целях создания кадастра недвижимого имущества. Территориальное кадастровое бюро Кишинэу не запрашивает у органов местного публичного управления документы, необходимые для создания кадастра. В бюро не ведутся регистры оценки стоимости недвижимого имущества. В результате на 01.11.03 г. зарегистрировано всего 64552 объекта недвижимого имущества, или 43% от запланированного объема.

В Земельном управлении не ведется полный учет договоров купли-продажи и аренды прилегающих территорий, нет последовательности в их регистрации. Некоторые договора купли-продажи прилегающих территорий, несмотря на то, что зарегистрированы, отсутствуют.

Информация о поступлении денежных средств от купли-продажи территорий, прилегающих к приватизированным объектам, представленная Министерству финансов земельным управлением, не соответствует реальности. непогашенные долги перед соответствующими бюджетами от купли-продажи земельных участков составляет 2,3 млн. леев, а долги, не уплаченные в муниципальный бюджет, от земельной аренды – 4,4 млн. леев.

Неудовлетворительно осуществляется управление земельным фондом в примэрии Трушень. Не в полной мере обеспечивается сбор налогов, не

информируется Налоговая инспекция о смене владельца земель, не регистрируются все договора купли-продажи земли. Идентификация земель в границах села Трушень не производилась на основе документов и требований, утвержденных Правительством. Данные Проектного института по организации территорий на 01.01.03 г. отличаются от данных кадастрового листа примэрии на 8,66 га по государственной стоимости и на 88,3 га – по собственности административно-территориальных единиц.

**Городской совет Хынчешть** в нарушение Закона о зеленых зонах городских и сельских населенных пунктов и Закона о нормативной цене и порядке купли-продажи земли выделил три земельных участка под строительство жилья в зеленых зонах (городском парке). Местный совет **с.Пересечина р-на Орхей** также продал участок парка культуры и отдыха и часть территории детского сада.

В нарушение действующих нормативных актов примэрии **с. Милештий Мичь, ком. Онешть (Стрэшень), г. Резина, с. Пересечина (Орхей), г. Дрокия и с. Косэуць (Сорока)** при расчете нормативной цены участков, прилегающих к приватизированным объектам и проданных из резервного фонда, **занизили средний бонитет земли** и т.д. Общая сумма упущенного дохода составила 10,6 млн. леев (государственный бюджет - 3,2 млн. леев, в местные бюджеты – 5,3 млн. леев и специальный счет Правительства – 2,1 млн. леев).

Местные публичные власти **не соблюдают Кодекс о недрах**. Примэрии не прекращают неразрешенное использование недр экономическими агентами, не устанавливают периметры разработок для экономических агентов, которым были выделены участки для эксплуатации месторождений, не передают соответствующую информацию государственным органам для ведения горного надзора и охраны окружающей среды. В результате большинство экономических агентов добывают ископаемые незаконно. Только на землях примэрий г. Тараклия, сел Мусаиту, Твардица, Валя Пержей, Балабану, Албота, Кайраклия, Будэй и Салчия района Тараклия 7 экономических агентов добывают песок, глину и камень без проектной документации и соответствующей лицензии. Также, начиная с 2000 года, индивидуальные предприятия „Chîssa” (г. Комрат) и „Roata Sert” (г. Тараклия) добывают песок в русле реки Салчия, которая протекает по территории примэрий сел Будэй и Мусаиту. Ряд экономических агентов не представляют отчеты о начислении платы за право добычи ископаемых и не вносят соответствующую плату в местный бюджет.

Некоторые примэрии районов Орхей, Кэушень, Унгень, Чимишлия, Леова, Штефан-Водэ, Кэлэрашь, Единец, Бричень, Окница и Дондюшень **необоснованно занизили расчет арендной платы** или и вовсе не заключили договора на земли водного и резервного фондов. В результате в местные бюджеты не поступили доходы в общей сумме 465,1 тыс. леев

Примэрия г. Дрокия и примэрия г. Флорешть заключили 5 договоров купли-продажи земли в рассрочку, без своевременной оплаты стоимости земли (на момент продажи, заключения договора) в размере 25%

нормативной цены, хотя во всех договорах было указано, что эти суммы были внесены. В результате в бюджет, установленных договором сроки, недопоступило 84,3 тыс. леев.

При выборочной инвентаризации земельных участков в мун. Бэлць, районах Глодень и Сынджерей были установлены **факты присвоения** экономическими агентами участков, являющихся публичной собственностью, на площади 348 га. В результате, в местные бюджеты не поступили доходы от арендной платы в общей сумме 40,3 тыс. леев. Более того, ООО „Codrana-Lux” без заключения договора аренды с Государственным агентством по лесному хозяйству „Moldsilva” самовольно разместило 18 объектов вспомогательного назначения и отдыха.

В отсутствие контроля со стороны ответственных лиц примэрий не **были применены рычаги, предусмотренные в Земельном кодексе, на случай необработки** пахотных земель. Так, только в примэриях с. София, Гура Галбенэ и Екатериновка (бывшего уезда Лэпушна) не обработано 394 га пахотных земель. При этом, в нарушение Земельного кодекса в примэрии с. София 25 человек раскорчевали многолетние растения на площади 6,93 га (садов и виноградников).

В нарушение Водного кодекса, Положения о порядке и условиях передачи в пользование водных объектов ряд примэрий районов Стрэшень, Унгень, Единец., Бричень, Окница и примэрия мун. Бэлць **передали озера (площади водного фонда)** в аренду и отдельное пользование физическим и юридическим лицам без наличия у последних согласия центральных государственных водохозяйственных органов, органов по охране окружающей среды, службы, осуществляющей государственный санитарный надзор, и в отсутствие государственного удостоверение на отдельное водопользование. Водные бассейны, принадлежащие АО „Piscicola” на территории нескольких примэрий не используются по назначению.

Большинство озер, расположенных на территориях административно-территориальных единиц, не взяты на земельный и бухгалтерский учет в примэриях. Договоры аренды не передаются в бухгалтерии примэрий для начисления арендной платы, ведения учета задолженностей, начисления штрафов согласно условиям договора. Часть водных бассейнов, являющихся публичной собственностью АТЕ, были переданы пайщикам в виде долевого участия, без указания права пользование озером. Ряд экономических агентов, имея договор аренды с соответствующими примэриями, не позволяют другим физическим или юридическим лицам использовать воду для полива, водопоя и т.д. Реконструкция многих бассейнов, отданных в аренду физическим и юридическим лицам, производится за счет внебюджетных фондов. Так, только на реконструкцию озера на территории с. Гура Галбеней (район Чимишлия), которое не было взято на земельный и бухгалтерский учет и не было сдано в аренду, было использовано 428,3 тыс. леев из средств внебюджетного фонда.

В нарушение Земельного кодекса примэрия с. София, район Хынчешть, не обеспечила контроль за рациональным и обоснованным использованием

земель, а также их защиту. В результате гр. В.Чобану противозаконно занял сельскохозяйственные земли (луга) и соорудил на них озеро без решения примэрии и установления границ в натуральной форме.

Большинство проверенных примэрий не обеспечили соблюдение положений Закона о бухгалтерском учете, Земельного кодекса, ежегодных законов о бюджете. В бухгалтерском учете примэрии с. Валя Пержий (район Тараклия) не были отражены **задолженности** в сумме 71,5 тыс. леев за земли, арендованные из резерва примэрии, а за публичное имущество, переданное в аренду СРРС „Valea Perjei”, не была начислена годовая арендная плата в сумме 30,7 тыс. леев.

Местные публичные органы власти не решают **вопрос учета и регистрации недвижимого имущества в территориальных кадастровых офисах**. Так, примэрии с. Тараклия де Салчие, с. Андрушул де Сус не взяли на учет недвижимое имущество, полученное от различных экономических агентов, на сумму соответственно 1390,1 тыс. леев, 1648,8 тыс. леев и 161,9 тыс. леев и не зарегистрировали его в ТКО Кахул. В больнице г. Кахул недвижимое имущество на сумму 13,0 млн. леев (двухэтажное здание поликлиники, родильный дом, терапевтическое отделение, гараж и др.), несмотря на то, что отражены в балансе учреждения, не зарегистрированы ТКО Кахул.

В нарушение Закона о кадастровом имуществе и Постановление Правительства о предоставлении и содержании кадастровой информации, большинство проверенных примэрий **не затребовали информацию для обновления кадастровых планов**. В примэриях, находящихся в поле деятельности ТКО Хынчешть (г. Хынчешть, с. Негря, с. София) учет владельцев земель не ведется в регистре нового типа. В примэрии с. Мусаиту, район Тараклия, не ведется учет владельцев земель в регистре земельного кадастра.

**В материалах по разграничению земель**, являющихся публичной собственностью, на земли публичной собственности государства, и земли, публичной собственности административно-территориальных единиц (примэрия Резина, примэрии сел Суслень, Иванча, Дониц и Пересечина района Орхей) были выявлены различия между данными Проектного института по организации территории и данными примэрий на 390 га (собственность государства) и 631 га (собственность АТЕ). В данных материалах не отражены земельные участки, являющиеся частной собственностью. Материалы по разграничению земель примэрии Холеркань были утверждены решением местного совета, но до момента проверки не были внесены соответствующие изменения в кадастровые регистры примэрии и соответственно в земельный баланс. Аналогичная ситуация установлена и в примэрии с. Слобозия-Душка (район Криулень) и Онешть (район Стрэшень) и др.

*В заключение Счетная палата констатирует, что при управлении государственным имуществом имели место недостатки и отклонения от действующего законодательства, в результате нерационального и неэффективного его использования органами, наделенными соответствующими правами. Существующие недостатки и нарушения, не принятие соответствующих мер по их предупреждению, наносят ущерб экономическим интересам страны в значительных размерах.*

## **РАЗДЕЛ IV. Меры, предпринятые по устранению нарушений, установленных Счетной палатой**

Основной целью деятельности Счетной палаты является контроль за строгим соблюдением действующего законодательства при управлении финансовыми и материальными средствами государства, выдвигая требования по принятию мер по устранению выявленных нарушений; определению степени ответственности и привлечению к ответственности должностных лиц, а также и по возмещению в государственный бюджет финансовых средств, использованных не по целевому назначению.

На основании результатов проверок, проведенных Счетной палатой в 2003 году было принято 42 постановления, которые, впоследствии, были доведены до сведения Президента Республики Молдова, Парламента и Правительства, с целью информирования и принятия мер, а также и общественности, посредством опубликования в «Официальном Мониторе Республики Молдова».

В течение отчетного года, Счетная палата направила свои силы на повышение эффективности проведенных проверок и принятых постановлений, на повышение ответственности должностных лиц при управлении публичными финансами и государственным имуществом, руководствуясь исключительно требованиями действующих законодательных и нормативных актов, обеспечив тем самым законную и объективную оценку установленных фактов.

Предварительные встречи с должностными лицами проверяемых субъектов, взаимодействие с ответственными лицами Правительства, министерств, департаментов и других административных органов, мобилизовали проверяемые субъекты на принятие конкретных мер по устранению выявленных нарушений, что в целом обусловило исполнение требований постановлений Счетной палаты.

В 2003 году, Правительство рассмотрело на своих заседаниях некоторые постановления Счетной палаты, и издало соответствующие решения, выдвинув требования к должностным лицам по принятию необходимых мер по устранению установленных недостатков и соблюдению требований законодательных и нормативных актов, имеющих отношение к финансово-банковской системе. Вместе с тем Правительство направило в Парламент ряд предложений по внесению изменений в действующие законы и принятию новых законов, с целью совершенствования существующей законодательной базы.

По запросу Счетной палаты были приняты меры по внесению изменений в предыдущие постановления Правительства, вступающих в противоречие с действующим законодательством.



На основании постановлений Счетной палаты, Парламент, Правительство и другие государственные органы приняли, изменили и дополнили более 30 законов, постановлений, положений, инструкций, что способствовало устранению некоторых несоответствий и неточностей действующего законодательства и нормативных актов.

Так, согласно требованиям Постановления №4-S от 11.02.03 (*Департамент чрезвычайных ситуаций*), Правительство, 13.03.03, приняло Постановление №284-6 „Об изменении и дополнении Постановления Правительства №298-9 от 26.05.93”, которым были установлены категории оплаты труда, тарифные коэффициенты для должностей личного состава Департамента чрезвычайных ситуаций и порядок выплаты некоторых пособий.

По предложению Счетной палаты (Постановление №8 от 27.03.03), был изменен З. №501-XV/03, Раздел III Налогового кодекса №1415-XIII/97 о возмещении НДС.

Согласно Постановлению Счетной палаты №9 от 12.02.04, Правительство приняло Постановление №375 от 13.04.04 „О разграничении земель публичной собственности населенных пунктов в составе муниципия Кишинэу”.

На основании Постановления Счетной палаты №10 от 03.04.03 (*Государственное агентство по материальным резервам и гуманитарной помощи*), Парламент принял Закон №425-XV/03, посредством которого был изменен Закон о несостоятельности №632-XV/01 и были внесены требования по возврату (оплате) задолженностей перед государственными материальными резервами.

По рекомендации Счетной палаты (Постановление №40 от 06.06.03), Правительство внесло изменение в Постановление №515/03, утвердив Постановление №1621/03 об установлении стоимости недвижимости переданной Национальной кассе социального страхования на сумму 2,7 млн. леев, включая мебель на сумму 2,2 млн. леев.

В соответствии с Постановлением Счетной палаты №43 от 12.06.03 (*Дорожный фонд*), Парламент, З.№430-XV/03, внес изменения и дополнения в Закон о дорожном фонде №720-XIII/96, а также и Постановление №893-XIII/96, с целью совершенствования законодательных актов, предусматривающих создание и использование дорожного фонда.

Парламентом было принято Постановление №558-XV от 25.12.03 „О распределении по заказчикам и объектам ассигнований для финансирования капитальных вложений, предусмотренных в государственном бюджете на 2004 год”, (согласно Постановлению Счетной палаты №54 от 11.07.03 – *Капитальные вложения*) относительно Программы капитальных вложений на 2004 год, распределения объема капитальных вложений по заказчикам и объектам, ответственности заказчиков строительства за правильность контрольного обмера работ.

На основании Постановления СП №58 от 15.07.03 (*Государственное казначейство*), Правительство, Постановлением №1340/03 внесло изменения в Постановление №755 от 30.07.01 „О структуре, штатной численности и Положения о Министерстве финансов”, относительно деятельности подразделений Государственного казначейства. При этом, Правительством было принято Постановление №486-21 от 10.05.04 „О результатах ревизии Государственного фонда благородных металлов и драгоценных камней”.

Согласно Постановлению Счетной палаты №9 от 29.03.03 Правительство приняло Постановление №88 от 04.02.04 «О мерах по обеспечению возврата внешних кредитов, полученных в течение 1991-2002 годов», которым был утвержден План мероприятий по обеспечению возврата долгов по прямым и гарантированным внешним кредитам самими пользователями этих средств.

На протяжении 2002-2003 гг. продолжилась практика проведения тематических проверок, Счетная палата выполнила в это время 8 проверок: соблюдения Закона о закупке товаров, работ и услуг для государственных нужд №1166-ХІІІ/97; правильности возмещения НДС из государственного бюджета; эффективности использования и возмещения внешних кредитов; использования специальных средств и некоторых внебюджетных фондов; реализации политики государства в области администрирования земельным фондом; эффективности предоставления налоговых и таможенных льгот и др.

Согласно постановлениям, принятым по результатам тематических проверок, **Национальное агентство по государственным закупкам** направило Правительству проект Положения о государственных закупках из одного источника, впоследствии утвержденное Постановлением №951 от 04.08.03, и опубликованное в О.М. №182-185 от 19.08.03. При этом, был утвержден и список экономических агентов монополистов, у которых будут закупаться товары и услуги.

Изменения и дополнения к Положению о закупки товаров и услуг путем запроса ценовых оферт, направленные для рассмотрения Правительству, были утверждены Постановлением №1399/03 (О.М. №235-238 от 28.11.03).

Парламент, З. №482-ХV/03 и З. №240-ХV/03 внес изменения в статьи 5, 47 и 50 Закона о закупке товаров, работ и услуг для государственных нужд №1166-ІІІ/97. Что касается публичных закупок, Правительство приняло Постановления: №1123 от 15.09.03 „Об утверждении Положения о государственных закупках работ”; №782 от 30.06.03 „О первоочередных мерах по повышению эффективности осуществления государственных закупок”.

Начиная с июля 2003 года, Агентство дополнительно публикует в Интернете ([www.tender.md](http://www.tender.md)) информацию о государственных закупках, а с января 2004 года еженедельно издает Бюллетень государственных закупок.

**Министерство финансов**, учитывая результаты проверок и принятых по ним постановлений Счетной палаты, усилило контроль за порядком

регистрации и своевременным исполнением договоров о закупках через казначейскую систему. Министерство ежемесячно проводит семинары с сотрудниками территориальных казначейств относительно порядка регистрации договоров и их исполнения.

На заседании Коллегии Министерства финансов от 30 июня 2003 года рассмотрены результаты проверки и утвержден План мероприятий по улучшению положения по возмещению НДС, при этом, были внесены предложения по изменению законодательства о возмещении НДС, которые, З. №501-XV/03 (О.М. №6-12/54 от 01.01.04), были изложены в новой редакции (ст.101 и 102 (8) Налогового кодекса).

Были составлены, пересмотрены и отправлены на рассмотрение акты сверки по задолженностям перед министерством по состоянию на 1 июля 2003 года с получателями внешних и внутренних кредитов, инвестиционных проектов и внешних кредитов выделенных под государственную гарантию.

Были приняты меры по принудительному исполнению налоговых обязательств, согласно ст.4 З. №408-XV от 26.07.01 „О введении в действие раздела V Налогового кодекса” и Положению Национального банка РМ №113 от 21.05.03 „О приостановлении операций, арест денежных средств с банковских/казначейских счетов и бесспорном взыскании денежных средств с банковских счетов”. В результате принятых мер, ГП „Кишиневский международный аэропорт” полностью погасила задолженность перед фондом риска (5% от суммы освоенного кредита) в сумме 442,2 тыс. долл. США, а КБ „Moldova-Agroindbank” АО, в течение 2003 года, внес в фонд риска 48,5 тыс. долл. США.

На 1 августа 2003 года была подписана Поправка к Соглашению между Министерством финансов, АКБ „Moldindconbank” и АО „Santek” об обеспечении государственной гарантии и график погашения задолженностей в фонд риска начиная с 1 августа 2004 года.

Были направлены письма об отражении в кассовом исполнении доходов, полученных от сдачи в аренду помещений, закрытии счетов, открытых в коммерческих банках, переводе на обслуживание силовых министерств через казначейскую систему, а приказом Министерства финансов №36 от 06.06.03, был разработан порядок принудительного взыскания превышения доходов над расходами по внебюджетным средствам, предусмотренных в сметах расходов.

По запросу Счетной палаты (Постановление №13 от 24.02.04 – *деятельность представителей государства на предприятиях в процессе неплатежеспособности с развитием процедуры банкротства*), был разработан План мероприятий и действий по устранению нарушений выявленных в результате проверки и утвержден на заседании Коллегии Министерства финансов от 8 апреля 2004 года.

Министерство финансов разработало модель договора между собранием кредиторов и администратором, который предусматривает, что в случае когда государство является мажоритарным кредитором, оплата производится согласно требованиям Постановления Правительства №1717 от

27.12.02 „Об утверждении Положения о вознаграждении управляющего процессом несостоятельности”.

Согласно графику, в мае сего года были созваны собрания и заседания комитетов кредиторов на тех предприятиях, в отношении которых Министерство финансов начало процедуру несостоятельности, в рамках которых были рассмотрены отчеты администраторов по внедрению планов по ликвидации или улучшению положения, и дальнейшей реализации процесса несостоятельности.

Парламент Республики Молдова принял Постановление № 188 от 10.07.04 «О составе Совета кредиторов», согласно которому Председателем Совета кредиторов был назначен Премьер-министр Республики Молдова.

На основании Постановления Счетной палаты №13 от 24.02.04, 12 марта 2004 года совет кредиторов АО „Steaua” разработал изменения плана ликвидации, исходя из того факта, что Национальная касса социального страхования и Государственная налоговая инспекция по мун. Кишинэу дополнительно выдвинула требования по признанию задолженностей на сумму около 20,0 млн. леев, которые не были включены в таблицу долговых обязательств, согласно требованиям упраздненного закона.

На заседании совета кредиторов АО „Micron” от 4 мая 2004 года были рассмотрены и утверждены изменения плана по восстановлению, в котором, согласно судебным решениям, были дополнительно включены задолженности АО „Micron” перед Министерством финансов на сумму 649,6 тыс. леев, перед бюджетом государственного социального страхования – на сумму 746,6 тыс. леев (сумма не отраженная в плане по реорганизации) и перед государственным бюджетом – штраф в размере 90,0 тыс. леев, оставшийся после аннулирования исторических долгов перед консолидированным бюджетом.

17 мая 2004 года, по решению Экономической апелляционной палаты были признаны действительными долговые обязательства АО „Agrotehnica-Invest” в сумме 1058,7 тыс. леев, в т.ч. перед консолидированным бюджетом – в сумме 850,6 тыс. леев и перед бюджетом государственного социального страхования – 208,1 тыс. леев.

**Главная государственная налоговая инспекция**, 30.06.03 разработала План мероприятий по возмещению НДС, предусматривающий внедрение автоматизированной системы проверки данных обязательств. На 17.04.03 было разработано сообщение №44, в целях обеспечения строгого учета сумм НДС, поступивших в бюджет и возмещенных из бюджета, а также изменена Инструкция №6 от 30.12.02 „О возмещении сумм налога на добавленную стоимость”, установив новый механизм оценки оплаченных сумм и более эффективную процедуру подтверждения экспортных поставок, приведя ее в соответствии со ст.101 (5) Налогового кодекса.

Был издан приказ №116 от 30.05.03 о мерах по недопущению возмещения сумм НДС в сроки превышающие 45 дней (норма установленная ст. 101 (3) и 101 (5) Налогового кодекса).

*Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности* и другими компетентными министерствами была разработана программа конкретных мер по возмещению задолженностей по контрактам или рекредитованию внешних кредитов.

С целью улучшения финансово-хозяйственного состояния предприятий зоотехнического сектора, Парламент принял соответствующий закон, согласно которому были заморожены (до 31.12.07) задолженности предприятий по производству свинины по внешним кредитам (и полагающимся процентам), предоставленным в рамках Программы PL-480 и МБРР, а также и задолженности по внешним и внутренним кредитам (в т.ч. процентные начисления), предоставленным Министерством финансов – птицефабрикам.

Были направлены предложения по изменению Постановления Правительства №206/01.

*Кишиневский Муниципальный совет* принял соответствующие решения о внесении изменений в сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам, учитывая остаток на начало 2003 года.

Департамент архитектуры и градостроения перечислил в бюджет мун. Кишинэу специальные средства в сумме 527,0 тыс. леев, использованные с нарушением действующих нормативных актов. Также в бюджет было возмещено 15,3 тыс. леев, выплаченные внештатным сотрудникам за выполненные работы.

В бюджет мун. Кишинэу было перечислено 50,0 тыс. леев (профицит 2002 года).

В Департамент архитектуры и градостроения и во всех муниципальных медучреждениях поступления наличных специальных средств (внебюджетных) осуществляется посредством контрольно-кассовых машин с фискальной памятью.

По каждому экономическому агенту в отдельности обеспечен учет дебиторской и кредиторской задолженности за коммунальные услуги и арендную плату. Временно свободные помещения сданы в аренду на основании договоров, а финансовые средства поступают на казначейские счета бюджетных учреждений.

Выполнение этих и других мероприятий способствует улучшению ситуации по исполнению постановлений Счетной палаты Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности, Министерством культуры, Министерством здравоохранения, Министерством энергетики, Министерством экономики и др.

В результате исполнения постановлений Счетной палаты, в бюджет поступили обязательные платежи, неоплаченные полностью и своевременно, финансовые санкции на общую сумму 31,6 млн. леев; возмещены бюджетные ассигнования на 11,9 млн. леев, финансовые средства во внебюджетные фонды на 3,5 млн. леев; в специальные фонды материальных ценностей Государственного агентства по материальным резервам и гуманитарной

помощи – 20,4 млн. леев и в бюджет государственного социального страхования на 2,3 млн. леев; было восстановлено в учете государственное имущество стоимостью 37,0 млн. леев, и задолженность экономических агентов перед государством – 22,6 млн. леев.

Вследствие проведенных проверок, Счетная палата за отвлечение бюджетных и внебюджетных средств наложила финансовые санкции на сумму 143,7 тыс. леев.

За допущение административных правонарушений (осуществление фактических расходов на суммы, превышающие лимиты бюджетных ассигнований, допущение нецелевого использования специальных средств), Счетная палата в отношении 13 должностных лиц (согласно ст.162<sup>12</sup> КАП), применила санкции, которые были полностью оплачены в бюджет.

На основании постановлений Счетной палаты за нарушение действующего законодательства, 18 должностных лиц были освобождены от занимаемых должностей и к 148 были применены дисциплинарные взыскания.

Несмотря на то, что в 2003 году должностными лицами были предприняты эффективные меры по устранению нарушений выявленных проверкой, некоторые требования Счетной палаты остались невыполненными, что снизило эффективность финансового контроля. В отдельных случаях виновные должностные лица не были наказаны за допущенные нарушения и значительные суммы публичных финансовых средств не были возмещены в государственный бюджет.

Не на должном уровне постановления СП исполняются Министерством транспорта и связи, Министерством просвещения, Департаментом приватизации, Главной государственной налоговой инспекцией, Примэрией мун. Кишинэу, Департаментом по исполнению судебных решений и др., несмотря на то, что в их адрес и в адрес других властей Счетная палата направила свыше 130 писем и повторных обращений с требованием о полном исполнении постановлений Счетной палаты.

Так, ответ Министерства просвещения об исполнении требований Постановления №12 от 28.05.02 „О результатах проверки правильности формирования и использования специальных средств и средств некоторых внебюджетных фондов” был отправлен с опозданием на 2 месяца и не содержал требуемых данных. Отчисления в сумме 154,3 тыс. леев на внебюджетный счет Министерства просвещения, согласно Постановлению Правительства №728 от 24.07.02, Технический университет Молдовы произвел только в течение повторной проверки.

Также, не в полном объеме исполнены требования постановлений Счетной палаты и руководством Главной государственной налоговой инспекцией (ГГНИ). В Постановлении №79 от 12.12.2000 (*Кредит ЕБРР, полученный АО „Арă-Canal”*), от ГГНИ потребовалось провести проверку правильности налогообложения доходов местных специалистов получающих заработную плату за счет грантов АО „Арă-Canal Chişinău”, предоставленных

Правительством Дании и ТАСИС для поддержки проектов. На 6 повторных запросов Счетной палаты, ГГНИ никаких мер не предприняла.

В соответствии с Постановлением №91 от 09.10.02 (АО „Termocom”), ГГНИ и Государственная регистрационная палата при Департаменте информационных технологий должны были принять меры по ликвидации ООО „Alicor”. Это требование было направлено 4 раза, но ГГНИ утверждает, что еще не разработан порядок ликвидации не перерегистрированных предприятий, согласно Постановлению Правительства №251 от 17.03.97 „О введении в действие удостоверения о регистрации предприятий”.

Частично были исполнены требования Постановления Счетной палаты №8 от 27.03.03. Не приняты меры по определению степени ответственности лиц виновных (в т.ч. председателей комиссий) за возмещение НДС, нанесших ущерб государственному бюджету и допустивших нарушения налогового законодательства. Только по этому вопросу Счетная палата отправила ГГНИ 5 обращений, организовав также встречи с должностными лицами.

Министерство финансов до настоящего времени не выполнило Постановление №85 от 04.10.01 (*Использование средств для устранения последствий стихийного бедствия в ноябре 2000 г.*) и некоторые требования постановлений за 2003 год.

В годовом отчете Счетной палаты за 2002 отмечено, что Примэрия мун. Кишинэу должна была взять на свой баланс здание по ул. Колумна 76/„А” и „В”, которое раньше было ее собственностью. Вопреки многочисленным обращениям, данное требование осталось неисполненным.

Постановления Счетной палаты не выполняются в полной мере и в Департаменте приватизации, который, в свою очередь, оставил без внимания ряд требований, как предыдущих постановлений, так и недавно принятых. К примеру, срок исполнения Постановления Счетной палаты №1 от 03.01.04 „О соблюдении законодательства при приватизации государственного имущества строительного комплекса” был установлен на протяжении трех месяцев, но Департамент ограничился только изданием одного приказа, являющегося декларативным документом и не предусматривающего плана эффективных мер, с конкретными сроками выполнения. Таким образом, ни одно требование постановления не было исполнено.

Для возмещения ущерба причиненного государству и привлечения к ответственности виновных в этом лиц, Счетная палата в течение 2003 года направила Центру по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией 18 материалов, Генеральной прокуратуре – 2 и Службе информации и безопасности – 1 (всего 21 материал), которые, по мнению Счетной палаты требуют внимания со стороны вышеперечисленных органов. На основании этих документов было возбуждено 6 уголовных дел, издано 5 постановлений о прекращении дела, а 10 находятся в процессе рассмотрения.

Изучив данные постановления о прекращении дел, Счетная палата не согласилась с предъявленными мотивами, ставшими причиной отказа в

возбуждении уголовного дела. Отказ аргументируется отсутствием элементов состава преступления. В вышеуказанных постановлениях, в принципе, анализируются только недостатки актов проверок, которые, по мнению следственных органов, не дают подобающую оценку фактам, изложенным в материалах проверки, и не требуют проведения дополнительного контроля. Наблюдаются случаи возбуждения уголовного дела с превышением сроков предусмотренных законодательством.

Так 21.03.03, Счетная палата, с целью принятия мер в соответствии с действующим законодательством, направила ЦБЭПК материалы относительно работ по газификации котельной Сорокской уездной больницы на сумму 545,4 тыс. леев, выполненных ООО „Laszlo Com”. ЦБЭПК, 16.01.04, не изучив досконально данные документы, сообщило Счетной палате, что, в результате проведенной проверки, нарушений действующего законодательства не было установлено. И только на повторный запрос Счетной палаты, ЦБЭПК, 17.03.04, возбудил уголовное дело на основании разд.1 ст.195 УК РМ, касательно должностных лиц больницы.

Счетная палата, 13.06.03, направила Генеральной прокуратуре материалы о нарушениях требований Закона о государственном долге и государственных гарантиях (измененный) №943-ХІІІ/96, допущенных должностными лицами при освоении и возврате получателями кредитов внешних кредитов, в т.ч. государственных гарантий, в результате которых государство недополучило 97,1 млн. долл. США и 154 млн. леев, из которых, соответственно, 40,2 млн. долл. США и 8,8 млн. леев были оплачены из государственного бюджета.

11.07.02, Генеральная прокуратура, рассмотрев материалы проверки об освоении и возмещении внешних кредитов полученных АО „Perfuzon”, АО „Fabrica de sticlă din Chişinău” и ООО „Vininvest”, проинформировала Счетная палата, о том факте, что ввиду отсутствия состава преступления, невозможно определить вину должностных лиц АО „Perfuzon”, несмотря на то, что 08.08.03 Прокуратура по борьбе с коррупцией и руководством уголовным преследованием на основании разд.2 ст.195 Уголовного кодекса возбудила уголовное дело по факту присвоения в огромных размерах имущества АО „Perfuzon”, а на основании ст.252 Уголовного кодекса – по факту намеренной несостоятельности АО „Perfuzon” (письмо №20030021177-09 от 13.08.03). Прочие нарушения действующего законодательства, изложенные в Постановлении Счетной палаты №9 от 28.03.03, остались без юридической оценки со стороны Генеральной прокуратуры.

Также, 02.04.03, Счетная палата направила ЦБЭПК материалы проверки о деятельности представителей государства в Собраниях и Советах кредиторов, а также и администраторов уполномоченных на предприятиях в процессе несостоятельности с развитием процедуры банкротства.

02.04.04, ЦБЭПК проинформировал Счетную палату о возбуждении 7 уголовных дел по материалам проверки в АО „Fabrica de conserve Speia”. Относительно АО „Alfa”, которое находится в процессе несостоятельности через реорганизацию, на основании разд.1 ст.328 Уголовного кодекса, было



возбуждено уголовное дело по администратору О. Москалу. Материалы проверок проведенных в АО „Elcas”, АО „Steaua”, АО „Metal” и др. находятся в процессе рассмотрения.

Счетная палата является инициатором установления новых отношений по сотрудничеству с различными государственными учреждениями, с целью решения общих вопросов. Так, на основании ст.8, 26 „h” Закона о Счетной палате и ст.5, 6, 7 и 9 „m” Закона о Центре по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией, было заключено Соглашение о сотрудничестве между Счетной палатой и ЦБЭПК. Целью данного Соглашения является обмен информацией о деятельности обеих сторон, а также участие специалистов в проведение проверок (ревизий) или в других мероприятиях по предупреждению, заключению договоров и раскрытию нарушений, касательно незаконного использования публичных финансовых средств.

Аналогичные соглашения были заключены с СИБ и МВД, которые уже действуют и надеемся, что принесут ожидаемых результатов для всех задействованных сторон.

Анализ сотрудничества Счетной палаты с Генеральной прокуратурой, с органами внутренних дел и другими юридическими учреждениями, раскрывает, что для улучшения этого сотрудничества необходимо предпринять следующие меры:

- Счетной палате и далее повышать качество проводимых проверок с одной стороны, и следственным органам строго соблюдать требования Уголовного кодекса и Гражданско-процессуального кодекса, с другой стороны;
- наделить Счетную палату правом направлять иски в судебные инстанции в интересах государства, освободить ее от госпошлины при их подачи и при обжаловании судебных решений по данным делам;
- изменить и дополнить действующее законодательство, которое бы предусматривало неоспоримость исполнения постановлений Счетной палаты, а также и право Счетной палаты налагать соответствующие санкции за неисполнение постановлений и создание препятствий в ее деятельности;
- внедрить международную практику по осуществлению контроля в учреждениях, имеющих в управление публичные финансовые средства;
- следственным органам разработать строгий учет материалов Счетной палаты относительно возмещения ущерба, причиненного государству должностными лицами, согласно действующему законодательству;
- специалистам обеих сторон (Счетной палаты и следственных органов) участвовать в проведение проверок (ревизий) или других превентивных мер, по предупреждению, пресечению и раскрытию правонарушений, относящихся к незаконному использованию публичных финансовых средств.