**ПЕРЕВОД**

*Приложение*

к Постановлению Счетной палаты

№22 от 27 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, web: [*www.ccrm.md*](http://www.ccrm.md), e-mail: *ccrm@ccrm.md* |

**ОТЧЕТ**

аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства инфраструктуры и регионального развития по состоянию на

 31 декабря 2021 года

1. **УСЛОВНОЕ МНЕНИЕ**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства инфраструктуры и регионального развития за бюджетный год, завершившийся 31 декабря 2021 года, которая включает Бухгалтерский баланс, Отчет о доходах и расходах, Отчет о движении денежных средств, Отчет об исполнении бюджета, Пояснительную записку об исполнении бюджета, включая краткое изложение существенных аспектов Учетной политики.

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[[1]](#footnote-1).

1. **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ УСЛОВНОГО МНЕНИЯ**

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 соглашении 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. Так же, долг перед предпринимателем был завышен на **70,6** млн. леев.

ИП 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, 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.

Мы провели миссию внешнего публичного аудита в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита, применяемыми Счетной палатой[[2]](#footnote-2). Наши обязанности, согласно указанным стандартам, описаны в разделе *Обязанности аудитора в рамках аудита финансовой отчетности* настоящего Отчета. Мы являемся независимыми от аудируемого субъекта и выполняем обязанности по этике в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты. Считаем, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и уместными, чтобы служить основанием для нашего мнения.

1. **КЛЮЧЕВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА**

Ключевыми аспектами аудита являются те аспекты, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наиболее важное значение для аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства инфраструктуры и регионального развития по состоянию на 31 декабря 2021 года. Эти аспекты были рассмотрены в контексте аудита финансовой отчетности в целом, без выражения особого мнения по ним. За исключением аспектов, описанных в разделе *Основание для условного мнения*, мы установили, что нет других ключевых аспектов аудита, которые должны быть отражены в Отчете аудита.

1. **ДРУГАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Из-за несвоевременного внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты, а также из-за неправильного толкования положений применяемой базы по финансовой отчетности, были допущены нарушения, такие, как:

* непроведение 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”* обусловилозавышение обязательств и занижение стоимости основных средств министерства на **11,7** млн. леев;
* неотражение некоторых бухгалтерских операций, связанных с Проектом „Энергия и биомасса”, подписанным Правительством Республики Молдова и ПРООН в 2011 году, что привело к завышению обязательств Агентства по энергоэффективности на **0,75** млн. леев и занижению расходов отчетного периода примерно на **1,28** млн. леев, а также долгов на **0,96** млн. леев;
* непередача фотоэлектрической установки на сумму **2,75** млн. леев Государственной налоговой службе, что привело к завышению в отчетности стоимости основных средств, находящихся в его ведении.
1. **НАДЛЕЖАЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ**

5.1. Министерство инфраструктуры и регионального развития установило систему внутреннего управленческого контроля, которая обеспечивает соответствующий уровень функциональности и эффективности ключевых контролей. Вместе с тем, были выявлены некоторые пробелы, в частности, в рамках реорганизованных субъектов в результате реструктуризации центрального отраслевого публичного управления, которые, в основном, и обусловили искажения и/или замечания, отмеченные в настоящем Отчете.

5.2. Подразделения внутреннего аудита в рамках министерства, а также его подведомственных субъектов, были пополнены персоналом на очень низком уровне, что, как следствие, лишило руководителей инструмента, обеспечивающего прудентное управление рисками, способствующего улучшению внутреннего управленческого контроля, а также повышению уровня эффективности и результативности управляемых процессов.

5.3.Ранее Счетная палата провела аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства экономики и инфраструктуры, составленных по состоянию на 31.12.2020[[3]](#footnote-3), в результате которого были представлены 3 рекомендации, которые на данный момент полностью внедрены.

5.4. Согласно Рамочному Кредитному соглашению между Республикой Молдова и Банком развития Совета Европы, Подразделение по внедрению II Проекта строительства жилья для социально уязвимых слоев инициировало строительные работы в многоквартирном жилом доме в г. Резина, в 2017 году (сумма инвестиций составляет **25,3** млн. леев) и в многоквартирном жилом доме в г. Чимишлия, в 2018 году (сумма инвестиций составляет **15,8** млн. леев). До настоящего времени, по разным причинам, на которые ссылается Подразделение, в нарушение условий договоров подряда, работы не были завершены, а многоквартирные жилые дома не сданы в эксплуатацию. Соответственно, отмечается затягивание выполнения указанных работ, вызванное низкой вовлеченностью ответственных лиц Подразделения, что до настоящего времени не способствовало достижению цели предоставленного кредита и не улучшило в установленные сроки условия жизни лиц с низким доходом различных категорий.

1. **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА СОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Министр инфраструктуры и регионального развития, в качестве руководителя центрального отраслевого органа публичного управления, несет ответственность за составление, правильное и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности[[4]](#footnote-4), в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности[[5]](#footnote-5). Также, Министр инфраструктуры и регионального развития несет ответственность за организацию системы внутреннего управленческого контроля, обеспечивающего составление финансовых отчетов, не содержащих существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, а также за эффективную организацию экономической деятельности в целом, в том числе путем строгого соблюдения целостности активов и точности бухгалтерских записей.

1. **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА В РАМКАХ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша ответственность состоит в планировании и проведении аудиторской миссии, с получением достаточных и уместных доказательств для подтверждения основания для аудиторского мнения. Наша цель заключалась в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками, и в составлении соответствующего мнения.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с ISSAI, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом мошенничества или ошибок. Вместе с тем, искажения считаются существенными, если, в отдельности или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей этой финансовой отчетности.

Для получения достаточных и адекватных аудиторских доказательств, подтверждающих выводы и достоверность изложенных в Отчете наблюдений, путем применения порога существенности, были применены процедуры проверки, изучения и анализа, с использованием различных методов, таких как: инспектирование, наблюдение, запрос информации, пересчет, интервьюирование и т. д. Все результаты аудиторских наблюдений, включая существенные недостатки внутреннего управленческого контроля, были сообщены аудируемым субъектам в ходе аудиторской миссии.

***Ответственные за составление Отчета аудита:***

Руководитель аудиторской группы,

Главный публичный аудитор Ольга ПОЯНЭ

***Члены аудиторской группы:***

Главный публичный аудитор Елизавета МУНТЯНУ

Главный публичный аудитор Лилия БАСАРАБ

Публичный аудитор Ольга КЭПЭЦИНЭ

***Ответственный за аудит:***

Начальник Главного управления аудита IV Василе МОШОЙ

1. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; Приказ министра финансов №216 от 28.12.15 „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 при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений”. [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Системе профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Счетной палаты №16 от 29.04.2021 по Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства экономики и инфраструктуры, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года. [↑](#footnote-ref-3)
4. Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; п.1.4.1.3. Приложения №1 к Приказу министра финансов №216 от 28.12.15 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”. [↑](#footnote-ref-4)
5. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; Приказ министра финансов №216 от 28.12.15 „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 при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений”. [↑](#footnote-ref-5)