**ПЕРЕВОД**

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№27 от 30 мая 2023 года

****

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

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

**ОТЧЕТ**

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

31 декабря 2022 года

1. **УСЛОВНОЕ МНЕНИЕ**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства инфраструктуры и регионального развития за бюджетный год, завершившийся 31 декабря 2022 года, которая включает Бухгалтерский баланс, Отчет о доходах и расходах, Отчет о движении денежных средств, Отчет об исполнении бюджета, Пояснительную записку об исполнении бюджета, включая краткое изложение существенных аспектов Учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе *Основание для условного мнения,* финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности[[1]](#footnote-1).

1. **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ УСЛОВНОГО МНЕНИЯ**

Информация из консолидированной финансовой отчетности Министерства инфраструктуры и регионального развития была искажена на агрегатном уровне, из-за завышения стоимости нефинансовых активов и занижения расходов примерно на 48,0 млн. леев, что исказило финансовый результат отчетного года в том же размере. Так,

Публичное учреждение Национальный Офис регионального и местного развития (ПУ НОРМР) не передало сообществам-бенефициарам полную стоимость инвестиций, осуществленных с целью улучшения условий деятельности в учебных заведениях, хотя положения нормативной базы[[2]](#footnote-2) устанавливают, что „в случае, если центральное или местное публичное управление, за счет бюджетных средств, осуществляет работы по капитальному ремонту основных средств, находящихся на балансе другого бюджетного органа/ учреждения, объемы выполненных работ в течение бюджетного года передаются до конца отчетного года, органу/учреждению, на балансе которого находятся соответствующие основные средства”. Аналогичная ситуация отмечается и в случае капитальных ремонтных работ, проведенных Агентством по техническому надзору в административном здании, принадлежащем другому публичному учреждению. Таким образом, из-за допущенных нарушений в процессе передачи осуществленных инвестиций, отмечается завышение совокупной стоимости группы счетов, относящихся к зданиям, **на 20,84 млн. леев**[[3]](#footnote-3).

Публичное учреждение Подразделение по внедрению проекта строительства жилья для социально уязвимых слоев населения II, из-за непринятия и неподписания актов приема-передачи Районным советом Яловень, не передало стоимость осуществленных инвестиций в 31 социальную квартиру в жилом комплексе г. Яловень, так как он был закончен в 2018 году и передан жителям. Отмечается, что на 31.12.2022 квартиры были неправильно отражены в составе незавершенных инвестиций в активы, что обусловило завышение стоимости соответствующей группы счетов на **19,9 млн. леев**.

Мы провели аудиторскую миссию в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита, применяемыми Счетной палатой[[4]](#footnote-4). Наши обязанности, согласно указанным стандартам, описаны в разделе *Обязанности аудитора в рамках аудита финансовой отчетности* настоящего Отчета. Мы являемся независимыми от аудируемого субъекта и выполняем обязанности по этике в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты. Считаем, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и уместными, чтобы служить основанием для нашего мнения.

1. **ВЫДЕЛЕНИЕ НЕКОТОРЫХ АСПЕКТОВ**

Обращаем внимание на то, что в настоящее время стоимость дорог и земельных участков публичной собственности отражается только в бухгалтерском учете Государственного предприятия „Государственная администрация дорог”, но не отражается и в бухгалтерском учете центрального отраслевого публичного органа - Министерства инфраструктуры и регионального развития, или Агентства публичной собственности, в качестве учредителя. Кроме того, в контексте реорганизации Государственного предприятия „Государственная администрация дорог” и положений законопроекта, утвержденного Парламентом Республики Молдова во втором чтении[[5]](#footnote-5), центральный отраслевой публичный орган в области дорожной инфраструктуры должен передать в управление, реорганизованному субъекту, дороги национального значения и земельные участки публичной собственности, по их балансовой стоимости, в соответствии с условиями концессионного договора. Таким образом, в целях гармонизации положений применяемой нормативной базы с основополагающими принципами бухгалтерского учета, для обеспечения полного контроля над публичной собственностью государства на уровне центральных отраслевых публичных органов, возникает необходимость проведения инвентаризации и полной переоценки дорог публичной собственности, с их надлежащей регистрацией в учете. По состоянию на 31.12.2022 балансовая стоимость публичных дорог и земельных участков, отраженная в отчетности Государственным предприятием „Государственная администрация дорог”, составляет **20 464,37 млн. леев** и, соответственно, **16,67 млн. леев**. На аудиторское мнение за отчетный период 2022 года данный аспект не повлиял.

Аналогичная ситуация наблюдается и в случае электрических сетей публичной собственности государства, зарегистрированных в бухгалтерском учете Государственного предприятия „Moldelectrica”, а также имущества, находящегося в управлении публичных учреждений, созданных Министерством инфраструктуры и регионального развития.

1. **КЛЮЧЕВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА**

Ключевыми аспектами аудита являются те аспекты, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наиболее важное значение для аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства инфраструктуры и регионального развития по состоянию на 31 декабря 2022 года. Эти аспекты были рассмотрены в контексте аудита финансовой отчетности в целом, без выражения особого мнения по ним. За исключением аспектов, описанных в разделе *Основание для условного мнения*, мы установили, что нет других ключевых аспектов аудита, которые должны быть отражены в Отчете аудита.

Финансовые средства из Дорожного фонда направляются Министерству инфраструктуры и регионального развития в группу счетов „Субсидии”, впоследствии они управляются Государственным предприятием „Государственная администрация дорог”, которое не имеет статуса бюджетного учреждения, но отвечает за реализацию проектов инфраструктуры и обслуживания дорог через акционерные общества. Согласно объяснениям Министерства финансов, „*учитывая, что данные ассигнования осуществляются через государственное предприятие, эти расходы классифицируются по группе счетов субсидий, предоставляемых нефинансовым государственным и муниципальным предприятиям*”. Одновременно, исходя из цели и назначения указанных финансовых средств, они не соответствуют группе счетов „Субсидии”, поскольку они не являются платежами, выплачиваемыми производящим или предоставляющим услуги субъектам, с целью влияния на процесс производства или цены поставки. Так же, они не включают трансферты для компенсации убытков, понесенных в процессе производства или оказания услуг в результате поддержания цен на более низком уровне затрат при установлении государством экономической и социальной политики, для частичной компенсации взносов обязательного государственного социального страхования, для приобретения оборудования и сырья, для компенсации разницы в цене или тарифе на услуги производителям или поставщикам услуг, осуществляемой на благо всех граждан. Таким образом, финансовые ресурсы в размере **1 618,96 млн. леев**, выделенные из Дорожного фонда, не соответствуют понятию субсидий, что отрицательно влияет на прозрачность финансовой информации из консолидированных отчетов Министерства инфраструктуры и регионального развития и не обеспечивает их правильного понимания внешними пользователями.

1. **ДРУГАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

* ПУ НОРМР не передало стоимость имущества, распределенного сообществам-бенефициарам с целью улучшения условий деятельности в учебных заведениях, что привело к завышению стоимости подгрупп счетов 316 „Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь” - на сумму **2,75 млн. леев**, и 314 „Машины и оборудование”- на **0,9 млн. леев**;
* Агентство по энергоэффективности не передало фотоэлектрическую установку на сумму **2,75 млн. леев** Государственной налоговой службе, что привело к завышению в отчетности стоимости подгруппы, относящейся к машинам и оборудованиям, находящимся в его ведении;
* Национальное агентство автомобильного транспорта не рассчитало амортизацию для информационной системы е-Autorizație, что обусловило занижение расходов за отчетный период на **0,83 млн. леев**.

1. **НАДЛЕЖАЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ** 
   1. Министерство инфраструктуры и регионального развития установило систему внутреннего управленческого контроля, которая обеспечивает средний уровень функциональности и эффективности ключевых контролей. Были выявлены некоторые пробелы, которые обусловили выражение условного мнения и за 2022 бюджетный год.
   2. Подразделения внутреннего аудита в рамках министерства, а также его подведомственных субъектов, были пополнены персоналом на очень низком уровне, что, как следствие, лишило руководителей инструмента, обеспечивающего прудентное управление рисками, способствующего улучшению внутреннего управленческого контроля, а также повышению уровня эффективности и результативности управляемых процессов.
   3. Для исправления ошибок, установленных предыдущими аудиторскими миссиями, Счетная палата направила Министерству 4 рекомендации, 2 из которых не были реализованы. Невыполненные рекомендации напрямую повлияли на модифицирование аудиторского мнения за 2022 год.
   4. Хотя применяемая нормативная база[[6]](#footnote-6) прямо устанавливает, что заключение Агентства по техническому надзору по контролю качества выполняемого строительства должно быть указано в протоколах приема работ, отмечается, что эти заключения отсутствуют в 17 протоколах приема работ по строительству/реконструкции дорог публичной собственности, из 20 зарегистрированных Государственным предприятием „Государственная администрация дорог” в 2022 году. Эта ситуация генерирует дополнительный риск необеспечения надзора за качеством выполненных работ и/или строительства, что в результате может обусловить несение дополнительных расходов. Отмечается, что общая стоимость принятых в 2022 году работ составляет **4 705,45 млн. леев**, которые представляют самую значительную часть текущих инвестиций, реализованных Министерством инфраструктуры и регионального развития.
   5. Согласно Рамочному Кредитному соглашению между Республикой Молдова и Банком развития Совета Европы, Подразделение по внедрению II Проекта строительства жилья для социально уязвимых слоев инициировало строительные работы по многоквартирному жилому дому в г. Резина, в 2017 году (сумма инвестиций составляет **28,70** млн. леев) и по многоквартирному жилому дому в г. Чимишлия, в 2018 году (сумма инвестиций составляет **15,78** млн. леев). До настоящего времени, по разным причинам, в нарушение условий первоначальных договоров подряда, работы не были завершены, а многоквартирные жилые дома не сданы в эксплуатацию. Соответственно, отмечается затягивание выполнения указанных работ, что до настоящего времени не способствовало достижению цели предоставленного кредита и не улучшило в установленные сроки условия жизни лиц с низкими доходами различных категорий. Ранее Счетная палата высказывалась и в других отчетах по этому вопросу, выдвигая соответствующие рекомендации.
   6. Министерство инфраструктуры и регионального развития не предприняло достаточных мер, чтобы уведомить Акционерное общество „KAMAZ, базирующееся в Республике Татарстан, Российская Федерация, о преемстве прав и обязательств по 62 500[[7]](#footnote-7) простым акциям в его уставном капитале. Таким образом, министерство по-прежнему не участвует в Ежегодных общих собраниях акционеров, а также не обладает подтвержденной информацией о возможных дивидендах и/или переоценке акций публичной собственности. Установлено, что до настоящего времени пакет акций не был передан в управление Агентства публичной собственности, в соответствии с положениями действующей нормативной базы[[8]](#footnote-8).
   7. Министерство инфраструктуры и регионального развития не соблюдало положения Постановления Правительства №706/11.07.2018, согласно которым, в течение 3 месяцев оно должно было разработать Методику расчета тарифов на услуги, предоставляемые Агентством водного транспорта, и представить на утверждение Правительству РМ Номенклатуру оказанных услуг и установленные тарифы *(до 03.11.2018)*. Таким образом, отмечается, что до настоящего времени применяются устаревшие, не ориентированные на фактические расходы, тарифы Агентством водного транспорта.
2. **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА СОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Министр инфраструктуры и регионального развития, в качестве руководителя центрального отраслевого органа публичного управления, несет ответственность за составление, правильное и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности[[9]](#footnote-9), в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности[[10]](#footnote-10), а также за организацию внутреннего управленческого контроля, в целях обеспечения организованного и эффективного ведения экономической деятельности субъекта, в том числе строгого соблюдения целостности активов, предупреждения и выявления причин мошенничества и/или ошибки, точности и полноты бухгалтерских записей, а также своевременной подготовки достоверной информации.

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

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

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

Более детальное описание обязанностей аудитора в рамках аудита финансовой отчетности опубликовано на сайте Счетной палаты: <https://www.ccrm.md/ro/responsabilitati-in-auditul-financiar-3596.html>. Это описание является частью нашего Отчета аудита.

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

Руководитель аудиторской группы,

И.О. начальника Управления аудита III Ольга ПОЯНЭ

***Члены аудиторской группы:***

Старший публичный аудитор Татьяна ВРЕДНИК

публичный аудитор Ольга КЭПЭЦИНЭ

***Ответственный за аудит:***

Начальник Главного управления аудита IV Василе МОШОЙ

1. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; Приказ министра финансов №216 от 28.12.15 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений”. [↑](#footnote-ref-1)
2. П.3.3.47. Приказа министра финансов №216 от 28.12.15 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”. [↑](#footnote-ref-2)
3. Отмечается, что в 2022 году ПУ НОРМР подписало Акты передачи осуществляемых инвестиций сообществам-бенефициарам в размере 174,32 млн. леев от общей суммы 191,74 млн. леев, таким образом, предыдущая рекомендация Счетной палаты была реализована на уровне около 90%. [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Системе профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-4)
5. [*https://www.parlament.md/ProcesulLegislativ/Proiectedeactelegislative/tabid/61/LegislativId/6407/language/ro-RO/Default.aspx*](https://www.parlament.md/ProcesulLegislativ/Proiectedeactelegislative/tabid/61/LegislativId/6407/language/ro-RO/Default.aspx) [↑](#footnote-ref-5)
6. Приложение №1 к Постановлению Правительства №285 от 23.05.96 об утверждении Положения о приемке строительных работ и установленного оборудования. [↑](#footnote-ref-6)
7. Передан в ходе реформы центрального отраслевого публичного управления, от Министерства транспорта и дорожной инфраструктуры, стоимостью 1,45 млн. леев. [↑](#footnote-ref-7)
8. Ст.7 (3) d) Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 04.05.2007. [↑](#footnote-ref-8)
9. Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; п.1.4.1.3. Приложения №1 к Приказу министра финансов №216 от 28.12.15 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”. [↑](#footnote-ref-9)
10. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; Приказ министра финансов №216 от 28.12.15 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений”. [↑](#footnote-ref-10)