Перевод

Приложение к

Постановлению Счетной палаты

№10 от 28 февраля 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**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия относительно бюджетного процесса и управления публичным имуществом в 2020 году в административно-территориальной единице района Унгень (АТЕ/бюджет II уровня)**

СОДЕРЖАНИЕ

[**СПИСОК АББРЕВИАТУР** 3](#_Toc103948837)

[**ГЛОССАРИЙ** 4](#_Toc103948838)

[**I. ОБОБЩЕНИЕ** 5](#_Toc103948839)

[**II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ** 8](#_Toc103948840)

[**III. СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА** 10](#_Toc103948841)

[**IV. КОНСТАТАЦИИ** 11](#_Toc103948842)

[**4.1. АТЕ II уровня выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой?** 11](#_Toc103948843)

[**4.2. АТЕ II уровня обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе?** 13](#_Toc103948844)

[**4.3. Зарегистрировала, администрировала и управляла АТЕ II уровня публичным имуществом в соответствующем порядке?** 32](#_Toc103948845)

[**4.4. Внедрение требований и исполнение рекомендаций, направленных предыдущим аудитом.** 46](#_Toc103948846)

[**V. ОБЩИЙ ВЫВОД** 46](#_Toc103948847)

[**VI. РЕКОМЕНДАЦИИ** 47](#_Toc103948848)

[Приложение №1 50](#_Toc103948849)

[Приложение №2 51](#_Toc103948850)

[Приложение №3 58](#_Toc103948851)

[Приложение №4 59](#_Toc103948852)

[Приложение №5 61](#_Toc103948853)

[Приложение №7 66](#_Toc103948854)

[Приложение №8 67](#_Toc103948855)

# **СПИСОК АББРЕВИАТУР**

|  |  |
| --- | --- |
| **ОМПУ** | Орган местного публичного управления |
| **АГЗ** | Агентство по государственным закупкам |
| **МПО** | Местный публичный орган |
| **АПР** | Аппарат председателя района |
| **СПРМ** | Счетная палата Республики Молдова |
| **РС** | Районный совет |
| **УСПЗС** | Управление социальной помощи и защиты семьи |
| **УО** | Управление образования |
| **УФ** | Управление финансов |
| **НЭФ** | Национальный экологический фонд |
| **ПП** | Постановление Правительства |
| **ПМСУ** | Публичное медико-санитарное учреждение |
| **ПУ** | Публичное учреждение |
| **МП** | Муниципальное предприятие |
| **ТЛ** | Теоретический лицей |
| **ЧГП** | Частно-государственное партнерство |
| **ГНС** | Государственная налоговая служба |
| **АИС „ГРГЗ” МТендер** | Автоматизированная информационная система „Государственный регистр государственных закупок” (МТендер) |
| **РБ** | Районная больница |
| **ООО** | Общество с ограниченной ответственностью |
| **НДС** | Налог на добавленную стоимость |
| **АТЕ** | Административно-территориальная единица |

# **ГЛОССАРИЙ**

***Местная публичная администрация –*** совокупность местных публичных органов, созданных в условиях закона для продвижения общих интересов жителей одной административно-территориальной единицы.

***Органы местного публичного управления второго уровня*** – публичные органы, взятые в целом, которые созданы и действуют на территории района, муниципия Кишинэу, муниципия Бэлць для продвижения интересов и решения проблем населения соответствующей административно-территориальной единицы.

***Местный совет –*** представительный и совещательный орган населения административно-территориальной единицы первого или второго уровня, выбранный с целью решения проблем местного значения.

***Администратор бюджета*** – исполнительный орган административно-территориальной единицы, который уполномочен правом управления местным бюджетом в соответствии с полномочиями и обязанностями, предусмотренными законом;

***Председатель района –*** исполнительный публичный орган Районного совета.

***Аппарат председателя района*** – функциональная структура, которая помогает председателю района в исполнении своих законных полномочий.

***Местный бюджет (АТЕ)*** – совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для исполнения функций, находящихся в компетенции МПО, согласно законодательству, и функций, делегированных Парламентом, по предложению Правительства.

***Бюджетный процесс*** – последовательность видов деятельности по разработке, рассмотрению, принятию, исполнению и отчетности бюджетов.

***Трансферты общего назначения –*** выделенные финансовые средства, согласно законодательным положениям, в абсолютной сумме окончательно, из государственного бюджета в местные бюджеты для финансирования собственных областей деятельности органов местного публичного управления.

***Трансферты специального назначения –*** выделенные финансовые средства, согласно законодательным положениям, в абсолютной сумме на условной основе, из государственного бюджета и/или из других бюджетов в местные бюджеты для обеспечения исполнения публичных функций или на другие специальные цели.

**Государственная закупка –** приобретение товаров, выполнение работ или оказание услуг для потребностей одного или нескольких закупающих органов путем присуждения договора о государственной закупке.

**Закупающий орган –** любой орган центрального или местного публичного управления, публичное учреждение или самостоятельный орган/учреждение, которое управляет средствами национального публичного бюджета.

**Дороги** *–* наземные пути сообщения, специально предназначенные для движения транспортных средств и пешеходов.

**Администрирование дорог** – деятельность, имеющую в качестве цели проектирование, модернизацию, реабилитацию, ремонт и содержание дорог, а также их управление.

**Управление дорогами** – деятельность, являющаяся составной частью администрирования дорог, цель которой заключается в создании и актуализации базы данных дорожной техники, кадастра дорог; эксплуатации и развитии системы оптимизированного администрирования, управления дорожным движением; проведении исследований и экспертизы дорог общего пользования путем обмера соответствующей аппаратурой и пересмотра их состояния; предоставления в концессию и аренду в связи с дорогами общего пользования; обеспечение целостности дорожного наследия.

**Мошенничество** – любой намеренный акт или упущение, связанное с: (i) использованием или представлением фальшивых, неправильных или неполных деклараций или документов, приводящих к присвоению или неправильному удержанию фондов из бюджета; (ii) нераскрытием информации и нарушением конкретного обязательства с тем же эффектом; (iii) ненадлежащим использованием этих фондов для целей, отличных от тех, для которых они были первоначально предоставлены.

**Серьезные отступления** – посредством серьезных отступлений от законодательных положений[[1]](#footnote-1), которые влияют на результат процедуры присуждения или делает невозможным заключать договор, понимается то, что в процессе анализа, оценки и/или завершения процедуры присуждения установлены ошибки или недочеты, а закупающий орган не может принять корректирующие меры без того, чтобы это не повлекло к нарушению принципов государственных закупок.

**Справка:** Представленный глоссарий терминов имеет информационную роль и не оказывает юридического влияния.

Отчет аудита предназначен:

**Парламенту и** **Правительству Республики Молдова** - для информирования, принятия мер и использования информации при принятии решений/инициатив, связанных с политиками государства в области доходов и расходов местных бюджетов, администрирования публичного имущества;

**МПО II уровня района Унгень,** как органу, который утверждает и исполняет бюджет и управляет публичным имуществом - для информирования и использования информациис целью соблюдения законодательных положений;

**гражданскому обществу, другим заинтересованным сторонам**.

# **I. ОБОБЩЕНИЕ**

Управление бюджетными средствами не обеспечено в соответствии с единой базой по исполнению и составлению отчетности, что позволяет в некоторых случаях использовать средства с нарушением нормативных требований, а управление публичными фондами и имуществом является ненадлежащим.

Цель аудиторской миссии заключалась в оценке соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ района Унгень в 2020 году по сравнению с критериями, регламентированными правовыми нормами.

*Обобщив констатации и выводы, сформулированные в процессе аудита, аудит представляет их резюме сквозь призму выявленных несоответствий.* Так, по цели I:

* 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;
* Аппарат председателя района не располагает достоверной и полной информацией о порядке управления недвижимым имуществом по причине неутверждения регистра учета договоров, заключенных для передачи в пользование публичного имущества (п.4.1.);
* 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 (п. 4.1.);
* сбор за обучение в музыкальных/художественных школах не отрегулирован на минимально установленном уровне, непоступившие доходы составили 254,0 тыс. леев (п.4.1.).

*Отсутствие надлежащего мониторинга и достаточного внутреннего контроля за расходами, связанными с инфраструктурой дорог и имущества, обусловило следующие недостатки и несоответствия, установленные по цели II:*

* Районный совет получил кредиты в сумме 20,0 млн. леев без обеспечения прозрачности и законности, будучи использованными не по назначению, разрешенному Министерством финансов, а отсутствие финансовых анализов по аргументированию бюджетной эффективности определило понесение дополнительных расходов в сумме 802,0 тыс. леев (.4.2.1.);
* районные органы не отчитались об использовании по назначению трансфертов, выделенных примэриям в сумме 25,5 млн. леев (п.4.2.1.);
* несоблюдение нормативных процедур по регламентированию и прозрачности в процессе государственных закупок обусловило: неразработку планов и несоставление отчетности по закупкам; проведение закупок в отсутствие рабочих групп; необоснованное аннулирование процедур (п.4.2.2.);
* РС Унгень принял в 2017-2021 годах решения по выделению финансовых средств образовательным учреждениям - 4,6 млн. леев и МПО I уровня - 5,1 млн. леев без обеспечения соответствия и прозрачности процесса, не имея компетенций и законной базы по предоставлению, путем контрактации и прямого благоприятствования от 2 экономических агентов (п.4.2.3.);
* расходы на информационные услуги не администрированы эффективно регламентировано - 0,2 млн. леев (п.4.2.4.);
* несоответствующее использование финансовых средств, предназначенных для инфраструктуры дорог, в том числе для материалов, принятых и не подтвержденных в качестве использованных, в сумме 0,6 млн. леев (п.4.2.5.);
* совокупные расходы на оплату труда, установленные как исполненные нерегламентировано подразделениями РС Унгень, составили 2,0 млн. леев; надбавка за эффективность не регламентирована согласно требованиям и по отношению к предоставленной квалификации (п.4.2.4.; п.4.2.6.).

Необеспечение соответствия *администрирования публичного имущества*, а также отсутствие базы по регулированию порядка управления местным публичным имуществом завершилось следующим:

* Стратегия по содержанию, как значимый элемент управления дорожной сетью, который позволяет осуществлять годовое или на более длительный период планирование, не принята РС Унгень (п.4.3.1.);
* 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 правочного источника строительных норм и без присоединения к требованиям бюджетного менеджмента расходов для проектов капитальных инвестиций (п.4.3.1.);
* 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 (п.4.3.1.);
* отсутствует подробный учет имущества, связанного с инфраструктурой дорог, а также исчерпывающая информация, которая документально подтвердит, на настоящий момент, согласно техническим требованиям;
* не была обеспечена надлежащая регистрация в учете 4 дорог/3,35 км и инженерно-технической инфраструктуры дорог (п.4.3.1.);
* Аппарат председателя района не обеспечивает разработку и представление (в районные советы/на web странице/др.) некоторых подробных отчетов о порядке выполнения программ по содержанию и ремонту, в том числе по заключенным договорам, видам работ/ затратам и полученной экономии и др.;
* неисполнение полномочий в администрировании частно-государственного партнерства по поставке тепловой энергии обусловило необоснованное понесение расходов из бюджета образовательных учреждений в сумме 260,0 тыс. леев (п.4.3.2.);
* органы не исполняли законно установленные полномочия по администрированию районного транспорта, а транспортные операторы осуществляли деятельность в отсутствие договоров по управлению, которые предоставляют право предоставления государственных услуг (п.4.3.4.);
* 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 (п.4.3.6.);
* ненадлежащая регистрация в Регистре недвижимого имущества прав по имущественному обременению на строения стоимостью 333,2 млн. леев и земельные участки площадью 85,4 га, а также на земли, относящиеся к дорогам протяженностью 177 км (п.4.3.1.; п.4.3.7.);
* необеспечение финансового и имущественного мониторинга, неприведение уставов ПМСУ в соответствие с законодательной базой, нерегламентированное администрирование публичного имущества, переданного созданным субъектам на основании актов передачи;
* РС Унгень не делегировал МП „Apă-Ungheni” управление публичной услугой водоснабжения посредством договора об управлении. Не была проведена инвентаризация и подробная аналитика имущества находящейся в администрировании инженерно-технической инфраструктуры общей стоимостью 79,5 млн. леев (п.4.3.5.);
* районные органы не осуществляли мониторинг деятельности районного оператора МП „Apă- Ungheni”, ненадлежащий бухгалтерский учет и отсутствие учета потребителей обусловили в 2020 году общие убытки от деятельности в сумме 8,5 млн. леев, непоступление доходов в размере 1,4 млн. леев, необоснованное накопление обязательств и долгов в сумме 0,63 млн. леев (п.4.3.5.);
* несоблюдение законодательной базы, игнорирование требований принятых решений и отсутствие механизма по регламентированию порядка, особенностей и критериев по присуждению земельных участков создали предпосылки для потери местной собственности (п.4.3.5.);
* не была проведена инвентаризация находящегося в управлении земельного фонда, он не был полностью разграничен и отражен в отчетности согласно требованиям, что не обеспечивает целостность и общедоступную информацию для пользователей;
* в Аппарате председателя района и подведомственных учреждениях не было установлено, путем должностных инструкций, выполнение ряда функциональных полномочий, а также обеспечение полной материальной ответственности за товары в размере свыше 21,4 млн. леев, находящиеся в управлении работников (п.4.3.8.).

# **II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

**2.1. Общая информация**

Административно-территориальная единица второго уровня является юридическим лицом публичного права и располагает, в условиях закона, имуществом, отличным от государственного и других административно-территориальных единиц.

Районный бюджет включает совокупность доходов и расходов, необходимых для исполнения функций, входящих в состав районной администрации, согласно действующему законодательству, и полномочий, дополнительно делегированных Правительством. В процессе бюджетного исполнения функция главного распорядителя районного бюджета осуществляется председателем района.

Правовая, организационная и финансовая базы по формированию и использованию районного бюджета регламентированы Законами №397-XV от 16.10.2003[[2]](#footnote-2), №181-XIII от 25.07.2014[[3]](#footnote-3), №436-XVI от 28.12.2006[[4]](#footnote-4), а также другими законодательными и нормативными актами о налогово-бюджетной политике.

Бухгалтерский учет в аудируемых публичных учреждениях регламентирован Законом №113-XVI от 27.04.2007[[5]](#footnote-5), Инструкцией, утвержденной Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015[[6]](#footnote-6).

**Общая информация о стоимости активов, зарегистрированных в бухгалтерском балансе**

По состоянию на 01.01.2021, общая стоимость активов, находящихся в управлении АТЕ р-на Унгень, составила 366,1 млн. леев, увеличившись на 28,2 млн. леев или на 107,7% по сравнению с остатком активов, зарегистрированных по состоянию на 01.01.2020 (337,9 млн. леев). Нефинансовые активы составили 205,6 млн. леев или 56,2% от общей стоимости активов, а финансовые активы - 160,5 млн. леев или 43,8%. Анализ Бухгалтерского баланса АТЕ р-на Унгень представлен в **приложении №1** к Отчету аудита.

**Свод исполнения бюджета АТЕ района Унгень за** **2020 год**

Бюджет АТЕ р-на Унгень на 2020 год был утвержден во втором чтении 12.12.2019[[7]](#footnote-7), с бюджетным остатком (излишком) в сумме 3,77 млн. леев на начало года и 6,4 млн. леев – на конец года, будучи исполненным по доходной части – в сумме 326,8 млн. леев или 96,8% от уточненных ассигнований, и по расходам – в сумме 323,8 млн. леев или, соответственно, 95,3%. Подробный анализ доходов и расходов бюджета АТЕ района Унгень представлен в **приложении №2** к Отчету аудита.

Из районного бюджета финансируются 52 учреждения (6 публичных учреждений РС и 46 образовательных учреждений), с численностью персонала 2695 единиц. Также, РС Унгень является учредителем 14 ПМСУ и 3 муниципальных предприятий.

| **Показатель** | **2019** | | | | **2020** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Уточнено** | **Исполнено** | **Уро-вень испол-нения** | **Утверждено** | | **Уточнено** | **Исполнено** | **Уро-вень испол-нения** |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ, в том числе** | **296.529,3** | **280.379,5** | **94,6** | **321.615,4** | | **337.493,4** | **326.821,1** | **96,8** |
| Подоходный налог | 14.945,7 | 17.422,9 | 116,6 | 13.977,5 | | 13.977,5 | 13.975,6 | 100,0 |
| Налоги и сборы на товары, услуги | 589,5 | 533,6 | 90,5 | 534,1 | | 534,1 | 650,1 | 121,7 |
| ***Всего – налоги и сборы*** | **15.535,2** | **17.956,5** | **115,6** | **14.511,6** | | **14.511,6** | **14.625,7** | **100,8** |
| *Полученные гранты* | 400,0 |  |  |  | | 1.152,9 | 1.152,9 |  |
| *Прочие доходы* | 4.308,7 | 4.019,4 | 93,3 | 4.824,1 | | 4.880,1 | 3.139,3 | 64,3 |
| ***Трансферты из государственного бюджета (ГБ)*** | **276.285,4** | **258.403,6** | **93,5** | **302.279,7** | | **316.948,8** | **307.903,2** | **97,1** |
| Количество жителей, тыс. | 105,6 | 105,6 | x | 103,6 | | 103,6 | 103,6 | x |
| Налоговая способность по налогам и сборам | 147,1 | 170,0 |  | 140,1 | | 140,1 | 141,2 | x |
| Трансферты на 1 жителя из ГБ | 2.616,3 | 2.447,0 |  | 2.917,8 | | 3.059,4 | 2.972,0 | x |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ, в том числе** | **316.255,0** | **292.781,2** | **92,6** | **317.847,4** | | **339.848,8** | **323.771,8** | **95,3** |
| Оплата труда | 146.296,2 | 144.279,6 | 98,6 | 162.582,4 | | 167.987,0 | 164.447,4 | 97,9 |
| **Всего финансовые активы** | **72.244,6** | **61.128,5** | **84,6** | **56.259,2** | | **77.881,4** | **72.963,1** | **93,7** |
| **Бюджетный остаток (дефицит (-) / излишек (+))** | -19.725,7 | -12.401,7 | 62,9 | 3.768,0 | | -2.355,4 | 3.049,3 | -129,5 |
| **Финансовые активы** |  | 62,7 |  |  | |  | 61,4 |  |
| **Долги** | 1.471,8 | 1.002,6 |  | -3.768,0 | | -3.768,0 | -3.708,6 |  |
| Остаток денежных средств на начало года | 18.317,2 | 18.317,2 |  |  | | 6.959,1 | 6.959,1 |  |
| Остаток денежных средств на конец года | -63,3 | -6.959,1 |  |  | | 835,7 | 6.361,2 |  |

**2.2**. ***База по регламентированию и ответственность***

Местный публичный орган любого уровня, в пределах закона, располагает полной свободой действий в регулировании и управлении любым вопросом, представляющим местный интерес, который не исключен из их полномочий и не относится к другому органу. Согласно ст.113 Конституции РМ, Районный совет координирует деятельность сельских и городских советов с целью осуществления публичных услуг районного значения.

Ответственными за разработку, утверждение и исполнение районного бюджета Унгень и управление публичным имуществом являются:

1. ***Районный совет***, который ***утверждает***: органиграмму и штатные расписания своих подведомственных подразделений; годовое решение по бюджету, а также изменение районного бюджета; ***принимает решения***: о создании резервного фонда и утверждает положение о порядке его использования; о получении или предоставлении в/за счет районного бюджета кредитов, а также о применении других финансовых инструментов согласно законодательной базе; об администрировании имущества публичной и частной сферы района; принимает решения, в условиях закона, относительно правовых актов по управлению имуществом публичной сферы района, а также публичными услугами районного значения; утверждает программы по развитию социальных услуг согласно потребностям района и выявляет необходимые источники финансирования; заслушивает отчет об исполнении районного бюджета и др.
2. ***Председатель района*** обеспечивает исполнение решений местного совета, который исполняет функцию администратора районного бюджета, обеспечивая управление бюджетными средствами, администрирование публичного имущества в соответствии с принципами надлежащего управления и осуществление расходов согласно утвержденным бюджетным ассигнованиям, информируя Районный совет о существующей ситуации[[8]](#footnote-8).

# **III. СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА**

**3.1. Законный мандат и цель аудита**

Аудиторская миссия была проведена на основании положений ст.31 и ст.32 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова[[9]](#footnote-9) и в соответствии с Программами аудиторской деятельности Счетной палаты[[10]](#footnote-10), с целью оценки соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ II уровня р-на Унгень в 2020 году в района Унгень в отношении регламентированных критериев правового характера.

В контексте реализации цели аудиторской миссии были определены следующие специфические цели аудита:

* **Цель I:** АТЕ II уровня выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой?
* **Цель II:** АТЕ II уровня обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе?
* **Цель III:** Зарегистрировала, администрировала и управляла АТЕ II уровня публичным имуществом в соответствующем порядке?

Также, были проанализированы меры, принятые руководящими лицами аудируемых субъектов с целью внедрения требований и рекомендаций аудита, направленных предыдущим аудитом. Результат анализа о внедрении предыдущих рекомендаций Счетной палаты изложен в **приложении №4** к Отчету аудита.

**3.2. Подход аудита**

Аудиторская деятельность руководствовалась Международными стандартами Высших органов аудита ISSAI 100, ISSAI 400, а также ISSAI 4000[[11]](#footnote-11). Подход аудита основывался на рисках и включал целенаправленный анализ нескольких процессов в рамках АТЕ II уровня, тестирование применялось для существенных областей аудита.

Методология аудита состояла из действий по сбору доказательств на месте и на удалении в рамках МПО II уровня путем наблюдений на месте, интервьюирования, подтверждения. Аудит на удалении был обусловлен ограничениями, связанными с установленной эпидемиологической чрезвычайной ситуацией.

Необходимая информация о сфере и подходе аудита представлена в **приложении №3** к Отчету аудита.

**Критерии аудита**

В качестве источников критериев аудита были использованы законодательные и нормативные акты, связанные с тематикой аудиторской миссии. Критерии по оценке соответствия указаны в **приложении №5** к Отчету аудита.

**3.3. Ответственность аудитора**

**Ответственность аудитора** заключается в планировании и проведении аудиторской миссии в соответствии со стандартами аудита и соответствующей институциональной нормативно-методологической базой, с получением достаточных и адекватных доказательств, составлении вывода о соответствии бюджетного процесса и управления публичным имуществом АТЕ района Унгень (бюджет II уровня) в 2020 году, а также составлении Отчета аудита соответствия. Аудитор не несет ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибок.

# **IV. КОНСТАТАЦИИ**

# **4.1. АТЕ II уровня выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой?**

Исполнительные органы исполняют функцию администратора местного бюджета и имеют основные полномочия и обязанности, установленные согласно положениям ст.33 Закона №397-XV от 16.10.2013.

Процесс разработки и утверждения местного бюджета является несоответствующим по некоторым компонентам доходов в аспекте правильности и достоверности данных, показателей, на основании которых был разработан бюджет АТЕ. Наличие несоответствий, связанных с этим процессом, определено отсутствием информации из АИС ГНС, а также некоторых статистических данных на уровне района.

Для некоторых компонентов налоговых и неналоговых доходов, при разработке проекта местного бюджета МПО не обеспечили в полной мере, согласно законодательным положениям[[12]](#footnote-12), оценку налогооблагаемой базы и утверждение соответствующих задокументированных аргументов по проведенным оценкам: анализ и расчет налогооблагаемой базы[[13]](#footnote-13), анализ и взятие в расчет некоторых сравнимых показателей и/или неспецифичных факторов.

В 2020 году кассовые и фактические доходы составили, соответственно, 326,8 млн. леев и 337,5 млн. леев.

Структура доходов районного бюджета указывает на то, что в 2020 году основным источником формирования доходов были трансферты из государственного бюджета, удельный вес которых составил 91,2% или 307,7 млн. леев, увеличившись по сравнению с предыдущим годом на 49,3 млн. леев (258,4 млн. леев). Вместе с тем, в 2020 году накопленные собственные доходы в сумме 0,65 млн. леев сохранились на уровне 2019 года (0,53 млн. леев), с небольшим увеличением доходов от подоходного налога на 0,1 млн. леев. По состоянию на 31.12.2020 обязательства составили сумму 0,2 млн. леев, связанные с доходами от продажи товаров и услуг.

В 2020 году по 3 категориям доходов были произведены поступления всего на сумму 1,7 млн. леев [[14]](#footnote-14), в том числе 1,35 млн. леев от неисполненных возвращенных платных услуг.

Согласно законодательным положениям[[15]](#footnote-15), представительный и правомочный орган АТЕ в условиях закона несет ответственность за законное утверждение бюджета, обеспечение обоснования информации из проекта бюджета, в том числе влияющих факторов, а также указание источника покрытия расходов.

***Доходы от сбора за природные ресурсы не оценены на основании исчерпывающей информации, аудит отмечает использование нерелевантных данных для обоснования соответствующих сборов.*** Так, доходы от сбора за воду (ЭКО 114611) были утверждены и уточнены в сумме 355,0 тыс. леев, а исполнены в сумме 405,7 тыс. леев или на 50,7 тыс. леев больше против первоначально утвержденного плана. Доходы от сбора за добычу полезных ископаемых (ЭКО 114612) были утверждены и уточнены в сумме175,9 тыс. леев, исполнение составило 241,2 тыс. леев или на 65,3 тыс. леев больше.

Выплаты, произведенные экономическими агентами, зарегистрированными в информационной системе ГНС (Форма CC 10 CE), по состоянию на 01.01.2020 составили: на счете ЭКО 114611 – задолженность в сумме 33,4 тыс. леев и на счете ЭКО 114612 – переплата в сумме 67,0 тыс. леев.

***Планирование средств, поступающих от платы за наем и от платных услуг, не было полностью обосновано.***

* В 3 случаях Аппарат председателя района не заключил договора безвозмездного пользования помещений (40 м2) внутри РС Унгень и, соответственно, не поступили платежи за коммунальные услуги на сумму примерно 15,0 тыс. леев.
* Аппарат председателя района не начислил и не взыскал в 2020 году от экономического агента сбор за аренду земельного участка, прилегающего к ПМСУ РБ (Корнешть) в сумме 3,5 тыс. леев.

Аппарат председателя района не располагает достоверной и полной информацией о порядке администрирования недвижимого имущества, в том числе находящегося в управлении ПМСУ, выявление их было возможным лишь после изучения Регистра недвижимого имущества. Данная ситуация связана с неутверждением регистра учета договоров, заключенных для передачи в пользование публичного имущества.

* Ответственные лица отдела культуры не представили РС Унгень достоверные данные об эффективных расходах, необходимых для утверждения сбора за обучение в 3 музыкальных школах, для рассмотрения, согласно компетенциям, взятия ответственности и утверждения согласно нормативной базе[[16]](#footnote-16), что обусловило занижение и, соответственно, непоступление в районный бюджет бюджетных доходов на общую сумму 254,0 тыс. леев.

# **4.2. АТЕ II уровня обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе?**

Оценка финансового менеджмента исполнения расходов бюджета АТЕ, сквозь призму соблюдения нормативной базы, свидетельствует о том, что на эту область повлияли некоторые несоответствия и отклонения от нормативной базы, выраженные путем: ненадлежащего освоения трансфертов специального назначения; несоблюдения нормативной базы и прозрачности в процессе государственных закупок (неразработка планов по государственным закупкам; раздробление закупок работ/услуг, невзыскание гарантии надлежащего исполнения, проведение государственных закупок небольшой стоимости с нарушением регламентированных условий и др.); выполнения работ по капитальному ремонту в отсутствие проектов, прошедших экспертизу в установленном порядке; необеспечения прозрачности инвестиции; несоответствующего использования финансовых средств, предназначенных для инфраструктуры дорог; незаконного предоставления бюджетными учреждениями авансов некоторым субъектам и др.

Все отмеченное было обусловлено недостаточным внутренним контролем и, соответственно, несоответствующим внедрением положений Закона №229 от 23.09.2010, которые предусматривают повышение управленческой ответственности за надлежащее управление публичными средствами.

В контексте вышеизложенного, отмечается следующее.

Местный бюджет АТЕ второго уровня за 2020 год был исполнен по расходам неравномерно (95,7%), эта ситуация была определена, в основном, нереализацией доходной части (96,8%).

**4.2.1. Финансовые средства из районного бюджета были использованы, без аргументирования, при контрактации займов, которые использовались для финансовых ассигнований с нарушением законодательных положений и первоначального назначения, были понесены расходы из бюджета минимум на сумму 802,0 тыс. леев.**

Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003 (ст.14 и ст.15) предусматривает право органа получать займы лишь для:

**1.** ***покрытия кассового разрыва***;

**2.** ***капитальных вложений***.

В нарушение положений ст.46 Закона №419-XVI от 22.12.2006, решения представительного и правомочного органа АТЕ р-на Унгень от 23.06.2016, 17.05.2018 и 05.04.2019, которые служили основанием для авторизации и контрактации займов, не включали обязательные элементы: b) процентную ставку и c) инструмент долга.

Согласно ст.15 (4) Закона №397/2003, положения частей (1) и (3) применяются в случае, когда общая сумма годовых платежей, связанных с обслуживанием задолженностей местных бюджетов по займам, контрактованным или гарантированным и/или которые предусматривается получить или гарантировать, не превышает 20 процентов общих годовых доходов соответствующих бюджетов, за исключением трансфертов специального назначения, а прямые и условные обязательства административно-территориальных единиц отражаются ежегодно в финансовых отчетах[[17]](#footnote-17).

При составлении заявления по разрешению и после принятия решения о получении займа, органы района Унгень не представили Министерству финансов полную информацию относительно денежных обязательств, со сроком исполнения один год или больше, и о гарантиях, предоставленных АТЕ[[18]](#footnote-18).

*Управление финансов не осуществляет мониторинг и не отчиталось на данный момент о денежных обязательствах и гарантиях.* Так, информация, представленная Министерству финансов для авторизации займа, о степени освоения долгов местных бюджетов не является достоверной, она не включает все обязательства и гарантии, выданные РС Унгень[[19]](#footnote-19). Сумма 20% от общих запланированных доходов на 2019 год составляет 11697,3 тыс. леев, указанные займы и гарантии - **6387,6 тыс. леев**, а сумма обязательств согласно дополнительным договорам и не включенным при оценке показателей – **8356,4 тыс. леев**, *что на* *3046,7 тыс. леев больше и превышает лимит, составив 25,2 процентов от годовых доходов.*

Согласно ст.46 (5) Закона №419/2006, заключение Министерства финансов разрабатывается на основе объективных критериев, обеспечивающих: **b)** совместимость финансовых условий привлечения средств с целями политики управления долгом административно-территориальных единиц; **c)** соответствие проектов, планируемых к финансированию из привлеченных источников, с годовыми и долгосрочными программами развития; **d)** соответствие договоров о принятии на себя долговых обязательств/предоставленных гарантий по кредитам с ограничениями, установленными в Законе №397-XV от 16.10.2003.

Аудит свидетельствует о несоответствиях при внедрении указанных законодательных положений.

Так, распоряжениями РС Унгень[[20]](#footnote-20) от 23.06.2016, 17.05.2018 и 05.04.2019 было решено получить от КБ „Victoriabank” займы в сумме, соответственно, 10,0 млн. леев, 5,0 млн. леев и 5,0 млн. леев.

Согласно направленным заявлениям РС Унгень[[21]](#footnote-21), Министерство финансов разрешениями от 22.08.2016, 19.06.2018 и 22.05.2019 одобрило выгодную контрактацию займов.

В результате, РС Унгень 16.08.2016, 28.06.2018 и 25.06.2019 контрактовал займы от КБ „Victoriabank” в сумме 10,0 млн. леев, 5,0 млн. леев и 5,0 млн. леев, с процентной ставкой, соответственно, 14.5%, 9,5% и 8,3%.

Изучение оферт, представленных Районному совету Унгень, и договорных условий, полученных другими органами, свидетельствует о том, что условия, взятые Советом, не являются благоприятными по сравнению с другими офертами, соответственно, была оплачена более высокая процентная ставка и понесены дополнительные расходы из бюджета на общую сумму около **226,0 тыс. леев**.

*Неясно, каким образом плавающая процентная ставка по займам должна быть изменена, а районные органы не располагают в этой связи документальным подтверждением переговоров и/или отказом банка.* Непредпринятие ряда действий с целью изменения процентной ставки на уровне 8,3 процента[[22]](#footnote-22) для остатка кредита на общую сумму 9356,0 тыс. леев обусловило дополнительные расходы в сумме **150,3** **тыс. леев.**

* *Управление финансов не обеспечило анализ исполнения бюджета, осуществление мониторинга (не)финансовой эффективности и реализации бюджетных целей исходя из имеющихся ресурсов.*

По состоянию на 01 января 2018-2021 годов, в районном бюджете были зарегистрированы остатки неиспользованных финансовых средств в размере, соответственно, 7443,4 тыс. леев, 6124,0 тыс. леев, 6877,9 тыс. леев и 5989,1 тыс. леев.

Согласно ст.34 Закона №397/2003, органы обеспечивают управление бюджетными ассигнованиями и администрирование публичного имущества в соответствии с принципами надлежащего управления (прозрачности и ответственности, экономичности, эффективности и результативности, законности и справедливости, этики и целостности) в деятельности публичного субъекта[[23]](#footnote-23). Согласно регламентировано установленным полномочиям[[24]](#footnote-24), *Управление финансов* не обеспечило анализ исполнения и перебалансирования бюджета, осуществление мониторинга (не)финансовой эффективности. Соответственно, аудит отмечает отсутствие ряда целей бюджетных программ, которые законно обеспечат адекватное управление ресурсами и бюджетными расходами, связанными с полученными займами. По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021 были понесены общие расходы на проценты и комиссионные, соответственно, ***в сумме около 3,0 млн. леев и 3,5 млн. леев***[[25]](#footnote-25). Фактически, общая сумма расходов на проценты совокупно составит по 3 кредитам **5,0 млн. леев или свыше 26,0 процентов.** Понесение завышенных расходов связано с отсутствием ряда финансово-экономических анализов по бюджетному аргументированию, которые являются обязательными, а также необоснованным согласованием и отсутствием документированных доказательств о графике возврата займов с льготным периодом и неравномерной выплатой основных платежей. *Например*, для займа, предоставленного 29.06.2019 в размере 5,0 млн. леев на срок 5 лет, были согласованы сроки: 6 месяцев без оплаты и 25 месяцев с возвратом по 20,0 тыс. леев (против 83,3 тыс. леев /ежемесячно) за сумму кредита. Невыплата ежемесячно в равных суммах обуславливает необоснованные дополнительные расходы из районного бюджета на общую сумму **425,7 тыс. леев.**

С целью ведения учета всех ***прямых и условных обязательств*** административно-территориальных единиц, ***Управление финансов***ведет бухгалтерский учет в соответствии с нормами, установленными Министерством финансов (ст.17 Закона №397/2013).

Аудит не получил доказательства от ответственных лиц Управления финансов, в качестве автора проектов решений, а также от Аппарата председателя района Унгень относительно условий, при которых была принята оферта для займа и, соответственно, обеспечена прозрачность процесса, *значимые законные условия, которые необходимы согласно требованиям бюджетной дисциплины по обеспечению эффективного и прозрачного управления*[[26]](#footnote-26)*.*

Согласно ст.16 Закона №397/2003, заем представляет собой обязательство, которое должно быть исполнено в соответствии с положениями договора о займе. Согласно договорам, заключенным с КБ „Victoriabank”, по разделу „Гарантии” указывается, что обязательным условием между сторонами является исполнение договорных условий и решений РС Унгень №4/1 от 23.06.2016, №3/1 от 17.05.2018 и №3/3 от 05.04.2019, которыми принято решение о получении займов. **Необходимо отметить, что первоначальное назначение целей инвестиций, указанных РС Унгень в заявлениях и авторизациях Министерства финансов, фактически не соответствует множественным произведенным ассигнованиям. *Так:***

1. Для кредита, полученного 16.08.2016 в сумме 10,0 млн. леев, 4 последующими решениями РС Унгень[[27]](#footnote-27) (№7/3 от 20.10.2016, №6/1 от 23.08.2016, №1/2 от 23.02.2017 и №3/2 от 25.05.2017) были выделены 44 финансовых ассигнования, из которых лишь 530,8 тыс. леев соответствуют назначению, утвержденному решением РС Унгень и разрешенному Министерством финансов.
2. Для кредита, полученного 28.06.2018 в сумме 5,0 млн. леев, последующим решением РС Унгень №4/2 от 29.06.2018 было выделено 21 финансовое ассигнование в сумме 4960,0 тыс. леев, которые не соответствуют назначению, утвержденному решением РС Унгень и разрешенному Министерством финансов.
3. Для кредита, полученного 25.06.2019 в сумме 5,0 млн. леев, последующими решениями РС Унгень (№4/3 от 30.05.2019 и №6/3 от 27.05.2019) было выделено 21 финансовое ассигнование в сумме 4960,0 тыс. леев, которые не соответствуют назначению, утвержденному решением РС Унгень и разрешенному Министерством финансов

В соответствии с положениями ст.33 Закона №397-XV/16.10.2003, в области местных публичных финансов исполнительные органы выполняют функцию администратора местного бюджета и имеют основные полномочия и несут ответственность[[28]](#footnote-28), которая обеспечивает использование бюджетных ассигнований по назначению и в соответствии с принципами надлежащего управления и др.

*Регламентированные положения[[29]](#footnote-29) налагают обязательства на публичные органы запрашивать от субъектов, получателей трансфертов и/или субсидий из бюджета, отчеты об использовании бюджетных средств по назначению.*

В контексте вышеуказанного, отметим, что Управление финансов и председатель района не обеспечили в соответствии с законодательными положениями[[30]](#footnote-30) осуществление мониторинга выполнения решений Районного совета, которыми были выделены существенные финансовые средства публичным учреждениям/примэриям/частным лицам, по которым не были представлены субъектами получателями трансфертов и/или субсидий из бюджета отчеты об использовании их по назначению. Только в 2017-2020 годах ассигнования (в основном, до 300,0 тыс. леев) в 163 случаях по примэриям составили в целом **25,5 млн. леев,** *которые не были израсходованы прозрачно, путем соблюдения принципов в государственных закупках, а также не были зарегистрированы в учете как обязательства, до отражения в отчетности и утверждения решениями Районного совета их использования согласно законодательным требованиям.*

Местные публичные органы первого и второго уровня не соблюдали законные условия относительно реализации ряда проектов или публичных услуг, которые требуют совместных усилий этих органов[[31]](#footnote-31). В результате, деятельность не осуществлялась путем кооперирования и *не была зафиксирована в соглашениях, подписанных между сторонами*, в условиях закона и взятыми ими обязательствами, с четким установлением источников финансирования и пределов полномочий по принятию решений для каждого уровня публичного органа в отдельности.

**4.2.2. Менеджмент государственных закупок не соответствует требованиям, было установлено множество отклонений от нормативной базы.**

Закупающий орган и рабочая группа не продемонстрировали надлежащее отношение к функциональности системы государственных закупок, соответственно, администрирование процесса закупок осуществлялось в некоторых случаях с нарушением нормативной базы. Так, субъекты в рамках РС Унгень производили закупки товаров вне системы государственных закупок, используя без обоснования на эту цель стандартную документацию в государственных закупках, что вводит пользователей в заблуждение и противоречит законодательным положениям.

В период 2019-2020 годов в подведомственных РС Унгень субъектах не отмечался ни один случай применения мер по дисциплинарной, гражданской, правонарушительной и уголовной ответственности за недостатки в закупках. Также, со стороны Агентства по государственным закупкам не был составлен ни один Отчет об осуществлении мониторинга государственных закупок.

***A. Планирование представляет собой наиболее важный этап процесса закупок, а годовой план закупок является одним из основных справочных документов для составления бюджета, расходов учреждения.*** Закупающие органы недооценивают этап планирования или вообще его не осуществляют, он начинается с момента разработки бюджета, от которого зависят все последующие процессы. Зарегистрированные значительные недостатки (отсутствие прозрачности и конкуренции) могут считаться ненадлежащим планированием.

***Субъекты (52), подведомственные РС Унгень, не публиковали годовой план закупок[[32]](#footnote-32),*** а также не обеспечили планирование и прогноз оценочной стоимости для договоров закупок, что обусловило неправильное установление процедур, их раздробление и понесение в некоторых случаях дополнительных расходов. Государственная закупка и соблюдение ее принципов интерпретируются и применяются ответственными лицами с нарушением регламентированных требований (только для процедур, превышающих стоимостные пороги, установленные законодательством (≥300,0 тыс. леев и др.).

Рабочая группа представляет собой группу специалистов в рамках закупающего органа, которая инициирует и проводит *процедуры государственной закупки* для удовлетворения потребностей органа или ассоциации закупающих органов. Учитывая эти положения, закупки небольшой стоимости выпадают из компетенции специалистов рабочей группы, будучи возложенными исключительно на руководителя субъекта.

*Закупающие органы в рамках РС Унгень не обеспечивают соблюдение правил по уклонению от конфликта интересов, установленных законодательной базой при проведении государственных закупок небольшой стоимости*. Так, все закупающие органы в рамках РС Унгень не обеспечили в соответствии с нормативными положениями[[33]](#footnote-33) беспристрастность процесса закупки и публичное доверие к нему. Отсутствие деклараций о конфиденциальности и беспристрастности закупающего органа определяет повышение риска конфликта интересов и, соответственно, необеспечение присуждения договоров закупок независимым и беспристрастным способом.

**B.** ***Закупка 2 автобусов рабочей группой Управления образования производилась с множеством нарушений законодательства вследствие отсутствия прозрачности и непроведения ряда эффективных превентивных процедур, что обусловило закупку единиц для перевозки детей с риском несоответствия технического состояния от взаимозависимых лиц и по цене закупки, превышающей таможенную стоимость на 710,4 тыс. леев.***

19.03.2021 Финансовая инспекция установила несоответствие законодательства при закупке в 2019-2020 годах 2 транспортных средств, выразившиеся в необоснованном отклонении оферт и аннулировании торгов, несоблюдении периода гарантии, несоответствующем техническом состоянии, понесении дополнительных расходов в сумме 25,7 тыс. леев.

Согласно Отчету об экспертизе (от 19.11.2019) состояния содержания, автобус ISUZU имеет: деформацию кузова, защитные бамперы подведены по всей внешней поверхности; разрушение краски; поврежденную и грязную обивка; изношенные шины; двигатель со следами утечки масла на крышке; большую игру на руле направления и др.

Аудит отмечает отсутствие подхода и участия со стороны закупающего органа РС Унгень в рамках специфических закупок с технической и финансовой точки зрения, без обоснования и нерегламентировано финансовые средства были выделены закупающему органу Управления образования.

Закупающий орган Управления образования не провел в 2020 году регламентировано[[34]](#footnote-34) процедуру по организации и проведению консультаций по изучению рынка с целью подготовки государственной закупки. Соответственно, срок 15 календарных дней, предоставленный для процедуры закупки автобусов для перевозки детей, является необоснованно маленьким.

* Так, в 2019 году в рамках 2 процедур закупки, 19.11.2019 (необоснованно аннулированной) и повторно 03.12.2019, был приобретен автобус ISUZU[[35]](#footnote-35) стоимостью 715,0 тыс. леев.

Электронная закупка может быть проведена регламентировано лишь в наличии минимум 2 финансовых и технических оферт. В рамках электронной процедуры закупки от 03.12.2019 по причине неразмещения в АИС „ГРГЗ” о стороны АТБ35 финансовой и технической оферты (в АИС „ГРГЗ” была размещена лишь цена), рабочая группа Управления образования не могла *законно присудить договор о государственной закупке двум участвующим физическим лицам*, что привело к несоблюдению законных положений о назначении победителя этой процедуры закупки, учитывая критерии оценки и документы, запрошенные в объявлении об участии[[36]](#footnote-36), а также ст.7 a) Закона №131 от 03.07.2015[[37]](#footnote-37).

* В 2020 году в рамках 3 процедур закупки, 04.04.2020 (необоснованно аннулированной), повторно 23.11.2020 и 11.12.2020, был приобретен автобус Mercedes Sprinter 519 CDI (2018 года производства) стоимостью 1061,7 тыс. леев от физического лица, находящегося во взаимозависимых отношениях с победителем процедуры закупки от 2019 года.

Согласно информации Таможенной службы, импорт 2 автобусов производился 05.11.2019 и 18.11.2020 по таможенной стоимости, соответственно (с НДС, сборами), в сумме 331,3 тыс. леев и 734,9 тыс. леев, что составляет против цены, уплаченной РС Унгень, увеличение на 383,7 тыс. леев (+215,8%) и 326,7 тыс. леев (+144,5%), всего – на 710,4 тыс. леев.

В нарушение положений Налогового кодекса, физическими лицами не были внесены декларации по доходам, соответственно, не был уплачен подоходный налог от роста капитала в сумме 710,4 тыс. леев, ситуация связана с невключением соответствующих в отчеты Управления образования.

***C. Закупающие органы не обеспечили прозрачность государственных закупок небольшой стоимости, выполняя их в четкой и формализованной форме, а председатель района/Районный совет Унгень не издал единые положения для всех подведомственных субъектов.***

Начиная с необходимости консолидации и осуществления мониторинга порядка проведения государственных закупок небольшой стоимости, а также от нормативных требований[[38]](#footnote-38), закупающий орган вправе применить одну из процедур государственных закупок, установленных законодательством, с влиянием на область государственных закупок.

*В результате, эти положения должны быть задокументированы и утверждены в обязательном порядке каждым закупающим органом,* дополнительные условия Закона №229/23.09.2010[[39]](#footnote-39) и Приказов МФ[[40]](#footnote-40), путем установления Стратегии менеджмента рисков, на основании которой выявляются, регистрируются, оцениваются, контролируются, мониторизируются и систематически составляется отчетность по рискам, которые могут повлиять на выполнение задач, в том числе связанных с проведением закупок

*Учитывая нормативные положения,* посредством которых закупающий орган обеспечивает, в основном, эффективное использование финансовых средств, прозрачность, объективность и беспристрастность процесса закупок и общественное доверие к нему, а также учитывая обращения Министерства финансов (от 02.05.2017), субъектам было настоятельно рекомендовано обеспечить прозрачность процесса принятия решений, с использованием новой системы электронных государственных закупок МТендер при осуществлении государственных закупок небольшой стоимости.

Делегирование полномочий по использованию электронной платформы закупок не утверждено органом согласно Положению о полномочиях рабочей группы и не указано в должностных инструкциях. В результате, действия органа в процессе функционирования в рамках системы электронных закупок юридически не обеспечены полномочиями по принятию решений.

*Органы РС Унгень, хотя использовали электронную систему проведения закупок, не разместили все документы, связанные с процедурами, что снижает прозрачность осуществленных закупок.* Например, не были размещены: решение о присуждении договора о государственной закупке, отчет о проведении процедуры закупки, объявление о присуждении договоров, договор о государственной закупке и другое.

В 2020 году 46 образовательных учреждений отчитались о присуждении 1772 договоров, связанных с процедурами закупок на общую сумму 44 476,4 тыс. леев, в том числе 1508 договоров в сумме 34 221,2 тыс. леев (или 77% от общей суммы) путем закупок небольшой стоимости и закупок до 10,0 тыс. леев. В этом году было проведено лишь 18 процедур закупок с использованием электронной платформы, в том числе 6 процедур (2010,3 тыс. леев) путем открытых торгов и 12 – путем ЗЦО (871,6 тыс. леев), как указано в дальнейшем:



**Источник:** Информация обобщена Управлением образования совместно с Управлением финансов, Унгень.

**Данная ситуация связана с тем, что только 9 из 46 образовательных учреждений подтвердили, что сформировали рабочие группы по государственным закупкам.**

**Отметим, что ни подведомственные учреждения РС Унгень (Управление образования, УСПЗС, Управление финансов, Отдел культуры) не обеспечили прозрачность путем применения электронной платформы для закупок небольшой стоимости**.

* ***Регистрация, учет и надзор за закупками небольшой стоимости не производятся согласно регламентированным условиям.***

Ответственность за правильное применение требований Положения[[41]](#footnote-41), эффективное проведение государственных закупок небольшой стоимости возложена на закупающие органы, а нарушение их ведет к дисциплинарной, гражданской, правонарушительной и уголовной ответственности.

* *Органами не соблюдается обязательное требование по составлению отчетности о договорах государственных закупок небольшой стоимости.*

Закупающий орган *обязан* составлять и представлять АГЗ ежегодно до 1 февраля следующего года, в том числе в электронном варианте, отчет о договорах государственных закупок небольшой стоимости, подписанных и зарегистрированных в отчетном периоде.

***Согласно информации АГЗ за 2019-2020 годы установлено, что:***

* только 15 из 46 образовательных учреждений представили отчет;
* лишь Аппарат председателя района из субъектов РС Унгень (УСПЗС, Управление образования, Управление финансов, Отдел культуры, Военный центр) представил отчет о составленных договорах государственных закупок небольшой стоимости;
* ни одно ПМСУ (14) не соблюдало требования в 2019-2020 годах

*(смотреть приложение №6 к настоящему Отчету аудита[[42]](#footnote-42)).*

Из 23 договоров закупок небольшой стоимости на общую сумму 2206,9 тыс. леев, отраженных в отчетности Аппаратом председателя района по состоянию на 29.01.2021, согласно отчету АГЗ лишь 6 договоров в сумме 535,3 тыс. леев (24,3%) были включены в План закупок на 2020 год (по состоянию на 28.02.2020).

***C. Аппарат председателя района не соблюдал законодательные нормы[[43]](#footnote-43) по осуществлению мониторинга договоров в предусмотренные в них сроки и применение договорного права по материальной ответственности к подрядчикам за задержку в выполнении работ.***

* *В нарушение нормативных положений[[44]](#footnote-44), рабочая группа в рамках РС Унгень не уточнила в договоре работ с выполнением более одного года, сумму ассигнований на год.* Так, согласно регламентированным положения по государственным закупкам работ, период выполнения которых составляет более одного года, договор может быть заключен на весь период закупки, однако его выполнение должно быть обеспечено в пределах годовых ассигнований, предусмотренных на эти цели и уточненных ежегодно в договоре. В этом контексте, аудит отмечает, что при контрактации 12.09.2018 работ по ремонту дороги L385 общей стоимостью 25,0 млн. леев[[45]](#footnote-45) со сроком исполнения 24 месяца, РС Унгень не уточнил в договоре сумму ассигнований на год.

В результате запроса экономического агента от 05.03.2020, рабочая группа РС Унгень 08.10.2020 приняла решение об увеличении стоимости договора, исходя из размера инфляции, на 1 147,0 тыс. леев[[46]](#footnote-46). Ответственные лица из Аппарата председателя района не представили при рассмотрении спора в судебной инстанции позицию органов, в этом случае, исходя из выполнения договорных обязательств[[47]](#footnote-47) согласно графику выполненных работ по состоянию на 01.01.2020[[48]](#footnote-48), фактически зарегистрированных в сумме 9 705,7 тыс. леев против ресурсов запланированных финансовых средств в размере 10 250,0 тыс. леев.

***4.2.3. В нарушение законодательных положений и принципов надлежащего управления, РС Унгень принял в течение 2017-2021 годов решения о выделении финансовых средств, не имея навыков и без установления законой базы по предоставлению, в отсутствие прозрачности и путем прямой контрактации без государственных закупок.***

Потребности образовательных органов и учреждений должны быть обобщены и утверждены на этапе разработки публичного бюджета и в зависимости от стратегических целей. Реально, процесс протекает без установления приоритетов закупок, а также без четких критериев по регламентированию, будучи субъективным и с риском скрытых интересов.

**A.** *Распределение финансовых средств, выделенных из районного компонента (образование), производилось непрозрачно и с нарушением требований п.4 и п.8 из Положения, утвержденного ПП №868 от 08.10.2014, предложения по распределению компонента АТЕ не были исчерпывающе и публично задокументированы.* В результате, этими действиями не обеспечивается управление бюджетными средствами и администрирование публичного имущества в соответствии с принципами надлежащего управления согласно ст.24 закона №181/25.07.2014 и др. Отмеченные по этому разделу недостатки изложены и в предыдущем Отчете аудита, проведенного в 2015 году[[49]](#footnote-49).

Отметим, что публичные органы и учреждения обращаются с запросами в РС Унгень и Управление финансов, с уже приложенными платежными счетами или накладными, выданными экономическими агентами, после которых эти запросы рассматриваются рабочей группой, сформированной распоряжением председателя района, не имеющей собственного положения о деятельности, где указываются обязанности членов рабочей группы.

Фактически, распределение и использование бюджетных средств рабочими группами и впоследствии утвержденных Районным советом Унгень произведено в отсутствие прозрачности, что способствовало благоприятствованию в течение 2017-2021 годов определенным экономическим агентам, от которых были произведены прямые покупки без прозрачных закупок, по завышенным и/или неаргументированным ценам.

Председатель района и РС Унгень в нарушение законодательных положений[[50]](#footnote-50) не оценили потребности для консолидации и проведения единственной процедуры закупки. Фактически суммы, выделенные образовательным учреждениям, были раздроблены путем отдельных сумм для одних и тех же товаров/услуг, чтобы впоследствии были бы приобретены от того же экономического агента – ООО Didact Vega.

Всего за 2017-2021 годы решениями РС Унгень было утверждено 65 ассигнований подведомственным публичным учреждениям на одни и те же товары/услуги[[51]](#footnote-51) на общую сумму **4 560,4 тыс. леев,** которые впоследствии путем прямых договоров были приобретены от ООО Didact Vega[[52]](#footnote-52) *(смотреть приложение №7 к Отчету аудита).*

**B.** ***Аналогично, ассигнования для работ по газификации были произведены в отсутствие законных критериев и без обеспечения прозрачности в закупках и эффективного использования бюджетных финансовых средств.***

Всего за 2017-2021 годы решениями РС Унгень для МПО I уровня были утверждены ассигнования на общую сумму **5 060,0 тыс. леев** для работ по газификации, которые были напрямую контрактованы с ООО Seveliv Gaz, без соблюдения прозрачности закупок. В указанные периоды публичные органы и учреждения из района Унгень произвели выплаты ООО Seveliv Gaz в общей сумме **6 914,6 тыс. леев** *(смотреть приложение №8 к Отчету аудита).*

Утверждение решений производится без юридической/экономической/технической экспертизы и без участия Отдела строительства РС, а сметы работ представлены неофициально работником ООО „Ungheni-Gaz”, где работает и учредитель ООО Seveliv Gaz, который впоследствии и участвует в приеме работ.

Например, в 2019 году РС Унгень утвердил выделение примэрии Валя Маре суммы 150,0 тыс. леев, а в 2020 году 250,0 тыс. леев и 299,0 тыс. леев. Соответственно, примэрия заключила прямые договора с ООО Seveliv Gaz путем раздробления закупок, не имея обоснование потребностей и экспертизу стоимости работ. Аналогично, в этом же году примэрии Мэкэрешть 2 решениями РС были выделены финансовые средства в сумме 250,0 тыс. леев и, соответственно, 300,0 тыс. леев, которые в отсутствие закупок были раздроблены и оплачены тому же ООО Seveliv Gaz.

*Отметим то, что примэрии бенефициары не имеют рабочих групп для закупок, а РС Унгень, без основания, не потребовал соблюдения законодательной базы в закупках. Анализ работ в рамках АИС „ГРГЗ” свидетельствует о том, что цены за работы по газификации существенно завышены[[53]](#footnote-53), стоимость за те же работы/материал отличается от одной примэрии до другой, из чего следует повышенный риск необеспечения законности и эффективности использования публичных средств.*

**C.**Местные публичные органы первого и второго уровня обладают в соответствии с законом всеми правами по регулированию и управлению любыми делами местного значения, которые не исключены из сферы их полномочий и не относятся к полномочиям другого органа власти. Другие полномочия местным публичным органам ***могут быть предоставлены только на основании закона****[[54]](#footnote-54)*.

В нарушение законно установленных полномочий и в отсутствие ряда законодательных положений и определенных РС Унгень, только на основании одного соглашения о сотрудничестве и без установления назначения, в период 2017-2020 годов были необоснованно выделены Коммунитарному фонду Унгень финансовые средства из бюджета на общую сумму **545,0 тыс. леев.**

**4.2.4. К расходам на информационные услуги не применяются цели по развитию в данной области, администрированию согласно законодательным требованиям и принципам надлежащего управления (экономно, эффективно и результативно).**

Рациональное внедрение новых технологий согласно ряду целей и в интегрированной[[55]](#footnote-55) информационной системе предоставит органам РС Унгень и, в частности, образовательным учреждениям преимущество, эффективный публичный менеджмент и предоставление услуг высокого качества.

*На уровне 5 подразделений и 46 образовательных учреждений в рамках РС Унгень не реализуются стратегические цели по применению информационных технологий, которые обеспечат администрирование, содержание и развитие технологической инфраструктуры информации и ее коммуникацию, а также внедрение в этой связи ряда политик развития, незаменимые условия в пандемические периоды.*

В основном, вся информация, связанная с деятельностью, администрируется работниками в индивидуальном порядке и в нерегламентированном обороте[[56]](#footnote-56), без того, чтобы она управлялась и хранилась в центральном архивном фонде, что отрицательно влияет на эффективность и продолжение деятельности органа.

В 2020 году в районном бюджете были уточнены бюджетные средства для информационных услуг (ЭКО 222210) в общей сумме **1 110,9 тыс. леев,** были зарегистрированы фактические расходы в сумме 1077,5 тыс. леев. К этим расходам должны быть отнесены и расходы, присвоенные ненадлежащим способом к экономической классификации, к услугам по текущему ремонту (ЭКО 222500) 7 образовательными учреждениями в сумме 61,1 тыс. леев и Управлением образования - 20,0 тыс. леев.

*Отсутствие квалифицированной оценки потребностей в товарах и услугах, в частности, для образовательных учреждений не способствует при реализации эффективности, а создание, управление и развитие информационных систем и ресурсов возложены на менеджеров образовательных учреждений, которые, очевидно, не владеют соответствующими способностями, а некоторые юридические акты заключены с нарушением законодательных требований.*

Так, все 52 субъекта в рамках РС Унгень имеют договора, заключенные в индивидуальном порядке по содержанию и обслуживанию интегрированной информационной системы бухгалтерского учета 1C, цена услуги варьировала в 2020 году от 4,2 тыс. леев до 12,0 тыс. леев ежегодно (Отдел культуры). В то же время, 25 образовательных учреждений (из 46) посредством других договоров дополнительно закупили услуги по обслуживанию компьютеров в сумме 103,8 тыс. леев от одного и того же экономического агента – ООО Alt Service (за 2019 год: 20 учреждений – 123,8 тыс. леев) посредством того же физического лица, которое параллельно обеспечивает обслуживание как работник и в рамках первого договора, заключенного с ПУ ЦИТФ[[57]](#footnote-57), но который не работает в указанном обществе, а также на основании этой же спецификации услуги к договору в обоих случаях, из чего следует нерегламентированный прием услуг ответственными лицами учреждений.

***В этом же контексте, подведомственные Районному совету учреждения приняли от ООО Alt Service, в качестве абонементов, услуги по обслуживанию информационной сети компьютеров на общую сумму 124,7 тыс. леев, в том числе Аппарат председателя - 45,6 тыс. леев, УСПЗС - 49,1 тыс. леев и Управление образования - 30,0 тыс. леев.***

В результате, аудит отмечает, что указанные субъекты заключили договора нерегламентировано, так как невозможно выявить и разграничить объект договора, а согласно спецификациям к договору, в перечень услуг включены функционирование местной сети компьютеров и серверов, безопасность данных/уровней и паролей доступа, без конкретного их указания и фактического их наличия, а также ряд работ, которые должны быть выполнены индивидуально каждым работником в соответствии с минимальными знаниями. В то же время отметим, что представленные спецификации являются идентичными с контрактованными от ПУ ЦИТФ или отсутствуют.

В рамках Аппарата председателя фактически работает 31 служащий, а договор утвержден для обслуживания 40 постов, без выявления объекта и спецификации, на которую ссылается договор, были затронуты условия действительности заключенного правового акта, что противоречит Гражданскому кодексу[[58]](#footnote-58) и может иметь в результате его недействительность.

* 25.03.2021 Финансовая инспекция установила трудоустройство, начиная с 01.10.2010, начальником Отдела культуры на полную должность „администратора сети” физического лица (несмотря на то, что в рамках учреждения имеется должность инженера программиста и редактора базы), с полным рабочим днем по 8 часов ежедневно, которое работает с 07.04.2008 на основном рабочем месте в ПУ ЦИТФ, с обслуживанием публичных учреждений из районов Унгень и Ниспорень, с графиком работы, который накладывается, что противоречит положениям ст.267 Трудового кодекса. Необоснованно выплаченные суммы заработной платы по состоянию на 31.12.2020 составили **326,5 тыс. леев**[[59]](#footnote-59)**,** в том числе в 2020 году – в сумме **68,3 тыс. леев.** *К февралю 2022 года районные органы и начальник Отдела культуры не приняли меры по соблюдению законодательных требований по нормированию труда и описанию полномочий занимаемых должностей.*

Всего в 2019, 2020 и 2021 годах (11 месяцев) органы и учреждения района Унгень произвели выплаты ООО Alt Service в сумме, соответственно, **380,7 тыс. леев, 510,3 тыс. леев и 457,1 тыс. леев,** а доходы по оплате труда, начисленные ПУ ЦИТФ и Отделом культуры за 2019-2020 годы данному работающему лицу, составили, соответственно, 250,3 тыс. леев и 264,2 тыс. леев (без взносов).

***4.2.5.* Не подтверждены документально бюджетные расходы, понесенные для инфраструктуры дорог.**

* ***При закупке работ на содержание местных дорог в зимнее время, органы нерегламентировано согласовали расходы в сумме 225,9 тыс. леев.***

В результате процедуры закупки от 13.01.2020 работ по содержанию дорог на территории района Унгень (в зимнее время), был заключен договор на общую сумму 760,4 тыс. леев (включая НДС) с победителем, который был единственным участником на торгах. Фактически, согласно данным протокола приема выполненных работ, стоимость выполненных работ составляет 410,6 тыс. леев или на 349,8 тыс. леев меньше против контрактованной суммы. Более того, аудит отмечает, что исполнительный орган РС Унгень согласовал расходы, не исполненные в 2020 году для содержания дорог из района Унгень (в зимнее время), которые фактически были выполнены в период января-марта 2021 года на сумму примерно 167,5 тыс. леев, они были отражены и оплачены в аванс нерегламентировано[[60]](#footnote-60).

Техническое задание по содержанию местных дорог в зимнее время не содержит необходимые услуги для полного покрытия районных дорог. Соответственно, Аппарат председателя района согласовал различные работы против символичной нормы из победившей оферты и без указания в актах приемки фактической даты предоставления услуг, а также неконтрактованные услуги, выполненные на 5 дорогах в сумме 73,0 тыс. леев.

* ***Потребление материалов согласно каталогу ресурсов и единым ценам для работ по асфальтобетонному покрытию[[61]](#footnote-61) технически и документально не обосновано по причине необеспечения регламентированной проверки сметного проекта, а также отсутствия контроля со стороны органов за качеством работ.***

*Председатель района и Отдел строительства не приняли меры с целью осуществления контроля за обоснованием сметных норм и использованием битуминозного песка в количестве 512,5 т на сумму 523,9 тыс. леев, а также горячекатаной квадратной стали в количестве 2,1 т на сумму 76,0 тыс. леев.* В зависимости от выбранной технологии[[62]](#footnote-62), используются процессы, которые не требуют использования битуминозного песка (указаны в показателях сметных норм), ресурсы, которые не были подтверждены техническими делами по качеству строений и регистрами потребления материалов. В результате, в период 2020 года – сентября 2021 года были допущены необоснованные расходы на общую сумму **557,4 тыс. леев** (в том числе в 2020 году – 479,9 тыс. леев).

* В этой связи приводим пример закупки 30.09.2020[[63]](#footnote-63) путем ЗЦО работ по ремонту дороги L368[[64]](#footnote-64). Оферта с наименьшей ценой 499,4 тыс. леев была отклонена рабочей группой по причине невключения в смету материалов (битуминозного песка и квадратной стали)[[65]](#footnote-65), она согласовала оферту с более высокой стоимостью 511,5 тыс. леев, которая включала указанные материалы. Согласно техническому делу, агент не подтвердил использование в процессе выполнения работ материалов в размере **3,0 тыс. леев,** факта,который послужил в качестве мотива определения его победителем, были допущены нерегламентированная квалификация и присуждение договора закупки и нанесен ущерб бюджету путем неподтверждения использования материалов в сумме 3,0 тыс. леев.
* ***В нарушение законодательных положений[[66]](#footnote-66), закупающие органы в рамках РС Унгень не обеспечили прозрачность закупок и доступ для пользователей к этой публичной информации, в том числе на web странице, путем публикации отчетов о государственных закупках (в том числе небольшой стоимости), а также отчетов об осуществлении мониторинга закупок.***

*Осуществление мониторинга* *государственных закупок с представлением отчетности о результатах АГЗ является основной обязанностью рабочей группы, которая не была выполнена, что влияет на соблюдение основных принципов процесса закупок – прозрачность и законность.*

**Рабочие группы в рамках субъектов, подведомственных РС Унгень, не обеспечивают**[[67]](#footnote-67) осуществление мониторинга договоров закупок, составляя в этой связи исчерпывающие отчеты, которые будут включать *в обязательном порядке* информацию об этапах выполнения договорных обязательств, причинах неисполнения, направленных рекламациях и наложенных санкциях, отметки о качестве выполнения договора и др.Отчеты относительно осуществления мониторинга выполнения договоров государственных закупок *будут размещены на web странице закупающего органа, а при ее отсутствии –на официальной странице центрального органа, которому подчиняется.*

В ситуации (указано и аудитом) непредставления отчетов большинством учреждений, надзор и реализацию некоторых рычагов по предотвращению/ приостановлению/рассмотрению одной закупки небольшой стоимости, фактически, невозможно реализовать. В результате, ограничены действия по анализу и оценке этой области, с рассмотрением вывода по существу.

***4.2.6. Расходы на оплату труда не во всех случаях мониторизируются и регламентировано исполняются.***

Расходы на оплату труда в аудируемом периоде составляли преимущественную часть в бюджете АТЕ II уровня, составив 69,8% (211,9 млн. леев) из общих фактических расходов.

* В аудируемом периоде оплата труда была проверена Финансовой инспекцией в рамках комплексной финансовой инспекции, произведенной в РС Унгень, были установлены некоторые несоответствия, которые завершились необоснованными и нерегламентированными расходами на общую сумму **1 598,6 тыс. леев.**

**Нарушения, установленные *Финансовой инспекцией Министерства финансов:***

1. Размер незаконных выплат, произведенных Управлением образования в 2017-2020 годах, составил в целом **780,9 тыс. леев**. На обращение НЦБК от 22.07.2021 в результате рассмотрения результатов финансовой инспекции за период 01.07.2017-31.12.2020 в Управлении образования Унгень, Районный совет Решением №6/10 от 28.10.2021 на основании ст.43 (2) Закона №436/28.12.2006, ст.59 и ст.60 (1) п.2 Уголовно-процессуального кодекса принял решение, что материальный ущерб, нанесенный районному бюджету, связанный с оплатой труда на общую сумму **414,1 тыс. леев[[68]](#footnote-68),** был оценен как **незначительный**.
2. По Отделу культуры Финансовая инспекция издала Предписание от **25.03.2021,** посредством которого установлено несоблюдение **законодательных положений в области оплаты труда на общую сумму 698,0 тыс. леев[[69]](#footnote-69), в том числе в случаях, связанных с неисполнением функций/ нахождением за границами республики/ наложением часов/ др., из которых были возвращены 68,0** тыс. леев.
3. **В результате нарушений нормативных актов, в УСПЗС были произведены незаконные расходы на оплату труда работников в сумме 119,7 тыс. леев[[70]](#footnote-70).**

**В контексте вышеуказанного, констатируем ненадлежащее администрирование публичных средств, для установления которого районные органы не приняли эффективные меры, они продолжаются. Соответственно, к лицам, занимающим ответственные должности, не применялись соответствующие меры, а наоборот, они стимулировались надбавками к заработной плате за эффективность до 50% по сравнению с утвержденными средними лимитами 10%.**

* Общая база по организации и оценке индивидуальных профессиональных достижений персонала производится по отношению к требованиям должностей, на основании критериев оценки с целью индивидуального стимулирования персонала в получении оптимальных результатов в деятельности. В результате, лимитирование надбавки за эффективность на уровне работника регламентируется нормативным актом, имеющим внутренний характер, в зависимости от вклада работника в достижение результатов и согласно критериям оценки[[71]](#footnote-71).

Согласно Положению, утвержденному Решением Районного совета Унгень №8/24 от 27.12.2018, в нарушение указанных нормативных требований, надбавка за эффективность государственных служащих была установлена в размере до 100% по отношению к должностному окладу, соответственно, она не указывает на какие либо лимиты, в том числе по отношению к выставленным оценкам. Фактически, надбавки более 10 процентов в отсутствие ряда объективных критериев получили в основном лица, занимающие руководящие должности.

* *Бюджеты образовательных учреждений ограничены, что не позволяет предоставлять надбавку за эффективность в установленных пределах.* По 46 образовательным учреждениям за 2019 и 2020 годы фактически начисленная сумма надбавки за эффективность составила 5 984,1 тыс. леев или 5,7% от необходимого расчета 10 544,7 тыс. леев и, соответственно, 6 855,9 тыс. леев или 6,5% от необходимого расчета 10 620,8 тыс. леев. *Общая сумма непредоставленной надбавки против лимита* *10% составила 4 560,6 тыс. леев и, соответственно, 3 764,8 тыс. леев, ситуация объясняется ответственными лицами отсутствием финансовых средств, необходимых для выделения из государственного бюджета.*
* **Данные из Финансовых отчетов о вакантных должностях не являются достоверными и не изложены повествовательно в Годовых отчетах, отсутствует публичное размещение информации и внесение предложений по занятию вакантных должностей посредством конкурса.**

**В период 2017-2021 годов районные публичные органы не обеспечили прозрачность в занятии вакантных должностей. Отсутствие обоснования потребностей в занятии вакантных должностей определяет нерегламентированное администрирование и понесение необоснованных расходов по оплате труда совмещаемых функций.**

**Условия Моратория, утвержденного ПП №942/22.12.2020 относительно найма персонала, начиная с 30.11.2020, не были рассмотрены и утверждены РС Унгень (62 должности).**

**Под совмещением функции понимается реализация, наряду с полномочиями основной функции, полномочий вакантной должности или временно отсутствующего в течение отчетного меяца. Аудит констатирует совмещение функций лицами, занимающими руководящие должности, и государственными служащими без обоснования специальных знаний, потребностей и отчетности о фактическом объеме работы.**

**Информация, отраженная в течение ряда лет Отделом культуры относительно занятия вакантных должностей, не является достоверной.**

*Начальник Отдела культуры не обеспечил надлежащее заключение договоров по совмещению вакантных должностей, некоторые приказы о найме датированы с 2017 года*. Например, главный бухгалтер[[72]](#footnote-72) совмещает, начиная с 01.02.2017, постоянно/без перерыва 0,5 должности бухгалтера и 0,5 должности основного редактора, с нарушением законодательных положений, общая заработная плата за год составила 55,3 тыс. леев. Таким же образом, другая 0,5 должности бухгалтера и 0,5 должности основного редактора замещается в рамках субъекта, были понесены неаргументированные расходы на общую сумму 51,6 тыс. леев.

Аналогичные ситуации отмечены и в других подразделениях РС Унгень (УФ, УО, УСПЗС).

***Менеджеры учреждений не осуществляли мониторинг заключения трудовых соглашений/договоров по оказанию услуг на уровне публичных учреждений.* Так, в Гимназии Бумбэта должность бухгалтера в 2020 году исполнялась другим лицом, а не тем, с которым было заключено трудовое соглашение (около 70,0 тыс. леев).**

**4.2.7. Другие констатации миссий по инспектированию, которые влияют на надлежащее управление и администрирование публичных ресурсов.**

**Социальная инспекция 30.03.2021 отчиталась о результатах миссий по инспектированию порядка правильного применения нормативной базы, регламентирующей предоставление УСПЗС социальной помощи и помощи на холодный период года. Для периода проверки 01.01.2020-28.02.2021 были выбраны 116 заявлений из 2765 согласованных заявлений для выплаты социальной помощи и 8780 заявлений на получение помощи в холодный период года. Доля выявленных несоответствий в количестве проверенных заявлений такая, что в 1% от проверенных заявлений незаконная выплата социальных пособий составила 517,2 тыс. леев, из которых 423,8** тыс. леев должны быть возвращены. **По состоянию на 25.02.2022 была возмещена сумма 319,3** тыс. леев**.**

**По миссиям инспектирования, проведенным в период 2016-2020 годов, были направлены рекомендации по обеспечению возврата бенефициарами суммы 200,6 тыс. леев, из которых был обеспечен возврат 53,0** тыс. леев или **26,4%.**

***4.2.8.*** *Законодательная база указывает на строгое соблюдение законодательных положений и исполнение расходов согласно бюджетным принципам*[[73]](#footnote-73).

Публичные органы решением соответствующего местного совета обязаны утвердить собственные положения по установлению количества телефонов для работников администрации[[74]](#footnote-74) и утвердить предельное число автомобилей и предельный годовой пробег[[75]](#footnote-75). В этой связи 01.08.2013 РС Унгень было утверждено Положение, к 2020 году не были утверждены, согласно требованиям положения и нормативы для 33 транспортных единиц[[76]](#footnote-76).

Аппарат председателя района не обеспечил осуществление мониторинга, по 2 из 31 номера фиксированной телефонной сети не была представлена информация о надлежащем владении и использовании, по которым в 2020 году были осуществлены расходы в сумме 1,2 тыс. леев. Отсутствуют какие-либо регламентировано утвержденные лимиты расходов, которые должны быть понесены. Средние месячные расходы за 2020 год по номеру варьировали, составив до 260 леев[[77]](#footnote-77), но отсутствуют в наличии разумные подтверждения осуществления и потребностей в расходах.

Аппарат председателя района в 2020 году[[78]](#footnote-78) допустил расходы в сумме 20,7 тыс. леев для оснащения работников 15 номерами мобильной связи в отсутствие внутреннего нормативного акта и критериев, обосновывающих право отнесения работникам и понесения этих расходов. Один номер телефона (067434164) не был использован в 2019-2020 годах, понеся необоснованные расходы в сумме 2,0 тыс. леев (по 1,0 тыс. леев/ежегодно).

**4.2.9.** *Рассмотрение решений по организации, централизованному функционированию Службы по транспорту и хозяйствованию свидетельствует о необходимости организации услуг с целью обеспечения эффективного управления и предоставления качественных услуг.*

Деятельность по администрированию Службы по транспорту в рамках Районного совета Унгень является ненадлежащей и генерирует расходы без достижения хорошо определенной цели.

*Органы не рассматривают и не отчитываются об эффективности расходов.* Понесенные расходы на км для автобусов (топливо и заработная плата) варьировали в 2020 году от 4,15 леев до 10,07 леев (в зависимости от модели и вместимости автобуса).

Перевозка учащихся, как области собственной деятельности по перевозке, была исполнена ТЛ Скулень путем взятия учащихся из других территорий, прилегающих к населенному пункту Скулень, что имеет отрицательное влияние на деятельность гимназического учреждения из с. Герман (около 40 учащихся).

* Аппаратом председателя района в 2020 году были понесены неэффективные расходы для годового страхования „Зеленой картой” 2 автомобилей на общую сумму **16,0 тыс. леев,** были осуществлены лишь 2 командировки в Румынию.

Отмечается, что автомобили в рамках РС Унгень не оснащены системами глобального мониторинга и не подлежали регламентировано периодической инвентаризации пробега.

**4.2.10.** *Не учитывая возложенные законные полномочия[[79]](#footnote-79), органы осуществляют капитальные расходы из бюджета для недвижимости, которая им не принадлежит.*

Аппарат председателя района, не располагая законным обоснованием на собственность, осуществил из районного бюджета расходы в сумме **726,2 тыс. леев,** зарегистрированные в настоящее время в учете Аппарата, для обустройства прилегающей автостоянки и сквера на земельном участке, принадлежащем МПО мун. Унгень.

В другом случае, в 2018 году для обустройства земельного участка районной собственности, прилегающего к Районной библиотеке из мун. Унгень, примэрия мун. Унгень осуществила инвестиции в сумме **400,0 тыс. леев,** а РС Унгень не принял меры с целью надлежащего администрирования собственности и имущественных прав.

**4.2.11.** ***Бюджетные учреждения незаконно предоставили авансы некоторым субъектам.***

Общий размер обязательств по разделу доходов по состоянию на 31.12.2020 составляет 193,2 тыс. леев, а по расходам - 2840,7 тыс. леев, в том числе по другим текущим расходам - 2 226,4 тыс. леев и по нефинансовым активам - 542,4 тыс. леев.

С нарушением законодательных положений[[80]](#footnote-80) Отдел культуры в 2020 году, в отсутствие договорных положений и опережая оказание услуг более чем на 30 дней, перечислил экономическим агентам авансы на общую сумму **295,8 тыс. леев,** в марте 2021 года не была погашена сумма 36,8 тыс. леев. В этом контексте подчеркнем, что финансовый отчет за 2020 год содержит недостоверные данные о состоянии обязательств, не была зарегистрирована на обязательства с истекшим сроком оплаты сумма **283,7 тыс. леев**.

# **4.3. Зарегистрировала, администрировала и управляла АТЕ II уровня публичным имуществом в соответствующем порядке?**

Система менеджмента управления имуществом АТЕ района Унгень не соответствовала в полной мере законодательным положениям, на нее повлияли некоторые недостатки, которые выражаются путем: необеспечения полной регистрации прав на недвижимое имущество в Регистре недвижимого имущества; ненадлежащей передачи имущества в управление предприятий, учрежденных МПО, а также отсутствие достоверной информации о переданных активах; недостаточного регламентирования деятельности учрежденных предприятий; несоответствующей оценки основных активов с целью надлежащей регистрации в учете их стоимости; незавершения процессов по выявлению, разграничению и регистрации публичного имущества публичной собственности. Все это связано с отсутствием в рамках ОМПУ исчерпывающей политики по регулированию порядка управления местным публичным имуществом, которая в результате лишает бюджет АТЕ возможных к поступлению доходов, необходимых для обеспечения выполнения их полномочий.

**4.3.1. Администрирование дорожного фонда и дорожной инфраструктуры не было надлежащим вследствие неутверждения РС Унгень Стратегии и Программы по содержанию, с разграничением по объектам, отсутствия достоверной информации по районным дорогам, их качестве и состоянии.**

В 2017-2020 годах общие расходы, исполненные и зарегистрированные в учете Аппарата председателя района, связанные с инфраструктурой дорог, составили 75,5 млн. леев, в том числе переданные в 2019 году от Государственного предприятия „Государственная администрация дорог” (ГП „ГАД”) - в сумме 17,8 млн. леев.

Общие расходы за 2020 год, зарегистрированные по группе „Дорожное хозяйство”, составили **26,6 млн. леев,** из которых: для капитального ремонта специальных сооружений ЭКО 312120 - 24,0 млн. леев или 90%; остальные 2,6 млн. леев или 10% представляют собой взносы (1,0 млн. леев) и текущие расходы (ремонт, транспорт и др.).

Решением РС Унгень от 12.12.2019 был утвержден районный бюджет Унгень на 2020 год, в том числе Дорожный фонд, без утверждения Дорожной программы по ремонту и содержанию, с обоснованием потребностей по каждому объекту и выделенных финансовых средств, что противоречит законодательным положениям, указанным далее.

Администрирование дорог районного значения обеспечивается органами местного публичного управления второго уровня[[81]](#footnote-81), исполняя полномочия в строительстве, управлении и ремонте дорог районного значения, а также дорожной инфраструктуре[[82]](#footnote-82). Согласно законным полномочиям[[83]](#footnote-83), лишь районный совет принимает решения о работах по проектированию, строительству, содержанию и модернизации дорог и мостов.

**АТЕ не утвердила и не располагает институциональной и нормативной базой по стратегическому развитию, связанному с содержанием и реабилитаций местных публичных дорог. Также, не оцениваются потребности и не утверждаются в Программе по содержанию и ежегодному ремонту на среднесрочный и долгосрочный период.**

В соответствии с законодательными положениями[[84]](#footnote-84), местный совет утверждает стратегии по социально-экономическому развитию АТЕ, планы и программы развития, в том числе принимает решения о приоритетах инвестиционной политики, согласно специфическим регламентированным процедурам[[85]](#footnote-85). Стратегия по содержанию, как значимый элемент управления дорожной сетью, который позволяет осуществлять годовое планирование или на более длительный период, **не утверждена Районным советом**.

*Районные органы Унгень не располагают достоверной информацией о районных дорогах, их качестве и состоянии.*

Протяженность дорожной инфраструктуры и состояние дорог в зависимости от показателей эффективности дорожного покрытия представляет собой основной показатель надлежащего планирования финансовых средств и осуществления деятельности для содержания дорог. Невладение этими данными не обеспечивает эффективное использование финансовых средств.

В июле 2017 года ГП „Государственная администрация дорог” произвело передачу 170,1 физических км 41 дороги в администрирование районных органов Унгень, из которых только 38 дорог или 167,7 км по входящей цене 81,6 млн. леев были переданы посредством накладной и актом передачи.

РС Унгень не провел, согласно регламентированным требованиям[[86]](#footnote-86), исчерпывающую инвентаризацию инфраструктуры дорог, а также документированной базы, касающейся этих объектов, в том числе связанных с: техническими паспортами и/или отчетами по технической оценке, карточками учета основных средств, информационными данными и др., результатом чего является следующее:

* до момента проведения аудита не были приняты, согласно законодательным требованиям, меры по проведению инвентаризации и регистрации 2 дорог[[87]](#footnote-87) протяженностью 1,75 км.
* Аудит установил 2 другие дороги[[88]](#footnote-88) протяженностью 1,6 км, не зарегистрированные в бухгалтерском учете.

31.08.2017 АТЕ мун. Унгень передало подъездную дорогу к Унгенам L389 общей протяженностью 2,2 км против 2,65 км из акта приемки от ГП „ГАД”, в том числе участок дороги ул. Индустриальная – 515 м/п, который не был оценен и зарегистрирован в учете Аппарата председателя района.

Согласно данным, отраженным РС Унгень в отчетности НБС за 2020 год, отмечается, что общая протяженность дорог районного назначения составляет 171,75 км, из которых 40,0 процентов или 68,68 км составляют дороги из асфальтобетона, 95,52 км мощеных дорог и 7,55 км грунтовых. На запрос аудиторской миссии, Отдел строительства повторно представил различные данные по объектам о протяженности дорог, с общей протяженностью 176,98 км или на 5,23 км больше против статистических данных.

Аудит констатирует различия в протяженности дорог в 9 случаях – между данными актов приема-передачи от ГП „ГАД”, РС Унгень и Министерством экономики (которые находятся в основе расчетов трансфертов специального назначения и, соответственно, в 3 случаях – протяженность занижена на 4,1 км и в 6 случаях – на 6,2 км больше.

Местный орган не располагает документированным подтверждением и данными инвентаризации для надлежащего отражения в отчетности дорог местной собственности в нормативных актах и в государственных и местных информационных ресурсах.

Первоначальные данные об элементах дорог, их значении и трафике получают из отчетов технического учета дорог, их паспортов, базы данных ГП „ГАД”, кадастровых данных (орто-фото) и в результате проведения инвентаризации дорог[[89]](#footnote-89).

* ***Работы на содержание дорог утверждаются без обоснования справочного источника строительных норм и без соблюдения правил бюджетного менеджмента расходов для проектов капитальных инвестиций.***

На местном уровне отсутствуют некоторые критерии, а также МПО не используют критерии из Практического кодекса в строительстве CP D.02.24:2019[[90]](#footnote-90), что касается установления и составления отчетности о работах, которые выполняются, в зависимости от их вида: 1) текущее содержание, 2) периодическое содержание, 3) ремонт, 4) капитальный ремонт, 5) реабилитация дорог. Также, эти применяемые показатели являются основными факторами для повышения длительности полезного использования автомобильных дорог и, соответственно, для снижения уровня их износа и расходов на строительство одной дороги.

В этом контексте, ответственные лица из Аппарата председателя района в актах приема при завершении работ не указали стоимость работ согласно смете и исполненных, описание основных показателей работ и вывод комиссии по направлению или нет сумм на капитализацию объекта. Соответственно, в бухгалтерском учете не обеспечено обоснование порядка отражения в бухгалтерском учете понесенных расходов в сумме **75,5 млн. леев[[91]](#footnote-91)** для содержания и увеличения продолжительности эксплуатации основных средств, с легализацией увеличения стоимости путем составления протокола[[92]](#footnote-92).

* Аудируемая АТЕ не обеспечивает, согласно требованиям, разработку и представление (в Совет/ на web странице /др.) отчетов о порядке исполнения программ по содержанию и ремонту дорог, согласно договорам, в том числе по видам работ и др.

С момента начала работ и до завершения, АТЕ не размещает на web странице документальные и иллюстрированные материалы о состоянии дорог и выполненных работах, что свидетельствует о низкой прозрачности деятельности.

* ***Период гарантии для работ по ремонту дорог варьировал без наличия четкого и одинакового подхода.*** *Аудит отмечает, что процесс осуществления мониторинга РС Унгень срока гарантийного периода для каждого договорного объекта является недостаточным, так как не соблюдены регламентированные положения. Вместе с тем, редактирование протоколов комиссией имеет формальный характер, они не были составлены соответствующим образом и к ним не приложены рассмотренные документы, а последующая гарантия, одновременно с приемом при завершении работ, фактически становится окончательной, лишая обязательных условий по осуществлению мониторинга со стороны местных органов.*

*В нарушение законодательных положений[[93]](#footnote-93), орган не обеспечил взыскание гарантии надлежащего выполнения договоров,* а также осуществление мониторинга срока гарантийного периода по каждому договорному объекту, не был обеспечен равный подход ко всем оферентам. Так, закупающий орган не обеспечил взыскание к 2020 году гарантии надлежащего исполнения, оцененной в сумме 1,1 млн. леев, что лишает договорную сторону определенных рычагов по ограничению в случае некачественного выполнения некоторых работ.

Отмечается, что РС Унгень не рассмотрел, согласно п.38 Положения, утвержденного ПП №285, посредством Комиссии по окончательному приему, в обязательном порядке заключение инвестора о поведении конструкций и их установок в эксплуатации в течение гарантийного срока, в том числе о выявленных дефектах и их устранении.

* ***Не соблюдая законодательные положения[[94]](#footnote-94), РС Унгень не обеспечил контроль за приемом и гарантией строительных работ.*** В данном контексте, 12.07.2019 РС Унгень принял от ГП „ГАД” работы по проектированию и строительству дороги L385 Мэноилешть-Четирень в сумме 4589,3 тыс. леев, которые были зарегистрированы на увеличение балансовой стоимости без наличия актов приемки при завершении работ и окончательной приемки.

**4.3.2. Исполнительные органы РС Унгень не исполняли полномочия в администрировании частно-государственного партнерства, что привело к обеспечению образовательных учреждений тепловой энергией низкого качества, а также необоснованному понесению расходов из жесткого бюджета этих учреждений на сумму минимум 260,0 тыс. леев.**

Комиссия по мониторингу договора частно-государственного партнерства „Развитие термоэнергетической инфраструктуры на биомассе”[[95]](#footnote-95), созданная решением РС Унгень, не исполняла функции и обязанности, что привело к допущению множества несоответствий.

Согласно ЧГП, в районе Унгень были запущены услуги по поставке тепловой энергии из биомассы при поддержке Проекта Энергия и биомасса. Экономический агент взял в управление 5 тепловых пунктов на биомассе, установленных при финансовой поддержке Европейского Союза в рамках Проекта Энергия и биомасса и построил 2 новые системы отопления на биомассе[[96]](#footnote-96).

3 октября 2016 года РС Унгень подписал договор ЧГП с ООО „Green Energo”. В договоре, подписанном на 10 лет, установлен тариф 750 леев/гкал, который не может быть изменен более чем на 3% в случае инфляции и лишь решением РС Унгень. В период 2017-2021 годов экономический агент изменил тариф на услуги по поставке тепловой энергии с 898,94 леев до 1093,22 леев/гкал без представления обоснованных расчетов и без утверждения их РС Унгень.

АПР не обеспечил учет и общую оценку инвестиций, реализованных в тепловых пунктах и зданиях, оцененных по минимуму в сумме **8,0 млн. леев**[[97]](#footnote-97)(не включая помещения), в том числе в тепловых пунктах 4 образовательных учреждений в размере 4,7 млн. леев, зарегистрированных ненадлежащим образом и без разграничения на счете „Здания”, которые не были приняты/переданы надлежащим образом РС Унгень.

В нарушение договора, 7 образовательных учреждений понесли текущие расходы на содержание тепловых пунктов (электрическая энергия, вода и др.), оцененные в сумме **63,5 тыс. леев.**

**Аудит констатирует, что экономический агент необоснованно отразил в накладной, а образовательные учреждения приняли услуги по поставке тепловой энергии по завышенной стоимости вследствие применения стандартной ставки НДС 20%, а не 8%[[98]](#footnote-98), что обусловило понесение дополнительных расходов в сумме 196,5 тыс. леев[[99]](#footnote-99).**

Тепловые пункты этих 7 учреждений оснащены ультразвуковыми счетчиками, используемыми для измерения потребления энергии в системах отопления/охлаждения для составления накладных[[100]](#footnote-100). В период 2017-2020 годов учреждения не применяли их для учета потребления и, соответственно, расчетов, данные ультразвуковых счетчиков используются для измерения потребления энергии.

Вместе с тем, экономический агент применял к данным счетчика учета тепловой энергии коэффициент 1.2, без обоснования этих расчетов в актах выполнения и без утверждения его со стороны образовательного учреждения. В другой ситуации, в Отделе культуры на эти же данные измерения, расчеты производились с применением коэффициента 0,86.

Согласно ст.1332 Гражданского кодекса в отношении отчета поставщика, последний обязан, по заявлению бенефициара, представлять ему отчет об услугах и произведенных расходах. В этом контексте, эти 7 публичных учреждений не запросили предоставление за период 2017-2021 годов отчетов о произведенных расходах, а к налоговым накладным – и акт оказания услуг, который бы включал обоснование показателей производства и поставки тепловой энергии.

**4.3.3. Районный совет не исполняет законно установленные полномочия в администрировании инфраструктуры газовых сетей.**

Для обеспечения оценки, активы сетей газовой инфраструктуры должны быть выявлены и подвергнуты инвентаризации в соответствии с законодательными требованиями[[101]](#footnote-101), с уточнением физических и правовых лимитов. Районные органы никогда не проводили инвентаризацию 16 объектов газовых сетей общей неоцененной стоимостью **88 626,0 тыс. леев,** а также не отчитывались о процессе администрирования и техническом управлении сетями, переданными газовому оператору.

Районные органы (Районный совет и председатель района) не исполняли полномочия, возложенные Законом №436-XVI от 28.12.2006 и Законом №435-XVI от 28.12.2006. Исходя из законно установленных областей деятельности местных органов второго уровня, Районный совет должен реализовать на администрируемой территории основные полномочия в решении администрирования имущества публичной и частной сферы района[[102]](#footnote-102). Имущество публичной собственности административно-территориальной единицы не было подвергнуто ежегодной инвентаризации, а отчеты по их администрированию не были представлены местному совету.

Орган не проводил контроль и не располагает актуальной информацией о газовой инфраструктуре, в том числе о подключении публичных/частных лиц, которое было произведено без согласия и распоряжения районного органа Унгень. Не обеспечен учет договоров по передаче на техническое обслуживание, они отсутствовали на данный момент, согласно запросу аудита, будучи представленными с опозданием свыше 30 календарных дней от запроса.

Полномочия ОМПУ установлены законно[[103]](#footnote-103)**,** они несут ответственность за разработку проектов строительства распределительных сетей природного газа местного назначения, **осуществляемого** на основании **разрешений на подключение, выданных операторами распределительных систем,** и в соответствии с градостроительными планами и планами обустройства территории.

В свою очередь, *оператор обеспечивает развитие распределительных сетей природного газа.* Расходы на развитие распределительных сетей природного газа несет оператор **распределительной системы**[[104]](#footnote-104).

Согласно ст.49 (1) Закона №108 от 27 мая 2016 года и нормативным актам по регулированию[[105]](#footnote-105), оператор **распределительных систем обязан разработать и представить НАРЭ для утверждения План развития** распределительных сетей (3 года).

Обязательной основой разработки и исполнения Плана развития является информация ОМПУ о населенных пунктах, в которых необходимо развивать распределительную сеть природного газа, далее следует процедура выдачи **разрешений на подключение** в соответствии с градостроительным планом/планом обустройства[[106]](#footnote-106). В градостроительном плане или плане обустройства территории обязательно указываются все потенциальные конечные потребители, установки природного газа которых будут присоединены к распределительной сети природного газа[[107]](#footnote-107).

Для включения проекта развития в План развития распределительной сети природного газа, ОМПУ регламентировано вносит запрос оператору **распределительных систем**[[108]](#footnote-108), который должен предоставить результат оценки проекта разработки[[109]](#footnote-109).

**4.3.4. Районный совет не исполняет законно установленные полномочия в администрировании районного транспорта.**

Каждый МПО частично исполняет полномочия по внедрению секторных политик по организации перевозки лиц путем осуществления мониторинга деятельности операторов. В этой связи, закон наделяет местный исполнительный орган важными обязанностями по созданию и организации функционирования государственных служб.

МПО не разработал и не утвердил законно[[110]](#footnote-110), после согласования с центральным специализированным органом, стратегию по развитию и модернизации дорожного транспорта раздельно на среднесрочный и долгосрочный период, программы социально-экономического развития населенных пунктов и потребности по перевозке населения, а также не задокументировал, путем местных административных актов, цели или ориентиры в области, которые должны быть достигнуты.

Законом №1402-XV от 24.10.2002[[111]](#footnote-111), МПО предоставлены исключительные полномочия по созданию, организации, координированию, осуществлению мониторинга и контроля за функционированием публичной услуги местного транспорта, а также созданию, администрированию и эксплуатации имущества публичной собственности из коммунальной инфраструктуры административно-территориальной единицы[[112]](#footnote-112). Специфическая деятельность каждой публичной услуги, организованной и реализованной путем делегирования управления, должна осуществляться лишь на основе договора/ технического задания[[113]](#footnote-113).

*Администрирование маршрутов/рейсов в отсутствие договоров, которыми предоставляется право предоставления услуг по перевозке, является нарушением законодательных положений.* Так, не соблюдая законодательные положения[[114]](#footnote-114), в течение последних лет по 291 маршруту[[115]](#footnote-115) 16 экономических агентов осуществляли деятельность по перевозке пассажиров в отсутствие договоров по администрированию.

Оценка данных относительно услуг общественного транспорта свидетельствует о том, что они не являются полными. МПО не располагают исчерпывающей и полной информацией о деятельности операторов. Так, в отсутствие данных о деятельности в транспорте, не могут быть оценены ситуации о надлежащем владении разрешения оператором.

**4.3.5. Органы не отчитываются, согласно законодательным условиям, о результатах финансового и имущественного мониторинга, что обуславливает риск потери публичной собственности.**

В АТЕ района Унгень отсутствует исчерпывающая информация об администрируемом публичном имуществе, в том числе вследствие отражения некоторой недостоверной информации в Регистре недвижимого имущества[[116]](#footnote-116). По состоянию на 01.01.2021, РС Унгень отразил в отчетности по 56 субъектам лишь площадь 203 м2, переданную в наем и безвозмездное пользование, фактически она составляет минимум 40,9 тыс. м2 [[117]](#footnote-117). Не были отражены в отчетности Районным советом и находящиеся в пользовании земельные участки (38,6 га).

Районные органы Унгень не представили аудиту исчерпывающую информацию о недвижимом имуществе районного значения, а также не провели его инвентаризацию и не составили отчетность по результатам согласно ст.77 Закона №436/2016. Лишь по 21 объекту публичных медико-санитарных учреждений из общего количества 60, были представлены данные о кадастровой регистрации, не было в наличии и утверждено в рамках Районного совета подтверждение права администрирования/управления на недвижимое имущество.

Аудит констатирует нерегистрацию в учете Аппарата председателя района недвижимого имущества, прилегающего к 2 объектам[[118]](#footnote-118): земельного участка - 0,0934 га и 3 зданий площадью 292,8 м2.

Районные органы не разграничили земельные участки в качестве объектов публичной сферы районного значения для Дома культуры Пырлица - 0,5753 га, Художественной школы Скулень - 0,0779 га, Музея Скулень - 0,5608 га, которые, будучи собственностью МПО I уровня, не были регламентировано переданы в пользование путем утверждения решения.

22 февраля 2018 года решением РС Унгень было согласовано принятие в администрирование от Совета мун. Унгень на срок 10 лет деятельности 2 учреждений[[119]](#footnote-119), без наличия в этой связи со стороны местных советов утверждения прав пользования на земельные участки.

* **Деятельность районного оператора МП „Apă-Ungheni” не была мониторизирована регламентировано учредителем, что привело в течение 2017-2021 годов к существенным недостаткам, которые нанесли ущерб бюджету и деятельности по предоставлению публичной услуги водоснабжения.**

В 2019 году МП „Apă-Ungheni” было проверено внутренним аудитом РС Унгень, а в 2020 году – Финансовой инспекцией[[120]](#footnote-120).

Районный совет не располагает технико-экономическим обоснованием относительно создания и функционирования предприятия, а также аргументированным планом осуществления деятельности предприятия. Между руководителем МП „Apă-Ungheni” и учредителем – РС Унгень не заключен договор по администрированию.

Оператор МП „Apă-Ungheni”, который предоставляет 10 сельским населенным пунктам района[[121]](#footnote-121) услуги по обеспечению водой из реки Прут, будучи приобретенной от Агентства „Apele-Moldovei” (с 2020 года – от АО Murmur), не имеет лицензию на деятельность, не располагает оборудованием и механизмами.

Оператор обслуживает магистральную сеть для транспортировки воды протяженностью 30 км и эксплуатирует 8 водонапорных станций. В сельских населенных пунктах оператор обслуживает 97,2 км распределительных сетей воды (из полиэтилена, построенных в 2013–2016 годах). В населенном пункте Вулпешть построена станция по обработке воды мощностью 100 м3/ч, которая не введена в эксплуатацию.

МП „Apă-Ungheni” отразило в бухгалтерском учете стоимость активов **38,7 млн. леев,** связанных с водопроводом Загаранча-Корнешть, которые были переданы в 2013 году в отсутствие актов окончательной приемки, инвентаризации и подробного анализа имущества инженерно-технической инфраструктуры[[122]](#footnote-122). В нарушение требований, не был осуществлен мониторинг и проверка целостности активов, что обусловило ненадлежащее отражение в отчетности износа в годовой фиксированной сумме, по одной позиции как „водопровод”.

Отметим, что в управлении ПМ „Apă-Ungheni” с 2017 года находится имущество систем водопровода 5 примэрий общей стоимостью 40,8 млн. леев[[123]](#footnote-123), без включения в финансовый отчет, без законной передачи его, без учета имущества, соответственно, без проведения инвентаризации, ситуация связана с бездействием и неисполнением полномочий со стороны Районного совета и исполнительного органа. ОМПУ не делегировали МП „Apă-Ungheni” управление публичной услугой водоснабжения путем договора управления, заключенного согласно положениям Закона №303 от 13.12.2013[[124]](#footnote-124). Проекты, являющиеся частью Стратегии по обеспечению питьевой водой населенных пунктов района Унгень из реки Прут, предполагают строительство трех групповых водопроводов, которые будут присоединены к магистральному водопроводу Загаранча-Корнешть, в том числе: Водопровод 1 группы: Мэноилешть (проект 28,8 млн. леев, 12 населенных пунктов); Водопровод 2 группы: Пырлица – Бушила – Кирилень (26,0 млн. леев)[[125]](#footnote-125); Водопровод 3 группы: город Корнешть[[126]](#footnote-126) (34,0 млн. леев).

Предыдущий аудит[[127]](#footnote-127) установил, что существующие планы по снабжению населения водой подвержены опасности тем, что действия МПО и АПР не направлены на завершение инвестиционных объектов, начатых в области[[128]](#footnote-128).

Проекты, утвержденные для МПО из района Унгень Административным советом НЭФ в 2020 году, составляют общую сумму 74,2 млн. леев, из которых утвержденная сумма равна 28,7 млн. леев.

Проект в сумме 28,9 млн. леев „Групповой водопровод питьевой воды к селам Бушила, Кирилень, Грэсень, Тодирешть”, финансируемый НЭФ и РС Унгень, находится на уровне исполнения 14,6 млн. леев или 50 процентов.

Водопровод по взаимоподключению городских сетей питьевой воды с водопроводом Загаранча-Корнешть со стоимостью, согласно проекту, в сумме 5,9 млн. леев[[129]](#footnote-129) исполнен на уровне 3,0 млн. леев или 51 процент.

17.08.2016 между уездом Яссы и районами Унгень и Ниспорень было подписано соглашение по строительству в регионе Мэкэрешть подключения к сетям водоснабжения и канализации из прилегающих населенных пунктов по обоим берегам реки Прут.

Учитывая меры по рационализации услуг по водоснабжению и канализации для повышения эффективности порядка организации публичных услуг[[130]](#footnote-130) и обращение Программы EU4Молдова, 14.05.2021 решением РС Унгень[[131]](#footnote-131) было утверждено „Исследование возможностей и Соглашение по ассоциации с целью развития публичной услуги водоснабжения и канализации в ключевом районе Унгень”, которое предусматривает объединение, согласно Соглашению, с АТЕ из района Унгень с целью кооперирования для развития публичной услуги водоснабжения и канализации в ключевом районе Унгень. Отметим, что районные органы не опубликовали на web странице соответствующее Соглашение и Исследование.

***Бухгалтерский учет на МП „Apă-Ungheni” не позволяет определить число потребителей и заключенных договоров, аналитическую ситуацию по расчетам за услуги водоснабжения (начисленные и оплаченные суммы, объем потребленной воды) и, соответственно, по обязательствам.*** Неизвестна реальная ситуация в территории 5 примэрий, которые владеют правом собственности на системы водоснабжения и должны исполнять полномочия на администрируемой АТЕ территории. С 2017 года не проводилась инвентаризация потребителей, счетчиков воды и проверка сохранности пломб (из свинца, не находятся на строгом учете), соответственно, не обеспечивается учет объемов закупленной и проданной воды, технологических потерь на различных технологических этапах и по сектору.

В результате выявления значимых рисков, 06.12.2021 (с повторным предупреждением) аудит запросил РС и МП „Apă-Ungheni” провести инвентаризацию имущества, потребителей и расчетов за проданные цуслуги, которая не была выполнена полностью.

Согласно Финансовому отчету за 2020 год, общие убытки от деятельности МП „Apă- Ungheni” совокупно составили **8 436,3 тыс. леев,** эти данные не были аргументированными и достоверными. Аудит установил завышенное отнесение долгосрочных долгов, касающихся износа, в сумме 998,0 тыс. леев. РС Унгень не принял меры по осуществлению мониторинга и отчетности результатов, а также действий по улучшению ситуации.

В результате ненадлежащего администрирования публичного имущества и отсутствия контроля со стороны РС Унгень аудит установил следующее:

* в результате продажи без документально обоснованных оснований некоторым экономическим агентам объемов воды по цене, ниже установленной, допущено нанесение убытка бюджету предприятия на общую сумму **1 204,6 тыс. леев** (в том числе в 2020 году – 990,8 тыс. леев и в 2021 году - 213,8 тыс. леев). По состоянию на 31.12.2020, даже и за поставки, произведенные в 2020 году по более низкой цене, экономические агенты не выполнили обязательства, зарегистрировав обязательства в сумме 495,5 тыс. леев, сохраняющиеся и в следующем году

Предварительными заявлениями МП „Apă-Ungheni”, во время аудита были направлены претензии по долгам, накопленным с 2020 года, на общую сумму 294,2 тыс. леев[[132]](#footnote-132), будучи оплаченными лишь 137,3 тыс. леев.

* В результате проведения инвентаризации в с. Четирень установлено общее количество 515 потребителей против 503 задекларированных. Общий объем нефактурированной поставленной воды, согласно предыдущим и актуальным данным счетчиков воды, составил 10375 м3 в сумме **176,4 тыс. леев.** По остальным 252 абонентам предприятие не располагает первоначальными данными счетчиков воды и на сегодняшний день.
* Исходя из тарифа, применяемого при каждой оплате за 2019 год в с. Четирень, установили количество 622 операций с оплатой до 20 леев, что указывает на то, что комиссионные составляют свыше 10% от предоставленной услуги водоснабжения.

За 2020 год из суммы 989,1 тыс. леев, фактурированной АО Murmur, МП „Apă-Ungheni” оплатило лишь 350,0 тыс. леев, остаток долга, сформированного на 31.12.2020 в результате нерегламентированного управления, составил 639,1 тыс. леев.

* Законодательная база по регламентированию[[133]](#footnote-133) устанавливает, что имущество публичной сферы является исключительно объектом публичной собственности. Гражданский оборот этого имущества запрещен, за исключением случаев, предусмотренных законом. Имущество публичной сферы является неотчуждаемым, неощутимым и неотъемлемым. Оно может использоваться только по назначению и не может быть передано в безвозмездное пользование физическим или юридическим лицам с частным капиталом.
* ***В результате ненадлежащего разграничения и неисполнения контроля за законностью актов, выпущенных органами местного публичного управления, существует риск потери публичной собственности.***

06.05.2015 посредством торгов был передан в наем на период 13.05.2015-12.05.2074 земельный участок[[134]](#footnote-134), прилегающий к строениям из области здравоохранения ПМСУ ЦЗ Корнешть, площадью 0,02 га, без установления решением РС Унгень законных условий, в которых присужден земельный участок и в последующее пользование, что противоречит положениям Закона №121/2007 и того факта, что РС Унгень не произвел законное разграничение для земельного участка и присуждение его к публичной сфере здравоохранения.

В результате неисполнения полномочий по осуществлению мониторинга порядка администрирования земельного участка, 14.05.2021 решением РС Унгень №3/9 от 14.05.2021, указав в качестве основы Закон №91/2007, отмененный с 05.04.2018, который не регламентирует эти отношения, в нарушение положений ст.9, 10, 101 и ст.11 Закона №121/2007 было принято решение принять физическое лицо в качестве „совладельца” и разрешить построить строение на земельном участке, фактически зарегистрированное (54,1 м2) 06.09.2021 в Регистре недвижимого имущества (9233405484).

**4.3.6. Районные органы не обеспечили контроль за сохранностью недвижимого имущества, а также не располагают в этой связи стратегическими целями и аргументами,** осуществив в 2020-2021 годах инвестиции из районного бюджета на общую сумму 1 673,0 тыс. леев[[135]](#footnote-135).

Согласно договору от 07.06.2018, РС Унгень закупил от ООО „Pro Sănătatea” Лагерь отдыха из с. Рэдений Векь за сумму 380,0 тыс. леев[[136]](#footnote-136).

Комиссия по передаче не исполнила полномочия[[137]](#footnote-137) по рассмотрению имущества, подлежащего передаче на месте его расположения, с обеспечением проведения инвентаризации имущества, участвующего в передаче. На земельном участке всего расположено 19 строений, зарегистрированных в кадастре, в том числе 3 строения, принадлежащих коммерческим обществам[[138]](#footnote-138), а актом, без указания площади и даты регистрации недвижимости, были переданы 15 строений. Соответственно, строение склада площадью 36,8 м2, оцененное в кадастре в сумме 14,8 тыс. леев, не было выявлено районными органами и зарегистрировано в учете до момента проведения аудита.

РС Унгень не располагает правом собственности и пользования на земельный участок площадью 7,13 га, а согласно эскизу проекта „Восстановление лагеря отдыха Рэдений Векь”, предлагается строительство к существующей столовой частной собственности (9262203001.12) новой пристройки.

В свою очередь, примэрия ком. Петрешть подтверждает, что в 2001 году CAP „Roditor”, актом передал местному органу летнюю эстраду (1973 года) стоимостью 7818 леев, которая расположена на территории лагеря отдыха, а РС Унгень произвел работы по ремонту в сумме 90,4 тыс. леев

При выполнении ремонтных работ, согласно смете, были демонтированы 2 котла из котельной лагеря, которые отсутствуют, для работ были понесены расходы в сумме **5,7 тыс. леев**.

Также, констатируем необоснованное понесение расходов на электрическую энергию в периоды проведения ремонтов в сумме **20,0 тыс. леев.**

Аппарат председателя района не зарегистрировал в бухгалтерском учете основные средства, безвозмездно переданные из собственности Фонда Pădurii Romincka, Польши в рамках проекта и утвержденные решением РС Унгень №8/2 от 17.10.2019 в сумме **170,5 тыс. леев.**

**4.3.7.** Органы не зарегистрировали надлежащим образом в Регистре недвижимого имущества права имущественного обременения на строения образовательных учреждений в размере **333,2 млн. леев,** полученные в безвозмездное пользование МПО I уровня. Утвержденные договора безвозмездного пользования между примэриями и образовательными учреждениями не отражают полностью ситуацию по прилегающим земельным участкам площадью 85,4 га.

**4.3.8.** ***Материальная ответственность лиц, в управлении которых находятся ценности, не предусмотрена руководителями публичных субъектов.*** Использование имущества работодателя создает необходимость существования законных процедур по обеспечению сохранности этого имущества путем предусмотрения полной материальной ответственности работника, согласно условиям ст. 338 Трудового кодекса. Соответственно, работник несет ответственность за материальный ущерб, нанесенный по своей вине работодателю лишь в случаях, когда между работником и работодателем был заключен договор о полной материальной ответственности за необеспечение сохранности недвижимости и других ценностей, которые ему были переданы на хранение.

В нарушение указанных законодательных требований, председатель района не обеспечил заключение между работником и работодателем договоров о полной материальной ответственности для обеспечения сохранности недвижимости и других ценностей, переданных в управление, в размере минимум **21,4 млн. леев.** В результате, годовая инвентаризация не может быть инициирована надлежащим образом и является формальностью[[139]](#footnote-139). Эти факты влияют на сохранность имущества, в том числе связанного с проектной документацией объектов инвестиций, в том числе завершенных, наличность договоров передачи в управление/пользование и др.

Аналогичные ситуации по непредусмотрению материальной ответственности были установлены и в 6 образовательных учреждениях[[140]](#footnote-140), выборочно проаудированных, что указывает на наличие этого недостатка во всей системе.

В этой связи приводим пример регистрации в учете Аппарата председателя района проектных работ для газопровода высокого давления Буздуганий де Жос в сумме 177,3 тыс. леев, право собственности на сеть имело ООО „Ungheni Gaz”, а проектная документация отсутствовала в рамках РС Унгень. Аудиту не была представлена документация, связанная с 2 технико-экономическими обоснованиями для дорог в размере 113,0 тыс. леев.

* *В Гимназии Загаранча с 02.10.2020 до настоящего времени не была произведена приемка и инвентаризация всего имущества учреждения.* Согласно договору №15 от 14.03.2017, эта гимназия приобрела от ООО „Didact Vega” керамическую интерактивную доску ENO2610A в сумме 49,8 тыс. леев и ультра короткий проектор ,,MX88OUST” в сумме 20,2 тыс. леев, без документирования гарантийного периода. К 2018 году проектор вышел из строя, а ответственные лица не приняли меры с целью документирования и устранения дефекта в гарантийном периоде.

**4.3.9.** **Не обеспечена** **прозрачность деятельности РС Унгень и его подразделений**. Положение об образовании и функционировании Районного совета Унгень не опубликовано на web странице Совета, что противоречит регламентированным положениям[[141]](#footnote-141).

Соответственно, учреждения, подведомственные РС Унгень, осуществляют деятельность на основании Положений о деятельности, которые не опубликованы регламентировано на web странице органа.

В то же время, не обеспечена прозрачность и, соответственно, не доступны прозрачно на web странице/другие публичные средства, Положения о создании и деятельности и др. всех учреждений, подведомственных РС Унгень: УСПЗС, ОК, УФ, ПМСУ, МП, а также 46 образовательных учреждений.

Несмотря на то, что Районная публичная библиотека им. Д. Кантемира не была создана решением представительного и правомочного органа[[142]](#footnote-142), 29.07.2021 решением РС[[143]](#footnote-143) было утверждено Положение об ее организации и функционировании.

**4.3.10.** **Обеспечение деятельности субъектов.**

Руководитель бюджетного органа/учреждения обязан[[144]](#footnote-144) организовать и обеспечить ведение бухгалтерского учета непрерывно с момента регистрации до ликвидации бюджетного органа/учреждения.

Отмечается о важном аспекте деятельности, который не реализован и не соблюдается согласно регламентированным требованиям[[145]](#footnote-145) руководителями органов/ учреждений в рамках РС Унгень, *связанным с обеспечением разработки и утверждением правил движения документов и технологии обработки информации, а также с их регистрацией и хранением согласно требованиям Государственного органа по надзору и администрированию Архивного фонда РМ.*

С целью организации и установления единой системы создания дел о деятельности, в нарушение регламентированных требований, отсутствует на уровне Районного совета и 46 образовательных учреждений создание Комиссий по экспертизе оценки движения документов и утверждения Перечня документации с точки зрения ее хранения и наличия на данный момент.

# **4.4. Внедрение требований и исполнение рекомендаций, направленных предыдущим аудитом.**

С целью устранения ошибок, установленных предыдущей аудиторской миссией, Постановлением Счетной палаты №69 от 22.10.2018 об утверждении Отчета миссии follow-up [[146]](#footnote-146), подразделениям Районного совета были направлены 7 рекомендаций (всего 36), из которых: 2 – внедрены, 2 – частично внедрены и 3 – не внедрены. Районный совет зарегистрировал уровень 43% внедрения рекомендаций, направленных Счетной палатой.

Учитывая то, что Постановление Счетной палаты №69 от 22.10.2018 относится к бюджету района Унгень, рекомендации, касающиеся районного бюджета, которые не были внедрены, будут переформулированы и сохранены в настоящем Отчете аудита.

# **V. ОБЩИЙ ВЫВОД**

Несмотря на то, районные органы местного публичного управления приняли некоторые меры для обеспечения соответствующего управления бюджетными фондами и местным публичным имуществом, тем не менее, аудит делает вывод, что указанные органы и подведомственные субъекты не обеспечили эффективно внедрение комплексных мер и действий, связанных с правилами институционального и финансового менеджмента в администрировании деятельности местной важности согласно возложенным полномочиям. Таким образом, аудит подтверждает большую часть недостатков и несоответствий, связанных с невнедрением системы внутреннего управленческого контроля и безответственностью руководящих лиц АТЕ р-на Унгень II уровня, наиболее важными были следующие:

* оценки и налогово-бюджетные прогнозы не соответствуют надежным и достоверным обоснованиям, соответственно, отсутствуют ориентиры для эффективного администрирования доходов местных бюджетов в смысле укрепления местной автономии;
* несоблюдение принципов закупок товаров и услуг;
* нерегламентированное использование публичных средств, предназначенных для освоения инвестиций и капитальных ремонтов и др.;
* неполный и искаженный учет, ненадлежащее администрирование и управление публичным имуществом в условиях непроведения инвентаризации и неполной регистрации собственности согласно публичной/частной сфере;
* отсутствие озабоченности относительно управления публичными услугами и фондами, связанными с исчерпывающей компетенцией местных органов II уровня, в соответствии с принципами экономичности, эффективности и результативности.

Ненадлежащий менеджмент и внутренний контроль в процессе управления публичным имуществом, в том числе находящимся в администрировании муниципальных предприятий, генерировали недостатки и пробелы, которые выражаются в отсутствии учета расчетов и достоверной отчетности финансово-имущественных ситуаций, которые связаны со значительными рисками относительно целостности и, безусловно, непоступлением доходов.

В результате, местной публичной администрации, в целом, и Аппарату председателя района и Управлению финансов, в частности, необходимо пересмотреть видение, действия и менеджмент с целью устранения пробелов и освоения оцененных и неоцененных резервов, соответственно, для требовательного финансово-экономического управления и в соответствии с законодательными требованиями.

# **VI. РЕКОМЕНДАЦИИ**

**Председателю района и Районный совет** **Унгень:**

1. укрепить потенциал единиц внутреннего аудита, который позволит проводить системные аудиторские миссии;
2. надлежащим образом администрировать доходы от платных услуг и имущество, переданное в пользование (Цель 4.1.);
3. обеспечить/рассмотреть эффективность, уровень задолженности районного бюджета и обеспечить досрочное погашение заемных средств (п. 4.2.1.);
4. зарегистрировать в учете и регламентировано отразить в отчетности учреждениями/ органами бенефициарами использование согласно нормативной базе и назначению трансфертов специального назначения, выделенных из районного бюджета (п. 4.2.1.);
5. обеспечить прозрачность процесса принятия решений по закупкам небольшой стоимости путем утверждения исчерпывающих единых положений для всех учреждений, подведомственных Совету, а также для МПО I уровня, бенефициаров финансовых средств из районного бюджета[[147]](#footnote-147) (п.4.2.1.; п.4.2.2.; п.4.2.3.);
6. 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 (авторов/ответственных/юридического заключения/др.) (п.4.2.1.; п.4.2.3.);
7. консолидировано оценить на уровне учреждения потребности в информационных услугах и развития в рамках одной интегрированной информационной системы и интероперабильности, согласно стратегическим целям и требованиям, предъявляемым к публичной администрации (п.4.2.2.; п.4.2.4.);
8. обеспечить обоснование в технических заданиях (по случаю) необходимых ресурсов согласно технологическому процессу, на работы предприятия, 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 (п.4.2.5.);
9. 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 (п.4.2.6.);
10. рассмотреть организацию и эффективность функционирования Службы транспорта и хозяйства в рамках подразделений, в том числе путем обеспечения глобального мониторинга (п.4.2.8.);
11. соблюдать законодательные положения путем рассмотрения и утверждения бюджетных расходов и льгот, предоставляемых работникам по фиксированной/мобильной связи (п.4.2.7.);
12. провести финансово-экономическую оценку участия Районного совета в рамках ЧГП по поставке тепловой энергии из биомассы, с взысканием необоснованно понесенных расходов из бюджета образовательных учреждений **(п**.4.3.2.);
13. **исполнять законно установленные полномочия в** администрировании районного транспорта **(п.4.3.4.);**
14. обеспечить внедрение РС Унгень и МП „Apă-Ungheni” рекомендаций, направленных Отчетом аудита эффективности „Эффективность финансово-экономического управления и администрирования имущества предприятиями, оказывающими услуги водоснабжения и канализации”, утвержденным ПСП №43 от 22.09.2017, и Отчетом миссии follow-up, утвержденным Постановлением Счетной палаты №16 от 29.04.2020 (п.4.3.5.);
15. провести аудит финансовой отчетности МП „Apă-Ungheni”, а также исчерпывающую инвентаризацию потребителей и расчетов за услуги водоснабжения, поступление обязательств и упущенных доходов, с информированием о результатах мониторинга Районного совета (п.4.3.5.);
16. обеспечить проведение инвентаризации, надлежащую оценку/разграничение основных средств и зарегистрированных инвестиций (п.4.3.6.).

**VII. ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ**

***Ответственный за разработку Отчета аудита:***

Ион Плешка,

начальник управления в рамках Главного управления V

***Ответственный за мониторинг аудиторской миссии:***

Серджиу Штирбу,

начальник Главного управления аудита V

# Приложение №1

**Bilanțul contabil pentru anul 2020 al bugetului de nivelul II Ungheni**

| **Grup de conturi** | **Denumirea indicatorului** | **Codul rândului** | **Sold la începutul perioadei** | **Sold la sfârșitul perioadei** | **Pondere** | **Devieri, mii lei/%** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 311 | Clădiri | 1.1.1 | 55.154,5 | 56.854,4 | 15,53 | 1.699,9 | 3,0 |
| 312 | Construcții speciale | 1.1.2 | 141.823,6 | 166.097,3 | 45,37 | 24.273,7 | 14,6 |
| 313 | Instalații de transmisie | 1.1.3 | 88.448,7 | 88.448,7 | 24,16 | 0,0 | 0,0 |
| 314 | Mașini şi utilaje | 1.1.4 | 36.627,8 | 44.390,8 | 12,12 | 7.763,0 | 17,5 |
| 315 | Mijloace de transport | 1.1.5 | 14.044,1 | 15.269,9 | 4,17 | 1.225,8 | 8,0 |
| 316 | Unelte şi scule, inventar de producere şi gospodăresc | 1.1.6 | 24.133,9 | 29.295,7 | 8,00 | 5.161,9 | 17,6 |
| 317 | Active nemateriale | 1.1.7 | 376,6 | 510,2 | 0,14 | 133,6 | 26,2 |
| 318 | Alte mijloace fixe | 1.1.8 | 13.846,7 | 15.799,0 | 4,32 | 1.952,2 | 12,4 |
| 319 | Investiții capitale în active în curs de execuție | 1.1.9 | 14.779,4 | 19.512,8 | 5,33 | 4.733,4 | 24,3 |
|  | **TOTAL MIJLOACE FIXE** | **1.1.999** | **389.235,2** | **436.178,7** | **119,14** | **46.943,5** | **10,8** |
| 391 | Uzura mijloacelor fixe | 1.2.1 | 221.940,8 | 245.217,0 | 66,98 | 23.276,3 | 9,5 |
| 392 | Amortizarea activelor nemateriale | 1.2.2 | 303,2 | 377,1 | 0,10 | 73,9 | 19,6 |
|  | **TOTAL UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE** | **1.2.999** | **222.243,9** | **245.594,1** | **67,08** | **23.350,2** | **9,5** |
|  | Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe (1.3=1.1.999-1.2.999) | 1.3 | 166.991,3 | 190.584,6 | 52,06 | 23.593,4 | 12,4 |
| 331 | Combustibil, carburanți şi lubrifianţi | 1.5.1 | 2.913,2 | 2.933,7 | 0,80 | 20,5 | 0,7 |
| 332 | Piese de schimb | 1.5.2 | 242,9 | 264,6 | 0,07 | 21,7 | 8,2 |
| 333 | Produse alimentare | 1.5.3 | 364,6 | 188,7 | 0,05 | -175,9 | -93,2 |
| 334 | Medicamente şi materiale sanitare | 1.5.4 | 125,8 | 243,1 | 0,07 | 117,3 | 48,2 |
| 335 | Materiale pentru scopuri didactice, științifice şi alte scopuri | 1.5.5 | 2.837,4 | 3.443,8 | 0,94 | 606,4 | 17,6 |
| 336 | Materiale de uz gospodăresc şi rechizite de birou | 1.5.6 | 1.206,1 | 1.507,5 | 0,41 | 301,4 | 20,0 |
| 337 | Materiale de construcție | 1.5.7 | 378,8 | 481,0 | 0,13 | 102,2 | 21,2 |
| 338 | Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte | 1.5.8 | 1.567,1 | 1.762,0 | 0,48 | 194,9 | 11,1 |
| 339 | Alte materiale | 1.5.9 | 3.440,6 | 3.927,8 | 1,07 | 487,2 | 12,4 |
|  | **TOTAL STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE** | **1.5.999** | **13.076,5** | **14.752,1** | **4,03** | **1.675,6** | **11,4** |
| 371 | Terenuri | 1.9.1 | 289,6 | 289,6 | 0,08 | 0,0 | 0,0 |
|  | **TOTAL ACTIVE NEPRODUCTIVE** | **1.9.999** | **289,6** | **289,6** | **0,08** | **0,0** | **0,0** |
|  | TOTAL ACTIVE NEFINANCIARE | 2 | 180.357,4 | 205.626,4 | 56,17 | 25.269,0 | 12,3 |
| 415 | Acțiuni şi alte forme de participare în capital în interiorul ţării | 3.1.3 | 149.424,3 | 150.356,8 | 41,07 | 932,5 | 0,6 |
| 418 | Alte creanțe interne ale bugetului | 3.1.4 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |  |
| 419 | Alte creanţe ale instituţiilor bugetare | 3.1.5 | 983,0 | 3.576,3 | 0,98 | 2.593,3 | 72,5 |
|  | **TOTAL CREANȚE INTERNE** | **3.1.999** | **150.407,3** | **153.933,1** | **42,05** | **3.525,8** | **2,3** |
| 421 | Diferența de curs pozitivă | 3.2.1 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |  |
| 422 | Diferenta de curs negativă | 3.2.2 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |  |
|  | **TOTAL DIFERENȚA DE CURS VALUTAR** | **3.2.999** | **0,0** | **0,0** | **0,00** | 0,0 |  |
| 431 | Conturi curente în sistemul trezorerial | 3.3.1 | 7.134,4 | 6.551,5 | 1,79 | -582,9 | -8,9 |
| 439 | Alte valori şi mijloace băneşti | 3.3.7 | 0,2 | 0,2 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
|  | **TOTAL MIJLOACE BĂNEȘTI** | **3.3.999** | **7.134,5** | **6.551,6** | **1,79** | **-582,9** | **-8,9** |
|  | **TOTAL ACTIVE FINANCIARE** | **4** | **157.541,9** | **160.484,7** | **43,83** | **2.942,9** | **1,8** |
|  | **TOTAL ACTIV (5=2+4)** | **5** | **337.899,2** | **366.111,1** | **100,00** | **28.211,9** | **7,7** |
| 518 | Alte datorii interne ale bugetului | 6.1.3 | 175,3 | 190,3 | 0,05 | 15,0 | 7,9 |
| 519 | Alte datorii ale instituțiilor bugetare | 6.1.4 | 18.002,8 | 18.215,2 | 4,98 | 212,4 | 1,2 |
|  | TOTAL DATORII INTERNE | 6.1.999 | 18.178,1 | 18.405,5 | 5,03 | 227,4 | 1,2 |
| 552 | Împrumuturi interne de la instituțiile financiare | 6.3.2 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |  |
|  | TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE | 6.3.999 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |  |
|  | TOTAL DATORII | 7 | 18.178,1 | 18.405,5 | 5,03 | 227,4 | 1,2 |
| 721 | Rezultatul financiar al instituției publice din anul curent | 10.2.1 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |  |
| 722 | Rezultatul financiar al instituției publice din anii precedenți | 10.2.2 | 319.721,1 | 347.705,6 | 94,97 | 27.984,5 | 8,0 |
| 723 | Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale instituțiilor bugetare | 10.2.3 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |  |
|  | TOTAL REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE (10.2.999=10.2.1+10.2.2+10.2.3) | 10.2.999 | 319.721,1 | 347.705,6 | 94,97 | 27.984,5 | 8,0 |
|  | TOTAL REZULTATE (11=10.1.999+10.2.999) | 11 | 319.721,1 | 347.705,6 | 94,97 | 27.984,5 | 8,0 |
|  | **TOTAL PASIV (12=7+9+11) (12=5)** | **12** | **337.899,2** | **366.111,1** | **100,00** | **28.211,9** | **7,7** |
| 812212 | Datoria privind împrumuturile acordate de instituții financiare | 13.18 | 12.077,8 | 8.369,2 | 2,29 | -3.708,6 | -44,3 |
| 822100 | Active luate în locațiune/arendă | 13.37 | 312.201,7 | 337.928,6 | 92,30 | 25.727,0 | 7,6 |
| 822420 | Creanțe compromise decontate | 13.43 | 17,5 | 41,5 | 0,01 | 24,0 | 57,8 |
| 822710 | Creanțe privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valori materiale aflate în organele de anchetă | 13.50 | 21,6 | 27,7 | 0,01 | 6,1 | 22,1 |
|  | **TOTAL CONTURI EXTRABILANȚIERE** | **13.999** | **324.318,5** | **346.367,0** | **94,61** | **22.048,5** | **6,4** |

**Sursa:** *Formularul FD-041 pentru anul 2020.*

# Приложение №2

**Veniturile și cheltuielile bugetului de nivelul II Ungheni pentru anul 2020**

| Denumirea indicatorului | ECO k1-k6 | Aprobat inițial pe an | Plan precizat pe an | Executat perioada de gestiune | Venituri / cheltuieli efective | TOTAL Creanțe | TOTAL Datorii | Ponderea în venituri/cheltuieli, % | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Casă | efectiv |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **I. VENITURI, TOTAL** |  | **321.615,4** | **337.493,4** | **326.821,1** | **337.454,8** | **193,2** | **28,6** | **100,0** | **100,0** |
| Impozite pe venit | 111 | 13.977,5 | 13.977,5 | 13.975,6 | 13.975,6 | 0,0 | 0,0 | 4,3 | 4,1 |
| Impozit pe venitul reținut din salariu | 111110 | 13.689,7 | 13.689,7 | 13.572,5 | 13.572,5 | 0,0 | 0,0 | 4,2 | 4,0 |
| Impozitul pe venitul persoanelor fizice spre plată/achitat | 111121 | 232,1 | 232,1 | 305,3 | 305,3 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Impozit pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi | 111125 | 11,0 | 11,0 | 23,5 | 23,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Impozit pe venitul aferent operațiunilor de predare în posesie si/sau folosință a proprietății imobiliare | 111130 | 44,7 | 44,7 | 74,3 | 74,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Impozite si taxe pe mărfuri si servicii** | **114** | **534,1** | **534,1** | **650,1** | **650,1** | **0,0** | **0,0** | **0,2** | **0,2** |
| Taxa pentru apă | 114611 | 355,0 | 355,0 | 405,7 | 405,7 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Taxa pentru extragerea mineralelor utile | 114612 | 175,9 | 175,9 | 241,2 | 241,2 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Taxa pentru lemnul eliberat pe picior | 114613 | 3,2 | 3,2 | 3,2 | 3,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Granturi primite de la organizațiile internaționale | 132 | 0,0 | 1.152,9 | 1.152,9 | 1.152,9 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,3 |
| Granturi curente primite de la organizațiile internaționale pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul local de nivelul II | 132122 | 0,0 | 1.152,9 | 1.152,9 | 1.152,9 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,3 |
| **Venituri din vânzarea mărfurilor și serviciilor** | **142** | **4.764,1** | **4.805,3** | **3.111,9** | **3.203,9** | **193,2** | **28,6** | **1,0** | **0,9** |
| Taxa la cumpărarea valutei străine de către persoanele fizice în casele de schimb valutar | 142245 | 400,0 | 400,0 | 333,8 | 333,8 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Încasări de la prestarea serviciilor cu plată | 142310 | 3.693,1 | 3.726,8 | 2.372,7 | 2.431,1 | 122,2 | 0,0 | 0,7 | 0,7 |
| Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public | 142320 | 671,0 | 678,5 | 405,5 | 439,0 | 71,0 | 28,6 | 0,1 | 0,1 |
| Amenzi și sancțiuni | 143 | 0,0 | 0,0 | 0,6 | 0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Amenzi aplicate de Inspecția Financiară încasate în bugetul local de nivelul II | 143312 | 0,0 | 0,0 | 0,6 | 0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Donații voluntare | 144 | 60,0 | 74,8 | 26,8 | 3.198,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,9 |
| Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru instituțiile bugetare | 144114 | 60,0 | 74,8 | 26,8 | 2.218,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,7 |
| Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse interne pentru instituțiile bugetare | 144214 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 980,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 |
| **Alte venituri și finanțări** | **149** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **7.369,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **2,2** |
| Venituri din realizarea activelor de către instituții | 149100 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 129,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Venituri de la active intrate cu titlu gratuit | 149200 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6.042,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,8 |
| Finanțare de la buget | 149800 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Alte venituri ale instituțiilor bugetare | 149900 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1.198,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,4 |
| **Transferuri primite între bugetul de stat și bugetele locale** | **191** | **302.279,7** | **316.948,8** | **307.903,2** | **307.903,2** | **0,0** | **0,0** | **94,2** | **91,2** |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și complementar (extrașcolar) | 191111 | 212.957,8 | 213.436,8 | 208.559,5 | 208.559,5 | 0,0 | 0,0 | 63,8 | 61,8 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru asigurarea și asistența socială | 191112 | 7.215,7 | 8.930,2 | 8.039,8 | 8.039,8 | 0,0 | 0,0 | 2,5 | 2,4 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru școli sportive | 191113 | 2.154,4 | 2.263,4 | 2.233,4 | 2.233,4 | 0,0 | 0,0 | 0,7 | 0,7 |
| Alte transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II | 191115 | 0,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru infrastructura drumurilor | 191116 | 27.174,7 | 27.174,7 | 26.630,0 | 26.630,0 | 0,0 | 0,0 | 8,1 | 7,9 |
| Transferuri capitale primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II | 191120 | 0,0 | 3.230,0 | 2.656,5 | 2.656,5 | 0,0 | 0,0 | 0,8 | 0,8 |
| Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II | 191131 | 50.311,2 | 50.311,2 | 50.311,2 | 50.311,2 | 0,0 | 0,0 | 15,4 | 14,9 |
| Transferuri curente primite cu destinație generală din fondul de compensare între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II | 191132 | 332,9 | 332,9 | 332,9 | 332,9 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Alte transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II | 191139 | 0,0 | 1.433,0 | 1.433,0 | 1.433,0 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,4 |
| Transferuri curente primite cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul II | 191310 | 2.133,0 | 6.468,4 | 4.370,5 | 4.370,5 | 0,0 | 0,0 | 1,3 | 1,3 |
| Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul II | 191320 | 0,0 | 3.288,2 | 3.256,4 | 3.256,4 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 1,0 |
| **II. CHELTUIELI, TOTAL** |  | **261.588,2** | **261.967,4** | **250.808,8** | **303.628,0** | **2.840,7** | **18.041,4** | **76,7** | **90,0** |
| Remunerarea muncii | 211 | 162.607,7 | 168.122,1 | 164.554,2 | 166.336,3 | 0,5 | 13.930,2 | 50,3 | 49,3 |
| Salariul de bază | 211110 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 142.989,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 42,4 |
| Sporuri și suplimente la salariul de bază | 211120 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 16.694,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4,9 |
| Premieri | 211140 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6.540,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,9 |
| Remunerarea muncii angajaților conform statelor | 211180 | 162.582,4 | 167.987,0 | 164.447,4 | 0,0 | 0,5 | 13.930,2 | 50,3 | 0,0 |
| Alte plăți salariale | 211190 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Compensație pentru transport | 211320 | 25,3 | 135,1 | 106,8 | 103,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Contribuții și prime de asigurări obligatorii | 212 | 44.736,7 | 46.361,6 | 45.244,3 | 45.633,4 | 0,7 | 3.206,7 | 13,8 | 13,5 |
| Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii | 212100 | 37.404,1 | 38.750,7 | 37.848,0 | 38.233,9 | 0,7 | 3.204,8 | 11,6 | 11,3 |
| Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de angajatori pe teritoriul țării | 212210 | 7.332,6 | 7.610,9 | 7.396,3 | 7.399,5 | 0,0 | 1,9 | 2,3 | 2,2 |
| **Bunuri - cheltuieli privind utilizarea stocurilor** | **221** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **16.191,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **4,8** |
| Cheltuieli privind utilizarea combustibilului, carburanților și lubrifianților | 221110 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3.844,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,1 |
| Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb | 221120 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 525,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,2 |
| Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare | 221130 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7.038,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2,1 |
| Cheltuieli privind utilizarea medicamentelor si materialelor sanitare | 221140 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 259,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 221150 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 142,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou | 221160 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2.071,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,6 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de construcții | 221170 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1.126,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 |
| Cheltuieli privind utilizarea accesoriilor de pat, îmbrăcămintei, încălțămintei | 221180 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 108,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Cheltuieli privind utilizarea altor materiale | 221190 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1.074,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 |
| Servicii | 222 | 39.125,8 | 22.299,0 | 18.584,1 | 18.118,6 | 265,6 | 698,8 | 5,7 | 5,4 |
| Energie electrică | 222110 | 3.807,6 | 3.351,1 | 2.966,1 | 2.873,6 | 29,8 | 231,1 | 0,9 | 0,9 |
| Gaze | 222120 | 3.513,3 | 2.369,4 | 1.863,7 | 1.711,7 | 72,9 | 122,4 | 0,6 | 0,5 |
| Energie termică | 222130 | 4.347,5 | 3.710,5 | 3.709,4 | 3.619,9 | 0,0 | 165,9 | 1,1 | 1,1 |
| Apă și canalizare | 222140 | 1.195,4 | 938,0 | 750,0 | 734,9 | 4,4 | 18,6 | 0,2 | 0,2 |
| Alte servicii comunale | 222190 | 175,2 | 147,0 | 105,6 | 102,9 | 0,5 | 3,8 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii informaționale | 222210 | 1.125,8 | 1.110,9 | 1.056,5 | 1.077,5 | 17,3 | 46,5 | 0,3 | 0,3 |
| Servicii de telecomunicații | 222220 | 639,5 | 559,5 | 433,3 | 427,3 | 30,0 | 22,4 | 0,1 | 0,1 |
| Servicii de locațiune | 222300 | 198,0 | 148,8 | 123,6 | 103,4 | 21,9 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii de transport | 222400 | 491,7 | 451,8 | 355,4 | 354,9 | 0,2 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Servicii de reparații curente | 222500 | 1.586,9 | 4.317,9 | 3.807,4 | 3.792,7 | 4,4 | 6,0 | 1,2 | 1,1 |
| Formare profesională | 222600 | 571,2 | 336,7 | 270,3 | 261,3 | 2,3 | 2,0 | 0,1 | 0,1 |
| Deplasări de serviciu în interiorul țării | 222710 | 387,5 | 239,5 | 133,8 | 129,7 | 0,2 | 4,9 | 0,0 | 0,0 |
| Deplasări de serviciu peste hotare | 222720 | 92,0 | 41,1 | 3,6 | 2,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii medicale | 222810 | 117,0 | 108,0 | 96,4 | 96,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii editoriale | 222910 | 273,0 | 147,0 | 80,2 | 78,4 | 1,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii de protocol | 222920 | 69,0 | 17,0 | 1,5 | 1,5 | 0,0 | 0,7 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii de pază | 222940 | 190,3 | 167,6 | 162,6 | 159,5 | 0,7 | 6,4 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii bancare | 222970 | 1,1 | 6,4 | 4,7 | 4,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Servicii poștale și de distribuire a drepturilor sociale | 222980 | 339,1 | 236,1 | 218,0 | 218,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Servicii neatribuite altor alineate | 222990 | 20.004,7 | 3.894,8 | 2.441,7 | 2.367,9 | 79,9 | 67,1 | 0,7 | 0,7 |
| **Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe** | **231** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **21.580,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **6,4** |
| Cheltuieli privind uzura clădirilor | 231100 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 979,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 |
| Cheltuieli privind uzura construcțiilor speciale | 231200 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 9.849,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2,9 |
| Cheltuieli privind uzura instalațiilor de transmisie | 231300 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3.537,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 |
| Cheltuieli privind uzura mașinilor și utilajelor | 231400 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3.901,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,2 |
| Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport | 231500 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 865,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 |
| Cheltuieli privind uzura uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc | 231600 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2.445,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,7 |
| Amortizarea activelor nemateriale | 232000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 73,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Dobânzi achitate la datoria internă | 242 | 982,0 | 982,0 | 952,2 | 952,2 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,3 |
| Dobânzi pe împrumuturi acordate de instituțiile financiare | 242700 | 982,0 | 982,0 | 952,2 | 952,2 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,3 |
| Subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale | 251 | 0,0 | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale nefinanciare | 251100 | 0,0 | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Subsidii acordate organizațiilor obștești | 253 | 0,0 | 310,0 | 290,0 | 290,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Subsidii acordate organizațiilor obștești | 253000 | 0,0 | 310,0 | 290,0 | 290,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestiune | 254 | 0,0 | 1.065,5 | 1.065,5 | 1.065,5 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,3 |
| Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestiune | 254000 | 0,0 | 1.065,5 | 1.065,5 | 1.065,5 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,3 |
| Prestații de asistență socială | 272 | 12.711,8 | 14.477,9 | 12.348,9 | 12.521,2 | 347,3 | 74,5 | 3,8 | 3,7 |
| Indemnizații de asistență socială | 272300 | 4.559,5 | 4.600,5 | 3.921,8 | 3.921,8 | 0,0 | 0,0 | 1,2 | 1,2 |
| Alocații | 272400 | 1.773,5 | 1.770,5 | 1.754,2 | 1.828,7 | 0,0 | 74,5 | 0,5 | 0,5 |
| Compensații | 272500 | 4.041,1 | 4.098,0 | 3.820,2 | 3.818,3 | 347,3 | 0,0 | 1,2 | 1,1 |
| Ajutoare bănești | 272600 | 1.698,6 | 3.481,2 | 2.418,2 | 2.517,9 | 0,0 | 0,0 | 0,7 | 0,7 |
| Alte prestații de asistență socială | 272900 | 639,1 | 527,7 | 434,5 | 434,5 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Prestații sociale ale angajatorilor | 273 | 741,4 | 934,0 | 708,4 | 789,7 | 0,0 | 123,5 | 0,2 | 0,2 |
| Indemnizații la încetarea acțiunii contractului de muncă | 273200 | 2,0 | 74,8 | 72,5 | 72,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului | 273500 | 739,4 | 843,5 | 620,6 | 701,6 | 0,0 | 123,5 | 0,2 | 0,2 |
| Achitarea indemnizației alesului local la expirarea mandatului | 273600 | 0,0 | 15,8 | 15,3 | 15,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Alte cheltuieli curente | 281 | 682,8 | 3.305,1 | 2.958,5 | 724,5 | 2.226,4 | 7,8 | 0,9 | 0,2 |
| Cotizații în organizațiile internaționale | 281110 | 150,0 | 150,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Taxe, amenzi, penalități și alte plăți obligatorii | 281400 | 0,0 | 8,3 | 5,2 | 5,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Alte cheltuieli în bază de contracte cu persoane fizice | 281600 | 252,8 | 550,4 | 502,4 | 497,0 | 0,0 | 7,5 | 0,2 | 0,1 |
| Alte cheltuieli curente | 281900 | 280,0 | 2.596,4 | 2.450,9 | 222,3 | 2.226,4 | 0,3 | 0,7 | 0,1 |
| Alte cheltuieli ale instituțiilor bugetare | 289 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 15.248,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4,5 |
| Cheltuieli privind ieșirea activelor | 289100 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 129,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Cheltuieli privind transmiterea activelor cu titlu gratuit | 289200 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 13.508,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4,0 |
| Alte cheltuieli ale instituțiilor bugetare | 289900 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1.610,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,5 |
| Transferuri acordate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale | 293 | 0,0 | 4.040,2 | 4.032,6 | 4.032,6 | 0,0 | 0,0 | 1,2 | 1,2 |
| Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale | 293111 | 0,0 | 164,0 | 163,4 | 163,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Transferuri capitale acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale | 293120 | 0,0 | 3.876,2 | 3.869,3 | 3.869,3 | 0,0 | 0,0 | 1,2 | 1,1 |
| Sold operațional (3=1-2) |  | 60.027,2 | 75.526,0 | 76.012,3 | 33.826,8 | 0,0 | 0,0 | 23,3 | 10,0 |
| **III. ACTIVE NEFINANCIARE** |  | **56.259,2** | **77.881,4** | **72.963,1** | **0,0** | **542,4** | **145,2** | **22,3** | **0,0** |
| Clădiri | 311 | 1.393,8 | 12.951,5 | 12.526,7 | 0,0 | 0,0 | 47,8 | 3,8 | 0,0 |
| Reparații capitale ale clădirilor | 311120 | 1.393,8 | 12.951,5 | 12.526,7 | 0,0 | 0,0 | 47,8 | 3,8 | 0,0 |
| Construcții speciale | 312 | 27.174,7 | 25.259,2 | 25.043,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7,7 | 0,0 |
| Procurarea construcțiilor speciale | 312110 | 0,0 | 344,5 | 344,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Reparații capitale ale construcțiilor speciale | 312120 | 27.174,7 | 24.914,7 | 24.699,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7,6 | 0,0 |
| Mașini și utilaje | 314 | 1.283,6 | 7.898,2 | 7.363,3 | 0,0 | 29,1 | 6,6 | 2,3 | 0,0 |
| Procurarea mașinilor și utilajelor | 314110 | 1.250,1 | 7.599,2 | 7.064,8 | 0,0 | 29,1 | 6,6 | 2,2 | 0,0 |
| Reparații capitale ale mașinilor și utilajelor | 314120 | 33,5 | 299,0 | 298,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Mijloace de transport | 315 | 0,0 | 1.360,0 | 1.121,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,0 |
| Procurarea mijloacelor de transport | 315110 | 0,0 | 1.360,0 | 1.121,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,0 |
| Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc | 316 | 1.169,1 | 5.621,0 | 4.933,2 | 0,0 | 37,3 | 3,0 | 1,5 | 0,0 |
| Procurarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc | 316110 | 1.169,1 | 5.621,0 | 4.933,2 | 0,0 | 37,3 | 3,0 | 1,5 | 0,0 |
| Active nemateriale | 317 | 0,0 | 106,0 | 105,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Procurarea activelor nemateriale | 317110 | 0,0 | 106,0 | 105,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Alte mijloace fixe | 318 | 269,0 | 405,2 | 398,6 | 0,0 | 0,0 | 1,7 | 0,1 | 0,0 |
| Procurarea altor mijloace fixe | 318110 | 269,0 | 405,2 | 398,6 | 0,0 | 0,0 | 1,7 | 0,1 | 0,0 |
| Investiții capitale în active în curs de execuție | 319 | 0,0 | 3.716,3 | 3.684,6 | 0,0 | 0,0 | 1,8 | 1,1 | 0,0 |
| Instalații de transmisie în curs de execuție | 319230 | 0,0 | 3.716,3 | 3.684,6 | 0,0 | 0,0 | 1,8 | 1,1 | 0,0 |
| Combustibil, carburanți și lubrifianți | 331 | 5.322,9 | 4.533,2 | 4.019,8 | 0,0 | 292,5 | 0,0 | 1,2 | 0,0 |
| Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților | 331110 | 5.322,9 | 4.533,2 | 4.019,8 | 0,0 | 292,5 | 0,0 | 1,2 | 0,0 |
| Piese de schimb | 332 | 1.056,0 | 654,5 | 539,4 | 0,0 | 1,9 | 0,0 | 0,2 | 0,0 |
| Procurarea pieselor de schimb | 332110 | 1.056,0 | 654,5 | 539,4 | 0,0 | 1,9 | 0,0 | 0,2 | 0,0 |
| Produse alimentare | 333 | 10.575,7 | 8.319,1 | 6.982,0 | 0,0 | 16,2 | 36,8 | 2,1 | 0,0 |
| Procurarea produselor alimentare | 333110 | 10.575,7 | 8.319,1 | 6.982,0 | 0,0 | 16,2 | 36,8 | 2,1 | 0,0 |
| Medicamente și materiale sanitare | 334 | 248,8 | 377,3 | 372,8 | 0,0 | 0,3 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Procurarea medicamentelor și materialelor sanitare | 334110 | 248,8 | 377,3 | 372,8 | 0,0 | 0,3 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 335 | 383,6 | 460,5 | 434,3 | 0,0 | 1,2 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Procurarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 335110 | 383,6 | 460,5 | 434,3 | 0,0 | 1,2 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou | 336 | 2.106,3 | 2.475,4 | 2.339,8 | 0,0 | 30,9 | 17,4 | 0,7 | 0,0 |
| Procurarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou | 336110 | 2.106,3 | 2.475,4 | 2.339,8 | 0,0 | 30,9 | 17,4 | 0,7 | 0,0 |
| Materiale de construcție | 337 | 1.140,9 | 1.312,8 | 1.219,3 | 0,0 | 20,1 | 13,7 | 0,4 | 0,0 |
| Procurarea materialelor de construcție | 337110 | 1.140,9 | 1.312,8 | 1.219,3 | 0,0 | 20,1 | 13,7 | 0,4 | 0,0 |
| Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte | 338 | 292,4 | 387,4 | 350,4 | 0,0 | 92,2 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Procurarea accesoriilor de pat, îmbrăcămintei, încălțămintei | 338110 | 292,4 | 387,4 | 350,4 | 0,0 | 92,2 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Alte materiale | 339 | 3.842,4 | 2.043,7 | 1.528,0 | 0,0 | 20,6 | 16,3 | 0,5 | 0,0 |
| Procurarea altor materiale | 339110 | 3.842,4 | 2.043,7 | 1.535,6 | 0,0 | 20,6 | 16,3 | 0,5 | 0,0 |
| Realizarea altor materiale | 339210 | 0,0 | 0,0 | -7,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **SOLD BUGETAR (DEFICIT/EXCEDENT)** |  | **3.768,0** | **-2.355,4** | **3.049,3** | **33.826,8** | **0,0** | **0,0** | **0,9** | **10,0** |
| **IV. ACTIVE FINANCIARE** |  | **0,0** | **0,0** | **61,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | 0,0 |
| Alte creanțe interne ale bugetului | 418 | 0,0 | 0,0 | 84,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Rambursarea mijloacelor bugetare din anii precedenți la buget | 418130 | 0,0 | 0,0 | 84,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Diferența de curs pozitivă | 421 | 0,0 | 0,0 | 67,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Diferența de curs pozitivă | 421000 | 0,0 | 0,0 | 67,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Diferența de curs negativă | 422 | 0,0 | 0,0 | -90,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Diferența de curs negativă | 422000 | 0,0 | 0,0 | -90,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **V. DATORII** |  | **-3.768,0** | **-3.768,0** | **-3.708,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-1,1** | **0,0** |
| Împrumuturi interne de la instituțiile financiare | 552 | -3.768,0 | -3.768,0 | -3.708,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,1 | 0,0 |
| Rambursarea împrumutului instituțiilor financiare | 552120 | -3.768,0 | -3.768,0 | -3.708,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,1 | 0,0 |
| Modificarea soldului |  | 0,0 | -6.123,4 | -597,9 | 33.826,8 | 0,0 | 0,0 | -0,2 | 10,0 |
| Soldul la începutul perioadei de gestiune |  | 0,0 | 6.959,1 | 6.959,1 | 319.721,1 | 0,0 | 0,0 | 2,1 | 94,7 |
| Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2.195,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,7 |
| Soldul la sfârșitul perioadei de gestiune |  | 0,0 | -835,7 | 6.361,2 | 351.352,8 | 0,0 | 0,0 | 1,9 | 104,1 |

**Sursa:** *Formularul FD-044 pentru anul 2020.*

# Приложение №3

**Сфера и подход аудита**

**Законный мандат и цель аудита**

Аудиторская миссия была проведена на основании положений ст.3 (1), ст.5 (1) a) и ст.31 (1) b) Закона №260 от 07.12.2017[[148]](#footnote-148) и в соответствии с Программами аудиторской деятельности Счетной палаты[[149]](#footnote-149) с целью предоставления разумного подтверждения относительно соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом АТЕ р-на Унгень за 2020 год. В контексте реализации цели аудиторской миссии, были определены следующие специфические цели:

* **ЦЕЛЬ I:** *АТЕ II уровня выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой?*
* **ЦЕЛЬ II:** *АТЕ II уровня обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе?*
* **ЦЕЛЬ III:** *Зарегистрировала, администрировала и управляла АТЕ II уровня публичным имуществом в соответствующем порядке?*

**Подход аудита**

Аудиторская деятельность была проведена в соответствии с Международными стандартами аудита, применяемыми СПРМ[[150]](#footnote-150). Подход аудита основывался на выявлении и оценке рисков несоответствия в рамках операционных процессов РС Унгень путем преимущественного использования прямого тестирования по существу

Методология аудита состояла из действий по сбору аудиторских доказательств в рамках РС Унгень как на удалении, так и на месте. Аудит на удалении был обусловлен ограничениями, связанными с установленной чрезвычайной эпидемиологической ситуацией.

Техники и процедуры аудита основывались на: a) рассмотрении финансовых отчетов, первичных документов и выписок из регистраций в информационных системах субъекта, b) интервьюировании ответственных лиц аудируемых областей, c) сравнении представленных информаций, проведении (пере)расчетов.

В качестве источников критериев для последовательной и разумной оценки были использованы законодательные и нормативные акты, связанные с тематикой аудиторской миссии, указанные в приложении №5 к Отчету аудита.

# Приложение №4

**Analiza implementării recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi**

1. **Raportul misiunii de follow-up privind implementarea recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.69 din 22.10.2018 [[151]](#footnote-151)**

| **Cerințele și recomandările specificate în Hotărârea Curții de Conturi nr.69 din 22.10.2018.\_ Data-limită de implementare 28.12.2019** | **Măsurile întreprinse** | **Verificarea faptului dacă recomandările au fost puse în aplicare** | **Statutul implementării recomandării** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2.1. pentru întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea implementării recomandărilor expuse în Raport; | Scrisoarea nr.330-02/1-17 din 19.12.2019. Prin Dispoziția președintelui raionului nr.226-02/1-5 din 31.10.2016, a fost aprobat Planul de acțiuni privind înlăturarea abaterilor și iregularităților constatate în cadrul auditului conformității exercițiului bugetar si gestionarii patrimoniului public în cadrul entităților publice din raionul Ungheni pe anul 2015. Au fost solicitate primăriilor și instituțiilor publice din subordinea Consiliului raional măsuri privind înlăturarea neajunsurilor depistate, constatate în raportul auditului pe anul 2015, cu informarea periodică despre măsurile întreprinse. | Nu a fost aprobat un plan de acțiuni privind HCC 69/2018, pentru înlăturarea abaterilor și iregularităților constatate de audit. | **Neimplementată** |
| 2.2. să verifice corectitudinea colectărilor provenite din amenzile încasate pentru contravențiile înregistrate în traficul rutier, ca urmare a utilizării sistemelor automatizate de supraveghere, asigurând, în acest sens, recalcularea sumelor transferate agentului economic pentru serviciile de monitorizare a traficului rutier (rec.4.3. din Raportul I); | Scrisoarea nr.330-02/1-17 din 19.12.2019. Consiliul raional a verificat plenitudinea colectărilor provenite din amenzile încasate pentru contravențiile înregistrate în traficul rutier, ca urmare a utilizării sistemelor automatizate de supraveghere, asigurând , în acest scop, calcularea sumelor transferate agentului economic pentru serviciile de monitorizare a traficului rutier, având ca bază datele din extrasele Trezoreriei de Stat. | Iregularitățile constatate de auditul precedent rămân în continuare nesoluționate. Răspunsul autorității nu conține confirmarea documentară ca auditul să modifice statutul de implementare. | **Neimplementată** |
| 2.1. să asigure monitorizarea și administrarea conformă a procesului de dare în locațiune a încăperilor domeniului public, inclusiv în cadrul Direcției Educație (rec.2 din Raportul I); | Scrisoarea nr.330-02/1-17 din 19.12.2019. Întreprinderea Individuală Nederiţă Eugenia şi-a încetat activitatea în încăperea Centrului Educațional la finele anului de învățământ 2015- 2016 şi contractul încheiat pentru chiria încăperii a fost reziliat. Pentru închirierea acestor încăperi de la Centrul Educațional, au fost încheiate contracte cu Clubul Sportiv de Lupte Libere şi Pancration Semeni, Școala sportivă Ungheni. De asemenea, pentru chiria claselor de studii, cu Universitatea de Studii Europene, AO Proed au fost încheiate contractele respective, cu anexarea calculelor plăților pentru serviciile acordate. Pentru chiria băii Centrului Educațional și a garajului au fost încheiate contractele cu AO FC Ungheni și IFS Ungheni. În toate cazurile, cuantumul chiriei a fost calculat în conformitate cu prevederile Anexei nr.7 la Legea bugetului de stat pe anul 2016. În contractele încheiate au fost incluse şi cheltuielile pentru plata serviciilor comunale conform calculelor. Contractul încheiat cu ÎS „Servicii Pază” a MAI RM a fost reziliat. Anexăm contractele de dare în locațiune a încăperilor domeniului public din cadrul Direcției Educație actuale. | La etapa respectivă, se consideră ca implementată. Se vor verifica în continuare informațiile aferente controalelor efectuate și contractele existente pentru perioada auditată a anului 2020. | **Implementată** |
| 2.4. în comun cu administratorul ÎM „Apă-Ungheni”, să elaboreze și să aprobe un plan de măsuri pentru redresarea situației financiare/patrimoniale a întreprinderii municipale (rec.6.1. din Raportul II). | Scrisoarea nr.330-02/1-17 din 19.12.2019. Pentru redresarea situației financiare/patrimoniale a ÎM „Apă-Ungheni”, a fost inițiată misiunea de audit în temeiul art.19 din Legea nr. 229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern şi conform Dispoziției de serviciu nr.70-02/1-5 din 23.05.2019. Misiunea de audit a fost realizată de către Unitatea de Audit Intern din cadrul Consiliului raional Ungheni (constatările şi recomandările se anexează). | Testările preliminare de audit indică existența acelorași deficiențe, care au agravat în timp situația financiară și patrimonială a ÎM. | **Neimplementată** |
| 2.3. să asigure restabilirea completă a mijloacelor financiare utilizate contrar destinației din transferurile cu destinație specială și din fondul cu destinație specială pentru drumuri (rec.5 din Raportul I). | Scrisoarea nr.330-02/1-17 din 19.12.2019. Prin Decizia Consiliului raional nr.1/2 din 23.02.2017, s-au alocat din soldul format la 0l .01.2017 din taxa de folosire a drumurilor suma de 1176,3 mii lei, la proiectul DVS „Reabilitarea infrastructurii de transport pe traseul L392”, executate în domeniu prin ordinul de plată nr.850 din 29.09.2017. | Deși APL a inițiat unele acțiuni pentru înlăturarea deficiențelor constatate, deficiențele se mențin și în perioada auditată. | **Implementată** |
| 3. să asigure implementarea proceselor operaționale și procedurilor eficiente de control intern pentru monitorizarea conformității achizițiilor publice, precum și executarea lucrărilor capitale în toate instituțiile din subordine (rec.6 din Raportul I). | Scrisoarea nr.330-02/1-17 din 19.12.2019. Serviciile teritoriale în exercitarea funcțiilor de serviciu acordă autorităților contractante ajutor metodologic și consultații în domeniul achizițiilor publice, inițiază și susțin acțiunile de instruire a personalului autorităților contractante implicat în organizarea, desfășurarea procedurilor de achiziții publice şi atribuirea contractelor de achiziții publice. În planul de acțiuni al secțiilor se preconizează desfășurarea seminarelor de instruire cu tematica „Familiarizarea, interpretarea şi aplicarea corectă a actelor normative cu incidență în domeniul achizițiilor publice”. | Deși APL a inițiat unele acțiuni pentru înlăturarea deficiențelor constatate, acestea nefiind suficiente și complete, deficiențele se mențin și în perioada auditată. | **Neimplementată** |
| 4. să întreprindă măsurile de rigoare în vederea conformării la cadrul legal existent a statutelor întreprinderilor municipale și instituțiilor fondate (rec.6.2 din Raportul II). | Scrisoarea nr.330-02/1-17 din 19.12.2019. În cadrul ședinței Consiliului raional din 12.12.2019, a fost aprobată Decizia nr. 1/21 cu privire la acceptarea transmiterii în administrare a bunului imobil şi aprobarea statutului ÎM „Apă-Ungheni” în redacție nouă. | Deși APL a inițiat unele acțiuni pentru înlăturarea deficiențelor constatate, acestea nu sunt suficiente și complete. | **Implementată parțial** |

1. **Raportul misiunii de follow-up privind implementarea recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.16 din 29.04.2020**

**(nr.43 din 22.09.2017)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cerințele și recomandările specificate în Hotărârea Curții de Conturi nr.16 din 29.04.2020.\_ Data-limită de implementare 05.06.2021** | **Măsurile întreprinse** | **Verificarea faptului dacă recomandările au fost puse în aplicare** | **Concluziile auditorilor** |
| **Recomandarea** 2.8.: pentru informarea tuturor autorităților publice locale din raion și întreprinderilor care prestează servicii de aprovizionare cu apă și de canalizare privind necesitatea conformării la recomandările Curții de Conturi, ținând cont de persistența acelorași deficiențe în acest domeniu. | Nu au fost prezentate informații |  | **Neimplementată** |
| **Concluzie:** Din partea autorităților locale nu a fost aprobat un plan de acțiuni. Conform Sistemului informațional al Curții de Conturi, nu este confirmată prezentarea informațiilor. | | | | |

# Приложение №5

**Список законодательных и нормативных актов, которые послужили в качестве источников критериев аудита**

* Закон о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006;
* Закон об административной децентрализации №435-XVI от 28.12.2006;
* Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003;
* Закон о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014;
* Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007;
* Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017;
* Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010;
* Закон о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270 от 23.11.2018;
* Закон о государственных закупках №131 от 03.07.2015;
* Закон о государственном бюджете на 2020 год №172 от 19.12.2019;
* Закон о прозрачности процесса принятия решений №239 от 13.11.2008;
* Закон о кадастре недвижимого имущества №1543-XIII от 25.02.1998;
* Закон об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 04.05.2007;
* Закон о качестве в строительстве №721-XIII от 02.02.1996;
* Закон о разрешении выполнения строительных работ №163 от 09.07.2010;
* Трудовой кодекс, утвержденный Законом №154 от 28.03.2003;
* Закон о государственной должности и статусе государственного служащего №158 от 04.07.2008;
* Постановление Правительства №667 от 27.05.2016 об утверждении Положения о деятельности рабочей группы по закупкам.
* Постановление Правительства №1419 от 28.12.2016 „Об утверждении Положения о порядке планирования договоров о государственных закупках.
* Постановление Правительства №665 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о государственных закупках небольшой стоимости”;
* Постановление Правительства №450 от 16.06.2011 „Об утверждении Положения о порядке поступления сбора за обучение в музыкальных, художественных школах и пластического искусства”;
* Постановление Правительства №722 от 18.07.2018 „Об утверждении Инструкции по организации питания детей и воспитанников в общеобразовательных учреждениях”;
* Постановление Правительства №1427 от 22.12.2004 „Об утверждении Типового положения о создании резервных фондов органов местного публичного управления и использовании их средств”;
* Постановление Правительства №901 от 31.12.2015 „Об утверждении Положения о порядке передачи объектов публичной собственности”;
* Постановление Правительства №80 от 11.02.2019 „Об утверждении Государственной программы разграничения недвижимого имущества, в том числе земель государственной собственности на 2019-2023 годы”;
* Постановление Правительства №56 от 17.01.2018 „Об утверждении Положения о финансовом мониторинге публичных органов на самоуправлении, государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом”;
* Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”;
* Приказ министра финансов №208 от 24.12.2015 „О бюджетной классификации”;
* Приказ министра финансов №209 от 24.12.2015 „Об утверждении Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета”;
* Приказ министра финансов №60 от 29.05.2012 „Об утверждении Положения о проведении инвентаризации”;
* Приказ министра финансов №105 от 15.07.2013 „Об утверждении Методологических норм внутреннего аудита в публичном секторе”;
* Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований по составлению Пояснительной записки об исполнении бюджетов публичными органами/учреждениями”.

Приложение №6

**Rapoartele privind**

**achizițiile publice de valoare mică și monitorizarea achizițiilor de către AAP ale instituțiilor de învățământ și subdiviziunilor Consiliului raional Ungheni**

| **Nr. d/o** | **Denumirea instituției** | **ORG 2** | **Valoare mică (2019-2020)** | **Rapoarte monitorizare (2019-2020)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | LT "V. Alecsandri" | 13242 | nu este | nu sunt |
| 2 | LT "M. Eminescu" | 13243 | nu este | nu sunt |
| 3 | LT "Gh. Asachi" | 13244 | **1** | nu sunt |
| 4 | LT "A. Puşkin" | 13245 | nu este | nu sunt |
| 5 | LT "I. Creangă" | 13246 | **2** | nu sunt |
| 6 | Şcoala primară "Sp. Vangheli" | 13205 | **2** | nu sunt |
| 7 | Gimnaziul "D. Cantemir" | 13249 | **2** | nu sunt |
| 8 | Gimnaziul Alexeevca | 13229 | nu este | nu sunt |
| 9 | Gimnaziul Boghenii Noi | 13241 | nu este | nu sunt |
| 10 | Gimnaziul Buciumeni | 13214 | nu este | nu sunt |
| 11 | Gimnaziul Bumbăta | 13209 | nu este | nu sunt |
| 12 | Gimnaziul "M. Savciuc" | 13239 | nu este | nu sunt |
| 13 | Gimnaziul Cetireni | 13210 | nu este | nu sunt |
| 14 | Gimnaziul Chirileni | 13238 | nu este | nu sunt |
| 15 | Gimnaziul Cioropcani | 13213 | nu este | nu sunt |
| 16 | Gimnaziul Stolniceni | 13303 | nu este | nu sunt |
| 17 | Gimnaziul "P. Buruiană" | 13219 | **1** | nu sunt |
| 18 | Gimnaziul Cornești | 13240 | nu este | nu sunt |
| 19 | Gimnaziul "Paul Mihail" | 13215 | nu este | nu sunt |
| 20 | Gimnaziul Costuleni | 13217 | nu este | nu sunt |
| 21 | Gimnaziul Florițoaia Nouă | 13212 | **2** | nu sunt |
| 22 | Școala primară, Grădinița Drujba | 13202 | **1** | nu sunt |
| 23 | Gimnaziul Hîrceşti | 13218 | **1** | nu sunt |
| 24 | LT "Elada" | 15793 | nu este | nu sunt |
| 25 | Gimnaziul Frăsineşti | 13220 | nu este | nu sunt |
| 26 | Gimnaziul "V. Badiu", s. Măgurele | 13208 | **2** | nu sunt |
| 27 | Gimnaziul Mănoileşti | 13221 | nu este | nu sunt |
| 28 | Gimnaziul Morenii Noi | 13235 | **2** | nu sunt |
| 29 | Gimnaziul Năpădeni | 13216 | **2** | nu sunt |
|  | Gimnaziul Negurenii Vechi | 13222 | nu este | nu sunt |
| 30 | Gimnaziul "G. Vieru", s. Țîghira | 13223 | nu este | nu sunt |
| 32 | Gimnaziul "Gaudeamus" | 13224 | nu este | nu sunt |
| 33 | LT "A. Mateevici" | 13248 | **2** | nu sunt |
| 34 | Gimnaziul "I. Vatamanu" | 13225 | **1** | nu sunt |
| 35 | Gimnaziul Rădenii Vechi | 13228 | nu este | nu sunt |
| 36 | LT Sculeni | 13250 | nu este | nu sunt |
| 37 | Gimnaziul Gherman | 13230 | nu este | nu sunt |
| 38 | Gimnaziul Sineşti | 13207 | **2** | nu sunt |
| 39 | Gimnaziul Teşcureni | 13226 | **2** | nu sunt |
| 40 | Gimnaziul Todireşti | 13231 | **2** | nu sunt |
| 41 | Gimnaziul "A. Tamazlîcaru", s.Grăseni | 13232 | **2** | nu sunt |
| 42 | Gimnaziul "V. Vasilache" | 13233 | nu este | nu sunt |
| 43 | Gimnaziul „A. Chivriga” | 13234 | nu este | nu sunt |
| 44 | Gimnaziul Buzduganii de Sus | 15846 | nu este | nu sunt |
| 45 | Gimnaziul Zagarancea | 13236 | **2** | nu sunt |
| 46 | Gimnaziul Semeni | 13237 | **2** | nu sunt |
| **47** | **Consiliul raional (Aparatul președintelui)** | **3710** | **2** | **nu sunt** |
| 48 | Direcția Finanțe Ungheni | 13266 | **1** | nu sunt |
| 49 | Centrul militar | 11801 | nu este | nu sunt |
| 50 | Direcția Educație | 2023 | nu este | nu sunt |
| 51 | Secția Cultura | 2314 | nu este | nu sunt |
| 52 | Direcția Asistență Socială și Protecție a Familiei | 2025 | **1** | nu sunt |

**Sursa:** *Informația Agenției Achiziții Publice.*

**Lista instituțiilor medico – sanitare publice centrele de sănătate**

**din raionul Ungheni**

| **Denumirea** | **Cod fiscal** | **Valoare mică (2019-2020)** | **Rapoarte monitorizare (2019-2020)** |
| --- | --- | --- | --- |
| IMSP Centrul de sănătate Ungheni | 1007609005817 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Dănuțeni | 1011609001689 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Măcărești – Costuleni | 1011609001678 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Cioropcani | 1012609002410 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Sculeni | 1012609002409 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Pîrlița | 1012609003303 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Valea Mare | 1012609003299 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Petrești | 1012609003288 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Cornești | 1012609003358 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Mănoilești | 1013609000756 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Năpădeni | 1014609000513 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Cetireni | 1014609001624 | nu este | nu sunt |
| IMSP Centrul de sănătate Rădenii Vechi | 1014609002001 | nu este | nu sunt |

# Приложение №7

Alocări de mijloace financiare din componenta raională către instituțiile de învățământ conform Deciziilor CRU pe perioada anilor 2017-2021



# Приложение №8

Utilizarea transferurilor de către primarii pe parcursul anilor 2017-2021 prin contractare directă de la Seveliv Gaz SRL



1. Ст.71 (1) g) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015 (далее – Закон №131 от 03.07.2015). [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003 (далее – Закон №397-XV от 16.10.2003). [↑](#footnote-ref-2)
3. Закон о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014 (далее – Закон №181 от 25.07.2014). [↑](#footnote-ref-3)
4. Закон о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006 (далее – Закон №436-XVI от 28.12.2006). [↑](#footnote-ref-4)
5. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-5)
6. Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений” (далее - Методологические нормы, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015). [↑](#footnote-ref-6)
7. Решение Районного совета Унгень №11/2 от 12 декабря 2019 года. [↑](#footnote-ref-7)
8. Ст.53 (1) a) и i) Закона №436-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-8)
9. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-9)
10. Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2021 год и, соответственно, на 2022 год, утвержденные Постановлениями Счетной палаты №62 от 10.12.2020 и, соответственно, №75 от 28.12.2021. [↑](#footnote-ref-10)
11. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-11)
12. 1) Ст.21 (3) Закона №397-XV от 16.10.2013; 2) п.151, п.154, п.435 из Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета, утвержденного Приказом министра финансов №209 от 24.12.2015. [↑](#footnote-ref-12)
13. Субъект обложения; объект обложения; размер скидок на оплату; сумма освобождений от уплаты; расчетная база для поступлений/неналоговых доходов. [↑](#footnote-ref-13)
14. Сбор за покупку иностранной валюты физическими лицами в кассах обмена валюты – 66,2 тыс. леев (-16,6%); поступления от предоставления платных услуг – 1354,1 тыс. леев (-36,3%); плата за наем имущества публичной собственности – 273,0 тыс. леев (-40,2%). [↑](#footnote-ref-14)
15. Ст.21 Закона №397-XV от 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-15)
16. Положение о порядке поступления сбора за обучение в музыкальных, художественных школах и пластического искусства, утвержденное ПП №450 от 16.06.2011. [↑](#footnote-ref-16)
17. Ст.17 Закона №397-XV от 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-17)
18. Ст.46 (5) Закона о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании №419-XVI от 22.12.2006. [↑](#footnote-ref-18)
19. Остаток на конец 2021 года составляет 7428,9 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-19)
20. Решения Районного совета Унгень по получению коммерческих кредитов от КБ „Victoriabank”: I) №4/1 от 23.06.2016 – 10,0 млн. леев (решения по изменению распределения: №7/3 от 20.10.2016; №6/1 от 23.08.2016; №1/2 от 23.02.2017; №3/2 от 25.05.2017); II) №3/1 от 28.06.2018 - 5,0 млн. леев, перераспределены решением №4/2 от 29.06.2018; III) №3/3 от 05.04.2019 – 5,0 млн. леев, перераспределены решениями №4/3 от 30.05.2019 и №6/3 от 27.05.2019. [↑](#footnote-ref-20)
21. Заявления, направленные РС Унгень 20.07.2016; 22.05.2018; 13.04.2019. [↑](#footnote-ref-21)
22. Справка: на дату контрактации займа - 17.05.2018, стороны изменили в сторону снижения процентную ставку по кредиту от 28.06.2016 до 9,5 процентов, а при последующей контрактации - 25.06.2019, не были внесены изменения в процентную ставку на уровне 8,3 процента для остатка кредита на общую сумму 9356,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-22)
23. Ст.4 Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-23)
24. П.11 Положения, утвержденного ПП №757 от 05.07.2004. [↑](#footnote-ref-24)
25. Год/сумма процентов: 2018 – 983,9 тыс. леев; 2019 – 1011,8 тыс. леев; 2020 – 952,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-25)
26. Ст. 5 и ст.13 Закона №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-26)
27. Последующие решения РС Унгень по распределению сумм: №7/3 от 20.10.2016 – 2737,4 тыс. леев; №6/1 от 23.08.2016 – 3306,0 тыс. леев; №1/2 от 23.02.2017 – 3650,0 тыс. леев и №3/2 от 25.05.2017 – 306,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-27)
28. Ст.33 Закона №397-XV от 16.10.2003: g) обеспечивают использование по назначению утвержденных бюджетных ассигнований; n) обеспечивают управление бюджетными ресурсами и администрирование публичного имущества в соответствии с принципами надлежащего управления. o) представляют представительному и правомочному органу полугодовой и годовой отчет об исполнении местного бюджета в соответствии с условиями, предусмотренными настоящим законом; p) публикуют местные бюджеты и отчеты об их исполнении, в том числе о результативности программ на местном уровне; а также и другие нормативные акты. [↑](#footnote-ref-28)
29. п.4.2.3. из Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-29)
30. Закон №181 от 25.07.2014; ст.33 Закона №397-XV от 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-30)
31. Ст.5 Закона об административной децентрализации №435-XVI от 28.12.2006 (далее – Закон №435-XVI от 28.12.2006). [↑](#footnote-ref-31)
32. Ст.15 Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015 (далее – Закон №131 от 03.07.2015). [↑](#footnote-ref-32)
33. Ст.79 Закона №131 от 03.07.2015; Положение о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденное ПП №665 от 27.05.2016 (далее – Положение, утвержденное ПП №665 от 27.05.2016). [↑](#footnote-ref-33)
34. Приказ министра финансов №105 от 12.08.2020 „Об утверждении Инструкции о порядке, условиях и процедуре организации и проведения рыночных консультаций при подготовке к государственным закупкам”. [↑](#footnote-ref-34)
35. с идентификационным номером VIN - NNAMOATLED2000336, акт приемки у физического лица от 16.12.2019 в сумме 715000 леев. [↑](#footnote-ref-35)
36. Ст. 63 и ст.72 Закона №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-36)
37. Ст.7 a) Закона №131 от 03.07.2015: предусматривает эффективное использование государственных средств и сведение к минимуму рисков закупающих органов. [↑](#footnote-ref-37)
38. П.12 Положения, утвержденного ПП №665 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-38)
39. Закон №229/23.09.2010, ст.10**.** Менеджмент качественных характеристик и рисков: **(1)** Менеджер публичного субъекта и операционные менеджеры устанавливают задачи и показатели качества деятельности публичного субъекта и организационных подразделений, неся ответственность за их мониторинг, выполнение и отчетность. **(2)** Менеджер публичного субъекта и операционные менеджеры устанавливают стратегию менеджмента рисков, на основании которой выявляют, регистрируют, оценивают, контролируют, осуществляют их систематический мониторинг и отчитываются о рисках, которые могут повлиять на достижение задач. [↑](#footnote-ref-39)
40. Приказ министра финансов №105 от 15.07.2013 „Об утверждении Методологических норм внутреннего аудита в публичном секторе”. [↑](#footnote-ref-40)
41. П.4, п.13, п.29 Положения, утвержденного ПП №665 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-41)
42. Отметим, что из 33 примэрий только 4 указаны АГЗ, что представили за 2019-2020 годы отчеты о проведенных закупках. [↑](#footnote-ref-42)
43. Ст.14 (9) и ст.76 (5) Закона №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-43)
44. П.175 из ПП №669 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о государственных закупках работ”. [↑](#footnote-ref-44)
45. Договор от 12.09.2018, заключенный с ООО „Cons Viand”, стоимостью 24999,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-45)
46. В результате спора, инициированного экономическим агентом, сумма 1 147,0 тыс. леев была исполнена 26.01.2022. [↑](#footnote-ref-46)
47. Срок договора был продлен до 31.12.2021. [↑](#footnote-ref-47)
48. Запрос экономического агента о корректировке стоимости договора от 05.03.2020. [↑](#footnote-ref-48)
49. Постановление СПРМ №69 от 22.10.2018 „Об утверждении Отчета миссии follow-up по внедрению требований и рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №22 от 30 июня 2016 года, связанных с бюджетным процессом и управлением публичным имуществом АТЕ из района Унгень”. [↑](#footnote-ref-49)
50. Ст.11 и ст.24 Закона №181/25.07.2014; ст.8, 9, 32, 33 Закона №397-XV/16.10.2003; ст.4 и ст.76 Закона №131/03.07.2015. [↑](#footnote-ref-50)
51. Товары: интерактивные доски, датчик кислорода, датчик углекислого газа. [↑](#footnote-ref-51)
52. 2017 г. - 34/2 472,4 тыс. леев; 2018 г.- 7/492,3 тыс. леев; 2020 г. - 6/378,6 тыс. леев; 2021 г. - 18/1 297,7 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-52)
53. <https://achizitii.md/ro/public/tender/21010128/>, etc. [↑](#footnote-ref-53)
54. Ст.4 (3) Закона №435-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-54)
55. 1. Прозрачность деятельности и доступ к информации. Повышение эффективности, быстрый доступ к любой информации. 2. Минимизация рабочего времени и расходов на оплату труда/ресурсов/и др. 3. Выявление и внедрение механизмов, в том числе путем информатизации оборота документов и пересмотра институциональных положений. 4. Внутренняя коммуникация. [↑](#footnote-ref-55)
56. За исключением деятельности по администрированию информационных систем и центральной государственной базы данных (например, Министерства финансов и др.). [↑](#footnote-ref-56)
57. Публичное учреждение „Центр информационных технологий в финансах" (кратко – ПУ ЦИТФ). [↑](#footnote-ref-57)
58. Ст. 315, ст.327 Гражданского кодекса, утвержденного Законом №1107-XV от 06.06.2002. [↑](#footnote-ref-58)
59. Без взносов обязательного страхования. [↑](#footnote-ref-59)
60. Ст.66 (5) Закона №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-60)
61. Символичные работы DB16H „Асфальтобетонное покрытие с мелкими заполнителями, горячекатаное, с механической подсыпкой”. [↑](#footnote-ref-61)
62. CPL 01.01-2012 „Инструкция о составлении смет для строительно-монтажных работ ресурсным методом” (далее - CP L.01.01-2012). [↑](#footnote-ref-62)
63. ocds-b3wdp1-MD-1600237163951, оценочная стоимость закупки - 581,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-63)
64. L368 Пырлица – Агрономовка - Негурений Векь, участок Агрономовки 1.00 км- 1.6 км. [↑](#footnote-ref-64)
65. Оферта ООО Aedificator - 499,4 тыс. леев, в том числе не включен: битуминозный песок -1,8 т и квадратная сталь - 6,6 кг. [↑](#footnote-ref-65)
66. Ст. 2 Закона №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-66)
67. Ст.15 (1) i) Закона №131 от 03.07.2015; п.20 Положения, утвержденного ПП №667 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-67)
68. **Расшифровка:** 1. Предоставление годовой премии за 2018 год 2 директорам Дома творчества и Спортивной школы – 1,1 тыс. леев; 2. Предоставление обычных отпусков за 2017-2020 годы – 88,4 тыс. леев и за 2020 год - 1 лицув сумме 9,1 тыс. леев; 3. Включение в трудовые соглашения ряда условий, связанных с предоставлением дополнительныхдней к отпуску в 2017-2019 годах - 88,7 тыс. леев и дополнительных дней отпуска профсоюзным лидерам за 2017-2020 годы - 10,4 тыс. леев; 4. Нерегламентированная оплата труда 4 руководящих государственных служащих в 2018-2020 годах на общую сумму 216,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-68)
69. Нахождение за пределами республики – 59,4 тыс. леев; совмещение /наложение рабочих часов – 443,4 тыс. леев; допущенные сверх лимита премии – 43,3 тыс. леев и 21,9 тыс. леев – без согласия руководящего органа и др. [↑](#footnote-ref-69)
70. Предоставление стимулирования – 32,1 тыс. леев; совмещение должностей – 87,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-70)
71. П.1, п.17 и п. 19 из приложения №3 к Постановлению Правительства №1231 от 12.12.2018 о введении в действие положений Закона № 270/2018 о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере. [↑](#footnote-ref-71)
72. Приказ начальника Отдела культуры №23 от 21.02.2017 о найме путем совмещения, начиная с 01.02.2017. [↑](#footnote-ref-72)
73. Предыдущие аудиты установили множество несоответствий относительно использования бюджетных средств на содержание служебных автомобилей и телекоммуникаций: за 2011-2012 годы по этим аспектам установлено осуществление ряда нерегламентированных расходов на общую сумму **0,29 млн. леев.** [↑](#footnote-ref-73)
74. П.21 из [Постановления Правительства №1362 от 22.12.2005](lex:HGHG200512221362) „Об утверждении Нормативов количества абонентов служебных телефонов, факсов и мобильных телефонов для служащих органов публичного управления (за исключением правительственной телефонной связи)”. [↑](#footnote-ref-74)
75. Решение РС Унгень №3/13 от 01.08.2013 „Об утверждении Положений по утверждению предельного числа служебных автомобилей, установления предельного годового пробега на один автомобиль и установления нормативов абонентов телефонов”. [↑](#footnote-ref-75)
76. В том числе: 25 транспортных единиц в рамках Управления образования, 5 единиц – Управление социальной помощи и защиты семьи, 1 единица – Аппарат председателя района, 1 единица – Отдел культуры, 1 единица – Военный центр. [↑](#footnote-ref-76)
77. Справка: не включаются номера телефонов председателя и заместителя председателя района. [↑](#footnote-ref-77)
78. Аналогичная ситуация и в предыдущие годы. [↑](#footnote-ref-78)
79. Ст.19, ст. 23 Закона №436-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-79)
80. Ст.66 (5) Закона №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-80)
81. Ст.5 (2) Закона об автомобильных дорогах №509-XIII от 22.06.1995 (далее – Закон №509-XIII от 22.06.1995). [↑](#footnote-ref-81)
82. Ст.4 (2) c) Закона №509-XIII от 22.06.1995. [↑](#footnote-ref-82)
83. Ст.43 (1) g) Закона №436-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-83)
84. Ст.14 (2) p) и ст.43.(j) Закона №436-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-84)
85. Положение о проектах государственных капитальных инвестиций, утвержденное ПП №1029 от 19.12.2013 (приложение №3). [↑](#footnote-ref-85)
86. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007 (далее – Закон №113-XVI от 27.04.2007); ПП №901 от 31.12.2015 „Об утверждении Положения о порядке передачи объектов публичной собственности” (далее – Положение, утвержденное ПП №901 от 31.12.2015). [↑](#footnote-ref-86)
87. 1. L390 подъездная дорога к Сэгиень 1,6 км, мощеная; 2. L391 R1 подъездная дорога к Новой Николаевке 0,25 км (0,1 бетон и 0,15 камня). [↑](#footnote-ref-87)
88. 1. L377.1 R16– подъездная дорога к с. Загаранча (ул. Хотин) -0,5 км; 2. L387.1 G94– подъездная дорога к с. Морений Векь -1,1 км. [↑](#footnote-ref-88)
89. П.2 Методологии, утвержденной Приказом МЭИ №372 от 11.12.2017. [↑](#footnote-ref-89)
90. Приказ Министерства экономики и инфраструктуры №94 от 12.04.2019 „Об утверждении нормативного документа CP D.02.24:2019 „Классификация и периодичность выполнения работ по содержанию и ремонту дороги общего пользования” (далее - CP D.02.24:2019). [↑](#footnote-ref-90)
91. Фактические капитальные расходы, понесенные в 2018-2020 годах: РС Унгень из дорожного фонда - 57,7 млн. леев; переданы Районному совету Унгень от ГП „ГАД” в сумме 17,8 млн. леев. [↑](#footnote-ref-91)
92. П.1.4.5. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-92)
93. Ст.68 Закона №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-93)
94. Ст.18 Закона №721-XIII от 02.02.1996; Положение, утвержденное ПП №285 от 23.05.1996. [↑](#footnote-ref-94)
95. <http://www.crungheni.md/wp-content/uploads/2019/03/Proiect.Cu-privire-la-instituirea-comisiei-de-monitorizare-PPP-biomasa.2019.pdf> [↑](#footnote-ref-95)
96. Бенефициары ЧГП Унгень: школы из сел Бумбэта, Загаранча, Валя Маре, Скулень, Хырчешть и детские сады из с. Флорицоая Векь и Кондрэтешть. [↑](#footnote-ref-96)
97. Инвестиции реализованы в 2016 году посредством соучастия: Районного совета Унгень – 2,2 млн. леев (грант PNUD 100,0 тыс. евро) и частного партнера Green Energo ООО – 1,1 млн. леев.

    Инвестиции реализованы посредством проекта PNUD „Энергия и биомасса” в публичных учреждениях из района Унгень: ТЛ Скулень – 1,5 млн. леев; Гимназии: Валя Маре – 1,1 млн. леев; Загаранча – 1,0 млн. леев; Бумбэта – 1,1 млн. леев. [↑](#footnote-ref-97)
98. Ст.96 Налогового кодекса, утвержденного Законом №1163 от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-98)
99. Детский сад села Кондрэтешть - 19.797 леев; Гимназия Хырчешть - 30.236 леев; Гимназия Бумбэта - 32.554 леев; Теоретический лицей Скулень - 5.658 леев; Гимназия Загаранча - 52.462 леев; детский сад из Флорицоая Векь - 22.372 леев; Гимназия им Андрея Киврига с. Валя Маре - 33.397 леев. [↑](#footnote-ref-99)
100. Типа SHARKY 775 <http://www.ktto.com.ua/calculation/proverit_teploschetchik> [↑](#footnote-ref-100)
101. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-101)
102. Ст.43 (1) c) и ст.77 Закона №436-XVI от 28.12.2006; ст.4 (2) Закона №435-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-102)
103. Ст.5 Закона о природном газе №108 от 27.05.2016 (далее – Закон №108 от 27.05.2016). [↑](#footnote-ref-103)
104. Ст.49 Закона №108 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-104)
105. Постановление НАРЭ №138 от 05.04.2018 „Об утверждении Положения о развитии распределительных сетей природного газа” (далее – Положение, утвержденное Постановление НАРЭ №138 от 05.04.2018). [↑](#footnote-ref-105)
106. П.20 Положения, утвержденного Постановление НАРЭ №138 от 05.04.2018. [↑](#footnote-ref-106)
107. П.18 Положения, утвержденного Постановление НАРЭ №138 от 05.04.2018. [↑](#footnote-ref-107)
108. П.22 Положения, утвержденного Постановление НАРЭ №138 от 05.04.2018. [↑](#footnote-ref-108)
109. П.27 Положения, утвержденного Постановление НАРЭ №138 от 05.04.2018. [↑](#footnote-ref-109)
110. Ст.12 Кодекса автомобильного транспорта; ст.19 Закона №1402-XV от 24.10.2002. [↑](#footnote-ref-110)
111. Закон о **публичных службах коммунального хозяйства** №1402-XV от 24.10.2002 (далее – Закон №1402-XV от 24.10.2002). [↑](#footnote-ref-111)
112. Координирование деятельности всех видов транспорта в границах АТЕ осуществляется комиссиями по координированию функционирования транспорта, которые действуют в рамках органов местного публичного управления. [↑](#footnote-ref-112)
113. Ст.20 Закона №1402/2002 – Деятельность каждой из публичных служб коммунального хозяйства, организованная и осуществляемая в режиме концессионного управления, осуществляется на основании договора. [↑](#footnote-ref-113)
114. Ст.32 Кодекса автомобильного транспорта; Закон №1402-XV от 24.10.2002. [↑](#footnote-ref-114)
115. 135 маршрутов из общего числа 291 маршрута были сняты решениями НААТ, выпущенными в 2018-2019 годах, изменения в Районной программе дорожного транспорта утверждены Распоряжением №139-02/1-5 от 19.10.2020. [↑](#footnote-ref-115)
116. ПП №675 от 06.06.2008 о Регистре недвижимого имущества. [↑](#footnote-ref-116)
117. Ситуация действительна лишь для имущества, зарегистрированного в кадастре. [↑](#footnote-ref-117)
118. Регистр недвижимого имущества 9277105205 - 0,0934 га, здание - 203,8 м2; Регистр недвижимого имущества 9201103160 Александру чел Бун №91: 2 здания, не взятые на учет, гараж- 44,5 м2, склад - 44,5 м2. [↑](#footnote-ref-118)
119. Дневной центр для детей и молодежи и Центр реабилитации и социальной интеграции пожилых людей из мун. Унгень. [↑](#footnote-ref-119)
120. Предписание Финансовой инспекции МФ от 24.02.2020. [↑](#footnote-ref-120)
121. Мэноилешть, Флорицоая Векь, Флорицоая Ноуэ, Алексеевка, Унцешть, Четирень, Вулпешть, Резина, Новая Николаевка и Грозаска (кластер Мэноилешть). [↑](#footnote-ref-121)
122. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007 (далее – Закон №113-XVI от 27.04.2007). [↑](#footnote-ref-122)
123. МПО I уровня из района Унгень: Мэноилешть – 24,0 млн. леев; Четирень – 8,9 млн. леев; Унцешть – 4,1 млн. леев; Флорицоая Векь– 2,2 млн. леев; Алексеевка – 1,64 млн. леев. [↑](#footnote-ref-123)
124. Закон о публичной услуге водоснабжения и канализации №303 от 13.12.2013 (далее – Закон №303 от 13.12.2013).

     Договор по делегированию управления обязательно сопровождается следующими приложениями: **a)** техническим заданием по поставке услуги; **b)** положение о поставке услуги; **c)** перечень движимого и недвижимого имущества публичной или частной собственности административно-территориальных единиц, связанных с поставляемой услугой; **d)** протокол приема-передачи имущества. [↑](#footnote-ref-124)
125. Водопровод группы Пырлица – Бушила – Кирилень будет стоить 26,0 миллионов леев, а финансирование будет получено из Экологического фонда. Взнос Районного совета Унгень будет свыше 3,0 миллионов леев. [↑](#footnote-ref-125)
126. От станции Корнешть будут обеспечены водой населенные пункты: Пояна, Богений Ной, Романовка, Тешкурень, Бумбэта, Рэдений Векь. [↑](#footnote-ref-126)
127. Отчет аудита эффективности „Эффективность финансово-экономического управления и администрирования имущества предприятиями, оказывающими услуги водоснабжения населения”, утвержденный ПСП №43 от 22.09.2017, и Отчет миссии folow-up, утвержденный Постановлением Счетной палаты №16 от 29.04.2020. [↑](#footnote-ref-127)
128. Справки: на начало 2015 года в АТЕ Унгень зарегистрированы незавершенные инвестиционные проекты в этом секторе в размере 15,9 млн. леев (18), для которых еще необходимы финансовые средства на сумму около 21,4 млн. леев. [↑](#footnote-ref-128)
129. Договор подряда от 16.11.2020 (в ходе исполнения Насосная станция из с. Елизаветовка). [↑](#footnote-ref-129)
130. Представляет специфический объект №1 – Обеспечение доступа к качественным публичным и коммунальным услугам – установлено в Стратегии регионального развития на 2016–2020 годы, утвержденной Законом №239 от 13.10.2016 [↑](#footnote-ref-130)
131. <http://www.crungheni.md/wp-content/uploads/2021/05/3.3.pdf> [↑](#footnote-ref-131)
132. В том числе ООО Cidonia – 127,3 тыс. леев (оплачены полностью), КХ Дьякону Михаил - 166,9 тыс. леев (оплачены 10,0 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-132)
133. Закон об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121 от 04.05.2007. [↑](#footnote-ref-133)
134. Кадастровый код 9233405484. [↑](#footnote-ref-134)
135. В том числе 1263,4 тыс. леев в 2020 году: Договор: ООО Constructiv Grup, с 19.11.2020 – 1078,2 тыс. леев; небольшой стоимости с 12.03.2020, заключенный с ООО Stroymax в сумме 185,2 тыс. леев и 436,6 тыс. леев в 2021 году. [↑](#footnote-ref-135)
136. Оцененная кадастровая стоимость недвижимости (9201182659, 9201182691) составила общую сумму 732,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-136)
137. П.15 ПП №901 от 31.12.2015 об утверждении Положения о порядке передачи имущества публичной собственности. [↑](#footnote-ref-137)
138. 9262203001.01 и 9262203001.02- собственник ООО Prog-Agroter и 9262203001.12 - собственник ООО Agrosol-Axa. [↑](#footnote-ref-138)
139. П.3.3.43. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-139)
140. Теоретический лицей Скулень; Гимназии: Костулень, им. А.Киврига Валя Маре; Бумбэта; Загаранча; Семени. [↑](#footnote-ref-140)
141. Ст.2 Закона об утверждении Типового положения об образовании и функционировании местных и районных советов №457 от 14.11.2003. [↑](#footnote-ref-141)
142. Закон о библиотеках №160 от 20.07.2017. [↑](#footnote-ref-142)
143. Положение об организации и функционировании, утвержденное Решением Районного совета Унгень №5/22 от 29 июля 2021 года. [↑](#footnote-ref-143)
144. П. 1.4.1.4. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-144)
145. П. 1.4.1.4. и п. 1.4.1.8. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-145)
146. <https://www.ccrm.md/ro/decision_details/183/hotararea-nr69-din-22102018-cu-privire-la-aprobarea-raportului-misiunii>

     Постановление СПРМ №69 от 22.10.2018 „Об утверждении Отчета миссии follow-up по внедрению требований и рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №22 от 30 июня 2016 года, связанных с бюджетным процессом и управлением публичным имуществом АТЕ из района Унгень”. [↑](#footnote-ref-146)
147. Относительно обязательности проведения закупок небольшой стоимости, включенных в годовой план закупок посредством АИС „ГРЗГ”/МТендер, в том числе с предоставлением более длительного срока проведения закупок при размещении их в систему. [↑](#footnote-ref-147)
148. Закон №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-148)
149. Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2021 и, соответственно, на 2022 годы, утвержденные Постановлениями Счетной палаты №62 от 10.12.2020 и №75 от 28.12.2021. [↑](#footnote-ref-149)
150. ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000, утвержденные для применения Постановлением СПРМ №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных деклараций INTOSAI ”. [↑](#footnote-ref-150)
151. <https://www.ccrm.md/ro/decision_details/183/hotararea-nr69-din-22102018-cu-privire-la-aprobarea-raportului-misiunii>

     Hotărârea nr.69 din 22.10.2018 cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up privind implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.22 din 30 iunie 2016, aferente procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către UAT din r-nul Ungheni. [↑](#footnote-ref-151)