

Годовой отчет за 2021 год

об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества

ВВЕДЕНИЕ

Годовой отчет за 2021 год анализирует и обобщает выводы и наблюдения Счетной палаты о порядке формирования, управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества за истекший финансовый период, а по некоторым субъектам/темам аудита - и за другие соответствующие периоды в соответствии с Программами аудиторской деятельности, касающимися годового цикла аудита (сентябрь 2021 - сентябрь 2022).

Настоящий Отчет состоит из двух частей:

I часть содержит основные сообщения о констатациях и проблемах, выявленных аудитом, которые требуют внимания заинтересованных сторон и относятся к: менеджменту публичных финансов; управлению публичным имуществом, в том числе процессом инвестиций; участию государства в корпоративном секторе; оплаты труда; информационным технологиям; органам местного публичного управления; влиянию аудиторской деятельности и др.

II часть представляет результаты аудиторских миссий, проведенных Счетной палатой в течение года с даты утверждения предыдущего годового отчета.

Цель этого Отчета заключается в предоставлении Парламенту, Правительству, аудируемым субъектам и обществу основных системных проблем, констатаций и выводов, сформулированных в контексте деятельности внешнего публичного аудита.

Миссия Счетной палаты состоит в (i) оценке законности, правильности, соответствия, экономичности, эффективности, результативности управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом; (ii) продвижении общепризнанных международных стандартов относительно прозрачности и ответственности в области управления публичными финансами; (iii) обеспечении прозрачности путем информирования ответственных публичных

органов и широкой общественности о стратегических и годовых планах, констатациях и рекомендациях аудита.

- На основании своей законной обязанности, Счетная палата ежегодно докладывает Парламенту о своей аудиторской деятельности, сенсбилизируя таким образом как общество, так и Правительство относительно роли ВОА и повышая внимание к отчетам аудита.

- Для предоставления подтверждения, что внешний публичный аудит дает результаты и способствует улучшенному управлению публичными фондами, Счетная палата постоянно рассматривает порядок, в котором она обеспечивает актуальность своей деятельности, повышает ценность и оказывает влияние, не только анализируя и сообщая о том, что произошло, но и заглядывая вперед, определяя области для улучшения и продвигая передовую практику.

I часть: Основные констатации и проблемы, выявленные аудитом в отчетном периоде

Аудиторская деятельность Счетной палаты

В 2021 году, располагая теми же человеческими ресурсами и временем, были необходимы дополнительные усилия со стороны Счетной палаты для проведения обязательных миссий финансового аудита в контексте реформы центрального публичного управления, что повлияло на количество аудиторских миссий, включенных в этот Отчет. В отчетном периоде Счетная палата провела **59 аудиторских миссий**: **29** миссий финансового аудита, **23** миссии аудита соответствия, **6** миссий аудита эффективности, а также **1** миссию follow-up.

Динамика аудиторских миссий, включенных в Годовые Отчеты за 2017-2021 годы

	Годовой отчет за 2017 год	Годовой отчет за 2018 год	Годовой отчет за 2019 год	Годовой отчет за 2020 год	Годовой отчет за 2021 год
Финансовый аудит	39	47	20	30	29
Аудит соответствия	3	4	17	38	23
Аудит эффективности	11	4	8	5	6
Follow-up	-	7	4	2	1

Справка: Подробная информация относительно отчетов аудита может быть доступна на официальном сайте Счетной палаты : <http://www.ccrm.md/ro/decisions>

В результате проведенных аудиторских миссий, на основании констатаций и накопленных доказательств СПРМ высказала 29 мнений по финансовым отчетам и сформулировала 30 заключений о соответствии и/или эффективности

управления публичными средствами. Сводные результаты миссий публичного аудита, выполненных за отчетный период, представлены ниже в таблице.

Мнения/выводы, сформулированные в ходе аудиторских миссий, включенных в Годовой отчет за 2021 год

Миссии аудита	Общий вывод	Безусловное мнение	Условное мнение	Отрицательное мнение
59	30	6	17	6

Источник: Аудиторские миссии, проведенные СПРМ в период сентября 2021 года - сентября 2022 года.

В отчетном периоде Счетная палата направляла свою деятельность в некоторые важные сферы, а именно: соответствие администрирования публичных доходов Государственной налоговой службой и Таможенной службой, в том числе налоговые и таможенные льготы; выдача разрешительных актов и администрирование сборов, штрафов и платежей, связанных с окружающей средой; реализация Плана действий Национальной программы по контролю за раком; стимулирование и финансовая поддержка персонала, участвующего в профилактике, обнаружении и лечении инфекции COVID-19 и соответствие мер по надзору и осуществлению мониторинга лиц, находящихся на карантине; управление публичным имуществом Агентством публичной собственности; управление финансовыми средствами, выделенными для президентских и досрочных парламентских выборов; органы местного публичного управления; информационные технологии и др.

Менеджмент публичных финансов

Менеджмент публичных финансов (МПФ) является важной сферой для экономического развития страны, создавая условия для стабилизации на макро- и микроэкономическом уровне. Эффективное управление публичными финансами способствует развитию общества, повышению качества жизни граждан. Менеджмент публичных финансов включает проблемы, относящиеся к процессу финансовой децентрализации и налоговой децентрализации, актуальные текущие проблемы для Республики Молдова.

Политическое, экономическое и социальное развитие нашей страны в последние годы подчеркнули необходимость глубокой и реальной реформы в области менеджмента публичных финансов. В этой связи, в Программе деятельности Правительства было четко предусмотрено: „соблюдение налогово-бюджетной дисциплины и повышение способности менеджмента бюджетных рисков с целью

обеспечения стабильного и эффективного исполнения бюджетных программ. Публичные учреждения будут строго соблюдать принципы надлежащего управления и требования относительно государственного внутреннего финансового контроля. Политики налогообложения станут более предсказуемыми для бизнеса и будут исключены злоупотребления со стороны налоговых органов”.

После спада в 2020 году (-8,4%)¹, вызванного пандемией и засухой, в 2021 году достигнут некоторый рост с экономической точки зрения. Национальная экономика зарегистрировала восходящую траекторию в 2021 году на фоне снятия ограничений по COVID-19, достигнув наиболее высокого уровня роста ВВП за последний период. Так, валовой внутренний продукт составил номинальный размер 241,9 млрд. леев и зарегистрировал реальный рост 13,9% по сравнению с 2020 годом. Ускорение роста внутреннего потребления, инвестиционная деятельность и оживление экономической деятельности являются определяющими факторами, способствовавшими этому росту.

Для смягчения последствий пандемии COVID-19 и генерируемых энергетическим кризисом, Правительство приняло меры по поддержке, имеющие цель улучшить ситуацию как экономических агентов, так и домашних потребителей, что впоследствии привело к срочному и существенному пересмотру основных бюджетных показателей на краткосрочный период. Для финансовой поддержки этих мероприятий были внесены три изменения в Закон о государственном бюджете на 2021 год №258/2020 (Законы №45/2021, №135/2021 и №188/2021), которые содержали более гибкую базу налогово-бюджетных мер, в том числе для поддержки остальных компонентов национального публичного бюджета, а именно: местных бюджетов, бюджета государственного социального страхования и фондов обязательного медицинского страхования.

Росту ВВП способствовали, в основном, следующие виды экономической деятельности: сельское хозяйство, лесное и рыбное хозяйство (+4,2%); коммерческая деятельность (+2,2%); транспорт и хранение (+1,6%); информация и коммуникация (+1,2%); производство и поставка электрической и тепловой энергии, газа, теплой воды и кондиционирование воздуха (+0,9%); искусство, деятельность по отдыху и досугу (+0,5%). Чистые налоги на продукцию, имеющие удельный вес 14,2% при формировании ВВП, обусловили увеличение на 2,3% ВВП, объем их возрос на 17,1 процента.

¹ Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета за 2021 год.

На 2021 год размер доходов национального публичного бюджета первоначально был оценен на общую сумму 66 914,2 млн. леев. Для смягчения влияния пандемии COVID-19 и кризиса из энергетического сектора, в течение 2021 года Правительство увеличило оценки первоначальных доходов на 6 349,2 млн. леев, которые составили сумму 73 263,4 млн. леев². Согласно результатам, за 2021 год, в национальный публичный бюджет поступили доходы на общую сумму 77 373,0 млн. леев, на 4 109,6 млн. леев больше уточненной суммы.

В течение года, исходя из необходимости корректировки бюджетных показателей и в результате пересмотра прогнозов, связанных с макроэкономическими показателями, а также преодоления чрезвычайной ситуации в энергетическом секторе и смягчения влияния пандемии COVID-19, законы и годовые бюджетные решения были изменены, публичные расходы всего были увеличены на 6 843,1 млн. леев, соответственно, на 513,2 млн. леев - фонды обязательного медицинского страхования, на 1 838,1 млн. леев - бюджет государственного социального страхования, на 2 257,2 млн. леев - государственный бюджет и на 3 546,6 млн. леев - местные бюджеты.

Учитывая увеличение трансфертов между бюджетами на 1 297,9 млн. леев и процентов за кредиты между бюджетами в сумме 4,8 млн. леев, уточненный размер расходов национального публичного бюджета составил 8 8148 млн. леев³.

Согласно результатам бюджетного исполнения, за 2021 год, публичные расходы составили 82 013,5 млн. леев или на уровне 93,0% от предусмотренных.

Исполнение ГБ, БГСС и ФОМС

Самый существенный объем внешнего публичного аудита (ежегодно) в аспекте исполнения компонентов НПБ, составляют отчеты Правительства об исполнении за истекший бюджетный год государственного бюджета (ГБ), бюджета государственного социального страхования (БГСС) и фондов обязательного медицинского страхования (ФОМС).

Исполнение основных показателей НПБ за 2021 год

Показатели	Доходы	Расходы	млн. леев
			Дефицит (-) / излишек (+)

² Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета за 2021 год.

³ Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета за 2021 год.

	Утверждены	Уточнены	Исполнены	Утверждены	Уточнены	Исполнены	
НПБ, в том числе:	66914,2	73263,4	77373,0	81305,2	88148,4	82013,5	- 4640,5
ГБ	41415,4	45864,9	49.383,80	55399,6	57656,8	54.116,9	- 4733,1
БГСС	25792,0	27630,1	27.246,80	25792	27630,1	27.186,8	60,0
ФОМС	11144,1	11457,3	11540,0	11344,1	11857,3	11552,0	- 12,0
БАТЕ	19066,6	20127	20.387,10	19273,4	22820,1	20.342,5	44,6

Необходимо отметить, что впервые после вступления в силу нового Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова⁴, по всем трем бюджетам было выражено безусловное мнение, что предусматривает то, что они по всем существенным аспектам предоставляют правильное и надежное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.

Заключения аудита, составленные по Отчетам Правительства об исполнении ГБ, БГСС и ФОМС за период 2019-2021 годов

№ п/п	Отчет Правительства Об исполнении	Исполнение бюджета за 2018 год	Исполнение бюджета за 2019 год	Исполнение бюджета за 2020 год	Исполнение бюджета за 2021 год
1	ГБ	безусловное	безусловное	безусловное	безусловное
2	БГСС	условное	условное	условное	безусловное
3	ФОМС	условное	условное	безусловное	безусловное

Наиболее существенные бюджетные ресурсы были использованы для исполнения государственного бюджета, который включает и межбюджетные трансферты. Распределение ассигнований ГБ обеспечивается центральными публичными органами в рамках сектора, за который они несут ответственность.

Счетная палата составила безусловное мнение об исполнении ГБ за 2021 год. Вместе с тем, на исполнение ГБ⁵ повлияло много аспектов, которые заключаются в следующем:

- несоблюдение бюджетного календаря при разработке и утверждении ГБ на 2021 год;
- увеличение трансфертов из ГБ бюджетам другого уровня, которые в 2021 году составили 57,6% из общих расходов ГБ;
- учет и отчетность реализации 61,4% из доходов ГБ и 61,2% из расходов и нефинансовых активов исполнены непосредственно Министерством

⁴ Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017.

⁵ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1172/hotararea-nr24-din-30-mai-2022-cu-privire-la-raportull

финансов (МФ) по компоненту Орг1 „Общие мероприятия”, будучи исполненными исключительно лишь кассовым методом;

- исполнение намного ниже утвержденного/уточненного уровня капитальных инвестиций (около 73,8% из уточненного объема). Эта ситуация повторяется последовательно в течение многих лет и подчеркивается риск, что разработанные и невнедренные проекты привлекут дополнительные ресурсы для их исполнения;
- низкий уровень только в размере 67,6% при освоении средств для внедрения проектов, финансируемых из внешних источников, в значительной мере за счет кредитов;
- тенденция роста остатка обязательств и долгов, в том числе с истекшим сроком оплаты;
- резервы при планировании лимитов расходов для внедрения единой системы оплаты труда в бюджетном секторе;
- необходимость разработки и развития нормативной базы по регламентированию деятельности публичных учреждений, в том числе с определением/установлением ряда четких и единых принципов с целью предоставления грантов и субсидий из государственного бюджета и, при необходимости, порядка перечисления части доходов в бюджет.

Согласно годовому отчету, доходы государственного бюджета были реализованы в сумме 49 383,8 млн. леев, уровень исполнения по сравнению с уточненными годовыми показателями составил 107,7 процентов. По сравнению с 2020 годом, доходы государственного бюджета увеличились на 10 883,3 млн. леев или на 28,3% в результате перезапуска экономики после экономического кризиса предыдущего года.

Удельный вес доходов государственного бюджета в национальном публичном бюджете составил 63,8%, а как удельный вес в ВВП они составили 20,4 процента. По сравнению с 2020 годом, удельный вес доходов государственного бюджета в национальном публичном бюджете увеличился на 2,3 п.п, а удельный вес в ВВП - на 1,1 п.п.

Эволюция основных видов доходов государственного бюджета за 2020-2021 годы
млн. леев

	Исполнено в 2019 г.	Исполнено в 2020 г.	Исполнено в 2021 году	Отклонения (2020/2021)	
				+;-	%
Доходы государственного	39 967,9	38500,5	49383,8	10883,3	128,27

<i>бюджета, всего</i>					
<i>в том числе:</i>					
Налоги и сборы	36417,2	35772,1	44513,7	8741,6	124,4
Гранты	1540,5	624,2	2290,6	1666,4	367,0
Прочие доходы	1986,7	2087,67	2567,9	480,2	123,0
Трансферты в рамках НПБ	23,5	16,6	11,6	-5,0	69,9

В структуре доходов государственного бюджета на 2021 год значительная часть 90,1% или 44 513,7 млн. леев составляют поступления от налогов и сборов. По сравнению с исполнением за 2020 год, соответствующие поступления увеличились на 8 741,6 млн. леев или на 24,4 процента.

СПРМ установила и отметила⁶, что в аудированном периоде Государственной налоговой службе (ГНС) удалось обеспечить реализацию целевых показателей, связанных с задачей по сбору доходов как в национальный публичный бюджет, так и в государственный бюджет. В 2021 году взысканные ГНС доходы превысили уровень 2019 года, до пандемийного года, на 20,8% - в национальный публичный бюджет, и на 16,4% - в государственный бюджет.

Несмотря на то, что доходы, администрируемые налоговым органом, в национальный публичный бюджет и в государственный бюджет, как удельный вес в валовом внутреннем продукте, имели тенденцию роста, задолженности налогоплательщиков также имели восходящий темп. Так,

- в национальный публичный бюджет сумма задолженности в 2020 году увеличилась на 31% по сравнению с 2019 годом, а в 2021 году зарегистрирован рост 30,3% по сравнению с 2020 годом;
- в государственный бюджет задолженности экономических агентов увеличились в 2020 году на 21,6%, а в 2021 году - на 60,5% по сравнению с предыдущим периодом.

СПРМ отметила, что если в 2020 году в рамках запланированных налоговых контролей было начислено около 240 млн. леев и поступило 55,7% от этой суммы, то в 2021 году начисленная сумма исчислялась свыше **одного миллиарда леев**, из которой возмещено лишь 14,4%.

Другим неопределенным аспектом является отсутствие законных инструментов, которые обеспечат продажу принудительно арестованного ГНС имущества, размер которого на конец 2021 года составил 136,7 млн. леев. В проверяемом периоде в бюджет не поступил ни один лей от применения этого инструмента.

⁶ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1193/hotararea-nr43-din-02-august-2022-cu-privire-la-raportul

На конец 2021 года налоговые обязательства перед национальным публичным бюджетом, зарегистрированные на специальном учете, составили 12,9 млрд. леев. Из общей суммы, 8,5 млрд. леев представляют собой налоговые обязательства примерно 2 900 налогоплательщиков, находящихся в процедуре несостоятельности, процедуре банкротства или упрощенной процедуре банкротства.

В контексте проведенного аудита установлено, что ГНС не соблюдала положения Налогового кодекса при погашении некоторых налоговых обязательств из основного учета и отнесени их на специальный учет, а также не во всех случаях проявила ответственность за обеспечение эффективного и действенного менеджмента в целях взыскания бюджетных обязательств с некоторых неплатежеспособных налогоплательщиков. Проверки аудита выявили несоответствия различного вида, допущенные ГНС, на общую сумму свыше 100 млн. леев.

В аудируемом периоде текущие задолженности несостоятельных налогоплательщиков имели тенденцию роста, а на конец 2021 года составили 206 млн. леев. За последние два года эти задолженности возросли примерно на 60 млн. леев, необходимы решения и инструменты для приостановления этого явления.

Изложенная ситуация существенно снижает уровень соблюдения налогового администрирования, влияя на операционную дисциплину по сбору доходов, причитающихся НПБ, и определив необходимость принятия ряда неотложных мер по улучшению политик, процедур и инструментов налогового администрирования, опущению недостатков и проблемных аспектов, описанных в настоящем Отчете. Для устранения установленных ситуаций были направлены рекомендации аудита, ориентированные на укрепление менеджмента налогового администрирования, которые были сначала согласованы и приняты ГНС.

Другим методом поддержки государства является *бюджетная поддержка*, которая предполагает перевод фондов страной партнером в зависимости от соблюдения согласованных условий оплаты. Соблюдение этих условий является значимым требованием для бюджетной поддержки (принцип известный как „обусловленность”). Фиксированные транши выплачиваются, если выполняются критерии приемлемости: стабильная макроэкономическая база, надлежащее управление публичными финансами, прозрачность и надзор за бюджетом и

политикой, актуальные и заслуживающие доверия реформы на национальном/ секторном уровне. Транши зависят и от достигнутого прогресса на основе специфических условий. Секторами, получившими эту поддержку, являются: социальная помощь, здравоохранение, вода и канализация, экономическое стимулирование сельских зон, энергетика и юстиция.

Предоставление внешних ресурсов (кредитов/грантов) для поддержки государственного бюджета в 2019-2021 годах

	2019		2020		2021	
	Грант	Кредит	Грант	Кредит	Грант	Кредит
Утверждено	1.228,34	2.452,12	968,79	2.279,45	457,32	5.918,57
Уточнено	1.368,82	2.671,99	478,40	12.671,50	380,63	7.680,01
Исполнено	1.234,66	894,49	335,41	6.210,38	2.013,45	7.282,09

млн. леев

В 2021 году имело место поступление внешних кредитов для поддержки государственного бюджета в сумме 7 287,7 млн. леев, что составляет 68,7% от общей суммы поступления кредитов и исполненное на уровне 94,7% от уточненной суммы на год. Для финансовой поддержки кредиты были предоставлены Европейской комиссией („Макрофинансовая помощь Omnibus”) в сумме 1 009,5 млн. леев, со стороны Всемирного банка - в сумме 773,3 млн. леев (эквивалент 43,58 млн. долларов США, из которых кредит TAMP - в сумме 16,11 млн. долларов США, Неотложный вызов на COVID-19 - 26,09 млн. долларов США), Международным валютным фондом - в сумме 5 504,9 млн. леев (315,41 млн. долларов США, из которых 235,62 млн. долларов США - специальные ассигнования для борьбы с эффектами пандемии и 79,79 млн. долларов США - первый транш из новой Программы МВФ).

В течение 2021 года были выплачены гранты на общую сумму 2 447,4 млн. леев. Выделенные РМ гранты для поддержки бюджета существенно возросли, от 335,41 млн. леев в 2020 году до 2 013,45 млн. леев в 2021 году, а гранты для проектов, финансируемых из внешних источников, составили 434,0 млн. леев.

Уровень исполнения грантов для финансирования проектов из внешних источников составляет 63,9%, на который повлияли: длительный процесс проведения закупок товаров и услуг в рамках проектов; скромные возможности менеджмента проектов в некоторых секторах; несоблюдение сроков представления документов для выплат.

Аудиторская деятельность отмечает, что слабое освоение предоставленных внешних фондов было связано, в основном, с несвоевременным выполнением

предварительных условий для выплат, предусмотренных в договорах по кредитам/грантам; с реструктуризацией проектов или изменением их компонентов; затягиванием процедур по внедрению деятельности в рамках проектов, обусловленным преимущественно длительным процессом проведения закупок товаров и услуг; скромными возможностями менеджмента проектов в некоторых секторах; медленным выполнением работ местными подрядчиками и др.

В контексте исполнения государственного бюджета, СПРМ оценивает и администрирование государственного долга. На конец 2021 года сальдо государственного долга составило 77,8 млрд. леев или с ростом на 9,9 млрд. леев против 2020 года, зарегистрировав удельный вес 32,1% в ВВП, вместе с тем, снизившись по сравнению с предыдущим годом на 1,9 п.п.

В течение последних 5 лет наибольший удельный вес в общей сумме государственного долга постоянно приходится на внешний государственный долг и представляет собой финансовые обязательства государства перед кредиторами на внешнем рынке. Общий объем выплат по внешним кредитам в 2021 году составил 522 млн. долларов США, эквивалент 9,2 млрд. леев или меньше по сравнению с 2020 годом на 29,6 млн. долларов США. Из общего объема выплат, 187,6 млн. долларов США были выплачены для финансирования инвестиционных проектов, а 334,4 млн. долларов США - финансовая помощь для поддержки бюджета.

В 2021 году для обслуживания государственного долга было выплачено около 31,5 млрд. леев, в том числе 29,6 млрд. леев для оплаты основной суммы и выкупа государственных ценных бумаг (ГЦБ), подлежащих погашению, и примерно 1,9 млрд. леев - на оплату процентов и комиссионных. По сравнению с 2020 годом, для обслуживания государственного долга в 2021 году было выплачено на 15,4 млрд. леев больше.

На конец 2021 года, остаток долга банков, подлежащих ликвидации, в результате предыдущего выпуска ГЦБ для финансовой стабильности и для исполнения платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий, составил 11,8 млрд. леев. В течение отчетного года было возвращено лишь 0,1 млрд. леев. Из общего долга, взятого Министерством финансов в сумме около 13,8 млрд. леев, по состоянию на 31 декабря 2021 года банки, подлежащие ликвидации, вернули лишь 1,9 млрд. леев, что составляет 14,3%. Таким образом, заключаем,

что хотя МФ предпринимает меры с целью обеспечения администрирования государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в соответствии с законодательной базой, они требуют постоянного улучшения⁷.

Ссылаясь на БГСС, отметим, что за 2021 бюджетный год мнение аудита об исполнении бюджета улучшилось, аудиторы СПРМ выразили безусловное мнение об исполнении Отчета БГСС⁸. Вместе с тем, в результате проведенных аудиторских действий были выявлены некоторые неблагоприятные аспекты, которые относятся, в частности, к следующему:

- рост зависимости БГСС от государственного бюджета одновременно с запросом трансфертов общего назначения для покрытия дефицита, который увеличился в 2,5 раза за последние четыре года (от 1 113,9 млн. леев в 2018 году до 2 840,0 млн. леев в 2021 году), что на 1 726,1 млн. леев больше и может повлиять на устойчивость этого бюджета;
- запоздалое получение информации относительно смерти бенефициаров обуславливает необоснованные расходы, оцененные в сумме 1,39 млн. леев;
- поздняя передача медицинскими учреждениями информации в Портал медицинских сертификатов в срок до 171 дня и превышение НКСС срока установления пособий за временную нетрудоспособность, связанную с обычными болезнями до 42 дней, влияют на качество услуг, оказываемых бенефициарам, и обуславливает позднее начисление и несвоевременную уплату социального пособия в сумме 308,3 тыс. леев;
- фрагментарный процесс по предоставлению, проверке и оплате социальной помощи и пособия на холодный период года определяет несогласованность данных на всех этапах и уровнях, которые напрямую влияют на показатели БГСС, возникшие в результате нерегламентированной оплаты и неполного возмещения этих сумм;
- ограниченные сроки по предоставлению, установлению и расчету пособий по отцовству могут навредить как праву бенефициара (3,9 тыс. леев), так и допущению необоснованных расходов из БГСС (1,5 тыс. леев).

Бюджет ФОМС является единым и отражает объем медицинских услуг, оказанных населению, в том числе реализацию политик в области

⁷ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1179/hotararea-nr-25-din-30-mai-2022-cu-privire-la
⁸ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1170/hotararea-nr-17-din-24-mai-2022-cu-privire-la

здравоохранения на различных уровнях медицинской помощи, соотносенных с потребностями граждан в медицинских услугах, разнообразии и расширении услуг в здравоохранении, уровне покрытия медицинскими услугами и др. Как и в предыдущем году, СПРМ выразила безусловное мнение по исполнению бюджета ФОМС в 2021 году⁹.

В рамках аудиторской миссии были установлены некоторые недостатки, которые не повлияли на заключение и относятся к:

- отсутствие ряда исчерпывающих критериев по финансированию Коммунитарных центров психического здоровья и Центров здоровья, доброжелательных к молодежи, привело к дифференцированному выделению средств в сумме 73,4 млн. леев. Стоимость одного посещения варьировала от 60,6 леев до 339,9 леев в зависимости от объема выделенных финансовых средств и реализованных посещений, а не от объема оказанных услуг;
- оплата объема стационарной медицинской помощи производилась для некоторых медицинских учреждений без установления количества контрактованных и согласованных к оплате пролеченных случаев (101,1 млн. леев);
- контрактация и специфика отчетности первичных и амбулаторных медицинских услуг не обеспечивают оценку объема медицинских услуг, оказываемых для контрактованного населения (2 676,2 млн. леев);
- некоторые учреждения, оказывающие первичную медицинскую помощь, были профинансированы за реализацию специфической деятельности, которая не может быть оценена исходя из результативного использования выделенных финансовых средств (34,2 млн. леев);
- некоторые медицинские учреждения контрактовали и оплатили (119,0 тыс. леев) за некоторые виды обследований, которые могли быть предоставлены в рамках медицинского учреждения, располагая соответствующим медицинским оборудованием и др.

Система налоговых и таможенных льгот

Налоговые льготы, по своей сути, представляют собой отступление от нормальной структуры налогообложения, которые уменьшают доходы НПБ и имеют существенное влияние на финансы государства в целом. Понятие

⁹ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1171/hotararea-nr20-din-26-mai-2022-cu-privire-la-raportul

налоговой льготы определено в ст.5 (33) Налогового кодекса, будучи установленной как „сумма налога или сбора, не внесенного в бюджет”. Налоговые льготы устанавливаются/аннулируются годовой налогово-бюджетной политикой Министерством финансов, в качестве центрального публичного органа в области публичных финансов при сотрудничестве с другими ответственными органами (ГНС и ТС). Подписание Республикой Молдова Соглашения об ассоциации с Европейским Союзом (ЕС)¹⁰ обусловило приведение налоговых льгот, предоставляемых в форме государственной помощи, в соответствие с положениями законодательства Сообщества.

Эволюция основных показателей относительно размера льгот, администрируемых органами государства в 2016 - 2020 годах

млн. леев

Показатели	Базовые годы, в том числе:					Всего 2016 - 2020
	2016	2017	2018	2019	2020	
Валовой внутренний продукт	160,814.60	178,880.90	192,508.60	210,378.10	199,734.00	X
Национальный публичный бюджет	45,953.90	53,377.60	57,995.90	62,949.20	62,650.00	X
Всего льготы, в том числе :	11,485.36	12,689.78	8,803.15	11,728.95	12,904.01	57,611.25
<i>I. Таможенные льготы, администрируемые ТС</i>	8,688.58	8,044.90	8,249.37	9,427.27	10,677.97	45,088.08
<i>II. Налоговые льготы, администрируемые ГНС</i>	2,796.79	4,644.88	553.79	2,301.68	2,226.04	12,523.17
Удельный вес всех льгот в Валовом внутреннем продукте (%)	7%	7%	5%	6%	6%	X
Удельный вес всех льгот в доходах Национального публичного бюджета (%)	25%	24%	15%	19%	21%	X
Удельный вес льгот, администрируемых ГНС, во всех льготах (%)	24%	37%	6%	20%	17%	22%

Источник: Информация представлена Министерством финансов согласно Единому регистру налоговых и таможенных льгот и статистическим данным НБС за 2016-2020 годы.

Анализ в целом свидетельствует о том, что некоторые льготы, предоставленные Правительством, помогают стимулировать развитие некоторых секторов и отраслей экономики с потенциалом роста, а также привлекать инвестиции и развивать национальную экономику, а другие были созданы и применяются длительный период, без создания прибавочной стоимости для государства и общества. Отмечается, что МФ, наряду с ГНС, ТС и другими отраслевыми органами публичного управления¹¹, недостаточно были озабочены надлежащим управлением всей системой льгот, что обусловило ее нефункциональность по

¹⁰ Закон №112 от 02.07.2014 о ратификации Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова, с одной стороны, и Европейским Союзом и Европейским Сообществом атомной энергии и странами его членами, с другой стороны.

¹¹ МЭ, МСХПП и др.

всей цепочке организации, а соответствующие операционные процессы находятся на ранней стадии становления. Это привело к несоответствиям, завершившимся потерями финансовых средств государства и дополнительными затратами для государственного бюджета, в результате предоставления некоторых неэффективных или необоснованных с экономической точки зрения льгот. Также, Счетная палата установила фрагментарную и неправильную оценку бюджетных затрат, связанных с льготами, а также отсутствие оценки влияния, вызванного от их предоставления, что влияет на прозрачность „публичных расходов”, понесенных государством.

Основные констатации аудита, которые аргументируют изложенное, заключаются в следующем:

1) на разумное администрирование системы налоговых льгот повлияло наличие законодательного вакуума касательно регламентирования процесса оценки бюджетных затрат, связанных с налоговыми и таможенными льготами, предоставления этих данных исполнительному и законодательному органам, периодическая оценка влияния, полученного от предоставления освобождений от налогов и сборов, а также установление ответственности сторон, вовлеченных в этот процесс;

2) Счетная палата определила необходимость обеспечения прозрачности и улучшения порядка учета и отчетности¹² принятых таможенных льгот, исходя из положений международных соглашений, подписанных Республикой Молдова с ЕС, Всемирной торговой организацией и другими международными учреждениями, для обеспечения доступа к достоверной информации для всех заинтересованных сторон¹³ и исключения случаев ошибочной интерпретации положений налоговой и таможенной политик, которые охватывают категории и объем товаров, ввозимых по льготному тарифу;

3) несмотря на то, что Правительство установило в качестве приоритетного действия „развитие базы данных всех налоговых и таможенных льгот, с оценкой связанных с ними бюджетных затрат”¹⁴, отмечается, что из 384 видов льгот, указанных согласно Единому регистру налоговых и таможенных льгот, были оценены в стоимостном выражении лишь 145 льгот, по остальным 239 льготам не

¹² Классификация освобождений от уплаты импортных сборов некоторых категорий товаров, которые пользуются льготным тарифом в соответствии с положениями международных соглашений.

¹³ Парламент, Правительство (в частности, ТС, ГНС, МФ, МЭ), НБМ, НБС, СПРМ, Профильные НПО.

¹⁴ Действие 4.11.2. из Плана действий Правительства на 2020-2023 годы, утвержденного Постановлением Правительства №636 от 11.12.2019, со сроком внедрения - март 2021 года.

были оценены бюджетные затраты. Хотя существуют и объективные факторы, которые повлияли на внедрение указанного действия, тем не менее, отмечается, что МФ и подведомственные органы не проводили изучение относительно не оцененных по стоимости льгот, не имеют плана действий по этой задаче, а также отсутствуют сроки реализации;

4) одновременно, ГНС и ТС, оценив и сообщив МФ затраты по некоторым видам налоговых и таможенных льгот, не проявили ответственность и настойчивость для обеспечения правильности и полноты данной информации. Так, несоздание в рамках ГНС деятельности по соответствующему внутреннему контролю обусловило наличие ряда существенных ошибок в процессе оценок бюджетных затрат для 1/3 из администрируемых льгот и отраженных в Едином регистре (*76 видов налоговых льгот: завышение на 519,7 млн. леев и занижение на 537,1 млн. леев*), одновременно отсутствуют обоснованные расчеты по некоторым отраженным льготам в сумме 977,9 млн. леев;

5) несмотря на то, что преимущественное количество налоговых льгот применяется продолжительное время, не было проведено изучение влияния на предоставленные льготы. Отмечается, что принятие и предоставление льгот производилось в отсутствие ряда программ или стратегий по экономическому развитию некоторых отраслей или секторов национальной экономики, в том числе содержащих показатели влияния/результата и которые позволяют оценить выгоды от их предоставления;

6) отсутствие сотрудничества и коммуникации между государственными органами, а также их безответственность привели к предоставлению неэффективных освобождений от уплаты акцизов на неденатурированный этиловый спирт в размере около 900,0 млн. леев. В данном контексте отмечается предоставление экономическим агентам ряда освобождений по уплате акцизов на сумму от 5,0 млн. леев до 10,0 млн. леев, хотя они оплачивали в бюджет небольшие суммы, составляющие от 0,01 млн. леев до 0,05 млн. леев, некоторые даже не имеют работающего персонала;

7) множество проблемных аспектов и недостатков было установлено при предоставлении таможенных льгот, а именно:

- стоимость товаров, размещенных в 2020-2021 годах в магазинах duty-free, составила 998,1 млн. леев, а размер предоставленных льгот по этим товарам был значительно выше и составил 1 985,1 млн. леев;

- льготы, предоставленные на импорт 1 235 единиц транспортных средств со стоимостью 115,8 млн. леев, предназначенных для перевозки лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата и лиц, имеющих право их сопровождать/заботиться о них, уполномоченных социальными органами, достигли цифры 203,6 млн. леев, составив ввоз автомобилей повышенной комфортности, а также использование транспортных средств в других целях, чем предусмотренных законодательством, для которых были предоставлены льготы. Таможенный орган задокументировал 38 случаев ненадлежащего использования транспортных средств, предназначенных для перевозки лиц, имеющих инвалидность, были начислены таможенные пошлины на импорт в сумме 4,9 млн. леев, фактически поступило 0,6 млн. леев;
- к электронной декларации по импорту со льготами экспресс-тестов для выявления SARS-CoV-2 не были приложены все документы, подтверждающие транспортные расходы, отраженные в графе „ценные предметы”, в сумме 3,7 млн. леев, а также и освобождение от уплаты импортных пошлин в сумме 748,1 тыс. леев;
- льготы, предоставленные экономическим агентам и физическим лицам из восточных районов, не контролируемых конституционными органами Республики Молдова, за последние три года составили, в целом, 13,4 млрд. леев, необходимо обеспечить их мониторинг путем сопоставления данных, зарегистрированных в таможенной статистике Республики Молдова, с данными из статистики таможенных органов соседних государств;
- освобождения от уплаты импортных пошлин на природный газ, импортированный АО „Moldovagaz” для ООО „Tiraspoltransgaz”, оцененные аудитом в размере около 1,3 млрд. леев, не зарегистрированы в Едином регистре.

С целью устранения установленных недостатков, МФ, ТС, ГНС и другим государственным органам были направлены рекомендации аудита, которые предусматривают:

- улучшение нормативной базы относительно исчерпывающего и ясного регламентирования этапов, связанных с процессом администрирование системы льгот;
- выявление решений и формализованных методов по оценке бюджетных затрат, связанных с льготами;

- обеспечение оценки существующих льгот сквозь призму генерирования дополнительной стоимости и выполнения ими роли инструмента для экономического стимулирования в областях, в которых были предусмотрены.

Для обеспечения внедрения рекомендаций аудита очевидна необходимость приложения согласованных усилий и эффективного сотрудничества между Парламентом, Правительством, МФ и другими государственными органами, действия которых будут направлены на улучшение управления системой налоговых и таможенных льгот.

Исполнение бюджетов министерств

В соответствии с положениями законодательной базы¹⁵, Счетная палата обязана ежегодно проводить финансовый аудит отчетов министерств об исполнении бюджетов за истекший бюджетный год.

В 2021 году среда аудита была другой, что определено энергетическим кризисом и пандемией COVID-19, а также тем, что Программа деятельности Правительства, которая, с целью достижения непосредственных приоритетов и долгосрочных целей развития, предложила новую структуру Правительства в аспекте увеличения количества министерств с 9 до 13, что наложило дополнительную нагрузку на СПРМ, увеличив число годовых обязательных миссий с 12 до 16.

Указанное положение дел также отягощалось несоблюдением порядка закрытия финансовой отчетности реорганизованных министерств, в аспекте закрытия и передачи остатков вновь созданным субъектам, проблема была вызвана скованностью Информационной системы финансового менеджмента (ИСФМ), которая не позволила реализовать процедуры передачи автоматическим способом. Более того, обратим внимание на то, что *циркуляром по регламентированию процесса реструктуризации реорганизованных министерств на основании Постановления Правительства №117 от 12.08.2021¹⁶ не было предусмотрено составление разделительного баланса реорганизованными министерствами по вновь созданным, обязательное требование, указанное в ст.34 Закона о бухгалтерском учете №113/2007.*

¹⁵ Ст.32 Закона №260/2017.

¹⁶ Постановление Правительства №117 от 12.08.2021 „О реструктуризации профильного центрального публичного управления”.

Согласно ст. 206 Гражданского кодекса, разделительный баланс совместно с актом передачи должны содержать положения о правопреемстве в отношении всего имущества реорганизованного юридического лица по всем правам и обязанностям, касающимся всех его должников и кредиторов, включая обязанности, оспариваемые сторонами. Таким образом, считаем, что составление разделительного баланса повысило бы уровень информированности и прозрачности финансовых отчетов министерств. Обратим внимание, что эти изменения способствуют материализации дополнительных рисков, какими являются риски финансовых ошибок или мошенничества, влияющие на процессы надзора и процедуры внутреннего контроля.

Расходы, реализованные в 2021 году, по номинальной стоимости, по сравнению с 2020 годом, увеличились практически по всем функциональным группам, из которых в области здравоохранения (+2 704,8 млн. леев или 54,7%), социальной защиты (+1 316,2 млн. леев или 12,5%), образования (+566,1 млн. леев или 4,8%), в общественном порядке и национальной безопасности (+337,7 млн. леев или 7,1%), государственных услугах общего назначения (+318,4 млн. леев или 4,2%), национальной обороне (+132,0 млн. леев или 20,7%), культуре, спорту, мероприятиях для молодежи, культурах и отдыхе (+81,6 млн. леев или 9,9%), охране окружающей среды (+60,9 млн. леев или 26,2%).

Финансовые отчеты бюджетных учреждений, в том числе министерств, раскрывают финансовую информацию, связанную с фактическими расходами, осуществленными в отчетном году. Проведя аудит консолидированных отчетов за 2021 год всех министерств, в том числе реорганизованных и вновь созданных, Счетная палата составила заключения относительно того, если представленные в этой отчетности данные по всем существенным пунктам достоверно отражали финансовое положение в соответствии с применяемой нормативной базой по составлению финансовой отчетности, выразив одно безусловное мнение, 13 условных мнений и 3 отрицательных мнения. Информация относительно составленных в течение последних 4 лет заключений по каждому министерству в отдельности представлена ниже в таблице.

Динамика аудиторских заключений по консолидированным финансовым отчетам министерств за 2018-2021 отчетные годы

Публичный орган	Мнение аудитора			
	2018	2019	2020	2021
Министерство иностранных дел и европейской интеграции (МИДЕИ)	безусловное*	условное	условное	условное

Министерство внутренних дел (МВД)	условное	условное	условное	условное
Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды (МСХРРОС)	отрицательное	условное	условное	условное
Министерство обороны (МО)	отрицательное	условное	условное	условное
Министерство экономики и инфраструктуры (МЭИ)	условное	условное	условное	условное
Министерство образования, культуры и исследований (МОКИ)	отрицательное	отрицательное	отрицательное	отрицательное
Министерство финансов (МФ)	безусловное	безусловное	безусловное	безусловное
Министерство юстиции (МЮ)	условное	условное	условное	условное
Министерство здравоохранения, труда и социальной защиты (МЗТСЗ)	отрицательное	условное	условное	условное
Министерство здравоохранения (МЗ)				условное
Министерство труда и социальной защиты (МТСЗ)				условное
Министерство инфраструктуры и регионального развития (МИРР)				условное
Министерство экономики (МЭ)				условное
Министерство сельского хозяйства и пищевой промышленности (МСХПП)				условное
Министерство окружающей среды (МОС)				условное
Министерство образования и исследований (МОИ)				отрицательное
Министерство культуры (МК)				отрицательное

* В 2018 году аудит был проведен по Финансовым отчетам центрального аппарата МИДЕИ.

Аудиторские заключения были определены невнедрением ряда ключевых рекомендаций, предназначенных устранить недостатки, стоящие в основе измененного мнения, составленного в предыдущем отчетном году, которые были сохранены и в финансовых отчетах вновь созданных министерств, а также многими констатациями, среди которых наиболее существенные относятся к:

- ненадлежащей регистрации в бухгалтерском учете земельных участков общей стоимостью 133,23 млн. леев (МИДЕИ, МЮ, МВД, МЗ) и других земельных участков площадью 1 145 га и общей стоимостью 669,95 млн. леев (МСХПП, МОС, МОИ, МК);
- ненадлежащей регистрации в бухгалтерском учете 48 зданий общей стоимостью 147,37 млн. леев (МВД, МОС, МОИ, МК);
- некапитализации инвестиций/капитальных ремонтов общей стоимостью 129,72 млн. леев (МЮ, МОИ);

- ошибочному отражению в отчетности акций и других форм участия в капитале внутри страны на общую сумму 29 205,08 млн. леев (МОС, МОИ);
- непризнанию, неклассификации и нерегистрации некоторых нефинансовых активов на общую сумму 493,19 млн. леев (МИДЕИ, МЮ, МВД, МИРР, МОС);
- ошибочной оценке имущества, переданного в форме участия в уставной капитале субъектов, в которых министерства имеет статус учредителя, в размере 561,31 млн. леев (МК, МЗ);
- ошибочной оценке обязательств в размере 138,8 млн. леев (МОС, МОИ, МТСЗ);
- неправильному начислению износа основных средств и амортизации нематериальных активов на общую сумму 108,76 млн. леев (МИДЕИ, МО, МК);
- занижению стоимости активов культурного наследия на общую сумму 181,59 млн. леев (МК);
- занижению/завышению нефинансовых активов в размере 50,15 млн. леев (МОИ, МЗ) и др.

Среди причин установленных недостатков можем перечислить: отсутствие и низкая квалификация персонала публичных субъектов, вовлеченных в бухгалтерско-финансовый процесс; хроническая недостаточность финансовых ресурсов и времени для завершения процедур по регистрации и разграничению публичной собственности; пробелы нормативно-методологической базы по составлению финансовой отчетности, применяемой в публичном секторе и др.

Консолидированный баланс государства не может быть составлен.

Хотим обратить особое внимание на то, что до настоящего времени отсутствует надлежаще установленный механизм по консолидации активов и пассивов государства. Так, учет исполнения государственного бюджета ведется кассовым методом, обязательства перед ГБ по оплате налогов и сборов (задолженности), а также государственный долг и государственное рекредитование отражаются Государственным казначейством не внебалансовых счетах, а в рамках министерств бухгалтерский учет организован методом начислений.

В этих условиях при консолидации активов и пассивов государства не интегрированы ни обязательства перед ГБ по оплате налогов и сборов (задолженности), ни государственный долг и ни обязательства по государственному рекредитованию, что представляет собой существенную часть из информации, связанной с находящимися в управлении активами и пассивами,

приводя к отсутствию общего видения законодательного органа о финансовом положении государства и о порядке, в котором управляются и используются публичные финансовые средства и публичное имущество.

Необходимо отметить, что в 2021 году Министерство финансов первый раз сделало публичной и включило в Годовой отчет об исполнении ГБ информацию относительно активов и пассивов, находящихся в управлении центральных публичных органов (ЦПО), она объединила и остатки денежных средств, которыми управляет Государственное казначейство, далее должны быть предприняты меры по включению в эту информацию и данных о размере обязательств перед государственным бюджетом по оплате налогов и сборов (задолженности, администрируемые ГНС, ТС и другими небольшими администраторами доходов), а также размер государственного долга и государственного рекредитования для информирования о реальном финансовом положении государства.

Вместе с тем, хотим обратить внимание на то, что эффективность менеджмента публичных финансов непосредственно зависит от принятия ряда надежных решений, надлежащего использования средств, предоставленных в распоряжение лиц, ответственных за управление, в том числе взятия ответственности за порядок, в котором управлялись эти ресурсы.

В этом контексте, в результате проведения обязательных миссий финансового аудита, Счетная палата оценивает соблюдение субъектами и их усилия по внедрению рекомендаций с целью повышения степени эффективности менеджмента публичных финансов. Вместе с тем, Счетная палата, в рамках реализации своего мандата по проведению внешнего публичного аудита, будет способствовать непрерывному и устойчивому развитию менеджмента публичных финансов сквозь призму разработки новой стратегии на среднесрочный период, в том числе с определением потребностей по внедрению системы учета методом начислений.

Внутренний управленческий контроль

В контексте обеспечения внутреннего управленческого контроля (ВУК) подчеркивается, что большинство менеджеров аудируемых публичных субъектов составили и подписали Декларацию об управленческой ответственности для аудируемого периода, которой заверили исполнительный и законодательный органы, а также граждан, что располагают системой финансового менеджмента и

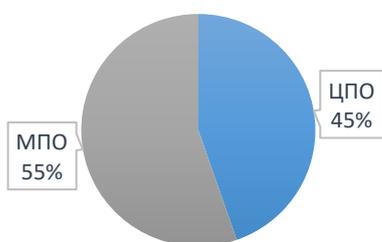
контроля, организация и функционирование которой позволит предоставить разумное подтверждение того, что выделенные публичные фонды с целью достижения стратегических и операционных целей были использованы в условиях прозрачности, экономичности, эффективности, результативности, этики и целостности

В результате проведенной аудиторской деятельности установлено, что хотя аудируемые субъекты имеют, в общих чертах, методы и процедуры, которые приходят поддержать осуществляемую деятельность, механизмы самоконтроля и мониторинга, они часто остаются нефункциональными и не обеспечивают в полной мере правильное и эффективное управление публичными средствами, а процесс реструктуризации отраслевого центрального публичного управления, проведенный в 2021 году, представил собой вызов для обеспечения функциональной устойчивости систем ВУК в реорганизованных и вновь созданных министерствах, будучи определен способом сохранения институциональной памяти, распределения задач по специфическим областям и функциям, перераспределения полномочий и ресурсов. В этих обстоятельствах установлено незначительное ухудшение систем ВУК на уровне центральных публичных органов. Так, 90% ЦПО сообщили о частичном соответствии, а 10% из них - несоответствии собственных систем ВУК стандартам и общим принципам организации. Наиболее убедительными доказательствами в этой связи являются недостатки, выявленные в учете и отчетности финансовой и имущественной отчетности аудируемых субъектов, которые сохраняются из года в год.

Управление публичным имуществом

Конституция Республики Молдова определяет основополагающие принципы публичной собственности. Согласно этим принципам, собственность является публичной и частной, она состоит из материальных и интеллектуальных ценностей и не может использоваться в ущерб правам, свободам и достоинству человека. В соответствии с положениями Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121 от 04.05.2007 (ст.3), управление публичной собственностью осуществляется в

Стоимость публичного имущества РМ по состоянию на 01.01.2022



соответствии с принципами эффективности, законности и транспарентности.

Согласно данным из Регистра публичного имущества, держателем которого является Агентство публичной собственности¹⁷, по состоянию на 1 января 2022 года балансовая стоимость публичного имущества Республики Молдова составляла 122,6 млрд. леев, в том числе:

- стоимость публичного имущества, находящегося в управлении центральных публичных органов - 53,05 млрд. леев;
- стоимость публичного имущества, находящегося в управлении административно-территориальных единиц - 69,54 млрд. леев.

В 2021 году годовой баланс публичного имущества существенно не изменился по сравнению с предыдущим периодом, зарегистрировав увеличение на 1,3 млрд. леев.

Согласно положениям Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121 от 04.05.2007, наряду с основными принципами, управление публичной собственностью включает:

- a) определение состава и стоимости имущества публичной сферы государства и административно-территориальной единицы, учет этого имущества;
- b) разграничение имущества, находящегося в публичной собственности государства, и имущества, находящегося в публичной собственности административно-территориальных единиц (АТЕ);
- c) повышение привлекательности государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с публичным капиталом посредством корпоративного управления, избрания на конкурсной основе администраторов, их стимулирования по результатам работы и путем других методов;
- d) прогнозирование, планирование, учет, мониторинг и надзор в области публичной собственности;
- e) защиту прав и законных интересов государства и АТЕ, а также юридических лиц в области публичной собственности.

Основной целью управления публичной собственностью является: приведение объемов и структуры публичной собственности, а также методов управления ею в соответствие с функциями государства и административно-территориальных

¹⁷ Постановление Правительств №675 от 06.06.2008 „О Регистре публичного имущества”.

единиц; привлечение инвестиций в публичный сектор национальной экономики и обеспечение эффективного менеджмента и, не в последнюю очередь, развитие конкуренции в национальной экономике.

Существенным аспектом, на который хотим обратить внимание, является реорганизация Правительства и изменение количества министерств. В условиях, при которых передача имущества от реорганизованного учреждения к вновь созданному была осуществлена при отсутствии определенного и четко установленного механизма, возможна потеря или отчуждение имущества государственной собственности или ошибочное отражение его стоимости, что в итоге может привести к неправильному представлению об имуществе, которым владеет государство посредством его учреждений¹⁸.

Отсутствие единых критериев расчета стоимости недвижимости

Одна из основных проблем, связанных с областью, которая вытекает из положений национальной нормативной базы¹⁹, связана с тем, что в настоящее время существует много возможностей по оценке имущества публичной и частной сферы государства, что не предоставляет субъектам единых критериев по установлению их справедливой стоимости. Стоимость объекта во много раз существенно отличается в зависимости от метода оценки, применяемого субъектом. Эта проблема остается нерешенной и по причине нормативных положений, которые предусматривают изменение первоначальной стоимости основных средств только в случае переоборудования, модернизации, реконструкции или частичной ликвидации объектов. Публичные субъекты разрабатывают учетные политики, которыми руководствуются на основании положений нормативной базы, связанной с бухгалтерским учетом в бюджетном секторе.

Так, чтобы метод переоценки привести в соответствие с требованиями передовых практик, необходимо пересмотреть его таким образом, чтобы предусмотреть проведение переоценки активов на отчетную дату. *Отсутствие единых критериев по расчету стоимости недвижимости*, методов и процедур по их оценке и переоценке не дает возможность исчисления их справедливой стоимости. В этой связи, Правительство должно определиться относительно возможности

¹⁸ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1192/hotararea-nr-37-din-28-iulie-2022-cu-privire-la

¹⁹ Закон о кадастре недвижимого имущества №1543 от 25.02.1998; Закон о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308 от 25.07.1997, Закон о мониторинге объектов недвижимого имущества №267 от 29.11.2012, Инструкция о порядке обновления кадастровых данных с целью поддержания системы налогообложения, утвержденная Приказом АЗОК №103 от 22.08.2013.

пересмотра регулирующей базы, тем самым учитывая и необходимость выделения в этой связи дополнительных финансовых средств.

Другой серьезной проблемой, которая ставит под угрозу целостность имущества государства, является и *нерегистрация и неотражение в бухгалтерском учете недвижимого имущества и земельных участков публичными органами* как на центральном, так и на местном уровне, что делает невозможным владение полной и достоверной информацией о имеющимся публичном имуществе, порядке его использования и **лицах бенефициарах**.

Не обеспечено соблюдение процедуры по передаче из управления центральных публичных органов, государственных органов и государственных публичных учреждений, которые администрируют/управляют земельными участками публичной собственности государства, в администрирование Агентства публичной собственности земельных участков публичной собственности государства, что обусловлено регистрацией права собственности в Агентстве государственных услуг (АГУ) лишь простым заявлением АПС, в отсутствие первичных документов по приему-передаче на уровне субъекта.

В течение многих лет государственные предприятия не соблюдали правила по отражению в бухгалтерском учете собственности, принадлежащей с правом собственности сторонним лицам, и не отражали в бухгалтерском учете этот вид имущества на отдельных счетах, предназначенных для отражения в бухгалтерском учете основных средств и земельных участков, полученных в хозяйственное управление, что позволило *нерегламентировано включить собственность государства, переданную в управление государственным предприятиям, находящимся в процессе несостоятельности, в дебиторскую массу*. Этот факт генерирует появление риска принятия решений администратором несостоятельности, которые могут привести к потере контроля над имуществом государства и необеспечению его целостности.

Все это подтвержденное, а также отсутствие адекватного контроля со стороны государства влияет на целостность публичного имущества и способствует его неэффективному использованию. Существенный аспект приходится на *разграничение публичной собственности* в публичную собственность государства и публичную собственность АТЕ, в том числе разграничение собственности из публичной и частной сферы, имеющее цель защитить и эффективно использовать публичную собственность государства и АТЕ. Эта цель реализуется

путем создания и ведения кадастра недвижимого имущества, которым обеспечивается публичное признание права собственности и других имущественных прав на недвижимое имущество, охрана государством этих прав, поддержка системы налогообложения и рынка недвижимости. Так, *отсутствие адекватной методологии* по разграничению по сферам и отражению в бухгалтерском учете публичного имущества серьезно влияет на процесс управления и отчетности публичного имущества, в результате было невозможно определить юридический и бухгалтерский режим имущества, в частности, переданного в управление государственным/муниципальным предприятиям и публичным учреждениям на самоуправлении.

В этой связи, для облегчения разграничения, в начале 2019 года был инициирован Проект „Земельная регистрация и оценка 2019-2023”²⁰, имеющий цель завершить регистрацию всех объектов недвижимости из Республики Молдова (в настоящее время свыше 30% недвижимого имущества, находящегося на территории страны, не включено в Регистр недвижимого имущества).

Таким образом, должно быть измерено и зарегистрировано свыше одного миллиона объектов недвижимого имущества, из которых около 350 тыс. представляют собой земельные участки и здания, находящиеся в публичной собственности государства и местных публичных органов, которые не были включены в национальную кадастровую систему.

Согласно Отчету о деятельности Агентства публичной собственности за I полугодие 2021 года²¹, разграничение согласно Государственной программе по разграничению недвижимого имущества, в том числе земельных участков публичной собственности, на 2019-2023 годы реализуется следующим образом:

²⁰ Постановление Правительства №80 от 11.02.2019 „Об утверждении Государственной программы разграничения недвижимого имущества, в том числе земель государственной собственности, на 2019-2023 годы”.

²¹ <http://www.app.gov.md/rapoarte-ale-app-3-371>

Date cantitative privind asigurarea inventarierii proprietății statului la data de 09.08.2021						
Nr. d/o	Raion	Terenuri	Construcții	Încăperi	Construcții speciale	TOTAL
1	2	3	4	5	6	7
1	Bălți	481	362	75	-	918
2	Briceni	730	291	9	-	1030
3	Dondușeni	751	254	16	4 segmenete de rîuri	1021
4	Drochia	499	199	10	-	708
5	Edineț	655	350	21	8	1034
6	Fălești	983	249	18	-	1250
7	Florești	962	530	26	-	1518
8	Glodeni	213	170	1	-	384
9	Rezina	1087	187	10	-	726
10	Rîșcani	773	289	26	1	476
11	Sîngerei	1235	269	14	-	984
12	Soroca	602	311	15	16	944
TOTAL		8971	3461	241	29	12702

Капитальные инвестиции

Инвестиции являются краеугольным камнем экономической мощи страны, имеющим прямое влияние на человеческое развитие, социальную интеграцию, устойчивость окружающей среды, они одинаково важны как для Правительства, так и для граждан. Только развитая инфраструктура может обеспечить качественное предоставление публичных услуг - в транспорте, образовании, здравоохранении, культуре, а также в других областях, влияющих на жизнь граждан.

Публичная капитальная инвестиция представляет собой бюджетные затраты, предназначенные для создания основных средств, в том числе строительство и/или ремонт, реконструкция или расширение существующих основных средств.

Для капитальных инвестиций в Законе о государственном бюджете на 2021 год²² были утверждены денежные средства в сумме 1 648,1 млн. леев, которые в течение года были увеличены на 609,1 млн. леев, уточнены в сумме 2 257,2 млн. леев и исполнены в сумме 1 665,2 млн. леев или на уровне 73,8% от запланированных показателей, с ростом на 141,0 млн. леев или на 9,3 процента по сравнению с 2020 годом.

Анализ в структуре показывает, что за счет общих средств бюджета для финансирования капитальных инвестиций были предусмотрены 178,9 млн. леев, которые были исполнены в сумме 146,7 млн. леев или на уровне 82,0% от

²² Закон о государственном бюджете на 2021 год №258 от 16.12.2020.

предусмотренного уровня. По сравнению с 2020 годом, расходы по этому разделу снизились на 46,5 млн. леев или на 24,1 процента. На неудовлетворительный уровень исполнения расходов в последние годы повлияли низкие возможности бюджетных органов по планированию и освоению ассигнований для капитальных инвестиций.

За счет проектов, финансируемых из внешних источников, для капитальных инвестиций были предусмотрены ассигнования в сумме 2 078,3 млн. леев, которые были исполнены в сумме 1 518,5 млн. леев или на уровне 73,1% от предусмотренных сумм. По сравнению с 2020 годом, расходы по этому разделу увеличились на 187,4 млн. леев или на 14,1 процента. В 2021 году капитальные инвестиции были сконцентрированы в 3 основных группах: услуги в области экономики - 90,2% (1 501,5 млн. леев), общественного порядка и национальной безопасности - 3,5% (59,0 млн. леев) и охраны здоровья - 2,1% (35,3 млн. леев).

Необходимо отметить, что наибольшая часть бюджетных средств для капитальных инвестиций была предназначена для финансирования незавершенных проектов. В Годовом законе о бюджете первоначально были включены 70 проектов капитальных инвестиций, из которых 8 новых проектов, а в течение года их количество снизилось до 61. На конец отчетного года 10 проектов были завершены и сданы в эксплуатацию с затратами в сумме 23,3 млн. леев

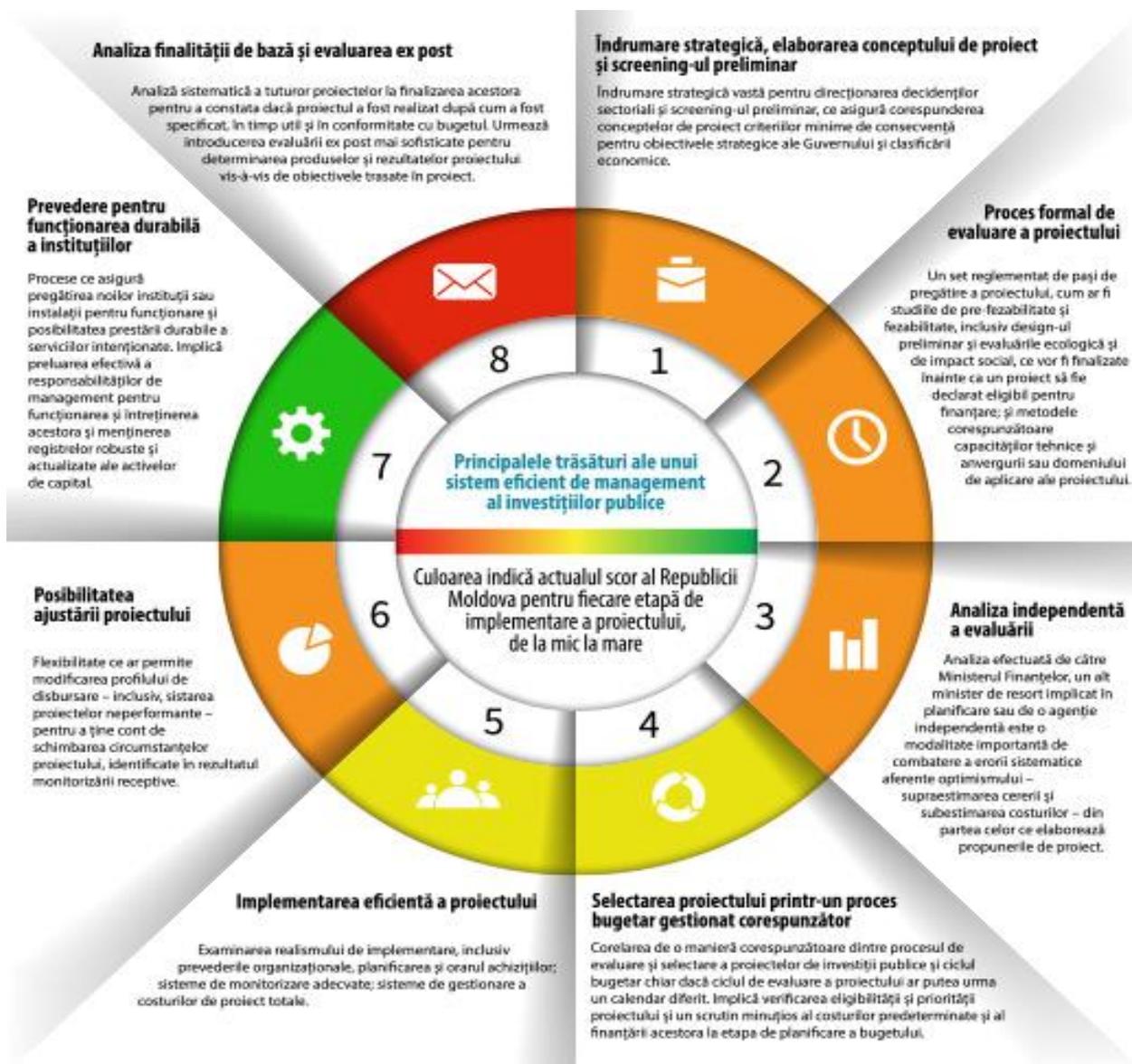
Информация об ассигнованиях на капитальные расходы, предоставленные министерствам в период 2019-2021 годов

млн. леев

Ассигнования для капитальных расходов	2019			2020			2021		
	Утверждено	Уточнено	Исполнено	Утверждено	Уточнено	Исполнено	Утверждено	Уточнено	Исполнено
Всего по министерствам	2.341,85	1.650,79	1.269,31	4.109,28	1.584,64	1.511,51	1.629,45	2.242,30	1.651,28

Анализ расходов, выделенных для капитальных инвестиций в рамках министерств, свидетельствует в этой связи о слабом освоении ресурсов, что приводит к замораживанию финансовых средств, с одной стороны, а также к незавершению многих необходимых инвестиционных объектов, с другой стороны.

Согласно передовым практикам, последовательность этапов, через которые проходит проект капитальных инвестиций, от его выявления и до анализа



основной деятельности и последующей оценки представлена на диаграмме.

Так, несмотря на то, что реформа менеджмента публичных капитальных инвестиций была реализована путем утверждения в этой области нормативной базы, деятельность будучи направлена на признание единой и прозрачной методологии по рассмотрению и определению приоритетности проектов, тем не менее, до настоящего времени выявлен ряд связанных с нею отклонений²³, а именно:

- применяемые в области инвестиций публичные политики и практики не содержатся в национальных/секторных/региональных/местных стратегиях,

²³ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1191/hotararea-nr-36-din-28-iulie-2022-cu-privire-la
https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1190/h-otaraarea-nr35-din-28-iulie-2022-cu-privire-la

базирующихся на обоснованных критериях, и не обеспечивают получение измеримого воздействия со стоимостью ресурсов, потребляемых для их выполнения, а также способствуют растрате публичных средств;

- отсутствие определения приоритетности проектов, исходя из объективных критериев, не позволяет направлять имеющиеся ресурсы на проекты с наиболее высоким ожидаемым экономическим и социальным влиянием;
- база по регламентированию в области публичных инвестиций предлагает хорошие практики в ходе различных этапов цикла проекта, но она охватывает небольшую часть общих инвестиций и относится к инвестиционным проектам стоимостью более 5 млн. леев;
- инициирование нового строительства с принятием расходов без поддержки имеющихся финансовых средств и без сдачи в эксплуатацию ранее начатого, обуславливает иммобилизацию/отвлечение бюджетных средств в незавершенные объекты, физическую и моральную деградацию незавершенных строений;
- несоблюдение процесса включения в бюджет проектов капитальных инвестиций на основе принципов приоритетности и прозрачности;
- отсутствие или недостаток административных полномочий и по закупкам публичных икупающих органов приводит к невозможности поглощения фондов доноров и неспособности использования в целом имеющихся/выделенных ресурсов инвестиционных проектов;
- программы инвестиций на местном уровне, которые финансируются из ГБ, не проходят те же бюджетные процедуры или тот же процесс оценки и отбора;
- неточное установление стоимости проектов, сгруппированных вместе в единую „корзину”, подрывает доверие к бюджету и Среднесрочному прогнозу бюджета (СПБ), ограничивая использование их в качестве инструмента направления налоговой политики на среднесрочный период;
- процесс осуществления мониторинга зависит от источников финансирования и ограничивает возможность надзора центральными агентствами за проектами, финансируемыми из различных фондов и программ;

- межведомственная рабочая группа имеет ограниченную возможность по оценке значимых проектов капитальных инвестиций и внедрению процедур менеджмента публичных инвестиций;
- существующие положения в отношении менеджмента публичных инвестиций не применяются одинаково от одного проекта к другому.

Инициирование нового строительства с принятием расходов без поддержки имеющихся финансовых средств и необеспечение сдачи в эксплуатацию ранее начатого, обуславливает иммобилизацию/отвлечение бюджетных средств в незавершенные объекты, физическую и моральную деградацию незавершенных строений. Эти действия противоречат принципам надлежащего управления и наносят серьезный ущерб публичному имуществу, с одной стороны, а также обуславливают неразграничение публичного имущества, необеспечение реальности и точности данных из финансовой отчетности, уклонение публичных органов от исполнения функции собственника публичного имущества, несоблюдение имущественных интересов населенных пунктов и др., с другой стороны, способствуя неэффективному управлению недвижимым имуществом как органами центрального публичного управления, так и местными органами.

Участие государства в корпоративном секторе

Согласно действующему законодательству²⁴, политика государства в области управления публичной собственностью и ее разгосударствлении возложена на Министерство экономики, в то время как органом, уполномоченным управлять ею, является Агентство публичной собственности. Законом установлены 3 цели в данной области:

- приведение объемов и структуры публичной собственности, а также методов управления собственностью в соответствие с функциями государства и административно-территориальных единиц;
- привлечение инвестиций в публичный сектор национальной экономики и обеспечение эффективного менеджмента;
- развитие конкуренции в национальной экономике.

В настоящее время существуют 2 основных источника, посредством которых возможно осуществлять системный мониторинг эволюции государственных компаний и их финансовое положение, а именно:

²⁴ Закон №121 от 04.05.2007 об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении.

- **Регистр публичного имущества**, администрируемый АПС, который отражает характер и балансовую стоимость публичного имущества согласно ситуации на 1 января отчетного года. Он включает в отдельные документы субрегистр имущества государственных предприятий и субрегистр акций (уставных долей) публичной собственности;
- **Финансовый мониторинг публичной собственности**, проведенный Министерством финансов, который касается деятельности государственных предприятий и коммерческих обществ с полной или мажоритарной долей государственного капитала, будучи в процессе выбора, обработки и анализа показателей финансово-экономической деятельности субъектов, с целью укрепления финансовой дисциплины и повышения эффективности использования публичного имущества публичными органами, ответственными за его управление.

По состоянию на 01 января 2022 года²⁵, в управлении центральных публичных органов находятся 259 субъектов - экономических агентов, из которых 180 государственных предприятий, а МПО - 658, из которых 40 акционерных обществ и, соответственно, 618 муниципальных предприятий. Некоторые соответствующие статистические данные представлены в следующей таблице:

Субъекты, находящиеся в управлении государства в 2021-2022 годах²⁶

млн. леев

Вышестоящий субъект	Вид субъекта	Количество субъектов			Уставный капитал			Финансовый результат		
		2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
ЦПО	АО	80	78	79	5401,334	5.432,6	6.233,9	297,7	-406,0	531,5
	ГП	207	184	180	5827,92	5.601,3	5.636,1	114,3	-321,0	37,7
МПО	АО	52	52	40	2.222,25	2.224,4	906,1	80,0	116,0	-31,8
	МП	542	592	618	1250,28	1.300,6	1.634,6	-2,2	-8,8	-33,6

Совокупная стоимость уставного капитала, управляемого МП, ГП и АО, по состоянию на 01.01.2022 составляла 14 410 млн. леев, снизившись на 148,2 млн. леев по сравнению с ситуацией на 01.01.2021 (14 558,9 млн. леев).

Низкая эффективность является отличительной чертой государственных компаний, а основные общие характеристики государственных компаний с экономической деятельностью связаны с низким качеством предоставляемых услуг и производимой продукции, высокими операционными затратами, ненадлежащим менеджментом. Таким образом, низкая эффективность одновременно со слабым управлением государственными компаниями приводит

²⁵ Выписка из Регистра имущества государства, держателем которого является Агентство публичной собственности.

²⁶ <http://www.app.gov.md/registru-patrimoniului-public-3-384>

к растрате публичных средств и повышению операционных убытков, деградации имущества государства и упущению доходов и выгоды от его использования в бизнес деятельности.

Вместе с тем, учитывая экономическую ситуацию в районе, в 2021 году акционерные общества и государственные предприятия, подведомственные центральным публичным органам, всего получили положительный финансовый результат в сумме около 569,1 млн. леев в отличие от предыдущего года, в котором имели отрицательный результат -727,0 млн. леев²⁷. Касаясь экономических агентов, находящихся в управлении АПС, их финансовый результат продолжал снижаться, составив в 2021 году 65,4 млн. леев.

Укрепление корпоративного управления и реорганизация государственных предприятий долгие годы затягивается по причине:

- невыявления оптимальных моделей по организации и функционированию предприятий из стратегических секторов, преимущественно монополистов из энергетики, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта или информационных технологий и коммуникаций (ИТК);
- отсутствия интереса со стороны частного сектора по приватизации ряда предприятий, где государство не имеет предпринимательского интереса. Многие попытки по приватизации потерпели неудачу, и из-за этого они остались в государственном управлении.

В рамках миссий, проведенных на государственных предприятиях и в обществах²⁸, СПРМ установила недостатки как в деятельности Административных советов, так и исполнительного менеджмента в целом, что в результате определило ненадлежащее управление имеющимся публичным имуществом и в некоторых случаях не способствовало достижению стратегических целей аудируемых субъектов. Так,

- не были утверждены устав, стратегические и бизнес планы предприятий и, соответственно, не был осуществлен надлежащий мониторинг их исполнения;
- не было обеспечено укрепление политик и систем внутреннего контроля путем представления предложений учредителю;

²⁷ <http://www.app.gov.md/registrul-patrimoniului-public-3-384>

²⁸ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1146/hotararea-nr69-din-14-decembrie-2021-cu-privire-la-raportul
https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1137/hotararea-nr-61-din-30-noiembrie-2021-cu-privire-la
https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1135/hotararea-nr58-din-26-noiembrie-2021-cu-privire-la-raportul

- не была создана система менеджмента достижений и рисков, основанная на планах, целях, действиях, показателях эффективности и рисках на годовой и среднесрочный период;
- не были приняты меры, обеспечивающие целостность, переоценку и эффективное использование имущества, в том числе меры по мониторингу и снижению вероятности привлечения предприятий в спорные ситуации;
- не были предприняты действия в отношении незавершенных активов и устаревших запасов, которые больше не могут использоваться в производственной деятельности;
- не было обеспечено правильное и достоверное отражение в отчетности финансовой эффективности по видам деятельности и др.

Обобщение изложенных констатаций позволяет заключить, что неадекватное внедрение в рамках предприятий принципов корпоративного управления обусловило: i) неразвитие систем менеджмента, ориентированных на цели; ii) необеспечение повышения эффективности финансового контроля, а также iii) несоздание управленческого контроля за рисками, которые могут повлиять на достижение целей. Вместе с тем, несоответствующее исполнение полномочий Административным советом не способствует обеспечению целостности, эффективности и результативности в деятельности предприятия.

Пробелы, связанные с установлением/определением всех элементов, характерных для системы управления качеством в рамках предприятий, влияют на прозрачность и эффективность деятельности и процессов внутреннего контроля.

Последствия выявленного в рамках предприятий ненадлежащего управления проявлялись в снижении их эффективности, формировании убытков, отсутствии единообразия, а управление фондами осуществлялось на низком уровне. Это ставит под угрозу выполнение установленных целей и инвестиций, которые должны быть произведены. В этих условиях отмечается очень низкая способность публичного предпринимательского сектора привлекать финансирование из внешних источников с целью освоения имеющихся активов и модернизации технологий, используемых в операционной деятельности.

Оплата труда в бюджетном секторе

Оплата труда персонала является важным инструментом менеджмента по стимулированию работников, который направлен на достижение соответствующих индивидуальных и коллективных профессиональных результатов, напрямую влияющих на эффективность деятельности публичных субъектов. В любом демократическом государстве, правительство имеет как минимум следующие полномочия в области оплаты труда:

- установление законодательства, соответствующего этапу развития общества, которое регламентирует на государственном уровне проблемы оплаты труда персонала;
- обеспечение заработной платой персонала из бюджетной сферы;
- индексация заработной платы в зависимости от темпа инфляции;
- установление чистой заработной платы по экономике с учетом эволюции минимального бюджета потребления.

Действующая система оплаты труда в бюджетной сфере была унифицирована путем утверждения Закона о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270 от 23.11.2018. Новая система оплаты труда внедряется, начиная с 1 декабря 2018 года.

В течение ряда лет количество должностей в бюджетной сфере возросло от 176 822 единиц в 2019 году до 178 409 в 2021 году, или на 1 587 единиц. Вместе с тем, численность лиц, работающих в бюджетной сфере, осталась практически без изменения - 172 123 единицы в 2019 году и 172 997 единиц в 2021 году (с ростом на 825 работников). Наибольший удельный вес бюджетников приходится на сферу образования (86 432), общественный порядок и национальную безопасность (23 795), государственные услуги общего назначения (19 596). Более подробная информация на основании данных МФ представлена ниже в таблице.

Количество функций (постов) и численность работников (единиц) в бюджетной сфере в 2019-2021 годах²⁹

Название показателя	31.12.2019		31.12.2020		31.12.2021	
	к-во единиц	численность работников	к-во единиц	численность работников	к-во единиц	численность работников

29

https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjNqYPW44T6AhVLPewKH RU_AZMQFnoECA0QAQ&url=https%3A%2F%2Fmf.gov.md%2Fsites%2Fdefault%2Ffiles%2FFondul%2520de%2520retribuire%2520a%2520muncii%2520a%2520Guvernului%252031.01.2022.xlsx&usg=AOvVaw0ovp7N7EP9MCqUa8NDXevl по состоянию на 01.07.2022

	(постов)	(физических лиц)	(постов)	(физических лиц)	(постов)	(физических лиц)
ВСЕГО, в том числе:	176.822	172.123	178.812	174.492	178.409	172.997
<i>Государственные услуги общего назначения</i>	20.082	20.306	19.459	19.718	19.207	19.596
<i>Национальная оборона</i>	3.405	3.348	3.417	3.410	3.343	3.326
<i>Общественный порядок и национальная безопасность</i>	22.943	22.951	24.103	24.135	23.774	23.795
<i>Услуги в области экономики</i>	5.618	5.624	5.376	5.485	5.369	5.485
<i>Охрана окружающей среды</i>	628	617	1.406	1.522	1.468	1.557
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	760	721	838	787	866	823
<i>Охрана здравоохранения</i>	4.215	3.762	4.096	3.590	4.556	4.044
<i>Культура, спорт, молодежь, культы и отдых</i>	11.861	12.128	11.942	11.834	11.727	12.191
<i>Образование</i>	94.162	88.946	92.758	87.950	92.943	86.432
<i>Социальная защита</i>	11.862	12.448	14.074	14.726	15.157	15.748

Фонд оплаты труда Правительства, согласно данным МФ, увеличился с 15 648,76 млн. леев в 2019 году до 18 775,62 млн. леев в 2021 году, или примерно на 20%.

Фонд оплаты труда Правительства в 2019-2021 годах³⁰

млн. леев

Название показателя	Исполнено на 31.12.2019	Исполнено на 31.12.2020	Исполнено на 31.12.2021
ВСЕГО, в том числе:	15648,76	17214,41	18775,62
<i>Государственные услуги общего назначения</i>	2472,20	2502,37	2659,50
<i>Национальная оборона</i>	356,50	400,09	473,35
<i>Общественный порядок и национальная безопасность</i>	3012,24	3437,90	3857,02
<i>Услуги в области экономики</i>	653,87	685,47	722,48
<i>Охрана окружающей среды</i>	61,82	130,01	147,24
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	34,51	42,48	48,76
<i>Охрана здравоохранения</i>	399,57	445,71	627,72
<i>Культура, спорт, молодежь, культы и отдых</i>	757,90	834,48	881,15
<i>Образование</i>	6951,20	7626,06	8157,72
<i>Социальная защита</i>	739,29	884,32	1200,69

Так, в бюджетной сфере в IV квартале 2021 года среднемесячная заработная плата составила 8241,9 леев (на 3,7% выше по сравнению с IV кварталом 2020 года), а в реальном секторе - 10 320,0 леев (на 12,2% больше против IV квартала 2020 года).

Удельный вес расходов на персонал в общих расходах ГБ в период 2019-2021 годов

млн. леев

Название	2019			2020			2021		
	Утверждено	Уточнено	Исполнено	Утверждено	Уточнено	Исполнено	Утверждено	Уточнено	Исполнено
РАСХОДЫ ГБ, всего	47.664,20	46.346,21	43.073,92	51.551,95	53.280,57	49.635,38	55.399,60	57.656,81	54.116,90

30

https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjNqYPW44T6AhVLPewKH RU_AZMQFnoECA0QAQ&url=https%3A%2F%2Fmf.gov.md%2Fsites%2Fdefault%2Ffiles%2FFondul%2520de%2520retribuire%2520al%2520muncii%2520al%2520Guvernului%252031.01.2022.xlsx&usg=AOvVaw0ovp7N7EP9MCqUa8NDXevl la 01.07.2022

<i>Расходы на персонал</i>	7.226,72	6.781,41	6.465,29	7.009,98	7.347,79	7.040,59	7.673,60	7.958,21	7.803,80
<i>% в общих расходах</i>	15,16	14,63	15,01	13,60	13,79	14,18	13,85	13,80	14,42

Также отмечается, что расходы на персонал в общих государственных бюджетных расходах возросли с 6.6465,29 млн. леев в 2019 году до 7 803,80 млн. леев в 2021 году, или примерно на 21%.

Для исчисления заработной платы работникам из бюджетной сферы³¹, в Годовых законах о бюджете устанавливается исходная величина. Цель Закона №270/2018 заключалась в установлении прозрачной, справедливой, привлекательной, удобной в управлении системы оплаты труда работников из бюджетной сферы, способной отражать и оплачивать эффективность, в рамках которой должностной оклад представляет собой основной элемент оплаты труда персонала. Однако, уже с первых лет внедрения новой системы оплаты труда, по некоторым категориям работников были применены исходные величины, содержащие отклонения от установленного общего размера, что создает значительное расхождение между самой высокой и самой низкой заработной платой в бюджетной сфере, особенно в случае приема новых работников без трудового стажа в области деятельности, публичная сфера не будучи привлекательной с экономической точки зрения.

В декабре 2019 года был установлен мораторий на набор персонала бюджетной сферы на один год. В конце 2020 года Правительство утвердило продление моратория в этой связи до 31 декабря 2021 года. Речь идет примерно о 13 тыс. вакантных должностей (7 237 должностей в ЦПО и 6 248 должностей в МПО)³². В этих условиях, объем деятельности, необходимой выполнять субъектами публичного сектора, не был снижен, реализация институциональных задач была обеспечена преимущественно существующим персоналом путем оплаты дополнительной заработной платы. Приведем пример этого явления путем реальной ситуации, установленной аудитом в рамках Центрального аппарата МОИ и 2 подведомственных учреждений, которая представлена следующим образом:

Информация об экономии фонда оплаты труда в 2021 году по вакантным должностям, находящимся под мораторием

Субъект	Вакантные должности	Фонд оплаты труда (тыс. леев)	Разница, использованная	% экономии
---------	---------------------	-------------------------------	-------------------------	------------

³¹ Закон о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270/2018.

³² Постановление Правительства №942 от 22.12.2020 „Об установлении временного моратория на набор персонала бюджетной сферы на зарегистрированные вакантные должности“.

		подлежало мораторию	реально сэкономлено	для оплаты других прав по зарплате	
1	2	3	4	5=3-4	6=4:3
Учреждение 1 4 (МОИ)	6	240,6	70,5	170,1	29%
Учреждение 2	25	665,3	0	665,3	0
Учреждение 3	6	348,0	26,1	321,9	7,5%
ВСЕГО:	37	1253,9	96,6	1157,3	7,7%

Источник: Данные из рабочих документов по аудиту консолидированной финансовой отчетности МОКИ по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Данные из вышеприведенной таблицы демонстрируют, что цель моратория не была достигнута. Ожидаемая экономия по 25 вакантным должностям в рамках Учреждения 2 не была зарегистрирована, а ожидаемая по каждому из 6 вакантных должностей в Учреждениях 1 и 3 составила 29% и, соответственно, 7,5% от фонда оплаты труда, попавшего под мораторий.

Так, сэкономленный фонд платы труда 3 учреждений в абсолютной сумме составил 96,6 тыс. леев или 7,7% от фонда оплаты труда по 37 вакантным единицам, попавшим под мораторий, в размере 1 253,9 тыс. леев. Разница между фондом оплаты труда по вакантным должностям и сэкономленным фондом платы труда в размере 1 253,9 тыс. леев была использована для предоставления ряда дополнительных прав по оплате труда основному работающему персоналу, а именно: надбавки за совмещение и совмещение должностей; надбавки за дополнительный труд/сверх программы³³.

Все больше учреждений из бюджетной сферы чувствуют отсутствие специалистов и текучесть кадров, связанные, в основном, с недостаточной оплатой труда. Красноречивым примером в этой связи может служить ситуация, создавшаяся в НКСС, которая зарегистрировала отсутствие персонала в структурных подразделениях в размере 20% (236 функций). Приложенные учреждением усилия по организации 39 конкурсов по набору специалистов завершились приемом 92 специалистов, однако проблема кадров не была полностью решена, так как в течение короткого времени 94 опытных работника уволились с занимаемых должностей³⁴. Таким образом, среда и условия деятельности специалистов из области социальной защиты и помощи по сравнению с оплатой труда становятся все более несбалансированными и непривлекательными. Объем работы, ответственность и интенсивность труда увеличиваются и требуют

³³ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1187/hotararea-nr40-din-29-iulie-2022-cu-privire-la-raportul ; https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1188/hotararea-nr41-din-29-iulie-2022-cu-privire-la-raportul ; https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1189/hotararea-nr42-din-29-iulie-2022-cu-privire-la-raportul

³⁴ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1170/hotararea-nr-17-din-24-mai-2022-cu-privire-la

дополнительного времени сверх программы для обеспечения предоставления услуг гражданам, в частности, специально обслуживаемому контингенту.

Дополнительный запрос в персонале с целью реализации предусмотренного объема работ и для вакантных должностей, несоблюдение работодателем законодательных положений³⁵, необеспечение продвижения и внедрения эффективного менеджмента человеческих ресурсов, а также чрезвычайное положение за последние 2 года привели к накоплению дней неиспользованного отпуска, явления, которое несет в себе большой риск нарушения бюджетного баланса органа. Приводим пример этой отрицательной тенденции путем информации по МВД и МОИ, представленной ниже в таблице (источник: данные аудиторских миссий³⁶).

Информация о днях неиспользованного отпуска и необходимом фонде для их оплаты, зарегистрированная по МОИ (с некоторыми подведомственными учреждениями) и МВД (с подведомственными подразделениями)

Субъект	Неиспользованный отпуск по состоянию на 31.12.2021		Необходимый фонд для оплаты неиспользованных дней (тыс. леев)
	Всего дней	Всего работников	
Подразделения Министерства внутренних дел	378900	5334	135400,0
Министерство образования и исследований	2468	54	1142,7
Национальное агентство по куррикулу и оценке	127	8	64,0
Спортивный центр по подготовке национальных сборных	134	2	60,4
Институт генетики, физиологии и защиты растений	159	7	75,3
Национальный музей истории Молдавии	162	5	41,7
ВСЕГО по 2 областям:	381950	5410	136784,1

По состоянию на 31.12.2021, около 5 410 работников подразделений МВД и из 5 учреждений МОИ регистрируют задолженности по годовому отпуску (381,95 тыс. дней неиспользованного отпуска), что налагает законные обязательства перед работающим персоналом на сумму примерно 136,8 млн. леев.

Наибольшие задолженности по годовому отпуску на одного работника зарегистрированы по МВД (варьируя от 300 до 714 дней) и связаны с 287 работниками, которые накопили дни неиспользованного отпуска еще с 2010 года, в том числе 14 работников - в период 1992-2000 годов. Поскольку расчет отпускного пособия и компенсации за неиспользованный отпуск производится по

³⁵ Ст. 118 (4) Трудового кодекса Республики Молдова №154 от 28.03.2003.

³⁶ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1185/hotararea-nr33-din-01-iulie-2022-cu-privire-la-raportul
https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1187/hotararea-nr40-din-29-iulie-2022-cu-privire-la-raportul
https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1188/hotararea-nr41-din-29-iulie-2022-cu-privire-la-raportul
https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1189/hotararea-nr42-din-29-iulie-2022-cu-privire-la-raportul

отношению к средней заработной плате за последние 3 месяца³⁷ для должности, занимаемой до освобождения, накопленные аудиторские доказательства позволяют красноречиво продемонстрировать проблему. *Так, в 2021 году один уволенный работник получил права по оплате труда при освобождении в сумме 945,7 тыс. леев, из которых 529,2 тыс. леев - пособие за дни неиспользованного отпуска (552 дня) и 416,5 тыс. леев - единовременное пособие при увольнении.*

Дни неиспользованного отпуска в предыдущие годы, в том числе исторические, представляют собой дополнительные бюджетные расходы, которые должны быть исполнены в последующие финансовые годы, не будучи покрыты бюджетными финансовыми средствами, что обуславливает нарушение бюджетного баланса министерства.

Другой аспект, связанный с оплатой труда в бюджетном секторе, относится к тому, что публичные субъекты искусственно занижают размер фонда оплаты труда, в штатные расписания не были включены единицы по техническому обслуживанию, обеспечивающие функционирование публичного органа, лица работают на основании договоров о предоставлении услуг.

По причине того, что заработная плата является чрезвычайно чувствительным рычагом, заключаем, что применение радикальных решений в отношении системы оплаты труда будет иметь негативные последствия. Тем не менее, необходимо выявить законные механизмы по обеспечению оплаты труда работников из бюджетной сферы правильным, прозрачным, справедливым способом и на основании достижений и эффективности осуществляемой деятельности.

Информационные технологии

Ключевым фактором для развития информационного общества в Республике Молдова является доступ к публичным сетям и услугам электронных коммуникаций. Одновременно с запуском Портала правительственных данных date.gov.md (2011) и внедрением мобильной цифровой подписи (2012), проектов и инициатив M-Cloud (2012), MPass (2013), MPay (2013), MSign (2013), MConnect (2014) и др. в Республике Молдова была создана национальная структура е-управление. Эффективность выполнения государством своих функций

³⁷ Постановление Правительства №426 от 26.04.2004 „Об утверждении Порядка исчисления средней заработной платы”.

обусловлена: эффективностью внутренней работы каждого учреждения в отдельности; эффективностью взаимодействия публичных органов; эффективностью взаимодействия с гражданами и предприятиями/предпринимателями.

Также, Национальная программа по модернизации правительственных услуг 2014-2016³⁸, План действий по реформе модернизации публичных услуг на 2017-2021 годы³⁹ и Проект по модернизации правительственных услуг 2018-2023 значительно способствовали устранению старого формата по предоставлению публичных услуг, обеспечивая их модернизацию и консолидацию, улучшая уровень качества для удовлетворения ожиданий граждан. Вместе с тем, преимущества цифровых технологий снижены проблемами безопасности и конфиденциальности, недостаточным доступом к Интернету, низким уровнем функциональности, отсутствием необходимой компетенции или доступности услуг.

Проведенные аудиторские миссии отразили ряд системных проблем, факторы риска и несоответствия с отрицательным влиянием на эффективность и результативность использования выделенных/использованных финансовых средств в области ИТ, а также риски безопасности и сохранности данных, обрабатываемых посредством ИС. Среди них подчеркиваются:

- отсутствие единого стратегического видения ИТ (новая стратегия ИТ еще находится в процессе разработки и согласования⁴⁰) относительно автоматизации процессов из публичной сферы (ряда секторных стратегий ИТ) обуславливает ситуации по параллельной разработке и внедрению ИС, которые автоматизируют те же процессы, будучи аналогичными процессами;
- не все информационные системы, внедренные в публичном секторе, являются функциональными и используются соответствующим образом, что влияет на эффективность и результативность инвестируемых средств;
- развитие ИС с поверхностным применением положений законодательства в области ИТК, а также неинтегрирование их с правительственными электронными платформами и услугами⁴¹ вызывает снижение степени интероперабельности и обмена информацией между государственными ИС

³⁸ Постановление Правительства №122 от 18.02.2014 „О Программе реформирования публичных услуг на 2014-2016 годы”.

³⁹ Постановление Правительства №966 от 09.08.2016 „Об утверждении Плана действий по реформе, направленной на модернизацию публичных услуг, на 2017-2021 годы”.

⁴⁰ <https://particip.gov.md/ro/document/stages/anunt-privind-initierea-elaborarii-strategiei-de-transformare-digitala-a-republicii-moldova-pentru-anii-20232030-stdm-2030/9355>

⁴¹ MCloud, MConnect, MPass, MSign и др.

и дополнительные затраты с целью соблюдения ими требований, предъявляемых для достижения ожидаемого воздействия;

- ограниченная институциональная способность публичных органов по управлению проектами по созданию и развитию ИС, управлению/ администрированию и обслуживанию ИС, связанная в том числе с недостатками кадровых политик и оплаты труда, обуславливает необходимость закупки услуг по созданию, обслуживанию ИС и порождает значительную зависимость качества ИС и сопутствующих услуг, оказываемых бенефициару, от добросовестности ее разработчика или от уровня сотрудничества с бенефициаром;
- отсутствие эффективного и надлежащего централизованного учета (на национальном уровне) существующих государственных информационных ресурсов и информационных систем, которые формируют и используют соответствующие ресурсы;
- уровень знания/восприятия органами из публичного сектора терминологий/понятий и нормативной базы, связанной с областью ИТК, является низким;
- аутсорсинг услуг по развитию/разработке и обслуживанию ИС обуславливает значительные риски по безопасности и целостности данных, обрабатываемых посредством соответствующих систем;
- будучи зарегистрированными или нет в бухгалтерском учете публичных субъектов, ИС не используются/осваиваются соответствующим образом, что влияет на достоверность отчетности имущественных элементов, отраженных в финансовой отчетности публичных органов.

В заключении, хотим обратить внимание на то, что в настоящее время ИТК рассматриваются как дополнительная услуга, оторванная от основных процессов и деятельности организаций, а развитие технологий считается только необходимостью поддержки других видов деятельности. Однако в современной реальности ИТК все чаще относят к факторам, обуславливающим и обеспечивающим надежные результаты в развитии, а не процесс поддержки, который обеспечивает необходимые условия развития. Необходимо понять, что развитие зрелости публичной системы в аспекте ИТК позволит получать повышенную эффективность от использования информационных систем, в том числе в случае финансирования из внешних источников, а также публичных фондов, в управлении публичными услугами и предоставлении услуг гражданам.

Управление местными публичными органами

Местное публичное управление (МПУ) - представляет собой совокупность местных публичных органов, созданных в соответствии с законом для защиты общих интересов населения отдельной административно-территориальной единицы⁴². Административно-территориальная структура Республики Молдова характеризуется ярко выраженной раздробленностью, включающей 896 местных публичных органов I уровня (города, села, коммуны, муниципии) и 35 местных публичных органов II уровня.

Информация о стоимости публичного имущества административно-территориальных единиц в 2019-2021 годах⁴³

Показатель		2019	2020	2021
ВСЕГО	Количество субъектов	3063	3049	3080
	Стоимость находящегося в управлении местного публичного имущества, миллионов леев	40.577,17	58.001,53	69.540,98
<i>В том числе</i>				
Местные публичные учреждения	Количество	2.123	2.127	2.101
	Стоимость основных средств и ОМП, миллионов леев	31.587,94	49.064,37	58.693,05
Муниципальные предприятия	Количество	588	579	618
	Размер уставного капитала, миллионов леев	1.177,40	1.338,95	1.634,61
	Размер собственного капитала, миллионов леев	4.481,27	4.365,60	5.084,39
Пакеты акций в коммерческих обществах	Количество	56	53	76
	Публичная доля, согласно собственному капиталу, миллионов леев	1.770,03	1.733,54	2.569,94
	Публичная доля, согласно номинальной стоимости, миллионов леев	879,55	900,99	893,86
Медико-санитарные ПУ	Количество	296	290	285
	Стоимость основных средств и ОМП, миллионов леев	2.737,93	2.838,02	3.193,60

Согласно данным из Регистра публичного имущества, держателем которого является Агентство публичной собственности, по состоянию на 01 января 2022 года стоимость публичного имущества административно-территориальных единиц составляла 69 540,98 млн. леев в 3 080 единицах.

Доказательства, накопленные в ходе аудиторских миссий по МПО, свидетельствуют о том, что большинство выявленных недостатков и несоответствий носит системный характер, будучи характерными для всех АТЕ. Для некоторых из них, центральные отраслевые органы не разработали возможных решений. Некоторые из наиболее репрезентативных проблем касаются:

⁴² Закон о местном публичном управлении №436 от 28.12.2006.

⁴³ <http://www.app.gov.md/balanta-patrimoniului-public-3-385>

- несоответствующего исполнения обязательства по взысканию доходов, в качестве администраторов бюджета⁴⁴, за исключением нескольких видов налогов и сборов, администрируемых Службой по сбору местных налогов и сборов (ССМНС) в рамках примэрий⁴⁵;
- не обеспечен надлежащий аналитический учет остатков обязательств и долгов, расчета и оплат, касающихся местных налогов и сборов;
- несмотря на то, что законодательная база⁴⁶ предусматривает, что одним из источников районных бюджетов являются собственные доходы⁴⁷, к этому компоненту невозможно получить доступ и просмотреть в АИС „Текущий счет налогоплательщика” ГНС, так как эти доходы интегрированы в состав доходов АТЕ I уровня, таким образом, не была обеспечена возможность мониторинга и/или интегрирования в финансовые отчеты обязательств (задолженностей) и долгов (авансов), связанных с налогами и сборами, которые составляют доходы БАТЕ II уровня;
- отсутствует единая и полная база данных об объектах недвижимого имущества (оцененная и неоцененная в налоговых целях, налогооблагаемая и освобожденная от налогообложения), независимо от их собственника (физические или юридические лица, публичного или частного права).

Состав бюджета местных публичных органов в 2019-2021 годах

млрд. леев

БАТЕ	2019	2020	2021
Доходы	16,72	18,26	20,38
Расходы	16,94	17,93	20,34
Дефицит	-0,22	0,33	0,04
Трансферты из ГБ, всего	11,96	13,63	14,2
% трансфертов из ГБ от доходов БАТЕ	71,51	74,64	69,68
- общего назначения	2,056	2,418	2,27
- специального назначения	9,901	11,212	11,94

В составе государственного бюджета на 2021 год для местных бюджетов обоих уровней первоначально были утверждены трансферты в общей сумме 14,2 млрд. леев, которые возрастали из года в год: в 2020 году - 13,63 млрд. леев и, соответственно, 11,96 млрд. леев - в 2019 году. Трансферты из государственного бюджета составляют примерно 70% из бюджета МПО.

Аудит установил продолжение выделения из государственного бюджета трансфертов специального назначения в отсутствие ряда процедур по проверке и

⁴⁴ Ст.31 (4) Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014.

⁴⁵ Постановление Правительства №998 от 20.08.2003 „О деятельности службы по сбору налогов и сборов в рамках примэрий”.

⁴⁶ Ст.5 (3) 1) а) Закона о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003.

⁴⁷ Собственные доходы: сборы за природные ресурсы; приватный налог (согласно принадлежности имущества); другие доходы, предусмотренные законодательством.

их использованию АТЕ, в том числе по назначению, что обусловило неиспользование и/или использование их не по назначению. Более того, отсутствие нормативно-методологических требований по учету использования трансфертов специального назначения не позволяет отражать в бухгалтерском учете задолженности перед бюджетами вышестоящего уровня относительно неиспользованных или использованных не по назначению трансфертов.

Другая проблема, связанная с деятельностью МПО, относится к штатному расписанию и их компетенции. Несмотря на то, что законодательная база предусматривает утверждение штатного расписания каждый календарный год, в некоторых АТЕ в течение последних лет они не были утверждены местным советом и согласованы с Государственной канцелярией. Вместе с тем, штатное расписание не включают единицы по техническому обслуживанию, обеспечивающие функционирование публичного органа, централизованную бухгалтерию и вспомогательный персонал из службы примэрии, что противоречит нормативным положениям⁴⁸. Также, с нарушением нормативной базы во многих МПО штатные окладные ведомости не были зарегистрированы в Министерстве финансов.

Множественные недостатки повлияли и на процесс государственных закупок АТЕ, из которых наиболее существенными являются следующие: закупающие органы не обеспечили в полной мере прозрачность государственных закупок, уклонившись от публикации в регламентированные⁴⁹ сроки плана закупок на веб-странице АТЕ и объявления о намерении государственной закупки в Бюллетене государственных закупок; несоответствующее планирование государственных закупок обусловило неразработку годового плана закупок или невключение в него некоторых закупок; проведение ряда процедур закупок работ после выполнения экономическим оператором контрактованных работ/услуг; рабочая группа в рамках АТЕ не составила отчеты, установленные регламентированными положениями⁵⁰ относительно договорного исполнения, направленных рекламаций и наложенных санкций; АТЕ не запросила от подрядчиков гарантии надлежащего выполнения договоров или не обеспечила взимание гарантии надлежащего исполнения в рамках освоения капитальных инвестиций/ремонтных и др.

⁴⁸ П. 17, 17² и 18 из Методологии по заполнению и согласованию штатного расписания.

⁴⁹ Ст.6 б), ст.27 (1) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015; п.18 Постановления Правительства №1419 от 28.12.2016 „Об утверждении Положения о порядке планирования договоров государственной закупки”.

⁵⁰ П.34 Постановления Правительства №667 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о деятельности рабочей группы по закупкам”.

Как и в предыдущие годы, внешний публичный аудит продолжает отмечать на уровне МПО множество недостатков в финансово-бухгалтерской области, обусловленных ненадлежащим внутренним управленческим контролем, неадекватным мониторингом бухгалтерско-бюджетной деятельности, отсутствием соответствующей нормативно-методологической базы, а также отсутствием последовательного подхода к политикам в бухгалтерской области, проводимым Министерством финансов. Так, ЦПО из экономической, финансовой, налоговой, кадастровой, статистической, экологической, правовой и других областей не обеспечивают ОМПУ соответствующей помощью по внедрению на местном уровне стратегий и механизмов, связанных с публичными политиками (национальными, секторными, региональными), путем разработки регулирующих и административных инструментов и обеспечения соответствующей коммуникации. В результате, хотя МПО располагают законными механизмами, они не берут на себя строгие обязанности по совместному участию в выявлении, оценке и мониторинге финансово-экономического потенциала территории, мониторинге полноты поступления доходов в местные бюджеты, в частности, налога на недвижимое имущество и местные сборы, за охрану окружающей среды и др.

Борьба с мошенничеством и коррупцией

В соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита, Счетная палата должна анализировать явление коррупции в рамках каждого аудита.

В случаях выявления во время аудиторских миссий обоснованных подозрений в совершении правонарушения или проступка, согласно положениям Уголовно-процессуального кодекса, СПРМ уведомляет ответственный орган расследовать правонарушения и проступки относительно нарушений, подпадающих под действие Уголовного кодекса.

В отчетном периоде (сентябрь 2021 - сентябрь 2022), в результате оценки рисков мошенничества и ошибок в процессе управления финансами и публичным имуществом, Счетная палата направила в правоохранительные органы материалы по 13 аудиторским миссиям, по факту которых было заведено 5 уголовных дел, по одному отчету аудита принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела, а 6 отчетов аудита находятся в процессе рассмотрения.

Выявленные аудиторами случаи с наличием признаков мошенничества касались, главным образом, нарушений, связанных с:

- процессом закупки оборудования для реализации сети радиосвязи в стандарте TETRA⁵¹;
- процессом реализации государственных закупок в рамках системы Министерства образования, культуры и исследований в 2020 году⁵²;
- достигнутой эффективностью в рамках проектов, финансируемых за счет внешних фондов для сельскохозяйственного развития⁵³;
- предпринятыми мерами по обеспечению граждан вакцинами для борьбы с инфекцией COVID-19⁵⁴;
- процессом управления водными объектами, охранными зонами, землями водного фонда и относящимся к ним гидротехническим сооружениям⁵⁵;
- использованием публичных средств, предназначенных для финансовой мотивации персонала, участвующего в профилактике, выявлении и лечении инфекции COVID-19⁵⁶;
- начислением и выплатой публичных средств для оплаты труда работников из социальной сферы и здравоохранения при отсутствии их на рабочем месте на территории Республики Молдова;
- управлением бюджетом и публичным имуществом в 2018-2020 годах в административно-территориальной единице мун. Бэлць⁵⁷;
- выделением финансовых средств для проведения некоторых капитальных работ⁵⁸.

Одним из аспектов, который чаще всего подвержен мошенничеству, относится к прозрачному и ответственному управлению публичным имуществом и публичными финансами. В значительной мере, от эффективности управления

⁵¹ Постановление Счетной палаты №50 от 10.09.2021 „По Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства внутренних дел в 2019-2020 годах”.

⁵² Постановление Счетной палаты №54 от 28.09.2021 „По Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства образования, культуры и исследований в 2020 году”.

⁵³ Постановление Счетной палаты №68 от 13.12.2021 „По Отчету аудита достигнутых результатов в рамках проектов, финансируемых из внешних фондов, управляемых посредством Консолидированного управления по внедрению программ Международного фонда сельскохозяйственного развития”.

⁵⁴ Постановление Счетной палаты №71 от 16.12.2021 „Об утверждении Отчета аудита эффективности „Компетентные органы предприняли достаточные меры с целью обеспечения граждан вакцинами и достижения коллективного иммунитета для борьбы с инфекцией COVID-19?”.

⁵⁵ Постановление Счетной палаты №73 от 20.12.2021 „ По Отчету аудита соответствия администрирования и управления поверхностными водными объектами, охранными зонами, земельным участком водного фонда и относящимися к ним гидротехническими сооружениями”.

⁵⁶ Постановление Счетной палаты №5 от 17.02.2022 „Об утверждении Отчета аудита соответствия о реализации мер по мотивации и финансовой поддержке персонала, занимающегося профилактикой, выявлением и лечением инфекции COVID-19, а также мер по надзору и осуществлению мониторинга лиц, находящихся на карантине”.

⁵⁷ Постановление Счетной палаты №12 от 31.03.2022 „По Отчету аудита соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в 2018-2020 годах в административно-территориальной единице мун. Бэлць”.

⁵⁸ Постановление Счетной палаты №54 от 28.09.2021 „По Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства образования, культуры и исследований в 2020 году”.

имуществом будет зависеть финансово-экономическое положение предприятий. Допустимо то, что многие публичные субъекты передают неиспользуемые активы в имущественный наем/аренду или безвозмездное пользование, но такая деятельность всегда предполагает наличие рисков коррупции.

Государственные закупки представляют собой область, склонную к мошенничеству и коррупции, которые посредством множественных и сложных воздействий разрушают государство во всех измерениях, в частности, в социальных, административных и юридических отношениях общества. Возможные потери от государственных закупок отрицательно влияют на развитие инфраструктуры и публичных услуг, одновременно приводя и к ухудшению бизнес среды и снижению качества жизни граждан. Более того, достижение эффективности в государственных закупках может быть обеспечено путем улучшения базы по регламентированию, надзору и контролю за государственными закупками.

В период составления настоящего Отчета, правоохранительные органы/уголовного преследования инструментировали 57 уголовными делами, возбужденными на основании отчетов аудита за предыдущие годы, из которых 29 уголовных дел - с 2018 года, 9 уголовных дел - с 2017 года, 10 уголовных дел - с 2016 года и 9 уголовных дел - с 2015 года.

Для обеспечения завершения возбужденных дел, а также с целью представления публичных интересов Счетная палата участвовала в качестве стороны в различных процессах, ожидающих рассмотрения в судебных инстанциях. В отчетном периоде интересы Счетной палаты были представлены в судебных инстанциях в рамках дела ООО „Avia-Invest” против СПРМ в административном процессе, который завершился в суде первой инстанции и дело было выиграно в пользу СПРМ.

Сотрудничество СПРМ с Парламентом

Счетная палата играет уникальную роль в содействии улучшения управления публичными средствами ответственным и прозрачным способом. Парламент основывается на результатах аудита и экспертизе Счетной палаты для осуществления парламентского контроля и выявления областей, которые можно улучшить и продвигать передовые практики. Таким способом Счетная палата

способствует улучшению стандартов управления, принятия решений и более эффективному использованию публичных средств.

В контексте множества проблем, связанных с надлежащим управлением публичными средствами, важной является роль профильной парламентской комиссии, а также других специализированных комиссий, учитывая рычаги по повышению ответственности менеджмента аудируемых субъектов и не только, а Счетная палата делает особый акцент на сотрудничество с Комиссией по контролю публичных финансов (ККПФ), в частности, а также и с Парламентом в целом, обеспечивая прозрачное и эффективное сотрудничество в этом процессе

Расширение сотрудничества с парламентскими комиссиями в контексте тематических аудитов, связанных с областями парламентского надзора, является одним из приоритетов Стратегии развития СПРМ на период 2021-2025 годов.

В период с 16 сентября 2021 года по 15 сентября 2022 года ККПФ рассмотрела в рамках заседаний 50 отчетов, утвержденных СПРМ, с участием представителей Счетной палаты, а также аудируемых субъектов. В результате этих слушаний, было составлено 50 отчетов Комиссии, которые включают их решения об условиях и сроках отчетности о предпринятых действиях с целью внедрения рекомендаций СПРМ, с информированием Комиссии о результатах мониторинга об исполнении Постановлений Счетной палаты. О результатах внедрения рекомендаций из отчетов ККПФ, Счетная палата соответствующим образом информировала Комиссию, прилагая информацию со ссылкой на действия субъектов с целью устранения недостатков, выявленных аудитом.

Путем рассмотрения в рамках ККПФ результатов миссий внешнего публичного аудита, проведенных СПРМ, осуществляется контроль за ГБ, БГСС и ФОМС, а также за консолидированными бюджетами министерств и других органов после их внедрения, в том числе с точки зрения надежности, точности, полноты и соблюдения применяемых процедур/законов, а также оценки степени исполнения бюджетов для целей, указанных при их принятии.

Некоторые отчеты аудита Счетной палаты были рассмотрены и в рамках Комиссии по социальной защите, здравоохранению и семье (Отчет аудита соответствия внедрения Проекта по строительству жилья для социально уязвимых слоев населения), Комиссии по окружающей среде и региональному развитию (Отчет аудита соответствия администрирования и управления лесным фондом Агентством „Moldsilva”).

Также, в отчетном периоде Счетная палата направила материалы по 4 аудиторским миссиям⁵⁹ Комиссии по расследованию, которая рассматривает порядок эксплуатации минеральных полезных ископаемых и определение воздействия на окружающую среду.

23.06.2022 были заслушаны на пленарном заседании отчеты аудита об исполнении государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования и фондов обязательного медицинского страхования за бюджетный 2021 год, одновременно с соответствующими отчетами Правительства.

В течение отчетного периода, с отступлением от положений ст. 88 Закона об акционерных обществах №1134/1997 и ст.32 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260/2017, Парламент проголосовал о проведении СПРМ *аудита соответствия расходов и капитальных инвестиций на предприятиях природного газа, на которые были возложены обязанности по реализации публичной услуги, а также на связанные с ними предприятия, так как определено в Законе о природном газе №10/2016, в том числе косвенно осуществленных в период 2017-2021 годов*⁶⁰. Учитывая важность деятельности этих предприятий на национальном уровне и прямое влияние на граждан Республики Молдова, а также повышенный общественный интерес тогда, когда сбои в области энергетики негативно сказываются на потребителях/гражданах, Парламент запросил Счетную палату провести этот аудит. Результаты аудиторской миссии будут сообщены в конце ноября 2022 года.

В заключении, подчеркиваем согласие с Документом SIGMA №54⁶¹, который предусматривает, что *„Роль Высшего органа аудита заключается в предоставлении независимых и объективных отчетов и информации относительно надежности финансовых отчетов Правительства, использования финансовых средств, управления активами, соблюдения законов”*, которые Парламент использует для улучшения законодательной базы и исполнения функции парламентского контроля.

⁵⁹ Постановление Счетной палаты №67 от 16.12.2020 „По Отчету аудита соответствия начисления и поступления сборов за природные ресурсы”; Постановление Счетной палаты №73 от 20.12.2021 „По Отчету аудита соответствия администрирования и управления поверхностными водными объектами, охранными зонами, земельным участком водного фонда и относящимися к ним гидротехническими сооружениями”; Постановление Счетной палаты №74 от 20.12.2021 „По Отчету аудита соответствия администрирования и управления лесным фондом Агентством „Moldsilva””; Постановление Счетной палаты №28 от 27.06.2022 „По Отчету аудита соответствия выдачи разрешительных актов и администрирования сборов, штрафов и платежей, связанных с окружающей средой”.

⁶⁰ Закон о проведении внешнего публичного аудита в области природного газа №244 от 24.12.2021.

⁶¹ <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/d56ab899en.pdf?expires=1661436644&id=id&accname=quest&checksum=9FE6C6C30D53923ECC654CDC89A669> Developing effective working relationships between supreme audit institutions and parliaments. SIGMA PAPER No. 54 („Развитие эффективных рабочих отношений между высшими органами аудита и парламентами”).

Влияние аудиторской деятельности

Влияние аудиторской деятельности Счетной палаты Республики Молдова может быть определено как эффект или воздействие аудита или Счетной палаты на аудируемые субъекты, Правительства, Парламента или общества, или другими словами, влияние – это изменение, произошедшее в результате аудита.

В соответствии с принципами аудита, установленными в INTOSAI-P 12 „Ценность и польза ВОА - делая изменения в жизни граждан”, Счетная палата осуществляемой деятельностью стремится демонстрировать постоянную релевантность для граждан, Парламента и других заинтересованных сторон.

Счетная палата постоянно стремится к снижению количества и улучшению качества сформулированных рекомендаций в результате проведенных аудиторских миссий, с этой целью интенсифицируя процесс коммуникации и сотрудничества с аудируемыми субъектами в ходе аудиторских миссий. Так, значительная часть из установленных недостатков устраняется в ходе аудиторских миссий.

В данном контексте, аудируемые субъекты соответствующим образом подошли к выявленным проблемам, в результате, в период с сентября 2021 года по сентябрь 2022 года в ходе проведенных аудиторских миссий *удалось*:

- зарегистрировать и откорректировать записи в бухгалтерском учете на общую сумму **293,7 млн. леев**;
- оценить и отразить в бухгалтерском учете здания и земельные участки общей стоимостью **160,8 млн. леев** (в том числе **33** земельных участка площадью **56,6 га**), а также другие **51** здание и **54** земельных участка, справедливая стоимость которых должна быть определена;
 - начислить износ основных средств на общую сумму **4,73 млн. леев**;
 - капитализировать расходы, связанные с капитальными инвестициями, осуществленными при реконструкции объектов, на общую сумму **10,4 млн. леев**;
 - увеличить размер прочих обязательств бюджетных органов/учреждений на общую сумму **11,1 млн. леев**.

Счетная палата, путем направления рекомендаций и осуществления мониторинга их исполнения, способствует изменению/гармонизации юридической базы. Влияние некоторых рекомендаций Счетной палаты трудно поддаются количественной оценке, однако именно эти изменения дают положительное

влияние и способствуют защите публичных средств, экономической и социальной среды, а также обеспечивают хорошую прозрачность публичных услуг, предоставляемых государственными органами. Эти рекомендации связаны с: (1) изменением законодательства, (2) разработкой механизмов, концепций, положений и методологий по областям компетенции, (3) улучшением отчетности, (4) укреплении внутренних контролей и др.

Важным достижением во взятии ответственности Правительством и повышении ответственности аудируемых субъектов было включение в План действий Правительства на 2021-2022 годы 114 мероприятий, вытекающих из 65 Постановлений Счетной палаты. Анализ уровня реализации этих действий свидетельствует о том, что по состоянию на 30 июня 2022 года 23 из запланированных мероприятий были полностью внедрены, а остальные внедрены частично или находятся в процессе исполнения. Наиболее важные действия, предпринятые Правительством, относятся к области **„Цифровое преобразование“**, будучи реализовано следующее:

- была утверждена Концепция ИС „Государственный регистр публичных услуг“ и Положение о порядке ведения ГРПУ;
- было утверждено Положение о порядке функционирования и использования Правительственной услуги поставки (MDelivery);
- были утверждены Концепция Информационной системы „Регистр государственных информационных ресурсов и систем“, Положение о порядке ведения Регистра государственных информационных ресурсов и систем, Концепция Информационной системы „Семантический каталог“ и Положение о порядке ведения Регистра, сформированного Информационной системой „Семантический каталог“;
- стал функциональным и был запущен новый портал „Семантический каталог“ (<https://semantic.gov.md/ro>).

В области **„Здравоохранения“** также были реализованы действия, которые в основном относятся к:

- проведению анализа влияния и рассмотрению возможностей по изменению Единой программы обязательного медицинского страхования с целью расширения объема услуг первичной, амбулаторной и стационарной медицинской помощи;
- обеспечению первичной нормативной базы по компенсации медицинского оборудования из фондов обязательного медицинского страхования;

- установлению механизма по компенсации медицинского оборудования в условиях обязательного медицинского страхования;
- разработке Национальной программы ответа на туберкулез.

Ссылаясь на область **„Региональное развитие”**, удалось:

- завершить и утвердить новую Национальную стратегию регионального развития на 2022-2028 годы⁶²;
- привести законодательную базу в соответствие с новой парадигмой регионального развития, основанной на конкурентоспособности регионов и вовлечении центральных и местных публичных органов в местное экономическое развитие⁶³;
- регламентировать порядок выделения средств из Национального фонда регионального развития для отобранных проектов регионального развития⁶⁴.

Также, путем внедрения рекомендаций аудита, включенных в План действий Правительства в области **„Сельское хозяйство и сельское развитие”**, удалось:

- внести изменения в законодательную базу относительно нормативной цены и порядка купли-продажи земли с целью облегчения процесса создания лесных полос для защиты полей⁶⁵;
- с целью повышения инвестиций в сельское хозяйство и сельскую среду, были разработаны и утверждены изменения в порядке распределения средств Национального фонда по развитию сельского хозяйства и сельской среды⁶⁶.

Ссылаясь на область **„Образование и исследование”**, отметим, что путем издания многих приказов отраслевым министром была изменена Методология по бюджетному финансированию учреждений высшего образования.

Также, в области **„Государственные закупки”** было инициировано много изменений законодательной базы. В настоящее время находятся в процессе регламентирования закупки небольшой стоимости, были направлены инициативы по внесению изменений в Закон о государственных закупках №131/2015⁶⁷. Вместе с тем, в результате мониторинга внедрения рекомендаций аудита, многие

⁶² Постановление Правительства №40/2022 „Об утверждении новой Национальной стратегии регионального развития на 2022-2028 годы”.

⁶³ Закон №157/2021 о внесении изменений в Закон о региональном развитии в Республике Молдова №438/2006.

⁶⁴ Постановление Правительства №23/2022 „Об утверждении Единого программного документа на 2022-2024 годы.

⁶⁵ Закон №139 от 26.05.2022 об изменении статьи 4 Закона о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308/1997.

⁶⁶ Постановление Правительства №226 от 04.04.2022 „О внесении изменений в Постановление Правительства №455/2017 о порядке распределения средств Национального фонда по развитию сельского хозяйства и сельской среды”.

⁶⁷ Проект закона №181 от 12.05.2022 о внесении изменений в Закон о государственных закупках №131/2015 (ст.1, 2, и др.).

субъекты проинформировали, что разработали планы закупок соответствующим образом, оказывая повышенное внимание обоснованию предложений по закупкам.

Анализ деятельности аудируемых субъектов, реализованной сквозь призму степени внедрения мер из отчетов аудита предыдущих лет, показывает по некоторым субъектам прогрессивный рост качества финансового менеджмента - фактора, генерирующего эффективность и предпосылку для оптимизации деятельности, а по другим - повышение эффективности финансово-бухгалтерского менеджмента, влияющего на правильное, реальное и точное представление ситуации по имуществу, находящемуся в их управлении.

Обобщение влияния внедрения мер, направленных Счетной палатой, на деятельность аудируемых субъектов свидетельствует о ряде положительных аспектов, влияющих на всю деятельность аудируемых субъектов, и не только, от реального обоснования проекта годового бюджета, правильного осуществления расходов в ходе исполнения бюджета, отражения всех операций в бухгалтерском и финансовом учете, управления имуществом в соответствии с законом и до повышения качества финансово-экономического управления.

В результате реализации рекомендаций аудита были приняты конкретные меры по приведению в соответствие законодательной и нормативной базы, на основании которых осуществляется деятельность аудируемых субъектов:

- *изменение/дополнение законодательной базы,* которое в значительной мере относится к системе учета и финансовой отчетности, подробно были внесены изменения в план счетов; изменения, касающиеся порядка расчета пособий по больничным листам и отпускам, годовых премий, а также ряда отчетов, порядка оценки и начисления износа некоторых основных средств и амортизации нематериальных активов и др.;
- *разработка и обоснование проекта собственного бюджета* - отмечена растущая тенденция осознания важности способа прогнозирования, обоснования и планирования публичных средств, в соответствии с задачами субъекта, одновременно с установлением некоторых показателей результативности на их уровне, с целью улучшенного исполнения и исключения иммобилизации бюджетных кредитов;
- *точность и достоверность данных, отраженных в финансовых отчетах* - установлена оптимизация деятельности субъектов с точки зрения качества

данных, отраженных и представленных в финансовой отчетности, путем повышения ответственности и осознания персоналом важности точности данных, отражаемых в бухгалтерском учете;

- *организация, внедрение и поддержание систем менеджмента и внутреннего контроля* (включая внутренний аудит) - путем укрепления внутреннего управленческого контроля аудируемых субъектов. Необходимо понимание внутреннего управленческого контроля как деятельности, которая влияет на ресурсы, системы, процессы, культуру, структуру и задачи каждого публичного учреждения, и того, что должна быть согласованность между Положением об организации и функционировании, разрабатываемыми процедурами и задачами, указанными в должностных инструкциях, таким образом, чтобы общие задачи на уровне организации переводились в задачи на индивидуальном уровне.

Вместе с тем, подчеркиваем, что иногда затрудненное выполнение рекомендаций аудита вызвано преимущественно:

- недостаточностью действий со стороны ответственных органов по устранению недостатков и изменению законодательной и нормативной базы;
- безответственным отношением некоторых уполномоченных лиц к надлежащему исполнению обязанностей в рамках проверяемых субъектов;
- низкой озабоченностью ряда ответственных органов по проведению коренных изменений в управляемых ими областях.

Получение результатов в будущем во многом зависит от того, насколько менеджмент каждого публичного субъекта будет ориентирован на соблюдение законодательных положений, определяющих конкретные обязанности в области обоснования, разработки, утверждения и исполнения бюджета, управления публичным и частным имуществом, и принципов экономичности, эффективности и результативности в отношении освоения материальных, человеческих, финансовых и информационных ресурсов, которыми они располагают.

Вместе с тем, продолжают существовать и случаи, когда уровень соблюдения руководителями аудируемых субъектов выполнения мер из принятых решений или внедрения сформулированных рекомендаций является низким, подчеркивая отсутствие интереса по устранению установленных недостатков, аспект, вытекающий именно из их нежелания выполнять рекомендации, даже если на

заседаниях они согласились с выявленными констатациями и рекомендациями, направленными аудиторскими миссиями.

II часть: Приложения – результаты аудиторских миссий, проведенных в отчетном периоде

МИССИИ ФИНАНСОВОГО АУДИТА

Финансовый аудит по Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2021 год (Постановление Счетной палаты №24 от 30 мая 2022 года)⁶⁸	
Общая информация	<p>МФ является центральным отраслевым органом публичного управления, который обеспечивает реализацию правительственной политики во вверенных ему областях компетенции, имеет миссию реализации менеджмента государственных финансов⁶⁹ и администрирует государственный бюджет⁷⁰.</p> <p>Законом о государственном бюджете на 2021 год⁷¹ параметры государственного бюджета были утверждены: по доходам - в сумме 41 415,4 млн. леев, по расходам и нефинансовым активам - 55 399,6 млн. леев, с превышением расходов над доходами в сумме 13 984,2 млн. леев.</p> <p>В результате внесенных изменений уточненные доходы составили 45 864,9 млн. леев, расходы - 57 656,8 млн. леев и дефицит - 9 251,1 млн. леев.</p> <p>Согласно Отчету Правительства, уточненные показатели государственного бюджета были реализованы в пропорции 107,7% по доходам, а расходы и нефинансовые активы были исполнены на уровне 93,9%. Таким образом, доходы (49383,8 млн. леев) были перевыполнены на 3 518,9 млн. леев (7,7%), а кассовые расходы (54 116,9 млн. леев) были исполнены ниже уточненного уровня на 3 539,9 млн. леев (6,1%). Бюджетный год завершился с бюджетным дефицитом в сумме 4 733,1 млн. леев, что на 9 251,1 млн. леев ниже уровня утвержденного бюджетного показателя и на 7 058,9 млн. леев ниже уровня уточненного бюджетного показателя, снизившись на 6 401,8 млн. леев по сравнению с предыдущим годом.</p>
Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета за 2021 год не содержит в целом существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составление заключения о кассовом исполнении.
Мнение не изменено	Провели аудит Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета, составленного Министерством финансов за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета за 2021 год по всем существенным аспектам предоставляет правильное и достоверное отражение положения по кассовому исполнению в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.
Основание для мнения	-
Причины и воздействия установленных недостатков	<ul style="list-style-type: none"> Министерство финансов не располагает исчерпывающими положениями для всех администраторов доходов относительно способа и формата отражения в отчетности Министерством финансов задолженностей. Ситуация генерирует отрицательное влияние на предоставление всех задолженностей, связанных с обязательствами перед государственным бюджетом; существенный рост расходов на оплату исполнительных документов

⁶⁸https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1172/hotararea-nr24-din-30-mai-2022-cu-privire-la-raportul

⁶⁹ ПП №696 от 30.08.2017 „Об организации и функционировании Министерства финансов”.

⁷⁰ Ст.31 (1) Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014.

⁷¹ Закон о государственном бюджете на 2021 год №258 от 16.12.2020.

В	<p>увеличивает нагрузку на государственный бюджет, публичные средства были отвлечены от неотложных потребностей государства;</p> <ul style="list-style-type: none"> • низкий уровень освоения ресурсов для внедрения проектов, финансируемых за счет внешних источников, в значительной мере за счет кредитов, связан с медленным ходом работ по некоторым договорам, отсутствием финансовых возможностей, а также ненадлежащим менеджментом ряда подрядчиков и др.; • наличие недостатков при оценке МФ потребности в ассигнованиях, утвержденных для расходов на персонал, необходимо было создание деятельности по контролю за данными/ оценками, предоставленными бюджетными органами/учреждениями на эти цели, при условии, что представленные ими платежные документы исполнены в полном объеме; • установленная проблема по разделам субсидий и грантов, предоставленных публичным учреждениям из государственного бюджета, обусловлена отсутствием установления четких и единых принципов, регламентирующих деятельность публичных учреждений. • Рабочая группа по государственным капитальным вложениям не была создана и в 2021 году. Так, с нарушением нормативных положений⁷², решение по проектам капитальных вложений, которые должны быть включены в проект государственного бюджета на 2021 год, было принято МФ. На неудовлетворительный уровень исполнения капитальных инвестиций влияют и низкие способности центральных публичных органов по планированию и освоению ассигнований, так как в их рамках отсутствуют структурные подразделения, которые будут управлять проектами государственных капитальных вложений, не создаются и не развиваются возможности центральных публичных органов в этой области, что значительно снижает качество планирования и освоения ассигнований, предусмотренных для капитальных инвестиций и др.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	<p>Постановлением Счетной палаты №30 от 28.06.2021⁷³ МФ были направлены 18 рекомендаций (в том числе 8 рекомендаций повторены с прошлого года), из которых 9 рекомендаций были внедрены, 5 рекомендаций были частично внедрены и 4 рекомендации остались невыполненными, уровень исполнения был 63,8%. Так, МФ улучшило форму отчетности об исполнении государственного бюджета, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изменило форму Бухгалтерского баланса об исполнении государственного бюджета путем обобщения бухгалтерских балансов центральных публичных органов и общих мероприятий, которые включают консолидированную информацию, связанную с имущественной ситуацией бюджетных органов/учреждений; - была изменена/дополнена Форма №9, приложение к Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2021 год, была инициирована процедура отражения в отчетности по доходной части обязательств и долгов; - была обеспечена функциональность по генерированию обобщенных регистров бухгалтерского учета, обобщенного регистра операций по закрытию бюджетного года на основании Бухгалтерских справок и другой бухгалтерской информации. <p>Управление Государственного казначейства составило за 2021 год регистры бухгалтерского учета кассового исполнения ГБ на обобщенном уровне и др.</p>
Меры, принятые субъектами	-

⁷² П.8 (2) д) Положения о проектах государственных капитальных вложений, утвержденного ПП №1029 от 19.12.2013 „О государственных капитальных вложениях”.

⁷³ Постановление Счетной палаты №30 от 28.06.2021 „По Отчету финансового аудита по Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2020 год”.

<p>в ходе миссии</p>	
<p>Предложенные меры по исправлению ситуации</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Министерству образования и исследований разработать методологию расчета для трансфертов специального назначения при финансировании образовательных учреждений (дошкольных учреждений, лицеев-интернатов спортивного профиля, школ типа интернатов, внешкольных учреждений и др.), а также дополнить/ изменить нормативную базу касательно определения трансфертов, предназначенных для начальных школ, гимназий и лицеев; • разработать и развить нормативную базу по регламентированию деятельности публичных учреждений, в том числе с определением/установлением ряда четких и единых принципов с целью предоставления грантов и субсидий из государственного бюджета и, при необходимости, порядка перечисления для этого части доходов; • осуществлять мониторинг и повысить ответственность центральных публичных органов с целью принятия мер по снижению обязательств и долгов; • принять к сведению ограниченные способности центральных публичных органов, связанные с процессами разработки, управления и отражения в отчетности инвестиционных проектов, с рассмотрением возможности их развития; • рассмотреть возможности постоянного и устойчивого развития сквозь призму разработки новой стратегии на среднесрочный период в области менеджмента публичных финансов, в том числе с определением потребностей по внедрению системы учета на основе обязательств; • исчерпывающе и единообразно регламентировать для администраторов доходов способ и форму отчетности для МФ задолженностей перед ГБ; • развивать Методологические нормы по организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом МФ №206 от 28.12.2015, по позиции „Обязательства налогоплательщиков”; • осуществлять мониторинг обеспечения ТС процесса начисления санкций за задержку основных платежей и обеспечения полноты отражения в отчетности МФ задолженностей экономических агентов и физических лиц; • осуществлять мониторинг создания ГНС ряда механизмов по сотрудничеству между государственными учреждениями по начислению и отчетности сборов, штрафов, прочих платежей в бюджет, администрирование которых возложено на налоговые органы; • установить ряд эффективных механизмов по рассмотрению оценок для расходов на персонал бюджетными органами/ учреждениями с целью исключения утверждения централизованных фондов с последующим перераспределением.
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Аудиторская группа сообщила МФ наблюдения аудита и по ходу учла мотивации и дополнительно представленные документы. Таким образом, руководство МФ не имело замечаний к констатациям, изложенным в Отчете аудита.</p>

Финансовый аудит Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2021 год (Постановление Счетной палаты №17 от 24 мая 2022 года)⁷⁴

Общая информация	<p>Бюджет государственного социального страхования представляет собой совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для реализации функций государственной системы социального страхования и управления ею⁷⁵. Он является годовым финансовым планом, который отражает образование, распределение и использование денежных средств, необходимых для защиты пенсионеров, работников и членов их семей. Через государственную систему социального страхования государство гарантирует гражданам право на социальную защиту при наступлении старости, безработицы, болезни, инвалидности, потери кормильца, посредством социальных выплат - пенсии, пособия и другие социальные выплаты. Администрирование бюджета государственного социального страхования и внедрение программ в соответствии с принятыми задачами и показателями результативности возложены на Национальную кассу социального страхования⁷⁶. Таким образом, миссия Национальной кассы заключается в реализации социальной политики государства, направленной на обеспечение социальных прав граждан посредством администрирования государственной системы социального страхования и управления бюджетом государственного социального страхования.</p> <p>Через государственную систему социального страхования государство гарантирует гражданам право на социальную защиту при наступлении старости, безработицы, болезни, инвалидности, потери кормильца, посредством социальных выплат - пенсии, пособия и другие социальные выплаты. В то же время, через НКСС определенным категориям граждан предоставляются выплаты социальной помощи, финансирование которых осуществляется за счет средств государственного бюджета.</p> <p>В этом контексте отмечается существенное и качественное значение данного бюджета, поскольку он ориентирован на граждан с целью обеспечения рисков, возникающих на протяжении жизни (болезнь, старость и т. д.). В управлении БГСС более 2,37 миллионов получателей пособий, которые в течение 2021 года обращались к этому бюджету и получали как минимум одно пособие.</p>
Цель	<p>Предоставление разумной уверенности в том, что Отчет Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2021 год не содержит, в целом, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также вынесение соответствующего мнения.</p>
Безусловное мнение	<p>Мы провели аудит Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2021 год. По нашему мнению, финансовые отчеты представляют, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
Основания для мнения	<p>-</p>
Причины и воздействие выявленных	<p>Выявленные недостатки были обусловлены недостаточностью нормативных положений, а также фрагментированной контрольной деятельностью при установлении, выплате и учете некоторых социальных</p>

⁷⁴ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1170/hotararea-nr-17-din-24-mai-2022-cu-privire-la

⁷⁵ Ст.1 Закона №489-XIV от 08.07.1999.

⁷⁶ Ст.22 Закона №181 от 25.07.2014.

недостатков	пособий. Выявленные недостатки и проблемы влияют как на показатели отчетности БГСС, и могут привести к ущемлению прав граждан на определенные пособия, так и на качество предоставляемых услуг.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	<p>Постановлением Счетной палаты №20 от 03.06.2021⁷⁷ была направлена 21 рекомендация, из которых 15 рекомендаций были реализованы, 3 рекомендации были частично реализованы, а 3 рекомендации остались невыполненными, уровень исполнения составил 85,7 %.</p> <p>В результате внедрения аудиторских рекомендаций, было обеспечено:</p> <ul style="list-style-type: none"> • разработка изменений к нормам учета долгов, так, отражение долгов по приостановленным платежам на внебалансовых счетах осуществляется начиная с 01.01.2021, в результате внедрения правительственной услуги электронных платежей (MPay), таким образом, на 31.12.2021 сумма долгосрочных долгов составляет 12,4 млн. леев. Этот новый подход предоставляет пользователям отчетов важную информацию о реальных обязательствах НКСС перед получателями пособий и является полным источником для прогнозирования необходимых ресурсов для непрерывности операций и удовлетворения обязательств; • изменение правил учета и представления доходов в Отчетах об исполнении БГСС, отражается сумма рассчитанных взносов и сумма образованной задолженности на конец отчетного периода. Таким образом, внедрение рекомендаций, направленных Счетной палатой в предыдущем году, способствовало обеспечению общей ситуации относительно расчета, выплаты, обязательств и долгов по отдельным показателям.
Меры, принятые субъектам и в ходе миссии	Меры, предписанные и предпринятые Национальной кассой, касались определенных аспектов корректировки пенсий бывших сотрудников силовых структур, пенсий некоторых сотрудников гражданской авиации и пособий по временной нетрудоспособности.
Предложенные меры по исправлению ситуации	<p>В целях устранения выявленных недостатков и проблем, были представлены соответствующие рекомендации, направленные на улучшение способа управления и использования публичных ресурсов. Также, они направлены на укрепление менеджмента публичных финансов и развитие до надлежащего уровня институционального потенциала по исполнению бюджета государственного социального страхования, и на устранение выявленных ошибок и нарушений.</p> <p>Кроме того, были представлены рекомендации по корректировке законодательной базы, что должно способствовать повышению эффективности процессов, осуществляемых в рамках исполнения БГСС.</p>
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	У аудируемых субъектов не возникло возражений, связанных с выводами и рекомендациями аудита, а в отдельных случаях были представлены действия, которые будут предприняты для исправления выявленных ситуаций.

⁷⁷ Постановление Счетной палаты №20 от 03.06.2021 „По Финансовому аудиту Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2021 год”.

Финансовый аудит Отчета Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2021 год (Постановление Счетной палаты №20 от 26 мая 2022 года)⁷⁸

<p>Общая информация</p>	<p>Обязательное медицинское страхование представляет собой гарантированную государством систему защиты населения в области охраны здоровья путем формирования фондов, предназначенных для покрытия затрат на лечение состояний, обусловленных наступлением страховых событий (заболевания или увечья). Система Фондов обязательного медицинского страхования находится в управлении Национальной компании медицинского страхования, которая является единственным администратором этого значительного стоимостного бюджета. Система обязательного медицинского страхования организуется и функционирует на основе принципов единообразия, равноправия, солидарности, обязательности, участия, распределения, автономии. В целях реализации обязательного медицинского страхования Национальная компания медицинского страхования создает за счет всех накопленных средств и управляет следующими 5 фондами страхования⁷⁹. Показатели по доходам и расходам в 2021 году составили около 11 500 млн. леев. ФОМС являются составной частью национального публичного бюджета и представляют собой совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для реализации функций и управления системой. Этот бюджет является существенным как по стоимости, так и исходя из спектра предоставляемых гражданам услуг, которые реализуются на национальном уровне. Удельный вес исполненных доходов ФОМС в НПБ составил 15%, а в ВВП - 4,8%. По сравнению с 2020 годом, удельный вес доходов ФОМС в НПБ увеличился на 1,3%, соответственно, увеличился и удельный вес в ВВП на 0,6%. Также, показатель исполненных расходов ФОМС в НПБ составил 14,1%, а в ВВП - 4,8%. Против 2020 года удельный вес расходов ФОМС в НПБ возрос на 2,6%.</p>
<p>Цель</p>	<p>Предоставление разумного подтверждения относительно того, что Отчет Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2021 год не содержит, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также выражения соответствующего мнения</p>
<p>Безусловное мнение</p>	<p>Провели аудит Отчета Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2021 год. По нашему мнению, Отчет Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования по всем существенным аспектам предоставляет правильное и надежное отражение ситуации об исполнении ФОМС за 2021 год, в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.</p>
<p>Основание для мнения</p>	<p>-</p>
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Установленные аудитом недостатки были обусловлены недостаточностью функциональных возможностей и взаимосвязи информационных систем, что затрудняет оценку медицинских услуг, предоставляемых гражданам, определение единой базы обслуживаемых лиц, устранение зарегистрированных ошибок, связанных с рецептами.</p>

⁷⁸ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1171/hotararea-nr20-din-26-mai-2022-cu-privire-la-raportul

⁷⁹ Фонд оплаты медицинских услуг; Фонд развития и модернизации; Фонд управления СОМС; Резервный фонд; Фонд профилактических мероприятий; Фонды обязательного медицинского страхования

<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Постановлением Счетной палаты №22 от 04 июня 2021 года „По Отчету финансового аудита Отчета Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования в 2020 году” аудируемым учреждениям были направлены 12 рекомендаций. Аудит установил, что они были исполнены на уровне 65%, были внедрены 5 рекомендаций, 6 рекомендаций - частично внедрены, а 1 - не была внедрена.</p> <p>Достигнутый положительный эффект от внедрения рекомендаций следующий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - установление критериев по определению объема контрактованных и оплаченных финансовых средств на основании принципа контрактации „глобального бюджета”, процесс, который был инициирован; - начисленные доходы отражены в годовых отчетах и предоставляют конечным пользователям в целом картину относительно отражения всего процесса начисления, исполнения и отчетности доходов ФОМС и др.
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>Достигнутый положительный эффект путем принятия мер обеспечит установление критериев при оценке размера контрактованных и оплаченных финансовых средств на основании принципа контрактации „глобального бюджета”, процесс, который был инициирован. Также, начисленные доходы отражены в годовых отчетах и предоставляют конечным пользователям в целом картину относительно отражения всего процесса начисления, исполнения и отчетности доходов ФОМС.</p>
<p>Предложенные меры по исправлению ситуации</p>	<ul style="list-style-type: none"> • пересмотреть порядок контрактации „глобального бюджета”, с разработкой базы по контрактации медицинских услуг из ФОМС и установить показатели результативности для объема предоставленных, отраженных в отчетности и оплаченных услуг; • обеспечить разработку и утверждение методологии по отражению в отчетности профильными учреждениями объема предоставленных медицинских услуг; а также определить/ рассчитать число единойжды обслуживаемых пациентов в течение года с целью результативного использования контрактованных финансовых средств („на душу населения”), оплаченных и отраженных в отчетности НКМС; • осуществлять мониторинг и контроль реализации договоров о предоставлении услуг в рамках СОМС с целью управления выделенными финансовыми средствами с обеспечением пересмотра и корректировки базы по составлению отчетности медицинскими учреждениями в условиях реализации медицинских услуг сверх договора; • постоянно обновлять и пересматривать базу данных пациентов из списка ожидания и обеспечивать прозрачность доступа застрахованных лиц к дорогостоящему лечению; • обеспечить принятие необходимых мер с целью обеспечения непрерывности реформ путем расширения функциональности АИС „Первичная медицинская помощь” и внедрения электронного рецепта „е-Рецепт”, с установлением отчетных сроков реализации; • регламентировать процесс по инициированию, проведению и отбору кандидатов на занятие вакантных должностей руководителей публичных медико-санитарных учреждений.
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Аудируемые субъекты не имели замечаний по констатациям и рекомендациям аудита, а в некоторых случаях были представлены действия, которые будут предприняты для устранения установленных ситуаций.</p>

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства иностранных дел и европейской интеграции, составленных по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №16 от 23 мая 2022 года)⁸⁰

<p>Общая информация</p>	<p>Законом о государственном бюджете на 2021 год для реализации задач и осуществления предусмотренной деятельности Министерству иностранных дел и европейской интеграции были утверждены ассигнования в сумме 479,3 млн. леев, которые в течение года были уточнены в сумме 472,1 млн. леев. Кассовое исполнение по сравнению с уточненным планом было реализовано на уровне 90,5% (427,1 млн. леев), из которого центральный аппарат исполнил расходы в сумме 68,4 млн. леев, а дипломатические миссии и консульские офисы - 358,7 млн. леев.</p> <p>Находящееся в управлении имущество полностью принадлежит государству и в аспекте наличия и материального компонента составило на конец 2021 года 411,2 млн. леев.</p>
<p>Цель</p>	<p>Предоставление разумного подтверждения относительно того, что консолидированные финансовые отчеты Министерства иностранных дел и европейской интеграции, составленные по состоянию на 31 декабря 2021 года, не содержат, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составление заключения.</p>
<p>Условное мнение</p>	<p>Провели аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства иностранных дел и европейской интеграции за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, за исключением эффектов некоторых аспектов, описанных в разделе „Основание для составления условного мнения”, финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.</p>
<p>Основание для условного мнения</p>	<p>Констатации, стоящие в основе для выражения условного мнения: Нефункциональность контрольной деятельности обусловила недостатки и несоответствия при отражении в отчетности доходов в сумме 1,8 млн. леев, оценку и регистрацию в бухгалтерском учете ряда основных средств и находящихся в управлении непродуктивных активов - 3,4 млн. леев, при начислении износа основных средств - 162,3 млн. леев, при признании, классификации и регистрации некоторых нефинансовых активов в сумме 57,1 тыс. леев, которые исказили консолидированные финансовые отчеты Министерства на общую сумму 5,1 млн. леев.</p>
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Установленные недостатки были обусловлены недостаточностью положений, низкой институциональной способностью, несозданием внутреннего управленческого контроля, отсутствием мониторинга деятельности подведомственных учреждений, невнедрением рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдением применяемой базы по составлению финансовой отчетности, которые исказили консолидированные финансовые отчеты.</p>

⁸⁰ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1169/hotararea-nr16-din-23-mai-2022-cu-privire-la-raportul

<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Постановлением Счетной палаты №21 от 03.06.2021⁸¹ МИДЕИ были направлены 2 рекомендации, из которых была внедрена лишь одна. Из 18 рекомендаций, направленных письмом руководству, были внедрены 4, частично внедрены -10 и 4 - не внедрены, уровень исполнения составил около 50,0%. Так,</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2 ДМКО была увеличена стоимость зданий на сумму расходов по произведенному капитальному ремонту в размере 0,6 млн. леев, вместе с тем, был увеличен период использования зданий; - была разработана и утверждена внутренняя политика кибернетической безопасности Министерства иностранных дел и европейской интеграции; - была инициирована разработка нового положения о перевозке дипломатической почты, которое должно быть завершено в течение 2022 года; - был разработан проект Положения о выдаче, аннулировании, изъятии и хранении служебного дипломатического паспорта, опубликованный на официальном сайте МИДЕИ.
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>-</p>
<p>Предложенные меры по исправлению ситуации</p>	<ul style="list-style-type: none"> - обеспечение разделения и регистрации в бухгалтерском учете имеющихся непродуктивных активов/земельного участка, а также арендованных для строительства здания Посольства; - рассмотрение возможности разграничения понесенных расходов для почтовых и курьерских услуг и комиссионных, связанных с операциями за услуги, предоставленные ПУ АГУ; - регламентирование порядка взыскания, ведения бухгалтерского учета и отчетности консульских сборов; - внедрение жизненной системы внутреннего управленческого контроля, обеспечивая выявление основных операционных процессов и их описание, создание соответствующей и эффективной контрольной деятельности для минимизации выявленных рисков; - ввести в действие план мер по внедрению возможных к реализации рекомендаций в течение длительного периода относительно изменения и/или дополнения существующей нормативной базы, применяемой в рамках субъекта.
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>МИДЕИ подтвердило допущение выявленных аудитом недостатков и заверило, что рекомендации аудита будут выполнены.</p>

⁸¹ Постановление Счетной палаты №21 от 03 июня 2021 года „По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства иностранных дел и европейской интеграции, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года”.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства юстиции по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №18 от 25 мая 2022 года)⁸²

Общая информация	Законом о государственном бюджете на 2021 год, для достижения целей и осуществления запланированных действий, МЮ были утверждены ассигнования в размере 934,8 млн. леев, которые в течение года были уточнены в размере 820,4 млн леев, или на 114,4 млн. леев меньше. Кассовое исполнение по сравнению с уточненным планом реализовано на уровне 93,8% (769,6 млн. леев). Управляемое имущество полностью принадлежит государству, и, с точки зрения его существования и материального состава, на конец 2021 года составляло 805,7 млн. леев.
Цель	Предоставление разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Министерства юстиции по состоянию на 31 декабря 2021 года не содержит, в ее совокупности, существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками, а также вынесение соответствующего мнения.
Условное мнение	Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства юстиции за бюджетный год, завершившийся 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе Основание для условного мнения, финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	Констатации, которые легли в основу условного мнения: <ul style="list-style-type: none">• неприменение общих правил оценки и регистрации в случае 35 земельных участков общей площадью 82,02 га со стороны 12 подведомственных учреждений Национальной администрации пенитенциарных учреждений привело к существенному искажению баланса подкласса „Непродуктивные активы”, который был занижен на сумму 105,9 млн. леев;• неприменение правил капитализации стоимости работ по капитальному ремонту зданий и других реконструированных/отремонтированных объектов со стороны 9 пенитенциарных учреждений, находящихся в подчинении Национальной администрации пенитенциарных учреждений, на сумму 51,5 млн. леев обусловило завышение остатка незавершенных капитальных инвестиций на 44,5 млн. леев, занижение стоимости зданий на 45,3 млн. леев и специальных сооружений на 6,2 млн. леев;• списание и неправильное отнесение к расходам НАПУ запасов оборотных материалов на сумму 7,7 млн. леев обусловили завышение баланса подкласса „Товары-расходы по использованию запасов” на указанную сумму;• неприменение общих правил признания и классификации нефинансовых активов НАПУ и некоторыми подведомственными учреждениями, а также Национальной инспекцией по пробации обусловило завышение остатков подклассов: „Основные средства” - на 3,3 млн. леев, и „Запасы оборотных материалов” - на 3,0 млн.

⁸² https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1173/hotararea-nr18-din-25-mai-2022-cu-privire-la-raportul

	леев.
Причины и воздействие выявленных недостатков	<p>Нарушения и недостатки, выявленные внешним публичным аудитом, повлияли на консолидированную финансовую отчетность, в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> • неприятия мер по оценке всех земельных участков находящихся в ведении Министерства, а также неприменение правил капитализации стоимости капитальных ремонтных работ, что сгенерировало искажение балансовой стоимости непродуктивных активов и основных средств; • неприменения общих правил утилизации и списания на расходы оборудования, предусмотренных Приказом министра Финансов №216 от 28.12.2015; • неоднозначного толкования законодательства в отношении способа передачи уставного капитала, а также неделегирования НАПУ своих представителей в смешанную комиссию по передаче уставного капитала АПС; • установленные ситуации, касающиеся капитальных вложений, отрицательно влияют на достижение цели обеспечения судов адекватными помещениями и условиями труда, а также улучшения условий содержания под стражей, в соответствии со стандартами в этой области.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	<p>Постановлением Счетной палаты №24 от 15 июня 2021 года⁸³ МЮ и его подведомственным учреждениям было направлено 8 рекомендаций, из которых 2 рекомендации легли в основу условного мнения. Из общего числа направленных рекомендаций, 1 рекомендация была реализована, 4 рекомендации - частично реализованы, а 3 - не реализованы, уровень исполнения рекомендаций составляет 37,5%. Так,</p> <ul style="list-style-type: none"> • были скорректированы бухгалтерские записи по нефинансовым активам на сумму 1,1 млн. леев; • была инициирована процедура передачи Пенитенциарному учреждению №3 - Леова стоимости капитальных ремонтных работ в размере 31,0 млн. леев; • в судебную инстанцию было направлено уведомление о взыскании задолженностей в размере 5,2 млн. леев, за работу, выполненную осужденными; • было инициировано описание процессов и разработка Регистра финансово-бухгалтерских рисков; • были завершены капитальные ремонтные работы здания НЦСЭ, на сумму 0,8 млн. леев; • Правительству были представлены предложения о дополнении Закона о предупреждении и борьбе с терроризмом №120 от 21.09.2017 положениями, касающимися специальных мероприятий по предупреждению и борьбе с терроризмом, выполняемых Отрядом специального назначения „Pantera”.
Меры, принятые субъектами в	<p>НАПУ и ее подведомственные структуры обеспечили: надлежащий учет 33 земельных участков площадью 56,6 га на сумму 43,8 млн. леев; капитализацию расходов, связанных с капитальными</p>

⁸³ Постановление Счетной палаты №24 от 15 июня 2021 года по Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства юстиции, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года.

ходе миссии	инвестициями, осуществленными при реконструкции объектов, на сумму 10,4 млн. леев; исправление бухгалтерских записей по нефинансовым активам на сумму 4,1 млн. леев и расходам в сумме 0,8 млн. леев; инициировали процедуру сдачи в эксплуатацию объекта „Реконструкция пенитенциарного учреждения №10-Гоян”. НИП зарегистрировала в количественном отношении строения общей площадью 1067,3 м ² ; исправила бухгалтерские записи по нефинансовым активам на сумму 0,2 млн. леев и расходам на обесценивание активов на сумму 0,5 млн. леев.
Предложенные меры для исправления ситуации	<ul style="list-style-type: none"> • капитализация расходов на капитальный ремонт; • списание и надлежащее отнесение на расходы запасов оборотных материалов с их правильным отражением в бухгалтерском учете; • правильная передача АПС уставного капитала государственных предприятий, созданных в рамках пенитенциарной системы, и земельных участков, управляемых МЮ и его подведомственными учреждениями; • освоение капитальных инвестиций, выделенных на строительство зданий судов с адекватными помещениями и условиями труда, строительство и реконструкцию тюрем с целью улучшения условий содержания под стражей.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	МЮ и проаудированные подведомственные учреждения согласились с выводами аудита и принимают меры по устранению выявленных нарушений и отклонений, с усовершенствованием системы ВУК.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства экономики и инфраструктуры по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №21 от 27 мая 2022 года)⁸⁴

Общая информация	Центральный отраслевой публичный орган Министерство экономики и инфраструктуры был создан на основании Постановления Правительства №690 от 30.08.2017 „Об организации и функционировании Министерства экономики и инфраструктуры” и обеспечивал, до реструктуризации центрального публичного управления от 12.08.2021, в соответствии с Постановлением Правительства №117 от 12.08.2021 „О реструктуризации центрального отраслевого публичного управления”, реализацию политики государства в следующих сферах деятельности: экономика; информационные технологии и коммуникации; строительство; транспорт; инфраструктура качества и надзор за рынком; энергетическая безопасность и эффективность; туризм.
Цель	Предоставление разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Министерства экономики и инфраструктуры по состоянию на 31 декабря 2021 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками, а также вынесение соответствующего мнения.
Условное мнение	Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства экономики и инфраструктуры по состоянию на 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе Основание для условного мнения, финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	Констатации, которые легли в основу условного мнения. В соответствии с Постановлением Правительства №117 от 12.08.2021, Министерство экономики и инфраструктуры было реорганизовано в Министерство инфраструктуры и регионального развития и создано Министерство экономики. Таким образом, Министерство экономики и инфраструктуры передало Министерству инфраструктуры и регионального развития управляемое имущество, отразив в отчетности консолидированный остаток балансовых элементов по состоянию на 31.12.2021 год со значением 0. Хотя передача имущества осуществлялась в соответствии с положениями действующей нормативной базы, отмечается агрегатное искажение передаваемой информации, а именно: <ul style="list-style-type: none">• завышение стоимости группы счетов 419 „Другие обязательства бюджетных учреждений” на 11,74 млн. леев, из-за непроведения приемки технического проекта „Трубопровод для соединения Системы транспортировки природного газа из Румынии с системой транспортировки природного газа из Республики Молдова, этап II, по направлению Унгень-Кишинэу”, и занижение на ту же сумму стоимости группы счетов 318 „Другие основные средства”;

⁸⁴ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1176/hotararea-nr21-din-27-mai-2022-cu-privire-la-raportul

	<ul style="list-style-type: none"> • завышение стоимости группы счетов 314 „Машины и оборудование” на 2,75 млн. леев из-за непередачи фотоэлектрической установки бенефициару, и занижение на ту же сумму стоимости группы счетов 289 „Другие расходы бюджетных учреждений”. <p>Государственное предприятие „Государственная администрация дорог”, из-за ошибочного толкования Исполнительного листа о признании решения иностранного Арбитражного суда и согласии с принудительным возмещением ущерба, неправильно рассчитало начисленные проценты и штрафы, что обусловило занижение расходов за отчетный период примерно на 8,06 млн. леев и завышение финансового результата на ту же сумму.</p>
Причины и воздействие выявленных недостатков	Существующие пробелы в системе внутреннего управленческого контроля и несоблюдение применяемой базы по финансовой отчетности обусловили искажение консолидированной финансовой отчетности.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	Счетная палата, Постановлением №16 от 29.04.2021 по Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства экономики и инфраструктуры, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года, направила 3 рекомендации, которые были реализованы в полном объеме. Этот факт непосредственно способствовал укреплению системы внутреннего управленческого контроля и обеспечивает разумную гарантию своевременного смягчения или исключения ошибок, выявленных аудитом.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	Агентство по энергоэффективности согласовало с Государственной налоговой службой готовность к передаче фотоэлектрической установки и направило МИРР соответствующие предложения. ГП „Государственная администрация дорог” внесло необходимые корректировки, которые будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Министерства инфраструктуры и регионального развития (преемника прав и обязанностей МЭИ).
Предложенные меры для исправления ситуации	МИРР, в качестве преемника прав и обязанностей МЭИ, разработать критерии передачи приобретенных активов физическим лицам-бенефициарам.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Министерство экономики и инфраструктуры и его подведомственные учреждения согласились с констатациями и рекомендациями аудита.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства инфраструктуры и регионального развития по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №22 от 27 мая 2022 года)⁸⁵

<p>Общая информация</p>	<p>Постановлением Правительства №117 от 12.08.2021, название Министерства экономики и инфраструктуры было изменено на Министерство инфраструктуры и регионального развития, став преемником прав и обязательств Министерства экономики и инфраструктуры. МИРР является центральным отраслевым органом публичного управления, который обеспечивает реализацию государственной политики в следующих сферах деятельности: инфраструктура связи; строительство и градостроительство; транспорт; транспортная инфраструктура; энергетическая безопасность и эффективность; региональное развитие.</p>
<p>Цель</p>	<p>Предоставление разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Министерства инфраструктуры и регионального развития по состоянию на 31 декабря 2021 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками, а также вынесение соответствующего мнения</p>
<p>Условное мнение</p>	<p>Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства инфраструктуры и регионального развития по состоянию на 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе Основание для условного мнения, финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
<p>Основание для условного мнения</p>	<p>Констатации, которые легли в основу условного мнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ПУ Фонд социальных инвестиций Молдовы не отразил в бухгалтерском учете передачу инвестиций, осуществленных с целью улучшения условий деятельности в учебных заведениях, сообществам-бенефициарам, что привело к завышению стоимости основных средств не менее чем на 67,88 млн. леев, и занижению на ту же сумму расходов и исправлений результатов предыдущих лет. Одновременно, был искажен и финансовый результат отчетного года примерно на 55,04 млн. леев; • ГП „Государственная администрация дорог”, из-за ошибочного толкования Исполнительного листа о признании Постановления иностранного Арбитражного суда и согласии с принудительным возмещением ущерба, неправильно рассчитало начисленные проценты и штрафы, что обусловило завышение расходов отчетного периода и занижение финансового результата примерно на 73,9 млн. леев. Также, долг перед подрядчиком был завышен на 70,6 млн. леев; • ПУ Подразделение по внедрению II Проекта по строительству жилья для социально уязвимых слоев, из-за неустановления эффективных ключевых контролей, не обеспечило передачу 31 социальной квартиры в жилом комплексе в г. Яловень,

⁸⁵ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1178/hotararea-nr22-din-27-mai-2022-cu-privire-la-raportul

	учитывая, что он был завершен в 2018 году и квартиры распределены жильцам. Отмечается, что до настоящего времени квартиры неправильно отражаются в составе незавершенных инвестиций в активы, что обусловило завышение их стоимости на 19,9 млн. леев и занижение на ту же сумму исправлений результатов предыдущих лет.
Причины и воздействие выявленных недостатков	Из-за пробелов в системе внутреннего управленческого контроля, а также из-за текучести персонала с ответственными функциями в рамках аудируемых субъектов, было допущено искажение консолидированной финансовой отчетности.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	Счетная палата, Постановлением №16 от 29.04.2021 по Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства экономики и инфраструктуры, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года, представила 3 рекомендации, которые были реализованы в полном объеме МИРР (в качестве преемника прав и обязательств МЭИ; см. Результаты внедрения рекомендаций из Приложения по Министерству экономики и инфраструктуры).
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	ГП „Государственная администрация дорог” внесло необходимые корректировки, которые будут представлены в ежеквартальных финансовых отчетах.
Предложенные меры для исправления ситуации	ПУ ФСИМ установить исчерпывающую процедуру аналитического учета инвестиций и способа их передачи сообществам-бенефициарам. ПУ ПВПСЖСУС II повторно обратиться к представителям Районного совета Яловень для подписания акта приема-передачи инвестиции и завершения процесса передачи.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	МИРР и его подведомственные субъекты признали недостатки, выявленные в ходе аудита, и заверили, что рекомендации аудита будут реализованы.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства экономики по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №23 от 27 мая 2022 года)⁸⁶

Общая информация	Центральный отраслевой публичный орган Министерство экономики был создан на основании Постановления Правительства №117 от 12.08.2021 „О реструктуризации центрального отраслевого публичного управления” и в соответствии с ПП №143 от 25.08.2021 „Об организации и функционировании Министерства экономики” и начал действовать с 25.08.2021. Министерство экономики является центральным отраслевым органом публичного управления, который обеспечивает реализацию политики государства во вверенных ему областях деятельности (экономические политики; регламентирование бизнес-среды, малых и средних предприятий; инвестиции и промышленное развитие; политики управления публичной собственностью; информационные технологии и цифровая экономика; инфраструктура качества и надзор за рынком; международное экономическое сотрудничество и торговые политики).
Цель	Предоставление разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Министерства экономики по состоянию на 31 декабря 2021 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками, а также вынесение соответствующего мнения.
Условное мнение	Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства экономики по состоянию на 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе Основание для условного мнения, финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	Констатации, которые легли в основу условного мнения: Министерство экономики неверно отразило остаток финансовых средств, имеющих на счетах Организации развития сектора малых и средних предприятий (ОРСМСП), который был завышен на 10,23 млн. леев. ОРСМСП, без согласия Министерства экономики, использовала в аванс указанную сумму для другого проекта внешнего финансирования, по которому, согласно договорным условиям, донор покрывает только 80% от общей суммы на первом этапе, а оставшиеся 20% будут перечислены после завершения и аудирования проекта.
Причины и воздействие выявленных недостатков	Недостаточный мониторинг деятельности подведомственных учреждений, а также несоблюдение применяемой базы по финансовой отчетности обусловили искажение финансовой отчетности и нецелевое использование финансовых средств, выделенных из национального публичного бюджета.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими	Учитывая, что Министерство экономики было создано на основании Постановления Правительства №117 от 12.08.2021 „О реструктуризации центрального отраслевого публичного управления”, ранее Счетная палата не проводила аудиторских миссий и, соответственно, не направляла рекомендаций.

⁸⁶ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1177/hotararea-nr23-din-27-mai-2022-cu-privire-la-raportul

ПСП	
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления ситуации	Создать рабочую группу для выяснения ситуации, связанной с использованием финансовых ресурсов Организацией по развитию сектора малых и средних предприятий (ОРСМСР).
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Министерство экономики и его подведомственные учреждения согласились с констатациями и рекомендациями аудита.

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства финансов, составленных по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №26 от 30 мая 2022 года)⁸⁷

Общая информация	Законом о государственном бюджете на 2021 год Министерству финансов были утверждены финансовые средства на общую сумму 1 536,6 млн. леев, были уточнены в общей сумме 1 402,7 млн. леев. Кассовое исполнение по сравнению с уточненным планом было реализовано на уровне 93,7% или в сумме 1 314,3 млн. леев.
Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что консолидированные финансовые отчеты Министерства финансов, составленные по состоянию на 31 декабря 2021 года, не содержат в целом существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составление заключения.
Безусловное мнение	Провели аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства финансов за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.
Основание для мнения	-
Причины и воздействие установленных недостатков	<p>Причинами, которые повлияли на уровень освоения инвестиций, являются: затягивание и аннулирование в некоторых случаях процедур закупок в результате превышения стоимости оферты по отношению к максимально имеющемуся бюджету, задержки в выполнении работ, необходимость корректировки технической документации в результате несоответствий в процессе реализации работ, а также и другие.</p> <p>Недостаточное регламентирование в нормативной базе процедур по учету арестованного имущества, которое не принадлежит учреждению, генерирует неясности относительно порядка отражения его в бухгалтерском учете.</p> <p>Неопределенности в законодательной базе привели к незавершению процесса реорганизации ТС.</p>
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	<p>Постановлением Счетной палаты №23 от 10 июня 2021 года „По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства финансов, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года”, МФ были направлены 13 рекомендаций, из которых 11 были полностью внедрены, а 2 рекомендации внедрены частично, уровень исполнения составил 91,0%. Так,</p> <ul style="list-style-type: none"> - в течение 2021 года Министерство финансов и подведомственные учреждения оценили и зарегистрировали в бухгалтерском учете 11 земельных участков общей площадью 1,127 га, общей стоимостью 1,5 млн. леев; - были откорректированы бухгалтерские регистрации, связанные с основными средствами, нематериальными активами и запасами оборотных материалов на общую сумму 5,2 млн. леев; - были капитализированы услуги по внедрению ряда

⁸⁷ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1175/hotararea-nr-26-din-30-mai-2022-cu-privire-la

	функциональностей ИС на общую сумму 0,5 млн. леев, что привело к обеспечению полноты отражения в отчетности соответствующих счетов.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	-
Предложенные меры по исправлению ситуации	<p>В результате миссии аудита, МФ и подведомственным учреждениям были предложены меры с целью укрепления системы ВУК для обеспечения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценки и регистрации находящихся в управлении информационных систем в соответствии с положениями Приказа министра финансов №2016 от 28.12.2015; • изменения регулирующей базы, связанной с отражением в отчетности конфискованного имущества, с целью его отчетности; • освоения ассигнований по инвестициям; • правильной оценки потребности в ассигнованиях для расходов на персонал; • недопущения формирования обязательств и долгов, в частности, с истекшим сроком оплаты.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	МФ и подведомственные учреждения были согласны с констатациями аудита и примут меры по исправлению ситуации, в частности по аспектам, в которых были выявлены проблемы, с улучшением ВУК.

Финансовый аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №29 от 28 июня 2022 года)⁸⁸

<p>Общая информация</p>	<p>Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды в период с 01.01.2022 по 31.08.2022 являлось центральным публичным органом, ответственным за реализацию политики государства в следующих областях: сельское хозяйство; пищевая продукция; безопасность пищевых продуктов; региональное и сельское развитие; пространственное планирование; охрана окружающей среды и изменение климата; природные ресурсы и другие. 12 августа 2021 года Постановлением Правительства №117/2021 „О реструктуризации центрального отраслевого публичного управления”, оно было реорганизовано в Министерство сельского хозяйства и пищевой промышленности и Министерство окружающей среды, а область регионального развития и область пространственного планирования были переданы Министерству инфраструктуры и регионального развития. Таким образом, Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды передало реорганизованным/вновь созданным министерствам (МСХПП, МОС и МИРП) имущество на общую сумму 649,55 млн. леев, с составлением 3 комплектов актов приема-передачи⁸⁹. Утвержденные на 2021 год ассигнования были распределены в соответствии с Постановлением Правительства №150 от 25.08.2021 о перераспределении ассигнований, утвержденных в Законе о государственном бюджете на 2021 год, и сокращены на 1396,5 млн. леев. Хотя распределение ассигнований было осуществлено по состоянию на 31.08.2021, передача активов и пассивов затягивалась, и состоялась в феврале 2022 года, по состоянию на 31.12.2021.</p>
<p>Цель</p>	<p>Предоставление разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2021 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками, а также вынесение соответствующего мнения.</p>
<p>Условное мнение</p>	<p>Провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе Основание для условного мнения, финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности. Условное мнение было обусловлено существенными искажениями стоимости активов и пассивов, переданных вновь</p>

⁸⁸ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1182/hotararea-nr29-din-28-iunie-2022-cu-privire-la-raportul

⁸⁹ МИРП - 81,7 тыс. леев, МОС - 35 734,6 тыс. леев, МСХПП - 613 735, 6 тыс. леев.

	созданным министерствам (МСХПП и МОС).
Основание для условного мнения	<p>Аудиторское мнение было изменено в результате выявления следующих нарушений:</p> <p>1. занижение остатка группы счетов 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны” на 25 028,8 млн. леев⁹⁰, в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> • занижения на 24 827,5 млн. леев в результате непроведения в установленном порядке оценки и регистрации в учете земель лесного фонда и водного фонда, переданных в хозяйственное ведение государственным предприятиям, учредителями которых являются подведомственные министерству учреждения; • завышения на 46,2 млн. леев в результате несоблюдения положений Приказа министра финансов №216/2015, путем неисключения из бухгалтерского учета объема акций и долей в уставном капитале 2 государственных предприятий⁹¹, расположенных за границей (25,7 млн. леев), а также сохранения в бухгалтерском учете стоимости уставной доли одного предприятия в размере 20,5 млн. леев, которое было ликвидировано и исключено из Государственного регистра юридических лиц в 2021 году; • занижения на 247,5 млн. леев в результате незаконной безвозмездной передачи колледжам, перешедшим на самоуправление после реформы 2018 года⁹², недвижимого имущества публичной собственности, которое, согласно закону, должно было быть передано им в хозяйственное ведение. <p>В то же время, Министерство не соблюдало положения Закона №29/2018 и Закона №246/2017 в отношении уставного капитала и состава депонированных в нем активов. Отсутствие исчерпывающего перечня активов, переданных в уставный капитал государственных предприятий, не позволяет подтвердить заявленную и отраженную министерством стоимость в размере 648,04 млн. леев.</p> <p>2. Занижение остатка по группе счетов 371 „Земельные участки” на 41,02 млн леев⁹³, в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> • непроведения оценки и регистрации 48 земельных участков площадью 723,99 га⁹⁴, стоимость которых определяется путем применения нормативной цены, рассчитанной в соответствии с положениями Закона №1308/1997, и составляет 161,35 млн. леев; • сохранения в бухгалтерском учете 97 земельных участков, общей площадью 1 694,5 га, которые, согласно записям из РНИ, принадлежат третьим лицам, и балансовая стоимость которых

⁹⁰ Расчет: 247,5 млн. леев+ 24.827,5 млн. леев - 25,7 млн. леев- 20,5 млн. леев = 25.028,8 млн. леев.

⁹¹ Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и общественных объединений Украины, учредителем 2 государственных предприятий (Черновицкого карьера и Первомайского карьера) является Агентство публичной собственности.

⁹² Постановление Правительства №1077/2016 "О профессионально-технических учебных заведениях". Переход колледжей на самоуправление произошел в 2020 году.

⁹³ Расчет: 48,51 млн. леев (незарегистрированные земельные участки) - 37,88 млн. леев (земельные участки третьих лиц) = 10,63 млн. леев.

⁹⁴ Чтобы определить стоимость земельных участков, субъект должен был применить, для признания, кадастровую стоимость, указанную в Регистре недвижимого имущества, или, в случае его отсутствия, нормативную цену, рассчитанную в соответствии с положениями Закона о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308-XIII от 25 июля 1997 г.

	<p>составляет 63,2 млн. леев;</p> <ul style="list-style-type: none"> • незаконного отражения в бухгалтерском учете 9 земельных участков площадью 1 668,73 га на сумму 57,13 млн. леев, полученных в безвозмездное пользование от Агентства публичной собственности, которые, согласно закону, должны были учитываться на внебалансовых счетах. <p>3. Министерство также признало в бухгалтерском учете стоимость 9 объектов недвижимости, принадлежащих третьим лицам, согласно данным РНИ, на сумму 13,83 млн. леев, в то же время Министерство ошибочно истолковало положения Приказа министра финансов №216/2015 в отношении правил признания и оценки недвижимого имущества, вследствие чего 46 зданий не были признаны в бухгалтерском учете, из которых 8 зданий зарегистрированы в кадастровых офисах со стоимостью 20,75 млн. леев. Аудиторская группа не смогла получить достаточных доказательств для определения стоимости 38 объектов недвижимости и, соответственно, была ограничена в своей сфере деятельности, предположив, что эта разница будет существенной.</p> <p>4. Министерство не применило положения Постановления Правительства №500/1998 об утверждении Положения о списании пришедших в негодность ценностей, относящихся к основным средствам, в отношении Базы отдыха „Selectia”, расположенной в Украине⁹⁵ и снесенной еще в 2013 году. Таким образом, остаток группы счетов 311 „Здания” был завышен на 1,3 млн. леев.</p> <p>5. Министерство неверно истолковало положения Приказа министра финансов №216/2015 и ошибочно учло объемы инвестиций, реализованные на объектах, которые ему не принадлежат. Таким образом, остатки на счетах 311 „Здания”, 312 „Специальные сооружения”, 314 „Машины и оборудования” были завышены на 0,9 млн. леев, 36,22 млн. леев и 73,9 млн. леев, а остаток на счете 319 „Незавершенные капитальные инвестиции” был занижен на сумму 111,02 млн. леев. Одновременно, общая стоимость активов была завышена на 111,02 млн. леев из-за сохранения в бухгалтерском учете объемов работ по некоторым активам, принадлежащим третьим лицам.</p>
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Неустановление надлежащего внутреннего управленческого контроля, в частности, в области финансово-бухгалтерского учета и имущества, неправильное применение или неприменение положений нормативной базы, относящейся к этой области, стало фактором, генерирующим нарушения и недостатки, выявленные в рамках аудиторской миссии.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>В рамках аудиторской миссии, проведенной в предыдущем году⁹⁶, было направлено 26 аудиторских рекомендаций, призванных содействовать устранению выявленных несоответствий, однако лица, принимающие решения в рамках некоторых субъектов, не предприняли необходимых мер в этом отношении, таким образом, в результате оценки степени их реализации было установлено, что 3 рекомендации были реализованы полностью, еще 3 рекомендации были реализованы частично, остальные 20</p>

⁹⁵ База отдыха „Selectia”, в управлении Научно-исследовательского института полевых культур „Selectia”.

⁹⁶ ПСП №29 от 25.06.2021 по Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, по состоянию на 31 декабря 2020 года”.

	<p>рекомендаций не были реализованы, уровень выполнения рекомендаций составил 17,3%, что обусловило вынесение условного мнения. Нереализованные рекомендации были повторены и адресованы вновь созданным министерствам (МСХПП и МОС), правопреемникам прав и обязательств МСХРРОС.</p> <p>Вместе с тем, в результате внедрения рекомендаций, представленных в предыдущем году:</p> <ul style="list-style-type: none"> • были оценены и учтены 47 земельных участков площадью 49,61 га (53,99 млн. леев) и 54 объекта недвижимости площадью 4,49 тыс. м² (5,05 млн. леев). • исключены из бухгалтерского учета 4 земельных участка (1,4 га) и один объект недвижимого имущества площадью 1,5 тыс. м² (2,23 млн. леев), принадлежащие третьим лицам. • зарегистрировано имущественное право на один объект недвижимости площадью 0,02 тыс. м² (5 тыс. леев). • в 2021 году отклонения в данных, представленных АПС по недвижимому имуществу и управляемым земельным участкам, не были выявлены.
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>В рамках реформы центрального публичного управления, Агентству „Moldsilva”, начиная с 01.01.2021, был изменен статус из Орг.1 в Орг.2 в подчинении МСХРРОС, а передача остатков осуществлялась по счету 723 „Исправление результатов предыдущего года”, без составления Консолидированного отчета Агентства как Орг.1. В результате обсуждения этого вопроса с ответственными лицами Министерства финансов, Агентство составило соответствующий Отчет, исключив, таким образом, искажение остатков активов и пассивов в целом по государственному бюджету, в размере 80,7 млн. леев каждый.</p>
<p>Предложенные меры для исправления ситуации</p>	<p>Учитывая, что недостатки, отмеченные в Отчете аудита, повторяются в Отчетах аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности и Министерства окружающей среды, по состоянию на 31.12.2021, рекомендации по их устранению представлены в Отчетах аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности и Министерства окружающей среды - недавно созданных министерств в качестве преемников прав и обязанностей, связанных с принятыми областями от Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, ответственных за их выполнение.</p>
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Проаудированные субъекты не возражали против констатаций, изложенных в Отчете аудита.</p>

Финансовый аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №30 от 28 июня 2022 года)⁹⁷

<p>Общая информация</p>	<p>Министерство сельского хозяйства и пищевой промышленности является учреждением-преемником Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, которое, в соответствии с Постановлением Правительства №117/2021, отвечает за следующие области: 1) производство продукции животного и растительного происхождения; 2) обработка продукции животного и растительного происхождения; 3) виноградарство и алкогольная продукция; 4) защита растений и фитосанитарный карантин; 5) экологическая продукция и продукция с указанием места происхождения; 6) ветеринарная медицина; 7) селекция и репродукция в животноводстве; 8) безопасность пищевых продуктов; 9) развитие и организация рынков аграрной и агропродовольственной продукции; 10) программы развития сельской местности; 11) консультативные услуги в сельском хозяйстве; 12) улучшение качества почвы и земельного фонда.</p> <p>В результате проведенной реформы МСХПП (ЦПО) получило в управление имущество на сумму 613,74 млн. леев.</p> <p>В 2021 году Министерство и его подведомственные учреждения управляли ресурсами на сумму 845,8 млн. леев, расходами и нефинансовыми активами на сумму 893,6 млн. леев, а уровень реализации доходов составил 81,25%, расходов и нефинансовых активов - 83,26%.</p> <p>В то же время, согласно данным бухгалтерского баланса, в 2021 году общее консолидированное имущество, управляемое МСХПП, составляло 1 229,3 млн. леев.</p>
<p>Цель</p>	<p>Предоставление разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности по состоянию на 31 декабря 2021 года не содержит, в ее совокупности, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также составление соответствующего мнения</p>
<p>Условное мнение</p>	<p>Провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности по состоянию на 31 декабря 2021 года.</p> <p>По нашему мнению, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе Основание для условного мнения, финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности. Условное мнение было обусловлено существенными искажениями стоимости активов и пассивов в результате передачи ЦПО, в рамках реформы, от МСХПРОС остатков, стоимость которых была существенно искажена.</p>
<p>Основание для условного мнения</p>	<p>Мнение аудита было изменено в результате выявления следующих недостатков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • занижение остатка группы счетов 415 „Акции и другие формы

⁹⁷ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1183/hotararea-nr30-din-28-iunie-2022-cu-privire-la-raportul

	<p>участия в капитале внутри страны” на 201,3 млн. леев⁹⁸, в результате: (i) завышения на 46,2 млн. леев, вследствие несоблюдения положений Приказа министра финансов №216/2015 путем неисключения из бухгалтерского учета объема акций и долей в уставном капитале 2 государственных предприятий⁹⁹, расположенных за границей (25,7 млн. леев), а также (ii) сохранения в бухгалтерском учете стоимости уставной доли одного предприятия в размере 20,5 млн. леев, которое было ликвидировано и исключено из Государственного регистра юридических лиц в 2021 году; (iii) занижения на 247,5 млн. леев, в результате незаконной безвозмездной передачи колледжам, перешедшим на самоуправление после реформы 2018 года¹⁰⁰, недвижимого имущества публичной собственности, которое, согласно закону, должно было быть передано им в хозяйственное ведение.</p> <p>В то же время, Министерство не соблюдало положения Закона №29/2018¹⁰¹ и Закона №246/2017¹⁰² в отношении уставного капитала и состава депонированных в нем активов¹⁰³. Отсутствие исчерпывающего перечня активов, переданных в уставный капитал государственных предприятий, не позволяет подтвердить заявленную и отраженную министерством стоимость в размере 579,58 млн. леев;</p> <ul style="list-style-type: none"> • занижение остатка по группе счетов 371 „Земельные участки” на 21,97 млн. леев¹⁰⁴, в результате: (i) непроведения оценки и регистрации 31 земельного участка площадью 698,16 га¹⁰⁵, стоимость которых определяется путем применения нормативной цены, рассчитанной в соответствии с положениями Закона №1308/1997, и составляет 112,84 млн. леев; (ii) сохранения в бухгалтерском учете 57 земельных участков общей площадью 1169,6 га, которые, согласно документам РНИ, принадлежат третьим лицам, и балансовая стоимость которых составляет 33,74 млн. леев; (iii) незаконной регистрации в учете 9 земельных участков площадью 1 668,73 га стоимостью 57,13 млн. леев, полученных в безвозмездное пользование от Агентства публичной собственности, которые, согласно закону, должны были учитываться на внебалансовых счетах.
<p>Причины и воздействие выявленных</p>	<p>Неустановление надлежащего внутреннего управленческого контроля, в частности, в области финансово-бухгалтерского учета и имущества, неправильное применение или неприменение</p>

⁹⁸ Расчет: 247,5 млн. леев - 25,7 млн. леев - 20,5 млн. леев = 201,3 млн. леев.

⁹⁹ Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и общественных объединений Украины, учредителем 2 государственных предприятий (Черновицкого карьера и Первомайского карьера) является Агентство публичной собственности.

¹⁰⁰ Постановление Правительства №1077/2016 "О профессионально-технических учебных заведениях". Переход колледжей на самоуправление произошел в 2020 году.

¹⁰¹ Закон о разграничении публичной собственности №29/2018.

¹⁰² Закон о государственном предприятии и муниципальном предприятии №246/2017 (далее - Закон №246/2017).

¹⁰³ Ст.4 Закона №246/2017.

¹⁰⁴ Расчет: 48,51 млн. леев (незарегистрированные участки) - 37,88 млн. леев (земельные участки третьих лиц) = 10,63 млн. леев.

¹⁰⁵ Чтобы определить стоимость земельных участков, субъект должен был применить, для признания, кадастровую стоимость, указанную в Регистре недвижимого имущества, или, в случае его отсутствия, нормативную цену, рассчитанную в соответствии с положениями Закона о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308-XIII от 25 июля 1997 г.

недостатков	положений нормативной базы, относящейся к этой области, стало фактором, генерирующим нарушения и недостатки, выявленные в рамках аудиторской миссии.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	В связи с реформой ЦПУ 2021 года, МСХПП является вновь созданным министерством, преемником прав и обязанностей МСХПРОС (реорганизованного министерства) и, соответственно, не подвергался аудиту в предыдущие годы, а результаты внедрения рекомендаций, направленных в предыдущие годы МСХПРОС, представлены в синтезе констатаций Финансового аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства и регионального развития и окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2021 г. (Постановление Счетной палаты №29 от 28 июня 2022 года).
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	В рамках аудиторской миссии была проведена корректировка операций на сумму 0,5 млн. леев, связанных с возвратом ассигнований за предыдущие годы, ошибочно классифицированных, что способствовало улучшению качества финансовой отчетности. Кроме того, МСХПП устранило недостатки, повлиявшие на аудиторское мнение, исключив из бухгалтерского учета стоимость уставного капитала 2 государственных предприятий, расположенных в Украине, в размере 25,7 млн. леев, а также ликвидированных и удалённых из Государственного регистра юридических лиц в отношении предприятий, зарегистрированных в Республике Молдова, уставный капитал которых составлял 20,47 млн. леев.
Предложенные меры для исправления ситуации	По результатам установленных ситуаций в ходе аудиторской миссии, руководству были представлены конкретные рекомендации по устранению выявленных несоответствий и нарушений.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Проаудированные субъекты не имели возражений против констатаций, изложенных в Отчете аудита.

Финансовый аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №31 от 29 июня 2022 года)¹⁰⁶

<p>Общая информация</p>	<p>Министерство окружающей среды является центральным отраслевым органом публичного управления, созданным в результате реорганизации Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, путем принятия областей правительственной политики по окружающей среде, имеет в подчинении 8 учреждений, из которых 2 учреждения являются учредителями 27 ГП и одного АО.</p> <p>В результате проведенной реформы на основании Постановления Правительства №117/2021 о реструктуризации центрального отраслевого публичного управления, МОС (ЦПО) управляло имуществом на сумму 35 734 558,00 леев, полученным в результате разделения имущества, управляемого МСХРРОС.</p> <p>В 2021 году Министерство и его подведомственные учреждения управляли ресурсами на сумму 282 млн. леев, расходами и нефинансовыми активами в размере 1 652,6 млн. леев, уровень реализации доходов составляет 95,5%, расходов и нефинансовых активов - 82,10%.</p> <p>В то же время, согласно данным бухгалтерского баланса, в 2021 году имущество, находящееся в ведении МОС, составляло 1 768,61 млн. леев.</p>
<p>Цель</p>	<p>Предоставление разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Министерства окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2021 года не содержит, в ее совокупности, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также составление соответствующего мнения.</p>
<p>Условное мнение</p>	<p>Провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе Основание для условного мнения, финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности. Условное мнение было обусловлено существенными искажениями стоимости активов и пассивов, полученных от МСХРРОС.</p>
<p>Основание для условного мнения</p>	<p>Аудиторское мнение было изменено в результате выявления следующих недостатков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • занижение остатка группы счетов 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны” на 24.827,5 млн. леев в результате непроведения в установленном порядке оценки и регистрации в учете земель лесного фонда и водного фонда, переданных в хозяйственное ведение государственным предприятиям, учредителями которых являются подведомственные министерству учреждения. • Министерство не соблюдало положения Закона №29/2018¹⁰⁷ и Закона №246/2017¹⁰⁸ в отношении уставного капитала и состава

¹⁰⁶ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1184/hotararea-nr31-din-29-iunie-2022-cu-privire-la-raportul

	<p>внесенного в него имущества. Отсутствие исчерпывающего перечня имущества, переданного в уставный капитал государственных предприятий, не позволяет подтвердить заявленную и отраженную министерством стоимость в размере 68,47 млн. леев;</p> <ul style="list-style-type: none"> • занижение остатка по группе счетов 371 „Земельные участки” на 10,63 млн леев¹⁰⁹, в результате: (i) непроведения оценки и регистрации 17 земельных участков площадью 25,83 га¹¹⁰, стоимость которых определяется путем применения нормативной цены, рассчитанной в соответствии с положениями Закона №1308/1997, и составляет 48,51 млн. леев; (ii) сохранения в бухгалтерском учете 40 земельных участков общей площадью 525,08 га, которые, согласно записям из РНИ, принадлежат третьим лицам, и балансовая стоимость которых составляет 37,88 млн. леев; • Министерство признало в бухгалтерском учете стоимость 8 объектов недвижимости, принадлежащих третьим лицам, согласно данным РНИ, на сумму 12,93 млн. леев, одновременно Министерство ошибочно истолковало положения Приказа министра финансов №216/2015 в отношении правил признания и оценки недвижимого имущества, вследствие чего 46 зданий не были признаны в бухгалтерском учете, из которых 8 зданий зарегистрированы в кадастровых офисах со стоимостью 20,75 млн. леев. Аудиторская группа не смогла получить достаточных доказательств для определения стоимости 38 объектов недвижимости и, соответственно, была ограничена в своей сфере деятельности, предположив, что этот недостаток будет существенным; • Министерство неверно истолковало положения Приказа министра финансов №216/2015 и ошибочно учло объемы реализованных инвестиций на объектах, которые ему не принадлежат. Таким образом, остатки на счетах 311 „Здания”, 312 „Специальные сооружения”, 314 „Машины и оборудования” были завышены на 36,22 млн. леев и, соответственно, 73,9 млн. леев, а остаток на счете 319 „Незавершенные капитальные инвестиции” был занижен на сумму 110,12 млн. леев. Одновременно, общая стоимость активов была завышена на 110,12 млн. леев из-за сохранения в бухгалтерском учете объемов работ по некоторым активам, принадлежащим третьим лицам; • Министерство завысило счет 419 „Другие обязательства бюджетных органов/учреждений” и занизило внебалансовые счета на 40,8 млн. леев, которые представляют собой безнадежную задолженность.
Причины и воздействие	Неустановление надлежащего внутреннего управленческого контроля, в частности, в области финансово-бухгалтерского учета

¹⁰⁷ Закон о разграничении публичной собственности №29/2018.

¹⁰⁸ Закон о государственном предприятии и муниципальном предприятии №246/2017 (далее - Закон № 246/2017).

¹⁰⁹ Расчет: 48,51 млн. леев (незарегистрированные участки) - 37,88 млн. леев (земельные участки третьих лиц) = 10,63 млн. леев.

¹¹⁰ Чтобы определить стоимость земельных участков, субъект должен был применить, для признания, кадастровую стоимость, указанную в Регистре недвижимого имущества, или, в случае его отсутствия, нормативную цену, рассчитанную в соответствии с положениями Закона о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308-XIII от 25 июля 1997 г.

выявленных недостатков	и имущества, неправильное применение или неприменение положений нормативной базы, относящейся к этой области, стали фактором, генерирующим нарушения и недостатки, выявленные в рамках аудиторской миссии.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	В связи с реформой ЦПО в 2021 году, МОС является вновь созданным министерством, преемником прав и обязанностей МСХРРОС (реорганизованного министерства) и, соответственно, не подвергался аудиту в предыдущие годы, а результаты внедрения рекомендаций, направленных в предыдущие годы МСХРРОС, представлены в синтезе констатаций Финансового аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства и регионального развития по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №29 от 28 июня 2022 года).
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	В ходе аудиторской миссии были устранены следующие недостатки, которые способствовали улучшению качества финансовой отчетности, а именно, были скорректированы операции по ошибочно классифицированным обязательствам арендаторов земель лесного фонда перед государственным бюджетом. Таким образом, были уменьшены начисленные доходы на 2,4 млн. леев, обязательства по доходам - на 8,6 млн. леев и увеличен остаток на внебалансовом счете-на 10,82 млн. леев.
Предложенные меры для исправления ситуации	В результате установленных ситуаций в рамках аудиторской миссии, руководству были представлены конкретные рекомендации по устранению выявленных несоответствий и недостатков.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Проаудированные субъекты не возражали против констатаций, изложенных в Отчете аудита.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства обороны по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №32 от 30 июня 2022 года)¹¹¹

Общая информация	<p>Министерство обороны является центральным отраслевым органом публичного управления, который обеспечивает реализацию политики государства в области оборонительной политики; планирования национальной обороны; изучения и оценки военной информации; ресурсов национальной системы обороны; развития персонала в военной сфере; образования в военной сфере; международного сотрудничества в военной сфере и военного взаимодействия.</p> <p>В 2021 году Министерство управляло ресурсами на сумму 1,1 млрд. леев и расходами в размере 839,9 млн. леев, а также управляло имуществом общей стоимостью 3,7 млрд. леев.</p>
Цель	<p>Предоставление разумной уверенности в том, что финансовая отчетность Министерства обороны по состоянию на 31 декабря 2021 года не содержит, в ее совокупности, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также составление соответствующего мнения.</p>
Условное мнение	<p>Провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства обороны по состоянию на 31 декабря 2021 года.</p> <p>По нашему мнению, за исключением вероятного воздействия аспектов, описанных в Разделе Основание для условного мнения, финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, реальное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
Основание для условного мнения	<p>Аудиторское мнение было обусловлено воздействием следующих недостатков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • неправильная классификация в качестве специальных сооружений двух объектов недвижимости, Мемориального комплекса „Eternitate” и Мемориального комплекса „Carul de rod Şerpeni”, которые должны были быть отражены как активы культурного наследия. В результате этих ошибок отражаемое значение остатка группы счетов „Специальные сооружения” было завышено на 58,8 млн. леев, а сумма остатка группы счетов „Активы культурного наследия” была занижена на ту же сумму. В то же время, неправильная классификация этих объектов недвижимости привела к ненадлежащему расчету на них износа, в итоге, сумма остатка группы счетов „Износ основных средств” была завышена на 53,2 млн. леев, а сумма остатка по группе счетов „Финансовый результат предыдущих лет” была занижена на ту же сумму; • отсутствие исчерпывающего перечня имущества, переданного в уставный капитал государственных предприятий, из-за чего заявленная Министерством стоимость в размере 22,4 млн. леев не может быть подтверждена;
Причины и воздействие выявленных недостатков	<p>Неустановление надлежащего внутреннего управленческого контроля, в частности, в области финансово-бухгалтерского учета и имущества, неправильное применение или неприменение положений нормативной базы, относящейся к этой области, стали</p>

¹¹¹ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1181/hotararea-nr32-din-30-iunie-2022-cu-privire-la-raportul

	фактором, генерирующим нарушения и несоответствия, выявленные в рамках аудиторской миссии.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	<p>В рамках предыдущей аудиторской миссии были направлены 12 аудиторских рекомендаций. В результате оценки степени их реализации было установлено, что 2 рекомендации были реализованы полностью, 7 рекомендаций были реализованы частично, а 3 рекомендации не были внедрены, таким образом, уровень реализации рекомендаций составил 46%.</p> <p>Для выполнения рекомендаций, направленных предыдущей миссией, министерство:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценило и зарегистрировало в бухгалтерском учете стоимость 30 зданий (0,55 млн. леев); - восстановило в бухгалтерском учете активы на сумму 0,9 млн. леев, переданные в уставный капитал государственных предприятий, учредителем которых является Министерство обороны; - зарегистрировало имущественные права на 2 земельных участка площадью 98,213 га стоимостью 5,2 млн. леев ; - исключило практику продажи металлолома через ГП „Центр подготовки специалистов для Национальной армии”.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	<p>В ходе аудиторской миссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> • была обновлена площадь 7 многоквартирных жилых домов, находящихся в управлении министерства, с исключением площадей, переданных в частную собственность; • Министерство представило Агентству публичной собственности Информационную записку о корректировке данных в Регистре публичной собственности;
Предложенные меры для исправления ситуации	В результате установленных ситуаций в рамках аудиторской миссии, руководству были представлены 17 конкретных рекомендаций по устранению выявленных несоответствий и недостатков, в том числе 3 рекомендации законодательно-нормативного характера.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	У аудируемого субъекта не было возражений против констатаций и рекомендаций, изложенных в Отчете аудита.

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства внутренних дел, составленных по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №33 от 01.07.2022)¹¹²

Общая информация	Для реализации задач и осуществления предусмотренной деятельности Законом о государственном бюджете на 2021 год МВД были утверждены ассигнования в размере 3 095,8 млн. леев, которые в течение года были уточнены в сумме 3 256,2 млн. леев или на 160,4 млн. леев больше. Кассовое исполнение по сравнению с уточненным планом было реализовано на уровне 95,7% (3115,4 млн. леев). Находящееся в управлении имущество полностью принадлежит государству и в аспекте наличия и материального компонента составило на конец 2021 года 4 186,5 млн. леев.
Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что консолидированные финансовые отчеты Министерства внутренних дел, составленные по состоянию на 31 декабря 2021 года, не содержат в целом существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составление заключения.
Условное мнение	Провели аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства внутренних дел за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, за исключением эффектов аспектов, описанных в разделе Основание для составления условного мнения, финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	<p>Существенными ошибками, которые определили изменение аудиторского мнения, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • занижение нефинансовых активов по группам счетов 311 „Здания” и 371 „Земельные участки” на сумму 80,8 млн. леев¹¹³, причиной была причиной была неоценка и непризнание¹¹⁴ некоторых объектов недвижимости и земельных участков; • нерегламентированная классификация основных средств, а именно, сетей радиокommunikаций¹¹⁵ обусловила недооценку остатка группы счетов 313 „Передаточные установки” из консолидированного финансового отчета на сумму 251,8 млн. леев и завышение остатка группы счетов 314 „Машины и оборудование” на 231,9 млн. леев, группы счетов 312 „Специальные сооружения” - на 17,7 млн. леев, группы счетов 316 „Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь” - на 1,1 млн. леев и группы счетов 33 „Запасы оборотных материалов”- на 1,1 млн. леев.
Причины и воздействие установленных	Искажения, связанные с основными средствами, в том числе с незавершенными капитальными инвестициями в активы, земельными участками, запасами оборотных материалов,

¹¹² https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1185/hotararea-nr33-din-01-iulie-2022-cu-privire-la-raportul

¹¹³ 34 здания площадью 76,5 млн. леев и 4 земельных участка - 4,3 млн. леев.

¹¹⁴ Ст.5 (4) b) Закона об оценочной деятельности №989-XV от 18.04.2002; ст.17 (1) и (4) Закон о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27.04.2007; П.1.4.5.2. (3) Приказа министра финансов №216 от 28.12.20152015.

¹¹⁵ Служба информационных технологий -156,3 млн. леев (далее - СИТ); Генеральный инспекторат пограничной полиции - 95,4 млн. леев (далее - ГИПП).

недостатков	финансовыми активами, доходами и расходами, обусловлены низкой функциональностью системы внутреннего управленческого контроля.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	<ul style="list-style-type: none"> • Постановлением №32 от 29.06.2021 „По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства внутренних дел, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года” были направлены 11 рекомендаций, из которых 2 рекомендации (18,2%) были полностью внедрены, а 9 рекомендаций или 81,8% были внедрены частично. Так, • были оценены и отражены в бухгалтерском учете здания стоимостью 156,0 млн. леев и земельные участки - 61,3 млн. леев; • было откорректировано отнесение расходов по специфической надбавке 67,2 млн. леев на счет расходов на персонал; • расходы на специальные расследования в сумме 5,0 млн. леев были переклассифицированы и регламентировано отнесены на счет прочих услуг, ранее отнесенные на расходы на персонал; • был увеличен уставный капитал ГП „Государственная охрана” на стоимость активов, переданных в экономическое управление МВД, в сумме 10,7 млн. леев; • был откорректирован учет и бюджетная классификация расходов на строительство плавательного бассейна Центрального спортивного клуба „Динамо” в сумме 9,0 млн. леев, были отнесены на счет 319 „Незавершенные капитальные инвестиции в активы”; • с целью повышения эффективности администрирования публичного имущества за пределами границы РМ, было направлено обращение АПС для передачи базы отдыха „Жемчужина” из хозяйственного управления МВД; • МВД утвердило внутренние нормы потребления топлива для автомобильного транспорта и разработало проект постановления Правительства о нормах оснащения транспортными средствами подведомственных учреждений МВД; • возобновлено расследование уголовных дел по нерегламентированной передаче 2 земельных участков публичной собственности общей площадью 2,234 га по строительству на срок 10 лет и, соответственно, 25 лет, рассчитанный Национальным центром по судебной экспертизе ущерб в случае отчуждения земельных участков публичной собственности составляет 111,0 млн. леев.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	В ходе проведения аудиторской миссии 5 учреждений, подведомственных Министерству внутренних дел ¹¹⁶ , оценили и отразили в бухгалтерском учете 51 здание и 54 земельных участка стоимостью 101,7 млн. леев.
Предложенные меры по	Для устранения установленной ситуации, аудируемым субъектам были направлены 11 рекомендаций с целью:

¹¹⁶ ГИП оценил 29 зданий площадью 4,2 тыс. м² (74,8 млн. леев) и 3 земельных участка 1,8 га (1,5 млн. леев); ЦА МВД оценил одно здание 0,3 тыс. м² (0,9 млн. леев) и один земельный участок 0,04 га (2,8 млн. леев); АМР оценило 4 здания 0,6 тыс. м² (0,8 млн. леев); ГИЧС оценил 17 зданий (3,4 млн. леев) и 50 земельных участков (16,4 млн. леев) и АШМ оценила 4 здания площадью 0,2 тыс. м² (1,1 млн. леев).

<p>исправлению ситуации</p>	<ul style="list-style-type: none"> • оценки и надлежащей регистрации в бухгалтерском учете зданий и земельных участков, находящихся в управлении учреждений, подведомственных министерству, а также разграничения и регистрации в кадастровых органах имущественных прав на находящееся в управлении недвижимое имущество; • пополнения государственного резерва и мобилизационного резерва согласно требованиям Перечня материальных ценностей, предназначенных обеспечить защиту населения в случае ряда возможных чрезвычайных ситуаций.
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Учреждения, подведомственные Министерству внутренних дел, согласны с констатациями аудита и примут меры по устранению установленных несоответствий и недостатков, с улучшением системы внутреннего контроля.</p>

Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №35 от 28 июля 2021)¹¹⁷

Общая информация	В соответствии с Постановлением Правительства №117 от 12.08.2021, Министерство здравоохранения, труда и социальной защиты было реорганизовано в Министерство здравоохранения и Министерство труда и социальной защиты, с передачей им областей здравоохранения и социальной защиты, а также прав и обязанностей, относящихся к перенимаемым областям деятельности. Таким образом, Министерство здравоохранения, труда и социальной защиты передало реорганизованным/ созданным Министерством управляемое имущество, отразив в отчетности консолидированный остаток балансовых элементов по состоянию на 31.12.2021 с нулевой стоимостью.
Цель	Предоставление разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2021 года не содержит, в ее совокупности, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также составление соответствующего мнения.
Условное мнение	Провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе Основание для условного мнения, финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	Существенные ошибки, которые обусловили изменение аудиторского мнения, следующие: <ul style="list-style-type: none">• отражение стоимости счета 371 „Земельные участки”, заниженной на 22 782,3 тыс. леев. Искажение счета было обусловлено непроведением переоценки 9 земельных участков¹¹⁸ площадью 1,69 га со стоимостью 22 782,3 тыс. леев, признанием одного земельного участка площадью 0,17 га, который, согласно записям из Регистра недвижимого имущества, принадлежит третьим лицам, исходя из положений Постановления Правительства №161/2018;• завышение стоимости группы счетов 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны” на 98 799,6 тыс. леев, в результате:<ul style="list-style-type: none">- неисключения суммы 86 133,0 тыс. леев, относящейся к земельным участкам, вложенным в качестве вклада в уставный капитал Государственного университета медицины и фармации им. Николае Тестемицану;- неисключения из бухгалтерского учета суммы 12 666,6 тыс. леев, представляющую объем акций и долю участия в уставном

¹¹⁷ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1190/h-otararea-nr35-din-28-iulie-2022-cu-privire-la

¹¹⁸ НАОЗ ЦОЗ Кишинэу (4 земельных участка площадью 1,0873 га, стоимостью 22 289,4 тыс. леев); НАОЗ ЦОЗ Кахул (2 земельных участка площадью 0,3612 га, стоимостью 328,7 тыс. леев); ЦНМОМФПСО Кишинэу (2 земельных участка площадью 0,1699 га, стоимостью 330,1 тыс. леев).

капитале внутри страны 3 публичных медико-санитарных учреждений¹¹⁹ из 47, в которых Министерство имеет качество учредителя, тем самым не уменьшая объем акций и доли в уставном капитале внутри страны вследствие: (i) приватизации жилой площади бывшими работниками учреждения; (ii) сноса некоторых построек; (iii) списания основных средств, которые представляли собой компонент уставного капитала на дату его образования;

- ошибочное отражение стоимости группы счетов 311 „Здания” в размере 75 248,5 тыс. леев, а именно:

- нерегистрация в установленном порядке объема инвестиций, осуществляемых по объекту „Жилой дом по ул. Алба-Юлия”. Таким образом, остаток счетов 311 „Здания” был занижен на 67 730,5 тыс. леев, а остаток счета 319 „Незавершенные капитальные инвестиции” был завышен на ту же сумму, так как для него были составлены в 2020 году акты окончательного приема;

- владение и отражение в отчетности 2 учреждениями стоимости 2 жилых домов с приватизированными квартирами, и непроведение реальной оценки стоимости 25 зданий¹²⁰, которая была завышена на 7 518,0 тыс. леев в группе счетов 311 „Здания”;

- ошибочное отражение с уменьшением на 253,8 тыс. леев, информации по группе счетов 319 „Незавершенные капитальные инвестиции в активы”, в результате неисpravления в бухгалтерском учете, согласно Приказу министра финансов №216/2015, кадастровой стоимости здания, находящегося в ведении Центра непрерывного медицинского образования медицинского и фармацевтического персонала со средним образованием;

- ошибочное отражение стоимости счета 419 „Прочие обязательства бюджетных органов/учреждений”, который был занижен на 563,9 тыс. леев Центром временного размещения лиц с ограниченными возможностями (взрослых), ком. Брынзень, мун. Единец, ситуация определена ведением учета доходов кассовым методом, а не методом начисления;

- занижение на 696,1 тыс. леев стоимости счета 317 „Нематериальные активы” в результате несписания 3 субъектами¹²¹ 63 единиц нематериальных активов на сумму 986,8 тыс. леев и некапитализации одним субъектом¹²² работ по разработке и развитию двух информационных систем на сумму 1 682,9 тыс. леев;

¹¹⁹ ПМСУ Бельцкая психиатрическая больница - 1.900,2 тыс. леев; ПМСУ Психиатрическая больница - 2.310,0 тыс. леев, ПМСУ Фтизиопульмонологическая больница им. Кирилла Драгонюка - 8.456,5 тыс. леев.

¹²⁰ ЦОЗ Кишинэу (4 здания площадью 1 809,3 кв.м. на сумму 3 909,7 тыс. леев); ЦОЗ Криулень (6 зданий площадью 175,1 кв.м. на сумму 110,4 тыс. леев); ЦОЗ Чадыр-Лунга (1 здание площадью 443,9 кв. м. стоимостью 541,5 тыс. леев); ЦОЗ Дондушень (3 здания площадью 480 кв. м. стоимостью 52,0 тыс. леев), Центр временного размещения лиц с ограниченными возможностями (взрослых), ком. Кочиерь (10 зданий площадью 288 кв. м. стоимостью 273,9 тыс. леев).

¹²¹ Агентство трансплантологии - 41 - 55,9 тыс. леев; Национальное агентство общественного здоровья - 19 - 577,1 тыс. леев; Национальное агентство занятости населения - 3 - 353,8 тыс. леев.

¹²² Национальное агентство занятости населения - АИС „Рынок труда” - 2019 - 732,8 тыс. леев, 2020 - 918,1 тыс. леев; АИС „e-Cancelarie” - 32,0 тыс. леев.

	<ul style="list-style-type: none"> • ошибочное отражение стоимости счета 392 „Амортизация нематериальных активов” на 247,8 тыс. леев¹²³ в результате нерегистрации и некапитализации сумм по нематериальным активам, приобретенным и разработанным Национальным агентством занятости населения; • отражение в консолидированной финансовой отчетности информации одного подведомственного учреждения (Национального агентства общественного здоровья) о запасах оборотных материалов с истекшим сроком годности, на сумму 620,9 тыс. леев¹²⁴, с несоблюдением положений Приказа министра финансов №216/2015. В то же время, субъект отразил в бухгалтерском учете запасы оборотных материалов, которые не участвуют или не способствуют производственному процессу и/или оказанию услуг, на сумму 233,5 тыс. леев¹²⁵. Эти ситуации обусловили завышение стоимости группы счетов 334 (Лекарственные средства и санитарные материалы) на сумму 854,4 тыс. леев.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<ul style="list-style-type: none"> • несоблюдение положений нормативных и методологических актов по учету и отчетности, что влияет на качественные характеристики информации в консолидированной финансовой отчетности; • неэффективное и ненадлежащее управление публичным имуществом и финансовыми средствами учреждений в области здравоохранения. Основным фактором, порождающим эту ситуацию, является недостаточность управленческого контроля, в том числе на уровне Министерства; • недостатки внутреннего управленческого контроля, выраженные в поверхностном выполнении возложенных обязательств некоторыми лицами, ответственными за управленческий сектор, отсутствие мониторинга подразделений.
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Постановлением №27 от 22.06.2021 по Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2020 года, МЗТСЗ были направлены 2 рекомендации, которые были реализованы частично. Положительный эффект, возникающий в результате реализации рекомендаций, выражается в проведении оценки и регистрации имущественных прав, разработке и утверждении положений, касающихся процесса предоставления и отчетности субсидий, предоставляемых центральным публичным органом учреждениям из данной области.</p>
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ЦОЗ Кишинэу провел переоценку 4 земельных участков площадью 1,08 га и скорректировал записи в бухгалтерском учете на сумму 22 289,4 тыс. леев; • ЦОЗ Кахул провел переоценку 2 земельных участков площадью 0,36 га и скорректировал записи в бухгалтерском учете на сумму 328,7 тыс. леев;

¹²³ Национальное агентство занятости населения - АИС „e-Cancelarie” - 3,5 тыс. леев, АИС „Рынок труда” - 244,3 тыс. леев.

¹²⁴ Enzyme Ag-ID Patg - 377,1 тыс. леев (срок истек 30.04.2021), Enzyme Ag-Path-ID - 147,3 тыс. леев (срок истек 30.04.2021), Enzyme Ag Patg-ID - 96,5 тыс. леев (срок истек 08.12.2020).

¹²⁵ Set Primers - Covid-19 - 120,8 тыс. леев, Kit Bliirt ExtractMe - 112,6 тыс. леев.

	<ul style="list-style-type: none"> • ЦНМОМФКСО Кишинэу провел переоценку 2 земельных участков площадью 0,16 га и скорректировал записи в бухгалтерском учете на сумму 330,1 тыс. леев; • ЦОЗ Кишинэу провел переоценку 4 сооружений площадью 1809,3 м² и скорректировал записи в бухгалтерском учете на сумму 3 909,7 тыс. леев; • ЦОЗ Криулень провел переоценку 6 сооружений площадью 175,1 м² и скорректировал записи в бухгалтерском учете на сумму 110,4 тыс. леев; • ЦОЗ Чадыр-Лунга провел переоценку одного строения площадью 443,9 м² и скорректировал записи в бухгалтерском учете на сумму 541,5 тыс. леев; • ЦОЗ Дондушень провел переоценку 3 сооружений площадью 480 м² и скорректировал записи в бухгалтерском учете на сумму 52,0 тыс. леев ; • ЦНМОМФКСО скорректировал в бухгалтерском учете кадастровую стоимость административного здания на сумму 0,25 млн. леев; • НАОЗ проинформировало, что провело инвентаризацию, оценку запасов, которые не используются в соответствии со спецификой лабораторной деятельности и имеют истекший срок годности. Были составлены протоколы об их списании. Лица, ответственные за учет запасов, специалисты Финансового управления, были предупреждены о недопущении формирования запасов товаров с истекшим сроком и о необходимости обеспечения правильной и реальной корректировки бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
Предложенные меры для исправления ситуации	Рекомендации представлены в Постановлениях и Письмах к руководству министерств-правопреемников.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	У субъекта не было возражений против констатаций и рекомендаций, изложенных в Отчете аудита.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №36 от 28 июля 2021 года)¹²⁶

Общая информация	В соответствии с Постановлением Правительства №117 от 12.08.2021, Министерство здравоохранения, труда и социальной защиты было реорганизовано в Министерство здравоохранения, с передачей ему области здравоохранения, а также прав и обязанностей, относящихся к перенимаемым областям деятельности. Таким образом, Министерство здравоохранения, труда и социальной защиты передало реорганизованному Министерству управляемое имущество, отразив в отчетности консолидированный остаток балансовых элементов по состоянию на 31.12.2021 с нулевой стоимостью. .
Цель	Предоставление разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Министерства здравоохранения по состоянию на 31 декабря 2021 года не содержит, в ее совокупности, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также составление соответствующего мнения.
Условное мнение	Провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения по состоянию на 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе Основание для условного мнения, финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	<p>Существенные ошибки, которые обусловили изменение аудиторского мнения, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отражение стоимости счета 371 „Земельные участки”, заниженной на 22 782,3 тыс. леев. Искажение счета было обусловлено непроведением переоценки 9 земельных участков¹²⁷ площадью 1,69 га со стоимостью 22 782,3 тыс. леев, признанием одного земельного участка площадью 0,17 га, который, согласно записям из Регистра недвижимого имущества, принадлежит третьим лицам, исходя из положений Постановления Правительства №161/2018; • завышение стоимости группы счетов 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны” на 98 799,6 тыс. леев, в результате: <ul style="list-style-type: none"> - неисключения суммы 86 133,0 тыс. леев, относящейся к земельным участкам, вложенным в качестве вклада в уставный капитал Государственного университета медицины и фармации им. Николае Тестемицану; - неисключения из бухгалтерского учета суммы 12 666,6 тыс. леев, представляющую объем акций и долю участия в

¹²⁶ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1191/hotararea-nr-36-din-28-iulie-2022-cu-privire-la

¹²⁷ НАОЗ ЦОЗ Кишинэу (4 земельных участка площадью 1,0873 га, стоимостью 22 289,4 тыс. леев); НАОЗ ЦОЗ Кахул (2 земельных участка площадью 0,3612 га, стоимостью 328,7 тыс. леев); ЦНМОМФПСО Кишинэу (2 земельных участка площадью 0,1699 га, стоимостью 330,1 тыс. леев).

уставном капитале внутри страны 3 публичных медико-санитарных учреждений¹²⁸ из 47, в которых Министерство имеет качество учредителя, тем самым не уменьшая объем акций и доли в уставном капитале внутри страны вследствие: (i) приватизации жилой площади бывшими работниками учреждения; (ii) сноса некоторых построек; (iii) списания основных средств, которые представляли собой компонент уставного капитала на дату его образования;

- ошибочное отражение стоимости группы счетов 311 „Здания”, которая была завышена на 6 689,2 тыс. леев, в том числе из-за несоблюдения нормативных положений о признании зданий, предусмотренных Приказом министра финансов №216/2015, ситуация обусловлена непроведением оценки реальной стоимости 15 зданий¹²⁹, владением и отражением в отчетности одним публичным учреждением¹³⁰ стоимости приватизированного жилого дома;
- ошибочное отражение, обусловленное уменьшением на 253,8 тыс. леев информации по группе счетов 319 „Незавершенные капитальные инвестиции в активы”, в результате неисправления в бухгалтерском учете, согласно Приказу МФ №216/2015, кадастровой стоимости здания, находящегося в ведении Центра непрерывного медицинского образования медицинского и фармацевтического персонала со средним образованием;
- занижение на 696,1 тыс. леев стоимости счета 317 „Нематериальные активы” в результате несписания 3 субъектами¹³¹ 63 единиц нематериальных активов на сумму 986,8 тыс. леев и некапитализации одним субъектом¹³² работ по разработке и развитию двух информационных систем на сумму 1 682,9 тыс. леев;
- завышение в финансовой отчетности на 633,0 тыс. леев стоимости счета 317 „Нематериальные активы” в результате несписания 2 субъектами¹³³ 60 единиц нематериальных активов;
- отражение в консолидированной финансовой отчетности информации одного подведомственного учреждения (Национального агентства общественного здоровья) о запасах оборотных материалов с истекшим сроком годности, на сумму 620,9 тыс. леев¹³⁴, с несоблюдением положений Приказа министра финансов №216/2015. В то же время, субъект отразил в бухгалтерском учете запасы оборотных материалов, которые

¹²⁸ ПМСУ Бельцкая психиатрическая больница - 1.900,2 тыс. леев; ПМСУ Психиатрическая больница - 2.310,0 тыс. леев, ПМСУ Фтизиопульмонологическая больница им. Кирилла Драгонука - 8.456,5 тыс. леев.

¹²⁹ ЦОЗ Кишинэу (4 здания площадью 1 809,3 кв.м. на сумму 3 909,7 тыс. леев); ЦОЗ Криулень (6 зданий площадью 175,1 кв.м. на сумму 110,4 тыс. леев); ЦОЗ Чадыр-Лунга (1 здание площадью 443,9 кв.м. стоимостью 541,5 тыс. леев); ЦОЗ Дондушень (3 здания площадью 480 кв.м. стоимостью 52,0 тыс. леев).

¹³⁰ Детский реабилитационный центр, с. Иванча (балансовая стоимость - 2 075,5 тыс. леев).

¹³¹ Агентство трансплантологии - 41 - 55,9 тыс. леев; Национальное агентство общественного здоровья - 19 - 577,1 тыс. леев; Национальное агентство занятости населения - 3 - 353,8 тыс. леев.

¹³² Национальное агентство занятости населения - АИС „Рынок труда” - 2019 - 732,8 тыс. леев, 2020 - 918,1 тыс. леев; АИС „e-Cancelarie” - 32,0 тыс. леев.

¹³³ Агентство трансплантологии - 41 - 55,9 тыс. леев; Национальное агентство общественного здоровья - 19 - 577,1 тыс. леев.

¹³⁴ Enzyme Ag-ID Patg - 377,1 тыс. леев (срок истек 30.04.2021), Enzyme Ag-Path-ID - 147,3 тыс. леев (срок истек 30.04.2021), Enzyme Ag Patg-ID - 96,5 тыс. леев (срок истек 08.12.2020).

	<p>не участвуют или не способствуют производственному процессу и/или оказанию услуг, на сумму 233,5 тыс. леев¹³⁵. Эти ситуации обусловили завышение стоимости группы счетов 334 (Лекарственные средства и санитарные материалы) на сумму 854,4 тыс. леев.</p>
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<ul style="list-style-type: none"> • несоблюдение положений нормативных и методологических актов по учету и отчетности, что влияет на качественные характеристики информации в консолидированной финансовой отчетности; • неэффективное и ненадлежащее управление публичным имуществом и финансовыми средствами учреждений в области здравоохранения. Основным фактором, порождающим эту ситуацию, является недостаточность управленческого контроля, в том числе на уровне Министерства; • недостатки внутреннего управленческого контроля, выраженные в поверхностном выполнении возложенных обязательств некоторыми лицами, ответственными за управленческий сектор, отсутствие мониторинга подразделений.
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Министерство здравоохранения является преемником прав и обязанностей, с принятием им области здравоохранения, в результате реорганизации бывшего Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты.</p>
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ЦОЗ Кишинэу провел переоценку 4 земельных участков площадью 1,08 га и скорректировал записи в бухгалтерском учете на сумму 22 289,4 тыс. леев; • ЦОЗ Кахул провел переоценку 2 земельных участков площадью 0,36 га и скорректировал записи в бухгалтерском учете на сумму 328,7 тыс. леев; • ЦНМОМФКСО Кишинэу провел переоценку 2 земельных участков площадью 0,16 га и скорректировал записи в бухгалтерском учете на сумму 330,1 тыс. леев; • ЦОЗ Кишинэу провел переоценку 4 сооружений площадью 1809,3 м² и скорректировал записи в бухгалтерском учете на сумму 3 909,7 тыс. леев; • ЦОЗ Криулень провел переоценку 6 сооружений площадью 175,1 м² и скорректировал записи в бухгалтерском учете на сумму 110,4 тыс. леев; • ЦОЗ Чадыр-Лунга провел переоценку одного строения площадью 443,9 м² и скорректировал записи в бухгалтерском учете на сумму 541,5 тыс. леев; • ЦОЗ Дондушень провел переоценку 3 сооружений площадью 480 м² и скорректировал записи в бухгалтерском учете на сумму 52,0 тыс. леев; • ЦНМОМФКСО скорректировал в бухгалтерском учете кадастровую стоимость административного здания на сумму 0,25 млн. леев;

¹³⁵ Set Primers - Covid-19 - 120,8 тыс. леев, Kit Blirt ExtractMe - 112,6 тыс. леев.

	<ul style="list-style-type: none"> • НАОЗ проинформировало, что провело инвентаризацию, оценку запасов, которые не используются в соответствии со спецификой лабораторной деятельности и имеют истекший срок годности. Были составлены протоколы об их списании. Лица, ответственные за учет запасов, специалисты Финансового управления, были предупреждены о недопущении формирования запасов товаров с истекшим сроком и о необходимости обеспечения правильной и реальной корректировки бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
<p>Предложенные меры для исправления ситуации</p>	<p>Министерству здравоохранения было рекомендовано рассмотреть результаты аудита, с утверждением плана мероприятий с целью принятия необходимых действий по внедрению рекомендаций, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • пересмотреть ситуации с записями из Регистра недвижимого имущества относительно принадлежности отраженных в бухгалтерском учете объектов недвижимости, но которые, согласно записям из Регистра, принадлежат третьим лицам, с корректировкой, при необходимости, или записей в Регистре или остатков по группе счетов 311 „Здания”; • принять соответствующие меры с осуществлением полномочий по мониторингу реализации положений Постановления Правительства №789/2014 „О развитии инфраструктуры Национального центра спортивной медицины „Atletmed””, а также с информированием Правительства о создавшейся ситуации и направлением предложений по ее решению; • принять меры для выяснения существующего положения в „Лечебном корпусе Фтизиопульмонологической больницы в селе Ворничень” и выявления оптимальных решений; <p>Министерству здравоохранения совместно с Агентством публичной собственности было рекомендовано обеспечить передачу земельных участков в управление Агентства публичной собственности, в соответствии с положениями Постановления Правительства №161 от 07.03.2019;</p> <p>Агентству публичной собственности было рекомендовано разработать и представить Правительству, для утверждения, исчерпывающие дополнения к Постановлениям Правительства №161/2019 и №91/2018 относительно порядка передачи земельных участков публичной собственности из ведения центральных публичных органов в администрирование Агентства публичной собственности на основании положений Постановления Правительства №901/2015, с обязательным составлением актов приема-передачи;</p> <p>Министерству финансов совместно с Агентством публичной собственности было рекомендовано разработать совместный циркуляр относительно порядка передачи, а также отражения в бухгалтерском учете в количественно - стоимостном выражении земельных участков, как Агентством публичной собственности, так и центральными публичными органами, в том числе земельных участков, переданных/полученных в</p>

	безвозмездное пользование; Генеральной прокуратуре были переданы некоторые констатации для рассмотрения, согласно компетенциям, действий/ бездействий, которые привели к ситуациям, изложенным в Отчете аудита.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Проаудированные субъекты не возражали против изложенных констатаций и рекомендаций.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №37 от 28 июля 2021 года)¹³⁶

Общая информация	В соответствии с Постановлением Правительства №117 от 12.08.2021, Министерство здравоохранения, труда и социальной защиты было реорганизовано в Министерство здравоохранения и Министерство труда и социальной защиты, с передачей им областей здравоохранения и социальной защиты, а также прав и обязанностей, относящихся к перенимаемым областям деятельности. Таким образом, Министерство здравоохранения, труда и социальной защиты передало реорганизованным/ созданным Министерством управляемое имущество, отразив в отчетности консолидированный остаток балансовых элементов по состоянию на 31.12.2021 с нулевой стоимостью.
Цель	Предоставление разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Министерства труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2021 года не содержит, в ее совокупности, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также составление соответствующего мнения.
Условное мнение	Провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе Основание для условного мнения, финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	<p>Существенные ошибки, которые обусловили изменение аудиторского мнения, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ошибочное отражение в отчетности стоимости группы счетов 311 „Здания” в размере в размере 818,8 тыс. леев, путем непроведение реальной оценки стоимости 10 зданий, владения и отражения стоимости приватизированного жилого дома в отчетности одного публичного учреждения, что привело к завышению стоимости счета 311 „Здания”; • ошибочное отражение стоимости счета 419 „Прочие обязательства бюджетных органов/учреждений”, который был занижен на 852,4 тыс. леев Центром временного размещения лиц с ограниченными возможностями (взрослых), ком. Брынзень, мун. Единец, ситуация обусловлена ведением учета доходов кассовым методом, а не методом начисления; • занижение на 2 240,4 тыс. леев стоимости счета 317 „Нематериальные активы” в результате несписания 3 единиц нематериальных активов на сумму 353,8 тыс. леев и некапитализации одним субъектом работ по разработке и развитию двух информационных систем на сумму 2.594,2 тыс. леев; • ошибочное отражение стоимости счета 392 „Амортизация

¹³⁶ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1192/hotararea-nr-37-din-28-iulie-2022-cu-privire-la

	нематериальных активов” на 1.459,0 тыс. леев в результате завышения одним субъектом, путем ошибочного начисления амортизации на 2 275,3 тыс. леев и занижении на 816,3 тыс. леев.
Причины и воздействие выявленных недостатков	<ul style="list-style-type: none"> • несоблюдение положений нормативных и методологических актов по учету и отчетности, что влияет на качественные характеристики информации в консолидированной финансовой отчетности; • неэффективное и ненадлежащее управление публичным имуществом и финансовыми средствами учреждений в области труда и социальной защиты. Основным фактором, порождающим эту ситуацию, является недостаточность управленческого контроля, в том числе на уровне Министерства; • недостатки внутреннего управленческого контроля, выраженные в поверхностном выполнении возложенных обязательств некоторыми лицами, ответственными за управленческий сектор, отсутствие мониторинга подразделений.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	Министерство труда и социальной защиты является преемником прав и обязанностей, с принятием им областей труда, социальной защиты и демографии в результате реорганизации бывшего Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	<ul style="list-style-type: none"> • ЦВРЛОВ Брынзень, р-на Единец проинформировал о мерах, которые будут предприняты в 2022 году для исправления ошибок, и уже перешел на учет доходов методом начисления; • Национальное агентство занятости Бухгалтерской справкой №18 от июня 2022 года осуществило регистрацию в бухгалтерском учете информационной системы „e-Cancelarie” со стоимостью 32,0 тыс. леев; • Министерство труда и социальной защиты Бухгалтерской справкой №17 от 06.06.2022 скорректировало расчет амортизации одного нематериального актива на сумму 2275,3тыс. леев; • Национальное агентство социального обеспечения Бухгалтерской справкой №№17 июня 2022 года, скорректировало расчет амортизации для 4 нематериальных активов на сумму 2,3 тыс. леев; • Национальное агентство занятости Бухгалтерской справкой №18 от июня 2022 года скорректировало расчет амортизации для 8 нематериальных активов и расчет амортизации для информационной системы „e-Cancelarie” на сумму 6,1 тыс. леев; • Министерство инициировало процесс передачи земельных участков АПС.
Предложенные меры для исправления ситуации	<p>Министерству труда и социальной защиты было рекомендовано рассмотреть результаты аудита с утверждением плана мероприятий с целью принятия соответствующих действий для внедрения рекомендаций, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценить ухудшение состояния 80-квартирного жилого дома, построенного за счет публичных средств для участников ликвидации последствий Чернобыльской аварии, с разработкой

	<p>плана действий с целью улучшения ситуации и реализации предложенной цели;</p> <ul style="list-style-type: none"> • принять меры по охране здания, отнесенного к историческим памятникам местной категории, расположенного по ул. Василе Александри №80 А, мун. Кишинэу, а также обеспечить целостность прилегающего к нему земельного участка из центральной зоны муниципия; <p>Министерству труда и социальной защиты совместно с Агентством публичной собственности рекомендовано обеспечить передачу земельных участков в администрирование Агентства публичной собственности в соответствии с положениями Постановления Правительства №161 от 07.03.2019;</p> <p>Агентству публичной собственности было рекомендовано разработать и представить Правительству, для утверждения, исчерпывающие дополнения к Постановлениям Правительства №161/2019 и №91/2018 относительно порядка передачи земельных участков публичной собственности из ведения центральных публичных органов в администрирование Агентства публичной собственности на основании положений Постановления Правительства №901/2015, с обязательным составлением актов приема-передачи;</p> <p>Министерству финансов совместно с Агентством публичной собственности было рекомендовано разработать совместный циркуляр относительно порядка передачи, а также отражения в бухгалтерском учете в количественно - стоимостном выражении земельных участков, как Агентством публичной собственности, так и центральными публичными органами, в том числе земельных участков, переданных/полученных в безвозмездное пользование;</p> <p>Генеральной прокуратуре были направлены некоторые констатации, для рассмотрения, согласно компетенциям, действий/ бездействий, которые привели к ситуациям, изложенным в Отчете аудита.</p>
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Проаудированные субъекты не возражали против констатаций и рекомендаций, изложенных в Отчете аудита.</p>

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства образования, культуры и исследований, составленных по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №40 от 29 июля 2022 года)¹³⁷

Общая информация	За 2021 год (8 месяцев) бюджет МОКИ был исполнен по кассовым расходам в сумме 1,71 млрд. леев, а по фактическим расходам в сумме 1,75 млрд. леев. В ведении МОКИ находилось 88 публичных учреждений с финансированием из бюджета и минимум 113 субъектов на самоуправлении. Находящееся в управлении МОКИ имущество по состоянию на 01.01.2021 составляло 4,74 млрд. леев.
Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что консолидированные финансовые отчеты Министерства образования, культуры и исследований, составленные по состоянию на 31 декабря 2021 года, не содержат, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составление заключения.
Отрицательное мнение	Провели аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства образования, культуры и исследований за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для составления отрицательного мнения, финансовые отчеты не предоставляют правильного и достоверного отражения положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.
Основание для отрицательного мнения	Констатации, стоящие в основе для выражения отрицательного мнения: <ul style="list-style-type: none">• первоначальные остатки финансовых отчетов министерства содержат искажения, которые существенно влияют на финансовые отчеты аудируемого периода¹³⁸. В результате того, что министерство не откорректировало исторические ошибки в размере 4.839,8 млн. леев (из 4.975,7 млн. леев) от уровня остатков актива и пассива, они существенно искажены. Министерство разработало план действий, однако он не был реализован, а необходимые для внедрения меры не были приоритетными, аудит был ограничен в составлении заключения по конечным остаткам, зарегистрированным в балансе Министерства образования, культуры и исследований по состоянию на 31 августа 2021 года, так как МФ не запросило составление баланса на соответствующую дату для Министерства и подведомственных учреждений;• субсидии для поддержки деятельности театрально-концертных организаций, предоставленные в январе-августе 2021 года в сумме 104,2 млн. леев, были выделены без соблюдения регламентировано предусмотренных лимитов расходов на финансирование¹³⁹ (для организаций национального значения в размере 80% и для остальных

¹³⁷ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1187/hotararea-nr40-din-29-iulie-2022-cu-privire-la-raportul

¹³⁸ Согласно предыдущему аудиту по консолидированным финансовым отчетам Министерства образования, культуры и исследований, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года, основанием для отрицательного мнения послужило занижение счета „Результат публичного учреждения текущего года” на 248,38 млн. леев и размер счета „Результат публичного учреждения предыдущего года на 4.727,68 млн. леев в результате недостатков, указанных в базе.

¹³⁹ Согласно п.37 из Положения, утвержденного ПП №1242 от 15.10.2003.

организаций - в размере 60% от общих расходов).

Аудит был ограничен в определении увеличения расходов для субсидий на период января - августа 2021 года, однако за весь 2021 год нерегламентировано предоставленные субсидии составили 16,55 млн. леев. Считаем, что увеличение расходов за указанный период является существенным.

- аудит был ограничен в определении увеличения расходов, связанных с оплатой труда, товаров и услуг за период января-августа 2021 года, в результате нерегистрации в качестве нематериальных активов понесенных расходов для проведения научных исследований подведомственными научно-исследовательскими институтами, а на 2021 год эти расходы составили 108,37 млн. леев. Считаем, что увеличение расходов за указанный период является существенным;
- сумма 8,98 млн. леев была ошибочно отражена на счете „Услуги по контрактованным научным исследованиям”, хотя по экономической сути она должна была отражаться как гранты для текущих расходов (6,93 млн. леев) и гранты для капитальных расходов (2,04 млн. леев), с последующим увеличением счета 415 „Инвестиции в связанные и несвязанные стороны”;
- неначисление и неуплата платежей за неавторизованное использование публичной собственности определило занижение фактических доходов за аренду имущества публичной собственности на 2,2 млн. леев, из которых 0,4 млн. леев в 2021 году и 1,8 млн. леев в 2014-2020 годах;
- МОКИ и некоторые подведомственные публичные учреждения, путем ошибочного применения нормативных положений¹⁴⁰, предоставили ненадлежащие права по оплате труда на общую сумму 468,2 тыс. леев сверх регламентированных лимитов, которые относились к переменной части заработной платы за совмещение функций, надбавку за эффективность, надбавку за участие в проектах развития, финансируемых за счет внешних источников, и увеличение классов по оплате труда за деятельность по разработке политик;
- Постановление Правительства №117 от 12.08.2021 „О реструктуризации профильного центрального публичного управления” предусмотрено разделение МОКИ в МОИ и МК с 01.09.2021. МФ своими внутренними циркулярами регламентировало порядок и сроки проведения процесса реорганизации министерства. Согласно требованиям, указанным МФ, центральный аппарат МОКИ/МОИ должен передать центральному аппарату МК активы и пассивы, которые перешли в управление МК согласно ПП №147/2021, а также основные средства, которые должны обеспечить деятельность центрального аппарата МК. Лица, на которые было возложено управление в рамках МОКИ/МОИ, так и в рамках МК не соблюдали требования МФ, которые регламентировали важные аспекты по соблюдению

¹⁴⁰ Ст.16, 20, 24 и п.9 из Справки к приложению №3, таблицы №2 Закона о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270 от 23.11.2018.

	менеджментом реорганизованных ЦПО, а именно: не была создана комиссия по реструктуризации в ближайшие сроки с даты вступления в силу ПП №117/2021, не была проведена инвентаризация имущества и передача активов и пассивов до 30.11.2021, не были переданы активы и пассивы между центральными аппаратами МОКИ/МОИ и МК. В результате, процесс реорганизации министерства был сорван и были существенно искажены консолидированные финансовые отчеты МОКИ, МОИ и МК.
Причины и воздействие установленных недостатков	Низкая институциональная способность, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных учреждений, невнедрение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применяемой базы по составлению финансовой отчетности обусловили искажение финансовых отчетов и отсутствие информации по находящемуся в управлении имуществу.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	Счетная палата Постановлением №43 от 27.07.2021 направила 25 рекомендаций, из которых была внедрена лишь 1 рекомендация, 16 рекомендаций не были внедрены, а 8 рекомендаций внедрены частично. Невнедренные рекомендации напрямую повлияли на изменение аудиторского заключения за 2021 год.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	Подробности о принятых мерах находятся в отчетах по Министерству образования и исследований и по Министерству культуры.
Предложенные меры по исправлению ситуации	Рекомендации находятся в отчетах по Министерству образования и исследований и по Министерству культуры.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Субъект представил объяснения и направил дополнительные предложения по некоторым констатациям, ряд из которых был учтен при окончательном редактировании констатаций аудита.

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства образования и исследований, составленных по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №41 от 29 июля 2022 года)¹⁴¹

Общая информация	За 2021 год (4 месяца) бюджет МОИ был исполнен по кассовым расходам на уровне 83% (0,78 млрд. леев) против уточненного плана 0,94 млрд. леев, а по фактическим расходам в сумме 0,87 млрд. леев. В ведении МОИ находятся 73 публичных учреждения с финансированием из бюджета и 84 субъекта на самоуправлении. Находящееся в управлении МОИ имущество по состоянию на 31.12.2021 составило 4,55 млрд. леев.
Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что консолидированные финансовые отчеты Министерства образования и исследований, составленные по состоянию на 31 декабря 2021 года, не содержат, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составление заключения.
Отрицательное мнение	Провели аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства образования и исследований за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для составления отрицательного мнения, финансовые отчеты не предоставляют правильного и достоверного отражения положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности ¹⁴² .
Основание для отрицательного мнения	Констатации, стоящие в основе для выражения отрицательного мнения: <ul style="list-style-type: none">• МОИ не управляет активами и пассивами с балансовой стоимостью 485,2 млн. леев¹⁴³ и не располагает правами и обязанностями, они не были переданы МК согласно актам приема-передачи с приложением обоснованных документов в регламентировано установленные предельные сроки. В результате, по состоянию на 31.12.2021 на Бухгалтерский баланс повлияли ошибки в этой же сумме как на актив, так и на пассив;• занижение стоимости акций и других форм участия в капитале внутри страны на 4.377,58 млн. леев в результате неотражения на соответствующем счете в качестве инвестиций зданий и земельных участков публичной собственности из публичной сферы в сумме 4.805,97 млн. леев, переданных в управление субъектам на самоуправлении, а также непередачей на баланс Министерству культуры инвестиций, связанных с созданными им учреждениями, в сумме 434,98 млн. леев;• занижение стоимости земельных участков на 361,5 млн. леев по причине нерегистрации 307,15 га земель и занижения оценки земельных участков;

¹⁴¹ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1188/hotararea-nr41-din-29-iulie-2022-cu-privire-la-raportul

¹⁴² Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015 (далее - Приказ МФ №216/2015); Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований по составлению Пояснительной записки об исполнении бюджетов публичными органами/учреждениями”.

¹⁴³ Проект акта передачи: Всего основные средства - 77,7 млн. леев и износ - 0,75 млн. леев; оборотные материалы - 0,28 млн. леев; земельные участки - 0,76 млн. леев; финансовые активы - 405,87 млн. леев (в том числе 392,95 млн. леев составляет счет 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны”).

- занижение стоимости зданий всего на 115,28 в результате некапитализации Лицеом „Аристотель” инвестиций в сумме 78,22 млн. леев; нерегистрации в учете 7 зданий стоимостью 10,2 млн. леев и 2 строений, оцененных в сумме 1,4 млн. леев; некорректировки стоимости 19 административных зданий 8 учреждениями, подведомственными МОИ, к кадастровой стоимости на 35,4 млн. леев; увеличения стоимости на 4,5 млн. леев вследствие несписания имущества, которое не принадлежит учреждениям и/или было приватизировано и др.;
- регистрация специального строения¹⁴⁴ в сумме 2,53 млн. леев, по которому отсутствуют подтверждающие документы и которые не могли быть выявлены по происхождению;
- занижение стоимости нематериальных активов минимум на 47,28 млн. леев, обусловленное нерегистрацией в качестве нематериальных активов ассигнований, использованных для проведения научных исследований подведомственными исследовательскими институтами (32,84 млн. леев) и, соответственно, перечисленных МОИ и использованных средств для приобретения различной информационной продукции/куррикулов (14,44 млн. леев).
- занижение стоимости прочих основных фондов минимум на 148,8 млн. леев, связанное с нерегистрацией в качестве собственности МОИ фонда учебников, включенного в схему аренды (145,89 млн. леев) и др.;
- занижение размера „Незавершенные капитальные вложения в активы” на 34,68 млн. леев, обусловленное: нерегистрацией в качестве незавершенных нематериальных активов понесенных расходов для проведения научных исследований подведомственными научно-исследовательскими учреждениями в сумме 214,09 млн. леев (в 2021 году - 108,37 млн. леев и в 2020 году - 105,72 млн. леев); увеличением на 179,41 млн. леев размера счета незавершенных капитальных вложений в активы в результате двойного учета инвестиций, реализованных на 7 объектах (14,48 млн. леев)¹⁴⁵, зарегистрированных и в бухгалтерском учете МПО и на 3 объектах, проданных МПО (15,47 млн. леев)¹⁴⁶; некапитализацией инвестиций, произведенных в Теоретическом лицее „Аристотель” (78,22 млн. леев) и в 2 центрах передового опыта¹⁴⁷ (65,4 млн. леев); невыполнением отраженных в накладных строительных работ (5,84 млн. леев);
- занижение обязательств, обусловленное: (1) отражением в отчетности образовательными учреждениями 31,9 млн. леев как использованных, но не освоенных ими до 31.12.2021; (2) нерегламентированным увеличением бюджетных ассигнований на 55,0 млн. леев в 2020 году и на 12,1 млн. леев в 2021 году, связанных со стоимостью учебных программ в рамках

¹⁴⁴ Специализированная республиканская школа конного спорта и современного пятиборья.

¹⁴⁵ МПО с. Кобань, Глодень: школа - 2.145,0 тыс. леев; МПО г. Стрэшень, детский сад - 1.600,7 тыс. леев; МПО с. Рэчешть, Шолдэнешть - 2.246,2 тыс. леев; МПО с. Русештий Ной, Яловень - 1.808,9 тыс. леев; МПО с. Андрушул де Сус, Кахул - 484,5 тыс. леев; МПО с. Черлина, Сорока - 254,8 тыс. леев; МПО с. Делакэу, Анений Ной - 5.944,7 тыс. леев.

¹⁴⁶ МПО г. Рышкань: детский сад - 3.355,4 тыс. леев, школа - 6.493,8 тыс. леев; МПО Сирец, р-на Стрэшень: школа - 5.622,0 тыс. леев.

¹⁴⁷ Центр передового опыта и экономики в области финансов - 32.815,4 тыс. леев; Центр передового опыта в энергетике и электронике - 32.578,2 тыс. леев.

	<p>профессионально-технического образования в 2020 году; (3) невыполнением отраженных в накладных строительных работ в сумме 5,6 млн. леев и нерегистрацией материального ущерба и недостач, обнаруженных в рамках контроля Агентством технического надзора; (4) неначислением платежей за неавторизованное использование собственности в сумме 2,16 млн. леев; (5) прочими нерегистрациями в размере 2,26 млн. леев;</p> <ul style="list-style-type: none"> • аудит был ограничен в определении увеличения расходов, связанных с услугами за период сентября-декабря 2021 года, в результате нерегистрации в качестве нематериальных активов понесенных расходов для проведения научных исследований подведомственными научно-исследовательскими учреждениями, однако за 2021 год эти расходы составили 108,37 млн. леев. Считаем, что увеличение расходов за указанный период является существенным; • Министерство не рассчитало и не утвердило средние затраты для подготовки одного специалиста, в результате, исполненные расходы по процессу обучения, связанные с бюджетными ассигнованиями, были отражены нерегламентировано, ситуация констатирована и в отчетах аудита за предыдущие годы, что обуславливает завышение расходов, связанных с услугами для выполнения плана „Государственный заказ”, примерно на 336,7 млн. леев¹⁴⁸. • Министерство и учреждения высшего образования не утвердили процедуры, посредством которых обеспечивается реализация механизма по возврату в государственный бюджет понесенных расходов на обучение студентов, которые отказались от обязательного трудоустройства по месту работы и отчисленных с учёбы. Понесенные государством расходы для подготовки 2 175 отчисленных студентов за один учебный год (без стипендий) составляют около 44,8 млн. леев; • путем ошибочного применения нормативных положений были предоставлены ненадлежащие права по оплате труда сверх регламентированных лимитов в сумме 0,77 млн. леев. МОИ отчиталось о правах и финансовых обязательствах, связанных с расчетами с персоналом, в сумме 0,63 млн. леев, которые не подтверждены первичными документами бухгалтерского учета.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Низкая институциональная способность, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных учреждений, невнедрение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применяемой базы по составлению финансовой отчетности обусловили искажение финансовых отчетов и отсутствие информации по находящемуся в управлении имуществу.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими</p>	<p>Счетная палата Постановлением №43 от 27.07.2021 направила 25 рекомендаций, в том числе 21 рекомендация относится к МОИ, согласно областям деятельности, которые возложены на него. Невнедренные/частично внедренные рекомендации напрямую повлияли на изменение аудиторского заключения за 2021 год.</p>

¹⁴⁸ Высшее образование - 204,5 млн. леев, профессионально-техническое образование: послесреднее - 122,8 млн. леев и среднее - 9,4 млн. леев.

ПСП	
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	Были произведены ¹⁴⁹ финансово-бухгалтерские корректировки в сумме 1.272,0 тыс. леев, были зарегистрированы в учете активы в сумме 3.503,5 тыс. леев, доходы и обязательства в сумме 34,4 тыс. леев.
Предложенные меры по исправлению ситуации	<ul style="list-style-type: none"> • внедрение процедур внутреннего контроля, которые обеспечат соблюдение законодательно-нормативной базы во всех видах деятельности, осуществляемых МОИ и подведомственными учреждениями; • проведение инвентаризации, оценки, разграничение прав собственности по областям; надлежащее отражение в бухгалтерском учете находящегося в управлении публичного имущества и перерегистрация прав государственной собственности на земельные участки и здания; • обеспечение ведения отдельного учета расходов подведомственными учреждениями и разработка исчерпывающей методологии относительно определения стоимости обучения на одного учащегося/студента, специализацию/род занятий и уровень обучения; • и др.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Субъект представил объяснения и направил дополнительные предложения по некоторым констатациям, ряд из которых был учтен при окончательном редактировании констатаций аудита.

¹⁴⁹ Специализированная республиканская школа конного спорта и современного пятиборья.

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства культуры, составленных по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №42 от 29 июля 2022 года)¹⁵⁰

Общая информация	За 2021 год (4 месяца) бюджет МК был исполнен по кассовым расходам на уровне 94% или в сумме 178,1 млн. леев против уточненного плана 190,0 млн. леев. В подчинении МК находятся 17 публичных учреждений с финансированием из бюджета и 20 театрално-концертных организаций на самоуправлении. Находящееся в управлении МК имущество по состоянию на 31.12.2021 составило 352,4 млн. леев.
Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что консолидированные финансовые отчеты Министерства культуры, составленные по состоянию на 31 декабря 2021 года, не содержат, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составление заключения.
Отрицательное мнение	Провели аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства культуры за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для составления отрицательного мнения, финансовые отчеты не предоставляют правильного и достоверного отражения положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.
Основание для отрицательного мнения	Констатации, стоящие в основе для выражения отрицательного мнения: <ul style="list-style-type: none">• несмотря на то, что в управлении МК находятся активы и пассивы с балансовой стоимостью 485,2 млн. леев¹⁵¹, они не были переданы в регламентировано установленные предельные сроки и в соответствии с актами приема-передачи Министерством образования и исследований с приложением документов, подтверждающих стоимость, права и обязательства,. В результате, по состоянию на 31.12.2021 на Бухгалтерский баланс МК повлияли ошибки в этой же сумме как на актив, так и на пассив;• занижение стоимости акций и других форм участия в капитале внутри страны на 462,52 млн. леев, что связано с некапитализацией инвестиций, произведенных в учрежденных субъектах в течение ряда лет, неотражением в бухгалтерском учете земельных участков и зданий публичной собственности из публичной сферы и др.;• занижение стоимости земельных участков на 147,1 млн. леев в результате непризнания в бухгалтерском учете земельных участков площадью 113,86 га;• занижение стоимости зданий на 6,0 млн. леев в результате неприведения стоимости административных зданий в соответствие с кадастровой стоимостью и вследствие неотражения в бухгалтерском учете некоторых зданий¹⁵²;• некапитализация капитальных инвестиций в сумме 12,0 млн. леев, выполненных в 2020 году в здании Дома-музея им. С. Лазо,

¹⁵⁰ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1189/hotararea-nr42-din-29-iulie-2022-cu-privire-la-raportul

¹⁵¹ Из проекта акта передачи: всего основные средства - 77,7 млн. леев и износ - 0,75 млн. леев; оборотные материалы - 0,28 млн. леев; земельные участки - 0,76 млн. леев; финансовые активы- 405,87 млн. леев (в том числе 392,95 млн. леев составляет счет 415).

¹⁵² Национальный музей литературы им. Михаила Когэлничяну: 1441113.068.02, 1441113.068.03, 1441113.068.04

привела к недооценке стоимости „Активов культурного наследия”;

- занижение стоимости активов культурного наследия на 181,6 млн. леев по причине неотражения в бухгалтерском учете: зданий-памятников стоимостью минимум 180,3 млн. леев (Монастырского комплекса „Кэприяна” - 87,8 млн. леев, Монастырского комплекса „Курки” - 92,5 млн. леев: 2 из 634 государственных культовых зданий, находящихся в собственности государства¹⁵³), а также другого движимого культурного имущества в сумме 1,3 млн. леев;
- субсидии для поддержки деятельности театрально-концертных организаций, предоставленные в сентябре-декабре 2021 года в сумме 87,95 млн. леев, были выделены без соблюдения регламентированных положений¹⁵⁴. Аудит был ограничен в определении увеличения расходов для субсидий на период сентября - декабря 2021 года, однако за весь 2021 год нерегламентировано предоставленные субсидии составили 16,55 млн. леев. Считаем, что увеличение расходов за указанный период является существенным;
- аудит был ограничен в подтверждении полноты обязательств в размере 0,33 млн. леев и долгов в размере 2,58 млн. леев, связанных с предоставлением в 2021 году (4 месяца) субсидий в сумме 100,84 млн. леев. Эта ситуация была обусловлена тем, что Министерство образования, культуры и исследований по состоянию на 31.08.2021 зарегистрировало обязательства в сумме 12,9 млн. леев, по которым не были представлены обоснования и которые не были переданы актом Министерству культуры (МК);
- учетные политики Министерства культуры и подведомственных учреждений не указывают на критерии и единый порядок отнесения/классификации имущества в качестве основных средств или запасов оборотных материалов в зависимости от стоимостных критериев и/или продолжительности использования, вида имущества согласно номенклатуре и др., что влияет на финансовую отчетность и финансовый результат. В результате ошибочного отнесения были завышены основные средства и их износ на 3,7 млн. леев;
- Министерство и некоторые подведомственные учреждения, путем ошибочного применения нормативных положений¹⁵⁵, предоставили ненадлежащие права по оплате труда сверх регламентированных лимитов, которые относились к надбавке за эффективность, единовременным премиям по случаю нерабочих праздничных дней и профессиональных праздников, надбавке за дополнительный труд, выполняемый в дни отдыха, и надбавке за участие в проектах развития, финансируемых за счет внешних источников. Этот недостаток привел к необоснованному увеличению расходов, предназначенных для оплаты труда, на общую сумму 191,1 тыс. леев;
- Министерство культуры не разработало принципы субсидирования периодических изданий, а также других государственных культурных учреждений, для которых были

¹⁵³ ПП №740 от 11.06.2002 „О культовых зданиях и сооружениях”.

¹⁵⁴ Согласно п.37 из приложения №1 Положения, утвержденного ПП №1242 от 15.10.2003.

¹⁵⁵ Ст.16, 19, 20, 21, 21¹ из Закона о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270 от 23.11.2018; приложение №3 к ПП №1231 от 12.12.2018 „О введении в действие положений Закона о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270/2018”.

	понесены расходы в сумме 2.661,7 тыс. леев.
Причины и воздействие установленных недостатков	Низкая институциональная способность, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных учреждений, невнедрение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применяемой базы по составлению финансовой отчетности обусловили искажение финансовых отчетов и отсутствие информации по находящемуся в управлении имуществу.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	Постановлением Счетной палаты №43 от 27.07.2021 были утверждены 7 рекомендаций, которые согласно переданным компетенциям адресованы Министерству культуры. Невнедренные рекомендации напрямую повлияли на изменение аудиторского заключения за 2021 год.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	Были произведены ¹⁵⁶ финансово-бухгалтерские корректировки в сумме 43,9 тыс. леев и (пере)регистрированы в учете капитальные активы в сумме 12.886,8 тыс. леев.
Предложенные меры по исправлению ситуации	<ul style="list-style-type: none"> • внедрение процедур внутреннего контроля, которые обеспечат соблюдение законодательно-нормативной базы во всех видах деятельности, осуществляемых МК и подведомственными учреждениями; • проведение инвентаризации, оценки, разграничение прав собственности по областям; надлежащее отражение в бухгалтерском учете находящегося в управлении публичного имущества и перерегистрация прав государственной собственности на земельные участки и здания; • утверждение на среднесрочный период плана, посредством которого обеспечить проведение инвентаризации и регистрацию в учете памятников, с последующим пересмотром списка памятников, утвержденных Постановлением Парламента №1531 от 22.06.1993, учитывая их реальное состояние, а также дополнить его информацией, связанной с точным указанием места расположения и охранной зоны (кадастровым кодом земельного участка и объектов недвижимости), вида собственности (государственной публичной, местной публичной, частной) и др.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Субъект предоставил пояснения и внес дополнительные предложения по ряду констатаций, некоторые из которых были учтены при окончательном составлении выводов аудита.

¹⁵⁶ Национальный музей истории Молдовы: зарегистрировал на счете учета здание Музея им. С. Лазо с суммой инвестиций 12.886,8 тыс. леев; списал оборотные материалы, потребленные в предыдущие периоды в сумме 38,4 тыс. леев, и оценил ценности без стоимости в сумме 5,5 тыс. леев.

Аудит финансовых отчетов Национального агентства исследований и разработок, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление Счетной палаты №64 от 08 декабря 2021 года)¹⁵⁷

Общая информация	НАИР ¹⁵⁸ является подчиненным Правительству центральным органом управления, осуществляющим государственную политику в областях продвижения и финансирования исследований, инноваций и развития. Находящееся в управлении НАИР имущество по состоянию на 31.12.2020 составило 6,89 млн. леев, а фактические расходы за 2020 год составили 97,22 млн. леев.
Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что финансовые отчеты Национального агентства исследований и разработок, составленные по состоянию на 31 декабря 2020 года, не содержат в целом существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составление заключения.
Отрицательное мнение	Провели аудит финансовых отчетов Национального агентства исследований и разработок, (далее - НАИР) за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для составления отрицательного мнения, финансовые отчеты не предоставляют правильного и достоверного отражения положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.
Основание для отрицательного мнения	Констатации, стоящие в основе для выражения отрицательного мнения: <ul style="list-style-type: none">• завышение стоимости расходов, связанных с услугами по научным исследованиям на 89,51 млн. леев, обусловленное занижением стоимости капитальных инвестиций в незавершенные нематериальные активы на 88,98 млн. леев, вследствие некапитализации расходов, понесенных НАИР при осуществлении научных исследований¹⁵⁹, а также занижение дебиторской задолженности на сумму 0,53 млн. леев¹⁶⁰, эквивалентных ненадлежащим расходам, допущенным учреждениями на самоуправлении при исполнении договоров по научным исследованиям;• занижение стоимости счета „Нематериальные активы” на 10,09 млн. леев вследствие некапитализации расходов, понесенных НАИР в 2019 году при осуществлении научных исследований контрактованными учреждениями на самоуправлении;• занижение стоимости счета „Земельные участки” на сумму 496,94 тыс. леев в результате неотражения в бухгалтерском учете земельного участка площадью 0,3847 га, расположенного в р-не Кахул, с. Крихана Веке, ул. Гароафелор №17;• занижение стоимости счета „Результат публичного учреждения текущего года” на 89,64 млн. леев и стоимости счета „Результат публичного учреждения предыдущего периода” на 10,47 млн. леев в результате недостатков, указанных в Основании для составления

¹⁵⁷ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1140/hotararea-nr-64-din-08-decembrie-2021-cu-privire-la

¹⁵⁸ ПП №196 от 28.02.2018 „Об организации и функционировании Национального агентства исследований и разработок”.

¹⁵⁹ П. 1.4.5.1., п.3.3.30., п.3.3.37. Приказа министра финансов №216/2015; п.7 Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного Постановлением Правительства №338 от 21.03.2003; ст.3 Закона о Государственном агентстве по интеллектуальной собственности №114 от 03.07.2014; Международный стандарт бухгалтерского учета 38 „Долгосрочные нематериальные активы”; ст.80 Кодекса о науке и инновациях Республики Молдова №259 от 15.07.2004.

¹⁶⁰ Институт кардиологии - 359,05 тыс. леев; ГУМФ - 166,36 тыс. леев.

	мнения и в другой информации из настоящего Отчета.
Причины и воздействие установленных недостатков	Система внутреннего управленческого контроля, созданная в рамках НАИР, является сокращенной и фрагментарной, не обеспечивает в полной мере функциональность ключевых контролей, а также выявление и управление рисками, связанными с финансово-бухгалтерским процессом. Так, существующие пробелы в рамках внутреннего управленческого контроля обусловили искажение финансовых отчетов и отсутствие информации относительно находящегося в управлении имущества.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	В результате утверждения Постановления Правительства №196 от 28.02.2018 „Об организации и функционировании Национального агентства исследований и разработок”, Счетная палата впервые провела финансовый аудит в НАИР.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	НАИР описало 12 операционных процессов, выявило ответственного с функцией координатора за ВУК, создало рабочую группу, установило ответственности каждого члена.
Предложенные меры по исправлению ситуации	<p>Национальному агентству исследований и разработок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - внедрить жизнеспособную систему внутреннего управленческого контроля; - обеспечить отражение в бухгалтерском учете понесенных расходов на научные исследования в качестве нематериальных активов/незавершенных нематериальных активов; - передать собственнику здания, в котором находится офис Национального агентства исследований и разработок - Управлению по администрированию зданий Правительства, стоимость работ по проведенному капитальному ремонту в сумме 109,8 тыс. леев; - провести инвентаризацию и надлежащее отражение в бухгалтерском учете находящегося в управлении публичного имущества; - возместить обязательства с истекшим сроком уплаты в сумме 22,33 тыс. леев; - осуществлять выплаты при приобретении товаров и услуг в строгом соответствии с положениями ст.66 (5) Закона №181 от 25.07.2014; - утвердить нормы труда и обоснование потребности учреждения в персонале, с прекращением предоставления ненадлежащих выплат по заработной плате. <p>Агентству публичной собственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассмотреть возможность взятия на баланс имущества, которое не используется в деятельности Национального агентства исследований и разработок (земельный участок и недвижимость из с. Крихана Веке, земельный участок из с. Рошу, забор, расположенный по бул. Дачия 58).
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Агентство высказалось о констатациях из Отчета относительно допущенных несоответствий и, соответственно, предложило определенные решения/сроки для устранения выявленных проблем.

Аудит относительно финансовых отчетов Автономного территориального образования Гагаузия (центрального бюджета), составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление Счетной палаты №55 от 07.10.2021)¹⁶¹

Общая информация	АТО Гагаузия является автономным территориальным образованием со специальным статусом, которое самостоятельно, в пределах своих функциональных полномочий, решает проблемы политического, экономического и культурного характера ¹⁶² .
Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что финансовые отчеты Автономного территориального образования (АТО) Гагаузия (центральный бюджет), за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2020 года, не содержит в целом существенных искажений, связанных с мошенничеством и/или ошибками, с составлением заключения.
Условное мнение	Провели аудит финансовых отчетов Автономного территориального образования (АТО) Гагаузия (центрального бюджета), за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, за исключением ряда аспектов, описанных в разделе Основание для составления условного мнения, финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	<p>Констатации, стоящие в основе для выражения условного мнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • занижение стоимости акций и других форм участия в капитале внутри страны минимум на 27 193,9 тыс. леев; • неотражение в бухгалтерском учете, на момент принятия решения о ликвидации ГП „Sud-A-Con”, инвестиций в сумме 55 731,9 тыс. леев, произведенных в периоды до 31.12.2017 посредством их, обусловило завышение стоимости зданий на сумму 1 384,3 тыс. леев; недооценку стоимости специальных сооружений - на сумму 19 761,7 тыс. леев и незавершенных капитальных вложений в активы - на сумму 37 354,5 тыс. леев¹⁶³; • непередача бенефициаром стоимости капитальных ремонтов дорог в размере 22 254,8 тыс. леев и неначисление износа в сумме 2 781,8 тыс. леев; • несоблюдение положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 в части бухгалтерских принципов и качественных характеристик, предусмотренных ст.6 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007, приводит к недооценке стоимости: рекредитованных займов между государственным бюджетом и местными бюджетами на сумму 30 491,8 тыс. леев; рекредитованных займов между местными бюджетами

¹⁶¹ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1134/hotararea-nr-55-din-07-octombrie-2021-cu-privire-la

¹⁶² Ст.111 Конституции Республики Молдова, принятой 29.07.1994.

¹⁶³ 55731,9 тыс. леев +63430,6 тыс. леев - 22254,8 тыс. леев (стоимость капитального ремонта дорог районного назначения, счет 312)= 96907,7 тыс. леев (стоимость, которая должна быть отражена на счете 319); 96907,7 тыс. леев - 59553,2 тыс. леев (стоимость, отраженная на счете 319) = 37354,5 тыс. леев.

	<p>различных административно-территориальных единиц на сумму 30 829,1 тыс. леев¹⁶⁴, прочих обязательств бюджетных органов/бюджетных учреждений” на сумму 10 050,7 тыс. леев;</p> <ul style="list-style-type: none"> • неотражение в бухгалтерском учете на момент осуществления операции стоимости произведенных инвестиций в сумме 28 263,3 тыс. леев, что противоречит положениям ст.17 Закона о бухгалтерском учете; • непередача стоимости инвестиций и капитальных ремонтов имущества конечным бенефициарам средств, поступивших за счет гранта, предоставленного Европейским Союзом в рамках Проекта SLPA¹⁶⁵ на общую сумму 41 531,7 тыс. леев; • завышение стоимости зданий на сумму 5 823,9 тыс. леев, обусловленное: ошибочным отражением в отчетности стоимости капитальных ремонтов недвижимого имущества, администрируемого правом бесплатного пользования; отражением в отчетности работ по капитальному ремонту в отсутствие их приема; передачей стоимости инвестиций, исполненных в 2019 году, собственнику объекта недвижимости; ненадлежащей классификацией основных средств; • до настоящего времени отсутствует методология по оценке культурного наследия, в том числе из музейных учреждений; • консолидированные финансовые отчеты АТО Гагаузия (центральный бюджет) занижены по всем балансовым позициям доходов и расходов¹⁶⁶, связанные с необоснованной классификацией Администраций долай Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть как МПО I уровня; • Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015 не регламентирует порядок исполнения положений ст.11 (2) Закона №121-XVI от 04.05.2007, что генерирует отсутствие аналитического учета зданий, находящихся в управлении ПМСУ в сумме 259 315,4 тыс. леев, с износом 65 869,4 тыс. леев.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Из 15 требований и 31 рекомендации, направленных Исполнительному комитету и подведомственным учреждениям Постановлением Счетной палаты №50 от 23.07.2018: 5 требований и рекомендаций были внедрены, 32 - частично внедрены, 3 - не внедрены, а 4 - потеряли актуальность. Не внедренные /частично внедренные рекомендации напрямую повлияли на изменение аудиторского мнения за 2020 год.</p>
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>Увеличение стоимости активов, взятых в наем/аренду на 8 361,6 тыс. леев; восстановление в бухгалтерском учете стоимости капитальных ремонтов, отнесенных на расходы в сумме 4 845,0 тыс. леев, и классификация надлежащим способом основных</p>

¹⁶⁴ АО „Арă Термо” - 22257,7 тыс. леев; Примэрия Баурчи - 1867,5 тыс. леев; Примэрия Бешгиоз - 3485,1 тыс. леев; Примэрия Казаклия -1238,9 тыс. леев и Примэрия Томай - 1979,9 тыс. леев.

¹⁶⁵ SLPA - поддержка для местных публичных органов из АТО Гагаузия.

¹⁶⁶ Бухгалтерский баланс (Форма FD 041) - на 362 717,5 тыс. леев; Консолидированный отчет по доходам и расходам (Форма FD 042) - на 58 260,5 тыс. леев (доходы) и, соответственно, на 50 884,6 тыс. леев (расходы); Консолидированный отчет о потоке денежных средств (Форма FD 043) - на 51 451,6 тыс. леев (кассовые доходы) и на 44 222,9 тыс. леев (кассовые расходы).

	<p>средств на общую сумму 2 699,8 тыс. леев; увеличение стоимости незавершенных капитальных вложений в активы - на 6133,6 тыс. леев и специальных строений - на 1 370,5 тыс. леев; увеличение размера прочих обязательств бюджетных органов/учреждений на 11 132,7 тыс. леев.</p>
<p>Предложенные меры по исправлению ситуации</p>	<ul style="list-style-type: none"> • определение порядка бюджетной классификации (организационной) долай Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть с целью правильного и надежного отражения в отчетности консолидированной финансовой информации Исполнительного комитета АТО Гагаузия, обеспечивая передачу Министерству финансов соответствующих запросов; • рассмотреть на заседании Народного собрания и Исполнительного комитета результаты аудита, с заслушиванием ответственных лиц относительно фактов, описанных в Отчете аудита, и с утверждением плана мер по устранению установленных недостатков; • внедрить жизнеспособную систему внутреннего управленческого контроля¹⁶⁷, обеспечивая выявление основных операционных процессов и их описание; • провести инвентаризацию и надлежащее отражение в бухгалтерском учете местного публичного имущества; • обеспечить планирование, исполнение, обоснование и отчетность бюджетных доходов и расходов в соответствии с положениями нормативной базы; • пересмотреть и дополнить Министерством финансов, сквозь призму метода начислений, Методологические нормы, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015.
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>ОМПУ подтвердили допущение недостатков, выявленных в ходе аудита, и заверили, что рекомендации аудита будут внедрены.</p>

¹⁶⁷ На основании положений Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы района Чимишлия (АТЕ/бюджет II уровня), по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление Счетной палаты №62 от 08 декабря 2021 года)¹⁶⁸

Общая информация	Бюджет АТЕ р-на Чимишлия на 2020 год был исполнен по доходной части на сумму 164 051,2 тыс. леев, а по расходной части - на сумму 160 261,7 тыс. леев. Управляемое имущество составило на конец 2020 года - 217,2 млн. леев.
Цель	Предоставление разумной уверенности в том, что финансовая отчетность административно-территориальной единицы район Чимишлия (АТЕ/бюджет II уровня), по состоянию на 31 декабря 2020 года, не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками, путем составления соответствующего мнения.
Условное мнение	Мы провели аудит финансовой отчетности района Чимишлия (АТЕ II уровня) за бюджетный год, завершившийся 31 декабря 2020 года. По мнению аудиторской группы, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе Основание для условного мнения настоящего Отчета, финансовая отчетность АТЕ Районного совета Чимишлия представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	Констатации, которые легли в основу условного мнения: <ul style="list-style-type: none"> • завышение стоимости счета „Здания” на 7,09 млн. леев в результате неправильной регистрации незавершенных объектов и незавершенного ремонта в зданиях, находящихся в собственности АТЕ I уровня, а также в результате двойной регистрации здания Дома престарелых на сумму 2,78 млн. леев. • Завышение стоимости счета „Специальные сооружения” на 30,48 млн. леев в результате непередачи собственникам местных дорог (АТЕ I уровня) и региональных дорог (ГП ГАД) стоимости строительных работ и работ капитального ремонта дорог на сумму на 24,87 млн. леев, неправильной классификации некоторых объектов недвижимости на сумму 3,37 млн. леев и др. • Несписание объектов, переданных АТЕ I уровня на сумму 1,17 млн. леев, и неотражение на счете „Передаточные установки” объектов, сданных в эксплуатацию, на сумму 1,11 млн. леев. • Уменьшение стоимости счета „Другие формы участия в капитале внутри страны” на сумму 9,59 млн. леев, в результате неотражения в качестве инвестиций основных средств, переданных в управление учрежденным субъектам, и финансовых средств в сумме 25,0 тыс. леев, переданных в уставный капитал созданных субъектов. • Аудит был ограничен в оценке стоимости 5 сооружений (гаражей/складов) площадью 1,23 тыс. м², зарегистрированных как собственность РС Чимишлия, но не отраженных в бухгалтерском учете, находящихся в ведении ПМСУ Районной больницы Чимишлия и ПМСУ Центра здоровья Чимишлия, на которую также был занижен этот счет.

¹⁶⁸ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1138/hotirarea-nr-62-din-08-decembrie-2021-cu-privire-la

	<ul style="list-style-type: none"> • Завышение стоимости счета „Услуги по текущему ремонту” и занижение стоимости счета „Расходы на безвозмездную передачу активов в рамках бюджетной системы” на сумму 6,16 млн. леев, в результате непередачи собственникам объектов работ по ремонту местных дорог и общественного уличного освещения, являющихся публичной собственностью АТЕ I уровня. • Аудит был ограничен в подтверждении стоимости счета „Здания” в сумме 16,33 млн. леев, связанных со зданиями, находящимися в управлении и отраженными в отчетности Публичных медико-санитарных учреждений, учредителем которых является Районный совет Чимишлия, поскольку, вопреки законодательным положениям, РС Чимишлия не обеспечил регистрацию права собственности на 11 объектов недвижимости на сумму 14,88 млн. леев, а права собственности на другие 11 зданий на сумму 1,46 млн. леев зарегистрированы за АТЕ I уровня и Республикой Молдова. Также, стоимость 10 зданий в размере 0,91 млн. леев, находящихся в управлении и зарегистрированных в бухгалтерском учете Публичных медико-санитарных учреждений, зарегистрированы в РНИ за АТЕ I уровня. • Аудит был ограничен в определении стоимости газовых сетей высокого давления протяженностью 17,123 км, которые, согласно ПП №683 от 18.06.2004, были переданы предприятиям системы АО „Moldovagaz” на техническое обслуживание. Также не были инвентаризированы в надлежащем порядке 17 газовых сетей стоимостью 18,77 млн. леев, не было проверено их наличие в количественно-стоимостном отношении и наличие актов, подтверждающих их передачу на техническое обслуживание профильным предприятиям. • Несоответствие положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 принципам ведения бухгалтерского учета (методом начисления; последовательность представления) и качественным характеристикам (релевантность; достоверность; сопоставимость), предусмотренным ст.6 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007, обусловило уменьшение стоимости счета „Рекредитованные займы между государственным бюджетом и местными бюджетами” на сумму 24,42 млн. леев, относящейся к законтрактованным займам, отраженным на внебалансовом счете.
Причины и воздействие выявленных недостатков	Неэффективное внедрение системы внутреннего управленческого контроля оказало влияние на достоверность и полноту информации, отраженной в финансовой отчетности, невыполнение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применяемой базы по финансовой отчетности.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	Ранее в АТЕ района Чимишлия проводились только аудиты соответствия.
Меры, принятые	Были внесены корректировки, касающиеся классификации основных средств на общую сумму 10,08 млн. леев, и пересчета

субъектами в ходе миссии	износа основных средств на 4,73 млн. леев.
Предложенные меры для исправления ситуации	<ul style="list-style-type: none"> - внедрение процедур внутреннего контроля, обеспечивающих соблюдение нормативно-законодательной базы в рамках всех видов деятельности, осуществляемой ОМПУ р-на Чимишлия и подведомственными субъектами; - проведение инвентаризации, оценки, разграничения прав собственности по сферам, надлежащий учет управляемого публичного имущества и регистрация прав собственности на земельные участки и здания; - восстановление надлежащего аналитического учета стоимости имущества, переданного созданным учреждениям; и т. д.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Субъект подтвердил допущение выявленных недостатков и представил дополнительные объяснения и предложения по некоторым констатациям, часть из которых была учтена в окончательной редакции констатаций аудита.

Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы района Ниспорень (бюджет II уровня) по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление Счетной палаты №66 от 13 декабря 2021 года)¹⁶⁹

Общая информация	<p>Районный бюджет за 2020 год был исполнен по доходной части на сумму 177,4 млн. леев и по расходной части - на сумму 176,8 млн. леев.</p> <p>По состоянию на 01.01.2021, общая стоимость активов, находящихся в управлении АТЕ II уровня района Ниспорень, составляла 276,9 млн. леев.</p>
Цель	<p>Предоставление разумной уверенности в том, что финансовая отчетность АТЕ района Ниспорень (АТЕ/бюджет II уровня), по состоянию на 31 декабря 2020 года, не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками, путем составления соответствующего мнения.</p>
Отрицательное мнение	<p>Провели аудит финансовой отчетности АТЕ района Ниспорень (АТЕ/бюджет II уровня) за бюджетный год, завершившийся 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в Разделе Основание для отрицательного мнения, финансовая отчетность не представляет правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
Основание для отрицательного мнения	<p>Констатации, которые легли в основу отрицательного мнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • завышение стоимости счета „Здания” на сумму 13,07 млн. леев из-за неправильной регистрации в учете стоимости жилого дома, являющегося собственностью Частного партнера, прилегающего земельного участка к жилым домам, здания, полученного в безвозмездное пользование, и работ по его капитальному ремонту (16,31 млн. леев), а также нерегламентированной передачи на баланс АТЕ I уровня строений (1,64 млн. леев) и одного здания (1,60 млн. леев); • занижение стоимости счета „Передаточные установки” в результате частичного отражения в отчетности стоимости газопровода высокого давления Шедрень - Болцун, с разветвлением из с. Бурсук к селам Миклеушень и Долна, на сумму 4,7 млн. леев; • занижение в целом стоимости счета „Земельные участки” на 13,77 млн. леев из-за ошибочного толкования правил признания и оценки земельных участков, предусмотренных Приказом министра финансов №216/2015 (7,80 млн. леев), и нерегламентированной передачи земельного участка в управление публичному учреждению, созданному РС (5,97 млн. леев); • занижение стоимости счета „Прочие обязательства бюджетных учреждений” на сумму 26,36 млн. леев по причине неправильного применения правил ведения учета, предусмотренных нормативной базой, регистрируя на расходы финансовые средства, перечисленные в качестве финансового вклада для реализации одного проекта; • занижение стоимости счета „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны” на сумму 1,74 млн. леев в результате

¹⁶⁹ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1143/hotarares-nr-66-din-13-decembrie-2021-cu-privire-la

	<p>ошибочной регистрации на расходы финансовых средств, перечисленных публичным медико-санитарным учреждениям, для приобретения средств защиты, медицинского оборудования и других материалов, необходимых для защиты персонала, участвующего в лечении пациентов с коронавирусной инфекцией нового типа COVID-19;</p> <ul style="list-style-type: none"> • несоответствие принципам ведения бухгалтерского учета (методом начисления; последовательность представления), предусмотренным законодательной базой, обусловило уменьшение стоимости счета „Рекредитованные займы между государственным бюджетом и местными бюджетами” и увеличение стоимости внебалансового счета „Задолженность по внешним займам, предоставленным международными финансовыми организациями”, на сумму 41,89 млн. леев; • отсутствие аналитического учета счета „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны” на сумму 39,48 млн. леев, связанное с отсутствием реальной и достоверной информации об имуществе, переданном в уставный капитал или в экономическое управление учрежденных субъектов; • неправильная классификация и регистрация основных средств/материальных ценностей на сумму 3,75 млн. леев; • завышение стоимости счета „Строительные материалы” на сумму 0,16 млн. леев по причине несписания товаров, переданных в предыдущие годы одному учреждению; • несоблюдение принципа учета методом начисления, предусмотренным Приказом министра финансов №216/2015, обусловило неотражение на балансовом счете дебиторской задолженности по арендной плате за имущество публичной собственности, взимаемой в местный бюджет II уровня, в сумме 0,08 млн. леев; • в бухгалтерском учете не отражается стоимость активов культурного наследия 8 620 экспонатов, к которым не применялись общие правила признания, предусмотренные Приказом МФ №216/2015; • необеспечение надлежащего бухгалтерского учета имущества, прилегающего к районным дорогам (насаждений), для 3 588 единиц.
<p>Причины и воздействие</p>	<p>Низкий институциональный потенциал, частичное внедрение внутреннего управленческого контроля, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных субъектов, невыполнение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение положений применяемой базы по финансовой отчетности обусловили искажение финансовой отчетности и отсутствие информации об управляемом имуществе.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Ранее в АТЕ района Ниспорень проводились только аудиты соответствия.</p>
<p>Меры,</p>	<p>Управление социальной помощи и защиты семьи исключило из</p>

<p>принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>бухгалтерского учета здание общинного дома, переданного ему в безвозмездное пользование Общественной ассоциацией „Keystone Human Services International Moldova Association”, общей стоимостью 1,17 млн. леев; Аппарат председателя района подтвердил регистрацию в бухгалтерском учете стоимости незаконно исключенного с учета здания в сумме 1,60 млн. леев и зарегистрировал стоимость земельного участка стоимостью 5,97 млн. леев.</p>
<p>Предложенные меры по исправлению ситуации</p>	<ul style="list-style-type: none"> • рассмотрение результатов аудита на заседании Районного совета Ниспорень, с заслушиванием ответственных лиц по фактам, описанным в Отчете аудита, с утверждением плана мер по устранению выявленных недостатков; • внедрение действенной системы внутреннего управленческого контроля¹⁷⁰, с обеспечением выявления основных операционных процессов и их описания; • проведение инвентаризации и обеспечение надлежащего учета местного публичного имущества, в том числе находящегося в управлении созданных предприятий (земельных участков, строений, социальных жилых домов, построенных в рамках государственно-частного партнерства, газопроводов, музейных экспонатов, обязательств по Проекту „Улучшение инфраструктуры массового туризма в Центральном регионе” и др.); • восстановление надлежащего аналитического учета стоимости имущества, переданного созданным учреждениям, зарегистрированной в группе счетов 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны”; • восстановление в бухгалтерском учете незаконно списанного имущества гимназиями сел Болдурешть, Юрчень, Брэтулень, Бэлэнешть и Бурсук.
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>АТЕ района Ниспорень подтвердила допущение выявленных аудитом недостатков и заверила, что рекомендации аудита будут реализованы.</p>

¹⁷⁰ На основании Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы района Унгень, составленной по состоянию на 31 декабря 2020 года (АТЕ/ бюджет II уровня) (Постановление Счетной палаты №9 от 28 февраля 2022 года)¹⁷¹

Общая информация	Стоимость активов, находящихся в управлении АТЕ района Унгень, по состоянию на 31.12.2020 составила 366,1 млн. леев. За 2020 год районный бюджет был исполнен по доходной части в сумме 326,8 млн. леев и по расходам в сумме 323,8 млн. леев.
Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что финансовая отчетность административно-территориальной единицы района Унгень, составленная по состоянию на 31 декабря 2020 года (АТЕ/ бюджет II уровня), не содержит, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составление заключения.
Условное мнение	Провели аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы района Унгень (АТЕ/ бюджет II уровня) за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2020 года. По мнению аудиторской группы, за исключением возможных эффектов аспектов, описанных в разделе Основание для составления условного мнения из Отчета аудита, финансовая отчетность по всем существенным аспектам предоставляет реальное и надежное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности
Основание для условного мнения	Констатации, стоящие в основе для выражения условного мнения: <ul style="list-style-type: none">• размер счета „Земельные участки” был занижен на 449,5 млн. леев по причине ненадлежащего применения правил по признанию и оценке земель из публичной сферы;• недооценка счета „Специальные сооружения”, связанная с 4 дорогами протяженностью 3,35 км, не зарегистрированными в бухгалтерском учете;• непризнание и неотражение в бухгалтерском учете инженерно-технической инфраструктуры публичной сферы, связанной с водопроводом Загаранча-Корнешть, в сумме 38,7 млн. леев, в том числе путем неотражения в отчетности износа, оцененного в сумме примерно 6,2 млн. леев;• не было обеспечено проведение инвентаризации и определение справедливой стоимости 15 газовых сетей общей протяженностью 215,0 км в сумме 88,6 млн. леев;• АПР не обеспечил надлежащее отражение в бухгалтерском учете имущества, связанного с районными дорогами¹⁷². Были осуществлены расходы по установке дорожных знаков на общую сумму 542,0 тыс. леев, которые не были зарегистрированы в бухгалтерском учете;• Фонд учебников, включенный в схему аренды, является собственностью Министерства образования и исследований, и он передан на хранение местным специализированным органам в области образования для использования в образовательных

¹⁷¹ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1156/hotararea-nr9-din-28-februarie-2022-cu-privire-la-raportul

¹⁷² Мосты (длиной более 10 м) - 13 штук/ 392 м/д, мостики - 164 штуки/1194 м/д, павильоны - 21, дорожные плантации - 2991 дерево (в том числе орехи - 2322) и дорожные знаки /опоры - 306/221 штука.

учреждениях. В нарушение указанного, Управление образования и образовательные учреждения допустили увеличение стоимости счета 318 „Прочие основные средства” на стоимость учебников в сумме примерно 6,5 млн. леев;

- ограничены в подтверждении стоимости счета „Прочие основные средства” в сумме 2,1 млн. леев, отраженной в Отделе культуры, по которым не имелись карточки учета и не была проведена надлежащая инвентаризация. Данные Службы фондов районной публичной библиотеки, сравненные с данными из бухгалтерского учета, свидетельствуют о занижении на сумму 0,4 млн. леев;

- АПР не соблюдал законодательные положения¹⁷³, связанные с учетом форм участия в капитале внутри страны и составом переданного имущества, а также утверждением для них правового режима. При отсутствии владения Аппаратом председателя района исчерпывающего списка переданного имущества, признание декларированной стоимости в размере 150,4 млн. леев *не может быть подтверждено*. Данная ситуация связана и с отсутствием надлежащей инвентаризации, проведенной и утвержденной Районным советом, а также актов взаимной сверки финансовых позиций. Первоначальная стоимость основных средств, находящихся в управлении ПМСУ и 2 учрежденных предприятий, составляет свыше 164,9 млн. леев, оцененное занижение счета „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны” составило примерно 14,5 млн. леев.;

- увеличение размера прочих расходов на 2,75 млн. леев и снижение стоимости счета „Финансовый результат бюджетного учреждения за предыдущие годы” на общую сумму 3,15 млн. леев, одновременно был занижен размер обязательств бюджетных учреждений на сумму 5,9 млн. леев по причине регистрации в качестве расходов финансовых средств, переданных как финансовый взнос для внедрения некоторых проектов;

- были занижены на сумму 2,46 млн. леев обязательства, связанные с ненадлежащими платежами, произведенными экономическим агентом партнером в рамках договора о закупке услуг по осуществлению мониторинга дорожного трафика;

- стоимость имущества, переданного примэрией посредством договора безвозмездного пользования образовательным учреждениям (329,1 млн. леев), не отражает стоимость земельных участков площадью 85,4 га, прилегающих к зданиям образовательных учреждений, а также не отражено в отчетности здание одного учреждения, была занижена стоимость внебалансового счета на 114,4 млн. леев;

- Пояснительная записка об исполнении бюджета не была составлена надлежащим образом;

- необеспечение отдельного учета инвестиций на общую сумму 8,0 млн. леев, реализованных в тепловых пунктах на биомассе (здания и передаточные установки) в 7 образовательных учреждениях, которые не были приняты надлежащим образом Районным советом и переданы частному партнеру на основании

¹⁷³ Закон об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 04.05.2007; Закон о разграничении публичной собственности №29 от 05.04.2018; Закон №113-XVI от 27.04.2007.

	<p>регламентировано утвержденных актов;</p> <ul style="list-style-type: none"> • были ограничены в подтверждении размера расходов, связанных с услугами по продаже тепловой энергии в 2017-2020 годах в сумме 2,34 млн. леев (в том числе 0,42 млн. леев в 2020 году), по причине отсутствия актов, подтверждающих объем и стоимость/цену предоставленных услуг. Необходимо отметить, что экономический агент ненадлежащим образом применял ставку сбора на добавленную стоимость, что увеличило расходы образовательных учреждений на сумму 0,2 млн. леев; • Управление финансов и председатель района не обеспечили, согласно законодательным положениям¹⁷⁴, осуществление мониторинга исполнения решений Районного совета, на основании которых были выделены публичным учреждениям/примэриям/частным лицам трансферты и/или субсидии из бюджета, за которые субъекты получатели не представили отчеты относительно их использования по назначению. Только в 2017-2020 годах в 163 случаях было всего выделено 25,5 млн. леев, которые до подтверждения использования по назначению должны были быть зарегистрированы как обязательства; • необеспечение обоснования понесенных капитальных расходов в сумме 75,5 млн. леев для обслуживания и увеличения продолжительности эксплуатации дорог, с легализацией увеличения их стоимости путем составления протокола и перерасчета рассчитанного повышенного износа. В отсутствие актов приема при завершении работ стоимость работ в размере 4,6 млн. леев была зарегистрирована в 2019 году на увеличение стоимости специального сооружения.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Функциональность системы управления публичными финансовыми и имущественными ресурсами не обеспечивается надлежащим образом согласно единой базе по исполнению и составлению отчетности.</p> <p>Ненадлежащий менеджмент и контроль в процессе управления публичным имуществом, в том числе находящегося в администрировании муниципальных предприятий, генерировали существенные недостатки и пробелы.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Ранее в АТЕ района Унгень проводились только аудиты соответствия.</p>
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>В бухгалтерском учете и в Финансовом отчете за 2021 год была зарегистрирована стоимость земельных участков, находящихся в управлении 31 образовательного учреждения, на общую сумму 50,78 млн. леев.</p>
<p>Предложенные меры по исправлению ситуации</p>	<ul style="list-style-type: none"> • проведение инвентаризации и надлежащее отражение в бухгалтерском учете местного публичного имущества, а также связанного с дорожной инфраструктурой, технико-инженерной инфраструктурой публичных систем обеспечения водой и газом; • отражение в бухгалтерском учете обязательств и долгов на

¹⁷⁴ Закон о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014; ст.33 Закона о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003.

	<p>основании метода начислений;</p> <ul style="list-style-type: none">• создание процедур внутреннего управленческого контроля с целью надлежащего отражения в отчетности исполнения районного бюджета, с описанием обязательных разделов и с аргументацией отклонений, колебаний и факторов, повлиявших на выполнение запланированных/уточненных параметров и др.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	<p>Наблюдения аудита и рекомендации аудита были сообщены исполнительным органам и подведомственным субъектам, которые согласовали внедрение рекомендаций.</p>

Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы муниципия Бэлць по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление Счетной палаты №11 от 31 марта 2022 года)¹⁷⁵

Общая информация	Стоимость активов, находящихся в управлении АТЕ мун. Бэлць по состоянию на 31.12.2020, составляла 3 498,0 млн. леев. За 2020 год муниципальный бюджет был исполнен по доходной части на сумму 638,0 млн. леев и по расходной части на сумму 684,7 млн. леев.
Цель	Предоставление разумной уверенности в том, что финансовая отчетность административно-территориальной единицы муниципия Бэлць по состоянию на 31 декабря 2020 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками, а также составление соответствующего мнения.
Условное мнение	Провели аудит финансовой отчетности АТЕ мун. Бэлць за бюджетный год, завершившийся 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе „Основание для условного мнения”, финансовые отчеты представляют, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	<p>Констатации, которые легли в основу условного мнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • необоснованное увеличение форм участия в капитале внутри страны, отраженных на счете „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны” на общую сумму 511 357,5 тыс. леев, в результате нецелесообразной передачи в управление муниципальным предприятиям материальных ценностей, владение которыми не создает инвестиционного эффекта, приносящего доход от производственной деятельности, и которые не могут быть признаны предприятиями в качестве материальных активов; • занижение стоимости счета „Здания” на общую сумму 40 009,6 тыс. леев в результате непризнания фактически принадлежащего недвижимого имущества стоимостью 39 900,0 тыс. леев, и расходов на проектно-сметную документацию, используемую при капитальном ремонте кровли на сумму 109,6 тыс. леев; • некапитализация на стоимость основных средств выполненных работ по строительству приюта для животных, что привело к увеличению и необоснованному отражению в отчетности суммы в размере 7 338,6 тыс. леев; • занижение размера износа основных средств на общую сумму около 6 445,2 тыс. леев; • неправильное отражение в отчетности расходов в качестве финансового вклада, предоставленного муниципальным предприятиям, на счете 251 „Субсидии, предоставленные государственным и муниципальным предприятиям” в сумме 3 440,2 тыс. леев и занижение стоимости счета 415 на ту же сумму.
Причины и воздействие выявленных недостатков	Частичное внедрение внутреннего управленческого контроля, неодинаковое или ошибочное применение нормативных положений некоторыми ответственными лицами, ненадлежащий мониторинг деятельности подведомственных субъектов, невыполнение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение

¹⁷⁵ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1166/hotararea-nr11-din-31-martie-2022-cu-privire-la-raportul

	применяемой базы по финансовой отчетности обусловили искажение финансовых отчетов и отсутствие полной информации об управляемом имуществе.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	Постановлением Счетной палаты №38 от 25.06.2018 местному публичному органу мун. Бэлць было направлено 16 рекомендаций, 14 из которых были внедрены, 1 рекомендация была реализована частично и одна рекомендация не выполнена. Не выполненные/частично реализованные рекомендации напрямую повлияли на изменение аудиторского мнения за 2020 год.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	Были отнесены на увеличение стоимости основных средств капитальные вложения в приют для животных в размере 7 338,7 тыс. леев и расходы на проектную и сметную документацию на общую сумму 109,6 тыс. леев; были исполнены невыполненные работы на сумму 40,2 тыс. леев и возвращены в бюджет 1,4 тыс. леев; материальные ценности на общую сумму 28,5 тыс. леев были классифицированы надлежащим образом и и др.
Предложенные меры для исправления ситуации	<ul style="list-style-type: none"> • рассмотрение результатов аудита на заседании Муниципального совета Бэлць, с заслушиванием ответственных лиц по фактам, описанным в Отчете аудита, а также с утверждением плана мер по устранению выявленных недостатков; • обеспечение правильного признания и отражения в бухгалтерском учете материальных ценностей по группам соответствующих счетов учета основных средств и акций, а также других форм участия в капитале внутри страны; • проведение инвентаризации и обеспечение надлежащего отражения в бухгалтерском учете фактически имеющегося местного публичного имущества (зданий, жилых и нежилых помещений); • обеспечение корректировки суммы накопленного износа по использованным материальным активам и капитальным вложениям, зарегистрированным в учете как материальные активы (Приют для животных); • обеспечение единообразной корректировки и утверждения, в соответствии с законодательными нормами, положений учетной политики, касающихся отчетности по субсидиям, для всех публичных субъектов, финансовые отчеты которых консолидируются в финансовом отчете АТЕ мун. Бэлць; • внедрение действенной системы внутреннего управленческого контроля путем описания и оценки следующих операционных процессов: капитальные инвестиции, капитальный и текущий ремонт; учет инвестиций в созданных учреждениях; субсидии и трансферты из бюджета; составление и представление финансовых отчетов, подлежащих консолидации.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Субъект заверил, что будет инициирована деятельность по устранению недостатков в 2022 году.

Аудит финансовой отчетности Операции „Модернизация сектора здравоохранения в Республике Молдова”, составленной по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №38 от 28 июля 2022 года)

<p>Общая информация</p>	<p>МЗ несет ответственность за реализацию стратегических задач на национальном уровне в системе здравоохранения, получая поддержку внешних партнеров по развитию. Так, 11 июля 2014 года было подписано Соглашение о финансировании между Республикой Молдова и Международной ассоциацией по развитию с целью реализации Проекта „Модернизация сектора здравоохранения в Республике Молдова” в размере 20 миллионов СПЗ на срок 5 лет, ратифицированное Законом №35 от 19.03.2015. Кредит был предоставлен с периодом возврата 20 лет, льготный период был 5 лет и годовая процентная ставка 1,25%, комиссионные за обязательство - 0,5% за год и комиссионные за обслуживание - 0,75% за год.</p> <p>Положения устанавливают, что кредит в сумме, эквивалентной двадцати миллионам Специальных прав заимствования (20.000.000 СПЗ), распределяется следующим образом:</p> <p>(а) сумма восемнадцать миллионов шестьсот тысяч Специальных прав заимствования (18.600.000 СПЗ) должна быть выделена для Программы, которая является неотъемлемой частью Операции;</p> <p>(b) сумма один миллион четыреста тысяч Специальных прав заимствования (1.400.000 СПЗ) должна быть выделена для Проекта, который является неотъемлемой частью Операции с целью поддержки финансирования Операции.</p> <p>Операция состоит из: (i) Программы и (ii) Проекта Технической помощи - „Укрепление потенциала МЗ и НКМС для реализации Программы”.</p> <p>В результате, менеджмент МЗ несет ответственность за осуществление мониторинга и оценку достижений Проекта по модернизации здравоохранения, в том числе с разработкой его отчетов, а также за представление финансовой отчетности в соответствии с требованиями по составлению отчетности Всемирного банка и Министерства финансов.</p>
<p>Цель</p>	<p>Предоставление разумного подтверждения относительно того, что финансовая отчетность Операции „Модернизация сектора здравоохранения в Республике Молдова”, составленная по состоянию на 31 декабря 2021 года, не содержит, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составление заключения.</p>
<p>Безусловное мнение</p>	<p>Накопленные в ходе аудиторской миссии аудиторские доказательства определили по всем существенным аспектам реальное и достоверное отражение положения, учтенного в финансовой отчетности Операции „Модернизация сектора здравоохранения в Республике Молдова” по состоянию на 31 декабря.</p>
<p>Другие наблюдения аудита</p>	<p>В результате, в 2021 году для реализации Программы должны были быть достигнуты и выплачены 5 следующих показателей, а именно::</p> <p>➤ <i>все импортируемые сигареты и сигареты местного производства, продаваемые на рынке, соответствуют положению по маркировке табачных изделий;</i></p>

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>увеличение числа лиц с сердечно-сосудистыми заболеваниями (ССЗ), получающих компенсированные лекарства для лечения;</i> ➤ <i>разработка и пилотирование схемы стимулирования, основанной на результативности, для всех больниц;</i> ➤ <i>укрепление ведомственных больниц, находящихся в управлении МЗ;</i> ➤ <i>интегрирование полученных знаний в коммуникационных кампаниях для изменения поведения населения и оценки степени подготовки к вакцинированию.</i> <p>Вместе с тем, был внедрен лишь один показатель, 2 - частично и 2 не были исполнены.</p> <p>Ссылаясь на компонент Технической помощи Проекта „Модернизация сектора здравоохранения”, отмечается, что был достигнут прогресс, который послужил основанием для выплаты по показателям.</p> <p>Деятельность по технической помощи, ориентированная на развитие Автоматизированной информационной системы „Первичная медицинская помощь”, не зарегистрировала прогресса, фонды были использованы для других закупок.</p>
Причины и воздействие установленных недостатков	Установленные недостатки были обусловлены недостаточностью регламентирования. Вместе с тем, установленные аудитом ситуации были допущены по причине того, что МЗ не выявило риски, связанные с внутренним контролем.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	С целью устранения установленных недостатков и проблем были направлены соответствующие рекомендации, имеющие цель улучшить порядок администрирования и использования публичных средств. Они ориентированы в дальнейшем на меры для достижения показателей, связанных с выплатами, улучшение менеджмента публичных финансов и развитие на соответствующем уровне институциональных возможностей по исполнению компонента Технической помощи, а также на устранение установленных несоответствий.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	-
Предложенные меры по исправлению ситуации	-
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Руководитель Проекта согласен с направленными констатациями и рекомендациями.

Аудит финансовой отчетности Проекта „Реформа образования в Молдове”, составленной по состоянию на 31 декабря 2021 года (Постановление Счетной палаты №49 от 02 сентября 2022 года)

Общая информация	<p>Проект „Реформа образования в Молдове” является проектом, который поддерживает Программу реформы Правительства РМ, будучи профинансированным Всемирным банком. Объектом проекта является улучшение условий образования в указанных школах и укрепление систем мониторинга в образовании бенефициара путем продвижения эффективных реформ в секторе образования. <i>За счет первоначального кредита (5196-MD)</i> были исполнены расходы на общую сумму около 36,0 млн. долларов США, что составляет 90% от запланированной суммы (40,0 млн. долларов США), из которых 3,9 млн. долларов США были исполнены в 2021 году.</p> <p><i>За счет дополнительного кредита по финансированию (6181-MD)</i> были исполнены расходы на общую сумму 5,4 млн. долларов США) или на уровне лишь 54,3%, из которых 3,7 млн. долларов США были исполнены в 2021 году.</p>
Цель	<p>Предоставление разумного подтверждения относительно того, что за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2021 года, все существенные финансовые операции были представлены по достоверной и справедливой стоимости, с выражением аудиторского мнения, на основании промежуточных финансовых отчетов, составленных лицами, ответственными за внедрение Проекта.</p>
Безусловное мнение	<p>Провели аудит финансовой отчетности Проекта „Реформа образования в Молдове” за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, финансовые отчеты Проекта по всем существенным аспектам предоставляют правильное и надежное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности, согласно требованиям Всемирного банка.</p>
Основание для мнения	<p>-</p>
Другие наблюдения аудита	<ul style="list-style-type: none"> - сохраняется проблема по управлению ПУ ФСИМ операционными расходами, предусмотренными в Компоненте А.2; - выявление ряда несоответствий при распределении и регистрации в бухгалтерском учете вычислительной техники, необходимой для участия учащихся в образовательном процессе на удалении; - выявление некоторых недостатков в выполнении ПУ ФСИМ договоров гражданских работ.
Причины и воздействие установленных недостатков	<ul style="list-style-type: none"> - по 5 должностям была предоставлена заработная плата выше первоначально оцененных пределов, соответственно, в 2021 году расходы на оплату труда были завышены на 21,3 тыс. долларов США; - нерегламентированная выплата за счет ПРОМ платежей по исполнительному листу в сумме 44,2 тыс. леев за приостановление служебных отношений путем увольнения; - искажение балансовой информации путем завышения групп счетов 311 „Здания” на 34 619,7 тыс. леев в результате непередачи инвестиций, реализованных сообществами - бенефициарами.

<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Постановлением Счетной палаты №51 от 10.09.2021¹⁷⁶ сторонам, вовлеченным в реализацию Проекта, были направлены 5 рекомендаций аудита, из которых 3 рекомендации были внедрены, а 2 рекомендации не были реализованы, из них одна рекомендация потеряла актуальность. Уровень внедрения рекомендаций составил 60%, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реализация предыдущих рекомендаций привела к улучшению институциональной базы Проекта путем дополнения ОПП критериями по установлению и определению операционных расходов для деятельности по внедрению Компонента А.2, управляемого ПУ ФСИМ; - была возвращена на счет Проекта сумма 79,1 тыс. долларов США, неправомерно отраженная на компонент по внедрению Проекта; - предусмотрено внесение изменений в Информационную систему управления ФСИМ, чтобы она автоматически выдавала уведомления в случае внесения изменений, которые превышают на 15% первоначальную стоимость договора; - ПУ ФСИМ опубликовало результаты процедур закупки посредством Национальных конкурентных торгов на официальной странице WEB учреждения.
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>-</p>
<p>Предложенные меры по исправлению ситуации</p>	<p><i>Министерству образования и исследований.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - обеспечить правильность исполнения расходов, связанных с Проектом „Реформа образования в Молдове”, поступающих за счет внешнего финансирования, в соответствии с реальными потребностями; - усилить деятельность по контролю и мониторингу с целью эффективного и надлежащего освоения финансовых средств, связанных с операционными расходами по Компоненту А.2, управляемыми Публичным учреждением Национальным офисом регионального и местного развития¹⁷⁷, в том числе относительно установления размера и лимитов оплаты труда консультантов в строгом соответствии с документами Проекта; - принять эффективные меры для надзора за деятельностью при завершении периода внедрения Проекта, в том числе за соблюдением норм, связанных с надлежащей регистрацией в учете/отчетности стоимости результатов Проекта и процесса приема-передачи имущества и закупленных в его рамках работ с целью передачи сообществам-бенефициарам; <p><i>Публичному учреждению Национальному офису регионального и местного развития.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - обеспечить строгий контроль за реализацией деятельности в рамках процесса внедрения Проекта в строгом соответствии с документацией Проекта; - обеспечить правильность операционных расходов, утвержденных по Компоненту А.2, финансируемых за счет внешних финансовых средств;

¹⁷⁶ Постановление Счетной палаты №51 от 10.09.2021 „По Отчету аудита финансовой отчетности Проекта „Реформа образования в Молдове”, составленной по состоянию на 31 декабря 2020 года”.

¹⁷⁷ Правопреемник Публичного учреждения „Фонд социальных инвестиций Молдовы” согласно Постановлению Правительства №271 от 20.04.2022 „Об организации и функционировании публичного учреждения «Национальный офис регионального и местного развития»”.

	- провести инвентаризацию ремонтных работ, финансируемых за счет Проекта, с обновлением бухгалтерской информации и обеспечением соблюдения процесса приема-передачи инвестиций сообществам - бенефициарам.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Аудиторская группа сообщила наблюдения аудита субъектам, вовлеченным в реализацию Проекта. Так, субъекты, вовлеченные в реализацию Проекта, не имели замечаний к окончательному Отчету аудита.

Аудит консолидированной финансовой отчетности АТЕ мун. Кишинэу (АТЕ/бюджет II уровня) по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление Счетной палаты №52 от 19 сентября 2022 года)¹⁷⁸

Общая информация	За 2020 год бюджет АТЕ мун. Кишинэу был исполнен по кассовым расходам на уровне 92,58% (3,87 млрд. леев) от уточненного плана (4,18 млрд. леев), а по фактическим расходам - в сумме 4,34 млрд. леев, на 0,11 млрд. леев больше по сравнению с предыдущим годом (4,23 млрд. леев). По состоянию на 31.12.2020, в подчинении АТЕ мун. Кишинэу находились 74 публичных учреждения, финансируемых из бюджета, и 94 организации на самоуправлении. Имущество, управляемое АТЕ мун. Кишинэу на 31.12.2020, составляло 18,69 млрд. леев, или на 0,45 млрд. леев больше по сравнению с ситуацией на 31.12.2019 (18,24 млрд. леев).
Цель	Обеспечение разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность АТЕ мун. Кишинэу (АТЕ/бюджет II уровня) по состоянию на 31 декабря 2020 года была составлена и представлена в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности и не содержит существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с последующим выражением аудиторского мнения.
Отрицательное мнение	Учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для отрицательного мнения, консолидированная финансовая отчетность АТЕ мун. Кишинэу, не представляет реальную и достоверную ситуацию, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для отрицательного мнения	<p><i>Недостатки на уровне финансовой отчетности исказили бухгалтерский баланс как минимум на 6,08 млрд леев и отчет об исполнении бюджета - на 0,11 млрд леев:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • завышение стоимости зданий на 4 123,32 млн. леев, в частности, из-за исключения из бухгалтерского учета приватизированных квартир и помещений общего пользования в жилых домах, имеющих статус совместной собственности в кондоминиуме в соответствии с положениями ст.5 и ст.6 Закона №913 от 30.03.2000¹⁷⁹ (4.513, 43 млн. леев), и в результате занижения стоимости 94 объектов недвижимости общей площадью 56 324,4 м² (196,41 млн. леев) и нерегистрации инвестиций, осуществленных частным партнером в рамках реализации договоров ЧГП (около 159,0 млн. леев). Одновременно, аудит ограничен в оценке стоимости 153 объектов недвижимости общей площадью 81 714,6 м², которые были переданы в аренду мун. Кишинэу, и которые не зарегистрированы в бухгалтерском учете, тем самым занижая стоимость счета 311 „Здания“; • занижение стоимости передаточных установок примерно на 3 161,82 млн. леев, из-за неотражения в бухгалтерском учете стоимости соответствующей инженерно-технической

¹⁷⁸ Аудиторская миссия проводилась до июля 2022 года. Отчет аудита был согласован с субъектом и завершен к концу августа, и планировалось рассмотреть его на пленарном заседании СПРМ 06.09.2022. В соответствии с официальным обращением Примэрии мун.Кишинэу (№02-109/2317 от 25.08.2022), СПРМ согласилась рассмотреть и утвердить результаты аудиторской миссии 19.09.2022 (основание - отсутствие ответственных лиц со стороны проаудируемых субъектов, в связи со служебными командировками).

¹⁷⁹ Закон о кондоминиуме в жилищном фонде №913 от 30.03.2000.

инфраструктуры: публичной системы водоснабжения и канализации, протяженностью около 6 095 км (2 902,02 млн. леев); электрических сетей освещения и системы светофоров (183,2 млн. леев), а также связанной с газовыми сетями, управляемыми МП „Управление капитального строительства“ (76,6 млн. леев). Также, **МПО мун. Кишинэу** не обеспечил проведение инвентаризации и учет бесхозных газовых сетей в мун. Кишинэу, протяженностью около **526,3 км**¹⁸⁰, что ограничило аудит в установлении их стоимости;

- занижение стоимости счета 318 „Прочие основные средства“ как минимум на **3 121,78 млн. леев** в результате нерегистрации стоимости зрелых многолетних насаждений на 2475 га ¹⁸¹;
- занижение стоимости специальных сооружений не менее чем на **2 323,73 млн. леев**, в основном, из-за нерегистрации в бухгалтерском учете подземных переходов, мостов, улиц, переулков и т. д. (2 106,39 млн. леев) и некапитализации работ по капитальному ремонту дорог (180,01 млн. леев);
- занижение стоимости акций и других форм участия в капитале внутри страны на **1 471,46 млн. леев** в результате нерегистрации инвестиций, осуществленных Примэрией мун. Кишинэу в инфраструктуру созданных предприятий/учреждений;
- занижение стоимости других долгов бюджетных учреждений примерно на **170,26 млн. леев** в результате нерегистрации задолженности по инвестициям, осуществляемым частным партнером в рамках договора ЧГП;
- завышение стоимости счета 222 „Услуги“ на **111,29 млн. леев**, в значительной степени обусловленное некапитализацией работ по капитальному ремонту, отраженных как текущие расходы, дорог (66,66 млн. леев), объектов по управлению движением (светофоров) и публичных сетей освещения (10,79 млн. леев), а также услуг по благоустройству скверов и парков, выполненных в 2020 году (30,64 млн. леев¹⁸²);
- занижение стоимости других обязательств бюджетных учреждений на **85,88 млн. леев** в результате нерегистрации в учете: дебиторской задолженности по аренде/суперфиции и землепользованию (74,19 млн. леев); услуг по сносу/принудительной эвакуации объектов, размещенных несанкционированно в период 2018-2020 годов и которые подлежат возмещению (7,59 млн. леев¹⁸³), а также древесины, полученной и проданной МП „АУЗН“ в период 2018-2020 годов (2,62 млн. леев) и т. д.;
- завышение стоимости других доходов и финансирования на **31,46 млн. леев** в результате повторного признания в 2020 году ГУФ земельных участков, взятых на учет в 2019 году Примэрией мун. Кишинэу (46,2 млн. леев), а также нерегистрации:

¹⁸⁰ По данным АО "Молдовагаз", из которых **321 км** сетей природного газа построены еще в советское время.

¹⁸¹ Аудит взял за основу стоимость зеленых насаждений из другого населенного пункта-мун. Бэлць (55,15 млн. леев) на один гектар (43,721 га), что составляет 1,26 млн. леев/га.

¹⁸² ГУЖКХБ - 6,35 млн. леев; Претура сект. Рышкань - 5,16 млн. леев; Претура сект. Ботаника - 1,77 млн. леев (сквер по ул. Дачия); Претура сект. Чентру - 4,75 млн. леев; Претура сект. Буюкань - 7,9 млн. леев; Претура сект. Чокана - 4,71 млн. леев.

¹⁸³ Претура сект. Ботаника - 1,51 млн. леев; Претура сект. Рышкань - 1,87 млн. леев; Претура сект. Чокана - 2,14 млн. леев; Претура сект. Буюкань - 0,35 млн. леев, и Претура сект. Чокана - 1,73 млн. леев.

	<p>осветительных электрических сетей, переданных/подаренных экономическими агентами ОМПУ I уровня и др. (10,87 млн. леев); 8 966,21 тонн глушеного/фрезерованного асфальтобетона (1,61 млн. леев) и ценностей, предоставленных ПРООН (1,14 млн. леев) и т. д;</p> <ul style="list-style-type: none"> • завышение стоимости других расходов бюджетных учреждений на 25,75 млн. леев в результате: (1) списания проданных земельных участков¹⁸⁴ на стоимость продажи, хотя они должны были быть списаны/отнесены на расходы по балансовой стоимости (26,79 млн. леев); (2) неисключения из бухгалтерского учета 3 земельных участков¹⁸⁵, которые были разделены (0,66 млн. леев), и 2 земельных участков¹⁸⁶ площадью 0,2967 га, которые были присоединены к частному земельному участку (0,38 млн. леев); • занижение стоимости незавершенных капитальных инвестиций в активы на 24,88 млн. леев в результате нерегистрации в бухгалтерском учете молодых многолетних насаждений, посаженных в период 2018-2020 годов (5,32 млн. леев), и проектных услуг по разработке технических экспертиз и капитальных ремонтных работ, выполненных/приобретенных в течение 2019-2020 годов (19,56 млн. леев¹⁸⁷); • Примэрия мун. Кишинэу не располагает исчерпывающей информацией о количестве и стоимости культурного наследия, расположенного в радиусе мун. Кишинэу, и информацией о его правовом статусе, что влияет на полноту регистрации стоимости активов культурного наследия в финансовых отчетах мун. Кишинэу; • АТЕ мун. Кишинэу не зарегистрировала в бухгалтерском учете на внебалансовом счете гарантий по внешним займам (ЕБРР и ЕИБ), предоставленным хозяйствующим субъектам, учредителем которых является АТЕ, на сумму 533,93 млн. леев и т. д.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Необеспечение исчерпывающего разделения полномочий и обязанностей подразделений с учетом специфики их деятельности, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных субъектов, невыполнение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применимой базы по финансовой отчетности обусловили искажение финансовых отчетов и отсутствие информации об управляемом имуществе.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Из 9 рекомендаций, направленных Постановлением Счетной палаты №94 от 17.12.2018, была выполнена одна рекомендация, 4 рекомендации - частично выполнены, а 4 - не выполнены. Эта ситуация обусловила сохранение некоторых аспектов, которые повлияли на аудиторское мнение. В 2019 году Примэрия мун. Кишинэу взяла на учет земельные участки стоимостью 10 396,1 млн. леев.</p>

¹⁸⁴ 165 земельных участков площадью 13,0164 га.

¹⁸⁵ 0100302.411/Решение МСК №10/2-12 от 02.07.2020; 0100506.024/Решение №12/15-29 от 28.07.2020; 0100310.013/Решение №14/14-11 от 11.08.2020.

¹⁸⁶ 0100309.1080 (0,1494 га, стоимостью 192,99 тыс. леев) и 0100309.1009 (0,1473 га, стоимостью 190,28 тыс. леев).

¹⁸⁷ ГУЖКХБ - 5,47 млн. леев; Претура сект. Буюкань - 5,79 млн. леев; Претура сект. Центру - 4,36 млн. леев; Претура сект. Чокана - 3,85 млн. леев; Претура сект. Рышкань - 80 тыс. леев.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии	Примэрия мун. Кишинэу и ее подведомственные учреждения ¹⁸⁸ внесли финансово-бухгалтерские корректировки на сумму 302,5 млн. леев.
Предложенные меры для исправления ситуации	<ul style="list-style-type: none"> - обеспечение внедрения действенной системы внутреннего управленческого контроля, в том числе во всех подведомственных учреждениях; - проведение инвентаризации и разграничения по сферам управляемого имущества, в том числе в рамках подведомственных учреждений и у субъектов, учредителем которых является МСК, с обеспечением достоверной и реальной отчетности имущественных ситуаций; - дополнение Единой учетной политики мун. Кишинэу точными указаниями относительно подразделений, ответственных за ведение учета определенных типов имущества/основных средств/зданий/земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, с учетом специфики деятельности этих подразделений; - при планировании бюджета и исполнении расходов, обеспечивать регистрацию событий и операций в бухгалтерском учете в строгом соответствии с бюджетной классификацией (исключение классификации капитального ремонта как текущих расходов) и др.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Субъект представил дополнительные объяснения и предложения по некоторым выводам, некоторые из них были учтены в окончательной редакции констатаций аудита.

¹⁸⁸ ГУЖКХБ - 1 573,45 тыс. леев; Управление культуры - 19 895,16 тыс. леев (100+18 882,47+912,69); ГУЭТТ - 7 219,44 тыс. леев (6 708,75+510,69); УФМ - 273 806,17 тыс. леев; УОМС Ботаника - 3,04 тыс. леев; ГУФ - 1,42 тыс. леев.

Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства образования, культуры и исследований за 2020 год (Постановление Счетной палаты №54 от 28 сентября 2021 года)¹⁸⁹

Общая информация	<p>В 2020 году бюджет МОКИ был исполнен по кассовым расходам на уровне 94,98% (2,46 млрд. леев) от уточненного плана (2,59 млрд. леев).</p> <p>По состоянию на 31.12.2020 в подчинении МОКИ находилось 88 публичных учреждений, финансируемых из бюджета, и не менее 113 субъектов на самоуправлении.</p>
Цель	<p>Оценка соответствия государственных закупок в рамках системы МОКИ требованиям применяемой нормативно-законодательной базы и составление общего аудиторского заключения.</p>
Задача	<p>Задача аудиторской миссии заключалась в том, чтобы ответить на следующие вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Обеспечивают ли субъекты надлежащее и прозрачное планирование государственных закупок? 2. Проводились ли процедуры отбора и присуждения договоров о государственных закупках в установленном порядке? 3. Обеспечили ли субъекты надлежащее исполнение и мониторинг договоров о государственных закупках?
Вывод	<p>Оценка соответствия государственных закупок за 2020 год в рамках системы МОКИ выявила несоответствия в части оценки и планирования государственных закупок, а также на этапах присуждения, исполнения и мониторинга договоров о закупках.</p>
Основные констатации и выводы	<p>Закупающие органы и рабочие группы продолжают проявлять ненадлежащее отношение к функциональности системы государственных закупок, соответственно, администрирование процесса государственных закупок осуществляется с нарушением нормативных требований, а управление публичными средствами является неэффективным. Так,</p> <ul style="list-style-type: none"> • процесс разработки, утверждения и исполнения бюджета публичных учреждений на самоуправлении не регламентирован исчерпывающе ни одним нормативным актом. В результате, некоторые учреждения на самоуправлении отказываются соблюдать положения Закона №131/2015; • подведомственные субъекты МОКИ не обеспечили надлежащим образом оценку потребностей, определение бюджета и составление плана закупок, а также корреляцию между утвержденным/ уточненным бюджетом и планом закупок. Из 87 бюджетных учреждений, которые, согласно утвержденному/уточненному бюджету, запланировали закупки на сумму 640,48 млн. леев/602,32 млн. леев, только 25 субъектов разработали План закупок на 2020 год на общую сумму 61,18 млн. леев или только для 10,2% уточненных закупок; • подведомственные МОКИ субъекты продолжают осуществлять закупки, не включенные в планы закупок; • вопреки нормативным положениям, только 6 из 87 бюджетных учреждений, и 13 из 113 учреждений на самоуправлении

¹⁸⁹ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1132/hotararea-nr-54-din-28-septembrie-2021-privind-raportul-auditului

опубликовали план закупок на веб-странице учреждения, что не обеспечивает прозрачность в использовании государственных финансовых ресурсов;

- подведомственные МОКИ субъекты не обеспечили надлежащее выполнение обязанностей рабочих групп в области государственных закупок, не были четко определены обязанности каждого члена, а также финансово-экономическое обоснование существующих решений для определения закупки, не составили правильно дело о государственной закупке и др.;

- при закупке компьютерной техники (3231 ноутбука стоимостью 16,9 млн. леев), рабочая группа не определила правильно процедуру закупок, в результате чего были понесены дополнительные расходы в размере 466,3 тыс. леев;

- регистрация, учет и надзор за закупками небольшой стоимости не осуществляются в установленном порядке, только 38 бюджетных учреждений и 48 учреждений на самоуправлении представили в АГЗ отчет по договорам о государственных закупках небольшой стоимости на сумму 48,44 млн. леев и, соответственно, 102,63 млн. леев;

- в 2020 году подведомственные МОКИ субъекты осуществили закупки на общую сумму 608,3 млн. леев, из которых закупки небольшой стоимости и до 10,0 тыс. леев - на сумму 291,5 млн. леев или 47,9% от общего объема закупок (в том числе бюджетные учреждения - 33,9%, и на самоуправлении - 60,5%);

- бюджетные учреждения не задекларировали некоторые закупки/ расходы на сумму 108,21 млн. леев, что свидетельствует об отсутствии правильного учета закупок, их неправильной классификации и, соответственно, отсутствии прозрачности государственных закупок;

- процедура закупки учебников (39,74 млн. леев) неоправданно совмещает приобретение „авторского права на учебники” с закупкой „издательских услуг”, что генерирует недостатки, не обеспечивающие правильное определение оценочной стоимости закупки и критериев выбора победителя, а также существенно ограничивает конкуренцию и прозрачность, а в итоге привело к увеличению стоимости учебников на 8,4 млн. леев;

- закупка жидких дезинфицирующих средств для рук (28,9 млн. леев), необходимых для профилактики и контроля инфекции COVID-19, проводилась путем установления необоснованных требований, что привело к ограничению конкуренции и закупке дезинфицирующего средства по ценам, завышенным как минимум на 7,2 млн. леев;

- в процессе присуждения договоров о государственных закупках закупающие органы допустили некоторые несоответствия, которые повлияли на законность и эффективность закупки;

- МОКИ и его подведомственные субъекты не соблюдали законодательные положения¹⁹⁰ по мониторингу и обеспечению выполнения и управления договорами о государственных закупках в предусмотренные ими сроки и условия, в том числе работ по строительству здания Республиканского музыкально-драматического театра им. Б. П. Хашдеу в г. Кахул на сумму 20,6

¹⁹⁰ Ст.14 (9) и ст.76 (5) Закона №131/2015.

	<p>млн. леев, а также текущего ремонта крыши Специальной школы-интерната для слепых и слабовидящих детей в мун. Бэлць (199,5 тыс. леев);</p> <ul style="list-style-type: none"> • МОКИ и подведомственные учреждения в 2020 году, вопреки положениям ст.66 (5) Закона №181 от 25.07.2014, выдавали авансы на приобретение товаров, услуг и работ на сумму 26,92 млн. леев, из которых на коммунальные услуги и телекоммуникации - 5,84 млн. леев. <p>При утверждении бюджетов подведомственных учреждений, МОКИ не проанализировало изменения, которые последуют в деятельности учреждений. Например, бюджет Специальной школы-интерната для слепых и слабовидящих детей из мун. Бэлць для расходов на содержание (отопление) был утвержден на 2021 год в том же размере, что и в предыдущие годы, хотя школа (3-этажное здание площадью 4757,9 м²) находится в процессе ликвидации (учебный процесс был приостановлен с июня 2021 года), и утверждено штатное расписание из 5 единиц, из них 2 кочегара. Таким образом, школа 22.06.2021 инициировала процедуру закупки 390 тонн угля со сметной стоимостью 1,6 млн. леев, победителем аукциона был назначен экономический агент с офертой в размере 1,3 млн. леев. 10.09.2021 в Информационной системе MTender статус данной закупки указан как отмененный.</p>
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Сниженный институциональный потенциал, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных структур, а также невыполнение рекомендаций Счетной палаты.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Из 14 рекомендаций, направленных МОКИ Постановлением Счетной палаты №73 от 22.12.2020, 4 рекомендации были частично выполнены, а 10 - не выполнены. Рекомендация, направленная Государственной налоговой службе, была реализована, Министерство финансов - из 4 предоставленных рекомендаций, частично была исполнена 1 рекомендация, а 3 рекомендации - не выполнены; Агентство по техническому надзору - предоставленная рекомендация не была исполнена. Невыполненные или частично реализованные рекомендации непосредственно повлияли на недостатки, установленные в ходе настоящего аудита.</p>
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>-</p>

<p>Предложенные меры для исправления ситуации</p>	<ul style="list-style-type: none"> • внедрение операционных процессов и эффективных процедур внутреннего контроля, обеспечивающих соответствие всего процесса проведения государственных закупок на всех этапах выполнения капитальных работ; • разработка и внедрение эффективной системы мониторинга деятельности подведомственных учреждений, в том числе в аспекте соблюдения нормативной базы в области государственных закупок, единообразного отражения некоторых операций в финансовой отчетности, представления деклараций VEN; • пересмотр внутренней нормативной базы, связанной с приобретением учебников с целью их дробления на 2 отдельные процедуры: 1) приобретение авторского права на учебники в течение срока действия школьной программы и 2) приобретение услуг по изданию учебников; • обеспечение прозрачности процесса принятия решений о закупках небольшой стоимости путем утверждения исчерпывающих правил, единых для всех подведомственных учреждений и находящихся на самоуправлении, об обязательности¹⁹¹ проведения закупок небольшой стоимости через АИС „ГРГЗ” MTender; • установление процедур контроля, исключающих дробление государственных закупок; • обеспечение мониторинга и контроля за исполнением договоров государственных закупок, с назначением ответственных лиц, а также за начислением штрафов в случае превышения экономическими операторами сроков поставки и др.
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Субъект представил дополнительные объяснения и предложения по некоторым констатациям, некоторые из них были учтены в окончательной редакции аудиторских констатаций.</p>

¹⁹¹ С установлением максимального лимита закупок небольшой стоимости, которые могут быть проведены без применения АИС „ГРГЗ” MTender (например, 10,0 тыс. леев).

Аудит соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в 2018 - 2020 годах в Автономном территориальном образовании Гагаузия (центральный бюджет) (Постановление Счетной палаты №56 от 07 октября 2021 года)¹⁹²

Общая информация	АТО Гагаузия является автономным территориальным образованием со специальным статусом, которое самостоятельно, в пределах своих функциональных полномочий, решает проблемы политического, экономического и культурного характера.
Цель	Оценка соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом органами местного публичного управления АТО Гагаузия (центральный бюджет) в 2018 - 2020 годах в отношении с критериями, регламентированными законным порядком.
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Были установлены четкие принципы по распределению доходов АТО Гагаузия между центральным бюджетом и местными бюджетами I уровня? • Обосновало АТО осуществление и управление расходами согласно регулирующей базе? • Зарегистрировало, администривировало и управляло АТО публичным имуществом в соответствующем порядке?
Вывод	<p>Аудиторская миссия отмечает дефицит правил и процедур, связанных с процессом управления бюджетными средствами и публичным имуществом АТО на всех уровнях местного управления, таким образом, институциональный и финансовый менеджмент не был соотнесен с принципами надлежащего управления.</p> <p>Менеджмент управления имуществом АТО Гагаузия не соответствует требованиям правовой базы, на него повлияли несоответствия и недостатки, которые выражаются путем: отсутствия надлежащего учета публичного имущества и достоверной отчетности имущественных ситуаций; необеспечения полной регистрации прав на недвижимое имущество в Регистре недвижимого имущества и др.</p>
Основные констатации и выводы	<p>Вывод был обусловлен следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствие в нормативной базе Республики Молдова положений относительно отчислений из общих государственных налогов и о трансфертах общего назначения из центрального бюджета АТО Гагаузия бюджету АТЕ I уровня из состава АТО Гагаузия определяет риск необеспечения финансовой стабильности местных бюджетов I уровня и может отрицательно повлиять на исполнение полномочий АТЕ I, предусмотренных нормативной базой; • были выявлены некоторые отклонения от законодательных положений, связанные с процессами планирования государственных закупок, исчисления оценочной стоимости при закупке работ по ремонту, товаров и услуг и с организацией процедуры государственной закупки; • при государственных закупках небольшой стоимости было допущено раздробление оценочной стоимости закупки по тому же

¹⁹² https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1133/hotararea-nr56-din-07-octombrie-2021-cu-privire-la-auditul

	<p>типу/виду товара с тем же экономическим агентом путем заключения нескольких договоров/процедур на общую сумму 6 035,4 тыс. леев;</p> <ul style="list-style-type: none"> • при закупке работ по ремонту дорог и зданий не применялся принцип совокупной оценочной стоимости всех объектов/лотов из состава работ и единственная процедура закупки путем открытых торгов - 76 373,6 тыс. леев; • при проведении закупок товаров, услуг и работ, некоторые публичные субъекты не применяли принцип совокупной оценочной стоимости всех объектов/ лотов из состава закупки и единственную процедуру закупки, при необходимости, или путем запроса ценовых оферт, или путем открытых торгов - 65 501,9 тыс. леев; • при контрактации работ по ремонту не было обеспечено внесение подрядчиком сметы расходов, составленной ресурсным методом; • при заключении и исполнении договоров о государственной закупке допущены ненадлежащие расходы в сумме 117,2 тыс. леев; • допущено финансирование работ по капитальному ремонту в учреждении, подведомственном ЦПО, в сумме 185,9 тыс. леев; • допущены нерегламентированные расходы на оплату труда штатам персонала, не согласованным с Государственной канцелярией, в сумме 4 979,2 тыс. леев (Счетная палата Гагаузии, Центральная избирательная комиссия Гагаузии; Администрации долай Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть); • МПО I уровня не соблюдали минимальные лимиты калорийности и финансовых норм расходов для питания детей; • некоторые органы/учреждения из АТО Гагаузия допустили использование фондов на другие цели, кроме институциональных, на общую сумму 2 559,4 тыс. леев; • сметы расходов для обслуживания делегаций и официальных зарубежных лиц и на деятельность по организации конференций, симпозиумов, фестивалей составляются произвольно, при отсутствии ряда утвержденных норм, которые будут регулировать лимиты расходов на такие виды деятельности, что может генерировать некоторые завышенные представительские расходы; • не было обеспечено полное отражение в бухгалтерском учете имущества, находящегося в управлении ПМСУ из АТО Гагаузия, а также регистрация права собственности на него на общую сумму 137 966,0 тыс. леев; • было решено распределять продовольственную пшеницу из материального резерва Гагаузии в отсутствие запросов МПО I уровня.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Отсутствие адекватной системы внутреннего управленческого контроля по соответствующим компонентам деятельности, а также недостаточная ответственность руководящих лиц при исполнении функциональных полномочий.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций,</p>	<p>Постановлением №50 от 23.07.2018 Исполнительному комитету и подведомственным учреждениям были направлены 15 требований и 31 рекомендация, из которых: 5 требований и рекомендаций</p>

направленных предыдущими ПСП	были внедрены, 32 - частично внедрены, 3 - не внедрены, а 4 потеряли актуальность. Не/частично внедренные рекомендации напрямую повлияли на недостатки, установленные соответствующим аудитом.
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	
Предложенные меры по исправлению ситуации	<ul style="list-style-type: none"> - при утверждении и финансировании программ обеспечить соблюдение положений ст.11 и ст.51 Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181/25.07.2014, а также надлежащее прогнозирование финансовых потребностей для реализации этих программ; - внедрить процедуры внутреннего контроля, которые обеспечат законность и соответствие в процессе закупок, надлежащее планирование расходов, осуществление мониторинга выполнения договорных положений и др.; - соблюдать статус подведомственных учреждений в рамках существующего норматива; - зарегистрировать в Регистре недвижимого имущества право на объекты недвижимости, находящиеся в управлении ПМСУ, и полностью отразить в бухгалтерском учете имущество, находящиеся в управлении ПМСУ; - разработать и утвердить внутренние положения о порядке использования финансовых средств для обслуживания делегаций и иностранных официальных лиц, а также в деятельности по организации конференций, симпозиумов, фестивалей и др.; - оценить состояние питания детей, обеспечить соблюдение необходимого ежедневного количества продуктов питания, а также финансового норматива для одного ребенка из дошкольных учреждений, предусмотренного нормативной базой; - завершить инвентаризацию земельных участков публичной собственности АТЕ I уровня, с аналитическим отражением в бухгалтерском учете каждого земельного участка¹⁹³.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	ОМПУ подтвердили допущение недостатков, выявленных аудитом, и дали заверение, что рекомендации аудита будут выполнены.

¹⁹³ АТЕ: Комрат, Чадыр-Лунга, Вулкэнешть, Авдарма, Баурчи, Бешалма, Бешгёз, Буджак, Карбаля, Казаклия, Кириет-Лунга, Кирсова, Чок-Майдан, Чишмикёй, Кёселия Русэ, Конгаз, Конгазчикул де Сус, Копчак, Котовское, Дезгинджа, Етулия, Фералонтьевка, Гайдар, Жолтай, Светлый, Томай.

Аудит соответствия управления публичным имуществом Государственным предприятием „Государственная администрация дорог” за 2020 год (Постановление Счетной палаты №58 от 26 ноября 2021 года)¹⁹⁴

Общая информация	<p>ГП „Государственная администрация дорог” (далее - ГАД) является органом, созданным для управления, содержания, ремонта, модернизации, развития и эксплуатации дорог общего пользования с целью осуществления дорожного движения в условиях безопасности, ритмичности и непрерывности. Все виды деятельности по управлению, содержанию и ремонту дорог общего пользования финансируются за счет внутренних и внешних финансовых ресурсов государственного бюджета.</p> <p>Бюджет ГАД формируется на 97,4% или 83 756,8 тыс. леев, из субсидий/трансфертов из государственного бюджета, а имущество предприятия является исключительно публичной собственностью.</p> <p>На конец 2020 года предприятие зарегистрировало общие доходы в размере 2 327 635,1 тыс. леев и общие расходы в размере 2 306 757,6 тыс. леев.</p> <p>В аспекте наличия и материального состава, управляемое предприятием имущество составляло на конец 2020 года около 15.574.727,3 тыс. леев.</p>
Цель	Оценка соответствия управления публичным имуществом ГАД за 2020 год по отношению к нормативным критериям.
Задача	Задача аудита заключалась в том, чтобы ответить на следующий вопрос: Осуществлялось ли управление публичным имуществом ГАД в соответствии с положениями принятой/применяемой нормативной базы?
Вывод	Финансовые и имущественные ресурсы не планировались и не управлялись в соответствии с применяемыми нормами, а также по их справедливой стоимости в интересах общества.
Основные констатации и выводы	<p>Вывод был определен следующим:</p> <ul style="list-style-type: none">• планирование и исполнение доходов для управления национальными дорогами общего пользования в сумме 19.928,7 тыс. леев осуществлялось в отсутствие соответствующих расчетов и подтверждений, что противоречит законодательным принципам о бюджете;• несоблюдение нормативов, связанных с расчетом средств на содержание служб заказчика, привело к исчислению и поступлению несоответствующих доходов в сумме около 10.772,2 тыс. леев;• использование финансовых средств в сумме 3.807, 7 тыс. леев на общие и административные цели в отсутствие соответствующих согласований с профильным министерством обусловило ненадлежащее выполнение Программы работ по проектированию национальных дорог общего пользования на 2020 год;• неправильное применение правил бухгалтерского учета обусловило: i) двойную регистрацию на сумму 33.064, 5 тыс. леев, как доходов, так и расходов на управление дорогами общего пользования и выполнение функции заказчика, ii) ненадлежащее увеличение доходов и расходов на основные средства в сумме

¹⁹⁴ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1135/hotararea-nr58-din-26-noiembrie-2021-cu-privire-la-raportul

	<p>683.267,3 тыс. леев, iii) неправильную регистрацию субсидий на сумму 62.705, 5 тыс. леев, iv) неустановление надлежащим образом порядка формирования, расчета и бухгалтерского учета резервов, v) неполучение достоверной информации о реальной стоимости национальных дорог общего пользования, и vi) регистрация только в количественном отношении земельных участков общей площадью 10.606,4 га;</p> <ul style="list-style-type: none"> • ненадлежащее применение внутренних правил, связанных с оплатой труда, обусловило неправильное начисление и присуждение премий на общую сумму 8.145,8 тыс. леев; • неэффективный корпоративный менеджмент государственного предприятия обусловил обязательства и расходы на урегулирование судебных исков в размере около 260 704,3 тыс. леев; • приобретение товаров, работ и услуг на общую сумму около 719804,4 тыс. леев путем прямых переговоров, что противоречит законодательству в области государственных закупок; • ненадлежащее исполнение некоторых договоров о государственных закупках обусловило прекращение/пересмотр сроков выполнения работ по проектированию и ремонту/реконструкции национальных дорог общего пользования, что, в итоге, привело к нереализации на ожидаемом уровне государственных целей; • разработка и утверждение только на ежегодной основе программ распределения средств Дорожного фонда на национальные дороги общего пользования, обусловили их ненадлежащее исполнение и принятие предприятием на себя бюджетных обязательств, значительно превышающих лимиты инвестиций, в размере около 979 759,8 тыс. леев; • осуществление инвестиций в 111 проектов по ремонту дорог общего пользования на общую сумму около 71.159,0 тыс. леев без обеспечения непрерывности сопутствующих видов деятельности, непередача в надлежащем порядке объемов завершенных работ по ремонту местных дорог общего пользования на общую сумму 829.058,9 тыс. леев, несоставление и неподписание в установленном порядке протоколов по завершению работ на общую сумму 48.012,2 тыс. леев, а также невыполнение в полной мере обязанностей по развитию активов предприятия, что противоречит принципам надлежащего управления публичным имуществом; • ненадлежащее выполнение и затягивание внедрения мер, предусмотренных в Стратегии транспорта и логистики на 2013 - 2022 годы, обусловили недостижение цели реформы „80% национальных дорог в хорошем и очень хорошем состоянии”, установленной в Национальной стратегии развития „Moldova 2020”.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Несоответствия, выявленные в ходе аудита, были обусловлены нереформированием национальной системы управления дорогами общего пользования, а также отсутствием или некорректировкой политик и процедур, связанных с управлением доходами, расходами и имуществом. Эти пробелы отрицательно повлияли на эффективность контрольных мероприятий (процессы принятия</p>

	решений, разрешения и утверждения, проверки, надзора и документирования) и, как следствие, на соответствие управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом со стороны ГАД.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	Счетная палата Постановлением №16 от 29.04.2021 по Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства экономики и инфраструктуры по состоянию на 31 декабря 2020 года, направила ГАД одну рекомендацию, которая была реализована в полном объеме, что способствовало обеспечению правильного учета и отчетности работ по строительству/реконструкции дорог, финансируемых из внешних источников государственного бюджета.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления ситуации	Были направлены рекомендации в целях исключения выявленных несоответствий путем устранения причин, послуживших их основанием, а также по укреплению системы внутреннего управленческого контроля, для обеспечения более эффективного контроля будущих рисков несоответствий и их удержания в пределах допустимого уровня.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Лица, ответственные за управление в рамках ГАД, подтвердили допущенные недостатки, выявленные в ходе аудита, приняли представленные рекомендации и заверили, что они будут реализованы.

Аудит соответствия управления публичным имуществом Акционерным обществом „Termoelectrica” в 2020 году (Постановление Счетной палаты №61 от 30 ноября 2021 года)¹⁹⁵

Общая информация	Акционерное общество „Termoelectrica” является крупным субъектом публичного интереса, которое в качестве экономического агента осуществляет деятельность по производству тепловой и электрической энергии с целью получения прибыли, обеспечивая, вместе с тем, эффективное функционирование централизованных систем снабжения тепловой энергией, продвижение и использование когенерационных технологий, распределение и поставку тепловой и электрической энергии потенциальным потребителям.
Цель	Оценка соответствия управления публичным имуществом Акционерным обществом „Termoelectrica” по отношению к регламентированным критериям, а также формулирование вывода аудита и направление соответствующих рекомендаций.
Задача	Задача аудита заключалась в ответе на следующий вопрос: АО „Termoelectrica” обеспечило управление публичным имуществом в соответствии с требованиями применяемой нормативной базы?
Вывод	<p>Операционная деятельность субъекта, входящая в сферу аудита, не соответствует в полной мере требованиям действующей нормативной базы, а также существующим внутренним положениям. Были выявлены недостатки, связанные как с некоторыми пробелами системы внутреннего управленческого контроля, так и несоблюдением ответственными лицами Общества законодательных положений.</p> <p>Вместе с тем, отмечается, что менеджмент Общества направлен преимущественно на текущую деятельность, что в результате свидетельствует о нерешении ряда исторических недостатков, которые влияют на надлежащее администрирование имеющегося имущества.</p>
Основные констатации и выводы	<p>Вывод был обусловлен:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ненадлежащим отражением долгосрочных задолженностей в размере 2 036,3 млн. леев перед Поставщиком природного газа, что не представляет реальную финансово-имущественную позицию и создает неопределенность в понимании текущего уровня ликвидности Общества; ▪ несоблюдением законодательных положений, связанных с управлением/переоценкой некоторых долгосрочных материальных активов с первоначальной стоимостью 543,86 млн. леев, что не отражает соответствующим образом реальную стоимость активов, принадлежащих и используемых Обществом; ▪ отсутствием ряда действий в отношении незавершенных активов стоимостью 85,15 млн. леев, что свидетельствует о неэффективном управлении финансовыми средствами, ранее выделенными для некоторых объектов, которые не были реализованы до настоящего времени; ▪ некорректировкой стоимости устаревших и медленно оборачиваемых запасов, что не способствует достоверному и надлежащему представлению информации по находящемуся в управлении имуществу;

¹⁹⁵ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1137/hotararea-nr-61-din-30-noiembrie-2021-cu-privire-la

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ допущением ошибок в порядке представления консолидированной финансовой отчетности и отчета руководству путем занижения доходов и расходов на 10,18 млн. леев, что не предоставляет реальную информацию о финансовой эффективности по видам деятельности; • неразработкой ряда справедливых критериев по оплате труда персонала Общества, что влияет на прозрачность выделения и использования в этой связи финансовых средств.
Причины и воздействие установленных недостатков	Наличие ряда пробелов в рамках нынешней системы внутреннего контроля определили ненадлежащее управление публичным имуществом, находящимся в ведении АО „Termoelectrica”.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	Постановлением Счетной палаты №51 от 09 сентября 2013 года был утвержден Консолидированный отчет аудита соответствия управления публичным имуществом и формирования тарифов акционерными обществами „Centrala Electrică cu Termoficare №1”, „Centrala Electrică cu Termoficare №2” и „Centrala Electrică cu Termoficare - Nord” в период 2007 - 2011 годов. Исходя из того, что АО „Termoelectrica” представляет собой правопреемника АО „СЕТ №1” и АО „СЕТ №2”, отмечается, что из направленных им 2 требований и 9 рекомендаций, 8 были внедрены полностью, а 3 внедрены частично (связано с их несоответствием сквозь призму изменений нормативной базы), что способствовало повышению экономической эффективности в производстве тепловой энергии.
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	-
Предложенные меры по исправлению ситуации	Внешний публичный аудит предоставил рекомендации для устранения уязвимых пунктов, обнаруженных в рамках аудиторской миссии, путем укрепления системы внутреннего управленческого контроля и разработки внутренних положений с исчерпывающим установлением обязанностей, которые обеспечат надлежащее применение применяемой нормативной базы.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Руководство АО „Termoelectrica” подтвердило допущение недостатков, выявленных аудитом, и заверило, что рекомендации аудита будут внедрены.

Аудит соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом за 2020 год в рамках административно-территориальной единицы Район Чимишлия (АТЕ/бюджет II уровня) (Постановление Счетной палаты №63 от 08 декабря 2021 года)¹⁹⁶

Общая информация	За 2020 год бюджет района был исполнен по доходной части на сумму 164,05 млн. леев или 97,7% уточненного бюджета, и по расходной части - на сумму 160,26 млн. леев или 92,7%. Согласно данным бухгалтерского баланса данного субъекта, по состоянию на 31.12.2020 общая стоимость активов составляла 217,23 млн. леев.
Цель	Оценка соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом за 2020 год в рамках административно-территориальной единицы района Чимишлия (АТЕ/бюджет II уровня), по отношению к нормативным критериям законодательного характера.
Задача	Задача аудита заключалась в том, чтобы ответить на следующие вопросы: <ul style="list-style-type: none"> • АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с применяемой нормативно-законодательной базой? • АТЕ подтвердила использование и управление расходами в соответствии с нормативной базой? • АТЕ зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом в надлежащем порядке?
Вывод	Административно-территориальная единица района Чимишлия предприняла некоторые меры по обеспечению надлежащего управления бюджетным процессом и местным публичным имуществом. Однако, до сих пор существуют области, которые не соответствуют требованиям и, соответственно, духу соответствия и надлежащего управления. Так, аудит отмечает наличие ряда отклонений и нарушений, таких как: невнедрение процедур внутреннего контроля, которые способствовали бы повышению ответственности сторон, участвующих в бюджетном процессе; несоблюдение процедур закупки товаров, работ и услуг; неправильное использование публичных средств, предназначенных для освоения инвестиций и капитального ремонта; необеспечение полной регистрации права собственности и т. д.
Основные констатации и выводы	Вывод аудита был основан на следующих констатациях: <ul style="list-style-type: none"> • не принимая во внимание утвержденные полномочия и порядок расчета трансфертов, РС Чимишлия направил на ремонт местных дорог, являющихся собственностью АТЕ I уровня, 6 068,5 тыс. леев за счет „Трансфертов специального назначения, полученных из государственного бюджета для дорожной инфраструктуры” собственности АТЕ р-на Чимишлия, которые, согласно закону, должны были быть исполнены за счет бюджета АТЕ I уровня; • согласно информации, представленной публичными учреждениями, находящимися в подчинении АТЕ р-на Чимишлия, в 2020 году они осуществили закупки на общую сумму 56 713,0

¹⁹⁶ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1139/hotararea-nr-63-din-08-decembrie-2021-cu-privire-la

	<p>тыс. леев, из которых закупки небольшой стоимости и до 10,0 тыс. леев - на сумму 28 755,3 тыс. леев, или 50,7% от общего объема закупок;</p> <ul style="list-style-type: none"> • аудит отмечает закупку товаров и услуг в отсутствие договоров, заключенных с поставщиками, и без их отражения как „договоры небольшой стоимости” и декларирования бюджетными учреждениями закупок на сумму 2 156,4 тыс. леев или 3,7% (исходя из того, что отраженные закупки/кассовые расходы составили 58 869,4 тыс. леев). Эти ситуации указывают на отсутствие прозрачности государственных закупок и их неправильную классификацию; • вопреки предписаниям п.2 Положения, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016, некоторые подведомственные подразделения РС Чимишлия (Управление образования, УСПЗС, Отдел культуры, Дом престарелых, образовательные ПУ на самоуправлении) не обеспечили разработку годового плана закупок и публикацию объявления о намерениях в Бюллетене государственных закупок. В результате, не был обеспечен доступ всех заинтересованных сторон к публичной информации о государственных закупках; • АТЕ р-на Чимишлия не обеспечила надлежащее утверждение уставов государственных учебных заведений. Так, из 21 субъекта, в их уставах в качестве учредителей указаны: у 10 учреждений - РС Чимишлия, у 9 учреждений - Министерство образования и исследований, а у 2 учреждений - Управление образования Чимишлия; • АТЕ р-н Чимишлия не обеспечила надлежащую регистрацию в Регистре недвижимого имущества имущественных прав на недвижимое имущество местной публичной собственности. Например, право собственности на земельные участки, на которых расположен Лагерь отдыха „Izvoraş” в селе Злоць, в которые были осуществлены инвестиции на сумму 15,24 млн. леев, зарегистрировано за Республикой Молдова. Также отсутствует регистрация прав и стоимости в бухгалтерском учете специальных сооружений, расположенных на территории этого лагеря; • хотя право собственности на 5 объектов недвижимости (гаражей/складов)¹⁹⁷ площадью 1,23 тыс. м² зарегистрировано за АТЕ р-на Чимишлия, эти объекты не зарегистрированы в бухгалтерском учете ни у ПМСУ, ни в АПР Чимишлия; • вопреки законодательной базе¹⁹⁸, строительные и ремонтные работы на сумму 4 980,0 тыс. леев¹⁹⁹ были выполнены в отсутствие проектов и общих смет расходов, прошедших экспертизу в установленном порядке.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Недостаточная квалификация и безответственность специалистов, задействованных в деятельности МПО, отсутствие взаимного сотрудничества с Государственной налоговой службой и Агентством государственных услуг, неправильное применение</p>

¹⁹⁷ г. Чимишлия, ул. Александру чел Бун,133, кадастровый код: 2901304336.18 - 338,7 кв. м., 2901304336.19 - 276,2 кв. м., 2901304336.20 - 166,74 кв. м., 2901304336.21 - 279,3 кв. м., 2901304336.23 - 169,2 кв. м.

¹⁹⁸ Ст.13 (1) и (2) Закона о качестве в строительстве №721 от 02.02.1996.

¹⁹⁹ Работы по капитальному ремонту зданий - лагерь „Izvoraş”, с. Злоць.

	положений нормативных актов и слабая система внутреннего управленческого контроля на уровне ОМПУ и подведомственных учреждений обусловили ненадлежащее управление МПО публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	Из 7 рекомендаций, направленных Постановлением Счетной палаты №45 от 07.12.2015, 3 были частично реализованы, а 4 рекомендации - не реализованы. Невыполненные/частично реализованные рекомендации напрямую повлияли на недостатки, выявленные в рамках соответствующего аудита.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	Было принято Решение Районного совета №05/16 от 28.09.2021 „О массовом разграничении недвижимого имущества собственности района Чимишлия”, соответственно, Распоряжением Председателя района №124 от 21.10.2021 была инициирована инвентаризация недвижимого имущества, находящегося в управлении АТЕ р-на Чимишлия.
Предложенные меры для исправления ситуации	<ul style="list-style-type: none"> • разработать, утвердить и монитORIZировать операционные процессы, связанные с составлением и обоснованием бюджетного прогноза по всем видам доходов и расходов, с соответствующим указанием обязанностей; • внедрить процедуры внутреннего управленческого контроля, обеспечивающих прозрачность, законность и соответствие в процессе государственных закупок небольшой стоимости, в том числе при: планировании (годовые/квартальные планы), отчетности и мониторинге выполнения договорных условий и т. д.; • утвердить среднесрочный план по обеспечению выполнения необходимых действий для регистрации в Регистре недвижимого имущества прав на недвижимое имущество (включая земельные участки); • провести инвентаризацию местного публичного имущества, в том числе переданного в управление созданным учреждениям, разграничение прав собственности согласно сфере, его оценку и надлежащий учет; • обеспечить надлежащую отчетность публичного имущества и уставного капитала учрежденных субъектов, с принятием необходимых мер по надлежащему управлению, укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности использования публичного имущества, находящегося в их управлении.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Субъект представил дополнительные объяснения и предложения по некоторым констатациям, некоторые из них были учтены в окончательной редакции констатаций аудита.

Аудит соответствия финансирования исследовательских и инновационных проектов в 2020 году (Постановление Счетной палаты №65 от 08 декабря 2021 года)²⁰⁰

Общая информация	На 2019-2020 годы из государственного бюджета НАИР были выделены 245,98 млн. леев, которые впоследствии были распределены НАИР, согласно Методике финансирования научных и инновационных проектов ²⁰¹ , учреждениям из областей исследований и инноваций, исследовательские проекты которых были названы победителями в рамках публичных конкурсов, организованных в этой связи НАИР. В 2020 году бенефициарами финансирования были 54 учреждения, из которых: 20 публичных учреждений с финансовой автономией, 27 публичных учреждений, подведомственных отраслевым министерствам, и 7 частных экономических агентов.
Цель	Оценка соответствия финансирования исследовательских и инновационных проектов по отношению к критериям, регламентированным законным порядком.
Задача	Задача аудита состояла в ответе на следующие вопросы: <ul style="list-style-type: none">• Отбор исследовательских и инновационных проектов, финансируемых из государственного бюджета, производился на основании утвержденных критериев? Они являются четкими и измеряемыми?• При составлении и реализации договора о финансировании было защищено имущественное право государства на результаты исследований?• Осуществление мониторинга и составление отчетности о результатах научных исследований и использовании выделенных финансовых средств производились надлежащим образом?
Вывод	Финансирование исследовательских и инновационных проектов производилось НАИР на основании ряда методов, техник, инструментов и действий, которые не соответствуют в полной мере и в исчерпывающем порядке требованиям менеджмента, основанного на четких, последовательных, предсказуемых и прозрачных правилах и процедурах.
Основные констатации и выводы	Вывод аудита основывался на следующих констатациях: <ul style="list-style-type: none">• в отсутствие исчерпывающего регламентирования, конкретные темы исследований, а также стоимость, связанная с выполнением исследовательских проектов, были идентифицированы лишь учреждениями из сферы науки и инноваций, что обуславливает риск финансирования ряда неприоритетных и несущественных исследовательских проектов, значительно снижая эффективность использования бюджетных средств;• при определении тематик исследований, предложенных НАИР для финансирования, ИИИ (исследовательские и инновационные институты) не разработали процедуры по отбору этих тем; не рассмотрели влияние и бенефициаров предыдущих исследовательских проектов с ближайшей тематикой; не запросили предложения по темам от публичных органов и учреждений, которые действуют в исследовательских областях, а также не установили критерии по определению приоритетности выявленных

²⁰⁰ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1165/hotararea-nr-65-din-08-decembrie-2021-cu-privire-la

²⁰¹ ПП №382 от 01.08.2019 об утверждении Методики финансирования научных и инновационных проектов.

	<p>исследовательских тем;</p> <ul style="list-style-type: none"> • договора о финансировании, заключенные в течение 2020 года между НАИР и институтами, не устанавливают исчерпывающе обязанности и права всех сторон, вовлеченных в процесс исследований, соответственно, по защите имущественных прав государства, управлении риском возможных конфликтов интересов и/или утечки информации; • программы по реализации деятельности в рамках исследовательских проектов не описывают четко процесс исследования, который должен быть применен, исследовательскую деятельность, которая будет проводиться и необходимые ресурсы для реализации этой деятельности, что препятствует надлежащему осуществлению мониторинга использования бюджетных средств; • процедура осуществления мониторинга хода исследования не была регламентирована НАИР, а некоторые созданные контроли являются неэффективными и запоздалыми, которые сводятся лишь к запросу и анализу некоторой информации и/или периодических отчетов о реализации исследовательских проектов; • НАИР, АНМ и ИИИ не разработали и не внедрили процедуры проверки достоверности и уникальности Научных отчетов о результатах исследований; • НАИР и ИИИ, подведомственные МОКИ, МСХРРОС, МЗТСЗ, не разработали и не внедрили процедуры по осуществлению мониторинга использования результатов исследований и регистрации их в бухгалтерском учете. В результате, они не капитализировали (как нематериальные активы или как незавершенные нематериальные активы) расходы, связанные с исследованиями, на сумму примерно 226,3 млн. леев²⁰²; • учетная политика НАИР и исследовательских и инновационных институтов не включает четкие процедуры отражения в бухгалтерском учете/капитализации результатов научных исследований, что привело к допущению ненадлежащего отражения в отчетности расходов, связанных с осуществлением исследовательских проектов, и использованию финансовых средств для финансирования некоторых неприемлемых расходов на общую сумму 8,91 млн. леев²⁰³.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Система внутреннего управленческого контроля, связанного с финансированием исследований и инноваций, является сниженной и фрагментарной, которая не обеспечивает в полной мере функциональность ключевых контролей, а также выявление и управление рисками, связанными с финансово-бухгалтерским процессом, что генерирует риск недостижения запланированных задач при финансировании исследовательских проектов, а также ненадлежащую отчетность расходов, связанных с выполнением исследовательских проектов.</p>

²⁰² НАИР - 89,5 млн. леев, 21 исследовательское учреждение, подведомственное МОКИ - 113,7 млн. леев, 5 учреждений, подведомственных МСХРРОС - 20,39 млн. леев и учреждения, подведомственные МЗТСЗ - 2,71 млн. леев.

²⁰³ Предоставление единовременных премий (407,56 тыс. леев), выплата пособий за неиспользованный отпуск за предыдущие годы (1911,58 тыс. леев), выплата пособий по временной нетрудоспособности (25,84 тыс. леев), выплата заработной платы за декабрь 2019 года (4373,11 тыс. леев), годовая премия (1475,78 тыс. леев), компенсации (356,88 тыс. леев), прочие расходы (366,0 тыс. леев).

<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>ПСП №55 от 07.10.2013 Академии наук Молдовы были направлены 17 рекомендаций относительно необходимости пересмотра ряда компонентов системы финансирования сферы науки и инноваций, однако в 2018 году АНМ была подвергнута комплексной реорганизации, было создано НАИР. Несмотря на то, что в течение 2018-2020 годов НАИР разработало и внедрило некоторые процедуры контроля с целью улучшения системы мониторинга за использованием и отчетностью выделенных финансовых средств для областей науки и инноваций, они не способствовали окончательному устранению ранее установленных недостатков, которые продолжают сохраняться.</p>
<p>Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии</p>	<p>Субъекты составили план действий по внедрению рекомендаций.</p>
<p>Предложенные меры по исправлению ситуации</p>	<p>Министерству образования и исследований:</p> <ul style="list-style-type: none"> • разработать и внедрить систему по осуществлению мониторинга использования результатов научных исследований и оценки их влияния, а также обеспечения доступа АНМ и НАИР к международным базам данных для возможной проверки достоверности публикаций, касающихся результатов научных исследований; • совместно с Министерством финансов разработать, утвердить и внедрить ряд исчерпывающих процедур о порядке санкционирования учреждений из областей исследований и инноваций (ИИИ), которые используют бюджетные средства для неприемлемых расходов (в частности, бюджетные), а также делегировать в этой связи НАИР некоторые исчерпывающие регламентированные полномочия; <p>НАИР разработать, утвердить и внедрить:</p> <ul style="list-style-type: none"> • критерии по определению приоритетности финансирования научных исследований, учитывая необходимость внедрения/приоритетности правительственных политик в экономических, правовых, социальных и культурных областях и др.; • базу по качеству в области научных исследований и трансфера технологий, которая обеспечит качество проведенных исследований, защиту имущественных прав государства как финансирующей стороны исследований; • ряд надежных и эффективных процедур по осуществлению мониторинга исполнения договоров о финансировании исследований в аспекте надзора за качеством исследовательской деятельности, повышения эффективности использования человеческих, материальных и финансовых ресурсов бенефициаров финансирования, а также соответствующей отчетности понесенных расходов; • ряд четких положений по управлению ошибками, несоответствиями и мошенничеством в рамках выделения, финансирования и исполнения бюджетных средств для исследований и инноваций;

	<p>Аудируемым институтам из областей исследований и инноваций (ИИИ):</p> <ul style="list-style-type: none"> • выявить и обосновать фактических бенефициаров результатов исследований, а также определить порядок использования результатов исследований после завершения исследований; <p>Академии наук Молдовы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • указывать в заключениях на годовые отчеты по исследовательским проектам ряд рекомендаций по улучшению процесса исследования или слабые пункты для повышения эффективности использования публичных средств и обеспечения большего влияния исследований.
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Агентство представило некоторые замечания и комментарии, которые, однако, не повлияли на выводы и констатации аудита. Большинство аудируемых субъектов оценили релевантность направленных рекомендаций аудита и заверили, что они будут внедрены в установленные сроки.</p>

Аудит соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом за 2020 год в рамках административно-территориальной единицы района Ниспорень (АТЕ/бюджет II уровня) (Постановление Счетной палаты №67 от 13 декабря 2021 года)²⁰⁴

Общая информация	<p>По состоянию на 01.01.2021 общая стоимость активов, которыми управляет АТЕ II уровня района Ниспорень, составила 276,9 млн. леев.</p> <p>Районный бюджет был исполнен по части доходов в размере 177,4 млн. леев, составляя 98,4% от объема уточненных ассигнований, и по части расходов - в сумме 176,8 млн. леев, или 95,3%.</p> <p>Из районного бюджета финансируются 38 учреждений с численностью персонала 1491 единица. Кроме того, РС Ниспорень является учредителем 2 ПМСУ, одного муниципального предприятия и одного публичного учреждения.</p>
Цель	<p>Оценка соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом по отношению к нормативным критериям законодательного характера.</p>
Задача	<p>Задача аудита состояла в том, чтобы ответить на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с применяемой нормативно-законодательной базой? • АТЕ подтвердила использование и управление расходами в соответствии с нормативной базой? • АТЕ зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом в надлежащем порядке?
Вывод	<p>В рамках бюджетного процесса и управления публичным имуществом АТЕ II района Ниспорень все еще существуют зоны и действия, которые не соответствуют требованиям и, в частности, духу соответствия и надлежащего управления: невыявление и непроведение достоверной оценки экономического потенциала и, соответственно, налогооблагаемой базы, связанной с формированием источников пополнения районного бюджета; использование необоснованных и неэффективных расходов на инвестиции и капитальный ремонт; несоблюдение процедур закупок товаров и услуг; отсутствие надлежащего учета публичного имущества и достоверной отчетности имущественных ситуаций, а также необеспечение полной регистрации в Регистре недвижимого имущества прав на недвижимое имущество, что указывает на низкую ответственность лиц, принимающих решения, при осуществлении функциональных обязанностей, неэффективность использования публичных средств и т. д. Таким образом, финансовые и имущественные ресурсы АТЕ не оцениваются, не управляются и не используются надлежащим образом в общественных интересах.</p>
Основные констатации и выводы	<ul style="list-style-type: none"> ▪ недостаточное обоснование предложений по бюджету²⁰⁵ для некоторых прогнозируемых доходов привело к занижению одних и завышению других на 0,41 млн. леев и, соответственно, 0,87 млн. леев; ▪ необеспечение надлежащего мониторинга и управления процессом сдачи в аренду помещений публичной сферы обусловило

²⁰⁴ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1144/hotararea-nr67-din-13-decembrie-2021-cu-privire-la-raportul

²⁰⁵ Закон №397-XV от 16.10.2013.

непоступление начисленных доходов в размере 0,03 млн. леев;

- неприменение мер, предусмотренных нормативной базой по корректировке платы за обучение в музыкальной школе, лишило районный бюджет доходов на общую сумму 0,21 млн. леев;
- доходы от платы за питание учащихся V-XII классов были незаконно утверждены административными советами педагогов и родителей, хотя должны были утверждаться РС;
- неразработка и неактуализация планов государственных закупок товаров, работ и услуг на сумму 34,0 млн. леев;
- технические задания, составленные рабочей группой по закупке пищевых продуктов, не были согласованы в установленном порядке в аспекте безопасности пищевых продуктов - 3,4 млн. леев;
- дробление оценочной стоимости ремонтных работ по отдельным договорам закупок, не применяя принцип совокупной оценочной стоимости всех объектов/лотов в составе работ и процедуру единой закупки, в общей сложности на 1,15 млн. леев;
- необеспечение уточнения годовых ассигнований в договоре на выполнение работ на сумму 16,46 млн. леев, со сроком реализации более года;
- незаконное уменьшение значения уровня гарантии надлежащего выполнения работ, объявленного в рамках тендерной процедуры для договора о выполнении капитальных работ, на сумму 0,29 млн. леев;
- не осуществляются регистрация, учет и надзор за закупками небольшой стоимости;
- работы по капитальному ремонту на сумму 0,80 млн. леев были выполнены в отсутствие проектов, прошедших экспертизу в установленном порядке;
- необеспечение обоснования инвестиций в размере 91,85 млн. леев по объекту „Модернизация и реконструкция Центра молодежи и спорта г. Ниспорень”, которое предоставило бы обществу четкую информацию об ожидаемых выгодах или ожидаемых результатах по итогам реализации проекта;
- принятие договорных обязательств по капитальным работам в отсутствие утвержденных финансовых средств в размере 11,16 млн. леев;
- авансы в размере 0,60 млн. леев, незаконно предоставленные некоторым организациям бюджетными учреждениями;
- ненадлежащее использование финансовых средств, предназначенных для дорожной инфраструктуры, на сумму 1,57 млн. леев;
- работы по капитальному ремонту, не переданные в надлежащем порядке соответствующим органам, на сумму 14,4 млн. леев;
- понесение расходов на товары на сумму 0,40 млн. леев, акты списания которых не подтверждены в полной мере;
- текущие трансферты специального назначения из государственного бюджета для общего образования в сумме 11,4 млн. леев были использованы для капитального ремонта зданий учебных заведений;
- необеспечение правильной регистрации в РНИ имущественных прав на 5 зданий на сумму 4,87 млн. леев и земельных участков площадью 0,2409 га, прилегающих к 3 строениям, а также земельных участков, относящихся к дорогам протяженностью 63,2 км;
- необеспечение приведения уставов ПМСУ в соответствие с

	законодательной базой и ненадлежащее управление публичным имуществом, переданным созданным учреждениям.
Причины и воздействие выявленных недостатков	Безответственность специалистов, задействованных в деятельности учреждения, неправильное применение положений нормативных актов обусловили ненадлежащее управление АПР публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	ПСП №64 от 13.12.2013 были направлены РС, АП и подведомственным учреждениям 2 требования и 19 рекомендаций, из которых: 7 были внедрены, 6 частично выполнены и 8 не реализованы. Нереализованные/частично выполненные рекомендации напрямую повлияли на недостатки, обнаруженные в рамках соответствующего аудита.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления ситуации	<ul style="list-style-type: none"> • обеспечение надлежащего внедрения системы ВУК путем разработки, утверждения и мониторинга операционных процессов, связанных с обоснованием бюджетного прогноза по всем видам доходов и расходов, с соответствующим указанием обязанностей; • установление, расчет и взимание, в соответствии с положениями закона, платы за аренду; • утверждение в установленном порядке платы за питание учащихся V-XII классов; • утверждение/корректировка платы за обучение детей в музыкальных школах в соответствии с действующим законодательством; • внедрение процедур внутреннего контроля, обеспечивающих прозрачность, законность и соответствие в процессе государственных закупок, в том числе для: планирования закупок (годовые/ежеквартальные планы), государственных закупок небольшой стоимости, отчетности о закупках и т.д.; • обеспечение инвентаризации, оценки, разграничения прав собственности по сферам и надлежащий бухгалтерский учет местного публичного имущества, в том числе переданного в управление учрежденным предприятиям; • обеспечение пересмотра уставов ПМСУ с их приведением в соответствие с существующей законодательной базой и принципами эффективного, законного и прозрачного управления публичной собственностью.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	АТЕ района Ниспорень подтвердила допущение выявленных аудитом недостатков и заверила, что рекомендации аудита будут внедрены.

Аудит соответствия управления публичным имуществом Государственным предприятием „Poșta Moldovei” в 2020 году (Постановление Счетной палаты №69 от 14 декабря 2021 года)²⁰⁶

<p>Общая информация</p>	<p>В современном мире почтовые услуги вносят значительный вклад в коммуникацию без границ, свободное перемещение информации, товаров и фондов, а также являются важным инструментом связи, который способствует и стимулирует культурное, социальное и экономическое развитие страны. Область почтовых услуг является сложной, в которую вовлечено внушительное количество пользователей, бенефициаров и участников.</p> <p>ГП „Poșta Moldovei” является национальным оператором, который предоставляет почтовые услуги. При реализации своей деятельности, Предприятие управляет имуществом публичной собственности, расположенным по всей территории республики.</p> <p>Имущество, находящееся в управлении ГП „Poșta Moldovei”, полностью принадлежит государству и в аспекте наличия и материального компонента на конец 2020 года составляет около 327,0 млн. леев, снизившись на 72,0 млн. леев по сравнению с предыдущим годом. Размер фактических доходов и расходов за отчетный 2020 год составил 402,9 млн. леев и, соответственно, 444,6 млн. леев.</p>
<p>Цель</p>	<p>Оценка соответствия управления публичным имуществом ГП „Poșta Moldovei” в 2020 году по отношению к применяемым положениям нормативной базы.</p>
<p>Задача</p>	<p>Задача аудита состояла в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Доходы управлялись осмотрительным способом, обеспечивая полное и надлежащее их накопление? • Финансовые средства использовались согласно реальным потребностям субъекта, с соблюдением законности и уместности расходов? • Публичное имущество управлялось в прозрачном и ответственном порядке? • Система внутреннего управленческого контроля, организованная в рамках ГП „Poșta Moldovei”, обеспечила управление публичным имуществом в соответствии с принципами прозрачности и законности?
<p>Вывод</p>	<p>В 2020 году ГП „Poșta Moldovei” управляло доверенным публичным имуществом в ущерб принципам надлежащего управления, не обеспечив соответствие, эффективность, прозрачность и соответствующую ответственность.</p>
<p>Основные констатации и выводы</p>	<p>Вывод был обусловлен следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> • применяемая тарифная система не смогла покрыть расходы предприятия, что способствовало образованию в течение аудируемого периода управления чистого убытка в сумме 35,3 млн. леев; • применяемый неадекватный порядок ведения бухгалтерского учета некоторых доходов и расходов обусловил: <ul style="list-style-type: none"> - несоответствующее управление реально существующими обязательствами перед работающим персоналом по пособиям за годовой неиспользованный отпуск на сумму примерно 21,2 млн.

²⁰⁶ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1146/hotararea-nr69-din-14-decembrie-2021-cu-privire-la-raportul

	<p>леев;</p> <ul style="list-style-type: none"> - непризнание доходов аудируемого периода на сумму около 0,8 млн. леев и расходов в сумме 4,3 млн. леев, таким образом, был несоответствующим образом определен финансовый результат отчетного года; - необеспечение осмотрительности в управлении сомнительной дебиторской задолженностью на общую сумму около 2,1 млн. леев и затрат, связанных с существующими судебными разбирательствами - 87 разбирательств, из которых в 44 разбирательствах ГП „Poșta Moldovei” выступало в качестве ответчика; • закупки товаров/работ/услуг, предназначенные для покрытия производственных потребностей и обеспечения материально-технической базы на общую сумму 23,2 млн. леев (из итога в сумме 59,5 млн. леев), были подвержены различным недостаткам и несоответствиям; • безответственное управление зданиями, земельными участками и другими основными средствами обусловило: <ul style="list-style-type: none"> - нерегистрацию в бухгалтерском учете 32 земельных участков с общей кадастровой стоимостью 0,8 млн. леев, а также нерегистрацию прав собственности на 11 земельных участков, прилегающих к объектам недвижимости, находящимся в управлении предприятия, с общей кадастровой стоимостью 1,5 млн. леев; - нерегистрацию в бухгалтерском учете 16 зданий с общей кадастровой стоимостью 1,5 млн. леев, нерегистрацию прав собственности на 7 зданий с первоначальной стоимостью 1,3 млн. леев, а также отсутствие информации об объектах недвижимости (либо с правом собственности, либо взятых в наем), расположенных по адресу 383 структурных подразделений - недостоверное отражение в отчетности находящегося в управлении имущества; • несоответствующее управление некоторыми объектами нематериальных активов, выраженное неотражением в бухгалтерском учете имеющихся товарных знаков, а также информационного программного обеспечения, созданного собственными ресурсами.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>По причине слабости созданного внутреннего управленческого контроля, который не включает и/или частично включает ключевые инструменты менеджмента, незаменимые для жизнеспособной и функциональной системы внутреннего контроля, в 2020 году ГП „Poșta Moldovei” допустило множество несоответствий, которые скомпрометировали управление доверенным публичным имуществом в соответствии с принципами надлежащего управления.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Была внедрена рекомендация, ранее направленная Счетной палатой ПСП №29 от 15.07.2020 по Отчету финансового аудита Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования в 2019 году, касающаяся обеспечения взаимодействия и корректировки находящихся в управлении информационных систем, которые помогают процессу оплаты социальных пособий, с обеспечением оплаты всех прав, предоставленных бенефициарам, и, как результат, повысилась</p>

	эффективность процесса в целом.
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	<ul style="list-style-type: none"> • Были отражены в бухгалтерском учете: 6 зданий, расположенных в мун. Бэлць и г. Орхей, с общей вступительной стоимостью около 1,5 млн. леев; имеющиеся товарные знаки „Poșta Moldovei” и „Curier rapid”. • Были запущены открытые торги по закупке услуг по оценке недвижимого имущества с целью последующего его бухгалтерского отражения.
Предложенные меры по исправлению ситуации	Были направлены рекомендации, предназначенные обеспечить устранение пробелов созданной базы по внутреннему контролю, а также фактических несоответствий.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Руководство ГП „Poșta Moldovei” подтвердило допущение недостатков, выявленных аудитом, и заверило, что рекомендации аудита будут внедрены в течение 12 месяцев.

Аудит соответствия администрирования и управления поверхностными водными объектами, охранными зонами, земельным участком водного фонда и относящимися к ним гидротехническими сооружениями (Постановление Счетной палаты №73 от 20 декабря 2021 года)²⁰⁷

Общая информация	<p>Управление водными ресурсами и связанными с ними земельными участками, с целью максимизации экономического и социального благосостояния без ущерба для устойчивости экосистем и окружающей среды, является миссией многих экологических организаций, правительств и международных институтов.</p> <p>В Республике Молдова Агентство „Apele Moldovei” (далее - ААМ) является административным органом, ответственным за реализацию государственной политики в области управления водными ресурсами (прудов/водохранилищ), гидромелиорации, водоснабжения и канализации, осуществляющим свою деятельность в подчинении Министерства окружающей среды (Постановление Правительства №882/2014).</p> <p>Агентство публичной собственности, центральный административный орган, представляет государство в качестве собственника земель водного фонда, а также, от имени Правительства Республики Молдова, выступает в качестве учредителя государственных предприятий по управлению водохранилищами и прудами.</p> <p>Регистрация имущественных прав, аренда земель водного фонда, а также содержание, эксплуатация водохранилищ/прудов осуществляются в соответствии с нормативной базой²⁰⁸.</p>
Цель	<p>Оценка соответствия администрирования и управления поверхностными водными объектами, охранными зонами, земельным участком водного фонда и относящимися к ним гидротехническими сооружениями по отношению к положениям нормативной базы в этой области.</p>
Задача	<p>Аудиторская миссия поставила перед собой следующие задачи:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Получение уверенности в том, что регистрация и учет поверхностных водных объектов, охранных зон, земельных участков водного фонда и относящихся к ним гидротехнических сооружений соответствуют законодательным нормам.2. Правильность организации и проведения процедуры сдачи в аренду поверхностных водных объектов, охранных зон, земельных участков водного фонда и относящихся к ним гидротехнических сооружений по отношению к действующим нормативным актам.3. Соответствие содержания и эксплуатации поверхностных водных объектов путем обеспечения их использования на основании разрешительных документов в области водных ресурсов.
Вывод	<p>В настоящее время Республика Молдова имеет функциональную, но ограниченную систему управления земельными ресурсами.</p>

²⁰⁷ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1147/hotararea-nr-73-din-20-decembrie-2021-cu-privire-la

²⁰⁸ Закон об управлении и публичной собственностью и ее разгосударствлении, Закон о нормативной цене и порядке купли-продажи земли, а также земельное законодательство и Гражданский кодекс Республики Молдова. Условия и порядок сдачи в аренду земель водного фонда установлены Положением об освоении земельных участков, находящихся в публичной собственности государства, а эксплуатация водных объектов регулируется типовым Положением по эксплуатации водохранилищ/прудов.

	<p>Непринятие на протяжении многих лет мер по разграничению земель и четкому установлению прав и обязанностей по управлению водными объектами и гидротехническими сооружениями, как неделимым имуществом, препятствует надлежащему, рациональному управлению поверхностными водными объектами, охранными зонами, землями водного фонда (ЗВФ) и связанными с ними гидротехническими сооружениями.</p> <p>Отсутствие разграничения земель водного фонда приводит к судебным разбирательствам, что способствует незащищенности государственной собственности, земли которой примыкают к частным землям или окружены ими.</p> <p>Недостатки нормативной базы не допускали отдельную аренду поверхностных водных объектов, оставляя место для неоднозначного толкования правовых положений, в частности, использование государственной собственности без применения арендной платы ко всем элементам, являющимся частью неделимых объектов, в том числе земель водного фонда.</p> <p>Правовая и нормативная база должна быть реформирована, чтобы охватить соглашения о совместном владении, а способность МПО по рациональному и эффективному управлению землями водного фонда нуждается в укреплении.</p> <p>Новые механизмы эксплуатации водных объектов и гидротехнических сооружений должны стать более оперативными и четкими, а существующие - получить дальнейшее развитие.</p> <p>Массовое разграничение, проводимое в рамках Программы на 2019-2023 годы, должно быть нацелено на все государственные земли, независимо от способа их использования, чтобы обеспечить полноту их регистрации в РНИ для уменьшения конфликтов и увеличения доходов государственного бюджета и бюджета МПО от их использования.</p>
<p>Основные констатации и выводы</p>	<p>Вывод был определен следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствие исчерпывающей информации о количестве водохранилищ и прудов, существующих в Республике Молдова, отмечены значительные расхождения в данных, хранящихся у различных структур, участвующих в управлении ЗВФ; • платформа программного обеспечения АИС „Государственный водный кадастр” требует дальнейшего развития, она не генерирует полную информацию о предоставлении данных из 4 Регистров, находящихся в ведении других государственных структур, а также не обеспечен полный сбор и регистрация данных согласно 8 модулям, встроенным в информационную систему, из-за отсутствия утвержденного положения о ее функционировании; • нерегистрация в РНИ имущественных прав на ЗВФ площадью 440,99 га, относящихся к 17 водохранилищам и прудам, некоторые объекты были зарегистрированы в РНИ частично²⁰⁹; • нерегистрация в бухгалтерском учете 191 водного бассейна площадью 13 441,40 га, хотя они зарегистрированы в РНИ; • несоблюдение положений нормативной базы, в РНИ

²⁰⁹ Из общей площади 90 га земли, прилегающей к озеру, расположенному на территории г. Вулкэнешть и ком. Гэвэноаса района Кахул в РНИ было зарегистрировано всего 60,75 га, а прямые наблюдения на месте показали, что ненадлежащее управление на протяжении многих лет привело к деградации водного объекта.

незаконно были зарегистрированы отдельно гидротехнические сооружения, относящиеся к 38 водным объектам²¹⁰, хотя, согласно законодательству, они являются частью неделимого имущества водохранилищ/прудов;

- наличие неправильных записей в РНИ, для 297,71 га не была указана область использования, а для 115 га указан другой режим пользования, чем водный фонд;

- в результате приватизации в предыдущие годы государство и МПО лишились 15 объектов недвижимости и земель водного фонда площадью 544,32 га²¹¹, и 19 водных бассейнов общей площадью 627 га²¹², и были лишены доходов в размере не менее 0,95 млн. леев и максимум 4,7 млн. леев;

- на процесс сдачи в аренду водных объектов повлияло как отсутствие исчерпывающих положений в этой области, так и несоблюдение существующей нормативной базы, поскольку были установлены: (i) нерегистрация МПО в РНИ 6 договоров аренды²¹³ земель водного фонда, (ii) МПО заключили 2 договора аренды²¹⁴ с превышением предельного срока 30 лет, которые были заключены на срок до 49 лет, (iii) сдача в аренду земель водного фонда с несоблюдением законных процедур, 17 договоров аренды были заключены без организации и проведения аукционов с молотка, чем не была обеспечена прозрачность при отборе потенциальных арендаторов;

- отсутствие нормативно-законодательной базы, регулирующей сдачу в аренду водных объектов и гидрологических сооружений как единого неделимого имущества, а также наличие неоднозначных положений в Законе о воде²¹⁵ и Законе о рыбном фонде, рыболовстве и рыбоводстве²¹⁶ при сдаче в аренду водохранилищ/ прудов, в качестве размера арендной платы применяется только плата за аренду гидротехнического сооружения, а пользование землями водного фонда, оставшимися во владении государства или МПО, осуществляется бесплатно²¹⁷, что в итоге привело к значительному снижению доходов, которые государство и МПО должны были получать на протяжении многих лет;

- наличие противоречивых положений в законодательной базе и нормативной базе, одно из которых предусматривает выдачу

²¹⁰ 30 случаев на уровне ОЦПУ, и 8 случаев на уровне ОМПУ.

²¹¹ Приватизация состоялась в 1995 году.

²¹² АО „Victoria” из Единецкого района приватизировало гидротехнические сооружения и установленную плотину, которые были переданы в уставный капитал.

²¹³ Примэрии: 2 случая - с. Пелиния, р-на Дрокия, 2 случая - город Сынжерей; 1 случай - город Ниспорень; 1 случай - с. Карахасань, р-на Штефан Водэ.

²¹⁴ Договор об отдельном использовании водного бассейна б/н от 27.01.2010 кадастровый №7401213208, заключенный между примэрией города Сынжерей и Обществом охотников и рыболовов Молдовы (на неопределенный срок); Договор аренды земельного участка №627 от 30.04.2001 в отношении сельскохозяйственного земельного участка водного фонда кадастровый №6001101.360, заключенный между примэрией города Ниспорень и ООО Тинджелешть (49 лет).

²¹⁵ Закон №272 от 23.12.2011.

²¹⁶ Закон №149 от 08.06.2006.

²¹⁷ Например, в 2014 году ООО „Acvacultura-Moldova” приватизировало от ГП 52 гидротехнических сооружения, связанных с 22 водохранилищами/прудами, площадь которых составляет 1 179,81 га, расположенных в 5 районах страны. За прошедшие годы эти сооружения несколько раз продавались третьим лицам, которые со временем стали добросовестными покупателями. Такие ситуации также наблюдаются и в МПО. Так, в результате приватизации гидротехнических сооружений не была законтрактována и аренда земель водного фонда общей площадью 826 га, который использовался бесплатно.

	<p>разрешения за плату, а другое - без оплаты, привело к ситуации, когда из 278 водохранилищ/прудов, подвергнутых проверке, 188 или 67,6% не имеют разрешений на специальное водопользование.</p> <p>Несоблюдение технических норм по содержанию и эксплуатации озер, из общего числа 4275 водохранилищ/прудов в Республике Молдова, только 603 (14,1%) имеют положения по их эксплуатации, что обусловлено безответственностью владельцев водных бассейнов, а также недостаточным контролем со стороны Инспекции по охране окружающей среды.</p>
Причины и воздействие выявленных недостатков	Выявленные аудитом недостатки обусловлены отсутствием механизмов или наличием неэффективных инструментов в отношении способа администрирования и управления поверхностными водными объектами, охранными зонами, земельными участками водного фонда и связанными с ними гидротехническими сооружениями.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	За последние 5 лет аудиторские миссии в области администрирования и управления поверхностными водными объектами, охранными зонами, земельными участками водного фонда и связанными с ними гидротехническими сооружениями, не проводились. Некоторые элементы данной области были проаудированы в рамках аудита соответствия начисления и поступления сборов за природные ресурсы (ПСП №67 от 16 декабря 2020 года).
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	В ходе аудиторской миссии аудируемые субъекты не предприняли никаких мер по устранению недостатков.
Предложенные меры для исправления ситуации	В результате вышеизложенного, сторонам, участвующим в администрировании и управлении поверхностными водными объектами, охранными зонами, земельными участками водного фонда и связанными с ними гидротехническими сооружениями, были представлены 103 конкретные рекомендации, в том числе 4 рекомендации нормативно-законодательного характера, направленные на устранение несоответствий и недостатков, выявленных в рамках аудиторской миссии.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Проаудированные субъекты не возражали против констатаций и рекомендаций, изложенных в Отчете аудита.

Аудит соответствия администрирования и управления лесным фондом Агентством „Moldsilva” (Постановление Счетной палаты №74 от 20 декабря 2021 года)²¹⁸

Общая информация	<p>В процесс управления землями лесного фонда вовлечены: Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды (в настоящее время - Министерство окружающей среды), Агентство „Moldsilva”, ИЛИП (Институт лесных исследований и лесоустройства), ИООС (Инспекция по охране окружающей среды), АОС (Агентство окружающей среды) и предприятия лесного хозяйства, учредителем которых является Агентство „Moldsilva”.</p> <p>Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды является профильным органом центрального публичного управления, уполномоченным разрабатывать и продвигать правительственные политики в областях лесного и охотничьего хозяйства, использования природных ресурсов, сохранения биоразнообразия, природных территорий, охраняемых государством и биологической безопасности в пределах полномочий и на условиях, предусмотренных действующим законодательством в области окружающей среды.</p> <p>Агентство „Moldsilva”, подведомственное МСХРРОС (в настоящее время - МОС)²¹⁹, уполномочено обеспечивать внедрение государственной политики в областях лесного и охотничьего хозяйства²²⁰. Согласно приложениям №3 и №31 к ПП №150/2010, в ведении Агентства „Moldsilva” находятся 25 государственных предприятий лесного хозяйства и 1 публичное учреждение (Национальный парк Орхей), в котором Агентство исполняет полномочия учредителя.</p> <p>Функция по выдаче разрешений на использование лесных ресурсов возложена на Агентство окружающей среды, которое было создано на основании Постановления Правительства №549 от 13.06.2018. Оно реализует полномочия по внедрению новых инструментов по окружающей среде, какими являются: оценка воздействия на окружающую среду экономической деятельности, стратегическая оценка окружающей среды и осуществление комплексного экологического мониторинга.</p> <p>Инспекция по охране окружающей среды уполномочена осуществлять исключительно государственный надзор и контроль в области охраны окружающей среды и использования природных ресурсов.</p>
Цель	Оценка степени соответствия администрирования и управления государственным лесным фондом в период 2017-2020 годов.
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Стороны, вовлеченные в процессы разграничения и регистрации земель лесного фонда, приняли необходимые меры для обеспечения надлежащего управления землями лесного фонда?2. Процессы присуждения в пользование земель лесного фонда и управления договорами аренды соответствовали критериям регламентирования, в том числе надлежащего управления?3. Лесовосстановление и облесение земель лесного фонда производились с соблюдением норм и регулирующей базы в лесной

²¹⁸ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1149/hotararea-nr74-din-20-decembrie-2021-cu-privire-la-raportul

²¹⁹ Постановление Правительства №145 от 25.08.2021 „Об организации и функционировании Министерства окружающей среды”.

²²⁰ Постановление Правительства №150 от 02.03.2010 „Об утверждении Положения об организации и функционировании Агентства „Moldsilva”, структуры и предельной численности его центрального аппарата”.

	<p>области?</p> <p>4. Процессы по предоставлению права сбора древесной продукции из лесного фонда и освоения полученной древесины соответствовали всем критериям, установленным регулирующей базой в лесной области?</p> <p>5. Деятельность по охране и защите лесов обеспечивает борьбу с явлением незаконных рубок и предотвращением нарушений в лесной области?</p> <p>6. Система штрафов и правонарушений способствует борьбе с нарушениями в области лесного хозяйства?</p>
<p>Вывод</p>	<p>Лесные ресурсы представляют собой один из важнейших природных ресурсов Республики Молдова, формирующий один из основных элементов имущественного актива государства, а их рациональное использование, в широком смысле этого понятия, является гарантией устойчивого развития на всех уровнях: национальном, региональном и местном.</p> <p>Леса должны управляться как неотъемлемая часть ответственного развития всей страны путем гармонизации их экологических функций, а практики менеджмента должны не только улучшить на длительный период социальную и экономическую пользу лесов, но и поддерживать или восстанавливать экосистемы и биоразнообразие.</p> <p>Отсутствие или недостаток адекватной коммуникации, в том числе координированных действий между сторонами из этой области, обусловили в некоторых случаях ненадлежащее администрирование и управление государственным лесным фондом, а принятые меры для борьбы с нежелательными явлениями были неэффективными.</p> <p>Руководящие лица, вовлеченные в управление лесным фондом, должны принять соответствующие меры для улучшения и исправления недостатков, установленных в рамках этой аудиторской миссии, с целью повышения уровня соблюдения положений регулирующей базы, связанной с областью лесного хозяйства, в том числе для исключения двусмысленности, которая влияет на адекватное применение регулирующих положений.</p>
<p>Основные констатации и выводы</p>	<p>Вывод было обусловлен следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> • нерегистрация в Регистре недвижимого имущества 306,9 тыс. га земель государственного лесного фонда; • несмотря на то, в рамках Государственной программы по разграничению недвижимого имущества на 2019 - 2023 годы было завершено проведение инвентаризации земель лесного фонда в 5 районах²²¹ (25,5 тыс. га), в РНИ было зарегистрировано лишь 21,5 га; • нерегистрация земель лесного фонда в РНИ привела к произвольной и неправомерной фрагментации и присвоению МПО 17 земельных участков (5,0 га)²²², из которых 13 земельных участков были проданы физическим лицам; • земельные участки, администрируемые Агентством „Moldsilva” и находящиеся в ведении лесных хозяйств (337,8 тыс. га), не зарегистрированы в бухгалтерском учете; • двойственная регулирующая база, в некоторых случаях имеющая рекомендательный характер, а также включение в договора аренды и

²²¹ Районы Бричень, Дрокия, Дондушень, Единец, Флорешть и мун. Бэлць.

²²² Обращаем внимание, что 9 из 17 земельных участков, исключенных из лесного фонда, были подвергнуты многим операциям с недвижимостью для создания иллюзии добросовестности конечных владельцев.

применение ряда положений, противоречащих интересам арендодателей, обусловили отказ арендаторов заключать дополнительные соглашения в результате пересмотра размера платы за аренду земель лесного фонда²²³. В результате, лишь в 2020 году это привело к несбору в полном объеме возможных к поступлению доходов в размере 12,1 млн. леев²²⁴, а по 8 договорам аренды размер арендной платы был договорной, арендаторам были предоставлены скидки до 71%, сумма годовых упущенных доходов составила 223,9 тыс. леев;

- отсутствие надлежащего менеджмента обусловило формирование долгов по плате за аренду земель лесного фонда в размере 9,1 млн. леев, из которых 5,9 млн. леев составляют сомнительные долги, из них 543,4 тыс. леев представляют собой обязательства по истекшим исполнительным документам, которые не были исполнены, были упущены сроки исковой давности 3 года;
- неверное толкование правовых норм создало условия для совершения сделок по уступке/передаче/отказу от арендных прав сторонним лицам²²⁵ путем подписания дополнительных соглашений с изменением арендаторов, таким образом, создавая вторичный, коммерческий рынок прав пользования землями лесного фонда, собственностью государства, стоимость права аренды на вторичном рынке составляла в среднем 24,2 тыс. евро/га, а согласно оценочным расчетам, стоимость рыночных операций оценивается на сумму 5,8 млн. евро²²⁶;
- двусмысленная регулирующая база, а также отсутствие исчерпывающих положений в договоре аренды относительно запрещения строительства на арендованных землях из лесного фонда капитальных строений создало условия для облегчения нерегламентированного строительства и запрещения 41 капитального строения на землях лесного фонда, с последующим включением их в гражданский оборот;
- ненадлежащее планирование потребности в финансовых средствах для проведения восстановительных работ привело к понесению дополнительных расходов на сумму 692,0 тыс. леев;
- проверки, проведенные Лесной гвардией, не способствовали борьбе с явлением „незаконных рубок“, в 2017-2020 годах был обнаружен объем древесной массы, полученный в результате незаконных рубок, лишь в размере 254 м³;
- отсутствие централизованных складов для хранения древесины, полученной в результате рубок, привело к ненадлежащему менеджменту, установившемуся в некоторых лесных хозяйствах в отношении управления запасами, были установлены 557 м³ дров в ассортименте, собранных в 2008-2009 годах, в состоянии гниения²²⁷, а 559,8 м³ дров не было обнаружено²²⁸.

Количество гвардейцев, утвержденное в штатах персонала в рамках

²²³ С 2016 года размер арендной платы земель лесного фонда был увеличен с 4,0 тыс. леев до 19,1 тыс. леев.

²²⁴ 351 договор с рекреационной целью (881,59 га)- 58 обновленных договоров (80,16 га)=293 договора (801,43 га). Площадь (801,43 га) x разницу (19092,37 леев -4 025 леев =15067,37 леев/га) = 12075,4 тыс. леев = 12,1 млн. леев.

²²⁵ В период 2011-2021 годов были подписаны 78 дополнительных соглашений (693,8 га), согласно которым права аренды были переданы другим сторонним лицам.

²²⁶ В расчет были включены лишь площади земель из лесного фонда, переданные в аренду с рекреационной целью: 238,9 га x 24,2 тыс. евро = 5,8 млн. евро.

²²⁷ ГП ПЛХ Глодень.

²²⁸ ГП „Tighina”.

	Лесной гвардии, является недостаточным для достижения прогресса в области борьбы и предотвращения явления незаконных рубок. Отсутствие рабочего механизма сотрудничества с ИООС, а также невозможность их оперативной реакции в случае выявления незаконной рубки способствуют невозможности выявления виновных лиц и, как следствие, невозможности возместить ущерб, нанесенный государству.
Причины и воздействие установленных недостатков	Необдуманное отношение к лесу как компоненту экологического равновесия может привести к необратимым последствиям, которые скажутся на благополучии современного общества и в еще большей степени на будущих поколениях. Из этих соображений, устойчивому развитию лесов и лесной растительности уделяется приоритетное внимание в каждой стране и мировом сообществе в целом. Вместе с тем, несоблюдение обустройства, вызванное чрезмерными вмешательствами в лесной фонд, не только снижает экологическую пользу лесов, но и устраняет функцию целостности лесного фонда и сохранности леса за счет возобновления.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	Последние 5 лет не проводился аудит по управлению лесным фондом, некоторые элементы управления лесным фондом были проанализированы в рамках финансового аудита финансовых отчетов Агентства „Moldsilva”, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (ПСП №15 от 29 апреля 2020 года), и в рамках аудита соответствия аудита соответствия начисления и поступления сборов за природные ресурсы (ПСП №67 от 16 декабря 2020 года)
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	1. Агентство „Moldsilva” распоряжением №46 от 28.04.21 обязало предприятия лесного хозяйства составить акты приема-передачи земель лесного фонда с бывшими арендаторами, а при невозможности их контрактации, составлять акт сверки/констатации на месте относительно фактической ситуации земельных участков. 2. Инспекторы ИООС наложили правонарушительные санкции на основании ст.142 (3) и ст.122 (3) Кодекса о правонарушениях на персонал, занятый в лесном хозяйстве, в размере 18 тыс. леев по ходу констатации незаконных рубок в рамках аудиторской миссии.
Предложенные меры по исправлению ситуации	С целью устранения установленных проблем, аудит направил 23 соответствующие рекомендации, из которых 11 - законодательно-нормативного порядка, предназначенные обеспечить консолидацию и гармонизацию положений, связанных с лесной областью, и повысить ответственность сторон, вовлеченных в аудируемые процессы.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Аудируемые субъекты не имели замечаний на констатации и рекомендации, изложенные в Отчете аудита, за исключением порядка отражения в бухгалтерском учете земельных участков, на которых расположен лесной фонд, к Отчету аудита была приложена таблица с разногласиями Агентства „Moldsilva” и комментариями аудиторской группы.

<p>Аудит соответствия о реализации мер по мотивации и финансовой поддержке персонала, занимающегося профилактикой, выявлением и лечением инфекции COVID-19, а также мер по надзору и осуществлению мониторинга лиц, находящихся на карантине (Постановление Счетной палаты №5 от 17 февраля 2022 года)²²⁹.</p>	
<p>Общая информация</p>	<p>Счетная палата, в контексте обмена передовыми практиками в рамках рабочей группы EUROSAI по аудитам ответа на пандемию COVID-19 и действий, предпринятых другими BOA на пандемию, вызванную новым типом инфекции Covid-19, оценила возможные риски и приоритетные меры по смягчению последствий пандемии.</p> <p>Для решения задач в медицинской системе, связанных с пандемией COVID-19, публичные органы приняли ряд положений и системных мер, в том числе для стимулирования и финансовой поддержки медицинского персонала, вовлеченного в деятельность по профилактике, выявлению и лечению лиц, инфицированных COVID-19, которые обусловили выделение существенных публичных средств. Так, с целью реализации показателя профессиональной эффективности работникам стационарных и догоспитальных медицинских учреждений из ФОМС были выделены дополнительные финансовые средства в сумме 708074.9 тыс. леев.</p> <p>В то же время, для некоторых аудируемых публичных субъектов были предоставлены надбавки за работу в условиях с повышенным риском для здоровья в имеющихся лимитах на сумму 7 540,4 тыс. леев.</p> <p>Были предоставлены и выплачены единовременные пособия в размере 16 000 леев для 20 696 лиц в сумме 331 136,0 тыс. леев.</p> <p>Для наследников персонала, умершего в борьбе с COVID-19, были установлены единовременные пособия в размере 100 тыс. леев, на эту цель были предоставлены 7,0 млн. леев для 70 бенефициаров.</p>
<p>Цель</p>	<p>Оценка соответствия использования финансовых средств, выделенных для мотивации и поддержки персонала, занимающегося профилактикой, выявлением и лечением инфекции COVID-19, и реализации мер по эпидемиологическому надзору. Предоставленные рекомендации будут способствовать улучшению этих процессов при устранении установленных несоответствий, а также по продвижению духа ответственности по внедрению принципов надлежащего управления в рамках субъектов всех уровней, вовлеченных в эти процессы.</p>
<p>Задача</p>	<p>Задача аудита состояла в ответе на следующие вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Надбавки к заработной плате, связанные с финансовой мотивацией персонала, вовлеченного в борьбу с COVID-19, были определены надлежащим образом и рассчитаны на основании показателей эффективности? 2. Единовременные пособия в размере 16 000 леев и 100 000 леев были утверждены и выплачены надлежащим образом? 3. Центральные публичные органы регламентировали и обеспечили реализацию специфичных полномочий, связанных с процессом осуществления надзора и мониторинга соблюдения режима карантина и самоизоляции?
<p>Вывод</p>	<p>В пандемической ситуации, спровоцированной инфекцией COVID-19, публичные органы установили и регламентировали необходимые</p>

²²⁹ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1150/hotararea-nr-5-din-17-februarie-2022-pentru-aprobarea-raportului

	<p>меры и деятельность, для которых были выявлены и мобилизованы публичные средства по стимулированию и финансовой поддержке работников, вовлеченных в процесс лечения зараженных лиц, а также вовлеченных в осуществление мониторинга лиц, находящихся в изоляции или на карантине. С этой целью были выделены публичные средства в сумме 1 054,4 млн. леев.</p> <p>При стимулировании и финансовой поддержке работников, вовлеченных в процесс лечения зараженных лиц, а также вовлеченных в осуществление мониторинга лиц, находящихся в изоляции или на карантине, были допущены несоответствия, что связано в основном с недостаточностью внутреннего контроля в рамках ряда публичных учреждений, а в некоторых случаях установлены и показатели мошенничества.</p> <p>Единовременные пособия в размере 16 тыс. леев были предоставлены инфицированным лицам, в то же время как положения, касающиеся процесса, были недостаточными и не устанавливали порядок запроса, рассмотрения и установления пособия, а также определения факта заражения во время исполнения служебных полномочий для немедицинского персонала, Процесс осуществления мониторинга соблюдения режима карантина и самоизоляции не был в полной мере реализован публичными органами и учреждениями, ситуация определена отсутствием опыта в управлении пандемической ситуацией и недостаточностью внутреннего контроля, что не предоставляет достаточных данных относительно обеспечения снижения рисков распространения инфекции COVID-19.</p>
<p>Основные констатации и выводы</p>	<p>Усилия вовлеченных ответственных органов были значительными в контексте пандемической ситуации, однако недостаточный управленческий контроль обусловил недостатки и несоответствия, наиболее существенными были следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • несоблюдение ответственными лицами требований нормативной базы по внутреннему управленческому контролю не обеспечило применение специфических требований при предоставлении надбавок к заработной плате за оказание медицинской помощи лицам, инфицированным COVID-19, которые выражаются путем: <ul style="list-style-type: none"> - неактуализации приказов руководителей ПМСУ по назначению лиц, занимающихся лечением пациентов, зараженных COVID-19, что определило несоответствующее отражение в отчетности и создало неопределенности относительно выплаты финансовых средств в сумме 12 796,1 тыс. леев; - трудности в процессе оценки и подтверждения показателя эффективности и надбавки по компенсации за работу в условиях повышенного риска для здоровья, генерируемого недостаточностью внутренних контролей медицинских учреждений, что определило ненадлежащее использование публичных финансовых средств в сумме 29 167,9 тыс. леев; - выплаты надбавок к заработной плате по мотивации работников в сумме 18 405,4 тыс. леев с несоблюдением положений; - неодинаковое предоставление надбавок к заработной плате работникам в рамках первичной медицинской помощи было обусловлено различными управленческими подходами, связанными с мотивацией персонала, занятого предоставлением медицинской

	<p>помощи пациентам с COVID-19;</p> <ul style="list-style-type: none"> - ненадлежащего установления и предоставления руководством одного ПМСУ надбавки к заработной плате в сумме 385,1 тыс. леев; - злоупотребления в использовании и с признаками мошенничества суммы 562,7 тыс. леев публичных средств, предназначенных для финансовой мотивации персонала, занятого профилактикой, выявлением и лечением инфекции COVID-19, связанные с недостаточностью действий внутреннего контроля со стороны менеджмента ряда медицинских учреждений, а также с нереализацией полномочий, связанных с управлением пандемической ситуацией; • положения по процессу предоставления единовременных пособий были недостаточными, в частности, для единовременного пособия в размере 16 000 леев, для которого не был регламентирован порядок запроса, рассмотрения и установления пособия, а также определения факта, что работники были заражены во время исполнения служебных обязанностей; • на реализацию деятельности по осуществлению мониторинга лиц, находящихся в режиме самоизоляции, повлиял недостаток положений, а также отсутствие взаимодействия информационных систем в области здравоохранения с информационными данными, имеющимися в подразделениях МВД, что обусловило низкий уровень проверки соблюдения требований в этих ситуациях; • учреждения первичной медицинской помощи не задокументировали в полной мере осуществление мониторинга состояния здоровья пациентов и оценку клинических симптомов инфекции путем записи термометрии в первичной документации лиц, находящихся на карантине/самоизоляции, и оценку клинических симптомов вирусной инфекции.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Установленные несоответствия и трудности, с которыми столкнулись публичные субъекты в период пандемии при управлении процессом вакцинации против COVID-19, были связаны в основном с:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствием опыта в управлении пандемической ситуацией, которая сопровождалась сложными процессами; • фрагментарной межсекторной коммуникацией между вовлеченными сторонами и некорреляцией между службами человеческих ресурсов и бухгалтерии; • недостаточным внутренним контролем и низкой ответственностью принимающего решения менеджмента; • недостаточными мерами по осуществлению мониторинга и надзора за реализацией принятых действий; • несовершенством информационных систем, имеющихся у двух центральных публичных органов, для учета и облегчения процесса мониторинга лиц, находящихся на карантине и др. <p>Все это в совокупности обусловило предоставление ненадлежащих стимулирующих выплат, а документирование процесса мониторинга соблюдения режима лицами, находящимся на карантине и самоизоляции, не было реализовано в полной мере для обеспечения снижения рисков распространения инфекции COVID-19.</p>
<p>Результат от внедрения</p>	<p>Пандемическая ситуация, обусловленная инфекцией COVID-19, определила Счетную палату поставить акценты на новые процессы</p>

рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	управления ею, в том числе путем проведения миссии аудита соответствия с заболеваемостью по существу над процессом стимулирования и финансовой поддержки персонала, занятого профилактикой, выявлением и лечением инфекции COVID-19, и мер по надзору и мониторингу лиц, находящихся на карантине.
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	<p>В ходе аудита аудируемые субъекты реализовали меры по исправлению ситуации, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для процесса финансовой мотивации медицинских работников, аудируемые ПМСУ установили обязанности, в частности для служб и вовлеченных работников; • согласно постановлению НЧКОЗ от 14.02.2022, были определены и утверждены категории работающих, которые будут получать надбавку для компенсации за работу в условиях повышенного риска для здоровья; • согласно Постановлению Правительства №141 от 12.12.2021 „О выделении финансовых средств”, были выделены финансовые средства из фонда интервенции для поддержки и предоставления пособий в размере 16 тыс. леев для медицинского персонала в сумме 75,1 миллионов леев.
Предложенные меры по исправлению ситуации	<p>С целью устранения установленных недостатков и несоответствий, были направлены рекомендации, ориентированные на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сообщение и направление Министерством здравоохранения медицинским учреждениям требований по надлежащему документированию всего процесса мотивации персонала, вовлеченного в реализацию показателя профессиональной эффективности, при предоставлении медицинской помощи пациентам с COVID-19; • обеспечение корректировки руководством Министерства внутренних дел действий по мониторингу ситуации за соблюдением мер защиты лицами, находящимися в режиме карантина/самоизоляции, с разработкой конкретного плана; • обеспечение проверки Национальной компанией медицинского страхования соблюдения установления надбавки к заработной плате для показателя профессиональной эффективности „Оказание медицинской помощи пациентам с COVID-19” и др.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Констатации, выводы и рекомендации были сообщены аудируемым публичным субъектам, замечания не были представлены.

Аудит соответствия управления финансовыми средствами, выделенными на выборы Президента Республики Молдова в 2020 году (Постановление Счетной палаты №6 от 22 февраля 2022 года)²³⁰

Общая информация	Президентские выборы управляются трехуровневой административной структурой, включающей Центральную избирательную комиссию, 36 окружных избирательных советов и 2143 участковых избирательных бюро, из которых 139 за рубежом (в 36 странах) и 42 избирательных участка для избирателей, проживающих на левом берегу реки Днестр. Центральная избирательная комиссия является независимым государственным органом, созданным для реализации избирательной политики в целях надлежащего проведения выборов, надзора и контроля за соблюдением положений законодательства по финансированию политических партий и избирательных кампаний.
Цель	Оценка соответствия разработки и исполнения утвержденных ЦИК смет расходов по отношению к нормативным критериям и сквозь призму рассмотрения операционной эффективности решений, принятых в связи с этим руководством ЦИК, представления, в соответствии с законодательными положениями, отчетов, основанных на консолидированных данных окружных избирательных советов, формулирование аудиторского заключения, а также разработка аудиторских рекомендаций.
Задача	Задача аудита состояла в том, чтобы ответить на следующие вопросы: 1. Были ли запланированы бюджетные ресурсы в смете расходов, утвержденной ЦИК, в соответствии с нормативной базой и реальными потребностями для президентских выборов 2020 года? 2. Были ли бюджетные средства, выделенные на выборы Президента Республики Молдова в 2020 году, исполнены и отражены ЦИК, ОИС, ЦНОИС и МИДЕИ в соответствии с нормативной базой? 3. Были ли финансовые средства, выделенные из резервного фонда Правительства для предотвращения распространения инфекции COVID-19, исполнены и отражены ЦИК и МИДЕИ в соответствии с нормативной базой? 4. Была ли организована и внедрена система ВУК в процессе управления финансовыми средствами на президентских выборах?
Вывод	Результаты внешнего публичного аудита соответствия управления финансовыми средствами, выделенными на выборы Президента Республики Молдова в 2020 году, по отношению к принципам, правилам и процедурам, предусмотренным Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности, Кодексом о выборах и другими релевантными нормативными актами, указывают на то, что в некоторых случаях они не соблюдались в полной мере. Вместе с тем, отсутствие некоторых положений, как в нормативной базе, так и во внутренней регулирующей базе, касающихся порядка организации и проведения государственных закупок в избирательный период, оплаты труда служащих избирательной сферы, способствовали допущению несоответствий по некоторым категориям расходов, которые, в итоге, обусловили завышение

²³⁰ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1152/hotararea-nr6-din-22-februarie-2022-cu-privire-la-raportul

	<p>расходов из ГБ.</p> <p>При планировании ассигнований в соответствии с утвержденной ЦИК сметой расходов, внешний публичный аудит констатировал их завышение, что обусловило неисполнение уточненных ассигнований из ГБ. Что касается исполнения ассигнований на президентские выборы, они по некоторым категориям расходов не соответствовали положениям нормативной базы и принципам надлежащего управления, а отчетность по управлению финансовыми средствами, выделенными на выборы, не представляется в Парламент.</p>
<p>Основные констатации и выводы</p>	<p>Выводы аудита были определены следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ЦИК разработала и утвердила смету расходов с завышением потребностей для выборов (33,2 млн. леев) в контексте исполнения дефицитного государственного бюджета и обращения за средствами из резервного фонда Правительства; • из-за отсутствия в нормативной базе четких процедур, касающихся способа поставки и печати бюллетеней для голосования, цена бюллетеней варьирует для избирательных участков за рубежом и в стране; • отсутствие ясности в Кодексе о выборах в отношении оплаты труда сотрудников оставляет место для различных интерпретаций, что обуславливает завышение исполненных расходов из ГБ; • покупка топлива в отсутствие первичных документов свидетельствует о возможности осуществления завышенных расходов и упущения экономии средств; • планирование завышенных ассигнований на информационные услуги, в результате ЦНОИС исполнил некоторые ассигнования с отклонениями от бюджетной классификации; • покупка хозяйственных материалов/канцелярских принадлежностей и материальных ценностей с отклонениями от нормативной базы; • отсутствие операционных процессов и внутренних положений по описанию процедур закупок, применяемых ЦИК и ЦНОИС, обуславливает необоснованность решения о применяемой процедуре; • Кодекс о выборах предусматривает, но ЦИК не составляет и не представляет Парламенту отчет по управлению финансовыми средствами, выделенными на выборы; • ЦИК и МИДЕИ исполнили ассигнования из резервного фонда Правительства с некоторыми отклонениями от принципов надлежащего управления, экономичности, эффективности и результативности; • система внутреннего управленческого контроля в рамках ЦИК требует развития в аспекте управления финансовыми средствами, выделяемыми на выборы, а работа внутреннего аудита требует улучшения путем повышения операционной эффективности; • неустановление МИДЕИ полномочий/обязанностей по распределению, исполнению и отчетности финансовых средств в избирательный период для проведения выборов на избирательных участках за рубежом.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>ЦИК обладает системой внутреннего управленческого контроля, организация и функционирование которой частично позволяют предоставить разумное подтверждение. Так, аудит выявил много недостатков при исполнении постановлений ЦИК окружными избирательными советами, хотя ЦИК должна была осуществлять</p>

	<p>контроль за правильностью и точностью применения положений Кодекса о выборах и исполнения собственных решений. Одновременно, отмечается отсутствие рычагов для повышения ответственности со стороны ЦИК, а также невнедрение ряда процедур внутреннего управленческого контроля за деятельностью, связанной с управлением финансовыми средствами, выделяемыми на выборы, в аспекте обеспечения бухгалтерского учета и финансовой отчетности нижестоящими избирательными органами.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Постановлением Счетной палаты №76 от 17.12.2019 по Отчету аудита об управлении финансовыми средствами, выделенными для парламентских выборов от 24 февраля 2019 года, ЦИК были направлены 7 рекомендаций, из которых 4 были реализованы и 3 частично выполнены. Рекомендации были оценены аудитом как частично реализованные. Так,</p> <ul style="list-style-type: none"> • Постановлением ЦИК №4122 от 19 августа 2020 года был изменен и утвержден Регламент о деятельности окружного избирательного совета, с добавлением категорий расходов, необходимых для работы избирательного совета в целях организации и проведения выборов; • утверждена в новой редакции Инструкция об особенностях бухгалтерского учета расходов на организацию и проведение выборов, регламентирующая надлежащее исполнение и полную отчетность об использовании финансовых средств, выделенных нижестоящим органам для организации и проведения выборов; • распоряжением председателя ЦИК №39-е от 12 октября 2020 года были разработаны и утверждены Правила архивирования финансово-бухгалтерских документов в рамках нижестоящих избирательных органов, в целях обеспечения процедуры учета, архивирования, хранения, консервации и сохранения финансово-бухгалтерских документов в рамках нижестоящих избирательных органов до момента их передачи Финансово-экономическому управлению; • были устранены несоответствия при расчете и уплате надбавки за сверхурочно отработанные часы, будучи правильно применены положения Трудового кодекса и Кодекса о выборах.
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>-</p>
<p>Предложенные меры для исправления ситуации</p>	<p>В целях устранения выявленных нарушений и проблем, было представлено 14 рекомендаций, направленных на урегулирование отмеченных аудитом пробелов, недостатков и несоответствий.</p>
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Констатации аудита были доведены до сведения руководства ЦИК и МИДЕИ, с которыми они согласились. Одновременно, направленные рекомендации были согласованы аудируемыми субъектами и признаны ими как реализуемые.</p>

Аудит соответствия управления финансовыми средствами, выделенными на организацию и проведение досрочных парламентских выборов от 11 июля 2021 года (Постановление Счетной палаты №7 от 22 февраля 2022 года)²³¹

Общая информация	Парламентские выборы управляются трехуровневой административной структурой, включающей Центральную избирательную комиссию, 38 избирательных округов второго уровня для проведения досрочных Парламентских выборов от 11 июля 2021 года, а ОИС сформировали 2 150 избирательных бюро избирательных участков, из которых 150 за рубежом (в 36 странах) и 41 избирательный участок для избирателей, проживающих на левом берегу реки Днестр. ЦИК утверждает смету расходов на организацию и проведение выборов. Поскольку ЦИК является органом, уполномоченным координировать деятельность всех избирательных органов для подготовки и проведения выборов в соответствии с Кодексом о выборах, аудиту было подвергнуто управление со стороны ЦИК и МИДЕИ финансовыми средствами, выделенными на досрочные парламентские выборы от 11 июля 2021 года.
Цель	Оценка соответствия разработки и исполнения утвержденных ЦИК смет расходов, по отношению к нормативным критериям, представления, в соответствии с законодательными положениями, отчетов, основанных на консолидированных данных окружных избирательных советов, формулирование аудиторского заключения, а также разработка аудиторских рекомендаций.
Задача	Задача аудита состояла в том, чтобы ответить на следующие вопросы: 1. Были ли бюджетные средства запланированы в смете расходов, утвержденной ЦИК, и выделены для проведения досрочных парламентских выборов от 11 июля 2021 года в соответствии с нормативной базой? 2. Были ли бюджетные средства, выделенные на досрочные парламентские выборы от 11 июля 2021 года, исполнены и отражены в отчетности ЦИК, ОИС, ЦНОИС и МИДЕИ в соответствии с нормативной базой? 3. Осуществлялось ли создание избирательных округов и роспуск избирательных бюро в соответствии с положениями Кодекса о выборах? 4. Повлияло ли выполнение рекомендаций предыдущей аудиторской миссии на улучшение и устранение ранее выявленных недостатков?
Вывод	Результаты аудита свидетельствуют о несоблюдении в полной мере, в некоторых случаях, принципов, правил и процедур, предусмотренных Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности, Кодексом о выборах и другими нормативными актами в этой области. Относительно планирования ассигнований, внешний публичный аудит выявил отклонения от предписаний Кодекса о выборах, неисполнение ассигнований из резервного фонда Правительства, а также уточненных средств из ГБ. В аспекте исполнения ассигнований, по некоторым категориям расходов они не соответствовали

²³¹ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1151/hotararea-nr7-din-22-februarie-2022-cu-privire-la-raportul

	<p>положениям нормативной базы, а именно: по выплате вознаграждений служащим избирательной сферы, оплате труда работников ЦИК и ЦНОИС, на закупку топлива, канцелярских принадлежностей и других материальных ценностей. В отсутствие подтверждающих документов, ЦИК ошибочно отчиталась перед МФ о стоимости защитных средств против COVID, полученных бесплатно от МЗТСЗ. Также, ЦИК не отчитывается перед Парламентом по управлению финансовыми средствами, выделенными на выборы.</p>
<p>Основные констатации и выводы</p>	<p>Вывод аудита основан на следующих констатациях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ассигнования и финансирование ЦИК и МИДЕИ на организацию и проведение досрочных парламентских выборов были запланированы с отклонениями от положений Кодекса о выборах; • ЦИК финансировалась из резервного фонда Правительства, хотя, согласно положениям Кодекса о выборах, расходы, связанные с подготовкой и проведением выборов, осуществляются из ГБ; • вопреки положениям Кодекса о выборах, уточненные ассигнования из ГБ для МИДЕИ в размере 6,8 млн. леев не явились составной частью бюджета ЦИК, поскольку были профинансированы МФ напрямую в МИДЕИ; • выплата вознаграждений избирательным служащим некоторыми ОИС с отклонениями от нормативной базы и в отсутствие исчерпывающих положений по оплате труда сотрудников ЦНОИС и ЦИК; • некоторые ОИС не распределяли УИБ ассигнования на закупку топлива в лимитах, утвержденных ЦИК, а при исполнении расходов не заполняли должным образом и не прилагали все подтверждающие документы в соответствии с нормативной базой; • ОИС закупили канцелярские товары и другие материальные ценности, но не распределили их УИБ в утвержденных лимитах; ассигнования на приобретение бюллетеней были исполнены на уровне всего 16,2%; • ЦИК ошибочно отразила в отчетности перед МФ сумму средств защиты от COVID-19, полученных бесплатно от МЗ, на основании неверных финансовых отчетов, составленных ОИС; • отсутствие операционных процессов и внутренних положений по описанию процедур закупок, применяемых ЦИК и ЦНОИС; • составление Плана закупок без точного определения потребностей; • Кодекс о выборах предусматривает, но ЦИК не составляет и не представляет Парламенту отчет об управлении финансовыми средствами, выделенными на выборы; • ОИС, созданные для организации и проведения досрочных парламентских выборов, и, соответственно, УИБ, были распущены на основании того же постановления. Хотя избирательные советы и комиссии прекращают свою деятельность и распускаются по решению того избирательного органа, который их учредил.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>ЦИК не регламентировала и не описала порядок инвентаризации/списания бюллетеней, в том числе в Учетной политике. ЦНОИС не проводит четкое разделение обязанностей сотрудников, в соответствии с должностными инструкциями и</p>

	<p>обязанностями по дополнительно заключенным договорам, что приводит к дублированию обязанностей и увеличению расходов из ГБ. Кроме того, нормативные акты, регулирующие деятельность ЦНОИС, устарели и требуют изменения. ЦИК не внесла изменений в План закупок для организации и проведения досрочных парламентских выборов от 11 июля 2021 года, соответственно, было запланировано 22 процедуры закупок, но было заключено 33 договора, при этом 11 заключенных договоров не были включены в План закупок. Таким образом, запланированная оценочная сумма отличается от фактически законтрактованной суммы и составляет на 6,0 млн. леев больше.</p> <p>В отсутствие операционных процессов и внутренних правил описания процедур закупок, применяемых ЦИК, не ясны процедуры, применяемые ЦИК при заключении договоров с отступлением от закона, поскольку не проведено четкое разграничение процедур, применяемых при заключении договоров с отступлением от закона, от процедур закупок, применяемых в соответствии с нормативной базой.</p> <p>ЦИК обладает системой внутреннего управленческого контроля, организация и функционирование которой частично позволяют предоставить разумное подтверждение. Одновременно, отмечается отсутствие рычагов для повышения ответственности со стороны ЦИК, а также невнедрение процедур внутреннего управленческого контроля за деятельностью, связанной с управлением финансовыми средствами, выделяемыми на выборы в аспекте обеспечения бухгалтерского учета и финансовой отчетности нижестоящими избирательными органами.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Постановлением Счетной палаты №76 от 17.12.2019 „По Отчету аудита управления финансовыми средствами, выделенными на проведение парламентских выборов от 24 февраля 2019 года”, ЦИК были направлены 7 рекомендаций, из которых 4 были реализованы и 3 частично реализованы. Рекомендации были оценены аудитом как частично выполненные. Так,</p> <ul style="list-style-type: none"> • Постановлением ЦИК №4122 от 19 августа 2020 года был изменен и утвержден Регламент о деятельности окружного избирательного совета, с добавлением категорий расходов, необходимых для работы избирательного совета в целях организации и проведения выборов; • утверждена в новой редакции Инструкция об особенностях бухгалтерского учета расходов на организацию и проведение выборов, регламентирующая надлежащее исполнение и полную отчетность об использовании финансовых средств, выделенных нижестоящим органам для организации и проведения выборов; • Распоряжением председателя ЦИК №39-е от 12 октября 2020 года были утверждены Правила архивирования финансово-бухгалтерских документов в рамках нижестоящих избирательных органов, в целях обеспечения процедуры учета, архивирования, хранения, консервации и сохранения финансово-бухгалтерских документов в рамках нижестоящих избирательных органов до момента их передачи Финансово-экономическому управлению; • были устранены несоответствия при расчете и уплате надбавки за сверхурочно отработанные часы, будучи правильно применены положения Трудового кодекса и Кодекса о выборах.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления ситуации	В контексте вышеизложенного, были представлены 5 рекомендаций по устранению выявленных несоответствий и нарушений и повторно направлены 3 рекомендации из предыдущего ПСП.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Констатации аудита были доведены до сведения руководства ЦИК и МИДЕИ, с которыми они согласились. Одновременно, представленные рекомендации, направленные на устранение выявленных в ходе аудита пробелов, недостатков и несоответствий, были согласованы аудируемыми субъектами и признаны реализуемыми.

Аудит соответствия относительно бюджетного процесса и управления публичным имуществом в 2020 году в административно-территориальной единице района Унгень (АТЕ/бюджет II уровня) (Постановление Счетной палаты №10 от 28 февраля 2022 года)²³²

Общая информация	<p>За 2020 год районный бюджет был исполнен по доходной части в сумме 326,8 млн. леев или 96,8% от объема уточненных ассигнований, и по расходам - в сумме 323,8 млн. леев или 95,3%. Из районного бюджета финансируются 52 учреждения (6 публичных учреждений РС и 46 образовательных учреждений) с численностью персонала 2 695 единиц.</p> <p>Общая стоимость активов, находящихся в управлении АТЕ района Унгень по состоянию на 31.12.2020, составила 366,1 млн. леев.</p>
Цель	<p>Оценка соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом по отношению к критериям, регламентированным законодательным порядком.</p>
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. АТЕ II уровня выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой? 2. АТЕ II уровня обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе? 3. Зарегистрировала, административировала и управляла АТЕ II уровня публичным имуществом в соответствующем порядке?
Вывод	<p>Указанные органы и подведомственные субъекты не обеспечили эффективным способом внедрение ряда комплексных мер и действий, связанных со строгим институциональным и финансовым менеджментом в администрировании деятельности местного значения, согласно возложенным полномочиям.</p>
Основные констатации и выводы	<p>Вывод аудита основывался на следующих констатациях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценка предложений к бюджету не была обоснована путем соответствующих документированных аргументов, соответственно, по 3 категориям доходов не были реализованы поступления в целом на сумму 1,7 млн. леев, в том числе от платных услуг - 1,35 млн. леев; • отсутствие достоверной и полной информации о порядке управления недвижимым имуществом по причине неутверждения официального регистра учета договоров, заключенных для передачи в пользование публичного имущества; • не было обеспечено надлежащее осуществление мониторинга и управление процессом сдачи в наем помещений публичной сферы, что привело к непоступлению начисленных доходов в сумме 3,5 тыс. леев; • сбор за обучение в музыкальных/художественных школах не отрегулирован на минимально установленном уровне, непоступившие доходы составили 254,0 тыс. леев; • Районный совет получил кредиты в сумме 20,0 млн. леев без обеспечения прозрачности и законности, которые были использованы не по назначению, разрешенному Министерством финансов, а отсутствие финансовых анализов по аргументированию определило понесение дополнительных расходов в сумме 802,0 тыс. леев;

²³² https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1162/hotararea-nr10-din-28-februarie-2022-cu-privire-la-raportul

- районные органы не осуществляли мониторинг использования по назначению трансфертов, выделенных примэриям в сумме 25,5 млн. леев;
- неразработка планов и несоставление отчетности по закупкам; проведение закупок в отсутствие рабочих групп; необоснованное аннулирование процедур;
- РС Унгень принял в 2017-2021 годах решения по выделению финансовых средств образовательным учреждениям в сумме 4,6 млн. леев и МПО I уровня в сумме 5,1 млн. леев без обеспечения соответствия и прозрачности процесса, не имея компетенций и законной базы по предоставлению, путем прямой контрактации 2 экономических агентов;
- расходы на информационные услуги в сумме 0,2 млн. леев не были эффективно и регламентировано администрированы;
- несоответствующее использование ассигнований, предназначенных для инфраструктуры дорог, в том числе для материалов, принятых и не подтвержденных в качестве использованных, в сумме 0,6 млн. леев;
- совокупные расходы на оплату труда, исполненные нерегламентировано подразделениями РС Унгень, составили 2,0 млн. леев; надбавка за эффективность не регламентирована согласно требованиям и по отношению к предоставленной квалификации;
- РС Унгень ненадлежащим образом исполняет расходы специального назначения, связанные с дорожным фондом, в отсутствие решения и Программы по местному содержанию и ремонту, без утверждения объектов, обоснования справочного источника строительных норм и без присоединения к требованиям бюджетного менеджмента расходов для проектов капитальных инвестиций;
- местный орган не осуществляет мониторинг гарантий за выполненные работы, соответственно, посредством приемной комиссии не рассмотрен в обязательном порядке вывод инвестора относительно поведения конструкций в течение гарантийного срока
- отсутствует подробный учет имущества, связанного с инфраструктурой дорог;
- не разработаны и не представлены (по районным советам/ на web странице) подробные отчеты о порядке выполнения программ по содержанию и ремонту;
- неисполнение полномочий в администрировании частно-государственного партнерства по поставке тепловой энергии обусловило необоснованное понесение неоправданных расходов из бюджета образовательных учреждений в сумме 260,0 тыс. леев;
- не обеспечена сохранность земельных участков площадью 7,13 га и основных средств, связанных с „Лагерем отдыха Рэдений Векь”, было установлено отсутствие 2 котлов в котельной, понесены необоснованные расходы в сумме 20,0 тыс. леев, не зарегистрировано имущество в сумме 170,5 тыс. леев;
- ненадлежащая регистрация в Регистре недвижимого имущества имущественных прав на строения стоимостью 333,2 млн. леев и земельные участки площадью 85,4 га, а также на земли, относящиеся к дорогам протяженностью 177 км;
- РС Унгень не делегировал МП „Арă-Ungheni” управление

	<p>публичной услугой водоснабжения посредством договора об управлении. Не была проведена инвентаризация имущества находящейся в администрировании инженерно-технической инфраструктуры общей стоимостью 79,5 млн. леев;</p> <ul style="list-style-type: none"> • не был осуществлен мониторинг деятельности МП „Ară- Ungheni”. Так, в 2020 году оно получило убытки в сумме 8,5 млн. леев, не взыскало доходы в размере 1,4 млн. леев, необоснованно накопило обязательства и долги в сумме 0,63 млн. леев; • не была проведена инвентаризация находящегося в управлении земельного фонда, он не был полностью разграничен и отражен в отчетности согласно требованиям, что не обеспечивает его целостность.
Причины и воздействие установленных недостатков	<p>Функциональность системы по управлению публичными финансовыми и имущественными ресурсами не обеспечивается согласно единой базе по исполнению и составлению отчетности, что обуславливает использование средств с нарушением нормативных требований, а также ненадлежащее управление публичными фондами.</p>
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	<p>ПСП №69 от 22.10.2018 об утверждении Отчета миссии follow-up, подразделениям Районного совета были направлены 7 рекомендаций (из общего числа 36), из которых: 2 были внедрены, 2 - частично внедрены и 3 - не внедрены. Невнедренные/частично внедренные рекомендации напрямую повлияли на недостатки, установленные соответствующим аудитом.</p>
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	-
Предложенные меры по исправлению ситуации	<ul style="list-style-type: none"> • зарегистрировать в учете и обеспечить регламентированное отражение в отчетности учреждениями/ органами бенефициарами использование в соответствии с нормативной базой и назначением трансфертов специального назначения, выделенных из районного бюджета; • обеспечить прозрачность процесса принятия решений по закупкам небольшой стоимости; • обеспечить соблюдение процесса разработки и утверждения решений Районного совета, исходя из законно возложенных полномочий и потребностей, установленных в Стратегиях/ Программах/бюджете/Планах закупок/и др., с четким установлением ответственности лиц, вовлеченных в процесс (автора/ ответственного/юридического заключения/др.); • обеспечить обоснование в технических заданиях (при необходимости) необходимых ресурсов согласно технологическому процессу, на подрядные работы, а также возмещение согласованных расходов из бюджета в сумме 557,4 тыс. леев, связанных с материалами, не подтвержденными как использованные в процессе выполнения работ по дорогам; • обеспечить исчерпывающую оценку должностей на уровне Районного совета, соответствие и эффективность их занятия, а также описание и публичную отчетность информации и предложений по их занятию; • провести финансово-экономическую оценку участия Районного

	<p>совета в рамках ЧГП по поставке тепловой энергии из биомассы, с взысканием необоснованно понесенных расходов из бюджета образовательных учреждений;</p> <ul style="list-style-type: none"> • обеспечить проведение инвентаризации, надлежащую оценку/разграничение основных средств и зарегистрированных инвестиций, в том числе проведение аудита финансовой отчетности МП „Арă-Ungheni”, поступление обязательств и упущенных доходов.
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Наблюдения и рекомендации аудита были сообщены исполнительным органам и подведомственным субъектам, они согласились выполнять рекомендации.</p>

Аудит соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в рамках административно-территориальной единицы мун. Бэлць за 2018-2020 годы (Постановление Счетной палаты №12 от 31 марта 2022 года)²³³

Общая информация	АТЕ мун. Бэлць насчитывает около 144,0 тыс. жителей, а площадь - 4 143 га. За 2020 год муниципальный бюджет был исполнен по доходной части в сумме 638,0 млн. леев и по расходам в сумме 684,7 млн. леев. Из бюджета АТЕ мун. Бэлць (II уровень) финансируются 116 учреждений. Также, АТЕ мун. Бэлць является учредителем 12 муниципальных предприятий. Стоимость активов, управляемых АТЕ мун. Бэлць по состоянию на 31.12.2020, составляла 3 498,0 млн. леев.
Цель	Оценка соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом по отношению к нормативным критериям законодательного характера.
Задача	Задача аудита состояла в том, чтобы ответить на следующие вопросы: 1. АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с применяемой нормативно-законодательной базой? 2. АТЕ подтвердила использование и управление расходами в соответствии с нормативной базой? 3. АТЕ зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом в надлежащем порядке?
Вывод	Аудиторская миссия отмечает недостаточность правил и процедур, связанных с процессом управления бюджетными средствами и публичным имуществом АТЕ мун. Бэлць, таким образом, институциональный и финансовый менеджмент не соответствует в полной мере принципам надлежащего управления. Менеджмент управления имуществом АТЕ не соответствуют требованиям законодательной базы, он подвержен воздействию нарушений и недостатков, выраженных в отсутствии надлежащего учета публичного имущества, а также неэффективном управлении муниципальными предприятиями.
Основные констатации и выводы	Вывод аудита основан на следующих констатациях: • система администрирования платы за рекламные устройства подвергнута влиянию несоответствий, вследствие которых накопленные доходы от этого источника составляют около 3,0 млн. леев ежегодно в отсутствие функционального механизма, что создает предпосылки для стимулирования ненадлежащей деятельности; • несовершенство баз данных из автоматизированных информационных систем, управляемых АГУ и ГНС, отсутствие достоверных данных о налогооблагаемой базе, нерасположение к сотрудничеству структур ГНС и АГУ с ОМПУ мун. Бэлць, затрудняют процесс сбора местных налогов и сборов, которыми управляет УСМНС мун. Бэлць, ненакопленные доходы, по оценкам аудита, составили 63,6 тыс. леев; • отсутствие официального оформления передачи в пользование недвижимого имущества (земельных участков публичной собственности МПО) площадью 39,21 га физическим лицам, хотя эти лица фактически реализуют право владения и пользования этим имуществом, лишило УСМНС необходимой информации для определения налогооблагаемой базы и, соответственно, обусловило непоступление доходов по данному разделу на общую сумму 352,8 тыс. леев; • необеспечение разграничения и полной регистрации прав на недвижимое

²³³ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1167/hotararea-nr12-din-31-martie-2022-cu-privire-la-raportul

имущество, выраженное в регистрации имущества с пометкой „Регистрация права не запрашивалась”, лишило местный бюджет около 75,5 тыс. леев;

- несоблюдение земельного законодательства повлекло за собой ненадлежащее использование земельных участков публичной собственности АТЕ и нереализацию доходов в местный бюджет за аудируемый период на общую сумму, по оценкам аудита, 3 671,7 тыс. леев;
- Примэрия мун. Бэлць не соблюдала требования по обеспечению качества в строительстве, выполняя капитальные инвестиционные и ремонтные работы тротуаров и дорог на сумму 31 246,0 тыс. леев в отсутствие проектов, разработанных и прошедших экспертизу в установленном порядке;
- несоблюдение законодательных положений МП „УКС ЕЗ” Бэлць способствовало допущению приема и оплаты Примэрией мун. Бэлць невыполненных работ на общую сумму 100,7 тыс. леев;
- Примэрия мун. Бэлць не соблюдала законодательные нормы по использованию бюджетных средств для выполнения капитальных инвестиций, чем нанесла бюджету ущерб в размере 61,9 тыс. леев;
- нерегламентированное инициирование ремонта общественной бани, на который были использованы 2 427,7 тыс. леев, которые в настоящее время заблокированы из-за невозможности дальнейшего выполнения ремонтных работ с технической точки зрения;
- ОМПУ мун. Бэлць в период 2018 - 2020 годов не обеспечили соблюдение утвержденного примерного меню, не проверяли фактическое количество пищевых продуктов, используемых при приготовлении блюд для детей в дошкольных учреждениях, что обусловило несоблюдение необходимого суточного рациона продуктов питания на одного ребенка в соответствующих дошкольных учреждениях, а в некоторых случаях, и финансовых норм на одного ребенка;
- Примэрия мун. Бэлць и ГУСПЗС, при утверждении штатных расписаний, не обосновали, посредством изучения, увеличение потребности в персонале (разработка трудовых норм), как того требует Регламент, утвержденный ПП №98 от 04.02.2013;
- освоение расходов на общую сумму 2 871,1 тыс. леев, отраженных в отчетности как „Услуги, не отнесенные к другим подстатьям”, осуществлялось без подтверждения достигнутой/признанной результативности в рамках утвержденных программ, что не соответствует положениям ст.11 и ст.51 Закона №181/25.07.2014;
- освоение субсидий МП „Жилищно-коммунальное хозяйство” на общую сумму 222,2 тыс. леев осуществлялось непрозрачно, в отсутствие ряда нормативных положений и подтверждающих расчетов;
- средства резервного фонда в общем размере 1 840,2 тыс. леев были выделены и использованы для целей, не носящих чрезвычайного и непредсказуемого характера;
- неэффективный менеджмент МП „Дорожно-ремонтное строительное управление” Бэлць нанес предприятию материальный ущерб в размере 165,9 тыс. леев;
- МСБ решил расторгнуть Договор концессии очистных сооружений мун. Бэлць из-за невыполнения концессионером своих договорных обязательств;
- неэффективный менеджмент МП Управление „Арă-Canal Bălți” привел к тому, что кредиторы инициировали процедуру несостоятельности и подвергли население риску безопасности водоснабжения мун. Бэлць;

	<ul style="list-style-type: none"> • МП „Aprovizionare” не обладает уведомлениями о торговой деятельности для буфетов в школьных столовых, а денежные поступления наличными без использования контрольно-кассового аппарата создают риск необеспечения их учета.
Причины и воздействие выявленных недостатков	Допущенные недостатки были обусловлены отсутствием адекватной системы внутреннего управленческого контроля, а также низкой ответственностью лиц, принимающих решения при исполнении своих должностных обязанностей. Влияние установленных недостатков выражается в неисполнении доходов, уклонении от уплаты налогов, несоблюдении требований по обеспечению качества в строительстве, неиспользовании некоторых финансовых средств, а также в ненадлежащем управлении имуществом.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	ПСП №66 от 25.11.2019 ²³⁴ , МПО мун. Бэлць было направлено 7 рекомендаций, а руководству ГП „Троллейбусное управление Бэлць” - 1 рекомендация, из которых только две рекомендации были реализованы. Нереализованные/частично выполненные рекомендации, в том числе те, которые были предоставлены в рамках других аудиторских миссий, напрямую повлияли на недостатки, выявленные соответствующим аудитом.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	Были исполнены невыполненные работы (установка ценностей) на сумму 59,1 тыс. леев.
Предложенные меры для исправления ситуации	<ul style="list-style-type: none"> • установление платы за пользование земельными участками публичной собственности, прилегающими к частным объектам, с ее последующим начислением и взиманием; • выявление всех объектов недвижимости (включая земельные участки и незавершенные строения), не оцененных в целях налогообложения, с информированием ГНС и АГУ для их оценки, в том числе тех, которые переданы в аренду/наем/ пользование/экономическое управление, с обеспечением надлежащей регистрации соответствующих договоров; • соблюдение необходимого суточного рациона пищевых продуктов на одного ребенка/ученика в учебных заведениях, а также финансовой нормы, выделенной из государственного и местного бюджетов для финансирования питания детей; • обеспечение разработки трудовых норм о необходимом минимальном количестве персонала; • утверждение положений о выполнении работ по ремонту кровли жилых домов, производимых ГП „ЖКХ” мун. Бэлць из источников муниципального бюджета; • обеспечение инвентаризации, разграничения (публичной сферы и частной сферы), утверждения и регистрации в РНИ и в бухгалтерском учете управляемого государственного имущества.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Проаудированный субъект согласился с констатациями и недостатками, отмеченными в рамках аудиторской миссии.

²³⁴ Постановление Счетной палаты №66 от 25.11.2019 „Об утверждении Отчета миссии follow-up о внедрении рекомендаций из Постановления Счетной палаты №11 от 11 апреля 2018 года по Отчету аудита „Менеджмент публичных услуг городского транспорта и его налогово-бюджетное влияние””.

Аудит соответствия относительно менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2021 году (Постановление Счетной палаты №25 от 30 мая 2022 года)²³⁵

<p>Общая информация</p>	<p>Специфические полномочия по администрированию и управлению государственным долгом осуществляются посредством Управления публичного долга в рамках МФ и ПУ „Офиса по управлению программами внешней помощи”, учредителем которого является МФ. Учет общей информации и всех операций, связанных с государственным долгом, государственным рекредитованием, а также с государственными гарантиями обеспечивается информационной системой СМДФА и Кредиты-2000.</p> <p>На конец 2021 года сальдо государственного долга составило 77 752,7 млн. леев, увеличившись на 9 932,0 млн. леев по сравнению с 2020 годом, достигнутый уровень вписывался в плафоны, утвержденные Годовым законом о бюджете. Из общей суммы государственного долга, внешний государственный долг составляет 44 471,3 млн. леев (57,2%) и внутренний государственный долг - 33 281,4 млн. леев (42,8%), что свидетельствует о том, что большинство обязательств государства приходится на внешних кредиторов, будучи в целом в иностранной валюте, подверженных валютному риску. Как удельный вес в ВВП, государственный долг составляет 32,1%, снизившись по сравнению с предыдущим годом на 1,9 п.п. Для обслуживания государственного долга в 2021 году были выплачены финансовые средства на общую сумму 31 544,1 млн. леев, из которых 29 646,8 млн. леев - на выплату основной суммы и выкупа ГЦБ, по которым истек срок погашения, и 1 897,3 млн. леев - на выплату процентов и комиссионных.</p>
<p>Цель</p>	<p>Оценка соответствия менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования, реализованного Министерством финансов в 2021 году, а также того, что отчетность является соответствующей, представляя собой составную часть Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2021 год.</p>
<p>Задача</p>	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Существующий менеджмент в рамках МФ обеспечил соответствие администрирования и регистрации государственного долга? 2. Существующий менеджмент в рамках МФ обеспечил соответствие предоставления государственных гарантий? 3. Существующий менеджмент в рамках МФ обеспечил соответствие администрирования средств, предназначенных для государственного рекредитования?
<p>Вывод</p>	<p>Несмотря на то, что в 2021 году МФ обеспечило управление государственным долгом, государственными гарантиями и государственным рекредитованием в соответствии с соответствующей законодательной базой по регламентированию области, деятельность внутреннего контроля, связанная с существующим менеджментом, частично является эффективной,</p>

²³⁵ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1179/hotararea-nr-25-din-30-mai-2022-cu-privire-la

	<p>контекст, в котором она требует постоянного улучшения, в частности, по областям, в которых были выявлены проблемы.</p>
<p>Основные констатации и выводы</p>	<p>Аудит повторяет проблематичные аспекты, которые были выявлены и в предыдущих аудитах, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уровень выплаты кредитов является низким, выплата кредитов в некоторых случаях запаздывает, в результате не были достигнуты цели по внедрению инвестиционных проектов. Аудит подчеркивает 34 кредита, уровень освоения которых продолжает оставаться низким, а общая сумма оплаченных комиссионных по ним в течение 2010-2021 годов составляет примерно 16,1 млн. долларов США, из которых 2,3 млн. долларов США были выплачены в 2021 году. • банки, подлежащие ликвидации, возвращают из года в год все меньше средств, связанных с долгом перед МФ, таким образом, увеличивается риск, что этот долг станет невозмещаемым. Так, из общей суммы долга, взятого МФ в сумме 13 769,7 млн. леев, по состоянию на 31.12.2021 банки, подлежащие ликвидации, вернули лишь 1 963,3 млн. леев, что составляет только 14,3%. Вместе с тем, для выполнения обязательств, вытекающих из вышеуказанных государственных гарантий, в 2021 году МФ выкупило ГО на общую сумму 260,0 млн. леев, на конец 2021 года долг МФ перед НБМ составлял 12 351,2 млн. леев. Согласно ситуации на 31.12.2021, общий оплаченный процент за выкуп ГО составил 3 071,1 млн. леев, из которых 607,9 млн. леев были выплачены в 2021 году. Аудит подчеркивает, что до полного выкупа соответствующих ГО (2041 год), процент, который должен быть оплачен, составляет 8 111,4 млн. леев; • в 2021 году был зарегистрирован второй случай активации государственной гарантии в рамках Государственной программы „Первый дом”, за счет государственного бюджета были отвлечены финансовые средства на общую сумму 0,18 млн. леев; • несмотря на то, что МФ принимает меры с целью надлежащего администрирования государственных гарантий, они являются недостаточными, было допущено формирование соответствующих долгов, большинство было с истекшим сроком оплаты и которые являются практически невозмещаемыми. Так, по состоянию на 31.12.2021 долг гарантированных дебиторов составил 453,9 млн. леев, из которых 453,7 млн. леев (99,9%) являются с истекшим сроком; • в 2021 году возросли и долги с истекшим сроком оплаты, связанные с рекредитованными средствами посредством МФ, которые все больше подвергнуты риску невозмещения. Так, общая сумма долгов с истекшим сроком оплаты по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 295,9 млн. леев, из которых 9,9 млн. леев невозможно вернуть, так как представляют собой долг 2 предприятий, которые отсутствуют в Государственном регистре юридических лиц. Хотя МФ приняло меры для возмещения долгов с истекшим сроком, они оказались недостаточными, существует в дальнейшем трудная ситуация по возврату рекредитованных средств; • сальдо внешнего государственного долга указывает на

	<p>разницу в сумме 80,0 млн. долларов США между отчетными данными МФ²³⁶ и НБМ²³⁷, которая связана с различными методологиями отчетности. Эта разница представляет собой размер первых траншей по кредитам, предоставленным МВФ в декабре 2021 года, посредством расширенного механизма кредитования (ECF) и расширенного механизма финансирования (EFF), отраженного НБМ (согласно методологии МВФ), но не отраженного МФ в соответствии с национальной законодательной базой;</p> <ul style="list-style-type: none"> • общий размер выплат внешних займов в 2021 году составил 522,0 млн. долларов США (эквивалент 9 191,8 млн. леев), из которых 187,6 млн. долларов США (35,9%) были предназначены для финансирования инвестиционных проектов, а 334,4 млн. долларов США (64,1%) - для финансовой помощи в поддержке бюджета, что свидетельствует о том, что политика государства сконцентрирована в основном на финансировании расходов для текущего потребления.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Проблемы, выявленные в рамках аудита, были связаны в значительной мере с: реструктуризацией проектов или изменением их компонентов, которые в большинстве случаев не согласованы с финансирующими сторонами; длительными процессами закупок; нерациональным планированием времени выполнения работ или предоставления услуг; медленным выполнением работ местными подрядчиками. Невыполнение обязательств, вытекающих из государственных гарантий, выданных МФ по срочным кредитам, предоставленным НБМ банковской системе, приведет к значительному росту внутреннего государственного долга в последующие годы. Оплата комиссионных обязательств по кредитам с низким уровнем выплаты, а в некоторых случаях без осуществления выплат генерирует дополнительные расходы в условиях дефицитного бюджета. Невозможность возмещения долгов, связанных с рекредитованными и гарантированными бенефициарами, обуславливает в дальнейшем увеличение государственного долга. Существует риск увеличения числа бенефициаров кредитов в рамках Программы „Первый дом”, которые не в состоянии будут выполнять обязательства по утвержденным кредитам в условиях, при которых уровень инфляции увеличивается из года в год.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>ПСП №31 от 28.06.2021 „По Отчету аудита соответствия относительно менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2020 году”, МФ были направлены 4 рекомендации, из которых 2 рекомендации были внедрены, а 2 другие - частично внедрены, уровень исполнения составил 50%. Так, - Постановлением Правительства №192/2021 была утверждена Концепция Программы прямой продажи государственных ценных бумаг физическим лицам в Республике Молдова (единый номер 1004/MF/2020). Создание платформы для прямой торговли государственных ценных бумаг физическим лицам должно обеспечиваться Проектом USAID Прозрачность финансового</p>

²³⁶ Отчет о ситуации в области долга публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2021 году, утвержденный Приказом министра финансов №11/3-3/9/498.

²³⁷ <https://www.bnm.md/ro/content/balanta-de-plati-anul-2021-date-trimestriale-provizorii>.

	<p>сектора в Молдове (FSTA). Согласно Плану действий Правительства на 2021-2022 годы (утвержденному ПП №235/2021), внедрение электронной платформы предусмотрено до конца 2022 года (действие 13.20.1);</p> <p>- несмотря на то, что МФ принимает меры для возмещения долгов с истекшим сроком, они оказываются недостаточными, так как не способствуют снижению государственного долга в целом, данные рекомендации аудита повторяются из года в год. Посредством ГНС, МФ применяло меры принудительного исполнения к рекредитованным бенефициарам, имеющим задолженности по рекредитованным займам, в результате, в 2021 году были возмещены в государственный бюджет около 0,9 млн. леев, что составляет 0,07% от общей возмещенной суммы.</p>
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	-
Предложенные меры по исправлению ситуации	<p>Министерство финансов должно обеспечить:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в дальнейшем контроль за экспонированием портфеля государственного долга к рискам процентной ставки, рефинансирования и обмена, в частности, в условиях роста выпуска ГЦБ на внутреннем рынке; • изменение нормативной базы, необходимой для внедрения Концепции информационной системы "Программа прямой продажи государственных ценных бумаг физическим лицам в Республике Молдова"; • совместно с ответственными органами усиление соответствующих мер с целью эффективного освоения и внедрения в предусмотренные сроки проектов, финансируемых из внешних источников (повторяется); • осуществление в дальнейшем мониторинга портфеля государственных гарантий, предоставленных в рамках Государственной программы „Первый дом”; • совместно с компетентными органами, усиление в дальнейшем результативных мер по повышению ответственности гарантированных и рекредитованных бенефициаров с целью возмещения в государственный бюджет долгов, в частности, с истекшим сроком оплаты (повторяется).
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	<p>Констатации аудита были доведены до сведения руководства МФ, они были согласованы, а направленные рекомендации предназначенные устранить недостатки, изложенные в Отчете аудита, были согласованы аудируемым субъектом и признаны возможными для реализации.</p>

Аудит соответствия выдачи разрешительных актов и администрирования сборов, штрафов и платежей, связанных с окружающей средой (Постановление Счетной палаты №28 от 27 июня 2022 года)²³⁸

Общая информация

Разрешение видов деятельности, влияющих на окружающую среду, производится Агентством окружающей среды (далее - АОС) и Агентством по геологии и минеральным ресурсам (далее - АГМР) путем выдачи разрешительных актов физическим и юридическим лицам, практикующим предпринимательскую деятельность с воздействием на окружающую среду, согласно Перечню разрешительных актов, утвержденному Законом №160/2011²³⁹. Наряду с разрешительными актами, включенными в указанный Перечень, выдаются и разрешительные акты в области окружающей среды, которые не относятся к предпринимательской деятельности, будучи предоставленными физическим лицам для развлечений и отдыха, а также различным учреждениям, экономическим агентам или лицам в научных, культурных, образовательных целях, регламентированных другими законодательными актами. В процессе управления и выдачи разрешительных актов в области окружающей среды, эмитирующие органы используют следующие автоматизированные информационные системы: АИС УВРА, АИС УО и АИС „е-Рыбалка”.

В процесс выдачи разрешительных актов в области окружающей среды, наряду с АОС и АГМР, вовлечены и другие учреждения, ответственные за превентивный контроль в областях, в которых запрашивается выдача разрешительных актов, а именно: Агентство „Apele Moldovei”, Национальное агентство по общественному здоровью, Национальное агентство по безопасности пищевых продуктов, Инспекция по охране труда и др.

После выдачи разрешительных актов, некоторые органы (ИООС, АГМР и др.) согласно функциям, установленным нормативной базой, осуществляют мониторинг деятельности владельцев разрешительных актов в области окружающей среды.

ГНС, в качестве администратора сборов, платежей и штрафов, связанных с окружающей средой, несет ответственность за обеспечение полного и своевременного сбора налогов и сборов, пени и штрафов в бюджеты всех уровней, а также осуществление действий по уголовному преследованию в случае наличия ряда обстоятельств, которые свидетельствуют о совершении налоговых преступлений.

Согласно нормативной базе, в области окружающей среды выдано 34 разрешительных акта, в том числе 2 - АГМР, 32 - АОС, а также 4 соответствующих документа (заключения/решения), касающихся выдачи разрешительных актов, являющихся частью из пакета документов, необходимых для приложения к их запросу.

Так, из этих 34 разрешительных актов, 17 выданы на основании Закона №160/2011, а остальные 17 разрешительных актов - на основании других законов. В течение 2019-2021 годов было

²³⁸ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1180/hotararea-nr28-din-27-iunie-2022-cu-privire-la-raportul

²³⁹ Ст.29 Закона об охране окружающей среды №1515 от 16.06.1993.

	выдано 94 617 разрешительных актов в области окружающей среды ²⁴⁰ , в том числе в 2019 году - 26 218 разрешительных актов, в 2020 году - 34 739 разрешительных актов и в 2021 году - 33 660 разрешительных актов.
Цель	Оценка соответствия выдачи разрешительных актов и администрирования сборов, штрафов и платежей, связанных с окружающей средой.
Задача	Цель аудита состояла в ответе на следующие вопросы: 1. Процесс выдачи разрешительных актов в области окружающей среды был произведен с соблюдением критериев, установленных в соответствующей нормативной базе? 2. Порядок использования АИС УВРА, АИС УО и АИС „е-Рыбалка” способствовал оцифровке услуг по выдаче разрешительных актов в области окружающей среды? 3. Деятельность по осуществлению мониторинга обеспечивает соблюдение требований по окружающей среде, включенных в нормативную базу, связанную с данной областью? 4. Администрирование платежей, сборов и штрафов, связанных с окружающей средой, реализуется согласно нормативной базе?
Общий вывод	Общая и специальная нормативная база, которая способствует применению политики охраны окружающей среды, регламентирует область оценки влияния на окружающую среду и экологическую экспертизу, регистрирует множество недостатков, несоответствий, двойственных положений, диспропорциональностей и пробелов, устаревших положений, в том числе конфликт норм, которые могут препятствовать четкому, последовательному и одинаковому применению утвержденных положений, должны быть приняты срочные и неотложные меры по гармонизации нормативной базы, касающейся окружающей среды. Необеспечение владельцем АИС УО оптимальных условий по эффективному и действенному функционированию привело к ее частичной функциональности и фрагментарному использованию. В результате, выгоды АИС УО не были освоены бенефициарами, потенциальными бенефициарами и деловой средой, должны быть приняты меры для повышения ее функциональности. В 2019-2021 годах некоторые недостатки АИС УВРА не позволили регламентировано проводить/осуществлять некоторые действия, связанные с процессом производства и выдачи разрешительных актов в области окружающей среды в цифровом формате, а также обмен информацией и документами между публичными учреждениями посредством платформы интероперабельности MConect, должны быть приняты меры по устранению установленных недостатков и по соответствию процедур, подлежащих оцифровке, положениям нормативной базы. Действия ВУК являются недостаточными и не обеспечили надлежащее и регламентированное применение положений нормативной базы, что в некоторых случаях привело к сегментарному или уклоняющемуся их применению, должны быть

²⁴⁰ 387- соглашений; 5462 - авторизации; 1737 - согласований; 6 - сертификатов; 86602 - разрешения; 2 соглашения и 1 уведомление.

	<p>приняты меры по укреплению внутреннего контроля и повышению ответственности работников, участвующих в рассмотрении и выдаче разрешительных актов, для соблюдения ими положений нормативной базы, связанных с данной областью.</p> <p>Система штрафов и исчисление убытка требуют пересмотра, должны быть консолидированы и усилия для сбора задолженностей по платежам, сборам и штрафам, касающихся окружающей среды.</p>
<p>Основные констатации и выводы</p>	<p>Вывод был обусловлен наличием ряда несоответствий и недостатков в осуществлении процесса выдачи разрешительных актов и администрирования сборов, штрафов и платежей, связанных с окружающей средой. Так, было установлено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • процедура выдачи разрешительных актов из области окружающей среды была реализована с некоторыми отклонениями от нормативной базы и направлена в значительной мере на содержание дел, внесенных заявителями: <ul style="list-style-type: none"> - оценка процедуры выдачи природоохранных разрешений по управлению отходами выявила следующее: заявки, генерированные в АИС УО, подлежащие проверке, не содержат электронные подписи, что противоречит нормативной базе; некоторые дела не содержат идентификационные акты заявителя; в актах контроля ИООС отсутствует информация о согласии или отказе от выдачи разрешительного акта, а также подпись лиц, ответственных за выдачу заключения; разрешительные акты были выданы с превышением срока рассмотрения, они варьировали от 4 дней до 2 месяцев; дела не содержат уведомление о приостановлении срока рассмотрения дела; - выдача уведомлений/природоохранных разрешений по трансграничной перевозке отходов производилась с отклонениями от применяемых критериев. Так, в некоторых делах отсутствует информация относительно происхождения и состава отходов, информация об описании маршрута перевозки отходов, а также информация о юридическом лице, уполномоченном за утилизацию отходов, и договор между экспортером и лицом, уполномоченным на утилизацию отходов, которые указывают на экологически безопасные методы обращения с отходами. - в процессе выдачи Природоохранного разрешения для специального водопользования были допущены несоответствия, они были выданы с несоблюдением положений нормативной базы. Так, заявки, внесенные на бумажном носителе, были обработаны в АИС УВРА с задержкой от 1 дня до 4 месяцев, срок рассмотрения дела был превышен, отклоняясь от 1 месяца до 2 месяцев; некоторые природоохранные разрешения были подписаны на месяц позже после вступления их в действие; в АИС УВРА не введены документы, подтверждающие плату за выдачу разрешения; к заявке, внесенной экономическим агентом, отсутствует список приложенных к ней документов; - внесение заявки и выдача разрешения/сертификата CITES посредством АИС УВРА не реализуются согласно всем нормам,

описанным законодательством. В данном контексте отмечается: выдача разрешений CITES с идентичными номерами, однако с различными датами выдачи; прилагаемый к заявке пакет документов является неполным, отсутствовали разрешения CITES государства импортера или экспортера; внесенные на бумажном носителе заявки, а также генерируемые электронным способом не содержат тарифные позиции ценностей, как предусмотрено утвержденной моделью заявки; в делах отсутствуют разрешения на приобретение животных и заключение научного органа CITES (АНМ); на электронных разрешениях CITES отсутствует вторая подпись лица, ответственного за рассмотрение дела;

- процесс выдачи разрешительного акта типа РВЗА осуществляется с некоторыми нарушениями нормативной базы. Так, в заявке отсутствует единый код присуждения; Отчеты по ДОВ разработаны частными лабораториями, не аккредитованными согласно нормативной базе; в Акте контроля отсутствуют подписи инспекторов ИООС и заявителя; срок исполнения заявки рассчитан ошибочно, варьируя от 1 дня до 58 дней;

- в случае выдачи РСВП и РВЗА установлено, что из 130 проверенных разрешительных актов, 109 были выданы до осуществления выплат экономическим агентом, впоследствии, выплаты были произведены с задержкой от 1 дня до 104 дней;

- несмотря на то, что в течение ряда лет были приняты меры для оцифровки процесса выдачи разрешительных актов, даже и путем разработки и ввода в эксплуатацию отдельных АИС, не все разрешительные акты зарегистрированы в АИС УВРА, а некоторые разрешительные акты управляются посредством АИС УО:

- АИС УВРА, хотя была введена в действие в 2019 году, не функционирует и не используется в полной мере согласно концепции, не включает все разрешительные акты в области окружающей среды и не взаимосвязана с другими АИС, связанными с выдачей разрешительных актов;

- техническое интегрирование АИС УВРА с Правительственной услугой электронных платежей (MPay) производилось на этапе развития системы. Использование MPay при выдаче РА в области окружающей среды не было реализовано до 2022 года;

- порядок согласования, получения заключений и необходимой информации от субъектов, вовлеченных в выдачу разрешительных актов, производится по усмотрению, преимущественно вне АИС УВРА, существует повышенный риск несоблюдения срока рассмотрения и, как следствие, молчаливое утверждение разрешительных актов даже и в условиях отказа от их выдачи;

- согласно ст.33 Закона об отходах №209/2016, в рамках АИС обязательно должен быть интегрирован учет отходов, который содержит данные об образовании, сборе, транспортировке и обработке отходов, в том числе опасных, что не реализовано до настоящего времени;

- учет Уведомлений о передаче отходов не интегрирован в АИС УО.

- несмотря на то, что список производителей продуктов,

	<p>подлежащих регламентированию по расширенной ответственности производителя, интегрирован в АИС УО, имеются резервы по улучшению, а список единиц и предприятий, освобожденных от выполнения требований по автоматизации деятельности по освоению и утилизации отходов, не интегрирован в АИС;</p> <ul style="list-style-type: none"> - АИС „е-Рыбалка”, с отклонениями от положений нормативной базы, разработана в отсутствие технической концепции, утвержденной Постановлением Правительства, она была начата на основании Положения, утвержденного руководством АОС; <ul style="list-style-type: none"> • деятельность по осуществлению мониторинга свидетельствует о следующем: <ul style="list-style-type: none"> - осуществление мониторинга показателей окружающей среды обеспечивается посредством отчетности данных экономическим агентами, которые имеют РА; - в течение многих лет ни Таможенная служба, ни Агентство окружающей среды не принимали меры по мониторингу осуществления импорта и экспорта животных, произведенных на основании разрешений CITES; - до настоящего времени АОС не располагает отчетами о выбросах загрязнителей в воздух, воду, почву и переносе загрязняющих веществ; - много лет не были утверждены доли для промышленной/коммерческой рыбалки в природных рыбных водных бассейнах; • администрирование платежей, сборов и штрафов, связанных с окружающей средой, свидетельствует о следующем: <ul style="list-style-type: none"> - доходы от поступления платежей за выдачу разрешения на спортивную, любительскую и развлекательную рыбалку поступают в собственный бюджет АОС и являются частью собранных доходов, хотя все платежи, связанные с выдачей различных видов разрешительных актов, поступают прямо в ГБ, в форме общих доходов; - задолженности перед ГБ по платежам, связанным с окружающей средой, зарегистрировали тенденцию постоянного роста (в 2020 году против 2019 года - на 2,5 млн. леев, и в 2021 году против 2020 года - на 3,1 млн. леев); - недостаток сотрудничества и коммуникации между АОС, ИООС и ГНС привели к забору воды в отсутствие природоохранного разрешения и непоступлению возможных доходов в государственный бюджет в сумме минимум 1,7 млн. леев и максимум 5,0 млн. леев; - ИООС рассчитала ущерб, нанесенный окружающей среде, на общую сумму 897,2 млн. леев, из которой было уплачено лишь 6,1 млн. леев или 0,7%; - в течение многих лет не был откорректирован размер минимальной заработной платы и коэффициентов за убытки, нанесенные окружающей среде в области лесного хозяйства, что лишило государственный бюджет существенных финансовых средств.
<p>Причины и воздействие установленных</p>	<p>Основные причины выявленных ситуаций связаны с человеческим фактором и недостаточным внутренним управленческим контролем. Вместе с тем, наличие в нормативной базе</p>

недостатков	двусмысленных, устаревших и противоречивых положений связано с отсутствием или недостаточностью действий, предпринятых руководящими ответственными лицами как при разработке политик в данной области, так и при внедрении политик в область окружающей среды.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	За последние 5 лет не были проведены аудиты относительно выдачи разрешительных актов в области окружающей среды.
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	<p>Были устранены следующие недостатки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. обращением за №14/266/2022 от 20.05.2022, адресованным АОС к МОС, было запрошено пересмотреть и актуализовать соответствующие положения в национальном законодательстве из области, связанные с процедурой запроса и выдачи заключения научным органом CITES; 2. письмом №28/24-6927 от 18.05.2022 ТС представила АОС список закрытых/реализованных разрешений CITES за период 01.01.2022 - 15.05.2022, с приложением к ним копий разрешений CITES, включенных с соответствующий список; 3. в текущем году Правительству был направлен проект постановления Правительства за №159 о Ихтиологическом совете, который регламентирует его деятельность, ответственность и обязательства.
Предложенные меры по исправлению ситуации	С целью устранения установленных недостатков и несоответствий, аудит направил 18 соответствующих рекомендаций, в том числе 13 нормативно-законодательного порядка, предназначенных способствовать обеспечению соответствия выдачи разрешительных актов и администрирования сборов, штрафов и платежей, связанных с окружающей средой.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Констатации аудита были доведены до сведения руководителей указанных учреждений, которые были согласованы. Вместе с тем, направленные рекомендации, предназначенные устранить пробелы, недостатки, несоответствия, отраженные в настоящем Отчете аудита, были согласованы аудируемыми субъектами и признаны как выполнимые.

Аудит соответствия администрирования публичных доходов Государственной налоговой службой в 2020-2021 годах (Постановление Счетной палаты №43 от 2 августа 2022 года)²⁴¹

Общая информация	Государственная налоговая служба (далее - ГНС) организована и функционирует как административный орган, подведомственный Министерству финансов, уполномоченный администрировать налоги, сборы и другие платежи в интересах государства. Согласно ст.132 Налогового кодекса и Положению об организации и функционировании ГНС, основная задача учреждения состоит в обеспечении налогового администрирования путем создания налогоплательщикам условий для соблюдения законодательства, осуществления мониторинга процесса соблюдения, единообразного применения политики и правил в налоговой сфере. Основной задачей ГНС является обеспечение сбора и уплаты налогоплательщиками доходной части по платежам, администрируемым органом.
Цель	Оценка соответствия администрирования публичных доходов Государственной налоговой службой в 2020-2021 годах, в том числе выявление проблематичных зон с влиянием на взыскание налоговых обязательств, причитающихся бюджету.
Задача	Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы: 1. Налоговый орган обеспечил соответствие менеджмента администрирования публичных доходов, а также возмещение задолженностей в бюджет? 2. Администрирование налоговых обязательств из специального учета соответствовало требованиям законности? 3. ГНС обеспечила соответствие мер поддержки, предоставленных налогоплательщикам в результате экономического влияния эпидемиологической ситуации (COVID-19) и связанных со стихийными бедствиями, произошедшими в 2020 году?
Вывод	На основании констатаций внешнего публичного аудита о соответствии налогового администрирования публичных доходов ГНС в 2020-2021 годах делается вывод, что в целом налоговый орган располагал относительно функциональной, с точки зрения соответствия доходов, системой администрирования, одновременно, были выявлены некоторые уязвимые и проблематичные аспекты, которые повлияли на правильность и полноту поступления некоторых доходов, причитающихся бюджету.
Основные констатации и выводы	<ul style="list-style-type: none"> • В аудируемом периоде остаток задолженности налогоплательщиков как в НПБ, так и в ГБ имели тенденцию постоянного роста, составив на конец 2021 года в НПБ - 2 403,7 млн. леев и в ГБ - 1 583,3 млн. леев, увеличившись по сравнению с 2020 годом, соответственно, на 30,3% - в НПБ и на 60,5 % - в ГБ. • Одним из основных факторов, которые обусловили увеличение остатка задолженности в бюджет, было начисление ряда дополнительных налоговых обязательств в рамках налоговых контролей, особенно исполненных путем косвенных методов и

²⁴¹ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1193/hotararea-nr43-din-02-august-2022-cu-privire-la-raportul

источников, которые поступают в бюджет в пониженном размере. В результате, в 2020 году из суммы начисленных налоговых обязательств (601,3 млн. леев), возмещена в бюджет сумма 135,4 млн. леев или 22,5% от общего начисленного размера. В 2021 году удельный вес поступивших сумм снизился, составив 11,6%, или из общей начисленной суммы 1 346,7 млн. леев, в том числе путем косвенных методов и источников - 1127,3 млн. леев, было возмещено 156,9 млн. леев.

- Хотя Счетная палата и ранее указывала на то, что ГНС, будучи назначенной в качестве администратора доходов по некоторым платежам и сборам, поступающим от предоставления государственных услуг и наложения санкций государственными органами, не обеспечила контроль за полным и своевременным перечислением соответствующих доходов, ограничиваясь лишь учетом поступивших платежей, не располагая начисленными в бюджет суммами, эта ситуация продолжает сохраняться. В результате, отсутствует полная информация о начисленных в бюджет суммах, что влияет на полноту отчетных данных, в том числе связанных с задолженностями налогоплательщиков.

- Не был решен аспект по дополнению Налогового кодекса в части создания ряда законных рычагов по повышению ответственности налогоплательщиков, которые затягивают продажу имущества, принудительно изъятого ГНС. Или, в аудируемом периоде не поступил ни один лей от продажи имущества, находящегося под арестом, остаток которого по состоянию на 31.12.2021 составил 136,7 млн. леев, что влияет на надлежащее администрирование публичных доходов.

- В аудируемом периоде остаток налоговых обязательств, зарегистрированных на специальном учете, зарегистрировал тенденцию роста, она стала более актуальной в 2020 году. По состоянию на 31.12.2021 налоговые обязательства, зарегистрированные на специальном учете, составили 12,9 млрд. леев, из которых 8,5 млрд. леев составляют задолженности неплатежеспособных налогоплательщиков.

- В рамках аудита были выявлены случаи ненадлежащего отнесения на специальный учет ряда обязательств налогоплательщиков, которые не находятся в процедуре несостоятельности. Так, будучи проверенными налоговые обязательства 64 неплатежеспособных налогоплательщиков в размере 500,0 млн. леев, установлено, что по двум налогоплательщикам задолженные налоговые обязательства были погашены в основном учете и отнесены на специальный учет в сумме 59,7 млн. леев с нарушением положений Налогового кодекса только на основании решений судебных инстанций об удовлетворении поступившего заявления. Оба экономических агента находились под наблюдением, но к которым не были применены процедуры несостоятельности. Отмечается, что налоговый орган не применил положения Закона о несостоятельности и не направил судебной инстанций ссылку к вступительному заявлению о признании налогоплательщиков неплатежеспособными в период наблюдения в течение длительного периода времени, что позволяет избежать возможность стать истцом в процессе. Эта

	<p>позиция позволяет налоговому органу просить суд применить закон для взыскания бюджетных обязательств, которые лишь в этих выявленных аудитором двух случаях составляет 59,7 млн. леев.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Несмотря на то, что налогоплательщики, находящиеся в процедуре плана реструктуризации, не выполнили обязательства, взятые в плане, не оплатив как текущие задолженности, так и исторические, ГНС не запросила судебную инстанцию о применении законной нормы по инициированию процедуры банкротства. В результате, был затянут процесс поступления налоговых обязательств от продажи имущества дебитора и одновременно разрешено накопление других текущих налоговых обязательств. Только в трех случаях, выявленных аудитором, текущие налоговые обязательства на конец 2021 года составили 22,4 млн. леев, а исторические обязательства - 6,7 млн. леев; • ГНС, в качестве кредитора, не оспорила в суде по делам о несостоятельности несоответствующее решение собрания кредиторов об оплате некоторых обязательств, стоящих в ряду ниже в сумме 9,3 млн. леев, из которых фактически оплачены в размере 2,7 млн. леев, в ущерб оплаты подтвержденных бюджетных обязательств в сумме 2,0 млн. леев, чем не были защищены интересы государства, обязанность, которая возложена на подразделения ГНС, вовлеченные в этот процесс. • ГНС, превысив законные сроки по направлению для подтверждения налоговых обязательств неплатежеспособных налогоплательщиков на общую сумму 9,1 млн. леев, запросила их своевременно восстановить и подтвердить судебной инстанцией, действие было отклонено последней, что повлияло на процесс возмещения в бюджет налоговых обязательств. Некоторые ненадлежащие решения ГНС по инициированию повторного контроля привели к тому, что судебная инстанция приняла решение, на основании которого налогоплательщик не был обязан уплатить налоговые обязательства в размере 31,3 млн. леев, что ограничило налоговый орган в исполнении результатов контроля, а также лишило бюджет по взысканию существенных финансовых средств.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Несоздание ГНС контрольной деятельности и контролей по надзору, которые обеспечат соответствующее выполнение полномочий работниками подразделений ГНС, ответственных за возмещение налоговых задолженностей от неплатежеспособных налогоплательщиков; • отсутствие механизма по определению четких правил исполнения ГНС роли администратора доходов по платежам и штрафам, налагаемым некоторыми государственными органами, что привело к неисполнению налоговым органом контроля за полным и своевременным поступлением начисленных в бюджет доходов, оплаты, а также реальной суммой задолженностей и переплат, зарегистрированных налогоплательщиками; • отсутствие ряда законных инструментов по взысканию обязательств от экономических агентов путем продажи

	<p>арестованного у них имущества;</p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствие ряда эффективных инструментов по взысканию текущих обязательств от неплатежеспособных налогоплательщиков.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	<p>Для устранения отклонений и недостатков, установленных в рамках предыдущего аудита, проведенного в ГНС за 2019 год, как в Отчете аудита соответствия администрирования доходов государственного бюджета, так и в Постановлении Счетной палаты №43 от 26.08.2020 об утверждении Отчета, были сформулированы и направлены 20 рекомендаций аудита, из которых ГНС - 15 рекомендаций, Министерству финансов - 4 рекомендации и Министерству юстиции - 1 рекомендация.</p> <p>В результате анализа информации, представленной МФ и ГНС относительно предпринятых действий с целью внедрения рекомендаций аудита, установлено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> 12 - рекомендаций были полностью внедрены; 7 - рекомендаций были частично внедрены; <p>1 рекомендация, направленная Министерству юстиции, не была внедрена. Настоящая миссия аудита заключает, что ГНС, в основном, проявила усилия по внедрению рекомендаций аудита, отмечая повышенный уровень исполнения предыдущих Постановлений Счетной палаты - 78%.</p>
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	<p>Один неплатежеспособный налогоплательщик, указанный в констатациях аудита, оплатил текущий и исторический долг в сумме 11,5 млн. леев.</p>
Предложенные меры по исправлению ситуации	<p>Для устранения отклонений и недостатков, установленных в рамках аудита соответствия администрирования публичных доходов Государственной налоговой службой в 2020-2021 годах, как в Отчете аудита, так и в ПСП об утверждении Отчета, были сформулированы и направлены 10 рекомендаций аудита, из которых ГНС - 8 рекомендаций и Министерству финансов - 2 рекомендации. В основном, направленные рекомендации были направлены на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - улучшение и гармонизацию законодательной и нормативной базы, связанной с налоговым администрированием; - улучшение процесса возмещения текущих и исторических задолженностей в рамках процессов несостоятельности, в которых налоговый орган выступает в качестве процессуальной стороны.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	<p>На общий вывод аудита и констатации, изложенные в Отчете аудита соответствия администрирования системы налоговых льгот в 2020 - 2021 годах, не были представлены замечания.</p>

Аудит соответствия администрирования системы налоговых льгот в 2020 - 2021 годах (Постановление Счетной палаты №44 от 2 августа 2022 года)²⁴²

Общая информация	<p>Несмотря на то, что отсутствует нормативный акт, который четко предусматривает ответственность органов, вовлеченных в администрирование системы налоговых льгот, внешний публичный аудит наметил участвующее взаимодействие учреждений, вовлеченных в этот процесс, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none">• Министерство финансов, ответственное за разработку и внедрение налогово-бюджетной политики, выполняя методологическое руководство деятельности Государственной налоговой службы в администрировании налоговых льгот, без вмешательства в осуществляемую ею деятельность;• Министерство экономики, которое в качестве центрального публичного органа уполномочено продвигать экономическую политику государства;• Государственная налоговая служба - реализует полномочия, касающиеся налогового администрирования;• Совет по конкуренции - национальный орган по конкуренции, который уполномочен функциями по авторизации, мониторингу и составлению отчетности по государственной помощи, как составной части системы налоговых льгот.
Цель	<p>Оценка соответствия системы налоговых льгот, предоставленных в 2020 году, некоторые аспекты, связанные с 2021 годом, в частности, если она организована с соблюдением принципов надлежащего управления.</p>
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Были внедрены политики и инструменты, которые обеспечат соответствие и правильность оценки бюджетных затрат по налоговым льготам?✓ Государственные органы пересмотрели существующую систему налоговых льгот, применяя ее в соответствии с принципами надлежащего управления?
Вывод	<p>На основании констатаций внешнего публичного аудита о соответствии администрирования налоговых льгот в 2020 году, с проверкой некоторых аспектов, связанных с 2021 годом, делается вывод, что государственные органы недостаточно сконцентрировались на обеспечении надлежащего управления процессом администрирования налоговых льгот, он был нефункциональным по всей цепочке организации, находясь на начальной стадии становления. В результате, не была в полной мере обеспечена оценка и отчетность бюджетных затрат, связанных с льготами, а также системная их оценка сквозь призму эффективности и прибавочной стоимости, создаваемой для бюджета и общества. Также, МФ и ГНС не выявили жизненные инструменты, необходимые для осуществления системного мониторинга правильности и законности освобождений, которые получали некоторые экономические агенты, в данном случае те, которые подвержены риску соответствия, а также не создали рычаги по повышению ответственности всех бенефициаров, которые злоупотребляют и ненадлежащим образом используют льготы, предоставляемые государством.</p>

²⁴² https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1194/hotararea-nr-44-din-02-august-2022-cu-privire-la

Основные констатации и выводы

- Из 384 видов налоговых и таможенных льгот, указанных согласно Единому регистру налоговых и таможенных льгот, из которых были оценены в стоимостном выражении лишь 145 льгот, по остальным 239 льготам не были оценены бюджетные затраты. Из общей суммы льгот, администрируемых ГНС (217 льгот из 384), по 141 льготе или 65% не были оценены бюджетные затраты. Или, в этих условиях государственные органы не обеспечили в целом внедрение мероприятий, указанных в Плане действий Правительства на 2020-2023 годы, которые предусматривают „развитие базы данных всех налоговых и таможенных льгот, с оценкой связанных с ними бюджетных затрат”, срок реализации которых был установлен на март 2021 года.
- Несмотря на то, что в 2020 году ГНС оценила и отчиталась о бюджетных затратах по 76 льготам в сумме 2,3 млрд. леев, отмечается, что эти данные содержат существенные ошибки, или, размер некоторых льгот, оцененным аудитом, был завышен на 519,7 млн. леев, а по другим - занижен на 537,1 млн. леев, одновременно отсутствуют обоснованные расчеты по некоторым отраженным льготам в сумме 977,9 млн. леев.

Относительно проблематичных аспектов, выявленных в управлении системой налоговых льгот.

- преимущественно, налоговые льготы предоставлялись в отсутствие ряда программ или стратегий по экономическому развитию некоторых отраслей или секторов национальной экономики, содержащих показатели влияния/результата и которые позволяют оценить выгоды, вытекающие от их предоставления. Более того, отмечаются случаи установления законодательным органом ряда льгот без мотивации и соответствующего обоснования в их необходимости, ситуация установлена при предоставлении освобождений на акцизы для азота и кислорода, производимые на территории страны;
- несмотря на то, что преимущественное количество налоговых льгот применяется продолжительное время, не было проведено изучение влияния на предоставленные льготы и не оценена эффективность и результативность их предоставления, чем не была реализована в полной мере и цель, установленная в Плане действий Правительства на 2020-2023 годы, относительно „оценки эффективности существующих льгот и введение новых видов субсидий для стимулирования устойчивого развития экономики и увеличения доходов в бюджет”;
- отмечаются запоздалые действия и со стороны Совета по конкуренции в части проверки соблюдения положений юридических актов, на основании которых были предоставлены некоторые налоговые льготы, и того, если они вписываются в категорию государственной помощи, а также приведение их органами в соответствие с международными практиками согласно обязательствам, принятым Соглашением об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом.

Относительно несоответствий, установленных при освобождении от уплаты акцизов на неденатурированный этиловый спирт

- МФ, хотя было проинформировано МСХПП о неэффективности освобождения от уплаты акцизов на неденатурированный этиловый

спирт, используемый экономическими агентами при изготовлении парфюмерной и косметической продукции, не вмешалось и не проанализировало аспекты предоставления этой льготы, введенной еще в 2002 году. Фактически, это освобождение применяется в течение двадцати лет в отсутствие документа политики/стратегии, который предусматривает развитие парфюмерной и косметической промышленности в стране и влияние льгот на репродуктивный процесс в соответствующей отрасли;

- зная и отчитываясь об уязвимостях процесса предоставления освобождений от уплаты акцизов на неденатурированный этиловый спирт, МСХПП не было ответственным в аспекте создания внутреннего и надлежащего процесса для установления годового объема неденатурированного этилового спирта, предназначенного для использования в парфюмерной и косметической промышленности, для снижения риска допущения различных злоупотреблений со стороны экономических агентов, заявителей освобождений. В этих условиях, в 2020-2021 годах были предоставлены освобождения от уплаты акцизов в размере 896,1 млн. леев;

- наличие слабых мест в процессе, управляемом МСХПП, и отсутствие осмотрительности со стороны ответственных лиц в рамках Специализированной комиссии позволило предоставить льготы по оплате акцизов ряду заявителей, которые аргументировали необходимость в этиловом спирте для изготовления средств для мытья окон, керамики, плит и др., которые никогда не входили в категорию косметической и парфюмерной продукции;

- вопреки тому, что Налоговый кодекс предусматривает, что МСХПП координирует с ГНС освобождение от уплаты акцизов, ГНС не создала внутренний процесс в отношении этой обязанности, что позволило поверхностно рассматривать обращения МСХПП, повлиявшие на правильность предоставления соответствующей льготы. Подчеркивается несогласование ГНС освобождений в размере 466,1 млн. леев в результате дисфункциональности в коммуникации между МСХПП и ГНС;

- отсутствие ряда функциональных процессов в рамках МСХПП и ГНС, а также ненадлежащая коммуникация между этими государственными органами позволили незаконно освободить от уплаты акцизов на этиловый спирт некоторых агентов на сумму 2,1 млн. леев. Необходимо подчеркнуть, что Налоговый кодекс, в том числе соответствующая нормативная база, не содержат положений, связанных с ответственностью за неправильное использование и не по назначению налоговых льгот. Несмотря на то, что в этой части существует законодательный вакуум, ГНС не обратилась в МФ с предложениями дополнить Налоговый кодекс, позволяя некоторым экономическим агентам злоупотреблять этой налоговой льготой;

- отмечается и то, что государственные органы, путем неустановления ряда жестких правил при предоставлении освобождений по уплате акцизов, допустили невыгодные ситуации для государственного бюджета, для некоторых налогоплательщиков были согласованы освобождения по уплате акцизов на сумму от 5,0 млн. леев до 10,0 млн. леев, хотя они оплачивали в бюджет небольшие суммы, составляющие от 0,01 млн. леев до 0,05 млн. леев. Более того, один экономический агент, получив освобождение по уплате акциза в размере 18,0 млн. леев, в 2020 году не задекларировал ни одного

	работника, а в 2021 году задекларировал только одного работника.
Причины и воздействие установленных недостатков	Выявленные аудитом недостатки были обусловлены следующими факторами: (i) отсутствие нормативной базы, которая регламентирует процесс учета, отчетности и оценки влияния от предоставления льгот, а также устанавливает ответственность сторон, вовлеченных в эти процессы; (ii) сложность и недостатки при внедрении ряда инструментов и механизмов по оценке льгот; (iii) отсутствие внутренних методологических норм, регламентирующих механизм оценки затрат для отраженных льгот; (iv) отсутствие в рамках ГНС аналитической структуры, которая обеспечит осуществление мониторинга правильности данных, отраженных экономическими агентами; (v) отсутствие ответственности со стороны органов, вовлеченных в процесс оценки бюджетных затрат существующих налоговых льгот.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	В 2016 году был проведен аудит соответствия, ассоциированный с аудитом эффективности, системы налоговых и таможенных льгот, результаты которого были утверждены ПСП №34 от 29.07.2016. Из 11 рекомендаций, направленных МФ и ГНС, касающихся налоговых льгот, были внедрены только 3 рекомендации, влияние которых на администрирование системы налоговых льгот было несущественным и трудно поддается количественной оценке. Одновременно, недостатки, которые не были устранены в результате неисполнения ранее направленных рекомендаций, были пересмотрены, субъектам были направлены новые рекомендации аудита.
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	В ходе аудиторской миссии ГНС, совместно с привлеченными специалистами НАБПП, инициировала контроль у 14 налогоплательщиков с целью проверки правильности использования ими предельных долей неденатурированного этилового спирта, предназначенных для использования в парфюмерной и косметической промышленности, хранящегося в складских помещениях
Предложенные меры по исправлению ситуации	Для устранения установленных недостатков были направлены 9 рекомендаций аудита, предусматривающих: 1. улучшение нормативной базы относительно исчерпывающего и ясного регламентирования этапов, связанных с процессом администрирования системы льгот; 2. выявление решений и формализованных методов по оценке бюджетных затрат по льготам; 3. обеспечение оценки существующих льгот сквозь призму генерирования дополнительной стоимости и если они выполняют роль инструмента экономического стимулирования в областях, в которых были предусмотрены.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Не были представлены замечания на общий вывод аудита и констатации, изложенные в Отчете аудита соответствия администрирования системы налоговых льгот в 2020 - 2021 годах.

Аудит соответствия управления публичным имуществом Агентством публичной собственности в 2019-2021 годах (Постановление Счетной палаты №46 от 26 августа 2022 года)

<p>Общая информация</p>	<p>Агентство публичной собственности является центральным административным органом, наделенным полномочиями по реализации политики государства в области управления публичной собственностью и ее разгосударствления, в том числе исполняя от имени Правительства функции учредителя государственных предприятий и владельца акций (уставной доли) в коммерческих обществах с долей государства в уставном капитале.</p> <p>Корпоративное управление государственными предприятиями и коммерческими обществами с публичным капиталом включает, в частности, исполнение прав, вытекающих из качества учредителя ГП и функций владельца акций (уставной доли) в КО с государственным капиталом; обеспечение целостности и эффективного использования публичного имущества из управления/собственности ГП и КО с долей государства в уставном капитале; защиту прав и законных интересов государства в области публичной собственности.</p> <p>В 2021 году в управлении АПС находились 125 государственных предприятий и 77 коммерческих обществ с публичной долей в уставном капитале.</p>
<p>Цель</p>	<p>Цель миссии заключалась в получения подтверждения, что публичное имущество управлялось Агентством публичной собственности в 2019-2021 годах в соответствии с применяемыми положениями.</p>
<p>Задача</p>	<p>Были определены следующие специфические задачи:</p> <p>(1) Институциональные возможности и нормативная база, связанные с эффективной реализацией деятельности, делегированной Правительством Агентству публичной собственности, соотнесены с принципами надлежащего управления?</p> <p>(2) АПС обеспечило управление государственными предприятиями и коммерческими обществами с публичным капиталом в соответствии с действующим законодательством и соответствующими положениями?</p> <p>(3) Каким является уровень реализации требований и рекомендаций, указанных в предыдущих Постановлениях Счетной палаты Республики Молдова, и как развивалась текущая ситуация?</p>
<p>Вывод</p>	<p>Процесс корпоративного управления государственными предприятиями и коммерческими обществами был ненадлежащим и нефункциональным, характеризующийся отсутствием институциональных способностей, приводящий к нарушениям нормативной базы, в том числе с системным характером незаконности, рисками утраты владения собственностью государства и другими уязвимыми аспектами, таким образом, была скомпрометирована способность государственных органов управлять инвестициями в корпоративном секторе.</p>

<p>Основные констатации и выводы</p>	<ul style="list-style-type: none"> • отсутствие ряда стратегических видений в области участия государства в экономике, ориентированного на определение и корреляцию целей и принципов участия со способами корпоративного управления; • неразработка и неутверждение Программы стратегического развития, Годового плана действий, отсутствуют и внутренние положения; • некорреляция функций подразделений со структурой Агентства; • недостаток информационных систем; • уставы государственных предприятий не утверждены в соответствии с установленным образцом; • Агентство не осуществляло мониторинг эволюции эффективности государственных предприятий; • нерассмотрение и неоценка в рамках Правительства Отчета по управлению государственной публичной собственностью и ее разгосударствлению не способствовало улучшению и консолидации менеджмента, связанного с корпоративным управлением; • непринятие исчерпывающих мер для обеспечения имущественных прав и интересов государства путем назначения или безактивности представителей дебитора в рамках процедур несостоятельности государственных предприятий; • взятие администраторами неплатежеспособности права по управлению и распоряжению имуществом публичной собственности; • ненадлежащее управление имуществом публичной собственности, переданным в пользование предприятиям с публичным капиталом; • использование сельскохозяйственных земельных участков с катастрофическими последствиями для качественных характеристик земель; • исполнение временно исполняющего функцию администратора государственного предприятия, уклоняясь от выбора кандидата на основании конкурса; • неопределенная аргументация решений учредителя, которая позволила некоторым субъектам с публичным капиталом не начислять дивиденды и не производить отчисления в государственный бюджет; • укоренившиеся ненадлежащие процедуры привели к отклонениям между данными относительно учета предприятий, предоставляемыми различными регистрами; • наличие ряда пробелов нормативного порядка, которые не позволили организовать бухгалтерский учет имущества публичной собственности, переданного в управление предприятиям, как у учредителя, так и у предприятия, в управлении которого оно находится; • неточное внедрение рекомендаций предыдущих аудитов Счетной палаты.
<p>Причины и воздействие установленных</p>	<p><i>Выявленные причины заключались в:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствии стратегического видения, а также в нереализации полномочий с целью разработки и внедрения государственных

<p>недостатков</p>	<p>политик в данной области;</p> <ul style="list-style-type: none"> • фрагментации системы внутреннего управленческого контроля, функциональность которой не соответствует установленным требованиям; • дублировании некоторых задач, делегированных различным субъектам; • слабом оснащении информационными системами; • недостаточных действиях по обеспечению имущественных прав и интересов государства; • повторении в рамках АПС некоторых недостатков, характерных для бывших учредителей государственных предприятий; • недостатках, вызванных лакунарным характером нормативной базы. <p><i>Воздействие несоответствий выражается путем.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствия данных об имуществе, внесенном в уставный капитал, и имуществе, переданном в управление предприятиям; • возможного лишения государства права владения, пользования и распоряжения имуществом публичной собственности; • неспособности предлагать ряд решений по оптимизации корпоративного управления, в том числе для предотвращения вступления предприятий в процесс несостоятельности; • неиспользования имущества публичной собственности, переданного в пользование предприятиям с публичным капиталом; • нанесения ущерба землям сельскохозяйственного назначения из публичной сферы, переданным в аренду; • неначисления дивидендов на акции государства на основании неопределенной аргументации; • отклонений между данными относительно учета предприятий, предоставляемых различными регистрами (РПИ, ГРПЕ); • нерегистрации в бухгалтерском учете АПС имущества публичной сферы, переданного в управление предприятиям.
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Из общего количества 86 проверенных рекомендаций аудита, направленных в адрес АПС посредством 17 ПСП, были полностью внедрены 15 рекомендаций, частично внедрены - 16 и не внедрены - 55 рекомендаций.</p> <p>В результате внедрения рекомендаций, были внесены изменения в:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Закон №1308/1997 относительно ежегодной индексации тарифов для исчисления нормативной цены земли в зависимости от годовой ставки инфляции, опубликованной НБМ; определения цены купли-продажи земельных участков, подлежащих приватизации, в том числе земельных участков, прилегающих к частным объектам, а также первоначальной цены выставления на аукцион; • Закон №121/2007 об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении: приватизация государственных/муниципальных предприятий как единого имущественного комплекса; уточнение условий, связанных с наймом земельных участков публичной собственности государства; продажа земельных участков, свободных от строений.

<p>Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии</p>	<p>В ходе аудиторской миссии АПП:</p> <ul style="list-style-type: none"> • утвердило внутреннее Положение, а также Положения Административных советов для 35 государственных предприятий согласно типовой модели; • заключило индивидуальные трудовые договора по новому образцу и инициировало процедуру по составлению индивидуальных трудовых договоров с 7 администраторами; а также инициировало 2 конкурса на должность администратора ГП; • внесло изменения в бухгалтерский учет АПС на общую сумму 1425,07 млн. леев; • приняло меры для устранения несоответствий относительно случаев, когда размер чистых активов меньше уставного капитала в 2 АО; • устранило отклонения в сумме 14,48 млн. леев между размером уставного капитала государственных предприятий, зарегистрированным в бухгалтерском учете, и в Регистре публичного имущества по состоянию на 01.01.2022.
<p>Предложенные меры по исправлению ситуации</p>	<p>Были разработаны 22 рекомендации, направленные на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • разработку и предложение для утверждения Правительством изменений в Постановление Правительства №901/2015 по концепциям некоторых АИС; • разработку стратегической концепции относительно участия государства в экономике; • разработку и применение специальных норм относительно порядка ведения учредителем и управляющим предприятием бухгалтерского учета имущества из публичной сферы, переданного предприятиям в управление; • создание системы по осуществлению мониторинга деятельности предприятий с публичным капиталом; • проведение контролей относительно деятельности авторизованных администраторов; • пересмотр причин несостоятельности с целью выявления случаев нарушения имущественных прав государства и принятие мер для их восстановления; • определение даты прекращения юридической силы Соглашений-меморандумов, заключенных в 1999 году, а также возобновление мониторинга за их исполнением; • разграничение по областям и принадлежности как земельных участков, так и расположенных на них строений; • разработку внутренней нормативной базы для укрепления внутреннего управленческого контроля.
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Руководство АПС не возражало по констатациям аудита.</p>

Аудит соответствия управления публичными доходами Таможенной службой в 2020-2021 годах (Постановление Счетной палаты №48 от 02 сентября 2022 года)

Общая информация	<p>Таможенная служба, в качестве административного органа, подведомственного Министерству финансов, реализует таможенную политику государства путем единообразного и беспристрастного применения таможенного законодательства в целях обеспечения экономической безопасности государства.</p> <p>Основные функции Таможенной службы (далее - ТС) состоят в обеспечении эффективности таможенных операций, благоприятствовании торговли и международных перевозок, регламентировании товарного обмена на таможенной территории Республики Молдова, участии в решении политических и коммерческих проблем, связанных с защитой внутреннего рынка и стимулированием развития национальной экономики, а также других задач, установленных Правительством.</p> <p>В качестве администратора доходов, ТС обеспечивает исполнение доходной части путем взимания расчетных импортно-экспортных платежей, в том числе путем принудительного исполнения таможенного обязательства, достигшего срока погашения.</p>
Цель	Вынесение общего вывода о соответствии администрирования государственных доходов Таможенной службой в 2020-2021 годах.
Задача	<p>Аудит поставил перед собой следующие конкретные задачи:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Обеспечила ли Таможенная служба надлежащее планирование, исполнение и отчетность доходов государственного бюджета в соответствии с применимыми процедурными/методологическими нормами?2. Обеспечил ли Таможенный орган соответствие полноты поступления в государственный бюджет задолженности по таможенным обязательствам, в том числе путем применения мер принудительного взыскания?3. Обеспечил ли Таможенный орган организацию таможенного контроля и соответствие процесса определения таможенной стоимости товаров, введенных на таможенную территорию Республики Молдова?4. Соблюдалась ли нормативная база при помещении товаров под льготный таможенный режим, разрешенный таможенным органом, следствием которого является полное или частичное освобождение от уплаты импортных/экспортных платежей?
Вывод	<p>На основании констатаций внешнего публичного аудита относительно соответствия управления ТС таможенными доходами в 2020-2021 годах делаем вывод о том, что, хотя в целом задача по сбору доходов была перевыполнена, аудитом установлено наличие ряда нарушений и уязвимостей, которые существенно снижают степень соответствия таможенного администрирования, с воздействием на уровень сбора доходов в государственный бюджет и на надлежащее исполнение роли администратора доходов.</p>

Основные констатации и выводы

i) за аудируемый период, хотя запланированные в 2020 году таможенные доходы были исполнены, в эволюции, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, отмечается сокращение на 369,8 млн. леев (1,6%) доходов, администрируемых Таможенной службой, а в 2021 году по сравнению с предыдущим годом, увеличение таможенных доходов на 6 026,9 млн. леев или на 26,8% от утвержденного контрольного показателя, что свидетельствует о наличии резервов по планированию публичных доходов;

ii) отсутствие методологических норм учета и отчетности о фактически рассчитанных доходах от импортно-экспортных платежей, в том числе Требований по составлению Пояснительной записки к отчету об исполнении доходной части, администрируемой Таможенной службой, обуславливает определенные несоответствия в отчетности по фактически начисленным доходам, поскольку отчетность по государственному бюджету осуществляется кассовым методом. Обмен информацией между Таможенной службой и Министерством финансов осуществлялся на основании Регламента, утвержденного в 2005 году, который методологически и по времени устарел, и который, соответственно, претерпел изменения в аспекте структуры некоторых документов, однако первоначально утвержденный приказ не был изменен в установленном порядке;

(iii) высокий уровень задолженности налогоплательщиков перед государственным бюджетом, которая на 31.12.2021 составляла 344,0 млн. леев, а также сохранение некоторых долгов с истекшим сроком исковой давности в размере 105,7 млн. леев, образованных в 1995-2014 годах, указывают на наличие резервов по платежной дисциплине в аспекте накопления задолженностей;

(vi) необеспечение полного и своевременного поступления таможенных обязательств в государственный бюджет привело в 2020-2021 годах к погашению, путем аннулирования и в связи с истечением срока давности, таможенного обязательства на общую сумму 172,5 млн. леев, в том числе 103,7 млн. леев или 22,6% от общей задолженности (457,1 млн. леев), отраженной ТС в отчетности по состоянию на 01.01.2020, и 68,8 млн. леев или 17,2% от общей задолженности (399,2 млн. леев), отраженной по состоянию на 01.01.2021;

(v) нефункциональность одного модуля информационной системы Таможенной службы обусловила неначисление пени к основным платежам таможенных плательщиков, а также ошибочную отчетность задолженности на 47,7 млн. леев;

(vi) расхождения по поступившим доходам на начало и на конец отчетного периода за 2021 год в сумме 3,7 млн. леев и, соответственно, 5,9 млн. леев, между данными из „Информации о расшифровке уплаченных авансом сумм импортных/экспортных платежей”, представленной Министерству финансов, и данными из ИС „Economist” Таможенной службы;

(vii) несоблюдение процедуры последовательного применения методов определения таможенной стоимости товаров, предусмотренной нормативной базой, было выявлено 13,9 тыс. таможенных деклараций, поданных экономическими операторами, по которым таможенная стоимость определялась путем применения „резервного” метода №6, с потенциальным риском недооценки стоимости импортируемого товара по зеленому коридору

	<p>таможенного оформления;</p> <p>(viii) отсутствие прозрачности некоторых сделок с нефтепродуктами (406,6 млн. леев), задекларированная таможенная стоимость товара варьирует в зависимости от страны сделки, в том числе через юрисдикции, не применяющие стандарты прозрачности, с вероятностью недополучения доходов в размере 46,4 млн. леев в качестве импортных платежей по разнице в цене, импорт осуществлялся, в основном, тремя экономическими агентами-резидентами;</p> <p>(ix) были допущены непрозрачные сделки с автомобилями класса люкс на сумму 692,6 млн. леев, в том числе 100,9 млн. леев для которых страной сделки были Объединенные Арабские Эмираты, юрисдикция, не применяющая международные стандарты прозрачности, лекарственными средствами, импортируемыми из Италии и экспортируемыми в Россию, на сумму 837,0 млн. леев, странами сделки были Мальта и Объединенные Арабские Эмираты, а также с другими товарами, осуществляемыми через таможенные режимы/назначения: таможенный склад и свободная экономическая зона, с последующим реэкспортом, освобожденным от уплаты импортных пошлин;</p> <p>(x) необеспечение полной реализации Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова-Европейский Союз, в частности, главы „Таможенный режим и содействие торговле”, и протокола о внесении поправок в Марракешское Соглашение об учреждении Всемирной торговой организации, таким образом затягивается принятие единой документации по импортным, экспортным и транзитным операциям и т. д.</p>
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Выявленные недостатки вытекают из отсутствия эффективной деятельности по внутреннему управленческому контролю в рамках Таможенной службы, непринятия действий по улучшению нормативной базы, в этом отношении необходимы оперативные меры и действия со стороны Таможенной службы и Министерства финансов, направленные на обеспечение эффективности процессов, связанных с администрированием публичных доходов, отмеченных в Отчете аудита, в частности, процесса по взысканию задолженностей.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Действия, предпринятые ТС для выполнения предыдущих рекомендаций аудита, способствовали улучшению внутренней нормативной базы в области таможенного администрирования, а именно:</p> <p>(i) были утверждены методические рекомендации по планированию доходов, администрируемых Таможенной службой;</p> <p>(ii) были разработаны и утверждены внутренние положения о порядке хранения и проверки товаров, помещенных на таможенном складе, с ограниченным сроком годности, использования или продажи;</p> <p>(iii) были дополнены и изменены Методологические нормы о процедуре проверки таможенной стоимости импортируемых товаров;</p> <p>(iv) был скорректирован Регламент о процедуре аннулирования/изменения/исправления таможенных деклараций и типовых форм TV-14, TV-24, TV-25, TV-26;</p> <p>(v) были разработаны дополнения к Таможенному кодексу (ст.245) словосочетанием „...”, согласно процедуре, установленной</p>

	<p>Таможенной службой.", что обуславливает развитие институциональной нормативной базы в области оценки стоимости товаров и транспортных средств при проведении таможенного контроля;</p> <p>(vi) публикация на официальном сайте controale.gov.md и на официальном странице ТС Списка запланированных экономических агентов для последующего контроля путем проведения аудита после таможенного оформления.</p>
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	<p>В ходе аудиторской миссии был инициирован контроль за подтверждением преференциального происхождения импортируемого сахара экономическим агентом, которому дополнительно были начислены ввозные платежи и наложена пеня в размере 2,3 млн. леев.</p>
Предложенные меры для исправления ситуации	<p>Для устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудита соответствия администрирования государственных доходов Таможенной службой в 2020-2021 годах, как в отчете аудита, так и в ПСП об утверждении отчета, были сформулированы и направлены 15 аудиторских рекомендаций, из которых ТС - 11 рекомендаций, Министерству финансов - 3 рекомендации, и Министерству экономики - 1 рекомендация. В основном, представленные рекомендации направлены на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - гармонизацию нормативной базы, связанной с таможенным администрированием, с положениями <i>acquis</i>-а Сообщества; - улучшение оперативного обмена информацией с таможенными службами других государств и международными организациями, в целях полноты поступления доходов в государственный бюджет и предотвращения таможенного мошенничества; - утверждение методологических норм по учету и отчетности доходов, рассчитанных и полученных от импортно-экспортных платежей, а также заполнения заявок на перечисление средств, для исправления операций, связанных с импортно-экспортными платежами предыдущего отчетного года до утверждения Отчета об исполнении бюджетов, компонентов национального публичного бюджета; - обеспечение функциональности модуля для расчета и учета таможенных доходов и задолженностей по ним, включая пени; - обеспечение функциональности модулей „Таможенная стоимость” и „SICOM”, в целях обеспечения эффективного инструмента для управления рисками оценки импортируемых и задекларированных товаров, а также сертификатов происхождения, предназначенных для экспорта.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	<p>Субъект не имел замечаний по общему выводу аудита и по констатациям, изложенным в Отчете аудита соответствия администрирования государственных доходов Таможенной службой в 2020-2021 годах.</p>

Аудит соответствия администрирования системы налоговых и таможенных льгот за 2020-2021 годы (Постановление Счетной палаты №50 от 13 сентября 2022 года)

Общая информация	<p>Налоговые и таможенные льготы, по сути, представляют собой отступление от обычной структуры налогообложения, которые снижают доходы национального публичного бюджета и оказывают существенное воздействие на финансы государства в целом. Исходя из того, что они представляют значительные затраты для бюджета, важно, чтобы государственные органы оценивали и отражали их надлежащим и прозрачным образом, а также обеспечивали внедрение принципов надлежащего управления в применении льгот, предоставляемых различным категориям бенефициаров.</p> <p>В администрировании системы налоговых и таможенных льгот участвуют различные субъекты государственной системы, в зависимости от возложенных на них полномочий и обязанностей, следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none">• Министерство финансов отвечает за разработку и обеспечивает внедрение налогово - бюджетной политики, осуществляя методическое руководство деятельностью Государственной налоговой службы по администрированию налоговых и таможенных льгот, без вмешательства в ее деятельность;• Министерство экономики, которое, в качестве центрального публичного органа, уполномочено проводить экономическую политику государства;• Таможенная служба - внедряет таможенную политику государства и выполняет обязанности, связанные с управлением налоговыми и таможенными льготами;• Совет по конкуренции, который, в качестве национального органа по конкуренции, наделен полномочиями по авторизации, мониторингу и отчетности государственной помощи, составной части системы налоговых льгот.
Цель	Составление общего вывода о соответствии системы налоговых и таможенных льгот.
Задача	<p>Аудит поставил перед собой следующие конкретные задачи:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Были ли реализованы политики и инструменты, обеспечивающие соответствие и правильность оценки бюджетных затрат на налоговые и таможенные льготы?2. Применяла ли Таможенная служба достаточные меры в соответствии с нормативной базой для предоставления и мониторинга налоговых и таможенных льгот?
Вывод	<p>На основании констатаций внешнего публичного аудита относительно соответствия администрирования налоговых и таможенных льгот за 2020 год, с проверкой некоторых аспектов, связанных с 2021 годом, заключаем, что процесс предоставления льгот, администрируемых Таможенной службой, является уязвимым и влияет на уровень сбора доходов в государственный бюджет и на надлежащее исполнение роли администратора доходов. Эта ситуация обусловлена следующим: непроведение пересмотра/отмены, неполная отчетность по налоговым и таможенным льготам; отсутствие критериев риска при предоставлении освобождений от уплаты ввозных пошлин в рамках инвестиционных проектов; недостатки, связанные с определением стоимости товаров на таможне при ввозе некоторых товаров через экономических агентов-нерезидентов (из юрисдикций, не реализующих</p>

	<p>международные стандарты прозрачности) и, соответственно, незаконное увеличение стоимости товаров на таможне и предоставленных льгот; недостаточный мониторинг при предоставлении льгот инвалидам при ввозе автомобилей, которые фактически не являются конечными бенефициарами ввозимых товаров и т.д.</p> <p>Отмеченные аудитом ситуации определяют необходимость принятия срочных мер по устранению недостатков и проблемных ситуаций, представленных в Отчете аудита.</p>
<p>Основные констатации и выводы</p>	<p>(i) налоговые и таможенные льготы, администрируемые Таможенной службой, которые представляют собой сумму налогов и сборов, не взысканных в национальный публичный бюджет, целью которых является поддержка определенной группы экономических агентов или определенного вида деятельности, за последние 5 лет составили в целом около 48,7 млрд. леев. Как удельный вес в управляемых доходах, налоговые и таможенные льготы варьировали в пределах роста от 35,3% до 46,7%. В 2021 году они составили 13,4 млрд. леев и достигли самого высокого уровня за последние 5 лет;</p> <p>(ii) установление и предоставление льгот осуществлялось в отсутствие программ/стратегий экономического развития отдельных отраслей или секторов национальной экономики, в том числе содержащих показатели воздействия/ результативности и позволяющих оценить ожидаемые выгоды от их предоставления;</p> <p>(iii) определена необходимость обеспечения прозрачности и улучшения способа ведения учета и отчетности²⁴³ таможенных льгот, установленных в соответствии с международными соглашениями, подписанными Республикой Молдова с Европейским Союзом, Всемирной торговой организацией и другими международными учреждениями, с целью обеспечения доступа к достоверной информации всем заинтересованным сторонам²⁴⁴ и исключения случаев неправильного обращения с положениями налоговой и таможенной политики, касающимися категорий и объема товаров, импортируемых по льготному тарифу;</p> <p>(iv) стоимость нефтяного битума, импортированного в рамках одного проекта инвестиционной помощи, была необоснованно увеличена на таможне на 1,1 млн. долларов США (19,2 млн. леев), а льготы - на 3,9 млн. леев, путем замены коммерческих фактур, выданных экспортером товара, другими счетами-фактурами;</p> <p>(v) нерегламентированное предоставление одному экономическому агенту-резиденту налоговых и таможенных льгот на сумму 7,1 млн леев для импорта дизельного топлива в рамках проекта инвестиционной помощи, хотя он не был выбран по результатам торгов;</p> <p>(vi) невключение в Единый регистр налоговых и таможенных льгот на 2020-2021 годы суммы освобождений от НДС в размере 780,6 млн. леев с правом вычета, относящихся к проектам технической и инвестиционной помощи, поскольку Министерство финансов не включило эту льготу в указанный Регистр;</p> <p>(vii) к электронной декларации по импорту со льготами экспресс-тестов для выявления SARS-CoV-2 не были приложены некоторые документы, подтверждающие транспортные расходы, отраженные в графе „ценные</p>

²⁴³ Уяснение освобождений от уплаты импортных пошлин для некоторых категорий товаров, пользующихся льготным режимом в соответствии с положениями Международных соглашений.

²⁴⁴ Парламент, Правительство (в частности, ТС, ГНС, МФ, МЭ), НБМ, НБС, СПРМ, профильные НПО.

	<p>предметы” в сумме 3,7 млн. леев, и освобождение от уплаты импортных пошлин в сумме 748,1 тыс. леев;</p> <p>(viii) стоимость товаров, размещенных в 2020-2021 годах в магазинах duty-free, составила 998,1 млн. леев, увеличившись с 326,0 млн. леев в 2020 году до 672,1 млн. леев в 2021 году или на 206%, а сумма предоставленных льгот для этих товаров составила 1 985,1 млн. леев;</p> <p>(ix) налоговые и таможенные льготы, предоставленные в 2021 году в магазине duty-free в зоне въезда в страну, снизились с 110,8 млн. леев в 2019 году до 5,7 млн. леев в 2021 году или в 19,4 раза, причиной тому является присоединение национального законодательства в области налогообложения и таможни к acquis-у Европейского сообщества, которое не предусматривает наличие магазинов duty-free в зоне въезда в страну;</p> <p>(x) предоставленные льготы экономическим агентам и физическим лицам в восточных районах, не контролируемых конституционными органами Республики Молдова, за последние три года составили, в целом, 13,4 млрд. леев, необходимо обеспечить их мониторинг путем сопоставления данных, зарегистрированных в таможенной статистике Республики Молдова, с данными из статистики таможенных органов соседних государств;</p> <p>(xi) 3,9 млрд. м³ природного газа стоимостью 997,8 млн. долларов США, импортируемого в 2020-2021 годах из Российской Федерации АО „Moldovagaz” для ООО „Tiraspoltransgaz”, не были задекларированы в таможенном органе, а льготы, не зарегистрированные в Едином регистре налоговых и таможенных льгот, по аудиторским оценкам, составили 1,3 млрд. леев.</p>
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Выявленные недостатки были обусловлены как отсутствием повышенного внимания к системе льгот со стороны государственных органов, так и наличием объективных факторов, таких как сложность системы и неэффективные аспекты, связанные с выполнением возложенных на них задач, которые требуют принятия оперативных мер и действий соответствующими органами, направленных на улучшение процессов администрирования системы налоговых и таможенных льгот.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Действия, предпринятые ТС для выполнения предыдущих рекомендаций аудита, внесли существенный вклад в улучшение внутренней нормативной базы по некоторым аспектам, связанным с режимом импорта сахара и сахарной продукции в Республику Молдова, а именно:</p> <p>(i) был принят Приказ ТС №13-О от 19.01.2021 „О внесении поправок в Приложение №12 к Приказу №346-О/2009” и</p> <p>(ii) Циркуляр №71-с от 29.01.2021: „О единообразном и прозрачном применении положений международных соглашений, частью которых является Республика Молдова, а также законодательных и нормативных актов, регулирующих применение льготного тарифного режима в рамках тарифного контингента к импорту белого сахара и сахарной продукции”;</p> <p>Одновременно, аспекты, которые не были исправлены в результате невыполнения ранее представленных рекомендаций, были повторно изложены в отчете аудита.</p>
<p>Меры, принятые субъектами в</p>	<p>- ТС инициировала последующий контроль в отношении импорта нефтепродуктов с освобождением от уплаты пошлин в размере 1,1 млрд. леев, предназначенных для заправки самолетов для</p>

ходе миссии	<p>международных грузовых и пассажирских перевозок;</p> <ul style="list-style-type: none"> - были пересчитаны импортные пошлины на сумму 2,3 млн. леев при ввозе некоторых товаров в рамках контингентов, пользующихся льготным режимом.
Предложенные меры для исправления ситуации	<p>Для устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудита соответствия администрирования системы налоговых и таможенных льгот за 2020-2021 годы, как в отчете аудита, так и в ПСП об утверждении отчета, были сформулированы и представлены 13 аудиторских рекомендаций, в том числе ТС - 6 рекомендаций, Министерству финансов - 5 рекомендаций, Министерству экономики - 1 рекомендация, и Совету по конкуренции - 1 рекомендация.</p> <p>Представленные рекомендации направлены на улучшение системы налоговых и таможенных льгот и устранение выявленных недостатков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - гармонизация нормативной базы, связанной с администрированием налоговых и таможенных льгот, с положениями acquis-а Сообщества; - рассмотрение налоговых и таможенных льгот, указанных в Отчете аудита, с точки зрения законодательства в области государственной помощи; - укрепление бюджетно-налогового управления, в том числе путем ежегодной оценки бюджетных затрат на льготы и организации учета и отчетности льгот в соответствии с целями Плана действий Правительства; - пересмотреть существующие налоговые и таможенные льготы и принять решение о целесообразности их сохранения или аннулирования, в частности лимитов льготных тарифных контингентов для импортируемых товаров, а также пересмотреть категории/области бенефициаров налоговых и таможенных льгот, с определением полученного воздействия/результата от предоставляемых льгот; - обеспечить правильную оценку таможенной стоимости товаров, импортируемых в рамках режимов с налоговыми и таможенными льготами, в частности, проектов технической и инвестиционной помощи; - описание операционных процессов, связанных с предоставлением и отчетностью налоговых льгот, в том числе тех, которые связаны с коммуникацией с центральными специализированными органами, участвующими в предоставлении налоговых льгот, а также с разработкой регистра рисков и т. д.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	<p>Субъект не возражал против общего вывода аудита и констатаций, изложенных в Отчете аудита соответствия администрирования системы налоговых и таможенных льгот за 2020-2021 годы.</p>

Аудит соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в 2018-2020 годах в АТЕ мун. Кишинэу (АТЕ/бюджет II уровня) (Постановление Счетной палаты №53/2022)²⁴⁵

Общая информация	АТЕ мун. Кишинэу является юридическим лицом публичного права, пользуется финансовой автономией, принимает свой собственный бюджет, который является независимым и отдельным от государственного бюджета и располагает имуществом, отличным от государственного бюджета и других АТЕ.
Цель	Оценка соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ мун. Кишинэу в 2018-2020 годах по отношению к критериям, регламентированным правовыми нормами.
Задача	<ol style="list-style-type: none"> 1. АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой? 2. АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе? 3. АТЕ зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом в соответствующем порядке?
Вывод	Миссия аудита отмечает дефицит правил и процедур, связанных с процессом управления бюджетными средствами и публичным имуществом АТЕ мун. Кишинэу, так, институциональный и финансовый менеджмент не были соотнесены с принципами надлежащего управления. Менеджмент управления имуществом АТЕ мун. Кишинэу не соответствует требованиям законодательной базы, на него повлияли несоответствия и недостатки, которые выражаются путем отсутствия соответствующего учета публичного имущества, ненадлежащего управления муниципальным имуществом. Все это, по мнению аудиторов, было обусловлено отсутствием адекватной системы внутреннего управленческого контроля по соответствующим компонентам деятельности, а также недостаточной ответственностью руководящих лиц при исполнении функциональных полномочий.
Основные констатации и выводы	<ul style="list-style-type: none"> • Министерство финансов не обеспечило разработку и утверждение механизма по учету и отчетности местных налогов и сборов. ГНС и ССМНС не обеспечили надлежащий аналитический учет остатков обязательств и долгов, начисления и уплаты местных налогов и сборов; • несовершенство информационных систем, администрируемых АГУ и ГНС по начисленным и поступившим в местный бюджет налогам/сборам/платежам, создает трудности в деятельности УСМНС мун Кишинэу, что влияет на осуществление мониторинга начисления и уплаты налогов и сборов, администрируемых УСМНС, а также на качество услуг, предоставляемых населению/ гражданину; • до настоящего времени центральный отраслевой орган публичного управления в области строительства не разработал методологию по определению работниками МПО и ГНС степени завершения строительства. Соответственно, недвижимое имущество, находящееся на этапе завершения 50% и выше, остается незавершенным в течение 3 лет после начала строительных работ, не зарегистрировано в РНИ и не оценено в налогооблагаемых целях;

²⁴⁵ Миссия аудита была проведена до июля 2022 года. Отчет аудита был согласован с субъектом и завершен до конца августа, будучи запланированным для рассмотрения на пленарном заседании СПРМ 06.09.2022.. На основании официального обращения Примэрии мун. Кишинэу (02-109/2317 от 25.08.2022), было согласовано рассмотрение и утверждение результатов аудиторской миссии на 19.09.2022 (основание - отсутствие ответственных лиц со стороны аудируемых субъектов в связи со служебными командировками).

- МПО мун Кишинэу не располагают исчерпывающей и достоверной информацией, связанной с показателями, стоящими в основе исчисления доходов от местных сборов, установленных на территории АТЕ Кишинэу, что обуславливает неадекватное планирование доходов, в 2020 году только по 3 местным сборам возможные к поступлению доходы были недооценены примерно на **11,0 млн. леев**;
- Министерство экономики не исполнило рекомендацию Счетной палаты²⁴⁶, а исключение из приложения №2 к Постановлению Правительства №1468 от 31.12.2016 названий АТЕ, которым были переданы в 2017 году местные общественные дороги районного значения, создает неясности относительно протяженности дорог, взятых в расчет при исчислении трансфертов специального назначения для инфраструктуры дорог районного/муниципального значения для всех АТЕ II уровня страны;
- с нарушением положений нормативных актов, МСК не распределил трансферты специального назначения (ТСН) для инфраструктуры дорог по разделам расходов, что оставляет на усмотрение исполнительных органов принятие решения об объекте, который необходимо отремонтировать как капитально, так и произвести текущий ремонт за счет ТСН. МПО мун. Кишинэу в период 2018-2020 годов не использовали по назначению ТСН для инфраструктуры дорог на общую сумму **31,8 млн. леев**;
- с превышением полномочий, исполнительный орган мун Кишинэу в период 2018-2020 годов предусмотрел: *i)* исполнить и оплатить расходы, связанные с содержанием и ремонтом общественных дорог местного значения из АТЕ I уровня из пригорода, что обусловило дополнительные расходы на общую сумму около **16,8 млн. леев**, в то время как для ремонта общественных дорог районного/муниципального значения были выполнены работы в размере только **2,6 млн. леев**; *ii)* распределить безвозмездно АТЕ I уровня из пригорода противоскользкий материал в общем количестве 1671,45 тонн стоимостью **1,14 млн. леев** и материалы, полученные в результате его демонтажа (фрезерованного асфальта) в количестве примерно 20 752,2 тонны стоимостью минимум **3,73 млн. леев**; *iii)* перераспределить ассигнования, утвержденные МСК для капитального ремонта по конкретным объектам, на текущие расходы, а также от бюджетного учреждения на МП;
- при отсутствии четких положений, которые предусматривают: порядок отбора приватизированных объектов, на которых должны быть выполнены работы по текущему/капитальному ремонту/восстановлению из средств муниципального бюджета; критерии выбора бенефициаров; максимальный размер расходов, понесенных из муниципального бюджета и надлежащую классификацию выполненных расходов (текущие ремонты, капитальные ремонты, социальная помощь и др.), только в 2020 году были осуществлены расходы в сумме **2,29 млн. леев**. Вместе с тем, не ясны обязательства УЖФ относительно ремонтов, которые должны быть проведены в жилых зданиях;

²⁴⁶ Рекомендация №2.4. из Постановления Счетной палаты №50 от 23.07.2018 „По Отчету аудита финансовой отчетности, связанной с бюджетным процессом и управлением публичным имуществом Автономным территориальным образованием Гагаузия за 2016-2017 годы”.

- МПО мун Кишинэу не приняли меры для возмещения от МП УЖФ, объявленного неплатежеспособным, обязательств на общую сумму **10,54 млн. леев**, сформированных в результате оплаты кредитов, контрактovaných МП, но не возвращенных;
- МПО мун Кишинэу понесли неэффективные расходы на общую сумму **5,67 млн. леев** (или 287,40 тыс. евро), эквивалентные комиссионным, оплаченным за невыплату суммы кредитов ЕИБ и ЕБРР, контрактovaných для внедрения проекта энергетической эффективности и термической изоляции публичных зданий из мун Кишинэу;
- МСК утверждает некоторые Решения, которые не соответствуют существующей законодательной базе и не могут быть применены, они не были сообщены ТО Кишинэу Государственной канцелярии. Также, МСК и исполнительный орган не обеспечили осуществление мониторинга и исполнение собственных решений, принятых в период 1998-2020 годов, связанных с: 1) реорганизацией МП УКС; 2) передачей бенефициарам работ по инвестициям и капитальному ремонту, выполненных посредством МП УКС; 3) увеличением уставного капитала учрежденных предприятий; 4) взятым безвозмездно имуществом из собственности МПО I уровня из пригорода и экономических агентов и др.;
- закупающие органы и рабочие группы продолжают демонстрировать несоответствующее отношение к функциональности системы государственных закупок, в результате администрирование процесса закупок производится с нарушением нормативных требований, управление публичными фондами является ненадлежащим; не обеспечивается надлежащий мониторинг выполнения договоров государственных закупок в предусмотренные ими сроки и условиях; выполнение работ осуществляется с отклонениями от проекта и др.;
- Претурсы сектора приняли решения, контрактовали и оплатили услуги по установке системы видео наблюдения в общественных местах из мун Кишинэу (скверы, парки, подземные пешеходные переходы, пруды и др.) без утверждения/согласования этих действий с МСК и примэрией муниципия, а также в отсутствие соглашения о сотрудничестве с Инспекторатом полиции, без разработки и утверждения бюджетных программ и запланированных ассигнований на эту цель;
- эвакуация/снос неавторизованных строений из мун Кишинэу производятся с отклонениями от положений нормативной базы, что создает предпосылки для оспаривания этих действий в суде собственниками эвакуированного/сносенного имущества, а также генерирует невозмещаемые расходы из муниципального бюджета, которые в период 2018-2020 годов составили около **6,36 млн. леев** или 65,75% от суммы расходов, произведенных из муниципального бюджета;
- АТЕ мун Кишинэу, игнорируя констатации из Отчета аудита Счетной палаты, утвержденного Постановлением №7 от 26.02.2021, продолжают ту же практику отношений частного-государственного партнерства, что создает риск того, что муниципальный бюджет будет лишен возможных к поступлению доходов от найма публичного имущества, связанного с подземным переходом по ул. Измаил;

- МСК принял решение передать право организации и проведения земельных аукционов с молотка в мун Кишинэу одному экономическому агенту без выбора поставщика этой услуги путем организации и проведения одной из процедур закупок. Организация и проведение аукционов посредством этого экономического агента содержит много неясностей, которые можно рассматривать как риски мошенничества: 1) порядок определения первоначальной цены земельного участка, выставленного на аукцион; 2) количество участников, которые боролись за присуждение земельного участка; 3) шаги торгов, которые демонстрируют, что состоялись договоренности в рамках аукциона; 4) размер вознаграждения агенту, предоставившему услугу по аукциону и др.;
- МСК с несоблюдением положений нормативной базы продает земельные участки, которые могут быть проданы с аукциона как прилегающие земельные участки, что приводит к снижению доходов муниципального бюджета. Эти земельные участки проданы по цене, установленной оценщиком по запросу держателя прилегающего земельного участка, заинтересованного в его приобретении. Действия ГУАУЗО по осуществлению мониторинга правильности оценки, проведенной оценивающими компаниями, не заслуживают доверия, так как продажа прилегающих земельных участков с аналогичными площадями и характеристиками производится по различным ценам;
- учет операций, связанных с договорами аренды/пользования/ найма и купли-продажи публичного имущества, является ненадлежащим и не обеспечивает эффективный контроль за полным и в предусмотренные договором сроки поступлением бюджетных доходов;
- АТЕ мун Кишинэу не приняли необходимые меры для расторжения или продления договоров аренды/пользования/ найма публичного имущества, значительно занизив возможные к поступлению доходы в муниципальный бюджет;
- Мун Кишинэу продолжает выдавать разрешения на строительство с отклонениями от нормативной базы: i) в отсутствие согласия МСК, как собственника земельного участка, для осуществления строительства; ii) на основании истекшего сертификата градостроительства; iii) без соблюдения положений, установленных в сертификате градостроительства, относительно процента занятия территории под строительство; iv) изменение городской зоны земельного участка с целью осуществления строительства многоэтажного жилого дома;
- МСК и ПМК не приняли меры по взятию на учет 526,3 км сетей природного газа без собственника из мун Кишинэу;
- МП УКС нерегламентировано списало в 2018 году незавершенные работы общей стоимостью **124,23 млн. леев**; нерегламентировано взыскивает сбор за выдачу разрешения по присоединению к газопроводу, что обуславливает двойную оплату гражданами за право присоединения к газовым сетям;
- АТЕ не обеспечила составление исчерпывающего регистра публичного имущества, в том числе переданного в пользование/ управление МП и ПМСУ; не обеспечила надлежащее разграничение и регистрацию права собственности в РНИ над всеми объектами

	<p>недвижимого имущества и др.;</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСК и Примэрия мун Кишинэу до настоящего времени не решили проблемы, связанные с: <i>i)</i> надлежащим отражением в бухгалтерском учете финансовых средств и основных фондов, закупленных/полученных безвозмездно и переданных МП в качестве акций и других форм участия в капитале внутри страны; <i>ii)</i> разграничением имущества, переданного в экономическое управление (пользование), и имущества, переданного в управление муниципальным предприятиям; <i>iii)</i> декларированием в договорах по управлению публичными услугами, подписанными с МП, их как закупающих органов, с соблюдением в целом положений Закона №131/2015; • договора по управлению публичными услугами не включают: наименование цели, на которую выделены бюджетные средства, объем выполненных работ/услуг, частота предоставления услуги, что не позволяет проверить реальность предоставляемой услуги.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Неисчерпывающее и фрагментарное разграничение ответственности подведомственных субъектов, отсутствие коммуникации между подведомственными учреждениями, безответственность служащих обуславливает ненадлежащее управление муниципальным имуществом, упущение доходов в бюджет АТЕ, потерю публичного имущества и нанесение ущерба муниципальному бюджету.</p>
<p>Предложенные меры по исправлению ситуации</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. описание и внедрение операционных процессов, связанных с разработкой и обоснованием бюджетного прогноза по всем видам доходов и расходов, с соответствующим указанием ответственности; 2. внедрение процедур внутреннего управленческого контроля с целью обеспечения использования по назначению трансфертов специального назначения; 3. надлежащее планирование и выполнение работ по капитальному ремонту местной публичной инфраструктуры (дорог, улиц, скверов, тротуаров и др.), с исключением практики планирования и отражения их как текущих расходов; 4. пересмотр органиграммы, штатного расписания и кадровых схем ПМК и подведомственных субъектов в строгом соответствии с полномочиями и ответственностью, предоставленными им законодательной базой и внутренними нормативными актами, существующим объемом работы и надлежаще утвержденными нормами труда (ст.167 Трудового кодекса); 5. составление индивидуального плана юридических действий (в том числе запрос объяснений ряда нечетких судебных решений) по каждому объекту недвижимости, находящемуся в споре, с определением лиц, ответственных за их реализацию и возмещение ущерба, нанесенного муниципальному имуществу и др.

МИССИИ ПО АУДИТУ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Аудит достигнутых результатов в рамках проектов, финансируемых из внешних фондов, управляемых посредством Консолидированного управления по внедрению программ Международного фонда сельскохозяйственного развития (Постановление Счетной палаты №68 от 13 декабря 2021 года)²⁴⁷

Общая информация	Начиная с 2000 года, Республика Молдова получает льготные кредиты и гранты, предоставляемые из источников Международного фонда сельскохозяйственного развития (далее - IFAD), на сегодняшний день выделено 130,0 млн. долларов США в рамках 8 Программ, которые осуществляются последовательно с 2000 года. Проекты IFAD для Республики Молдова разрабатываются с целью активизации усилий ООН по поддержке Правительства Молдовы в реализации Стратегии национального развития „Moldova 2030”, и согласуются с Целями ООН в области устойчивого развития. В рамках аудиторской миссии были проанализированы результаты внедрения двух Проектов, реализованных в период 2015-2021 (10 месяцев) годов, а именно: Проект IFAD VI „Программа инклюзивной сельской экономики и устойчивости к изменению климата”, реализуемый в течение 2015-2021 годов (завершен), и Проект IFAD VII „Устойчивая сельская местность”, реализуемый в течение 2017-2023 годов (в процессе).
Цель	Оценка достигнутых результатов в процессе внедрения Проектов IFAD VI и IFAD VII за 2015-2021 годы (10 месяцев).
Задача	Задача аудита состояла в том, чтобы ответить на следующие вопросы: 1. Были ли достигнуты показатели результативности, установленные Проектами IFAD? 2. Соответствовали ли осуществленные инвестиции в рамках Проектов IFAD критериям устойчивости и стабильности? В рамках аудиторской миссии была оценена степень реализации Проектов за 2015-2021 годы (10 месяцев) через призму: (i) полученных результатов; (ii) уровня реализации действий; (iii) эффективности и результативности использования выделенных средств.
Вывод	Несоответствия, выявленные аудитом, свидетельствуют о том, что, хотя в реализации Проектов был достигнут определенный прогресс, тем не менее, было установлено невыполнение одних показателей и перевыполнение других против намеченной цели, в результате необеспечения их своевременного пересмотра и корректировки, а также неадекватного выполнения некоторых действий, ненадлежащего освоения некоторых целей, что может привести к неэффективному использованию финансовых ресурсов, а в некоторых случаях и к растрате публичных денежных средств. Кроме того, механизм передачи органам местного публичного управления инвестиционных объектов, предназначенных для использования группами сельскохозяйственных производителей, не во всех случаях обеспечивает устойчивость и стабильность осуществленных инвестиций, поскольку некоторые из объектов уже находятся в неудовлетворительном состоянии.
Основные	Оценки, проведенные аудитом, показали, что действия,

²⁴⁷ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1145/hotararea-nr-68-din-13-decembrie-2021-cu-privire-la

**констатации и
выводы**

предусмотренные по Проектам IFAD VI и IFAD VII, способствовали: (i) повышению способности сельхозпроизводителей адаптироваться к изменению климата путем продвижения и расширения консервативного сельского хозяйства, (ii) облегчению доступа к финансовым услугам для сельхозпроизводителей, особенно для молодых предпринимателей и женщин предпринимателей в сельской местности, (iii) развитию сельской общественной инфраструктуры за счет облегчения производственных мощностей и снижения затрат на транспортировку сельскохозяйственной продукции конечным потребителям, (iv) укреплению потенциала Национальной комиссии по финансовому рынку по мониторингу сектора микрофинансирования.

Тем не менее, оценка достижений соответствующих Проектов и их воздействия выявила и некоторые недостатки в процессе внедрения и мониторинга, а также использования выделенных ресурсов в условиях эффективности, результативности и экономичности, а именно:

- хотя была проведена промежуточная оценка показателей результативности, а также донором проводились ежегодные контрольные оценки, показатели результативности, которые уже превысили первоначально утвержденные показатели, не были подвергнуты пересмотру, что делает невозможной оценку эффективности использования финансовых ресурсов;
- не были созданы Лаборатория по тестированию почвы и Фонд гарантирования кредитов в сельском хозяйстве;
- были отвлечены на неопределенный срок с повышенным риском невозмещения 22,5 тыс. долларов США, предназначенных для разработки интегрированного программного обеспечения для управления проектами, администрируемыми КУВП МФСР;
- были осуществлены инвестиции на сумму 163,9 тыс. долларов США в объекты, которые до настоящего времени являются нефункциональными;
- проекты нормативно-законодательных актов, разработанные в рамках Программы IFAD VI, не прошли все этапы утверждения, определив риск неэффективного использования финансовых средств на сумму 40,0 тыс. долларов США.

Вместе с тем, некоторые бенефициары инвестиций не обеспечили их стабильность и устойчивость:

- некоторые из местных публичных органов ²⁴⁸ не обеспечили учет объектов инфраструктуры, финансируемых из средств IFAD, а другие²⁴⁹, хотя и взяли на учет, не обеспечили их надлежащее содержание и эксплуатацию, поэтому часть объектов инфраструктуры находится в неудовлетворительном состоянии;
- не все завершенные инвестиционные объекты были введены в эксплуатацию²⁵⁰.

Также, отмечается отсутствие положений о порядке предоставления/рекредитования займов за счет внешних грантов, что отрицательно влияет на правильность отражения в отчетности исполнения государственного бюджета.

Одновременно, механизм передачи примэриям маломасштабных ирригационных систем, которые представляют собой как проекты по

²⁴⁸ Примэрия Дынжень, района Окница, и примэрия Хынчешть.

²⁴⁹ Примэрия коммуны Гэвэноаса района Кахул, примэрия села Стольничень района Хынчешть и села Мерешеука района Окница.

²⁵⁰ Сельскохозяйственный рынок села Хорешть района Яловень.

	<p>развитию сетей центральных ирригационных систем, в том числе восстановленных в рамках Программы Compact, так и создание новых маломасштабных ирригационных систем, не подключенных к центральным ирригационным сетям, является неоднозначным. Примэрии не придерживаются однозначного подхода к их использованию и управлению, и в некоторых случаях они незаконно передаются в хозяйственное ведение третьим лицам частного сектора. В этой связи, необходимо принять меры по регулированию способа передачи и управления маломасштабными ирригационными системами.</p>
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Недостатки, установленные аудитом, являются следствием: (i) ненадлежащего менеджмента управляемых ресурсов, что обусловило неисполнение некоторых показателей, наличие нефункциональных инвестиционных объектов, находящихся в неудовлетворительном состоянии или с затягиванием их сдачи в эксплуатацию, а также (ii) вакуума в нормативной базе в отношении механизма передачи малых ирригационных систем примэриям, которые имеют неоднозначный подход к управлению ирригационными системами после их окончательной приемки.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>За последние 5 лет Счетная палата не проводила аудиты инвестиционных проектов, финансируемых внешними донорами через Консолидированное управление по внедрению проектов Международного фонда сельскохозяйственного развития.</p>
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>В ходе аудиторской миссии: (i) КУВП IFAD восстановило в бухгалтерском учете дебиторскую задолженность в размере 22,5 тыс. долларов США (эквивалент 413,5 тыс. леев), а также штрафы и судебные издержки, подлежащие взысканию с ООО „Web Total Platform” на основании судебного решения; а также (ii) в октябре 2021 года обратилось в судебную инстанцию с требованием обязать подрядчика ООО „Lăcătuș” устранить дефекты, связанные со строительством сети водоснабжения для орошения протяженностью 2 км в селе Хыртоп района Чимишлия, (iii) Примэрия коммуны Гэвэноаса района Кахул начала работы по заполнению пустот видами, указанными в схеме посадки в лесной полосе, посаженной из средств IFAD.</p>
<p>Предложенные меры для исправления ситуации</p>	<p>Аудит предоставил рекомендации, которые будут способствовать укреплению системы контроля и надзора, в целях обеспечения устойчивости и стабильности инвестиций, а также соблюдения принципов надлежащего финансового управления при внедрении Проектов IFAD.</p>
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Проаудированные субъекты не возражали против констатаций и рекомендаций, изложенных в Отчете аудита.</p>

Аудит эффективности „Компетентные органы предприняли достаточные меры с целью обеспечения граждан вакцинами и достижения коллективного иммунитета для борьбы с инфекцией COVID-19?“ (Постановление Счетной палаты №71 от 16 декабря 2021 года)²⁵¹

Общая информация	<p>Инфекция COVID-19 представляет собой глобальную проблему, будучи определенной новым вирусом SARS-CoV-2, который приводит к серьезным последствиям с медицинским, социальным и экономическим воздействием.</p> <p>Ухудшение эпидемиологической ситуации путем инфекции COVID-19 повлияло на быстрый рост числа инфицированных лиц и количество смертей. Так, в короткий срок от подтверждения первого случая инфекции, Всемирная организация здравоохранения объявила состояние пандемии с инфекцией COVID-19. В Республике Молдова первый случай импорта инфекции COVID-19 был подтвержден 7 марта 2020 года, и было несколько волн пандемии, ознаменовавшихся беспрецедентными ситуациями.</p> <p>Решением для кризиса, спровоцированного этой пандемией, было развитие и предоставление населению эффективной и безопасной вакцины против вируса. В Республике Молдова процесс иммунизации признан как приоритет в общественном здоровье, а вакцинация является инструментом для предотвращения, контроля и ликвидации инфекционных заболеваний, которые могут угрожать жизни каждого человека, в том числе вируса COVID-19. С этой целью был утвержден Национальный план по иммунизации анти-COVID-19, разработанный для обеспечения безопасного и эффективного введения вакцины против COVID-19 лицам, которым она показана и которые желают ее получить.</p> <p>Вакцины были закуплены различными способами: COVAX, двусторонние соглашения или путем пожертвования. До декабря 2021 года наша страна получила безвозмездно (пожертвования) около 74,8% из имеющихся вакцин, а посредством закупок - 25,2%. Вакцины были приобретены из имеющихся средств государственного бюджета, из чрезвычайных фондов Правительства, фондов обязательного медицинского страхования, а также путем двусторонних соглашений с производителями или международными партнерами.</p>
Цель	<p>Оценка реализации политик государства в области и деятельности ответственных органов с целью обеспечения граждан вакцинами и достижению коллективного иммунитета для борьбы с инфекцией COVID-19.</p>
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <p>1. Были созданы эффективные процессы и процедуры контроля, которые обеспечат распределение, распространение и введение вакцины анти-COVID-19 в условиях безопасности для граждан, в приемлемые сроки и с соблюдением последовательности этапов по вакцинации? Была обеспечена широкая передача информации и повышение уровня доступности к вакцине среди населения?</p>

²⁵¹

https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1142/hotararea-nr71-din-16-decembrie-2021-pentru-aprobarea-raportului-auditului

	<p>2. Процесс осуществления мониторинга и отчетности по иммунизации анти-COVID-19 является эффективным и предусмотрен для приоритета здоровья граждан?</p> <p>3. Компетентные органы приняли достаточные меры по планированию процесса вакцинации, с выявлением потребностей, их закупки/получения в условиях экономичности?</p>
Вывод	<p>Вакцина против COVID-19 представляет собой инструмент значительной важности по контролю и приостановлению пандемии, вместе с эффективным тестированием и соблюдением мер по предупреждению. Вакцинация является единственным шансом по смягчению и предупреждению заболевания вирусом SARS COV-2, тяжелых форм болезни и смертей, провоцируемых им. Республика Молдова прилагает усилия иммунизировать население против инфекции COVID-19, которая ставит под угрозу жизнь каждого человека. Однако, констатации аудита выявили резервы, которые требуют повышенного внимания и действий со стороны руководящих лиц и заинтересованных сторон.</p> <p>Настоящая миссия внешнего публичного аудита свидетельствует о том, что органы и учреждения, участвующие в процессе иммунизации, в некоторых случаях не демонстрируют соответствующую ответственность в отношении эффективной реализации целей из Национального плана по иммунизации анти-COVID-19, а также не обеспечивают в полной мере осуществление цели по достижению коллективного иммунитета. Затягивание процесса иммунизации обусловлено неопределенностью нормативной базы, недостаточностью контролей на всех этапах процесса иммунизации (получения, регистрации, распределения, введения и отчетности), ненадлежащим менеджментом в рамках органов, вовлеченных в процесс. Вместе с тем, процесс систематизации, осуществления мониторинга и управления информацией относительно иммунизации анти-COVID-19, хотя проводился в чрезвычайных условиях, необходимо улучшить. В то же время, процесс использования доз вакцин должен осуществляться экономным способом, с обеспечением населения вакцинами анти-COVID-19. Республика Молдова сталкивается с тревожной тенденцией снижения достижения коллективного иммунитета, а действия, предпринятые органами по кампании коммуникации для продвижения вакцинирования граждан, не имеют ожидаемого влияния. В настоящее время, с существующими пробелами Республика Молдова рискует не обеспечить целевую долю вакцинации. С этой перспективы, вовлеченные медицинские органы и учреждения должны усилить и внести большой вклад для улучшения здоровья населения путем устранения системных проблем на всех уровнях, в том числе путем внедрения рекомендаций, направленных аудиторской миссией.</p>
Основные констатации аудита	<p>Органы и учреждения, участвующие в процессе иммунизации, приложили усилия и разработали специфические положения, были организованы операционные процессы, которые обеспечили инициирование и проведение иммунизации населения против COVID-19. Вместе с тем, аудит подчеркивает</p>

	<p>проблемы и недостатки, наиболее релевантными были следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • недостаточная заинтересованность руководящих лиц относительно порядка организации учета доз вакцин анти-COVID-19 и не были предоставлены четкие и исчерпывающие процедуры, что не обеспечило предоставление достоверных данных о количестве использованных и уничтоженных доз в соотношении с фактическим количеством вакцинированных лиц; • получение партий вакцины от пожертвований было одобрено с низким сроком годности, нежели предусмотренным в законодательных нормах; • регистрация в информационной системе АИС RVC-19 доз вакцин с истекшим сроком годности свидетельствует о рисках и вызывает подозрения относительно их использования в 6 804 случаях; • введение в Регистр учета вакцин против COVID-19 свыше 277 тыс. информации о вакцинах в другие периоды, что порождает подозрения относительно достоверности сертификатов, выданных учреждениями, участвующими в процессе; • меры по регистрации вакцин не были осуществлены в предусмотренных условиях; • действия, предпринятые органами касательно кампании по продвижению вакцинации граждан, не имели ожидаемого результата; • на достоверность информации, введенной в Автоматизированную информационную систему, повлияло отсутствие контролей и фильтров искусственного интеллекта; • не регламентированы процедуры по предоставлению и/или блокированию доступа к информационным ресурсам, используемым в процессе вакцинации; • планирование и актуализация потребности в дозах вакцины не основывались на реальных данных; • в рамках НАОЗ отсутствует менеджмент поврежденных и/или с истекшим сроком годности вакцин анти- COVID-19.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Трудности, с которыми столкнулись публичные субъекты в период пандемии при управлении процессом вакцинации против COVID-19, были в основном связаны с:</p> <ul style="list-style-type: none"> • первичностью и отсутствием практики управления сложным процессом в кризисной ситуации; • двусмысленностью нормативной базы; • фрагментарной межсекторной коммуникацией между вовлеченными сторонами; • низкой ответственностью принимающего решения менеджмента; • недостатком контролей на всех этапах процесса вакцинации; • недостаточностью мер по осуществлению мониторинга и надзора за реализацией предпринятых действий; • несовершенством информационной системы для учета и облегчения процесса вакцинации и др.
<p>Результаты внедрения рекомендаций,</p>	<p>Пандемическая ситуация, генерируемая инфекцией COVID-19, определила Счетную палату поставить акценты на новые процессы управления ею, в том числе путем проведения миссии</p>

направленных предыдущими ПСП	аудита эффективности „Компетентные органы предприняли достаточные меры с целью обеспечения граждан вакцинами и достижения коллективного иммунитета для борьбы с инфекцией COVID-19?“
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	Шесть аудируемых медицинских учреждений в ходе миссии предприняли действия по повышению ответственности и совершенствованию процесса иммунизации. Вместе с тем, семь других учреждений сообщили, что приняли к сведению и должны реализовать деятельность с целью исключения установленных недостатков.
Предложенные меры по исправлению ситуации	Аудит направил рекомендации, предназначенные обеспечить улучшение нормативной базы, связанной с аудируемой областью, а также меры по усилению деятельности внутреннего контроля, что обеспечит повышение эффективности этого процесса.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	В начале аудиторской миссии были установлены недостатки относительно коммуникации с аудируемыми субъектами (Министерством здравоохранения, Национальным агентством общественного здоровья), выраженные путем отсутствия реакции на предоставление доступа к базе данных, предоставления запрашиваемой информации, что затянуло этап проведения аудита и создало обоснованные подозрения для аудита.

Аудит эффективности о порядке управления фитосанитарными продуктами и удобрениями сквозь призму гарантирования безопасности пищевых продуктов растительного происхождения (Постановление Счетной палаты №72 от 17 декабря 2021 года)²⁵²

Общая информация	<p>Использование фитосанитарных средств и удобрений играет важную роль в сельскохозяйственном производстве Республики Молдова путем поддержания здоровья растений, путем предотвращения их уничтожения в связи с болезнями и загрязнением и способствовать их росту и развитию. Вместе с тем, неправильно введенные пестициды и удобрения для сельскохозяйственных культур могут попасть в почву и поверхностные воды путем растворения и стока и могут попасть в грунтовые воды, с риском отрицательно воздействовать на нецелевые виды как в наземных, так и в водных экосистемах.</p> <p>Остатки пестицидов в продуктах питания могут представлять, также, риск для человеческого здоровья, в то время как остатки в кормах для животных представляют риски для здоровья животных и могут войти в пищевую цепочку. Особая озабоченность была выражена относительно воздействия на здоровье людей пестицидов со свойствами, разрушающими эндокринную систему, и затрат, связанных с человеческим здоровьем.</p> <p>В Республике Молдова комплексный оборот фитосанитарных средств и удобрений обеспечивается многочисленными органами и заинтересованными сторонами. Их участие способствует консолидации процесса использования фитосанитарных средств и удобрений, а также снижению отрицательного воздействия пестицидов в продуктах питания растительного происхождения.</p> <p>Проведенная аудиторская деятельность продемонстрировала, в пределах имеющихся возможностей, что на процесс управления фитосанитарными средствами и удобрениями повлияли множественные недостатки, устранение которых требуется в ближайшее время. Или, допущение в дальнейшем выявленных несоответствий, нормативных пробелов и процедур будет способствовать ухудшению способности государства гарантировать безопасность растений, окружающей среды и впоследствии человеческого здоровья.</p>
Цель	Оценка деятельности, осуществляемой ответственными органами, для обеспечения эффективного использования фитосанитарных продуктов и удобрений так, чтобы была гарантирована безопасность пищевых продуктов растительного происхождения
Задача	Аудит имел задачу ответить на вопрос, способствует ли управление фитосанитарными продуктами и удобрениями гарантированию безопасности пищевых продуктов растительного происхождения?
Вывод	Управление фитосанитарными средствами и удобрениями включает повышенное число элементов и ресурсов, эффективное использование которых может принести пользу. Вместе с тем, двусмысленность, а также нормативные пробелы влияют на порядок управления и осуществления мониторинга ответственными учреждениями процесса управления пестицидами и удобрениями, имея ограниченную возможность справляться с условиями, установленными национальным законодательством, взятыми международными обязательствами и тенденциями по повышению стандартов качества. В результате, ответственные органы посредством существующего в настоящее время

²⁵² https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1148/hotararea-nr-72-din-17-decembrie-2021-cu-privire-la

	<p>механизма по управлению ФСУ не могут гарантировать в полной мере безвредность ФСУ в продуктах питания растительного происхождения.</p>
<p>Основные констатации и выводы</p>	<p>Основные уязвимости процесса управления фитосанитарными средствами и удобрениями относятся к:</p> <ul style="list-style-type: none"> • нереализации в полной мере ответственности по дополнению и обновлению релевантной нормативной базы в соответствии с международными обязательствами и текущими событиями; • наличию ряда двойственных нормативных положений, обусловленных отсутствием вторичного законодательства; • отсутствию всеобъемлющего видения по управлению областью ФСУ со стороны ответственных органов, создавая, таким образом, пробелы в процессе и недостатки, которые определяют ненадлежащее использование и в условиях риска фитосанитарных средств и удобрений; • отсутствие качественной и количественной информации относительно ФСУ определяет складирование химических отходов, представляющих риск для здоровья человека и сохранности окружающей среды; • нечеткий мониторинг процесса управления ФСУ обуславливает отсутствие твердости в принятии решений и непринятие незамедлительных мер по устранению ситуаций с повышенным риском для здоровья и жизни человека.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Выявленные недостатки связаны с нереализацией в полной мере делегированных обязательств, а также с наличием некоторых двойственных нормативных положений, обусловленных, в некоторых случаях, отсутствием вторичного законодательства. В результате, принятые ответственными органами меры для обеспечения эффективного использования фитосанитарных средств и удобрений посредством существующего в настоящее время механизма по управлению ФСУ не могут гарантировать безопасность пищевой цепочки и безвредность ФСУ в продуктах питания растительного происхождения.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Область управления фитосанитарными средствами и удобрениями сквозь призму гарантирования безопасности пищевых продуктов растительного происхождения не подвергалась аудиту в течение последних 5 лет.</p>
<p>Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии</p>	<p>В ходе аудиторской миссии аудируемые субъекты не приняли меры по устранению недостатков.</p>
<p>Предложенные меры по исправлению ситуации</p>	<p>В результате установленного, в Постановлении Счетной палаты и в Отчете аудита были изложены специфические рекомендации по устранению выявленных несоответствий и недостатков.</p>
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Аудируемые субъекты не направили разногласия в отношении установленного в Отчете аудита, вместе с тем, продемонстрировали согласие по направленным рекомендациям и срокам их внедрения.</p>

Аудит эффективности по теме: „Принятые меры и ресурсы, инвестированные во внедрение и развитие Автоматизированной информационной системы по управлению и выдаче разрешительных актов (АИС УВРА) способствуют достижению цели и установленных задач?“ (Постановление Счетной палаты №14 от 26 апреля 2022 года)²⁵³

Общая информация

Создание единого окна путем внедрения АИС УВРА было обусловлено сложностью и разнообразием процессов по выдаче разрешительных актов, что создает значительную нагрузку для предпринимателей в их получении, а также необходимостью способствовать облегчению соответствующего процесса как для предпринимателей, так и для эмитирующих государственных органов. АИС служит в качестве центрального пункта для взаимосвязи публичных органов и координирования их деятельности так, чтобы они могли производить обмен информацией с целью минимизации количества информации, которая должна быть представлена заявителями для получения разрешительных актов. Вместе с тем, Регистр разрешительных актов (РРА), сформированный на основании АИС УВРА, должен быть единственным официальным источником данных относительно разрешительных актов, выдаваемых в Республике Молдова.

Закупка услуг по внедрению АИС УВРА, в том числе ее разработчиков, была реализована в рамках Проекта по повышению конкурентоспособности II на 2015-2021 годы, финансируемого из кредита Всемирного банка (ВБ) в период 2016-2020 годов, и проводилась в соответствии с процедурами ВБ и под исключительным осуществлением мониторинга с его стороны. Общая стоимость внедрения АИС, в том числе обслуживания ее в период с июля 2018 года по декабрь 2020 года, составила свыше 16,0 млн. леев, а для ее обслуживания после истечения срока Договора, в течение 2021 года были осуществлены расходы в сумме свыше 95,0 тыс. леев. Вместе с тем, для автоматизации процесса управления и выдачи разрешительных актов в области строительства (МПО), в течение 2021 года в рамках этого же Проекта была развита подсистема, которая должна быть частью АИС УВРА, стоимость которой составила свыше 2,5 млн. леев.

Согласно нормативной базе, собственником Регистра разрешительных актов (РРА), сформированного на основании АИС УВРА, является государство, а основные функции по формированию и эксплуатации АИС были распределены между: владельцем Системы - Министерством экономики и инфраструктуры в период 2017- 2020 годов, впоследствии - Агентством электронного управления; держателем АИС - Агентством государственных услуг в период 2017 - 2020 годов, а в результате изменений, внесенных в нормативную базу, функция возложена на АЭУ, и регистраторами АИС УВРА - эмитирующими органами разрешительных актов, указанными в Перечне, утвержденном Законом №160/2011, и органами местного публичного управления, согласно Закону о внутренней торговле №231/2010.

²⁵³ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1168/hotararea-nr14-din-26-aprilie-2022-cu-privire-la-raportul

Цель	Оценка порядка, в котором были созданы и выполнены предварительные условия, необходимые для обеспечения внедрения, управления, использования и развития АИС УВРА, так, чтобы он достиг ожидаемого влияния, зарегистрированного прогресса/результата, с выявлением рисков и уязвимостей, которые могут повлиять на ожидаемый результат, и в этой связи с определением возможностей по улучшению для максимизации пользы Системы.
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. „Принятые меры и ресурсы, инвестированные во внедрение и развитие Автоматизированной информационной системы по управлению и выдаче разрешительных актов (АИС УВРА) способствуют достижению цели и установленных задач?” 2. Были обеспечены условия, необходимые для внедрения и эффективного использования АИС УВРА? 3. Каким образом деятельность органов, ответственных за управление и использование АИС УВРА, способствует реализации ее целей?
Вывод	<p>В целом, с некоторыми резервами по улучшению, принятые меры и инвестируемые ресурсы во внедрение и развитие АИС УВРА способствовали достижению цели и установленных им задач, что выражено и в создании, функционировании и использовании Системы, установлении нормативной базы, необходимой для функционирования и ее использования, ответственных органов, в том числе ответственных за управление АИС и др.</p> <p>Вместе с тем, хотя был достигнут определенный ощутимый прогресс, он не завершился в полной мере ожидаемым воздействием, что снижает эффективность и результативность использованных средств, а также Системы.</p>
Основные констатации и выводы	<p>Проверки аудита свидетельствуют о некоторых недостатках и дисфункциональностях, которые снижают ожидаемое воздействие АИС, среди которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> • недостатки и несоответствия в нормативной базе, регулирующей порядок управления и выдачи разрешительных актов по различным отраслям, а также отсутствие ряда достаточно понятных процедур о порядке внедрения полномочий, установленных для каждого сегмента ответственности, порядке осуществления мониторинга, контроля и оценки процесса внедрения/ использования АИС, так и вмешательства в ходе ее внедрения, повлияли на достижение ожидаемой цели Системы. Вместе с тем, установлено наличие ряда несоответствий и конфликта норм с нормативными актами, регламентирующими специфические области, что привело к использованию ее по усмотрению или даже неиспользованию Системы; • уровень интегрирования и использования АИС УВРА относительно низкий. Так, по состоянию на декабрь 2021 года, из 32 ЦПО и МПО только 18 ЦПО или 56% были присоединены к АИС УВРА, из которых 13 частично используют Систему для выдачи разрешительных актов. Вместе с тем, только 53 МПО (из общего количества 956, без МПО из АТЕ Левобережья) или 5% были присоединены и используют АИС УВРА приоритетно для выдачи УИТД; • большое количество разрешительных актов и УИТД не

управляются и не выдаются посредством АИС УВРА, некоторые категории не были ни конфигурированы в Системе, они не были включены/отражены и в РРА. В этом контексте аудит отмечает, что только в 2021 году свыше 181 тыс. разрешительных актов, выданных 9 ЦПО, и свыше 13 тыс. актов, выданных МПО, были выданы без использования соответствующей АИС;

- большое количество разрешительных актов было выдано, в том числе посредством АИС УВРА, с нарушением законодательных положений без QR-Кода, что обуславливает риски, связанные с его законностью. В период 07.02-31.12.2021 через Систему были выданы без обеспечения автоматического генерирования QR-Кодов свыше 7 тыс. разрешительных актов из общего количества свыше 20 тыс. или 38% из итога. Проверки аудита свидетельствуют о том, что только 27 из 150 видов разрешительных актов, установленных в Перечне разрешительных актов, обеспечиваются в АИС УВРА QR-Кодами, что составляет 18% из итога, или 23% из видов актов, доступных через АИС;

- порядок управления поступлениями за выдачу разрешительных актов необходимо улучшить для обеспечения эффективности процесса и соблюдения сроков выдачи разрешительных актов, управления рисками. Так, хотя Система была интегрирована с услугой МРау, из имеющейся информации отмечается, что только 11 из 82 видов разрешительных актов и УИТД, которые выдаются за плату, зарегистрировали оплату сборов посредством услуги МРау;

- разрешительные акты, в том числе дела, выданные до внедрения/запуска АИС УВРА, но которые были действительными на соответствующем этапе, в значительной мере не были включены в АИС;

- проверки аудита свидетельствуют о том, что до запуска АИС УВРА было минимум 11 ИС, внедренных и использованных публичными органами, выдающими разрешительные акты, из которых только 4 (в рамках НАБПП) были выявлены и отражены в Техничко-экономическом обосновании АИС УВРА, которые так и не были интегрированы в соответствующую АИС. Одновременно аудит установил, что в период 2018-2020 годов некоторые эмитирующие органы (в количестве 18) развивали собственные системы, в функциональностях которых имеются и те, которые связаны с управлением и выдачей разрешительных актов. Соответствующие органы не используют АИС УВРА для выдачи категорий разрешительных актов, управляемых посредством собственных ИС, не была обеспечена ни их взаимосвязь с указанной ИС.

В этом контексте, на этапе проведения аудита РРА не может предоставить исчерпывающую и реальную картину относительно разрешительных актов и УИТД, выданных в Республике Молдова.

В результате проведенных тестирований и анализа функциональностей внедренной АИС УВРА, аудит отмечает некоторые недостатки и дисфункциональности:

- необеспечение в полной мере доступа ко всем информационным государственным ресурсам, необходимым для правильного формирования информационного ресурса АИС УВРА;

- не было обеспечено интегрирование АИС УВРА с другими государственными ИС, внедренными до ее запуска, а некоторые

	<p>эмитирующие органы внедрили и используют собственные Системы для управления и выдачи разрешительных актов, не обеспечивая их интегрирование с АИС УВРА;</p> <p>-не был предусмотрен механизм по архивированию электронного дела, а при отсутствии соответствующей функциональности, а также необходимых процедур для снятия с учета и архивирования электронных дел, срок действия которых истек, не может быть обеспечено эффективное управление площадью хранения Системы, создавая риски в адекватном ее функционировании;</p> <p>- Система не позволяет продавать разрешительный акт онлайн, на электронный адрес заявителя, что снижает эффективность процесса, а органы продолжают владеть регистрами на бумажном носителе;</p> <p>-некоторые недостатки в функционировании модуля Отчеты создают трудности в осуществлении мониторинга эффективности деятельности органов, так и эффективности Системы;</p> <p>- отсутствует возможность автоматически получить уведомление о подтверждении оплаты в случае, когда она была произведена посредством инструментов Интернета Banking, управляемых коммерческими банками, обусловленная отсутствием этой функциональности со стороны коммерческих банков (неинтегрирование клиент банк с услугой MPay), что создает определенные трудности в мониторинге оплаты произведенных сборов, в том числе посредством услуги MPay;</p> <p>- АИС УВРА не включает механизм, который позволяет уведомлять и осуществлять мониторинг ежегодных платежей, что создает трудности в обеспечении их мониторинга.</p>
<p>Причины и воздействие</p>	<p>Несмотря на то, что были инвестированы существенные финансовые средства для внедрения АИС УВРА, они недостаточно освоены, недостаточно используются ответственными органами, а также не обеспечивают в полной мере цель, для которой была создана в контексте установленных дисфункциональностей и недостатков. Установленные несоответствия и недостатки обусловлены совокупностью системных факторов, основные состоят в: недостаточной подготовке процесса создания АИС, выраженного путем недостаточного анализа потребностей в ресурсах и институциональных возможностях вовлеченных органов; недостаточном менеджменте рисков, связанных с внедрением и использованием АИС; несовершенстве нормативной и регулирующей базы в данной области; нестабильностью/отсутствием лидерства на уровне учреждений; недостаточном и неэффективном осуществлении мониторинга и контроля со стороны органов, ответственных за внедрение АИС УВРА, а также в недостаточном вовлечении ответственных органов с целью придания импульса и обеспечения ожидаемых результатов; недостаточности и, по случаю, неэффективности условий для освоения АИС, нежелании использовать АИС некоторыми эмитирующими органами разрешительных актов и, как результат, относительный/средний уровень внедрения и освоения Системы ответственными публичными органами и учреждениями, а также параллельное использование традиционного порядка управления/выдачи разрешительных актов и др.</p>

<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Не зарегистрирован. На момент проведения аудита срок внедрения рекомендации за №12 из Отчета аудита эффективности: „Как деятельность, осуществляемая для создания/ разработки, внедрения и управления информационными системами в публичном секторе, способствовала эффективному использованию ресурсов, выделяемых для этой цели?“, утвержденного Постановлением Счетной палаты №82 от 28 декабря 2020 года, еще не истек. Несмотря на то, что АЭУ инициировало определенные действия для внедрения указанной рекомендации, не были зарегистрированы ощутимые результаты, соответственно, она была повторена путем переформулирования в Отчете аудита, приложенном к Постановлению №14/2022.</p>
<p>Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии</p>	<p>Некоторые органы предприняли необходимые действия для интегрирования и использования соответствующей АИС (НО, НАРЭ, ТС и др.).</p> <ul style="list-style-type: none"> • АЭУ предприняло действия для укрепления общих контролей, связанных с АИС УВРА (в том числе: утверждение Политики по кибернетической безопасности, пересмотр и ограничение доступа к АИС для определенных пользователей, не имеющих оснований, пересмотр и тестирование функциональностей Системы и выявление потребностей по ее улучшению и др.), а также обеспечения развития АИС; • МЭ, в качестве органа, ответственного за область, предприняло необходимые действия для аргументированного владения доступом к статистическим данным из АИС УВРА; • ГНС пересмотрела и откорректировала список пользователей с правом доступа в АИС УВРА в соответствии с ее полномочиями согласно функции.
<p>Предложенные меры по исправлению ситуации</p>	<p>В контексте установленных недостатков и несоответствий, улучшения деятельности в аудируемой области, аудит сформулировал ряд рекомендаций, приоритетно направленных на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • устранение недостатков и несоответствий из нормативной базы, связанной с процессом управления и выдачи разрешительных актов; • улучшение/укрепление нормативной и регулирующей базы, связанной с функционированием Системы; • повышение ответственности органов за освоение/ использование Системы; • обеспечение развития и устойчивости АИС УВРА, в том числе за счет положительных изменений в межведомственной/ межотраслевой коммуникации, что генерирует возможности более быстрой и качественной модернизации публичных услуг и др.
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Аудируемые органы и учреждения сообщили об отсутствии замечаний по констатациям, поддержав рекомендации, направленные аудитом.</p>

Аудит эффективности Проекта „Строительство пенитенциарного учреждения в Кишинэу” (Постановление Счетной палаты №19 от 25 мая 2022 года)²⁵⁴

Общая информация	В целях обеспечения условий содержания под стражей в соответствии с международными нормами и стандартами, Правительство поставило перед собой задачу построить современное пенитенциарное учреждение со статусом следственного изолятора для 1536 предварительно заключенных, которое заменит нынешнее Пенитенциарное учреждение №13 - Кишинэу. Это стремление, предусмотренное в Планах действий Правительства и других документах национальной политики, вытекает из необходимости исправить явление переполненности тюрем, обеспечить соблюдение прав человека и, соответственно, избежать осуждения Республики Молдова в ЕСПЧ за необеспечение адекватных условий для содержания под стражей. Так, в 2011 году Правительство Республики Молдова инициировало переговоры с Банком развития Совета Европы с целью финансирования Проекта строительства пенитенциарного учреждения в Кишинэу. В итоге, 10 октября 2013 года сторонами было подписано Рамочное кредитное соглашение между Республикой Молдова и БРСЕ для реализации Проекта строительства пенитенциарного учреждения в мун. Кишинэу ²⁵⁵ стоимостью 39,0 млн. евро, который предусматривал и вклад Правительства Республики Молдова в размере 4,5 млн. евро. Одновременно, БРСЕ также предоставил грант на финансирование потребностей в технической поддержке в размере 1,0 млн. евро.
Цель	Оценка эффективности и результативности действий, предпринятых учреждениями, ответственными за внедрение и управление Проектом строительства пенитенциарного учреждения в Кишинэу, для обеспечения своевременной реализации цели Проекта и достижения ожидаемого результата.
Задача	Общая задача аудита состояла в определении того, если действия, предпринятые ответственными учреждениями, способствовали эффективному и результативному внедрению Проекта строительства пенитенциарного учреждения в Кишинэу и использованию финансовых ресурсов, выделенных для этой цели.
Вывод	Действия, предпринятые ответственными учреждениями, не способствовали эффективному и результативному внедрению Проекта строительства пенитенциарного учреждения в Кишинэу, что сказывается на реализации цели Правительства по улучшению условий содержания под стражей. Система менеджмента и контроля, созданная в рамках Министерства юстиции и Подразделения по внедрению, оказалась недостаточно функциональной и эффективной для обеспечения реализации цели Проекта и достижения намеченного результата, отмечаются значительные задержки в реализации запланированных мероприятий, неэффективное использование выделенных финансовых ресурсов и неинициирование работ по строительству пенитенциарного учреждения. Министерство юстиции, в качестве учреждения, ответственного за

²⁵⁴ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1174/hotararea-nr19-din-25-mai-2022-cu-privire-la-raportul

²⁵⁵ Закон №295 от 12.12.2013 о ратификации Рамочного кредитного соглашения между Республикой Молдова и Банком развития Совета Европы для реализации Проекта строительства Кишиневской тюрьмы.

	<p>реализацию и управление Проектом, не предприняло никаких действий для обеспечения полного исполнения положений Рамочного кредитного соглашения и необходимых условий для надлежащего функционирования Подразделения по внедрению, направленного на реализацию цели и достижения ожидаемого результата Проекта, в результате ухода в отставку его персонала. Подразделение по внедрению, в качестве публичного учреждения, ответственного за организацию и координирование эффективной реализации Проекта, является функционально не способным выполнять свои обязанности, а продолжение Проекта находится под вопросом.</p> <p>Вышеизложенные ситуации были обусловлены отсутствием эффективного менеджмента проекта, направленного на достижение ожидаемого результата, перестановками в Правительстве, в том числе в Министерстве юстиции, которые повлияли на непрерывность и последовательность мониторинга проекта, слабой функциональностью Комитета по надзору, отставкой персонала Подразделения по внедрению, а также отсутствием местного опыта в управлении аналогичными проектами.</p>
<p>Основные констатации и выводы</p>	<p>Аудиторские наблюдения показали, что проблемы и недостатки, которые <i>поставили под угрозу в целом реализацию намеченной цели</i> Проекта строительства пенитенциарного учреждения в Кишинэу, обусловлены следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> • неустановление конкретных полномочий и обязанностей Министерства юстиции и компетенций Национальной администрации пенитенциарных учреждений в рамках Проекта, а также игнорирование положений о создании и функционировании Подразделения по внедрению; • затягивание создания Подразделения по внедрению и отбор в рамках конкурсов на замещение вакантных должностей лиц, не соответствующих некоторым квалификационным критериям; • наем персонала исключительно из пенитенциарной системы, не имеющего соответствующего опыта работы в аналогичных проектах, что ограничивает право лиц вне системы, имеющих такой опыт, участвовать в конкурсе; • отсутствие опыта и навыков в области закупок у членов рабочей группы в рамках Подразделения по внедрению; • функциональная неспособность Подразделения по внедрению реализовать действия по Проекту в результате отставки менеджера и других сотрудников, а также непринятие Министерством юстиции, совместно с Национальной администрацией пенитенциарных учреждений, оперативных мер по обеспечению его нормальной деятельности; • необеспечение организации и функционирования отраслевого совета в области внешней помощи, связанной с инициированным проектом; • недостаточная организация/внедрение системы внутреннего контроля, в том числе по управлению рисками, для обеспечения эффективного менеджмента Проекта со стороны Министерства юстиции и Подразделения по внедрению; • слабая функциональность Комитета по надзору и необеспечение

	<p>четкого урегулирования полномочий и обязанностей членов Комитета и его заместителей;</p> <ul style="list-style-type: none"> • некачественные услуги технической поддержки, предоставленные с опозданием, законтрактованные Подразделением по внедрению, которые не способствовали поддержке и укреплению его управленческого потенциала; • проблемы и недостатки на этапе проектирования, обусловившие значительную задержку реализации действий по проекту; • неиницирование работ по строительству пенитенциарного учреждения, и, соответственно, недостижение ожидаемого результата проекта; • неприобретение услуг по надзору, которые должны быть инициированы одновременно с выполнением строительных работ.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Проблемы и недостатки, которые отрицательно повлияли на эффективность и результативность внедрения Проекта строительства пенитенциарного учреждения в Кишинэу, заключаются в следующем:</p> <ul style="list-style-type: none"> • недостаточные и неадекватные правила и организационные меры для реализации Проекта; • отсутствие необходимой технической поддержки для консолидации управленческого потенциала Подразделения по внедрению, в результате расторжения договора с консалтинговой компанией по причине предоставления некачественных услуг и с опозданием; • недостаточная организация и внедрение системы внутреннего контроля, в том числе по управлению рисками, для обеспечения эффективного менеджмента Проекта со стороны Министерства юстиции и Подразделения по внедрению; • отсутствие национальных нормативных положений по проектированию и строительству пенитенциарных учреждений, а также негармонизация технических норм и национальных стандартов в области проектирования и строительства с европейским законодательством и стандартами; • <i>ситуации, установленные внешним публичным аудитом, обусловили низкий уровень выплаты финансовых средств из внешних источников финансирования Проекта, которые составили 2% от общей стоимости или 1,0 млн. евро, а также низкий уровень освоения средств в размере 1,7 млн. евро или 3,0% от общей стоимости Проекта.</i> Констатированные задержки и проблемы обусловили дополнительное увеличение оценочных расходов Проекта на 12,3 млн. евро, понесение из государственного бюджета расходов в виде процентов в размере 27,7 тыс. евро по обслуживанию кредита, а также повышение на 7,0 млн. леев расходов на оплату труда персонала Подразделения по внедрению в связи с продлением срока реализации Проекта.
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими</p>	<p>Постановлением Счетной палаты №40 от 23 июля 2021 года²⁵⁶ Правительству Республики Молдова была направлена одна рекомендация, которая не была реализована, и, соответственно, Министерству юстиции - одна рекомендация, которая была частично реализована.</p>

²⁵⁶ Постановление Счетной палаты №40 от 23 июля 2021 года по Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства юстиции за 2019-2020 годы.

ПСП	
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления ситуации	<ul style="list-style-type: none"> • пересмотр способа организации деятельности ПВП, осуществляемой по принципу административной автономии; • установление четких полномочий и обязанностей сторон, участвующих в реализации и управлении Проектом; • организация деятельности и обеспечение эффективного функционирования отраслевого совета в области внешней помощи; • укрепление функционального потенциала ПВП путем отбора и найма на работу менеджера Проекта и специалистов, обладающих соответствующим опытом в этой области; • разработка Регистра рисков Проекта и внедрение процедуры по управлению рисками; • повторная актуализация оценочных расходов Проекта, а также эффективное использование выделенных финансовых средств; • инициирование процедур закупок для отбора компании для выполнения строительных работ и услуг по надзору, с целью осуществления строительства пенитенциарного учреждения.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	МЮ, НАПУ и ПВП согласились с констатациями аудита и принимают меры по устранению выявленных проблем и несоответствий, с улучшением системы ВУК.

Аудит эффективности „Способствуют ли информационные системы, внедренные в государственном секторе, эффективному и безопасному управлению документами?“ (Постановление Счетной палаты №45 от 25 августа 2022 года)

Общая информация	Ускорение научно-технического прогресса приводит к увеличению документооборота, соответственно, оцифровка процессов в публичном секторе позволяет, с одной стороны, повысить эффективность и оптимизировать деятельность, оперативно управлять документами, в том числе для автоматизированной обработки документов на бумажном носителе и осуществления автоматизированного контроля за их исполнением. Таким образом, в целях повышения эффективности деятельности, ресурсов (человеческих, временных, финансовых), внедрение интегрированной информационной системы по менеджменту документов является одним из важнейших механизмов электронного управления. В соответствии с Концепцией интегрированной системы обращения электронных документов, утвержденной Постановлением Правительства №844 от 26.07.2007, эффективность выполнения государством своих функций определяется тремя компонентами: эффективность внутренней работы каждого отдельного учреждения; эффективность взаимодействия публичных органов; эффективность взаимодействия с гражданами и предприятиями.
Цель	Оценка порядка создания и выполнения необходимых условий для обеспечения внедрения, управления, использования и развития ИС ЭУД, чтобы они достигли ожидаемого воздействия, с выявлением рисков и уязвимостей, а также с определением возможностей для улучшения в целях максимизации выгод в этом отношении.
Задача	„Способствуют ли информационные системы, внедренные в государственном секторе, эффективному и безопасному управлению документами?“ Чтобы достичь цели и дать ответ на общий вопрос аудита, аудит поставил перед собой следующие конкретные задачи: 1. Были ли созданы и реализованы достаточные условия, особенно юридические, для эффективного и результативного внедрения и использования ИС ЭУД? 2. Способ внедрения, использования и управления ИС ЭУД способствует эффективному и безопасному управлению документами?
Вывод	Обобщив сформулированные констатации, аудит отмечает, что в отсутствие интегрированной ИС, внедренной на центральном уровне в контексте Концепции, утвержденной Постановлением Правительства №844/2007, а также для повышения эффективности деятельности, государственные органы и учреждения внедрили за аудируемый период различные ИС и связанные с ними услуги, приобретенные у различных юридических лиц публичного и частного права, которые в определенной степени способствуют эффективному и безопасному управлению документами. Вместе с тем, порядок внедрения, использования и управления соответствующими ИС, в том числе в аспекте минимальных обязательных требований

	<p>кибербезопасности, утвержденных Правительством, подвержен влиянию недостатков и рисков, которые снижают их ожидаемое воздействие. В этом контексте отмечается, что ИС, внедренные и используемые в публичном секторе, не взаимосвязаны между собой, что не обеспечивает электронный обмен информацией, а также не интегрированы с правительственными электронными услугами (MPass, MSign, MLog и др.), что снижает их эффективность и безопасность. Кроме того, относительно низкий уровень использования и освоения ИС, внедренной в рамках некоторых публичных субъектов в процессе электронного управления документами, часто используя параллельно традиционный механизм на бумажном носителе, обуславливает дублирование действий и усилий в этом процессе, снижая его эффективность, а также ресурсов (человеческих, временных, финансовых).</p>
<p>Основные констатации и выводы</p>	<p>Аудиторские проверки выявили недостатки и нарушения, которые снижают ожидаемое воздействие АИС, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • существующие пробелы и недостатки в нормативной базе, регулирующей область ИТК, генерируют сложности и неединообразные подходы к ее применению в случае ИС по управлению документами; • документы, регулирующие обращение документов, в том числе ведение канцелярской и архивной работы и т. д., не были обновлены и приведены в соответствие с новыми требованиями в контексте технологического прогресса, некоторые из них датируют еще с 1993/94 годов. Более того, аудит отмечает, что до настоящего времени Правительством не был разработан и утвержден в установленном порядке способ создания, обработки, отправки, получения, хранения, изменения и/или уничтожения электронного документа для систем электронного обращения документов юридических лиц публичного права, а также электронного архивирования дел, что обуславливает трудности и неоднозначные подходы в этом отношении; • непроведение четкого разграничения обязанностей органов, касающихся области электронного документооборота в результате проводимых реорганизаций в публичном управлении, отсутствие достаточно четких процедур относительно способа реализации установленных полномочий для каждого сегмента ответственности, порядка мониторинга, контроля и оценки процесса внедрения/использования АИС для управления документами в государственном секторе, а также вмешательства в ходе их реализации, повлияли на достижение ожидаемого воздействия и породили недостатки, которые, в основном, и обусловили неэффективность ресурсов (человеческих, финансовых, временных); • ИС, закупленные у ГП MoldData в результате его реорганизации путем поглощения с СИТКБ, впоследствии не использовались, таким образом, вложенные ресурсы не были освоены, что снижает их эффективность. В этом контексте, из имеющейся информации, как минимум 7 публичных учреждений из 22 проаудированных,

приобрели ИС MD стоимостью более 600 тысяч, которые на момент аудита не использовались. В то же время, 2 публичные организации не обеспечили надлежащий учет ИС и расходов на их развитие;

- способы внедрения и использования ИС MD в государственном секторе в период 2020-2022 годов были различными и не обеспечивали в полной мере эффективное управление ресурсами. Так, было установлено, что из 22 аудируемых субъектов, 6 из них заключили у СИТКБ услуги доступа и обновления ИС e-Администрирование и, при необходимости, ИС „Регистр петиций” и ИС „Электронная библиотека внутренних документов”, на сумму более 1 млн. леев, не обеспечив бухгалтерский учет информационного ресурса, созданного на его основе; 2 учреждения (НАА и ГИК) приобрели и правильно зарегистрировали в учете ИС по электронному обращению документов у экономического агента Info Soft ООО на сумму 173,9 тыс. леев; 8 субъектов приобрели услуги поддержки и технического обслуживания программного обеспечения e-Канцелярия на сумму 1 196,1 тыс. леев, не обеспечив в установленном порядке учет информационного ресурса, созданного на основе соответствующей АИС; НАРС приобрело в период с 2017 по 2019 год услуги по внедрению и развитию ИС по управлению документами на сумму 250,0 тыс. леев, а за аудируемый период приобретала услуги по ее техническому обслуживанию на сумму более 160,0 тыс. леев, отразив в бухгалтерском учете только лицензии ELO V9 на сумму 119,2 тыс. леев; АГУ внедрило АИС SMED на базе платформы ELO, стоимость договора составляет 7 127,9, в том числе: 5 524,0 тыс. леев на продление лицензий, связанных с 2350 пользователями, и их обслуживание, и 1603,9 тыс. леев - за услуги по разработке и внедрению АИС „SMED”, которая на момент аудита была введена в эксплуатацию. Одновременно, ГНС использует ИС Synapsis, приобретенную в 2015 году по цене около 1,0 млн. леев, которая введена в эксплуатацию лишь с 2019 года; АОС внедрило в 2020 году и в установленном порядке отразила в бухгалтерском учете ИС для управления документами, по цене 86,4 тыс. леев, стоимость закупки услуг технического обслуживания за 2021-2022 годы составила 68,4 тыс. леев; ГАИС владеет и использует ИС Letograf, закупленную в 2010 году, и должным образом отразило ее в учете со стоимостью 420, 9 тыс. леев, а АПСМИ обеспечивает электронное управление документами через АИС CAMED, которая также автоматизирует основные процессы учреждения, стоимость закупки составляет 3 114,0 тыс. леев, а стоимость услуг технического обслуживания и поддержки за период с 2021 по 2022 год составила 345,6 тыс. леев;

- внедренные АИС для управления документами не взаимосвязаны с другими Государственными Системами/Регистрами, а также с правительственными электронными услугами (MPass, MSign, Mlog, MNotify и др.), за

	<p>исключением тех, которые внедрены в рамках СИТКБ, АМ, АПУ, ГК, которые интегрированы с услугами MSign, а некоторые с MPass, что создает риски для целостности и безопасности данных, а также для эффективности осуществляемой деятельности посредством АИС;</p> <ul style="list-style-type: none"> • степень использования АИС для электронного управления документами в публичном секторе относительно низкая, что обусловлено в том числе нежеланием/привычкой сотрудников некоторых публичных органов использовать традиционный способ (на бумажном носителе) обращения документов, или же, по обстоятельствам, неисправностями и недостатками ИС; • потенциал и функциональные возможности АИС, используемые публичными органами, не освоены в достаточной/полной мере. Так, в некоторых случаях, хотя ИС позволяет полностью автоматизировать процесс управления документами, ее функциональные возможности используются лишь частично, в основном для их регистрации, выхода и учета; • в значительной степени не было обеспечено право собственности на информационные ресурсы, созданные в рамках внедренной ИС MD, а необеспечение их надлежащего учета создает риски, связанные с их непрерывностью и устойчивостью, а также риски, связанные с безопасностью данных и информации; • недостаточное документирование, в основном, используемых ИС MD, в том числе: отсутствие концепций и положений, утвержденных в установленном порядке, отсутствие технической документации и руководств по администрированию ИС, отсутствие четких и понятных процедур по управлению изменениями и проблемами/инцидентами, недостаточное документирование разработок в АИС обуславливают риски для адекватного функционирования и устойчивости ИС; • закупки услуг по внедрению, поддержке и техническому обслуживанию, связанные с ИС MD, за отчетный период не во всех случаях были согласованы с АЭУ, а способ согласования закупок ИТК в публичном секторе, включая соответствующую базу, требует улучшения.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Несмотря на то, что были инвестированы финансовые ресурсы, в некоторых случаях значительные, для внедрения АИС по электронному управлению документами, они недостаточно освоены и используются, в некоторых случаях отмечается наличие неисправностей и недостатков. Выявленные нарушения и несоответствия обусловлены совокупностью системных факторов, таких, как: недостаточное управление рисками, связанными с внедрением и использованием ИС; несовершенство нормативно-законодательной базы в данной области; нестабильность/отсутствие лидерства на уровне учреждений; недостаточный и неэффективный мониторинг и контроль со стороны органов, ответственных за внедрение ИС по управлению документами; нежелание некоторых сотрудников использовать АИС (привычка), параллельное использование традиционного способа управления электронными документами; отсутствие/недостаточность внутреннего потенциала для оказания поддержки пользователям в освоении и безопасном управлении ИС и т. д.</p>

<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Были разработаны и выдвинуты, некоторые были утверждены, несколько предложений, которые направлены на обеспечение консолидации/ корректировки нормативной базы, относящейся к области ИТК. В то же время, была разработана и предложена на утверждение Концепция Стратегии цифровой трансформации Республики Молдова на 2023-2030 годы (СЦТРМ 2030)²⁵⁷.</p> <p>В целях реализации положений Постановления Правительства №544/2019, был издан совместный Приказ министра финансов (№24 от 07.02.2020) и директора АЭУ (№3005-02 от 07.02.2020) о регистрации договоров о государственных закупках в сфере ИТК.</p> <p>АЭУ разработало проект Приказа директора АЭУ об утверждении Практического руководства по внедрению Методологии согласования закупок в области информационных технологий и коммуникаций, которая на момент проведения аудита находилась в процессе доработки и одобрения.</p> <p>В период 2021-2022 годов АЭУ обеспечивало, согласно компетенции, согласование концепций соответствующих ИС и Регламентов о государственных регистрах, а также документов по планированию и закупке, относящихся к области ИТК, участвуя в рабочих группах по закупкам ИС государственного значения. Таким образом, только в I квартале 2022 года АЭУ давало заключения на: 211 процедур закупок; сотрудники АЭУ были включены в 73 рабочие группы; 28 предложений по бюджету расходов на ИТК; 52 плана закупок; 25 изменений в планах закупок.</p> <p>Приказом МФ №105 от 26.08.2021 был дополнен п.3.3.44 Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетной системе, утвержденных Приказом МФ №216/2015, относительно порядка ведения бухгалтерского учета ИС и лицензий на их использование, а также услуг по разработке и техническому обслуживанию/поддержке. МФ совместно с ЦИТФ проводили учебные семинары для сотрудников центральных и местных публичных органов по вопросам учета ИС и связанных с ними услуг.</p>
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>АЭУ утвердило Практическое руководство по внедрению Методологии согласования закупок в области ИТК, которое было направлено публичным субъектам для информирования и руководства в этом процессе;</p> <p>Некоторые публичные органы пересмотрели и скорректировали список пользователей с правом доступа в АИС, для управления введенными документами (АВТ, АОС, ГАИС, ГНС, ГИПП, МВД, ГИП и т. д.);</p> <p>НАРС обеспечило надлежащий учет расходов на развитие внедренной АИС по управлению документами, а также предприняло необходимые действия для документального оформления использования платформы MCloud, государственных электронных услуг, заключив в этом отношении Соглашение о сотрудничестве с АЭУ;</p> <p>СИТКБ обеспечила разработку и продвижение проекта</p>

²⁵⁷ <https://particip.gov.md/ro/document/stages/anunt-privind-initierea-elaborarii-strategiei-de-transformare-digitala-a-republicii-moldova-pentru-anii-20232030-stdm-2030/9355>

	<p>Постановления Правительства о внесении изменений в Постановление Правительства об общей правительственной технологической платформе (MCloud), которое предусматривает, в том числе, утверждение каталога услуг, связанных с платформой MCloud.</p> <p>АГУ предприняло действия по более интенсивному использованию АИС SMED в рамках учреждения, а также по улучшению ее функциональности.</p>
<p>Предложенные меры для исправления ситуации</p>	<p>В контексте выявленных недостатков и несоответствий, для улучшения деятельности в аудируемых областях, аудит сформулировал ряд рекомендаций, направленных в первую очередь на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - устранение пробелов и несоответствий в нормативной базе, применяемой в сфере ИТК и в положениях, регулирующих порядок обращения и учета документов, включая делопроизводство и архивные работы; - повышение ответственности публичных органов за учет, освоение/использование внедренных ИС для управления документами, повышение эффективности ресурсов (человеческих, финансовых, временных), используемых для этих целей; - обеспечение развития и устойчивости АИС для управления документами, в том числе путем позитивных изменений в межведомственной/межотраслевой коммуникации, что создаст возможности для более быстрой и качественной модернизации публичных услуг; - консолидацию контролей ИТ, связанных с внедренными ИС в рамках публичных органов, в целях обеспечения безопасности ИС и обрабатываемой в них информации, и т.д.
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Проаудированные органы и учреждения сообщили об отсутствии возражений против констатаций, согласились с представленными аудитом рекомендациями.</p>

<p>Миссия follow-up по внедрению рекомендаций, направленных Постановлением Счетной палаты №1 от 31 января 2019 года „По Отчету аудита эффективности внедрения Плана действий Национальной программы по профилактике и контролю за сахарным диабетом на 2017-2018 годы (I полугодие)” (Постановление Счетной палаты №60 от 29 ноября 2021 года)²⁵⁸</p>	
<p>Общая информация</p>	<p>Социальная значимость сахарного диабета свидетельствует о том, что это болезнь представляет собой бремя как для системы здравоохранения, так и для граждан из-за осложнений, длительного лечения и затрат, связанных с этим заболеванием.</p> <p>Счетная палата оценила эффективность внедрения Плана действий Национальной программы профилактики и контроля за сахарным диабетом в период 2017-2018 годов (I полугодие). Аудиторская миссия заключила, что действия институциональной системы, вовлеченной в реализацию Программы, не были достаточными для полного обеспечения доступа пациентов к лечению и медицинским услугам путем реализации действий на различных этапах.</p> <p>С целью устранения недостатков, были направлены 55 рекомендаций аудита, приоритетно нацеленных на улучшение системы менеджмента Программы и повышение ответственности учреждений, участвующих в оказании медицинских услуг: 3 органам центрального публичного управления, 35 районным и муниципальным советам и 8 публичным медико-санитарным учреждениям.</p> <p>Внедрение рекомендаций аудита в период 2019-2021 годов (I полугодие) в рамках миссии follow-up было оценено сквозь призму мер, принятых институциональной системой за последние три года внедрения Национальной программы.</p>
<p>Цель</p>	<p>Оценка порядка, в котором были подняты и внедрены рекомендации, направленные Постановлением Счетной палаты №1 от 31 января 2019 года.</p>
<p>Задача</p>	<p>Основная задача аудита заключалась в определении факта, если ответственные руководящие лица внедрили рекомендации, направленные предыдущим аудитом, с оценкой их влияния на доступ граждан к медицинским услугам, необходимым для профилактики и мониторинга этой болезни.</p>
<p>Вывод</p>	<p>Миссия follow-up заключила, что некоторые действия носили системный характер, ориентируясь на потребности пациентов. Другие меры, хотя были направлены на внедрение рекомендаций, не были достаточными для полного устранения недостатков, установленных предыдущей миссией аудита. Уровень внедрения рекомендаций составил 65%, были внедрены: полностью - 20 рекомендаций, частично - 31 рекомендация, не внедрены - 4 рекомендации.</p>
<p>Основные констатации и выводы</p>	<p>Меры, принятые в период 2019-2021 годов (I полугодие), были системными и направленными на повышение доступа лиц с сахарным диабетом к эффективному лечению.</p> <p>Политики в области здравоохранения были ориентированы на защиту населения от финансовых рисков, способствуя снижению</p>

²⁵⁸ https://www.ccrm.md/ro/decision_details/1136/hotararea-nr60-din-29-noiembrie-2021-pentru-aprobarea-raportului-misiunii

расходов, понесенных лицами с сахарным диабетом, с взятием государством этих расходов, которые были реализованы путем внесения изменений в соответствующую законодательную базу.

Положительное влияние от внедрения рекомендаций аудита повысило доступ граждан к медицинским услугам, в частности, покрыло потребности в медицинских приборах, а именно:

- 100 тыс. взрослых лиц с сахарным диабетом получили медицинские приборы (тесты, глюкометры и ланцеты), были выделены финансовые средства в сумме 23,0 миллиона леев. Это предоставило возможность ежедневного осуществления мониторинга лицами с сахарным диабетом эволюции сахара в крови и, безусловно, ограничения эффекта осложнений;
- 800 детей с сахарным диабетом были обеспечены сенсорами и инсулиновыми ручками, что способствовало полному доступу к современному лечению;
- внесение изменений в законодательную базу, что позволило, начиная с 2022 года, обеспечивать примерно 119 тыс. лиц с сахарным диабетом медицинскими приборами (тестами, глюкометрами и ланцетами) и аналогами инсулина, компенсированными из фондов обязательного медицинского страхования. Так, Законом №119 от 16.09.2021 были внесены изменения в Закон о фармацевтической деятельности, Закон об обязательном медицинском страховании и Закон о медицинских приборах, которые установили и дополнительные права на получение гражданами компенсирования необходимых затрат на медицинские приборы;
- примерно для 16,0 тыс. единых бенефициаров были покрыты из фондов обязательного медицинского страхования расходы для компенсации инъекционных и пероральных противодиабетических препаратов в сумме 292 млн. леев;
- путем внедрения рекомендаций аудита отмечается улучшение, которое сводится к следующему: (i) утверждение местными публичными органами Территориальной программы по профилактике и контролю за сахарным диабетом и выделение необходимых финансовых средств для реализации действий; (ii) медицинские учреждения обеспечили учет, правильное отражение в отчетности данных о потреблении лекарств и количестве медицинских приборов, распределенных лицам с сахарным диабетом;
- путем внедрения рекомендаций Государственной налоговой службой, были проведены тематические контроли относительно торговой надбавки, применяемой на фармацевтические изделия, на одного экономического оператора были наложены санкции в сумме 62,0 тыс. леев.

Для периода, связанного с внедрением рекомендаций аудита (2019-2021 годы (I полугодие)), отмечается необеспечение или частичное обеспечение потребности в приборах для самоконтроля взрослых лиц, получающих лечение инсулином, детей и беременных женщин. Так,

- 3523 лица с сахарным диабетом не получили тесты для измерения сахара в крови или им было распределено недостаточное количество, полностью было обеспечено согласно требованиям лишь 86 пациентов;
- самоконтроль диабета для 200 беременных женщин не был обеспечен путем полного распределения глюкометров и тестов;

	<ul style="list-style-type: none"> • из 815 детей, стоящих на учете с сахарным диабетом, 513 детей были обеспечены тестами для самоконтроля и лишь 503 получили глюкометры, что составляет 62%; • необеспечение доступа 585 лиц с сахарным диабетом I типа (18% из общего числа) к аналогам инсулина; • беременные женщины не прошли необходимые исследования в установленные сроки, а именно: 206 женщин не прошли обязательный химический анализ, 695 беременных женщин не провели пероральный тест на толерантность к глюкозе для выявления ранее существовавшего диабета, а 588 других беременных женщин не выполнили скрининг для выявления сахарного диабета при беременности.
Причины и воздействие установленных недостатков	Недостатки, установленные аудитом, были обусловлены пандемической ситуацией, связанной с COVID-19, а также недостаточностью мер по осуществлению мониторинга и контроля учреждений, участвующих в реализации показателей и действий, установленных в Программе.
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	Исходя из специфической деятельности этого вида аудита, были оценены меры, принятые для внедрения рекомендаций, касающиеся последних 3 лет внедрения Программы, которые имели благотворное влияние и отражены в Отчете аудита.
Предложенные меры по исправлению ситуации	Рекомендации аудита предназначены улучшить доступ пациентов к медицинским услугам, гарантированным государством, в частности, на этапе разработки Национальной программы профилактики и контроля за сахарным диабетом на последующие годы, а именно: (i) планирование потребности в финансовых средствах, ориентированных для действий Программы, а также на достижение показателей; (ii) установление полномочий и ответственности сторон, вовлеченных в реализацию Плана действий, в частности, осуществление мониторинга и контроля за этапами реализации; (iii) разработка информационной системы на национальном уровне для пациентов с сахарным диабетом, который облегчит доступ к данным о бенефициарах медицинских услуг и проведенных исследований.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Направленные аудитом констатации и рекомендации были согласованы, должны быть предприняты необходимые действия с целью устранения выявленных проблем.