Перевод

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№40 от 29 июля 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, web: [www.ccrm.md](http://www.ccrm.md), e-mail: [ccrm@ccrm.md](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**ОТЧЕТ**

**аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства** **образования, культуры и исследований, составленных**

**по состоянию на 31 декабря 2021 года**

1. **ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ МНЕНИЕ**

Провели аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства образования, культуры и исследований 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, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе *Основание для составления отрицательного мнения,* финансовые отчеты ***не предоставляют правильное и достоверное отражение положения*** в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности[[1]](#footnote-1).

1. **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО МНЕНИЯ**

**2.1.** Первоначальные остатки финансовых отчетов министерства содержат искажения, которые существенно влияют на финансовые отчеты аудируемого периода[[2]](#footnote-2). В результате того, что министерство не откорректировало исторические ошибки в размере 4.839,8 млн. леев[[3]](#footnote-3) (из 4.975,7 млн. леев) от уровня остатков актива и пассива, они существенно искажены. Министерство не приняло необходимые меры по корректировке остатков, используя регулирующий счет 723 „Исправление результатов предыдущих лет”, а также не осуществлялись сопутствующие действия по оценке/признанию/списанию активов и обязательств, которые привели бы к корректировке/исправлению стоимости первоначальных остатков. Министерство разработало план действий, однако он не был реализован, а необходимые для внедрения меры не были приоритетными.

**2.2.** Аудит был ограничен в составлении заключения по конечным остаткам, зарегистрированным в балансе МОКИ по состоянию на 31.08.2021, так как МФ не запросило составление баланса на соответствующую дату ни для МОКИ, ни для подведомственных бюджетных учреждений. Вместе с тем, МФ запросило реорганизованные министерства передать остатки балансовых счетов до 30.11.2021, а конечные остатки балансовых счетов МОКИ по состоянию на 31.12.2021 были равны нулю.

**2.3.** Субсидии для поддержки деятельности театрально-концертных организаций, предоставленные в январе-августе 2021 года в сумме 104,17 млн. леев, были выделены без соблюдения регламентированных положений[[4]](#footnote-4), посредством которых: для организаций национального значения должны быть предоставлены субсидии в размере 80% от общих расходов, для остальных организаций - в размере 60% от общих расходов. С нарушением норм, предусмотренных п.*37 из ПП №1242 от 15.10.2003*, при определении субсидий за основу были взяты расходы на персонал и процентные доли, установленные законодательством, а не общие расходы учреждений, как предусматривает нормативная база.

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[[5]](#footnote-5), из которых театральные организации получили 13,47 млн. леев и концертные организации - 3,08 млн. леев. Считаем, что увеличение расходов за указанный период является существенным.*

**2.4.** 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.*

**2.5.** Несоответствующее исполнение договора *„Услуги по контрактованным научным исследованиям”,* подписанного министерством и университетами[[6]](#footnote-6) *относительно институционального финансирования субъектов из области научных исследований*[[7]](#footnote-7), *в том числе ошибочная классификация связанных с ним расходов в сумме* **8,98 млн. леев,** обусловило ошибочное отражение средств, выделенных на счет 222930 „Услуги по контрактованным научным исследованиям”, хотя по экономической сути они должны были отражаться как гранты для текущих расходов (**6,93 млн. леев**) и гранты для капитальных расходов (**2,04 млн. леев)**[[8]](#footnote-8). В результате, финансовые средства в сумме **2,04 млн. леев,** использованные для закупки основных средств, которые могли быть использованы и в других видах деятельности публичных учреждений, должны быть отражены как увеличение счета 415 „Инвестиции в связанные и несвязанные стороны”[[9]](#footnote-9).

**2.6.** Неначисление и неуплата платежей за неавторизованное использование публичной собственности определило занижение фактических доходов за аренду имущества публичной собственности (счет 142320) на **2,16 млн. леев,** из которых0,35 млн. леев в 2021 году и 1,80 млн. леев в 2014-2020 годах.

Провели аудиторскую миссию в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита, применяемыми Счетной палатой[[10]](#footnote-10). Наша ответственность, согласно соответствующим стандартам, изложена в разделе *Ответственность аудитора в аудите консолидированных финансовых отчетов* из настоящего Отчета. Аудиторы независимы перед аудируемым субъектом и осуществляли этические обязательства согласно требованиям Кодекса этики Счетной палаты. Считаем, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и адекватными для предоставления основания для составления нашего заключения.

1. **ВЫДЕЛЯЮЩИЙ ПАРАГРАФ**

Обращаем внимание на то, что МФ на основании ПП №117 от 12.08.2021[[11]](#footnote-11) разработало циркуляры по регламентированию процесса реструктуризации реорганизованных министерств, однако не запросило составление распределительного баланса реорганизованного министерства, обязательное требование, указанное в ст.34 Закона о бухгалтерском учете №113/2007. Согласно ст.206 Гражданского кодекса, распределительный баланс совместно с актом передачи должен содержать распоряжения о правопреемстве всего имущества реорганизованного юридического лица в отношении всех прав и обязанностей перед всеми его дебиторами и кредиторами, в том числе оспоренные сторонами обязательства. Необходимо отметить, что согласно требованиям МФ, передача/прием активов и пассивов, в случае реорганизации бюджетных органов/ учреждений, была отражена на субсчете 723 „Исправление результатов предыдущих лет бюджетных органов/бюджетных учреждений”. Составление распределительного баланса повысило бы степень удовлетворенности пользователей финансовых отчетов относительно представленной информации и позволило бы избежать возможных последствий от бухгалтерской деятельности по отражению передачи/приема активов и пассивов посредством субсчета 723 „Исправление результатов предыдущих лет бюджетных органов/ бюджетных учреждений”.

Заключение не изменено по причине этих аспектов.

1. **КЛЮЧЕВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА**

Ключевыми аспектами аудита являются аспекты, которые на основания наших профессиональных рассуждений имели наиболее важное значение для аудита финансовых отчетов Министерства образования, культуры и исследований за бюджетный год, завершенный 31 декабря 2021 года. Эти аспекты были подняты в контексте аудита финансовых отчетов в целом, не составляя отдельного мнения по этим аспектам. За исключением аспектов, описанных в разделе *Основание для составления отрицательного мнения,* установили, что отсутствуют другие ключевые аспекты аудита, которые должны быть сообщены в Отчете аудита.

1. **ДРУГАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

**5.1. Недостатки, установленные в оплате труда**

5.1.1. МОКИ и некоторые подведомственные публичные учреждения, путем ошибочного применения нормативных положений[[12]](#footnote-12), предоставили ненадлежащие права по оплате труда сверх регламентированных лимитов, которые относилась 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[[13]](#footnote-13). Эта разница привела к необоснованному увеличению расходов на оплату труда и завышению размера счета 211 „Оплата труда” на общую сумму **468,2 тыс. леев**[[14]](#footnote-14).

5.1.2. ИГФЗР[[15]](#footnote-15) необоснованно усовершенствовал и оплатил труд путем совмещения вне рабочих часов для некоторых должностей административных подразделений[[16]](#footnote-16), не была аргументирована необходимость выполнения труда, который, исходя из своей специфики, не требовал дополнительного осуществления деятельности вне основного рабочего времени. В результате, ненадлежащее применение совмещения функций обусловило осуществление ряда необоснованных выплат по оплате труда в сумме **24,2 тыс. леев.**

5.1.3. Ошибочная интерпретация и применение нормативных положений[[17]](#footnote-17) ответственными лицами в рамках субъектов обусловила неправильную классификацию и отражение в бухгалтерском учете некоторых расходов, связанных с выполнением работ/труда[[18]](#footnote-18), что определило недооценку стоимости счета 281600 „Прочие расходы на основании договоров с физическими лицами” и, соответственно, завышение стоимости субсчета 222990 „Услуги, не отнесенные к другим подстатьям”[[19]](#footnote-19) на сумму **119,0 тыс. леев.**

**5.2.** Двусторонний правовой акт является выражением согласованной воли двух сторон, а права и обязанности переходят к юридическому лицу в соответствии с актом передачи[[20]](#footnote-20). Согласие и проявление желания между сторонами, МОКИ и Органным залом, связанное с переданным имуществом[[21]](#footnote-21) согласно акту приема-передачи на общую сумму 2,7 млн. леев, дало результат, начиная с июля 2019 года, не было завершено по причине отсутствия ценностей в размере 77,0 тыс. леев, которые не были переданы согласно договору с экономическим агентом, а МОКИ не задокументировало/регламентировано исключило из актов стоимость отсутствующего имущества[[22]](#footnote-22), что обусловило завышение стоимости имущества, зарегистрированного на счете незавершенных капитальных инвестиций на **2,7 млн. леев** и занижение стоимости основных средств (316), с последующим возможным изменением путем решения учредителя размера инвестиций в уставный капитал учрежденных субъектов (счет 415).

Несоблюдение бухгалтерского принципа „приоритетность содержания над формой” ответственными лицами в рамках аппарата МОКИ привело к несоставлению протокола по сдаче в эксплуатацию указанного имущества, неспособности оценить срок функционирования и не начислить износ в период эксплуатации на оцененную сумму **0,54 млн. леев**.

**5.3.** Спортивный центр по подготовке национальных сборных по состоянию на 01.01.2021 имел зарегистрированными ненадлежащим образом запасы в сумме **2,0 млн. леев**[[23]](#footnote-23), которые были потреблены в предыдущие периоды, при списании которых были увеличены расходы для аудируемого периода 9 месяцев 2021 года без регистрации путем справок по корректировке результата предыдущих лет.

**5.4.** Институт геологии и сейсмологии не отнес на убытки материалы в сумме 93,2 тыс. леев, использованные в технологическом процессе, путем составления подтверждающих документов по мере потребления[[24]](#footnote-24). Несмотря на то, что материалы были приобретены в 2020 году, они были полностью списаны лишь 31.08.2021.

1. **НАДЛЕЖАЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**6.1.** ПП №117 от 12.08.2021 „О реструктуризации профильного центрального публичного управления” предусмотрело 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 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.

**6.2.** Внутренний управленческий контроль, созданный в рамках министерства, не обеспечивает осуществление мониторинга и эффективную координацию рисков, связанных с операционным, финансово-бухгалтерским процессами и составлением консолидированных финансовых отчетов. Процессы не описаны и, соответственно, системно не оценены для подтверждения того, если соответствуют задачам министерства и уровню контроля, необходимого для управления рисками. Министерство не предусмотрело действия по мониторингу процесс внедрения системы ВУК в рамках подведомственных бюджетных учреждений, а слабый контроль в финансово-бухгалтерской области не обеспечивает достоверность и целостность финансовой и операционной информации на консолидированном уровне. Слабый внутренний контроль имеет прямую связь с существенными искажениями, выявленными в консолидированных финансовых отчетах. Слабые пункты системы ВУК были выявлены и по компоненту среды контроля, а именно, министерство не разработало и не утвердило Кодекс этики, что существенно влияет на внутреннюю организационную культуру, ее целостность и прозрачность.

## 6.3. Внутренний аудит был внедрен и функционировал в рамках центральной административной структуры Министерства. Однако, организационная структура Службы внутреннего аудита (1 должность занята из 2 утвержденных) не предоставляла возможность соответствующим образом и качественно выполнять задачи и полномочия по проведению аудита в МОКИ и в подведомственных организациях. Необходимо отметить, что ст.19 (11) Закона №229/2010 предусматривает, что в структуре министерств в службе внутреннего аудита необходимо быть минимум три единицы персонала.

Для сложной организационной структуры *(88 бюджетных учреждений и 113 учреждений на самоуправлении)* недостаточно иметь лишь двух внутренних аудиторов, которые поддерживают руководство в оценке системы ВУК. Кроме того, отчеты ВА не были рассмотрены министром, отсутствует эффективная система/план по осуществлению мониторинга внедрения рекомендаций, составленных ВА, хотя согласно положениям ст.25 (1) (a), руководитель публичного учреждения обязан организовать внутренний аудит и обеспечить необходимыми ресурсами, чтобы он был эффективным. Более эффективная функция внутреннего аудита, адекватного уровня, могла бы активно поддерживать руководство МОКИ в преодолении вызовов, связанных с реорганизацией министерства, и в подходе к рискам, ассоциированным с реорганизацией.

**6.4.** Для внедрения рекомендаций, направленных СПРМ посредством ПСП №43 от 27.07.2021, министерство разработало план действий, однако для его реализации министерство столкнулось с препятствиями организационного и иного характера, которые не связаны с деятельностью министерства. Вместе с тем, министерство не было последовательным в действиях, не рассматривало выполнение рекомендаций систематически и в четко установленные сроки. Так, из общего числа 25 рекомендаций, направленных руководству министерства для принятия корректирующих мер по искажениям, установленным предыдущей миссией аудита, была внедрена лишь 1 рекомендация, 16 рекомендаций не были внедрены, а 8 рекомендаций выполнены частично. Невнедренные рекомендации напрямую повлияли на аудиторское заключение за 2021 год.

**6.5.** Путем несоблюдения рекомендаций Счетной палаты, МОКИ не обеспечило разработку и утверждение положений о порядке финансовой поддержки театров, цирков и концертных организаций, а также корреляцию финансовой поддержки с осуществляемой ими деятельностью. Так, положения ст.17 Закона №1421 от 31.10.2002 относительно принципов субсидирования театрально-концертных организаций были отменены 01.01.2019, а требования п.37 из приложения №1 Положения, утвержденного ПП №1242 от 15.10.2003, посредством которых делается ссылка на Закон №1421 от 31.10.2002, не были изменены.

**6.6.** МОКИ не разработало принципы субсидирования периодических изданий, а также других государственных культурных учреждений, для которых были понесены расходы в сумме 2,44 млн. леев[[25]](#footnote-25).

**6.7.** Отметим, что размер обязательств, связанных с субсидиями, предоставленными общественным организациям (253000), за 8 месяцев 2021 года составил 73,41 млн. леев[[26]](#footnote-26), из которых 16,58 млн. леев - Национального олимпийского и спортивного комитета (НОСК), связанных с использованием субсидий не по назначению. Только в 2021 году МОКИ внесло заявление в судебную инстанцию по возмещению суммы 11,6 млн. леев, связанной с обязательствами НОСК, сформированными, начиная с 2016 года.

**6.8.** МОКИ и подведомственные субъекты в текущем отчетном периоде предприняли некоторые действия с целью внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты по документированию и отражению в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов понесенных расходов на научные исследования. По состоянию на 31.12.2021 за счет проектов научных исследований и инноваций 18 учреждений, подведомственных МОКИ, зарегистрировали расходы на общую сумму 153,98 млн. леев, из которых 43,07 млн. леев были отражены 5 учреждениями на счете 319 „Незавершенные капитальные вложения в активы”, а 2,54 млн. леев - другими 5 учреждениями на счете 317 „Нематериальные активы”. В результате, только 29,6% из общих расходов за счет проектов научных исследований и инноваций были зарегистрированы согласно положениям Приказа МФ №216/2015.

**6.9.** Министерство контрактовало услуги по поддержке и совету/консультации, связанные с внутренним аудитом/финансово-административной деятельностью, располагая соответствующими вакантными должностями, допустив ненадлежащее применение положений ПП №942 от 22.12.2020[[27]](#footnote-27) и осуществив ненужные расходы в 2021 году в сумме **119,0 тыс. леев** (работа выполнена 2 физическими лицами).

Контрактация услуг, связанных с выполнением работ/труда, представляет собой уклонение от соблюдения положений ПП №942 от 22.12.2020, которыми был установлен временный мораторий на прием персонала в публичные учреждения/органы на вакантные должности, зарегистрированные на 30 ноября 2020 года (всего по МОКИ – 377 вакантных единиц).

**6.10.** В отсутствие ряда положений нормативного порядка, были зарегистрированы ненадлежащие/нерегламентированные бюджетные расходы, связанные с арендой недвижимости и ритуальными услугами, отраженные на субсчете 222300 „Услуги по найму” в сумме 195,3 тыс. леев[[28]](#footnote-28) и на субсчете 222990 „Услуги, не отнесенные к другим подстатьям” в сумме 32,4 тыс. леев[[29]](#footnote-29).

1. **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ**

Министр образования, культуры и исследований, в качестве руководителя центрального отраслевого органа публичного управления, несет ответственность за правильное и достоверное составление и представление консолидированных финансовых отчетов[[30]](#footnote-30) в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности[[31]](#footnote-31). В данном контексте, министр образования, культуры и исследований несет прямую ответственность за организацию внутреннего управленческого контроля, который обеспечит составление финансовых отчетов, не содержащих существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также эффективную организацию экономической деятельности в целом, в том числе путем строгого соблюдения сохранности активов и точных бухгалтерских регистраций.

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

Наша ответственность заключается в планировании и проведении миссии внешнего аудита, с получением достаточных и адекватных доказательств для подтверждения основания для аудиторского заключения. Нашими целями являются: получение разумного подтверждения того, что на 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 ISSAI, 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 этой финансовой отчетности.

Для получения достаточных и адекватных аудиторских доказательств, которые подтверждают выводы и достоверность наблюдений, изложенных в Отчете, путем применения уровня существенности, были использованы процедуры проверки, рассмотрения и анализа, с использованием различных техник, а именно: проверка, наблюдение, запрос информации, перерасчет, интервьюирование и др. Все наблюдения аудитора, в том числе существенные недостатки внутреннего управленческого контроля, были сообщены аудируемым учреждениям в ходе аудиторской миссии.

***Ответственный за составление Отчета аудита:***

руководитель аудиторской группы,

начальник Управления аудита III в рамках ГУА V Ион ПЛЕШКА

***Ответственная за планирование:***

Главный публичный аудитор Лучия ДРАГУЦАН

***Члены аудиторской группы:***

главный публичный аудитор Елена КОЛИБЭ

главный публичный аудитор Игорь ЛУНГУ

главный публичный аудитор Дорин ЧУБОТАРУ

главный публичный аудитор Виктор ГАМУЛИНСКИ

старший публичный аудитор Мария ТАБАКАРЬ

***Ответственный за качество аудита:***

начальник Управления аудита II в рамках ГУА V Александру РЭЙЛЯНУ

1. 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 30.12.2016 ,,Об утверждении Требований по составлению Пояснительной записки об исполнении бюджетов публичными органами/учреждениями”*.* [↑](#footnote-ref-1)
2. 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. [↑](#footnote-ref-2)
3. **135,9 млн. леев**: 100,93 млн. леев – снятие с учета инвестиций МОКИ в 8 учреждениях, переданных Агентству публичной собственности; 2,87 млн. леев – снижение размера обязательств с увеличением инвестиций в созданных учреждениях; 32,1 млн. леев – регистрация имущества, переданного Инженерному колледжу Стрэшень. [↑](#footnote-ref-3)
4. Согласно п.37 из Приложения №1 Положения, утвержденного ПП №1242 от 15.10.2003, о некоторых мерах по внедрению Закона о театрах, цирках и концертных организациях.

   Театры, цирки и концертные организации, учрежденные государством, субсидируются учредителем в соответствии с положениями ст. 17 Закона о театрах, цирках и концертных организациях: для учреждений национального значения - в размере 80% от общей суммы расходов, для остальных учреждений - в размере 60% от расходов предприятия, а также с учетом расчетов нормативов расходов, утвержденных Правительством. Муниципальные, ведомственные и региональные учреждения финансируются соответственно из муниципальных, ведомственных и местных бюджетов в тех же размерах согласно Закону о театрах, цирках и концертных организациях”. [↑](#footnote-ref-4)
5. *Театральные организации со статусом „Республиканские” (далее – Республиканские ТО), которым были установлены субсидии согласно ПП №1242/2003 в размере 60% от общих расходов, получили субсидии в большем размере, чем указано, на сумму 11.872,9 тыс. леев (*Театрим. А.П. Чехова – 82%, на сумму 3.094,1 тыс. леев; Театр „На улице Роз" – 88%, на сумму 2.130,8 тыс. леев; Театр „Ликурич” – 77%, на сумму 1.737,7 тыс. леев; Театр им. Иона Крянгэ – 104%, на сумму 1.498,9 тыс. леев; Театр „Ginta Latină” – 71 %, на сумму 1.338,7 тыс. леев; Поэтический театр им. Алексея Матеевича – 81%, на сумму 879,4 тыс. леев; Театр „Luceafărul” – 68%, на сумму 835,0 тыс. леев; Театр им. Б. П. Хашдеу – 65%, на сумму 358,2 тыс. леев)*. Театральные организации со статусом „Национальные” (далее – Национальные ТО), которым были установлены субсидии согласно п.37 из ПП №1242/2003 в размере 80% от общих расходов, получили субсидии в большем размере на сумму 2.734,3 тыс. леев* (НТ им. Михая Еминеску - 86%, на сумму 1.298,6 тыс. леев; НТ им. Еуджене Ионеско – 88%, на сумму 771,2 тыс. леев; НТ им. Василе Александри – 87%, на сумму 664,5 тыс. леев). *Также и концертные организации получили больше субсидий на сумму 4.511,5 тыс. леев (*НААНТ „Жок” – 98% (установлено 80%), на сумму 2.107,7 тыс. леев; ” OCI „Молдова-Концерт” – 63% (установлено 60%), на сумму 1.418,1 тыс. леев; Органный зал – 88% (установлено 80%), на сумму 985,7 тыс. леев)*. В этих же условиях 2 организации, которые должны были получить субсидии в размере 80% от общих расходов, получили меньше субсидий на 2.572,6 тыс. леев* (НТ Оперы и балета им. Марии Биешу – 77,7%, или на 1.132,7 тыс. леев меньше, чем расходы организации, и Национальная филармония – 74,4% или на 1.439,9 тыс. леев меньше). [↑](#footnote-ref-5)
6. ЭКО 222930, всего 8.975,9 тыс. леев: ПУ Государственный университет Молдовы - 3.589,5 тыс. леев, ПУ Технический университет Молдовы – 4.027,3 тыс. леев, ПУ Тираспольский Государственный университет – 247,9 тыс. леев, ПУ Государственный педагогический университет – 345,0 тыс. леев, Экономическая академия – 620,5 тыс. леев, ПУ Государственный университет физической культуры и спорта – 145,7 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-6)
7. ПП №382 от 01.08.2019 „Об утверждении Методики финансирования проектов в области исследований и инноваций”. [↑](#footnote-ref-7)
8. ПУ Государственный университет Молдовы – 641,5 тыс. леев, ПУ Технический университет Молдовы – 771,3 тыс. леев, ПУ Тираспольский Государственный университет – 140,5 тыс. леев, Экономическая академия – 352,3 тыс. леев, Государственный университет физической культуры и спорта – 134,4 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-8)
9. П.3.3.48. из Приказа МФ №216/2015. [↑](#footnote-ref-9)
10. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных документации INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-10)
11. ПП №117 от 12.08.2021 „О реструктуризации профильного центрального публичного управления”. [↑](#footnote-ref-11)
12. 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. [↑](#footnote-ref-12)
13. Министерство образования, культуры и исследований: Служба внутреннего аудита; Служба специальных проблем; Управление институционального менеджмента; Отдел человеческих ресурсов; Финансово-административный отдел; Служба информационных технологий и коммуникаций; Отдел менеджмента документов; Юридический отдел; Служба информирования и коммуникаций со средствами массовой информации (9 структурных подразделений). [↑](#footnote-ref-13)
14. 1) Спортивный центр по подготовке национальных сборных: при совмещении функций были предоставлены дополнительные выплаты наряду с должностным окладом – 14.984,76 леев (8 месяцев); надбавка за результативность – 103.374,94 леев (8 месяцев). 2) Национальная библиотека: надбавка за участие в проектах развития, финансируемых за счет бюджетных средств – 174.020,52 леев (8 месяцев). 3) Министерство образования, культуры и исследований: увеличение классов по оплате труда некоторым работникам, которые не работали в профильных подразделениях по разработке и мониторингу политик – около 175.826,11 леев (оценочно, учитывая должностной оклад, надбавку за эффективность и отпускное пособие, с исключением из расчета единовременных премий). [↑](#footnote-ref-14)
15. Институт генетики, физиологии и защиты растений. [↑](#footnote-ref-15)
16. Восемь месяцев: научный сотрудник – совмещение функции специалиста в Отделе международных отношений; научный сотрудник - совмещение функции начальника лаборатории; секретарь - совмещение функции машинистки; главный специалист - совмещение функции специалиста координатора Службы кадров; специалист Службы кадров - совмещение функции архивариуса; инженер координатор - совмещение функции начальника склада; бухгалтер координатор - совмещение функции специалиста в Отделе международных отношений; экономист координатор - совмещение функции специалиста в Отделе международных отношений; юрист - совмещение функции специалиста координатора по патентам; экономист- начальник - совмещение функции специалиста координатора по патентам; бухгалтер координатор - совмещение функции специалиста координатора по патентам; специалист Службы кадров - совмещение функции оператора телекоммуникаций; начальник склада - совмещение функции кладовщика: главный бухгалтер - совмещение функции архивариуса; бухгалтер координатор - совмещение функции специалиста координатора Службы кадров. [↑](#footnote-ref-16)
17. П.3.2.50. из Плана бухгалтерских счетов – „на субсчете II уровня 281600 „Прочие расходы на основании договоров с физическими лицами” отражаются расходы, связанные с индивидуальными трудовыми договорами и договорами на оказание услуг с физическими лицами, не занимающими штатных должностей в структуре бюджетных органов/учреждений, или за обеспечение конкретной деятельности на определенный срок в рамках органа/учреждения”. [↑](#footnote-ref-17)
18. Физическое лицо, услуги поддержки и консультации, связанные с деятельностью внутреннего аудита (14.01. – 31.12.2021); физическое лицо, услуги поддержки и консультации, связанные с деятельностью внутреннего аудита (08.02. – 31.12.2021); три физических лица (оплата труда за час) – услуги по разработке Национальной программы по развитию Национальной базы квалификаций на среднесрочный период, 2022-2027 и Плана действий по внедрению Национальной программы по развитию Национальной базы квалификаций (21.10.2021 – 21.02.2022). [↑](#footnote-ref-18)
19. П.3.2.23. из Плана бухгалтерских счетов – „На субсчете II уровня 222990 „ Услуги, не отнесенные к другим подстатья” отражаются расходы на другие виды услуг, которые не могут быть отражены в субсчетах (222910) - (222980), включая услуги по питанию детей и учеников в учебных учреждениях, а также и социально уязвимые слои в столовых социальной помощи, цветы/ подарки, которые не могут быть отнесены к группе счетов 339 «Прочие материалы» и не могут быть отражены на субсчете 222920, а также расходы на внутренний аудит путем ассоциации или на основании договора”. [↑](#footnote-ref-19)
20. Гражданский кодекс РМ, ст.204-206. [↑](#footnote-ref-20)
21. Мебель, зарегистрированная в ЭКО 319 „Капитальные инвестиции”. [↑](#footnote-ref-21)
22. Фактически бухгалтерская операция по передаче посредством актов указанного имущества была зарегистрирована 02.07.2020 в сумме 1.573,1 тыс. леев и 03.06.2021 – 1.150,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-22)
23. Всего 2.017,1 тыс. леев: в том числе ЭКО 334 „Лекарства” – 1.982,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-23)
24. Списание хозяйственных материалов на основании Ведомости по выдаче материалов для потребностей учреждения: счет 221160 „Расходы на использование хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей”; счет 336230 „Списание хозяйственных материалов и канцелярских товаров”. [↑](#footnote-ref-24)
25. За 8 месяцев 2021 года для периодических изданий для детей было выделено 1.013,4 тыс. леев; для Музея истории евреев – 1.211,4 тыс. леев; для Специального фонда учебников – 215,8 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-25)
26. Спортивная деятельность – 66,59 млн. леев, услуги для молодежи – 3,92 млн. леев, услуги в области культуры – 2,91 млн. леев. [↑](#footnote-ref-26)
27. ПП №942 от 22.12.2020 „Об установлении временного моратория на наем персонала в бюджетном секторе на зарегистрированные вакантные должности” (далее – Постановление Правительства №942 от 22.12.2020). [↑](#footnote-ref-27)
28. Аренда виллы для отдыха от ГП „Пансионат Холеркань” (№04, 197,0 кв. м). [↑](#footnote-ref-28)
29. Ритуальные услуги за счет бюджетных средств в случае смерти некоторых заслуженных деятелей культуры. [↑](#footnote-ref-29)
30. Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; п.1.4.1.3. из приложения №1 к Приказу министра №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”. [↑](#footnote-ref-30)
31. Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; Приказ министра №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 ,,Об утверждении Требований по составлению Пояснительной записки об исполнении бюджетов публичными органами/учреждениями”*.* [↑](#footnote-ref-31)