



**ПОСТАНОВЛЕНИЕ №49  
от 9 октября 2017 года**

**об утверждении Отчета об управлении и использовании публичных  
финансовых средств и публичного имущества  
(Годовой отчет за 2016 год)**

-----  
В соответствии со ст.133 (4) Конституции Республики Молдова, ст.8 (1) b) и (3), ст.15 (2) и (4), ст.16 h) Закона о Счетной палате №261-XVI от 05.12.2008  
Счетная палата

**п о с т а н о в л я е т :**

**1.** Утвердить Отчет об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества (Годовой отчет за 2016 год) и представить Парламенту Республики Молдова.

**2.** Настоящее Постановление и Отчет об управлении и использовании публичных финансовых ресурсов и публичного имущества (Годовой отчет за 2016 год) опубликовать в Официальном мониторе Республики Молдова.

**Вячеслав Унтила,  
Председатель**

Перевод  
Утвержден  
Постановлением Счетной палаты  
№49 от 9 октября 2017 года

**ОТЧЕТ**  
**об управлении и использовании**  
**публичных финансовых средств**  
**и публичного имущества**  
  
**Годовой отчет за 2016 год**

Кишинэу, 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

ОБРАЩЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ .....	7
СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ, КОТОРЫЕ ПОСЛУЖИЛИ БАЗОЙ ДЛЯ АУДИТОРСКОЙ СРЕДЫ .....	9
КРАТКИЙ ОБЗОР ГОДОВОГО ОТЧЕТА ЗА 2016 ГОД.....	10
Аудит по Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2016 год и аудит эффективности управления долгом государственного сектора в 2016 году (приложение №1, А1, А2).....	11
Аудит соответствия в сочетании с аудитом эффективности и финансовым аудитом по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год (приложение №1, А3, А4).....	13
Аудит соответствия в сочетании с аудитом эффективности и финансовый аудит по Отчету Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2016 год (Приложение №1, А5, А6) .....	14
Аудит относительно релевантности инструментов управления принудительным исполнением налогового и таможенного обязательства в 2014-2016 годах (приложение №1, А7).....	15
Аудит консолидированной финансовой отчетности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных учреждений за 2016 год и аудит о соответствии деятельности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных субъектов в 2016 году (приложение №1, В1, В2). .....	16
Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения и его подведомственных учреждений, составленной по состоянию на 31 декабря 2016 года (приложение №1, В3) .....	17
Аудит финансовой отчетности Национальной комиссии по финансовому рынку по состоянию на 31 декабря 2016 года (приложение №1, В4).....	18
Аудит финансовой отчетности Национального органа по неподкупности за 2016 бюджетный год (приложение №1, В5).....	19
Аудит финансовых ситуаций по состоянию на 31.12.2015 подпрограмм „Политики и менеджмент в секторе здравоохранения” в рамках центрального аппарата Министерства здравоохранения и „Специальные национальные программы деятельности по контролю над табаком в области здравоохранения” (Приложение №1, С1) .....	20
Финансовый аудит достоверности финансовой отчетности, связанной с внедрением Проекта „Реформа образования в Молдове” за 2016 бюджетный год (приложение №1, С2).....	21
Аудит эффективности „Внедрение Стратегии реформы сектора юстиции в 2011–2016 годах (8 месяцев): значительные ресурсы – неопределенные результаты” (приложение №1, С3) .....	21
Аудит эффективности Программы реструктуризации виноградарско-винодельческого сектора „Filiera Vinului” (приложение №1, С4) .....	22
Аудит эффективности правительственных инструментов, направленных на модернизацию/улучшение услуг в рамках системы образования (приложение №1, D1) .....	24
Аудит относительно оценки степени выполнения требований и рекомендаций аудита, направленных Постановлением Счетной палаты №55 от 08.12.2014 „По Отчету аудита соответствия процесса субсидирования сельского хозяйства в 2013 году” (приложение №1, D2).....	25

Аудит эффективности „Какое влияние оказала реформа местных публичных финансов на финансовую децентрализацию административно-территориальных единиц муниципия Кишинэу и района Рышкань?“ (Приложение №1, D3).....	26
Аудит „Менеджмент систем надзора за дорожным движением“ (приложение №1, D4).....	27
Аудит соответствия, ассоциированный с аудитом эффективности управления опасными и производственными отходами, и их побочного воздействия (приложение №1, D5).....	29
Аудит эффективности „Эффективность администрирования публичного имущества Комбинатом по производству вин „Cricova“ АО и Центром бизнеса и туризма „Cricova-Vin“ АО в период 2015-2016 годов“ (приложение №1, D6) .....	30
Аудит эффективности „Результативность финансово-экономического управления и администрирования имущества предприятиями, оказывающими населению услуги водоснабжения“ (приложение №1, D7) .....	31
Аудит ИТ „Как обеспечивается защита персональных данных в сфере первичной медицинской помощи, обрабатываемых в рамках автоматизированных информационных систем?“ (Приложение №1, E1) .....	33
Миссия последующего аудита информационных технологий с элементами эффективности „Какой реальный прогресс был достигнут и каковы перспективы автоматизации процессов в области внутренних дел?“ (Приложение №1, E2).....	33
АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	34
СФЕРА ОХВАТА .....	36
ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ И НЕДОСТАТКИ.....	37
ВЛИЯНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	38
СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ .....	40
ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ И БОРЬБА С МОШЕННИЧЕСТВОМ И КОРРУПЦИЕЙ.....	41
ПРЕДЛОЖЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ.....	44
Приложение №1.....	45
<b>A. УПРАВЛЕНИЕ ПУБЛИЧНЫМИ ФИНАНСАМИ .....</b>	<b>46</b>
A.1. Аудит по Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2016 год .....	48
A.2. Аудит эффективности менеджмента долга публичного сектора в 2016 году .....	54
A.3. Аудит соответствия в сочетании с аудитом эффективности по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год .....	57
A.4. Финансовый аудит по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год .....	62
A.5. Аудит соответствия в сочетании с аудитом эффективности и финансовый аудит по Отчету Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2016 год .....	64
A.6. Финансовый аудит по отчету Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2016 год .....	67
A.7. Аудит относительно релевантности инструментов управления принудительным исполнением налогового/таможенного обязательства в 2014-2016 годах.....	69
<b>B. УПРАВЛЕНИЕ ПУБЛИЧНЫМИ ФОНДАМИ .....</b>	<b>72</b>
B.1. Аудит консолидированной финансовой отчетности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных учреждений за 2016 год .....	72

В.2. Аудит о соответствии деятельности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных субъектов в 2016 году .....	73
В.3. Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения и подведомственных учреждений, составленной по состоянию на 31.12.2016 .....	75
В.4. Аудит финансовой отчетности Национальной комиссии по финансовому рынку по состоянию на 31 декабря 2016 года .....	79
В.5. Аудит финансовой отчетности Национального органа по неподкупности за 2016 бюджетный год .....	80
<b>С. УПРАВЛЕНИЕ РЕСУРСАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ИЗ ВНЕШНИХ ФОНДОВ.....</b>	<b>82</b>
С.1. Аудит финансовых ситуаций по состоянию на 31.12.2015 подпрограмм „Политики и менеджмент в секторе здравоохранения” в рамках центрального аппарата Министерства здравоохранения и „Специальные национальные программы деятельности по контролю над табаком в области здравоохранения” .....	82
С.2. Финансовый аудит достоверности финансовой отчетности, связанной с внедрением Проекта „Реформа образования в Молдове” за 2016 бюджетный год.....	84
С.3. Аудит эффективности „Внедрение Стратегии реформы сектора юстиции в 2011–2016 годах (8 месяцев): значительные ресурсы – неопределенные результаты” .....	86
С.4. Аудит эффективности Программы реструктуризации виноградарско-винодельческого сектора „Filiara Vinului” .....	88
<b>D. ТЕМАТИЧЕСКИЕ АУДИТЫ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ЗНАЧЕНИЯ .....</b>	<b>90</b>
D.1. Аудит эффективности правительственных инструментов, направленных на модернизацию/улучшение услуг в рамках системы образования.....	90
D.2. Последующий аудит относительно оценки степени выполнения требований и рекомендаций аудита, направленных Постановлением Счетной палаты №55 от 08.12.2014 „По отчету аудита соответствия процесса субсидирования сельского хозяйства в 2013 году” .....	96
D.3. Аудит эффективности „Какое влияние оказала реформа местных публичных финансов на финансовую децентрализацию административно-территориальных единиц муниципия Кишинэу и района Рышкань?” .....	99
D.4. Аудит „Менеджмент систем надзора за дорожным движением” .....	101
D.5. Аудит соответствия, ассоциированный с аудитом эффективности управления опасными и производственными отходами, и их побочного воздействия.....	104
D.6. Аудит эффективности „Эффективность администрирования публичного имущества Комбинатом по производству вин „Cricova” АО и Центром бизнеса и туризма „Cricova-Vin” АО в период 2015-2016 годов” .....	108
D.7. Аудит эффективности „Результативность финансово-экономического управления и администрирования имущества предприятиями, оказывающими населению услуги водоснабжения” .....	112
<b>E. АУДИТ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ.....</b>	<b>118</b>
E.1. Аудит ИТ „Как обеспечивается защита персональных данных в сфере первичной медицинской помощи, обрабатываемых в рамках автоматизированных информационных систем?” .....	118
E.2. Миссия последующего аудита информационных технологий с элементами эффективности „Какой реальный прогресс был достигнут и каковы перспективы автоматизации процессов в области внутренних дел?” .....	121

Г. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В РАМКАХ ПРОГРАММ ТРАНСГРАНИЧНОГО СОТРУДНИЧЕСТВА .....	124
Приложение №2 .....	126
Приложение №3 .....	131
<i>Приложение №4</i> .....	134
Приложение №5 .....	179

## ОБРАЩЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

В качестве председателя Счетной палаты, представляю Отчет об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества за 2016 бюджетный год, который был запланирован таким образом, чтобы отразить в четкой и прозрачной манере, как мы выполняли предусмотренные законом обязательства в период с октября 2016 по сентябрь 2017 года. Основой для нашей работы послужил принцип законности, а отправной точкой были права и обязанности, закрепленные в Конституции Республики Молдова и, непосредственно, в Законе о Счетной палате.

С самого начала хочу отметить главное: Счетная палата – это не инстанция для вынесения судебных решений или орган для наложения штрафов, а является высшим учреждением, которое осуществляет свою деятельность путем проведения внешних публичных аудитов.

В настоящее время в мире не существует единой практики по оценке эффективности высших органов аудита, поскольку на международном уровне они функционируют как органы с разными организационно - правовыми формами, наделенные различными полномочиями. Соответственно, для установления высокого стандарта качества, мы руководствуемся Законом о Счетной палате, направляя наши усилия на выполнение предусмотренных законом обязательств, а именно, на продвижение надлежащего управления публичными фондами.

Ценность наших отчетов видна тогда, когда Парламент принимает или вносит изменения в законодательные акты, а аудируемые субъекты, путем внедрения рекомендаций Счетной палаты, укрепляют свою деятельность. Констатации аудита часто служат отправной точкой в деятельности Правительства, правоохранительных органов, неправительственных организаций, а также предоставляют гражданам информацию об использовании средств, поступивших от уплаченных ими налогов. Таким образом, в качестве Высшего органа аудита, стремимся заслужить доверие граждан и предоставить реальную поддержку Парламенту и Правительству.

В нашей деятельности руководствуемся не только законодательством, но также учитываем ситуацию в общественной, научной среде, СМИ, а значит Счетная палата действует в условиях реальной прозрачности в соответствии с международными стандартами. Все наши отчеты являются публичными и могут быть доступны на официальной веб-странице учреждения.

Счетная палата является ключевым фигурантом в системе публичных финансов Республики Молдова и стражем надлежащего управления публичными средствами. Учитывая особую важность нашей деятельности, в отчетный период стремились быть профессионалами в том, что мы делаем, и соблюдать принципы беспристрастности и целостности.

Очевидным знаком признания результатов нашей деятельности является рассмотрение аудиторских отчетов на заседаниях парламентских комиссий, где анализируются констатации и направленные рекомендации, а также заслушиваются вовлеченные субъекты.

В отчетном периоде, в пределах имеющихся ресурсов, были реализованы и опубликованы 26 отчетов, содержащих обоснованные и объективные выводы по наиболее острым экономическим и социальным проблемам, существующим в стране, и направлены 1239 рекомендаций для 314 получателей.

Помимо вышеизложенного, в каждом из наших отчетов обращено внимание на то, что Республика Молдова должна развиваться без нанесения ущерба для нашего будущего или будущего наших детей. Необходимо обеспечить устойчивый рост для преодоления экономических трудностей. В этой связи, публичные средства должны использоваться в регламентированном порядке таким образом, чтобы публичные деньги внесли изменения в жизнь граждан посредством адекватной политики и качественных услуг. Кроме того, необходимо уделять особое внимание прозрачности, результативности, эффективности и целесообразности использования публичных фондов, потому что эти факторы также важны, как сумма поступивших в бюджет доходов.

В качестве учреждения, добившегося заслуженного профессионального престижа и пользующегося доверием граждан, мы прилагаем усилия для того, чтобы поддержать Парламент и способствовать нашими рекомендациями экономному и эффективному использованию публичных средств и активов. Учитывая экономические и финансовые трудности, а также национальный опыт за последнее десятилетие, нет никаких сомнений в том, что государственные средства должны быть упорядочены. Посредством аудитов, проведенных в отчетном периоде, мы продвигали принцип надлежащего использования публичных средств и будем продолжать действовать в этом направлении для достижения этой цели и в будущем.

Вячеслав УНТИЛА,

Председатель

## СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ, КОТОРЫЕ ПОСЛУЖИЛИ БАЗОЙ ДЛЯ АУДИТОРСКОЙ СРЕДЫ

**16 декабря 2016 года** – Парламент принял Закон о государственном бюджете на 2017 год №279, который предусматривает доходы в сумме 33,2 миллиарда леев и расходы – 37,4 миллиардов леев, с дефицитом в сумме 4,2 миллиарда леев; Закон о бюджете государственного социального страхования №286: доходы – 17,5 миллиардов леев и расходы – 17,5 миллиардов леев; Закон о фондах обязательного медицинского страхования №285: доходы – 6,1 миллиардов леев и расходы – 6,2 миллиарда леев, с дефицитом в сумме 92,8 миллиона леев.

**16 июня 2016 года** – Налоговый кодекс был дополнен новым налогом - на роскошь. Таким образом, налог на роскошь представляет собой налог, применяемый в отношении имущества налогоплательщика в виде недвижимого имущества жилого назначения, в том числе на коттеджи (за исключением земельных участков), в случае, если они удовлетворяют соответствующим условиям.

**26 августа 2016 года** – Правительство утверждает Постановление №1011 „О бюджетном прогнозе на среднесрочный период (2017-2019 годы)”, документ, который определяет цели бюджетно-налоговой политики, а также ресурсную и расходную базу национального публичного бюджета на три года.

**26 сентября 2016 года** – Правительство взяло на себя ответственность за принятие семи ключевых законов в контексте Соглашения с МВФ, которые касаются стратегических областей укрепления экономической и социальной стабильности государства.

**12 октября 2016 года** – Правительство утверждает Стратегию развития системы государственных закупок на 2016-2020 годы и План действий по ее реализации. Согласно Стратегии, реформа включает в себя четыре области, которые будут подвержены постепенным изменениям. Речь идет о гармонизации законодательства с Директивами ЕС в этой области, реструктуризации Агентства государственных закупок и создании национального агентства по разрешению жалоб. Также, предусматривается создание электронной системы закупок и укрепление потенциала для закупающих органов и должностных лиц, участвующих в процессе государственных закупок.

**7 ноября 2016 года** – Совет исполнительных директоров Международного валютного фонда (МВФ) утвердил соглашение с Республикой Молдова сроком на три года, финансируемое посредством двух инструментов кредитования – Механизма расширенного финансирования и Механизма расширенного кредитования, которые направлены на поддержку программы экономических и финансовых реформ государства. Республика Молдова получила доступ к 129,4 млн. специальных прав заимствования (около 178,7 млн. долларов США или 75 процентов от доли Республики Молдова в МВФ).

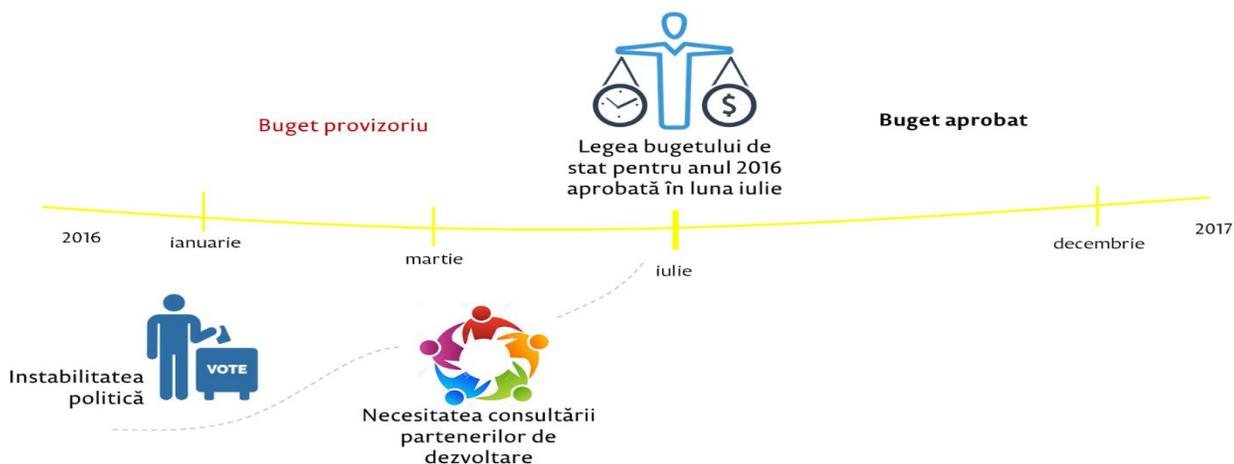
**16 ноября 2016 года** – была утверждена дополнительная нормативная база для государственных закупок. Кабинет министров утвердил три положения, которые призваны обеспечить надлежащее применение Закона о государственных закупках. Самый важный из них документ позволяет закупающим органам планировать договора закупок необходимых товаров, работ и услуг на весь бюджетный год. 28.12.2016 Правительство принимает Постановление №1418 „Об утверждении Положения о порядке составления Списка запрещенных экономических операторов”.

**23 декабря 2016 года** – были опубликованы Международные стандарты по составлению финансовой отчетности №14 и №15 (МССФО). Цель МССФО №14 „Отложенные счета, относящиеся

к регулируемой деятельности” заключается в представлении в финансовой отчетности остатков по счету отложенных разниц, возникающих при предоставлении субъектом клиентам товаров или услуг по ценам или тарифам, являющимся предметом тарифного регулирования.

**20 мая 2017 года** – была принята Концепция переписания Налогового кодекса и Таможенного кодекса. В контексте гармонизации налогового и таможенного законодательства с Директивами Европейского союза, согласно Соглашению об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз, Министерство финансов разработало Концепцию переписания Налогового кодекса и Таможенного кодекса, утвержденную Приказом министра финансов №75 от 15.05.2017. Концепция представляет собой документ политик, который описывает способы и направления, применяемые в процессе разработки соответствующих Кодексов сквозь призму передового опыта, которая должна быть реализована в период 2017-2019 годов.

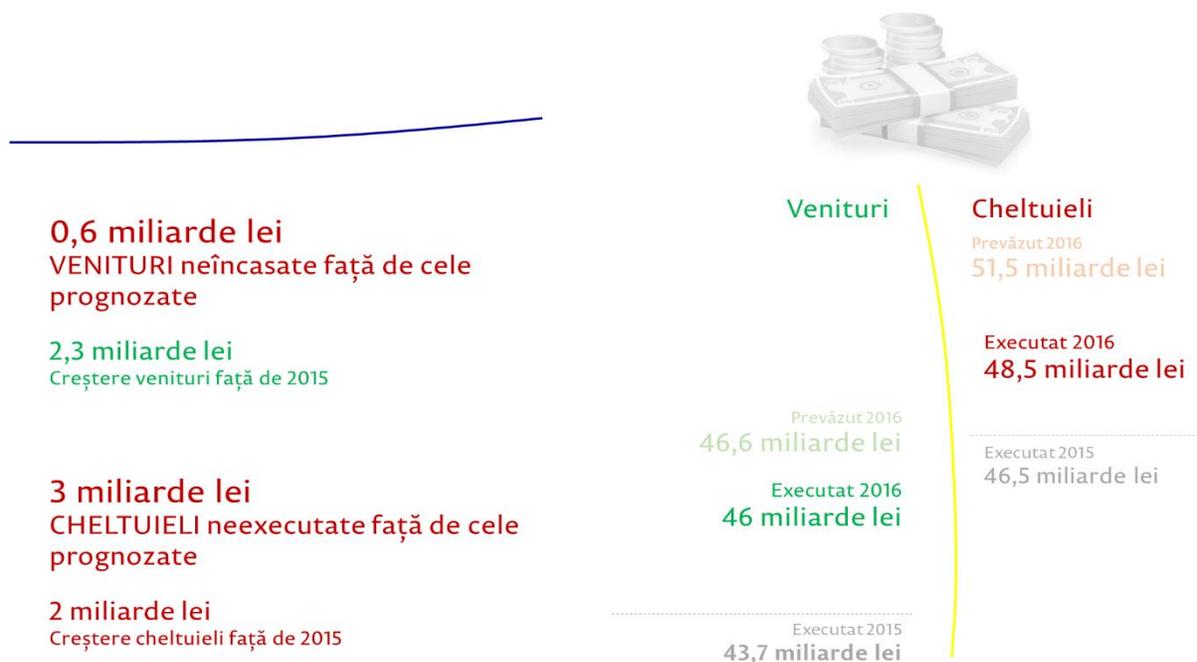
## КРАТКИЙ ОБЗОР ГОДОВОГО ОТЧЕТА ЗА 2016 ГОД



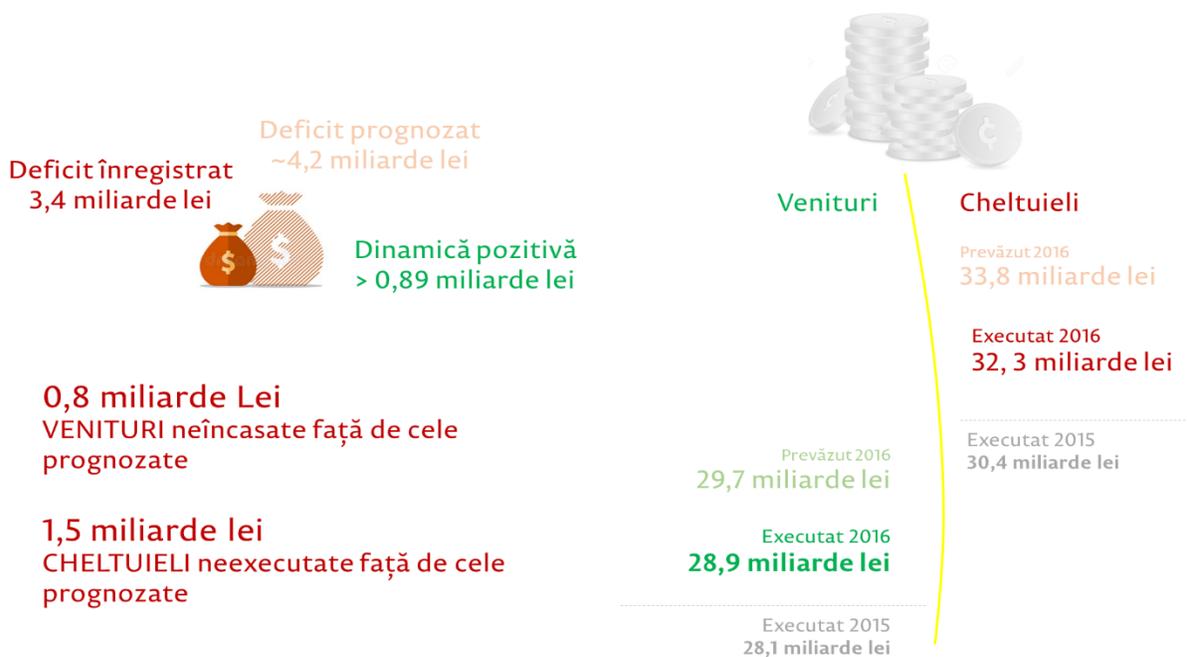
В 2016 году в экономике Республики Молдова наметились признаки оживления, в основном за счет роста, зарегистрированного в сельскохозяйственном секторе. Вместе с тем, из-за политической нестабильности, а также необходимости проведения консультаций с партнерами по развитию, за первые 6 месяцев текущего года был исполнен временный бюджет, а Закон о государственном бюджете на 2016 год был утвержден лишь в июле месяце.



Национальный публичный бюджет в 2016 году был исполнен с дефицитом в размере 2,5 миллиарда леев по сравнению с предусмотренной суммой 4,8 миллиардов леев. Удельный вес дефицита в валовом внутреннем продукте был ниже 2% или примерно на 2 процентных пункта меньше, чем ожидалось.



Аудит по Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2016 год и аудит эффективности управления долгом государственного сектора в 2016 году (приложение №1, A1, A2).



Государственный бюджет за 2016 год характеризуется исполнением доходов в размере 28,9 миллиардов леев или на 0,8 миллиардов леев больше по сравнению с предыдущим годом, но на 0,8 миллиардов леев меньше по сравнению с запланированными показателями (2,6%). Расходы были исполнены в сумме 32,3

миллиарда леев, что на 1,5 миллиарда леев (4,5%) меньше запланированного объема. Дефицит бюджета составил 3,4 миллиарда леев, что на 0,8 миллиардов леев (17,9%) меньше прогнозов Правительства.



s-a reușit  
stabilitate financiară



s-a evitat o criză acută a  
finanțelor publice



Аудит выражает безусловное мнение по Отчету Правительства о кассовом исполнении государственного бюджета за 2016 год. Правительству удалось добиться финансовой стабильности и избежать глубокого кризиса в сфере публичных финансов, вместе с тем, были выявлены резервы относительно соответствия учета начисленного капитала в некоторых международных организациях и уплаченных им сумм в форме „paid-in“:

- доходы и расходы государственного бюджета в целом были исполнены ниже прогнозируемого уровня;
- внешние гранты, предназначенные для проектов, финансируемых из внешних источников, были выплачены в объеме 37,2% из-за длительных переговоров с МВФ. Разблокировка других внешних фондов стала возможной только после заключения соглашения с МВФ;
- отмечено резкое увеличение на 37,2% долга публичного сектора, что негативно сказалось на устойчивости публичных финансов и обусловило необходимость консолидации действий по оценке финансовых рисков, ассоциированных с портфелем долга публичного сектора и его обслуживанием.



veniturile și  
cheltuielile bugetului  
de stat s-au realizat  
sub nivelul prognozat



constatăm rezerve privind  
conformitatea evidenței capitalului  
subscris în unele organizații  
internaționale și a sumelor achitate  
acestora sub formă de „paid-in”



a crescut accentuat datoria  
sectorului public față de  
nivelul prognozat cu  
37,2%



impact negativ  
asupra  
sustenabilității  
finanțelor publice



este necesară consolidarea  
acțiunilor de evaluare a  
riscurilor financiare asociate  
portofoliului datoriei publice  
și deservirii acesteia



negocierile cu FMI  
pentru semnarea  
Acordului au durat  
prea mult

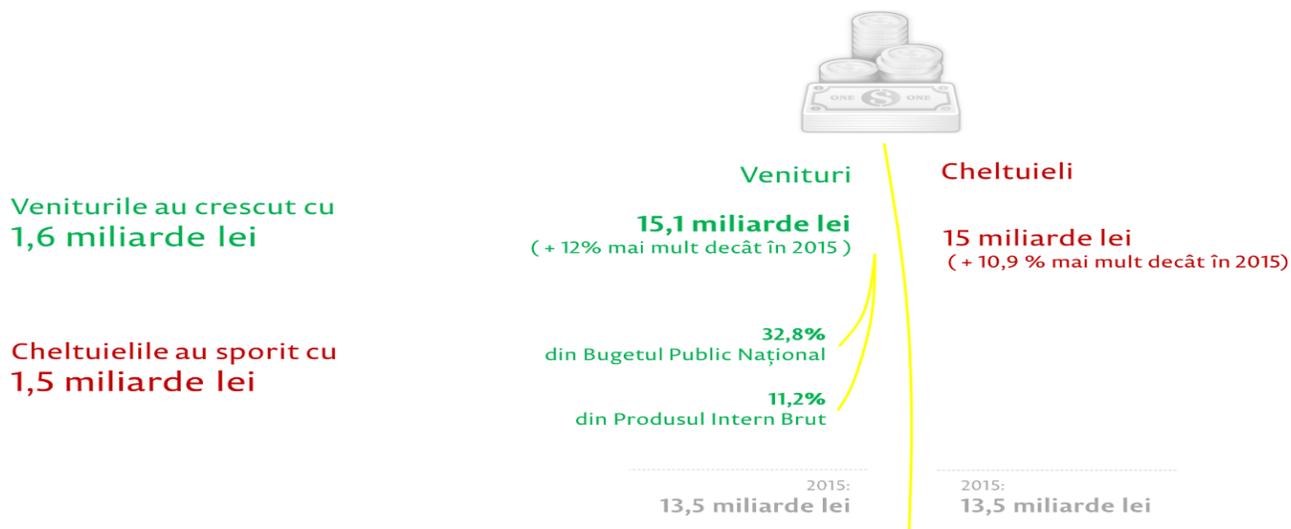


37,2%  
s-a debursat din granturile  
externe destinate  
proiectelor investiționale

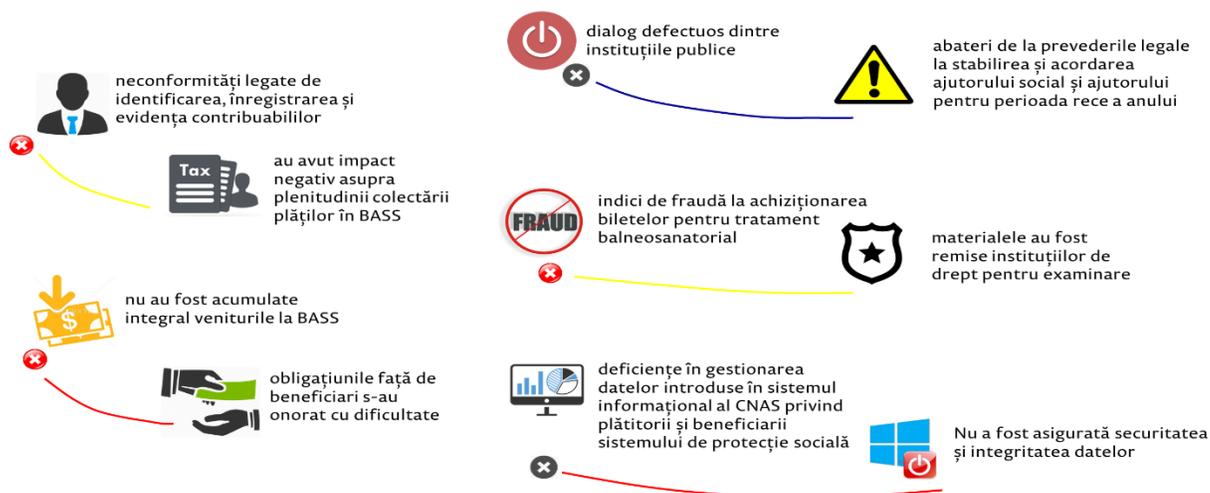


fondurile externe au  
fost deblocate tardiv

Аудит соответствия в сочетании с аудитом эффективности и финансовым аудитом по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год (приложение №1, А3, А4)



В 2016 году доходы бюджета государственного социального страхования составили 15,1 миллиардов леев, что превышает более чем на 12% (1,6 миллиарда леев) показатели 2015 года. Удельный вес общих доходов бюджета государственного социального страхования в национальном публичном бюджете составил 32,8%, а в валовом внутреннем продукте – 11,2%. Расходы бюджета государственного социального страхования составили 15,0 миллиардов леев, что на 10,9% (или на 1,5 миллиарда леев) больше по сравнению с предыдущим годом.

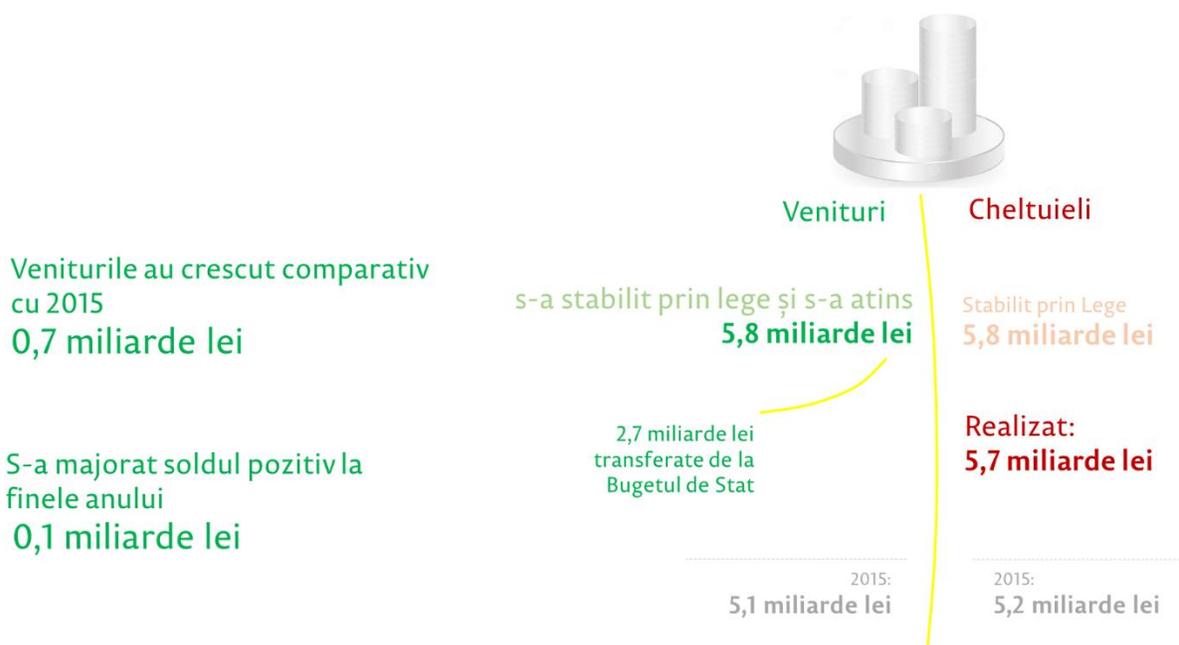


Аудит выразил условное мнение по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год.

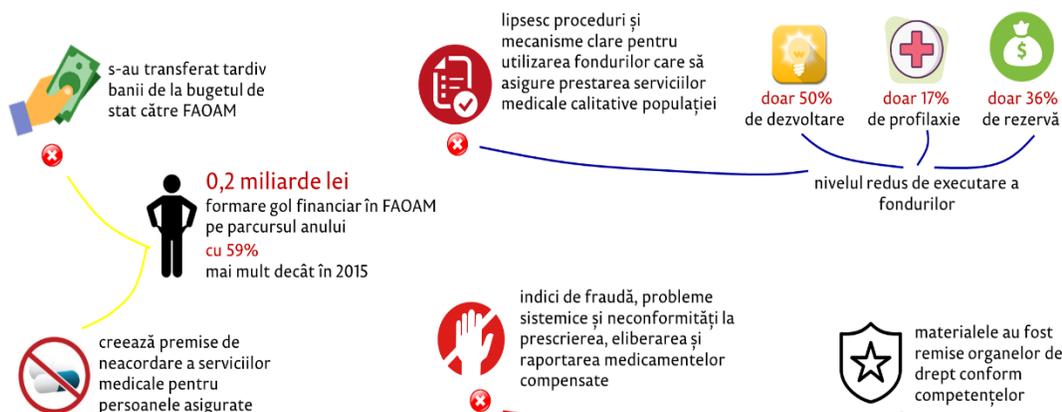
Аудит сформулировал ряд замечаний к Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год:

- БГСС сталкивается с проблемами и несоответствиями, связанными с доходами и расходами в аспектах выявления, регистрации и учета налогоплательщиков, которые влияют на полноту начисления и сбора платежей и, соответственно, на финансовую поддержку, связанную с БГСС;
- выполнение обязательств перед бенефициарами осуществляется с определенными трудностями из-за задолженности, обусловленной непоступлением в полном объеме доходов в бюджет государственного социального страхования;
- ненадлежащий диалог между публичными учреждениями способствовал допущению отклонений от требований законодательства при установлении и предоставлении социального пособия и пособия на холодный период года;
- были выявлены показатели мошенничества, допущенного в процессе приобретения путевок на санаторно-курортное лечение. Материалы были переданы для рассмотрения в правоохранительные органы;
- были установлены недостатки в управлении данными, введенными в информационную систему НКСС по плательщикам и бенефициарам системы социальной защиты, выраженные в необеспечении безопасности и целостности данных.

Аудит соответствия в сочетании с аудитом эффективности и финансовый аудит по Отчету Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2016 год (Приложение №1, А5, А6)



Закон о фондах обязательного медицинского страхования на 2016 предусматривает доходы и расходы в объеме 5,8 миллиардов леев. В 2016 году доходы фондов обязательного медицинского страхования были исполнены в размере 5,8 миллиардов леев, а расходы – 5,7 миллиардов леев.



**Аудит выразил безусловное мнение по Отчету Правительства о кассовом исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2016 год.**

Аудит выявил некоторые несоответствия в Отчете об исполнении фондов обязательного медицинского страхования, которые не повлияли на аудиторское заключение, а именно:

- перевод с опозданием средств из государственного бюджета в ФОМС и, соответственно, медицинским учреждениям привел к накоплению финансовых средств по состоянию на 31 декабря 2016 года в сумме 0,2 миллиарда леев, увеличившись по сравнению с предыдущим годом на 59%. Эта ситуация создает предпосылки для непредоставления медицинских услуг застрахованным лицам;
- низкий уровень исполнения фондов (развития – 50%, профилактических мероприятий – 17%, резервного – 36%) был обусловлен отсутствием четких процедур и механизмов их использования, которые обеспечивают оказание качественных медицинских услуг населению;
- установлены систематические проблемы и несоответствия при назначении, выдаче и отражении в отчетности компенсированных медикаментов, в том числе факты мошенничества, а материалы были направлены в правоохранительные органы для рассмотрения, согласно компетенции.

**Аудит относительно релевантности инструментов управления принудительным исполнением налогового и таможенного обязательства в 2014-2016 годах (приложение №1, А7)**



**2590 de contribuabili** înscriși în evidența specială (4,7 miliarde lei)



scad continuu restanțele pentru plata obligațiilor contribuabililor față de Bugetul Public Național, administrate de Serviciul Fiscal de Stat

**Recomandări:**



revizuirea și perfecționarea mecanismelor de executare silită a obligației fiscale și vamale



actualizarea cadrului regulator

Аудит recomandoval пересмотреть и усовершенствовать механизмы принудительного исполнения налогового и таможенного обязательства и обновить нормативную базу:

- задолженности по оплате обязательств налогоплательщиков перед национальным публичным бюджетом, администрируемым Государственной налоговой службой, постоянно снижаются, это сокращение было обусловлено отнесением на специальный учет 2590 налогоплательщиков (4,7 миллиардов леев);



- нынешняя система управления принудительным исполнением налогового и таможенного обязательства, сборов и других платежей в бюджет не обеспечивает соответствие и эффективность данного процесса;
- ненадлежащий менеджмент принудительного исполнения задолженностей перед национальным публичным бюджетом судебными исполнителями не обеспечивает достоверный и реальный учет и отчетность задолженностей, а также уровень их поступления и перечисления в бюджет;
- на эффективность данной системы влияют ущербные механизмы, консолидированные прежними властями, которые не позволяют обеспечить Правительство необходимыми ресурсами для выполнения своих функций.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных учреждений за 2016 год и аудит о соответствии деятельности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных субъектов в 2016 году (приложение №1, B1, B2).

Для реализации целей и задач, установленных Законом о государственном бюджете на 2016 год, Национальному агентству по безопасности пищевых продуктов были предусмотрены доходы, расходы и нефинансовые активы в общей сумме 0,2 миллиарда леев. В 2016 году Национальное агентство по безопасности пищевых продуктов и подведомственные учреждения управляли нефинансовыми активами (имуществом) на общую сумму 0,4 миллиарда леев.

0,4 miliarde lei  
active nefinanciare (patrimoniu)  
în gestiunea ANSA și a  
instituțiilor din subordine



0,2 miliarde lei  
total veniturile și cheltuieli  
ANSA

#### Conducerea ANSA



a înregistrat în  
evidența contabilă  
bunurile demolate și  
vândute



gestionarea precară a  
patrimoniului public (bunuri  
imobile)



nu a asigurat reflectarea  
integrală în evidența contabilă a  
proprietăților publice ale  
statului



a contribuit la  
deteriorarea acestora în  
majoritatea localităților  
rurale



nu a înregistrat  
drepturile patrimoniale  
pentru unele bunuri  
publice



au fost aplicate neconform regulile  
generale de evidență contabilă și a  
conturilor contabile din Planul de  
conturi



nu a evaluat bunurile și nu a  
ajustat valoarea lor  
cadastrală



a afectat prezentarea  
fidelă și reală a situațiilor  
financiare consolidate

Аудит составил отрицательное аудиторское мнение в отношении консолидированной финансовой отчетности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов, составленной по состоянию на 31 декабря 2016 года:

- ненадлежащее применение общих правил бухгалтерского учета и бухгалтерских счетов из Плана счетов отрицательно повлияло на достоверное и реальное представление консолидированной финансовой отчетности;
- руководство НАБПП не обеспечило полное отражение в бухгалтерском учете публичной собственности государства, регистрацию имущественных прав для некоторых публичных объектов, оценку объектов, приведение их стоимости в соответствие с кадастровой стоимостью, а зарегистрировало в бухгалтерском учете разрушенные и проданные объекты имущества;
- неэффективное управление публичным имуществом (объектами недвижимого имущества) способствовало ухудшению их состояния в большинстве сельских населенных пунктов.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения и его подведомственных учреждений, составленной по состоянию на 31 декабря 2016 года (приложение №1, В3)

Министерство здравоохранения и подведомственные ему учреждения управляли финансовыми ресурсами в объеме 1,2 миллиарда леев, из которых 63,4% составляют ассигнования из государственного бюджета. Стоимость публичного имущества, администрируемого Министерством здравоохранения и его подведомственными учреждениями на протяжении 2016 года, составила 1,6 миллиарда леев, наиболее значительный удельный вес составляли основные средства, износ которых составил 43,2%.

1,2 miliarde lei  
resurse gestionate  
dintre care  
760 milioane lei  
alocații de la Bugetul de Stat



1,6 miliarde lei  
valoarea patrimoniului public  
administrat

mijloacele fixe sunt uzate în  
proporție de:  
43,2%



nu a evaluat și nu a înregistrat în evidența contabilă bunurile publice deținute în gestiune



nu a înregistrat la organele cadastrale dreptul de gestiune asupra bunurilor publice deținute în gestiune



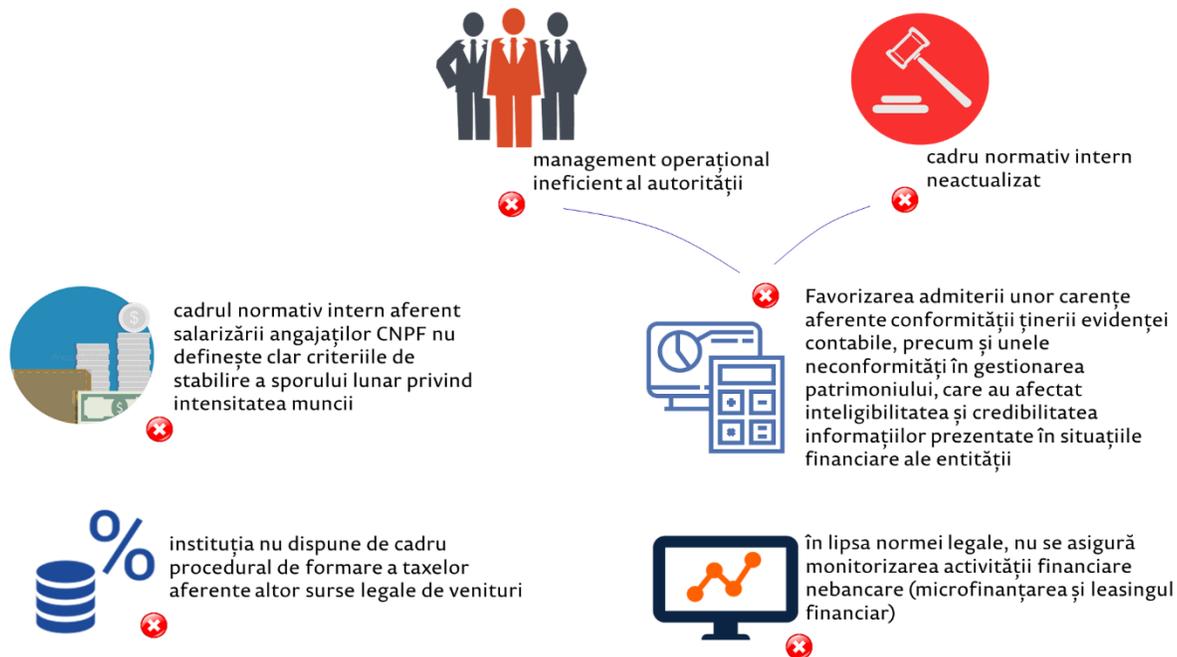
nu deține informația deplină aferentă patrimoniului dat în gestiune entităților la care Ministerul Sănătății este fondator

Аудит выразил отрицательное аудиторское мнение в отношении консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения и его подведомственных учреждений, составленной по состоянию на 31 декабря 2016 года:

- neprovedenie оценки и неотражение в бухгалтерском учете, а также и в кадастровых органах права управления на публичное имущество, находящееся в управлении учреждений, подведомственных Министерству;
- невладение полной информацией об имуществе, переданном в управление учреждениям, учредителем которых является Министерство здравоохранения.

Аудит финансовой отчетности Национальной комиссии по финансовому рынку по состоянию на 31 декабря 2016 года (приложение №1, В4)

Национальная комиссия по финансовому рынку является автономным публичным органом, ответственным перед Парламентом, который осуществляет регулирование и лицензирование деятельности участников небанковского финансового рынка, а также надзор за соблюдением ими законодательства. С этой целью орган наделяется полномочиями принимать соответствующие решения, предоставлять льготы, осуществлять вмешательство, контроль, налагать запреты, дисциплинарные и административные взыскания в пределах, установленных законодательством. Комиссию возглавляет Административный совет, который является коллегиальным органом и состоит из 5 членов, включая председателя и двух заместителей председателя. Члены Административного совета назначаются Парламентом на срок 5 лет. Финансирование учреждения осуществляется полностью за счет сборов, размер которых устанавливается в годовом бюджете, который утверждается постановлением Парламента. Имущество и доходы НКФР не облагаются налогами и сборами.



Аудит выразил условное аудиторское мнение в отношении финансовой отчетности Национальной комиссии по финансовому рынку, составленной по состоянию на 31 декабря 2016 года:

- неэффективный операционный менеджмент учреждения, а также устаревшая внутренняя нормативная база способствовали допущению ряда недостатков, касающихся соответствия ведения бухгалтерского учета, а также некоторые несоответствия в управлении имуществом, которые повлияли на понятность и надежность информации, представленной в финансовой отчетности субъекта;
- внутренняя нормативная база по оплате труда работников НКФР не определяет четкие критерии по установлению ежемесячной надбавки за интенсивность труда;
- учреждение не располагает процедурной базой по формированию сборов от других законных источников доходов;
- в отсутствие законодательной нормы не обеспечивается мониторинг небанковской финансовой деятельности (микрофинансирование и финансовый лизинг).

## Аудит финансовой отчетности Национального органа по неподкупности за 2016 бюджетный год (приложение №1, B5)

Национальный орган по неподкупности является независимым публичным органом, осуществляющим полномочия, предусмотренные в соответствии с законом. Миссия органа состоит в обеспечении неподкупного исполнения государственной или ответственной государственной должности, предупреждении коррупции посредством реализации контроля имущества и личных интересов, соблюдения правового режима конфликта интересов, несовместимости и ограничений. Учреждение полностью финансируется из государственного бюджета.



nu a fost finalizat procesul de reorganizare a entității



a limitat performanța instituțională



a avut impact asupra utilizării resurselor financiare publice

Аудит выразил безусловное аудиторское мнение в отношении финансовой отчетности Национального органа по неподкупности, составленной по состоянию на 31 декабря 2016 года:

- незавершение процесса реорганизации учреждения ограничило институциональную эффективность, что повлияло на надлежащее использование публичных финансовых средств.

Аудит финансовых ситуаций по состоянию на 31.12.2015 подпрограмм „Политики и менеджмент в секторе здравоохранения” в рамках центрального аппарата Министерства здравоохранения и „Специальные национальные программы деятельности по контролю над табаком в области здравоохранения” (Приложение №1, С1)



nerealizarea activităților planificate/ neatingerea indicatorilor stabiliți în termenele prevăzute de program



risc de nedebursare și nevalorificare a mijloacelor financiare în cuantum de:  
**2,6 milioane DST**



**Finanțare**  
(credit de la Asociația Internațională pentru Dezvoltare)

**20 milioane DST ≈ 30,8 milioane \$USD**

Termen: 5 ani

Perioadă de rambursare: 20 ani

Perioadă de grație: 5 ani

Rata dobânzii: 1,25% anual

Taxa de angajament: 0,5%

Taxa de deservire: 0,75% anual

**678 mii DST ≈ 930,3 mii \$USD**  
Debursate

pentru activitățile de raționalizare a sistemului spitalicesc

С целью внедрения Стратегии развития системы здравоохранения в период 2008-2017 годов, 11 июля 2014 года между Правительством Республики Молдова и Международной ассоциацией по развитию было подписано Соглашение о финансировании для реализации Проекта „Модернизация сектора здравоохранения в Республике Молдова” в размере 20 миллионов СПЗ (30,8 миллионов долларов США – на дату подписания Соглашения) на срок 5 лет. Кредит был предоставлен со сроком выплаты 20 лет, льготный срок предусмотрен 5 лет и годовая процентная ставка 1,25%, ставка по обязательствам – 0,5% за год и ставка по обслуживанию – 0,75% в год.

Было выплачено 678,0 тыс. СПЗ (эквивалент 930,3 тыс. долларов США) для осуществления деятельности по рационализации больничной системы.

Аудит выразил условное мнение о финансовом отчете подпрограммы „Политики и менеджмент в секторе здравоохранения” в рамках центрального аппарата Министерства здравоохранения, по состоянию на 31 декабря 2015 года:

- невыполнение запланированных действий или недостижение установленных показателей в предусмотренные программой сроки генерирует риск невыплаты и неосвоения финансовых средств в размере 2,6 миллионов СПЗ.

Финансовый аудит достоверности финансовой отчетности, связанной с внедрением Проекта „Реформа образования в Молдове” за 2016 бюджетный год (приложение №1, С2)

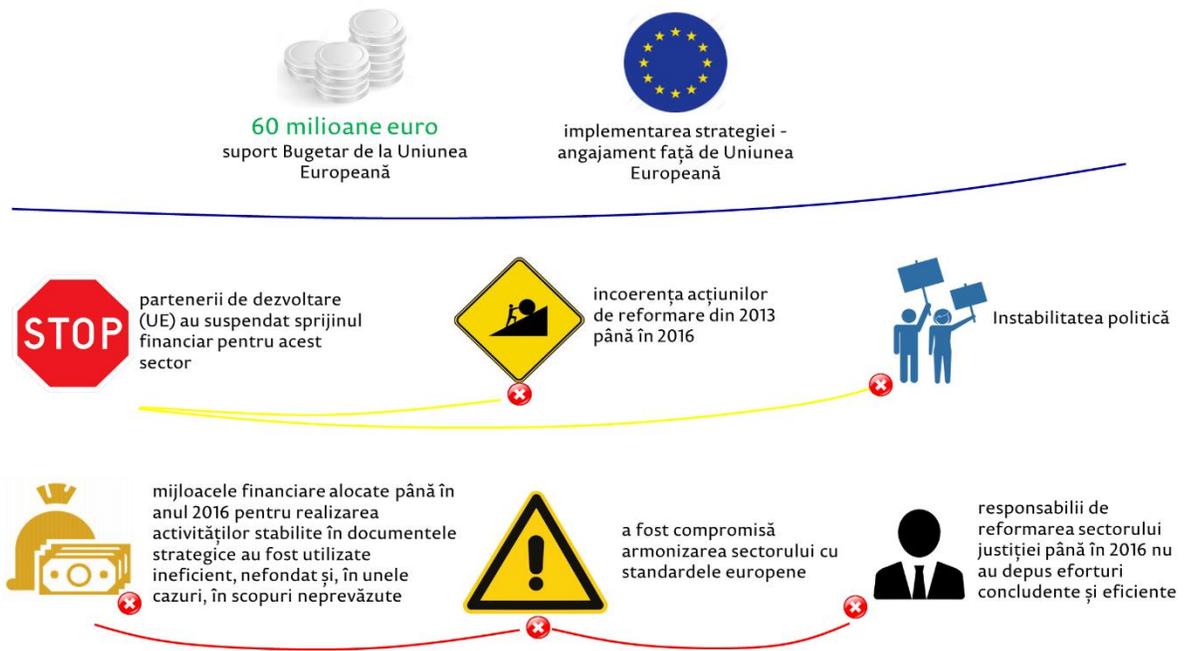


Проект „Реформа образования в Молдове (ПРОМ)” внедряется в период с апреля 2013 года по август 2018 года и поддерживает Программу реформ Правительства путем финансирования мероприятий, направленных на укрепление качества образования и создание более эффективного сектора образования. ПРОМ является специфическим инвестиционным кредитом в размере 40 миллионов долларов США, финансируемым Всемирным банком.

Аудит составил безусловное мнение о бюджетных отчетах Проекта, составленных по состоянию на 31 декабря 2016 года:

- недостаточный институциональный потенциал обусловил низкий уровень выплаты и освоения финансовых средств в рамках Проекта.

Аудит эффективности „Внедрение Стратегии реформы сектора юстиции в 2011–2016 годах (8 месяцев): значительные ресурсы – неопределенные результаты” (приложение №1, С3)



Реформирование юстиции в Республике Молдова является ключевым элементом в укреплении правового государства и судебных учреждений по отношению к гражданам. Внедрение Стратегии реформы сектора юстиции на 2011-2016 годы представляет собой обязательство, взятое на международном уровне перед Европейским союзом. С целью создания дополнительных предпосылок для гарантии правильной интерпретации стратегических направлений, Парламент в 2012 году утвердил План действий по внедрению Стратегии реформы сектора юстиции на 2011-2016 годы. Европейский союз согласился поддерживать Правительство Республики Молдова в реформировании сектора юстиции, начиная с 2013 года, путем обеспечения финансовой устойчивости в виде бюджетной поддержки на общую сумму 60,0 миллионов евро. Из-за политической нестабильности, непоследовательности мер по реформированию с 2013 до 2016 года, партнеры по развитию были вынуждены приостановить финансовую поддержку для этого сектора.

Заклучение Счетной палаты показывает, что внедрение Стратегии реформы сектора юстиции располагало значительными ресурсами, а генерировало неопределенные результаты:

- усилия, приложенные до 2016 года ключевыми сторонами, ответственными за реформирование сектора юстиции, были недостаточными и неэффективными, что скомпрометировало гармонизацию сектора с европейскими стандартами;
- финансовые средства, выделенные до 2016 года на реализацию мероприятий, установленных в стратегических документах, были использованы ответственными органами неэффективно, необоснованно и, в некоторых случаях, на непредусмотренные цели.

Аудит ефективности Програмы реструктуризації виноградарско-винодельческого сектора „Filierea Vinului” (приложение №1, С4)

## Finanțare

credit de la Banca Europeană pentru Investiții

### 75 milioane euro pentru implementarea reformei în sectorul vitivinicol

Perioada de implementare: 2011 -2017

Alocațiile au fost direcționate prin 4 componente  
distincte:

- 32 milioane euro   
1. „Linia de credit” BEI
- 6,98 milioane euro   
2. „Linia de credit – achiziția  
strugurilor”
- 0,42 milioane euro   
3. „Operațiuni de leasing financiar”
- 4,94 milioane euro   
4. „Laboratoare, educație, formare și  
dezvoltarea securității alimentelor”

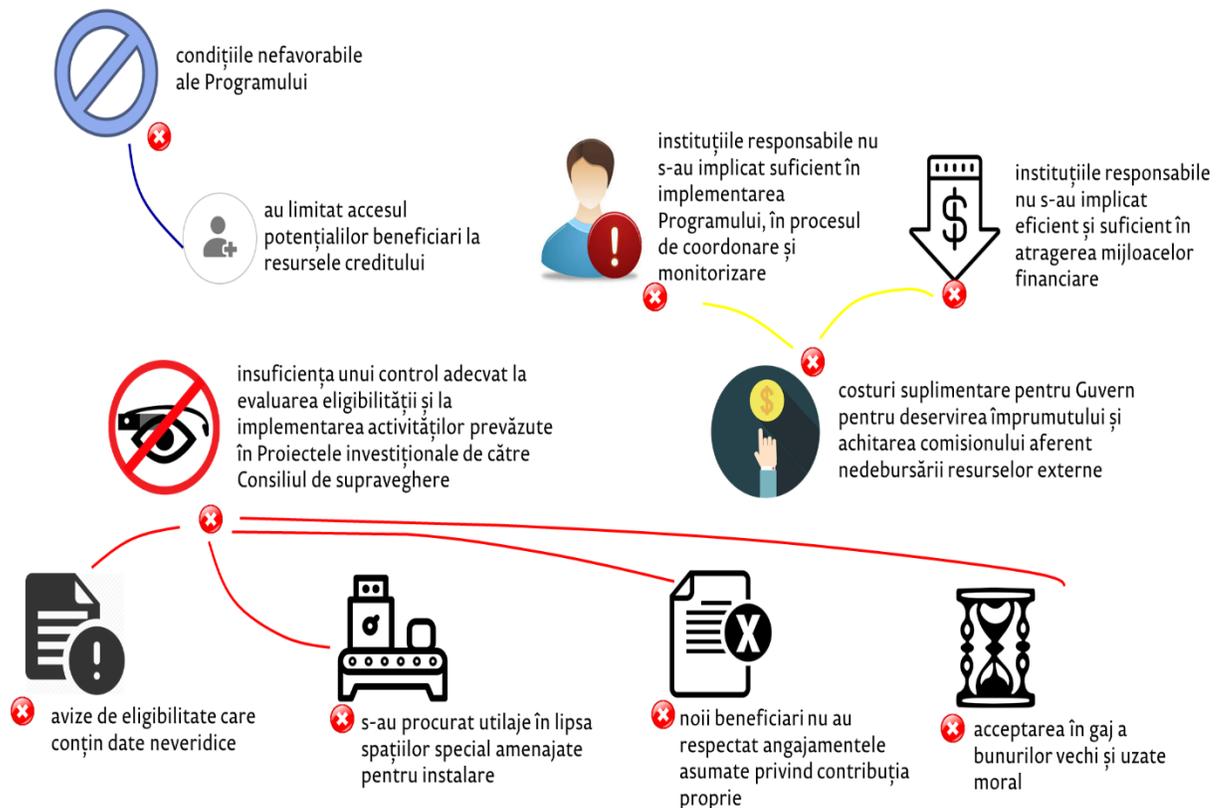
Perioada de monitorizare: 2017 -2019



Debursate doar  
59%  
din valoarea împrumutului  
(44,3 milioane euro)

Программа была разработана для решения проблем структурной уязвимости винодельческой промышленности Республики Молдова. С этой целью Правительство Республики Молдова и Европейский инвестиционный банк подписали в 2010 году Договор о финансировании для получения кредита в размере 75 миллионов евро, предназначенного для внедрения реформы в секторе виноградарства и виноделия.

Цель Программы состояла в упрощении доступа бенефициаров из виноградарско-винодельческого сектора Республики Молдова к финансовым ресурсам, предоставленным ЕИБ посредством кредитных и лизинговых операций. Ассигнования для бенефициаров Программы были направлены посредством 4 отдельных Компонентов. Для Компонента I „Кредитная линия” ЕИБ предусмотрел 32,0 миллиона евро, для Компонента II „Кредитная линия – закупка винограда” – 6,98 миллиона евро, для Компонента III „Операции финансового лизинга” – 0,42 миллиона евро и для Компонента IV „Лаборатории, образование, обучение и развитие безопасности пищевых продуктов” – 4,94 миллиона евро. С момента инициирования Программы и до 30.06.2017 фактически выплаченные ЕИБ финансовые средства составили 44,34 миллиона евро или 59% от суммы кредита.

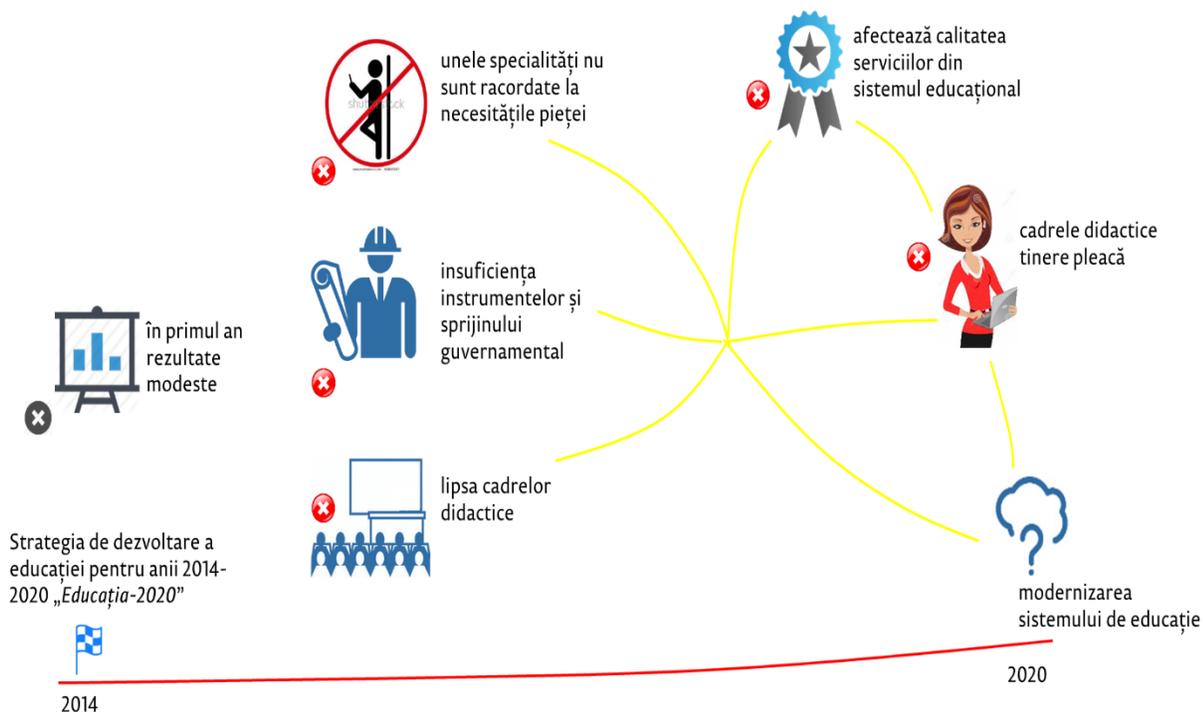


Аудит отмечает, что несмотря на то, что при внедрении Программы реструктуризации виноградарско-винодельческого сектора „Filiara Vinului” были отмечены определенные успехи, сектор сталкивается с некоторыми трудностями, которые отрицательно влияют на надежность результатов Программы и могут скомпрометировать влияние ее внедрения:

- неэффективное и недостаточное вовлечение учреждений, ответственных за привлечение финансовых средств и внедрение Программы в процессе ее согласования и мониторинга, создает для Правительства Республики Молдова дополнительные расходы на обслуживание кредита и уплату комиссионных, связанные с невыплатой внешних ресурсов;
- неблагоприятные условия Программы ограничили доступ потенциальных бенефициаров к кредитным ресурсам;
- недостаточный адекватный контроль при оценке права на участие и при реализации мероприятий, предусмотренных в Инвестиционных проектах со стороны Наблюдательного совета, обусловил утверждение заключений о соответствии требованиям, содержащих недостоверные данные, несоблюдение бенефициаром принятых обязательств о собственном вкладе, приобретение оборудования в отсутствие специально оборудованных помещений для его установки, принятие в залог старого и морально изношенного имущества.

Аудит ефективності державних інструментів, направлених на модернізацію/улучшення послуг в рамках системи освіти (приложение №1, D1)

Для реализации Национальной стратегии развития „Молдова-2020”, а также для обеспечения непрерывной модернизации системы образования, Правительство утвердило Стратегию развития образования на 2014-2020 годы „Образование-2020”.



**Аудит отмечает, что модернизация и улучшение правительственных услуг в рамках системы образования не соответствуют ожиданиям:**

- в первый год внедрения Стратегии „Образование-2020” были зарегистрированы скромные результаты;
- потребности государства не соотнесены с эволюцией рынка труда по определенным специальностям;
- неэффективность правительственных инструментов и отсутствие педагогических кадров сказываются на качестве услуг в рамках системы образования и не способствуют удержанию молодых специалистов-педагогов.

Аудит относительно оценки степени выполнения требований и рекомендаций аудита, направленных Постановлением Счетной палаты №55 от 08.12.2014 „По Отчету аудита соответствия процесса субсидирования сельского хозяйства в 2013 году” (приложение №1, D2)



conducerea instituțiilor nu și-a asumat responsabilitatea pentru implementarea cerințelor și recomandărilor de audit



doar 2 din totalul de 20 de cerințe și recomandări înaintate au fost implementate.



lipsește măsurile concrete, care să diminueze riscurile și să înlăture deficiențele identificate de către auditul precedent



se utilizează ineficient fondurile publice alocate în acest scop



se amplifică derapajele determinate de sistemul defectuos de gestionare a Fondului de subvenționare identificat anterior



Вывод аудита сводится к тому, что учреждения, участвующие в системе субсидирования, полностью пренебрегли рекомендациями Счетной палаты, а руководство учреждений не взяло на себя ответственность за их внедрение:

- из общего числа направленных 20 требований и рекомендаций, только две рекомендации были внедрены;
- отсутствие конкретных мер, направленных на снижение рисков и устранение недостатков, выявленных предыдущим аудитом, усиливает ранее выявленные отклонения, обусловленные неэффективной системой управления Фондом субсидирования, соответственно, неэффективное использование публичных средств, выделенных на эти цели.

Аудит ефективності „Какое влияние оказала реформа местных публичных финансов на финансовую децентрализацию административно-территориальных единиц муниципия Кишинэу и района Рышкань?” (Приложение №1, D3)



În contextul unei subdezvoltări socioeconomice a autorităților publice locale



noul sistem de transferuri bugetare a sporit considerabil gradul de dependență al bugetelor locale față de bugetul de stat



se intensifică disproporțiile regionale de dezvoltare între autoritățile administrației publice locale



În mod iminent produc inechități pentru populația unităților administrativ-teritoriale

Аудит отмечает, что реформа публичных финансов не достигла ожидаемых целей:

- в контексте низкого уровня социально-экономического развития местных публичных органов, новая система бюджетных трансфертов значительно повысила степень зависимости местных бюджетов перед государственным бюджетом;
- в условиях инициированной реформы усиливаются диспропорции регионального развития между органами местного публичного управления, которые неизбежно порождают неравенство для населения административно-территориальных единиц.

Аудит „Менеджмент систем надзора за дорожным движением” (приложение №1, D4)

5 milioane \$USD  
Grant acordat de Guvernul Chinei



SASCR „Controlul traficului” în mun. Chișinău finanțată din bugetul de stat și din grantul oferit de RP Chineză

Venituri din implementarea SASCR „Controlul traficului rutier”:



SASCR „Controlul traficului” în 13 UAT. finanțare din veniturile amenzilor pentru încălcarea traficului rutier. Venituri partajate între APL și operatorii economici implicați în baza contractelor de PPP privind serviciile de monitorizare a circulației rutiere

96,6 milioane lei  
Venituri din amenzile aplicate pentru încălcările traficului rutier dintre care:

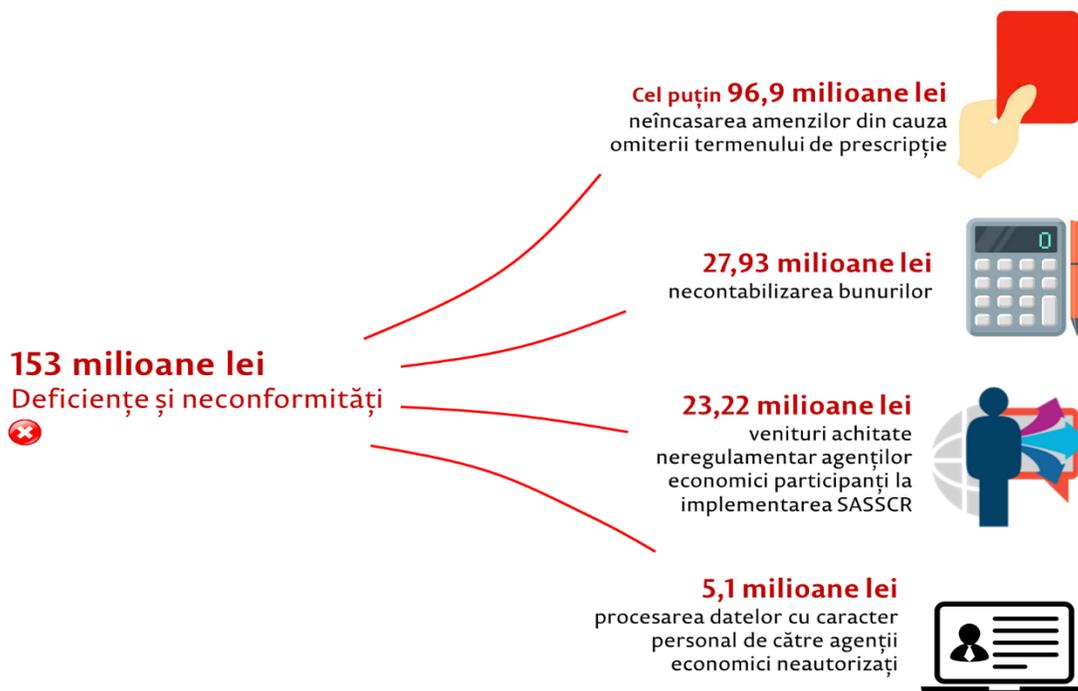
46,4 milioane lei la Bugetul de Stat

50,2 milioane lei la bugetele locale

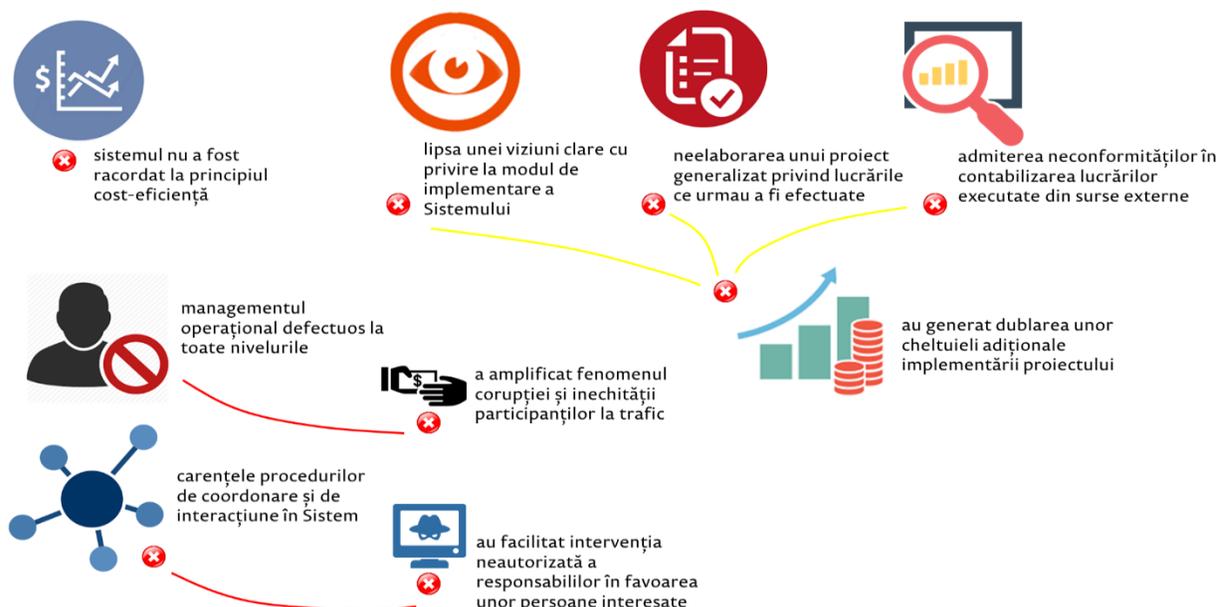
Системы фото/видео наблюдения за дорожным движением в 2014-2015 годах были установлены в 41 зоне контроля в мун. Кишинэу и в 21 зоне контроля в 13 АТЕ II уровня. Кроме того, надзор за дорожным движением был обеспечен посредством 8 мобильных систем.

Система была инициирована за счет гранта в размере 5 миллионов долларов США, предоставленного Правительством Китая.

В результате применения АСНДД „Контроль дорожного движения” было зарегистрировано в 2014-2016 годах поступление доходов от штрафов за нарушение дорожного движения в бюджеты всех уровней на общую сумму 0,10 миллиардов леев, в том числе в государственный бюджет – 0,05 миллиардов леев, в местные бюджеты – 0,05 миллиардов леев.



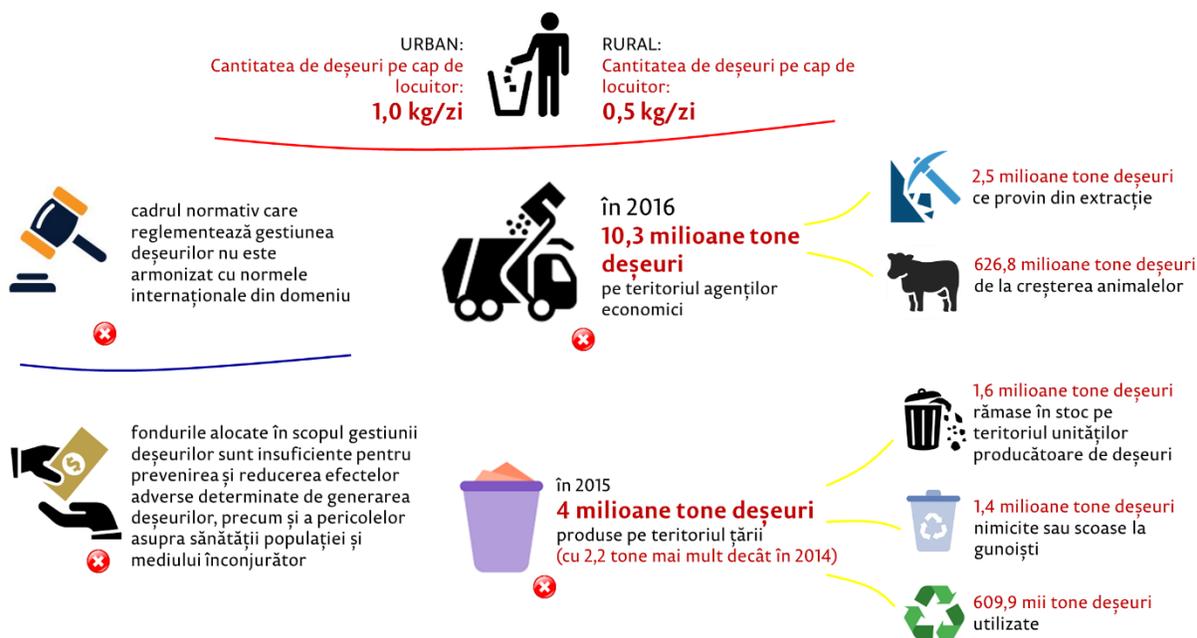
Внедрение АСНДД „Контроль дорожного движения” в мун. Кишинэу было профинансировано из государственного бюджета и гранта, предоставленного НР Китай, а в 13 АТЕ - за счет полученных доходов от штрафов за нарушение дорожного движения (путем их разделения между МПО и вовлеченными экономическими операторами на основании договоров о ЧГП и закупке услуг по мониторингу за дорожным движением).



Аудитом установлено, что при осуществлении менеджмента системы надзора за дорожным движением был допущен ряд отклонений и несоответствий:

- система не была приведена в соответствие с принципом экономической эффективности, а ненадлежащий операционный менеджмент на всех уровнях усиливает явление коррупции и несправедливости участников дорожного движения;
- отсутствие четкого видения о порядке внедрения Системы, неразработка общего проекта касательно работ, которые должны были быть выполнены, а также допущение несоответствий в ведении бухгалтерского учета работ, выполненных за счет внешних источников, генерировали дублирование некоторых дополнительных расходов на реализацию проекта;
- недостатки процедур по координации и взаимодействию в рамках Системы способствовали несанкционированному вмешательству ответственных лиц в пользу некоторых заинтересованных лиц.

## Аудит соответствия, ассоциированный с аудитом эффективности управления опасными и производственными отходами, и их побочного воздействия (приложение №1, D5)



В 2015 году на территории страны было произведено 4,0 миллиона тонн отходов или на 2,2 миллиона тонн больше по сравнению с предыдущим периодом. Из общего объема отходов, 609,9 тыс. тонн были использованы, 1,4 миллиона тонн – уничтожены или вывезены на свалки, а остальные 1,6 миллионов тонн хранятся на складе на территории предприятий, производящих отходы.

Общий объем складированных отходов на начало 2016 года на территории экономических агентов составил 10,3 миллиона тонн, в том числе 7,5 миллионов тонн составляют горнодобывающие отходы и 626,8 тыс. тонн – отходы животноводства.

По данным некоторых исследований, количество отходов в городских зонах на душу населения составляет 1,0 кг/день, а в сельской местности – 0,5 кг/день.

**Аудит констатирует, что система управления опасными и производственными отходами не способствует развитию мощностей по сбору отходов, что создает неизбежный риск для здоровья населения и окружающей среды:**

- нормативная база, регламентирующая управление отходами, не гармонизирована с международными нормами в этой области;
- выделенные и освоённые средства в целях управления отходами являются недостаточными для предотвращения и снижения побочных эффектов от производства отходов, а также опасности для здоровья населения и окружающей среды.

### **Аудит эффективности „Эффективность администрирования публичного имущества Комбинатом по производству вин „Cricova” АО и Центром бизнеса и туризма „Cricova-Vin” АО в период 2015-2016 годов” (приложение №1, D6)**

Миссия Комбината по производству вин „Cricova” АО состоит в постоянном повышении ценности виноградарско-винодельческой отрасли как на национальном уровне, так и на мировом, в продвижении полученных достижений на рынках стратегической важности путем непрерывного развития человеческого потенциала, изучения, разработки, внедрения и эксплуатации новых технологий в областях виноградарства и виноделия, владения большими возможностями для удовлетворения наиболее утонченных и требовательных запросов энологов, потребителей и партнеров из различных стран путем обеспечения качества продукции и оказываемых услуг.



**Аудитом установлено, что система финансового менеджмента и контроля, созданная в рамках Комбината по производству вин „Cricova” АО и Центра бизнеса и туризма „Cricova-Vin” АО, не является эффективным механизмом в процессе управления государственной собственностью в условиях результативности, призванным обеспечить стабильное и устойчивое развитие обществ:**

- деятельность лиц с функциями представительства государства в Административном совете Комбината по производству вин „Cricova” АО и Центра бизнеса и туризма „Cricova-Vin” АО является формальной и неэффективной;

- инструменти учредителя не обеспечили целостность имущества и не оказали благоприятного влияния на деятельность указанных обществ. Так, неотражение и неузаконивание в надлежащем порядке инвестиций, связанных со строительством ресторана „Подземный город”, обусловили риск их потери;
- управление правом собственности на торговые марки не исключает возможность их отчуждения, соответственно, из 120 наименований продукции только для 35 было зарегистрировано право собственности на торговую марку.

## Аудит эффективности „Результативность финансово-экономического управления и администрирования имущества предприятиями, оказывающими населению услуги водоснабжения” (приложение №1, D7)



fondatorii întreprinderilor ce prestează servicii de aprovizionare cu apă și de canalizare nu au gestionat eficient serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare



fondatorii nu au întreprins acțiuni concrete orientate la supravegherea activității economico-financiare a întreprinderilor



organele de conducere ale întreprinderilor nu și-au realizat integral competențele statutare

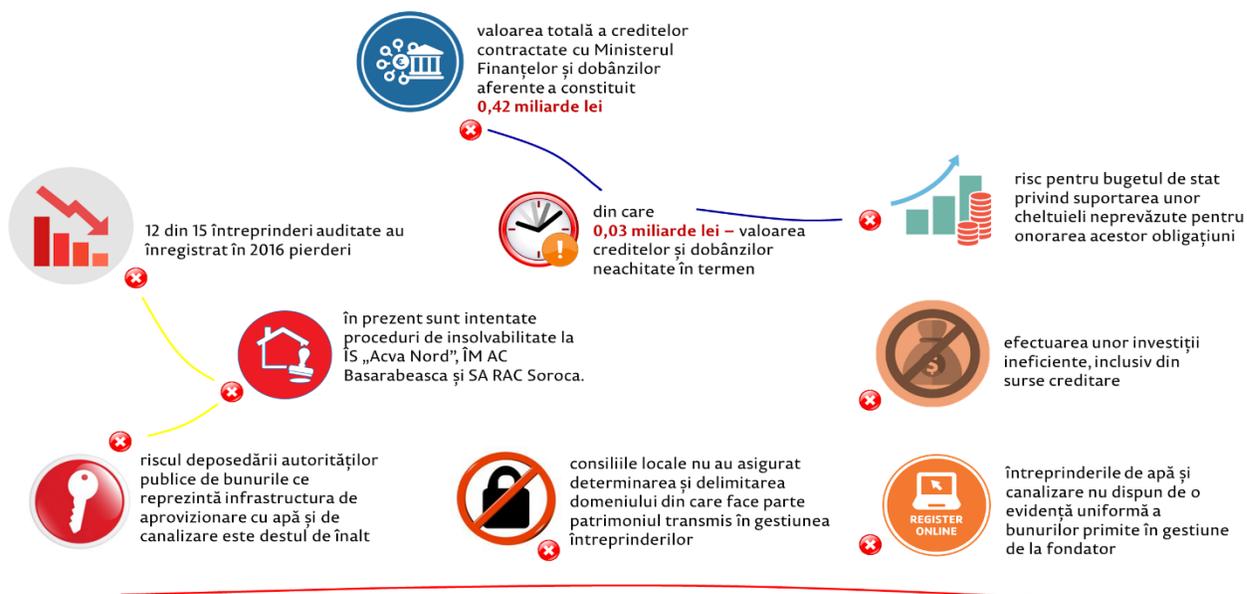


organele de conducere nu au contribuit la eficientizarea activității economico-financiare a întreprinderilor



**Финансово-экономическое управление и администрирование имущества предприятиями, оказывающими населению услуги водоснабжения, являются неэффективными:**

- учредители предприятий, предоставляющих услуги водоснабжения и канализации, не управляли эффективно публичной услугой водоснабжения и канализации и не предприняли конкретные действия, направленные на обеспечение надзора за финансово-экономической деятельностью предприятий, а руководящие органы предприятий не выполнили в полном объеме свои уставные полномочия и не способствовали повышению эффективности финансово-экономической деятельности предприятий;



- финансовое положение предприятий, оказывающих услуги водоснабжения и канализации, является критическим: 12 из 15 аудируемых предприятий зарегистрировали в 2016 году убытки. В настоящее время инициированы процедуры несостоятельности в отношении ГП „Acva Nord”, МП „AC” Басарабяска и АО „RAC” Сорока. Как следствие, очень высокий риск лишения публичных органов имущества, которое представляет собой инфраструктуру водоснабжения и канализации;
- общая сумма кредитов, контрактованных с Министерством финансов и процентных ставок по ним, составила 0,42 миллиарда леев, из которых сумма не уплаченных в срок кредитов и процентных ставок – 0,03 миллиарда леев, что представляет для государственного бюджета риск понесения непредвиденных расходов на погашение этих обязательств;
- осуществление ряда неэффективных инвестиций, в том числе за счет кредитных средств. Например, экономически и технически необоснованной оказалась инвестиция в размере 0,07 миллиардов леев, осуществленная для строительства Очистой станции в г. Орхей. Также, в результате сдачи в эксплуатацию в 2016 году водовода „Прут – Ниспорень” оказались бесполезными инвестиции, начатые в предыдущие годы в области водоснабжения гор. Ниспорень, на сумму около 0,04 миллиарда леев;
- предприятия водоснабжения и канализации не располагают единообразным учетом имущества, полученного в хозяйственное ведение от учредителя. Ни местные советы, в качестве учредителей соответствующих предприятий, не обеспечили определение и разграничение сферы (публичная или частная), в которую входит имущество, переданное предприятиям в управление;
- существующее законодательство не устанавливает исчерпывающе область собственности, в которую входит имущество из инженерно-технической инфраструктуры, связанное с оказанием публичной услуги водоснабжения и канализации, что не обеспечивает необходимую юридическую защиту этого имущества и определяет риск утраты права публичной собственности на имущество социальной важности.

## Аудит ИТ „Как обеспечивается защита персональных данных в сфере первичной медицинской помощи, обрабатываемых в рамках автоматизированных информационных систем?” (Приложение №1, E1)



legislația privind crearea și funcționarea SIA AMP necesită a fi elaborată, actualizată și ajustată noilor necesități



lipsa măsurilor adecvate de protecție a datelor cu caracter personal creează vulnerabilități privind confidențialitatea datelor



lipsa unei viziuni strategice unice în domeniul automatizării asistenței medicale primare, a unui control adecvat din partea entităților implicate

Законодательство о создании и функционировании АИС ПМП должно быть разработано, обновлено и приведено в соответствие с новыми потребностями. Отсутствие мониторинга со стороны Министерства здравоохранения за мероприятиями по автоматизации процессов в области первичной медицинской помощи создает повышенные риски по защите персональных данных пациентов. Кроме того, аудитом выявлен высокий риск для информационной безопасности и конфиденциальности персональных данных.

Таким образом, аудитом установлено, что Автоматизированная информационная система для первичной медицинской помощи находится на начальном этапе развития:

- отсутствие адекватных мер по защите персональных данных создает уязвимости для конфиденциальности данных;
- отсутствие единого стратегического видения в области автоматизации первичной медицинской помощи, адекватного контроля со стороны вовлеченных субъектов, а также необеспечение четкого разграничения ответственности обуславливает финансовые затраты на ее развитие и администрирование и высокие риски по защите и безопасности данных.

## Миссия последующего аудита информационных технологий с элементами эффективности „Какой реальный прогресс был достигнут и каковы перспективы автоматизации процессов в области внутренних дел?” (Приложение №1, E2)



aplicarea neuniformă a prevederilor legislației în domeniul TIC



capacitatea instituțională redusă a responsabililor de gestionarea domeniului



salarizarea neperformantă a specialiștilor TI din domeniul public



Несмотря на то, что со стороны ответственных органов были предприняты определенные действия, они не обеспечили в полной мере внедрение направленных рекомендаций и устранение недостатков, выявленных предыдущим аудитом:

- развитие сферы информационных технологий и коммуникаций в рамках МВД требует соблюдения стратегического направления, предусмотренного в документах политик, связанных с е-Преобразованием управления, и срочного принятия конкретных действий так, чтобы в

деятельности по автоматизации внутренних процессов были достигнуты ощутимые результаты и успехи;

- решения правительственных информационных технологий не используются всеми соответствующими органами (МВД, СИТ, БМУ, ГП), в том числе для развития информационных систем.

## АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Аудиторская деятельность, осуществляемая Счетной палатой в отчетном периоде, была нацелена на оценку законности, соответствия и эффективности управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом, таким образом, способствуя укреплению надлежащего управления публичными фондами, адекватному осуществлению деятельности в рамках публичных учреждений и, не в последнюю очередь, продвижению управленческой ответственности.

Счетная палата осуществляла свою деятельность объективно и независимо в соответствии с положениями законодательной базы<sup>1</sup> и с требованиями Международных стандартов аудита Высших органов аудита<sup>2</sup>, соответственно, проводя финансовые аудиты, аудиты эффективности и соответствия.

Согласно годовой Программе аудиторской деятельности Счетной палаты<sup>3</sup>, в период с октября 2016 года по сентябрь 2017 года в результате проведения аудиторских миссий Высший орган аудита принял 22 постановления, которыми были утверждены 26 Отчетов аудита<sup>4</sup>. Список Постановлений, принятых Счетной палатой за отчетный период, и аудируемых субъектов представлен в приложении №2 к настоящему Отчету. Также, подробная информация по отчетам аудита доступна на официальном сайте Счетной палаты: [www.ccrm.md](http://www.ccrm.md).

Что касается типов аудита, Счетная палата провела 9 миссий аудита финансовой отчетности, 11 аудитов эффективности, 4 миссии аудита соответствия, 2 миссии по аудиту ИТ (см. рисунок №1).

---

<sup>1</sup> Конституция Республики Молдова; Закон о Счетной палате №261-XVI от 05.12.2008.

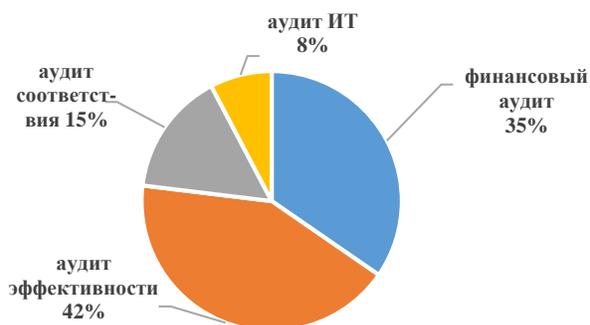
<sup>2</sup> Постановление Счетной палаты №60 от 11.12.2013 „О применении Международных стандартов аудита Высших органов аудита 3 уровня – ISSAI 100, ISSAI 200, ISSAI 300, ISSAI 400 в рамках аудиторских миссий Счетной палаты”; Постановление Счетной палаты №7 от 10.03.2014 "О применении Руководящих принципов аудита (ISSAI 1000-9999) в рамках публичного аудита”.

<sup>3</sup> Постановление Счетной палаты №46 от 14.12.2015 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2016 год” (с последующими изменениями и дополнениями) и Постановление Счетной палаты №47 от 05.12.2016 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2017 год” (с последующими изменениями и дополнениями).

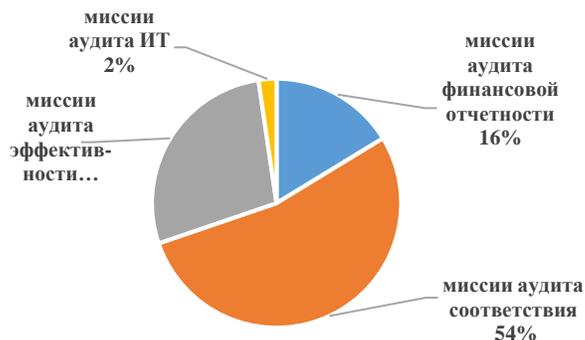
<sup>4</sup> Одним постановлением может быть утвержден один или несколько отчетов.

## Рисунок №1

октябрь 2016 г. - сентябрь 2017 г.



октябрь 2015 г. - сентябрь 2016 г.



Источник: Постановления СПРМ.

В отчетном периоде Счетная палата ориентировала свою деятельность преимущественно на проведение аудитов эффективности, в том числе с системным подходом (42%), и финансовых аудитов (35%). Они были нацелены, в случае аудитов эффективности, на: продвижение в конструктивном порядке экономного, эффективного и результативного управления, таким образом, способствуя обеспечению ответственности и прозрачности в деятельности публичных учреждений, и в случае финансовых аудитов, на: получение разумных доказательств относительно степени, в какой финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате мошенничества или ошибки. Также, в поле зрения остаются аудиты соответствия и аудиты в области информационных технологий.

Существенную роль и большую ответственность в деятельности Счетной палаты представляет проведение аудитов фондов, полученных из внешних источников финансирования, в том числе по запросу партнеров по развитию, число которых растет из года в год. Таким образом, в отчетном периоде Счетная палата, исходя из имеющихся ресурсов, провела 6 аудиторских миссий по международным обязательствам и согласно матрицам политик.

По итогам аудиторских миссий, на основании констатаций и собранных аудиторских доказательств Счетная палата составила 13 заключений о финансовой отчетности и сформулировала 19 выводов аудита относительно соответствия и/или эффективности управления публичными фондами, в том числе публичным имуществом. Из общего числа выраженных мнений, 6 заключений остались без изменений, 5 условных мнений и 2 отрицательных заключения. Подробная информация о выраженных/сформулированных мнениях/выводах за отчетный период представлена в приложении №3 к настоящему Отчету.

## СФЕРА ОХВАТА

### Premisele unui viitor mai bun

-  Modernizarea sistemului educațional
-  Reforma sectorului justiției
-  Automatizarea proceselor în domeniul afacerilor interne
-  Protecția datelor cu caracter personal în domeniul asistenței medicale primare
-  Reforma finanțelor publice publice locale

### Viața are prioritate

-  Fondul asigurărilor obligatorii de asistență medicală
-  Programul Național privind controlul tutunului
-  Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor
-  Asistența medicală primară
-  Gestiunea deșeurilor periculoase și de producție

### Performanță financiară

-  Ministerul Sănătății și instituțiile din subordine
-  Bugetul de stat
-  Datoria sectorului public
-  Bugetul asigurărilor sociale de stat
-  Gestiunea silită a obligațiilor fiscale și vamale
-  Comisia Națională a Pieței Financiare
-  Ministerul Afacerilor Interne
-  Autoritatea Națională de Integritate

### Eficiență și optimizări structurale

-  Sisteme de supraveghere a traficului rutier
-  Sectorul vitivinicol („Filiera Vinului”)
-  Combinatul de Vinuri „Cricova” S.A. și Centrul de Business și Turism „Cricova-Vin” S.A.
-  Subvenționarea agriculturii în anul 2013
-  Întreprinderile care prestează servicii de aprovizionare cu apă și de canalizare

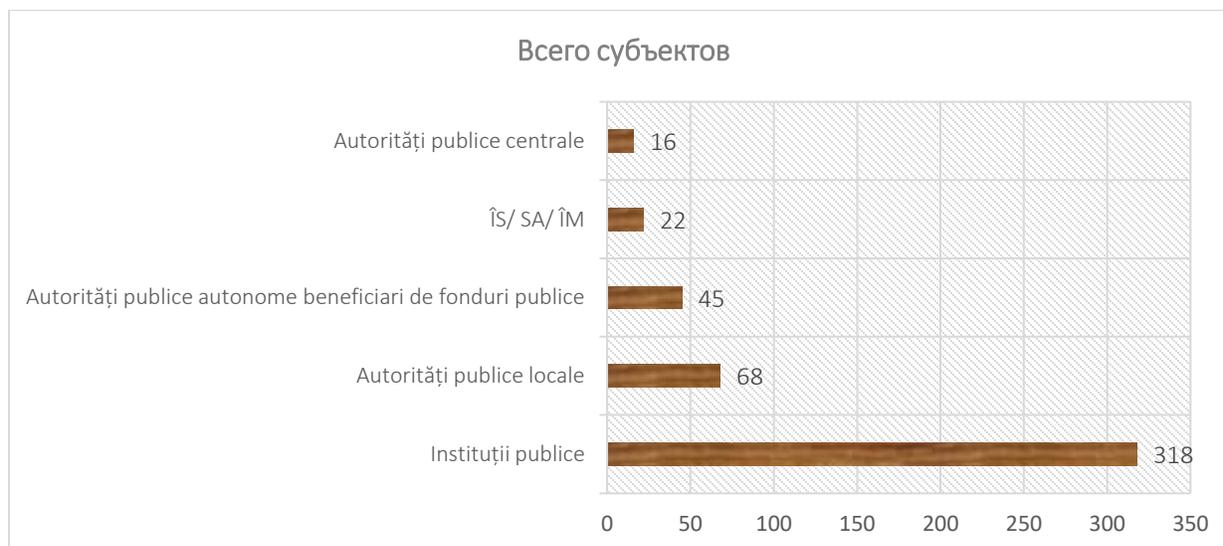
Области, подвергнутые аудиту в период с октября 2016 по сентябрь 2017 года, касаются в основном формирования и использования средств консолидированного центрального бюджета, в том числе государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования, фондов обязательного медицинского страхования.

Относительно аудирования местных бюджетов, отмечается новый подход, а именно, они были предметом тематических аудитов с системным подходом. Благодаря новому видению, Счетной палате удалось охватить одной аудиторской миссией значительное число местных публичных органов, таким образом, был выявлен ряд системных проблем, характерных для большинства из них.

Кроме того, в отчетном периоде Высший орган аудита сосредоточил свою деятельность и на других важных областях, таких как: долг публичного сектора, государственные гарантии и государственное рекредитование; принудительное управление налоговым/таможенным обязательством; реформа сектора юстиции, система образования, реформа местных публичных финансов, управление государственным имуществом акционерными обществами и государственными предприятиями, информационные технологии, функциональность систем финансового менеджмента и степень их соответствия принципам эффективности и т.д.

В разрезе аудируемых субъектов, исходя из установленных приоритетов, деятельность Счетной палаты была сосредоточена преимущественно на проведении аудита в публичных учреждениях. Вместе с тем, из списка аудируемых субъектов не исчезли центральные и местные публичные органы, государственные и муниципальные предприятия, акционерные общества, автономные публичные органы и бенефициары публичных фондов (см. рисунок №2).

Рисунок №2

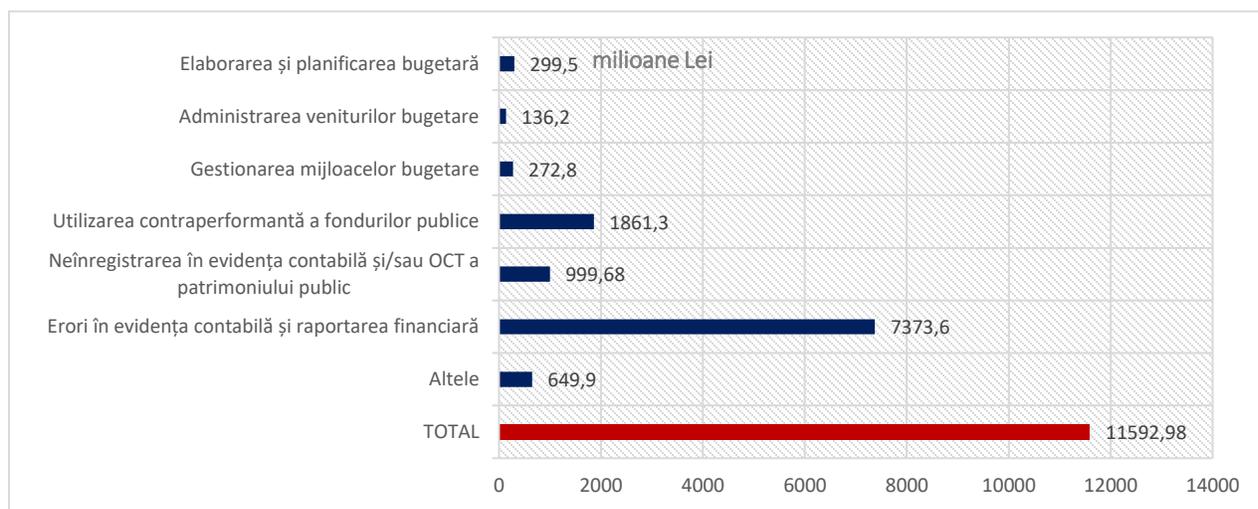


Источник: Постановления СПРМ.

## ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ И НЕДОСТАТКИ

Проведенные на протяжении указанного периода аудиторские мероприятия выявили ряд несоответствий, были установлены нарушения и недостатки как в управлении публичными фондами, в том числе публичным имуществом, так и при их отражении в финансовой отчетности, стоимость которых оценивается на сумму более чем 11 миллиардов леев (см. рисунок №3).

Рисунок №3



Аналогично предыдущим годам, выявленные недостатки и несоответствия за отчетный период, в основном, касаются:

- необеспечения полного поступления доходов и образования задолженностей перед государственным бюджетом, бюджетом государственного социального страхования, фондами обязательного медицинского страхования;
- неосвоения ассигнований, предоставляемых публичным учреждениям;
- проведения платежей в отсутствие подтверждающих документов;

- перенаправления и неэффективного использования финансовых ресурсов;
  - осуществления инвестиций в отсутствие экономических обоснований;
  - ненадлежащего и неэффективного проведения государственных закупок;
  - неэффективного управления публичными фондами, в том числе публичным имуществом;
  - бесконтрольного отчуждения недвижимого имущества;
  - допущения ошибок в бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
  - нерегистрации учредителями прав собственности на вложенный капитал в созданных предприятиях;
  - нерационального использования финансовых средств и др.
- Несоответствия, выявленные в ходе аудиторских миссий за отчетный период, носят затяжной характер и, в основном, были генерированы:
- менеджерской безответственностью и несоблюдением законодательства;
  - несоответствием макро - и микроналоговых прогнозов, лежащих в основе разработки бюджетных показателей;
  - непоследовательностью применяемых учетных политик с применяемой общей финансовой отчетностью;
  - поверхностным подходом бюджетных учреждений к обязанностям по планированию и управлению расходами;
  - отсутствием институционального потенциала по освоению финансовых средств;
  - неприведением в соответствие национального законодательства с положениями международного законодательства и стандартов и др.

Подробная информация о выявленных недостатках в течение отчетного периода, представлена в соответствующих разделах Отчета.

## ВЛИЯНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

  
**Impactul misiunilor de audit**  
 Rezultatul colaborării dintre echipele de audit și entitățile auditate



### 1239 recomandări către 314 destinatari

În vederea înlăturării iregularităților pentru care sunt necesare resurse umane, de timp și financiare suplimentare, am remis 1239 de recomandări către 314 destinatari.



### 106 milioane Lei valoarea deficiențelor rectificate

Pe parcursul misiunilor de audit, în urma colaborării dintre echipele de audit și entitățile auditate, au fost rectificate deficiențe în valoare de circa 106 milioane lei, a căror remediere nu a presupus eforturi sporite pentru entitățile auditate.



### 26 Misiuni de audit

26 misiuni de audit cu constatări bine întemeiate și obiective aferente celor mai acute probleme economice și sociale din țară.

В ходе аудиторских миссий, в результате сотрудничества между аудиторскими группами и аудируемыми субъектами, были устранены недостатки на сумму 106,0 миллионов леев, а именно: были зарегистрированы в бухгалтерском учете имущество и другие материальные ценности (22,5 миллиона

леев); были возмещены убытки, связанные с недостачей материальных ценностей/ повреждением основных фондов (0,1 миллиона леев); были устранены нарушения, связанные с администрированием доходов бюджета (0,1 миллиона леев), а также были урегулированы другие нарушения в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности (83,3 миллиона леев).

Вместе с тем, для устранения значительной части выявленных недостатков, необходимы временные, человеческие и финансовые ресурсы. Так, аудиторские группы внесли около 1239 рекомендаций, некоторые из них, принимая во внимание институциональные уязвимости, в основе которых лежат недостатки в аспекте релевантности соответствующей нормативно-законодательной базы, относятся к разработке/изменению/корректировке действующих нормативных и законодательных актов.

Также, отмечаем меры, принятые публичными учреждениями в целях внедрения рекомендаций из Годового отчета за 2015 год, которые касались в основном:

- соблюдения компетентными публичными органами бюджетного календаря, в частности в том, что касается разработки и представления в Парламент налоговых и бюджетных политик, а также применения решительных действий по борьбе с уклонением от уплаты налогов, сокращения публичного долга, которые призваны способствовать укреплению устойчивости публичных финансов;
- внесения изменений и дополнений в Закон о государственном внутреннем финансовом контроле с целью устранения существующих недостатков и пробелов, в том числе для расширения полномочий внутреннего аудита на автономные публичные субъекты и коммерческие общества с государственным или муниципальным капиталом, а также для укрепления статуса единицы внутреннего аудита и улучшения оплаты труда соответствующей должности;
- утверждения нормативной базы для принятия решений по вопросам финансового мониторинга государственных и муниципальных предприятий сквозь призму улучшения финансово-операционного менеджмента;
- проведения исследований, связанных с политиками и стратегиями реформирования системы оплаты труда в публичном секторе и создания единой системы государственных пенсий и т.д.

В результате комплексного анализа мер, предпринятых указанными субъектами в целях внедрения направленных рекомендаций, было установлено, что из общего числа 69 направленных рекомендаций, 19 были выполнены, 25 были частично реализованы, а другие 25 – не внедрены.

Скромное внедрение рекомендаций Счетной палаты, в основном, было обусловлено отсутствием последовательности должностных лиц в обеспечении правильного и эффективного управления публичными ресурсами и имуществом, недостаточным участием в этом процессе вышестоящих органов, а также недостаточной профессиональной подготовкой персонала в рамках публичных учреждений.

В контексте вышеизложенного, делаем вывод, что неисполнение в полном объеме субъектами рекомендаций путем принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских миссий, может обусловить и в будущем дисфункциональности в управлении публичными ресурсами и публичным имуществом, а также сохранение одних и тех же нарушений. Исключение этих негативных явлений, безусловно, окажет влияние на процесс внедрения рекомендаций Счетной палаты, и, соответственно, на процесс правильного и эффективного использования публичных финансовых средств на благо всего государства. Аналогично предыдущим годам, установленная ситуация по выполнению требований и внедрению рекомендаций вызывает обеспокоенность как у Счетной палаты, так и у гражданского общества, которое в отчетном периоде постоянно принимало участие в поддержке мер по внедрению рекомендаций аудита для того, чтобы информировать общественность и органы

государственной власти касательно необходимости более ответственного подхода к использованию финансовых средств и публичного имущества.

Более подробная информация о внедрении рекомендаций Счетной палаты, направленных Годовым отчетом за 2015 год, изложена в приложении №4 к настоящему Отчету.

## СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

На основании полномочий, возложенных на них законом<sup>5</sup>, внешние публичные аудиторы оценивают порядок организации, внедрения и поддержания системы финансового менеджмента и контроля и внутреннего аудита в рамках аудируемых субъектов. Соответственно, отмечается сохранение на протяжении многих лет, в том числе в отчетном периоде, одних и тех же недостатков, которые сводятся, в основном, к следующим:

- системы самооценки финансового менеджмента и контроля в рамках публичных субъектов не функционируют, они формальны или полностью отсутствуют;
- менеджеры не воспринимают, не берут на себя ответственность и не заинтересованы во внедрении и развитии системы финансового менеджмента и контроля;
- отсутствие коммуникации как по горизонтали, так и по вертикали между структурными подразделениями публичных субъектов;
- необеспечение четкого делегирования обязанностей сотрудникам;
- отсутствие и несоответствие критериев по оценке вероятных рисков в финансовом и операционном управлении, соответственно, целей и задач, касающихся деятельности публичных субъектов;
- недостаток/отсутствие квалифицированного персонала, в том числе в финансово-бухгалтерской области, а также внутренних аудиторов и т.д.

Прямым следствием вышеизложенных недостатков является ненадлежащее и неэффективное использования публичных средств. Это подтверждается периодичностью и объемом отклонений от законодательных и нормативных положений, выявленных Счетной палатой на уровне проверенных публичных субъектов в таких процессах, как:

- ведение бухгалтерского учета;
- государственные закупки;
- управление имуществом;
- прогнозирование и управление доходами и т.д.

Счетная палата в своих отчетах аудита выдвинула ряд рекомендаций, касающихся мер, которые необходимо принять в целях устранения выявленных в этой сфере недостатков/пробелов. В общем объеме сформулированных рекомендаций, преобладают рекомендации по разработке и актуализации операционных процедур, что свидетельствует о том, что руководители публичных субъектов еще не осознают в полной мере законное правовое обязательство и даже пользу от его выполнения.

Кроме того, Высший орган аудита неоднократно рекомендовал укрепить функцию внутреннего аудита в рамках публичных учреждений путем создания необходимых условий для функционирования данного подразделения, показывая, что в этой области существуют значительные резервы, в частности, недостаточный или неквалифицированный персонал и определенное недофинансирование.

---

<sup>5</sup> Ст.5 (2) Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 ОТ 23.09.2010.

Одним из вызовов для системы внутреннего контроля является начатая реформа публичного управления, так, стороны, вовлеченные во внедрение внутреннего контроля, должны взаимодействовать конструктивно, разумно и прозрачно, как на национальном уровне, так и с каждым публичным органом. Без поддержки и конструктивного сотрудничества между сторонами будет трудно достичь основных целей, предусмотренных в утвержденных документах политик.

## ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ И БОРЬБА С МОШЕННИЧЕСТВОМ И КОРРУПЦИЕЙ

Хотя аудиты Счетной палаты не предназначены специально для обнаружения случаев мошенничества, существуют ситуации, когда возникают подозрения относительно возможной деятельности, не соответствующей положениям или с признаками мошенничества. Счетная палата тесно сотрудничает с правоохранительными органами по борьбе с мошенничеством и коррупцией в отношении публичных средств. Так, Счетная палата передает правоохранительным органам любые подозрения в мошенничестве, коррупции или другой незаконной деятельности, которые возникают в ходе аудиторской деятельности. Зафиксированные случаи рассматриваются правоохранительными органами, которые принимают решение о целесообразности инициирования расследования. За отчетный период Счетная палата передала соответствующим органам 9 материалов аудита, из них 7 материалов находятся в стадии рассмотрения.

Основные случаи, выявленные аудиторами, которые вызвали подозрения в мошенничестве, касались: нарушений в рамках процедур закупок, нарушений в рамках процесса субсидирования сельского хозяйства, несоответствий, допущенных в управлении системой надзора за дорожным движением и предоставлении услуг информационного характера, нарушений в рамках процедуры назначения и выдачи компенсированных медикаментов, недостатков и нарушений в администрировании публичного имущества, а также в рамках государственного санитарно-ветеринарного надзора и контроля.

Таким образом, в период с октября 2016 года по сентябрь 2017 года правоохранительным органам были направлены на рассмотрение:

**материалы аудита эффективности „Внедрение Стратегии реформы сектора юстиции в 2011–2016 годах (8 месяцев): значительные ресурсы – неопределенные результаты”** (Постановление Счетной палаты №43 от 30 ноября 2016 года) были переданы по запросу Национального центра по борьбе с коррупцией, в результате было сообщено о расследовании уголовного дела.

Впоследствии, при запросе информации о результатах осуществления уголовного преследования, НЦБК проинформировал, что потребовал от Счетной палаты направить Отчет аудита в части, связанной с оценкой достигнутого прогресса по реализации СРСЮ по „Укреплению потенциала лабораторий в области судебно-медицинской экспертизы (анализ ДНК)”, и что в рамках уголовного дела подвергаются полному, объективному и всестороннему расследованию только обстоятельства, касающиеся предмета дела, а другие аспекты, зафиксированные в содержании представленного Отчета аудита, не были рассмотрены в рамках этого уголовного дела;

**материалы аудита ИТ „Как обеспечивается защита персональных данных в сфере первичной медицинской помощи, обрабатываемых в рамках автоматизированных информационных систем?”** (Постановление Счетной палаты №48 от 05 декабря 2016 года) были переданы в Национальный центр по борьбе с коррупцией в соответствии с п.2.6 Постановления, для информирования и принятия соответствующих мер по проверке законности контрактации/внедрения и продвижения Интегрированной системы в здравоохранении экономическим агентом.

НЦБК проинформировал, что в результате рассмотрения обращения Счетной палаты в отношении информации, полученной в результате составления Отчета аудита ИТ, рассмотрение петиции было

приостановлено на том основании, что установленные факты не могут служить основанием для инициирования расследований под уголовным аспектом;

**материалы аудита по оценке степени выполнения требований и рекомендаций аудита, направленных согласно Постановлению Счетной палаты №55 от 08.12.2014** (Постановление Счетной палаты №1 от 24 января 2017 года) были направлены в Генеральную прокуратуру для информирования и рассмотрения, согласно компетенции, законности действий АО „AIDIN” при получении субсидий из Фонда субсидирования на 2013 год (п.2.7 Постановления); были представлены и Национальному центру по борьбе с коррупцией для информирования и рассмотрения, согласно компетенции, бездействия ответственных лиц Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности, которые пропустили срок исковой давности для взыскания компенсаций, связанных с убытками, понесенными сельхозпроизводителями в результате стихийных бедствий (засуха, град) в 2012 и 2013 годах, предоставленных нерегламентировано (в сумме 1107,5 тыс. леев) (п. 2.6. Постановления). Дополнительно, НЦБК были направлены копии аудиторских доказательств, которые легли в основу определения общего размера компенсаций, связанных с убытками, понесенными сельскохозяйственными производителями в результате стихийных бедствий в 2012 и 2013 годах, предоставленных нерегламентировано в сумме 1107,5 тыс. леев.

Генеральная прокуратура сообщила, что „материалы, относящиеся к возможному уклонению от уплаты налогов, совершенному ООО „V. A. B. Com”, были предметом рассмотрения уголовного дела, возбужденного ранее Прокуратурой района Тараклия, в результате расследования которого было принято решение о прекращении уголовного дела, так как данный факт не содержит элементы преступления. На последующие обращения Счетной палаты по поводу несоответствия предмета ответа с предметом обращения был получен тот же ответ.

В настоящее время материалы, направленные в НЦБК, находятся в процессе рассмотрения;

**материалы аудита „Менеджмент систем надзора за дорожным движением”** (Постановление Счетной палаты №12 от 5 апреля 2017 года) были направлены в Генеральную прокуратуру, Службу информации и безопасности, Национальный центр по борьбе с коррупцией для информирования и рассмотрения, согласно компетенции.

Следует отметить, что в ходе проведения аудиторской миссии в результате констатаций аудиторов, 09.12.2016 было организовано заседание Межведомственного совета по сотрудничеству между Счетной палатой и правоохранительными органами, в результате чего было принято решение направить все накопленные доказательства правоохранительным органам, для юридической квалификации установленных фактов.

В настоящее время материалы находятся в процессе рассмотрения;

**материалы аудита соответствия в сочетании с аудитом эффективности и финансового аудита по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год** (Постановление Счетной палаты №18 от 18 мая 2017 года) были направлены в Генеральную прокуратуру в соответствии с п.2.7., с приложением материалов, касающихся выявленных аудитом ситуаций, для рассмотрения, согласно компетенции и квалификации с точки зрения уголовного закона действий/бездействия ответственных лиц и/или лиц, участвующих в процедурах закупки путевок на восстановление здоровья путем санаторно-курортного лечения, которые обусловили неэффективное использование средств, с переплатой и признаками мошенничества на сумму 1,9 миллионов леев.

В настоящее время материалы находится в процессе рассмотрения;

**материалы аудита относительно релевантности инструментов принудительного управления налоговым и таможенным обязательством в 2014-2016 годах** (Постановление Счетной палаты №20 от 26 мая 2017 года)

были переданы по требованию Национальному центру по борьбе с коррупцией, с приложением заверенных копий документов, подтверждающих ситуации, отраженные в подпункте 3.3. Отчета аудита.

В настоящее время материалы находятся в процессе рассмотрения;

**материалы аудита соответствия в сочетании с аудитом эффективности и финансовым аудитом по Отчету Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2016 год** (Постановление Счетной палаты №22 от 30 мая 2017 года) были направлены в Генеральную прокуратуру в соответствии с п.2.2., с приложением материалов, касающихся выявленных аудитом ситуаций, для рассмотрения согласно компетенции и квалификации, с точки зрения уголовного закона, действий/бездействия ответственных лиц и/или лиц, участвующих в процедурах назначения, выдачи и оплаты компенсированных медикаментов, которые обусловили их ненадлежащее и необоснованное использование, что может определить показатели мошенничества (257,3 тыс. леев).

В настоящее время материалы находятся в процессе рассмотрения;

**материалы аудита эффективности „Эффективность управления публичным имуществом Комбинатом по производству вин „Cricova“ АО и Центром бизнеса и туризма „Cricova-Vin“ АО в период 2015-2016 годов“** (Постановление Счетной палаты №30 от 04 июля 2017 года) были направлены в Генеральную прокуратуру, с приложением материалов, касающихся выявленных аудитом ситуаций, в соответствии с п.3, для информирования и рассмотрения, согласно компетенции законности продажи долгосрочных активов (11 единиц), предоставления права собственности на торговую марку „Cricova“ физическому лицу на территории другой страны, строительства ресторана в подземном городе Комбинатом по производству вин „Cricova“ АО, а также предоставления кредита экономическому агенту Центром бизнеса и туризма „Cricova-Vin“ АО.

В настоящее время материалы находятся в процессе рассмотрения;

**материалы аудита консолидированной финансовой отчетности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных учреждений за 2016 год и Отчета аудита о соответствии деятельности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных учреждений за 2016 год** (Постановление Счетной палаты №32 от 05 июля 2017 года) были направлены в Генеральную прокуратуру, для юридической квалификации действий/бездействия, которые привели к ситуациям, отмеченным в подразделах 3.3 и 3.4 Отчета аудита, приложенного к постановлению, а также для принятия соответствующих мер.

В настоящее время материалы находятся в процессе рассмотрения

Выявленные аудиторами случаи, направленные правоохранительным органам для рассмотрения, согласно компетенции, находятся под мониторингом сотрудников Счетной палаты, осуществляемым путем направления им периодических запросов информации о результатах проведенных расследований или проводимых уголовных преследований. В случае несогласия с принятыми решениями, аудиторы выдвигают возражения в соответствии со статьями 298-299<sup>1</sup> Уголовно-процессуального кодекса, для инициирования вышестоящего контроля.

Таким образом, в 2017 году в результате направления заключений Счетной палаты и их рассмотрения в порядке контроля вышестоящим органом, два постановления о прекращении уголовных дел, возбужденных на основании Отчета аудита эффективности в области окружающей среды „Охрана и устойчивое использование речных водных ресурсов“, утвержденного Постановлением Счетной палаты №1 от 14 февраля 2014 года, были отменены и принято постановление о возобновлении уголовного преследования.

Подробная информация по материалам, направленным Счетной палатой в правоохранительные органы в период с октября 2016 по сентябрь 2017 года, представлена в **приложении №5** к настоящему Отчету.

## ПРЕДЛОЖЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ

Счетная палата, в качестве инструмента парламентского контроля, выступает за укрепление сотрудничества с законодательным органом с целью искоренения недостатков в управлении публичными средствами путем повышения ответственности субъектов-бенефициаров. На протяжении последних лет были сделаны существенные шаги в сторону установления лучшей связи между нашими учреждениями, и мы считаем важным продолжать это сотрудничество и в будущем. В этой связи, вносим следующие предложения:

1. продолжать практику публичного рассмотрения Отчетов Счетной палаты с участием аудиторов, аудируемых субъектов, представителей средств массовой информации, гражданского общества;
2. учитывать выполнение постановлений Счетной палаты при оценке эффективности публичных органов и их руководителей.

## Приложение №1

*К Отчету об  
управлении и использовании  
публичных финансовых средств  
и публичного имущества  
(Годовой отчет за 2016 год)*

## А. УПРАВЛЕНИЕ ПУБЛИЧНЫМИ ФИНАНСАМИ

Согласно положениям ст.31 Закона о Счетной палате, ВОА осуществляет ежегодно, в обязательном порядке, аудит отчетов Правительства об исполнении за отчетный бюджетный год: а) государственного бюджета; б) бюджета государственного социального страхования; с) фондов обязательного медицинского страхования. Важной задачей в этой связи является гарантирование всеми средствами, которыми располагает внешний аудит, полноты и достоверности НПБ и публичных счетов, предоставляя Парламенту и другим получателям Отчетов аудита ясность в отношении масштаба и динамики финансовых обязательств/обязанностей государства.

Основным недостатком в области политик и правил, связанных с менеджментом публичных финансов, является хроническое несоблюдение бюджетного графика по разработке СПБ, особенно, неутверждение в установленные сроки годового закона о бюджете. Эта ситуация создает общую неопределенность для всех вовлеченных сторон: государственных учреждений – деловой среды – широкой общественности. Таким образом, экономическая среда выражает оправданные опасения относительно отсутствия или затягивания утверждения актуализированной налогово-бюджетной политики. Проект государственного бюджета на 2016 года был представлен Правительству 16.05.2016, а срок был до 25.09.2015. Внешний аудит вновь отмечает аспекты, касающиеся обоснования макрофинансовых показателей. Так, наблюдается сохранение дефицита аналитических процедур и инструментов для эффективного прогнозирования. В результате, прогнозируемые доходы бюджета не отражают полное выявление налогов и сборов, подлежащих начислению и сбору, а последующие корректировки бюджетно-налоговых параметров свидетельствуют о наличии резервов в обосновании соответствующих показателей, указывая на завышение одних и занижение других показателей. Согласно консолидированной отчетности, за соответствующие годы (2012-2016) НПБ постоянно регистрировал рост как по доходам, так и по расходам. Вместе с тем, по сравнению с предыдущими годами в 2016 году уровень поступлений, соотношенных с ВВП, составил около 34,2%, что означает регресс (в 2015 году – 35,6%).

Таблица №1

### Структура национального публичного бюджета в 2013-2016 годах

(миллиардов леев)

Показатели	Исполнено				в % к уточненному				% в ВВП			
	2013	2014	2015*	2016	2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015*	2016
ВВП	100,5	112,1	122,6	134,5	x	x	x	x	x	x	x	x
<b>Доходы</b>												
НПБ*	36,9	42,4	43,7	46,0	99,6%	98,8%	97,5%	98,7%	36,7%	37,9%	35,6%	34,2%
ГБ	22,4	27,7	28,1	28,9	99,5%	98,3%	95,5%	97,4%	22,3%	24,7%	22,9%	21,5%
БГСС	10,6	12	13,4	15,1	99,1%	98,7%	98,6%	100,1%	10,5%	10,7%	10,9%	11,2%
ФОМС	4,2	4,6	5,1	5,8	101,0%	99,6%	98,1%	99,7%	4,1%	4,1%	4,2%	4,3%
ВУАТ	9,4	11,1	11,0	12,1	99,8%	99,4%	95,8%	100,7%	9,4%	9,9%	9,0%	9,0%
<b>Расходы</b>												
НПБ*	38,6	44,4	46,5	48,5	96,4%	94,1%	92,9%	94,2%	38,5%	39,6%	37,8%	36,1%
ГБ	23,9	29,3	30,4	32,3	97,4%	94,7%	91,0%	95,5%	23,8%	26,2%	24,6%	24,0%
БГСС	10,7	12	13,5	15,0	99,5%	97,9%	98,7%	99,2%	10,7%	10,7%	11,0%	11,2%
ФОМС	4,2	4,7	5,2	5,7	97,8%	95,4%	98,0%	98,2%	4,2%	4,2%	4,2%	4,2%
БАТЕ	9,5	11,3	11,3	11,3	93,1%	92,7%	90,1%	89,6%	9,5%	10,1%	9,4%	8,3%
<b>Дефицит (-)/излишек (+)</b>												
НПБ*	-1,8	-1,9	-2,7	-2,5	57,5%	46,2%	52,9%	51,4%	-1,7%	-1,7%	-2,2%	-1,9%
ГБ	-1,5	-1,6	-2,3	-3,4	73,7%	58,6%	55,5%	82,1%	-1,5%	-1,5%	-1,7%	-2,5%
БГСС	-0,13	0,009	0,06	0,09	157,9%	11,8%	133,4%	415,5%	-0,13%	0,01%	0,05%	0,07%

ФОМС	-0,07	0,04	0,09	0,09	32,6%	16,7%	89,6%	-	-0,06%	-0,04%	0,07%	0,07%
БАТЕ	-0,09	0,2	0,48	0,74	11,5%	24,0%	38,3%	110,7%	-0,10%	0,20%	0,39%	0,6%

На уровень накопления доходов в отчетном году повлияло, в основном, приостановление внешнего финансирования. Вместе с тем, представленная выше ситуация свидетельствует о необходимости повышения эффективности усилий органов, ответственных за администрирование доходов, в целях повышения ответственности налогоплательщиков за уплату в установленные сроки налогов и сборов в НПБ, в том числе и задолженностей. По сравнению с предыдущим годом, задолженности перед НПБ уменьшились на 6,5 миллионов леев, результативность их сбора сократилась по сравнению с 2015 годом на 3,7% (в том числе налоговых органов – на 2,4 п.п. и таможенных органов – на 2,1 п.п.). Удельный вес в ВВП задолженности перед НПБ сократился по сравнению с 2014 и 2015 годами на 1,0 п.п. и, соответственно, на 0,2 п.п., составив 1,6%.

Таблица №2

### Уровень сбора задолженностей с прошлых лет в НПБ

(миллионов леев)

Показатели	на 31.12.2014	в том числе за прошлые годы	уровень сбора в 2014	на 31.12.2015	в том числе за прошлые годы	уровень сбора в 2015	на 31.12.2016	в том числе за прошлые годы	уровень сбора в 2016	Отклонения 2015/2016
ГБ	1562,9	1031,2	27,5%	1436,7	925,8	40,8%	1440,1	901,9	37,2%	-3,6%
БГСС	1000,1	273,8	67,3%	444,7	247,9	75,2%	361,5	-	100%	+24,8%
ФОМС	50,1	25,8	39,0%	59,9	28,3	43,5%	49,9	27,5	45,9%	+2,4%
БАТЕ	292,8	151,8	56,1%	228,6	132,7	54,7%	293,9	145,9	63,8%	+9,1%
<b>НПБ</b>	<b>2905,9</b>	<b>1482,6</b>	<b>44,0%</b>	<b>2169,9</b>	<b>1334,7</b>	<b>54,1%</b>	<b>2145,4</b>	<b>1075,4</b>	<b>50,4%</b>	<b>-3,7%</b>
ГНС	2569,8	1202,0	48,7%	1862,7	1040,0	59,5%	1825,9	799,9	57,1%	-2,4%
ТС	336,1	280,6	8,0%	307,2	294,7	12,3%	319,5	275,7	10,2%	-2,1%
Удельный вес в ВВП недоимки в НПБ	2,6%	х	х	1,8%	х	х	1,6%	х	х	

В целях погашения налоговых обязательств налогоплательщиков-должников, в течение года органы Государственной налоговой службы применяли способы принудительного исполнения, предусмотренные Налоговым кодексом, что обеспечило поступление 974,2 миллионов леев или на 95,0 миллионов леев больше, чем в 2015 году.

В разрезе видов бюджетов, на уровне ниже среднего по выполнению НПБ (94,2%) были осуществлены расходы БАТЕ – 89,6%. Уровень выполнения расходов других бюджетов-компонентов выше среднего: ГБ – 95,5%, БГСС – 99,2%, ФОМС – 98,2%. В функциональном аспекте, с учетом отраслевой структуры, НПБ остается ориентированным на социально-культурную сферу (69,2%).

Таблица №3

### Структура расходов НПБ в функциональном аспекте, 2012-2016

(миллионов леев)

Показатели	Исполнено					% в общем объеме					% в ВВП				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
<b>ВВП</b>	<b>88,2</b>	<b>100,5</b>	<b>112,1</b>	<b>122,6</b>	<b>134,5</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>
Государственные услуги общего назначения	2417,0	2576,6	2746,8	3234,7	5151,1	6,8	6,7	6,2	7,0	10,6	2,7	2,6	2,4	2,6	3,9
Социально-культурная область	24.625,0	26.003,3	29.044,7	31.730,1	33508,0	69,7	67,2	65,4	68,4	69,2	27,9	25,9	25,9	25,9	24,9

Экономическая область	4.611,3	5.801,3	7.624,8	6.302,8	4.600,3	13,0	15,0	17,2	13,6	9,5	5,3	5,8	6,8	5,1	3,4
Оборона, поддержание общественного порядка и безопасности	2303,0	2773,1	3215,3	3462,8	3.885,7	6,5	7,2	7,2	7,4	8,0	2,6	2,7	2,9	2,8	2,9
Прочие области	1.417,2	1.497,0	1.761,5	1.665,3	1320,5	4,0	3,9	4,0	3,6	2,7	1,6	1,5	1,6	1,4	1,0
<b>ВСЕГО</b>	<b>35.373,5</b>	<b>38.651,3</b>	<b>44.393,1</b>	<b>46.395,7</b>	<b>48.465,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>40,1</b>	<b>38,5</b>	<b>39,6</b>	<b>37,8</b>	<b>36,1</b>

В контексте отношений ГБ с остальными бюджетами (БГСС, ФОМС, БАТЕ) касательно выделенных трансфертов, они увеличились на 2,5 миллиарда леев по сравнению с трансфертами, выделенными в 2015 году, и составили 15,8 миллиардов леев, а их удельный вес в общем объеме расходов ГБ зарегистрировал тенденцию роста (+4,0 п.п.), составив 48,9%. Трансферты из ГБ бюджетам других уровней занимают значительный удельный вес в общем объеме их доходов, последние продолжают быть зависимыми от соответствующих трансфертов.

Таблица №4

#### Удельный вес трансфертов из ГБ другим компонентам НПБ в 2012-2016 годах

(миллионов леев)

Показатели	доходы					в том числе трансферты					% в общем объеме доходов				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
БГСС	9.721,5	10.589,9	12.028,8	13.432,5	15060,0	2.567,3	2.828,1	3.660,2	4.153,0	5016,0	26,4	26,7	30,4	30,9	33,3
ФОМС	3.870,0	4.161,0	4.637,7	5.062,9	5764,2	2.043,2	2.161,2	2.200,4	2.197,7	2512,7	52,8	51,9	47,4	43,4	43,6
БАТЕ	8.780,9	9.445,8	11.086,9	11.039,0	12053,0	4.278,1	4.469,2	7.106,5	7.071,5	8263,7	48,7	47,3	64,1	64,1	68,6

#### А.1. Аудит по Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2016 год

В соответствии с законодательными положениями, Счетная палата осуществляет ежегодно аудит по Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за отчетный бюджетный год.

Аудиторская миссия проводилась в Министерстве финансов, которое отвечает за кассовое исполнение бюджетов всех уровней через казначейскую систему, обеспечивая учет доходов на основании фактических поступлений в порядке сбора, осуществление расходов в соответствии с Законом о бюджете на год, администрирование доходов и расходов посредством отдельных счетов на основе Бюджетной классификации и обеспечение обслуживания государственного долга, составление и представление Отчета об исполнении государственного бюджета за отчетный год, согласно законодательству в данной области.

Государственный бюджет, как составная часть национального публичного бюджета, представляет собой преимущественно совокупность публичных доходов и расходов, инструмент межбюджетных отношений с остальными компонентами бюджетной системы. В этом контексте существенным является факт, что бюджетное исполнение за 2016 год было реализовано в условиях применения новых методологий, бюджетной классификации, планов-счетов и финансово-бюджетной отчетности<sup>6</sup>.

По сравнению с 2015 годом государственный бюджет за 2016 год был исполнен в условиях регистрации небольшой положительной тенденции в экономическом развитии, отмеченной: ростом валового внутреннего продукта (номинального) на 9,7%; снижением на 11,2 п.п. уровня инфляции на конец года, составив 2,4%; колебанием молдавского лея, а именно, незначительным обесцениванием по сравнению с

<sup>6</sup> Ст.3 Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014.

долларом США на 2,5% и ростом по сравнению с евро на 1%; повышением импорта и экспорта; увеличением на 25,6% официальных резервных активов Национального банка Молдовы.

В 2016 году первоначально утвержденные основные бюджетные показатели уточнялись 2 раза (в октябре и декабре), первое уточнение государственного бюджета было произведено путем принятия политической ответственности Правительством за проект закона по внесению изменений и дополнений в Закон о государственном бюджете на 2016 год. Оба изменения были произведены в период через 3 месяца от их предыдущего утверждения. В значительной мере внесенные изменения были обусловлены неточностью макроэкономических показателей и прекращением внешнего финансирования внешними донорами. В этих условиях первоначально утвержденные доходы в государственном бюджете существенно отличаются от показателей, оцененных в Среднесрочном прогнозе бюджета (+0,6 миллиардов леев), а первоначально утвержденные были уменьшены по доходам и расходам на 2,1 миллиарда леев, или на 1,9% и, соответственно, на 6,7%.

Согласно представленным Министерством финансов данным, поступившие доходы в сумме 28879,6 миллионов леев (97,4%) на 775,8 миллионов леев (2,6%) ниже уровня уточненных бюджетных показателей; кассовые расходы в сумме 32313,2 миллиона леев (95,5%) на 1525,0 миллионов леев (4,5%) ниже уровня уточненных бюджетных показателей.

В соответствии с положениями Закона о государственном бюджете на 2016 год, первоначально дефицит государственного бюджета был утвержден в размере 4182,8 миллиона леев или 3,15% от ВВП, в результате внесенных изменений дефицит остался неизменным, а его удельный вес в ВВП составил 3,11%. Бюджетный 2016 год был завершён с дефицитом в размере 3433,6 миллиона леев ниже прогнозируемого уровня. Как доля в ВВП, дефицит составил 2,53% или на 0,64 п.п. меньше прогнозируемого показателя. В общем объеме дефицита государственного бюджета, значительный удельный вес приходится на дефицит по компоненту Общие источники (-2197,7 миллионов леев), а по компоненту Проекты, финансируемые из внешних источников, дефицит составил 1236,0 миллионов леев.

Уровень общего исполнения доходов государственного бюджета за 2016 год, по сравнению с предыдущим годом, зарегистрировал рост на 1,9 п.п., составив 97,4% от годового прогноза.

Государственный долг зарегистрировал возрастающую тенденцию по сравнению с предыдущим годом, составив на конец 2016 года сумму 50785,8 миллионов леев, увеличившись на 17276,6 миллионов леев или на 51,6%. Так, внутренний государственный долг и внешний государственный долг вписались в лимиты, установленные в Законе о государственном бюджете, и составили 21519,6 миллионов леев и, соответственно, 29266,2 миллионов леев (эквивалент 1778,9 миллионов долларов США). В результате приостановления финансирования внешними донорами при уточнении государственного бюджета поступления внешних грантов были уменьшены от 130,2 миллиона долларов США до 59,9 миллионов долларов США, а внешние кредиты – с 163,9 миллионов долларов США до 156,9 миллионов долларов США, поступления внешних ресурсов в 2016 году возросли против прошлого года.

#### **Цель**

Получение разумного подтверждения относительно того, что Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета за 2016 год по существенным аспектам разработан в соответствии с законодательными положениями и представляет финансовую информацию, основанную на данных учета казначейской системы и консолидированных данных отчетов исполнителей бюджета.

**Констатации и  
основные  
выводы**

Синтез констатаций относительно общего исполнения государственного бюджета показывает следующее:

1. в результате несоблюдения графика по разработке и утверждению СПБ и графика по разработке и утверждению закона о государственном бюджете, Закон о государственном бюджете на 2016 год был утвержден с опозданием на 6 месяцев, а в период января-июня 2016 года применялась процедура временного бюджета;
2. доходы государственного бюджета были исполнены на уровне 97,4% (28.879,6 миллионов леев), сумма непоступивших доходов составила 775,8 миллионов леев. В отличие от прошлых лет, исполнение внутренних доходов государственного бюджета (за исключением грантов и межбюджетных трансфертов) было реализовано на уровне 100,1% (27.592,5 миллионов леев) от годового прогноза. Наибольший удельный вес в общем объеме доходов государственного бюджета приходится на налоговые доходы – 75,9% (21.911,8 миллионов леев), за ними следуют неналоговые доходы – на 16,9% (4.884,9 миллионов леев), гранты – 4,4% (1.276,0 миллионов леев), специальные/собранные средства – 2,7% (793,8 миллиона леев);
3. хотя уровень точности макроэкономических показателей свидетельствует о наличии резервов, исключив, как непредсказуемый фактор, из всех доходов государственного бюджета внешние гранты, в отличие от предыдущего года отмечается, что уровень исполнения внутренних доходов против первоначально утвержденных показателей составил 99,6%, что является положительным фактором, поскольку в 2015 году он составил 95,4%;
4. возмещение НДС и акцизов зарегистрировало тенденцию роста по сравнению с предыдущим годом, достигнув наибольшего размера в период 2012-2016 годов, отмечено также и превышение на 332,1 миллиона леев утвержденных в бюджете лимитов по возмещению НДС и акцизов;
5. до вступления в силу положений Налогово-бюджетной политики на 2016 год, которые не предусматривали отнесение сумм возврата НДС и акцизов в счет будущих обязательств, Министерство финансов практиковало возврат НДС в счет вывозных/ввозных пошлин, уплаченных в аванс (в счет будущих обязательств), размер которых составил 435,9 миллионов леев, данное решение было принято в результате недостаточности финансовых ресурсов из-за прекращения внешнего финансирования. Аналогичные ситуации отмечаются и по возврату акцизов, акцизы были возвращены в счет будущих обязательств по вывозным/ввозным пошлинам, уплаченным в аванс в период с января по июнь 2016 года на общую сумму 18,3 миллионов леев или 11,0% от общего размера возврата акцизов (167,0 миллионов леев);
6. доходы, собранные исполнителями бюджета в качестве администраторов доходов, были реализованы на уровне 94,3% (748,2 миллионов леев) или на 36,4 миллионов леев меньше, чем в предыдущем году. По сравнению с уточненным планом, исполнители бюджета не собрали около 45,5 миллионов леев, из которых 32,1 миллиона леев по „Поступлениям от оказания платных услуг”, 11,1 миллионов леев - по „Плате за имущественный наем объектов государственной собственности”, и 2,3 миллиона леев - по „Добровольным пожертвованиям”;
7. хотя основные администраторы доходов выполнили задание по сбору доходов в ГБ и зарегистрировали незначительное снижение задолженности по оплате обязательств налогоплательщиков перед ГБ, ее сохранение на существенном уровне приводит к необеспечению государственного бюджета необходимыми ресурсами. Так, на конец 2016 года задолженности по оплате обязательств

налогоплательщиков перед государственным бюджетом (основные платежи, штрафы, пени) составила 1.440,1 миллионов леев, в том числе администрируемые Государственной налоговой службой – 1.120,6 миллионов леев (77,8%) и Таможенной службой – 319,5 миллионов леев (22,2%). Отмечается, что как Таможенная служба, так и Государственная налоговая служба сталкиваются с трудностями при сборе неплатежей перед государственным бюджетом, что подтверждается сохранением задолженностей на существенном уровне. Трудности по сбору задолженностей перед ГБ подтверждаются и тем, что в общих неплатежах перед государственным бюджетом текущие неплатежи, относящиеся к 2016 году, составили 37,4% (538,2 миллионов леев), а неплатежи прошлых лет – 62,6% или 901,9 миллионов леев;

8. расходная часть была реализована на уровне 95,5% или в сумме 32.313,2 миллиона леев, остаток неиспользованных ассигнований на конец 2016 года составил 1.525,0 миллионов леев. По сравнению с предыдущим годом, расходы возросли на 1.916,5 миллионов леев или на 6,3% (в 2015 году<sup>7</sup> – 30.396,7 миллионов леев). Неосвоенные ассигнования на конец 2016 составили 4,5% от общих предусмотренных расходов и снижены против 2015 года на 1436,6 миллионов леев. Из общей суммы неосвоенных ассигнований, 825,6 миллионов леев или 54,1% представляют неиспользованные ассигнования проектов, финансируемых из внешних источников;
9. в отчетном году из 10 функциональных групп ниже среднего уровня 95,5% были исполнены расходы по 5 функциональным группам, уровень исполнения по которым варьирует от 82,2% до 95,0%. По другим 5 функциональным группам уровень исполнения варьировал от 95,8% до 98,5%. Таким образом, из всех 10 функциональных групп только 3 функциональные группы<sup>8</sup> были профинансированы ниже допустимого уровня (95,0%), используемого международными организациями при оценке эффективности менеджмента публичных финансов<sup>9</sup>, остальные 7 функциональных групп зарегистрировали уровень исполнения выше допустимого (95,0%);
10. в 2016 году из государственного бюджета были профинансированы 43 программы эффективности, уровень исполнения по которым варьировал от 0% (программа 60 „Развитие промышленности“) до 100% (программа 65 „Развитие систем связи“, программа 68 „Развитие национальных технических стандартов“). Ниже среднего уровня 95,5% были реализованы 23 программы эффективности. Как и в прошлые годы, хотя исполнители бюджета отчитываются о финансовой части программы, которая генерируется в ИСМФ, нефинансовая часть (показатели результативности) не обобщается в автоматизированной системе, что делает невозможным оценить в динамике реализованные показатели и достигнутую результативность в рамках соответствующих долговременных программ, а также корреляцию их бюджетирования с достигнутыми результатами. Таким образом, бюджетирование по программам, основанное на результативности, не достигает основной цели – соотносении объема ассигнований с установленным уровнем реализации показателей результативности. В общих расходах по программам 41,9 миллионов леев были отражены без кода программы, таким образом, не были

<sup>7</sup> Данные за 2015 год представлены в сопоставимых условиях в результате применения новых правил бюджетирования, начиная с 2016 года.

<sup>8</sup> ФБК 04 (Услуги в области экономики) – 84,1%; ФБК 05 (Охрана окружающей среды) – 82,2%; ФБК 06 (Жилищно-коммунальное хозяйство) – 85,5%.

<sup>9</sup> Показатель PI – 2 „Структура реально произведенных расходов по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом“.

соблюдены общие правила бюджетирования, которые предполагают отнесение расходов по всем компонентам бюджетной классификации;

11. отмечается снижающаяся тенденция уровня реализации расходов на капитальные вложения, самый низкий уровень выполнения был констатирован в 2016 году (66,4%). Согласно Закону о государственном бюджете на 2016 год, на финансирование капитальных вложений первоначально были утверждены 1526,5 миллионов леев (55 объектов инвестиций), впоследствии, путем уточнения бюджета, ассигнования были снижены до 1445,3 миллионов леев (54 объекта инвестиций), финансирование составило 959,9 миллионов леев или 66,4% (51 объект инвестиций) и 3 объекта инвестиций<sup>10</sup> с „нулевым“ финансированием. За счет общих доходов было профинансировано 38 объектов (145,3 миллионов леев), за счет проектов, финансируемых из внешних источников – 12 объектов (814,2 миллиона леев), за счет собранных доходов – 2 объекта (0,1 миллиона леев). Таким образом, тенденции снижения удельного веса капитальных вложений как в ВВП, так и в общих расходах свидетельствуют о ситуации, вызывающей беспокойство, учитывая их важность и вклад в развитие национальной экономики, поскольку бюджет за последние 2 года был ориентирован на поддержку операционной (текущей) деятельности;
12. межбюджетные трансферты регистрируют тенденцию роста и продолжают занимать существенный удельный вес в общих расходах государственного бюджета, а также в доходах бюджетов другого уровня. Так, размер трансфертов, выделенных из государственного бюджета бюджетам другого уровня, составил 15,4 миллиарда леев, увеличившись против предыдущего года на 1,9 миллиардов леев. Отмечается наличие тревожной ситуации, а именно, начиная с 2013 года темп роста объема межбюджетных трансфертов опережал темп роста собственных доходов бюджетов другого уровня. Таким образом, собственные доходы ФОМС регистрировали положительную тенденцию, их темп роста опережал темп роста межбюджетных трансфертов. Собственные доходы БГСС регистрировали темп роста, который ниже темпа роста трансфертов, полученных из ГБ. Доходы БАТЕ отмечают более быстрый рост объема межбюджетных трансфертов, выделенных из государственного бюджета, по сравнению с собранными собственными доходами;
13. обязательства и долги исполнителей бюджета снизились по сравнению с предыдущим годом. На конец 2016 года исполнители бюджета регистрировали по расходам по всем компонентам обязательства на общую сумму 954,6 миллиона леев, в том числе текущие<sup>11</sup> – 893,3 миллиона леев и с истекшим сроком оплаты – 61,3 миллиона леев, а общая сумма долгов составила 630,5 миллионов леев, в том числе текущих – 616,9 миллионов леев и с истекшим сроком оплаты – 13,6 миллионов леев;
14. продолжает сохраняться нехватка формализованных правил и процедур по оценке, прогнозированию и отчетности влияния мер налогово-бюджетной политики, в частности, в отношении количественной оценки всех мер, оказывающих финансовое влияние на бюджет, а также при разделении первоначально утвержденных мероприятий от тех, которые появляются

<sup>10</sup> Непрофинансированные объекты инвестиций: код 10152 „Проект „Строительство пенитенциарного учреждения в мун. Кишинэу“ (7,7 миллионов леев), код 10207 „Реконструкция и модернизация здания Образцового центра в области художественного образования имени Штефана Няги, ул. Христо Ботева, 4, мун.Кишинэу“ (0,7 миллионов леев), код 10216 „Строительство здания суда Кахул“ (0,7 миллионов леев), код 10660 „Строительство здания детского сада в г. Кэлэрэш“ (14,7 миллионов леев).

<sup>11</sup> Текущие долги представляют собой долги, по которым не подошел срок оплаты.

дополнительно в течение года, что позволит повысить как точность, так и реальную картину воздействия;

15. внутренний и внешний государственный долг зарегистрировали восходящую эволюцию против предыдущего года, составив на конец года 50.785,8 миллионов леев и увеличившись на 17.276,6 миллионов леев. В общем объеме государственного долга внутренний государственный долг составил 21.519,6 миллионов леев, а внешний государственный долг – 1778,9 млн. долларов США (эквивалент 29.266,2 миллионов леев), зарегистрировав рост по сравнению с предыдущим годом на 14.293,8 миллиона леев и, соответственно, на 2982,8 миллиона леев. Рост внутреннего государственного долга обусловлен утверждением Правительством Республики Молдова, путем принятия ответственности, Закона о выпуске государственных облигаций во исполнение Министерством финансов платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий №807 от 17 ноября 2014 года и №101 от 1 апреля 2015 года<sup>12</sup>, а также Закона о выпуске государственных облигаций во исполнение Министерством финансов платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий №807 от 17 ноября 2014 года и №101 от 1 апреля 2015 года, №235 от 03.10.2016. В соответствии с положениями Закона №235 от 03.10.2016, Национальный банк Молдовы и Министерство финансов заключили 04.10.2016 Соглашение о выпуске и выкупе государственных облигаций с целью исполнения обязательств Министерства финансов, вытекающих из государственных гарантий, на общую сумму 13.341,2 миллиона леев;
16. в контексте других аудируемых субъектов, отмечается отсутствие учета капитала, зарегистрированного в международных организациях (ЕБРР, МБРР, МАГИ, МАР, МФК) в размере около 297,7 миллионов долларов США или около 5.948,1 миллионов леев.

#### **Причины и результат**

Основными причинами, которые обусловили выявленные недостатки, были:

- нерелевантность макро - и микроналоговых прогнозов, лежащих в основе разработки бюджетных показателей;
- неосвоение ассигнований обусловлено нефинансированием внешних грантов и внешних займов на прогнозируемом уровне, а также степенью точности прогнозов, разработанных исполнителями бюджета;
- постоянный рост межбюджетных трансфертов обуславливает сохранение их значительного удельного веса в общем объеме расходов государственного бюджета, а также в доходах бюджетов другого уровня;
- принцип формирования и изменения программ эффективности сводится только к трансформации бюджетов исполнителей бюджета в бюджеты по программам, которые представлены в дополнительном классификаторе Бюджетной классификации. Как результат, бюджетирование по программам, основанное на результатах, не достигло главной цели – соотнесение объемов ассигнований с уровнем выполнения установленных показателей эффективности, а государственные программы не могут быть рассмотрены в качестве полного и эффективного инструмента планирования и исполнения, несмотря на то, что Правительство делегирует программам именно эту ключевую роль;

<sup>12</sup> Постановление Правительства №1085 от 26.09.2016 „О принятии ответственности за проект Закона о выпуске государственных облигаций во исполнение Министерством финансов платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий № 807 от 17 ноября 2014 г. и № 101 от 1 апреля 2015 г.”.

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• неразработка концепции государственной инвестиционной политики, в которой были бы определены приоритетные инвестиционные направления, обусловила включение в Портфель объектов капитальных вложений объектов, начатых еще в 2006 году. В условиях жесткой экономии бюджета, которая наблюдается в последние годы, необходимо принять неотложные меры по разработке условий представления предложений о включении новых объектов инвестиций, исходя из приоритетов государства, а также по разработке Регистра проектов незавершенных капитальных вложений, который должен быть публичным, с установлением приоритетности потребностей в финансировании с использованием заданных критериев.</li> </ul>
<p><b>Предложенные меры для устранения несоответствий</b></p>	<p>Для обеспечения надлежащего и эффективного исполнения функций администратора бюджета, Министерству финансов необходимо принять следующие меры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• повысить ответственность и усилить деятельность по обеспечению поступления в полном объеме доходов в ГБ, в том числе по сбору задолженностей по уплате налогов и сборов в НПБ;</li> <li>• разработать критерии и вести регистр учета объектов капитальных вложений, финансируемых из государственного бюджета, с обеспечением прозрачности и приоритетности их финансирования путем присвоения отдельных кодов для каждого объекта, в целях обеспечения мониторинга объема выполненных работ по капитальному ремонту, и, соответственно, выделенных ресурсов;</li> <li>• определить меры с финансовым воздействием, включенные в налогово-бюджетные политики, с составлением полной отчетности о достигнутых результатах;</li> <li>• повысить качество прогнозов расходов путем надлежащего внедрения методов прогнозирования, утвержденных в Методологическом руководстве по разработке, утверждению и изменению бюджета;</li> <li>• разработать и внедрить автоматизированный модуль для регистрации и учета членских взносов в международных организациях, а также полностью восстановить в бухгалтерском учете капитал, зарегистрированный в международных организациях.</li> </ul>
<p><b>Предложения Парламенту</b></p>	<p><i>Поручить Правительству:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>осуществлять мониторинг соответствия исполнения администраторами доходов обеспечения поступления платежей, относящихся к доходам государственного бюджета;</i></li> <li>- <i>повысить ответственность исполнителей бюджета за надлежащее управление публичными фондами;</i></li> <li>- <i>проводить мониторинг принятия Министерством финансов мер по регистрации в учете капитала, зарегистрированного в международных организациях (ЕБРР, МБРР, МИГА, МАР, МФК) в размере около 297,7 млн. долларов США или около 5.948,1 миллионов леев.</i></li> </ul>

## **А.2. Аудит эффективности менеджмента долга публичного сектора в 2016 году**

Эволюция долга публичного сектора на протяжении многих лет регистрирует постоянную тенденцию роста, его сальдо на конец 2016 года составило 59371,9 миллионов леев, увеличившись по сравнению с 2015 годом на 17,3% (+6817,8 миллионов леев).

Как удельный вес в ВВП, государственный долг зарегистрировал существенный рост против прошлого года на 8,8 п. п., в результате за последние 3 года достигнув самого высокого уровня (44,2%). Рост долга публичного сектора был обусловлен увеличением сальдо государственного долга (+17,3 миллиардов леев), связанным в основном с выпуском ГЦБ для исполнения платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий (+13,34 миллиарда леев).

В структуре сальдо долга публичного сектора, наибольший удельный вес приходится на государственный долг (85,5% или 50.785,8 миллионов леев), далее следует долг НБМ (9,8% или 5.839,9 миллионов леев), а на долг АТЕ и долг предприятий публичного сектора приходится в целом 4,7% (2.746,1 миллионов леев).

<b>Цель</b>	Оценка администрирования и управления долгом публичного сектора Министерством финансов в аспекте структуры портфеля государственного долга, а также предоставление разумной гарантии относительно того, что управление и отчетность долга публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования осуществляются в соответствии с законодательством.
<b>Основные констатации и выводы</b>	<p>Согласно проведенным оценкам, внешний аудит отмечает:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. существенный рост как сальдо долга публичного сектора, так и удельного веса долга публичного сектора в ВВП. В 2016 году сальдо долга публичного сектора увеличилось по сравнению с предыдущим годом на 16,1 миллиардов леев (+37,2%), составив 59371,9 миллиона леев. Рост долга публичного сектора был обусловлен повышением сальдо государственного долга (+17,3 миллиардов леев), связанным в основном с выпуском ГЦБ для исполнения платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий. В результате существенного роста долга публичного сектора, его удельный вес в ВВП возрос в 2016 году против предыдущего года на 8,8 п. п., составив на конец года 44,2%. опережение темпа роста долга публичного сектора (+37,2%) по сравнению с темпом роста ВВП (+9,7%) на 27,5 п.п. может в будущем повлиять на платежеспособность Правительства. В 2016 году по сравнению с 2015 годом отмечалась положительная тенденция, был зарегистрирован более быстрый рост официальных резервных активов (+25,6%) по сравнению с ростом внешнего долга публичного сектора (+4,5%) на 21,1 п. п.;</li><li>2. сальдо государственного долга продолжает регистрировать возрастающую тенденцию, в том числе как удельный вес в ВВП. По сравнению с предыдущим годом, государственный долг увеличился на 17276,6 миллионов леев (+51,6%), составив 50785,8 миллионов леев, был зарегистрирован рост как внешнего государственного долга (+2982,4 миллиона леев/+11,3%), который на конец 2016 года составил 29266,2 миллионов леев, так и внутреннего государственного долга (+14294,2 миллиона леев/+197,8%), составившего на конец 2016 года 21519,6 миллионов леев. Как удельный вес в ВВП, государственный долг зарегистрировал рост против прошлого года на 10,4 п.п., составив 37,8%, рост был обусловлен выпуском ГЦБ для исполнения платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий (+13,34 миллиарда леев);</li><li>3. внутренний государственный долг возрос против предыдущего года в 3 раза, зарегистрировав исторический максимум. Сальдо внутреннего государственного долга вписалось в плафон, установленный Законом о</li></ol>

государственном бюджете на 2016 год<sup>13</sup> (21.762,1 миллиона леев), составив на конец бюджетного года 21.519,6 миллионов леев. По сравнению с предыдущим годом, внутренний государственный долг возрос на 14.294,2 миллиона леев (+197,8%), в том числе за счет выпуска ГЦБ на первичном рынке (+953,0 миллиона леев), а также за счет выпуска ГЦБ в счет государственных гарантий, выданных для экстренных кредитов, предоставленных НБМ банкам, находящимся в процессе ликвидации („Banca de Economii” АО, КБ „Banca Socială” АО и КБ „Unibank” АО). Сохранение на том же уровне или несущественный рост долгов по ГЦБ, выпущенным на первичном рынке (+953,0 миллиона леев), свидетельствует о наличии риска рефинансирования, повторный выпуск был произведен в новых условиях финансового рынка. В отличие от предыдущего года, отмечается тенденция опережения процентных ставок коммерческих банков по кредитам, предоставленным реальному сектору, над процентными ставками по ГЦБ, выпущенным на реальном рынке, отмечая тенденцию улучшения ситуации на внутреннем финансовом рынке со снижением как применяемой НБМ основной ставки и ставок на депозиты и кредиты, предоставленные банковской системой частному сектору, так и процентных ставок по ГЦБ, выпущенным на первичном рынке, снижающаяся тенденция была больше отмечена во II полугодии 2016 года;

4. сальдо государственного долга регистрирует тенденцию постоянного роста, а освоение внешних источников подразделениями по внедрению проектов, финансируемых из внешних источников, свидетельствует о некоторых резервах. В 2016 году сальдо внешнего государственного долга возросло против показателя предыдущего года на 127,7 миллионов долларов США (+9,6%), составив на конец года 1464,7 миллиона долларов США (эквивалент 29.266,2 миллионов леев), вписываясь как в плафон, установленный Законом о государственном бюджете на 2016 год в долларах США, так и в плафон, установленный в леях (32.422,5 миллиона леев). Аудит отмечает ситуации несоблюдения графиков финансирования и неосвоение внешних ресурсов органами, ответственными за внедрение проектов, финансируемых из внешних источников, основными причинами были несвоевременное выполнение условий по выделению средств, предусмотренных в кредитных договорах, а также затягивание процедур по внедрению в рамках осуществляемых проектов;
5. остаток задолженности рекредитованных бенефициаров снизился по сравнению с предыдущим годом в результате ее списания. Остаток задолженности рекредитованных бенефициаров на конец 2016 года составил 4.959,9 миллионов леев, снизившись против 2015 года на 277,7 миллионов леев (-5,3%). В общей сумме задолженности рекредитованных бенефициаров, задолженности с истекшим сроком погашения составили 342,9 миллиона леев, снизившись по сравнению с прошлым годом на 232,6 миллиона леев. Снижение задолженностей с истекшим сроком погашения рекредитованных бенефициаров объясняется списанием ряда задолженностей в результате аннулирования из Государственного регистра некоторых экономических агентов-бенефициаров рекредитованных кредитов. В общей сумме задолженностей с истекшим сроком погашения, 217,0 миллионов леев (63,3%) зарегистрированы за предприятиями и организациями, находящимися в процессе несостоятельности, а 79,1 миллионов леев – за предприятиями и организациями, являющимися потенциальными банкротами. Сохранение в

<sup>13</sup> Ст.7 Закона о государственном бюджете на 2016 год №154 от 01.07.2016.

	<p>течение многих лет задолженностей с истекшим сроком погашения продолжает представлять, исходя из их структуры, высокий риск невозмещения;</p> <p>6. в общей сумме задолженности гарантированных дебиторов существенный удельный вес занимают долги с истекшим сроком погашения. Остаток задолженности гарантированных дебиторов на конец 2016 года составил 461,3 миллиона леев, снизившись на 23,7 миллиона леев по сравнению с началом года. В общей сумме задолженности гарантированных дебиторов наибольший удельный вес приходится на задолженности по гарантированным внешним кредитам (458,9 миллионов леев/99,5%). Задолженности гарантированных дебиторов с истекшим сроком погашения составили 455,6 миллионов леев или 98,8%, представляя высокий риск невозмещения.</p>
<p><b>Причины и результат</b></p>	<p>Увеличение задолженностей публичного сектора по кредитам и возрастающий темп роста долга публичного сектора по сравнению с темпом роста экономики может повлиять в будущем на платежеспособность Правительства.</p> <p>Хотя портфель государственного долга зарегистрировал тенденцию снижения по всем составляющим инструментам, наиболее значительный удельный вес в общей сумме государственного долга занимает долгосрочный государственный долг, который зарегистрировал самые высокие показатели за последние 3 года.</p>
<p><b>Предложенные меры для устранения несоответствий</b></p>	<p>В сложившейся ситуации, Счетная палата отмечает необходимость развития менеджмента долга публичного сектора, в том числе путем усиления действий по мониторингу рисков устойчивости и уязвимости, связанных с государственным долгом.</p>
<p><b>Предложения Парламенту</b></p>	<p><i>Поручить Правительству:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обеспечивать постоянный мониторинг состояния портфеля государственного долга и избегать рисков ухудшения менеджмента публичного долга в результате неосвоения в полном объеме и в срок ресурсов, выделенных для реализации проектов, финансируемых из внешних источников;</li> <li>- обеспечивать мониторинг рисков значительного и непредсказуемого обременения последующих государственных бюджетов, а также внедрение систем оценки эффективности менеджмента долга публичного сектора и результативности на основе ключевых показателей.</li> </ul>

### **А.3. Аудит соответствия в сочетании с аудитом эффективности по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год**

<p><b>Цель</b></p>	<p>В соответствии с законодательными положениями, Счетная палата осуществляет контроль за управлением и использованием публичных финансовых ресурсов, в том числе посредством ежегодного аудирования Отчета Правительства об исполнении за отчетный бюджетный год бюджета государственного социального страхования. Контроль за формированием и использованием в 2016 году ресурсов БГСС был проведен в НКСС, УСО и АЗН мун. Кишинэу, путем проведения аудита соответствия в сочетании с аудитом эффективности.</p> <p>Основная цель аудиторской миссии состояла в проверке соответствия существенных операций, связанных с доходами БГСС и администрированием некоторых расходов, в том числе сквозь призму принципов эффективности,</p>
--------------------	---

**Основные  
констатации и  
выводы**

касающихся результативности и экономичности расходования средств на эти цели. Была проанализирована и оценена разработка бюджета по программам, в том числе показателей результативности, а также протестирована функциональность информационной системы НКСС (ИС „Социальная защита”) в аспекте полноты и безопасности имеющихся данных. Мониторинг действий учреждений, ответственных за выполнение требований и внедрение рекомендаций, ранее направленных СПРМ, явился отдельным элементом, рассмотренным аудитом.

В результате, Счетная палата сформулировала выводы относительно соответствия проверенных операций, возможных рисков, а также выдвинула рекомендации по их смягчению.

Синтез констатаций относительно аудируемой деятельности и операций, связанных с бюджетом государственного социального страхования, установил:

- **по разделу доходов** – некоторые резервы в деятельности по учету плательщиков взносов в БГСС и по обеспечению декларирования/регистрации/поступления платежей в бюджет. В этой связи отмечается, что:
  1. регистрация плательщиков взносов в БГСС в условиях существующей нормативной базы и порядка функционирования информационной системы, созданной для этой цели, не обеспечивает регистрацию всех плательщиков и, соответственно, их правильный и полный учет на национальном уровне. Так, отмечается дублирование регистрации плательщиков с повторным присвоением кода НКСС; их неправильная квалификация по категориям, без учета правовой формы; необоснованное снятие с учета и/или необоснованное присвоение статусов плательщиков и т.д. В итоге, Отчеты о количестве зарегистрированных плательщиков не предоставляют идентичные, достоверные, сопоставимые и полные данные. Сложившиеся ситуации являются результатом недостаточности действий по мониторингу данного процесса и неприменение существующих в этой связи дисциплинарных санкций;
  2. обязанность по представлению деклараций о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования была выполнена 55,7% плательщиков взносов в БГСС. Инструменты мониторинга процесса представления деклараций и наложения предусмотренных по данному разделу санкций не обеспечили регистрацию Национальной кассой и отслеживание налоговым органом возможных платежей в бюджет от 69227 плательщиков;
  3. в результате анализа задолженности в общем объеме долгов перед БГСС было установлено, что задолженности были зарегистрированы во всех районах в сумме 358,8 миллионов леев, с удельным весом 30,2% в общем объеме долгов. Общие задолженности, взятые на специальный учет на основании Решений налоговых органов, составили 275,8 миллионов леев или 23,2% от общей суммы долга. Следовательно, меры, принятые в этой связи уполномоченными органами (НКСС и ГНС) не смогли обеспечить поступление в полном объеме доходов в БГСС;
  4. проверки, связанные с начислением взносов государственного социального страхования и платежами в БГСС, проведенные 3 публичными органами, наделенными соответствующими полномочиями (НКСС, ГНС и Финансовая инспекция), в количестве 3900, выявили, что плательщики взносов в БГСС

занижают платежи в бюджет. В результате, были восстановлены платежи в сумме 6,4 миллионов леев и наложены штрафы и пени на общую сумму 5,0 миллионов леев;

- **по разделу расходов** – выявлены некоторые недостатки при планировании расходов по подпрограммам и в процессе приобретения путевок на восстановление здоровья и реализации капитальных вложений/ремонта, а также несоответствия в процессе предоставления социальных выплат. Они выражаются в том, что:
  1. при разработке БГСС по программам не были установлены логические рамки программы, тем самым не была обеспечена связь бюджетных расходов с программами и мероприятиями, которые определяют осуществление политики в этой области. В результате, установленные цели в рамках подпрограмм касались конкретных мероприятий, которые должны быть реализованы, а не ожидаемого результата. Показатели, установленные в рамках подпрограмм, не были согласованы с целями, не зависели от НКСС, а их реализация не отражает внедрение политик в данной области или их воздействие, то есть они не предоставляют информацию об эффективности и результативности подпрограммы. В связи с этим, отраслевое министерство не предусмотрело методологию и необходимую помощь в рамках процесса бюджетирования по программам, в том числе в аспекте соотношения подпрограмм с приоритетами секторных политик, с установлением целей и показателей эффективности. Соответственно, в рамках НКСС не было обеспечено формирование базы данных с финансовой и нефинансовой информацией для соответствующих подпрограмм в области компетенции, которая легла бы в основу определения подпрограмм и их элементов для обеспечения непрерывности бюджетного планирования по программам и последовательности установления целей. При отнесении расходов по подпрограммам не была сохранена определенная последовательность, поскольку в одних случаях они отражаются по типу получателя, а в других – согласно функциям и задачам;
  2. управления социального обеспечения устанавливают право на получение социального пособия и пособия на холодный период года, а Национальная касса перечисляет финансовые средства для их оплаты. Существующий механизм предоставления пособия предполагает риски при определении получателей и размера пособия, обусловленные тем, что УСО не располагают полной информацией о доходах, которые получают заявители, а также достоверными данными, предоставленными ими. Отсутствие правового механизма по возмещению нерегламентированно выплаченных платежей и обеспечению их учета/отчетности определяет невозмещение в полном объеме необоснованно выплаченных сумм и возврат финансовых средств в бюджет;
  3. процесс предоставления пособия по безработице и социальных выплат безработным осуществлялся многими учреждениями в отсутствие создания фонда на эти цели. Отнесение произведенных платежей по данному разделу не отражает реальную ситуацию, поскольку на переходящих банковских счетах бенефициаров были зарегистрированы финансовые средства, не востребованные их получателями, в то время как они были отражены как используемые;
  4. процесс закупки путевок на восстановление здоровья путем санаторно-курортного лечения был проведен с нарушениями и отклонениями от законодательных норм, без применения принципов эффективности. Эти

ситуации обусловили неэффективное использование и с признаками мошенничества бюджетных средств в сумме 1,9 миллионов леев. Нарушение принципов прозрачности и конкуренции, принципа эффективного использования публичных средств обусловило принятие несоответствующих предложений и необоснованное и неоправданное присуждение договоров государственных закупок на общую сумму 8,5 миллионов леев. Порядок оценки качества услуг, применяемый НКСС, не имеет юридических оснований и не отражает качество предоставляемых услуг. Неуказание в путевках на лечение, выданных санаторно-курортными учреждениями, приобретенных услуг определяет незнание бенефициарами, какими санаторными услугами может воспользоваться, и не обеспечивает получение количественного и качественного лечения в соответствии с закупленными услугами;

5. планирование расходов на инвестиции и капитальный ремонт не было в достаточной мере/полностью обосновано, были выявлены недостатки в процессе анализа предложений и определения реальных потребностей. Для некоторых из целей расходы были уточнены необоснованно на основании неполного анализа, без их увязки с исполненными и фактически осуществленными расходами. Этот факт обусловил использование средств сверх уточненного плана, для некоторых объектов за счет других или исполнение расходов в отсутствие финансовых средств, а также резервы при распределении и отчетности исполненных и фактических расходов на уровне объекта. Ненадлежащая деятельность служб по проектированию и экспертизе работ, с последующим выявлением ряда не предусмотренных проектом, но необходимых работ, обусловила дополнительные расходы на проектирование дополнительных работ с их дополнительной контрактацией;

6. предоставление годовой премии и надбавки за коллективные достижения сопровождалось некоторыми недостатками, которые обусловили ненадлежащее начисление и выплату платежей в незначительных размерах.

Проблемные ситуации были выявлены и в управлении НКСС **информационной системой**. Национальная касса владеет и управляет единой базой данных на национальном уровне, в которой регистрируется и ведется учет плательщиков взносов в БГСС и их обязательств; вводятся данные о лицах, застрахованных в системе государственного социального страхования; регистрируется и ведется учет получателей социальных выплат и т.д. Одновременно отмечается наличие некоторых недостатков, а именно:

1. НКСС, в отсутствие необходимого анализа и соответствующего обоснования, законтрактовала и оплатила услуги по техническому обслуживанию оборудования и информационной системы практически для всех компонентов системы, в том числе для тех, которые не являются критическими; приобретение услуг по обслуживанию оборудования и информационной системы не сопровождалось надежными процедурами контроля со стороны НКСС, что обусловило закупку услуг без обеспечения разделения прав на администрирование, предоставленных поставщикам услуг, и элементов безопасности системы;

2. развитие информационной системы при недостаточном документировании конфигураций не обеспечивает независимое управление системой ее поставщиком или ее изменение в соответствии с последующими требованиями бизнес-процессов;

3. генерирование отчетов из информационной системы персоналом из области информационных технологий, без наличия контролей по их проверке и

	<p>сопоставлению другими лицами, определяет риск нарушения целостности и правильности данных из отчетов.</p>
<p><b>Причины и результат</b></p>	<p>Основными причинами, которые обусловили выявленные недостатки, являются следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• безответственность некоторых юридических и физических лиц, которые обязаны зарегистрироваться в установленные законом сроки в качестве плательщиков взносов в БГСС, задекларировать и оплачивать взносы обязательного государственного социального страхования. Соответствующие ситуации обусловили невозможность идентификации всех плательщиков взносов в БГСС и их обязательств, отслеживания возможных доходов, а также рост задолженности отдельных плательщиков;</li> <li>• отсутствие электронного и оперативного сотрудничества НКСС со всеми органами, уполномоченными правом государственной регистрации, а также неэффективный процесс констатации правонарушений, связанных с несоблюдением сроков их регистрации в БГСС, с декларированием и перечислением взносов, обусловили невзятие на учет отдельных плательщиков взносов в БГСС и их обязательств;</li> <li>• нерелевантность выявления и установления целей, задач и показателей результативности, лежащих в основе планирования БГСС по программам, не обеспечивает реализацию политик в данной области и оценку их влияния;</li> <li>• недостаточность взаимодействия между органами, наделенными правом предоставления некоторых льгот, с НКСС, которая обеспечивает перечисление средств для их уплаты и составление отчетности о понесенных на эти цели расходах, а также с органом с правом проверки соответствия их предоставления, привела к необоснованному увеличению размера социальных выплат, к невозможности возврата необоснованно выплаченных сумм;</li> <li>• поверхностный подход к возложенным на бюджетный орган обязанностям по планированию и управлению расходами привел к многочисленным нарушениям, в некоторых случаях с показателями мошенничества в процессах закупок услуг (путевок на восстановление здоровья путем санаторно-курортного лечения);</li> <li>• неправильный подход НКСС к рискам, возникающим при обслуживании поставщиками информационной системы, может иметь серьезные последствия для безопасности и целостности данных системы социального страхования.</li> </ul>
<p><b>Предложенные меры для устранения несоответствий</b></p>	<p>Для устранения отклонений от законодательной базы и выявленных нарушений, Счетная палата предложила ряд мер для обеспечения адекватной правовой и организационной базы, с делегированием соответствующих полномочий.</p>
<p><b>Предложения Парламенту</b></p>	<p><i>Поручить Правительству:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>принять меры по внедрению и обеспечению бюджетной дисциплины со стороны ответственных органов в процессе формирования, управления и контроля бюджета;</i></li> <li>- <i>пересмотреть разработанные показатели, связанные с бюджетированием по программам, в целях обеспечения реализации стратегических целей по освоению средств БГСС.</i></li> </ul>

#### А.4. Финансовый аудит по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год

<b>Цель</b>	Миссия финансового аудита изложила свое мнение относительно формирования, использования и отчетности средств бюджета государственного социального страхования сквозь призму применения Национальной кассой социального страхования (НКСС) Бюджетной классификации, Плана бухгалтерских счетов и Методологических норм по организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, учитывая, что цель аудиторской миссии состояла в оценке составления Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования в соответствии с утвержденной базой по составлению финансовой отчетности в аспекте правильного отражения доходов и расходов.
<b>Основные констатации и выводы</b>	<p>В отчетности об исполнении бюджета государственного социального страхования в аспекте соответствующего отражения и в полном объеме доходов от взносов обязательного государственного социального страхования, а также расходов, осуществленных в соответствии с подпрограммами, были выявлены неточности в отношении некоторых операций и ситуаций. В этой связи, аудит выразил условное мнение по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования.</p> <p>Аспекты, затронутые в рамках аудита Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования, которые легли в основу выражения условного мнения, касались утвержденной базы по составлению отчетности. Так, Счетная палата установила, что отчетность была составлена с некоторыми резервами, которые входят и в компетенцию некоторых внешних факторов (Министерства финансов).</p> <p><b>1. Отсутствие на протяжении 2016 года нормативной базы по составлению отчетности</b></p> <p>Министерство финансов утвердило формы Отчетов об исполнении БГСС и Методологические нормы о порядке их составления по истечении бюджетного года (17.02.2017), что создало ситуации неопределенности относительно ежемесячной отчетности НКСС в течение 2016 года. Вместе с тем, Министерство финансов вынудило НКСС отчитаться об исполнении БГСС за отчетный год согласно формам, которые вступили в силу на месяц позже по сравнению со сроком представления отчетности.</p> <p><b>2. В отчетности по исполненным расходам по подпрограммам были допущены неточности</b></p> <p>Составление отчетов об исполнении бюджета государственного социального страхования было проведено в соответствии с утвержденной нормативной базой. Вместе с тем, из-за отсутствия установленных процедур в отношении порядка обобщения информации, а также порядка организации бухгалтерского учета расходов на социальные выплаты, были выявлены неточности в отраженных показателях, связанные с применением непредусмотренных корректировок.</p> <p>Так, Методологические нормы, утвержденные Министерством финансов, не регламентируют исчерпывающее метод отражения показателей БГСС по разделу исполнено, выплачено и фактически. Та же ситуация была установлена Счетной</p>

палатой и в ходе предыдущего аудита, когда Министерству финансов было направлено требование принять, совместно с Национальной кассой социального страхования, меры с целью приведения в соответствие нормативных положений, касающихся методов отчетности об исполнении БГСС. В этом контексте отмечается, что хотя были утверждены новые формы Отчетов об исполнении БГСС и Методологические нормы о порядке их составления, не была решена проблема их исчерпывающего регулирования в действующих Методологических нормах.

### **3. Остаток задолженности перед бенефициарами не отражает реальную ситуацию**

При составлении финансовой отчетности не была обеспечена полнота представленной информации в контексте принципа бухгалтерского учета методом начислений, по разделу долгов. Так, остаток долга отражен в Бухгалтерском балансе лишь частично из-за неотражения сумм, не востребованных их бенефициарами и возвращенных на счета НКСС, которые, однако, остаются долгами, что влияет и на отражение фактических расходов. Необеспечение полноты информации об остатке долгов определяет несоответствие информации из информационной системы с данными финансовой отчетности.

#### **Причины и результат**

Внутренняя нормативная база относительно процесса ведения учета и отчетности БГСС (План счетов и Инструкция по бухгалтерскому учету), а также методологические нормы по составлению отчетности исполнения БГСС, в контексте новой нормативно-законодательной базы, обуславливают несоответствия и неясности при составлении Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования. Так, применяемые учетные политики частично последовательны с применяемой общей базой финансовой отчетности и определяют некоторые резервы в части отражения исполненных расходов, а также задолженности перед получателями пособий. В этом контексте, представленные ситуации не позволяют пользователям отчетов понять влияние операций и событий в процессе принятия решений. Вместе с тем, этот факт будет влиять и на надлежащую и точную консолидацию национального публичного бюджета.

#### **Предложенные меры для устранения несоответствий**

Внедрение рекомендаций и требований, направленных Счетной палатой, будет обеспечивать надлежащую отчетность об исполнении БГСС путем устранения пробелов и неясностей в рамках существующей нормативной базы. Кроме того, эти меры будут поддерживать и процесс консолидации национального публичного бюджета с точки зрения точности показателей.

#### **Предложения Парламенту**

*Поручить Правительству:*

- *определить содержание Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования, который должен составляться Национальной кассой социального страхования, в аспекте компонентов отчетов для обеспечения релевантной и необходимой информацией в процессе принятия решений;*
- *обеспечить пересмотр и приведение в соответствие внутренней нормативной базы по процессу ведения учета и составления отчетности по БГСС с учетом новой нормативно-законодательной базы, для надлежащей и точной консолидации национального публичного бюджета;*

- пересмотреть методологические положения по составлению отчетности по показателям с учетом специфики НКСС, с обеспечением их отражения в соответствии с принципами ведения бухгалтерского учета;
- разработать формат и порядок составления финансовых отчетов НКСС в целях правильной и точной консолидации национального публичного бюджета.

#### **А.5. Аудит соответствия в сочетании с аудитом эффективности и финансовый аудит по Отчету Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2016 год**

<p><b>Цель</b></p>	<p>Проведенная аудиторская миссия носила комплексный характер и включала установление нескольких отдельных целей, связанных с аудитом соответствия в сочетании с аудитом эффективности.</p> <p>Так, в аспектах соответствия в сочетании с аспектами эффективности цель аудита состояла в проверке соответствия управления средствами ФОМС, а также в подтверждении платежей на основе DRG по отношению к общим выплатам публичным больницам и оценке применяемых механизмов для обеспечения доступности населения к компенсированным медикаментам.</p>
<p><b>Основные констатации и выводы</b></p>	<p>Наиболее важными констатациями относительно управления ФОМС в 2016 году являются следующие:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. планирование объемов финансирования человеческого инсулина для инъекций с применением обоснованных показателей и данных;</li> <li>2. полное поступление трансфертов из государственного бюджета;</li> <li>3. планирование средств ФОМС на основе бюджетирования по программам;</li> <li>4. изменение нормативной базы по администрированию средств фонда развития путем исключения дублирования институциональных полномочий Смешанной комиссии и НМСК;</li> <li>5. порядок контрактации стационарных медицинских услуг, оплачиваемых из основного фонда, претерпел существенные изменения в части документирования заседаний по ведению переговоров в отношении объема контрактованных медицинских услуг, а также установления в договорах, заключенных с медицинскими учреждениями, измеряемых показателей и др.;</li> <li>6. политика государства в области охраны здоровья установила ориентацию на обеспечение физической и экономической доступности населения к компенсированным медикаментам.</li> </ol> <p><b>В рамках аудиторской миссии был выявлен ряд отклонений и недостатков, которые отрицательно повлияли на надлежащее администрирование средств ФОМС, а именно:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>7. постоянное снижение числа застрахованных лиц в индивидуальном порядке с 59,2 тыс. человек в 2013 году до 40,1 тыс. человек в 2016 году привело к снижению доходов от взносов в фиксированной сумме на 5,2 миллиона леев по сравнению с 2013 годом;</li> <li>8. утверждение и финансирование за счет государственного бюджета расходов на реализацию национальных программ, а именно „Контроль и профилактика сахарного диабета“, не обеспечило покрытие реальных потребностей в средствах на 3,3 миллиона леев, которые были оплачены за счет ФОМС;</li> </ol>

9. трансферты из государственного бюджета для реализации Проекта „Модернизация сектора здравоохранения в Республике Молдова” были запланированы и утверждены в отсутствие обоснованных расчетов и прозрачности данного процесса (89,9 миллионов леев);
10. ненадлежащее распределение остатков денежных средств, образовавшихся в результате исполнения средств ФОМС за 2015 год (153,1 миллиона леев) обусловило их неполное использование;
11. исполнение доходов, перечисленных из государственного бюджета для мероприятий специального назначения (142,7 миллиона леев), осуществлялось в отсутствие отдельного учета расходов, произведенных за счет этих доходов;
12. составление отчетности по программам и подпрограммам было осуществлено на основе установленных показателей эффективности, имеющих общий характер, которые в некоторых случаях отражают только либо выделенные ресурсы, либо удельный вес исполненных ресурсов по каждой подпрограмме по сравнению с запланированным уровнем, либо не характерны для деятельности учреждения;
13. применение при контрактации стационарных медицинских услуг для 2 публичных медико-санитарных учреждений республиканского уровня различных тарифов<sup>14</sup>, с их увеличением в отсутствие обоснованных критериев и расчетов;
14. управление средствами резервного фонда осуществлялось в отсутствие внутренней нормативной базы, которая бы четко разграничила обязанности вовлеченных сторон и установила эффективные механизмы контроля, что обусловило в некоторых случаях необоснованность платежей для выплаты врачам-резидентам;
15. допущение вовлеченными учреждениями (НМСК, учредителями и руководством медицинских учреждений) несоответствий на всех этапах реализации и финансирования инвестиционных проектов, оплачиваемых из фонда развития, привело к задержке, в 2 случаях, внедрения проектов (5,3 миллиона леев), необоснованному увеличению стоимости проекта (0,1 миллиона леев) и, как следствие, невыполнению поставленных целей;
16. исполнение на крайне низком уровне средств фонда профилактических мероприятий (2,5 миллиона леев из 59,6 миллионов леев, утвержденных первоначально), в то время как показатели здоровья по наиболее значимым заболеваниям растут (в 2016 году по сравнению с 2012 годом отмечен рост распространенности респираторных заболеваний с 445,2 до 547,3 тыс. человек, хронических гепатитов и цирроза – с 80,2 до 85,0 тыс. человек, заболеваний сахарного диабета – с 71,6 до 97,0 тыс. человек, сердечных заболеваний – с 504,5 до 653,0 тыс. человек и т.д.);
17. необеспечение четкого разграничения средств для финансирования мероприятий и расходов, связанных с проведением профилактических мер для населения;
18. нормативная база по оплате труда работников НМСК имеет общий характер и предоставляет возможность устанавливать формы и условия оплаты труда путем прямых переговоров, в отсутствие максимально допустимых лимитов;

---

<sup>14</sup> ПМСУ Республиканская клиническая больница – 5290 леев на основании откорректированного тарифа на 20.12.2016, и ПМСУ Институт ургентной медицины – 3900 леев по сравнению с тарифом 3400 леев, применяемым для публичных медико-санитарных учреждений республиканского уровня.

19. ненадлежащее предоставление надбавки за выполнение особо важных и срочных заданий (0,3 миллиона леев) путем их оплаты в отсутствие обоснованных предложений вышестоящих руководителей сотрудников.

**Проверка функциональности и эффективности инструментов, применяемых институциональной системой в администрировании средств для обеспечения пациентов компенсированными лекарствами показывает, что в 2016 году** были завершены запланированные мероприятия и были получены результаты по расширению списка компенсированных медикаментов, увеличению средней процентной ставки возмещения расходов на антигипертензивные препараты в среднем с 50% до 70%, увеличению объема финансирования для компенсированных лекарств на 50% по сравнению с запланированным уровнем 2015 года. Вместе с тем, при аудировании системного процесса выявлен ряд несоответствий и недостатков, из-за которых не обеспечивается единообразие, достоверность и полнота данных, касающихся назначения, выдачи и оплаты компенсированных лекарств за счет ФОМС. Так, аудиторской группой было установлено, что:

20. существующая нормативная база содержит неясности и требует корректировки;

21. институциональная система является сложной и включает в себя много ответственных сторон, а существующие и применяемые механизмы не обеспечивают, в некоторых случаях, правильное назначение компенсируемых лекарств, регистрацию всех подтверждающих данных и полную проверку данных информационной системы, что определяет признаки мошенничества (257,3 тыс. леев для 2679 рецептов) и т.д.

Вместе с тем, в этих обстоятельствах аудит обнаружил расхождение между расходами на частично/полностью компенсированные лекарства (424,9 миллиона леев), отраженными НМСК, и соответствующими данными из информационной системы (417,1 миллионов леев). Таким образом, информационная система „Компенсированные лекарства” не подтверждает в полной мере отраженную стоимость медикаментов (7,0 миллионов леев).

Что касается независимой оценки, проведенной аудитом по результатам выполнения ряда показателей прогресса, характеризующих эффективность Проекта „Модернизация сектора здравоохранения в Республике Молдова”, было установлено, что удельный вес объема контрактованных средств для стационарной медицинской помощи на основе измеряемых показателей и сложности в 2016 году достиг уровня 83,4%, что свидетельствует о достижении ожидаемых результатов в третьем году внедрения соответствующего проекта.

Частичное обеспечение функциональности внутреннего контроля в рамках механизмов, применяемых в управлении средствами ФОМС, вызвало системные дисфункции, недостатки и несоответствия, которые обусловили неосвоение в полном объеме средств ФОМС, невозможность оценки полученных результатов по управлению средствами ФОМС, а также в некоторых случаях их необоснованное администрирование.

Также, при оценке эффективности применяемых механизмов аудитом установлены некоторые недостатки, обусловленные неясностью законодательных положений, не обеспечивающих четкое разграничение полномочий вовлеченных учреждений, которые взаимодействуют с процессами контроля на каждом этапе, несоблюдение требований нормативных актов о правильном и исчерпывающем

	заполнении рецептов на компенсированные лекарства, недостаточность контроля между вовлеченными сторонами (НМСК, ПМСУ, поставщики фармацевтических услуг), а также представление с опозданием сумм на компенсацию за лекарства, выданные и зарегистрированные в информационной системе.
<b>Причины и результат</b>	Таким образом, все эти факторы повлияли на функциональность и эффективность применяемых механизмов по компенсации лекарств для населения, что послужило причиной для появления показателей необоснованности и ненадлежащей выплаты средств ФОМС, а также не обеспечили достоверность и целостность данных, зарегистрированных в автоматизированной информационной системе „Компенсированные лекарства”.
<b>Предложенные меры для устранения несоответствий</b>	На основании изложенных констатаций, был сформулирован ряд требований и рекомендаций, направленных на устранение выявленных проблем в целях усиления мер по повышению уровня страхования населения, в частности лиц, застрахованных в индивидуальном порядке; корректировку цели, задач и показателей эффективности в рамках бюджетирования по программам, внутреннее регулирование порядка администрирования средств резервного фонда, устранение неправильного отражения в отчетности компенсированных лекарств, а также задержки внедрения электронного рецепта и т.д. Таким образом, реализация направленных рекомендаций будет способствовать укреплению системы внутреннего контроля, надлежащему управлению средствами ФОМС и достижению ожидаемых результатов, а также улучшению показателей здоровья.
<b>Предложения Парламенту</b>	<i>Поручить Правительству:</i> - <i>пересмотреть разработанные НМСК показатели, связанные с бюджетированием по программам, в целях обеспечения реализации стратегических целей, касающихся использования средств ФОМС.</i>

#### **А.6. Финансовый аудит по отчету Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2016 год**

Согласно законодательным положениям, Счетная палата ежегодно проводит аудит Отчета Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования.

Фонды обязательного медицинского страхования администрируются Национальной медицинской страховой компанией (далее – НМСК), которая является ответственной за составление и представление Парламенту и Правительству Годового отчета об исполнении фондов обязательного медицинского страхования<sup>15</sup>, с обеспечением соблюдения общей нормативной базы по составлению финансовой отчетности, а также за управление средствами ФОМС в соответствии с принципами надлежащего управления.

<b>Цель</b>	Проведенная аудиторская миссия носила комплексный характер и включала установление нескольких отдельных целей, связанных с финансовым аудитом и аудитом соответствия в сочетании с аудитом эффективности.
-------------	---

<sup>15</sup> Ст.73 Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014.

**Основные констатации и выводы**

Таким образом, в финансовом аспекте цель состояла в определении полноты и достоверности данных, представленных в Отчете Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2016 год.

Оценки аудита в финансовом аспекте установили, что НМСК не располагала, не регистрировала и не отразила начисленные и просроченные доходы, связанные со взносами ОМС как в бухгалтерском учете, так и в Отчете Правительства об исполнении ФОМС за 2016 год.

Также аудитом установлено, что данный Отчет не соответствует в полной мере требованиям существующей нормативной базы. Так, были выявлены существенные недостатки, такие, как отсутствие констатаций и отчетности по оценке внедрения мер налогово-бюджетной политики по сравнению с обязательствами, предусмотренными в бюджете, разъяснений относительно возможных отклонений от макробюджетных лимитов на среднесрочный период; оценки уровня реализации эффективности в рамках бюджетных программ.

Вместе с тем, в результате оценки полноты составления отчетности НМСК по кассовому исполнению средств ФОМС, аудит не обнаружил ошибок.

Так, в результате дискуссий и предложений по разрешению и устранению выявленных недостатков, Компания приняла меры по их урегулированию путем внесения изменений и дополнений в Отчет Правительства об исполнении ФОМС за 2016 год, с включением повествовательного описания достигнутых показателей эффективности и данных о начисленных доходах от взносов ОМС, а также принятием обязательств по проведению корректировок в бухгалтерском учете.

**Причины и результат**

Исходя из ограниченных финансовых ресурсов государства, обеспечение финансовой прозрачности и правильности призвано служить в качестве надежных инструментов, предоставляющих учреждениям возможности по привлечению инвестиций, уверенности учредителям, а также гражданам-бенефициарам в том, что администрируемые средства представляют собой реальное и достоверное отражение ситуации. Так, общий характер учетных политик НМСК, интеркалирование порядка ведения бухгалтерского учета и учета исполнения бюджета, а также вовлечение многих ответственных сторон в учет и контроль за правильностью начисления доходов от медицинского страхования обусловило неотражение в полном объеме доходов ОМС.

**Предложенные меры для устранения несоответствий**

В контексте вышеизложенного, Счетная палата сформулировала требования и рекомендации по корректировке как внутренней, так и внешней нормативной базы по бухгалтерскому учету, финансовой и бюджетной отчетности с тем, чтобы обеспечить представление достоверной, исчерпывающей и реальной информации широкому кругу пользователей.

**Предложения Парламенту**

*Поручить Правительству:*

*- откорректировать политики в области бухгалтерского учета и отчетности фондов обязательного медицинского страхования, исходя из статуса финансовой автономии и специфики деятельности Национальной медицинской страховой компании.*

## А.7. Аудит относительно релевантности инструментов управления принудительным исполнением налогового/таможенного обязательства в 2014-2016 годах

<b>Цель</b>	Оценка функциональности институциональных систем в рамках компетентных органов, отвечающих за принудительное исполнение налоговых/таможенных обязательств, сборов и других платежей в НПБ, и выявление в связи с этим недостатков, генерирующих неэффективность и низкую результативность.
<b>Основные констатации и выводы</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Нынешний уровень задолженности по оплате обязательств налогоплательщиков перед национальным публичным бюджетом, администрируемым налоговыми органами, по сравнению с предыдущими годами зарегистрировал снижение, составив 1826,0 миллионов леев по состоянию на 31.12.2016. Это снижение представляет собой явление, обусловленное отнесением задолженности по налоговым обязательствам на специальный учет по 2590 налогоплательщикам в сумме 4717,8 миллионов леев, что составило в 2016 году примерно в 2,1 раза больше против уровня 2014 года. Так, в результате того, что в соответствии с законодательной базой не считаются задолженностью в течение периода нахождения на специальном учете, создается впечатление улучшения ситуации по разделу задолженностей налогоплательщиков перед НПБ. В этих обстоятельствах общий размер задолженности по налоговым обязательствам, в том числе отраженной на специальном учете, составляет 6543,8 миллиона леев, из которого отраженной Государственной налоговой службой как задолженность числится сумма 1826,0 миллионов леев;</li><li>2. применение налоговыми органами предусмотренных законом<sup>16</sup> 4 способов принудительного исполнения направлено в значительной степени на взыскание задолженности с банковских счетов налогоплательщиков должников, которая в 2014-2016 годах составила общую сумму 1844,3 миллиона леев или 79,0% от общей принудительно взысканной суммы (2335,4 миллиона леев). В результате применения 3 остальных способов было взыскано 491,1 миллиона леев или 21,0% от общей принудительно взысканной суммы;</li><li>3. недостатки в процессе наложения ареста Государственной налоговой службой влияют на результаты и эффективность взыскания платежей по задолженности перед НПБ. Так, (i) применение способов принудительного исполнения в течение длительного периода (от 1 месяца до 3 лет) и наложение ареста на имущество, которое сложно реализовать; (ii) в некоторых случаях наложение налоговыми органами ареста на имущество в размере, значительно превышающим задолженности по налоговым обязательствам налогоплательщиков; (iii) отсутствие контроля за соблюдением положений Налогового кодекса обусловило отчуждение налогоплательщиками арестованного имущества в период 2014-2016 годов; (iv) наложение ареста на будущий урожай ведет к повышенным рискам отчуждения собранной сельскохозяйственной продукции, реализации ее без выдачи накладных; (v) отмена ареста с опозданием в случаях отчуждения имущества;</li><li>4. низкий уровень (0,4%) взыскания налоговых обязательств по сравнению со стоимостью наложенных секвестров обусловлен ограниченным и формальным интересом Государственной налоговой службы по реализации арестованного имущества. Так, (i) Территориальные государственные налоговые службы не озабочены продажей имущества, было проведено лишь 15,8% от</li></ol>

<sup>16</sup> Ст.194 Налогового кодекса №1163-XIII от 24.04.1997.

- предусмотренных аукционов (338 из 2138 запланированных); (ii) сроки оценки и продажи арестованного имущества недостаточно мониторизируются, в результате они были затянуты; (iii) аресты налагаются на имущество с повышенным риском непроджи и/или на невостребованное на рынке; (iv) недостаточное сотрудничество между органами, вовлеченными в процесс продажи арестованного имущества, привело к нереализации арестованного имущества, выставленного на продажу; (v) хотя Государственная налоговая служба имеет арестованные ценные бумаги, в условиях неутверждения действующих положений они не могут быть проданы с целью погашения задолженности по налоговым обязательствам;
5. задолженности, администрируемые и отраженные в отчетности Таможенной службой, не включают полный размер пеней, связанных с задолженностью по основным платежам, эта ситуация обусловлена неактуализацией/неисчислением задолженности по таможенным обязательствам в АИС Таможенной службы. В этих обстоятельствах существуют риски непоступления в полной мере задолженностей по таможенным обязательствам;
  6. ограничение действий Таможенной службы лишь приостановлением операций на банковских счетах таможенных плательщиков и инициированием процесса несостоятельности обусловило неприменение других процедур принудительного исполнения (инкассовые поручения, аресты, изъятие наличных денежных средств, наложение взыскания на имущество таможенного плательщика). С другой стороны, в ситуациях, когда прибегли к их применению, не было полностью обеспечено поступление сумм, которые представляют собой налоговые обязательства, не оплаченные в бюджет государства соответствующими таможенными плательщиками;
  7. отсутствие исчерпывающих положений касательно продажи арестованного имущества Таможенной службой исключило возможность наложения арестов таможенными органами;
  8. непроведение мониторинга и координирования центральным аппаратом Таможенной службы процесса организации деятельности по принудительному исполнению таможенными бюро, а также необеспечение ими отчетности мероприятий по принудительному исполнению;
  9. недостаточное применение способов принудительного исполнения и неконструктивное сотрудничество между Таможенной службой и судебными исполнителями привели к формированию невозмещаемых задолженностей в результате открытия процедуры несостоятельности;
  10. управление принудительным исполнением задолженностей перед НПБ судебными исполнителями является ненадлежащим и скомпрометировано множеством нарушений. Так, информации, представленные НССИ, не обеспечивают отражение в отчетности и, соответственно, знание реального размера задолженности перед бюджетом, направленного к исполнению судебными исполнителями, уровня взыскания и, соответственно, перечисления в бюджет;
  11. результат принудительного исполнения судебными исполнителями указывает на низкий уровень взыскания денежных средств в пользу государства, состоящих из: несвоевременно оплаченных налоговых и таможенных обязательств, государственной пошлины, применяемой судебными инстанциями, штрафных санкций, пени и др. Согласно данным, систематизированным аудитом, за 2014-2016 годы средний уровень

	<p>исполнения исполнительных документов, относящихся к НПБ, составил 20,6% (или 177,7 миллионов леев);</p> <p>12. отсутствие надзора и контроля со стороны уполномоченных органов (МЮ, НССИ, ГНС) обусловило несоответствие деятельности судебных исполнителей в процессе принудительного исполнения. Так, 119 из 175 судебных исполнителей или 68% не были подвергнуты контролю с момента вступления в должность (2010 год) до настоящего времени;</p> <p>13. налоговые контроли, проведенные у 30 судебных исполнителей по запросу Счетной палаты, выявили следующие несоответствия: (i) превышение законного срока распределения сумм, поступивших в бюджет (от 1 дня до 5 лет) и сохранение принудительно взысканных средств на их специальных текущих счетах; (ii) неперечисление в законные сроки в бюджет поступивших средств от задолженности по обязательствам (государственной пошлины, налоговых/таможенных обязательств, штрафных санкций, пени и других платежей).</p> <p>Аудит сделал вывод, что механизмы, созданные органами, вовлеченными в процесс применения способов принудительного исполнения с целью взыскания доходов в пользу государства, не дают эффективных результатов, их действенность была ограничена отсутствием организационной функциональности и непоследовательностью в межинституциональных действиях в данной области. В этих условиях, необходимо повысить ответственность и возможности, связанные с процессом принудительного исполнения.</p>
<p><b>Причины и результат</b></p>	<p>Таким образом, нарушения (5595,4 миллионов леев), констатируемые аудитом, связаны с отклонениями и ошибками в результате: роста/отнесения на специальный учет примерно в 2,1 раза, или на 4717,8 миллионов леев больше в 2016 году по сравнению с 2014 годом задолженности/просроченного налогового обязательства; отчуждения налогоплательщиками арестованного имущества в период 2014-2016 годов в размере 5,4 миллиона леев; наложение ареста на имущество с высоким риском непроджи и невостребованного на рынке привели к его нереализации в размере 55,8 миллионов леев; в управлении судебных исполнителей были зарегистрированы на 31.12.2016 (определены по запросу аудиторской группы) 113,9 тыс. исполнительных документов на сумму 781,0 миллион леев; неперечисления судебными исполнителями в установленные сроки в бюджет средств, полученных от задолженности по обязательствам (государственная пошлина, налоговые/таможенные обязательства, штрафы, пени и другие платежи) в 1941 случае в сумме 2,2 миллиона леев; отвлечения судебными исполнителями денежных средств, поступивших/исполненных в принудительном порядке, путем их направления на депозитный счет в сумме 30,5 миллионов леев; получения процентов на собственные счета по гонорарам вследствие отвлечения средств, взысканных в принудительном порядке в сумме 2,7 миллиона леев.</p>
<p><b>Предложенные меры для устранения несоответствий</b></p>	<p>Для исправления установленных аудитом ситуаций, проаудированным субъектам были направлены требования (19) и рекомендации (16) в целях повышения эффективности процесса управления принудительным исполнением налогового/таможенного обязательства, сборов и других платежей в национальный публичный бюджет.</p> <p>В этих условиях, требуется повышение ответственности и способностей, связанных с процессом принудительного управления.</p>

**Предложения  
Парламенту**

*Поручить Правительству:*

*- совместно с компетентными органами рассмотреть ситуацию в области принудительного исполнения задолженности по обязательствам и координирования/осуществления мониторинга исполнения ими делегированных законом полномочий.*

## **В. УПРАВЛЕНИЕ ПУБЛИЧНЫМИ ФОНДАМИ**

Аудиты, проведенные в рамках некоторых публичных органов, установили, что по итогам исполнения бюджета 2016 года финансовые ситуации, отраженные в отчетности большинством аудируемых субъектов, являются достоверными по всем существенным аспектам, а их финансовые операции в целом соответствуют действующим нормативным положениям, этот вывод определил выражение аудиторами безусловного мнения. В рамках указанных органов были выявлены некоторые недостатки, связанные с отражением в отчетности фактических расходов, а также ряд проблемных областей в отношении использования публичных средств, размер которых вписывается в уровень материальности. Одновременно, у некоторых аудируемых публичных органов были установлены многочисленные недостатки, связанные как с надежностью финансовой отчетности, так и с соответствием проведенных операций, генерируемых, в основном, неэффективностью внутреннего контроля и аудита, а также несоответствующим финансовым менеджментом, что обусловило составление условного мнения.

### **В.1. Аудит консолидированной финансовой отчетности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных учреждений за 2016 год**

<b>Цель</b>	Получение разумного подтверждения относительно того, что аудируемые финансовые ситуации за 2016 бюджетный год, составленные Национальным агентством по безопасности пищевых продуктов и некоторыми подведомственными учреждениями, во всех существенных аспектах соответствуют применяемым нормативным положениям по составлению отчетности, не содержат существенных искажений в результате мошенничества или ошибок и представляют реальное и достоверное отражение финансового положения и других сведений, относящихся к деятельности, осуществляемой аудируемыми субъектами, с составлением заключения о финансовой отчетности.
<b>Основные выводы и констатации</b>	Констатации аудита показали, что консолидированные финансовые отчеты Национального агентства по безопасности пищевых продуктов не предоставляют реального и точного отражения консолидированной финансовой и имущественной ситуации, составленной на 31 декабря 2016 года. <i>Среди наиболее значительных несоответствий, которые существенно повлияли на финансовые и имущественные ситуации, отмечаются следующие:</i> <ol style="list-style-type: none"><li>1. искажение данных, включенных в бухгалтерские балансы, касающихся износа основных средств (7,3 миллиона леев);</li><li>2. неправильное отнесение счетов бухгалтерского учета (7,0 миллионов леев);</li><li>3. неотражение в бухгалтерском учете проведенных экономических операций (5,6 миллионов леев);</li><li>4. неотражение в бухгалтерском учете 27 объектов недвижимости общей площадью 3,8 тыс. кв. м. и 103 земельных участков общей площадью 25,5 га;</li><li>5. необеспечение регистрации и/или правильной регистрации имущественных прав на 200 объектов недвижимого имущества на общую сумму 22,8 миллиона леев и 13 участков общей площадью 6,2 га;</li></ol>

<b>Причины и результат</b>	<p>6. недостатки и несоответствия, связанные с финансово-бухгалтерским менеджментом, путем ненадлежащей регистрации проведенных экономических операций по 79 объектам недвижимого имущества (3,9 миллионов леев) и 13 объектам недвижимого имущества площадью 1,1 тыс. кв. м.;</p> <p>7. администрирование 28 объектов недвижимости в отсутствие их регистрации как в бухгалтерском учете, так и в кадастровых органах;</p> <p>8. ненадлежащее применение нормативной базы по оплате труда (0,2 миллиона леев);</p> <p>9. неотражение в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности с просроченным сроком погашения (0,1 миллиона леев);</p> <p>10.ненадлежащее списание вакцин (0,06 миллионов леев).</p> <p>Несоблюдение требований нормативной базы, а также неадекватный внутренний контроль обусловили отклонения и несоответствия в управлении публичным имуществом и составлении финансовой отчетности, что существенно повлияло на качество финансово-экономического управления аудируемых субъектов и, как следствие, представление недостоверной консолидированной финансовой и имущественной отчетности.</p>
<b>Предложенные меры для устранения несоответствий</b>	<p>Из общего числа несоответствий, выявленных в ходе аудита (77,8 миллионов леев), Национальное агентство по безопасности пищевых продуктов и подведомственные учреждения приняли меры по их устранению, были исправлены несоответствия на общую сумму 14,7 миллионов леев.</p> <p>Для устранения выявленных несоответствий, аудит рекомендовал: (i) выявить и оценить риски, связанные с осуществляемой деятельностью и операциями, проводимыми в рамках системы Национального агентства по безопасности пищевых продуктов, с составлением и ведением Регистра рисков; (ii) дополнить и привести собственные учетные политики в соответствие с положениями типовой учетной политики, утвержденной Министерством финансов (iii) принять меры с целью использования унифицированной информационной системы бухгалтерского учета; (iv) изучить ситуацию по списанию основных средств, срок эксплуатации которых истек и/или использование которых невозможно, с принятием соответствующих мер; (v) провести полную инвентаризацию имущества публичной собственности государства для обеспечения реального отражения в отчетности имущественных ситуаций; (vi) принять меры по регистрации имущественных прав на публичное имущество государства, с планированием в собственных бюджетах необходимых финансовых ресурсов.</p>
<b>Предложения Парламенту</b>	<p><i>Поручить Правительству:</i></p> <p><i>- найти решения и необходимые ресурсы для регистрации имущественных прав в кадастровом органе с целью исключения рисков неконтролируемого отчуждения имущества публичной собственности.</i></p>

## **В.2. Аудит о соответствии деятельности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных субъектов в 2016 году**

<b>Цель</b>	<p>Цель аудита соответствия состояла в предоставлении разумного подтверждения относительно соответствия деятельности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных субъектов в 2016 году.</p>
-------------	--

**Основные  
констатации и  
выводы**

Подход аудита был ориентирован на проблемы с выявлением, проверкой и анализом недостатков и слабых сторон областей, подвергнутых аудиту, будучи установлены дисфункции системы ФМК. Так, финансовый менеджмент и внутренний контроль не осуществлялись в соответствии с законодательно-нормативной базой, были установлены недостатки и отклонения в администрировании публичного имущества, была допущена деградация объектов недвижимого имущества, а также в рамках ветеринарно-санитарного надзора и контроля не обеспечены соответствующие условия для функционирования лабораторий ветеринарно-санитарной экспертизы. Наиболее значительные несоответствия выражаются путем:

1. несоблюдения законодательных норм, которые регламентируют закупки товаров, работ и услуг;
2. допущения регистрации, в произвольном порядке, в бухгалтерском учете и кадастровых органах долей из стоимости 8 квартир, построенных посредством ипотеки для 8 работников (3,8 миллиона леев), некоторые из этих случаев были переданы в судебные органы;
3. невнедрения адекватного внутреннего контроля для обеспечения надлежащего управления публичным имуществом и его целостности, что обусловило отклонения в различных источниках информации (стоимости, площади, количества администрируемых зданий и земельных участков и др.);
4. ненадлежащего управления публичным имуществом, что привело к плачевному состоянию ветеринарно-санитарных подразделений в большинстве сельских населенных пунктах (46 объектов недвижимости или 19,8% от общего объема аудируемого имущества) по причине их неиспользования и представляет повышенный риск их целостности и неконтролируемого и ненадлежащего отчуждения;
5. осуществления коммерческой деятельности на рынках в отсутствие лабораторий по санитарно-ветеринарной экспертизе (2 рынка);
6. несоответствия минимальным условиям и требованиям санитарной гигиены и неприменения единых процедур при выдаче разрешительных документов за плату;
7. неосуществления контроля за качеством продукции посредством лабораторий санитарно-ветеринарной экспертизы (3 рынка);
8. реализации молочной продукции вне специализированных павильонов (2 рынка);
9. допущения врачами-ветеринарами на территории 10 рынков продажи продукции животного происхождения в отсутствие соответствующих документов, подтверждающих их происхождение и качество;
10. продажи мяса свинины и мяса баранины в отсутствие санитарно-ветеринарных сертификатов (2 рынка);
11. отсутствия кассовых чеков о проведении санитарно-ветеринарной экспертизы продукции, выставленной на продажу (20 рынков/938 продавцов);
12. невладения налоговыми квитанциями или кассовыми чеками об оплате стоимости санитарно-ветеринарной экспертизы товаров, выставленных на реализацию (918 продавцов в рамках 21 рынка);
13. ненадлежащего применения тарифа для проведения санитарно-ветеринарной экспертизы (11 рынков/53 случая).

Невнедрение долгосрочных и релевантных политик, призванных обеспечить организацию и координирование действий, ориентированных на гарантирование продовольственной безопасности и качества продовольственной продукции, а также сохранение некоторыми руководящими лицами местных публичных органов,

<b>Причины и результат</b>	<p>администраторами рынков и, в некоторых случаях, ответственными лицами территориальных подразделений Национального агентства по безопасности пищевых продуктов ненадлежащего менеджмента в части контроля и надзора в области продовольственной безопасности, отрицательно повлияло на полноту поступления возможных доходов от оказания услуг ветеринарно-санитарной экспертизы.</p> <p>Неоднозначность законодательной базы относительно стоимости санитарно-ветеринарной экспертизы растительной продукции в свежем виде способствует ненакоплению значительных доходов, подлежащих поступлению от платных услуг санитарно-ветеринарной экспертизы, оказываемых ветеринарными врачами, которые осуществляют свою деятельность на территории рынков. Неэффективное управление публичным имуществом обуславливает бесконтрольное отчуждение недвижимого имущества.</p>
<b>Предложенные меры для устранения несоответствий</b>	<p>Для устранения отклонений от нормативной базы, а также нарушений, которые повлияли на соответствие деятельности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных субъектов, были сформулированы рекомендации с целью укрепления внутреннего контроля в рамках управления и администрирования публичным имуществом и осуществления в надлежащем порядке деятельности и обязанностей, делегированных им нормативной базой.</p>
<b>Предложения Парламенту</b>	<p><i>Поручить Правительству:</i></p> <p><i>- принять меры в отношении существующих институциональных дисфункций для надлежащего обеспечения деятельности структур Национального агентства по безопасности пищевых продуктов.</i></p>

### **В.3. Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения и подведомственных учреждений, составленной по состоянию на 31.12.2016**

В соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2016 год, была подвергнута аудиту консолидированная финансовая отчетность Министерства здравоохранения, которая включает в себя как финансовые ситуации указанного центрального публичного органа, так и его подведомственных учреждений.

В соответствии с Положением, утвержденным Постановлением Правительства №397 от 31.05.2011<sup>17</sup>, Министерство здравоохранения выступает учредителем 57 учреждений, финансируемых из государственного бюджета и/или за счет специальных средств, и 24 неприбыльных учреждений, работающих на самофинансировании, администрирует 2 государственных предприятия, долю одного коммерческого общества и имеет в подчинении административный орган. Таким образом, руководство Министерства имеет обязанность консолидировать финансовые отчеты указанных учреждений, а также вклад в их уставный капитал.

Руководство Министерства здравоохранения, а также его подведомственных учреждений несет ответственность за составление и представление финансовых отчетов с соблюдением общей нормативной базы по финансовой отчетности, с обеспечением надлежащего, эффективного и рационального использования государственного имущества, находящегося в управлении, а также внедрения эффективной системы финансового менеджмента и внутреннего контроля.

Составление консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2016 осуществлялось на основе новой методологии организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетной

<sup>17</sup> Положение, утвержденное Постановлением Правительства №397 от 31.05.2011.

системе, утвержденной Министерством финансов в конце 2015 года<sup>18</sup>, с вступлением в силу начиная с 1 января 2016 года, через 3 дня после утверждения.

**Цель**

Проведенная аудиторская миссия была актуальна в условиях, когда финансовое развитие должно сопровождаться двумя компонентами: (i) составление финансовых отчетов с исчерпывающим применением норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности, и (ii) аудирование этих отчетов с использованием Стандартов в аудируемой области, признанных на международном уровне.

Следовательно, цель аудиторской миссии состояла в получении разумного подтверждения того, что консолидированная финансовая отчетность Министерства здравоохранения и подведомственных учреждений, составленная по состоянию на 31.12.2016, а также финансовый отчет Проекта технической помощи лишены существенных искажений и представляют реальное и надежное отражение ситуации, а финансовые операции были осуществлены в соответствии с действующими нормативными положениями<sup>19</sup>.

**Основные констатации и выводы**

Аудиторский анализ и оценка характеристик данных, консолидированных и отраженных в отчетности, на основании релевантных и разумных аудиторских доказательств, подтверждающих сформулированные выводы и рекомендации, собранных в рамках 8 учреждений, включенных в сферу аудита, выявили ряд ошибок, а именно:

1. ненадлежащая регистрация в Государственной регистрационной палате уставного капитала 20 учреждений, учредителем которых является Министерство здравоохранения, в сумме 581,5 миллиона леев обусловила их неконсолидацию в финансовом отчете. Кроме того, на счете акций и других форм участия в капитале внутри страны не были отражены капитальные вложения (128,1 миллионов леев), осуществленные Министерством для подведомственных учреждений;
2. нерегламентированное отражение в отчетности капитальных вложений, осуществленных Министерством здравоохранения в учрежденных организациях (128,1 миллионов леев) и необеспечение соответствующей регистрации основных средств на счетах бухгалтерского учета согласно характеристикам, установленным нормативной базой (10,2 миллиона леев), привели к искажению стоимости отраженных основных средств на 138,3 миллионов леев;
3. права на недвижимое имущество, переданное в управление, стоимостью 38,2 миллионов леев (17,8 тыс. м<sup>2</sup>) не были зарегистрированы в кадастровых органах, а также ни в бухгалтерском учете (здания – 3,2 тыс. м<sup>2</sup>; земельные участки – 1,1 га);
4. реальная стоимость объектов недвижимости, находящихся в управлении, не была скорректирована в соответствии со стоимостью, зарегистрированной в кадастровых органах, отраженные остатки были уменьшены на 7,8 миллионов леев по зданиям, а также на 9,1 миллионов леев – по земельным участкам;
5. в результате сдачи в наем неиспользуемых помещений не поступили доходы в сумме 0,9 миллионов леев;

<sup>18</sup> Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений” (далее – Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015).

<sup>19</sup> Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015.

6. износ основных средств не был рассчитан правильно как за аудируемый отчетный период, так и за предыдущие периоды, что привело к искажению начального сальдо на 9,9 миллионов леев и конечного – на 2,8 миллионов леев;
7. авансы в сумме 23,6 миллиона леев не были отражены в отчетности на 31.12.2016, на ту же сумму был увеличен размер расходов по безвозмездной передаче активов. Однако ситуация была исправлена в марте 2017 года, в том числе в Консолидированном финансовом отчете;
8. погашение авансов в отсутствие первичных документов бухгалтерского учета сократило размер отраженной дебиторской задолженности на 12,0 миллионов леев, а ненадлежащее оказание услуг авансом увеличило ее на 3,7 миллионов леев;
9. стоимость медикаментов и санитарных материалов была отражена ошибочно из-за регистрации запасов с истекшим сроком годности, а также некоторых лекарств, фактически не полученных учреждением;
10. необеспечение надлежащего возмещения бюджетных финансовых средств, используемых для обучения студентов с финансированием из бюджета, в отсутствие соответствующего механизма и процессов обусловило нанесение ущерба бюджету на сумму 22,5 миллиона леев;
11. предоставление премий и выплат стимулирующего характера с несоблюдением лимита тарифной заработной платы и надбавки за выслугу лет, выплата надбавок к заработной плате путем превышения размера 80% от должностного оклада, с учетом надбавки за выслугу лет и материальной помощи, дополнительно к средствам, предусмотренным в 6 ежемесячных фондах на год, образованным в целях премирования и оказания материальной помощи, а также начисление надбавок стимулирующего характера за счет специальных средств работникам, не участвующим непосредственно в оказании платных услуг, обусловили нерегламентированное начисление и выплату расходов на оплату труда в сумме 5,3 миллиона леев.

В аспектах, касающихся реализации *Финансового соглашения для внедрения Проекта „Модернизация сектора здравоохранения“*, трансферты из государственного бюджета Министерству здравоохранения были уменьшены на 18,6 миллионов леев и увеличены на эту же сумму для Национальной кассы медицинского страхования. Эти обстоятельства были обусловлены отсутствием прозрачности в процессе распределения финансовых средств. Другой аспект состоит в том, что утвержденные в проекте показатели не согласованы с полномочиями сторон, вовлеченных в их реализацию и отчетность, эти обстоятельства не предоставляют и не обеспечивают исчерпывающее распределение средств пропорционально приложенным усилиям и осуществляемой деятельности. Вышеуказанные ситуации могут генерировать в будущем неопределенные ситуации в рамках процессов реализации и составления отчетности по показателям.

Что касается *Финансового отчета подпрограммы „Политики и менеджмент в секторе здравоохранения“ в рамках центрального аппарата Министерства здравоохранения по состоянию на 31.12.2016*, аудит отметил некоторые резервы, связанные с ним, обусловленные допущением недостатков по износу основных средств (0,2 миллиона леев).

Относительно *понесенных расходов из средств Проекта технической помощи, компонента Программы „Модернизация сектора здравоохранения“* (0,2 млн. долларов США), установлено их надлежащее отражение в бухгалтерском учете и отчетности.

<b>Причины и результат</b>	<p>Невнедрение в полной мере системы финансового менеджмента и контроля, управленческая безответственность некоторых учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения, а также несоблюдение законодательной базы способствовали допущению существенных ошибок в бухгалтерском учете и финансовой отчетности и неправильному управлению публичным имуществом, что привело к искажению Консолидированного бухгалтерского баланса на 862,8 миллиона леев (53,2% от всего актива).</p> <p>Системный институциональный и финансовый менеджмент, не приведенный в соответствие с принципами надлежащего управления, а также неразработка и неутверждение необходимых механизмов и процессов по использованию публичных финансовых средств привели к необоснованному осуществлению расходов по оплате труда и возмещению средств государственного бюджета, выделяемых для обучения с бюджетным финансированием. Соответствующие обстоятельства обусловили нерегламентированное увеличение на 27,8 миллионов леев (2,2% от общего объема затрат) расходов, представленных в Консолидированном отчете о доходах и расходах.</p>
<b>Предложенные меры для устранения несоответствий</b>	<p>В результате интенсивной коммуникации на протяжении аудиторской миссии с ответственными лицами в рамках аудируемых учреждений ряд нарушений был исправлен. Кроме того, было инициировано решение некоторых проблем, которые требуют длительного периода для их урегулирования, таких как: оценка и переоценка объектов недвижимого имущества, полученных в управление, их регистрация в кадастровых органах, возмещение финансовых средств и т.д.</p> <p>Вместе с тем, на основании представленных выше констатаций, вовлеченным учреждениям был направлен ряд рекомендаций и требований с целью исправления установленных проблемных аспектов, касающихся проведения инвентаризации публичного имущества, установления их реальной стоимости и отражения в бухгалтерском учете, а также регистрации прав на них в кадастровых органах; внедрения системы финансового менеджмента и контроля, обеспечивающих надлежащее управление публичным имуществом и финансовыми средствами; эффективной и своевременной реализации Проекта „Модернизация сектора здравоохранения” путем утверждения положений об обязанностях вовлеченных учреждений.</p> <p>Таким образом, принятие мер по выполнению направленных рекомендаций должно ускорить организацию системы финансового менеджмента и контроля, а также обеспечить соблюдение утвержденной общей нормативной базы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, что обеспечит достоверность составленной финансовой отчетности.</p>
<b>Предложения Парламенту</b>	<p><i>Поручить Правительству:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>повысить ответственность руководства учреждений по внедрению системы финансового менеджмента и внутреннего контроля;</i></li> <li>- <i>установить совместно с вовлеченными органами необходимые процедуры и ресурсы для оценки и переоценки недвижимого имущества публичной собственности, а также регистрации имущественных прав на него в кадастровых органах;</i></li> <li>- <i>проводить периодический мониторинг и оценку процесса внедрения Финансового соглашения для реализации Проекта „Модернизация сектора</i></li> </ul>

*здравоохранения” путем определения рисков, ответственных лиц и решений по исправлению положения.*

#### **В.4. Аудит финансовой отчетности Национальной комиссии по финансовому рынку по состоянию на 31 декабря 2016 года**

<b>Цель</b>	Аудиторская миссия была инициирована в Национальной комиссии по финансовому рынку с целью предоставления разумного подтверждения относительно того, что финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2016 года не содержит, в целом, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также для составления соответствующего аудиторского заключения.
<b>Основные констатации и выводы</b>	<p>Отмечается допущение ряда недостатков, касающихся соответствия ведения бухгалтерского учета, а также некоторых несоответствий в управлении имуществом, которые отрицательно повлияли на понятность и достоверность информации, представленной в соответствующей финансовой отчетности, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. несоответствующая регистрация и отражение в отчетности собственного капитала (24848,6 тыс. леев);</li><li>2. непроведение переоценки некоторых основных средств с одновременным увеличением собственного капитала, полностью амортизированных, но используемых в операционной деятельности (с первоначальной стоимостью 9349,7 тыс. леев или 54,7% от общего объема основных средств);</li><li>3. завышение затрат и, соответственно, занижение финансового результата, вытекающих из ненадлежащего установления срока полезного использования нематериальных активов и их амортизации (1705,9 тыс. леев);</li><li>4. неприведение учетной политики в соответствие с положениями нормативных актов, регламентирующих метод формирования резервов, что отрицательно повлияло на достоверность информации из финансовой отчетности (552,8 тыс. леев);</li><li>5. несоблюдение действующей законодательно-нормативной базы, были допущены нерегламентированные расходы на оплату труда персонала учреждения (1515,7 тыс. леев);</li><li>6. нерегистрация на соответствующих счетах некоторых доходов от процентных ставок на государственные ценные бумаги (115,4 тыс. леев), а также нерегистрация и непоступление некоторых возможных доходов (65,3 тыс. леев);</li><li>7. отсутствие процедур по формированию сборов и платежей по другим законным источникам доходов;</li><li>8. отсутствие мониторинга деятельности субъектов, осуществляющих небанковскую финансовую деятельность, такую как микрофинансирование и финансовый лизинг.</li></ol>
<b>Причины и результат</b>	<p>Неприведение в соответствие законодательной базы по регулированию и надзору за деятельностью субъектов в области микрофинансирования и финансового лизинга, неэффективный операционный менеджмент, несоблюдение существующей законодательной базы, неорганизация процессов внутреннего контроля за управлением публичным имуществом обусловили искажение и недостоверность информации из финансовой отчетности.</p> <p>Таким образом, аудит составил условное мнение касательно финансовой отчетности Национальной комиссии по финансовому рынку по состоянию на 31 декабря 2016</p>

<p><b>Предложенные меры для устранения несоответствий</b></p>	<p>года, за исключением описанных аспектов/последствий, которая представляет, во всех существенных аспектах, реальное и достоверное отражение ситуации в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете и Национальными стандартами бухгалтерского учета.</p> <p>В контексте настоящего аудита Счетная палата указала на необходимость принятия мер по:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• внедрению действий по улучшению внутреннего контроля, схематичному/ повествовательному описанию операционных процессов, систематической оценке, мониторингу и регистрации рисков, связанных с основными операционными процессами, касающимися финансово-экономических операций (планирование бюджета, начисление заработной платы, проведение инвентаризации, формирование резервов);</li> <li>• актуализации учетной политики в соответствии с регулирующими нормами с целью обеспечения бухгалтерского учета, связанного с инвентаризацией, регистрацией, оценкой и соответствующим отражением в отчетности собственного капитала, материальных и нематериальных активов, дебиторской задолженности и резервов, доходов и финансовых результатов;</li> <li>• корректировке внутренней нормативной базы по оплате труда сотрудников в контексте четкого определения критериев по установлению ежемесячной надбавки за интенсивность труда;</li> <li>• обеспечению оценки, соответственно, планирования доходов за счет других законных источников путем утверждения соответствующих описанных процедур, с соответствующим включением в методологию по разработке бюджета.</li> </ul>
<p><b>Предложения Парламенту</b></p>	<p><i>- поддержать корректировку законодательной базы, связанной с организацией и функционированием Национальной комиссии по финансовому рынку, относительно возможности установления регулирующих сборов для организаций небанковского кредитования, в том числе микрофинансирования и финансового лизинга.</i></p>

#### **В.5. Аудит финансовой отчетности Национального органа по неподкупности за 2016 бюджетный год**

<p><b>Цель</b></p>	<p>Предоставление разумного подтверждения относительно того, что финансовые отчеты Национального органа по неподкупности за 2016 бюджетный год составлены и представлены в соответствии с применяемой нормативной базой-по составлению финансовой отчетности, представляют реальное и достоверное отражение финансовых ситуаций и не содержат существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, с составлением заключения о финансовой отчетности. В 2016 году НОН управлял публичными финансовыми ресурсами, выделенными из государственного бюджета в сумме 4931,3 тыс. леев, а также нефинансовыми активами на сумму 463,6 тыс. леев.</p>
<p><b>Основные констатации и выводы</b></p>	<p>Так, проведенная аудиторская миссия установила следующее:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. организация, внедрение, оценка и отчетность системы внутреннего контроля находятся на этапе разработки и требуют улучшения;</li> <li>2. бюджетные расходы не были запланированы с учетом реальных потребностей субъекта;</li> </ol>

**Причины и результат**

3. недостатки, связанные с отнесением и отражением бюджетных расходов в соответствии с бюджетной классификацией (87,9 тыс. леев);
4. недостатки при отражении нефинансовых активов в соответствии с методологическими нормами о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в бюджетной сфере (23,5 тыс. леев);
5. неначисление и неотражение износа основных средств (386,0 тыс. леев) и амортизации нематериальных активов (127,8 тыс. леев);
6. непроведение общей инвентаризации активов и обязательств свидетельствует о незнании аудируемым субъектом реальной финансовой и имущественной ситуации;
7. незавершение процесса реорганизации субъекта ограничивает институциональную эффективность, влияя на использование публичных финансовых средств;
8. процесс государственных закупок содержит некоторые недостатки, связанные с планированием и осуществлением государственных закупок.

Таким образом, можно сделать вывод, что операции, регистрации и мероприятия, подвергнутые аудиту, указывают на: недостатки при отражении в бухгалтерском учете и отчетности отдельных расходов и нефинансовых активов, ошибки при расчете и отражении в отчетности износа основных средств и амортизации нематериальных активов, а также непроведение инвентаризации некоторых активов и обязательств.

Выявленные недостатки были обусловлены нефункциональностью некоторых элементов системы внутреннего контроля; недостаточным внедрением управления рисками; недостаточной оценкой контрольной деятельности (по предотвращению, обнаружению, корректировке) как ответ на выявленные риски. Сквозь призму компетенций и обязанностей в сфере публичных финансов, делегированных руководству Национального органа по неподкупности, на основании проведенных оценок и мероприятий аудиторская миссия делает вывод, что управление публичными финансовыми средствами и публичным имуществом в 2016 году, в целом, соответствует требованиям законодательства, а финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, представляет реальное и достоверное отражение финансовой и имущественной ситуации по состоянию на 31 декабря 2016 года, будучи составленной в соответствии с Методологическими нормами организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений<sup>20</sup>.

**Предложенные меры для устранения несоответствий**

В ходе аудита НОН предпринял некоторые меры по устранению ряда выявленных недостатков по отражению в бухгалтерском учете бюджетных расходов путем внесения исправлений на сумму 64,0 тыс. леев. Вместе с тем, НОН должен обеспечить: (i) укрепление системы внутреннего контроля; (ii) исправление бухгалтерских записей, связанных с бюджетными расходами и их отнесением в соответствии с бюджетной классификацией, с целью обеспечения достоверной отчетности финансовых ситуаций; (iii) проведение общей инвентаризации элементов актива и обязательств в соответствии с действующими правилами, с достоверным отражением результатов и принятием соответствующих решений.

<sup>20</sup> Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений” (далее – Приказ МФ №216 от 28.12.2015).

## С. УПРАВЛЕНИЕ РЕСУРСАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ИЗ ВНЕШНИХ ФОНДОВ

### С.1. Аудит финансовых ситуаций по состоянию на 31.12.2015 подпрограмм „Политики и менеджмент в секторе здравоохранения” в рамках центрального аппарата Министерства здравоохранения и „Специальные национальные программы деятельности по контролю над табаком в области здравоохранения”

Миссия по аудиту финансовой отчетности подпрограмм „Политики и менеджмент в секторе здравоохранения” в рамках центрального аппарата Министерства здравоохранения и „Специальные национальные программы деятельности по контролю над табаком в области здравоохранения”, составленной по состоянию на 31.12.2015, была инициирована и проведена на основании технического задания для осуществления внешнего аудита Проекта „Модернизация сектора здравоохранения в Республике Молдова”, утвержденного Финансовым соглашением между Республикой Молдова и Международной ассоциацией развития, подписанным 11 июля 2014 года и ратифицированным Законом №35 от 19.03.2015.

Указанное Соглашение было подписано с целью реализации Стратегии развития системы здравоохранения в период 2008-2017 годов<sup>21</sup>, с предоставлением кредита в размере 20 миллионов СПЗ (30,8 миллионов долларов США – на дату подписания Соглашения) со сроком погашения 20 лет (льготный срок - 5 лет и годовая процентная ставка - 1,25%, ставка по обязательствам – 0,5% в год и ставка по обслуживанию – 0,75% в год).

Министерство здравоохранения несет ответственность за реализацию двух подпрограмм из пяти установленных в Программе, а именно:

- 1) *Политики и менеджмент в секторе здравоохранения, которая обобщает расходы на содержание центрального аппарата Министерства здравоохранения, реализована в 2015 году, профинансировано 678,0 тыс. СПЗ (эквивалент 930,3 тыс. долларов США);*
- 2) *Специальные национальные программы в области здравоохранения – реализация деятельности, указанной в Национальной программе по контролю над табаком, стоимостью 2,6 млн. СПЗ (эквивалент 4,0 млн. долларов США на момент подписания Соглашения), выплаты транш будут произведены в 2017 и 2019 годах.*

<b>Цель</b>	Цель аудиторской миссии состояла в получении разумного подтверждения относительно того, что финансовые отчеты по состоянию на 31.12.2015 подпрограмм „Политики и менеджмент в секторе здравоохранения” в рамках центрального аппарата Министерства здравоохранения и „Специальные национальные программы деятельности по контролю над табаком в области здравоохранения” лишены существенных искажений и предоставляют реальное и достоверное отражение финансовых ситуаций, а финансовые операции были произведены в соответствии с действующими нормативными положениями.
<b>Основные констатации и выводы</b>	Аудиторские проверки, проведенные на каждом выбранном секторе, в результате применения порога функциональности для каждой статьи расходов и сбора разумных и релевантных доказательств в рамках центрального аппарата Министерства здравоохранения, установили следующие ошибки и несоответствия: 1. хотя первоначально планирование сметы расходов центрального аппарата Министерства здравоохранения было проведено в соответствии с требованиями законодательно-нормативных актов, оно нерегламентировано изменило бюджет (два раза в тот же месяц), соответствующие поправки были произведены на уровне статей расходов без указания соответствующих параграфов, что не обеспечивает

<sup>21</sup> Постановление Правительства №1471 от 24.12.2007 „Об утверждении Стратегии развития системы здравоохранения в период 2008-2017 гг.”.

- правильность планирования, а также оценку запланированного уровня по отношению к исполненному по каждому параграфу расходов отдельно;
2. отраженная сумма расходов на оплату труда была ошибочно увеличена путем отражения по соответствующей статье единовременного пособия, выплаченного государственным служащим при увольнении (31,7 тыс. леев);
  3. несоблюдение законодательной базы по государственным закупкам обусловило:
    - проведение закупок товаров и услуг в отсутствие договоров с экономическими агентами (41,5 тыс. леев);
    - 4.- превышение договорной стоимости на 18,6 тыс. леев;
    - 5.- приобретение услуг по более высокому тарифу, чем по договору (1,5 тыс. леев);
    - 6.- нерегламентированное формирование дебиторской задолженности и увеличение авансов перед экономическими агентами путем двойной оплаты одних и тех же накладных (43,3 тыс. леев);
    - 7.- регистрация и отчетность расходов на основании налоговых квитанций, в отсутствие первичных документов строгой отчетности (4,5 тыс. леев);
    - 8.- неправильная экономическая классификация бюджетных расходов привела к искажению некоторых статей отраженных расходов: расходов связи – 10,1 тыс. леев и расходов на приобретение основных средств – 190,0 тыс. леев;
    - 9.- ненадлежащая оплата расходов на проживание для одного нетрудоустроенного лица учреждения – 17,1 тыс. леев;
    - 10.- необоснованное и неправильное начисление и выплата платежей при прекращении трудовых отношений для двух лиц, занимавших ответственные государственные должности – 6,6 тыс. леев.

Относительно реализации подпрограммы „Специальные национальные программы деятельности по контролю над табаком в области здравоохранения”, были допущены некоторые отклонения от сроков реализации мероприятий, установленных в Финансовом соглашении для реализации Проекта „Модернизация сектора здравоохранения”, ратифицированном Законом №35 от 19.03.2015. Так, по причине разработки проектов законодательных и нормативных актов в конце 2015 года и их утверждения в 2016 году, а также из-за сложности институциональной системы, вовлеченной в реализации соответствующих положений, процедуру оценки достижения установленных показателей было решено проводить в 2018 году, а не в 2016 году, как было предусмотрено первоначально. В этом контексте отмечается, что указанные аспекты могут генерировать нефинансирование и неосвоение кредитных финансовых средств (2,6 млн. СПЗ) до завершения Соглашения (30.03.2019), соответствующие риски должны быть оценены Министерством здравоохранения, с разработкой мер по смягчению последствий.

**Причины и результат**

Недостаточность процессов внутреннего контроля в рамках Министерства здравоохранения и невнедрение системы финансового менеджмента и контроля обусловили неправильное планирование потребностей в товарах и услугах на аудируемый период путем осуществления непредусмотренных и ненадлежащих расходов. Также, из-за необеспечения исчерпывающего соблюдения нормативно-законодательной базы и неточных консультаций Министерством финансов, были неправильно зарегистрированы и отражены некоторые статьи расходов, что привело к искажению финансового отчета на 292,5 тыс. леев (2,7% от общего объема расходов, отраженных на 31.12.2016).

**Предложенные меры для устранения несоответствий**

На основании изложенных выводов, менеджменту Министерства здравоохранения были направлены рекомендации, призванные обеспечить внедрение системы финансового менеджмента и контроля; улучшение планирования расходов путем своевременного определения потребностей; возмещения выплаченных

**Предложения  
Парламенту**

необоснованно финансовых средств; надлежащего и своевременного выполнения мероприятий по реализации Программы „Модернизация сектора здравоохранения”. Таким образом, проведение мероприятий в целях реализации рекомендаций будет содействовать деятельности учреждения, а также будет способствовать соблюдению положений законодательно-нормативных актов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

*Поручить Правительству:*

- *принять незамедлительные меры для внедрения системы финансового менеджмента и внутреннего контроля;*
- *осуществлять мероприятия, обеспечивающие реализацию подпрограммы „Национальные специальные программы деятельности - реализация деятельности, указанной в Национальной программе по контролю над табаком”, с определением ответственных лиц, сроков исполнения и отчетности.*

**С.2. Финансовый аудит достоверности финансовой отчетности, связанной с внедрением Проекта „Реформа образования в Молдове” за 2016 бюджетный год**

Аудиторская миссия была инициирована и проведена по запросу Министерства просвещения в условиях, предусмотренных Финансовым соглашением, заключенным между Правительством Республики Молдова и Международной ассоциацией развития, ратифицированным Законом №89 от 19.04.2013<sup>22</sup>, а полученные результаты были соотнесены с требованиями, установленными в соответствии с кругом полномочий для проведения финансового аудита.

Для успешной реализации структурной реформы в сфере образования, в 2013 году Правительством Республики Молдова и Международной ассоциацией развития было подписано Финансовое соглашение (IDA 51960) с целью получения кредита в размере 26,1 миллионов СПЗ, эквивалентном 40,0 миллионам долларов США (на момент переговоров). ПРОМ является специфическим инвестиционным кредитом, который будет реализован в течение 5 лет, имея подход, базирующийся на результативности, с предоставлением выплат в зависимости от измеряемых результатов<sup>23</sup>. Кредит предоставлен на период 25 лет, с льготным периодом 5 лет и ставкой процента, начиная с 15 мая 2018 года, в размере 1,65% ежегодно, а начиная с 15 мая 2028 года –3,35% ежегодно.

<b>Цель</b>	Получение разумного подтверждения того, что за бюджетный год, завершившийся 31.12.2016, все существенные финансовые операции были отражены достоверно и правильно, с составлением аудиторского заключения, основанного на промежуточных финансовых отчетах и бюджетной отчетности.
<b>Основные констатации и выводы</b>	В 2016 году руководством Проекта были созданы основы системы финансового менеджмента и контроля, ориентированной на обеспечение надлежащего управления и достоверной отчетности финансовых средств Проекта „Реформа образования в Молдове”, финансируемого из средств инвестиционного кредита. Внешний публичный аудит выявил некоторые проблемные аспекты, но которые не исказили реальное и достоверное отражение финансовой отчетности Проекта, а именно:

<sup>22</sup> Закон №89 от 19.04.2013 о ратификации Финансового соглашения между Республикой Молдова и Международной ассоциацией развития о реализации Проекта реформы образования в Молдове.

<sup>23</sup> Справочник по предоставлению средств для клиентов Всемирного банка/Disbursement Handbook for World Bank Clients, май 2006 года (размещен на Client Connection web site).

1. отмечается низкая институциональная способность Министерства просвещения по освоению внешних финансовых средств, что указывает на риск несвоевременного внедрения Проекта. Так, согласно Финансовому соглашению, для реализации Компонентов I и II были установлены 16 показателей выплат, для которых было запланировано финансирование в размере 38,5 миллионов долларов США (на момент переговоров). Всего за период 2013-2016 годов были выполнены 10 показателей выплат, для которых фактически было предоставлено 19,0 миллионов долларов США (325,9 миллионов леев). На протяжении 2016 года Министерство просвещения реализовало 3 показателя выплат<sup>24</sup>, предусмотренных в рамках Компонентов I и II, с финансированием в размере 5,3 млн. долларов США, и, соответственно, внедрило ряд мероприятий, предусмотренных по Компоненту III Проекта, выплаты по ним составили 320,0 тыс. долларов США. Как следствие, уровень исполнения фактических расходов по отношению к общей сумме предоставленных кредитных средств в 2016 году составляет 15,1%; уровень предоставленных нарастающим итогом сумм за период 2013-2016 годов (19854,4 тыс. долларов США) от общего объема предусмотренных финансовых средств (40000,0 тыс. долларов США) в целях реализации Проекта и структурной реформы в сфере образования составляет 49,3%; уровень совокупного исполнения фондов для мероприятий, реализованным в рамках Проекта, составляет 10,6%;
2. бюджетные средства, предназначенные для финансирования работ по обновлению учебных заведений, отобранных для ремонта, услуг по техническому надзору и авторскому контролю, были исполнены на уровне всего лишь 5,5%;
3. операции по учету услуг по проектированию и проверке проектов, связанных с ремонтом зданий учебных заведений в сумме 3,1 миллиона леев, были учтены на субсчете 318 „Другие основные средства”, в то время как нормативная база предусматривает необходимость их отражения на субсчете 319240 „Подготовка проектов” с их последующей капитализацией на стоимости недвижимости (311120 „Капитальный ремонт зданий”);
4. Министерство просвещения представило Всемирному банку неполные данные о расходах на оплату труда педагогических кадров по состоянию на 31.12.2016, без данных, касающихся фактических расходов, дебиторской и кредиторской задолженности.

**Причины и результат**

Низкий уровень накопительного исполнения средств для мероприятий, реализуемых в рамках Проекта (10,6%), по сравнению с ожиданиями и произведенными выплатами, был обусловлен многочисленными факторами внутреннего и внешнего характера, а именно, значительными задержками в достижении минимальных стандартов обеспечения качества ремонтных работ учебных заведений, констатируя то, что потребности для ремонта выбранных школ гораздо больше, чем было намечено первоначально. Таким образом, предполагаемые расходы на эти ремонтные работы значительно превышают концептуальную сумму ПВ, предназначенную для соответствующих мероприятий. Основной причиной этой ситуации было несоответствие и неактуальность положений национальных стандартов по строительству школ. Также, аудит отмечает

<sup>24</sup> ПВ 5 „Обновленная программа подготовки директоров школ и педагогических кадров утверждена в официальном порядке и начато ее внедрение”; ПВ 10 „Пересмотренное национальное тестирование всех учащихся IV и IX классов завершено, и его результаты проанализированы, распространены и используются МП”; ПВ 15 „Соотношение учащихся-педагог для I-XII классов увеличено с 10,5:1 до 11,5:1”.

**Предложенные меры для устранения несоответствий**

наличие обстоятельств, сложившихся под влиянием изменения стратегического менеджмента и низкого потенциала для освоения кредитных средств.

Таким образом, подчеркивается отсутствие институционального потенциала Министерства просвещения для освоения внешних финансовых средств в области реконструкции учебных заведений, что подчеркивает риск несвоевременного внедрения Проекта.

На основании осуществленной деятельности в соответствии с техническим заданием Всемирного банка и полученных аудиторских доказательств, Счетная палата составила безусловное аудиторское мнение о промежуточных финансовых отчетах, представленных Всемирному банку, и о Бюджетных отчетах, представленных Министерству финансов по состоянию на 31 декабря 2016 года Проекта „Реформа образования в Молдове”. Для устранения выявленных проблемных ситуаций, внешний публичный аудит сформулировал рекомендации для стратегического менеджмента, направленные на усиления контроля над Проектом. Вместе с тем, по запросу аудита Министерство просвещения направило письмо в Министерство финансов<sup>25</sup> для решения выявленных аудитом проблем, касающихся правильности отражения в бухгалтерском учете проектной документации/проверки проектов и отражения в отчетности Всемирному банку полной информации об оплате труда педагогических кадров.

Министерство просвещения обратилось 26.09.2016 к Премьер-министру Республики Молдова с запросом<sup>26</sup> о реструктуризации ПРОМ путем передачи обязанностей по ремонту учебных заведений от Министерства просвещения Фонду социальных инвестиций Молдовы (ФСИМ). На заседании Межминистерского комитета по стратегическому планированию (МКСП) от 17.11.2016<sup>27</sup> было одобрено предложение по реструктуризации ПРОМ.

Министерство финансов направило 21.11.2016 в адрес Всемирного банка запрос о реструктуризации<sup>28</sup> и совместно с Министерством просвещения будет предпринимать действия для инициирования последующих процедур. Отмечается, что 16.02.2017 Всемирный банк принял изменение условий и сроков Соглашения о финансировании.

**Предложения Парламенту**

*Поручить Правительству:*

*- обеспечить освоение внешних финансовых средств в области обновления учебных заведений Министерством просвещения в целях своевременного внедрения Проекта „Реформа образования в Молдове”.*

**С.3. Аудит эффективности „Внедрение Стратегии реформы сектора юстиции в 2011–2016 годах (8 месяцев): значительные ресурсы – неопределенные результаты”**

**Цель**

Цель аудита состояла в оценке достигнутого прогресса в реализации Стратегии реформы сектора юстиции и в определении того, если ключевые стороны предприняли последовательные и адекватные действия, эффективно и действенно способствующих достижению ожидаемых результатов. В этой связи первостепенная цель аудиторской миссии состояла в определении уровня выполнения мероприятий,

<sup>25</sup> Письмо №14/12-554 от 14.06.2017; письмо №14/12-528 от 09.06.2017.

<sup>26</sup> Письмо №14/11-877 от 26.09.2016.

<sup>27</sup> Протокол №21-25-06-02 от 17.11.2016.

<sup>28</sup> Запрос Министерства финансов №13/1-7-349 от 21.11.2016.

**Основные констатации и выводы**

установленных в Стратегии, а также того, если финансовые средства, предназначенные для ее внедрения, были использованы рационально и эффективно.

Среди определяющих факторов, которые напрямую повлияли на ход реализации предусмотренных мероприятий и ограничили положительные результаты в реализации цели реформы сектора юстиции, а также стали значительным препятствием для ее успешного завершения, отмечаются следующие:

1. необеспечение высокого уровня управленческой ответственности по эффективному использованию публичных фондов со стороны высшего руководства учреждений, ответственных за внедрение Стратегии реформы сектора юстиции;
2. неустановление точных обязанностей по координированию, исполнению и мониторингу в рамках процесса бюджетного планирования со стороны ключевых сторон, а также недостаточное развитие институциональных способностей в отношении анализа различных перспективных опций и оценки их влияния, в том числе затрат и эффективности произведенных инвестиций;
3. необоснованное перенаправление средств на общую сумму 42,0 миллиона леев, предусмотренных для реализации определенных конкретных мероприятий, установленных в Стратегии реформы сектора юстиции;
4. отсутствие строгости и релевантности в использовании публичных средств на общую сумму 79,9 миллионов леев для восстановления зданий судебных инстанций в отсутствие уместных, адекватных обоснований и пропорциональных финансовым ассигнованиям;
5. недостижение ожидаемого результата по повышению эффективности судебных инстанций, для этого требования срок был продлен на 10 лет, одновременно оценивая значительные дополнительные финансовые средства в размере около 1,5 миллиардов леев в условиях жесткого бюджета;
6. неэффективность управления финансовыми средствами в размере 2,9 миллионов леев для оборудования помещений, предназначенных для оказания помощи и работы с детьми, не были установлены точные критерии для реализации этого мероприятия по республике;
7. секторные рабочие группы по координированию и мониторингу внедрения Стратегии реформы сектора юстиции работали неэффективно, а предпринятые действия не имели ожидаемого результата, были установлены неопределенности в процессе установления степени реализации предусмотренных мероприятий.

**Причины и результат**

Выявленные несоответствия были обусловлены недостатками, связанными с: необеспечением эффективного менеджмента в управлении публичными средствами, путем перенаправления и несоответствующего использования финансовых ресурсов.

**Предложенные меры для устранения несоответствий**

Для достижения поставленных задач и выполнения взятых на себя обязательств, были сформулированы рекомендации, призванные устранить выявленные аудитом проблемы в том, что касается реформы сектора юстиции и эффективного и рационального использования средств, предназначенных для внедрения Стратегии реформы сектора юстиции на 2011-2016 годы, а также укрепления институционального потенциала, который будут способствовать разработке новой политики, касающейся непрерывности реформирования сектора юстиции.

**Предложения  
Парламенту**

Поручить Правительству:

- занять позицию относительно институциональных дисфункций в реализации Стратегии реформы сектора юстиции на 2011-2016 годы, в целях применения мер и действий для повышения ответственности институционального менеджмента и принятия руководящими лицами ответственности за эффективность и результативность использования публичных финансовых средств и реализацию управляемой деятельности;
- обеспечивать постоянный мониторинг результатов реализации Стратегии реформы сектора юстиции на 2011-2016 годы, в том числе путем заслушивания публичных органов, ответственных за реализацию включенных в нее мероприятий/деятельности.

**С.4. Аудит эффективности Программы реструктуризации виноградарско-винодельческого сектора „Filierea Vinului”**

**Цель**

Цель аудита состояла в оценке эффективности действий и мер, предпринимаемых учреждениями, ответственными за успешное внедрение Программы реструктуризации виноградарско-винодельческого сектора „Filierea Vinului”, а также в оценке экономичности и эффективности использования финансовых средств и имущества, приобретенных в рамках Программы. Кроме того, была определена степень реализации Программы за период 2010-2017 годов (6 месяцев) сквозь призму: полученных результатов; механизма мониторинга и согласования; уровня финансирования и выполнения мероприятий; эффективности и результативности использования выделенных средств, а также действий, предпринятых ответственными учреждениями.

Программа была специально разработана для решения проблем структурного преобразования виноградарско-винодельческого сектора страны. В этой связи, Правительство Республики Молдова и Европейский инвестиционный банк подписали в 2010 году Договор о финансировании с целью получения кредита в размере 75,0 миллионов евро, предназначенного для внедрения структурной реформы в сфере виноградарства и виноделия. Реструктуризация виноградарско-винодельческого сектора осуществлялась посредством Программы реструктуризации виноградарско-винодельческого сектора „Filierea Vinului”. Период внедрения Программы охватывает 2011-2017 годы.

Цель Программы состояла в облегчении доступа потенциальных бенефициаров виноградарско-винодельческого сектора к финансовым ресурсам, предоставляемым Европейским инвестиционным банком, посредством кредитных операций и лизинговых операций, согласно положениям Договора о финансировании, а также в модернизации и техническом оснащении всей сети виноградно-винодельческой отрасли Республики Молдова.

Ассигнования для бенефициаров Программы были направлены посредством 4 отдельных Компонентов. Для Компонента I „Кредитная линия” Европейский инвестиционный банк выплатил 32,0 миллиона евро; для Компонента II „Кредитная линия – закупка винограда” - 6,98 миллионов евро; Компонента III „Операции финансового лизинга” - 0,42 миллиона евро и Компонента IV „Лаборатории, обучение, подготовка и развитие продовольственной безопасности” - 4,94 миллиона евро.

С момента инициирования Программы и до 30.06.2017 финансовые средства, фактически профинансированные Европейским инвестиционным банком, составили 44,3 миллиона евро или 59% от суммы кредита.

**Основные констатации и выводы**

Несмотря на то, что проведенные аудиторские оценки установили, что предусмотренные в Программе мероприятия поддержали производителей и поощряли производство вин с „защищенным наименованием места происхождения” и „защищенным географическим указанием”, способствуя экспорту виноградарско-винодельческой продукции на другие рынки сбыта, расширению плантаций винограда, производству вин более высокого качества и конкурентоспособных на международном рынке, аудит выявил некоторые нарушения и недостатки, среди которых отмечаются следующие:

1. оборудование, приобретенное Подразделением для бенефициаров инвестиционных проектов общей стоимостью 3,6 миллиона леев (эквивалент 0,2 миллиона евро), остается неиспользованным и хранится на складе на протяжении до 18 месяцев;
2. выделение финансовых средств в отсутствие обоснованных/ аргументированных расчетов относительно потребностей в оборудовании привело к неэффективному использованию финансовых средств в сумме 3,4 миллиона леев (эквивалент 0,2 миллиона евро);
3. закупленное имущество стоимостью 1,63 миллиона евро не будет способствовать эффективной реализации Программы, поскольку стоимость недопоставленного имущества составляет 0,3 миллиона евро, неиспользуемого оборудования – 1,13 миллиона евро, и оборудования, используемого не по целевому назначению – 0,2 миллиона евро;
4. запуск с задержкой Компонента III „Операции лизинга” примерно на 4 года ограничил доступ потенциальных бенефициаров к кредитным ресурсам, предоставленным в рамках Программы;
5. недостаточный мониторинг со стороны Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности, а также Объединенного подразделения по внедрению и мониторингу Программы реструктуризации предприятий виноградарско-винодельческого сектора обусловил неэффективность использования финансовых средств, предназначенных для реализации Программы;
6. гарантия погашения рекредитованного займа не была обеспечена в полной мере Министерством финансов, поскольку в залог принимались старые и морально изношенные товары и оборудование на сумму 1,5 миллиона евро.

**Причины и результат**

Выявленные несоответствия являются последствиями того, что учреждения, ответственные за внедрение Программы, не приняли достаточных мер и не обеспечили полный мониторинг результатов Программы, что обусловило, в некоторых случаях, неэффективное и ненадлежащее использование заимствованных финансовых средств.

**Предложенные меры для устранения несоответствий  
Предложения Парламенту**

Для достижения поставленных задач и выполнения взятых обязательств, были сформулированы рекомендации, призванные устранить проблемы, выявленные в ходе аудита.

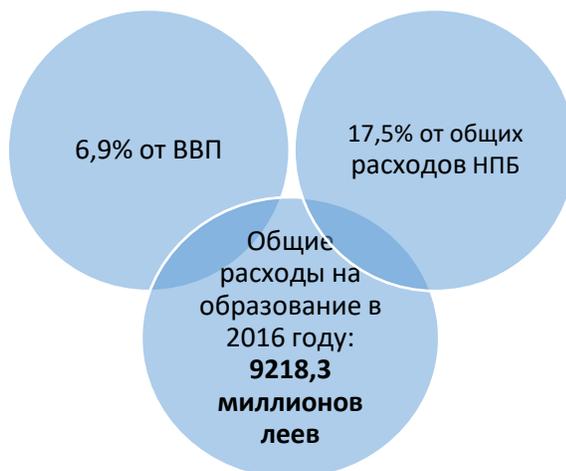
*Поручить Правительству:*

*- принять меры по отношению к институциональным дисфункциям, выявленным аудитом, и осуществлять мониторинг внедрения мероприятий в рамках Программы в целях освоения предназначенных для нее внешних средств.*

## D. ТЕМАТИЧЕСКИЕ АУДИТЫ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ЗНАЧЕНИЯ

### D.1. Аудит эффективности правительственных инструментов, направленных на модернизацию/улучшение услуг в рамках системы образования

Общие расходы на образование в 2016 году составили 9218,3 миллионов леев на 726,2 миллионов леев больше, чем в 2015 году.



#### Цель

Для достижения общей цели, были установлены следующие **специфические цели**: „Располагает Министерство просвещения эффективными инструментами для внедрения, мониторинга и отчетности о последовательной реализации Стратегии „Образование-2020?“; „Обеспечивают правительственные инструменты эффективное использование ассигнований государственного бюджета для подготовки кадров по специальности?“; „Министерство просвещения достигло прогресса по внедрению правительственных инструментов для обеспечения системы образования педагогическими кадрами?“.

#### Constatările și concluziile principale

Аудиторская миссия была проведена в Министерстве просвещения, со сбором аудиторских доказательств и запросом информации от некоторых центральных публичных органов, от специализированных местных органов в области образования районных советов, а также от государственных высших учебных заведений.

Подход к аудиту был комбинированным (смешанным), ориентированным на проблемы, а также на измерении эффективности процессов, внедренных в области образования. Аудит был сосредоточен на определении наиболее значимых достижений в реализации стратегических решений, связанных с политикой в области образования, а также на выявление проблем, которые отрицательно повлияли на эффективность внедрения документа политик.

Что касается *реализации мероприятий, предусмотренных для внедрения Стратегии „Образование-2020“*, отмечается:

- для некоторых показателей мониторинга Стратегии не установлены первоначальные показатели, ни показатели для промежуточного периода (2017 года), а указаны только целевые показатели на 2020 год;
- в 2015 году Министерство просвещения не осуществляло мониторинг и оценку всех установленных показателей результативности, а из общего числа

21 оцененного показателя мониторинга, только 5 могут достичь намеченного на 2017 год уровня, в то время как 16 далеки от выполнения;

- сохраняется высокий риск невыполнения некоторых требований, включенных в 33 специфические цели, предусмотренные в Стратегии, исходя из того, что для 23 целей не были оценены конкретные и измеряемые результаты;
- отсутствуют критерии оценки процесса реализации Стратегии, не был утвержден План действий для ее реализации, который предусматривал бы этапы и сроки реализации, ожидаемые результаты, показатели прогресса и эффективности;
- как Министерство просвещения, так и другие центральные публичные органы, участвующие в реализации документов политик, не имеют Планов стратегического развития в результате неразработки Государственной канцелярией методологии по их составлению на соответствующий период.

Что касается *эффективного использования ассигнований государственного бюджета на подготовку кадров по специальностям (государственный заказ)*, отмечается следующее:

- определение планов подготовки кадров по специальностям (государственный заказ) не основано на конкретно заданных и утвержденных Правительством критериях, также отмечается и отсутствие оценочных прогнозов, разработанных на среднесрочную перспективу Министерством труда, социальной защиты и семьи;
- государство финансирует государственный заказ в отсутствие прозрачной формулы и ряда показателей эффективности государственных высших учебных заведений, в условиях неутверждения методики расчета платы за обучение в системе высшего образования;
- отсутствие механизма распределения подготовленных специалистов в большинстве областей. Так, в государственных высших учебных заведениях, подведомственных Министерству просвещения, распределяются на работу лишь выпускники педагогических факультетов, а остальные десятки специальностей, такие, как юристы, экономисты, журналисты и др. не включены в этот процесс;
- несогласованность между требованиями законодательства и положениями других нормативных актов о трудоустройстве молодых специалистов. Так, в то время как нормативная база предусматривает, что выпускники государственных высших учебных заведений распределяются в зависимости от потребностей государства, в соответствии с требованиями законодательства<sup>29</sup> замещение вакантной государственной должности или временно вакантной должности осуществляется через: конкурс, продвижение или перевод;
- хотя НАОКПО было создано в 2014 году, до настоящего времени оно не аккредитовало ни одно учебное заведение или программу обучения (цикл I), в условиях, когда методология внешней оценки качества была утверждена только 18.05.2016;
- Министерство просвещения не обеспечило разработку и внедрение методики расчета платы за обучение в высшем образовании, при том что, согласно Плану мероприятий по реализации Кодекса об образовании, разработка и утверждение

<sup>29</sup> Ст.28 и ст.29 Закона о государственной должности и статусе государственного служащего №158-ХVI от 04.07.2008

Методологии финансирования в сфере высшего образования была предусмотрена на ноябрь 2016 года, или на 2 года позже по сравнению со сроком, установленным в Кодексе об образовании;

некоторые аспекты процесса перехода государственных высших учебных заведений на университетскую автономию не были завершены в части, касающейся: **i)** применения формулы финансирования на одного студента; **ii)** применения отраслевым министерством правил формирования и передачи уставного капитала государственным высшим учебным заведениям; **iii)** оценки/переоценки всех основных средств, в частности, земельных участков, находящихся в пользовании государственных высших учебных заведений; **iv)** регистрации в установленные сроки имущественных прав на все недвижимое имущество государственных высших учебных заведений в территориальных кадастровых органах; **v)** передачи некоторыми учредителями активов в уставный капитал соответствующих учебных заведений.

**В ходе аудита были оценены и некоторые аспекты, связанные с учетом, регистрацией и оценкой имущества в процессе перехода государственных высших учебных заведений к университетской автономии.**

**Результаты аудита выявили многочисленные нарушения, касающиеся этих аспектов, при таких ситуациях могут возникнуть значительные риски для целостности публичного имущества.**

Так, в соответствии с положениями Закона №178 от 11.07.2012<sup>30</sup>, начиная с 01.01.2013, 16 государственных высших учебных заведений получили статус университетской автономии и начали осуществлять свою деятельность в условиях самофинансирования на принципах неприбыльности, в порядке, установленном Правительством, и администрируют свои финансовые ресурсы посредством банковских счетов.

Согласно тем же положениям, Министерство финансов утвердило Методику перехода Плана счетов бухгалтерского учета по исполнению смет расходов учреждений, состоящих на бюджете, к Плану бухгалтерских счетов финансово-экономической деятельности предприятий<sup>31</sup>, а также ряд циркуляров, связанных с процессом перехода<sup>32</sup>, согласно которым государственные высшие учебные заведения должны были: **(i)** производить переоценку основных средств до 31.12.2013; **(ii)** зарегистрировать до 31.12.2013 в территориальных кадастровых органах недвижимое имущество и земельные участки, находящиеся в управлении; **(iii)** составить и представить акты приема-передачи имущества в управление Министерства просвещения и, впоследствии, получить материальные ценности, которые должны быть включены в уставный капитал; **(iv)** зарегистрировать уставный капитал.

---

<sup>30</sup> Ст. IV п.5 Закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты №178 от 11.07.2012.

<sup>31</sup> Приказ министра финансов №166 от 19.12.2012 „Об утверждении методики перехода Плана счетов бухгалтерского учета по исполнению смет расходов учреждений, состоящих на бюджете, к Плану бухгалтерских счетов финансово-экономической деятельности предприятий (далее – Методика перехода).

<sup>32</sup> Циркуляры Министерства финансов №24/4-4-112 от 04.06.2013, №24/4-4-118 от 12.06.2013, №24/3-4-221 от 06.08.2013 и №24/3-4-81 от 05.03.2014.

Согласно данным, представленным 11 государственными высшими учебными заведениями, по состоянию на 31.12.2012 они располагали основными средствами общей балансовой стоимостью на сумму 1226,4 миллионов леев\*. Хотя до 31.12.2013 соответствующие учебные заведения должны были переоценить основные средства, 5 из 11 не переоценили здания и земельные участки, находящиеся в пользовании<sup>33</sup>, а 3<sup>34</sup> не переоценили их полностью и до конца 2015 года. Таким образом, из общей площади 426,9 га земли, находящихся в управлении государственных высших учебных заведений, подведомственных Министерству просвещения, только 53,4 га были оценены и отражены в их бухгалтерском учете на сумму 263,1 миллиона леев, а 5,0 га из оцененных не отражены на соответствующем счете бухгалтерского учета.

Также: **(i)** хотя некоторые земельные участки общей площадью 3,96 га были оценены, их стоимость, составляющая 20,3 миллионов леев, не была отражена в бухгалтерском учете<sup>35</sup>; **(ii)** земельные участки общей площадью 7,41 га, находящиеся в пользовании 2 учебных заведений<sup>36</sup>, не были включены Министерством просвещения в Консолидированный отчет об объектах недвижимого имущества публичной собственности государства и, соответственно, не были оценены и отражены в бухгалтерском учете.

Кроме того, 5 из 11 учебных заведений, подведомственных Министерству просвещения, не обеспечили до 31.12.2013 регистрацию в кадастровых органах имущественных прав на некоторые объекты недвижимого имущества<sup>37</sup> в соответствии с требованиями, предусмотренными Министерством финансов. Так, 39 объектов недвижимого имущества, из которых 36 зданий общей площадью 45156,9 м<sup>2</sup> и балансовой стоимостью 90,1 миллионов леев и 3 земельных участка общей площадью 16,4 га и балансовой стоимостью 8,4 миллиона леев не были зарегистрированы в территориальном кадастровом органе даже до 31.12.2015.

В условиях, когда Кодекс об образовании, Гражданский кодекс и другие нормативные акты не содержат положений о порядке формирования уставного капитала государственных высших учебных заведений со статусом университетской автономии, Министерство финансов разработало и внесло правила по его формированию<sup>38</sup>. Проверки аудита по данному аспекту выявили проблемные ситуации относительно стоимости уставного капитала, отраженного в бухгалтерском учете соответствующих учебных заведений, и стоимости уставного капитала, определенного Министерством просвещения. Так, отраслевое министерство собственными приказами<sup>39</sup> передало в уставный капитал государственных высших учебных заведений имущество на общую стоимость в размере 1313,8 миллиона леев, в то время как в учебных заведениях были отражены в бухгалтерском учете на счете 537 „Обязательства перед учредителями и другими участниками” только 984,7

<sup>33</sup> МГУ, Кагульский ГУ им Б.П Хашдеу, Комратский ГУ, Тараклийский ГУ им. Григория Цамбалак, ЭАМ.

<sup>34</sup> МГУ, Комратский ГУ, ЭАМ.

<sup>35</sup> ГПУ им. Иона Крянгэ.

<sup>36</sup> Тараклийский ГУ им. Григория Цамбалак - 2,66 га, Комратский ГУ - 4,75 га.

\*- Балансовая стоимость основных средств до переоценки недвижимого имущества.

<sup>37</sup> Ст.5 (1) Закона о кадастре недвижимого имущества №1543-XIII от 25.02.1998.

<sup>38</sup> Приложение №2 „Порядок погашения задолженности и формирования собственного капитала государственных высших учебных заведений” к Приказу министра финансов №166 об утверждении Методики перехода.

<sup>39</sup> Приказы министра просвещения №1245 – №1255 от 18.12.2014.

миллионов леев<sup>40</sup>. Эти расхождения возникли в результате неприменения Министерством просвещения норм, установленных Министерством финансов в Методике перехода.

Аудиторская проверка установила наличие противоречивых положений по регистрации уставного капитала. Так, в соответствии с п.2 из приказа министра просвещения о создании уставного капитала государственных высших учебных заведений<sup>41</sup>, они должны были зарегистрировать размер уставного капитала в Уставе учреждения, в то время как в соответствии с Кодексом об образовании, являющимся документом, который определяет миссию, научные принципы, цели, структуру и организацию соответствующих учреждений, является Университетская карта.

Хотя некоторые учебные заведения перешли на финансовую автономию, начиная с 2012 года, до настоящего времени не был определен статус учреждений в условиях, когда они являются публичными учреждениями с финансовой автономией. Вместе с тем, Закон о бухгалтерском учете<sup>42</sup> не предусматривает точно порядок ведения бухгалтерского учета в таких учреждениях, в настоящее время они руководствуются Национальными стандартами бухгалтерского учета<sup>43</sup> и Генеральным планом счетов бухгалтерского учета<sup>44</sup>. Более того, учреждения сформировали уставный капитал, однако он не регламентируется, а, следовательно, отсутствует его юридическое покрытие. Указанные проблемные ситуации создают неопределенности при принятии решений по управлению имуществом государства, переданным в управление государственным высшим учебным заведениям со статусом финансовой автономии, в частности, при регистрации и изменении уставного капитала, в связи с чем необходимо принять меры законодательного и нормативного характера.

Что касается *внедрения правительственных инструментов для обеспечения системы образования педагогическими кадрами*, отмечается:

- Министерство просвещения не осуществляет долгосрочное планирование потребности в педагогических кадрах на национальном уровне, располагая лишь годовой информацией о количестве вакантных мест в доуниверситетских учебных заведениях. При этом, только часть СМООО осуществляют прогнозы на среднесрочную и долгосрочную перспективу, что не обеспечивает достоверное планирование потребностей в педагогических кадрах на уровне системы;
- несогласование Министерством просвещения с СМООО совместных мероприятий по разработке прогнозов потребности в педагогических кадрах привело к представлению недостоверных данных о количестве вакантных мест, которые не учитывают педагогические кадры, вышедшие на пенсию;
- льготы, предоставляемые молодым специалистам, устроивших на работу по распределению (денежные средства, ежемесячная компенсация расходов по найму жилья, стоимости 30 квт электрической энергии и ежегодная компенсация тепловой энергии), не обеспечивают эффективность путем их сохранения в

<sup>40</sup> Данные из Бухгалтерского баланса государственных высших учебных заведений по состоянию на 31.12.2012, счет 537 „Обязательства перед учредителями и другими участниками” – 967,0 миллионов леев, счет 311 „Уставный капитал” – 17,7 миллионов леев, таблицы перехода, запрошенные от государственных высших учебных заведений.

<sup>41</sup> Приказы МП №1245-1255 от 18.12.2014.

<sup>42</sup> Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007.

<sup>43</sup> Приказ министра финансов №118 от 06.08.2013 „Об утверждении Национальных стандартов бухгалтерского учета”.

<sup>44</sup> Приказ министра финансов №119 от 06.08.2013 „Об утверждении Генерального плана счетов бухгалтерского учета”.

	<p>системе образования. Так, менее половины из выпускников педагогического профиля устраиваются на работу;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• учреждения, наделенные правом предоставлять непрерывное профессиональное образование педагогическим кадрам, не аккредитуются в установленные сроки, а затягивание разработки нормативной/ведомственной базы для внедрения политик, связанных с непрерывным профессиональным обучением, является реальным препятствием в обеспечении доступа населения к качественным образовательным услугам.</li> </ul>
<p><b>Причины и результат</b></p>	<p>Аудиторская миссия констатирует, что меры, предпринятые для достижения некоторых целей Стратегии „Образование-2020“, не были достаточными. Соответственно, предварительная оценка показателей мониторинга образовательной политики свидетельствует о скромных результатах. В этом контексте, выявленные недостатки в процессах планирования, внедрения и мониторинга Стратегии „Образование-2020“ являются препятствием в процессе реформирования системы образования.</p> <p>Отсутствие среднесрочных прогнозов зачисления на учебу обуславливает неэффективное использование публичных средств, выделенных на подготовку специалистов, которые не покрывают потребностей государства либо вызывают избыток некоторых специальностей.</p> <p>Вместе с тем, неразработка четко установленных положений и критериев, связанных с процессом распределения бюджетных мест подведомственных государственных высших учебных заведений, после утверждения Правительством планов приема является следствием нефункциональности НАОКПО.</p> <p>Кроме того, отсутствие нормативных положений о статусе учреждений, перешедших на университетскую автономию, а также положений о формировании, внесении изменений и регистрации уставного капитала обусловило множество неопределенных ситуаций, которые могут повлиять на управление имуществом, переданным соответствующим учебным заведениям учредителями.</p>
<p><b>Предложенные меры для устранения несоответствий</b></p>	<p>В целях исправления сложившейся ситуации, для обеспечения успешной реализации Стратегии „Образование-2020“ и, не в последнюю очередь, рационального использования выделенных бюджетных средств, необходимы: утверждение плана действий по реализации Стратегии „Образование-2020“, разработка планов подготовки государственного заказа, основанных на развитии рынка труда и потребностях государства, создание применимого механизма по повышению ответственности студентов, финансируемых из государственных источников, а также пересмотр нынешней мотивационной системы для молодых специалистов.</p>
<p><b>Предложения Парламенту</b></p>	<p><i>Поручить Правительству:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проанализировать, совместно с заинтересованными сторонами, ситуацию по разработке и внедрению методологии расчета платы за обучение в системе высшего образования, а также разработать механизм по распределению на работу, в соответствии с потребностями государства, выпускников всех профильных специальностей, обученных за счет государственного бюджета;</li> <li>- утвердить Программы стратегического развития органов центрального публичного управления, и, при необходимости, инициировать Государственной канцелярией процесса разработки Программ стратегического развития с обеспечением необходимой методологической поддержки.</li> </ul>

**D.2. Последующий аудит относительно оценки степени выполнения требований и рекомендаций аудита, направленных Постановлением Счетной палаты №55 от 08.12.2014 „По отчету аудита соответствия процесса субсидирования сельского хозяйства в 2013 году”**

<b>Цель</b>	Цель аудиторской миссии заключалась в оценке адекватного характера, эффективности и целесообразности предпринятых ответственными за управление Фондом субсидирования лицами действий для внедрения требований и рекомендаций, направленных Постановлением Счетной палаты №55 от 08.12.2014 „По отчету аудита соответствия процесса субсидирования сельского хозяйства в 2013 году”.
<b>Основные констатации и выводы</b>	<p>Меры, принятые на протяжении 2014-2016 годов органами, принимающими решения, и ответственными за управление Фондом субсидирования лицами, с целью внедрения требований и рекомендаций аудита, изложенных Счетной палатой, не были достаточными, пунктуальными и комплексными и, соответственно, не способствовали улучшению сложившейся ненадлежащей ситуации. Вместе с тем, ответственные лица не приложили усилия для устранения выявленных ранее юридических коллизий.</p> <p>Так, из общего числа 20 направленных рекомендаций аудит отмечает внедрение только двух рекомендаций (или 10% от общего числа рекомендаций), 10 рекомендаций были частично выполнены (50%) и, соответственно, 8 рекомендаций не были внедрены (40%).</p> <p>Аудиторская миссия установила:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. отсутствие соответствующих анализов и программ развития для всех сельскохозяйственных секторов свидетельствует о том, что компетентные органы не располагают четким видением и измеряемым результатом в части развития сельскохозяйственного сектора;</li><li>2. государственные стратегии и политики в области субсидирования, в нарушение замечаний Счетной палаты, не были соотнесены с устойчивой финансовой возможностью государства, не содержат четких и измеряемых показателей для оценки результатов предпринимаемых действий, что не позволяет компетентным органам устанавливать критерии по определению приоритетных мер для субсидирования и, соответственно, мотивированному распределению между мерами имеющихся финансовых средств для субсидирования;</li><li>3. отсутствие исчерпывающих положений о порядке исчисления и (пере)распределения потребности в инвестициях по каждой мере поддержки в отдельности сохраняет риск дискреционного использования имеющихся публичных фондов и, безусловно, недостижения стратегических задач, установленных на среднесрочный и краткосрочный период;</li><li>4. отсутствие информации/обоснований, которые легли в основу определения механизма субсидирования (в частности, условий отбора; потолка субсидирования; доли субсидий от стоимости инвестиции; области субсидирования; порядка (пере)распределения средств, утвержденных для субсидирования и др.);</li><li>5. пересмотр критериев отбора осуществлялся без учета рекомендаций предыдущего аудита. В результате, риски относительно необеспечения выполнения задач процесса субсидирования продолжают существовать и в дальнейшем. Требование предыдущего аудита по дополнению критериев отбора и/или их корректировке с задачами субсидирования не были полностью приняты в расчет, особенно, связанные с: эффективным использованием ресурсов, защитой окружающей среды, диверсификацией рынков сбыта сельскохозяйственной продукции, надлежащим ведением бухгалтерского учета получателями субсидий;</li></ol>

6. неорганизация деятельности по оценке выполнения показателей по эффективному или результативному использованию средств Фонда субсидирования сельскохозяйственных производителей;
7. непоследовательные нормативные положения, в том числе с недостатками, обуславливающими их неравномерное применение (несправедливое отношение) по отношению к потенциальным бенефициарам, такие как: использование ряда понятий без их исчерпывающего определения; отсутствие определения доли использования субсидируемого оборудования/техники в процессе собственного производства; неустранение риска увеличения стоимости инвестиций в случае операций между взаимозависимыми компаниями/лицами; неустранение или неуменьшение возможности возникновения рисков, связанных с досрочным расторжением договоров аренды земельных участков, на которые были произведены субсидируемые инвестиции и т.д.;
8. несоответствие/неприведение в соответствие институциональной базы Агентства по интервенции и платежам в сельском хозяйстве с правилами и процедурами, что определяет риск выплаты субсидий некоторым лицам, не имеющим на это права;
9. отсутствие ряда единых положений о порядке определения ущерба, понесенного в результате стихийных бедствий, сохраняет риск необоснованного и/или несправедливого предоставления компенсаций из резервного фонда Правительства;
10. игнорирование Министерством финансов требования Счетной палаты относительно утверждения нормативно-методологической базы по бухгалтерскому учету и декларированию в налоговых целях доходов и расходов, связанных с субсидированием в сельском хозяйстве, сохраняет риск ненадлежащего учета у бенефициаров имущества, доходов и расходов, связанных с субсидированием в сельском хозяйстве. Проведенные анализы в рамках настоящего аудита установили, что 18 экономических агентов из 21 проверенного<sup>45</sup> (или 85,7%), вопреки положениям ст.24 (9) Налогового кодекса<sup>46</sup>, продолжают практику некорректировки расходов, связанных с доходами, освобожденными от налогообложения, и в 2014-2015 годах;
11. недостоверное отражение в отчетности расходов, связанных с субсидированием за 2014 и 2015 годы. Так, в финансовой отчетности сумма выплаченных субсидий увеличена по сравнению с данными бухгалтерского учета на 7807,5 тыс. леев в 2014 году и на 94,5 тыс. леев - в 2015 году, однако сумма непогашенной задолженности занижена на 137,3 тыс. леев и, соответственно, на 14242,3 тыс. леев. Аналогичная ситуация отмечается и по фактическим расходам, расходования составили 226.801,2 тыс. леев в 2014 году и 135.755,1 тыс. леев в 2015 году.

**Причины и результат**

Среди основных выявленных причин, которые обусловили низкий уровень исполнения требований и внедрения рекомендаций, отмечается безответственность и низкая озабоченность менеджмента уполномоченных органов за продвижение радикальных изменений в этой области.

Согласно объяснениям органов, ответственных за внедрение рекомендаций, основными причинами, которые повлияли на низкий уровень реализации рекомендаций аудита, являются:

- *социополитический контекст*, на фоне которого зарегистрирована повышенная текучесть среди высшего руководства в рамках публичных учреждений, что в

<sup>45</sup> Приложение №2 к Отчету аудита.

<sup>46</sup> Налоговый кодекс №1163-XIII от 24.04.1997.

**Предложенные меры для устранения несоответствий**

**Предложения Парламенту**

значительной мере затянуло утверждение ряда важных документов политик для надлежащего управления Фондом субсидирования;

- *низкая институциональная способность компетентных органов* (Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности и Агентства по интервенциям и платежам в сельском хозяйстве), связанная с текучестью персонала и непривлекательностью государственных должностей для высокопрофессиональных работников.

Аудит заключает, что наличие множества наложений и юридических коллизий сохраняет практику неодинакового предоставления субсидий, некоторые получатели были стимулированы, а другим были созданы неблагоприятные условия. Так, из 902,2 тыс. сельскохозяйственных владений<sup>47</sup>, аттестованных согласно данным Общей сельскохозяйственной переписи (проведенной в 2011 году), Агентство разрешило в 2014 году осуществить выплаты в размере 791,3 миллиона леев 5,1 тыс. заявителям и в 2015 году – 460,9 миллионов леев 4,1 тыс. заявителей. Из общего числа разрешенных запросов, единовременными получателями субсидий в 2014 году было лишь 1,9 тыс. сельскохозяйственных производителей, а в 2015 году – 2,5 тыс. производителей. Из этих бенефициаров, 0,9 тыс. сельхозпроизводителей получали субсидии как в 2014 году в сумме 333,8 миллиона леев (42,2% от разрешенной суммы), так и в 2015 году – в сумме 212,0 миллионов леев (46,0% от разрешенной суммы).

В целях устранения выявленных нарушений, Счетная палата повторила рекомендации, касающиеся:

- переосмысления/уточнения стратегий и государственных политик относительно субсидий, согласованности их с устойчивыми имеющимися финансовыми средствами, а также приведения в соответствие с показателями производительности, эффективности затрат и результативности;
- (пере)оценки показателей и потенциала развития аграрного сектора, разработки и/или пересмотра ключевых задач, в том числе связанных с финансовой поддержкой посредством текущего и капитального субсидирования, обновляя в этой связи критерии и нормы предварительного/окончательного отбора потенциальных получателей;
- пересмотра нормативно-законодательной базы о субсидировании страхования производственных рисков в сельском хозяйстве, а также разработки/утверждения единых положений, необходимых для определения убытков, понесенных сельхозпроизводителями в результате стихийных бедствий;
- стандартизации нормативных положений, связанных с операционными процессами и процедурами субсидирования в целом, в том числе регламентирования путем четкого определения критериев запрета для нечестных бенефициаров.

*Поручить Правительству предусмотреть соответствующие действия для:*

- *переосмысления/уточнения стратегий и государственных политик относительно субсидий, согласованности их с устойчивыми имеющимися финансовыми средствами, а также приведения их в соответствие с показателями производительности, эффективности затрат и результативности;*
- *усиленного продвижения принципов равенства шансов и нейтралитета в отношении всех потенциальных получателей публичных ресурсов;*

<sup>47</sup> [http://www.statistica.md/public/files/publicatii\\_electronice/Recensamint\\_agricol/RGA\\_principalele\\_rezultate.pdf](http://www.statistica.md/public/files/publicatii_electronice/Recensamint_agricol/RGA_principalele_rezultate.pdf)

- стандартизации нормативных положений, связанных с операционными процессами и процедурами, применяемыми Агентством по интервенции и платежам в сельском хозяйстве;
- утверждения нормативно-методологической базы по бухгалтерскому учету и декларированию в налоговых целях доходов и расходов, связанных с субсидированием в сельском хозяйстве;
- проверки правильности декларирования и корректировки в налоговых целях доходов и расходов, связанных с субсидированием сельхозпроизводителей в 2011-2016 годах, сквозь призму единого подхода к соответствующей законодательной базе.

D.3. Аудит эффективности „Какое влияние оказала реформа местных публичных финансов на финансовую децентрализацию административно-территориальных единиц муниципия Кишинэу и района Рышкань?”

<b>Цель</b>	<b>Оценка влияния реформы местных публичных финансов на финансовую децентрализацию административно-территориальных единиц муниципия Кишинэу и района Рышкань.</b>
<b>Основные констатации и выводы</b>	<p>Синтез констатаций в отношении воздействия внедрения изменений, внесенных в Закон о местных публичных финансах, определил следующие ситуации:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. внедрению новой модели межбюджетных отношений не предшествовало/не увязано с мерами по развитию местных экономик, генерирующих местные публичные доходы, в результате, действия по реформированию были сосредоточены на перераспределении, а не на увеличении собранных доходов;</li> <li>2. пересмотр системы распределения общих государственных налогов и поддержка модели централизованных трансфертов (общего и специального назначения) не создали стимулы и не повысили ответственность персонала ОМПУ в консолидации собственных доходов, низкий удельный вес которых не может служить основой для подлинной местной автономии;</li> <li>3. из состава автономных доходов были исключены категории существенных доходов, а выпавшие доходы были заменены трансфертами из государственного бюджета. В результате, был значительно повышен уровень зависимости местных бюджетов от государственного бюджета, с сохранением явления централизации финансовых средств, при этом усугубился один из основных недостатков предыдущей системы межбюджетных отношений;</li> <li>4. пересмотр порядка формирования местных публичных доходов не оказал положительного влияния на способность ОМПУ для финансирования текущих расходов, по-прежнему требуя ассигнований из государственного бюджета, в том числе из фонда компенсации для частичного покрытия расхождений, связанных с реформированием системы межбюджетных отношений;</li> <li>5. ОМПУ не располагают необходимыми средствами для выполнения капитальных работ, соответственно, абсолютно зависимы от бюджетов другого уровня для социально-экономического развития населенных пунктов;</li> <li>6. недостаточность собственных средств определила неспособность ОМПУ осуществлять капитальные расходы за их счет, что влияет на качество услуг в общественных интересах сообществ;</li> <li>7. пересмотр системы местных публичных финансов не продвигался путем ознакомления и обучения задействованного персонала из ОМПУ в данной области, и не была откорректирована в полной мере методология, связанная с бюджетным прогнозированием.</li> </ol>

<b>Причины и результат</b>	<p>Неудачи реформы обусловлены совокупностью системных факторов, основные из которых состоят в: замене мероприятий по утверждению финансовой децентрализации простым механизмом перераспределения бюджетных доходов, повысив централизацию средств; неопределенности идеи относительно создания стимулов по расширению базы собственных доходов только посредством внедрения новой модели выделения трансфертов; отсутствию в ОМПУ интегрированных полномочий по развитию базы собственных доходов, с одной стороны, и неполное использование прав, предоставленных согласно закону, с другой стороны; отсутствию и/или нефункциональности существующих механизмов по расширению налогооблагаемой базы и др.;</p> <p>Ключевые причины, которые привели к отрицательному результату, были усилены и в результате рецессии местной экономики, которая не создает достаточных налоговых доходов, покрывающих публичные потребности, а региональные диспропорции развития усугубили различия между ОМПУ, которые неизбежно ведут к неравноправию любого вида для населения из соответствующих АТЕ.</p> <p>Вместе с тем, ряд указанных факторов не мотивировал Министерство финансов для продолжения тестирования и адекватной экспертизы новой модели, которая была применена для всех ОМПУ без необходимых корректировок.</p> <p>Счетная палата заключает, что пересмотр системы местных публичных финансов не привел к достижению цели реформы, она рискует быть окончательно дискредитирована.</p>
<b>Предложенные меры для устранения несоответствий</b>	<p>Поскольку императив развития и укрепления местных публичных финансов является основным элементом Национальной стратегии децентрализации, задачи которой являются взаимозависимыми, Счетная палата указала на необходимость принятия неотложных мер, основные из которых сводятся к: инициированию обширных исследований по оценке преимуществ и недостатков проекта реформы; привлечению в этой связи экспертов в данной области для проведения дополнительного изучения данной тематики в целях выявления институциональных слабостей и их оперативного исправления.</p> <p>С точки зрения административно-территориальной реформы, необходимо (пере)определить и (пере)оценить местный экономический потенциал для пересмотра налогово-бюджетной базы местных публичных органов, а также межбюджетных отношений между местной и центральной администрацией.</p> <p>Для снижения рисков срыва реформы, Государственной канцелярии, центральным отраслевым органам публичного управления и ОМПУ были направлены рекомендации по пересмотру и четкому и точному разграничению компетенций ОМПУ, по разработке/утверждению перечня их компетенций и оценке их стоимости.</p> <p>В этой связи, было рекомендовано разработать и применять минимальные стандарты качества при исполнении децентрализованных полномочий и выявить решения для выравнивания реализованных задач в соответствии с Национальной стратегией по децентрализации; перестроить взаимодействия между компетентными центральными публичными органами (в частности, экономическими, финансовыми, налоговыми, таможенными, статистическими, кадастровыми) и местными органами с целью постоянной организации методологической помощи и обучения, а также для обеспечения открытости и прозрачности в отношениях налогоплательщик – государство.</p>

<b>Предложения Парламенту</b>	- инициировать заслушивание центральных и местных органов относительно состояния дел по осуществлению финансовой децентрализации административно-территориальных единиц.
-----------------------------------	--

#### D.4. Аудит „Менеджмент систем надзора за дорожным движением“

<b>Цель</b>	Аудиторская миссия провела оценку соответствия менеджмента систем надзора за дорожным движением, определение/выявление связанных с ним основных проблем, а также степени обеспечения информационной безопасности системы.
<b>Основные констатации и выводы</b>	<p>Несмотря на то, что внедрение автоматизированных систем надзора за дорожным движением является наиболее эффективным путем повышения уровня безопасности дорожного движения, аудит отмечает, что на управление Автоматизированной системой надзора за дорожным движением „Контроль дорожного движения“ повлияли многочисленные нарушения и отклонения от положений нормативной базы, в основе которых лежит отсутствие четкого видения о порядке внедрения системы и соблюдения законных интересов граждан как у владельца (МВД), так и у ее держателя (СИТ МВД), а также неэффективное управление, генерирующее неэффективные расходы, которое выражается в:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. неразработке обоснованного генерального проекта для работ, которые должны были быть выполнены, а также в допущении ряда несоответствий в ведении учета выполненных работ за счет внешних источников, что определило риск дублирования некоторых расходов, связанных с внедрением проекта;</li> <li>2. ненадлежащем бухгалтерском учете денежных средств на сумму около 71,4 миллиона леев, предоставленных в виде гранта Народной Китайской Республикой;</li> <li>3. необеспечении целостности имущества, полученного в качестве гранта. Так, в мун. Кишинев установлено отсутствие некоторого оборудования для мониторинга дорожного движения стоимостью 242,83 тыс. леев, а в подведомственных учреждениях МВД – электронного оборудования на сумму 254,8 тыс. леев;</li> <li>4. отсутствии исчерпывающих положений в Договоре по разработке АСНДД „Контроль дорожного движения“ для обеспечения прозрачности и контроля проекта внедрения Системы, что следует из того, что процессы не позволили в достаточной степени подтвердить качество его разработки для всех заинтересованных сторон. Разработка АСНДД „Контроль дорожного движения“ с нарушением предъявленных требований создала, таким образом, предпосылки для необоснованного взыскания финансовых средств в сумме 340,0 тыс. леев;</li> <li>5. несоблюдении законодательства в процессе авторизации/инициирования мониторинга дорожного движения и накопления доходов от применения штрафов за допущенные нарушения дорожного движения со стороны ОМПУ II уровня посредством системы субрегистрации, в отсутствие предоставленных законных прав на это, а именно компетенций по законным измерениям скорости движения транспортных средств и, соответственно, действенных механизмов по защите персональных данных;</li> <li>6. предоставлении 13 местным публичными органами II уровня (Анений Ной, Хынчешть, Орхей, Криулень, Окница, Дрокия, Унгень, Чимишлия, Кантемир, Стрэшень, Леова, Сорока и Бэлць) права надзора за дорожным движением осуществлялось в отсутствие законодательной базы и согласия МВД. В</li> </ol>

- результате, 13 АТЕ нерегламентировано накопили доходы от применения штрафов за допущенные нарушения дорожного движения;
7. осуществление деятельности по законным измерениям скорости движения в отсутствие соответствующего назначения обуславливает признание недействительности протоколов;
  8. допущении аудируемыми ОМПУ ряда существенных ошибок при контрактации услуг мониторинга посредством систем надзора за дорожным движением. Так, вместо строительных работ, оборудования видеонаблюдения и услуг по монтажу, наладке и/или техническому обслуживанию оборудования были закуплены услуги по мониторингу дорожного движения. Передача в аутсорсинг исключительной компетенции государства некоторым частным субъектам обусловила нерегламентированное взыскание штрафов в сумме 23,22 миллиона леев. Вместе с тем, не были установлены существенные характеристики предмета договора, поставщиками услуг были неуполномоченные на это лица, не был указан объем приобретенных услуг, сроки предоставления/поставки и их стоимость, что создает ситуацию неопределенности относительно порядка отнесения договорных условий/положений на виды обязательных правил/положений, что обуславливает признание судом недействительности соответствующих договоров;
  9. сумма инвестиций в размере около 3,0 миллионов леев, осуществленных экономическими операторами, несоизмерима с доходами в сумме 23,2 миллиона леев, полученными ими от 13 АТЕ, что составляет рентабельность более 600%;
  10. возбуждении дел, документировании и применении санкций за правонарушения в области дорожного движения (в период с января 2014 года по ноябрь 2016 года) сотрудниками СИТ МВД, которые не являются инспекторами патрулирования и не имеют статуса констатирующих агентов;
  11. несоблюдении МВД, СИТ МВД и РС условий для безопасности доступа к хранимой в Системе информации, а также правил ее эксплуатации, что создало предпосылки для незаконного доступа к информации частных компаний, вовлеченных в процесс монтажа, настройки и технического обслуживания оборудования по мониторингу;
  12. ненадлежащем выполнении функциональных обязанностей констатирующими субъектами НИП ГИП МВД в целях идентификации правонарушителя, его санкционирования и взыскания штрафа, тем самым были проигнорированы положения Кодекса о правонарушениях. Это обусловило тот факт, что из общего количества 660,8 тыс. случаев нарушения правил дорожного движения, выявленных в период 2014-2015 годов, только по 315,1 тыс. случаев (или 47%) были составлены протоколы о наложении санкций, таким образом, были упущены доходы в государственный бюджет в размере как минимум 88,6 миллионов леев;
  13. отсутствии законодательных положений о правонарушительной процедуре, применяемой МВД при составлении протоколов о констатации правонарушения посредством единиц фото-видео надзора за дорожным движением. Так, составленные протоколы не соответствуют требованиям Кодекса о правонарушениях и могут быть признаны недействительными;
  14. необеспечении МВД и СИТ МВД беспристрастности и объективности рабочей группы по государственным закупкам, экономичности и эффективности закупок, равного отношения к потенциальным офертантам, эффективного администрирования и исчерпывающего мониторинга выполнения договорных

положений, связанных с внедрением АСНДД „Контроль дорожного движения”, что обусловило осуществление ненадлежащих закупок на сумму около 15,5 миллионов леев, из которых на сумму 1,3 миллиона леев не были поставлены, однако зарегистрированы в бухгалтерском учете;

15.умышленном вмешательстве в информационную систему отдельных сотрудников НИП, что привело к переносу штрафных очков от нарушителей, которые набирают больше 15 очков, к третьим лицам, с целью уклонения от ответственности за правонарушение;

16.нерегламентированном прекращении административных процедур;

17.разрешении МВД и СИТ МВД одному экономическому агенту несанкционированного доступа к информации из АИС РУП о допущенных нарушениях дорожного движения, без возмещения понесенных расходов из государственного бюджета в сумме 2,3 миллиона леев, хотя в период 2014-2016 годов за соответствующие сведения указанный экономический агент получил от абонентов сетей мобильной связи доходы в сумме 2,8 миллионов леев;

18.отсутствие надлежащего контроля и несоблюдение законодательно-нормативной базы позволили администратору АИС РУП („Rossoft” ООО), на которой размещена АСНДД „Контроль дорожного движения”, вмешаться в базу данных для изменения казначейского счета так, чтобы штрафы, которые не являются объектом соответствующих источников, были направлены на раздел 123/25 „Штрафы, налагаемые за нарушение дорожного движения с помощью фото-видео средств”. По оценкам аудита, в результате из общей суммы 50,2 миллионов леев, поступившей в бюджеты 13 АТЕ в период 2014-2015 годов, лишь 32,2 миллиона леев (или 64,14%) составляют штрафы за нарушения, установленные посредством систем надзора за дорожным движением в соответствующих районах, что, в свою очередь, обусловило нерегламентированную выплату суммы в размере 7,4 миллиона леев за услуги видеонаблюдения за дорожным движением, оказываемые экономическими агентами;

19.отсутствии соответствующего аналитического учета начисления и взыскания штрафов в НИП ГИП МВД, ОМПУ и Государственном казначействе, что способствовало действиям, направленным на перераспределение доходов;

20.уничтожение информации, зарегистрированной в системе по установленным нарушениям в дорожном движении, является следствием игнорирования СИТ МВД принципа целостности данных АСНДД „Контроль дорожного движения”. В этой связи аудитом установлено, что соответствующие записи по 28,0 тыс. нарушениям были удалены/стерты из системы с целью избегания ответственности за правонарушения;

21.отсутствие системы общих контролей, документированных процедур по обеспечению физической безопасности и безопасности среды, положения об управлении log-ами препятствовало надлежащему управлению АСНДД „Контроль дорожного движения”.

#### **Причины и результат**

Основными причинами и последствиями допущенных нарушений в управлении системой надзора за дорожным движением, являются:

- передовые практики не были переняты надлежащим образом, законодательная база не была дополнена функциональными процессами и правилами, вследствие чего хорошая идея была скомпрометирована;
- сама система не была соотносена с принципом эффективности затрат, соответствующие услуги не способствовали повышению дисциплинированности автоводителей, а наоборот, неэффективный операционный менеджмент на всех

<p><b>Предложенные меры для устранения несоответствий</b></p>	<p>уровнях усилил явление коррупции и неравенства в отношении участников дорожного движения;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в отсутствие критериев и показателей эффективности и результативности система не была нацелена на генерирование измеряемого финансового и социального воздействия;</li> <li>• перечисленные факторы в совокупности привели к многочисленным нарушениям и рискам злоупотреблений и мошенничества.</li> </ul> <p>Хотя внедрение МВД и МПО АСНДД „Контроль дорожного движения” было направлено на повышение уровня безопасности дорожного движения и, соответственно, снижение заболеваемости и смертности в результате дорожно-транспортных происшествий, аудит констатировал отсутствие достоверных исследований, проведенных до и после ее внедрения, которые бы обосновали достижение намеченной цели.</p> <p>Ситуации, отраженные в констатациях аудита, указывают на ряд важных аспектов, которые требуют неотложного вмешательства, в связи с этим МВД, МФ и МПО был направлен ряд рекомендаций по устранению несоответствий и улучшению деятельности в аудируемой области, в частности: пересмотр и корректировка законодательной базы, внедрение процедур контроля за исполнением обязанностей констатирующими агентами МВД, укрепление и совершенствование нормативной базы по управлению аутсорсинговыми услугами ИТ и т.д.</p>
<p><b>Предложения Парламенту</b></p>	<p><i>Поручить Правительству обеспечить:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- внесение изменений в законодательно-нормативную базу, связанную с АСНДД „Контроль дорожного движения”;</li> <li>- лишение местных публичных органов права субрегистратуры в рамках АСНДД „Контроль дорожного движения”, исходя из отсутствия у них возможности исполнения ими обязанностей, связанных с владением этим правом, и отсутствия положений о выделении им таких полномочий в Кодексе о правонарушениях;</li> <li>- развитие и внедрение систем надзора за дорожным движением на национальном уровне только центральным отраслевым органом (МВД), наделенным правом мониторинга и санкционирования правонарушений в области дорожного движения;</li> <li>- наделение одного публичного субъекта полномочиями по мониторингу и проверке правильности и законности управления базами данных и информационными системами государства, обеспечивая таким образом и информационную безопасность государства;</li> <li>- (пере)утверждение перечня публичных субъектов, наделенных полномочиями по применению и взысканию административных штрафов;</li> <li>- регулирование случаев освобождения от административной ответственности за допущенные нарушения дорожного движения сотрудниками оперативно-розыскных органов, а также органа, ответственного за проверку законности использования специальных номеров, выданных этим органам, и выявления лиц, использующих их незаконно.</li> </ul>

D.5. Аудит соответствия, ассоциированный с аудитом эффективности управления опасными и производственными отходами, и их побочного воздействия

Счетная палата провела аудит соответствия, ассоциированного с аудитом эффективности управления опасными и производственными отходами в соответствии с Программой аудиторской деятельности на

2016 год, а также в целях исполнения международных обязательств согласно Программы деятельности Рабочей группы EUROSAI на 2015-2016 годы по аудиту средств, выделенных на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф. Общая сумма бюджетных средств, выделенных на эти цели, составила 685,8 миллионов леев, из которых были проаудированы 126,3 миллионов леев (18,4%).

Внешний публичный аудит сделал вывод, что нынешняя система управления опасными и производственными отходами Республики Молдова не интегрирована и не базируется на мероприятиях в соответствии с „иерархией отходов” и на механизме расширенной ответственности производителя за управление отходами.

Счетная палата отмечает, что для создания интегрированной системы управления отходами в последние годы не была утверждена в полной мере законодательно-нормативная-базы в данной области, а из специальных фондов были выделены и освоены недостаточные финансовые средства, что отрицательно повлияло на достижение установленных целей в соответствии с национальными политиками и стратегиями в данной области. В этих обстоятельствах, аудит указывает на необходимость усиления перехода от линейной экономики, существующей в Республике Молдова, к круговой экономике, основанной на переработке, считая целесообразным ускорение внедрения законодательства европейского сообщества в национальное законодательство, а также укрепление и выделение достаточных финансовых ресурсов для создания интегрированной системы управления отходами, для снижения опасного воздействия на окружающую среду и здоровье населения.

<b>Цель</b>	Учитывая важность окружающей среды и ее влияние на человеческое развитие, Счетная палата инициировала аудиторскую миссию с целью получения ответа на следующий общий вопрос: „Система управления опасными и производственными отходами в Республике Молдова интегрирована и обеспечивает минимизацию потенциальных угроз для окружающей среды и населения? Если нет, какие нужны изменения?”.
<b>Основные констатации и выводы</b>	<p>Аудит был проведен в Министерстве окружающей среды, Министерстве здравоохранения, Министерстве регионального развития и строительства, со сбором доказательств и от 9 городских советов, 25 районных советов и АТО Гагаузия, которые являются частью системы управления опасными и производственными отходами. Подход аудита был смешанным: ориентированным на систему, на проблемы, а также на основные результаты, для установления существенных расхождений между ожидаемым воздействием и полученным результатом в процессе управления опасными и производственными отходами.</p> <p>Наряду с некоторыми достижениями, аудиторская миссия установила существенные неясности и уязвимости, связанные с функциональностями системы управления опасными и производственными отходами Республики Молдова, которые выражаются в следующем:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. нынешняя система управления опасными и производственными отходами Республики Молдова не интегрирована и не основана на мероприятиях в соответствии с „иерархией отходов” и на механизме расширенной ответственности производителя за управление отходами, подобно системе, применяемой в европейском сообществе, в результате чего она не обеспечивает минимизацию потенциальных угроз для окружающей среды и населения;</li><li>2. около 80% производственных отходов, образующихся ежегодно в стране, удаляются на склады и свалки наряду с твердыми бытовыми отходами, за исключением опасных отходов, которые складываются на территории некоторых экономических агентов из-за отсутствия предприятий, оснащенных</li></ol>

- специальными технологиями и оборудованием для их уничтожения/ликвидации;
3. национальная законодательно-нормативная база в области отходов до настоящего времени не приведена полностью в соответствие с положениями международного законодательства и стандартов, что не обеспечивает реализацию мер по охране окружающей среды и здоровья населения, предотвращению или снижению побочных эффектов, обусловленных образованием и управлением отходами, а также по снижению негативных последствий использования ресурсов и повышению эффективности их использования;
  4. в области управления отходами, химическими веществами и промышленным загрязнением, промышленными побочными эффектами, из общего числа 18 действий, предусмотренных для реализации в 2014-2016 годы в соответствии с Национальным планом действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова - Европейский Союз, не были проведены 11 мероприятий, а уровень их реализации составил 39,0%;
  5. на достижение целей, установленных в документах политик и стратегий в области управления отходами, отрицательно повлияло невыделение из специальных фондов необходимых финансовых средств, а часть выделенных средств была использована не по назначению (94,7 миллиона леев);
  6. не имеют лицензии и не соответствуют требованиям национального и международного законодательства в области окружающей среды 99,7% или 1147 существующих полигонов/свалок, не была создана инфраструктура свалки отходов, классифицированных по европейским категориям, которые обеспечивали бы защиту окружающей среды и населения;
  7. около 98% муниципальных отходов, образующихся в стране, удаляются на свалки, которые представляют собой единственный вариант для их удаления, а 80,2% или 1164 сельских и городских населенных пунктов из 1451, опрошенных аудитом, не обеспечены услугами по уборке;
  8. в настоящее время только 10% отходов, подлежащих рециркуляции, рекуперированы, остальные 90% были удалены на свалки с риском нанесения ущерба окружающей среде;
  9. опасные отходы, образовавшиеся в результате медицинской деятельности, удаляются на свалки твердых бытовых отходов из-за отсутствия региональных центров и установок для складирования/удаления медицинских отходов, соответствующих европейским требованиям, что влияет на санитарно-эпидемиологическое положение в стране;
  10. управление радиоактивными отходами необходимо укрепить путем внедрения технологий окончательного складирования в целях сокращения объема радиоактивных отходов, хранящихся на складах, а также путем осуществления адекватного контроля за указанными отходами для обеспечения радиационной безопасности и радиационной защиты населения;
  11. не была принята законодательная база и не создана эффективная система химической безопасности в соответствии с установленными целями политик, в результате имеются большие объемы химических отходов, хранящихся на полигонах и складах, а также большое количество земель, загрязненных пестицидами, которые представляют повышенную опасность для окружающей среды и населения;
  12. не были внедрены экологически чистые технологии в области использования, обезвреживания и удаления отходов, способствующие предупреждению и

**Причины и  
результат**

- ограничению негативного влияния опасных отходов на окружающую среду и население;
13. ОМПУ не приняли меры по гражданской защите на экономических объектах, генерирующих опасные отходы в стране, а существующие положения являются недостаточными и должны быть пересмотрены;
  14. существующая система государственного экологического контроля является неэффективной по причине непроведения контролей на основе рисков, необходимо укрепить институциональный и технический потенциал в данной области;
  15. был установлен низкий уровень действий, направленных на осознание населением и экономическими субъектами экологического аспекта, касающегося управления отходами, а также недостаточное продвижение проблем, программ и действий в области окружающей среды.
- Слабые стороны, которые генерировали значительные препятствия для создания интегрированной системы управления опасными и производственными отходами, а также недостатки, выявленные аудиторской миссией, характеризуются:
- низким уровнем выполнения показателей эффективности и задач политик, установленных в Планах действий по внедрению Стратегий по управлению отходами и окружающей средой со сроком реализации в 2013-2016 годах, а также в Национальном плане действий по внедрению Соглашения об Ассоциации Республика Молдова - Европейский Союз на 2014-2016 годы;
  - неприведением в соответствие национального законодательства в области отходов с положениями законодательства и международными стандартами, с разработкой государственной политики и мер по защите окружающей среды и здоровья населения;
  - тревожной ситуацией по финансированию проектов в области управления отходами, обусловленной отсутствием четкого механизма в отношении пределов распределения по областям средств Национального экологического фонда и Местного экологического фонда;
  - ограниченной институциональной возможностью всех ответственных сторон в области управления отходами для создания интегрированной системы по управлению отходами, в том числе опасными и производственными, что влияет на потенциал по сбору отходов, вследствие этого неизбежен риск для окружающей среды и здоровья населения;
  - несозданием и неоснащением региональной инфраструктуры по управлению опасными производственными отходами станциями по сортировке и переработке отходов, мусорными контейнерами, платформами и спецмашинами для удаления отходов, что привело к значительному увеличению объемов образующихся/складированных отходов и низкому уровню их переработки;
  - неприведением национальной правовой базы в соответствие с положениями законодательства сообщества, касающимися регулирования обязанностей, возложенных на производителей отходов, согласно принципу „загрязнитель платит“, или, по обстоятельствам, на производителей, согласно принципу „расширенной ответственности производителя“;
  - нереформированием существующей системы государственного экологического надзора и контроля в целях проведения экологических проверок на основе рисков, для снижения опасного воздействия на окружающую среду и здоровье населения.
- Неурегулирование установленных нарушений и недостатков в рамках существующей системы управления опасными и производственными отходами

**Предложенные меры для устранения несоответствий**

будет иметь негативное влияние на окружающую среду и здоровье населения. Вместе с тем, исчисленные нарушения, установленные аудитом, составили более 192 миллионов леев, из которых: 94,7 миллионов леев, утвержденных в бюджете для Программы управления отходами, были использованы с нарушением норм действующего законодательства для финансирования проектов в других областях; финансово-бухгалтерские отклонения, которые обусловили ошибки в данных бухгалтерского учета и при отчетности финансовых ситуаций, составили 86,9 миллионов леев, а 5,0 миллионов леев – уплаченные нерегламентировано авансы.

Для исправления выявленных ситуаций, аудируемым субъектам были направлены рекомендации (16), в целях:

- создания интегрированной системы управления отходами любого вида, основанной на надлежащих мероприятиях в соответствии с „иерархией отходов” и на механизме расширенной ответственности производителя за управление отходами, аналогичной системе сообщества, с условием соблюдения экологических требований;
- разработки и продвижения законодательно-нормативных актов в области отходов в соответствии с требованиями законодательства и международных стандартов, с укреплением и выделением достаточных финансовых ресурсов для создания интегрированной системы управления отходами;
- устранения выявленных несоответствий по достижению показателей эффективности и целей политик, установленных в Планах мероприятий по реализации стратегий по охране окружающей среды, управлению отходами, а также сокращению/ликвидации стойких органических загрязнителей.

**Предложения Парламенту**

*Поручить Правительству:*

- *обеспечить реализацию целей и определить приоритетные направления в области управления отходами любого вида, с ускорением утверждения нормативных актов для обеспечения выполнения Закона об отходах;*
- *выявлять и выделять финансовые ресурсы в соответствии с полномочиями Правительства для создания интегрированной системы управления отходами, основанной на надлежащей деятельности в соответствии с „иерархией отходов”, в целях снижения воздействия на окружающую среду и здоровье населения;*
- *усилить мониторинг за принятием ответственными органами конкретных мер по полной реализации Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова - Европейский Союз в области управления отходами, а также стратегий в данной области.*

**D.6. Аудит эффективности „Эффективность администрирования публичного имущества Комбинатом по производству вин „Cricova” АО и Центром бизнеса и туризма „Cricova-Vin” АО в период 2015-2016 годов”**

**Цель**

Аудиторская миссия была инициирована на Комбинате по производству вин „Cricova” АО и Центре бизнеса и туризма „Cricova-Vin” АО с целью выявления существующих проблем и причин, которые их создали, с внесением рекомендаций относительно улучшения деятельности по управлению государственной собственностью путем повышения ответственности и вовлечения лиц с представительскими функциями государства в рамках обществ, а также путем обеспечения эффективной системы менеджмента, гарантирующей их устойчивое развитие.

Основная цель аудита состояла в определении того, если в рамках Комбината по производству вин „Cricova” АО и Центра бизнеса и туризма „Cricova-Vin” АО в период 2015-2016 годов было обеспечено эффективное управление публичным имуществом.

В этой связи аудиторская группа предусматривала дать ответ на следующие специфические цели:

- Система финансового менеджмента и контроля, созданная в рамках КПВ „Cricova” АО и ЦБТ „Cricova-Vin” АО, способствовала эффективному управлению публичным имуществом?
- Управлялись ли финансово-имущественные ресурсы КПВ „Cricova” АО и ЦБТ „Cricova-Vin” АО для получения измеряемых показателей развития и прибыли?
- Были ли эффективными и сбалансированными управленческие действия руководства КПВ „Cricova” АО и ЦБТ „Cricova-Vin” АО по управлению дебиторской задолженностью и обязательствами?

**Основные констатации и выводы:**

Обобщение констатаций, изложенных в Отчете аудита, свидетельствует о наличии некоторых недостатков/несоответствий/резервов, которые отрицательно повлияли на деятельность обществ в целом, а именно:

1. неразработка и неутверждение положений по организации и функционированию структурных подразделений аудируемых обществ;
2. неразработка должностных инструкций для определенных категорий работников, согласно занимаемым должностям в рамках обществ;
3. неустановление в должностных инструкциях отношений с вышестоящими лицами, компетенций, ответственности, а также неопределение размещения должности в структуре обществ;
4. негармонизация и обновление некоторых должностных инструкций в зависимости от внесенных изменений как в структуру обществ, так и в результате актуализации их согласно новым требованиям в соответствующей области;
5. незаключение индивидуальных трудовых договоров с некоторыми работниками;
6. невыявление/неразработка/неутверждение процессов, связанных с финансово-экономической деятельностью обществ;
7. неопределение всех элементов, необходимых для осуществления деятельности, в планах деятельности Центра бизнеса и туризма „Cricova-Vin” АО, неаргументирование необходимыми расчетами прогноза делового оборота, доходов и расходов от операционной деятельности, а также необоснование указанных показателей согласно эволюции за предыдущие периоды;
8. неописание в учетной политике Комбината по производству вин „Cricova” условий по признанию и первоначальной оценке товаров, незавершенной продукции, а также распределения косвенных производственных затрат;
9. непредставление других пояснительных справок в соответствии с НСБУ „Представление финансовой отчетности” и другими применяемыми стандартами, будучи скомпрометированным принцип прозрачности;
10. неустранение некоторых недостатков, установленных и изложенных в отчетах аудита о финансовых ситуациях Комбината по производству вин „Cricova” АО, завершившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года;

**Причины и  
результат**

11. необеспечение исчерпывающей/полной количественной и стоимостной подлинности элементов актива и обязательств, находящихся в управлении Комбината по производству вин „Cricova” АО,
12. отсутствие внутренних положений, утвержденных советами соответствующих обществ, которые бы устанавливали порядок и процедуры проведения закупок, определенных специфических аспектов в связи с выполнением договоров, а также для обеспечения последовательного внедрения установленных/согласованных принципов в отношении государственных закупок, определенных действующей законодательно-нормативной базой;
13. невладение достаточными финансовыми средствами для осуществления текущих платежей и обращение к коммерческим банкам для дополнительного получения долгосрочных кредитов и кредитных линий.

Аудит установил следующие причины:

- неразработка Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности стратегии/программы развития для отрасли виноградарства и виноделия не позволила определить приоритеты направлений последующего развития обществ путем концентрации ресурсов, необходимых для достижения предложенных целей;
- недостаточная реализация деятельности советами обществ, она была преимущественно представительской, завершилась незначительным положительным влиянием на финансово-экономическую деятельность обществ;
- неустановление учредителем показателей эффективности для членов совета общества Комбината по производству вин „Cricova” АО привело к оплате их труда на сумму 1,1 миллионов леев;
- невыявление и неуправление рисками финансово-экономической деятельности АО „Cricova” в целом обусловило в 2015 году неудовлетворительные ситуации для развития, завершившиеся получением убытков на общую сумму 16,9 миллионов леев;
- неопределение некоторых процедур внутреннего контроля в рамках обществ путем установления всех незаменимых элементов системы финансового менеджмента и контроля привело к появлению ряда недостатков (финансовой недисциплинированности; несоответствующего проведения закупок товаров/ работ/услуг; ненадлежащему отражению в бухгалтерском учете ЦБТ „Cricova-Vin” АО стоимости оказываемых услуг; неразработке методологии по формированию себестоимости/цен на изготавливаемую продукцию и оказанные услуги; непоследовательному управлению КПВ „Cricova” АО дебиторской задолженностью и обязательствами и др.), которые повлияли на эффективность деятельности и их долгосрочное развитие
- несоответствующее обеспечение процедур планирования, регистрации, мониторинга и прозрачности в отношении закупок обусловило сохранение несоответствий в процессе осуществления закупок;
- предоставление КПВ „Cricova” АО экономическим агентам имущества в целях рекламы в отсутствие указания в политике по маркетингу четких критериев по их отбору обусловило дополнительные расходы в сумме 1,3 миллиона леев;
- неначисление КПВ „Cricova” АО некоторых резервов на сумму минимум 4,9 миллионов леев обусловило необеспечение капитализации общества с целью противостояния будущему обесценению, расходам или рискам;

- реализация КПВ „Cricova” АО некоторой винодельческой продукции по ценам ниже установленной себестоимости привела к понесению некоторых убытков на сумму около 0,4 миллиона леев;
- неснижение себестоимости собственного сырья на единицу до уровня цен сырья, закупленного у других производителей в период 2015-2016 годов, повлияло на неполучение экономии затрат минимум на сумму 9,4 миллиона леев;
- осуществление инвестиций в виноградные плантации на общую сумму 7,5 миллионов леев в отсутствие технико-экономического обоснования не способствовало увеличению урожая, которые становятся неэффективными;
- отсутствие соответствующих действий со стороны КПВ „Cricova” АО по возврату финансовых средств, связанных с дебиторскими задолженностями, привело к неэффективным расходам в сумме 1,05 миллионов леев;
- нелегализация КПВ „Cricova” АО земельных отношений с примэрией мун. Кишинэу обусловила неначисление и нерегистрацию задолженности по аренде земельного участка в сумме 0,4 миллиона леев;
- неадекватное осуществление мониторинга договоров поставки продукции КПВ „Cricova” АО способствовало неначислению и нерегистрации пени, связанной с дебиторской задолженностью, не оплаченной в установленные сроки, на общую сумму 0,6 миллионов леев и, соответственно, 0,3 миллиона евро;
- контрактация банковских кредитов КПВ „Cricova” АО генерировала понесение в 2015-2016 годах дополнительных финансовых расходов в сумме 40,9 миллионов леев, становясь вместе с тем потребителем собственного капитала;
- нерегистрация КПВ „Cricova” АО в соответствующем периоде процентов на общую сумму 1,4 миллиона леев по кредиту, предназначенному для приобретения некоторых основных средств;
- предоставление ЦБТ „Cricova-Vin” АО займа в сумме 2,1 миллиона леев без процентов одному экономическому агенту отрицательно повлияло на финансово-экономический аспект общества.

**Предложенные  
меры для  
устранения  
несоответствий**

В контексте данного аудита Счетная палата внесла следующие предложения:

- предпринять действия по привлечению к ответственности работников, не исполняющих полномочия соответствующим образом;
- пересмотреть уставы обществ и положения советов обществ с приведением их в соответствие с законодательными положениями;
- разработать и утвердить в установленном порядке положения о деятельности исполнительного органа;
- внедрить процедуры контроля, а также эффективные мероприятия с целью улучшения и укрепления системы финансового менеджмента и контроля путем определения всех его незаменимых элементов;
- разработать внутренние процедуры о порядке проведения закупок и соблюдать принципы прозрачности, экономичности и эффективности, в том числе с установлением лимита проведения закупок при отсутствии договорных отношений;
- разработать программу развития на среднесрочный/долгосрочный период с определением целей/направлений развития обществ и указанием измеряемых показателей эффективности, связанных с реализацией задач;
- оптимизировать затраты в сельском хозяйстве;

- определить четкие полномочия и обязанности для лиц, ответственных за учет, выполнение и мониторинг договоров закупок;
- разработать и утвердить обоснованные методологии по формированию цен на производимую продукцию;
- адекватно заключать договора и осуществлять мониторинг договоров по поставке продукции;
- обеспечивать своевременное возмещение дебиторских задолженностей с целью избегания финансовых блокад и сохранения устойчивой финансовой сбалансированности общества;
- вести надлежащий учет задолженностей общества, а также соответствующих затрат для поддержки процесса принятия решений относительно оценки/соблюдения соотношения эффективных затрат с задолженностью;
- зарегистрировать и провести инвентаризацию всех марок на изготавливаемую продукцию, в том числе с разработкой их регистра;
- рассмотреть все методы распределения косвенных затрат на изготавливаемую продукцию/оказываемые услуги, обоснованные соответствующими расчетами, и утвердить оптимальные/эффективные методы;
- разработать/утвердить перечень, состав, порядок ведения бухгалтерского учета и расчета себестоимости оказываемых услуг;
- разработать/утвердить адекватные методологии для формирования цен на оказываемые услуги;
- пересмотреть/усовершенствовать внутреннюю нормативную базу по оплате труда персонала общества с соотношением системы оплаты труда с результатами эффективности затрат.

Предложения  
Парламенту

*Поручить Правительству:*

- *пересмотреть нормативную базу, связанную с порядком исполнения полномочий лицами с функциями представительства государства путем введения измеряемых показателей эффективности, соотношенных с задачами и направлениями/областями развития Республики Молдова, в зависимости от которых они должны оплачиваться;*
- *пересмотреть законодательную базу, относящуюся к обязанностям акционеров (учредителя), членов руководящих органов и других ответственных лиц акционерных обществ путем установления измеряемых задач для делегированных должностей и их роли в деятельности акционерных обществ с целью повышения их ответственности, эффективности администрирования публичного имущества и защиты интересов государства;*
- *организовать и провести дополнительное разграничение объектов национального культурного достояния по областям и инвентаризацию имущества публичной собственности.*

D.7. Аудит эффективности „Результативность финансово-экономического управления и администрирования имущества предприятиями, оказывающими населению услуги водоснабжения””

Цель

Основная цель аудита состояла в оценке качества и эффективности затрат публичной услуги водоснабжения.

Основные  
констатации и  
выводы

МПО и ЦПО не располагают исчерпывающей информацией о сфере охвата услугами водоснабжения и канализации и причинами этой ситуации. Отсутствие финансовых средств для развития услуг водоснабжения и канализации вынуждает физических и юридических лиц, запрашивающих оказание этих услуг, инвестировать в строительство альтернативных систем водоснабжения (артезианские скважины/колодцы) и канализации (ямы для отходов), что в конечном итоге приводит к потере их в качестве потенциальных потребителей и снижению рентабельности произведенных инвестиций в сектор водоснабжения и канализации.

Необходимо отметить, что существующая законодательно-нормативная база не предусматривает механизмы, запрещающие населению использовать некачественную воду и обязывать его подключаться к существующим водопроводам с качественной водой.

Критическое финансовое положение предприятий по воде и канализации обусловлено множеством факторов, а именно:

1. необеспечение МПО и ЦПО соблюдения базы по регламентированию деятельности хозяйственных субъектов в соответствии с принципами эффективного корпоративного менеджмента, в том числе: отсутствие ряда исчерпывающих положений в законодательно-нормативной базе и в уставах предприятий о правах и обязанностях учредителя, административного совета и управляющего; делегирование в руководящие органы предприятий местных советников, которые являются политическими работниками; неутверждение стратегий по развитию и инвестициям, бизнес-планов/смет доходов и расходов, а также неприведение их в соответствие с реально имеющимися финансовыми средствами; необеспечение мониторинга и контроля за имуществом, находящимся в управлении этих хозяйственных субъектов.

В результате, потери воды и технологическое потребление воды составило в 2016 году до 58% от объема выбранной воды, увеличившись по сравнению с предыдущими годами;

2. осуществления неэффективных инвестиций, в том числе за счет кредитных средств. Например,
  - инвестиция в сумме 69,78 миллионов леев, произведенная в строительство очистной станции ZUC в г. Орхей, профинансированная за счет средств Национального экологического фонда, Европейского Союза и Всемирного банка, была экономически и технически необоснованной. Так, если в 2016 году стоимость очистки на старой станции составляла 3,04 леев/м<sup>3</sup>, то на новой станции она была равна 16,75 леев/м<sup>3</sup>, что привело в 2015-2016 годах к накоплению убытков от использования этой станции в сумме 3,2 миллиона леев;
  - неэффективной оказалась инвестиция АО SC Флорешть на сумму 33,0 миллиона леев для закупки оборудования и системы по считыванию с расстояния данных со счетчиков воды, которая может быть возмещена в течение 21 года, в то время как срок эксплуатации оборудования варьирует от 3 до 10 лет;
  - в результате сдачи в эксплуатацию в 2016 году водовода Прут-Ниспорень стали бесполезными инвестиции, начатые в предыдущие годы в области водоснабжения г. Ниспорень на сумму около 36,8 миллионов леев;
  - не были экономически обоснованы Проект „Вода для севера Молдовы”, который предусматривает объединение ГП „Acva Nord”, МП RAC Бэлць, АО

РАС Сорока (имеющих совокупные задолженности на сумму около 255 миллионов леев, в то время как дебиторские задолженности составляют около 30,0 миллионов леев), и „Программа по обеспечению водой и обработке сточных вод в мун. Кишинэу” (для АО „Арă-Canal Chişinău” до 31.12.2016 не было получено никаких выплат из контрактованных кредитов, однако понесены расходы в сумме 18,2 миллионов леев);

- в управлении и в учете предприятий „Арă-Canal” (ПВК) находятся непродуктивные ценности или имущество, которое не требуется для основной деятельности, по которым были произведены расходы на сумму свыше 15,0 миллионов леев;
- ПВК иммобилизовали оборотные активы, формируя запасы материалов, запчастей и оборудования, которые не используются долгие годы. Так, стоимость запасов материалов, находящихся без движения более года, составила около 40,0 миллионов леев, а стоимость незавершенных активов – 179,7 миллионов леев (из которых на сумму 24,2 миллиона леев – потребность в которых отпала). До 31.12.2016 ПВК понесли расходы на хранение, охрану, оплату процентов по кредитам, обесценивание национальной валюты, связанные с указанными запасами, оцененные аудитом на сумму свыше 15 миллионов леев, в то время как рыночная стоимость этих ценностей снижается в результате их физического и морального износа;

3. осуществление некоторых необоснованных, неэффективных и нерегламентированных расходов.

Неутверждение ПВК ряда положений, регламентирующих порядок инициирования, контрактации и исполнения процедур закупок, которые бы обеспечивали прозрачность и их эффективность, обусловило понесение в 2016 году неэффективных расходов на сумму около 8 миллионов леев.

Завышенные и необоснованные расходы на оплату труда, понесенные ПВК в 2016 году, составили свыше 16 миллионов леев, будучи обусловленными: завышением штатов персонала ПВК (в результате необоснования реального объема работы и неутверждения нормативов труда<sup>48</sup>); необеспечением учета времени и фактического объема работы, связанного с совмещаемыми должностями; отсутствием финансовых средств для финансирования ряда завышенных обязательств, включенных в коллективные трудовые соглашения и др.;

4. непринятие мер по взысканию дебиторских задолженностей, которые по состоянию на 31.12.2016 составляли около 450 миллионов леев, из которых примерно 270 миллионов леев представляют собой задолженности с истекшим сроком оплаты и около 152 миллионов леев – задолженности с истекшим сроком давности и безнадежные.

Некомпенсирование ГС Орхей и ГС Сорока упущенных ПВК доходов при установлении некоторым категориям потребителей заниженных тарифов в сумме 3,1 миллиона леев, (в период 2015 – 2016 годов) и, соответственно, 2,7 миллионов леев (в период 2013-2016 годов);

5. неоказание в полном объеме услуг водоснабжения и канализации.  
Например,

<sup>48</sup> Положение о порядке организации нормирования труда в отраслях национальной экономики, утвержденное ПП №98 от 04.02.2013.

- ПВК упускают доходы за 2016 год, оцененные аудитом на сумму свыше 20 миллионов леев, в результате несоответствия положений ст.19 (5) Закона №303 от 13.12.2013<sup>49</sup>, которые запрещают эксплуатировать существующие артезианские скважины в населенных пунктах, где имеются публичные системы водоснабжения, с положениями ст.25 Закона о воде №272 от 23.12.2011<sup>50</sup>, согласно которым публикуется в печати объявление об обращении за выдачей разрешения на эксплуатацию соответствующих колодцев. Эта ситуация облегчается и разрешительной налоговой политикой в данной области, которая предусматривает сбор за 1 м<sup>3</sup> выбранной воды на уровне 0,3 лея, а также бездеятельностью Государственной экологической инспекции в этой области;
  - ПВК упускают важные доходы и по причине неоказания услуг по транспортировке сточных вод от потребителей, которые не подсоединены к централизованным сетям канализации. Фактически эти услуги (по санации) предоставляются другими физическими и юридическими лицами, которые в отсутствие договора с ПВК сливают сточные воды в централизованную систему канализации или в публичные места, загрязняя окружающую среду. Хотя некоторые ПВК и Счетная палата информировала органы расследования об этой незаконной деятельности, до завершения аудита от них не был получен ответ;
  - другой причиной упущения доходов/роста расходов ПВК является необеспечение составления договоров на оказание услуг по канализации и очистке сточных вод, учитывая положения ст.22 (5) Закона №303 от 13.12.2013<sup>51</sup> и п.19 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №950 от 25.11.2013<sup>52</sup>. Так, в заключенных договорах с юридическими лицами не указаны дебиты и максимально допустимые концентрации загрязнения из сточных вод, сливаемых в пункте контроля; возможные ограничения по сливу в определенные часы; меры по унификации дебитов и концентраций содержащихся загрязненных веществ и др.;
  - также, в нарушение требований ст.42 и ст.43 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №802 от 09.10.2013, Государственная экологическая инспекция не обеспечила адекватный мониторинг параметров сточных вод, сливаемых владельцами природоохранных разрешений на специальное водопользование;
  - неприведение местными советами тарифов на услуги водоснабжения и канализации в соответствии с понесенными ПВК затратами генерировало значительные для них убытки;
6. обложение НДС коммунальных услуг, поставляемых домашним потребителям, является неоднозначным. Так, услуги водоснабжения и канализации, предоставляемые населению, освобождены от НДС, а при поставке электрической энергии, тепловой энергии и горячей воды

<sup>49</sup> Закон о публичной услуге водоснабжения и канализации №303 от 13.12.2013 (далее – Закон №303 от 13.12.2013).

<sup>50</sup> Закон о воде №272 от 23.12.2011.

<sup>51</sup> „Отведение сточных вод в публичные системы канализации осуществляется исключительно на основании письменных разрешений на подключение и/или сброс, выданных операторами, управляющими и эксплуатирующими системы канализации, осуществляющими контроль качества принятых вод”.

<sup>52</sup> Постановление Правительства №950 от 25.11.2013 „Об утверждении Положения о требованиях к сбору, очистке и сбросу сточных вод в канализационную систему и/или в приемник для городских и сельских населенных пунктов”.

применяется нулевая ставка НДС, что в первом случае не позволяет отнести в зачет НДС и приводит к увеличению расходов ПВК и, соответственно, росту тарифов, в то время как во втором случае разрешается относить в зачет НДС, поэтому это не влияет на расходы поставщиков и увеличение тарифов;

7. порядок расчета потребления воды и канализации домашними потребителями многоэтажных жилых домов является дискриминационным по сравнению с другими потребителями. Так, экономические агенты, которые размещаются в жилых домах, не участвуют в распределении разницы в объеме услуг. Заключение договоров на оказание услуг водоснабжения и канализации между поставщиком и управляющим жилым фондом не регламентировано, так как он не соответствует понятию „Потребитель”, предусмотренному в ст.4 Закона №303 от 13.12.2013, так как не потребляет услуги для удовлетворения личных интересов.

Наличие разницы между потребленным объемом воды в соответствии с показаниями счетчика жилого здания и суммой показаний счетчиков из квартир обусловлено:

- отсутствием водомеров у всех потребителей (10,2 тыс. и, соответственно, 26,0 тыс. квартир получают питьевую и горячую воду из 148,4 тыс. и, соответственно, 116,1 тыс. квартир, обслуживаемых МП „Infocom”), что позволяет некоторым потребителям уклоняться от оплаты реального потребления;
- непредставление данных счетчика или указание нулевого потребления (около 17,0 тыс. квартир – при потреблении питьевой воды и 20,0 тыс. квартир – при потреблении горячей воды);

8. ПВК не обеспечивают отдельный учет доходов и расходов по каждому виду оказываемой услуги, что не позволяет объективно установить тарифы на предоставляемые услуги.

Также, ПВК не располагают одинаковым учетом имущества, полученного в управление от учредителя. Эта ситуация обусловлена невыполнением Министерством финансов положений ст.11 (2) Закона №121-XVI от 04.05.2007<sup>53</sup>, согласно которым оно должно было утвердить четкий порядок ведения бухгалтерского учета имущества публичной сферы, которое находится в хозяйственном ведении юридических лиц;

9. существующая законодательная база не устанавливает исчерпывающе сферу собственности, частью которой является имущество инженерно-технической инфраструктуры, связанной с оказанием публичных услуг водоснабжения и канализации, что не предоставляет необходимую юридическую защиту этому имуществу и обуславливает риск потери публичной собственности на это имущество социальной важности.

Также и местные советы, в качестве учредителей ПВК, не обеспечили определение и разграничение сферы (публичной или частной), частью которой является имущество, переданное в управление предприятиям.

Изложенная сложная ситуация и положения Методологии по определению тарифов, утвержденной Постановлением НАРЭ №741 от 18.12.2014 (п.22, п.45 и др.), которые, не учитывая требования Закона о публичной собственности административно-территориальных единиц №523-XIV от 16.07.1999<sup>54</sup>) (ст.3 (b)),

<sup>53</sup> Закон об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 04.05.2007.

<sup>54</sup> Закон о публичной собственности административно-территориальных единиц №523-XIV от 16.07.1999.

	<p>необоснованно предусматривают исключение из расходов, которые берутся в учет при определении размера тарифов, амортизации и ремонта по имуществу, которое не принадлежит оператору, в том числе данному в управление учредителем. В результате появляется ситуация, согласно которой при выбытии имущества из пользования ПВК не будут иметь средства для реконструкции имущества, полученного в управление (в основном, сетей водоснабжения и канализации), соответствующая нагрузка должна вновь быть взята бюджетом (местным или государственным).</p>
<p>Причины и результат</p>	<p>Отклонения и несоответствия, установленные в рамках аудита, являются следствием необновленной законодательно-нормативной базы, несистематичной и неадекватной озабоченности центральных и местных публичных органов касательно регламентированного и эффективного функционирования созданных предпринимательских субъектов для развития инфраструктуры и оказания публичных услуг.</p> <p>В результате, финансовое положение ПВК является критическим. Так, 12 из 15 аудируемых ПВК зарегистрировали в 2016 году убытки. Более того, 4 ПВК имеют отрицательные чистые активы (собственный капитал), а 5 ПВК имеют чистые активы меньше собственного капитала. Также, в настоящее время возбуждены процедуры несостоятельности на ГП „Acva Nord”, МП АС Басарабяска и АО RAC Сорока. В результате этого, риск лишения публичными органами имущества, представляющего собой инфраструктуру водоснабжения и канализации, является очень высоким.</p> <p>Необходимо отметить, что общий размер остатка контрактованных с Министерством финансов кредитов и соответствующих процентов по ним по состоянию на 31.12.2016 составил 423,2 миллиона леев, из которых несвоевременно оплаченных кредитов и процентов – 26,3 миллионов леев, что представляет риск для государственного бюджета по понесению непредусмотренных расходов для выполнения этих обязательств.</p>
<p>Предложенные меры для устранения несоответствий</p>	<p>Для устранения установленных недостатков и несоответствий ЦПО, МПО и ПВК был направлен ряд рекомендаций, а именно: пересмотреть нормативную базу деятельности предприятий, улучшить мониторинг и контроль учредителя за финансово-экономической деятельностью предприятий, обеспечить повышение эффективности менеджмента предприятий, снизить расходы и увеличить доходы, повысить качество оказываемых услуг и защиту потребителя и др.</p>
<p>Предложения Парламенту</p>	<p><i>Поручить Правительству обеспечить:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>1. пересмотр положений Закона о публичной услуге водоснабжения и канализации №303 от 13.12.2013, Закона о воде №272 от 23.12.2011 и Налогового кодекса для:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>- отмены дискриминационного характера исчисления объема потребляемой воды для потребителей многоквартирных жилых домов по сравнению с другими категориями потребителей;</i></li> <li><i>- соблюдения держателями артезианских скважин положений существующей законодательно-нормативной базы по выдаче природоохранного разрешения на специальное водопользование;</i></li> <li><i>- применения положений ст.104 Налогового кодекса и к услугам водоснабжения и канализации, поставляемым домашним потребителям;</i></li> </ul> </li> </ol>

- исчерпывающего установления объекта налогообложения сбором для выбранной минеральной воды, увеличения ставки сбора на выбранную воду в районах, где существуют централизованные системы водоснабжения, а также для соотнесения понятий, используемых в Налоговом кодексе, с понятиями из Закона о воде №272 от 23.12.2011;

2. пересмотр Стратегии водоснабжения и санитарии на 2014 – 2028 годы<sup>55</sup> путем исчерпывающего указания перечня инвестиционных объектов по воде и канализации, которые должны быть построены, учитывая имеющиеся финансовые средства в государственном бюджете и в местных бюджетах;

3. исчерпывающее установление сферы публичной собственности, частью которой является инженерно-техническая инфраструктура, связанная с оказанием публичной услуги водоснабжения и канализации;

4. создание строгого контроля за использованием вод и отводом сточных вод в окружающую среду или в канализационные сети;

5. экономическое обоснование инвестиций, произведенных за счет кредитных средств, с точным определением средств для выплаты контрактных кредитов, процентов и соответствующих выплат;

6. ведение надлежащего учета публичного имущества.

Поручить Национальному агентству по регулированию в энергетике пересмотреть Методологию по определению, утверждению и применению тарифов на публичную услугу водоснабжения, канализации и по очистке сточных вод, утвержденную 18.12.2014, особенно, что касается „исключения из состава тарифов имущества, приобретенного за счет субсидий и ассигнований, предоставленных центральными и местными органами публичной власти“, переданного оператору безвозмездно или в управление.

## **Е. АУДИТ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

Информационные технологии и коммуникации (ИТК) стали неотъемлемой частью всех аспектов жизни, превращаясь в определяющий фактор для социально-экономического развития и поддержки реформ.

В контексте, когда ИТК призваны автоматизировать бизнес-процессы в рамках публичных учреждений, в цифровой среде циркулирует все больше и больше информации, для которой должна быть обеспечена безопасность, целостность, конфиденциальность, надежность, точность, достоверность и правильность. Осуществленные инвестиции и приложенные усилия для обеспечения выполнения этих требований являются неэффективными и могут считаться растратой, если не будет обеспечена полнота данных, а так как ИТК проникают все более интенсивно во все сферы жизни, зависимость от них растет, увеличивая и необходимость их надлежащего и эффективного управления.

В этой связи, внешний публичный аудит является важным инструментом оценки и проверки функциональности информационных систем, выявления пробелов, уязвимостей, с формулированием адекватных рекомендаций для исправления ситуации.

### **Е.1. Аудит ИТ „Как обеспечивается защита персональных данных в сфере первичной медицинской помощи, обрабатываемых в рамках автоматизированных информационных систем?“**

#### **Цель и задачи**

Исходя из важности аудируемой области, ее влияния, аудит был направлен на оценку уровня адекватности политик и процедур по защите персональных данных с

<sup>55</sup> Постановление Правительства №199 от 20.03.2014 „Об утверждении Стратегии водоснабжения и санитарии (2014-2028)“.

**Основные  
констатации и  
выводы**

применением современных информационных технологий в области первичной медицинской помощи, определение проблем и ограничений, с которыми сталкивается область защиты персональных данных, а также на выявление адекватных методов и путей оптимизации результатов. Так, аудит определил следующие специфические подзадачи:

- *оценить, если нормативно-законодательная база является адекватной для обеспечения защиты персональных данных, особенно данных о состоянии здоровья, и если она соответствует европейскому законодательству в этой области;*
- *определить, как обеспечивает Национальный центр по защите персональных данных мониторинг/контроль над процессом обработки персональных данных, в частности, данных о состоянии здоровья;*
- *установить, если Министерство здравоохранения, медицинские учреждения, оказывающие первичные медицинские услуги, владеют адекватными и достаточными контролями для защиты персональных данных при их обработке в АИС.*

Аудит выявил тот факт, что национальное законодательство в области защиты персональных данных нацелено соответствовать европейской законодательной базе. Так, в целом, с некоторыми резервами для улучшения, обеспечены необходимые условия защиты персональных данных, обрабатываемых в ИС, в том числе в области первичной медицинской помощи, путем создания релевантной законодательно-нормативной-базы, национального органа, ответственного за мониторинг и контроль обработки персональных данных и т.д. Вместе с тем, аудит выявил некоторые проблемы, уязвимости и серьезные недостатки, а также другие факторы, которые могут отрицательно повлиять на защиту персональных данных, в том числе в области первичной медицины, обрабатываемых в АИС, наиболее значительные из них следующие:

1. хотя и была создана соответствующая законодательно-нормативная база для соблюдения требований общеевропейских норм в области защиты персональных данных, необходимо ее пересмотреть и скорректировать в соответствии с новыми потребностями, возникшими впоследствии, в том числе путем разработки отраслевых инструкций по защите персональных данных;
2. НЦЗПД, в качестве гаранта соблюдения защиты персональных данных, в том числе данных о состоянии здоровья, по причине отсутствия/недостаточности необходимого потенциала (в том числе человеческих и, финансовых ресурсов), не вмешался в достаточной мере, используя имеющиеся законные рычаги/инструменты, чтобы привести в соответствие с законодательно-нормативной базой обработку персональных данных в области медицины;
3. отсутствие адекватных мер по защите персональных данных, а также неосознание/неоказание МЗ и ПМСУ повышенного внимания защите персональных данных о состоянии здоровья, обрабатываемых в АИС, порождает уязвимости в отношении конфиденциальности данных;
4. АИС ПМП, которая находится на начальном этапе эксплуатации/внедрения, представляет собой перспективный потенциал в получении желаемого результата и серьезным вызовом для автоматизации бизнес-процессов, относящихся к области первичной медицинской помощи. Однако, неадекватное управление рисками, связанными с развитием и внедрением АИС ПМП, обусловило их материализацию, создавая в основном недостатки и уязвимости в реализации ключевых задач деятельности, что требует особого внимания и принятия соответствующих мер в целях обеспечения устойчивости Системы;

**Причины и результат**

5. недооценка сложности процессов, которые лежат в основе ИС, человеческих ресурсов и времени, необходимых для их развития, а также недостаточное тестирование модулей приложения и их преждевременный запуск в производство оказали отрицательное влияние на использование АИС ПМП, а также на достижение поставленных целей;
6. нормативная и регулирующая базы, связанные с созданием и функционированием АИС ПМП, должны быть разработаны/обновлены и скорректированы в соответствии с новыми потребностями Системы, а также с изменениями, вносимыми в соответствующее законодательство и т.д.

Препятствия, проблемы и несоответствия, отмеченные в Отчете аудита, обусловлены, в основном, недостаточным тестированием и преждевременным запуском в эксплуатацию АИС ПМП, несоблюдением требований нормативной базы по защите персональных данных, недостаточным институциональным потенциалом, а также возникшими впоследствии изменениями (отставками некоторых ответственных лиц Правительства на протяжении 2015 года и персонала, участвующего в разработке и внедрении АИС ПМП и др.). Отсутствие стратегического видения/единого решения в области автоматизации первичной медицинской помощи, адекватного контроля со стороны ответственных за это субъектов, а также необеспечение четкого разграничения обязанностей/полномочий в рамках системы первичной медицинской помощи (МЗ, МПУ/РС) обусловили индивидуальную разработку и использование на уровне ПМСУ ИС для автоматизации бизнес-процессов в данной области, обуславливая финансовые затраты на их разработку/закупку, управление и обеспечение технического обслуживания и значительные риски в области защиты данных и безопасности соответствующей информации. Одновременно, неадекватные меры по защите персональных данных, а также несоответствующее осознание и неоказание повышенного внимания защите этих данных МЗ и ПМСУ при их обработке в ИС создают уязвимости/риски в отношении их конфиденциальности.

**Предложенные меры для устранения несоответствий**

В контексте аудиторской миссии, Счетная палата сформулировала ряд рекомендаций в целях устранения выявленных недостатков и пробелов, а также улучшения соответствующей деятельности, а именно:

- пересмотреть и скорректировать/укрепить нормативную и регулирующую базы по защите персональных данных, институционального потенциала НЦЗГД, МЗ (для дальнейшего управления АИС ПМП, которая должна быть внедрена в соответствии с Соглашением об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз) и ПМСУ, предоставляющих услуги первичной медицинской помощи, а также повысить ответственность органов в целях внедрения/соблюдения требований по безопасности персональных данных при их обработке в ИС;
- создать адекватный механизм мониторинга обработки персональных данных и управления рисками, в том числе Проектов, в целях обеспечения успешной реализации поставленных целей;
- провести исчерпывающую инвентаризацию ИС, внедренных в сфере здравоохранения, и определить стратегическое видение/единое решение в области автоматизации соответствующих бизнес-процессов, адекватный контроль со стороны ответственных за этих лиц;
- принять необходимые меры в целях приведения в соответствие процесса обработки персональных данных в АИС ПМП с нормативной базой в этой области;
- обеспечить функциональность АИС ПМП, в том числе путем пересмотра существующего порядка администрирования АИС (на центральном и местном

**Предложения  
Парламенту**

уровнях), с выявлением/созданием оптимального решения, которое могло бы обеспечить эффективное и надлежащее управление Системой и предотвращение угроз безопасности персональных данных;

- установить адекватные меры для защиты персональных данных, а также обеспечить осознание/оказание со стороны МЗ и ПМСУ повышенного внимания защите персональных данных о состоянии здоровья, обрабатываемых в АИС;
- пересмотреть нормативную базу в сфере деятельности соответствующих субъектов в целях адаптации бизнес-процессов к новым функциональным возможностям АИС ПМП;
- установить адекватные процедуры для обеспечения непрерывности АИС ПМП, в том числе составить план обеспечения непрерывности и восстановления в случае катастроф, с периодическим осуществлением мониторинга и тестирования их реализации в целях обеспечения устойчивости АИС;
- обеспечить эффективное взаимодействие сторон, вовлеченных в эту область.

*- поддержать усилия отраслевых органов (МЗ, ПМСУ, а также НЦЗПД) через призму их привлечения к участию на всех этапах (изменения регулирующей/нормативной базы, финансирования и др.), для реализации широкого спектра задач и достижения стратегических целей как в области защиты персональных данных, так и на уровне первичной медицинской помощи, с автоматизацией соответствующих процессов.*

*Поручить Правительству:*

- *обеспечить соотнесение законодательно-нормативных актов центральных публичных органов с Законом №133 от 08.07.2011 о защите персональных данных, а также укрепление законодательно-нормативной базы в области защиты персональных данных;*
- *пересмотреть совместно с Министерством здравоохранения законодательную базу и откорректировать ее относительно установления организационно-правовой формы субъекта, который будет ответственным за обеспечение управления всеми ИС в области здравоохранения;*
- *изучить возможность по выявлению методов стимулирования и мотивации персонала ИТ в рамках государственных учреждений для минимизации влияния его текучести, исключения зависимости от внешних факторов, а также для обеспечения непрерывности устойчивого развития области.*

**Е.2. Миссия последующего аудита информационных технологий с элементами эффективности „Какой реальный прогресс был достигнут и каковы перспективы автоматизации процессов в области внутренних дел?“**

Область внутренних дел представляет собой стратегическую деятельность, связанную с национальной безопасностью, управление которой не может быть отделено от современных технологий, которые стали незаменимой частью инициатив по реформированию. Вектор развития области ИТК в рамках МВД требует соответствия со стратегическим направлением, предусмотренным в документах политики по е-Преобразованию управления и срочного принятия конкретных действий, так, чтобы автоматизация внутренних процессов регистрировала ощутимые успехи и результаты.

**Цель**

Исходя из предпосылки, что последующий аудит (follow-up) является производным аудита, основная цель аудиторской миссии состояла в оценке адекватного характера

**Основные  
констатации и  
выводы**

и целесообразности действий, предпринятых указанными органами, для исполнения требований и внедрения рекомендаций, направленных предыдущим аудитом, установив, если аудируемый субъект рассмотрел проблемы в адекватном порядке, а корректирующие действия улучшили ситуацию/устранили установленные недостатки.

Аудит отмечает, что хотя были предприняты определенные действия ответственными субъектами на протяжении 2014-2015 годов, они не обеспечили в полной мере внедрение направленных рекомендаций и устранение недостатков, установленных предыдущим аудитом. Вместе с тем, принятые на протяжении 2016 года меры создают необходимые условия для исправления положения, их влияние на реализацию задач по автоматизации процессов в сфере внутренних дел, в том числе на обеспечение безопасности и целостности данных, будет оценено в будущем. Таким образом, среди проведенных действий, аудит выделяет:

1. укрепление нормативной базы, связанной с кибернетической безопасностью, а также принятие на национальном уровне ряда международных стандартов, связанных с ИТК;
2. проведение исчерпывающих оценок текущего состояния области ИТК в рамках МВД, а также правоохранительных органов (ГП, НЦБК, МЮ);
3. институционализация СИТ МВД;
4. обеспечение необходимых условий для создания современных центров обработки данных в рамках СИТ;
5. разработка на уровне МВД соответствующих политик в области информационной безопасности, защиты персональных данных и управления рисками;
6. обеспечение регистрации в Регистре учета контролеров персональных данных некоторых ИС, управляемых МВД и СИТ;
7. разработка/корректировка концепций для некоторых внедренных АИС, а также ряда положений о их функционировании;
8. заключение соглашений и договоров с некоторыми учреждениями для обеспечения обмена данными, необходимыми для функционирования АИС, принадлежащими МВД и его подведомственным учреждениям;
9. обеспечение технического обслуживания для некоторых АИС управляемых МВД (СИТ);
10. определение и описание основных процессов МВД и БМУ и инициирование их автоматизации с использованием правительственной платформы MCloud.

Вместе с тем, аудит выявил некоторые проблемы, уязвимости и недостатки, а также другие факторы, которые обусловили низкий уровень реализации требований/рекомендаций, наиболее существенными из которых являются:

1. необеспечение необходимых условий для функционирования СИТ МВД, несогласование делегированных целей/полномочий с имеющимися ресурсами;
2. нерешение вопроса об оплате труда специалистов ИТ в публичном секторе;
3. ненадлежащее применение ИТ-контролей, связанных с управляемыми ИС;
4. неиспользование правительственных ИТ-решений (платформ) (MCloud, PGRAP) указанными органами (МВД, СИТ, БМУ, ГП), в том числе при разработке ИС;
5. недостаточное внедрение управленческих контролей для администрирования и мониторинга договоров, связанных с управлением ИТ;
6. необеспечение нормативной и регулирующей базы для некоторых ИС, управляемых правоохранительными органами (отсутствие положений об организации и функционировании, а в некоторых случаях, их концепций);

<p><b>Причины и результат</b></p>	<p>7. непроведение исчерпывающего анализа относительно порядка дальнейшего использования и расширения функциональных возможностей ИС, так, чтобы гарантировать соблюдение законодательной и нормативной базы в области автоматизации информации криминального характера и защиты персональных данных;</p> <p>8. неустранение недостатков, выявленных предыдущим аудитом по управлению ИС особой важности, в том числе отсутствие, на данный момент, интероперабельности указанной АИС с другими ИС, предусмотренными в соответствующих концепциях;</p> <p>9. отсутствие журнала регистров, принадлежащих МВД, который мог бы способствовать выявлению однородных унифицированных путей автоматизации.</p> <p>Среди факторов, которые привели к неисполнению в полном объеме требований и рекомендаций, направленных предыдущим аудитом, обусловивших сохранение недостатков и дисфункциональностей, можно назвать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• неодинаковое/ненадлежащее применение требований законодательства в области ИТК;</li> <li>• социально-политический контекст;</li> <li>• низкая институциональная способность органов, ответственных за управление областью ИТК;</li> <li>• несовершенство/пробелы законодательно-нормативной базы, связанной с областью ИТК;</li> <li>• недостаточное вовлечение заинтересованных сторон в обмен данными и адекватное управление процессами, связанными с учетом преступлений, уголовных дел и лиц, совершивших преступления, и др.</li> </ul>
<p><b>Предложенные меры для устранения несоответствий</b></p>	<p>В контексте аудиторской миссии, ВОА сформулировал ряд рекомендаций с целью устранения выявленных недостатков и нарушений, а также улучшения соответствующей деятельности, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• укрепление законодательно-нормативной и регулирующей базы, связанной с ИТК, а также необходимой законодательной базы для осуществления деятельности по автоматизации и консолидации интегрированного информационного пространства правоохранительных органов;</li> <li>• приведение направлений развития ИТК в рамках МВД в соответствие с политиками, связанными с e-Преобразованием управления;</li> <li>• усиление межведомственного сотрудничества;</li> <li>• укрепление институционального потенциала по управлению ИТК на уровне учреждений;</li> <li>• обеспечение эффективного процесса управления проектами по автоматизации бизнес-процессов и др.</li> </ul>

**Предложения  
Парламенту**

*Поручить Правительству:*

- *привести свои нормативные акты в соответствие с Законом о регистрах №71-XVI от 22.03.2007, с определением владельца Государственного регистра транспортных средств и Государственного регистра водителей транспортных средств;*
- *обеспечить, на основе передовых практик и международных методологий, базой по регулированию и стандартизации публичных электронных услуг, а также создать надежные механизмы по их применению в государственных учреждениях;*
- *определить надежную методологию для оценки и измерения показателей эффективности и прогресса при предоставлении электронных услуг и внедрении проектов по оцифровке информации/бизнес-процессов в рамках публичных учреждений.*

**Г. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В РАМКАХ ПРОГРАММ ТРАНСГРАНИЧНОГО СОТРУДНИЧЕСТВА**

Трансграничное сотрудничество - это классическое взаимное сотрудничество между соседними приграничными регионами, которое охватывает все сферы повседневной жизни, развитие совместных программ, приоритеты и действия, для того, чтобы выявить совместные решения на аналогичные проблемы.

На данном этапе Республика Молдова принимает участие в двух совместных операционных программах (СОП) трансграничного сотрудничества, финансируемых за счет Европейского инструмента соседства, Европейского фонда европейского регионального развития и Инструмента содействия вступлению в ЕС II:

- СОП „Румыния – Республика Молдова 2014-2020” (максимальный вклад ЕС – 81,0 миллион евро), имея цель по повышению экономического развития и улучшения качества жизни людей в пределах программы путем совместных инвестиций в области образования, экономического развития, культуры, инфраструктуры и здравоохранения, обеспечивая при этом защиту и безопасность граждан двух стран;
- СОП „Бассейн Черного моря 2014-2020” (максимальный вклад ЕС – 49,0 миллионов евро). Главной целью программы является улучшение уровня жизни людей из регионов Бассейна Черного моря путем устойчивого роста и совместной защиты окружающей среды.

В рамках соответствующих программ, посредством Финансового соглашения между Правительством Республики Молдова, Европейским союзом и Министерством регионального развития и публичной администрации Румынии, была создана их институциональная база, в рамках которой Счетная палата Республики Молдова назначена в качестве члена Группы аудиторов. Положения соглашения были перенесены в Постановление Правительства №576 от 19.07.2017, согласно которому Счетной палате присвоена функция по аудированию Программ посредством Группы аудиторов.

В этом контексте, в период с 24 по 28 июля текущего года Счетная палата, совместно с представителями Органа аудита Румынии (делегация во главе с Председателем Органа аудита), провела аудит относительно „назначения руководящих органов и органов управления для Совместной операционной программы Румыния – Республика Молдова 2014-2020”, и аудит по „оценке соответствия системы менеджмента и контроля, установленной для Совместной операционной программы Бассейн Черного моря 2014-2020”.

Цель аудита состояла в проверке реализации Государственной канцелярией и Министерством финансов, в качестве Национального органа, и, соответственно, Национального контактного пункта для контроля, обязательств, взятых на себя Республикой Молдова в соответствии с Финансовыми соглашениями между Правительством Республики Молдова, Европейским союзом и Министерством регионального развития и публичной администрации Румынии по Совместным операционным программам „Румыния – Республика Молдова 2014-2020” и „Бассейн Черного моря 2017-2020”, подписанными 16.12.2016 и ратифицированными Парламентом Республики Молдова 07.07.2017.

В результате аудиторской миссии, аудиторская группа выявила недостатки в том, что касается внутреннего контроля, направив рекомендации о необходимости разработки внутренних положений и описаний операционных процессов, связанных с функциями, установленными европейскими обязательствами, а также инициирования мер в смысле постоянства персонала Национального органа и Контактного пункта для контроля Республики Молдова, в целях обеспечения преданности персонала занимаемой должности и повышения эффективности деятельности.

Рабочий визит румынской делегации был направлен на укрепление двустороннего сотрудничества в контексте реализации аудиторской миссии относительно назначения структур из Республики Молдова, вовлеченных в управление и контроль над программами трансграничного сотрудничества – Государственной канцелярии Республики Молдова и Министерства финансов, в качестве Национального органа, и, соответственно, Национального контактного пункта для контроля.

О назначении структур в рамках указанных Программ должно быть принято решение по итогам составленного Отчета аудита, и представленного Европейской комиссии Органом аудита Румынии.

Приложение №2  
К Отчету об  
управлении и использовании  
публичных финансовых средств  
и публичного имущества  
(Годовой отчет за 2016 год)

**Список Постановлений, принятых Счетной палатой в период  
с октября 2016 по сентябрь 2017 года, и аудируемых субъектов**

№ п/п	Название постановления	Кол-во отчетов аудита	Аудируемые субъекты
1.	Постановление №40 от 10.11.2016 „По Отчету аудита эффективности „Какое влияние оказала реформа местных публичных финансов на финансовую децентрализацию административно-территориальных единиц муниципия Кишинэу и района Рышкань?“”	1	Аудиторская миссия была проведена в 8 АТЕ I уровня в рамках мун. Кишинэу (в городах Вадул луй Водэ, Дурлешть, Сынджера, Кодру; коммунах Тохатин, Бэчой; селах Кондрица, Гидигич), 12 АТЕ I уровня района Рышкань (в городах Рышкань, Костешть; коммунах: Алексэндрешть, Дуруитоаря Ноуэ, Гринэуць, Реча, Шумна; селах: Алуниш, Корлэтенъ, Нихорень, Почумбэуць и Вэратик), а также в АТЕ II уровня – мун. Кишинэу.
2.	Постановление №42 от 22.11.2016 „По Отчету аудита эффективности правительственных инструментов, направленных на модернизацию/улучшение услуг в рамках системы образования”	1	Аудиторская миссия была проведена в МП со сбором аудиторских доказательств в МФ; МТСЗС; МСХПП; НАЗН, а также в отраслевых местных органах в области образования РС Кэлэрашь, Ниспорень, Яловень и Анений Ной. Кроме того, были собраны аудиторские доказательства в Государственном университете Молдовы; Государственном педагогическом университете им. Иона Крянгэ; Государственном аграрном университете Молдовы; Экономической академии Молдовы; Педагогическом колледже им. Алексея Матеевича из Кишинэу. Также была запрошена информация от 11 образовательных учреждений (Технического университета Молдовы; Государственного университета физической культуры и спорта; Тираспольского государственного университета; Бэлцкого государственного университета им. А. Руссо; Кахулского государственного университета им. Б.П. Хашдеу; Комратского государственного университета; Тараклийского государственного университета им. Григория Цамбалак; Экономической академии Молдовы; Академии музыки, театра и изобразительных искусств; Молдавского института международных отношений; Академии публичного управления) и были опрошены отраслевые местные органы в области образования.

3.	<p><b>Постановление №43 от 30.11.2016</b> „По Отчету аудита эффективности „Внедрение Стратегии реформы сектора юстиции в 2011–2016 годах (8 месяцев): значительные ресурсы – неопределенные результаты””</p>	1	<p>Аудиторская миссия проводилась в: Министерстве юстиции, Высшем совете магистратуры, Генеральной прокуратуре, Министерстве внутренних дел, Генеральном инспекторате полиции, Национальном институте юстиции, Департаменте пенитенциарных учреждений, Центре судебной медицины, Национальном центре судебной экспертизы и Офисе народного адвоката. Дополнительно была запрошена информация от: Национального центра по борьбе с коррупцией, Агентства по администрированию судебных инстанций.</p>
4.	<p><b>Постановление №48 от 05.12.2016</b> „По Отчету аудита ИТ „Как обеспечивается защита персональных данных в сфере первичной медицинской помощи, обрабатываемых в рамках автоматизированных информационных систем?””</p>	1	<p>Национальный центр по защите персональных данных, Министерство здравоохранения и некоторые медицинские учреждения, которые используют АИС ПМП, при необходимости, другие ИС в области ПМП, соответственно: ПМСУ ТМА Чокана, в том числе ЦСВ №8; ПМСУ РБ Кэлэраш, ЦЗ Кэлэраш, ЦЗ Сипотень; ТМА Центру; РБ Орхей, ЦЗ №1 и №2 Орхей; ЦСВ мун. Бэлць – ЦЗ №1 и ЦЗ №6; ПМСУ Университетская клиника первичной медицинской помощи. Вместе с тем, в контексте аудита были запрошены и проанализированы информации от ЦЭУ, Национального центра менеджмента в здравоохранении и других ПМСУ, а именно: ЦЗ Леова, ЦЗ Рэдоая, ЦЗ Сынджерей, ЦЗ Стрэшень, ЦЗ Лозова, ЦЗ Микэуць, ЦЗ Теленешть, ЦЗ Крикова, ЦЗ Дурлешть.</p>
5.	<p><b>Постановление №1 от 24.01.2017</b> „Об утверждении Отчета аудита относительно оценки степени выполнения требований и рекомендаций аудита, направленных Постановлением Счетной палаты №55 от 08.12.2014”</p>	1	<p>Сфера аудита охватила действия, осуществленные МФ, ГНИ, МСХПП, АИПСХ и ГП „РЦРВЖ”</p>
6.	<p><b>Постановление №2 от 27.01.2017</b> „По Отчету аудита финансовых ситуаций по состоянию на 31.12.2015 подпрограмм „Политики и менеджмент в секторе здравоохранения” в рамках центрального аппарата Министерства здравоохранения и „Специальные национальные программы деятельности по контролю над табаком в области здравоохранения””</p>	1	<p>Аудиторские доказательства были собраны в рамках Министерства здравоохранения.</p>
7.	<p><b>Постановление №12 от 05.04.2017</b> „Об утверждении Отчета аудита „Менеджмент систем надзора за дорожным движением””</p>	1	<p>МВД и подведомственные учреждения (в том числе СИТ МВД, ГИП МВД, НИП ГИП МВД), ГП ЦСТ, 12 местных публичных органов II уровня (Анений Ной, Хынчешть, Орхей, Криулень, Окница, Дрокия, Унгень, Чимишлия, Кантемир, Стрэшень, Леова и Сорока) и мун. Бэлць. Также, была собрана и запрошена информация от Министерства финансов (Государственного</p>

			казначейства), Таможенной службы, Государственной налоговой службы.
8.	Постановление №16 от 26.04.2017 „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения и подведомственных учреждений, составленной по состоянию на 31.12.2016 ”	1	Министерство здравоохранения. Аудиторские доказательства были получены в Агентстве по лекарствам и медицинским изделиям, Образцовом центре в области медицины и фармации имени Раисы Пакало, Национальном центре общественного здоровья, Центре общественного здоровья мун. Бэлць, Центре временного размещения и реабилитации для детей мун. Бэлць, Медицинском колледже мун. Бэлць, Публичном учреждении „Подразделении по координированию, внедрению и мониторингу Проекта по реструктуризации системы здравоохранения”.
9.	Постановление №18 от 18.05.2017 „По Отчетам аудита соответствия в сочетании с аудитом эффективности и финансового аудита по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год”	2	Аудиторские доказательства были собраны в рамках НКСС и 2 территориальных подразделений (ТКСС сект. Рышкань и ТКСС сект. Ботаника мун. Кишинэу) с анализом и проверкой данных из ИС „Социальная защита”. Также, были проведены проверки в УСО сект. Буюкань и УСО сект. Чентру мун. Кишинэу, АЗН мун. Кишинэу, а также проанализирована информация, представленная сторонними лицами (МФ, ГП, ГНИ (в настоящее время ГНС)).
10.	Постановление №20 от 26.05.2017 „По рассмотрению Отчета аудита относительно релевантности инструментов управления принудительным исполнением налогового/ таможенного обязательства в 2014-2016 годах”	1	Министерство финансов, Государственная налоговая служба, в том числе была запрошена информация/данные от 36 ТГНИ, Таможенной службы, в том числе от 3 таможенных бюро, Министерства юстиции, Национального союза судебных исполнителей, в том числе от 175 судебных исполнителей, и Совета по конкуренции.
11.	Постановление №22 от 30.05.2017 „По Отчетам аудита соответствия в сочетании с аудитом эффективности и финансовым аудитом по Отчету Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2016 год”	2	Национальная медицинская страховая компания, ПМСУ Больница дерматологии и коммуникабельных болезней, ПМСУ Институт матери и ребенка, ПМСУ Институт онкологии, ПМСУ МКБ „Sfântul Arhanghel Mihail”, ПМСУ Детская инфекционная муниципальная клиническая больница, ПМСУ ЦЗ Сынджера и ПМСУ Университетская клиника первичной медицинской помощи ГУМФ имени Николае Тестемицану
12.	Постановление №23 от 31.05.2017 „Относительно Отчета аудита по Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2016 год и по Отчету аудита эффективности менеджмента долга публичного сектора в 2016 году”	2	Министерство финансов, Государственное казначейство. Также, аудиторские доказательства были собраны в Государственной налоговой службе, Таможенной службе и у некоторых исполнителей бюджета

13.	<p><b>Постановление №24-S от 14.06.2017</b> „Достоверность и убедительность консолидированной финансовой отчетности Министерства внутренних дел”</p>	1	<p>Министерство внутренних дел, ГИП, ДПП, Департамент войск карабинеров; Академия имени Штефана чел Маре</p>
14.	<p><b>Постановление №27 от 19.06.2017</b> „Миссия последующего аудита ИТ с элементами эффективности „Какой реальный прогресс был достигнут и каковы перспективы автоматизации процессов в области внутренних дел?””</p>	1	<p>Аудиторские доказательства были собраны в рамках МВД (в том числе в СИТ и БМУ) в качестве основного аудируемого субъекта, были затребованы информации от ГП, ЦЭУ, ГК, НЦБК, МЮ, ТС, ГИП, ИСМ, ДПП, МТСЗС и МФ</p>
15.	<p><b>Постановление №28 от 22.06.2017</b> „По Отчету аудита соответствия, ассоциированного с аудитом эффективности управления опасными и производственными отходами, и их побочного воздействия”</p>	1	<p>Центральный аппарат Министерства окружающей среды, Министерство здравоохранения, Министерство регионального развития и строительства, Государственная экологическая инспекция, Национальное агентство по регулированию ядерной и радиологической деятельности, ГПСН „Специальные объекты №5101, 5102”, подведомственные СГЗЧС Министерства внутренних дел, Агентство геологии и минеральных ресурсов, Примэрия мун. Кишинэу, АО „Арă-Canal Chişinău”, Главное управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Муниципального совета Кишинэу, МП Управление „Autosalubritate” Муниципального совета Кишинэу, а также были собраны аудиторские доказательства в 8 муниципальных советах, 25 районных советах и АТО Гагаузия, которые являются частью системы управления опасными и производственными отходами</p>
16.	<p><b>Постановление №30 от 04.07.2017</b> „По Отчету аудита эффективности „Эффективность администрирования публичного имущества Комбинатом по производству вин „Cricova” АО и Центром бизнеса и туризма „Cricova-Vin” АО в период 2015-2016 годов””</p>	1	<p>Комбинат по производству вин „Cricova” АО и Центр бизнеса и туризма „Cricova-Vin” АО</p>
17.	<p><b>Постановление №32 от 05.07.2017</b> „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных учреждений за 2016 год и по Отчету аудита о соответствии деятельности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных субъектов в 2016 году”</p>	2	<p>Аудиторские доказательства были собраны в центральном аппарате Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и в 18 подведомственных учреждениях</p>
18.	<p><b>Постановление №34 от 20.07.2017</b> „По Отчету финансового аудита достоверности финансовой отчетности, связанной с внедрением Проекта</p>	1	<p>Министерство просвещения</p>

	„Реформа образования в Молдове” за 2016 бюджетный год”		
19.	Постановление №39 от 19.09.2017 „По Отчету аудита финансовой отчетности Национальной комиссии по финансовому рынку по состоянию на 31 декабря 2016 года”	1	Национальная комиссия по финансовому рынку
20.	Постановление №43 от 22.09.2017 „По Отчету аудита эффективности „Результативность финансово-экономического управления и администрирования имущества предприятиями, оказывающими населению услуги водоснабжения””	1	АО „Apă-Canal Chişinău”; МП „Regia Apă-Canal Bălţi”; МП „Regia Apă-Canal Soroca”; ГП „Acva Nord”; МП DP GLC Făleşti; АО „Servicii Comunale Floreşti”; АО „Regia Apă-Canal Orhei”; МП „Apă-Canal Ungheni”; МП „Apă-Canal Cahul”; МП „Apă-Canal Ştefan Vodă”; МП „Apă-Canal Căuşeni”; МП „Apă-Canal Nisporeni”; МП GAAC Nisporeni; МП „Aqua Basarabasca”; МП „Apă-Canal Basarabasca”
21.	Постановление №44 от 22.09.2017 „По Отчету аудита финансовой отчетности Национального органа по неподкупности за 2016 бюджетный год”	1	Национальный орган по неподкупности
22.	Постановление №47 от 28.09.2017 „По Отчету аудита эффективности Программы реструктуризации виноградарско-винодельческого сектора „Filiera Vinului””	1	Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды; Министерство финансов, Публичное учреждение „Объединенное подразделение по внедрению и мониторингу Программы реструктуризации предприятий виноградарско-винодельческого сектора”. Также, аудиторские доказательства были собраны в Публичном учреждении Директорате кредитной линии; у 37 бенефициаров Программы реструктуризации виноградарско-винодельческого сектора „Filiera Vinului”
<b>ВСЕГО</b>		<b>26</b>	<b>469</b>

**Приложение №3**  
*К Отчету об  
управлении и использовании  
публичных финансовых средств  
и публичного имущества*  
(Годовой отчет за 2016 год)

**Мнения и выводы, выраженные аудиторами Счетной палаты в результате проведения аудиторских миссий за период с октября 2016 года по сентябрь 2017 года**

<b>№ п/п</b>	<b>№ постановления, дата утверждения</b>	<b>Название отчета аудита</b>	<b>Общие выводы</b>	<b>Безусловное мнение</b>	<b>Условное мнение</b>	<b>Отрицательное мнение</b>
1.	Постановление №40 от 10.11.2016	Отчет аудита эффективности „Какое влияние оказала реформа местных публичных финансов на финансовую децентрализацию административно-территориальных единиц муниципия Кишинэу и района Рышкань?“	1	-	-	-
2.	Постановление №42 от 22.11.2016	Отчет аудита эффективности правительственных инструментов, направленных на модернизацию/ улучшение услуг в рамках системы образования	1	-	-	-
3.	Постановление №43 от 30.11.2016	Отчет аудита эффективности „Внедрение Стратегии реформы сектора юстиции в 2011–2016 годах (8 месяцев): значительные ресурсы – неопределенные результаты“	1	-	-	-
4.	Постановление №48 от 05.12.2016	Отчет аудита ИТ „Как обеспечивается защита персональных данных в сфере первичной медицинской помощи, обрабатываемых в рамках автоматизированных информационных систем?“	1	-	-	-
5.	Постановление №1 от 24.01.2017	Отчет аудита относительно оценки степени выполнения требований и рекомендаций аудита, направленных Постановлением Счетной палаты №55 от 08.12.2014	1	-	-	-
6.	Постановление №2 от 27.01.2017	Отчет аудита финансовых ситуаций по состоянию на 31.12.2015 подпрограмм „Политики и менеджмент в секторе здравоохранения“ в рамках центрального аппарата Министерства здравоохранения и „Специальные национальные программы деятельности по контролю над табаком в области здравоохранения“	-	-	1	-
7.	Постановление №12 от 05.04.2017	Отчет аудита „Менеджмент систем надзора за дорожным движением“	1	-	-	-

8.	Постановление №16 от 26.04.2017	Отчет аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения и подведомственных учреждений, составленной по состоянию на 31.12.2016	-	1	1	1
9.	Постановление №18 от 18.05.2017	Отчет аудита соответствия в сочетании с аудитом эффективности по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год	1	-	-	-
10.		Отчет финансового аудита по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год	-	-	1	-
11.	Постановление №20 от 26.05.2017	Отчет аудита относительно релевантности инструментов управления принудительным исполнением налогового/ таможенного обязательства в 2014-2016 годах	1	-	-	-
12.	Постановление №22 от 30.05.2017	Отчет аудита соответствия в сочетании с аудитом эффективности по Отчету Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2016 год	2	-	-	-
13.		Отчет финансового аудита по Отчету Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2016 год	-	1	-	-
14.	Постановление №23 от 31.05.2017	Отчет аудита по Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2016 год	1	1	-	-
15.		Отчет аудита эффективности менеджмента долга публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2016 году	1	-	-	-
16.	Постановление №24-S от 14.06.2017	Достоверность и убедительность консолидированной финансовой отчетности Министерства внутренних дел	1	-	1	-
17.	Постановление №27 от 19.06.2017	Миссия последующего аудита ИТ с элементами эффективности „Какой реальный прогресс был достигнут и каковы перспективы автоматизации процессов в области внутренних дел?“	1	-	-	-
18.	Постановление №28 от 22.06.2017	Отчет аудита соответствия, ассоциированного с аудитом эффективности управления опасными и производственными отходами, и их побочного воздействия	1	-	-	-

19.	Постановление №30 от 04.07.2017	Отчет аудита эффективности „Эффективность администрирования публичного имущества Комбинатом по производству вин „Cricova” АО и Центром бизнеса и туризма „Cricova-Vin” АО в период 2015-2016 годов”	1	-	-	-
20.	Постановление №32 от 05.07.2017	Отчет аудита консолидированной финансовой отчетности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных учреждений за 2016 год	-	-	-	1
21.		Отчет аудита о соответствии деятельности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных субъектов в 2016 году	1	-	-	-
22.	Постановление №34 от 20.07.2017	Отчет финансового аудита достоверности финансовой отчетности, связанной с внедрением Проекта „Реформа образования в Молдове” за 2016 бюджетный год	-	2	-	-
23.	Постановление №39 от 19.09. 2017	Отчет аудита финансовой отчетности Национальной комиссии по финансовому рынку по состоянию на 31 декабря 2016 года	-	-	1	-
24.	Постановление №43 от 22.09.2017	Отчет аудита эффективности „Результативность финансово-экономического управления и администрирования имущества предприятиями, оказывающими населению услуги водоснабжения”	1	-	-	-
25.	Постановление №44 от 22.09.2017	Отчет аудита финансовой отчетности Национального органа по неподкупности за 2016 бюджетный год	-	1	-	-
26.	Постановление №47 от 28.09.2017	Отчет аудита эффективности Программы реструктуризации виноградарско-винодельческого сектора „Filiera Vinului”	1	-	-	-
	26	Отчеты аудита	19	6	5	2

*Приложение №4  
к Отчету об управлении и  
использовании публичных финансовых  
средств и публичного имущества  
(Годовой отчет за 2016 год)*

Внедрение рекомендаций/мер по исправлению ситуации из Отчета об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества (Годовой отчет за 2015 год), утвержденного Постановлением Счетной палаты №37 от 3 октября 2016 года

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
<b>КРАТКИЙ ОБЗОР</b>			
1	Рассмотрение на заседании Консолидированного годового отчета относительно внутреннего государственного финансового контроля, с утверждением соответствующих решений		Исполнено
	Продвижение и освещение роли функции внутреннего аудита и необходимости/ обязательности по внедрению ее в публичных субъектах касательно:		
<b>государственного бюджета</b>			
2	Осуществление мониторинга бюджетного исполнения с целью выявления и предотвращения рисков устойчивости и отрицательных воздействий на эффективное внедрение бюджетов в условиях ограничения ресурсов, необходимых государству для финансирования утвержденных политик и стратегий, а также повышения объема государственного долга и его обслуживания	Закон о государственном бюджете на 2017 год №279 от 16.12.2016 предусматривает плафон для внутреннего государственного долга в сумме 23251,6 миллиона леев, для внешнего государственного долга – 39564,3 миллиона леев (эквивалент 1893,0 млн. долларов США).  Министерство финансов постоянно осуществляет мониторинг соблюдения законного плафона внутреннего и внешнего государственного долга путем ежемесячной разработки Отчета о государственном долге. Так, по состоянию на 30 апреля 2017 года сальдо внутреннего государственного долга составило 21586,4 миллионов леев, а сальдо внешнего государственного долга – 29950,6	Исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>миллионов леев (эквивалент 1555,3 млн. долларов США).</p> <p>Вместе с тем, Министерство финансов разрабатывает и публикует на web странице (<a href="http://mf.gov.md/publicdebt/statedebt">http://mf.gov.md/publicdebt/statedebt</a>) ежемесячную оперативную информацию об исполнении государственного бюджета по разделу внешнего и внутреннего государственного долга.</p>	
3	<p>Совершенствование национальной налоговой базы и присоединение/ соблюдение передовых практик с целью повышения уровня сбора налоговых прогнозов, в частности, за счет борьбы с явлением уклонения от уплаты</p>	<p>С целью обеспечения контроля за затратами, связанными с приобретенными товарами, и доходами, полученными от их реализации обладателями предпринимательского патента, а также дохода от продаж, осуществленных экономическими агентами обладателям предпринимательского патента и установления потолка в размере 300 тыс. леев, Министерство финансов совместно с ГНС инициировало разработку проекта закона по внесению изменений в Закон №93 о предпринимательском патенте. После завершения, соответствующий проект будет представлен Министерству экономики для рассмотрения и продвижения.</p>	<p>Частично исполнено</p> <p>(соответствующий Проект не зарегистрирован как законодательная инициатива)</p>
4	<p>Внедрение лицами, ответственными за администрирование публичных финансов, адекватной системы финансового менеджмента и контроля, которая обеспечит надлежащее управление публичными фондами</p>	<p>Смотреть п.1.</p> <p>Дополнительно отмечается, что с целью внедрения лицами, ответственными за администрирование публичных финансов, адекватной системы финансового менеджмента и контроля, которая обеспечит надлежащее управление публичными фондами, Министерство финансов должно организовать и провести в течение июня 2017 года семинар по обучению для менеджеров ЦПО относительно ответственностей</p>	<p>Исполнено</p> <p>Министерство финансов организовало 6 - 7 июля 2017 года семинар по обучению „Оценка системы финансового менеджмента и контроля в публичном учреждении” (неизвестен статус участников)</p>

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		финансового менеджмента и контроля.	
5	Консолидация действий по оценке финансовых рисков, ассоциированных с портфелем государственного долга, ограничение их факторов риска с целью определения наиболее эффективных опций для обеспечения минимизации влияния на бюджетное исполнение	<p>С целью внедрения соответствующей рекомендации, Министерство финансов постоянно осуществляет мониторинг внедрения положений, установленных в Программе „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2017-2019)“. Так, по состоянию на 30 апреля 2017 года параметры риска, связанные с государственным долгом, установленным в Программе „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2017-2019)“, зарегистрировали следующие достижения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- удельный вес непогашенного государственного долга в течение года в общей сумме государственного долга -18,4%;</li> <li>- удельный вес внутреннего государственного долга в общей сумме государственного долга - 41,9%;</li> <li>- удельный вес государственного долга в определенной иностранной валюте в общей сумме государственного долга - 26,2%;</li> <li>- удельный вес государственного долга с переменной процентной ставкой в общей сумме государственного долга - 29,5%.</li> </ul> <p>Исходя из вышеуказанного, отмечается, что на конец апреля 2017 года все параметры вписывались в лимиты, установленные в Программе „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2017-2019)“.</p>	<p>Частично исполнено.</p> <p>Осуществляется мониторинг внедрения положений программы.</p> <p>(Программа „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период“ (2017-2019) содержит отдельный раздел, связанный с рисками, ассоциированными с портфелем государственного долга по состоянию на конец 2019 года, и ограничениями, которые могут повлиять на внедрение настоящей Программы)</p>
<b>государственного социального страхования</b>			
6	Пересмотр, корректировка и актуализация политик, а также укрепление процессов и систематической деятельности вовлеченными сторонами, что обеспечит баланс	Министерство экономики разработало проект закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты, цель которого состоит в упрощении процесса составления финансовой и	<p>Исполнено.</p> <p>Путем разработки и принятия Закона №260 от 16.12.2016 были внесены изменения и дополнения в: Закон о пенсиях государственного социального</p>

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
	<p>необходимых финансовых средств, устойчивость системы, социальную справедливость, институциональную уникальность и снизит нагрузку государственного бюджета для покрытия дефицита БГСС</p>	<p>статистической отчетности путем запуска единой платформы отчетности в Государственной налоговой инспекции, Национальной кассе социального страхования, Национальной медицинской страховой компании, исключении дублирования информации, предоставляемой экономическими агентами публичным учреждениям, и установлении органа, ответственного за ее прием и обработку. Внедрение унифицированного отчета должно рассматриваться как инструмент для публичных учреждений в борьбе с уклонениями от уплаты налогов, предоставляя следующую выгоду:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- замена 5 существующих отчетов одним унифицированным отчетом;</li> <li>- предоставление Государственной налоговой службе эффективного инструмента в борьбе с явлением „заработная плата в конверте“;</li> <li>- концентрация данных о фонде оплаты труда, начисленных налогах и взносах, а также установление единого периода составления отчетности и их оплаты.</li> </ul> <p>В настоящее время соответствующий проект находится в процессе согласования в заинтересованных органах/у сторон.</p>	<p>страхования №156-XIV от 14.10.1998, посредством которого некоторые условия по предоставлению пенсий были приведены в соответствие с политиками в данной области;</p> <p>-Закон о государственной системе социального страхования №489-XIV от 08.07.1999, посредством которого были расширены категории лиц, подлежащие обязательному страхованию.</p> <p>Влияние новых положений на обеспечение баланса необходимых финансовых средств, устойчивость системы, социальную справедливость и государственный бюджет будет отражено в последующих Отчетах Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования</p>
7	<p>Инициирование и продвижение пересмотра правовой базы, связанной с источниками дополнения БГСС в качестве интегральной части Налогового кодекса</p>		<p>Частично исполнено.</p> <p>Законом о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты №123 от 07.07.2017 были внесены кодификации в Налоговый кодекс, так что БГСС становится его частью.</p> <p>Относительно механизма заполнения источников БГСС, Счетная палата не располагает исчерпывающей информацией</p>
8	<p>Соблюдение графика бюджетирования БГСС по</p>	<p>Как Закон о бюджете государственного социального страхования на 2016 год</p>	<p>Частично исполнено.</p>

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
	программам и принципам эффективности на основании надлежаще установленных показателей	№156 от 01.07.2016, так и Закон о бюджете государственного социального страхования на 2017 год №286 от 16.12.2016 были разработаны с соблюдением положений действующей нормативной базы, в том числе Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014 и Закона о государственной системе социального страхования №489-XIV от 08.07.1999 (расходы БГСС включены в Программу „Социальная защита” и распределены по „Подпрограммам расходов бюджета государственного социального страхования”, будучи обоснованными по показателям эффективности).	НКСС информировало СПРМ, что на 2016 и 2017 годы при разработке бюджета учитывалось установление показателей результативности и принцип эффективности.  Согласно оценке, проведенной аудитом, они не соответствуют подпрограммам и не отражают реализацию эффективности. Также, несмотря на то, что НКСС на 2016 год согласовала показатели с МТСЗС и МФ, в контексте констатаций аудита текущего года установленные показатели не являются релевантными для БГСС
<b>страхования здравоохранения</b>			
9	Пересмотр стратегических задач и целей, связанных с областью здравоохранения и финансируемых из ФОМС, а также обеспечение полного уровня исполнения и в установленные сроки	<b>Информация не была представлена</b>	Не исполнено.  Результаты аудита Отчета Правительства об исполнении ФОМС за 2016 год не содержат информацию относительно пересмотра стратегических задач и целей, связанных с областью здравоохранения и финансируемых из ФОМС, а также обеспечения полного уровня исполнения и в установленные сроки
10	Обеспечение этапов бюджетирования ФОМС по программам и принципам эффективности на основании показателей результативности	<b>Информация не была представлена</b>	Частично исполнено.  НМСК учла при разработке ФОМС на 2016 год установление показателей по программам и принципам эффективности.  Вместе с тем, проведенные аудитом оценки установили, что они имеют общий характер, в некоторых случаях задачи не соотнесены с целью подпрограмм, что не дает четкого представления о достигнутых результатах и не

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
			позволяет оценить влияние осуществляемой деятельности
<b>местной публичной администрации</b>			
11	Предоставление центральными публичными отраслевыми органами необходимой помощи местным публичным органам с целью укрепления местной автономии, обучения ответственных лиц и создания систем финансового менеджмента и контроля	<p>Целью Национальной стратегии децентрализации является <i>укрепление местной автономии</i>, которая будет выполнена до 2018 года путем реализации Плана действий по внедрению Национальной стратегии децентрализации (Закон №68 от 05.04.2012, с последующими изменениями).</p> <p>Дополнительно отмечается, что <i>меры по обеспечению финансовой автономии</i>, включенные в указанную Стратегию, были реализованы путем принятия Закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты №267 от 01.11.2013 (Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003 и Налоговый кодекс №1163-XIII от 24.04.1997). Новая система формирования бюджетов АТЕ была внедрена, начиная с 01.01.2015, полностью во всех местных публичных органах. Вместе с тем, были организованы и проведены обучения в соответствующей области для сотрудников МПО.</p> <p>Ссылаясь на <i>предоставление необходимой помощи местным публичным органам с целью создания систем финансового менеджмента и контроля</i>, отмечается, что Министерство финансов должно организовать и провести в течение июня 2017 года семинар по обучению для менеджеров МПО относительно обязанностей финансового менеджмента и контроля.</p>	<p>Частично исполнено</p> <p>Что касается непосредственно рекомендации, Министерство финансов организовало 6-7 июля 2017 года семинар по обучению „Оценка системы финансового менеджмента и контроля в публичном учреждении” (неизвестен статус участников)</p>

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
12	<p>Рассмотрение препятствий в процессе управления публичной собственностью, генерируемых определенными конфликтами норм, и инициирование процесса корректировки нормативной базы (в том числе связанной с корпоративным управлением)</p>	<p>Для внедрения соответствующей рекомендации Министерство экономики совместно с Агентством публичной собственности предприняло следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разработало <i>проект постановления Правительства „О представительстве государства в коммерческих обществах с государственным или частно-государственным капиталом“</i>. Проект предусматривает утверждение Положения о представительстве государства в коммерческих обществах с государственным или частно-государственным капиталом; Типового положения совета акционерного общества с государственным или преимущественно государственным капиталом; Типового положения ревизионной комиссии акционерного общества с полностью или преимущественно публичным капиталом и отменяет Постановление Правительства №1053 от 11 ноября 2010 года. Указанный проект был направлен Правительству для рассмотрения и утверждения (письмо №10-1998 от 10.04.2017);</li> <li>- разработало <i>проект закона о государственном предприятии и муниципальном предприятии</i>, который регламентирует особенности создания, функционирования и приостановления деятельности государственных и муниципальных предприятий, порядок создания, регистрации, использования имущества, переданного в управление, и его состав, процедуру реорганизации или ликвидации, состав, полномочия и ответственность руководящих органов и др.</li> </ul> <p>Проект закона предусматривает актуализацию и единообразие государственных политик по управлению государственными и</p>	<p>Частично исполнено.</p> <p>Оба проекта находятся на этапе рассмотрения</p>

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>муниципальными предприятиями с общими нормами корпоративного управления, четко определяет и разграничивает полномочия учредителя, административного совета и управляющего.</p> <p>Кроме того, указанный проект имеет цель привести их в соответствие с положениями существующих нормативных актов, а также повысить эффективность администрирования государственных и муниципальных предприятий.</p>	
<b>прочих рекомендаций</b>			
13	<p>Инициирование/проведение соответствующего изучения касательно недостатков существующих систем оплаты труда в публичном секторе, с выявлением ряда оптимальных решений по институционализации методологической базы и стандартизации, связанных с нормированием и тарификацией труда</p>	<p>С целью развития единой, равноправной политики по оплате труда, основанной на эффективности и высоком интеллекте в бюджетном секторе, Распоряжением Премьер-министра №1-d от 16.01.2017 была создана рабочая группа, на которую была возложена разработка Концепции реформы системы оплаты труда в бюджетном секторе, а впоследствии – разработка проекта закона об оплате труда.</p> <p>Таким образом, рабочая группа разработала проект Концепции о единой системе оплаты труда в бюджетном секторе, который в настоящее время находится в процессе согласования в публичных отраслевых органах.</p> <p>Также, учитывая проблему низкой заработной платы работников из системы образования, Министерство просвещения заключило в 2013 году с Всемирным банком Соглашение о финансировании для внедрения Проекта „Реформа образования в Молдове” (ПРОМ). Одним из показателей выплаты по проекту является разработка новой системы оплаты труда управленческих и школьных педагогических кадров. В первой половине 2016 года Министерство просвещения</p>	<p>Исполнено.</p> <p>(Концепция о единой системе оплаты труда в бюджетном секторе была вынесена для публичного обсуждения – портал <a href="http://particip.gov.md">particip.gov.md</a>, до 27.06.2017)</p>

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>контрактовало международную компанию (CIVITTA) для <i>развития новой системы оплаты труда педагогических и управленческих кадров общеобразовательных учреждений</i>. В марте текущего года представленный компанией окончательный отчет был согласован и опубликован для публичного обсуждения на сайте <a href="http://edu.gov.md">edu.gov.md</a>, в рубрике Прозрачность принятия решений. В течение мая текущего года Министерство просвещения организует в различных районах обсуждения по соответствующему отчету. Предложения будут рассмотрены, а впоследствии будет разработана новая Методология по оплате труда, которая будет предложена Правительству для утверждения.</p>	
14	<p>Проведение четкой и полной инвентаризации (в секторном и территориальном аспекте) всех инвестиционных объектов публичного сектора с выявлением решений, связанных с ресурсами для финансирования, при необходимости, тех объектов с измеряемым экономическим и социальным воздействием и/или продажей тех, которые не имеют финансовой поддержки для продолжения работ</p>	<p>С целью внедрения соответствующей рекомендации Министерство финансов сформулировало действия, которые должны быть предприняты согласно срокам, установленным в Плана действий по внедрению рекомендаций из Годового отчета Счетной палаты за 2015 год об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества, утвержденном Приказом министра финансов №77 от 18.05.2017.</p>	<p><b>Не исполнено.</b> Неопределенный ответ.</p>
15	<p>Приведение в соответствие законодательно-нормативной базы, которая исчерпывающе установит ответственности органов, вовлеченных во все этапы реализации институциональных процессов по финансовому мониторингу и частно-государственному партнерству</p>	<p>Для внедрения соответствующей рекомендации, Министерство финансов разработало проект постановления Правительства „О внесении изменений и дополнений в Положение о финансовом мониторинге государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно государственным капиталом, утвержденное Постановлением</p>	<p>Частично исполнено.  (Согласно Информационной справке к проекту указанного постановления, он был разработан с целью приведения содержания Положения в соответствие с рекомендациями Счетной палаты, изложенными в Постановлении №3 от 25 февраля 2016 года „По Отчету аудита о реализации</p>

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		Правительства №875 от 21.10.2014". В настоящее время проект находится в процессе завершения, а дальше будет предложен для публичных консультаций.	Министерством финансов задач и деятельности в процессе финансового мониторинга государственных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно государственным капиталом". Постановление по изменению Положения не было утверждено).
16	Поддержка усилий отраслевых органов путем привлечения участвовать во всех этапах (приведения в соответствие регулирующей/нормативной базы, по финансированию и др.) для реализации задач АИССП	Исходя из того, что Министерство труда, социальной защиты и семьи находится на стадии развертывания проекта по функциональному расширению АИССП, была создана рабочая группа, сформированная из ответственных представителей от каждого заинтересованного подразделения. В рамках рабочей группы на этапе бизнес анализа созданы новые процессы бизнеса, которые будут находиться в основе изменений или создания процедурных документов, норм и других нормативных актов, регламентирующих работу пользователей Автоматизированной информационной системы „Социальная помощь”.	Не исполнено.  ( <a href="http://demo.rt.md/bs/sistemul-informational-automatizat-asistenta-sociala/">http://demo.rt.md/bs/sistemul-informational-automatizat-asistenta-sociala/</a> )
<b>Раздел II. РАДИОГРАФИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</b>			
<b>Рекомендации Парламенту:</b>			
17	Обеспечить усовершенствование законодательной/нормативной базы и разработку вторичной нормативной базы в области государственного внутреннего финансового контроля, которая гарантирует ее эффективное и результативное внедрение	С целью внедрения соответствующей рекомендации Министерство финансов разработало проект закона по внесению изменений в некоторые законодательные акты. Проект закона обсуждался на заседании Совета ГВФК от 11.05.2017, а после завершения будет направлен публичным органам/другим заинтересованным сторонам для согласования.	Не исполнено.  Неопределенный ответ
18	Поручить Правительству повысить ответственность менеджеров субъектов, взять руководителями	Письмами №18-11/54 и №18-11/55 от 15.03.2017 (приложение №14, 1 лист и №15, 1 лист), Министерство финансов проинформировало ЦПО и МПО	Частично исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
	ответственность за эффективное и результативное управление деятельностью	<p>относительно ответственности, которая возложена на высшее руководство для обеспечения принципов надлежащего управления в администрировании и расходе публичных средств, а также об ответственности, вытекающей из положений Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.</p> <p>Одновременно, путем деятельности по обучению, Министерство финансов продвигает внедрение ряда эффективных процедур внутреннего контроля в операционных процессах, которые обеспечат соответствие и эффективность процессов, а также развитие и устойчивость менеджерской ответственности за них.</p>	
19	Поручить Правительству пересмотреть статус и уровень оплаты труда персонала с функциями внутреннего аудита	<p>С целью исполнения задач, установленных Распоряжением Премьер-министра №1-d от 16.01.2017, была разработана Концепция о единой системе оплаты труда в бюджетном секторе (в том числе персонала с функциями внутреннего аудита) и направлена на согласование заинтересованным публичным органам. После утверждения Концепции, будет инициирована разработка проекта нового закона по оплате труда в бюджетном секторе.</p> <p>При разработке проекта закона по оплате труда в бюджетном секторе, акцент будет сделан на разработку единой системы оплаты труда, единой, равноправной политики по оплате труда, основанной на эффективности и высоком интеллекте в бюджетном секторе.</p>	<p>Частично исполнено.</p> <p>(Концепция о единой системе оплаты труда в бюджетном секторе была вынесена для публичного обсуждения – портал <a href="http://particip.gov.md">particip.gov.md</a>, до 27.06.2017)</p>
<b>Раздел III. АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ПУБЛИЧНЫХ ФИНАНСОВ</b>			
<b>Аудит эффективности системы администрирования публичных доходов</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <b>Поручить Правительству:</b>			

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
20	Предложить провести налоговыми и таможенными органами анализ, который должен повысить их эффективность путем улучшения процедур анализа налогового и таможенного риска с целью принятия соответствующих мер для систематического и оперативного подхода к налоговым и таможенным уклонениям от уплаты/кмошенничеству, а также рассмотреть возможность дополнения/изменения соответствующей законодательно-нормативной базы	Приказом ГНИ №107 от 11.02.2015 были разработаны и утверждены Методологические нормы по определению и классификации рисков налогового соответствия.  Вместе с тем, Таможенная служба разработала проект постановления Правительства „Об утверждении Положения о процедуре реализации последующего контроля таможенными органами”. Проект был направлен Министерству юстиции для юридической экспертизы ( <b>письмо №28/16-5894 от 04.05.2017, приложение №63, 1 лист</b> )	Частично исполнено
21	Осуществлять строгий мониторинг порядка выполнения налогово-бюджетных поступлений и выявление факторов для повышения институциональных способностей, связанных с полномочиями по сбору начисленных обязательств.	С целью внедрения соответствующей рекомендации Министерство финансов, совместно с подведомственными административными органами, сформулировало действия, которые должны быть предприняты в соответствии со сроками, установленными в Плане действий по внедрению рекомендаций из Годового отчета Счетной палаты за 2015 год об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества, утвержденном Приказом министра финансов №77 от 18.05.2017.	Частично исполнено
<b>Аудит Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
22	Обеспечить качество планирования показателей государственного бюджета в аспекте видов доходов и осуществление мониторинга соответствия исполнения администраторами доходов с целью обеспечения полноты поступления платежей,	Соответствующая рекомендация будет внедрена согласно срокам, установленным в Плане действий по внедрению рекомендаций из Годового отчета Счетной палаты за 2015 год об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества, утвержденном	Частично исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
	относящихся к доходам государственного бюджета	Приказом министра финансов №77 от 18.05.2017.	
23	Повысить ответственность исполнителей бюджета за реальную оценку потребностей в расходах и надлежащее управление публичными фондами	Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25 июля 2014 года (ст.21) точно предусматривает, что ЦПО несут ответственность за своевременное и правильное представление Министерству финансов предложений по разработке прогноза бюджета на среднесрочный период и проекта закона о государственном бюджете, финансовых отчетов, отчетов о достигнутых результатах, других отчетов и информации, необходимых для разработки отчетов, предусмотренных законом, а также за обеспечение управления бюджетными ассигнованиями в соответствии с принципами надлежащего управления.	Частично исполнено
24	Осуществлять мониторинг ситуаций относительно дебиторской и кредиторской задолженности с внедрением эффективной бюджетной дисциплины для исключения тенденции по их формированию и повышению	<p>С целью внедрения соответствующей рекомендации отмечается, что Министерство финансов ежемесячно рассматривает и анализирует Отчеты центральных и местных публичных органов относительно обязательств с истекшим сроком давности и долгов с истекшим сроком оплаты (задолженностей), сформированных в бюджетных органах/учреждениях (по руководимым секторам), а в результате информация о долгах с истекшим сроком оплаты ежемесячно представляется отраслевым управлениям финансов для принятия необходимых мер.</p> <p>Так, для обеспечения снижения существующих задолженностей и недопущения формирования новых долгов, Министерство финансов направляет в этой связи центральным и местным публичным органам запросы (письмо №08-17d/156 от 02.05.2017, приложение №25, 1 лист).</p>	Частично исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
25	Повысить ответственность органов центрального публичного управления, в качестве учредителей государственных предприятий и акционерных обществ, надлежало зарегистрировать и полностью отразить в отчетности стоимость имущества государства, включенного в их уставный капитал, в том числе за счет предоставленных льгот по оплате дивидендов/взносов из чистой прибыли, полученной в предыдущие периоды, в условиях законодательных положений	Соответствующая мера будет внедрена согласно срокам, установленным в Плане действий по внедрению рекомендаций из Годового отчета Счетной палаты за 2015 год об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества, утвержденном Приказом министра финансов №77 от 18.05.2017.	Частично исполнено
<b>Аудит долга публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b>			
<b>Поручить Правительству:</b>			
26	Обеспечивать постоянное осуществление мониторинга ситуации, связанной с портфелем государственного долга и уклонением от рисков, влияющих на менеджмент публичного долга, в результате неполного и несвоевременного освоения выделенных ресурсов для внедрения проектов, финансируемых из внешних источников	С целью внедрения соответствующей рекомендации Министерство финансов, при необходимости, направляет в адрес Государственной канцелярии запросы по включению в повестку дня заседания Межведомственного комитета по стратегическому планированию (МКСП) субъекта относительно рассмотрения степени и периода освоения средств из внешних государственных займов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, с принятием мер к центральным публичным органам, ответственным за внедрение соответствующих проектов.  За период с ноября 2016 года по май 2017 года не была необходимость в направлении таких запросов.	Частично исполнено
27	Отрегулировать Закон о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании №419-XVI от	Законом о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты №233 от 3 октября 2016 года были внесены изменения и дополнения в Закон о	Частично исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
	<p>22.12.2006 с целью прудентного переопределения норм по регламентированию плафона размера государственных гарантий, предоставленных для поддержания финансовой стабильности государства; систематически управлять финансовыми кризисами; осуществлять мониторинг рисков существенного и непредсказуемого обременения последующих государственных бюджетов, а также внедрить системы по оценке эффективности менеджмента долга публичного сектора и результативности на основании ключевых показателей</p>	<p>долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании №419-XVI от 22 декабря 2006 для корреляции его с Законом об оздоровлении банков и банковской резолюции №232 от 3 октября 2016 года.</p> <p>Необходимо отметить, что в соответствии с положениями ст.322 (4) Закона №232 от 3 октября 2016, использование государственных инструментов финансовой стабилизации вступает в силу, начиная с 1 января 2024 года. До этой даты Правительство вправе принимать решения о финансировании Министерством финансов мер, действий и инструментов резолюции путем выпуска государственных ценных бумаг, предоставления государственных гарантий, а также реализации других мер, которые влияют на бюджет, в целях обеспечения необходимого финансирования, в том числе за пределами, установленными законом о государственном бюджете на соответствующий год. Увеличение лимита внутреннего государственного долга будет отражено в последующих поправках к закону о государственном бюджете на соответствующий год.</p>	
28	<p>Повысить пруденциальность при получении новых кредитов и не допускать утверждение или утверждать с осмотрительностью решения, связанные с предоставлением государственных гарантий и государственного рекредитования, которые будут способствовать/расширять финансовые кризисы и/или обременят последующие бюджеты в случае невыполнения обязательств по погашению.</p>	<p>Для внедрения соответствующей рекомендации Министерство финансов сообщает следующее.</p> <p>По состоянию на 25 мая 2017 года Министерство финансов имеет подписанными <b>5</b> кредитных соглашений стоимостью примерно <b>148,8 миллионов долларов США, из которых:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Соглашение о финансировании между Республикой Молдова и Международной ассоциацией по развитию для бюджетной поддержки „DPO 2”, подписанное в Кишинэу 17 декабря 2016 года. Условиями</li> </ol>	Частично исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>Соглашения о финансировании являются: <b>13,0 млн. СПЗ</b> (эквивалент <b>17,8 миллионов долларов США</b>); <b>срок погашения кредита – 25 лет</b>, в том числе 5 лет – льготный период; комиссионные по обязательствам - 0,5%; совокупная <b>процентная ставка - 2,0%</b> (в том числе сбор за обслуживание - 0,75% и процентная ставка - 1,25%/1,13%);</p> <p><b>2.</b> Кредитное соглашение между Республикой Молдова и Международным банком по реконструкции и развитию для бюджетной поддержки „DPO 2”, подписанное в Кишинэу 17 декабря 2016 года. Условиями Кредитного соглашения являются: <b>размер кредита - 27,2 миллионов долларов США</b>; <b>срок погашения кредита – 30 лет</b>, в том числе 5 лет – льготный период; единовременные комиссионные - 0,25% от суммы кредита; комиссионные по обязательствам - 0,25%. <b>Процентная ставка</b> будет установлена в зависимости от применяемых ставок на международном рынке;</p> <p><b>3.</b> Договор о финансировании между Республикой Молдова и Европейским инвестиционным банком для реализации проекта „Газопровод Унгень-Кишинэу”, подписанный в Кишинэу 19 декабря 2016 года. Условиями Договора о финансировании являются: <b>размер кредита составляет 41,0 миллион евро</b> (эквивалент <b>42,8 миллионов долларов США</b>); <b>срок погашения кредита – 20 лет</b>, в том числе 5 лет – льготный период; комиссионные по обязательствам - 0,5%. <b>Процентная ставка</b> будет установлена в зависимости от применяемых ставок на международном рынке;</p> <p><b>4.</b> Кредитное соглашение между Республикой Молдова и Международным банком по реконструкции и развитию для</p>	

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>реализации проекта „Газопровод Унгень-Кишинэу”, подписанное в Кишинэу 19 декабря 2016 года. Условиями Договора о финансировании являются: <b>размер кредита</b> составляет <b>41,0 миллион евро</b> (эквивалент <b>42,8 миллионов долларов США</b>); <b>срок погашения кредита – 16 лет</b>, в том числе льготный период 3 года; комиссионные по обязательствам - 0,5%. <b>Процентная ставка</b> будет установлена в зависимости от применяемых ставок на международном рынке;</p> <p>5. Кредитное соглашение между Республикой Молдова и Международным фондом для сельскохозяйственного развития для реализации проекта „Устойчивое сельское хозяйство”(VII), подписанное в Кишинэу 11 апреля 2017 года. Условиями Договора о финансировании являются: <b>размер кредита</b> составляет <b>18,2 миллионов долларов США</b>; <b>срок погашения кредита – 25 лет</b>, в том числе льготный период 5 лет; совокупная <b>процентная ставка - 2,0%</b> (в том числе сбор за обслуживание - 0,75% и процентная ставка - 1,25%)</p> <p>Вместе с тем, в течение периода с декабря 2016 года по апрель 2017 года были проанализированы 5 оферт по выплатам за счет кредитов, предоставленных Европейским инвестиционным банком и Банком развития Совета Европы для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, на общую сумму <b>12,0 миллионов евро</b>, был согласован оптимальный вариант по срокам погашения кредита и процентной ставке.</p> <p>Также, на основании Решения Совета Директората кредитной линии №2 от 29.09.2016 был создан и управляется ДКЛ Фонд риска.</p>	
Аудит Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования			

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
<b>Рекомендации Парламенту</b> <b>Поручить Правительству:</b>			
29	<p>Обеспечить бюджетирование БГСС по программам и принципам эффективности на основании показателей результативности (измеряемых)</p>	<p>Как Закон о бюджете государственного социального страхования на 2016 год №156 от 01.07.2016, так и Закон о бюджете государственного социального страхования на 2017 год №286 от 16.12.2016 были разработаны с соблюдением положений действующей нормативной базы, в том числе Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014 и Закона о государственной системе социального страхования №489-XIV от 08.07.1999 (расходы БГСС включены в Программу „Социальная защита” и распределены по „Подпрограммам расходов бюджета государственного социального страхования” и обоснованы по показателям эффективности).</p>	<p>Частично исполнено.</p> <p>НКСС информировала СПРМ, что на 2016 и 2017 годы при разработке бюджета учитывалось установление показателей результативности и принцип эффективности.</p> <p>Согласно оценке, проведенной аудитом, они не соответствуют подпрограммам и не отражают достижение эффективности. Также, несмотря на то, что НКСС на 2016 год согласовала показатели с МТСЗС и МФ, в контексте констатаций аудита текущего года установленные показатели не являются релевантными для БГСС</p>
30	<p>Пересмотреть аспекты политик и администрирования, связанные с улучшением формирования и управления БГСС, в том числе с целью повышения эффективности финансового менеджмента и внутреннего контроля</p>	<p>С целью внедрения соответствующей рекомендации НКСС:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- совместно с Министерством труда, социальной защиты и семьи разработало проект постановления Правительства об утверждении изменений и дополнений, которые вносятся в Постановление Правительства №418 от 03.05.2000. В настоящее время проект находится в процессе согласования (будучи направленным заинтересованным сторонам письмом №05/456 от 27.03.2017);</li> <li>- усилила меры по повышению дисциплины плательщиков взносов для своевременного представления Деклараций по начислению и использованию взносов обязательного государственного социального страхования, а также Деклараций застрахованных лиц (Приказ НКСС №167-А от 10.08.2016 о принятии мер</li> </ul>	<p>Исполнено</p>

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>к плательщикам взносов обязательного государственного социального страхования, которые не представляют декларации, предусмотренные законом);</p> <p>- разработала внутренние положения о критериях квалификации статуса плательщика в бюджет государственного социального страхования в информационной системе (активный, приостановленный, ликвидированный);</p> <p>- интенсифицировала деятельность внутреннего контроля в рамках территориальных подразделений путем повышения деятельности по проверке с целью обеспечения соответствия установления и предоставления пособий, которая охватывала: выборочную проверку личных дел бенефициаров, внезапный контроль в территориальных подразделениях НКСС, деятельность по обучению и пересмотру внутренних нормативных актов;</p> <p>- произвела изменения в информационной системе с отражением в Решении по установлению пособия по материнству, а также ежемесячного пособия для ухода за ребенком информации относительно периода замены застрахованного дохода, взятого в расчет;</p> <p>- расторгла договора, заключенные с поставщиками платных услуг, с повышением ответственности поставщика и бенефициара в случае невыполнения или ненадлежащего исполнения договорных обязательств;</p> <p>- провела анализ возможности пересмотра формы отчетов с уточнением аналитического подтверждения, представленного финансовыми учреждениями;</p>	

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>- интенсифицировала внутренний контроль в процессах, связанных с государственными закупками, путем пересмотра приказа о рабочей группе по закупкам, организации деятельности по обучению, а также по документированию процессов (Приказ НКСС №219-А от 01.11.2016 о создании рабочей группы по закупкам);</p> <p>- запланировала реализацию миссий внутреннего аудита, связанных с отчетностью исполнения бюджета государственного социального страхования.</p> <p>Вместе с тем, для улучшения процедуры предоставления пособия по уходу, сопровождению и надзору, а также для минимизации риска появления необоснованных выплат указанного пособия в результате непредставления или представления с опозданием информации от органов социального обеспечения, было разработано и утверждено Постановление Правительства №287 от 04.05.2017 „О внесении изменений, дополнений и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства”.</p>	
31	<p>Разработать и внести предложения относительно пересмотра правовой базы, связанной с доходами БГСС, в качестве составной части Налогового кодекса.</p>	<p>В настоящее время соответствующий проект находится в процессе согласования (письмо №04/1-3005 от 13.05.2016).</p> <p>Вместе с тем, для внедрения соответствующей меры Министерство финансов предложило до конца 2018 года провести изучение о рассмотрении возможности введения взносов обязательного государственного социального страхования как составной части нового Налогового кодекса (согласно Плану действий по внедрению рекомендаций, утвержденному Приказом министра финансов №77 от 18.05.2017).</p>	<p>Исполнено.</p> <p>Законом о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты №123 от 07.07.2017 было введено кодирование в Налоговом кодексе, таким образом, БГСС становится его составной частью.</p>

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
<b>Аудит соответствия Отчета Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования</b>			
32	Пересмотреть установленные стратегические задачи и цели, а также уровень полного и в ожидаемые сроки исполнения, связанные с областью здравоохранения и финансированием из ФОМС	<b>Информация не была представлена</b>	<p style="text-align: center;"><b>Не исполнено</b></p> <p>Результаты аудита Отчета Правительства об исполнении ФОМС за 2016 год не содержат информацию относительно пересмотра стратегических задач и целей, связанных с областью здравоохранения и финансируемых из ФОМС, а также обеспечения полного уровня исполнения и в установленные сроки.</p>
33	Обеспечить бюджетирование ФОМС по программам и принципам эффективности на основании показателей результативности	<b>Информация не была представлена</b>	<p>Частично исполнено.</p> <p>НМСК при разработке ФОМС на 2016 год учла установление показателей по программам и принципам эффективности.</p> <p>Вместе с тем, проведенные аудитом оценки установили, что они имеют общий характер, в некоторых случаях задачи не соотнесены с целью подпрограмм, что не дает четкого представления о достигнутых результатах и не позволяет оценить влияние осуществляемой деятельности.</p>
<b>Аудит бюджетов административно-территориальных единиц</b>			
34	В контексте отмеченного и учитывая бессрочное состояние работ, Счетная палата подтверждает предыдущие рекомендации касательно инициирования постоянными парламентскими комиссиями заслушивания местных и центральных профильных публичных органов относительно их взаимодействия по эффективному внедрению законодательно-нормативной базы, связанной с		Не исполнено.

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
	подтверждением финансовой автономии и принятием решений, налогово-бюджетной децентрализации и создания предпосылок для устойчивого улучшения финансово-экономической базы АТЕ всех уровней		
<b>Оценка системы налоговых льгот</b>			
<b>Рекомендация Парламенту</b>			
<i>Поручить Правительству:</i>			
<b>35</b>	Совместно с вовлеченными сторонами пересмотреть правовую базу в части льготного налогового режима для внесения соответствующих корректировок в смысле определения ряда релевантных критериев для повышения социального и экономического эффекта от предоставленных льгот	На основании собранной информации (от ГНС и ТС) о размере налоговых и таможенных льгот, а также экономических показателей по каждому субъекту, в настоящее время находится в процессе разработки Министерством финансов Модель по оценке и исчислению соотношения затрат/выгоды налоговых и таможенных льгот отдельно	Частично исполнено
<b>Раздел IV. УПРАВЛЕНИЕ ПУБЛИЧНЫМ ИМУЩЕСТВОМ И ДРУГИМИ ПУБЛИЧНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>			
<b>Управление местным публичным имуществом</b>			
<b>36</b>	Одобрить и поддержать практику заслушивания в рамках компетентных парламентских комиссий касательно внедрения законодательной базы по организации и функционированию местной администрации		Не исполнено
<b>37</b>	Использовать в этой связи материалы внешнего публичного аудита		Не исполнено
<b>Соответствие публичных фондов в рамках Министерства обороны</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b>			
<i>Поручить Правительству:</i>			
<b>38</b>	Рассмотреть законодательную и нормативную базу по продаже военной техники с	Для исполнения соответствующей рекомендации было разработано и утверждено Постановление	Исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
	<p>внесением предложений по ее корреляции/ пересмотру/ изменению для приостановления создания возможностей ее продажи путем применения других правовых норм, чем установленных Положением о порядке реализации военной техники, вооружения и других военно-технических средств, находящихся в ведении Вооруженных сил Республики Молдова, утвержденным Постановлением Парламента №283-XIV от 17.02.1999, что приводит к уклонению от уплаты надлежащих отчислений в государственный бюджет</p>	<p>Правительства №813 от 30.06.2016 „О внесении дополнения в Положение о порядке определения и продажи активов, не используемых предприятиями”, которое предусматривает реализацию военной техники, вооружения и других военно-технических средств только в порядке, установленном Парламентом.</p>	
39	<p>Рассмотреть возможность внесения изменений в Постановление Правительства №863 от 29.12.1992 „Об образовании военных представительств на промышленных предприятиях и в научно-исследовательских и проектных организациях” сквозь призму цели по созданию военных представительств</p>	<p>Министерство обороны приняло решение о ликвидации военных представительств и инициировало процедуру отмены Постановления Правительства №863 от 29.12.1992 „Об образовании военных представительств на промышленных предприятиях и в научно-исследовательских и проектных организациях”. Вместе с тем, руководство АО „Răut” и Федерация профсоюзов работников машиностроительной промышленности и профессионального образования „SindRăutMaş” обратились к Премьер-министру Республики Молдова (письма №100/1034 от 26.10.2016, приложение №29, 2 листа и №59/142 от 02.11.2016, приложение №30, 1 лист) с просьбой сохранить и в дальнейшем военные представительства. В результате, по указанию Премьер-министра было созвано рабочее заседание с участием специалистов Министерства экономики и Министерства финансов с целью рассмотрения возможности продолжения деятельности военных</p>	Исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>представительств. Так, <b>письмом №10-6813 от 23.11.2016 (приложение №31, 1 лист)</b> Министерство экономики решило не ликвидировать военные представительства Министерства обороны, ссылаясь на отрицательное влияние на осуществление деятельности предприятий АО „Räut“ и АО НИИ „RIF-Acvaaparät“.</p> <p>В этом контексте Министерство обороны разработало новый проект постановления Правительства относительно утверждения изменений и дополнений, вносимых в Постановление Правительства №863 от 29 декабря 1992 года, которым предлагается, чтобы оплата труда персонала военных представительств осуществлялась дальше промышленными предприятиями в случае, если они имеют необходимость в этих услугах. В настоящее время проект постановления Правительства находится в процессе завершения, а впоследствии должен быть направлен Правительству для рассмотрения и утверждения.</p>	
<b>Аудит исполнения бюджета за 2015 год Национальным бюро статистики</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b>			
<b>Поручить Правительству:</b>			
<b>40</b>	Систематически рассматривать отчеты первичных исполнителей бюджета об использовании публичных фондов в условиях прозрачности, эффективности и результативности	Финансовые отчеты за 2016 год первичных исполнителей бюджета, в том числе финансовый отчет НБС, были проверены и включены в Годовой отчет об исполнении государственного бюджета за 2016 год	Исполнено
<b>41</b>	Интенсифицировать контроль над соблюдением нормативной базы, связанной с деятельностью и положениями по организации и функционированию	С целью соблюдения нормативной базы, связанной с деятельностью и регламентированием организации и функционирования государственных предприятий, по состоянию на 25 мая 2017 года Финансовая инспекция осуществила <b>8 инспекций</b> на государственных предприятиях и	Исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
	государственных предприятий	приняла 4 исполнительных предписания.	
<b>Раздел V. УПРАВЛЕНИЕ СРЕДСТВАМИ, ПОСТУПИВШИМИ ИЗ ВНЕШНИХ ФОНДОВ</b>			
<b>Проект „Реформа образования в Молдове”</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
42	Осуществлять мониторинг реализации Проекта с целью освоения финансовых средств согласно договорным условиям	<p>Ссылаясь на соответствующую рекомендацию, отмечается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- был подписан Указ Президента №135-VIII от 19.04.2017 об инициировании переговоров по подписанию Дополнения №2 к Соглашению о финансировании между Республикой Молдова и Международной ассоциацией по развитию от 07.02.2013 Проекта „Реформа образования в Молдове”;</li> <li>- после ратификации указанного Соглашения, ответственности за работы по обновлению будут переданы ФСИМ, который в дальнейшем будет производить выплаты и закупки работ, согласно процедурам Всемирного банка, что повысит освоение финансовых средств Проекта;</li> <li>- финансовые средства для реформы в рамках Проекта были предусмотрены в бюджете на 2017 год по следующим видам деятельности: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ реконструкция;</li> <li>▪ формирование педагогических и управленческих кадров;</li> <li>▪ модернизация куррикула;</li> <li>▪ обеспечение специализированных кабинетов минимальными стандартами</li> </ul> </li> </ul>	Исполнено
<b>Проект „Повышение эффективности сети социальной поддержки”</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
43	Периодически оценивать реализацию Проекта, постоянно оценивать и выявлять риски, характерные для компонентов и этапов его внедрения, с целью минимизации ряда нежелаемых эффектов	<p>В результате периодической оценки Проекта „Повышение эффективности сети социальной поддержки“, внедряемого Министерством труда, социальной защиты и семьи, по состоянию на апрель 2017 года 15 показателей из 16 были реализованы и суммы были перечислены в бюджет.</p> <p>Вместе с тем, в ходе реализации Проекта были выявлены следующие риски:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• нереализация ряда целей, связанных с планом внедрения Проекта ПЭССП;</li> <li>• нестабильность политики как проблема в продвижении предложенных реформ;</li> <li>• недостаточный мониторинг и превышение срока составления отчетности;</li> <li>• необеспечение непрерывности внедрения системы финансового менеджмента и контроля;</li> <li>• риск закупок (отсутствие надлежащих ofert, повторение процедур закупок, задержка утверждения со стороны бенефициара или донора).</li> </ul> <p>С целью минимизации этих неотъемлемых рисков был разработан и утвержден министром труда, социальной защиты и семьи в рамках Проекта План действий</p>	Исполнено
<b>Проект „Модернизация сектора здравоохранения в Республике Молдова”</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
44	Внедрить регулиующую базу в отношении нормирования больничных мощностей, учитывая ключевые аспекты: качество оказываемых услуг и повышение их эффективности	<b>Информация не была представлена</b>	Не исполнено
<b>Раздел VI. ФИНАНСОВЫЕ АУДИТЫ</b>			

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
<b>Министерство обороны</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
45	<p>Выявить решения и необходимые ресурсы для регистрации в кадастровом органе имущественных прав с целью исключения рисков отчуждения имущества публичной собственности</p>	<p>Для реализации соответствующей меры Министерство обороны инициировало процесс кадастровой регистрации (завершение процесса регистрации предусматривается в конце I полугодия 2017 года) для: Артиллерийского дивизиона г. Унгень; Центра военного обучения г. Унгень; Центрального спортивного клуба Национальной армии по ул. Каля Ешилор №59/2 и №59/4, мун. Кишинэу; Дома офицеров по ул. Штефан сел Маре №108, мун. Бэлць.</p> <p>Вместе с тем, был откорректирован проект списка недвижимого имущества, находящегося в управлении предприятий и учреждений Министерства обороны, который после завершения должен быть представлен Министерству экономики для включения его в приложение №22<sup>11</sup> из Постановления Правительства №351 от 23.03.2005 „Об утверждении списков объектов недвижимого имущества, являющихся публичной собственностью государства, и о передаче некоторых объектов недвижимого имущества”.</p> <p>Также в части, связанной с недвижимым имуществом специального назначения, которое имеет секретный характер, оно было выявлено, однако учитывая, что оно подпадает под действие Закона о государственной тайне №245-XVI от 27.11.2008, было принято решение (в результате рассмотрения соответствующего субъекта Управлением анализа и информации), что соответствующее имущество не будет подлежать процессу кадастровой регистрации.</p>	Исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
<b>Национальное бюро статистики</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b>			
<i>Поручить Правительству:</i>			
46	Повысить ответственность институционального менеджмента и принять руководящими лицами обязательства за эффективное и результативное управление деятельностью, в том числе за внедрение системы финансового менеджмента и внутреннего контроля	<p>Для внедрения соответствующей меры НБС приняло ряд мер:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- был обновлен персональный состав рабочей группы по внедрению системы ФМК в рамках НБС;</li> <li>- были организованы и проведены обучения касательно текущего положения ФМК;</li> <li>- были выявлены риски, связанные с управлением публичными фондами, и оценены;</li> <li>- был актуализирован Регистр рисков НБС;</li> <li>- находится в процессе разработки повествовательное описание процессов;</li> <li>- находится в процессе работы графическое описание операционных процессов в рамках НБС;</li> <li>- находится в процессе разработки Каталог процессов в рамках НБС.</li> </ul>	Частично исполнено
47	Рассмотреть и решить проблемы, связанные с регистрацией, администрированием и мониторингом управляемого публичного имущества	Национальное бюро статистики направило Указания начальникам Территориальных офисов статистики с целью осуществления соответствующей регистрации прав собственности на недвижимое имущество, находящееся в управлении.	Частично исполнено
<b>Раздел VII. АУДИТЫ СООТВЕТСТВИЯ</b>			
<b>Агентство „Moldsilva”</b>			
48	Заслушать/рассмотреть институциональные дисфункциональности, существующие в администрировании лесного сектора, и инициировать ряд дополнительных контролей по		Не исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
	данной проблематике, с последующим повышением ответственности компетентных публичных органов		
49	Рассмотреть уровень соблюдения специализированными и местными публичными органами законодательной и нормативной базы касательно учета/ регистрации в кадастре/ целостности лесного фонда		Не исполнено
<b>Центральная избирательная комиссия</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
50	Пересмотреть правила относительно порядка распределения средств, выделенных для проведения выборов	<p>На этапе оценки основной линии расходов для проекта СПБ 2018-2020 с целью организации парламентских выборов в 2018 году, предусматривается предварительная сумма около 72000,0 тыс. леев (согласно расчетам Министерства финансов).</p> <p>Вместе с тем отмечается, что завершение определения лимитов расходов будет произведено после обсуждения и рассмотрения предложений, направленных Центральной избирательной комиссией для проекта СПБ 2018-2020</p>	Не исполнено
51	Определить ответственности с целью составления консолидированного отчета в соответствии с положениями Кодекса о выборах	<p>С целью внедрения соответствующей рекомендации отмечается следующее:</p> <p>Центральная избирательная комиссия составит Консолидированный отчет о финансовых средствах, выделенных для выборов в соответствии с положениями Избирательного кодекса, а также на основании информации, представленной Министерством иностранных дел и европейской интеграции, в качестве непосредственного исполнителя средств, выделенных для</p>	Не исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>потребностей избирательных бюро участков для голосования за пределами страны.</p> <p>Вместе с тем, одной из целей, установленных ЦИК на 2016-2017 годы, является изучение международной практики с целью выявления механизмов по внедрению новой улучшенной, дифференцированной и стимулирующей системы вознаграждения для служащих избирательной сферы.</p>	
	Утвердить нормы по расчету показателя, применяемого при планировании расходов на оплату труда		
<b>Проект „Сеть мобильных и фиксированных коммуникаций для укрепления менеджмента государственной границы по сегменту Унгень- Джурджюлешть” (I фаза)”</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
52	Вернуть в свою рабочую повестку данный субъект для комплексной оценки отмеченной ситуации и выявления соответствующих решений по улучшению состояния работ	<p>Ссылаясь на препятствия по внедрению проекта „Сеть мобильных и фиксированных коммуникаций для укрепления менеджмента государственной границы по сегменту Унгень- Джурджюлешть” (I фаза)”, имеющие отрицательное влияние на функциональность системы телекоммуникаций, было принято множество мер, предназначенных решить проблему.</p> <p>Так, 28.03.2016 в адрес Делегации Европейского Союза в Республике Молдова и компании Ericsson AB были направлены информационные письма о фактических обстоятельствах проблемы (письма №35/2-1-1817 (приложение №52, 1 лист) и №35/2-1-1816 (приложение №53, 1 лист)) с просьбой назначить лиц для создания эффективной связи между заинтересованными сторонами по внедрению проекта. В результате, от компании Ericsson AB 2 августа 2016</p>	Исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>года был получен ответ, которым предложено вовлечь в дальнейший диалог компанию Ericsson Telecommunications Moldova, которая представляет ее интересы в территории.</p> <p>В целях создания совместной рабочей группы, 22.09.2016 Департамент направил в адрес Ericsson Telecommunications Moldova письмо №35/2-1-5356 (<b>приложение №54, 1 лист</b>), в котором запросил участие в рабочем заседании на уровне экспертов по выявлению решений по проблемам, связанным с внедрением соответствующего проекта.</p> <p>В рамках рабочего заседания представитель Делегации Европейского Союза сообщил о поддержке, в пределах компетенции, инициатив по решению проблем, появившихся при внедрении I фазы Проекта.</p> <p>07.03.2017, по запросу Департамента пограничной полиции, постановлением прокурора он был признан как пострадавшая сторона в рамках уголовного процесса №2012010578, возбужденного против руководящих лиц SGC GRUP ООО.</p> <p>Был разработан и направлен на согласование Министерству внутренних дел (письмо №35/2-2-3413 от 04.05.2017, <b>приложение №55, 1 лист</b>) проект о внесении поправок в Исполнительный кодекс Республики Молдова №443-XV от 24.12.2004. Целью этого проекта является исключение наложения ареста на имущество, вытекающее из проектов помощи или из пожертвований, предоставленных Республике Молдова.</p> <p>03.04.2017 письмом №35/2-1-2650 (<b>приложение №56, 3 листа</b>), в суд Буюкань было внесено исковое</p>	

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		заявление против Заключений судебного исполнителя №010-412r/14, №010-413r/14 и №010-996/14 от 21.08.2014, которыми был наложен арест на имущество из проекта „Сеть мобильных и фиксированных коммуникаций для укрепления менеджмента государственной границы по сегменту Унгень-Джурджулешть”.	
<b>Раздел VIII. АУДИТЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ</b>			
<b>Администрирование и осуществление мониторинга задолженностей перед бюджетом государственного социального страхования</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
53	<p>Заслушать ответственные публичные органы относительно взаимодействия, результатов и препятствий во внедрении налогово-бюджетных политик в отношении социального обеспечения</p> <p>Создать предпосылки для эффективной реализации делегированных полномочий, с укреплением их институциональных способностей и совершенствованием соответствующей законодательной базы</p>		Исполнено
<b>Фонды сообщества, связанные с укреплением системы безопасности государственной границы</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
54	Пересмотреть существующий механизм по координированию внешней помощи, а также применять последовательные практики внедрения эффективного менеджмента проектов и	Соответствующая рекомендация будет внедрена согласно срокам, установленным в Плане действий по внедрению рекомендаций из Годового отчета Счетной палаты за 2015 год об управлении и использовании публичных финансовых средств и	Не исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
	программ, финансируемых из внешних источников	публичного имущества, утвержденном Приказом министра финансов №77 от 18.05.2017.	
<b>Освоение поддержки, предоставленной партнерами по развитию для борьбы с вирусными гепатитами</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
55	Разработать и утвердить Национальные программы в здравоохранении на основании устойчивых, измеряемых, реализуемых и реальных показателей, вписывающихся в установленные периоды, с выявлением конкретных источников финансирования и достаточных средств для реализации предусмотренной деятельности	<b>Информация не была представлена</b>	Не исполнено
<b>Раздел IX. МИССИИ ВНЕШНЕГО ПУБЛИЧНОГО АУДИТА С СИСТЕМНЫМ ПОДХОДОМ</b>			
<b>Система государственных закупок</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
56	При разработке нормативной базы для внедрения Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015, учесть необходимость отражения причин и эффектов, генерирующих злоупотребления, недисциплинированность и мошенничество	27.05.2016 были утверждены 5 нормативных актов: - Постановление Правительства №665 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о государственных закупках небольшой стоимости“; - Постановление Правительства №666 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о закупке товаров и услуг путем запроса ценовых ofert“; - Постановление Правительства №667 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о деятельности рабочей группы по закупкам“; - Постановление Правительства №668 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения об осуществлении	Исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>государственных закупок посредством переговорной процедуры”;</p> <p>- Постановление Правительства №669 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о государственных закупках работ”.</p> <p>28.12.2016 были утверждены другие три нормативных акта:</p> <p>- Постановление Правительства №1418 от 28.12.2016 „Об утверждении Положения о порядке составления Списка запрещенных экономических операторов”;</p> <p>- Постановление Правительства №1419 от 28.12.2016 „Об утверждении Положения о порядке планирования договоров о государственных закупках”;</p> <p>- Постановление Правительства №1420 от 28.12.2016 „Об утверждении Положения о ведении Списка квалифицированных экономических операторов”.</p> <p>Законом о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты №229 от 23 сентября 2016 года были внесены изменения и дополнения в Закон о государственных закупках №131 от 3 июля 2015 года, посредством которых были введены аспекты, связанные с обеспечением прозрачности в рамках процедур государственных закупок.</p> <p>Вместе с тем, Постановлением Правительства №1332 от 14.12.2016 была утверждена Стратегия развития системы государственных закупок на 2016-2020 годы и План действий по ее реализации, которые предусматривают в том числе меры по обеспечению прозрачности процедур государственных закупок.</p>	
57	Утвердить Программу по распределению средств дорожного фонда до начала	<b>Информация не была представлена</b>	Не исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
	бюджетного года для повышения эффективности процесса по организации и проведению процедур государственных закупок		
<b>Функциональность финансового мониторинга предприятий и коммерческих обществ с участием государства</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
58	Занять позицию относительно институциональных дисфункций в области финансового мониторинга экономического сектора с участием государства, в смысле принятия определенных мер и действий, направленных на улучшение сложившейся ситуации	Соответствующая рекомендация будет внедрена в соответствии со сроками, установленными в Плане действий по внедрению рекомендаций из Годового отчета Счетной палаты за 2015 год об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества, утвержденном Приказом министра финансов №77 от 18.05.2017.	Не исполнено
<b>Применимость системы частно-государственного партнерства</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
59	Представить отчет о функциональности системы частно-государственного партнерства для решения проблем на этапах инициирования, заключения договоров, реализации и мониторинга, с выявлением слабых и сильных сторон, а также возможности по корректировке политик и нормативных положений для всех вовлеченных сторон	Ежегодно, Агентство публичной собственности запрашивает от центральных и местных органов публичного управления информацию о внедрении подписанных договоров ЧГП и концессии. Обобщенная информация, полученная от ЦПО и МПО, отражается в Отчете об управлении и приватизации публичной собственности, который, в условиях ст.69 Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121 от 04.05.2007, представляется Правительству. Препятствия, появляющиеся в ходе инициирования, внедрения и мониторинга частно-государственного партнерства, рассматриваются в рамках встреч межведомственной сети частно-государственного партнерства. Так, посредством представителей учреждений, которые внедряют проекты частно-государственного	Исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>партнерства, были обсуждены вопросы, связанные с реализацией проектов ЧГП.</p> <p>В период 2015-2016 годов встречи межведомственной сети ЧГП проводились одновременно с рабочими заседаниями, организованными АПС в сотрудничестве с европейскими экспертами в рамках Проекта Twinning „Укрепление системы частного государственного партнерства в Республике Молдова”.</p> <p>В рамках встреч представители ЦПО – члены межведомственной сети ЧГП, обращались с вопросами к экспертам, вовлеченным в процесс инициирования и/или внедрения проектов ЧГП из стран Европейского Союза.</p> <p>Вследствие того, что межведомственная сеть частного государственного партнерства представляет собой платформу обсуждений относительно барьеров и недостатков по внедрению частного государственного партнерства на национальном уровне, проблемы и решения отражены в Годовом отчете о реализации частного государственного партнерства.</p>	
<b>Устойчивость пенсионной системы</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
60	<p>Вернуть на первый план рабочей повестки вопрос об изменении пенсионной системы с целью обеспечения ее действенности и устойчивости, регламентированной актуализированной нормативно-законодательной базой в соответствии с ясными/четкими и последовательными требованиями и существующей средой, содержащей</p>	<p>С целью внедрения соответствующей рекомендации (меры) был разработан и принят Закон о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты №290 от 16.12.2016. Внесенные изменения предусматривают:</p> <p>(i) унификацию условий и порядка расчета пенсий социального страхования для всех категорий граждан (начиная с 01.01.2017);</p> <p>(ii) новую формулу расчета пенсии по возрасту, которая обеспечивает</p>	Исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
	справедливые и единообразные положения, которые должны быть применены в условиях единой институциональной базы	<p>независимость между выплаченными социальными взносами и размером будущей пенсии;</p> <p>(iii) валоризацию застрахованного дохода, полученного после 1 января 1999 года;</p> <p>(iv) увеличение и унификацию пенсионного возраста до 63 лет (для женщин/мужчин) и страхового стажа до 34 лет (для женщин/мужчин) (начиная с 01.07.2017);</p> <p>(v) изменение порядка расчета минимальной пенсии и последующей пенсии и др.</p> <p>Также, было утверждено Постановление Правительства №165 от 21.03.2017 „Об утверждении Положения о порядке исчисления пенсий и о порядке подтверждения страхового стажа для назначения пенсий”. Одновременно, с целью унификации институциональной базы касательно ответственности за учет, отчетность и оценку данных, связанных с пенсионной системой, был разработан и принят Закон №282 от 16 декабря 2016 года о внесении изменений в Закон о пенсионном обеспечении военнослужащих и лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел №1544-XII от 23 июня 1993 года, который регламентирует взятие Национальной кассой социального страхования полномочий по назначению и выплате пенсий работникам силовых структур (Министерства внутренних дел, Министерства обороны, Службы информации и безопасности, Департамента пенитенциарных учреждений, Службы гражданской защиты и охраны, Национального центра по борьбе с коррупцией).</p> <p>Вместе с тем, с целью исполнения внесенных изменений было разработано и утверждено Постановление Правительства №1427</p>	

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>от 28 декабря 2016 года „О передаче функций по выплате пенсий и социальных пособий военнослужащим, исполнявшим службу по контракту, лицам начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, пенитенциарной системы, офицерам охраны и сотрудникам органов государственной безопасности и Национального центра по борьбе с коррупцией”, которое предусматривает механизм по передаче документов и электронной информации о пенсиях и социальных пособиях указанных категорий получателей, установленных до 31 декабря 2016 года, а также Постановление Правительства №1429 от 28.12.2016 „Об утверждении изменений и дополнений, которые вносятся в некоторые постановления Правительства”.</p> <p>Таким образом, начиная с 1 января 2017 года, Национальная касса социального страхования получила полномочия по назначению и выплате пенсий и социальных пособий работникам силовых структур (Министерства внутренних дел, Министерства обороны, Службы информации и безопасности, Департамента пенитенциарных учреждений, Службы гражданской защиты и охраны, Национального центра по борьбе с коррупцией), а на Министерство труда, социальной защиты и семьи были возложены полномочия по разработке/ продвижению политик в соответствующей области.</p> <p>Также, с целью совершенствования НКСС пенсионной системы, было предпринято следующее.</p> <p>1. В информационной системе „Социальная защита” были разработаны „Отчет номинального учета расходов, связанных с</p>	

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>нестраховыми периодами, включенными в страховой стаж”, „Отчет о расходах, связанных с покрытием разницы между начисленной и минимальной пенсией”.</p> <p>В целях обеспечения аналитического учета расходов, связанных с периодами, включенными в страховой стаж периода деятельности, осуществляемой на территории левобережья Днестра, было обеспечено участие на рабочих заседаниях представителей Министерства труда, социальной защиты и семьи, Министерства финансов, Бюро политики реинтеграции, в результате которого было принято решение о разработке проекта закона о дополнении ст.5 (2) Закона о государственной пенсионной системе №156-XIV от 14.10.1998, которое предложит включить периоды деятельности, реализованные в субъектах левобережья Днестра после 01.01.1992, в страховой стаж как нестраховой период (ассимилировано страховому стажу).</p> <p>2. Законом №208 от 17.11.2016 были утверждены изменения в Кодексе Республики Молдова о правонарушениях №218-XVI от 24.10.2008, а в результате полномочие о применении правонарушений входит в компетенцию НКСС.</p> <p>3. Произведены корректировки в формате заявлений по начислению/пересмотру пенсии и доказательств по их приему, вышедших из информационной системы „Социальная защита”, предварительные формы были дополнены показателями о представленных документах и необходимых документах, которые должны быть представлены.</p>	

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		<p>4. Обеспечено регламентирование процесса отбора сертификатов по заработной плате, которые должны быть проверены, с установлением критериев отбора путем разработки „Методологии критериев отбора сертификатов по заработной плате, подлежащих проверке” .</p> <p>5. Разработаны внутренние положения, связанные с определением индивидуального коэффициента в случае замены нестраховых периодов, отсутствия архива, исключения неполных месяцев, а также и „Методические указания об особенностях определения застрахованного дохода, реализованного после 01.01.1999” .</p> <p>6. В контексте пересмотра размера пенсии в результате имеющих место изменений в персональных счетах застрахованных лиц, был разработан отчет, связанный с учетом изменений в персональных счетах застрахованных лиц „Список застрахованных лиц, по которым была изменена история страхования после начисления пенсии”. В результате были разработаны методические указания для специалистов территориальных подразделений НКСС относительно использования данных из соответствующего отчета, который ежемесячно извлекается и пересматриваются решения по начислению пенсии.</p> <p>7. Разработаны внутренние положения касательно порядка подтверждения страхового стажа для специфических случаев (ликвидация экономического агента, потеря документов, природные бедствия, чрезвычайные ситуации и др.).</p> <p>8. В результате направленных предложений были внесены изменения в ст.52 (5) Закона о государственной пенсионной системе</p>	

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
		№156-XIV от 14 октября 1998 года, связанные с порядком начисления размера пенсии в случае, когда документы о заработной плате не сохранились по причине природных бедствий или других чрезвычайных ситуаций. Вместе с тем, были внесены изменения и в пункт 46 Положения о порядке начисления пенсий государственного социального страхования, утвержденного Постановлением Правительства №328 от 19 марта 2008 года.	
<b>Устойчивость публичных инвестиций</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
61	Пересмотреть национальные и поднациональные стратегии путем установления четких принципов по определению приоритетов/соответствия целей и политик с имеющимися финансовыми средствами	<b>Информация не была представлена</b>	Не исполнено
62	Актуализировать и пересмотреть Положение о проектах государственных капитальных инвестиций, утвержденное Постановлением Правительства №1029 от 19.12.2013, в части обоснования целесообразности и эффективности затрат принятых проектов, независимо от источников финансирования, их стоимости и учреждений/ субъектов исполнителей	С целью применения требований Положения о проектах государственных капитальных инвестиций, утвержденного Постановлением Правительства №1029 от 19.12.2013, и положений о финансовых средствах, предоставленных партнерами по развитию в качестве поддержки бюджетных секторов, грантов, внешних займов, которые подпадают под действие международных соглашений, заключенных Республикой Молдова с внешними донорами, и которые предназначены для капитальных инвестиций, утвержденных Постановлением Правительства №1181 от 26.10.2016, в пункт 2 Положения о проектах государственных капитальных инвестиций были внесены и утверждены соответствующие изменения.	Не исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
63	<p>Предусмотреть целевое выделение финансовых средств только для инициирования или финансирования инвестиционных объектов, которые обоснованы в соответствии с принципами результативности, эффективности затрат, поддержки и устойчивости, независимо от даты их начала, с обязательным указанием инвестиционных объектов в годовом законе о бюджете и управлением ассигнований посредством Государственного казначейства</p>	<p>Потребности в финансовых средствах для финансирования капитальных инвестиций определяются на этапе разработки СПБ и проекта закона о государственном бюджете на следующий год на основании предложений, представленных центральными публичными органами, согласно формам, разработанным Министерством финансов.</p> <p>Учитывая ограниченные возможности государственного бюджета, в государственном бюджете на 2017 год и СПБ на 2018-2020 годы были включены только переходящие и незавершенные объекты.</p> <p>Важно отметить, что список капитальных инвестиций по бенефициарам утверждается приложением №4 к годовому закону о государственном бюджете. Так, исполнение и отражение в отчетности данных расходов производится в строгом соответствии с приложением №4.</p> <p>Одновременно отмечается, что в случае выявления имеющихся финансовых средств, новые проекты капитальных инвестиций будут отбираться в соответствии с положениями Постановления Правительства №1029 от 19 декабря 2013 года „О государственных капитальных инвестициях“.</p>	Не исполнено
<b>Проект „Программа развития предприятий по водоснабжению и канализации“</b>			
64	<p>Постоянным парламентским комиссиям заслушать публичные органы, ответственные за анализ и оценку результатов внедрения Проектов в данной области, относительно существующих препятствий по достижению показателей эффективности и выполнению взятых</p>	<p>В период с декабря 2016 года по апрель 2017 года Министерство финансов приняло 3 платежных поручения в рамках Программы развития компаний по водоснабжению и канализации, таким образом, были удовлетворены все платежные поручения от кредиторов в сумме 11,3 миллионов леев.</p>	Не исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
	обязательств для обеспечения сохранения доверия финансирующих сторон, бенефициаров, а также и граждан	Не имеет связи с рекомендацией.	
<b>Соответствие системы оплаты труда в публичном секторе</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
65	Разработать новый системный подход для включения в программу приоритетных действий тематики в области нормирования, тарификации и оплаты труда, в том числе путем институционализации единицы по методологии и стандартизации труда	С целью развития единой, справедливой политики по оплате труда, основанной на эффективности и высоком интеллекте в бюджетном секторе, Распоряжением Премьер-министра №1-d от 16.01.2017 была создана рабочая группа, задача которой заключалась в разработке Концепции по реформированию системы оплаты труда в бюджетном секторе, а впоследствии – в разработке проекта закона по оплате труда.	Частично исполнено
66	Провести обширное исследование институциональных слабостей нынешних систем оплаты труда в публичном секторе с целью концептуализации и начала всеохватывающей реформы, с разработкой соответствующей законодательно-нормативной базы, учитывая унитарную оплату труда персонала бюджетных публичных учреждений и персонала небюджетных (автономных) публичных учреждений	Так, рабочая группа разработала проект Концепции о единой системе оплаты труда в бюджетном секторе, которая в настоящее время находится в процессе согласования с заинтересованными публичными органами.	Частично исполнено
<b>Раздел X. АУДИТ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ</b>			
<b>Министерство труда, социальной защиты и семьи</b>			
<b>Рекомендации Парламенту</b> <i>Поручить Правительству:</i>			
67	Поддерживать усилия компетентных органов сквозь призму принятия широкого участия во всех этапах (корректировки законодательной/нормативной		Не исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
	базы, финансирования и т.д.) для достижения целей АИССП		
68	Выявить методы и инструменты для адекватного мониторинга Проектов по автоматизации, которые осуществляются в настоящее время в рамках государственных учреждений, а также для анализа, усвоения и консолидации уже завершенных действий	<p><i>Автоматизированная информационная система „Социальная помощь”</i> (далее – АИССП) представляет собой единую систему учета всех просителей и получателей социальной помощи.</p> <p>Первоначальная версия АИССП имела в основе два модуля: модуль Социальные пособия и модуль Социальные услуги, однако, так как в ходе развития приложения были выявлены потребности в новых функциях, МТСЗС запустило в 2015 году процесс по функциональному расширению Системы, а в результате этого были модернизированы использованные технологии и были добавлены новые модули в АИССП, а именно, модуль Социальная инспекция, модуль по установлению инвалидности, а также под-модули к уже существующим модулям. Во второй фазе расширения, которая началась в 2016 году, были расширены функции на большинстве существующих модулях.</p> <p>Также, в 2016 году было пересмотрено и подписано между сторонами „Соглашение о сотрудничестве между Министерством труда, социальной защиты и семьи и Национальной кассой социального страхования” в процессе предоставления и выплаты социальной помощи и пособия для холодного периода года. Кроме того, было заключено „Соглашение об обмене информацией между информационной системой „Социальная защита” Национальной кассы социального страхования и Автоматизированной информационной системой „Социальная помощь” Министерства труда, социальной защиты и семьи”.</p>	Не исполнено

№ п/п	Рекомендации/меры по исправлению ситуации	Информация относительно внедрения рекомендаций/мер по исправлению ситуации	Статус реализации
69	<p>Рассмотреть возможность выявления методов стимулирования и мотивации персонала ИТ государственных учреждений для минимизации отрицательного влияния его текучести, исключения зависимости от внешних факторов, а также для обеспечения непрерывности устойчивого развития сферы ИТ</p>	<p>С целью развития единой, справедливой политики по оплате труда, основанной на эффективности и высоком интеллекте в бюджетном секторе, Распоряжением Премьер-министра №1-d от 16.01.2017 была создана рабочая группа, задача которой заключалась в разработке Концепции по реформированию системы оплаты труда в бюджетном секторе, а впоследствии – в разработке проекта закона по оплате труда.</p> <p>Так, рабочая группа разработала проект Концепции о единой системе оплаты труда в бюджетном секторе, которая в настоящее время находится в процессе согласования с заинтересованными публичными органами.</p>	Не исполнено

Приложение №5  
 К Отчету об  
 управлении и использовании  
 публичных финансовых средств  
 и публичного имущества  
 (Годовой отчет за 2016 год)

Список  
 материалов, направленных Счетной палатой в правоохранительные органы  
 в период с октября 2016 года по сентябрь 2017 года

Направлено материалов – 9  
 Отказ в возбуждении уголовного дела – 1  
 Возбуждено уголовных дел – 0  
 Материалы в процессе рассмотрения – 7  
 Материалы, рассмотренные в рамках Межведомственного совета по сотрудничеству с  
 правоохранительными органами – 1

№ п/п	Постановление Счетной палаты	Правоохранительные органы, которым были направлены материалы	Материалы, рассмотренные в рамках Межведомственного совета по сотрудничеству	Результат рассмотрения материалов
1.	<p>Постановление №43 от 30 ноября 2016 года по „Отчету аудита эффективности „Внедрение Стратегии реформы сектора юстиции в 2011–2016 годах (8 месяцев): значительные ресурсы – неопределенные результаты””</p> <p>ОМ №478-490 от 30 декабря 2016 года</p>	<p>Направлены по запросу Национальному центру по борьбе с коррупцией (№03/07-5969 от 08.12.2016) письмом СП №09-1431 от 22.12.2016</p>		<p>НЦБК проинформировал, что ведет расследование по уголовному делу №2015928188, возбужденному 27.05.2015 в соответствии со ст.328 (3) d) Уголовного кодекса, по факту предполагаемых незаконных действий публичных лиц при закупке медицинского оборудования (для проведения экспертизы ДНК) и внедрении Стратегии реформы сектора юстиции на 2011-2016 годы.</p> <p>06.06.2017 письмом №03-645 СП запросила от НЦБК информацию о результатах рассмотрения направленных материалов,</p>

				<p>с приложением копии соответствующего решения.</p> <p>Письмом №03/07-3485 от 03.07.2017 НЦБК сообщил, что Центр запросил от Счетной палаты направить Отчет аудита в части, связанной с оценкой достигнутого прогресса по реализации СРСЮ по „Укреплению потенциала лабораторий в области судебно-медицинской экспертизы (анализ ДНК)”. Вместе с тем, в рамках уголовного дела подвергаются полному, объективному и всестороннему расследованию только обстоятельства, касающиеся предмета дела, а другие аспекты, отмеченные в содержании представленного Отчета аудита, не были рассмотрены в рамках этого уголовного дела.</p>
2.	<p><b>Постановление №48 от 5 декабря 2016 года</b> „По Отчету аудита ИТ „Как обеспечивается защита персональных данных в сфере первичной медицинской помощи, обрабатываемых в рамках автоматизированных информационных систем?””</p> <p><i>МО №2-8 от 06 января 2017 года</i></p>	<p><b>Направлены Национальному центру по борьбе с коррупцией</b> на основании п.2.6 Постановления (<i>письмо №01/2-1376 от 15.12.2016</i>)</p>		<p>В результате рассмотрения письма №01/2-1376 от 15.12.2016, НЦБК сообщил, что программное обеспечение Интегрированной информационной системы в сфере здравоохранения, а также техническое оборудование было предоставлено PAS „Integrator” ООО для ПМСУ ЦСВ Бэлць безвозмездно.</p> <p>Что касается определения плафонов для договоров, было установлено, что стороны использовали эту процедуру, чтобы не нарушать положения законодательства о</p>

				<p>государственных закупках и договорах небольшой стоимости.</p> <p>В итоге, контроль петиции был приостановлен на том основании, что вышеизложенные факты не могут служить основанием для начала расследований под уголовным аспектом.</p> <p>Письмом №03-181 от 02.02.2017 СП запросила копию постановления об отказе в начале уголовного преследования и прекращении уголовного процесса.</p>
3.	<p>Постановление №1 от 24 января 2017 года „Об утверждении Отчета аудита относительно оценки степени выполнения требований и рекомендаций аудита, направленных Постановлением Счетной палаты №55 от 08.12.2014”</p> <p>ОМ №50-59 от 17.02.2017</p>	<p>Направлено: -Генеральной прокуратуре (письмо №11/01-158 от 01.02.2017) для ознакомления и рассмотрения, согласно компетенции, законности действий АО „AIDIN” при получении субсидий из Фонда субсидирования на 2013 год (п.2.7 Постановления);</p> <p>- Национальному центру по борьбе с коррупцией (письмо №11/01-159 от 01.02.2017) для информирования и рассмотрения, согласно компетенции, бездействия ответственных лиц Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности, которые пропустили срок исковой давности для взыскания компенсаций, связанных</p>		<p>15.02.2017, письмом №24-9/17-331, ГП сообщила, что 17.04.2015 Прокуратура района Тараклия распорядилась о начале уголовного преследования в отношении должностных лиц ООО „V.A.B. Com” в соответствии со ст.244 (2) b) Уголовного кодекса по факту уклонения от уплаты налогов, совершенному данным предприятием в результате отчуждения 24.05.2012 ООО „Aidin” технического оборудования и устройств для элеваторов стоимостью 3690000 леев. После расследования дела, Прокуратура Тараклии распорядилась о прекращении указанного уголовного дела на основании ст.275 3) Уголовно-процессуального кодекса, поскольку деяние не содержит элементы преступления.</p>

		<p>с убытками, понесенными сельскохозяйственными производителями в результате стихийных бедствий (засуха, град) в 2012 и 2013 годах, предоставленных нерегламентировано (в сумме 1107,5 тыс. леев) (п. 2.6. Постановления).</p> <p>Дополнительно (письмо №11/01-215 от 13.02.2017) были направлены копии аудиторских доказательств, которые легли в основу определения общего размера компенсаций, связанных с убытками, понесенными сельскохозяйственными производителями в результате стихийных бедствий в 2012 и 2013 годах, предоставленных нерегламентировано в сумме 1107,5 тыс. леев. Приложение – 182 листа, согласно перечню.</p>		<p>Материалы, направленные НЦБК, находятся в процессе рассмотрения</p>
4.	<p><b>Постановление №12 от 05.04.2017</b> „Об утверждении Отчета аудита „Менеджмент систем надзора за дорожным движением””</p> <p>ОМ №149-154 от 12 мая 2017 года</p>	<p><b>Направлено:</b></p> <p><b>-Генеральной прокуратуре</b> письмом №11/01-499 от 27.04.2017 для информирования и рассмотрения, согласно компетенции;</p> <p><b>- Службе информации и безопасности</b> письмом №11/01-500 от 27.04.2017 для информирования и рассмотрения, согласно компетенции;</p>	<p><b>Заседание Межведомственного совета по сотрудничеству от 09.12.2016</b></p>	<p>Материалы находятся в процессе рассмотрения.</p>

		<p>-Национальному центру по борьбе с коррупцией письмом №11/01-498 от 27.04.2017 для информирования и рассмотрения, согласно компетенции;</p> <p>- Национальному органу по неподкупности;</p> <p>- Национальному центру по защите персональных данных;</p> <p>- Совету по конкуренции</p>		
5.	<p><b>Постановление №18 от 18.05.2017</b> „По Отчетам аудита соответствия в сочетании с аудитом эффективности и финансового аудита по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год”</p> <p><i>ОМ №201-213 от 23 июня 2017 года</i></p>	<p>Направлено <b>Генеральной прокуратуре</b> (<i>письмо №03-649 от 07.06.2017</i>) в соответствии с п.2.7. Постановления, с приложением материалов, касающихся выявленных аудитом ситуаций, для рассмотрения, согласно компетенции и квалификации с точки зрения уголовного закона, действий/бездействия ответственных лиц и/или лиц, участвующих в процедурах закупки путевок на восстановление здоровья путем санаторно-курортного лечения, которые обусловили неэффективное использование, с переплатой и признаками мошенничества на сумму 1,9 миллионов леев.</p> <p><i>Приложение:</i></p> <p>- <i>копия Постановления Счетной палаты №18 от 18.05.2017 – 7 листов;</i></p>		<p>Письмом <b>№9-27d/17-3377 от 13.06.2017</b> ГП направила запрос СП в адрес АП, для рассмотрения</p>

		<p>- копия Отчета аудита соответствия (приложение №1 к ПСП №18 от 18.05.2017) – 65 листов;</p> <p>- копия Отчета финансового аудита (приложение №2 к ПСП №18 от 18.05.2017) – 17 листов;</p> <p>- материалы, касающиеся выявленных аудитом ситуаций, согласно перечню:</p> <p>1 часть - 395 листов, 2 часть – 269 листов</p>		
6.	<p><b>Постановление №20 от 26.05.2017</b> „По рассмотрению Отчета аудита относительно релевантности инструментов управления принудительным исполнением налогового/ таможенного обязательства в 2014-2016 годах”</p> <p>ОМ №216-228 от 30.06.2017</p>	<p>Направлено, по запросу (письмо №02/19-1923 от 28.08.2017) <b>Национальному центру по борьбе с коррупцией</b> заверенные копии документов, подтверждающих ситуации, отраженные в подпункте 3.3. Отчета (письмо №07-1050 от 06.09.2017).</p> <p>Приложение: материалы, согласно перечню – 59 листов;</p> <p>- Совету по конкуренции</p>		<p>Материалы находятся в процессе рассмотрения</p>
7.	<p><b>Постановление №22 от 30.05.2017</b> „По Отчетам аудита соответствия в сочетании с аудитом эффективности и финансового аудита по Отчету Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского</p>	<p>Направлено <b>Генеральной прокуратуре</b> (письмо №03-644 от 06.06.2017) в соответствии с п.2.2. Постановления, с приложением материалов, касающихся выявленных аудитом ситуаций, для рассмотрения, согласно компетенции и квалификации с точки</p>		<p>Письмом №9-27d/17-3379 от 13.06.2017 ГП направила запрос СП в адрес АП, для рассмотрения.</p>

	страхования за 2016 год”  <i>ОМ №229-243 от 7 июля 2017 года</i>	зрения уголовного закона, действий/ бездействия ответственных лиц и/или лиц, участвующих в процедурах назначения, выдачи и оплаты компенсированных медикаментов, которые обусловили их ненадлежащее и необоснованное использование, что может определить показатели мошенничества (257,3 тыс. леев). Приложение: согласно перечню – 266 листов		
8.	<b>Постановление №30 от 04.07.2017</b> „По Отчету аудита эффективности „Эффективность администрирования публичного имущества Комбинатом по производству вин „Cricova” АО и Центром бизнеса и туризма „Cricova-Vin” АО в период 2015-2016 годов””  <i>ОМ №289-300 от 11.08.2017</i>	Направлено <b>Генеральной прокуратуре</b> ( <i>письмо №03-825 от 17.07.2017</i> ), с приложением материалов, касающихся выявленных аудитом ситуаций, в соответствии с п.3 Постановления, для информирования и рассмотрения, согласно компетенции, относительно законности продажи долгосрочных активов (11 единиц), предоставления права собственности на торговую марку „Cricova” физическому лицу на территории другой страны, строительства ресторана в подземном городе Комбинатом по производству вин „Cricova” АО, а также		<i>Материалы находятся в процессе рассмотрения</i>

		предоставления экономическому агенту кредита Центром бизнеса и туризма „Cricova-Vin” АО.		
9.	<p><b>Постановление №32 от 05.07.2017</b> „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных учреждений за 2016 год и по Отчету аудита о соответствии деятельности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных субъектов в 2016 году”</p> <p><i>ОМ №301-315 от 18.08.2017</i></p>	<p>Направлено <b>Генеральной прокуратуре</b> (<i>письмо №03-1004 от 11.08.2017</i>), с приложением указанного Постановления и Отчета аудита о соответствии деятельности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных субъектов в 2016 году (<i>приложение №2 к ПСП №32 от 05.07.2017</i>), для юридической квалификации действий/бездействия, которые привели к ситуациям, отмеченным в подразделах 3.3 и 3.4 указанного Отчета аудита, а также для принятия соответствующих мер.</p> <p><i>Приложение: согласно перечню –на 453 листах</i></p>		<i>Материалы находятся в процессе рассмотрения</i>