Перевод

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№60 от 13.12.2022



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

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

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия управления публичным имуществом (в том числе субсидиями) публичными учреждениями из области инфраструктуры качества в 2020-2021 годах**

**Содержание**

[**СПИСОК АББРЕВИАТУР** 4](#_Toc127374519)

[**ГЛОССАРИЙ** 4](#_Toc127374520)

[**I.** **ОБОБЩЕНИЕ** 5](#_Toc127374521)

[**II.** **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ** 7](#_Toc127374522)

[**2.1.** **Область деятельности** 7](#_Toc127374523)

[**2.2.** **Находящееся в управлении имущество** 9](#_Toc127374524)

[**2.3.** **Ответственность руководства в аудите соответствия** 11](#_Toc127374525)

[**III.** **СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА** 11](#_Toc127374526)

[**3.1.** **Законный мандат и цель аудита** 11](#_Toc127374527)

[**3.2.** **Подход аудита** 12](#_Toc127374528)

[**3.3.** **Ответственность аудитора** 12](#_Toc127374529)

[**IV.** **КОНСТАТАЦИИ** 13](#_Toc127374530)

[***4.1.1.*** ***Процесс реорганизации публичных учреждений из области инфраструктуры качества был реализован в отсутствие ряда нормативных положений по разграничению публичного имущества, подлежащего передаче вновь созданным учреждениям.*** 13](#_Toc127374531)

[***4.1.2.*** ***Менеджмент управления публичным имуществом необходимо консолидировать для обеспечения надлежащей бухгалтерской регистрации всех имущественных элементов и проведения его инвентаризации соответствующим образом.*** 15](#_Toc127374533)

[***4.1.2.1.*** ***Несоответствующая регистрация некоторых операционных сделок ИСМ обуславливает представление недостоверной информации пользователям.*** 15](#_Toc127374534)

[***4.1.2.2.*** ***Отсутствие своевременных решений в отношении материальных активов, незавершенных в течение длительного периода времени, не способствует надлежащему управлению ими.*** 16](#_Toc127374535)

[***4.1.2.3.*** ***Некорректировка бухгалтерской стоимости полностью амортизированных основных средств и используемых в операционном процессе создает условия применения размера тарифов на предоставляемые услуги, которые не смогут обеспечить инвестиционную способность публичных учреждений из области инфраструктуры качества в последующие периоды управления.*** 17](#_Toc127374536)

[***4.1.2.4.*** ***Неприменение положений, связанных с материальными активами, не используемыми в операционной деятельности, не способствует надлежащему отражению в отчетности находящегося в управлении имущества.*** 19](#_Toc127374537)

[**4.2.** **Доходы управлялись осмотрительно, обеспечивая их полное и надлежащее накопление?** 19](#_Toc127374538)

[**4.3.** **Выделенные бюджетные ресурсы (субсидии) были использованы в соответствии с реальными потребностями учреждений, с соблюдением законности расходов?** 22](#_Toc127374539)

[***4.3.1.*** ***Менеджмент публичных учреждений из области инфраструктуры качества необходимо далее ориентировать на реализацию секторных стратегических целей в тесной связи с Программой деятельности Правительства и ССПБ.*** 23](#_Toc127374542)

[***4.3.2.*** ***Финансово-бухгалтерский менеджмент не обеспечил надлежащий подход к некоторым расходам, связанным с оплатой труда работающего персонала.*** 25](#_Toc127374543)

[**V. НАДЛЕЖАЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ** 30](#_Toc127374544)

[**5.1.** **Необходимо укрепить систему внутреннего управленческого контроля для дальнейшего предоставления разумного подтверждения относительно способности учреждений из области инфраструктуры качества достигать запланированные цели и результатыб** 30](#_Toc127374545)

[**5.2.** **Внедрение предыдущих рекомендаций Счетной палаты было реализовано на уровне 80%.** 30](#_Toc127374546)

[**VI. ОБЩИЙ ВЫВОД** 30](#_Toc127374547)

[**VII. РЕКОМЕНДАЦИИ** 31](#_Toc127374548)

[**ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ** 32](#_Toc127374549)

[**ПРИЛОЖЕНИЯ** 1](#_Toc127374550)

[**Приложение №1. Информация, касающаяся аудируемой области** 33](#_Toc127374551)

[**Приложение №2. Процессы, подлежащие проверке** 45](#_Toc127374552)

[**Приложение №3. Перечень полностью амортизированных основных средств** 53](#_Toc127374553)

[**Приложение №4. Список основных средств для списания ПУ Национального центра аккредитации Республики Молдова (MOLDAC)** 55](#_Toc127374554)

[**Приложение №5. Доходы публичных учреждений из области инфраструктуры качества, поступившие в период 2020-2021 годов** 58](#_Toc127374555)

[**Приложение №6. Расходы публичных учреждений из области инфраструктуры качества** 60](#_Toc127374556)

[**Приложение №7. Внедрение предыдущих рекомендаций Счетной палаты** 63](#_Toc127374557)

[**Приложение №8. Планы действий** 65](#_Toc127374558)

# **СПИСОК АББРЕВИАТУР**

|  |  |
| --- | --- |
| АЗППНР | Агентство по защите прав потребителей и надзору за рынком |
| ГИННТЗПП | Государственная инспекция по надзору в сфере непродовольственных товаров и защиты прав потребителей |
| ССПБ | Среднесрочный прогноз бюджета |
| ЦПМС | Центр прикладной метрологии и сертификации |
| ПП | Постановление Правительства |
| НИМ | Национальный институт метрологии |
| ПУ | Публичное учреждение |
| ИСМ | Институт стандартизации Молдовы |
| МЭ | Министерство экономики |
| MOLDAC | Национальный центр аккредитации Республики Молдова |
| МСКА | Метрология, стандартизация и качество/аккредитация |
| НСБУ | Национальный стандарт бухгалтерского учета |

# **ГЛОССАРИЙ**

|  |  |
| --- | --- |
| Публичное имущество | Совокупность прав и обязанностей с экономической стоимостью, а также материальных ценностей, к которым относятся эти права, принадлежащие субъекту публичного права |
| Стандартизация | Специфическая деятельность, осуществляемая признанным органом по стандартизации, посредством которой разрабатываются, утверждаются, принимаются, пересматриваются, изменяются и аннулируются стандарты и другие документы по стандартизации |
| Метрология | Наука об измерениях и их приложениях, которая включает все аспекты измерений, как теоретические, так и практические, независимо от неопределенности измерений и области применения |
| Метрологический надзор | Деятельность по законному метрологическому контролю, осуществляемая с целью проверки соблюдения законных требований в области метрологии |
| Аккредитация | Подтверждение национальным органом по аккредитации того, что орган по оценке соответствия выполняет установленные в ссылочных стандартах требования и при необходимости любые другие дополнительные требования, в том числе предусмотренные в соответствующих специфических схемах аккредитации, относящиеся к осуществлению специфической деятельности по оценке соответствия |
| Надзор за рынком | Осуществляемая деятельность и применяемые меры органами надзора за рынком для обеспечения того, чтобы непродовольственные товары соответствовали применяемым основным требованиям или чтобы они не угрожают здоровью, безопасности или другим аспектам, связанным с защитой общественных интересов |
| Защита прав потребителей | Право потребителей на защиту государством своих интересов гарантируется путем создания специализированных публичных учреждений с целью осуществлять надзор путем специальных средств за порядком соблюдения прав потребителей |

***Справка:*** *Представленный Глоссарий имеет информационную роль и не имеет правового влияния.*

Настоящий Отчет аудита предназначен:

**Парламенту и** **Правительству Республики Молдова** - для информирования, принятия мер, а также для возможного использования информации при принятии решений/ инициатив, связанных с продвижением политик государства в области инфраструктуры качества;

**Министерству экономики,** какцентральному специализированному органу публичного управления, ответственного за область, а также в качестве учредителя аудируемых публичных учреждений - для информирования, а также для возможного использования информации при продвижении правительственной политики в области инфраструктуры качества;

**гражданскому обществу, другим заинтересованным сторонам.**

Отчет аудита предоставляет получателям информацию о соответствии управления публичным имуществом публичными учреждениями из области инфраструктуры качества в 2020-2021 годах.

1. **ОБОБЩЕНИЕ**

Динамика эволюции мировой экономики, а также важность процесса глобализации неизбежно обуславливают необходимость гармонизации систем регулирования и соответствующей инфраструктуры для продвижения продукции и торговли на глобальном уровне. Членство Республики Молдова в странах, которые обязались внедрять и уважать практику Всемирной торговой организации и Европейского Союза в сфере международной торговли требует и пересмотр собственной системы МСКА, которая представляет собой одно из основных направлений функциональности коммерческих отношений[[1]](#footnote-1).

В данном контексте Счетная палата на основании Закона №260 от 07.12.2017 и Программы аудиторской деятельности на 2022 год инициировала настоящую аудиторскую миссию с целью оценки соответствия управления публичным имуществом (в том числе субсидиями) публичными учреждениями из области инфраструктуры качества в 2020-2021 годах и, как результат, представления соответствующей информации вовлеченным и заинтересованным сторонам для предоставления соответствующих подтверждений относительно регламентированного осуществления экономической деятельности, связанной с этой областью.

Обобщая констатации и выводы, сформулированные в процессе аудирования, аудит представляет их краткое изложение через призму самих несоответствий, а также их причин и последствий.

В аудируемом периоде порядок управления публичным имуществом, с некоторыми резервами по улучшению, в целом, соответствовал принципам законности, прозрачности и целостности. Вместе с тем, были выявлены некоторые недостатки и несоответствия, связанные с управлением доверенным публичным имуществом, но которые существенно не повлияли на надлежащее управление им, выраженные в следующем:

* + - * несмотря на то, что процесс управления субсидиями является эффективным, соответствует исчерпывающей системе планирования субсидий, направленный на цели, приоритеты, подпрограммы и соответствующие расчеты, с проверками и соответствующим утверждением учредителем и направлением Министерству финансов, с 2021 года до настоящего времени отсутствует Стратегия развития области инфраструктуры качества, продвигающая общественный интерес в национальной экономике посредством публичных учреждений в данной области и основанная на описании проблем в области, их причин, целей и запланированной деятельности, источников финансирования, а также ожидаемого воздействия (п.4.2., п.4.3.1.);
      * система формирования тарифов на предоставляемые услуги, применяемые в рамках публичных учреждений из области инфраструктуры качества, устарела и должна быть переориентирована на реальные затраты и применяемые принципы (п. 4.2.);
* неразработка и неутверждение Положения по образованию и использованию собранных доходов, а также неустановление в Учетных политиках учреждений процедур/процессов по их созданию и использованию, не обеспечили полное накопление ряда доходов, поступающих от предоставления услуг (п.4.2.);
* процесс реорганизации публичных учреждений из области инфраструктуры качества был реализован в отсутствие ряда нормативных положений по разграничению публичного имущества, подлежащего передаче вновь созданным учреждениям, была скомпрометирована объективная и прозрачная реализация данного процесса (п.4.1.1.);
* результаты инвентаризации, проведенной в рамках публичных учреждений из области инфраструктуры качества, показывают лишь на установление фактического наличия и состава имущества, находящегося в их управлении, не было выявлено неиспользуемое и/или полностью амортизированное имущество, неоцененное соответствующим образом (53 078,46 тыс. леев), несписанное (с первоначальной стоимостью 594,04 тыс. леев), непереданное другим субъектам (330,8 тыс. леев) и в результате не были приняты относящиеся к ним соответствующие управленческие решения (п.4.1.2.1., п. 4.1.2.2., п.4.1.2.3.,п.4.1.2.4.);
* менеджмент области инфраструктуры качества требует изменения подхода путем формулирования стратегического видения деятельности публичных учреждений в среднесрочном периоде по отношению к Программе деятельности Правительства и ССПБ (п. 4.3.1.);
* накопление существенного количества дней неиспользуемого ежегодного отпуска налагает законные обязательства перед работающим персоналом примерно на 1176 тыс. леев (в том числе взносы обязательного социального страхования), что влияет на финансовую стабильность аудируемых учреждений (п.4.3.2);
* неприменение и несоздание ряда политик, процедур и внутренних правил влияет на процесс оплаты труда, генерируя таким образом и другие риски в отношениях и в аспекте соответствия, среди которых: i) дифференцированное применение надбавок в отсутствие критериев их установления и подтверждающих документов (1.354,9 тыс. леев), ii) ненадлежащее установление и исчисление материальной помощи и единовременных премий (57,92 тыс. леев), iii) несоответствующее увеличение расходов на оплату труда внештатного персонала, но который предоставляет услуги (31,2 тыс. леев), iv) ненадлежащая регистрация экономических операций, связанных с оказанием услуг по переводу работниками учреждения (518,0 тыс. леев), v) применение положений отмененных законов (247,0 тыс. леев), vi) ненадлежащее предоставление надбавки за совместительство (85,0 тыс. леев) (п.4.3.2).

Установленные недостатки связаны как с некоторыми пробелами системы внутреннего управленческого контроля, так и с несоблюдением ответственными лицами субъектов законодательных положений.

На основании констатаций и выводов внешнего публичного аудита, были направлены рекомендации, предназначенные обеспечить устранение пробелов созданной базы по внутреннему контролю, а также самих несоответствий.

1. **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ** 
   1. **Область деятельности**

Оптимизация технических регламентов во многом зависит от инфраструктуры качества, ключевыми элементами которой являются следующие: стандартизация (для правил), инспекция и аккредитация (для осуществления мониторинга), сертификация (для подтверждения соответствия или несоответствия) и исследования (для проверки параметров в лабораторных условиях). Система, которая соответствует всем этим элементам, кратко называется системой МСКА.

Во многих странах передовые системы измерения представляют собой одну из движущих сил развития отрасли, а многочисленные возможности тестирования используются для производства новой продукции. Система МСКА также эффективно способствует развитию сектора по производству измерительного оборудования.

Обеспечение организации и координирования деятельности по стандартизации, метрологии и метрологическому надзору, аккредитации и оценке соответствия, техническому регламентированию, промышленной безопасности, надзору за рынком, защите прав потребителей на национальном уровне представляет миссию Министерства экономики, а деятельность в области инфраструктуры качества осуществляется следующими публичными учреждениями, в которых Министерство экономики выступает в качестве учредителя:

Институт стандартизации Молдовы – в области стандартизации;

Национальный институт метрологии – в области метрологии;

Государственная инспекция по надзору в сфере непродовольственных товаров и защиты прав потребителей (правопреемник АЗППНР) – в областях надзора за рынком и защиты прав потребителей;

Национальный центр аккредитации Республики Молдова – в области аккредитации и оценки соответствия .

***Рисунок №2.1.***

**Публичные учреждения из области инфраструктуры качества и их основные полномочия:**

***Источник****: Положения применяемой нормативной базы.*

Согласно законодательным положениям[[2]](#footnote-2), в 2020 и 2021 годах из государственного бюджета данным учреждениям были выделены финансовые средства в форме субсидий в следующем соотношении:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Название подпрограммы** | **Код** | **Сумма, тыс. леев** | |
| **2020 год** | **2021 год** |
| *Защита прав потребителей* | *5008* | *12 612,5* | *14121,5* |
| *Развитие национальной системы стандартизации* | *6802* | *5 050,0* | *3900,0* |
| *Развитие национальной системы метрологии* | *6804* | *12 520,3* | *14200,5* |
| *Развитие национальной системы аккредитации* | *6805* | *3 200,0* | *2 800,0* |
| **ВСЕГО** | **X** | **33382,8** | **35022,0** |

***Источник****: Законы о государственном бюджете на 2020 и 2021 годы, с последующими изменениями и дополнениями.*

Предельная численность публичных учреждений из области инфраструктуры качества по состоянию на 31 декабря 2021 года была утверждена в количестве 180 единиц, из которых реально трудоустроено – 136 единиц[[3]](#footnote-3).

Роль и основные функции публичных учреждений, предельная численность, нормативная база, относящаяся к правовым, организационным и финансовым основам создания и использования публичных финансовых ресурсов в аудируемом периоде изложены в приложении №1 *Информация, касающаяся аудируемой области* к настоящему Отчету аудита.

* 1. **Находящееся в управлении имущество**

Имущество, находящееся в управлении публичных учреждений из области инфраструктуры качества, принадлежит в целом государству и в аспекте наличия и материального состава на конец 2021 года составило 37 269,13 тыс. леев, со снижением против предыдущего периода на 2 841,29 тыс. леев. Вследствие того, что публичные учреждения – ИСМ, НИМ и MOLDAC применяют нормы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с НСБУ, специфичные корпоративной системе, а публичное учреждение ГИННТЗПП – специфичные бюджетной системе, информация о финансово-имущественном положении указанных публичных учреждений представлена отдельно.

***Таблица №2.2.1.***

**Финансово-имущественное положение публичных учреждений** **из области инфраструктуры качества (ИСМ, НИМ, MOLDAC) за** **2020-2021 годы**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Название показателя | Финансово-имущественное положение | | | Отклонение |
| **на 01 января 2020** | **на 31 декабря 2020** | **на 31 декабря 2021** |  |
| Основные средства, ВСЕГО: | **31.342,67** | **26.681,64** | **26.368,31** | -4.974,36 |
| Нематериальные активы | 2.403,64 | 2.010,93 | 1.689,88 | -713,76 |
| Материальные активы | 28.874,65 | 24.638,60 | 24.646,32 | -4.228,33 |
| Долгосрочные обязательства и прочие основные средства | 64,38 | 32,11 | 32,11 | -32,27 |
| Оборотные активы, ВСЕГО: | **6.487,16** | **10.779,54** | **9.194,08** | 2.706,92 |
| Запасы | 932,47 | 1.259,35 | 1.230,13 | 297,66 |
| Текущие коммерческие обязательства | 113,41 | 146,68 | 215,50 | 102,09 |
| Обязательства бюджета | 10,44 | 55,24 | 57,18 | 46,74 |
| Обязательства персонала | 74,62 | 52,25 | 0,00 | -74,62 |
| Прочие текущие обязательства | 5,31 | 10,54 | 21,87 | 16,56 |
| Текущие расходы будущих периодов | 33,19 | 205,18 | 88,34 | 55,15 |
| Прочие оборотные активы | 51,77 | 11,70 | 29,14 | -22,63 |
| Наличные средства и денежные документы | 5.265,92 | 9.038,60 | 7.551,92 | 2.286,00 |
| Всего АКТИВ: | **37.829,83** | **37.461,18** | **35.562,39** | -2.267,44 |
| Собственный капитал, ВСЕГО: | -536,52 | 35,65 | -438,33 | 98,19 |
| Долгосрочные долги, ВСЕГО: | 30.110,07 | 25.910,34 | 25.208,19 | -4.901,88 |
| Текущие долги, ВСЕГО: | 8.256,28 | 11.515,19 | 10.792,53 | 2.536,25 |
| Всего ПАССИВ: | **37.829,83** | **37.461,18** | **35.562,39** | -2.267,44 |

***Источник:*** *Бухгалтерский баланс ИСМ, НИМ и MOLDAC по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года.*

***Таблица №2.2.2.***

**Отчет по прибыли и убыткам публичных учреждений** **из области инфраструктуры качества (ИСМ, НИМ, MOLDAC) за** **2020-2021 годы**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Название показателя | Отчет | | | Отклонение |
| **01.01.2020 год** | **31.12.2020 год** | **2021 год** |
| Доходы от продаж | 9140,86 | 9353,76 | 9679,31 | 325,55 |
| Себестоимость продаж | 6532,56 | 6245,9 | 7087,59 | 841,69 |
| Прибыль (убытки) | **2608,3** | **3107,86** | **2591,72** | **-516,14** |
| Прочие доходы от операционной деятельности | 10,87 | 14116,75 | 15115,45 | 998,7 |
| Административные расходы | 16078,29 | 14634,47 | 19601,31 | 4966,84 |
| Прочие расходы от операционной деятельности | 9,622 | 286,68 | 136,52 | -150,16 |
| Результат от операционной деятельности | **-13468,8** | **2303,46** | **-2030,66** | **-4334,12** |
| Результат от других видов деятельности | **13503,9** | **-1738,26** | **1524,75** | **3263,01** |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | **35,15** | **565,2** | **-505,91** | **-1071,11** |
| Чистая прибыль (чистый убыток) | **35,15** | **565,2** | **-505,91** | **-1071,11** |

***Источник:*** *Отчет по прибыли и убыткам за 2020 и 2021 годы ИСМ, НИМ и MOLDAC.*

***Таблица №2.2.3.***

**Финансово-имущественное положение АЗППНР за 2020 – 2021 годы**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Название показателя | на 01 января  2020 | на 31 декабря 2020 | на 31  декабря  2021 | Отклонение |
| Основные средства | 9.218,74 | 9.451,90 | 9.416,08 | -35,82 |
| Износ основных средств и амортизация нематериальных активов | 5.900,31 | 7.121,71 | 8.040,33 | 918,62 |
| Запасы оборотных материалов | 408,64 | 318,65 | 330,99 | 12,34 |
| Всего нефинансовые активы | 3.727,39 | 2.648,85 | 1.706,74 | -942,10 |
| Внешние обязательства | 1,38 | 0,07 | 0,00 | -0,07 |
| Денежные средства | 0,32 | 0,32 | 0,00 | -0,32 |
| Всего АКТИВ: | **3.729,09** | **2.649,24** | **1.706,74** | -942,49 |
| Внешние долги | 564,60 | 493,02 | 809,07 | 316,05 |
| Финансовый результат | 3.164,49 | 2.156,22 | 897,67 | -1.258,55 |
| Всего ПАССИВ: | **3.729,09** | **2.649,24** | **1.706,74** | -942,50 |

***Источник:*** *Бухгалтерский баланс АЗППНР по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года (Форма FD-041).*

Подробная информация о структуре находящегося в управлении имущества, доходах и расходах публичных учреждений из области инфраструктуры качества за 2020-2021 годы изложена в приложении №1 *Информация, касающаяся аудируемой области* к настоящему Отчету аудита.

* 1. **Ответственность руководства в аудите соответствия**

Учредитель несет ответственность за исполнение полномочий, установленных в п.5 и п.7 Положения об организации и функционировании Министерства экономики[[4]](#footnote-4), в том числе имея миссию анализировать ситуацию и проблемы из областей управляемой деятельности, разрабатывать эффективные государственные политики в области инфраструктуры качества, осуществлять мониторинг качества политик и нормативных актов и предлагать обоснованные вмешательства государства, которые должны предоставлять эффективные решения в областях деятельности, обеспечивая наилучшее соотношение между ожидаемыми результатами и предусмотренными затратами.

Руководство публичных учреждений из области инфраструктуры качества несет ответственность за исполнение полномочий, установленных в применяемой нормативной базе[[5]](#footnote-5), в том числе за организацию системы менеджмента в соответствии с нормативными актами, регламентирующими соответствующие области, которые обеспечивают управление публичным имуществом на основе принципов надлежащего управления.

1. **СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА** 
   1. **Законный мандат и цель аудита**

Миссия внешнего публичного аудита была проведена на основании ст.3 (1), ст.5 (1) a) и ст.31 (1) b) Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова[[6]](#footnote-6) и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2022 год[[7]](#footnote-7), с целью оценки соответствия управления публичным имуществом (в том числе субсидиями) публичными учреждениями из области инфраструктуры качества.

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

* Было обеспечено соответствие управления публичным имуществом и соблюдались принципы сохранности, прозрачности и законности публичными учреждениями из области инфраструктуры качества, в том числе в результате их реорганизации?
* Доходы управлялись осмотрительно, обеспечивая их полное и надлежащее накопление?
* Выделенные бюджетные ресурсы (субсидии) были использованы в соответствии с реальными потребностями учреждений, с соблюдением законности расходов?
  1. **Подход аудита**

Миссия внешнего публичного аудита была проведена в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита (ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000)[[8]](#footnote-8).

Методология внешнего публичного аудита состояла из действий по сбору доказательств на месте и на удалении[[9]](#footnote-9), в результате проверки операций и документов, связанных с областью, сопоставления и обобщения информации из различных информационных систем, используемых с этой целью, посредством наблюдений, исследований, интервью и подтверждений, (пере)расчетов.

Подход внешнего публичного аудита базировался на рисках, связанных с существенными процессами в рамках публичных учреждений из области инфраструктуры качества, будучи направлен на оценку внутренних контролей, а также на тесты по существу, применяемые для тестирования/оценки элементов/аудируемых областей.

В качестве источников критериев послужили нормативные акты, касающиеся тематики аудиторской миссии. Полученные аудиторские доказательства являются достаточными и адекватными для поддержки выводов, сформулированных в настоящем Отчете аудита. Одновременно, отметим наличие ряда обстоятельств, которые обусловили невозможность получения от аудируемых субъектов точной и надежной информации по аспектам, связанным с целостностью публичного имущества, переданного в результате реорганизации ПУ из области инфраструктуры качества.

Источники критериев аудита и критерии аудита, стоящие в основе констатаций и примененных процедур аудита, представлены в приложении №2 к настоящему Отчету аудита.

* 1. **Ответственность аудитора**

Ответственность публичного аудитора заключалась в оценке соответствия управления публичным имуществом публичными учреждениями из области инфраструктуры качества в 2020-2021 годах по отношению к положениям применяемой нормативной базы, путем получения достаточных и адекватных аудиторских доказательств для подтверждения констатаций аудита и общего вывода. Аудитор не несет ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибок.

Публичный аудитор был независим перед аудируемыми субъектами и выполнял этические обязательства в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты[[10]](#footnote-10).

1. **КОНСТАТАЦИИ** 
   1. **Было обеспечено соответствие управления публичным имуществом и соблюдались принципы сохранности, прозрачности и законности публичными учреждениями из области инфраструктуры качества, в том числе в результате их реорганизации?**

Управление публичным имуществом предусматривает реализацию деятельности, связанной с исполнением и изменением прав собственности, в том числе путем ведения его учета, осуществления финансово-экономического мониторинга и обеспечение его сохранности и эффективного использования[[11]](#footnote-11).

В период, подвергнутый внешнему публичному аудиту, публичные учреждения из области инфраструктуры качества, соблюдая принципы сохранности, прозрачности и законности, обеспечили управление доверенным публичным имуществом, вместе с тем, была необходима некоторая консолидация и улучшение самого процесса. В данном контексте отмечается следующее.

* + 1. ***Процесс реорганизации публичных учреждений из области инфраструктуры качества был реализован в отсутствие ряда нормативных положений по разграничению публичного имущества, подлежащего передаче вновь созданным учреждениям.***

В соответствии с обязательствами, взятыми Республикой Молдова перед Всемирной организацией, и учитывая необходимость гармонизации национального законодательства с требованиями Европейского Союза, а также для обеспечения адекватного уровня качества отечественной продукции Постановлением Правительства №859 от 31.07.2006[[12]](#footnote-12) была утверждена Концепция инфраструктуры качества в Республике Молдова, а также План конкретных действий для ее внедрения, периодом реализации были установлены 2006-2020 годы. Данная Концепция на момент утверждения была направлена на стратегическую важность системы МСКА, состояние системы, специфические цели развития, анализ основного SWOT, возможное влияние системы, затраты и партнеры по внедрению и др. По мере внедрения Плана действий, после периода времени, в контексте важной роли, которая отводится инфраструктуре качества в обеспечении качества на всех этапах производства и продажи товаров и услуг, достижения целей, установленных в отношении технических регламентов, стандартов, метрологии, аккредитации, оценки соответствия, соответствующих систем надзора, преобразования и развития национальной системы инфраструктуры качества в современную систему, приведенную в соответствие к европейским правилам и др., были внесены некоторые изменения в соответствующую нормативную базу. Так, в 2012 году были приняты некоторые меры по реформированию системы инфраструктуры качества[[13]](#footnote-13), в результате которых в структуры, вовлеченные в управление данной областью, были внесены некоторые изменения (*смотреть рисунок №4.1.1.).*

***Рисунок №4.1.1.***

**Реформирование системы инфраструктуры качества**

***ГП „Национальный институт стандартизации и метрологии”, ГП „Центр стандартизации и метрологии из Бэлць”, ГП „ Центр стандартизации и метрологии из Чадыр-Лунга” в ГП „Центр прикладной метрологии и сертификации”***

***Национальный институт метрологии (НИМ)***

***и***

***Институт стандартизации Молдовы (ИСМ)***

***ГП „Центр аккредитации в области оценки соответствия продукции”***

***ПУ ,,Национальный центр аккредитации Республики Молдова’’ (MOLDAC)***

***Источник:*** *Положения ПП №996 от 27.12.2012 о некоторых мерах по реформированию системы инфраструктуры качества; ПП №77 от 25.01.2013 о реорганизации ГП „Центр аккредитации в области оценки соответствия продукции”.*

Согласно нормативным положениям[[14]](#footnote-14), в рамках реорганизации путем слияния ГП „Национальный институт стандартизации и метрологии”, ГП „Центр стандартизации и метрологии из Бэлць”, ГП „ Центр стандартизации и метрологии из Чадыр-Лунга” в ГП „Центр прикладной метрологии и сертификации”, имущество должно быть передано согласно регламентированным требованиям[[15]](#footnote-15)

Установленная процедура по передаче имущества публичной собственности требует деятельности Комиссии, которая обязана провести инвентаризацию имущества предприятия, его подразделений, определить реальное состояние и оценочную стоимость объектов, составить баланс по передаче или разделению, акт приема-передачи предприятия, его подразделений и передать баланс и указанные акты для утверждения[[16]](#footnote-16).

***Рисунок №4.1.2.***

**Этапы процесса передачи имущества публичной собственности в рамках реорганизации публичных учреждений из области инфраструктуры качества**

***Источник:*** *Положения ПП №996 от 27.12.2012 о некоторых мерах по реформированию системы инфраструктуры качества****.***

В результате проведенной деятельности внешнего публичного аудита отмечается, что нормативные положения[[17]](#footnote-17) не устанавливают точно порядок разделения и передачи имущества публичной собственности вновь созданным учреждениям (НИМ, ИСМ), будучи скомпрометирована объективная и прозрачная реализация данного процесса. Вместе с тем, аудиторская группа была ограничена в оценке сохранности публичного имущества на момент передачи его вновь созданным учреждениям, так как отсутствовали некоторые акты по приему-передаче из дел НИМ, представленных аудиту, связанные с управленческой безответственностью, продемонстрированной в процессе архивирования и хранения документов. В результате, неполучение всей информации, соответствующей тестированию аудита с целью выявления публичного имущества, реально переданного вновь созданным учреждениям, обусловило проведение аудиторской деятельности по оценке соответствия управления публичным имуществом публичными учреждениями из области инфраструктуры качества только за период 2020-2021 годов, которая представлена далее.

* + 1. ***Менеджмент управления публичным имуществом необходимо консолидировать для обеспечения надлежащей бухгалтерской регистрации всех имущественных элементов и проведения его инвентаризации соответствующим образом.***

Информация, связанная с реальной ситуацией имущества, вытекает из его инвентаризации, которая является законным обязательством и осуществляется согласно установленным процедурам[[18]](#footnote-18), завершаясь сопоставлением фактической ситуации с зарегистрированной и принятием соответствующих законных мер для корректировки установленных недостатков. **Инвентаризация** представляет собой процедуру контроля, которая существенно способствует надлежащему и ответственному управлению публичным имуществом.

В период, подлежащий внешнему публичному аудиту, хотя инвентаризация в рамках публичных учреждений из области инфраструктуры качества, с процедурной точки зрения, была проведена регламентировано, отмечается, что результаты инвентаризации указывают лишь на установление фактического наличия и записанного имущества, находящегося в управлении субъекта, не было выявлено неиспользуемое и/или полностью амортизированное имущество, неоцененное соответствующим образом, несписанное, не переданное другим субъектам, и в результате не были приняты относящиеся к ним соответствующие управленческие решения. В данном контексте отмечается следующее:

* + - 1. ***Несоответствующая регистрация некоторых операционных сделок ИСМ обуславливает представление недостоверной информации пользователям.***

Согласно законодательным положениям[[19]](#footnote-19), владение субъектами активами на любом праве, регистрация источников их происхождения и регистрация экономических фактов без их документирования и их отражения в бухгалтерском учете запрещается.

Накопленные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что платформа e-learning [www.academia.standard.md](http://www.academia.standard.md). Была разработана в рамках Проекта „Quality Infrastructure in Moldova: European standards an instrument for transferring knowledge and technology and supporting SMEs competitivenes in the EU market”, финансируемого Латвией. Финансовые средства для развития платформы были выделены финансирующей стороной с назначением обучения специалистов из области ИТ в рамках ИСМ. В результате, платформа e-learning [www.academia.standard.md](http://www.academia.standard.md) была развита данным персоналом и тестирована в режиме пилотирования, начиная с октября 2017 года[[20]](#footnote-20).

Несмотря на то, что указанный нематериальный актив можно идентифицировать и контролировать субъектом, и он соответствует нормативным положениям[[21]](#footnote-21), его стоимость не была определена и не зарегистрирована в бухгалтерском учете **ИСМ** как в количественном, так и в стоимостном выражении, что указывает на пробелы внутреннего управленческого контроля, касающегося финансово-экономической области, в том числе на формальное проведение годовой инвентаризации.

Вместе с тем, необходимо отметить, что соответствующая платформа действовала определенный период времени, однако по причине ряда технических причин в настоящее время не функционирует. В этой связи, согласно объяснениям, представленным ответственными лицами ИСМ, анализируется возможность вовлечения в новый проект латвийской стороны по развитию и корректировке платформы к настоящим потребностям. Все отмеченное искажает реальную стоимость публичного имущества, находящегося в управлении **ИСМ**, а также не позволяет корректировать/переоценивать его бухгалтерскую стоимость в последующие периоды управления, корректировать тарифы на предоставляемые услуги в соотношении с соответствующими затратами и, соответственно, определять доходы и соответствующий финансовый результат.

* + - 1. ***Отсутствие своевременных решений в отношении материальных активов, незавершенных в течение длительного периода времени, не способствует надлежащему управлению ими.***

Основные правила по проведению инвентаризации предусматривают, что в рамках инвентаризации устанавливаются ценности, которые частично или полностью потеряли первоначальное качество и считается ценностями, не используемыми в деятельности субъекта. Так, в результате инвентаризации, инвентаризационная комиссия предлагает снять с пользования указанные ценности или отнести их в другую категорию[[22]](#footnote-22).

Проведенная деятельность внешнего публичного аудита свидетельствуют о том, что в составе незавершенных долгосрочных материальных активов ИСМ находится 17 единиц технического оборудования для конференц-залов стоимостью 303,0 тыс. леев, взятых на бухгалтерский учет **ИСМ** в результате реорганизации в 2013 году. До настоящего времени данные активы не были сданы в эксплуатацию, не были предприняты какие-либо действия в отношении их и не были приняты соответствующие решения. Причины, названные ответственными лицами ИСМ, сводятся к тому, что вследствие ограниченного бюджета и множества финансовых потребностей ИСМ не было возможным по многим обстоятельствам создать центр обучения. Хотя, начиная с 2018 года и до настоящего времени, прилагаются усилия для отбора и обучения персонала в рамках ИСМ для предоставления платных услуг, центр обучения был создан лишь в 2021 году. Однако годы пандемии и текучесть кадров, обученных в качестве наставников, создали препятствия в развитии курсов с физическим присутствием участников, а также в развитии центра.

В данном контексте, аудит отмечает отсутствие ряда решений в отношении к указанным активам, учитывая наличие риска утраты первоначальных функциональных признаков сквозь призму их морального износа (установление нормативной базой продолжительности полезного использования – 5 лет[[23]](#footnote-23), а период их неиспользования на момент приобретения составляет уже 9 лет)

* + - 1. ***Некорректировка бухгалтерской стоимости полностью амортизированных основных средств и используемых в операционном процессе создает условия применения размера тарифов на предоставляемые услуги, которые не смогут обеспечить инвестиционную способность публичных учреждений из области инфраструктуры качества в последующие периоды управления.***

Оценка материальных/нематериальных активов производится как в текущем порядке для отражения экономических и финансовых операций, имеющих место в ходе периода управления и которые изменяют стоимостной размер элементов актива, так и периодически, по случаю проведения инвентаризации имущественных элементов актива и разработки отчетных документов (бухгалтерского баланса). Оценка в бухгалтерском учете материальных активов осуществляется во все моменты обобщения, отчетности и анализа имущественной ситуации и полученных результатов[[24]](#footnote-24).

Проведенная аудитом деятельность отмечает, что публичные учреждения из области инфраструктуры качества владеют 47 единицами нематериальных активов, с первоначальной стоимостью 5 368,03 тыс. леев (примерно 55% от всех нематериальных активов), а также 452 единицами материальных активов, с первоначальной стоимостью 47 710,43 тыс. леев (примерно 48% от всех материальных активов), полностью амортизированных, но используемых в операционном процессе учреждений, они не были переоценены в соответствии с соответствующими положениями[[25]](#footnote-25).

***Таблица №4.1.2.1.***

**Полностью амортизированные активы в рамках публичных учреждений из области инфраструктуры качества (ИСМ, НИМ,** **MOLDAC) по состоянию на 31.12.2021**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет учета нематериальных и материальных активов | Общая стоимость активов по состоянию на 31.12.2021 | | Стоимость полностью амортизированных активов на 31.12.2021 | | Ценности, которые используются в деятельности | |
| **Един.** | **Сумма** | **Един.** | **Сумма** | **Един.** | **Сумма** |
| 112.1 | 4 | 150,02 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 112.2 | 2 | 367,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 112.3 | 9 | 2.786,94 | 6 | 2.210,93 | 6 | 2.210,93 |
| 112.4 | 48 | 4.731,72 | 36 | 2.861,26 | 32 | 2.860,86 |
| 112.5 | 3 | 1.354,36 | 2 | 52,25 | 2 | 52,25 |
| 112.9 | 11 | 111,88 | 1 | 79,6 | 1 | 79,6 |
| Всего нематериальные активы | **77** | **9.502,42** | **45** | **5.204,04** | **41** | **5.203,64** |
| 123.1 | 9 | 15.363,19 | 3 | 298,7 | 3 | 298,7 |
| 123.2 | 1 | 20,13 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 123.3 | 567 | 71.952,21 | 297 | 44.363,21 | 238 | 43.527,37 |
| 123.4 | 6 | 2.049,38 | 4 | 648,67 | 3 | 462,67 |
| 123,5 | 20 | 183,61 | 18 | 155,39 | 18 | 155,39 |
| 123.9 | 37 | 291,55 | 34 | 257,11 | 5 | 77,52 |
| Всего материальные активы | **640** | **89.860,07** | **356** | **45.723,08** | **267** | **44.521,65** |
| ВСЕГО активы | 717 | 99.362,49 | 401 | 50.927,12 | 308 | 49.725,29 |

***Источник:*** *Разработано аудитом на основании Отчета остатков нематериальных и материальных активов по состоянию на 31.12.2021 ИСМ, НИМ и MOLDAC.*

***Таблица №4.1.2.2.***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Список полностью амортизированных основных средств в рамках АЗППНР по состоянию на 31.12.2021  (тыс. леев) | | | | | | |
| Счет учета основных средств | **Общая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2021** | | **Стоимость полностью амортизированных** **основных средств на 31.12.2021** | | **Ценности, которые используются в деятельности** | |
| **Един.** | **Сумма** | **Един.** | **Сумма** | **Един.** | **Сумма** |
| 314 | 396 | 7.552,03 | 302 | 4.553,87 | 142 | 3.069,47 |
| 315 | 5 | 854,13 | x | x | x | X |
| 316 | 344 | 686,41 | 52 | 141,96 | 43 | 119,31 |
| Всего материальные активы | **745** | **9.092,57** | **354** | **4.695,83** | **185** | **3.188,78** |
| 317 | 7 | 284,39 | 7 | 164,39 | 6 | 164,39 |
| 318 | 1 | 39,11 | x | x | x | x |
| Всего нематериальные активы | **8** | **323,50** | **7** | **164,39** | **6** | **164,39** |
| ВСЕГО основные средства | **753** | **9.416,07** | **361** | **4.860,22** | **191** | **3.353,17** |

***Источник:*** *Разработано аудитом на основании Отчета остатков основных средств ГИННТЗПП по состоянию на 31.12.2021.*

Необходимо отметить, что хотя Учетная политика ИСМ на 2021 год предусматривает, что учреждение *„может переоценить полностью амортизированные основные средства, отдельно от класса, к которому они относятся, с установлением их новой стоимости и новой продолжительности использования, соответствующей предполагаемому оставшемуся периоду использования”*, переоценка их не производилась.

Причины, на которые ссылается учреждение, направлены на: необходимость выделения финансовых ресурсов для определения оценщика, неактуальность применения соответствующего положения Учетной политики в отношении данных основных средств, так как они устарели как физически, так и технологически, при формировании ИСМ были взяты от своего предшественника (ЦПМС). Аналогичные объяснения были представлены НИМ, который называет те же причины, ссылаясь и на то, что такие положения не были установлены в Учетной политике.

В контексте представленных объяснений, аудит отмечает ненадлежащий подход публичного учреждения к создавшейся ситуации, так как применяемый нормативный акт четко предусматривает действия, которые должны быть реализованы в случае использования полностью амортизированных/изношенных[[26]](#footnote-26) материальных активов.

В результате, некорректировка бухгалтерской стоимости материальных и нематериальных активов, участвующих непосредственно в технологическом процессе и полностью амортизированных/изношенных, а также продолжительности их полезного функционирования обуславливает неотражение реальной конкретной стоимости активов учреждений, а также влияние их на себестоимость предоставляемых услуг.

* + - 1. ***Неприменение положений, связанных с материальными активами, не используемыми в операционной деятельности, не способствует надлежащему отражению в отчетности находящегося в управлении имущества.***

Материальные активы, которые не используются по различным мотивам и/или которые не подлежат восстановлению, включаются в отдельную инвентаризационную ведомость, с указанием причин, которые привели к их неиспользованию (повреждение, полный износ и др.), и передаются центральной комиссии, по случаю, или руководителю субъекта, с внесением предложений по их продаже, списанию или переоборудованию[[27]](#footnote-27).

Накопленные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что по состоянию на 31 декабря 2021 года некоторые публичные учреждения имеют материальные активы, амортизированные на 100% (с первоначальной стоимостью 594,04 тыс. леев[[28]](#footnote-28)), которые не используются в операционной деятельности. Несмотря на то, что соответствующая информация, касающаяся этих материальных активов, имеется в приложениях к протоколу о результатах годовой инвентаризации, институциональный менеджмент не предпринял действий по их продаже, списанию или переоборудованию

Несоблюдение ответственными лицами положений соответствующей нормативной базы обуславливает неубедительное потребление финансовых, человеческих ресурсов и времени учреждений в процессе инвентаризации самих ценностей в периоды будущего управления, а также нерациональное занятие площадей/помещений для их хранения.

Аналогичная ситуация отмечается и в случае владения некоторыми ценностями MOLDAC (9 единиц технического оборудования для конференц-залов) стоимостью 330,8 тыс. леев, предложенных в июле 2019 года[[29]](#footnote-29) учредителю для рассмотрения и возможной передачи их другим субъектам Министерства экономики и инфраструктуры, данная процедура не была завершена до настоящего времени.

* 1. **Доходы управлялись осмотрительно, обеспечивая их полное и надлежащее накопление?**

Миссия внешнего публичного аудита отмечает то, что в аудируемом периоде публичные учреждения не обеспечили в полной мере осмотрительное и надлежащее управление своими доходами, а примененная система установления тарифов не основывалась на реально понесенных затратах, связанных с предоставлением услуг.

Согласно законодательной базе[[30]](#footnote-30), доходы публичных учреждений (НИМ, ИСМ, MOLDAC) состоят из: i) финансовых средств из государственного бюджета (субсидий), ii) собственных средств, полученных от предоставления платных услуг, в том числе средств, полученных от сдачи в наем помещений, iii) донорства, спонсорства и других законных источников, iv) средств проектов, финансируемых из внешних источников, а доходы ГИННТЗПП полностью состоят из средств государственного бюджета.

Исполненные доходы учреждений из области инфраструктуры качества составили 42 711,1 тыс. леев за 2020 год или на 1631,9 тыс. леев меньше запланированной суммы, и 44 294,7 тыс. леев - за 2021 год или на 2 116,05 тыс. леев меньше против запланированного дохода. Одной из причин непоступления запланированных доходов был пониженный запрос пользователей услуг из области инфраструктуры качества, на который длительное время влияла пандемическая ситуация в стране.

Значительный удельный вес в общих доходах публичных учреждений приходится на финансирование из государственного бюджета (субсидии) для развития сектора инфраструктуры качества и защиты прав потребителей согласно основным целям и направлениям развития, распределенным по приоритетам в пропорции 78% (33 382,8 тыс. леев) на 2020 год и 79% (35 022,0 тыс. леев) на 2021 год.

***Таблица №4.2.1.1.***

**Доходы публичных учреждений из области инфраструктуры качества в 2020-2021 годах**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория | 2020 год | | Отклонение  отношение % | 2021 год | | Отклонение  отношение  % |
| ***Запланировано*** | ***Исполнено*** | ***Заплани-ровано*** | ***Исполнено*** |
| Доходы от предоставления услуг и выполнения работ | 9 190,0 | 9 119,8 | -0,76 | 8 248,0 | 9 415,8 | 14,16 |
| Доходы от договоров лизинга (найма) | 250,0 | 246,5 | -1,4 | 260.0 | 253,4 | -2,54 |
| Всего доходы от продаж | **9440,0** | **9 366,3** | **-0,78** | **8508,0** | **9 669,2** | **-13,65** |
| Прочие доходы от операционной деятельности | **12 260,5** | **14 116,8** | **15,14** | **14172,5** | **15 115,3** | **6,65** |
| Доходы, связанные с корректировкой стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций | 5 200,0 | 5 050,0 | -2,88 | 5 200,0 | 5 200,0 | 0,00 |
| Доходы, связанные с курсовой валютной разницей и суммой | x | 163,3 | 100 | x | 438,6 | 100 |
| Прочие финансовые доходы | x | 26,8 | 100 | x | 17,6 | 100 |
| Всего финансовые доходы | **5 200,0** | **5 240,2** | **100** | **5 200,0** | **5 656,2** | **8,77** |
| Прочие поступления (платежи) субсидий | **17442,5** | **13987,9** | **-19,81** | **18530,2** | **13853,9** | **-25,24** |
| Всего, ДОХОДЫ | ***44343,0*** | ***42711,1*** | ***-3,68*** | ***46410,70*** | ***44294,7*** | ***-4,56*** |

***Источник:*** *Финансовая отчетность за период 2020-2021 годов.*

Подробная информация о структуре доходов в зависимости от их происхождения представлена в приложении №5 к настоящему Отчету аудита.

Собранные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что менеджмент процесса управления субсидиями является эффективным, соответствует исчерпывающей системе планирования субсидий, направленный на цели, приоритеты, подпрограммы и соответствующие расчеты, с необходимыми проверками и утверждением учредителем и направлением Министерству финансов, а менеджмент доходов, полученных от предоставления услуг, должен быть развит и укреплен. Вместе с тем отмечается, что хотя согласно уставу, публичные учреждения – НИМ, ИСМ и MOLDAC, являются бесприбыльными учреждениями и доходы, полученные от предоставления услуг, используются согласно потребностям, система установления тарифов, связанная с предоставляемыми услугами, должна быть ориентирована на затраты, а внутренняя нормативная база, связанная с образованием, накоплением и использованием доходов должна быть разработана, развита и применяться в соответствии с применяемой нормативной базой. В этой связи отмечается следующее:

* Номенклатура услуг, предоставляемых ИСМ, НИМ и MOLDAC, а также Методология определения связанных с ними тарифов, утверждается следующими актами:

***Рисунок № 4.2.1.***

До настоящего времени на услуги, предоставляемые публичными учреждениями из области инфраструктуры качества, применяются тарифы, установленные на основании методологий расчета, указанных на Рисунке №4.2.1., утвержденных и неактуализированных с 2016 года. Необходимо отметить, что тарифы на услуги в области стандартизации рассчитываются в соответствии с утвержденной Методологией, согласовываются с Министерством экономики и утверждаются ИСМ, за исключением тарифов по продаже стандартов, которые утверждаются Правительством. Тарифы на услуги из области стандартизации обновляются, при необходимости, в случае удорожания более чем на 10% компонентов потребления и расходов, включенных в тариф, в соответствии с показателями потребительских цен (средних) Республики Молдова, установленными Национальным бюро статистики, согласовываются и утверждаются в порядке, установленном Методологией по определению тарифов[[31]](#footnote-31). Несмотря на то, что ИСМ в течение 2016-2021 годов представлял соответствующему министерству много запросов[[32]](#footnote-32) относительно корректировки тарифов на услуги из сферы стандартизации, они не были согласованы учредителем[[33]](#footnote-33), так как не содержали аргументированную информацию по финансово-экономическому сегменту согласно законодательным требованиям. Аналогичная ситуация отмечается и в деятельности НИМ.

Исходя из отмеченного, в корреляции с основными установленными принципами, связанными с обеспечением финансовой стабильности публичных учреждений, эффективности и непрерывного развития, возмещения понесенных затрат для предоставления услуг[[34]](#footnote-34), отмечается необходимость актуализации и ориентирования на реальные затраты тарифов, связанных с предоставлением услуг в сфере стандартизации и метрологии.

* Согласно законодательным положениям[[35]](#footnote-35), „(3) Доходы от предоставления услуг Национальным институтом метрологии, предусмотренных ст.5 (4) п.2) a) и i), создаются и используются в соответствии с Положением об образовании и использовании собранных доходов’’. Такое Положение не было разработано и не было утверждено, а Учетные политики учреждения не устанавливают процедуры/процессы по их созданию и использованию. Вместе с тем, НИМ не обеспечил полное поступление доходов от предоставления услуг, которые, согласно Перечню услуг, предоставляемых в области метрологии[[36]](#footnote-36), должны быть осуществлены после оплаты платежей за эти услуги. В результате, некоторые реализованные услуги не были оплачены и приняты заявителями, что обусловило понесение ряда необоснованных расходов для оплаты труда лиц, вовлеченных в процесс предоставления указанных услуг.
* Согласно законодательной норме[[37]](#footnote-37), все экономические операции, в том числе по списанию задолженностей с истекшим сроком оплаты, должны быть составлены посредством первичных документов и обобщены в бухгалтерском регистре. Пробелы внутреннего контроля, существующие в рамках MOLDAC, и отсутствие первичных документов (*протокола Инвентаризационной комиссии и/или приказа руководителя*), обусловили необоснованную регистрацию в бухгалтерском учете на доходах долгов с истекшим сроком оплаты на общую сумму 29,4 тыс. леев.
  1. **Выделенные бюджетные ресурсы (субсидии) были использованы в соответствии с реальными потребностями учреждений, с соблюдением законности расходов?**

Аудит отмечает, что в аудируемом периоде, в целом, с некоторыми резервами по улучшению, использование финансовых средств в рамках публичных учреждений из области инфраструктуры качества было реализовано соответствующим образом, была соблюдена законность расходов в зависимости от осуществляемой субъектом деятельности.

На 2020-2021 годы из государственного бюджета были выделены финансовые средства в форме субсидий публичным учреждениям из области инфраструктуры качества посредством Министерства экономики в следующем отношении:

***Таблица № 4.3.1.***

**Информация о планировании и исполнении субсидий, предоставленных публичным учреждениям из области инфраструктуры качества в период 2020-2021 годов**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Публичное учреждение | 2020 год | | | | | 2021 год | | | |
| **Остаток денежных средств на начало 2020 года** | ***Уточнен-ная сумма*** | ***Исполнен-ная сумма*** | **Остаток денежных средств на конец 2020 года** | **Остаток денежных средств на начало 2021 года** | | ***Уточнен-ная сумма*** | ***Исполнен-ная сумма*** | **Остаток денежных средств на конец 2021 года** |
| НИМ | 1 060,5 | 12 520,3 | 9 801,3 | **3 779,5** | 3 779,5 | | 12 900,5 | 15 178,0 | **1 502,0** |
| ИСМ | 1 146,7 | 5 050,0 | 4 686,6 | **1 510,1** | 1 510,1 | | 5 200,0 | 5 564,0 | **1 146,1** |
| MOLDAC | 0 | 3 200,0 | 3 199,7 | **0,3** | 0,3 | | 2 800,0 | 2 800,0 | **0** |
| АЗППНР | 0 | 13 076,5 | 10 787,9 | **0** | 0 | | 14 123,4 | 11 053,9 | **0** |
| ВСЕГО | 2 207,2 | 33 846,8 | 28 475,5 | **5 289,9** | 5 289,9 | | 35 023,9 | 34 595,9 | **2 648,1** |

***Источник:*** *Разработано на основании информации, представленной публичными учреждениями из области инфраструктуры качества.*

Информация, связанная с расходами, произведенными публичными учреждениями из области инфраструктуры качества, представлена в приложении №6 к настоящему Отчету аудита.

Собранные аудиторские доказательства свидетельствуют о допущении публичными учреждениями из области инфраструктуры качества ряда несоответствий, связанных с использованием финансовых средств в период 2020-2021 годов, которые изложены далее.

* + 1. ***Менеджмент публичных учреждений из области инфраструктуры качества необходимо далее ориентировать на реализацию секторных стратегических целей в тесной связи с Программой деятельности Правительства и ССПБ.***

Отмечается, что развитие области инфраструктуры качества в Республике Молдова ориентировано на длительный период, с привлечением стратегических целей, а также с развитием политик и планов, предназначенных для их реализации. Так, для реализации политики государства в области инфраструктуры качества была разработана Секторная стратегия расходов в области инфраструктуры качества и защиты прав потребителей[[38]](#footnote-38).

Финансовые средства из государственного бюджета были выделены для осуществления следующих видов деятельности:

* финансирование деятельности Национального института по стандартизации, в том числе касательно принятия европейских и международных стандартов в качестве национальных стандартов;
* финансирование деятельности по содержанию и развитию Национальной базы эталонов, а также обеспечение прослеживаемости измерений Национальным институтом метрологии;
* финансирование Национального центра аккредитации Республики Молдова (MOLDAC) для обеспечения выполнения обязательств ассоциированного члена Многостороннего соглашения о признании с Европейским сотрудничеством по аккредитации, в том числе обеспечения участия в работах европейских и международных организаций по аккредитации, которые вытекают из обязательств подписавшего члена соответствующих соглашений о признании, а также для обеспечения реализации деятельности по сотрудничеству, связанной с европейской и международной аккредитацией;
* финансирование деятельности Агентства по защите прав потребителей и надзору за рынком.

Проведенная аудиторская деятельность отметила, что Годовые планы деятельности аудируемых учреждений, которые поддерживаются Годовыми планами их структурных подразделений, вытекают из Секторной стратегии расходов в области инфраструктуры качества. Отчетность/осуществление мониторинга данных планов производятся ежегодно, а соответствующие отчеты утверждаются менеджерами учреждений, впоследствии передаются Отраслевому управлению Министерства экономики и размещаются, для широкой общественности, на официальной web странице каждого учреждения в отдельности, а также на web странице министерства. Вместе с тем отмечается, что бюджеты аудируемых учреждений, утвержденные на 2020-2021 годы, интегрированы и объединены с мероприятиями, целями и показателями эффективности, предложенными в соответствующих Годовых планах деятельности, было обеспечено взаимодействие и соотношение деятельности публичных учреждений из области инфраструктуры качества и основных национальных стратегических документов: Программы деятельности Правительства (что касается реализации правительственных приоритетов); ССПБ (который связан с координированием стратегических планов расходов).

Необходимо отметить, что Концепция инфраструктуры качества в Республике Молдова, а также План конкретных действий для ее внедрения были установлены для реализации на период 2006-2020 годов, а другая Стратегия секторного развития до настоящего времени не была разработана. Согласно объяснениям, предоставленным ответственными лицами Министерства экономики, уполномоченными в разработке политик в области инфраструктуры качества, стратегические цели в области инфраструктуры качества можно найти в Национальном плане развития на период 2023-2025 годов, который содержит приоритетные направления и мероприятия по внедрению целей из вышестоящих документов: Национальной стратегии развития, Программы деятельности Правительства и международных обязательств.

В контексте присоединения к целям Европейского Союза в отношении технических регламентов, стандартов, метрологии, аккредитации, оценки соответствия, соответствующих систем надзора за рынком, а также и вследствие поддержания развития области инфраструктуры качества финансовыми средствами из государственного бюджета, становится необходимым разработать стратегию секторного развития на долгосрочный период, которая будет продвигать публичный интерес в национальную экономику посредством публичных учреждений из области и основываться на описании проблем в данной области, их причин, целей и запланированной деятельности, источниках финансирования, а также ожидаемом влиянии.

* + 1. ***Финансово-бухгалтерский менеджмент не обеспечил надлежащий подход к некоторым расходам, связанным с оплатой труда работающего персонала.***

В процессе оплаты труда персонала, публичные учреждения – НИМ, ИСМ и MOLDAC руководствуются всем спектром положений нормативной базы, связанной с оплатой труда работников подразделений с финансовой самостоятельностью[[39]](#footnote-39), и утвержденными внутренними положениями, в то время как АЗППНР применяло положения Закона №270 от 23.11.2018 о единой системе оплаты труда в бюджетном секторе. Отмечается, что как в 2020 году, так и в 2021 году расходы на персонал составляли наибольший удельный вес в общих расходах, осуществленных каждым аудируемым субъектом.

***Таблица №4.3.2.1.***

**Информация об осуществлении** **расходов на персонал в** **2020 - 2021 годах**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Название учреждения | 2020 год | | | | 2021 год | | |
| **Всего расходы** | | **Расходы на оплату труда** | **Удельный вес в общих расходах** | **Всего расходы** | **Расходы на оплату труда** | **Удельный вес в общих расходах** |
| 1 | НИМ | 10.906,11 | | 8.810,40 | 81% | 14.611,42 | 10.670,70 | 73% |
| 2 | ИСМ | 5.156,36 | | 4.433,82 | 86% | 6.145,73 | 5.191,38 | 84% |
| 3 | MOLDAC | 7.763,82 | | 6.263,10 | 81% | 8.578,56 | 6.790,90 | 79% |
| 4 | **АЗППНР** | 11.797,52 | | 6.915,17 | 59% | 12.406,94 | 7.563,57 | 61% |
| ВСЕГО: | | | **35.623,81** | **26.422,49** | **74%** | **41.742,65** | **30.216,55** | **72%** |

***Источник:*** *Финансовые отчеты**за**2020 и 2021 годы.*

Осуществленная деятельность внешнего публичного аудита установила, что расходы на персонал в целом были произведены в соответствии с требованиями применяемой нормативной базы. Вместе с тем, отмечаются и некоторые несоответствия и проблемы, которые требуют пересмотра подхода к расходам аудируемых субъектов сквозь призму принципа осмотрительности и соответствия. Так,

* ***накопление дней неиспользованного годового отпуска на общую сумму около 1 176 тыс. леев влияет на финансовую стабильность аудируемых публичных учреждений.***

Согласно применяемым положениям[[40]](#footnote-40), любой субъект должен создать резервы для покрытия определенных убытков или расходов, причина которых является точной и в отношении которых существует неопределенность относительно размера или даты их возникновения, а порядок создания, расчета и отражения их в бухгалтерском учете должен быть в корреляции с оцененными рисками и расходами.

В результате проведения тестирования аудита, установлено, что ИСМ и MOLDAC по состоянию на 31.12.2021[[41]](#footnote-41) накопили 906 дней неиспользованного годового отпуска, которые неизбежно влекут за собой правовые обязательства перед работающим персоналом на общую сумму около 468,0 тыс. леев[[42]](#footnote-42). Одновременно отмечается, что хотя ИСМ и MOLDAC организуют и ведут бухгалтерский учет в соответствии с НСБУ, они путем принятых учетных политик не регламентировали порядок создания резервов, что не обеспечивает осмотрительное управление рисками, соотнесенными с возможными затратами/расходами, при условии, что они участвуют в формировании стоимости оказываемых услуг/

Практически аналогичная ситуация отмечается и по АЗППНР, где было зарегистрировано 1 555 дней неиспользованного годового отпуска, которые, согласно оценкам аудита, требуют законных обязательств на сумму около 708,0 тыс. леев. Несмотря на то, что АЗППНР не обязано создавать резервы[[43]](#footnote-43), этот факт обуславливает нарушение бюджетного равновесия учреждения для последующих отчетных периодов.

Одновременно отмечается, что некоторые работники АЗППНР, отозванные из отпуска, не использовали полностью дни, за которые были выплачены соответствующие пособия (связанные с 89 днями) на общую сумму 44,85 тыс. леев ни в том календарном году, ни в последующем году.

Так, хотя указанные лица обязаны были использовать остаток оставшихся дней отпуска в результате вызова из отпуска, им были предоставлены другие отпуска, с оплатой соответствующих пособий.

* ***Несоответствующее применение положений действующей законодательной базы обусловило увеличение расходов на оплату труда примерно на 116,62 тыс. леев.***

Нормативные положения предусматривают, что лицам, занимающим руководящую должность, не разрешается совмещать две руководящие должности[[44]](#footnote-44). Собранные аудитом доказательства показывают, что в некоторых случаях лица, занимающие руководящую должность, совмещали другую руководящую должность, что привело в аудируемом периоде к понесению ненадлежащих расходов ИСМ и MOLDAC в размере 85,0 тыс. леев[[45]](#footnote-45).

Одновременно отмечается, что ИСМ с нарушением действующих нормативных положений контрактовал услуги по уборке на основании договора небольшой стоимости, заключенного еще в 2018 году, и продлеваемого ежегодно путем дополнительных соглашений. Более того, контрактованное лицо получало ежегодно отпуск, единовременную помощь и должностной оклад, гарантии, предусмотренные работающим сотрудникам на основании индивидуального трудового договора, регламентированного трудовым законодательством, хотя оно не вписано в штатное расписание учреждения. Таким образом, начисленная ненадлежащим образом заработная плата из фонда оплаты труда составила 31,62 тыс. леев, что привело к увеличению соответствующих расходов за соответствующие отчетные периоды.

* ***Отсутствие четкого механизма по установлению и предоставлению надбавки по стимулированию (стимулирующей) и доплат к должностному окладу не способствовало прозрачности использования финансовых средств.***

Трудовые отношения в рамках MOLDAC, ИСМ, НИМ регламентированы действующей законодательно-нормативной базой[[46]](#footnote-46) и утвержденными внутренними актами[[47]](#footnote-47), применяя тарифную систему по оплате труда, где тарифная заработная плата для I квалификационной категории (оплаты труда) тарифной системы является основным и обязательным компонентом и служит основанием для установления конкретного должностного оклада, рассчитанного исходя из минимального гарантированного размера заработной платы в реальном секторе[[48]](#footnote-48) и коэффициента кратности[[49]](#footnote-49). Согласно нормативным положениям[[50]](#footnote-50), индивидуальный коэффициент кратности устанавливается работодателем для каждого работника, в зависимости от его должности, в пределах диапазона коэффициента кратности для определения должностного оклада работающих, предусмотренного в приложении №4 к ПП №743/2002, учитывая квалификацию, индивидуальные достижения работника, в том числе предложения начальников подразделений.

Согласно действующим нормативным положениям[[51]](#footnote-51), менеджмент ИСМ и MOLDAC при составлении штатного расписания и при расчете должностных окладов на 2020 и 2021 годы не утвердили приказом директора коэффициент кратности для определения должностных окладов персонала, работающего в учреждении.

Вместе с тем, собранные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что хотя в MOLDAC трудовые отношения регламентированы действующей законодательно-нормативной базой и утвержденными внутренними актами, существующая система оплаты труда является непрозрачной и непредсказуемой. Отсутствие институциональной базы о порядке и критериях установления стимулирующих надбавок, размере установленной надбавки для каждого критерия, а также обоснованных документов, которые бы подтвердили дифференцированное применение надбавок, повлияли на прозрачность использования финансовых средств на общую сумму 1.354,9 тыс. леев[[52]](#footnote-52).

* ***Превышение установленных размеров, но и несоблюдение в полной мере действующей нормативной базы, связанной с оплатой труда руководителя MOLDAC, обусловило выплату дополнительных платежей в сумме 57,92 тыс. леев.***

В соответствии с действующими нормативными положениями[[53]](#footnote-53), размер других выплат, которые не относятся к заработной плате, но которые могут быть предусмотрены в индивидуальном трудовом договоре или в коллективном трудовом договоре (материальная помощь, премии по случаю юбилеев, профессиональных праздников и др.), определяется в каждом конкретном случае в зависимости от имеющихся финансовых средств. Вместе с тем, размер этих выплат, которые выплачиваются за счет экономии средств на оплату труда, предоставленных руководителю в течение одного года, не должен превышать 3 должностных окладов.

В нарушение действующих нормативных положений[[54]](#footnote-54), в период 2020-2021 годов руководство MOLDAC получило материальную помощь и единовременные премии, размер которых превысил 3 должностные оклада на 57,92 тыс. леев[[55]](#footnote-55) .

В результате, по причине ненадлежащего применения законодательных норм, MOLDAC необоснованно увеличило расходы на оплату труда руководителю учреждения, что не обеспечивает одинаковый подход к оплате труда работников и не способствует эффективному менеджменту человеческих ресурсов.

В противоречии с положениями п. 5.3. из Индивидуального трудового договора №3 от 15.11.2021, временно исполняющему должность директора не была установлена и не начисляется надбавка за непрерывный стаж работы. Вместе с тем учредитель, с нарушением нормативных положений[[56]](#footnote-56), не установил конкретный процентный размер надбавки за сложность, а использовал фразу „до 50%”, что приводит к неопределенности при исчислении субъектом месячной надбавки для лица, временно исполняющего должность директора, с учетом того, что решение принадлежит учредителю.

* ***Некоторые расходы, связанные с договорами о предоставлении услуг, не были осуществлены в соответствии с применяемой нормативной базой.***

MOLDAC дополнительно заключило с работниками учреждения в 2020 году 16 договоров о предоставлении услуг общей стоимостью 285,5 тыс. леев, а в 2021 году – 14 договоров общей стоимостью 232.5,0 тыс. леев, объектом которых является участие в рабочих группах для оказания следующих услуг: i) разработка и изменение документов (нормативных и информационных о деятельности по аккредитации и оценке соответствия) системы менеджмента качества MOLDAC (правила, процедуры и справочные документы); ii) перевод документов EA, ILAC, IAF с английского языка на румынский язык; iii) перевод документов на английский язык с румынского языка; iv) перевод документов MOLDAC на русский язык с румынского языка в условиях, когда в рамках MOLDAC существуют структурные подразделения, с полномочиями, специфичными дополнительно контрактованным специалистам.

Проведенная аудиторская деятельность свидетельствуют о том, что в нарушение законодательных положений[[57]](#footnote-57) оплата за предоставленные услуги производилась авансом. Вместе с тем, законодательство предусматривает специальные знания в данной области[[58]](#footnote-58), норма, которая не учитывалась при заключении договоров о предоставлении услуг, связанных с переводом документов MOLDAC в период 2020-2021 годов (работники, которые оказывали данные услуги, завершили курсы и получили сертификат о знании английского языка в марте-мае 2021 года, имея только начальный и средний уровень знания английского языка)

* ***Несоблюдение ответственными лицами требований действующей нормативной базы привело к ненадлежащей оплате труда работников НИМ в рамках проектов за 2021 год на общую сумму 247,0*** ***тыс. леев.***

Отмечается, что в период 2020 – 2021 годов НИМ участвовал, в качестве внешнего финансируемого партнера, в некоторых исследовательских проектах в рамках европейского сообщества[[59]](#footnote-59). Оплата труда работников НИМ, участвующих в проекте, в 2020 году составила 92,3 тыс. леев, а в 2021 году – 247,0 тыс. леев.

В то же время заработная плата руководителя не может служить основанием для определения заработной платы других работников подразделения.

В соответствии с нормами европейского законодательства, оплата труда работников, участвующих в рамках проектов, может выплачиваться двумя способами: i) на основании заработной платы каждого работника, участвующего в проекте, или ii) на основании средней заработной платы учреждения, участвующего в проекте. Аудит отмечает, что в рамках учреждения не применялся ни один способ оплаты из двух предусмотренных, так как, согласно объяснениям, представленным ответственными лицами учреждения, максимальная продолжительность труда работников, вовлеченных в проект, составляет 4 часа в день. Так, для работников с низкой заработной платой участие в проекте финансово непривлекательно. Второй способ также не был применен, мотивом был ограниченный бюджет учреждения по статье „оплата труда”. В результате, норма выплаты для оплаты труда работников НИМ, участвующих в рамках проектов (в 2020 – 2021 годах), применялась в соответствии с ПП №534 от 20.07.2012[[60]](#footnote-60), хотя действовало до 01 января 2021 года, что обусловило ненадлежащую оплату труда работников НИМ, участвующих в рамках проектов за 2021 год, на общую сумму 247,0 тыс. леев.

**V. НАДЛЕЖАЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ**

* 1. **Необходимо укрепить систему внутреннего управленческого контроля для дальнейшего предоставления разумного подтверждения относительно способности учреждений из области инфраструктуры качества достигать запланированные цели и результаты**

Система внутреннего управленческого контроля представляет собой систему, организованную руководителем субъекта, имеющую цель обеспечить рациональное, эффективное и устойчивое освоение публичных средств[[61]](#footnote-61). Несмотря на то, что руководство учреждений из области инфраструктуры качества приняло некоторые меры для организации и развития системы внутреннего управленческого контроля, аудит отмечает некоторые несущественные недостатки, которые напрямую влияют на достижение установленных целей и надлежащую реализацию операционной деятельности, а именно:

* не полностью внедрен менеджмент рисков. Он не предусматривает полностью оценку рисков, установление реакции на риски, определение контрольной деятельности, а также лиц, ответственных за внедрение, осуществление мониторинга и отчетность рисков;
* не была создана деятельность внутреннего контроля по предотвращению и обнаружению ошибок, связанных с финансово-экономической системой.

Таким образом, внешний публичный аудит свидетельствуют о том, что действия руководителей аудируемых субъектов по внедрению и развитию системы внутреннего управленческого контроля были недостаточными, не функционировали систематически и не достигли уровня, который приносил бы дополнительную ценность деятельности в целом.

* 1. **Внедрение предыдущих рекомендаций Счетной палаты было реализовано на уровне 80%.**

Постановлением Счетной палаты №17 от 29.04.2021 был утвержден Отчет аудита соответствия государственных закупок в рамках Министерства экономики и инфраструктуры в 2019-2020 годах. Анализируя и обобщая действия, предпринятые субъектами от последнего аудита, проведенного Счетной палатой, аудиторская группа делает вывод, что 3 рекомендации из 4 были полностью внедрены, а 1 рекомендация – внедрена частично (НИМ) и 1 рекомендация – не внедрена (АЗППНР). Неисполнение направленной рекомендации было обусловлено незаполнением функции внутреннего аудитора в рамках АЗППНР.

Так, отмечается уровень внедрения рекомендаций примерно 80%, что позволило аудиторской группе предложить из режима мониторинга Постановление Счетной палаты №17 от 29.04.2021, а относительно рекомендаций, которые не были внедрены – повторить их в настоящем Отчете. Подробная информация в этой связи представлена в приложении №7 к настоящему Отчету аудита.

**VI. ОБЩИЙ ВЫВОД**

Проведенная аудиторская миссия отмечает, что в рамках публичных учреждений из области инфраструктуры качества в аудируемом периоде порядок управления публичным имуществом, с некоторыми резервами по улучшению, в целом, соответствовал принципам законности, прозрачности и целостности. Вместе с тем, были выявлены некоторые недостатки и несоответствия, связанные с управлением имуществом, но которые не повлияли существенно на надлежащее управление доверенным публичным имуществом, они были связаны как с некоторыми пробелами системы внутреннего управленческого контроля, так и с несоблюдением ответственными лицами учреждений законодательных положений.

Так, сквозь призму изложенных констатаций отмечается ненадлежащий подход к процессу управления имеющимися долгосрочными нематериальными и материальными активами, незавершенными активами, а также неиспользуемым имуществом, что противоречит принципам надлежащего управления, а неприменение или несоздание ряда политик, процедур и внутренних правил влияет на процесс оплаты труда персонала, генерируя и другие риски в отношениях и в аспекте соответствия.

В результате, отмечается необходимость принятия ряда управленческих решений для прояснения сложившейся ситуации, укрепления системы внутреннего контроля, которая обеспечит эффективное управление рисками соответствия.

Обобщая сформулированные констатации и выводы, внешний публичный аудит предоставил следующие рекомендации для устранения уязвимых пунктов, обнаруженных в рамках настоящей аудиторской миссии, они были согласованы публичными учреждениями из области инфраструктуры качества, с внедрением их в течение 6 месяцев, и Министерством экономики – в течение 12 месяцев (приложение №8 к настоящему Отчету аудита).

**VII. РЕКОМЕНДАЦИИ**

***Руководству Министерства экономики:***

1. обеспечить совместно с публичными учреждениями из области инфраструктуры качества пересмотр и утверждение перечня предоставляемых ими услуг и соответствующих тарифов (п. 4.2.);
2. обеспечить разработку Секторной стратегии с целью развития области инфраструктуры качества, с указанием источников и порядка финансирования соответствующей области (п.4.3.1.);

***Директору НИМ:***

1. установить процедуры внутреннего управленческого контроля для обеспечения соответствующего хранения архивных дел (п.4.1.1.);
2. обеспечить принятие внутренней нормативной базы, связанной с оплатой труда персонала, вовлеченного в международные проекты (п.4.3.2.);
3. обеспечить разработку и утверждение в соответствии с законодательными требованиями Положения по образованию и использованию полученных доходов (п.4.2.);

***Директору ИСМ:***

1. обеспечить регистрацию в бухгалтерском учете находящейся в управлении информационной системы платформы e-learning www.academia.standard.md, в соответствии с действующими нормативными актами (п.4.1.2.1.);
2. обеспечить сдачу в эксплуатацию незавершенных материальных активов в соответствии с действующими нормативными актами (п.4.1.2.2.);
3. обеспечить регистрацию и соответствующее отражение в отчетности расходов, связанных с услугами, оказываемыми персоналом, не включенным в штатные расписания (п.4.3.2.);

***Директору ГИННТЗПП (правопреемнику АЗППНР):***

1. обеспечить предоставление ежегодных отпусков в соответствии с положениями действующей нормативной базы (п.4.3.2.);

***Директору MOLDAC:***

1. обеспечить принятие внутренней нормативной базы, связанной с системой оплаты труда (порядок и критерии установления ежемесячных стимулирующих доплат, надбавки за совмещение должности, материальной помощи и единовременных премий и др.) (п. 4.3.2.);
2. обеспечить соблюдение действующей нормативной базы путем неконтрактации дополнительных услуг, касающихся основной деятельности учреждения (п. 4.3.2.);

***Директорам НИМ, ИСМ и MOLDAC:***

1. обеспечить переоценку долгосрочных нематериальных и материальных активов в соответствии с действующими нормативными актами (п. 4.1.2.3.);
2. обеспечить надлежащий бухгалтерский учет, связанный с созданием резерва по долгам учреждений перед работающим персоналом по неиспользованным дням отпуска (п. 4.3.2.);

***Директорам ИСМ, MOLDAC и ГИННТЗПП (правопреемнику АЗППНР):***

1. обеспечить списание изношенных и неиспользуемых в операционном процессе основных средств в соответствии с действующими нормативными актами (п.4.1.2.4.);

***Директорам ИСМ, НИМ, MOLDAC и ГИННТЗПП (правопреемнику АЗППНР):***

1. обеспечить регламентированное проведение годовых инвентаризаций и соответствующее документирование их результатов (составление Декларации для каждого управляющего имуществом; составление инвентаризационных списков обязательств и долгов; заполнение инвентаризационных списков с отметками о состоянии имущества; выставление подписей на документах по инвентаризации лицами, участвующими в этом процессе) (п.4.1.2.; 4.1.2.1.; 4.1.2.2.; 4.1.2.3.; 4.1.2.4.; 4.2.).

**ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ**

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

руководитель аудиторской группы,

главный публичный аудитор Елизавета **МУНТЯНУ**

***Члены аудиторской группы:***

главный публичный аудитор Лилия **БАСАРАБ**

старший публичный аудитор Татьяна **ВРЕДНИК**

публичный аудитор Ольга **КАПАЦИНА**

***Ответственный за аудит:***

начальник Главного управления аудита IV Василе **МОШОЙ**

# **ПРИЛОЖЕНИЯ**

## **Приложение №1. Информация, касающаяся аудируемой области**

**Полномочия руководства публичных учреждений из области инфраструктуры качества**

|  |  |
| --- | --- |
| Участвующие субъекты | Роль и полномочия субъекта |
| Учредитель:  Министерство экономики | Миссия Министерства заключается в анализе ситуации и проблем из областей управляемой деятельности, разработке эффективных публичных политик в областях, предусмотренных в пункте 6, мониторинге качества политик и нормативных актов и предложении обоснованного вмешательства государства, которое должно предоставить эффективные решения в областях деятельности, обеспечивая наилучшее соотношение между ожидаемыми результатами и предусматриваемыми затратами.  Основными функциями Министерства являются:   1. разработка предварительных анализов документов политик, проектов нормативных актов в областях, предусмотренных в пункте 6, в том числе для обеспечения выполнения нормативных актов и Указов Президента Республики Молдова после публикации их в Официальном мониторе Республики Молдова, в сотрудничестве с представителями гражданского общества и делового сообщества; 2. мониторинг и анализ социально-экономического развития Республики Молдова, разработка прогнозов основных макроэкономических показателей на среднесрочный период; 3. мониторинг цели и позиции Республики Молдова в рамках показателей и международных рейтингов, связанных со специфическими областями, и разработка предложений по их улучшению; 4. мониторинг восприятия граждан и экономических агентов государственных политик, нормативных актов и деятельности государства в специфических областях деятельности Министерства и разработка предложений по их улучшению; 5. мониторинг качества государственных политик и нормативных актов в специфических областях деятельности Министерства, в том числе в сотрудничестве с гражданским обществом и частным сектором; 6. сотрудничество в соответствии с национальным законодательством с профильными зарубежными учреждениями в областях, предусмотренных в пункте 6; 7. реализация нормативных актов и внедрение международных соглашений Республики Молдова в областях, предусмотренных в пункте 6, составление отчетов об их исполнении; 8. рассмотрение и согласование проектов нормативных актов, разработанных другими органами публичного управления и направленных на рассмотрение; 9. разработка и представление предложений к бюджету в областях, предусмотренных в пункте 6, разработка годового плана деятельности, а также ежегодный мониторинг уровня внедрения путем разработки и публикации соответствующих отчетов; 10. организация систем планирования, исполнения, бухгалтерского учета и отчетности бюджета в рамках Министерства и, при необходимости, в рамках подведомственных бюджетных органов/учреждений; 11. согласование и мониторинг деятельности подведомственных административных органов и публичных учреждений, учредителем которых является. |
| Управление инфраструктуры качества и надзора за рынком | Управление инфраструктуры качества и надзора за рынком является подразделением Министерства экономики, которое реализует следующие полномочия:   1. – центральный специализированный орган публичного управления, ответственный за инфраструктуру качества, связанную с областями стандартизации, метрологии, аккредитации и оценки соответствия; 2. центральный специализированный орган публичного управления, ответственный за инфраструктуру качества, связанную с областью технического регламентирования в соответствии с Законом о надзоре за рынком в отношении реализации непродовольственной продукции №7/2016 3. –публичный орган, наделенный специальными функциями в области промышленной безопасности; 4. - центральный специализированный орган, ответственный за согласование деятельности по надзору за рынком и метрологического контроля; 5. центральный специализированный орган публичного управления, ответственный за разработку государственной политики в области защиты прав потребителей; |
| Агентство по защите прав потребителей и надзору за рынком | Агентство осуществляет функции, установленные в следующих областях:   1. надзор за рынком в отношении непродовольственной продукции и соответствия оказываемых услуг (включая туристические); 2. защита прав потребителей; 3. метрология; 4. надзор и государственный контроль деятельности в области азартных игр; 5. соблюдение условий лицензирования согласно области компетенции.   Агентство реализует следующие функции:  *в области надзора за рынком в отношении непродовольственной продукции и соответствия оказываемых услуг (включая туристические):*   1. функции, установленные ст.7 (4) Закона № 7 от 26 февраля 2016 года о надзоре за рынком в отношении реализации непродовольственной продукции; 2. осуществление контроля соблюдения требований безопасности непродовольственной продукции, введенной или предоставленной на потребительском рынке, в соответствии с положениями Закона № 131 от 8 июня 2012 года о государственном контроле предпринимательской деятельности; 3. осуществление контроля качества предоставляемых туристических услуг в соответствии с положениями Закона № 131 от 8 июня 2012 года;   *в области защиты прав потребителей:*   1. функции, установленные в ст.27 (3) Закона №105-XV от 13 марта 2003 года о защите прав потребителей 2. функции, установленные в ст.5 (3) Закона о внутренней торговле №231 от 23 сентября 2010 года;   *в области метрологии:*   1. осуществление метрологического надзора в соответствии с ст.5 (8) Закона о метрологии №19 от 4 марта 2016 года;   *в области надзора и государственного контроля деятельности в области азартных игр:*   1. осуществление надзора и государственного контроля в области азартных игр в рамках положений Закона № 131 от 8 июня 2012 года;   *в области соблюдения условий лицензирования согласно сфере компетенции:*   1. функции, установленные Законом № 131 от 8 июня 2012 года.   ***Агентство наделено следующими правами:***   1. констатировать факты нарушений, оформлять протоколы о нарушениях и применять санкции согласно Кодексу Республики Молдова о правонарушениях; 2. выдавать предписания и применять санкции на основании протокола о нарушениях, в соответствии с положениями Закона № 131 от 8 июня 2012 года; 3. применять ограничительные меры в соответствии с Законом № 7 от 26 февраля 2016 года; 4. запрашивать и получать, в соответствии с законом и в целях исполнения своих обязанностей, информацию от центральных органов публичного управления, органов местного публичного управления, организаций и учреждений, хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в областях, относящихся к его компетенции; 5. получать доступ к официальным публичным базам данных в области статистической, финансовой, налоговой, экономической, юридической, метрологической и другой информации в порядке, предусмотренном Законом № 71-XVI от 22 марта 2007 года о регистрах; 6. уведомлять компетентные органы о несоответствующих товарах, услугах, средствах измерений, выявленных в рамках надзора за рынком; 7. организовывать и осуществлять консультационные визиты в целях ознакомления хозяйствующих субъектов и потребителей с требованиями нормативных актов по защите прав потребителей. |
| Институт стандартизации Молдовы | Институт имеет следующие основные функции:   1. обеспечение общедоступности документов по стандартизации; 2. продвижение стандартов и стандартизации; 3. организация обучения и непрерывного совершенствования в области стандартизации; 4. непрерывное укрепление национальной системы стандартизации.   *Основными полномочиями Института являются:*   1. установление правил национальной стандартизации; 2. разработка, утверждение и реализация программы национальной стандартизации; 3. разработка и утверждение молдавских стандартов; 4. принятие европейских, международных, межгосударственных стандартов и других стран, а также принятие других документов по стандартизации в качестве молдавских стандартов; 5. периодическое рассмотрение, изменение, пересмотр, переподтверждение и аннулирование молдавских стандартов; 6. ведет учет молдавских стандартов; 7. обеспечение общедоступности информации относительно молдавских стандартах и другой соответствующей информации о национальной стандартизации; 8. продажа стандартов; 9. создание, регистрация и согласование деятельности технических комитетов по стандартизации; 10. разработка и публикация Бюллетеня по стандартизации и других публикаций в области национальной стандартизации; 11. участие в деятельности европейской, международной и межгосударственной стандартизации; 12. представление Республики Молдова в качестве члена в европейских, международных и межгосударственных организациях по стандартизации и выполнение возложенных обязательств в качестве члена соответствующих организаций; 13. сотрудничество в области стандартизации с организациями по стандартизации из других стран и другими организациями; 14. участие в обмене информации о стандартах и деятельности по стандартизации в рамках систем европейской, международной и межгосударственной стандартизации; 15. развитие и управление Национальным фондом стандартов; 16. обеспечение работы секретариата Совета по стандартизации; 17. предоставление услуг в области стандартизации; 18. согласование по запросу публичных органов проектов законодательных и нормативных актов, имеющих связь со стандартами и стандартизацией, в том числе проектов списков с молдавскими стандартами, которые принимают европейские гармонизированные стандарты или списки с другими молдавскими стандартами, на которые ссылаются в законодательных и нормативных актах; 19. участие в программах и проектах стандартизации с национальным, европейским, международным и межгосударственным финансированием; 20. продвижение применения стандартов и стандартизации; 21. исполнение в связи с целью или в основном других полномочий, предусмотренных Законом о национальной стандартизации №20 от 4 марта 2016 года. |
| Национальный институт метрологии | Основными функциями Института, предусмотренными в ст.5 (4) Закона о метрологии №19 от 4 марта 2016 года, являются:  *функции по общей метрологии:*   1. проводит государственную политику в области метрологии на национальном уровне; 2. обеспечивает отслеживаемость результатов выполняемых в Республике Молдова измерений к Международной системе единиц (SI) путем разработки, исследования, совершенствования, поддержания и сохранения национальных эталонов, осуществляет сличение национальных эталонов на региональном и международном уровнях, а также хранение и распространение узаконенных единиц измерения от национальных эталонов к эталонам нижнего иерархического уровня вплоть до рабочих эталонов; 3. заключает и реализует соглашения о взаимном признании национальных эталонов и сертификатов об эталонировании, выданных национальными институтами метрологии, согласно требованиям Международного комитета мер и весов (CIMP MRA); 4. является органом, правомочным определять на национальном уровне техническую компетентность в области метрологии, в том числе в отношении эталонов; 5. консультирует центральные отраслевые органы публичного управления, физических и юридических лиц по техническим вопросам в области метрологии; 6. участвует в пределах своей компетенции в международных и региональных форумах и организациях в области метрологии, а также выполняет другие функции международного сотрудничества в области метрологии, делегированные центральным органом по метрологии;   обучает проверяющих и повышает их квалификацию;   1. организует межлабораторные сличения на национальном уровне   *функции по законодательной метрологии:*   1. осуществляет законодательный метрологический контроль посредством утверждений типа, поверки средств измерения в особых обстоятельствах, когда только Национальный институт метрологии технически оснащен для их выполнения, посредством метрологических экспертиз и экспертиз проектов нормативных документов в области законодательной метрологии; 2. представляет центральному органу по метрологии предложения по требованиям к регламентированию средств измерения; 3. реализует заключенные с другими странами соглашения о взаимном признании результатов с целью утверждения типа и результатов метрологических поверок; 4. разрабатывает проекты программ обучения в области метрологии; 5. консультирует центральные отраслевые органы публичного управления, физических и юридических лиц по техническим вопросам в области законодательной метрологии; 6. ведет Государственный реестр средств измерения, управляет базой данных субъектов, имеющих разрешения на техническую регистрацию; 7. выдает технические заключения по регистрации с целью учета физических и юридических лиц, осуществляющих ремонт, ввод в действие и монтаж средств измерения, а также лиц, осуществляющих расфасовку продукции и бутылок, используемых в качестве мерных сосудов; 8. разрабатывает проекты гармонизированных с международной и региональной практикой нормативных документов в области законодательной метрологии; 9. оказывает методическую поддержку ответственным отраслевым органам и заинтересованным юридическим лицам при разработке законодательных методик выполнения измерений; 10. предоставляет необходимую для метрологического надзора техническую поддержку; 11. формирует и администрирует национальный фонд нормативных документов в области законодательной метрологии, а также устанавливает порядок использования этого фонда. |
| Национальный центр аккредитации Республики Молдова (MOLDAC) | Основными функциями MOLDAC являются:   * + 1. создание предпосылок для признания результатов деятельности по оценке соответствия путем подписания многосторонних соглашений о признании национальным органом по аккредитации с Европейским сотрудничеством по аккредитации и с международными и региональными организациями по аккредитации и обеспечение сохранения членства;     2. придание властям и потребителям уверенности в компетентности, беспристрастности и добросовестности органов по оценке соответствия (ООС);     3. определяет деятельность по оценке соответствия, для которой она компетентна проводить аккредитацию ООС и аттестацию исследовательских лабораторий к национальным требованиям;     4. предоставление услуг по обучению и передаче знаний в области аккредитации и тестирования, без предоставления консультационных услуг по получению/поддержанию аккредитации или аттестации технической компетентности;     5. оценка ООС, которые запрашивают право действовать в регулируемых областях с целью последующего признания их органами по регулированию. Порядок сотрудничества, а также обязательства сторон указаны в конвенции, которая представлена как приложение к настоящему Положению и является его составной частью;     6. оценка решения по аккредитации ООС, который запрашивает признания в регулируемой области, в случае, когда ООС заявитель выполняет критерии по аккредитации из эталонных стандартов, документов европейских и международных организаций по аккредитации, принятых на национальном уровне, из соответствующих технических регламентов, а также соблюдает требования органов по регламентированию, применяемые признанными ООС для их области компетенции. |

***Источник:*** *Разработано на основании соответствующих нормативных положений.*

**Предельная численность АЗППНР за 2020-2021 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено, единиц | Среднесписочная численность персонала на | | Вакантные должности на  31.12.2020 | Кол-во штатного персонала на 31.12.2021 | Вакантные должности на  31.12.2021 |
| **01.01.2020** | **31.12.2020** |
| Персонал, всего: | **67** | **44** | **44** | **23** | **39** | **28** |
| *Руководящая государственная должность* | 14 | 12 | 13 | 1 | 12 | 2 |
| *Исполнительные государственные должности* | 51 | 31 | 29 | 22 | 27 | 24 |
| *Должность по техническому обслуживанию, обеспечивающая функционирование публичного органа* | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| *Вспомогательная должность* | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 |

***Источник****: Штатные расписания, общие данные о персонале в 2020 и 2021 годах, представленные АЗППНР.*

**Предельная численность ИСМ за 2020-2021 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | Утверждено2020 год | | Утверждено2021 год | | Среднесписочная численность персонала на | | | | Вакантные должности на  31.12.2020 | | Кол-во штатного персонала на 31.12.2021 | | Вакантные должности на  31.12.2021 | | |
| **01.01.2020** | | **31.12.2020** | |
| Персонал, всего: | | 29 | | 29 | | **20** | | **22** | | **7** | | **23** | | **6** |
| *Генеральный директор* | | 1 | | 1 | | 1 | | 1 | | 0 | | 1 | | 0 |
| *Заместители директора* | | 2 | | 2 | | 0 | | 2 | | 0 | | 0 | | 2 |
| *Орган по сертификации персонала* | | 3 | | 2 | | 0 | | 0 | | 3 | | 0 | | 2 |
| *Департамент стандартизации* | | 12 | | 12 | | 10 | | 10 | | 2 | | 11 | | 1 |
| *Департамент коммуникации и внешних связей* | | 5 | | 5 | | 4 | | 4 | | 1 | | 4 | | 1 |
| *Центр поддержки бизнеса и стандартизации* | | 3 | | 3 | | 3 | | 3 | | 0 | | 3 | | 0 |
| *Менеджер системы интегрирования* | | 0 | | 1 | | 0 | | 0 | | 0 | | 1 | | 0 |
| *Главный бухгалтер* | | 1 | | 1 | | 1 | | 1 | | 0 | | 1 | | 0 |
| *Менеджер офиса* | | *1* | | *1* | | *0* | | *0* | | *1* | | *1* | | *0* |
| *Администратор здания* | | *1* | | *1* | | *1* | | *1* | | *0* | | *1* | | *0* |

***Источник****: Штатные расписания, общие данные о персонале в 2020 и 2021 годах, представленные ИСМ.*

**Предельная численность MOLDAC за 2020-2021 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | Утверждено, единиц | Среднесписочная численность персонала на | | Вакантные должности на  31.12.2020 | Кол-во штатного персонала на 31.12.2021 | Вакантные должности на  31.12.2021 |
| **01.01.2020** | **31.12.2020** |
| Персонал, всего: | **25** | **19** | **21** | **4** | **21** | **4** |
| *Директор* | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| *Заместитель директора* | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| *Секретарь ассистент директора* | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| *Система менеджмента* | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| *Управление аккредитации Органов по сертификации и Органов инспекции* | 5 | 4 | 4 | 1 | 3 | 2 |
| *Управление аккредитации лабораторий* | 7 | 5 | 5 | 2 | 6 | 1 |
| *Управление развития аккредитации* | 5 | 4 | 5 | 0 | 5 | 0 |
| *Бухгалтерия* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Вспомогательный персонал* | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 |

***Источник****: Штатные расписания, общие данные о персонале в 2020 и 2021 годах, представленные MOLDAC.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |

**Предельная численность НИМ за 2020-2021 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | Утверждено, единиц | Среднесписочная численность персонала на | | Вакантные должности на | Кол-во штатного персонала на 31.12.2021 | Вакантные должности на |
|  | **01.01.2020** | **31.12.2020** | **31.12.2020** | **31.12.2021** |
| Персонал, всего: | **59** | **59** | **56** | **0** | **53** | **6** |
| *Аппарат руководства* | 4 | 4 | 4 | 0 | 2 | 1 |
| *Управление законной метрологии* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Отдел нормативных документов* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Отдел междисциплинарной метрологии* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Отдел утверждений типовых средств измерений* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Управление прикладной метрологии* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Лаборатория ионизирующего излучения* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Лаборатория производных масс и величин* | 7 | 7 | 7 | 0 | 7 | 1 |
| *Лаборатория электромагнитных величин, частоты и времени* | 5 | 5 | 4 | 0 | 4 | 1 |
| *Лаборатория тепловых величин и влажности* | 5 | 5 | 5 | 0 | 5 | 1 |
| *Лаборатория размерных величин* | 5 | 5 | 4 | 0 | 3 | 1 |
| *Лаборатория расхода и объема* | 3 | 3 | 3 | 0 | 3 | 0 |
| *Лаборатория физико-химических величин* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Административное управление* | 11 | 11 | 10 | 0 | 10 | 0 |
| *Юридический отдел, кадров и канцелярия* | 3 | 3 | 3 | 0 | 3 | 1 |
| *Служба ИТ и внешних отношений* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |

***Источник****: Штатные расписания, общие данные о персонале в 2020 и 2021 годах, представленные НИМ.*

**База по регламентированию**

Правовая, организационная и финансовая база по созданию и использованию публичных финансовых средств в аудируемом периоде были регламентированы следующим:

|  |
| --- |
| * ПЕРВИЧНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО: |
| Закон о деятельности по аккредитации и оценке соответствия №235 от 01.12.2011; |
| Закон о стандартизации №590-XIII от 22 сентября 1995 года; |
| Закон о национальной стандартизации №20 от 04.03.2016; |
| Закон о метрологии №19 от 04.03.2016; |
| Закон о надзоре за рынком в отношении реализации непродовольственной продукции №7 от 26.02.2016; |
| Закон о защите прав потребителей №105-XV от 13.03.2003; |
| Закон о государственном контроле предпринимательской деятельности №131 от 08.06.2012; |
| Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017; |
| Закон о государственном бюджете на 2020 год №172 от 19.12.2019; |
| Закон о государственном бюджете на 2021 год №258 от 16.12.2020; |
| Закон об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 4 мая 2007 года; |
| * НОРМАТИВНАЯ БАЗА: |
| Постановление Правительства №996 от 27.12.2012 о мерах по реформированию системы инфраструктуры качества; |
| Постановление Правительства №77 от 25.01.2013 о реорганизации Государственного предприятия „Центр аккредитации в области оценки соответствия продукции”; |
| Постановление Правительства№969 от 10.08.2016 относительно Положения об организации и функционировании Института стандартизации Молдовы; |
| Постановление Правительства№1213 от 04.11.2016 об услугах в области стандартизации, предоставляемых за плату Институтом стандартизации Молдовы; |
| Постановление Правительства №976 от 16.08.2016 об утверждении Положения об организации и функционировании Национального института метрологии; |
| Постановление Правительства №1074 от 22.09.2016 об утверждении Перечня услуг, предоставляемых в области метрологии Национальным институтом метрологии; |
| Постановление Правительства №1089 от 18.12.2017 об организации и функционировании Национального агентства по защите прав потребителей и надзору за рынком; |
| Постановление Правительства №782 от 01.08.2018 об утверждении Методологии государственного контроля предпринимательской деятельности на основе анализа рисков, осуществляемого Агентством по защите прав потребителей и надзору за рынком; |
| Постановление Правительства №774 от 20.06.2016 относительно отпускных цен на социально значимую продукцию; |
| Постановление Правительства №859 от 31.07.2006 об утверждении Концепции инфраструктуры качества в Республике Молдова; |
| Постановление Правительства №665 от 27.05.2016 об утверждении Положения о государственных закупках небольшой стоимости; |
| Постановление Правительства №480 от 28.03.2008 об утверждении Положения о порядке определения и продажи неиспользуемых активов предприятий; |
| Постановление Правительства №500 от 12.05.1998 об утверждении Положения о списании пришедших в негодность ценностей, относящихся к основным средствам; |
| Постановление Правительства №688 от 9 октября 1995 года об утверждении Положения о порядке передачи государственных предприятий, организаций, учреждений, их подразделений, зданий, сооружений, основных средств и других активов; |
| Постановление Правительства №901 от 31.12.2015 об утверждении Положения о порядке передачи имущества публичной собственности; |
| Постановление Правительства №338 от 21.03.2003 об утверждении Каталога основных средств и нематериальных активов; |
| Постановление Правительства № 675 от 06.06.2008 о Регистре публичного имущества; |
| Приказ министра финансов №118 от 06.08.2013 об утверждении Национальных стандартов бухгалтерского учета (с последующими изменениями и дополнениями); |
| Приказ министра финансов №119 от 06.08.2013 об утверждении Общего плана бухгалтерских счетов (с последующими изменениями и дополнениями); |
| Приказ Министерства финансов №60 от 29.05.2012 об утверждении Положения о проведении инвентаризации; |
| * ВНУТРЕННИЕ АКТЫ, ВЫПУЩЕННЫЕ ПУБЛИЧНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ ИЗ ОБЛАСТИ ИНФРАСТРУКТУРЫ КАЧЕСТВА: |
| Положение об оплате труда работников ПУ Национального центра аккредитации Республики Молдова (MOLDAC); |
| Внутреннее Положение ИСМ, утвержденное Приказом директора №66 от 20.11.2018; |
| Положение о системе оплаты труда в Институте стандартизации Молдовы, утвержденное Приказом директора №71 от 16.12.2019; |
| Коллективный трудовой договор ПУ Национального института метрологии на 2013-2016 годы, с дополнительными соглашениями и Коллективный трудовой договор ПУ Национального института метрологии на 2022-2026 годы; |
| Положение о порядке установления надбавки за эффективность для работников АЗППНР, утвержденное Приказом №48 от 26.12.2018; |
| Коллективный трудовой договор на уровне предприятия Национального института метрологии на 2013-2016 годы, принятый на Конференции трудового коллектива от 23.11.2013; |
| Положения Управлений MOLDAC (Управление аккредитации лабораторий,Управление аккредитации Органов по сертификации и Органов инспекции, Управление развития аккредитации). |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Финансово-имущественное положение публичных учреждений из области инфраструктуры качества за 2020 -2021 годы | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (тыс. леев) |
| Название показателя | **на 01 января 2020** | **Финансово-имущественное положение ИСМ** | | **Отклонение между 31.12.2020 и 31.12.2021** |  | **Финансово-имущественное положение НИМ** | | **Отклонение между 31.12.2020**  **и 31.12.2021** |  | **Финансово-имущественное положение MOLDAC** | | **Отклонение между 31.12.2020 и 31.12.2021** |
| **на 31 декабря 2020** | **на 31 декабря 2021** |  | **на 01 января 2020** | **на 31 декабря 2020** | **на 31 декабря 2021** |  | **на 01 января 2020** | **на 31 декабря 2020** | **на 31 декабря 2021** |  |
| Основные средства, ВСЕГО: | **5.538,91** | **5.081,31** | **4.609,62** | **-471,69** | **25.536,58** | **21.017,20** | **20.726,40** | **-290,80** | **267,18** | **583,13** | **1.032,29** | **449,16** |
| Нематериальные активы | 1.633,13 | 1.398,70 | 1.097,21 | **-301,49** | 770,51 | 395,80 | 361,46 | **-34,34** | 0,00 | 216,43 | 231,21 | **14,78** |
| Материальные активы | 3.841,40 | 3.650,50 | 3.480,30 | **-170,20** | 24.766,07 | 20.621,40 | 20.364,94 | **-256,46** | 267,18 | 366,70 | 801,08 | **434,38** |
| Долгосрочные обязательства и прочие основные средства | 64,38 | 32,11 | 32,11 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборотные активы, ВСЕГО: | **2.632,45** | **3.182,54** | **3.157,92** | **-24,62** | **3.092,59** | **6.373,04** | **5.380,16** | **-992,88** | **762,12** | **1.223,96** | **656,00** | **-567,96** |
| Запасы | 254,10 | 266,41 | 280,21 | 13,80 | 579,48 | 644,53 | 858,60 | **214,07** | 98,89 | 348,41 | 91,32 | **-257,09** |
| Текущие коммерческие обязательства | 0,03 | 0,03 | 0,00 | -0,03 | 91,39 | 121,54 | 123,50 | **1,96** | 21,99 | 25,11 | 92,00 | **66,89** |
| Обязательства бюджета |  |  |  |  | 7,10 | 53,10 | 57,18 | **4,08** | 3,34 | 2,14 | 0,00 | **-2,14** |
| Обязательства персонала | 12,27 |  |  |  | 37,72 | 33,42 | 0,00 | **-33,42** | 24,63 | 18,83 | 0,00 | **-18,83** |
| Прочие текущие обязательства |  |  | 9,61 | 9,61 | 4,64 | 3,78 | 8,46 | **4,68** | 0,67 | 6,76 | 3,80 | **-2,96** |
| Текущие расходы будущих периодов |  |  | 2,33 | 2,33 | 33,19 | 160,77 | 47,81 | **-112,96** | 0,00 | 44,41 | 38,20 | **-6,21** |
| Прочие оборотные активы | 18,14 | 11,70 | 5,43 | -6,27 |  |  |  |  | 33,63 |  | 23,71 | **23,71** |
| Наличные средства и денежные документы | 2.347,91 | 2.904,40 | 2.860,34 | -44,06 | 2.339,05 | 5.355,90 | 4.284,61 | **-1.071,29** | 578,96 | 778,30 | 406,97 | **-371,33** |
| Всего АКТИВ: | **8.171,36** | **8.263,85** | **7.767,54** | **-496,31** | **28.629,17** | **27.390,24** | **26.106,56** | **-1.283,68** | **1.029,30** | **1.807,09** | **1.688,29** | **-118,80** |
| Собственный капитал, ВСЕГО: |  |  |  |  |  |  |  |  | -536,52 | 35,65 | -438,33 | **-473,98** |
| Долгосрочные долги, ВСЕГО: | 4.682,90 | 4.184,03 | 3.754,77 | -429,26 | 24.876,03 | 20.659,77 | 20.152,27 | **-507,50** | 551,14 | 1.066,54 | 1.301,18 | **234,64** |
| Текущие долги, ВСЕГО: | 3.488,46 | 4.079,83 | 4.012,76 | -67,06 | 3.753,14 | 6.730,47 | 5.954,29 | **-776,18** | 1.014,68 | 704,90 | 825,44 | **120,54** |
| Всего ПАССИВ: | **8.171,36** | **8.263,85** | **7.767,54** | **-496,32** | **28.629,17** | **27.390,24** | **26.106,56** | **-1.283,68** | **1.029,30** | **1.807,09** | **1.688,29** | **-118,81** |
| *Источник: Баланс на 31 декабря 2020 и на 31декабря 2021 года.* | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отчет о прибыли и убытках публичных учреждений из области инфраструктуры качества за 2020 -2021 годы | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (тыс. леев) |
| Название показателя | **Отчет ИСМ** | | | **Отклоне-ние** |  | **Отчет НИМ** |  | **Отклоне-ние** | **Отчет MOLDAC** | | | **Отклонение** |
| **01.01.2020** | **31.12.2020** | **2021 год** | **01.01.2020** | **31.12.2020** | **2021 год** | **01.01.2020** | **31.12.2020** | **2021 год** |
| Доходы от продаж | 753,56 | 684,90 | 908,98 | 224,08 | 2.612,40 | 3.098,47 | 3.316,40 | 217,93 | 5.774,90 | 5.570,39 | 5.453,93 | -116,46 |
| Себестоимость продаж | 753,56 | 684,90 | 908,98 | 224,08 | 2.612,40 | 2.978,20 | 3.190,00 | 211,80 | 3.166,60 | 2.582,80 | 2.988,61 | 405,81 |
| Прибыль (убыток) | **0,00** | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 | **120,27** | **126,40** | 6,13 | **2.608,30** | **2.987,59** | **2.465,32** | -522,27 |
| Прочие доходы от операционной деятельности | 0,03 |  | 0,18 | 0,18 | 10,84 | 14.112,32 | 15.085,91 | 973,59 | 0,00 | 4,43 | 29,36 | 24,93 |
| Административные расходы | 4.683,29 | 4.537,52 | 5.316,66 | 779,14 | 8.824,16 | 7.794,52 | 11.407,58 | 3.613,06 | 2.570,84 | 2.302,43 | 2.877,07 | 574,64 |
| Прочие расходы от операционной деятельности | 0,00 | 0,01 | 1,14 | 1,13 | 8,65 | 212,45 | 31,89 | -180,56 | 0,97 | 74,22 | 103,49 | 29,27 |
| Результат от операционной деятельности | **-4.683,27** | **-4.537,53** | **-5.317,62** | -780,09 | **-8.821,97** | **6.225,62** | **3.772,84** | -2.452,78 | **36,49** | **615,37** | **-485,88** | -1.101,25 |
| Результат от других видов деятельности | **4.683,27** | **4.537,52** | **5.317,62** | 780,10 | **8.821,97** | **-6.225,61** | **-3.772,84** | 2.452,77 | **-1,34** | **-50,17** | **-20,03** | 30,14 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | **0,00** | **0,00** | **0,00** | 0,00 | **0,00** | **0,00** | **0,00** | 0,00 | **35,15** | **565,20** | **-505,91** | -1.071,11 |
| Чистая прибыль (чистый убыток) | **0,00** | **0,00** | **0,00** | 0,00 | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **35,15** | **565,20** | **-505,91** | -1.071,11 |
| *Источник: Отчет о прибыли и убытках за 2020 и 2021 годы.* | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |

## **Приложение №2. Процессы, подлежащие проверке**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Существенные риски несоответствия** | **Необходимые аудиторские доказательства** | **Источник критериев аудита** | **Запланированные процедуры аудита** | **Аргументирование размера выборки** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Было обеспечено соответствие управления публичным имуществом и соблюдались принципы сохранности, прозрачности и законности публичными учреждениями из области инфраструктуры качества, в том числе в результате их реорганизации?** | | | | |
| * 1. Несоблюдение процедуры передачи публичного имущества | * Приказы по созданию комиссий по инвентаризации имущества. * Приказы по созданию комиссий по приему-передаче имущества публичной собственности учредителем. * Акты приема-передачи имущества, утвержденные вышестоящим органом. * Налоговые накладные по переданному имуществу. | * ПП №996 * от 27.12.2012, п. 5. * ПП №688 от 09.10.1995, п.24, 25. * ПП №77 от 25.01.2013, п.1,6. | • Рассмотрение документов/ бухгал-терских регистраций.  • Устный запрос и письменные объяснения.  Физическое наблюдение на месте.  Запрос актов приема-передачи имущества, подлежащего передаче, приказов о создании комиссии по передаче, соответ-ствующих бухгал-терских регистров. | Учитывая то, что были реорганизованы 3 учреждения, аудит протестирует данный риск во всех 3 публичных учреждениях, соответственно, 3 реорганизованных дела. |
| **2.1.** Формальное проведение инвентаризации доверенного имущества | * Приказы по созданию комиссий по инвентаризации, с разграничением задач и обязательств членов комиссии. * Инвентаризационные списки. * Декларации управляющих материальными ценностями. * Протоколы о результатах инвентаризации, утвержденные руководителями. | • Приказ Министерства финансов №60 от 29.05.2012 об утверждении Положения о проведении инвентаризации;  Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007, ст.24. | • Рассмотрение дел по инвентаризации.  • Физическое наблюдение.  • Интервьюирование руководства.  • Устный запрос и письменные объяснения. | - Элементы будут выбраны из дел по инвентариза-ции за 2021 из 4 аудируемых субъектов (4 приказа по созданию комиссий по инвентаризации, все декларации, подписанные управляющими 4 субъектов, 4 протокола о результатах инвентаризации за 2020 год и 4 – за 2021 год, с соответствующими приложениями).  -При выборе нематериальных и материальных активов из инвентаризационных списков будут учтены полностью амортизированные активы и значительной стоимости. Так, по НИМ были выбраны для выборочной инвентаризации 90 позиций из 418; ИСМ - 17 позиций из 72; MOLDAC-29; АЗППНР – 20 позиций.  - При выборе обязательств и долгов из инвентаризационных списков будет учтено наличие всех актов сверок, а также их стоимость. Будут проанализированы 4 списка обязательств и долгов по состоянию на 31.12.2021 из дел по годовой инвентаризации.  Учитывая то, что частота проведения инвентари-зации обязательна в течение года, будет проведена аудиторская деятельность для выявления всего управляемого имущества, в частности: земельные участки, здания, нематериальные и материальные активы, а также их использование в процессе деятельности по состоянию на 31.12.2021.  ИСМ – будет проанализировано неиспользуемое имущество – 18 позиций стоимостью 303,0 тыс. леев;  MOLDAC - 9 позиций стоимостью 330,0 тыс. леев;  АЗППНР - 50 позиций амортизированных на 100% из 763. |
| **3.2.** Непризнание и/или ненадле-жащая регистрация в бухгалтерском учете нематериаль-ных/материальных активов и ненадле-жащее начисление износа/амортиза-ции | Бухгалтерские регистры поступления нематериальных/материальных активов.  Накладные по поступлению/Акты приема-передачи имущества.  Перечень объектов учета. | * НСБУ „Нематериаль-ные и материальные активы” п.5,7; п.18; п.63.   + 1. Приказ министра финансов №216/2015, Приложение №1, п.1.4.5.1, п. 3.3.44. и п.3.3.45 | • Рассмотрение входящих документов.  • Устный запрос и письменные объяснения. | Оценим операции, связанные с закупленными/ поступившими в субъекты активами в каждом году отдельно:  НИМ: закупки – 9 операций из 29 за 2020 год и 8 операций из 25 за 2021 год; будут проанализи-рованы DFU и начисление амортизации для всех 418 позиций материальных активов и 8 позиций нематериальных активов за 2020-2021 годы.   * ИСМ – за аудируемый период будут рассмот-рены 3 из 8 операций покупки материальных активов и все 7 операций покупки нематериаль-ных активов. Пересчет износа 72 позиций матери-альных активов и 56 позиций нематериальных активов за 2020 и 2021 годы. * MOLDAC – будет проанализирован расчет износа 153 позиций материальных активов и 15 позиций нематериальных активов за 2020 и 2021 годы. Будут проанализированы все 4 операции покупки нематериальных активов и 14 операций покупки материальных ценностей за 2020-2021 годы. * АЗППНР – будут проанализированы 5 операций покупки за 2020 год и 5 операций за 2021 год и расчет амортизации приобретенных основных средств. |
| **3.3.** Неоценка/ несоответствующая переоценка нематериальных/ материальных активов | Объяснение субъекта. | * НСБУ „Нематери-альные и материаль-ные активы” п.18; * Приказ министра финансов №216/2015, Приложение №1, п.1.4.5.2; | •Интервьюирование | Будут получено интервью у 4 лиц. |
| **3.4.** Ремонт/капи-тальные инвести-ции нематериаль-ных/ материальных активовне были капитализированы путем добавления их к бухгалтерской стоимости соответствующего имущества. | Бухгалтерские справки по регистрации капитализированных сумм ремонтов/ инвестиций.  Протокол увеличения стоимости основного средства и продолжитель-ности полезного функционирования. | * НСБУ „Нематери-альные и материаль-ные активы” п.57, п.58; * Приказ министра финансов №216/2015, Приложение №1, п.3.3.46; | • Рассмотрение бухгалтерских регистров.  • Интервьюирование ответственных лиц бухгалтерской службы.  • Письменные объяснения. | Капитализация ремонтов/ капитальных инвестиций в стоимость материальных/ нематериальных активов происходит не часто, поэтому аудиторская деятельность будет проведена по всем объектам имущества, где имела место:  MOLDAC – все 22 операции по капитализации в 2020 году. |
| **3.5.** Имущество публичной сферы не было списано/ продано согласно действующим нормативным актам. | Разрешение вышестоящего органа.  Регистр основных средств, которые должны быть списаны.  Протоколы по списанию основных средств.  Подтверждающие акты о повреждении основных средств. | * ПП №500 от 12.05.1998,Положение о списании пришедших в негодность ценнос-тей, относящихся к основным средствам,   п.5. | • Рассмотрение документов.  • Интервьюирование руководства, письменные объяснения. | В аудируемом периоде не имели место процедуры по списанию основных средств, таким образом, будут рассмотрены списки имущества, предложен-ного для списания комиссиями по инвентаризации: 4 листа предложений имущества для списания, а также неиспользуемого имущества. |
| **Доходы управлялись осмотрительно, обеспечивая их полное и надлежащее накопление?** | | | | |
| **4.1.** Необеспече-ние полного и надлежащего сбора доходов. | Договор об оказании услуг.  Платежный счет; подтверждение оплаты оказанных услуг.  Налоговая накладная.  Акт приема-передачи услуг. | * НСБУ „Доходы”, п.9,19,20,21,22. | • Рассмотрение документов и бухгалтерских регистров.  • Интервьюирование ответственных лиц бухгалтерской службы.  • Письменные объяснения. | НИМ: Для тестирования услуг по эталонированию/ метрологической поверки и метрологической экспертизы выбрано по 2 операции из каждого месяца. Так, в 2020 году было тестировано 24 операции для услуг по эталонированию/ метроло-гической поверке и 22 операции по метрологичес-кой экспертизе.  Для услуг по обучению были выбраны по 2 опера-ции из каждого месяца. (2020-2021), около 32%..  Таким образом, в 2020 году- 12 операций стои-мостью 71,0 тыс. леев; в 2021 году -14 операций стоимостью 64,2 тыс. леев.  ИСМ: Для тестирования услуг по продаже стандар-тов были выбраны по 2 операции из каждого месяца (2020-2021) для каждого вида услуг (обнов-ление, просмотр, покупка, обновление+покупка). Таким образом, в 2020 году – 77 операций, в 2021 году – 82 операции.  Для услуг по обучению были выбраны по 2 опера-ции из каждого курса обучения (из периода 2020-2021 годов).  Таким образом, в 2020 году –9 операций, в 2021 году – 20 операций.  MOLDAC: Для тестирования услуг по аккредитации/ аттестации было выбрано по 1 операции из каждого месяца для каждого этапа цикла аккредитации/ аттестации, а именно, первоначальная аккредитация/ аттестация, рекредитация, реаттестация, надзор, расширение. Таким образом, для услуг по аккредитации в 2020 году – 12 операций и в 2021 году – 12 операций.  Для услуг по аттестации в в 2020 году – 10 операций, в 2021 году – 11 операций.  Для услуг по обучению были выбраны все 4 курса, организованные в 2020 году (стоимостью 633,6 тыс. леев) и 6 курсов – в 2021 году (стоимостью 437,9 тыс. леев). |
| **Выделенные бюджетные ресурсы (субсидии) были использованы в соответствии с реальными потребностями учреждений, с соблюдением законности расходов?** | | | | |
| **4.2.** Недостаток источников доходов для обеспечения деятельности субъекта  (устаревшие тарифы) | Методология расчета тарифов на оказываемые услуги, которая утверждена согласно законодательной базе.  Перечень предоставляемых услуг. | * Закон №181 от 25.07.2014, ст.43, (1),(2). * Закон №19 от 04.03.2016, Методология расчета тарифов на метроло-гические услуги, предоставляемые НИМ; * Закон №235 от 01.12.2011, Приложение №1, Схема расчета платы за услуги по аккредитации. * ПП №1213 от 04.11.2016 об услугах в области стандарти-зации, предоставляе-мых за плату Институтом стандар-тизации Молдовы. * ПП №1074 от 22.09.2016об утверждении Перечня услуг, предоставля-емых в области метрологии Нацио-нальным институтом метрологии. | • Рассмотрение документов и бухгалтерских регистров.  • Интервьюирование руководства и ответственных лиц.  • Письменные объяснения. | Будут рассмотрены все нормативные акты, связанные с обоснованием затрат на предостав-ляемые услуги, где они были составлены:  ИСМ- 1 документ предложен для регулирования с 2022 года. |
| **4.3.** Выделенные бюджетные средства (субсидии) не были использованы по назначению. | Организационная структура, штатные расписания и предельная численность единиц персонала.  Внутренние нормативные акты учреждения.  Внутренние приказы, утвержденные руководителем.  Табеля учета рабочего времени, заверенные ответственными лицами.  Договора о предоставлении услуг; Акты приема-передачи услуг;  Налоговые накладные;  Платежные поручения. | Ст.11 (1) Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181/2014.   * Закон №19 от 04.03.2016, ст.23,24. * Закон №20 от 04.03.2016, ст.21,22. * Закон №235 от 01.12.2011, ст.7 (8)b). | * Устный запрос и письменные объяснения. * Запрос и получение информации об оплате труда и подтверж-дающие документы (административные акты/приказы/распоряжения о персонале; таблицы/табеля учета рабочего времени, ежемесячные/годовые ведомости расчета и др.; планирование и структура фонда по оплате труда (должностной оклад, коэффициенты кратности; надбавки и стимулирующие выплаты, премии, материальная помощь, пособия и др.). * Сопоставление информации из табе-лей учета фактически проработанного вре-мени с информацией из индивидуальных трудовых договоров, приказами на отпуска, больничными листами,   ежемесячными ведо-мостями расчета и перерасчета, правиль-ность установления и выплаты заработной платы работникам.   * Рассмотрение документов и бухгалтерских регистров по различным видам расходов * Рассмотрение накладных, актов приема-передачи услуг, договоров закупки услуг. * Перерасчет аренды по договорам найма. * Перерасчет норм потребления топлива. * Проверка расчета, заполнения путевых листов. * . Сопоставление информации из бухгалтерской системы с бухгалтерскими регистрами. | **Расходы на оплату труда:**  **НИМ:** 21 из 50 лиц в 2020 году; 26 из 50 лиц в 2021 году, которые занимают различные категории функций: руководящие, исполнительные функции, занимаемые в предыдущем периоде, а также в аудируемом.  **ИСМ:**  Должностной оклад:  2020 год: 16 из 22 лиц, работающих на 31.12.2020;  2021 год: 14 из 23 лиц, работающих на 31.12.2021, которые занимают различные категории функций: руководящие, исполнительные функции, занимаемые в предыдущем периоде, а также в аудируемом.  Надбавка за дополнительную деятельность:  2020 год: 12 из 22 лиц.  2021 год: 12 из 23 лиц, работающих в 2021 году.  Единовременные премии:  2020 год: 9 из 9 установленных в размере 218,9 тыс. леев.  2021 год: 10 из 10 единовременных премий, предоставленных работникам в размере 303,9 тыс. леев.  **MOLDAC:**  Должностной оклад:  2020 год: 14 из 21 лица, работающего на 31.12.2020.  2021 год: 14 из 21 лица, которые занимают различные категории функций: руководящие, исполнительные функции, занимаемые в предыдущем периоде, а также в аудируемом.  Надбавка за дополнительную деятельность:  2020 год: 14 из 21 лица, которые составляют 38 операций, зарегистрированных в июне, июле, сентябре, декабре.  2021 год: 12 из 21 лица или 33 операции в феврале, апреле, сентябре, декабре.  Надбавка за совмещение полномочий:  2020 год: 15 из 21 работника  2021 год: 6 из 21 работника  Дополнительная материальная помощь:  2020 год: 7 из 7 работников в сумме 34,5 тыс. леев;  2021 год: 8 из 8 в сумме 40,5 тыс. леев.  Единовременные премии: 100% в размере 456,0 тыс. леев.  **АЗППНР:**  Должностной оклад; Надбавка за уровень квалификации:  2020 год: 11 из 44 лиц, работающих на 31.12.2020, что составляет 44 операции, зарегистрированные в месяцах: 02,05,09,12.  2021 год: 20 из 39 лиц, работающих на 31.12.2021.  Надбавка за эффективность:  2020 год: 27 из 44 фактически работающих на 31.12.2020.  2021 год: 24 из 39 фактически работающих на 31.12.2021.  Надбавка за совмещение полномочий:  2020 год: 11 из 23 вакантных должностей;  11 государственных служащих из 44.  2021 год: 9 из 28 вакантных должностей; 13 из 39 служащих, которые получили надбавки в июле, которые сформировали размер выборки.  Единовременные премии:  2021 год – 1 единовременная премия из 1 в сумме 257,9 тыс. леев.  2021 год – 2 единовременные премии из 2 в размере 203,2 тыс. леев.  **НИМ**: Расходы о командировках за границу страны: 5 командировок были проаудированы из 5 за 2020 год; 3 командировки из 3 за 2021 год;  другие административные расходы:  14 операций (накладные, акты приема-передачи услуг, договора) в размере 302.563,65 леев из 805 операций в размере 1.059.109,93 леев за 2020 год; 30 операций (накладные, акты приема-передачи услуг, договора) в размере 1.441.041,10 леев из 879 операций в размере 2.573.995,41 леев за 2021 год;  **ИСМ**: Расходы о командировках за границу страны:  5 командировок из 5 за 2020 год; 3 командировки из 3 за 2021 год;  Расходы на услуги административного назначения: 14 операций (накладные, акты приема-передачи услуг, договора) в размере 83.364,00 леев из 211 операций в размере 348.743,62 леев за 2020 год; 15 операций в размере 109.674,16 леев из 186 операций в размере 443.009,41 леев за 2021 год.  **MOLDAC**: Прочие финансовые расходы:  72 операции (накладные, акты приема-передачи услуг, договора) в размере 2.722.905,12 леев из 72 операций за 2020 год; 59 операций в размере 2.571.222,06 леев из 59 операций за 2021 год.  **АЗППНР**: 1 договор найма в размере 2,57 млн. леев; будут проанализированы по 30 путевых листов за 2020-2021 годы в размере 61,48 тыс. леев и, соответственно, 72,89 тыс. леев; все 4 командировки в 2020 году и 2 – в 2021 году;  прочие расходы на услуги: 40 операций в размере 2,57 млн. леев из 608 операций в размере 3,42 млн. леев за 2020 год и 47 операций в размере 3,07 млн. леев из 358 операций в размере 3,59 млн. леев за 2021 год.  Услуги с физическими лицами: 5 договоров в размере 176,0 тыс. леев с 2020 года и 1 договор в размере 56,0 тыс. леев с 2021 года. |

## **Приложение №3. Перечень полностью амортизированных основных средств**

***Таблица №3.1.***

**Перечень полностью амортизированных основных средств в рамках ИСМ**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет учета нематериальных и материальных активов** | **Общая стоимость основных средств на 31.12.2021** | | **Стоимость полностью амортизированных основных средств на 31.12.2021** | | **Имущество, которое используется в деятельности** | |
| **Единицы** | **Сумма** | **Единицы** | **Сумма** | **Единицы** | **Сумма** |
| 112.1 | 4 | 150,02 | **x** | **x** | **x** | **X** |
| 112.3 | 5 | 610,36 | 3 | 47,97 | 3 | 47,97 |
| 112.4 | 45 | 4.696,09 | 34 | 2.853,90 | 30 | 2.853,50 |
| **Всего нематериальные активы** | **54** | **5.456,47** | **37** | **2.901,87** | **33** | **2.901,47** |
| 123.1 | 1 | 4.219,23 | x | x | x | x |
| 123.2 | 1 | 20,13 | x | x | x | x |
| 123.3 | 57 | 1.455,19 | 40 | 1.116,49 | 24 | 795,51 |
| 123.4 | 1 | 186,00 | 1 | 186,00 | x | X |
| 123.5 | 3 | 21,23 | 3 | 21,23 | 3 | 21,23 |
| 123.9 | 9 | 155,24 | 8 | 146,93 | 5 | 77,52 |
| **Всего материальные активы** | **72** | **6.057,02** | **52** | **1.470,65** | **32** | **894,26** |
| **ВСЕГО, основные средства** | **126** | **11.513,49** | **89** | **4.372,52** | **65** | **3.795,73** |

***Источник:*** *Разработано на основании отчета об остатке основных средств по состоянию на 31.12.2021.*

***Таблица №3.2.***

**Перечень полностью амортизированных основных средств в рамках НИМ**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет учета нематериальных и материальных активов** | **Общая стоимость основных средств на 31.12.2021** | | **Стоимость полностью амортизированных основных средств на 31.12.2021** | | **Имущество, которое используется в деятельности** | |
| **Единицы** | **Сумма** | **Единицы** | **Сумма** | **Единицы** | **Сумма** |
| 112.2 | 2 | 367,50 |  |  |  |  |
| 112.3 | 4 | 2.176,58 | 3 | 2.162,96 | 3 | 2.162,96 |
| 112.4 | 2 | 29,30 | 1 | 1,03 | 1 | 1,03 |
| **Всего нематериальные активы** | **8** | **2.573,38** | **4** | **2.163,99** | **4** | **2.163,99** |
| 123.1 | 8 | 11.143,96 | 3 | 298,70 | 3 | 298,70 |
| 123.3 | 379 | 68.745,11 | 188 | 42.377,51 | 185 | 42.351,35 |
| 123.4 | 4 | 1.333,91 | 3 | 462,67 | 3 | 462,67 |
| 123.5 | 17 | 162,38 | 15 | 134,16 | 15 | 134,16 |
| **Всего материальные активы** | **408** | **81.385,36** | **209** | **43.273,04** | **206** | **43.246,88** |
| **ВСЕГО, основные средства** | **416** | **83.959** | **213** | **45.437** | **210** | **45.410,87** |

***Источник:*** *Разработано на основании отчета об остатке основных средств по состоянию на 31.12.2021.*

***Таблица №3.3.***

**Перечень полностью амортизированных основных средств в рамках MOLDAC**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет учета нематериальных и материальных активов** | **Общая стоимость основных средств на 31.12.2021** | | **Стоимость полностью амортизированных основных средств на 31.12.2021** | | **Имущество, которое используется в деятельности** | |
| **Единицы** | **Сумма** | **Единицы** | **Сумма** | **Единицы** | **Сумма** |
| 112.4 | 1 | 6,33 | **1** | 6,33 | 1 | 6,33 |
| 112.5 | 3 | 1.354,36 | 2 | 52,25 | 2 | 52,25 |
| 112.9 | 11 | 111,88 | 1 | 79,60 | 1 | 79,60 |
| **Всего нематериальные активы** | **15** | **1.472,57** | **4** | **138,18** | **4** | **138,18** |
| 123.3 | 131 | 1.751,91 | 69 | 869,21 | 29 | 380,51 |
| 123.4 | 1 | 529,47 |  |  |  |  |
| 123.9 | 28 | 136,31 | 26 | 110,18 |  |  |
| **Всего материальные активы** | **160** | **2.417,69** | **95** | **979,39** | **29** | **380,51** |
| **ВСЕГО, основные средства** | **175** | **3.890,26** | **99** | **1.117,57** | **33** | **518,69** |

***Источник:*** *Разработано на основании отчета об остатке основных средств по состоянию на 31.12.2021.*

## **Приложение №4. Список основных средств для списания ПУ Национального центра аккредитации Республики Молдова (MOLDAC)**

***Таблица №4.1.***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название активов /**  **инвентарных основных средств** | **Первичный документ по основным средствам** | | | | | |
| **полученным для временного пользования** | | | | | |
| **Дата** | **Номер** | **Количество** | **Цена** | **Износ** | **Причина** |
| *А* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **1** | Ноутбук HP Compaq nc2400 | 24.12.2007 | 12330071 | 1 | 18.236,72 | 100% | Морально устарел |
| **2** | Принтер ColorLazerJet 1600 | 24.12.2007 | 118 | 1 | 4.085,39 | 100% | Поврежден |
| **3** | Кондиционер SRC 40 HJ | 26.07.2007 | 12330023 | 1 | 4.741,67 | 100% | Поврежден |
| **4** | Системный блок AVM Office 2 CPU Intel Core 13-6100 | 22.12.2016 | 12330153 | 1 | 10.670,40 |  | Поврежден |
| **5** | Кондиционер DELFA ACR07 | 31.03.2015 | 12330122 | 1 | 6.420,00 | 100% | Поврежден |
| **6** | Ноутбук HP Compaq 6710b CPU T7250-1 | 29.08.2008 | 12330062 | 1 | 11.880,82 | 100% | Морально устарел |
| **7** | Принтер MFD Laser Color Lexmark X543DN, A4 | 31.10.2014 | 12330089 | 1 | 6.821,00 | 100% | Морально устарел |
| **8** | HP Compaq de5750 Microtower CPU Atlon X2 4200-2 | 29.08.2008 | 12330038 | 1 | 11.542,74 | 100% | Морально устарел |
| **9** | HP Compaq de5750 Microtower CPU Atlon X2 4200-1 | 29.08.2008 | 12330037 | 1 | 11.542,74 | 100% | Морально устарел |
| **10** | HP Compaq de5750 Microtower CPU Atlon X2 4200-3 | 29.08.2008 | 12330039 | 1 | 11.542,74 | 100% | Морально устарел |
| **11** | HP Compaq de5750 Microtower CPU Atlon X2 4200-5 | 29.08.2008 | 12330041 | 1 | 11.542,74 | 100% | Поврежден |
| **12** | HP Compaq dx2250 Microtower PC 3 | 24.12.2007 | 12330044 | 1 | 14.979,76 | 100% | Морально устарел |
| **13** | Ксерокс WorkCentre 3325 MFP/3974066350 | 12.03.2013 | 12330111 | 1 | 6.983,39 | 100% | Повреждено |
| **14** | Кондиционер 2010 SAMSUNG SH05ZA8 B2MW102335D | 10.01.2011 | 12330016 | 1 | 5.890,00 | 100% | Повреждено |
| **15** | Принтер Konika Minolta biznub 250 | 27.12.2007 | 12330088 | 1 | 51.186,34 | 100% | Морально устарел |
| **16** | Кондиционер AD18B1EOD | 12.12.2002 | 12330021 | 1 | 6.531,25 | 100% | Повреждено |
| **17** | Кондиционер AD 18B1EOD-2 | 12.12.2002 | 12330022 | 1 | 6.531,25 | 100% | Морально устарел |
| **18** | Ксерокс WorkCentre 3325 MFP/3974066369 | 10.01.2014 | 12330112 | 1 | 6.983,39 | 100% | Морально устарел |
| **19** | Ноутбук ASUS - X555 | 31.03.2015 | 12330123 | 1 | 13.675,00 | 100% | Морально устарел |
| **20** | Ноутбук HP Compaq 6730 Windows Vista | 15.05.2009 | 12330069 | 1 | 11.401,26 | 100% | Морально устарел |
| **21** | Ноутбук PC HPElitBook2570p CNU 3039 LWP | 11.02.2013 | 12330079 | 1 | 15.813,40 | 100% | Морально устарел |
| **22** | Беспроводной цифровой передатчик излучения-приема сигнала 1HCS-5300TDS-W Digital IR TRANSCEIVER | 31.12.2012 | 12330103 | 1 | 9.547,61 | 100% | Морально устарел |
| **23** | Беспроводной цифровой передатчик излучения-приема сигнала 1HCS-5300TDS-W Digital IR TRANSCEIVER | 31.12.2012 | 12330103 | 1 | 9.547,61 | 100% | Морально устарел |
| **24** | Цифровой стол для председателя HCS-5300CE\_G DEGITAL IR Wireless Chairman Unit | 31.12.2012 | 12330107 | 1 | 17.439,74 | 100% | Морально устарел |
| **25** | Двухместный стол для делегата HCS-5301D\_G Digital ir WIRELESS DELEGATE UNIT | 31.12.2012 | 12330108 | 1 | 16.083,94 | 100% | Морально устарел |
| **26** | Единица переводчика-синхрониста -1 HCS-4385U/50 Fully Digial Congress System Interpreter Unit | 31.12.2012 | 12330109 | 1 | 16.897,41 | 100% | Морально устарела |
| **27** | Единица переводчика-синхрониста -2 HCS-4385U/50 Fully Digial Congress System Interpreter Unit | 31.12.2012 | 12330109 | 1 | 16.897,41 | 100% | Морально устарела |
| **28** | Зарядное устройство HCS-5300CHG/08 Battery Charger | 31.12.2012 | 12330047 | 1 | 10.832,04 | 100% | Морально устарело |
| **29** | Беспроводной приемник сигнала с зарядным устройством и чехлом | 31.12.2012 | 12330093 | 1 | 34.265,78 | 100% | Морально устарел |
| **x** | **ВСЕГО** | X | x | x | **380.513,54** | x | X |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Таблица №4.2.***  **Список основных средств для списания ИСМ** | | | |
| **№ п/п** | **Название** | **Первоначальная стоимость** | **Остаточная стоимость** | **Имущество используется в деятельности?**  **да/нет** |
|  | **123.3** | **181.441,93** | **0,00** |  |
| 1 | Системный блок AVM(PRO+монитор) | 6.749,59 | 0,00 | Нет |
| 2 | Брошюратор PLOCKMATIC C510 с машиной | 68.133,83 | 0,00 | Нет |
| 3 | Принтер CANON iR 2016 | 8.152,04 | 0,00 | Нет |
| 4 | Ноутбук NB ASUS 15,6X502CA Pentium 987 | 7.507,00 | 0,00 | Нет |
| 5 | Ноутбук HP 4540s i5-3230M15 4GB/750 SIL SEA PC | 10.314,00 | 0,00 | Нет |
| 6 | Ноутбук ASUS HPWn60514.0'17 | 10.934,39 | 0,00 | Нет |
| 7 | Ноутбук HP ProBook 6560b Case | 8.883,01 | 0,00 | Нет |
| 8 | Ноутбук HP ProBook 6560b Case | 8.883,01 | 0,00 | Нет |
| 9 | PC Desktop HP Pro 3400 Microtow | 7.046,37 | 0,00 | Нет |
| 10 | PC Desktop HP Pro 3400 Microtow | 7.046,36 | 0,00 | Нет |
| 11 | PC Desktop HP Pro 3400 Microtow | 7.046,36 | 0,00 | Нет |
| 12 | PC Desktop HP Pro 3400 Microtow | 7.046,37 | 0,00 | Нет |
| 13 | Workstation PC 1080 MP (калькулятор) | 11.100,00 | 0,00 | Нет |
| 14 | Workstation PC | 12.599,60 | 0,00 | Нет |
|  | **123.9** | **32.088,13** |  |  |
| 15 | Переплетная машина с клеем FastBing | 32.088,13 | 0,00 | Нет |
|  | **ВСЕГО** | **213.530,06** | **0,00** | **x** |

## **Приложение №5. Доходы публичных учреждений из области инфраструктуры качества, поступившие в период 2020-2021 годов**

***Таблица №5.1.***

**Доходы публичных учреждений из области инфраструктуры качества, поступившие в 2020 году**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Категория* | *НИМ* | | *Откло-нение %* | *ИСМ* | | *Откло-нение %* | *MOLDAC* | | *Откло-нение %* | *АЗППНР* | | *Откло-нение*  *%* |
| ***Запланировано*** | ***Исполнено*** | ***Запланировано*** | ***Исполнено*** | ***Запланировано*** | ***Исполнено*** | ***Запланировано*** | ***Исполнено*** |
| Доходы от предо-ставления услуг и выполнения работ | 2 680,0 | 2 978,2 | 11,13 | 610,0 | 571,2 | -6,35 | 5 900,0 | 5 570,4 | -5,59 | x | x | X |
| Доходы от догово-ров лизинга (найма) | 160,0 | 120,3 | -24,83 | 90,0 | 126,2 | 40,21 | x | x | X | x | x | X |
| Всего доходов от продаж | **4 880,0** | **3 098,5** | **-36,51** | **700,0** | **697,4** | **-0,37** | **5 900,0** | **5 570,4** | **-5,59** | **x** | **x** | **X** |
| Прочие доходы от операционной деятельности | **12 260,0** | **14 112,3** | **15,11** | **x** | **x** | **x** | **x** | **4,4** | **100,00** | **x** | **x** | **X** |
| Доходы от коррек-тировки стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций | x | x | x | 5 200,0 | 5 050,0 | -2,88 | x | x | X | x | x | X |
| Доходы от курсовой валютной разницы и суммы | x | 118,6 | 100,00 | x | 42,9 | 100,00 | x | 1,7 | 100,00 | x | x | X |
| Прочие финансовые доходы | x | x | x | x | x | x | x | 26,8 | 100,00 | x | x | X |
| Всего финансовые доходы | **x** | **118,6** | **100,00** | **5 200,0** | **5 092,9** | **-2,06** | **x** | **28,5** | **100,00** | **x** | **x** | **X** |
| Прочие поступ-ления (платежи), субсидии | **x** | **x** | **x** | **x** | **x** | **x** | **3 200,0** | **3 200,0** | **0,00** | **14 242,5** | **10 787,9** | **-24,26** |
| *Всего ДОХОДОВ* | **17 140,0** | **17 329,4** | **1,1** | **5 900,0** | **5 790,4** | **-1,86** | **9 100,0** | **8 803,4** | **-3,26** | **14 242,5** | **10 787,9** | **-24,26** |

***Таблица №5.2.***

**Доходы публичных учреждений из области инфраструктуры качества, поступившие в 2021 году**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Категория* | *НИМ* | | *Откло-нение %* | | *ИСМ* | | | | *Откло-нение %* | | *MOLDAC* | | | *Откло-нение* % | *АЗППНР* | | *Откло-нение* % |
| ***Запланиро-вано*** | ***Исполне-но*** | ***Запланиро-вано*** | | ***Исполнено*** | | ***Запланировано*** | | ***Исполнено*** | ***Запланировано*** | ***Исполнено*** |
| Доходы от предоставления услуг и выполнения работ | 1 098,0 | 3 190,0 | 190,53 | | 650,0 | | 771,8 | | 18,74 | | 6 500,0 | | 5 453,9 | -16,09 | X | x | X |
| Доходы от договоров лизинга (найма) | 130,0 | 126,4 | -2,77 | | 130,0 | | 127,0 | | -2,28 | | x | | x | x | X | x | X |
| Всего доходов от продаж | **1 228,0** | **3 316,4** | **170,07** | | **780,0** | | **898,9** | | **15,24** | | **6 500,0** | | **5 453,9** | **-16,09** | **X** | **x** | **X** |
| Прочие доходы от операционной деятельности | **14 172,5** | **15 085,9** | **6,45** | | **X** | | **x** | | **x** | | **x** | | **29,4** | **100,0** | **X** | **x** | **X** |
| Доходы от корректировки стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций | x | X | x | | 5 200,0 | | 5 200,0 | | 0,00 | | x | | x | x | X | x | X |
| Доходы от курсовой валютной разницы и суммы | x | 426,5 | 100,00 | | X | | 11,5 | | 100,00 | | X | | 0,6 | 100,00 | X | x | X |
| Прочие финансовые доходы | x | X | x | | X | | X | | x | | X | | 17,6 | 100,00 | X | x | X |
| Всего финансовые доходы | **x** | **426,5** | **100,00** | | **5 200,0** | | **5 211,5** | | **0,22** | | **X** | | **18,2** | **100,0** | **X** | **x** | **X** |
| Прочие поступления (платежи), субсидии | **x** | **X** | **x** | | **X** | | **X** | | **x** | | **3 200,0** | | **2 800,0** | **12,50** | **15 330,2** | **11 053,9** | **27,89** |
| *Всего ДОХОДОВ* | **15 400,5** | **18 828,9** | **22,26** | | **5 980,0** | | **6 110,4** | | **2,18** | | **9 700,0** | | **8 301,4** | **14,42** | **15 330,2** | **11 053,9** | **27,89** |
| *Источник: Финансовые отчеты за период 2020-2021 годов.* | | | |  | |  | |  | |  |  |
| *Справка: АЗППНР является бюджетным органом, полностью финансируемым за счет государственного бюджета.* | | | | | | | |  | |  |  |

## 

## **Приложение №6. Расходы публичных учреждений из области инфраструктуры качества**

***Таблица №6.1.***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы публичных учреждений из области инфраструктуры качества в 2020 году, согласно их природе | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | |  | |  | |  |
| Название показателя | **Расходы ИСМ:** | | **Отклонение исполнено против запланиро-ванного в 2020 г.** | | **Расходы НИМ:** | | | **Отклонение исполнено против запланиро-ванного в 2020 г.** | | | **Расходы MOLDAC:** | | | **Отклонение исполнено против запланиро-ванного в 2020 г.** | | | | **Расходы АЗППНР:** | | | | **Отклонение исполнено против запланиро-ванного в 2020 г.** | |
| ***заплани-рованы* 2020** | **испол-нены 2020** |  | | | ***заплани-рованы* 2020** | **испол-нены**  **2020** | |  | | | ***заплани-рованы* 2020** | **испол-нены 2020** | |  | | | | ***заплани-рованы* 2020** | | **испол-нены 2020** | |  |
|  |  |  | (тыс. леев) | (%) | |  |  | | (тыс. леев) | (%) | |  |  | | (тыс. леев) | | (%) | |  | |  | | (тыс. леев) | (%) |
| Оплата труда работников, в том числе взносы обязательного государственного социального страхования и взносы обязательного медицинского страхования | 4457,4 | 4411,7 | -45,7 | -1,0 | | 35,0 | 8810,4 | | 8775,4 | 25072,6 | | 5338,5 | 4431,7 | | -906,8 | | -17,0 | | 6762,2 | | 6915,1 | | 152,9 | 2,3 |
| Расходы по использованию запасов оборотных материалов | 20,0 | 71,3 | 51,3 | 256,5 | | 177,0 | 272,1 | | 95,1 | 53,7 | | 129,0 | 93,5 | | -35,5 | | -27,5 | |  | | 247,6 | | 247,6 |  |
| Расходы на коммунальные услуги и телекоммуникацию | 159,8 | 194,6 | 34,8 | 21,8 | | 772,0 | 798,0 | | 26,0 | 3,4 | | 188,7 | 174,8 | | -13,9 | | -7,4 | | 65,0 | | 88,9 | | 23,9 | 36,8 |
| Расходы на услуги по найму | 145,0 | 26,6 | -118,4 | -81,7 | |  |  | | 0,0 |  | |  | 4,8 | | 4,8 | |  | | 2570,0 | | 2453,0 | | -117,0 | -4,6 |
| Расходы на служебные командировки | 210,0 | 0,0 | -210,0 | -100,0 | |  |  | | 0,0 |  | | 3,0 | 1,7 | | -1,3 | | -43,3 | | 490,0 | | 13,6 | | -476,4 | -97,2 |
| Расходы на профессиональное обучение | 30,0 | 0,0 | -30,0 | -100,0 | |  |  | | 0,0 |  | | 12,0 | 2,1 | | -9,9 | | -82,5 | | 230,0 | | 6,3 | | -223,7 | -97,3 |
| Расходы на информационные услуги | 382,4 | 187,6 | -194,8 | -50,9 | |  |  | |  |  | |  |  | | 0,0 | |  | | 750,0 | | 157,5 | | -592,5 | 79,0 |
| Расходы на услуги, не отнесенные к другим статьям | 253,0 | 42,0 | -211,0 | -83,4 | | 325,0 | 676,8 | | 351,8 | 108,2 | | 77,8 | 65,3 | | -12,5 | | -16,1 | | 1848,1 | | 320,5 | | -1527,6 | -82,7 |
| Расходы на страхование (профессиональное, автотранспорта) |  |  |  |  | |  |  | |  |  | | 15,0 | 15,0 | | 0,0 | | 0,0 | |  | |  | |  |  |
| Расходы на износ основных средств и амортизацию нематериальных активов | 139,0 | 224,5 | 85,5 | 61,5 | | 372,1 | 65,7 | | -306,4 | -82,3 | | 13,0 | 13,0 | | 0,0 | | 0,0 | |  | | 1221,4 | | 1221,4 |  |
| Расходы на топливо | 20,0 | 15,5 | -4,5 | -22,5 | | 140,0 | 80,6 | | -59,4 | -42,4 | | 40,0 | 26,8 | | -13,2 | | -33,0 | |  | | 136,0 | | 136,0 |  |
| Расходы от курсовой валютной разницы |  | 14,1 | 14,1 |  | |  |  | | 0,0 |  | |  | 4,5 | | 4,5 | |  | |  | |  | | 0,0 |  |
| Прочие расходы | 83,4 | 46,0 | -37,4 | -44,8 | | 303,5 | 202,5 | | -101,0 | -33,3 | | 3230,0 | 3359,6 | | 129,6 | | 4,0 | | 135,0 | | 235,6 | | 100,6 | 74,5 |
| Всего РАСХОДЫ: | **5900,0** | **5233,9** | **-666,1** | **-11,3** | | **2124,6** | **10906,1** | | **8781,5** | **413,3** | | **9047,0** | **8192,8** | | **-854,2** | | **-9,4** | | **12850,3** | | **111795,5** | | **-1054,8** | **-8,2** |
| *Источник:* *Отчет об исполнении бюджета на 31 декабря 2020 года АЗППНР (Форма FD-044); Информация о расходах ИСМ, НИМ, MOLDAC (в зависимости от их природы) за 2020 год.* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | |  |

***Таблица №6.2.***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы публичных учреждений из области инфраструктуры качества в 2020 году, согласно их природе | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
| Название показателя | **Расходы ИСМ:** | | **Отклонение исполнено против запланиро-ванного в 2021 г.** | | **Расходы НИМ:** | | **Отклонение исполнено против запланиро-ванного в 2021 г.** | | **Расходы MOLDAC:** | | **Отклонение исполнено против запланиро-ванного в 2021 г.** | | **Расходы АЗППНР:** | | **Отклонение исполнено против запланиро-ванного в 2021 г.** | |
| ***заплани-рованы* 2021** | **испол-нены 2021** | ***заплани-рованы* 2021** | **испол-нены 2021** | ***заплани-рованы* 2021** | **испол-нены 2021** | ***заплани-рованы* 2021** | **испол-нены 2021** |
| 1 | 2 | 3 | 4 = 3-2, | 5=3/2\*100-100, | 2 | 3 | 4 = 3-2, | 5=3/2\*100-100, | 2 | 3 | 4 = 3-2, | 5=3/2\*100-100, | 2 | 3 | 4 = 3-2, | 5=3/2\*100-100, |
| (тыс. леев) | (%) | (тыс. леев) | (%) | (тыс. леев) | (%) | (тыс. леев) | (%) |
| Оплата труда работников, в том числе взносы обязательного государственного социального страхования и взносы обязательного медицинского страхования | 4763,4 | 5142,7 | 379,3 | 8,0 | 450,0 | 10670,7 | 10220,7 | 2271,3 | 6056,5 | 5242,2 | -814,3 | -13,4 | 0,0 | 2812,2 | 2812,2 | 100,0 |
| Расходы по использованию запасов оборотных материалов | 76,7 | 73,4 | -3,3 | -4,3 | 210,0 | 246,2 | 36,2 | 17,2 | 66,5 | 78,9 | 12,4 | 18,6 | 0,0 | 22,9 | 22,9 |  |
| Расходы на коммунальные услуги и телеком-муникацию | 59,0 | 223,9 | 164,9 | 279,5 | 872,0 | 888,3 | 16,3 | 1,9 | 172,8 | 188,9 | 16,1 | 9,3 |  | 23,4 | 23,4 | 100,0 |
| Расходы на услуги по найму | 115,0 | 110,0 | -5,0 | -4,3 |  |  |  |  |  |  | 0,0 |  | 0,0 | 945,1 | 945,1 | 100,0 |
| Расходы на служебные командировки | 0,0 | 38,8 | 38,8 | 100,0 |  |  |  |  | 2,0 |  | -2,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| Расходы на профессиональ-ное обучение | 90,0 | 26,1 | -63,9 | -71,0 |  |  |  |  | 12,0 |  | -12,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| Расходы на информационные услуги | 322,1 | 265,8 | -56,3 | -17,5 |  |  |  |  |  |  | 0,0 |  | 0,0 | 82,0 | 82,0 | 100,0 |
| Расходы на услуги, не отнесенные к другим статьям | 133,0 | 43,2 | -89,8 | -67,5 | 100,0 | 2045,6 | 1945,6 | 1945,6 | 89,7 | 168,8 | 79,1 | 88,2 | 0,0 | 76,0 | 76,0 | 100,0 |
| Расходы на стра-хование (профес-сиональное, автотранспорта) |  |  |  |  |  |  | 0,0 |  | 18,2 | 15,2 | -3,0 | -16,5 |  |  |  |  |
| Расходы на износ основных средств и амортизацию нематериальных активов | 237,0 | 151,3 | -85,7 | -36,2 | 400,0 | 120,8 | -279,2 | -69,8 | 4,0 | 0,0 | -4,0 | -100,0 | 0,0 | 1121,8 | 1121,8 | 100,0 |
| Расходы на топливо | 20,0 | 17,0 | -3,0 | -15,0 | 120,0 | 108,8 | -11,2 | -9,3 | 32,2 | 36,4 | 4,2 | 13,0 | 0,0 | 37,7 | 37,7 | 100,0 |
| Расходы от курсовой валютной разницы |  | 22,2 | 22,2 |  |  |  | 0,0 |  |  | 2,9 | 2,9 |  |  |  | 0,0 |  |
| Прочие расходы | 163,8 | 40,0 | -123,8 | -75,6 | 348,0 | 531,0 | 183,0 | 52,6 | 3228,9 | 3074,1 | -154,8 | -4,8 | 0,0 | 76,6 | 76,6 | 100,0 |
| Всего РАСХОДЫ: | **5980,0** | **6154,4** | **174,4** | **2,9** | **2500,0** | **14611,4** | **12111,4** | **484,5** | **9682,8** | **8807,4** | **-875,4** | **-9,0** | **0,0** | **5197,7** | **5197,7** | **100,0** |
| *Источник:* *Отчет об исполнении бюджета на 31 декабря 2021 года АЗППНР (Форма FD-044); Информация о расходах ИСМ, НИМ, MOLDAC (в зависимости от их природы) за 2021 год.* | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |

## **Приложение №7. Внедрение предыдущих рекомендаций Счетной палаты**

**Обобщение рекомендаций, указанных в Постановлении Счетной палаты №17 от 29.04.2021 об утверждении Отчета аудита соответствия государственных закупок в рамках Министерства экономики и инфраструктуры в 2019-2020 годах**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Направленная рекомендация* | *Название субъекта / Статус внедрения* | | | |
| ***АЗППНР*** | ***НИМ*** | ***ИСМ*** | ***MOLDAC*** |
| 1. Обеспечить разработку и реализацию плана мер по ликвидации несоответствий и недостатков, установленных и указанных в настоящем Отчете, в том числе в последующие отчетные периоды. | Внедрена | Внедрена | Внедрена | Внедрена |
| *Выводы аудитора* | *Предлагается исключить из режима мониторинга* | *Предлагается исключить из режима мониторинга* | *Предлагается исключить из режима мониторинга* | *Предлагается исключить из режима мониторинга* |
| 2. Обеспечить оценку, сквозь призму применяемых стандартов внутреннего контроля в публичном секторе, процесса государственной закупки с целью последующего выявления и управления пробелами, недостатками и выявленными связанными с ними рисками. | Не внедрена | Частично внедрена | Внедрена | Внедрена |
| *Выводы аудитора* | *Предлагается* ***повторить*** *в настоящем Отчете* | *Предлагается* ***повторить*** *в настоящем Отчете* | *Предлагается исключить из режима мониторинга* | *Предлагается исключить из режима мониторинга* |
| 3.Обеспечить развитие внутренней нормативной базы, связанной с функционированием рабочей группы по государственным закупкам, путем разработки/ корректировки (при необходимости) соответствующего Положения, в том числе с распределением задач/обязанностей каждого члена рабочей группы, для обеспечения ее функциональности в соответствии с основополагающими принципами, установленными действующей нормативной базой: взятием ответственности; беспристрастность; профессионализм и независимость. | Внедрена | Внедрена | x | x |
| *Выводы аудитора* | *Предлагается исключить из режима мониторинга* | *Предлагается исключить из режима мониторинга* | *x* | x |
| 1. Обеспечить укрепление внутреннего контроля путем четкого определения (описания, принятия и управления) механизма по выявлению и систематизации потребности субъекта в товарах/ работах/услугах для реального планирования расходов, а также осуществления государственных закупок в соответствии с ним. | Внедрена | Внедрена | x | x |
| *Выводы аудитора* | *Предлагается исключить из режима мониторинга* | *Предлагается исключить из режима мониторинга* | x | x |

## **Приложение №8. Планы действий**

**ПЛАН ДЕЙСТВИЙ**

**по внедрению рекомендаций СПРМ Национальным центром аккредитации Республики Молдова (MOLDAC)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Констатации аудита** | **Рекомендации аудита** | **Конкретные меры/ действия, которые должны быть предприняты** | **Лицо, ответственное за внедрение** | **Срок внедрения (в случае устранения, приложить подтверж-дающие документы)** |
| *Оценка в бухгалтерии материальных активов производится во все моменты обобщения, отчетности и анализа имущественной ситуации и полученных результатов[[62]](#footnote-62).*  *Проведенная аудитом деятельность отмечает, что MOLDAC имеет 4 единицы нематериальных активов с первоначальной стоимостью 138,18 тыс. леев, а также 29 единиц материальных активов с первоначальной стоимостью 380,51 тыс. леев, но используемые в операционной деятельности учреждений, они не были переоценены в соответствии с соответствующими положениями[[63]](#footnote-63).*  *Некорректировка бухгалтерской стоимости полностью амортизированных основных средств и используемых в операционном процессе создает условия применения размера тарифов на предоставляемые услуги, которые не смогут обеспечить инвестиционную способность публичных учреждений из области инфраструктуры качества в последующие будущие периоды.* | *Обеспечить переоценку нематериальных и материаль-ных активов в соответствии с действующими нормативными актами (п.4.1.2.3.).* | *Создать комиссию, с включением представителя учредителя для проведения переоценки нематериальных и материальных активов.*  *Пересмотреть Учетные политики MOLDAC согласно положениям п.18 НСБУ по переоценке активов.* | *Заместитель директора*  *Главный бухгалтер*  *Главный специалист УДА* | *Ежегодно, до представления финансовой отчетности*  ***30.04.2023*** |
| *Материальные активы, которые не используются по различным мотивам и/или которые не подлежат восстановлению, включаются в отдельную инвентаризационную ведомость, с указанием причин, которые привели к их неиспользованию (повреждение, полный износ и др.), и передаются центральной комиссии, по случаю, или руководителю субъекта, с внесением предложений по их продаже, списанию или переоборудованию[[64]](#footnote-64).*  *Накопленные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что по состоянию на 31 декабря 2021 года MOLDAC имеет материальные активы, амортизированные на 100% (с первоначальной стоимостью 380,5 тыс. леев[[65]](#footnote-65)), которые не используются в операционной деятельности.*  *Вместе с тем, MOLDAC владеет неиспользуемым имуществом (9 единиц технического оборудования для конференц-залов) стоимостью 330,8 тыс. леев, предложенным в июле 2019 года[[66]](#footnote-66) учредителю для рассмотрения и возможной передачи его другим субъектам в рамках МЭИ, данная процедура до настоящего времени не была завершена.*  *В результате, неприменение положений, касающихся нематериальных активов, не используемых в операционной деятельности, не способствует надлежащему отражению в отчетности находящегося в управлении имущества.* | *Обеспечить списание изношенных основных средств и не используемых в операционной деятельности в соответствии с действую-щими нормативными актами (п.4.1.2.4.).* | *Завершить инициированный процесс по списанию материальных активов или безвозмездной передаче имущества, не используемого в процессе деятельности.* | *Директор*  *Главный специалист УДА*  *Главный бухгалтер* | ***31.03.2023*** |
| *В период, подвергнутый внешнему публичному аудиту, хотя инвентаризация в рамках публичных учреждений из области инфраструктуры качества, с процедурной точки зрения, была проведена регламентировано, отмечается, что результаты инвентаризации указывают лишь на установление фактического наличия и записи имущества, находящегося в управлении, не было выявлено неиспользованное и/или полностью амортизированное имущество, не оцененное соответствующим образом, несписанное, не переданное другим субъектам и, как результат, не были приняты связанные с ними соответствующие управленческие решения.*  *Вместе с тем, согласно действующему законодательству[[67]](#footnote-67), все экономические операции, в том числе по списанию задолженностей с истекшим сроком оплаты, должны быть составлены посредством первичных документов и обобщены в бухгалтерском регистре.* *Пробелы внутреннего контроля, существующие в рамках MOLDAC, и отсутствие первичных документов (протокола инвентаризационной комиссии и/или приказа руководителя), обусловили необоснованную регистрацию в бухгалтерском учете на доходах долгов с истекшим сроком оплаты на общую сумму 29,4 тыс. леев.* | *Обеспечить регламентиро-ваннное проведение годовой инвентаризации и соответст-вующее документирование ее результатов (составление Декларации каждым управляющим имущества, составление инвентариза-ционных списков обязательств и долгов, заполнение инвентаризационных списков отметками о состоянии имущества, подписание инвентаризационных докумен-тов лицами, вовлеченными в этот процесс) (п.4.1.2.; 4.1.2.1.; 4.1.2.2.; 4.1.2.3.; 4.1.2.4.; 4.2.).* | *Провести общую инвента-ризацию в строгом соответствии с требова-ниями Положения о проведении инвентаризации, утвержденного Приказом Министерства финансов №60 от 29.05.2012, с составлени-ем документов и принятием соответствующих решений о материальных ценностях для:*  *1. установления фактического наличия элементов актива и долгов (нематериальных и материальных активов, финансовых инвестиций, денежных средств, обязательств и долгов);*  *2. проверки сохранности активов путем сопостав-ления их фактического наличия с данными бухгалтерии;*  *3. установления сомни-тельных обязательств и долгов с истекшим сроком оплаты;*  *4. установления имущества, которое частично или полностью потеряло первоначальное качество;*  *5. констатации имущества, не используемого в деятельности субъекта.* | *Председатель Комиссии по инвентаризации* | ***Ежегодно***  ***25.12.2022*** |
| *Согласно применяемым положениям[[68]](#footnote-68), любой субъект должен создать резервы для покрытия определенных убытков или расходов, причина которых является точной и в отношении которых существует неопределенность относительно размера или даты их возникновения, а порядок создания, расчета и отражения их в бухгалтерском учете должен быть в корреляции с оцененными рисками и расходами.*  *В результате тестирования аудита установлено, что MOLDAC по состоянию на 31.12.2021 накопил 326 дней неиспользованного годового отпуска по 21 работнику, которые неизбежно влекут за собой правовые обязательства перед работающим персоналом на общую сумму около 197,0 тыс. леев (включая взносы обязательного государственного страхования).*  *Несмотря на то, что MOLDAC организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с НСБУ, он своими принятыми учетными политиками не регламентировал порядок создания резервов, что не обеспечивает разумное управление рисками, соотнесенными с возможными расходами.* | *Принятыми учетными политиками обеспечить надлежащий бухгалтерский учет формирования резерва по задолженности перед персоналом за неиспользован-ные дни отпуска (п.4.3.2.).* | *Принять меры по предоставлению оплаченных и неиспользованных годовых отпусков в строгом соответствии с требованиями Трудового кодекса Республики Молдова.*  *В случае накопления неиспользованных дней отпуска учесть их при разработке сметы доходов и расходов, при утверждении тарифа затрат чел./дней.* | *Ответственное лицо УДА*  *Главный бухгалтер* | ***Постоянно***  ***30.01.2023*** |
| *Работники единиц могут получать надбавки к основной заработной плате за высокие профессиональные компетенции, интенсивность труда, а также за выполнение важных или срочных заданий[[69]](#footnote-69).*  *Так, по причине отсутствия четких и исчерпывающих внутренних положений о порядке и критериях установления стимулирующих надбавок, а также размера доплаты, применяемой для каждого критерия в отдельности, не обеспечивается прозрачность использования MOLDAC финансовых средств в сумме 1.354,9 тыс. леев[[70]](#footnote-70). Более того, субъект не располагает обоснованными документами, которые подтверждают объем или вид работы, выполненной дополнительно работниками, которые получили определенные надбавки.*  *Вместе с тем, согласно действующей нормативной базе, лицам, занимающим руководящую должность, не разрешается совмещать две руководящие должности[[71]](#footnote-71). Собранные аудитом доказательства показывают, что в некоторых случаях ответственные лица не составляли надлежащим образом документы о трудовых правовых отношениях, и была выплачена надбавка за совмещение профессий[[72]](#footnote-72), что привело в аудируемом периоде к понесению ненадлежащих расходов MOLDAC в 2021 году в размере 63,92 тыс. леев.* | *Обеспечить принятие внутренней нормативной базы, связанной с системой оплаты труда (порядок и критерии установления ежемесячных стимулирующих надбавок, доплат за совмещение функций, материальной помощи и единовременных премий и др.) (п. 4.3.2.).* | *Откорректировать Положение по оплате труда и стимулированию работников MOLDAC.* | *Заместитель директора*  *Начальник Управления УДА*  *Начальник Управления RSM*  *Главный бухгалтер* | ***30.04.2023*** |
| *MOLDAC дополнительно заключило с работниками учреждения в 2020 году 16 договоров о предоставлении услуг общей стоимостью 285,5 тыс. леев, а в 2021 году – 14 договоров общей стоимостью 232.5,0 тыс. леев, объектом которых является участие в рабочих группах для оказания следующих услуг: i) разработка и изменение документов (нормативных и информационных о деятельности по аккредитации и оценке соответствия) системы менеджмента качества MOLDAC (правила, процедуры и справочные документы); ii) перевод документов EA, ILAC, IAF с английского языка на румынский язык; iii) перевод документов на английский язык с румынского языка; iv) перевод документов MOLDAC на русский язык с румынского языка в условиях, когда в рамках MOLDAC существуют структурные подразделения, с полномочиями, специфичными дополнительно контрактованным специалистам.*  *Проведенная аудиторская деятельность свидетельствуют о том, что в нарушение законодательных положений[[73]](#footnote-73), оплата за предоставленные услуги производилась авансом. Вместе с тем, законодательство предусматривает специальные знания в данной области[[74]](#footnote-74), норма, которая не учитывалась при заключении договоров о предоставлении услуг, связанных с переводом документов MOLDAC в период 2020-2021 годов (работники, которые оказывали данные услуги, завершили курсы и получили сертификат о знании английского языка в марте-мае 2021 года).* | *Обеспечить соблюдение действующей нормативной базы путем неконтрактации дополнительных услуг к основной деятельности учреждения (п. 4.3.2.).* | *Откорректировать Положение об оплате труда и стимулировании работников MOLDAC, разработать механизм по оплате труда работников, вовлеченных в разработку, изменение и перевод документов MOLDAC.* | *Ответственное лицо RSM*  *Начальник Управления УДА*  *Главный бухгалтер* | ***30.04.2023*** |

*Руководитель ПУ Национального центра аккредитации Республики Молдова (MOLDAC) Юрий Фриптуляк*

**ПЛАН ДЕЙСТВИЙ**

**по внедрению рекомендаций СПРМ Государственной инспекцией по надзору в сфере непродовольственных товаров и защиты прав потребителей (правопреемником АЗППНР)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Констатации аудита** | **Рекомендации аудита** | **Конкретные меры/ действия, которые должны быть предприняты** | **Лицо, ответственное за внедрение** | **Срок внедрения (в случае устранения, приложить подтверждающие документы)** |
| *Основные средства, которые не используются по различным мотивам и/или которые не подлежат восстановлению, включаются в отдельную инвентаризационную ведомость, с указанием причин, которые привели к их неиспользованию (повреждение, полный износ и др.), и передаются центральной комиссии, по случаю, или руководителю субъекта, с внесением предложений по их продаже, списанию или переоборудованию[[75]](#footnote-75).*  *Накопленные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что по состоянию на 31 декабря 2021 года АЗППНР имеет основные средства, амортизированные на 100% (170 единиц с первоначальной стоимостью 1507,05 тыс. леев), которые не используются в операционной деятельности.* | *Обеспечить списание изношенных и не используемых в операцион-ном процессе основных средств в соответствии с действующими норматив-ными актами (п.4.1.2.3.).* | *Государственная инспекция по надзору в сфере непродовольственных товаров и защиты прав потребителей, согласно приказу руководителя, создаст комиссию по инвентаризации, которая в период 12-25 декабря 2022 года проведет инвентаризацию элементов активов и долгов, констатирует и зарегистрирует результаты инвентаризации, а также составит формы, используемые при проведении инвентаризации.*  *Вместе с тем, в процессе инвентариза-ции комиссия выявит изношенные и неиспользуемые основные средства, которые должны быть переданы вышестоящему органу для получения разрешения на списание.* | *Председатель комиссии по инвентаризации совместно с главным бухгалтером* | *30.04.2023* |
| *В период, подвергнутый внешнему публичному аудиту, хотя инвентаризация в рамках публичных учреждений из области инфраструктуры качества, с процедурной точки зрения, была проведена регламентировано, отмечается, что результаты инвентаризации указывают лишь на установление фактического наличия и записи имущества, находящегося в управлении, не было выявлено неиспользованное и/или полностью амортизированное имущество, не оцененное соответствующим образом, несписанное, не переданное другим субъектам и, как результат, не были приняты связанные с ними соответствующие управленческие решения.* | *Обеспечить регламентиро-ванное проведение годовой инвентаризации и соответ-ствующее документиро-вание ее результатов (составление Декларации каждым управляющим имущества, составление инвентаризационных списков обязательств и долгов, заполнение инвента-ризационных списков отмет-ками о состоянии имущества, подписание инвентаризационных документов лицами, вовлеченными в этот процесс) (п. 4.1.2.; 4.1.2.1.; 4.1.2.2.; 4.1.2.3.; 4.1.2.4.).* | *ГИННТЗПП регламентировано инициирует на конец отчетного периода процесс по проведению инвентаризации. Отсутствие главного бухгалтера, а также большая текучесть персонала являются одними из мотивов упущений в отношении документирования соответствующего процесса. В результате рекомендаций аудита, учреждение приложит больше усилий для обеспечения документирова-ния результатов инвентаризации, а именно, составление списков с отметками о состоянии имущества, а также подписание документов лицами, вовлеченными в этот процесс.* | *Комиссия по инвентаризации*  *Секретарь комиссии* | *31.12.2022* |
| *АЗППНР на 31.12.2021 накопило 1 555 дней неиспользованного годового отпуска по 39 служащим, которые, согласно оценкам аудита, неизбежно влекут за собой правовые обязательства на общую сумму около 708,0 тыс. леев. Хотя АЗППНР не обязано создавать резервы[[76]](#footnote-76), эта ситуация обуславливает нарушение бюджетного равновесия Инспекции на последующие бюджетные периоды. Более того, с нарушением законодательных положений[[77]](#footnote-77), путем отзыва некоторых работников из отпуска, АЗППНР необоснованно компенсировало оплату за дни неиспользованные отпуска на сумму около 44,85 тыс. леев.* | *Обеспечить предоставление годовых отпусков в соответствии с положениями действующей нормативной базы (п.4.3.2.).* | *Ссылаясь на накопление значительного количества дней неиспользованного годового отпуска, сообщаем следующее.*  *Вследствие того, что на 31.12.2021 в рамках Агентства имелось значительное количество вакантных должностей, а также большая текучесть кадров, работающие специалисты не смогли использовать весь причитающийся им годовой отпуск по причине выполнения значительного объема работ.*  *В результате, согласно рекомендациям со стороны Службы человеческих ресурсов, а также мер, принятых руководством с целью использования неиспользованных дней отпуска, по состоянию на 08 декабря 2022 года были использованы 1384 дня годового отпуска, а работникам, которые прервали служебные отношения путем увольнения в течение 2022 года, была выплачена компенсация за 378 дней неиспользованного отпуска.*  *Вместе с тем, 15 декабря 2021 года был утвержден график отпусков работников на 2022 год, учитывая желание каждого работника, а также необходимость обеспечения надлежа-щего функционирования подразделений. В течение 2023 года Служба человеческих ресурсов будет осуществлять мониторинг дней отпуска и внесет предложения о предоставлении отпусков в соответствии с положениями нормативной базы.* | *Служба человеческих ресурсов* | *В течение 2023 года*  *30.06.2023* |

Руководитель ГИННТЗПП, Серджиу ДЭРЭНУЦЭ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исполнитель, начальник Управления институционального менеджмента, Виорика Юзи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ПЛАН ДЕЙСТВИЙ**

**по внедрению рекомендаций СПРМ Национальным институтом метрологии**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Констатации аудита** | **Рекомендации аудита** | **Конкретные меры/ действия, которые должны быть предприняты** | **Лицо, ответственное за внедрение** | **Срок внедрения (в случае устранения, приложить подтверждающие документы)** |
| *Согласно нормативным положениям[[78]](#footnote-78), в рамках реорганизации путем слияния ГП „Национального института стандартизации и метрологии”, ГП „Центра стандартизации и метрологии из Бэлць”, ГП „Центра стандартизации и метрологии из Чадыр-Лунга” в ГП „Центр прикладной метрологии и сертификации”, имущество должно быть передано в соответствии с положениями действующей нормативной базы[[79]](#footnote-79).*  *В результате проведенной деятельности внешнего публичного аудита отмечается, что нормативные положения[[80]](#footnote-80) не устанавливают точно порядок разделения и передачи имущества публичной собственности вновь созданным учреждениям (НИМ, ИСМ), будучи скомпрометирована объективная и прозрачная реализация данного процесса. Вместе с тем, аудиторская группа была ограничена в оценке сохранности публичного имущества на момент передачи его вновь созданным учреждениям, так как отсутствовали некоторые акты по приему-передаче из дел НИМ, представленных аудиту, связанные с управленческой безответственностью, продемонст-рированной в процессе архивирования и хранения документов.* | *Установить процедуры внутреннего управленческого контроля для обеспечения соответствующего хранения архивных дел (п.4.1.1.).* | *Пересмотр Положения об условиях внесения, хранения и использования документов в архиве.* | *Юридический отдел, человеческих ресурсов и канцелярия (ОЮЧРК):*   * *начальник Отдела ЮЧРК* * *главный специалист ЧР* | ***6 месяцев*** |
| *Оценка в бухгалтерии материальных активов производится во все моменты обобщения, отчетности и анализа имущественной ситуации и полученных результатов[[81]](#footnote-81).*  *Проведенная аудитом деятельность отмечает, что НИМ имеет 4 единицы нематериальных активов с первоначальной стоимостью 2.163,99 тыс. леев, а также 206 единиц материальных активов с первоначальной стоимостью 43.246,88 тыс. леев, но используемые в операционной деятельности учреждения, они не были переоценены в соответствии с соответствующими положениями[[82]](#footnote-82).*  *Некорректировка бухгалтерской стоимости полностью амортизированных основных средств и используемых в операционном процессе создает условия применения размера тарифов на предоставляемые услуги, которые не смогут обеспечить инвестиционную способность публичных учреждений из области инфраструктуры качества в последующие будущие периоды.* | *Обеспечить переоценку нематериальных и материальных активов в соответствии с действующими нормативными актами (п. 4.1.2.3.).* | *Пересмотр учетных политик и обеспечение переоценки нематериаль-ных и материальных активов.*  *Принятие Положения по ведению бухгалтерского учета имущества.* | *Бухгалтерская служба:*  *- главный бухгалтер,*  *- бухгалтер* | ***6 месяцев*** |
| *В период, подвергнутый внешнему публичному аудиту, хотя инвентаризация в рамках публичных учреждений из области инфраструктуры качества, с процедурной точки зрения, была проведена регламентировано, отмечается, что результаты инвентаризации указывают лишь на установление фактического наличия и записи имущества, находящегося в управлении, не было выявлено неиспользованное и/или полностью амортизированное имущество, не оцененное соответствующим образом, несписанное, не переданное другим субъектам и, как результат, не были приняты связанные с ними соответствующие управленческие решения.* | *Обеспечить регламентированное проведение годовой инвента-ризации и соответствующее документирование ее результатов (составление Декларации каждым управляющим имущества, составление инвентаризационных списков обязательств и долгов, заполнение инвентаризационных списков отметками о состоянии имущества, подписание инвента-ризационных документов лицами, вовлеченными в этот процесс) (п. 4.1.2.; 4.1.2.1.; 4.1.2.2.; 4.1.2.3.; 4.1.2.4.; 4.2.).* | *Принятие Положения по ведению бухгалтерского учета имущества.*  *Проведение инвентаризации в соответствии с Положением о проведении инвентаризации, утвержденным Приказом Министерства финансов №60 от 29.05.2012, с составлением соответст-вующих документов.* | *Бухгалтерская служба:*  *- главный бухгалтер,*  *- бухгалтер* | ***6 месяцев*** |
| *Согласно применяемой нормативной базе[[83]](#footnote-83), любой субъект должен создать резервы для покрытия определенных убытков или расходов, причина которых является точной и в отношении которых существует неопределенность относительно размера или даты их возникновения, а порядок создания, расчета и отражения их в бухгалтерском учете должен быть в корреляции с оцененными рисками и расходами.*  *Несмотря на то, что НИМ организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с НСБУ, он своими принятыми учетными политиками не регламентировал порядок создания резервов, что не обеспечивает осмотрительное управление рисками, соотнесенными с возможными расходами.* | *Посредством принятых учетных политик обеспечить соответствующий бухгалтерский учет, связанный с образованием резерва для покрытия долгов перед работающим персоналом за неиспользованные дни отпуска (п.4.3.2.).* | *Пересмотр учетных политик (будет обеспечено создание резервов для покрытия долгов перед работающим персоналом в отношении неиспользованных дней отпуска).* | *Бухгалтерская служба:*  *- главный бухгалтер,*  *- бухгалтер* | ***6 месяцев*** |
| *Отмечается, что в период 2020 – 2021 годов НИМ участвовал, в качестве внешнего финансируемого партнера, в некоторых исследовательских проектах в рамках европейского сообщества[[84]](#footnote-84). Оплата труда работников НИМ, участвующих в проекте, в 2020 году составила 92,3 тыс. леев, а в 2021 году – 247,0 тыс. леев.*  *В результате, норма выплаты для оплаты труда работников НИМ, участвующих в рамках проектов (в 2020 – 2021 годах), применялась в соответствии с Постановлением Правительства №534 от 20.07.2012[[85]](#footnote-85), которое было отменено с 01 января 2021 года, что обусловило оплату труда работников НИМ, участвующих в рамках проектов за 2021 год, на общую сумму 247,0 тыс. леев.* | *Обеспечить принятие внутренней нормативной базы по оплате труда работающего персонала в реализации международных проектов (п.4.3.2.).* | *Пересмотр учетных политик.*  *Разработка и принятие Положения об оплате труда работающего персонала в реализации проектов.* | *Бухгалтерская служба:*  *- главный бухгалтер,*  *- бухгалтер* | ***6 месяцев*** |
| *Согласно законодательной базе[[86]](#footnote-86), доходы, поступающие от предоставления услуг НИМ, предусмотренных в ст.5 (4) п.2) a) и i), образуются и используются в соответствии с Положением об образовании и использовании полученных доходов. Такое Положение не было разработано и утверждено, а Учетные политики учреждения не устанавливают процедуры/процессы по их образованию и использованию. Также, НИМ не обеспечил полное поступление некоторых доходов от предоставления услуг, которые, согласно положениям нормативной базы[[87]](#footnote-87), должны осуществляться после оплаты за эти услуги. В результате, некоторые выполненные услуги не были оплачены и приняты заявителем, что обусловило понесение необоснованных расходов на оплату труда лиц, участвующих в процессе предоставления услуг.* | *Обеспечить разработку и утверждение Положения об образовании и использовании полученных доходов согласно законодательным положениям (п.4.2.).* | *Пересмотр учетных политик.*  *Разработка и принятие Положения об образовании цен на услуги и использовании полученных доходов.* | *Административное управление:*   * *начальник АУ,* * *начальник Отдела ЮЧРК*   *Бухгалтерская служба:*  *- главный бухгалтер,*  *- бухгалтер* | ***6 месяцев*** |

*Руководитель ПУ Алексей Пианых*

**ПЛАН ДЕЙСТВИЙ**

**по внедрению рекомендаций СПРМ Институтом стандартизации Молдовы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Констатации аудита** | **Рекомендации аудита** | **Конкретные меры/ действия, которые должны быть предприняты** | **Лицо, ответственное за внедрение** | **Срок внедрения (в случае устранения, приложить подтверждающие документы)** |
| *Согласно законодательным положениям[[88]](#footnote-88), владение субъектом активами на любом праве, регистрация источников их происхождения и регистрация экономических фактов без их документирования и их отражения в бухгалтерском учете запрещается*.  *Накопленные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что платформа e-learning* [*www.academia.standard.md*](http://www.academia.standard.md)*. была разработана в рамках Проекта „Quality Infrastructure in Moldova: European standards an instrument for transferring knowledge and technology and supporting SMEs competitivenes in the EU market”, финансируемого Латвией. Финансовые средства для развития платформы были выделены финансирующей стороной с назначением обучения специалистов из области ИТ в рамках ИСМ. В результате, платформа e-learning* [*www.academia.standard.md*](http://www.academia.standard.md) *была развита данным персоналом и тестирована в режиме пилотирования, начиная с октября 2017 года[[89]](#footnote-89).*  *Несмотря на то, что указанный нематериальный актив можно идентифицировать и контролировать субъектом, и он соответствует нормативным положениям[[90]](#footnote-90), его стоимость не была определена и не зарегистрирована в бухгалтерском учете ИСМ как в количественном, так и в стоимостном выражении.*  *Несоответствующая регистрация ИСМ ряда операционных сделок обуславливает представление пользователям недостоверной информации* | *Обеспечить регистрацию в бухгалтерском учете находящейся в управлении системы информационной платформы e-learning* [*www.academia.standard.md*](http://www.academia.standard.md)*, в соответствии с действующими нормативными актами (п.4.1.2.1.).* | *С целью проанализировать и определить стоимость платфор-мы e-learning „Академия стандар-тизации” была создана рабочая группа для взятия ее на бухгалтерский учет. В результате этих действий, была определена стоимость платформы и в этой связи выдан сертификат, а также взята на учет ИСМ 06.12.2022.*  *Вместе с тем, при поддержке Органа стандартизации из Латвии (LVS), посредством проекта „Building the capacity of National Standardization Institutions of Georgia and Moldova to establish support tools for SMEs on conformity assessment in the EU single market” был инициирован процесс восстанов-ления платформы „Академия стандартизации”. На платформе заново должны быть загружены необходимые материалы (презентации, курсы, видео, информационные материалы и др.) для функционирования и разделения заинтересованным сторонам. Одновременно с завершением этой деятельности будет определена/ создана новая рабочая группа для переоценки платформы, с целью узнать стоимость платформы „Академия стандартизации” для взятия на бухгалтерский учет ИСМ.* | *Ботезату Парасковья* | *Несоответствие устранено. Подтверждающие документы:*  *Приказ №66 от 06.12.2022;*  *Протокол приема-передачи №5 от 06.12.2022;*  *Информационная справка №06-07/58 от 29.11.2022;*  *Сертификат оценки №508 06.12.2022 (прилагается).* |
| *Проведенная деятельность внешнего публичного аудита свидетельствуют о том, что в составе незавершенных долгосрочных материальных активов ИСМ находится 17 единиц технического оборудования для конференц-залов стоимостью 303,0 тыс. леев, взятых на бухгалтерский учет ИСМ в результате реорганизации в 2013 году. До настоящего времени данные активы не были сданы в эксплуатацию, не были предприняты какие-либо действия в отношении их и не были приняты соответствующие решения в нарушение действующих нормативных положений[[91]](#footnote-91).*  *Непринятие своевременных решений в отношении материальных активов, находящихся незавершенными в течение длительного периода, не способствует надлежащему управлению ими.* | *Обеспечить сдачу в эксплуатацию незавершенных материальных активов в соответствии с действующими нормативными актами (п.4.1.2.2.).* | *02.12.2022 было принято решение о сдаче в эксплуатацию для использования в залах заседания незавершенных материальных активов в количестве 17 единиц технического оборудования для конференц-залов стоимостью 303055 леев. Была создана комиссия и составлены акты по сдаче в эксплуатацию.* | *Ботезату Парасковья* | *Несоответствие устранено. Подтверждающие документы:*  *Протокол приема-передачи №25-41 (17 штук) от 02.12.2022.*  *Информационная справка №03-24/6 от 01.12.2022.* |
| *Оценка в бухгалтерии материальных активов производится во все моменты обобщения, отчетности и анализа имущественной ситуации и полученных результатов[[92]](#footnote-92).*  *Проведенная аудитом деятельность отмечает, что ИСМ владеет 33 единицами нематериальных активов, с первоначальной стоимостью 2.901,47 тыс. леев, а также 32 единицами материальных активов, с первоначальной стоимостью 894,26 тыс. леев, полностью амортизированных, но используемых в операционном процессе учреждения, они не были переоценены в согласно соответствующим положениям[[93]](#footnote-93).*  *Некорректировка бухгалтерской стоимости полностью амортизированных основных средств и используемых в операционном процессе создает условия применения размера тарифов на предоставляемые услуги, которые не смогут обеспечить инвестиционную способность публичных учреждений из области инфраструктуры качества в последующие будущие периоды.* | *Обеспечить переоценку нематериальных и материальных активов в соответствии с действующими нормативными актами (п. 4.1.2.3.).* | *Был разработан список полностью амортизированных нематериаль-ных и материальных активов, но используемых в операционной деятельности ИСМ.*  *В соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы” должна быть создана комиссия с целью проанализировать и оценить эти активы, а также зарегистриро-вать эти ценности в бухгалтерском учете.* | *Ботезату Парасковья* | *Январь 2023* |
| *Материальные активы, которые не используются по различным мотивам и/или которые не подлежат восстановлению, включаются в отдельную инвентаризационную ведомость, с указанием причин, которые привели к их неиспользованию (повреждение, полный износ и др.), и передаются центральной комиссии, по случаю, или руководителю субъекта, с внесением предложений по их продаже, списанию или переоборудованию[[94]](#footnote-94).*  *Накопленные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что по состоянию на 31 декабря 2021 года ИСМ имеет материальные активы, амортизированные на 100% (с первоначальной стоимостью 213,53 тыс. леев[[95]](#footnote-95)), которые не используются в операционной деятельности.*  *Несоблюдение ответственными лицами положений соответствующей нормативной базы обуславливает неубедительное потребление финансовых, человеческих ресурсов и времени учреждения в процессе инвентаризации ценностей в периоды будущего управления, а также нерациональное занятие площадей/помещений для их хранения.* | *Обеспечить списание изношенных и не используемых в операционном процессе основных средств в соответствии с действующими нормативными актами (п.4.1.2.4.).* | *Был разработан список полностью амортизированных нематериаль-ных и материальных активов, но которые не функционируют по причине их повреждения и не могут быть использованы в операционной деятельности ИСМ.*  *В соответствии с Положением о списании пришедших в негодность ценностей, относящихся к основным средствам, утверж-денным Постановлением Правительства №500 от 12.05.1998, была инициирована процедура списания основных средств. Был издан приказ и разработан Регистр основных средств, которые должны быть списаны, и необходимо заключить договор с компанией для оценки и выдачи сертификатов о невозможности ремонта этих ценностей, с возможностью выбрать некоторые запасные части, которые будут использованы для других ценностей. После этого, будет передано обращение в Министерство экономики, со всеми приложенными документами для утверждения.* | *Ботезату Парасковья* | *Январь 2023* |
| *В период, подвергнутый внешнему публичному аудиту, хотя инвентаризация в рамках публичных учреждений из области инфраструктуры качества, с процедурной точки зрения, была проведена регламентировано, отмечается, что результаты инвентаризации указывают лишь на установление фактического наличия и записи имущества, находящегося в управлении субъекта, не было выявлено неиспользованное и/или полностью амортизированное имущество, не оцененное соответствующим образом, несписанное, не переданное другим субъектам и, как результат, не были приняты связанные с ними соответствующие управленческие решения.* | *Обеспечить регламентирован-ное проведение годовой инвента-ризации и соответствующее документирование ее результа-тов (составление Декларации каждым управляющим имущества, составление инвентаризационных списков обязательств и долгов, заполнение инвентаризационных списков отметками о состоянии имущества, подписание инвента-ризационных документов лицами, вовлеченными в этот процесс) (п.4.1.2.; 4.1.2.1.; 4.1.2.2.; 4.1.2.3.; 4.1.2.4.).* | *Учитывая предложенные рекомендации, будет обеспечено регламентированное проведение годовой инвентаризации и соответствующее документиро-вание ее результатов путем выявления неиспользуемого и/или полностью амортизированного имущества, неоцененного, несписанного, с указанием его в инвентаризационных списках в рубрике „Отметка”.* | *Ботезату Парасковья* | *Апрель 2023* |
| *Согласно применяемой нормативной базе[[96]](#footnote-96), любой субъект должен создать резервы для покрытия определенных убытков или расходов, причина которых является точной и в отношении которых существует неопределенность относительно размера или даты их возникновения, а порядок создания, расчета и отражения их в бухгалтерском учете должен быть в корреляции с оцененными рисками и расходами.*  *В результате проведенного тестирования аудита установлено, что в ИСМ по состоянию на 31.12.2021 накопилось 575 дней неиспользованного годового отпуска по 23 работникам, которые неизбежно влекут за собой правовые обязательства перед работающим персоналом на общую сумму около 271,0 тыс. леев.*  *Несмотря на то, что ИСМ организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с НСБУ, он своими принятыми учетными политиками не регламентировал порядок создания резервов, что не обеспечивает разумное управление рисками, соотнесенными с возможными расходами.* | *Принятыми учетными политиками обеспечить надлежащий бухгалтерский учет, связанный с формированием резерва по задолженности перед персоналом за неиспользованные дни отпуска (п.4.3.2.).* | *В результате предложенных рекомендаций, Учетной политикой на 2023 год будут созданы резервы для покрытия долгов перед работающим персоналом за неиспользованные дни отпуска по состоянию на 31.12.2022 и зарегистрированы начисленные суммы в бухгалтерском учете на 31.12.2022.* | *Ботезату Парасковья* | *Январь 2023* |
| *Лицам, занимающим руководящую должность, не разрешается совмещать две руководящие должности[[97]](#footnote-97).* *Собранные аудитом доказательства показывают, что в некоторых случаях ответственные лица не составляли соответствующим образом документы о трудовых юридических отношениях и была выплачена надбавка за совмещение профессий[[98]](#footnote-98), что привело в аудируемом периоде к понесению ИСМ ненадлежащих расходов в 2020 году в размере 21,1 тыс. леев.* |  | *Учитывая данное отклонение, положения Трудового кодекса РМ и Постановления Правительства №743/2002, ИСМ не будет допускать в будущем совмещение должностей лицами, занимающими руководящую должность.* | *Бундук Андриан* | *Апрель 2023* |
| *ИСМ с нарушением действующих нормативных положений[[99]](#footnote-99) контрактовал услуги по уборке на основании договора небольшой стоимости, заключенного еще в 2018 году, и продлеваемого ежегодно путем дополнительных соглашений. Более того, контрактованное лицо получало ежегодно отпуск, единовременную помощь и должностной оклад, гарантии, предусмотренные работающим сотрудникам на основании индивидуального трудового договора, регламентированного трудовым законодательством, хотя оно не вписано в штатное расписание учреждения. В результате, начисленная ненадлежащим образом заработная плата из фонда оплаты труда составила 31,62 тыс. леев[[100]](#footnote-100), что привело к увеличению соответствующих расходов за соответствующие отчетные периоды.* | *Обеспечить соответствующую регистрацию и отражение в отчетности расходов, связанных с услугами, предоставленными персоналом, не включенным в штаты (п.4.3.2.).* | *На 2023 год будет рассчитан фонд оплаты труда для договора по оказанию услуг по уборке, что снизит на соответствующую сумму фонд оплаты труда и будет отнесен на услуги по уборке, а также соответствующим образом будет отражен в отчетности и в бухгалтерском учете.* | *Ботезату Парасковья* | *Январь 2023* |

*Руководитель Ирина Струцеску*

**ПЛАН ДЕЙСТВИЙ**

**по внедрению рекомендаций СПРМ Министерством экономики**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Констатации аудита** | **Рекомендации аудита** | **Конкретные меры/ действия, которые должны быть предприняты** | **Лицо, ответственное за внедрение** | **Срок внедрения (в случае устранения, приложить подтверждающие документы)** |
| *Тарифы на услуги в области стандартизации рассчитываются в соответствии с утвержденной Методологией, согласовываются с Министерством экономики и утверждаются ИСМ, за исключением тарифов по продаже стандартов, которые утверждаются Правительством.*  *Тарифы на услуги из области стандартизации обновляются, при необходимости, в случае удорожания более чем на 10% компонентов потребления и расходов, включенных в тариф, в соответствии с показателями потребительских цен (средних) Республики Молдова, установленными Национальным бюро статистики, согласовываются и утверждаются в порядке, установленном Методологией по определению тарифов[[101]](#footnote-101). Несмотря на то, что ИСМ в течение 2016-2021 годов представлял соответствующему министерству много запросов[[102]](#footnote-102) относительно корректировки тарифов на услуги из сферы стандартизации, они не были согласованы учредителем[[103]](#footnote-103), так как не содержали аргументированную информацию по финансово-экономическому сегменту согласно законодательным требованиям. Аналогичная ситуация отмечается и в деятельности НИМ.*  *Исходя из отмеченного, в корреляции с основными установленными принципами, связанными с обеспечением финансовой стабильности публичных учреждений, эффективности и непрерывного развития, возмещения понесенных затрат для предоставления услуг[[104]](#footnote-104), отмечается необходимость актуализации и ориентирования на реальные затраты тарифов, связанных с предоставлением услуг в сфере стандартизации и метрологии.* | *Обеспечить совместно с публичными учреждениями из области инфраструктуры качества пересмотр и утверждение перечня предоставляемых ими услуг и соответствующих тарифов (п. 4.2.).* | 1. *В соответствии с п.7 проекта ПП о реорганизации Национального института метрологии:*   *7. Министерству экономики:*  *3) разработать и представить Правительству в течение 6 месяцев, для утверждения, предложения по внесению изменений в нормативные акты;*  *Вместе с тем, в соответствии с п.8 из указанного проекта:*  *„8. До внесения изменений в Перечень услуг, предоставляемых в области метрологии Национальным институтом метрологии, применять действующие тарифы на услуги, предоставляемые реорганизован-ными юридическими лицами.”*   1. *Постановление Прави-тельства №1213/2016 будет включено в План действий Министерства экономики на 2023 год.* | *НИМ, ИСМ,*  *МЭ* | *IV квартал 2023 года при условии, что проект по внесению изменений будет поддержан всеми заинтересованными сторонами и не будут созданы препятствия)*  -//-//-//-//-//- |
| *Концепция инфраструктуры качества в Республике Молдова, а также План конкретных действий для ее внедрения были установлены и реализованы на период 2006-2020 годов, а другая Стратегия секторного развития до настоящего времени не была разработана.*  *В контексте присоединения к целям Европейского Союза в отношении технических регламентов, стандартов, метрологии, аккредитации, оценки соответствия, соответствующих систем надзора за рынком, а также и вследствие поддержания развития области инфраструктуры качества финансовыми средствами из государственного бюджета, становится необходимым разработать Стратегию секторного развития на долгосрочный период, которая будет продвигать публичный интерес в национальную экономику посредством публичных учреждений из области и основываться на описании проблем в данной области, их причин, целей и запланированной деятельности, источниках финансирования, а также ожидаемом влиянии.* | *Обеспечить разработку Секторной стратегии с целью развития политики государства в области инфраструктуры качества, с указанием источников и порядка финансирования соответствующей области*  *(п.4.3.1.).* | *Что касается разработки Секторной стратегии с целью развития политики государства в области инфраструктуры качества (стандартизация, метрология, аккредитация, оценка соответствия), Министерство экономики должно разработать Стратегию в экономической области, впоследствии будет разработана Программа развития инфраструктуры качества, которая отразит рекомендации из Отчета аудита Счетной палаты.* | *Министерство экономики* | *IV квартал 2023 года*  *(согласно положениям проекта PAG 2023)* |

*Ответственный за составление Плана действий,*

*начальник Управления инфраструктуры качества и надзора за рынком, Григорий Кацер.*

1. Постановление Правительства №859 от 31.07.2006 об утверждении Концепции инфраструктуры качества в Республике Молдова. [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон о государственном бюджете на 2020 год №172 от 19.12.2019; Закон о государственном бюджете на 2021 год №258 от 16.12.2020 [↑](#footnote-ref-2)
3. ГИННТЗПП (утвержденные/реально работающие единицы персонала) – 67/39; ИСМ – 29/23; НИМ – 59/53; MOLDAC – 31/21. [↑](#footnote-ref-3)
4. П. 5 и п.7 Положения об организации и функционировании Министерства экономики, утвержденного Постановлением Правительства №143 от 25.08.2021. [↑](#footnote-ref-4)
5. Подробная информация о полномочиях публичных учреждений из области инфраструктуры качества представлена в приложении №1 к настоящему Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-5)
6. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 (далее – Закон №260 от 07.12.2017). [↑](#footnote-ref-6)
7. Постановление Счетной палаты №75 от 28.12.2021 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2022 год” (с последующими изменениями и дополнениями). [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональной документации INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-8)
9. Сбор аудиторских доказательств был обусловлен ограничениями, наложенными в связи с объявлением чрезвычайного положения в общественном здравоохранении на всей территории Республики Молдова. [↑](#footnote-ref-9)
10. Постановление Счетной палаты №19 от 05.04.2019 „Об утверждении Кодекса этики Счетной палаты”. [↑](#footnote-ref-10)
11. Ст.2 и ст.12 i) Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении от №121-XVI от 04.05.2007. [↑](#footnote-ref-11)
12. Постановление Правительства №859 от 31.07.2006 об утверждении Концепции инфраструктуры качества в Республике Молдова. [↑](#footnote-ref-12)
13. Постановление Правительства №996 от 27.12.2012 о некоторых мерах по реформированию системы инфраструктуры качества. [↑](#footnote-ref-13)
14. П.3 и п.5 Постановления Правительства №996 от 27.12.2012 о некоторых мерах по реформированию системы инфраструктуры качества (далее - Постановление Правительства №996 от 27.12.2012). [↑](#footnote-ref-14)
15. Положение о порядке передачи государственных предприятий, организаций, учреждений, их подразделений, зданий, сооружений, основных средств и других активов, утвержденное Постановлением Правительства №688 от 9 октября 1995. [↑](#footnote-ref-15)
16. П.24 Положения о порядке передачи государственных предприятий, организаций, учреждений, их подразделений, зданий, сооружений, основных средств и других активов, утвержденное Постановлением Правительства №688 от 09.10.1995. [↑](#footnote-ref-16)
17. П. 5 Постановления Правительства №996 от 27.12.2012. [↑](#footnote-ref-17)
18. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007 (далее – Закон о бухгалтерском учете); Положение о проведении инвентаризации, утвержденное Приказом Министерства финансов №60 от 29.05.2012. [↑](#footnote-ref-18)
19. Ст.11 (2) Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-19)
20. Приказ директора Института стандартизации Молдовы №61 от 13.10.2017. [↑](#footnote-ref-20)
21. П.6 из НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”. [↑](#footnote-ref-21)
22. П.8 и п.33 Положения о проведении инвентаризации, утвержденного Приказом Министерства финансов №60 от 29.05.2012. [↑](#footnote-ref-22)
23. Постановление Правительства №338 от 21.03.2003 об утверждении Каталога основных средств и нематериальных активов. [↑](#footnote-ref-23)
24. Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-24)
25. П. 18 из НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, смотреть приложение №3 Перечень полностью амортизированных основных средств. [↑](#footnote-ref-25)
26. П 17 и п.18 из НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”. [↑](#footnote-ref-26)
27. П.42 Положения о проведении инвентаризации, утвержденного Приказом Министерства финансов №60 от 29.05.2012. [↑](#footnote-ref-27)
28. Приложение №4. Списки ценностей для списания, представленные MOLDAC и ИСМ к настоящему Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-28)
29. Письмо-ответ НИМ №24/446-DE2 от 24.07.2019 Министерству экономики и инфраструктуры. [↑](#footnote-ref-29)
30. Ст.21 Закона №20/2016; ст. 22 Закона №19/2016; ст.7 Закона №235/2011. [↑](#footnote-ref-30)
31. #### П.13 и п.14 Приложения №2 к Постановлению Правительства №1213 от 04.11.2016 об услугах в области стандартизации, предоставляемых Институтом стандартизации Молдовы (далее – Приложение №2 к ПП №1213/2016).

    [↑](#footnote-ref-31)
32. Письмо запрос №10-2/50 от 19.02.2020 и Запрос №10-1/76 от 31.03.2022. [↑](#footnote-ref-32)
33. Ответ Министерства экономики и инфраструктуры №12-7903 от 26.11.2019. [↑](#footnote-ref-33)
34. #### П.2 из Приложения №2 к ПП №1213/2016.

    [↑](#footnote-ref-34)
35. #### Ст.24 Закона №16/2016.

    [↑](#footnote-ref-35)
36. #### П.3 из Перечня услуг, предоставляемых в области метрологии, утвержденного Постановлением Правительства №1074 от 22.09.2016.

    [↑](#footnote-ref-36)
37. Ст.11 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-37)
38. Постановление Правительства №859 от 31.07.2006 об утверждении Концепции инфраструктуры качества в Республике Молдова. [↑](#footnote-ref-38)
39. Закон от оплате труда №847-XV от 14.02.14.02.2002, Постановление Правительства №743 от 11.06.2002 „Об оплате труда работников подразделений с финансовой самостоятельностью”, Постановление Правительства №165 от 09.03.2010 „Об утверждении минимально гарантированного размера оплаты труда в реальном секторе”. [↑](#footnote-ref-39)
40. П.82 – п.89 Национального стандарта бухгалтерского учета „Собственный капитал и долги”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-40)
41. ИСМ – 575 дней по 23 работникам; MOLDAC – 326 дней по 21 работнику. [↑](#footnote-ref-41)
42. 271,0 тыс. лей приходится на ИСМ и 197,0 тыс. лей – на MOLDAC. [↑](#footnote-ref-42)
43. АЗППНР руководствуется Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015 об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета в бюджетной системе и Методологических нормы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетной системе. [↑](#footnote-ref-43)
44. Приложение №6 к ПП №743/2002 об оплате труда работников подразделений с финансовой самостоятельностью: „..другим лицам, занимающим руководящую должность, не разрешается совмещать две руководящие должности”. [↑](#footnote-ref-44)
45. MOLDAC –в период февраля-ноября 2021года лицо, занимающее руководящую должность (начальник управления), совмещало другую руководящую должность (заместителя директора), что обусловило понесение ненадлежащих расходов в размере 63, 92 тыс. лей.

    ИСМ – в период февраля-июня 2020 года лицо, занимающее руководящую должность (начальник департамента) совмещало другую руководящую должность (начальник Органа сертификации), что обусловило понесение ненадлежащих расходов в размере 21,1 тыс. лей. [↑](#footnote-ref-45)
46. Закон об оплате труда №847 от 14.02.2002; ПП №743 от 11.06.2002 об оплате труда работников подразделений с финансовой самостоятельностью. [↑](#footnote-ref-46)
47. Положение об оплате труда работников Публичного учреждения „Национальный центр аккредитации Республики Молдова (MOLDAC), утвержденное 01.09.2021, с последующими изменениями и дополнениями, Положение об оплате труда работников Института стандартизации Молдовы, утвержденное Приказом директора №71 от 16.12.2019; Трудовой коллективный договор ПУ Национального института метрологии на 2013-2016 годы, с дополнительными соглашениями. [↑](#footnote-ref-47)
48. ПП №165/2010 об утверждении минимального гарантированного размера заработной платы в реальном секторе. [↑](#footnote-ref-48)
49. Ст.11 Закона №847/2002. [↑](#footnote-ref-49)
50. П.3 из ПП №743/2002: Оценка сложности выполненных работ и индивидуальной эффективности для установления должностного оклада в отношении пропорционально с минимально гарантированным размером заработной платы в реальном секторе или тарифной заработной платы для I квалификационной категории, установленной в субъекте, производится работодателем. [↑](#footnote-ref-50)
51. П.1 из ПП №743/2022 об оплате труда работников подразделений с финансовой самостоятельностью. [↑](#footnote-ref-51)
52. MOLDAC: Ежемесячно, приказом директора об установлении стимулирующих надбавок, каждому работнику определяется процентная доля надбавки, рассчитанная от должностного оклада за фактически проработанное время в течение отчетного месяца. Приказы директора не содержат информацию об общем размере финансовых средств, используемых для выплаты надбавки, а также годовые денежные средства, выделенные/запланированные для предоставления компенсационной надбавки. Ежемесячная надбавка за результаты текущей деятельности за 2020 год составила 748,8 тыс. лей, а за 2021 год – 606,2 тыс. лей. [↑](#footnote-ref-52)
53. П.132 из ПП №743/2002 об оплате труда работников подразделений с финансовой самостоятельностью . [↑](#footnote-ref-53)
54. П.132 из ПП №743/2002: „Размеры иных выплат, не связанных с заработной платой, но которые могут быть предусмотрены индивидуальным трудовым договором или коллективным трудовым договором (материальная помощь, премирование по случаю юбилеев, профессиональных праздников и т.п.), определяются в каждом конкретном случае, в зависимости от имеющихся финансовых средств. При этом размер этих выплат, уплачиваемых за счет сбережений средств на оплату труда, предоставленных руководителю государственного предприятия, предприятия с контрольным государственным капиталом и монополиям, указанным Правительством, в течение года, не будет превышать 3 должностных окладов”. [↑](#footnote-ref-54)
55. MOLDAC: в 2020 году –на 27,7 тыс. лей, в 2021 году – на 30,22 тыс. лей. [↑](#footnote-ref-55)
56. П.4 из ПП №743/2002: Базовый оклад, порядок и условия оплаты труда руководителей подразделений с финансовой самостоятельностью (кроме указанных в пункте 5 настоящего решения) устанавливаются органами, уполномоченными назначать этих лиц, и закрепляются в заключаемом договоре между сторонами. [↑](#footnote-ref-56)
57. Ст.1376 (1) Гражданского кодекса: „Плата за услуги осуществляется после предоставления услуг”. [↑](#footnote-ref-57)
58. Ст.1011 (2) a) Гражданского кодекса. [↑](#footnote-ref-58)
59. Rholiq – Методологические исследования прослеживаемости в области плотности жидкости с использованием сертифицированных стандартных образцов (инициированы в 2017 году); DoseTrance – Исследование возможностей дозиметров, используемых в области радиационной защиты (инициировано в 2017 году); MetForTC – Исследование переносимых измерительных возможностей для контроля характеристик термопар (инициировано в 2018 году); Smart PhoRa – Поддержка умной специализации и взаимодействие с заинтересованными сторонами в области фотометрии и радиометрии (инициирована в 2021 году); CEFTON – Развитие глазной тонометрии в странах CEFTA (инициировано в 2021 году). [↑](#footnote-ref-59)
60. Постановление Правительства №534 от 20.07.2012 об утверждении Нормативов оплаты за оказание научно-исследовательских услуг сотрудниками организаций публичного права в области науки и инноваций, участвующих в европейских и международных проектах исследований и разработок, отменено Постановление Правительства №984 от 22.12.2020. [↑](#footnote-ref-60)
61. Ст.22 (1) Закона о неподкупности №82 от 25.05.2017. [↑](#footnote-ref-61)
62. Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-62)
63. П. 18 НСБУ„Долгосрочные нематериальные и материальные активы”. [↑](#footnote-ref-63)
64. Ст. 42 Приказа Министерства финансов №60 от 29.05.2012 об утверждении Положения о проведении инвентаризации. [↑](#footnote-ref-64)
65. Смотреть приложение №4. Списки имущества для списания MOLDAC. [↑](#footnote-ref-65)
66. Письмо №24/446-DE2 от 24.07.2019 Министерству экономики и инфраструктуры. [↑](#footnote-ref-66)
67. Ст.11 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-67)
68. П.82 –п.89 Национального стандарта бухгалтерского учета „Собственный капитал и долги”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-68)
69. П. 12 из ПП №743 от 11 июня 2002 года об оплате труда работников подразделений с финансовой самостоятельностью. [↑](#footnote-ref-69)
70. Ежемесячная надбавка по результатам текущей деятельности в 2020 году составила 748,8 тыс. леев, а в 2021 году – 606,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-70)
71. Приложение №6 к ПП №743/2002 об оплате труда работников подразделений с финансовой самостоятельностью: „..другим лицам, занимающим руководящую должность, не разрешается совмещать две руководящие должности”. [↑](#footnote-ref-71)
72. Ст. 156 Трудового кодекса Республики Молдова №154-XV от 28.03.2003. [↑](#footnote-ref-72)
73. Ст.1376 (1) Гражданского кодекса: „Плата за услуги производится после оказания услуг”. [↑](#footnote-ref-73)
74. Ст.1011 (2) a) Гражданского кодекса. [↑](#footnote-ref-74)
75. Ст. 42 Приказа Министерства финансов №60 от 29.05.2012 об утверждении Положения о проведении инвентаризации. [↑](#footnote-ref-75)
76. АЗППНР руководствуется Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015 об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета в бюджетной системе и Методологических нормы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетной системе. [↑](#footnote-ref-76)
77. Ст.9 (11), ст. 112 (2), ст.118 (5), ст.122 (5) Трудового кодекса Республики Молдова. [↑](#footnote-ref-77)
78. П.3 и п.5 Постановления Правительства о некоторых мерах по реформированию системы инфраструктуры качества №996 от 27.12.2012. [↑](#footnote-ref-78)
79. Положение о порядке передачи государственных предприятий, организаций, учреждений, их подразделений, зданий, сооружений, основных средств и других активов, утвержденное Постановлением Правительства №688 от 9 октября 1995. [↑](#footnote-ref-79)
80. П.5 Постановления Правительства о некоторых мерах по реформированию системы инфраструктуры качества №996 от 27.12.2012. [↑](#footnote-ref-80)
81. Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-81)
82. П.18 НСБУ„Долгосрочные нематериальные и материальные активы”. [↑](#footnote-ref-82)
83. П.82 –п.89 Национального стандарта бухгалтерского учета „Собственный капитал и долги”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-83)
84. Rholiq – Методологические исследования отслеживаемости в области плотности жидкости с использованием сертифицированных стандартных образцов (инициированы в 2017 году); DoseTrance – Исследование возможностей дозиметров, используемых в области радиационной защиты (инициировано в 2017 году); MetForTC – Исследование переносимых измерительных возможностей для контроля характеристик термопар (инициировано в 2018 году); Smart PhoRa – Поддержка умной специализации и взаимодействие с заинтересованными сторонами в области фотометрии и радиометрии (инициирована в 2021 году); CEFTON – Развитие глазной тонометрии в странах CEFTA (инициировано в 2021 году). [↑](#footnote-ref-84)
85. Постановление Правительства №534 от 20.07.2012 об утверждении Нормативов оплаты за оказание научно-исследовательских услуг сотрудниками организаций публичного права в области науки и инноваций, участвующих в европейских и международных проектах исследований и разработок. [↑](#footnote-ref-85)
86. Ст.24 Закона №16/2016. [↑](#footnote-ref-86)
87. П.3 из ПП №1074/2016. [↑](#footnote-ref-87)
88. Ст.11 (2) Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-88)
89. Приказ директора Института стандартизации Молдовы №61 от 13.10.2017. [↑](#footnote-ref-89)
90. П.6 из НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”. [↑](#footnote-ref-90)
91. П.8 и п.33 Положения о проведении инвентаризации, утвержденного Приказом Министерства финансов №60 от 29.05.2012. [↑](#footnote-ref-91)
92. Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-92)
93. П.18 из НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”. [↑](#footnote-ref-93)
94. Ст. 42 Приказа Министерства финансов №60 от 29.05.2012 об утверждении Положения о проведении инвентаризации. [↑](#footnote-ref-94)
95. Смотреть приложение №4 Списки имущества для списания MOLDAC. [↑](#footnote-ref-95)
96. П.82 –п.89 Национального стандарта бухгалтерского учета „Собственный капитал и долги”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-96)
97. Приложение №6 к ПП №743/2002 об оплате труда работников подразделений с финансовой самостоятельностью: „..другим лицам, занимающим руководящую должность, не разрешается совмещать две руководящие должности”. [↑](#footnote-ref-97)
98. Ст. 156 Трудового кодекса Республики Молдова №154-XV от 28.03.2003. [↑](#footnote-ref-98)
99. П.7. „Государственные закупки небольшой стоимости реализуются закупающим органом на основании годовых планов проведения государственных закупок или по срочным причинам в результате появления незапланированных потребностей или непредсказуемых событий. Срочные мотивы будут установлены протоколом рабочей группы.

    П. 15. Договор государственной закупки небольшой стоимости заключается на всю сумму по договору на год, согласно требованиям Положения о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденного ПП №665 от 27.05.2016; ст. 1379 – ст.1383 Гражданского кодекса Республики Молдова №1107 от 06.06.2002. [↑](#footnote-ref-99)
100. ИСМ: за 2020 – 16,98 тыс. леев, за 2021 год – 14,64 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-100)
101. П.13, п.14 из ПП №1213/2016. [↑](#footnote-ref-101)
102. Письмо запрос №10-2/50 от 19.02.2020 и Запрос №10-1/76 от 31.03.2022. [↑](#footnote-ref-102)
103. Ответ Министерства экономики и инфраструктуры №12-7903 от 26.11.2019. [↑](#footnote-ref-103)
104. П.2 из ПП №1213/2016. [↑](#footnote-ref-104)