Перевод

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№16 от 23 мая 2022 года

****

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

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

**ОТЧЕТ**

**аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства иностранных дел и европейской интеграции, составленных**

**по состоянию на 31 декабря 2021 года**

1. **УСЛОВНОЕ МНЕНИЕ**

Провели аудит консолидированных финансовых отчетов[[1]](#footnote-1) Министерства иностранных дел и европейской интеграции (далее – Министерство) за бюджетный год, завершенный 31 декабря 2021 года, которые охватывают Бухгалтерский баланс, Отчет по доходам и расходам, Отчет о потоке денежных средств, Отчет об исполнении бюджета, Пояснительную записку об исполнении бюджета, в том числе обобщение существенных учетных политик. 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[[2]](#footnote-2).

1. **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ МНЕНИЯ**

Провели аудиторскую миссию в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита[[3]](#footnote-3). Согласно соответствующим стандартам, наша ответственность описана в разделе VI ,,Ответственность аудитора в аудите финансовых отчетов”.

Министерство не применяло положения Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 и не определило порядок разделения и регистрации в бухгалтерском учете объект недвижимости и прилегающий земельный участок площадью 0,17 га, который был закуплен в 2005 году согласно договору купли-продажи и законодательству страны расположения[[4]](#footnote-4). Порядок признания объектов недвижимости обусловил классификацию в качестве единственного инвентарного объекта и полную квалификацию стоимости как изношенную (зданий), в то время как некоторые активы не обесцениваются со временем (земельный участок). Размер искажений между группой счетов 311 „Здания” и группой счетов 371 „Земельные участки” может генерировать возможные эффекты существенного искажения консолидированных финансовых отчетов. Отметим, что стоимость земельного участка, включенного в единую цену, предусмотренную в Договоре купли-продажи Посольства Республики Молдова в Королевстве Бельгии, согласно кадастровым документам, составляет 247,6 тыс. леев, а сумма износа здания, пересчитанная в результате проведения корректировок по отделению стоимости земельного участка, составляет 105,2 тыс. леев.

Министерство не зарегистрировало в бухгалтерском учете на внебалансовом субсчете 822100 „Активы, взятые в наем /аренду” земельный участок площадью 0,29 га, без стоимости, арендованный в 2015 году[[5]](#footnote-5) на период 49 лет, на взаимных условиях для строительства здания посольства. В этом контексте, Посольство Республики Молдова в Республике Беларусь инициировало процедуру отражения в бухгалтерском учете стоимости арендованного земельного участка, которая составляет 3,1 млн. леев согласно выписке из кадастровых документов.

В финансовом аспекте, нефункциональность контрольной деятельности генерировала недостатки и несоответствия при отражении в отчетности доходов (1 790,6 тыс. леев), оценке и регистрации в бухгалтерском учете некоторых основных средств и непродуктивных активов, находящихся в управлении, при начислении износа основных средств и амортизации нематериальных активов (52,6 тыс. леев), при признании, классификации и регистрации ряда нефинансовых активов (57,1 тыс. леев), которые исказили консолидированные финансовые отчеты Министерства, закрытые по состоянию на 31 декабря 2021 года, на общую сумму 1 900,3 тыс. леев.

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

1. **РАЗДЕЛ ПО ВЫДЕЛЕНИЮ РЯДА АСПЕКТОВ**

**3.1.** Нерешение и сохранение проблемы по получению права собственности на комплекс зданий общей площадью 4 273,2 м2, в которых расположено Посольство Республики Молдова в Российской Федерации, а также на прилегающие земельные участки, которые не отражены в бухгалтерском учете на нефинансовые активы. Необходимо отметить, что этот контекст создает неопределенность в области бухгалтерского учета и квалификации расходов, произведенных из публичных средств.

**3.2**. В бюджетном 2021 году Министерство, согласно акту передачи земельных участков Публичному учреждению Агентству публичной собственности (далее – ПУ Агентство публичной собственности) от 15.10.2021[[6]](#footnote-6) и на основании налоговой накладной от 15.07.2021, передало и исключило из бухгалтерского учета 2 земельных участка общей площадью 0,64 га общей стоимостью 17 664,1 тыс. леев. Согласно объяснениям ответственных лиц Министерства, снятие с учета соответствующих земельных участков было произведено на основании Постановления Правительства №161 от 07.03.2019[[7]](#footnote-7), которым был утвержден перечень земельных участков публичной собственности государства, переданных в управление ПУ Агентству публичной собственности. Аудит отмечает, что ПУ Агентство публичной собственности, в нарушение п.5 Постановления Правительства №91 от 11.02.2019[[8]](#footnote-8), не узаконило владение/использование земельного участка публичной собственности государства, прилегающего к объектам строительства, путем незаключения с Министерством договора аренды/безвозмездного пользования. Права администрирования ПУ Агентства публичной собственности на соответствующие земельные участки не были зарегистрированы ни в Регистре недвижимого имущества (РНИ). Права пользования этими земельными участками до настоящего времени продолжают быть зарегистрированными в РНИ за Министерством. В контексте этих неопределенностей, внешний публичный аудит констатирует, что Министерство, с момента составления налоговой накладной, зарегистрировало расходы по предоставлению услуг по уходу и обустройству территории на сумму 50,6 тыс. леев, фактически не получив их.

**3.3.** Отмечается, что с начала года подразделения Министерства располагали остатком временно поступивших средств в сумме 871,1 тыс. леев. В течение года, в результате предоставления консульских услуг временно поступили в пользование учреждения средства в сумме 51,7 млн. леев, впоследствии перечисленные ПУ Агентству государственных услуг за услуги по составлению идентификационных актов учреждениями дипломатической службы в сумме 51,3 млн. леев. Таким образом, остаток временно поступивших средств по состоянию на 31.12.2021 составил 1,3 млн. леев, а остаток денежных средств на конец периода на счетах дипломатических миссий и консульских офисов составил 23,7 млн. леев.

В этом аспекте отмечается, что на основании Соглашения №9-AC от 30.06.2021[[9]](#footnote-9), заключенного с ПУ Агентством государственных услуг, на Министерство, в качестве специализированного центрального органа публичного управления, который администрирует дипломатические миссии, возложено обязательство по предоставлению за рубежом ПУ Агентством государственных услуг из области регистрации и учета населения посредством дипломатических миссий и консульских офисов Республики Молдова. В результате, персонал миссий включен в выполнение этих полномочий, впоследствии с целью предоставления услуг информация и необходимая документация передается ПУ Агентству государственных услуг через курьерскую службу, расходы будучи полностью понесены Министерством. Вместе с тем, отмечается и то, что для передачи финансовых средств, временно поступивших/накопленных на банковских счетах учреждений дипломатической службы за счет платежей, оплаченных гражданами-заявителями за пределами страны за услуги по регистрации и документированию, Министерство несет расходы по банковским комиссионным, оплаченным при перечислении доходов, предназначенных ПУ Агентству государственных услуг, на валютные счета этого учреждения. В этих обстоятельствах, аудит подчеркивает невозможность разграничения и оценки затрат, связанных с этими дополнительными расходами, понесенными Министерством, они были покрыты за счет финансовых средств, выделенных из государственного бюджета.

**3.4.** Несмотря на то, что требования п.12 Положения о порядке накопления, использования и учета консульских сборов и специальных средств, поступающих от предоставления платных услуг учреждениями дипломатической службы Республики Молдовы[[10]](#footnote-10), а также Учетная политика[[11]](#footnote-11) предусматривают ежемесячное представление Министерству информации о поступивших суммах в результате предоставления консульских услуг дипломатическими миссиями и консульскими офисами на основе Отчета об исполнении бюджета вне бюджетной системы (Форма FD-040), внешний публичный аудит установил некоторые пробелы/недостатки относительно осуществления мониторинга, учета и отчетности доходов, полученных Управлением консульских дел Министерства, которое предоставляет аналогичные услуги на территории Республики Молдовы.

Так, аудит установил, что Министерство имеет только статистическую информацию о количестве и типологии консульских услуг, предоставленных в течение года, представленную подведомственным Управлением консульских дел, но не располагает реальными данными о поступлениях этого вида доходов на Единый казначейский счет Министерства финансов. На основании накопленных аудиторских доказательств, аудит выявил отклонения между данными, зарегистрированными в регистре учета консульских услуг, предоставляемых Управлением консульских дел (около 1 360,0 тыс. леев), данными отчета, генерируемыми из системы Правительственной службы электронных платежей (MPay) (1 840,3 тыс. леев) и данными Отчета об исполнении бюджета согласно экономической классификации по состоянию на 31.12.2021 (Форма FE-009) Министерства финансов (1 790,6 тыс. леев). Эти отклонения/несоответствия обусловлены отсутствием сотрудничества указанных учреждений с целью осуществления мониторинга, учета и отчетности доходов государственного бюджета. Также, аудит выявил проблемы в части, связанной с проведением возврата оплаченных консульских сборов или ошибочно перечисленных в государственный бюджет по причине, что нормативная и законодательная база исчерпывающе не регламентируют ответственность и орган, на который возложено это полномочие (ГНС, МФ или МИДЕИ). Так, отмечается, что Министерство в течение 2021 года инициировало/провело единственный возврат консульского сбора в размере 600,0 леев, оплаченного на территории Республики Молдовы, однако о завершении этой операции Министерство не располагает информацией. Эти неопределенности связаны с отсутствием определения органа, имеющего обязанность администратора этого вида доходов.

Так, отсутствие деятельности внутреннего контроля и положений о порядке поступления, ведения бухгалтерского учета, отчетности, а также возврата/отнесения на счет других платежей излишне или неправильно оплаченных налогоплательщиками сумм в государственный бюджет (при необходимости) доходов, полученных от предоставления консульских услуг (консульского сбора) Управлением консульских дел Министерства, привело к недооценке субсчета „Консульские сборы” на 1 790,6 тыс. леев в бюджетном 2021 году.

Необходимо отметить, что хотя согласно утвержденным нормам[[12]](#footnote-12), Министерство финансов взяло на себя обязанность администратора доходов, поступающих от консульских сборов, оно должно регистрировать и подписываться ежемесячно в Регистре доходов государственного бюджета (Форма FI-006), который представляет собой акт сверки с Министерством по начисленным и поступившим в государственный бюджет доходам совокупно по видам сборов в соответствии с утвержденными положениями[[13]](#footnote-13).

1. **КЛЮЧЕВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА**

Ключевыми аспектами аудита являются аспекты, которые на основания наших профессиональных рассуждений имели наиболее важное значение для аудита финансовых отчетов Министерства иностранных дел и европейской интеграции. Эти аспекты были подняты в контексте аудита финансовых отчетов в целом и формирования нашего заключения по ним, не составляя отдельного мнения по этим аспектам. За исключением аспектов, описанных в разделе Основание для составления условного мнения,определили, что больше не существует других ключевых аспектов аудита, которые должны быть изложены в Отчете аудита.

1. **ДРУГАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
	1. Неприменение общих правил по признанию, классификации и регистрации[[14]](#footnote-14) нефинансовых активов и запасов оборотных материалов Министерством и некоторыми подведомственными учреждениями обусловило искажение консолидированных финансовых отчетов в аспекте ряда групп счетов[[15]](#footnote-15) на общую сумму 1 704,1 тыс. леев. Вместе с тем, отмечается отсутствие аналитического учета в группе счетов 333 „Покупка продуктов питания”, допущенное 16 дипломатическими миссиями и консульскими офисами[[16]](#footnote-16) по регистрации „продуктов питания” в сумме 246,2 тыс. леев, приобретенных и использованных в избирательный период, что влияет на бюджетный принцип относительно прозрачности использования бюджетных средств. В этом контексте было установлено и наличие некоторых остатков, поступлений и выбытия ряда источников доходов[[17]](#footnote-17) в базе данных информационной системы[[18]](#footnote-18) Министерства. Согласно нормативной базе, эти источники дохода не генерируют остатки, обороты по поступлению и выбытию, что обусловило несущественное искажение консолидированных финансовых отчетов в аспекте ряда групп счетов[[19]](#footnote-19).
	2. В 2021 году в рамках Министерства был отмечен низкий уровень исполнения капитальных инвестиций - 62,4% против уточненных ассигнований или в сумме 2 496,4 тыс. леев и, соответственно, 21,7% по сравнению с первоначально утвержденной суммой годовым законом о бюджете[[20]](#footnote-20). Так, для завершения проектной документации для репроектирования строительства здания Посольства Республики Молдова в Республике Беларусь, по которому ранее была разработана проектная документация в размере 781,3 тыс. леев, но которая, согласно объяснению Министерства, „устарела и не соответствует требованиям”, были дополнительно исполнены ассигнования в сумме 496,4 тыс. леев. Установленная ситуация генерирует отрицательный финансовый результат, привлекая дополнительные расходы из государственного бюджета, связанные с затягиванием осуществления строительства и реконструкции инвестиционных объектов. Вместе с тем, в рамках Консульства Республики Молдова в Одессе (Украина) в пределах утвержденных ассигнований был произведен капитальный ремонт некоторых зданий и специальных сооружений в размере 2 000,0 тыс. леев, которые еще находятся в процессе реконструкции.
	3. Аудит отмечает и занижение остатка подкласса 391 „Износ основных средств и амортизация нематериальных активов” из консолидированных финансовых отчетов в сумме 52,6 тыс. леев, связанное с несоблюдением положений[[21]](#footnote-21) по начислению износа основных средств одним учреждением, подведомственным Министерству[[22]](#footnote-22).
	4. По состоянию на 01.01.2021, Министерство регистрировало в бухгалтерском учете обязательства, сформированные в 2020 году на общую сумму 5,1 млн. леев, из которой 2,2 млн. леев образованы в результате авансовой оплаты для приобретения 3 транспортных средств 2 дипломатическими миссиями (*ситуация установлена предыдущим аудитом*). Проверки настоящего аудита относительно ситуации по обязательствам установили, что транспортные средства были получены в течение 2021 года и зарегистрированы в бухгалтерском учете согласно первичным документам[[23]](#footnote-23), соответственно, 2 транспортных средства - Посольством Республики Молдова во Французской Республике 26.04.2021 и 19.10.2021, и 1 транспортное средство - Посольством Республики Молдова в Королевстве Испания 07.04.2021. Этот факт подтверждает наличие выявленного риска, будучи обусловленным отвлечением/иммобилизацией публичных финансовых средств на срок от 4 до 10 месяцев.

По состоянию на 31.12.2021 были зарегистрированы обязательства на общую сумму 2,9 млн. леев[[24]](#footnote-24). Отраженные обязательства представляют собой расчеты с налоговыми органами из аккредитованных государств по сборам, которые должны быть возвращены.

Зарегистрированные на конец 2021 года долги в сумме 5,9 млн. леев являются задолженностью по оплате заработной платы за декабрь 2020 года в сумме 4,3 млн. леев, пособий по временной нетрудоспособности в сумме 13,7 тыс. леев, товаров и услуг в сумме 194,4 тыс. леев, нефинансовых активов в размере 76,2 тыс. леев.

* 1. Согласно положениям законодательной базы[[25]](#footnote-25), Министерство включено и на него возложена обязанность в избирательный период по организации и проведению выборов вне страны. Аудит установил, что для осуществления этой деятельности 15 работникам[[26]](#footnote-26) аппарата Министерства были выплачены надбавки к заработной плате на общую сумму 149,2 тыс. леев (в том числе взносы), предоставление которых находится в несоответствии с законодательными нормами[[27]](#footnote-27). В этом контексте аудит отмечает, что для таких ситуаций Министерство должно располагать исчерпывающими внутренними положениями по оплате труда с целью выполнения в избирательном периоде дополнительной деятельности, не связанной с основной.
	2. Согласно данным из информационной системы Министерства, по состоянию на 31.12.2021 было выявлено 293 работника, за которыми зарегистрирована задолженность в размере около 5 000 дней неиспользованного отпуска, что требует законных обязательств перед работающим персоналом на сумму примерно 2 577,5 тыс. леев и может представить будущие дополнительные бюджетные расходы, которые должны быть запланированы/ рассчитаны/оплачены в соответствии с положениями нормативной базы[[28]](#footnote-28), в пользу работников Министерства, исходя из средней заработной платы за последние 3 года. Данные обязательства должны быть реализованы в будущие финансовые периоды, что может обусловить нарушение бюджетного баланса Министерства. Подчеркивается, что 34 работникам из общего количества 338, были начислены и выплачены авансовые платежи за 291 день отпуска в сумме 129,9 тыс. леев и только 11 работников Министерства полностью использовали дни, предусмотренные для годового отпуска.
	3. В результате проверки информации, представленной 21 дипломатической миссией и консульским офисом[[29]](#footnote-29) относительно делегирования работников в дипломатические миссии и консульские офисы, аудит установил, что по состоянию на 31.12.2021 около 700 дней годового отпуска не были использованы работниками этих дипломатических учреждений. Так, Министерство понесло дополнительные расходы в сумме примерно 1,2 млн. леев для оплаты отпускных выплат штатным работникам.
	4. Необходимо отметить, что в течение 2021 год были выплачены платежи, связанные с компенсацией за неиспользованный отпуск предыдущих лет в сумме 789,3 тыс. леев, этот факт имел существенное влияние на использование бюджетных средств, выделенных на 2021 год. Такая ситуация не соответствует принципам годичности и сбалансированности, предусмотренным нормативной базой[[30]](#footnote-30).
	5. Процесс составления ответственными лицами путевых листов и бухгалтерских регистров по учету и списанию топлива не обеспечил в полной мере соответствие с соответствующими положениями. Так, в нарушение положений нормативной базы по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности[[31]](#footnote-31), в 4 дипломатических миссиях и консульских офисах[[32]](#footnote-32) из 13 проверенных, путевые листы не были заполнены надлежащим образом по некоторым разделам, а именно: пункт отправления/ пункт назначения, время отправления/прибытия, пробег автомобиля и задание водителя. Вместе с тем, указывается весь пробег за день или месяц, без подробного отражения дистанции и пробега за каждый день.
	6. В 2021 году дипломатические миссии и консульские офисы заключили с физическими лицами 131 договор по предоставлению услуг, из которых: 54 – с помощниками консульств (перевод и секретариат), 62 – с техническим персоналом и на услуги по уборке и 9 договоров/дополнительных договоров с водителями. В результате, на субсчете „Прочие расходы на основании договоров с физическими лицами” были зарегистрированы фактические расходы в сумме 19,2 млн. леев. Вместе с тем, 2 дипломатические миссии и консульских офиса[[33]](#footnote-33) заключили договора с физическими лицами по предоставлению услуг администратора шофера/шофера, имея вакантные должности администратора шофера, по которым была выплачена заработная плата на общую сумму 678,2 тыс. леев.
	7. Аудит установил, что 2 дипломатические миссии и консульских офиса[[34]](#footnote-34) нерегламентировано составили договора по аренде резиденции, в договоре не была указана арендованная площадь, ситуация, в которой аудит не может оценить расходы, понесенные дипломатическими миссиями и консульскими офисами, проанализированные сквозь призму контрактованной площади.
1. **НАДЛЕЖАЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ**
	1. Система внутреннего управленческого контроля, существующая в рамках Министерства, не обеспечивает в полной мере управление финансово-бухгалтерскими рисками, связанными с реальным и надежным составлением и консолидацией финансовых отчетов на уровне системы. Также, в рамках Министерства и некоторых подведомственных учреждений были выявлены недостатки, связанные с организацией и внедрением системы внутреннего управленческого контроля согласно положениям Закона о государственном внутреннем финансовом контроле[[35]](#footnote-35), а именно: (i) не был назначен координатор внутреннего управленческого контроля, ответственный за организацию, координирование, поддержку, надзор и отчетность начальной деятельности по внедрению/развитию внутреннего управленческого контроля; (ii) не был разработан и утвержден План действий по внедрению/развитию внутреннего управленческого контроля в рамках субъекта; (iii) не были повествовательно или схематически описаны процессы, связанные с финансово-бухгалтерскими аспектами, с целью составления финансовых отчетов; (iv) недостаточно внедрен менеджмент финансово-бухгалтерских рисков и не создана эффективная контрольная деятельность (по предотвращению, обнаружению, корректировке) для минимизации рисков; (v) деятельность Службы внутреннего аудита в рамках аппарата Министерства направлена на проведение миссий внутреннего аудита преимущественно на уровне дипломатических миссий и консульских офисов, что не способствует предоставлению подтверждения относительно достоверности данных из консолидированных финансовых отчетов.
	2. В организационной структуре Министерства иностранных дел и европейской интеграции, согласно требованиям Закона №229 от 23.09.2010, создано подразделение внутреннего аудита, которое функционировало лишь 6 месяцев в 2021 году по причине постоянной текучести кадров. Служба внутреннего аудита была заполнена персоналом в январе 2022 года. Отмечается, что в течение 2021 года были проведены 2 миссии по подтверждению и консультированию[[36]](#footnote-36), но не были оценены процессы с повышенным риском в финансово-бухгалтерской области, хотя согласно Карте внутреннего аудита, Служба внутреннего аудита располагает всеми инструментами, необходимыми для оценки этих процессов. В результате, из-за отсутствия консультации/предоставления объективного подтверждения относительно эффективности системы внутреннего управленческого контроля, предназначенной добавить ценность и улучшить деятельность Министерства, не было обеспечено управление рисками, связанными с финансово-бухгалтерскими процессами при составлении и консолидации финансовой отчетности.
	3. Постановлением Счетной палаты №21 от 03 июня 2021 года[[37]](#footnote-37), Министерству иностранных дел и европейской интеграции и аудируемым подведомственным учреждениям были направлены 2 рекомендации, из которых 1 рекомендация была внедрена. Некоторые невнедренные рекомендации, направленные на основании Письма руководству, сохранены в рамках настоящей аудиторской миссии. Для исключения наложения рекомендаций, предлагается исключить из режима мониторинга рекомендации, направленные в Отчете аудита, утвержденном Постановлением Счетной палаты №21 от 03.06.2021.
	4. Аудит сохраняет рекомендацию о внесении изменений и актуализации положений относительно административно-финансовой деятельности учреждений дипломатической службы Республики Молдова за рубежом[[38]](#footnote-38), о порядке поступления, использования и учета консульских сборов и специальных средств, поступающих от платных услуг[[39]](#footnote-39), которые не дополнены и откорректированы с требованиями/положениями нормативной базы в результате внедрения Закона №270 от 23.11.2018[[40]](#footnote-40), Закона №181 от 25.07.2014[[41]](#footnote-41), Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015[[42]](#footnote-42).
2. **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ**

Министр иностранных дел и европейской интеграции, в качестве руководителя центрального отраслевого органа публичного управления, несет ответственность за составление, подписание и правильное и достоверное представление консолидированных финансовых отчетов[[43]](#footnote-43) в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности[[44]](#footnote-44), а также за организацию внутреннего управленческого контроля для обеспечения организованного и эффективного осуществления деятельности субъекта, в том числе строгое соблюдение сохранности активов, предотвращение и обнаружение причин мошенничества и/или ошибок, точность и полноту бухгалтерских регистраций, а также за своевременную подготовку достоверной финансовой информации.

1. **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА В АУДИТЕ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ**

Наша ответственность заключается в планировании и проведении аудиторской миссии, с получением достаточных и адекватных доказательств для подтверждения основания для аудиторского заключения. Нашими целями являются: получение разумного подтверждения того, что на консолидированные финансовые отчеты не повлияли существенные искажения, связанные с мошенничеством или ошибками, а также составление заключения

Разумным подтверждением является высокий уровень подтверждения, но он не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами, везде обнаружит существенное искажение тогда, когда оно существует. Искажения могут быть следствием мошенничества или ошибок. Вместе с тем, искажения могут считаться существенными, если индивидуально или в целом могут повлиять на экономические решения пользователей этих финансовых отчетов.

Дополнительное описание ответственности аудитора в аудите финансовых отчетов размещено на сайте Счетной палаты по адресу: [*http://www.ccrm.md/activitatea-curtii-de-conturi-1-25*](http://www.ccrm.md/activitatea-curtii-de-conturi-1-25)*.* Это описание является частью нашего Отчета аудита.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Ответственные за составление Отчета аудита:***руководитель аудиторской группы, главный публичный аудитор в рамках Главного управления аудита I ***Член аудиторской группы****:* |  **Ульяна Негру**  |
| старший публичный аудитор  |  **Андрей Берлински** |
| ***Ответственный за аудит:***начальник Главного управления аудита I  | **Наталья Трофим** |

1. Бухгалтерский баланс (Форма FD-041); Отчет по доходам и расходам (Форма FD-042); Отчет о потоке денежных средств (Форма FD-043); Отчет об исполнении бюджета (Форма FD-044); Пояснительную записку об исполнении бюджета за 2021 год. [↑](#footnote-ref-1)
2. 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; Приказ министра финансов №164 от 09.12.2019 „Об утверждении сроков представления финансовых отчетов за 2019 год”; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 ,,Об утверждении Требований по составлению Пояснительной записки об исполнении бюджетов публичными органами/учреждениями”*.* [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Договор купли-продажи здания Посольства Республики Молдова в Королевстве Бельгии от 19.12.2005 общей стоимостью 52,5 млн. леев. [↑](#footnote-ref-4)
5. Договор аренды земельного участка Посольства Республики Молдова в Республике Беларусь от 15.06.2015. [↑](#footnote-ref-5)
6. Акт передачи земельного участка, основных средств и других активов публичной собственности от 15.10.2021. [↑](#footnote-ref-6)
7. Постановление Правительства №161 от 07.03.2019 „Об утверждении Перечня земельных участков публичной собственности государства, находящихся в управлении Агентства публичной собственности”. [↑](#footnote-ref-7)
8. ####  Постановление Правительства №91 от 11.02.2019 „Об утверждении Положения об освоении земельных участков, находящихся в публичной собственности государства”.

 [↑](#footnote-ref-8)
9. Соглашение Министерства иностранных дел и европейской интеграции с Публичным учреждением Агентством государственных услуг №9 – AC относительно предоставления услуг посредством дипломатических миссий и консульских офисов Республики Молдова и тарифов на них. [↑](#footnote-ref-9)
10. ####  Постановление Правительства №1036 от 17.09.2007 „Об утверждении некоторых положений о порядке накопления, использования и учета консульских сборов и специальных средств, поступающих от предоставления платных услуг”.

 [↑](#footnote-ref-10)
11. Учетная политика Министерства иностранных дел и европейской интеграции, утвержденная 10.09.2018. [↑](#footnote-ref-11)
12. Приказ №166 от 22.12.2020 „О порядке уплаты и учета платежей в национальном публичном бюджете через казначейскую систему Министерства финансов в 2021 году”. [↑](#footnote-ref-12)
13. П.3.9.1 из Методологических норм кассового исполнения бюджетов в составе национального публичного бюджета через систему органов казначейства Министерства финансов, утвержденных Приказом министра финансов №215 от 28.12.2015: „С целью правильности составления месячных отчетов об исполнении государственного бюджета, Управление Государственного казначейства и региональные казначейства Министерства финансов представляют администраторам доходов на десятый день месяца следующего отчетного периода в сканированном электронном формате Регистр доходов государственного бюджета (Форму FI-006), подписанную уполномоченными лицами, с применением печати. Указанный Регистр составляется совокупно с начала года”. [↑](#footnote-ref-13)
14. Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-14)
15. Остаток группы счетов 318 „Прочие основные средства” был занижен на 1 516,4 тыс. леев и занижен в этом же размере остаток группы счетов 319 „Капитальные инвестиции в незавершенные активы”; Остаток группы „Прочие материалы” был завышен на 107,8 тыс. леев, была занижена на 27,9 тыс. леев группа счетов 338 „Постельные принадлежности, одежда и обувь”; на 57,1 тыс. леев – группа счетов 314 „Машины и оборудование” и на 22,8 тыс. леев – группа счетов 333 „Продукты питания”. [↑](#footnote-ref-15)
16. Посольство Республики Молдова в Азербайджане, Посольство Республики Молдова в Республике Беларусь, Посольство Республики Молдова в Королевстве Бельгии, Посольство Республики Молдова во Французской Республике, Посольство Республики Молдова в Федеративной Республике Германии, Посольство Республики Молдова в Государстве Израиль, Посольство Республики Молдова в Республике Португалия, Посольство Республики Молдова в Румынии, Посольство Республики Молдова в Канаде, Посольство Республики Молдова в Королевстве Швеции, Посольство Республики Молдова в Греческой Республике, Посольство Республики Молдова в Республике Литва, Посольство Республики Молдова в Республике Польша, Генеральное консульство Республики Молдова в Яссах, Консульство Республики Молдова в Одессе (Украина), Генеральное консульство Республики Молдова во Франкфурте и др. [↑](#footnote-ref-16)
17. „Резервный фонд” и „Выборы” из базы данных информационной системы "UNIVERSAL ACCOUNTING\_SL- версия Бюджет Министерства. [↑](#footnote-ref-17)
18. Информационная система "UNIVERSAL ACCOUNTING\_SL- версия Бюджет. [↑](#footnote-ref-18)
19. Источник доходов „Резервный фонд” был установлен остаток по группе счетов 314 „Машины и оборудование” по состоянию на 01.01.2021 – 66,5 тыс. леев и на 31.12.2021 – 16,1 тыс. леев; источник доходов „Выборы” по состоянию на 01.01.2021 были установлены остатки по группам счетов: 333 „Продукты питания” – 3,8 тыс. леев, 339 „Прочие материалы” – 12,8 тыс. леев, 419 „Прочие обязательства бюджетных органов/ учреждений” – 9,9 тыс. леев и по состоянию на 31.12.2021 – 221 „Имущество-расходы по использованию запасов” – 3,8 тыс. леев, 289 „Прочие расходы бюджетных органов/бюджетных учреждений” – 4,2 тыс. леев, 339 „Прочие материалы” – 10,9 тыс. леев, 419 „ Прочие обязательства бюджетных органов/ учреждений ” – 5,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-19)
20. Закон о государственном бюджете на 2021 год №258 от 16.12.2020. [↑](#footnote-ref-20)
21. 24 Постановление Правительства №338 от 21.03.2003 „Об утверждении Каталога основных средств и нематериальных активов”. [↑](#footnote-ref-21)
22. Посольство Республики Молдова в Государстве Израиль. [↑](#footnote-ref-22)
23. Акт приема от 19.10.2021 (0,8 млн. леев), Накладная №829660/0 от 26.04.2021 (0,7 млн. леев), Накладная №VFRV-T21-0877 от 07.04.2021 (0,7 млн. леев). [↑](#footnote-ref-23)
24. Компенсация за оборудование – 24,5 тыс. леев, коммунальные услуги – 201,5 тыс. леев, информационные услуги – 50,5 тыс. леев, услуги фиксированной связи – 83,1 тыс. леев, услуги по найму – 1 369,8 тыс. леев, услуги по текущему ремонту – 126 тыс. леев, командировки за пределы страны – 21,5 тыс. леев, прочие услуги – 281,1 тыс. леев, прочие капитальные инвестиции – 36,3 тыс. леев, машины и оборудование – 232,4 тыс. леев, инструменты и приспособления – 92,0 тыс. леев, запасы материалов – 464,3 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-24)
25. Ст.31 Избирательного кодекса Республики Молдова №1381-XII от 21.12.1997. [↑](#footnote-ref-25)
26. Приказ №121-b—133 от 07.05.2021 „О создании Рабочей группы в рамках МИДЕИ по подготовке проведения парламентских выборов от 11 июля 2021 года в рамках избирательных участков за пределами страны”. [↑](#footnote-ref-26)
27. Ст.19 Закона о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270 от 23.11.2018. [↑](#footnote-ref-27)
28. Постановление Правительства №426 от 26.04.2004 „Об утверждении Порядка исчисления средней заработной платы”. [↑](#footnote-ref-28)
29. Посольство Республики Молдова в Королевстве Бельгии, Посольство Республики Молдова в Украине, Посольство Республики Молдова в Австрии, Посольство Республики Молдова в Турции, Посольство Республики Молдова в Китайской Народной Республике, Посольство Республики Молдова во Французской Республике, Посольство Республики Молдова в Польше, Посольство Республики Молдова в Государстве Израиль, Посольство Республики Молдова в Федеративной Республике Германии, Посольство Республики Молдова в Болгарии, Посольство Республики Молдова в Российской Федерации, Посольство Республики Молдова в Соединенных Штатах Америки, Посольство Республики Молдова в Румынии, Постоянное представительство Республики Молдова при ООН в Женеве, Постоянное представительство Республики Молдова при СЕ в Страсбурге, Посольство Республики Молдова в Объединенном Королевстве Великобритании и северной Ирландии, Дипломатическая миссия Республики Молдова при ЕС, Генеральное консульство Республики Молдова в Милане, Посольство Республики Молдова в Канаде, Посольство Республики Молдова в Объединенных Арабских Эмиратах. [↑](#footnote-ref-29)
30. Закон о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-30)
31. Ст.13 (2) d), ст.18, ст.19 (1), (6), (13) и (14), ст.23 (1) и ст.42 (1) Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007, а также п.1.4.1. e), g) и h), п.1.4.1.6. a) и b), п.1.4.3.6 – 1.4.3.8., 1.4.3.10. и 1.4.3.27 Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-31)
32. Посольство Республики Молдова в Турции, Посольство Республики Молдова в Китайской Народной Республике, Посольство Республики Молдова в Соединенных Штатах Америки, Постоянное представительство Республики Молдова в Нью Йорке. [↑](#footnote-ref-32)
33. Посольство Республики Молдова в Китайской Народной Республике, Посольство Республики Молдова в Греческой Республике. [↑](#footnote-ref-33)
34. Посольство Республики Молдова в Соединенных Штатах Америки, Посольство Республики Молдова в Канаде. [↑](#footnote-ref-34)
35. Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010 (далее – Закон №229 от 23.09.2010). [↑](#footnote-ref-35)
36. Миссия аудита подтверждения „Оценка процесса предоставления консульских услуг, сбора и отчетности консульских доходов, полученных в период 2017 года – сентября 2020 года Посольством Республики Молдова в Румынии”; Миссия

аудита подтверждения „Оценка системы внутреннего управленческого контроля и процесса предоставления консульских услуг в Посольстве Республики Молдова во Французской Республике”. [↑](#footnote-ref-36)
37. Постановление Счетной палаты №21 от 03.06.2021 „По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства иностранных дел и европейской интеграции, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года”. [↑](#footnote-ref-37)
38. Положение об административно-финансовой деятельности учреждений дипломатической службы Республики Молдова за рубежом, утвержденное Постановлением Правительства №987 от 11.08.2003. [↑](#footnote-ref-38)
39. Постановление Правительства №1036 от 17.09.2007 „Об утверждении некоторых положений о порядке накопления, использования и учета консульских сборов и специальных средств, поступающих от предоставления платных услуг”. [↑](#footnote-ref-39)
40. Закон о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270 от 23.11.2018. [↑](#footnote-ref-40)
41. Закон о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-41)
42. Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”. [↑](#footnote-ref-42)
43. Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-43)
44. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 09.12.2019 „Об утверждении сроков представления финансовых отчетов за 2019 год”; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 ,,Об утверждении Требований по составлению Пояснительной записки об исполнении бюджетов публичными органами/учреждениями”*.* [↑](#footnote-ref-44)