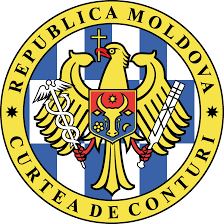
Перевод

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№20 от 26 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, [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md)**;** e-mail: [**ccrm@ccrm.md**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2022 году**

СОДЕРЖАНИЕ

[СПИСОК АББРЕВИАТУР 3](#_Toc139031325)

[ГЛОССАРИЙ 4](#_Toc139031326)

[**I.** **ОБОБЩЕНИЕ** 6](#_Toc139031327)

[II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ 8](#_Toc139031328)

[III. СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА 9](#_Toc139031329)

[3.1. Законный мандат и цель аудита 9](#_Toc139031330)

[3.2. Подход аудита 10](#_Toc139031331)

[IV. КОНСТАТАЦИИ 11](#_Toc139031332)

[4.1. Специфическая цель I. Министерство финансов обеспечило соответствие менеджмента государственного долга по отношению к положениям применяемой нормативной базы? 11](#_Toc139031333)

[4.1.1. Несмотря на то, что зарегистрирован значительный рост, государственный долг вписывался в лимиты, установленные Годовым законом о бюджете. 11](#_Toc139031334)

[4.1.2. Внутренний государственный долг увеличился, около 61,0% внутреннего долга должно быть погашено в следующем году, что свидетельствует о том, что новый долг, который должен быть контрактован, может быть подвержен риску процентной ставки 14](#_Toc139031335)

[4.1.3. Сохраняется медленный возврат обязательств перед государственным бюджетом банками, находящимися в процессе ликвидации, ситуация связана с медленной капитализацией их активов. 18](#_Toc139031336)

[4.1.4. Внешний государственный долг растет, внешнее финансирование было важным источником для финансирования бюджетного дефицита. 19](#_Toc139031337)

[4.1.5. Уровень освоения ресурсов для проектов, финансируемых из внешних источников, продолжает сохраняться низким, в значительной мере на это повлияло невыполнение условий, предусмотренных бенефициарами, и затягивание связанных процедур государственных закупок. 24](#_Toc139031338)

[4.2. Специфическая цель II. Министерство финансов обеспечило соответствие предоставления государственных гарантий по отношению к положениям применяемой нормативной базы? 28](#_Toc139031339)

[4.2.1 Невыполнение обязательств гарантированными бенефициарами в рамках Программы „Первый дом” становится все более распространенным. 28](#_Toc139031340)

[4.2.2 Долги гарантированных дебиторов в целом являются с истекшим сроком оплаты и невозмещаемыми. 29](#_Toc139031341)

[4.3. Специфическая цель III. Министерство финансов обеспечило соответствие государственного рекредитования по отношению к положениям применяемой нормативной базы? 30](#_Toc139031342)

[4.3.1. Спрос на рекредитованные кредиты регистрирует растущую тенденцию. 30](#_Toc139031343)

[4.3.2. Остаток долгов рекредитованных бенефициаров продолжает расти. 33](#_Toc139031344)

[4.4. Принятые меры с целью внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты. 35](#_Toc139031345)

[V. ОБЩИЙ ВЫВОД 35](#_Toc139031346)

[VI. РЕКОМЕНДАЦИИ МИНИСТЕРСТВУ ФИНАНСОВ 36](#_Toc139031347)

[Подписи аудиторской группы: 37](#_Toc139031348)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 38](#_Toc139031349)

# 

# СПИСОК АББРЕВИАТУР

|  |  |
| --- | --- |
| МАР | Международная ассоциация развития |
| ЕБРР | Европейский банк по реконструкции и развитию |
| ЕИБ | Европейский инвестиционный банк |
| МБРР | Международный банк по реконструкции и развитию |
| ВБ | Всемирный банк |
| НБМ | Национальный банк Молдовы |
| НБС | Национальное бюро статистики |
| КО | Казначейские обязательства |
| CE | Европейское сообщество |
| ОУП ВП | Офис по управлению программами внешней помощи |
| СМДФА | Система менеджмента долга и финансового анализа |
| СПЗ | Специальные права заимствования |
| МФСР (IFAD) | Международный фонд сельскохозяйственного развития |
| МВФ | Международный валютный фонд |
| УФУ | Участвующее финансовое учреждение |
| ГП | Государственное предприятие |
| ЯАМС | Японское агентство по международному сотрудничеству |
| МФ | Министерство финансов |
| ГО | Государственные облигации |
| ВВП | Валовой внутренний продукт |
| РМ | Республика Молдова |
| АО | Акционерное общество |
| ИС | Информационная система |
| ООО | Общество с ограниченной ответственностью |
| КПВП-МФСР | Консолидированное подразделение по внедрению программ, финансируемых МФСР |
| ЕС | Европейский союз |
| ГЦБ | Государственные ценные бумаги |

# ГЛОССАРИЙ

|  |  |
| --- | --- |
| *Финансовая помощь (сотрудничество)* | Финансовая поддержка в форме кредитов, грантов, в том числе поставки товаров и/или работ для внедрения проектов/ программ. |
| *Бенефициар рекредитования* | Любое физическое или юридическое лицо, являющееся конечным бенефициаром рекредитованных средств. |
| *Договор государственной гарантии* | Договор поручительства между государством и кредитором, в соответствии с которым государство обязуется полностью или частично выплачивать кредитору долг гарантированного дебитора (физического лица бенефициара в рамках Государственной программы ,,Первый дом” или юридического лица, получившего заем под государственную гарантию), возникший в результате внутренних или внешних займов в случае невыполнения гарантированным дебитором своих обязательств перед кредитором. |
| *Государственный долг* | Договорные денежные текущие обязательства государства, подлежащие погашению, и причитающиеся и невыплаченные проценты, возникшие вследствие принятия на себя государством статуса дебитора либо поручителя согласно договорам, заключенным Правительством от имени Республики Молдова через Министерство финансов, в национальной или иностранной валюте. |
| *Внешний государственный долг* | Неотъемлемая часть государственного долга, представляющая собой общую сумму по всем невыполненным обязательствам и причитающихся и невыплаченных процентов согласно договорам, заключенным Правительством от имени Республики Молдова через Министерство финансов с нерезидентами Республики Молдова. Государственные ценные бумаги, выпущенные для размещения на международных финансовых рынках и приобретенные резидентами Республики Молдова, относятся к внешнему государственному долгу. |
| *Внутренний государственный долг* | Неотъемлемая часть государственного долга, представляющая собой общую сумму по всем невыполненным обязательствам и причитающихся и невыплаченных процентов согласно договорам, заключенным Правительством от имени Республики Молдова через Министерство финансов с резидентами Республики Молдова. Государственные ценные бумаги, выпущенные для размещения на внутреннем рынке Республики Молдова и приобретенные нерезидентами, относятся к внутреннему государственному долгу. |
| *Обслуживание долга* | Выплата основной суммы, процентов и прочих причитающихся сумм, предусмотренных договорами, на основании которых образовался долг. |
| *Государственная гарантия* | Обязательство, принятое за счет и от имени государства Правительством в качестве гаранта, оплатить невыполненные обязательства гарантированного дебитора при наступлении срока платежа. |
| *Участвующие финансовые учреждения* *(УФУ)* | Коммерческие банки и некоторые небанковские кредитные организации, выбранные для выполнения функции посредника кредитных линий из прямых средств или из средств рефинансирования (revolving) на основании критериев, установленных донорами этих средств, которые предназначены для малых и средних предприятий частного сектора. |
| *Долговой инструмент* | Финансовое обязательство, предполагающее выплату основной суммы и/или процентов дебитором в пользу кредитора на определенную дату в будущем. |
| *Государственный заем* | Договорные взаимоотношения, при которых кредитор передает в собственность государства средства с условием их возврата государством по истечении срока, на который они были предоставлены. |
| *Рекредитование* | Предоставление займа рекредитуемым бенефициарам за счет средств, полученных по государственным займам. |
| *Услуга по государственному долгу* | Выплата процентов и комиссионных, связанных с долгом. |
| *Основная сумма* | Сумма, предоставленная по займу. |
| *Основная сумма государственной ценной бумаги* | Цена, оплаченная кредитором при покупке государственной ценной бумаги, выпущенной с дисконтом. |
| *Основная сумма государственной облигации* | Сумма, равная номинальной стоимости государственной облигации. |
| *Короткий срок* | Период погашения, составляющий до одного года, и/или период погашения по требованию кредитора в случае отсутствия срока погашения. |
| *Средний срок* | Трехлетний период, соответствующий сроку, на который установлены цели и проведен анализ эволюции показателей государственного долга в рамках программы ,,Управление государственным долгом в среднесрочном периоде”. |
| *Длительный срок* | Период погашения, составляющий от одного года и более. |
| *Государственные ценные бумаги* | Инструмент государственного долга, выпускаемый в форме негоциируемой ценной бумаги |
| *Конвертируемые ГЦБ* | Остаток займов, ранее контрактованных от НБМ. |

1. **ОБОБЩЕНИЕ**

Миссия внешнего публичного аудита была проведена на основании ст.31 и ст.32 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2023 год[[1]](#footnote-1), с целью оценки соответствия менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2022 году по отношению к положениям применяемой нормативной базы. Миссия аудита проводилась в Министерстве финансов и в Офисе по управлению программами внешней помощи.

В результате обобщения констатаций и выводов, сформулированных в процессе аудита, представляя их обобщение, было установлено следующее.

По состоянию на 31.12.2022, ***государственный долг*** составляет 94 660,0 млн. леев, в том числе внутренний ***государственный долг –*** 34 492,4 млн. леев (по номинальной стоимости) и ***внешний*** ***государственный долг*** – 60 167,67 млн. леев (эквивалент 3 140,6 млн. долларов США). По сравнению с предыдущим годом, государственный долг увеличился на 16 907,3 млн. леев, за счет увеличения как внутреннего долга на 1 211,0 млн. леев (по номинальной стоимости), так и за счет внешнего долга на 15 696,4 млн. леев. Несмотря на то, что был зарегистрирован существенный рост государственного долга, он вписывался в плафон, утвержденный Годовым законом о бюджете. Как удельный вес ***в ВВП, государственный долг*** составил 34,73%, зарегистрировав наибольший размер за последние 5 лет *(п. 4.1.1.).*

Для ***выплаты процентов и комиссионных*** из государственного бюджета были выплачены финансовые средства на общую сумму 2 645,4 млн. леев, в том числе для ***выплат по внутреннему государственному долгу*** – 2 084,8 млн. леев и для ***выплаты внешнего государственного долга*** – 560,6 млн. леев. По сравнению с предыдущим годом, для обслуживания государственного долга было выплачено на 748,1 млн. леев больше в результате роста процентных ставок одновременно с ростом инфляции *(п. 4.1.1.)*

Общий объем ГЦБ, выпущенных на первичном рынке, находящихся в обороте по состоянию на 31.12.2022, составил 20 189,8 млн. леев. Вместе с тем, ГЦБ, размещенные для продажи, были в сумме 34 315,0 млн. леев, а проданы – на общую сумму 26 288,11 млн. леев (по номинальной стоимости), преференциальными были предоставленные КО со сроком погашения 182 дня и 364 дня. Около 61,0% внутреннего государственного долга должно быть погашено в следующем году, что свидетельствует о том, что долг, который впоследствии будет контрактован, может быть подвержен риску процентной ставки. Вместе с тем, в 2022 году были конвертированы ГЦБ на общую сумму 2 241,4 млн. леев и выкуплены - на общую сумму 2 152,0 млн. леев *(п. 4.1.2.).*

Одной из специфических целей по управлению государственным долгом в период 2022-2024 годов является „разнообразие каналов продажи ГЦБ одновременно с внедрением платформы прямой продажи ГЦБ физическим лицам. Процесс внедрения начнется одновременно с получением утверждения USAID и подписания договора с победившей компанией ” *(п. 4.1.2.).*

Внешний долг растет, он является важным источником финансирования как текущих потребностей, так и финансирования инвестиционных проектов. Несмотря на то, что государство одалживает с целью финансирования инвестиционных проектов, отмечается низкий уровень их освоения, связанный, в основном, с затягиванием процедур закупок, отсутствием квалифицированного персонала в областях, связанных с проектами внедрения, несвоевременным выполнением договорных условий, что в большинстве случаев приводит к невыплате финансовых средств *(п. 4.1.2., 4.1.5.).*

Сохраняется медленный возврат обязательств перед государственным бюджетом банками, находящимися в процессе ликвидации, по состоянию на 31.12.2022 они перечислили в государственный бюджет от капитализации своих активов лишь 15% от общего долга *(п.4.1.3.).*

Из общего внешнего государственного долга, 93,6% (2 939,0 млн. долларов США) представляет долг перед многосторонними кредиторами, а 6,4% (201,6 млн. долларов США) – долг перед двусторонними кредиторами. Так, на долг перед МВФ приходится 30,05% (943,7 млн. долларов США), МАР – 24,88% (781,5 млн. долларов США), ЕИБ – 12,65% (397,3 млн. долларов США), ЕБРР – 10,99% (345,1 млн. долларов США), они были и наиболее крупными партнерами по развитию РМ.

Проблемным аспектом является и невозможность оплаты внешнего долга на общую сумму 14,55 млн. долларов США по причине ряда внешних факторов, не зависящих от Республики Молдова *(п. 4.1.4.).*

Уязвимой областью продолжает оставаться предоставление государственных гарантий в рамках Программы „Первый дом” и рекредитование средств из внешних источников. В этом контексте, отметим об активации двух гарантий в рамках Программы „Первый дом”, из государственного бюджета были отвлечены финансовые средства на общую сумму 455,6 тыс. леев *(п. 4.2.).*

Также, отметим и об увеличении долга рекредитованных бенефициаров на 4 463,3 млн. леев. Из общего долга рекредитованных бенефициаров 11 499,8 млн. леев, долг с истекшим сроком оплаты составляет 273,4 млн. леев, который в значительной части является стабильно невозмещаемым, так как представляет собой долг предприятий/ экономических агентов, которые находятся в процессе ликвидации и отсутствуют в Государственном регистре юридических лиц. Для возмещения долгов рекредитованных и гарантированных бенефициаров МФ, посредством ГНС, применяет меры принудительного исполнения, было возмещено около 1,4 млн. леев *(п. 4.2, 4.3).*

В настоящем Отчете аудита отражены основные констатации и выводы аудита, которые позволили направить ряд рекомендаций МФ, ориентированных на улучшение процесса управления и отчетности государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования.

*Настоящий Отчет аудита предназначен*:

**Парламенту и Правительству Республики Молдова** – для информирования, принятия к сведению и использования информации при принятии решений/инициатив, связанных с политиками государства в области администрирования государственного долга;

**Министерству финансов** – для принятия к сведению, как органу, уполномоченному Правительством за администрирование государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования;

**гражданскому обществу, другим заинтересованным сторонам*,*** учитывая, что Отчет аудита предоставляет пользователям информации относительно соответствия администрирования государственного долга, государственных гарантий и средств государственного рекредитования.

# ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Менеджмент долга публичного сектора регламентирован Законом о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании №419 от 22.12.2006[[2]](#footnote-2), Постановлениями Правительства №1136 от 18.10.2007[[3]](#footnote-3) и №696 от 30.08.2017[[4]](#footnote-4), а также другими нормативными актами.

**Министерство финансов, уполномоченное Правительством,** в качествеадминистратора бюджета, несет ответственность заадминистрирование государственного долга, государственных гарантий, а также за регистрацию всех произведенных операций. Также, сквозь призму возложенных на него полномочий, МФ накапливает, обобщает, осуществляет мониторинг и составляет отчетность по информации относительно ситуации с публичным долгом.

С целью обслуживания государственного долга, МФ осуществляет надзор и обеспечивает возмещение государственного долга, исчисляет и оплачивает проценты и другие соответствующие платежи, регистрирует все произведенные выплаты.

Вместе с тем, МФ является единственным органом, уполномоченным управлять средствами, связанными с государственным рекредитованием либо напрямую, либо посредством банков и/или небанковских кредитных организаций, и/или ссудо-сберегательных ассоциаций, либо через подразделения, специально созданные в целях рекредитования, а также подписывать договора и другие юридические акты, связанные с установленными полномочиями[[5]](#footnote-5).

Специфические полномочия по администрированию и управлению государственным долгом реализуются посредством Управления публичного долга в рамках МФ и ПУ „Офисом по управлению программами внешней помощи”, учредителем которого является МФ.

Учет общей информации и всех операций, связанных с государственным долгом, государственным рекредитованием, а также государственными гарантиями, обеспечивается информационной системой СМДФА и Кредиты-2000.

Согласно ст.12 (6) Закона №419-XVI от 22.12.2006, МФ разрабатывает ежеквартальные и годовые отчеты (отчеты о ситуации в области долга публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования) и представляет их Правительству и Парламенту в течение 70 дней после окончания квартала и, соответственно, в течение 90 дней после окончания года.

НБМ ведет и полный учет внутреннего государственного долга, учитывая свою функцию агента государства в организации размещения ГЦБ.

Согласно отчетным данным МФ, по состоянию на 31 декабря 2022 года, сальдо государственного долга составило 94 660,0 млн. леев или 96,1% от общего долга публичного сектора, увеличившись на 16 907,3 млн. леев (по номинальной стоимости) по сравнению с предыдущим годом. Из общей суммы государственного долга, внутренний государственный долг составляет 34 492,4 млн. леев и внешний государственный долг - 60 167,67 млн. леев. В течение 2022 года для обслуживания государственного долга из государственного бюджета были использованы средства в сумме 2 645,4 млн. леев, в том числе: выплаты процентов и комиссионных по внешнему государственному долгу - 560,6 млн. леев (21,2%) и для выплаты процентов и комиссионных по внутреннему государственному долгу - 2 084,8 млн. леев (78,8%).

В 2022 году для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, были рекредитованы кредиты на общую сумму 1 506,6 млн. леев, 1,3 млн. долларов США и 223,2 млн. евро (эквивалент примерно 5 904,0 млн. леев).

По состоянию на 31.12.2022, сальдо государственных гарантий составило 1 833,6 млн. леев, будучи сформированным в целом из внутренних государственных гарантий, предоставленных в рамках Государственной программы „Первый дом”, снизившись против предыдущего года на 0,9 млн. леев.

# СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА

## Законный мандат и цель аудита

Миссия внешнего публичного аудита была проведена на основании ст.31 и ст.32 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2023 год[[6]](#footnote-6).

**Цель аудита** заключалась в оценке соответствия менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2022 году по отношению к положениям применяемой нормативной базы.

Так, с целью реализации предложенной цели и исходя из выявленных рисков, были установлены следующие **специфические цели аудита**:

**Специфическая цель I.** Министерство финансов обеспечило соответствие менеджмента государственного долга по отношению к положениям применяемой нормативной базы?

**Специфическая цель II.** Министерство финансов обеспечило соответствие предоставления государственных гарантий по отношению к положениям применяемой нормативной базы?

**Специфическая цель III.** Министерство финансов обеспечило соответствие государственного рекредитования по отношению к положениям применяемой нормативной базы?

Также, были проанализированы меры, принятые ответственными лицами аудируемого субъекта с целью внедрения требований и рекомендаций аудита, направленных предыдущим аудитом. Результат анализа относительно внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты изложен в подразделе 4.4 и в приложении №6 к Отчету аудита.

## Подход аудита

Аудиторская миссия проводилась в МФ и в ОУП ВП, будучи реализованной в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита, применяемыми Счетной палатой, в частности ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000[[7]](#footnote-7).

***Область применения аудита*** содержала оценку соответствия следующих процессов: размещение и выкуп ГЦБ, выпущенных через аукционы; управление и осуществление мониторинга кредитов, рекредитованных государством, а также составление отчетности по долгам рекредитованных бенефициаров; предоставление внешних государственных гарантий; контрактация внешних государственных кредитов; обслуживание внутреннего и внешнего государственного долга; осуществление мониторинга и отчетность внешнего государственного долга.

Для достижения предложенной цели был применен ряд процедур аудита: рассмотрение первичных документов; интервьюирование персонала со специфическими полномочиями; получение данных и информации; изучение нормативной базы в данной области.

Вся информация, представленная МФ, связанная с аудируемым субъектом, была проанализирована как сквозь призму специфической нормативной базы, так и сквозь призму лимитов, установленных Годовым законом о бюджете и Программой „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2022-2024)”.

В качестве **источников критериев** для оценки соответствия менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования были использованы нормативные акты, касающиеся тематики аудиторской миссии (***приложение №1*** к настоящему Отчету аудита).

Полученные аудиторские доказательства были достаточными и адекватными для предоставления базы для выводов, сформулированных в рамках настоящей аудиторской миссии.

***Ответственность аудитора*** заключалась в оценке соответствия менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2022 году по отношению к положениям применяемой нормативной базы путем получения достаточных и адекватных 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 обязанности в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты.

*Область применения и методология аудита представлены в* ***приложении №2*** к настоящему Отчету аудита.

# КОНСТАТАЦИИ

## Специфическая цель I. Министерство финансов обеспечило соответствие менеджмента государственного долга по отношению к положениям применяемой нормативной базы?

*По сравнению с периодом 2018-2021 годов, в 2022 году государственный долг почти удвоился. Рост государственного долга был зарегистрирован как за счет внутреннего государственного долга, так и за счет внешнего государственного долга.* *Около 61,0% внутреннего долга должно быть погашено в следующем году, что свидетельствует о том, что новый долг, который должен быть контрактован, может быть подвержен риску процентной ставки в контексте возможного увеличения процентных ставок на внутреннем рынке и ставки инфляции. Вместе с тем, уровень задолженности государства увеличился в контексте покрытия как текущих финансовых потребностей, так и финансирования в больших пропорциях инвестиционных проектов, уровень освоения внешних кредитов продолжает оставаться низким, связанные с ними комиссионные выплачиваются из невыплаченной суммы, в этих случаях генерируя дополнительные расходы в нынешних условиях дефицитного бюджета. Также, продолжает сохраняться медленный возврат обязательств перед государственным бюджетом банками, находящимися в процессе ликвидации.*

### Несмотря на то, что зарегистрирован значительный рост, государственный долг вписывался в лимиты, установленные Годовым законом о бюджете.

Согласно Закону №419/2006, государственный долг представляет собой договорные денежные текущие обязательства государства, подлежащие погашению, и причитающиеся и невыплаченные проценты, возникшие вследствие принятия на себя государством статуса дебитора либо поручителя согласно договорам, заключенным Правительством от имени Республики Молдова через МФ, в национальной или иностранной валюте;

Вместе с тем, Годовым законом о бюджете[[8]](#footnote-8) были утверждены плафоны государственного долга по состоянию на 31.12.2022, установив, что внутренний государственный долг не превысит 34 535,2 млн. леев, внешний государственный долг - 66 534,6 млн. леев (эквивалент 3 478,0 млн. долларов США).

Таким образом, согласно отчетным данным МФ[[9]](#footnote-9), сальдо государственного долга на конец 2022 года составило 94 660,0 млн. леев, из которого: внешнего государственного долга – 60 167,7 млн. леев (эквивалент 3 140,6 млн. долларов США) (63,6%), и внутреннего государственного долга – 34 492,4 млн. леев (36,4%) (по номинальной стоимости).

По сравнению с предыдущим годом, сальдо государственного долга на конец 2022 года зарегистрировало увеличение на 16 907,3 млн. леев (21,7%) за счет увеличения как сальдо внешнего государственного долга на 15 696,4 млн. леев, так и сальдо внутреннего государственного долга на 1 211,0 млн. леев (по номинальной стоимости).

Аудит отмечает, что хотя в 2022 году был зарегистрирован существенный рост сальдо государственного долга (+16 907,3 млн. леев), по состоянию на 31.12.2022 оно вписывалось в плафоны, установленные Годовым законом о бюджете (101 069,80 млн. леев), будучи на 6 409,80 млн. леев меньше, чем законно предусмотренный плафон. *Информация, касающаяся плафонов, установленных Годовым законом о бюджете, представлена в таблице №1.*

***Таблица №1***

***Плафоны, связанные с государственным долгом, установленные Законом о государственном бюджете на******2022 год, млн. леев***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ п/п.*** | ***Название показателя*** | ***Изменения к Закону о государственном бюджете на 2022 год*** | | | |
| ***Закон №205 от 06.12.2021*** | ***Закон №112 от 05.05.2022*** | ***Закон №260 от 08.09.2022*** | ***Изменения*** |
| 1 | Внутренний государственный долг | 39 575,30 | 34 088,40 | 34 535,20 | +446,80 |
| 2 | Внешний государственный долг | 63 735,80  (3 317,80) | 69 009,50  (3 555.10) | 66 534,60  (3 478.00) | -2 474.90 |
| **Всего государственный долг** | | **103 311.10** | **103 097,90** | **101 069,80** | **-2 028,10** |

***Источник:*** *Информация обобщена аудиторской группой на основании Закона о государственном бюджете на 2022 год №205 от 06.12.2021 (с последующими изменениями).*

Эволюция государственного долга в течение последних 5 лет (2018-2022) свидетельствует о самом высоком рекорде роста долга с 52 012,5 млн. леев в 2018, до 94 660,0 млн. леев в 2022 году, что означает примерно в 2 раза.

Из общей суммы государственного долга, 26 332,4 млн. леев (27,8 процентов) составляет краткосрочный государственный долг, долг, который должен быть погашен в течение года. Долгосрочный государственный долг составляет примерно 68 327,6 млн. леев (72,2 процента), наибольшие сроки погашения характерны для внешних займов и ГЦБ, выпущенных для исполнения платежных обязательств по государственным гарантиям.

Проверки аудита относительно соответствия сальдо государственного долга (включая внутреннего и внешнего), отраженного в отчетности по состоянию на 31.12.2022, путем сопоставления данных, представленных Управлением публичного долга, с данными, отраженными в Отчете об исполнении государственного бюджета в 2022 году, не установили отклонений.

Как удельный вес в ВВП[[10]](#footnote-10), государственный долг составляет 34,73%, зарегистрировав наибольший размер за последние 5 лет, с 27,02 % в 2018 году до 34,7% в 2022 году. *Сальдо государственного долга и удельный вес в ВВП представлены на следующей диаграмме*.

**Диаграмма №1**

***Источник:*** *Данные Отчетов о государственном долге по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022.*

Из анализируемых данных наблюдается, что в течение последних 5 лет финансовые обязательства государства перед кредиторами на внешнем рынке увеличиваются, с 28 954,0 млн. леев в 2018 году до 60 167,7 млн. леев в 2022 году, которые будучи полностью номинированы в иностранной валюте, все больше подвержены валютному риску.

Для ***выплаты процентов и комиссионных по*** ***государственному долгу*** в 2022 году из государственного бюджета были оплачены финансовые средства в общей сумме 2 645,4 млн. леев, из которых: для выплаты процентов и комиссионных по внутреннему государственному долгу – 2 084,8 млн. леев и для выплаты процентов и комиссионных повнешнему государственному долгу – 560,6 млн. леев. *Анализ в эволюции расходов, понесенных для обслуживания государственного долга в течение последних 5 лет, представлен в таблице №2.*

***Таблица №2***

**Свод исполнения расходов, связанных с выплатой процентов и комиссионных погосударственному долгу в период 2018-2022 годов, млн. леев**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **Отклонение 2022 против 2021** |
| *Выплата процентов и комиссионных по государствен-ному долгу,* *в том числе*: | 1 504,80 | 1 619,60 | 1 684,20 | 1 897,30 | 2 645,40 | +748,10 |
| *выплата процентов и комис-*  *сионных по* *внутреннему государственному долгу* | *1 125,30* | *1 207,40* | *1 322,70* | *1 519,30* | *2 084,80* | *+564,50* |
| *выплата процентов и*  *комиссионных по* *внешнему государственному долгу* | *379,50* | *412,10* | *361,50* | *378,00* | *560,60* | *+182,60* |

***Источник:*** *Информация обобщена аудитом на основании данных, представленных МФ.*

Из анализируемых данных отмечается, что по отношению к предыдущему году для выплат процентов и комиссионных по государственному долгу в 2022 году были использованы финансовые средства на 748,1 млн. леев больше в результате роста процентных ставок одновременно с ростом инфляции. В этом контексте отметим, что уровень инфляции колебался с 13,9% в декабре 2021 года до 34,6% в октябре 2022 года, в конце 2022 года уровень инфляции составил 30,2%. Вместе с тем, базовая процентная ставка, объявленная НБМ, также зарегистрировала существенное увеличение, с 6,5% в декабре 2021 года до 21,5% и 20,0% в ноябре и, соответственно, в декабре 2022 года.

Проверки аудита относительно соответствия отражения в отчетности размера расходов, понесенных для выплат процентов и комиссионных по государственному долгу (в том числе внутреннего и внешнего долга), по состоянию на 31.12.2022, путем сопоставления данных, представленных Управлением публичного долга, с данными, отраженными в Отчете об исполнении государственного бюджета в 2022 году, не установили отклонений.

Удельный вес расходов, связанных с выплатами государственного долга (оплата процентов и комиссионных), в общих расходах консолидированного государственного бюджета[[11]](#footnote-11) составляет 3,9%, увеличившись по сравнению с ситуацией предыдущего года на 0,4 п.п.

### Внутренний государственный долг увеличился, около 61,0% внутреннего долга должно быть погашено в следующем году, что свидетельствует о том, что новый долг, который должен быть контрактован, может быть подвержен риску процентной ставки

Согласно отчетным данным МФ, сальдо внутреннего государственного долга на конец отчетного 2022 года составило 34 492,4 млн. леев по номинальной стоимости, вписываясь в плафон, установленный Годовым законом о бюджете (34 535,2 млн. леев), будучи на 42,8 млн. леев меньше. По сравнению с предыдущим годом, внутренний государственный долг, сформированный на конец 2022 года, увеличился на 1 211,0 млн. леев. Из общего внутреннего государственного долга, ГЦБ, выпущенные на первичном рынке, составляют 58,5% (20 189,8 млн. леев), ГЦБ, выпущенные для исполнения платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий - 35,0% (12 061,2 млн. леев), и конвертируемые ГЦБ – 6,5% (2 241,4 млн. леев), *структура внутреннего государственного долга представлена на диаграмме №2.*

***Диаграмма №2***

***Структура внутреннего государственного долга******в аспекте инструментов, млн. леев***

***Источник:*** *Разработана аудиторской группой на основании информации, представленной МФ, и Отчетов о государственном долге по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2021.*

В соответствии с положениями нормативной базы[[12]](#footnote-12), МФ выпускает на внутреннем рынке ГЦБ в форме КО и ГО в национальной валюте. Размещение ГЦБ на первичном рынке осуществляется НБМ, в качестве агента государства, посредством аукционов согласно условиям, определенным и регламентированным МФ в качестве эмитента, в соответствии с ориентировочным календарем, который ежеквартально утверждается МФ и публикуется на официальной странице МФ и НБМ.

Предоставление специфических услуг на рынке ГЦБ осуществляется первичными дилерами путем участия в аукционах ГЦБ и торгуя ГЦБ на вторичном рынке по ценам, которые они обязаны объявить. Качество первичного дилера присуждается и изымается МФ на основании установленных критериев. Так, в аудируемом периоде на рынке ГЦБ действовало 9 первичных дилеров[[13]](#footnote-13), которые покупали ГЦБ от своего имени и за свой счет. На первичном рынке в этот период были выпущены следующие виды ГЦБ: i) КО со сроком погашения 91 день, 182 дня и 364 дня и ii) ГО со сроком погашения 2 года, 3 года, 5 лет и 7 лет.

Так, в течение 2022 года МФ разработало Календари проведения аукционов по продаже ГЦБ для I, II, III и IV кварталов, в соответствии с которыми организовало 50 аукционов по продаже ГЦБ, были размещены для продажи ГЦБ в сумме 34 315,0 млн. леев. Объем внесенных заявлений для ГЦБ составил 37 381,0 млн. леев или на 3 066,0 млн. леев больше, чем предложение, в результате были проданы ГЦБ на сумму 26 288,1 млн. леев (по номинальной стоимости) или на 1 025,3 млн. леев больше по сравнению с предыдущим годом. В 2022 году были выкуплены ГЦБ, подлежащие погашению, на общую сумму 27 028,5 млн. леев по номинальной стоимости. *Свод ГЦБ, проданных на первичном рынке в 2022 году, представлен в таблице №3.*

***Таблица №3***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ стр.** | **Название показателя** | **Оферта МФ** | **Заявлено** | **Продано** |
| **1** | **Казначейские обязательства,**  **в том числе:** | **33.750.000.000,00** | **36.941.069.300,00** | **25.854.974.100,00** |
|  | *91 день* | *2.050.000.000,00* | *4.327.899.600,00* | *2.572.822.400,00* |
|  | *182 дня* | *15.150.000.000,00* | *16.949.463.600,00* | *12.687.923.100,00* |
|  | *364 дня* | *16.550.000.000,00* | *15.663.706.100,00* | *10.594.228.600,00* |
|  |  |  |  |  |
| **2** | **Государственные облигации,**  **в том числе:** | **565.000.000,00** | **439.939.500,00** | **433.139.500,00** |
| ***2.1*** | ***2 года, из которых:*** | ***275.000.000,00*** | ***374.918.500,00*** | ***374.818.500,00*** |
|  | *с фиксированной процентной ставкой* | *115.000.000,00* | *84.590.500,00* | *84.490.500,00* |
|  | *с плавающей процентной ставкой* | *160.000.000,00* | *290.328.000,00* | *290.328.000,00* |
| ***2.2*** | ***3 года, из которых:*** | ***145.000.000,00*** | ***53.471.000,00*** | **53.471.000,00** |
|  | *с фиксированной процентной ставкой* | *115.000.000,00* | *49.771.000,00* | *49.771.000,00* |
|  | *с плавающей процентной ставкой* | *30.000.000,00* | *3.700.000,00* | *3.700.000,00* |
| ***2.3*** | ***5 лет, с фиксированным процентом*** | ***75.000.000,00*** | ***4.900.000,00*** | ***900.000,00*** |
| ***2.4*** | ***7 лет, с фиксированным процентом*** | ***70.000.000,00*** | ***6.650.000,00*** | ***3.950.000,00*** |
|  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО ГЦБ** | | **34.315.000.000,00** | **37.381.008.800,00** | **26.288.113.600,00** |

***Источник:*** *Информация обобщена аудитом на основании Сообщений МФ и НБМ*

Согласно анализируемым данным, из общего объема проданных ГЦБ, 98,4% составляют КО, особое внимание было уделено КО со сроком погашения 182 дня (48,3%) и 364 дня (40,3%), и на ГО приходится 1,6%, наибольшим спросом пользовались ГО со сроком погашения 2 года (1,43%).

Общий объем ***ГЦБ, выпущенных на первичном рынке***, находящихся в обороте по состоянию на 31.12.2022 (по номинальной стоимости), составляет 20 189,8 млн. леев, из которых: КО на общую сумму 17 695,6 млн. леев (87,6%) и ГО в сумме 2 494,23 млн. леев (12,4%). Анализируемые данные свидетельствуют о том, что около 61,0% внутреннего долга должно быть погашено в 2023 году, что свидетельствует о том, что новый долг, который должен быть контрактован, может быть подвержен риску процентной ставки в контексте возможного увеличения процентных ставок на внутреннем рынке и уровня инфляции.

Вместе с тем, в течение 2022 года были заново выпущены ***конвертируемые ГЦБ*** на общую сумму 2 241,4 млн. леев и выкуплены на общую сумму 2 152,0 млн. леев.

Объем ***ГЦБ, выпущенных для исполнения платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий***, в 2022 году составил 12 351,2 млн. леев, в течение года были выкуплены ГО со сроком погашения 6 лет на сумму 290,0 млн. леев. Так, остаток ГЦБ,выпущенных для исполнения платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий, по состоянию на 31.12.2022 составил 12 061,2 млн. леев, что составляет 35,0% от общей суммы внутреннего государственного долга.

Относительно средневзвешенных процентных ставок на ГЦБ в 2022 году, аудит отмечает растущую тенденцию с 9,85% в январе до 21,6% в ноябре. Эта тенденция роста отмечается и в случае базовых ставок, объявленных НБМ, которые также зарегистрировали тенденцию существенного роста, с 8,5% в январе до 21,5% в ноябре. *Динамика годовой процентной ставки ГЦБ представлена на диаграмме №3*.

***Диаграмма №3***

**Динамика годовой процентной ставки государственных ценных бумаг в** **2021-2022 годах**

***Источник:*** *Информация обобщена аудитом на основании данных, представленных МФ.*

Аудит отмечает, что тенденция увеличения в течение 2022 года средневзвешенных процентных ставок на ГЦБ имела негативное влияние, что обусловило увеличение расходов, понесенных из государственного бюджета для обслуживания внутреннего государственного долга.

В данном контексте аудит подчеркивает, что ***для обслуживания внутреннего государственного долга*** в 2022 году из государственного бюджета были использованы финансовые средства на общую сумму 2 084,8 млн. леев, что на 565,5 млн. леев больше по сравнению с предыдущим годом.

Наиболее дорогостоящим долговым инструментом являются ГЦБ, выпущенные на первичном рынке, по которым были оплачены проценты и купоны на общую сумму 1 381,5 млн. леев (66,3%), далее следуют ГЦБ,выпущенные для исполнения платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий, по которым были оплачены проценты на общую сумму 604,3 млн. леев (29,0%), и конвертируемые ГЦБ, по которым были оплачены проценты на общую сумму 99,0 млн. леев (4,7%).

Отметим, что номинальная средневзвешенная процентная ставка для ГЦБ, проданных в 2022 году, составила 17,76%, средневзвешенная процентная ставка для конвертируемых ГЦБ, выкупленных в 2022 году, составила 6,44%, средневзвешенная процентная ставка для заново конвертируемых ГЦБ – 15,05%, и средневзвешенная процентная ставка для конвертируемых ГЦБ, выпущенных для исполнения платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий – 5%.

Одной из специфических целей по управлению государственным долгом в период 2022-2024 годов, предложенной в Программе „Менеджмент государственного долга в среднесрочном периоде (2022-2024)”, является „разнообразие каналов продажи ГЦБ одновременно с внедрением платформы прямой продажи ГЦБ физическим лицам”, деятельность, которая была предусмотрена на конец 2022 года. Так, для реализации предложенной цели была разработана и утверждена Концепция Информационной системы „Программа прямой продажи государственных ценных бумаг физическим лицам в РМ"[[14]](#footnote-14). Указанная Программа направлена на облегчение доступа граждан РМ к покупке ГЦБ, а также их отчуждению до погашения посредством электронной платформы. Также, было утверждено Положение информационного ресурса, формируемого соответствующей Системой[[15]](#footnote-15). Вместе с тем, затягивание данного процесса, согласно объяснениям МФ, было обусловлено тем, что *„тендер для выбора компании, которая будет проектировать, разрабатывать и внедрять вышеназванную Программу, был запущен 14 февраля 2022 года USAID ,,Прозрачность финансового сектора из Молдовы (FSTA), предельный срок представления оферт был продлен два раза по мотиву непредставления ни одного дела на тендер”.* Впоследствии, было откорректировано техническое задание и 20 мая 2022 года был повторно запущен аукцион для выбора компании, была согласована участвующая оферта, в результате МФ направило USAID заключение без замечаний на поданное предложение. Реализации начнется после получения утверждения со стороны USAID и подписания договора с выбранной компанией (Esempla Systems). Отмечается, что договор с выбранной компанией был подписан 03.05.2023. Вместе с тем, Приказом МФ №109 от 15.11.2022 была создана рабочая группа, которая будет участвовать в процессе внедрения технического решения. Рабочая группа организовала 7 встреч, в рамках которых были обсуждены технические требования для присоединения Информационной системы к системам DCU и правительственным услугам платформы (MPay, MNotify, MLog, MConnect и др.).

### Сохраняется медленный возврат обязательств перед государственным бюджетом банками, находящимися в процессе ликвидации, ситуация связана с медленной капитализацией их активов.

Ссылаясь на возмещение в государственный бюджет в результате предыдущих выпусков ГЦБ для исполнения платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий, в случаях с АО „Banca de Economii”, КБ „Banca Socială” АО, КБ „Unibank” АО, КБ „Investprivatbank” АО, аудит отмечает, что аналогично предыдущим годам, сальдо долга соответствующих банков перед МФ остается значительным. Так, из общего долга, взятого МФ, банки, находящиеся в процессе ликвидации, перечислили в государственный бюджет от капитализации их активов лишь 2 026,8 млн. леев, что составляет только 15% от общей суммы долга, который должен быть возвращен МФ. В 2022 году банки вернули лишь 63,5 млн. леев

***Таблица №4***

**Динамика возмещений, произведенных банками, находящимися в процессе ликвидации**

**млн. леев**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Банки, подлежащие ликвидации** | **Первона-чально принятый долг** | **Возмещено всего по состоянию на 31.12.2022** | **Из которых в 2022 году** | **Остаток долга на 31.12.2022** | **Прогноз возврата по годам** | |
| **2023** | **2024** |
| АО „Banca de Economii” | 9 083,0 | 1 338,0 | 12,0 | 7 745,0 | 91,2 | 91,2 |
| КБ „Banca Socială” АО | 2 392,0 | 552,0 | 45,0 | 1 840,0 | 30,0 | 35,0 |
| КБ „Unibank” АО | 1 866,2 | 58,9 | 6,5 | 1 807,3 | 7,0 | 13,8 |
| „Investprivatbank” АО | 428,5 | 77,9 | - | 350,6 | 3,6 | - |
| **Всего** | **13 769,7** | **2 026,8** | **63,5** | **11 742,9** | **131,8** | **140,0** |

***Источник:*** *Информация МФ об остатке долга банков, находящихся в процессе ликвидации,**перед МФ..*

В соответствии с нормативной базой[[16]](#footnote-16), ликвидаторы АО „Băncii de Economii”, КБ „Banca Socială” АО и КБ „Unibank” АО ежемесячно представляют МФ отчеты о процессе капитализации активов соответствующих банков.

Проведенное аудитом рассмотрение указывает на отсутствие законодательных положений, которые бы регламентировали разработку графика поступления средств от капитализации активов банков, подлежащих ликвидации. Вместе с тем, на основании прогноза возврата соответствующего долга, представленного ликвидаторами соответствующих банков, в 2023-2024 годах, в результате освоения активов указанных банков, в государственный бюджет из сальдо оставшегося долга будет возвращено около 271,8 млн. леев. Согласно объяснениям МФ, такой график невозможно разработать, так как сложно оценить суммы, которые будут получены от реализации активов банков.

### Внешний государственный долг растет, внешнее финансирование было важным источником для финансирования бюджетного дефицита.

Следует подчеркнуть факт, что из года в год внешние кредиты вносят очень важный вклад в финансирование расходов государственного бюджета, будь то поддержка бюджета или реализация инвестиционных проектов.

В этом контексте отметим, правильное определение потребностей в кредитах имеет важное значение для государства, а оценка их на следующий год является комплексным процессом, который требует подробного анализа различной информации и согласование между различными правительственными учреждениями. Так, на основании правильных оценок можно избежать ненужных кредитов, генерирующих дополнительные затраты для государственного бюджета, или неконтрактацию необходимых кредитов. Вместе с тем, международные стандарты предусматривают контрактацию ресурсов, необходимых Правительству на максимально выгодных условиях и сроках, чтобы не пострадала устойчивость портфеля государственного долга.

В течение 2022 года Правительство РМ контрактовало **12 новых кредитов** общей стоимостью примерно 998,7 млн. евро, в 2 раза больше кредитов по сравнению с предыдущим годом:

1. Договор о финансировании между РМ и ЕИБ для реализации Проекта „Молдова – дороги IV” на общую сумму 150,0 млн. евро;
2. Соглашение о финансировании между РМ и МАР с целью реализации Проекта „Безопасность обеспечения водой и санитации в Молдове” на общую сумму 44,1 млн. евро;
3. Кредитное соглашение между Правительством Республики Молдова и Правительством Польской Республики (бюджетная поддержка) на общую сумму 20,0 млн. евро;
4. Кредитный договор между Республикой Молдова и Французским агентством развития (бюджетная поддержка) на общую сумму 15,0 млн. евро;
5. Кредитный договор между Республикой Молдова, Европейским Союзом и Национальным банком Молдовы по макрофинансовой помощи для РМ на общую сумму 120,0 млн. евро;
6. Кредитное соглашение между Республикой Молдова и ЕБРР с целью реализации Проекта „Безопасность поставки природного газа” на общую сумму 300,0 млн. евро;
7. Соглашение о финансировании между РМ и МАР с целью реализации Проекта „Молдова, меры в чрезвычайной ситуации, устойчивость и конкурентоспособность. Операция политик развития” на общую сумму 101,3 млн. евро;
8. Соглашение о финансировании между РМ и МБРР с целью реализации Проекта „Молдова, меры в чрезвычайной ситуации, устойчивость и конкурентоспособность. Операция политик развития” на общую сумму 40,0 млн. евро и 9,24 млн. долларов США;
9. Соглашение о финансировании между РМ и МБРР с целью реализации Проекта по конкурентоспособности микро, малых и средних предприятий (Проект ÎMMM) на общую сумму 17,7 млн. евро;
10. Соглашение о финансировании между РМ и МАР для реализации Проекта по конкурентоспособности микро, малых и средних предприятий (Проект ÎMMM) на общую сумму 29,8 млн. евро;
11. Соглашение об оказания содействия по кредиту между Республикой Молдова и Французским агентством развития на общую сумму 60,0 млн. евро;
12. Договор о финансировании между Республикой Молдова и ЕИБ для пополнения и продолжения реализации Проекта „Молдова – дороги III” – 100,0 млн. евро.

Вместе с тем, было заключено Соглашение по внесению изменения №3 к Кредитному соглашению между РМ и ЕБРР о выполнении работ по строительству и реабилитации дорог в Молдове от 28 июня 2013 года, в сумме 100,0 млн. евро.

Проверки аудитом протоколов, связанных с переговорами по внешним государственным кредитам, подтверждают, что по всем контрактованным в 2022 году кредитам необходимость инициирования переговоров хорошо аргументирована, описан каждый проект в отдельности, анализируются влияние, политические, культурные, социальные, финансовые, экономические аспекты и др. Вместе с тем, анализируются как финансовые условия соглашений, так и различные предложения выплат со многими опциями финансовых условий, в итоге были направлены предложения по выбору наиболее удобных аспектов с учетом соотношения затрат и рисков. Также, при заключении нового кредита в целях оценки и управления рисками, связанными с портфелем государственного долга и условных долгов, проверяется, если параметры риска укладываются в годовые лимиты, установленные в Программе „Менеджмент государственного долга в среднесрочном периоде”.

Согласно отчетным данным МФ, в течение 2022 года поступило финансирование (выплаты) из внешних кредитов в общей сумме 863,9 млн. долларов США (эквивалент 16 478,0 млн. леев) или на 341,9 млн. долларов США больше по сравнению с предыдущим годом.

Из общего объема внешних кредитов, поступивших в 2022 году, около 317,3 млн. долларов США (эквивалент 6 092,0 млн. леев, 36,7%) были предназначены для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, а 546,6 млн. долларов США – для поддержки государственного бюджета. *Структура выплат внешних государственных кредитов по назначениям представлена в таблице №5*.

***Таблица №5***

**Структура выплат внешних государственных кредитов по назначениям**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номинальная стоимость (млн. долларов США)** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Поддержка бюджета | 48,9 | 51,1 | 345,9 | 334,4 | 546,6 |
| Проекты, финансируемые из внешних источников | 95,9 | 98,0 | 205,7 | 187,6 | 317,3 |
| **Всего** | **144,8** | **149,1** | **551,6** | **522,0** | **863,9** |
| **Удельный вес в итоге (%)** | | | | | |
| Поддержка бюджета | *33,8* | *34,3* | *62,7* | *64,1* | *63,3* |
| Проекты, финансируемые из внешних источников | *66,2* | *65,7* | *37,3* | *35,9* | *36,7* |
| **Всего** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** |

***Источник:*** *Информация обобщена аудиторской группой на основании данных, представленных МФ.*

Анализ представленных данных свидетельствует о том, что внешние средства направлены преимущественно на текущие расходы. Вместе с тем, в отличие от предыдущих лет, в 2022 году особое внимание было уделено инвестиционным проектам, в этой связи было выплачено около 317,3 млн. долларов США, на 221,4 млн. леев больше по сравнению с 2018 годом.

Согласно отчетным данным МФ, внешний государственный долг по состоянию на 31.12.2022 составил 3 140,62 млн. долларов США (эквивалент 60 167,7 млн. леев), увеличившись по сравнению с предыдущим годом на 15 696,4 млн. леев. Как удельный вес в ВВП, в 2022 году внешний государственный долг составил 22,1%, будучи с ростом по сравнению с ситуацией прошлого года на 3,7 п.п.

Анализ представленных данных показывает, что 93,6% (2 939,0 млн. долларов США) из общей суммы внешнего государственного долга составляет долг перед многосторонними кредиторами, а 6,4% (201,6 млн. долларов США) – долг перед двусторонними кредиторами. *Структура внешнего государственного долга по кредиторам, в динамике за период 2018-2022 годов представлена в следующей таблице.*

***Таблица №6***

**Сальдо внешнего долга по кредиторам за период 2018-2022 годов, млн. долларов США**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ стр.** | **Название показателя** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| ***I*** | ***Многосторонние кредиторы*** | ***1.393,40*** | ***1.467,50*** | ***2.055,30*** | ***2.388,20*** | ***2.939,00*** |
| 1 | МВФ | 276,20 | 277,00 | 527,70 | 739,60 | 943,70 |
| 2 | МАР | 619,10 | 616,70 | 679,70 | 701,40 | 781,50 |
| 3 | ЕИБ | 233,90 | 277,50 | 383,40 | 390,70 | 397,30 |
| 4 | ЕБРР | 73,70 | 76,20 | 120,20 | 128,80 | 345,10 |
| 5 | Европейский Союз | - | 22,40 | 110,50 | 158,50 | 186,20 |
| 6 | МБРР | 91,40 | 98,50 | 111,90 | 112,10 | 144,60 |
| 7 | МФСР | 66,60 | 68,50 | 76,50 | 76,70 | 72,70 |
| 8 | БРСЕ | 32,40 | 30,70 | 45,40 | 80,40 | 67,90 |
| ***II*** | ***Двусторонние кредиторы*** | ***295,60*** | ***236,60*** | ***186,10*** | ***117,90*** | ***201,60*** |
| 1 | ФАР | - | - | - | - | 79,80 |
| 2 | ЯАМС | 51,40 | 52,20 | 55,30 | 49,60 | 51,70 |
| 3 | Правительство Польши | 0,50 | 0,50 | 0,50 | 0,50 | 21,70 |
| 4 | UniCredit (Австрия) | 23,70 | 22,80 | 23,10 | 19,20 | 16,00 |
| 5 | Правительство России | 41,20 | 34,40 | 25,40 | 14,50 | 14,50 |
| 6 | Правительство США | 13,30 | 11,90 | 10,40 | 8,90 | 7,40 |
| 7 | CCC (США) | 15,70 | 13,20 | 10,60 | 8,00 | 5,40 |
| 8 | Немецкий банк KfW | 6,50 | 6,10 | 6,40 | 5,60 | 5,10 |
| 9 | Правительство Румынии | 125,30 | 81,10 | 43,00 | 5,70 | - |
| 10 | Правительство Германии | 10,20 | 8,40 | 6,80 | 3,50 | - |
| 11 | Правительство Японии | 7,00 | 5,90 | 4,60 | 2,40 | - |
| 12 | Turk Eximbank | 0,80 | - | - | - | - |
| **Всего** | | **1.689,00** | **1.704,10** | **2.241,40** | **2.506,10** | **3.140,60** |

***Источник:*** *Информация обобщена аудиторской группой на основании данных, представленных МФ.*

Данные из таблицы показывают, что наибольший удельный вес в общей сумме внешнего долга приходится на долг перед МВФ – 30,05% (943,7 млн. долларов США), МАР – 24,88% (781,5 млн. долларов США), ЕИБ – 12,65% (397,3 млн. долларов США), ЕБРР – 10,99% (345,1 млн. долларов США), они были и наиболее крупными партнерами по развитию РМ.

**Для обслуживания внешнего государственного долга** в 2022 году из государственного бюджета были использованы финансовые средства на общую сумму 142,0 млн. долларов США (эквивалент 2 688,3 млн. леев), из которых: для ***оплаты основной суммы*** использовано 112,5 млн. долларов США (эквивалент 2 127,7 млн. леев) и для ***выплаты процентов и комиссионных*** – 29,5 млн. долларов США (эквивалент 560,6 млн. леев). По сравнению с предыдущим годом, для обслуживания внешнего государственного долга использовано примерно на 18,6 млн. долларов США меньше в контексте оплаты в 2021 году I транша в сумме 7,5 млн. евро и II транша в сумме 6,25 млн. евро из кредита, предоставленного Правительством Румынии, и невозможности осуществления платежей Российской Федерации по причине примененных к ней санкций.

В соответствии с положениями Многостороннего протокола по консолидации долга Р. Молдова, подписанного 12 мая 2006 года в Париже представителями Правительства Республики Молдова и представителями правительств-кредиторов, участников Клуба в Париже, Правительство Р. Молдова и Правительство Российской Федерации 27.11.2006 заключили соглашение о регламентировании долга, сформированного на основании Соглашения, подписанного между ними 07.04.2000 (далее – Соглашение от 07.04.2000).

Сумма консолидированных долгов, которые должны быть выплачены в соответствии с Соглашением, подписанным 27.11.2006, составляет около 91,05 млн. долларов США, будучи сформированной из:

a) накопленного долга по состоянию на 30 апреля 2006 года - около 44,3 млн. долларов США;

b) долга, накопленного на основании Соглашения от 07.04.2000 – около 46.75 млн. долларов США.

В соответствии с положениями вышеуказанного Соглашения, 69,5% от суммы консолидированного долга (I транш) были выплачены в соответствии со сроками, установленными согласно графику выплаты, не была допущена задержка платежей. Отметим, что для оплаты процентов, связанных с I траншем, которые составляют 30,8 млн. долларов США, было использовано примерно 1,1 млн. долларов США. Оставшиеся 30,5% от суммы консолидированного долга, сформированного по состоянию на 30.04.2006, а также и 100% от консолидированной суммы долга, накопленного с 01.05.2006 до 31.12.2008 (II транш) были также выплачены в соответствии со сроками, установленными в графике оплаты, за исключением платежей, касающихся 2022 года:

- в сумме 7,23 млн. долларов США, которая должна была быть выплачена до 01.03.2022 и

- в сумме 7,27 млн. долларов США, которая должна была быть выплачена в срок 01.09.2022.

Аудит также отмечает, что последние платежи консолидированного долга должны были быть оплачены не позднее 01 марта 2022 года и 01 сентября 2022 года, сумма долга по состоянию на 31.12.2022 составляла около 14,55 млн. долларов США, из которой для оплаты основной суммы – 14.5 млн. долларов США и процентов – около 0,5 тыс. долларов США.

Вместе с тем, согласно положениям из Соглашения, в случае, когда оплата консолидированных сумм и соответствующих процентов не будет произведена в установленный срок, долг будет считаться просроченным, и будут начислены проценты и пеня за просрочку платежа.

В данном контексте аудит отмечает, что кредитор для уклонения от риска блокирования платежей в долларах США, просил воздержаться от осуществления платежей, соответствующий долг не рассматривается с просроченным сроком платежа, а за просрочку платежа пеня не начисляется, этим решением был введен мораторий на платежи, связанные с долгом Р. Молдова. Платежи должны быть произведены после снятия наложенных санкций или когда органами обеих сторон будет определен другой механизм/метод оплаты.

Исходя из информации, анализируемой аудитом, в течение 2022 года состоялось множество обсуждений с российской стороной в части, касающейся порядка/механизма оплаты соответствующего долга, до настоящего времени в этом отношении не было принято окончательного решения.

В данном контексте, аудит подчеркивает, что в условиях, предусмотренных Меморандумом об экономической и финансовой политике и Техническим меморандумом о взаимопонимании от 7 сентября 2022 года, который предусматривает программу, которая должна быть внедрена органами, программу, поддерживаемую МВФ посредством расширенного механизма кредитования (ECF) и расширенного механизма финансирования (EFF), один из количественных показателей эффективности, который должен соблюдаться Республикой Молдова, заключается в том, чтобы не накапливать/допускать задолженность по внешним платежам. Меморандум предусматривает плафон по накоплению задолженностей по внешним платежам, который действует на протяжении всей программы. Вместе с тем, соответствующий плафон не применяется к задолженности по оплате внешнего долга, который будет вытекать в результате пересмотра внешнего долга с внешними кредиторами, в том числе с Клуба из Парижа, и в частности, в отношении задолженности по внешним платежам, если кредитор соглашается приостановить платежи во время переговоров. Обязательства по внешним платежам, по которым кредитор продлил мораторий или в случае, когда платежи переводятся на доверительный счет (escrow) по причине риска блокирования выплат соответствующими банками, не считаются задолженностью в контексте критерия вышеуказанной эффективности. Таким образом, МФ на основании Договора о доверительном счете ареста (специальный счет), заключенного между МФ и НБМ 31.03.2023, создал такой счет в НБМ.

### Уровень освоения ресурсов для проектов, финансируемых из внешних источников, продолжает сохраняться низким, в значительной мере на это повлияло невыполнение условий, предусмотренных бенефициарами, и затягивание связанных процедур государственных закупок.

Проверки аудита показывают, что по состоянию на 31.12.2022 МФ отчитывается о 145 активных кредитах, из которых по 41 кредиту были зарегистрированы невыплаченные остатки на общую сумму 1 341,56 млн. евро, 834,44 млн. японских иен, 303,86 млн. СДР и 5,94 млн. долларов США.

Проверки аудита относительно уровня выплаты источников финансирования за счет внешних кредитов показывают следующее.

1. *Кредит, по которому был зарегистрирован невыплаченный остаток в сумме 0,6 млн. СДР, по которому предельный срок получения истек в конце 2022 года:*

* кредит контрактован от МАР в 2013 году на общую сумму 26,1 млн. СДР и 7,1 млн. СДР для реализации Проекта „Реформа образования в Республике Молдова”, для дополнительного финансирования, который был профинансирован на уровне **98,3%,** невыплаченный остаток по состоянию на 31.12.2022 составлял 0,6 млн. СДР. Отметим, что соответствующий Проект был завершен 31.12.2022, источники финансирования его были исполнены на уровне 98,3%.

1. *По 10 кредитам были зарегистрированы невыплаченные остатки на общую сумму 265,6 млн. евро и 12,6 млн. СДП, по которым предельный срок выборки/выплаты истекает до конца 2023 года:*
   * + 1. контрактованный кредит от МБРР в 2016 году на общую сумму 11,1 млн. евро для реализации Проекта по модернизации налогового администрирования (TAMP), с предельным сроком выплаты 30.11.2023, был профинансирован на уровне **94,9%,** невыплаченный остаток по состоянию на 31.12.2022 составил 0,6 млн. евро, были выплачены комиссионные на общую сумму 0,2 млн. евро. Согласно объяснениям ответственных лиц, невыплата финансовых средств была связана, в основном, с затягиванием процедур закупок по причине, что было решено закупить поставки, в результате чего необходимо пересмотреть договорные условия и согласие внешнего кредитора;

* + - 1. контрактованный кредит от МАР в 2016 году на общую сумму 5,3 млн. СПЗ для реализации Проекта по модернизации налогового администрирования (TAMP), с предельным сроком выплаты 30.11.2023, был профинансирован на уровне **97,9%,** невыплаченный остаток по состоянию на 31.12.2022 составил 0,1 млн. СПЗ. Причина невыплаты также заключалась в затягивании процедур закупок;
      2. контрактованный кредит от ЕБРР в 2010 году на общую сумму 75,0 млн. евро для реализации Проекта по реабилитации дорог из Молдовы III, с предельным сроком выплаты 30.12.2023, был профинансирован на уровне **87,4%,** невыплаченный остаток составил 9,4 млн. евро, были оплачены комиссионные в сумме 2,7 млн. евро;
      3. контрактованный кредит от ЕБРР в 2012 году на общую сумму 16,1 млн. евро для реализации Проекта „Реабилитация электрических сетей”, с предельным сроком выплаты/ финансирования 15.06.2023, был профинансирован на уровне **80,9%,** невыплаченный остаток по состоянию на 31.12.2022 составил 3,1 млн. евро, а оплаченные комиссионные – 0,1 млн. евро. Согласно объяснениям МФ, невыплата финансовых средств была связана с большим и сложным объемом предусмотренных работ, обработкой документации, касающейся проекта, а также внешними событиями, которые создали множество неопределенностей в отношении текущих договоров;
      4. контрактованный кредит от CEB в 2020 году на общую сумму 50,0 млн. евро для реализации Проекта „Неотложное реагирование на COVID-19”, с предельным сроком выплаты 21.09.2023, был профинансирован на уровне **80,0%,** невыплаченный остаток по состоянию на 31.12.2022 составил 10,0 млн. евро. Причины невыплаты в значительной мере связаны с переносом, в одних случаях, и отменой, в других случаях, процедур закупок в связи с кропотливым и длительным процессом разработки технических условий для процедуры закупок медицинского оборудования и изделий;
      5. контрактованный кредит от ЕБР в 2014 году для реализации Проекта „Сад Молдовы” на общую сумму 120,0 млн. евро, с предельным сроком выплаты 27.05.2023, был профинансирован на уровне **70,3%,** невыплаченный остаток по состоянию на 31.12.2022 составил 35,66 млн. евро, были оплачены комиссионные в сумме 0,6 млн. евро;
      6. контрактованный кредит от МАР в 2016 году на общую сумму 57,0 млн. СПЗ для реализации Проекта „Реабилитация местных дорог”, с предельным сроком выплаты 30.11.2023, был профинансирован на уровне **78,16%,** невыплаченный остаток по состоянию на 31.12.2022 составил 12,45 млн. СПЗ;
      7. контрактованный кредит от ЕБРР в 2017 году на общую сумму 80,0 млн. евро для реализации Проекта „Соединение электрических сетей между Республикой Молдова и Румынией”, с предельным сроком выплаты 07.08.2023, был профинансирован на уровне **1,81%,** невыплаченный остаток по состоянию на 31.12.2022 составил 78,55 млн. евро, по которому были выплачены комиссионные на общую сумму 2,7 млн. евро. Невыплаченный остаток был аннулирован 19.04.2023;
      8. контрактованный кредит от ЕИБ в 2017 году на общую сумму 80,0 млн. евро для реализации Проекта „Соединение электрических сетей между Республикой Молдова и Румынией”, с предельным сроком выплаты 30.10.2023, был профинансирован на уровне **0,0%,** невыплаченный остаток по состоянию на 31.12.2022 составил 80,0 млн. евро.

Согласно объяснениям МФ, причина невыплаты финансовых средств, связанных с кредитами, контрактованными от ЕИБ и ЕБРР для внедрения Проекта „Соединение электрических сетей между Республикой Молдова и Румынией”, заключалась в декларировании со стороны внешнего кредитора невозможности строительства станции Back-to-Back Вулкэнешть, для реабилитации которой были предусмотрены средства из данного проекта, со стороны кредитора были предложены альтернативы для внедрения. До настоящего времени, ГП „Moldelectrica” не получило официальный ответ со стороны внешнего кредитора относительно аннулирования соответствующего Проекта и необходимости перераспределения финансовых средств;

* + - 1. контрактованный кредит от CEB в 2013 году на общую сумму 49,0 млн. евро для внедрения Проекта „Строительство пенитенциарного учреждения №13” с предельным сроком выплаты 31.12.2022, был профинансирован на уровне **1,4%,** невыплаченный остаток по состоянию на 31.12.2022 составил 48,32 млн. евро. Согласно объяснениям ответственных лиц, причиной невыплаты финансовых средств является то, что в настоящее время Проект находится на стадии перепроектирования пенитенциарного учреждения, дальше должна быть разработана новая смета расходов и будет установлена новая стоимость строительных работ и других связанных с ними расходов. Впоследствии, будет запущен процесс торгов для выбора нового генерального подрядчика для выполнения строительных работ.

1. *По 3 кредитам, со сроком выплаты до конца 2025-2026 годов, из которых по 2 кредитам вообще не были произведены выплаты/финансирование, а по одному кредиту уровень выплаты составил 0,33%, были выплачены комиссионные за обслуживание:*
2. кредит контрактован от ЕБРР в 2021 году на общую сумму 30,0 млн. евро для внедрения Проекта „Энергетическая эффективность в Молдове”, с предельным сроком выплаты 10.12.2025, по которому вообще не были произведены выплаты, но были выплачены комиссионные на общую сумму 0,26 млн. евро;
3. кредит контрактован от ЕИБ в 2019 году на общую сумму 25,0 млн. евро для внедрения Проекта „Твердые отходы в Молдове”, с предельным сроком выплаты 18.10.2026, уровень выплаты 0,0%, по которому оплачены комиссионные в сумме 0,05 млн. евро;
4. кредит контрактован от МБРР в 2020 году на общую сумму 92,0 млн. евро для внедрения Проекта „Повышение эффективности сектора по централизованному обеспечению тепловой энергией”, с предельным сроком выплаты 31.12.2025, с уровнем выплаты 0,33%, были выплачены 300,0 тыс. евро, по которому выплачены комиссионные на общую сумму 0,7 млн. евро.
5. *По 3 кредитам, со сроком выплаты до конца 2024-2025 годов, выплата просрочена и уровень ее составляет до 15%:*
6. кредит контрактован от IDA в 2020 году на общую сумму 35,7 млн. евро для внедрения Проекта „Высшее образование”, с предельным сроком выплаты 31.12.2025, уровень выплаты составил **6,55%**, невыплаченный остаток по состоянию на 31.12.2022 составил 33,4 млн. евро. Согласно объяснениям ответственных лиц, План внедрения и План выплаты согласовывается с Всемирным банком, а на уровень выплаты повлияло много факторов: i) деятельность проекта началась в пандемический период, в результате период внедрения предложенной деятельности для первых лет был продлен; ii) часть предусмотренной деятельности на текущий период проекта не была реализована, так как многие государственные закупки повторялись из-за отсутствия оферт со стороны заявителей; iii) в рамках проекта была запланирована деятельность по разработке информационных систем, которая требует, согласно положениям Всемирного банка, утверждение Правительством концепций, после которых можно проводить публичные торги; iv) важная деятельность в рамках Проекта связана с разработкой Стандартов качества для высшего образования;
7. кредит контрактован от МБРР в 2017 году на общую сумму 4,4 млн. евро для внедрения Проекта „Модернизация правительственных услуг”, с предельным сроком выплаты 31.08.2025, уровень выплаты был **7,12%**, за которую были оплачены комиссионные в сумме 32,3 тыс. евро. На выплату источников финансирования, согласно объяснениям ответственных лиц, повлияла необходимость повторения процедур закупок для существенной деятельности проекта: оцифровки услуг НКСС; оцифровки услуг АГУ; развития информационной системы для архивации электронных документов MDoc (ранее – э-Архив), а также и i) отсутствие интереса со стороны компаний, ii) неквалификация оферт, большинство больших пакетов закупок были перезапущены в III и IV кварталах 2022 года;
8. кредит, контрактованный от IDA в 2018 году в сумме 23,7 млн. евро для внедрения Проекта „Земельная регистрация и оценка”, с предельным сроком выплаты 30.06.2024, был выплачен на уровне **15,0%,** невыплаченный остаток по состоянию на 31.12.2022 составил 20,1 млн. евро. Согласно объяснениям ответственных лиц, факторами, которые повлияли на выплату финансовых средств, являются: дефицит рабочей силы и специалистов в данной области (в рамках компаний, а также в рамках кадастрового департамента), как в части выполнения работ, так и их проверке и приеме.

## Специфическая цель II. Министерство финансов обеспечило соответствие предоставления государственных гарантий по отношению к положениям применяемой нормативной базы?

*Несмотря на то, что МФ приняло меры с целью надлежащего администрирования государственных гарантий и возмещения долгов гарантированных бенефициаров, эти долги стабильно остаются невозмещаемыми, так как значительная часть экономических агентов находятся в процессе несостоятельности.*

### Невыполнение обязательств гарантированными бенефициарами в рамках Программы „Первый дом” становится все более распространенным.

Согласно Закону о государственном бюджете на 2022 год[[17]](#footnote-17) установлено, что остаток внутренних государственных гарантий не должен превышать 2 500,0 млн. леев. Так, по состоянию на 31.12.2022 остаток внутренних государственных гарантий составил 1 833,6 млн. леев, увеличившись на 0,9 млн. леев по сравнению с концом предыдущего года, сформированных в целом из внутренних государственных гарантий, предоставленных в рамках Государственной программы „Первый дом”. Из анализируемых данных отмечается, что в течение 2022 года коммерческие банки[[18]](#footnote-18) предоставили в рамках новой Программы кредиты, гарантированные государством, в сумме 170,30 млн. леев. В этом же периоде бенефициары Программы вернули гарантированные кредиты в сумме 171,21 млн. леев.

Аудит отмечает, что в 2022 году уже были зарегистрированы два случая активации государственной гарантии[[19]](#footnote-19) в рамках Государственной программы „Первый дом”, за счет государственного бюджета были отвлечены финансовые средства на общую сумму 455,6 тыс. леев. Вместе с тем, в 2022 году были возвращены средства, отвлеченные в 2021 году из государственного бюджета в результате исполнения государственной гарантии в рамках Программы „Первый дом”, в сумме 183,3 тыс. леев.

В 2022 году не были выданы внешние государственные гарантии.

### Долги гарантированных дебиторов в целом являются с истекшим сроком оплаты и невозмещаемыми.

Согласно отчетным данным МФ, по состоянию на 31.12.2022, в результате отвлечения средств для исполнения обязательств из внутренних и внешних государственных гарантий, остаток долга гарантированных дебиторов перед МФ составлял 481,02 млн. леев, из которых 2,87 млн. леев являются долгами гарантированных дебиторов, связанных с внутренними кредитами, и 478,15 млн. леев являются долгами гарантированных дебиторов, связанных с внешними кредитами. *Остатки долгов гарантированных дебиторов по состоянию на 31.12.2022 представлены в следующей таблице.*

***Таблица №8***

**Долги гарантированных бенефициаров перед Министерством финансов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Название гарантированного бенефициара** | **тыс. ед. изм.** | **Остаток долга на 31.12.2021** | **Изменения в 2022 году** | **Остаток долга на 31.12.2022** | **Разница из-за обменного валютного курса и изменений в 2022 году (тыс. леев)** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7 = 6 - 4*** |
| 1. | АО „Flamingo-96”  *№03-3/11-35 от 07.03.1996* | леев | 2 418,53 | - | 2 418,53 | - |
| 2. | Физическое лицо (Государственная программа „Первый дом”)  *№MOLD/1690 от 04.03.2021* | леев | 183,3 | -183,3 | - | -183,3 |
| 3. | Физическое лицо (Государственная программа „Первый дом”)  *№MOLD/2465 от 04.10.2021* | леев | - | 301,4 | 301,4 | 301,4 |
| 4. | Физическое лицо (Государственная программа „Первый дом”)  №VICB/923 от 16.01.2020 | леев | - | 154,2 | 154,2 | 154,2 |
| ***Всего внутренние кредиты*** | | ***леев*** | ***2 601,83*** | ***272,3*** | ***2 874,13*** | ***272,3*** |
| 1. | ООО „Vininvest”  *№235 от 03.10.1994* | дол. США/ леев | 1 381,68/  24 518,2 | - | 1 381,68/  26 470,1 | 1 951,9 |
| евро /  леев | 1 232,73/  24 770,2 | - | 1 232,73/  25 122,01 | 351,82 |
| 2. | АО „Termocom”  *№315 от 19.05.1995* | дол. США / леев | 64,01/  1 135,9 | - | 64,01/  1 226,3 | 90,4 |
| евро /  леев | 325,98/  6 550,2 | - | 325,98/  6 643,2 | 93,0 |
| 3. | ГП „Moldtranselectro” | дол. США / леев | 863,17/  15 317,1 | - | 863,17/  16 536,5 | 1 219,4 |
| 4. | АО „Santek”  *№03/04-2/7-161 от 16.03.1998* | евро/  леев | 18 860,0/  378 969,1 | 873,4 | 19 733,4/  402 150,9 | 23 181,9 |
| ***Всего внешние кредиты*** | | ***леев*** | ***451 260,0*** |  | ***478 148,5*** | ***26 887,50*** |
| **ВСЕГО** | | **леев** | **453 862,53** |  | **481 023,18** | **27 159,70** |

***Источник:*** *Отчет о долгах гарантированных дебиторов перед МФ за 2022 год.*

Данные из таблицы свидетельствуют о том, что в 2022 году из государственного бюджета были оплачены 873,4 тыс. евро в пользу внешнего кредитора с целью исполнения государственной гарантии (№03/4-2/7-161 от 16.03.1998) для гарантированного дебитора АО „Santek”.

Вместе с тем, аудит отмечает, что из общей суммы долга гарантированных дебиторов 481,0 млн. леев, долг в сумме 480,6 млн. леев (99,9%) является с истекшим сроком и невозмещаемым.

Несмотря на то, что МФ ежеквартально информирует ГНС о долге, накопленном гарантированными дебиторами, для принятия мер с целью возмещения в соответствии с нормативной базой, в 2022 году в государственный бюджет не были возмещены финансовые средства, таким образом, эти долги остаются невозмещаемыми.

## Специфическая цель III. Министерство финансов обеспечило соответствие государственного рекредитования по отношению к положениям применяемой нормативной базы?

*Отмечается рост количества рекредитованных бенефициаров и увеличение их долгов. В некоторых случаях долг рекредитованных бенефициаров представляет стабильный риск невозмещения, так как экономические агенты бенефициары рекредитованных средств или находятся в процессе несостоятельности или отсутствуют в Государственном регистре юридических лиц.*

### Спрос на рекредитованные кредиты регистрирует растущую тенденцию.

Согласно нормативной базе, МФ уполномочено осуществлять операции по рекредитованию либо напрямую, либо посредством финансовых учреждений, либо посредством подразделений, специально созданных в целях рекредитования. В настоящее время, государственное рекредитование производится посредством МФ, ОУП ВП и КПВП-МФСР. Так, в 2022 году посредством этих учреждений за счет кредитных линий и накопленных оборотных средств для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, были кредитованы экономические агенты, МПО и УФУ на общую сумму 1 506,6 млн. леев, 1,3 млн. долларов США и 223,2 млн. евро (эквивалент около 5 904,0 млн. леев), в том числе из рекредитованных источников из накопленных оборотных средств – 1 335,5 млн. леев, 1,3 млн. долларов США и 28,5 млн. евро (эквивалент около 1 924,3 млн. леев). *Список проектов, рекредитованных посредством МФ, ОУП ВП и КПВП-МФСР, представлен в приложении №4 к настоящему Отчету аудита*.

По сравнению с предыдущими годами, рекредитованные кредиты зарегистрировали растущую тенденцию, с 866,6 млн. леев в 2018 году до 5 904,0 млн. леев в 2022 году вследствие повышенного спроса со стороны бенефициаров с целью внедрения проектов, финансируемых за счет внешних государственных кредитов.

Посредством МФ были рекредитованы государственные кредиты на общую сумму 184,0 млн. евро (эквивалент 3 599,8 млн. леев). Согласно нормативной базе[[20]](#footnote-20), для получения займа, предназначенного для рекредитования, рекредитованные бенефициары представляют МФ пакет документов: залог (имеющиеся движимое и/или недвижимое имущество); договор поручительства или другие гарантии, предусмотренные Гражданским кодексом Республики Молдова. Размер залога должен покрывать минимум возврат предоставленного займа, а также проценты, начисленные в течение льготного периода. Для рекредитованных бенефициаров в рамках реализации проектов и программ развития, финансируемых из внешних источников, может быть использован залог на будущий объект

Проверки аудита относительно критериев приемлемости рекредитованных бенефициаров в 2022 году не установили отклонений от действующей нормативной базы. Тем не менее, в этом контексте аудит отмечает, что в порядке исключения, 3 экономических агента были освобождены от обязанности гарантировать возврат кредитов на основании нормативной базы, а именно:

1. Законом №90 от 11.06.2020, ГП „Moldelectrica” было освобождено от гарантирования возврата кредита с целью внедрения Проекта „Соединение электрических сетей между Республикой Молдова и Румынией, Фаза I” в сумме 80,0 млн. евро, из которой было выплачено 1,45 млн. евро, и Проекта „Развитие электроэнергетической системы” в сумме 58,8 млн. евро, из которой было выплачено 4,11 млн. евро;

2. Законом №205 от 29.07.2016, ГП „Железная дорога Молдовы” была частично освобождена от обязательства по обеспечению возмещения кредита с целью внедрения Проекта „Закупка локомотивов и реструктуризация железнодорожной инфраструктуры” в сумме 52,5 млн. евро, в том числе сумма, освобожденная от обязательства гарантировать возмещение кредита, составляет 27,5 млн. евро, из которой было выплачено 5,65 млн. евро;

Î3. Законом №234 от 28.07.2022, АО „Energocom” было освобождено от обязательства гарантировать возмещение кредита из Проекта „Безопасность поставки природного газа” в сумме 300,0 млн. евро, из которой было выплачено 166,0 млн. евро.

В этом контексте аудит подчеркивает потенциальный риск невозмещения в установленный срок и в полном объеме рекредитованных средств, касающихся соответствующих проектов.

Проверки аудита относительно суммы рекредитованных средств посредством МФ, путем сопоставления данных, представленных в Отчете о государственном рекредитовании, и данных, отраженных в Отчете об исполнении государственного бюджета за 2022 год[[21]](#footnote-21), свидетельствуют об отклонении на общую сумму 54,2 млн. леев, которое, согласно объяснениям МФ, связано с неправильным отражением Министерством инфраструктуры и регионального развития суммы рекредитованных средств в отчетах, представленных МФ согласно ситуации на 31.12.2022.

Посредством ОУП ВП были рекредитованы государственные кредиты общей стоимостью 1 475,2 млн. леев, 1,3 млн. долларов США и 39,04 млн. евро (эквивалент 2 269,5 млн. леев) и посредством КПВП-МФСР – 31,41 млн. леев и 0,17 млн. евро (эквивалент около 34,7 млн. леев).

В рамках Кредитных линий, ОУП ВП рекредитует займы из 2 источников:

* за счет ресурсов, полученных от прямой выплаты фондов внешних кредитов внешних кредиторов, и
* из оборотных средств рефинансирования (revolving), накопленных и администрируемых ОУП ВП, сформированных из основной суммы кредитов, погашенных УФУ по истечении срока, и доступных ресурсов, состоящих из процентов, уплаченных УФУ после их распределения, и уплаты МФ сумм, необходимых для обслуживания внешнего государственного долга.

Таким образом, посредством ОУП ВП за счет рекредитованных ресурсов непосредственно из внешних кредитов были рекредитованы средства в сумме 139,72 млн. леев и 10,54 млн. евро и за счет накопленных оборотных средств – 1 335,5 млн. леев, 1,3 млн. долларов США и 28,5 млн. евро.

Согласно решению Совета по надзору ОУП ВП от 20.07.2020, для рекредитования УФУ была утверждена формула для расчета процента, основанная на базовой ставке НБМ плюс маржа МФ/ ОУП ВП - 0,6%, включая 0,3% для покрытия операционных расходов ОУП ВП и 0,3% для покрытия затрат на внешние кредитные ресурсы и валютного риска. После поступления процентов от УФУ для реализации фондов внешних кредитов в рамках Кредитных линий, ОУП ВП распределяет поступившие суммы согласно целям:

* процент, который должен быть перечислен МФ для оплаты внешним кредиторам;
* 0,3% - комиссионные ОУП ВП для покрытия операционных расходов (размер этих комиссионных может быть изменен);
* 0,3% - отчисления в Фонд риска МФ/ ОУП ВП, сформированные для операций по рекредитованию (размер этих комиссионных может быть изменен);
* пополнение фондов Кредитных линий, оборотных средств рекредитования (revolving).

Распределение сумм начисленных процентов для формирования Фонда риска и комиссионных ОУП ВП осуществляется для каждой Кредитной линии отдельно в даты начисления процентов, указанные в Договорах рекредитования. Расчеты подлежат проверке и внутреннему контролю ОУП ВП.

Средства Фонда риска могут быть использованы для компенсации и/или оплаты возможных потерь и/или неотложных потребностей, связанных с деятельностью ОУП ВП, рекредитования фондов Кредитных линий, покрытия риска невозмещения долгов УФУ, операционных рисков, процентов и валютного риска, в том числе платежей по погашению просроченной задолженности МФ перед внешними кредиторами за фонды Кредитных линий, которые не могут быть обеспечены за счет имеющихся оборотных средств этих Кредитных линий. ОУП ВП предлагает решения по аргументированному использованию резервных средств Фонда риска, которые должны быть осуществлены с письменного согласия МФ. Проверки аудита в этой части не установили процессуальных и правовых отклонений.

Так, согласно информации, представленной ОУП ВП, Фонд риска, сформированный по состоянию на 31.12.2022, равен 70,2 млн. леев, из которых 14,09 млн. леев составил Фонд риска, образованный в 2022 году. Вместе с тем, исходя из анализируемой информации, средства из резервов Фонд риска, накопленные по состоянию на 31.12.2022, не были использованы, платежи по рекредитованным кредитам были обеспечены за счет имеющихся оборотных средств.

В течение отчетного года рекредитованные бенефициары возместили средства на общую сумму 1 379,2 млн. леев, 4,7 млн. долларов США, 28,4 млн. евро и 0,9 млн. японских иен (эквивалент 2 025,6 млн. леев), в том числе по рекредитованным кредитам посредством МФ – 0,5 млн. леев, 3,6 млн. долларов США, 12,2 млн. евро и 0,9 млн. японских иен, посредством ОУП ВП – 1 309,6 млн. леев, 1,1 млн. долларов США и 16,0 млн. евро и через КПВП-МФСР были возмещены 69,1 млн. леев, 0,03 млн. долларов США и 0,1 млн. евро.

### 4.3.2. Остаток долгов рекредитованных бенефициаров продолжает расти.

На конец 2022 года остаток долга рекредитованных бенефициаров составил 3 557,9 млн. леев, 31,8 млн. долларов США, 353,5 млн. евро и 896,9 млн. японских иен (эквивалент 11 499,8 млн. леев), увеличившись по сравнению с концом 2021 года на 4 463,6 млн. леев (63,4%). Из общего долга рекредитованных бенефициаров 11 499,8 млн. леев, долг с истекшим сроком оплаты составляет около 273,4 млн. леев. *Остаток долга рекредитованных бенефициаров, в том числе с истекшим сроком, представлен в приложении №5 к настоящему Отчету аудита.*

Анализ долгов рекредитованных бенефициаров по состоянию на 31.12.2022 свидетельствует о следующем:

* 35 экономических агентов регистрируют долги на общую сумму 5 854,9 млн. леев, из которых 264,6 млн. леев с истекшим сроком оплаты;
* 27 МПО регистрируют долги на общую сумму 562,5 млн. леев, из которых 7,4 млн. леев с истекшим сроком оплаты;
* 17 банков, небанковских кредитных организаций и ссудо-сберегательных ассоциаций, участвующих в рекредитовании, регистрируют долги на общую сумму 5 082,4 млн. леев, из которых 1,4 млн. леев с истекшим сроком оплаты.

Из общей суммы долгов рекредитованных бенефициаров (11 499,8 млн. леев), долги по кредитам, рекредитованным посредством МФ, составили 70,7 млн. леев, 28,0 млн. долларов США, 278,2 млн. евро и 896,9 млн. японских иен (эквивалент 6 405,6 млн. леев) или 55,7% от общей суммы долгов, а посредством ОУП ВП и КПВП-МФСР составили 3 487,2 млн. леев, 3,8 млн. долларов США, 75,3 млн. евро (эквивалент 5 094,2 млн. леев) или 44,3% от общей суммы долгов.

Согласно отчетным данным МФ, на конец 2022 долг с истекшим сроком (в некоторых случаях, который сохраняется из года в год) по рекредитованным кредитам составил 72,1 млн. леев, 9,6 млн. долларов США и 0,9 млн. евро (эквивалент 273,4 млн. леев), снизившись на 22,5 млн. леев против предыдущего года. Это снижение обусловлено, в основном, проведением рассрочки[[22]](#footnote-22) долга ГП „Железная дорога Молдовы” с истекшим сроком оплаты на общую сумму около 3,3 млн. евро.

Вместе с тем, аудит свидетельствует об увеличении долгов с истекшим сроком оплаты на некоторых предприятиях, которые уже находятся в процессе несостоятельности, наиболее существенное увеличение зарегистрировано на: МП Управлении Apă-Canal Бэлць – на 2,7 млн. леев больше, АО Управлении Apă-Canal Сорока - на 1,3 млн. леев больше.

Также, аудит подчеркивает и увеличение остатка долга с истекшим сроком оплаты по рекредитованным средствам по 2 экономическим агентам, находящимся в процессе несостоятельности, вследствие курсовой валютной разницы: АО „Becon-Basarabia” – на 7,9 млн. леев больше и ООО „Resursele Moldovei” – на 1,5 млн. леев больше.

Формирование долгов с истекшим сроком оплаты было обусловлено несоблюдением графиков возмещения рекредитованных кредитов рекредитованными бенефициарами. По мнению аудита, сохранение в течение многих лет долгов с истекшим сроком оплаты рекредитованных бенефициаров перед государственным бюджетом продолжает представлять повышенный риск невозмещения.

В соответствии с нормативной базой[[23]](#footnote-23), в случае нарушения банками и/или небанковскими кредитными организациями и/или ссудо-сберегательными ассоциациями, получившими в заем рекредитованные средства, бенефициарами рекредитования и гарантированными дебиторами своих обязательств, установленных в соответствующих договорах, МФ и/или специально созданные для целей рекредитования подразделения непосредственно или через ГНС уполномочены приостановить внесудебным путем банковские операции, наложить арест и взыскать в бесспорном порядке причитающиеся средства с банковских счетов данных получателей средств по государственным займам и/или государственным гарантиям в соответствии с процедурой, установленной действующим законодательством.

Так, для возмещения просроченных долгов МФ, посредством ГНС, принимает меры принудительного исполнения к рекредитованным бенефициарам, имеющим задолженности по рекредитованным займам, в результате, в 2022 году были возмещены в государственный бюджет около 1,4 млн. леев, что составляет лишь 0,07% от общей суммы, возмещенной в отчетном периоде.

Необходимо отметить, что из общей суммы долга с истекшим сроком оплаты 273,4 млн. леев, 9,9 млн. леев представляют собой долг 2 предприятий[[24]](#footnote-24), которые, согласно представленной МФ информации, отсутствуют в Государственном регистре юридических лиц, долг, который, согласно объяснениям МФ, невозможно будет возместить. Долг этих 2 предприятий, исключенных из Государственного регистра юридических лиц, на общую сумму 9,9 млн. леев, отражается МФ еще с 2016 года. Так, для решения данной проблемы, Управление публичного долга направило обращение[[25]](#footnote-25) в адрес Управления юридической экспертизы в рамках МФ с целью принятия мер согласно действующему законодательству к бенефициарамрекредитованных кредитов посредством МФ, которое регистрирует долги с истекшим сроком оплаты, в том числе: i) возбудить дело о несостоятельности в отношении потенциальных бенефициаров банкрота[[26]](#footnote-26); ii) принять строгие меры для аннулирования/погашения долгов предприятий, которые отсутствуют в Государственном регистре юридических лиц[[27]](#footnote-27). На данном этапе, другая информация о последующих решениях по разрешению вышеописанной ситуации аудиторской группе не была представлена.

## Принятые меры с целью внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты.

Анализируя и обобщая действия, предпринятые МФ для внедрения рекомендаций, направленных Постановлением Счетной палаты №25 от 30.05.2021 „По Отчету аудита соответствия относительно менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2021 году” (приложение №5), аудит отмечает, что из 6 рекомендаций, направленных в отчете аудита:

* 4 рекомендации были внедрены;
* 2 рекомендации[[28]](#footnote-28) считаются *частично внедренными*, так как меры, принятые МФ, являются недостаточными и не способствуют снижению влияния на государственный долг в целом, хотя эти рекомендации повторяются из года в год. Таким образом, учитывая постоянный характер выявленных проблем, в настоящем Отчете аудита повторяются частично реализованные рекомендации.

Вместе с тем, аудит отмечает, что частично внедренные рекомендации относятся к постоянному и непрерывному процессу, который не зависит только от МФ, поэтому их содержание не может быть слишком конкретным.

# ОБЩИЙ ВЫВОД

Сальдо государственного долга по состоянию на 31.12.2022 возросло против аналогичного периода предыдущего года на 16 907,3 млн. леев, вместе с тем, регистрируя и рост удельного веса в ВВП на 2,6 п.п. На увеличение сальдо государственного долга повлияло как увеличение сальдо внешнего государственного долга (на 15 696,3 млн. леев), так и рост сальдо внутреннего государственного долга по номинальной стоимости (на 1 211,0 млн. леев), за счет чистого положительного финансирования и отрицательного колебания обменного курса доллара США по отношению к другим валютам.

Несмотря на то, что сальдо государственного долга вписалось в лимиты, утвержденные Годовым законом о бюджете, по состоянию на 31.12.2022 существует риск процентной ставки внутреннего государственного долга, который имеет большой удельный вес и подлежит корректировке в течение года. Также, портфель внешнего государственного долга подвержен валютному риску, который был вызван преобладанием внешнего государственного долга в иностранной валюте.

Далее отмечается: i) рост остатков долга гарантированных дебиторов по внутренним и внешним кредитам и рекредитованных бенефициаров; ii) уровень возмещения финансовых ресурсов по проектам, рекредитованным посредством МФ, регистрирует все более низкий уровень, в некоторых случаях их невозможно вернуть; iii) несоблюдение в дальнейшем учреждениями бенефициарами сроков и условий внедрения проектов, которые генерируют в некоторых случаях выплату кредитов с задержкой, оплата комиссионных была произведена из контрактованной и/или невыплаченной суммы кредита (за исключением рекредитованных кредитов), в результате, были допущены дополнительные расходы из государственного бюджета.

Другой проблематичной ситуацией является невозможность выплаты внешнего долга, связанной с внешними факторами, не зависящими от Республики Молдова, ситуация, при которой необходимо следить за тем, чтобы избежать дополнительных расходов государственного бюджета в результате применения штрафных санкций за просрочку платежа.

Также отметим, что в порядке исключения, согласно нормативной базе 3 экономических агента были освобождены от залога рекредитованных кредитов за счет внешних государственных займов, ситуация, при которой аудит отмечает возможность возникновения риска невозмещения в срок и в полном объеме соответствующих кредитов.

Таким образом, в результате проведенной аудиторской деятельности отмечается, что МФ обеспечило соответствие менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2022 году, вместе с тем, были выявлены и некоторые проблемы, изложенные выше. В данном контексте, внешний публичный аудит указывает на необходимость усиления надзора и мониторинга за управлением портфелем долга, риском процентной ставки и валютным риском во избежание дополнительных финансовых рисков для государственного бюджета.

Констатации аудита были доведены до сведения руководства МФ, они были согласованы, направленные рекомендации, предназначенные устранить недостатки, отраженные в настоящем Отчете аудита, были согласованы аудируемыми субъектами и признаны как выполнимые.

1. **РЕКОМЕНДАЦИИ МИНИСТЕРСТВУ ФИНАНСОВ** 
   * + 1. Обеспечить в дальнейшем, совместно с ответственными органами, усиление соответствующих мер с целью эффективного освоения и внедрения в предусмотренные сроки проектов, финансируемых из внешних источников (повторяется) (п. 4.1.5.).
       2. Обеспечить в дальнейшем, совместно с компетентными органами, усиление ряда результативных мер по повышению ответственности гарантированных и рекредитованных бенефициаров с целью возмещения в государственный бюджет долгов, в частности, с истекшим сроком оплаты (повторяется) (п.4.3, 4.4).
       3. Осуществлять мониторинг своевременного и в полном объеме возврата внешних кредитов, рекредитованных из внешних источников, в частности, ситуации по экономическим агентам, которые, в порядке исключения, были освобождены от обязательства гарантировать погашение кредитов (п. 4.3.1.).
       4. Обеспечить мониторинг ситуации, связанной с внешним долгом, который в настоящее время невозможно оплатить по мотивам, не зависящим от республики Молдова (п. 4.1.4.).

# Подписи аудиторской группы:

**Руководитель аудиторской группы,**

*главный публичный аудитор* ***Татьяна Аилой***

*главный публичный аудитор* ***Артур Морару***

**Ответственный за аудит:**

*начальник Главного управления аудита I* ***Наталья Трофим***

# ПРИЛОЖЕНИЯ

***Приложение №1***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **АНАЛИЗ НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ, СВЯЗАННОЙ С АУДИРУЕМОЙ ОБЛАСТЬЮ** | | | | |
| **№ п/п** | **Название законодательного /нормативного акта** | **Релевантность для аудита** | **Аудируемый субъект (Операционный процесс)** |
| **I. LEGI ORGANICE** | | | | |
| **1.1.** | **Закон** о государственном бюджете на 2022год **№205 от 06.12.2021** (с последующими изменениями) | **Ст.5** предусматривает выделение средств для Государственной программы ,,Первый дом”;  **Ст.8** устанавливает плафоны для внутреннего государственного долга, внешнего государственного долга, внутренних государственных гарантий и внешних государственных гарантий | ***Соблюдение плафонов, утвержденных Законом о государственном бюджете, государственного долга и государственных гарантий*** |
| **1.2.** | **Закон №419 от 22.12.2006**  о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании  (с последующими изменениями) | Определяет публичный долг, регламентирует отчетность публичного долга, устанавливает цель, порядок контрактации, выплаты, регистрации и администрирования государственного долга, предоставления государственных гарантий и рекредитования за счет средств, полученных из государственных кредитов. Регламентирует контрактованные кредиты от имени Республики Молдова, Правительства посредством Министерства финансов и государственные ценные бумаги, независимо от срока их погашения, а также кредиты со сроком погашения год и более, контрактованные юридическими лицами, указанными в разделе VII | ***Администрирование государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования*** |
| **1.3.** | **Закон №293 от 21.12.2017**  о некоторых мерах по внедрению Государственной программы ,,Первый дом”  (с последующими изменениями) | Устанавливает правовую базу для внедрения Государственной программы ,,Первый дом” и облегчает доступ физическим лицам к приобретению жилья путем контрактации ипотечных кредитов, частично гарантированных государством | ***Предоставление внутренних государственных гарантий*** |
| **1.4.** | **Закон №190 от 30.09.2011**  о некоторых дополнительных мерах по обеспечению финансовой стабильности | Устанавливает дополнительные меры, которые должны быть предприняты государством, банками и Фондом гарантирования депозитов в банковской системе с целью сохранения финансовой стабильности путем минимизации рисков в банковском секторе и распределения рисков между участниками на банковском рынке | ***Администрирование внутреннего государственного долга*** |
| **1.5.** | **Закон №235 от 03.10.2016**  о выпуске государственных облигаций во исполнение Министерством финансов платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий №807 от 17 ноября 2014 г. и №101 от 1 апреля 2015 года | Устанавливает условия выпуска государственных облигаций с целью исполнения Министерством финансов платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий №807 от 17 ноября 2014 г. и №101 от 1 апреля 2015 года, предоставленных Национальному банку Молдовы Министерством финансов для гарантирования неотложных кредитов | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |
| **II. ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА** | | | | |
| **2.1.** | **Постановление Правительства №1136 от 18.10.2007**  О некоторых мерах по исполнению Закона о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании №419-XVI от 22 декабря 2006 года  (с последующими изменениями) | Утверждает: (1) Положение об отчетности государственного долга, согласно приложению №1; (2) Положение об Отчете государственного долга, согласно приложению №2; (3) Положение об Отчете государственных гарантий, согласно приложению №3; (4) Положение об Отчете государственного рекредитования, согласно приложению №4; (5) Положение о государственного рекредитования, согласно приложению №5; (6) Положение об определении размера оплаты риска при предоставлении государственной гарантии, согласно приложению №6; (7) Положение о процедуре контрактации и выплате внутренних и внешних государственных кредитов, согласно приложению №7 | ***Администрирование государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования*** |
| **2.2.** | **Постановление Правительства №56 от 05.02.2020**  Об утверждении Программы „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2020 - 2022)” | Устанавливает основополагающую цель процесса менеджмента государственного долга, специфические цели, а также действия, которые должны быть предприняты органами с целью обеспечения финансирования и улучшения структуры портфеля государственного долга, а его внедрение не создаст давление на устойчивость налоговой политики в целом | ***Администрирование государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования*** |
| **2.3.** | **Постановление Правительства №202 от 28.02.2018**  Об утверждении Положения о внедрении Государственной программы ,,Первый дом” (с последующими изменениями) | Утверждает Положение о внедрении Государственной программы ,,Первый дом” | ***Предоставление внутренних государственных гарантий*** |
| **2.4** | **Постановление Правительства №338 от 03.06.2020**  Об Офисе по управлению программами внешней помощи | Утверждает устав Публичного учреждения „Офиса по управлению программами внешней помощи” | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |
| **2.5** | **Постановление Правительства №192 от 22.09.2021**  об утверждении Концепции Программы продажи государственных ценных бумаг физическим лицам в Республике Молдова | Утверждает Концепцию Программы продажи государственных ценных бумаг физическим лицам в Республике Молдова | ***Администрирование внутреннего государственного долга*** |
| **III. КРЕДИТНЫЕ СОГЛАШЕНИЯ 2022** | | | | |
| **3.1.** | **Закон №205 от 15.07.2022**  о ратификации Договора о финансировании между Республикой Молдова и Европейским инвестиционным банком для реализации Проекта „ Молдова – дороги IV” | Ратифицирует Договор о финансировании между Республикой Молдова и Европейским инвестиционным банком для реализации Проекта „ Молдова – дороги IV” в размере 150,0 миллионов евро, подписанный 31 марта 2022 года | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |
| **3.2.** | **Закон №169 от 23.06.2022**  о ратификации Соглашения о финансировании между Республикой Молдова и Международной ассоциацией по развитию с целью реализации Проекта „Безопасность обеспечения водой и санитации в Молдове” | Ратифицирует Соглашение о финансировании между Республикой Молдова и Международной ассоциацией по развитию с целью реализации Проекта „Безопасность обеспечения водой и санитации в Молдове” в размере 44,1 миллион евро, подписанное 21 апреля 2022 года | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |
| **3.3.** | **Закон №134 от 26.05.2022**  о ратификации Кредитного соглашения между Правительством Республики Молдова и Правительством Республики Польши | Ратифицирует Кредитное соглашение между Правительством Республики Молдова и Правительством Республики Польши в сумме 20,0 миллионов евро, подписанное 08 апреля 2022 года | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |
| **3.4.** | **Закон №192 от 14.07.2022**  о ратификации Кредитного договора между Республикой Молдова и Французским агентством по развитию | Ратифицирует Кредитный договор между Республикой Молдова и Французским агентством по развитию в сумме 15,0 миллионов евро, подписанный 15 июня 2022 года | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |
| **3.5.** | **Закон №191 от 14.07.2022**  о ратификации Соглашения о кредитной линии между Республикой Молдова, Европейским Союзом и Национальным банком Молдовы по макрофинансовой помощи для Республики Молдова | Ратифицирует Соглашение о кредитной линии между Республикой Молдова, Европейским Союзом и Национальным банком Молдовы по макрофинансовой помощи для Республики Молдова на общую сумму 120,0 миллионов евро, подписанное 22 июня 2022 года | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |
| **3.6.** | **Закон №206 от 14.07.2022**  о ратификации Кредитного соглашения между Республикой Молдова и Европейским банком по реконструкции и развитию с целью реализации Проекта „Безопасность поставки природного газа” | Ратифицирует Кредитное соглашение между Республикой Молдова и Европейским банком по реконструкции и развитию с целью реализации Проекта „Безопасность поставки природного газа” в сумме 300,0 миллионов евро, подписанное 23 июня 2022 года | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |
| **3.7.** | **Закон №198 от 14.07.2022**  о ратификации Соглашения о финансировании между Республикой Молдова и Международной ассоциацией по развитию с целью реализации Программы „Молдова, меры в чрезвычайной ситуации, устойчивость и конкурентоспособность. Операция политик развития” | Ратифицирует Соглашение о финансировании между Республикой Молдова и Международной ассоциацией по развитию с целью реализации Программы „Молдова, меры в чрезвычайной ситуации, устойчивость и конкурентоспособность. Операция политик развития” в сумме 101,3 миллионов евро, подписанное 04 июля 2022 года | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |
| **3.8.** | **Закон №197 от 14.07.2022**  о ратификации Соглашения о финансировании между Республикой Молдова и Международным банком по реконструкции и развитию с целью реализации Программы „Молдова, меры в чрезвычайной ситуации, устойчивость и конкурентоспособность. Операция политик развития” | Ратифицирует Соглашение о финансировании между Республикой Молдова и Международным банком по реконструкции и развитию с целью реализации Программы „Молдова, меры в чрезвычайной ситуации, устойчивость и конкурентоспособность. Операция политик развития” в сумме 40,8 миллионов евро, подписанное 04 июля 2022 года | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |
| **3.9.** | **Закон №203 от 15.07.2022**  о ратификации Кредитного соглашения между Республикой Молдова и Международным банком по реконструкции и развитию (МБРР) с целью реализации Проекта по конкурентоспособности микро, малых и средних предприятий (Проект ÎMMM) | Ратифицирует Кредитное соглашение между Республикой Молдова и Международным банком по реконструкции и развитию (МБРР) с целью реализации Проекта по конкурентоспособности микро, малых и средних предприятий (Проект ÎMMM) в сумме 17,7 миллионов евро, подписанное 07 июля 2022 года | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |
| **3.10.** | **Закон №204 от 15.07.2022**  о ратификации Соглашения о финансировании между Республикой Молдова и Международной ассоциацией по развитию (МАР) с целью реализации Проекта по конкурентоспособности микро, малых и средних предприятий (Проект ÎMMM) | Ратифицирует Соглашение о финансировании между Республикой Молдова и Международной ассоциацией по развитию (МАР) с целью реализации Проекта по конкурентоспособности микро, малых и средних предприятий (Проект ÎMMM) в сумме 29,8 миллионов евро, подписанное 07 июля 2022 года | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |
| **3.11.** | **Закон №307 от 10.11.2022**  о ратификации Соглашения о льготном кредите между Республикой Молдова и Французским агентством по развитию | Ратифицирует Соглашение о льготном кредите между Республикой Молдова и Французским агентством по развитию в сумме 60,0 миллионов евро, подписанное 28 октября 2022 года | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |
| **3.12.** | **Закон №333 от 08.12.2022**  о ратификации Соглашения о льготном кредите между Республикой Молдова и Французским агентством по развитию | Ратифицирует Соглашение о льготном кредите между Республикой Молдова и Французским агентством по развитию в сумме 100,0 миллионов евро, подписанное 11 ноября 2022 года | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |
| **3.13.** | **Закон №362 от 29.12.2022**  о ратификации Договора о финансировании между Республикой Молдова и Европейским инвестиционным банком для пополнения и дальнейшей реализации Проекта „Молдова – дороги III” | Ратифицирует Договор о финансировании между Республикой Молдова и Европейским инвестиционным банком для пополнения и дальнейшей реализации Проекта „Молдова – дороги III” в сумме 100,0 миллионов евро, подписанный 11 ноября 2022 года | ***Администрирование внешнего государственного долга*** |

***Приложение №2***

***Область применения и методология аудита***

**Область применения**

Счетная палата Республики Молдова в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2023 год, утвержденной Постановлением №65 от 22.12.2022, инициировала аудит соответствия менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2022 году. Целью аудиторской миссии является оценка соответствия менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2022 году по отношению к положениям применяемой нормативной базы.

**Методология аудита**

В ходе аудиторской миссии, при проведении соответствующей деятельности, аудиторская группа Счетной палаты применяла положения: ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000; Руководства по аудиту соответствия; передовые практики в данной области. Вместе с тем, аудиторская группа консультировалась и руководствовалась положениями, включенными в Проект GUID 5250 „ Руководство по аудиту публичного долга”, которое находится в процессе работы и тестирования странами членами Рабочей группы пр публичному долгу ИНТОСАИ.

Для получения соответствующих и разумных доказательств, поддерживающих выводы и достоверность констатаций, изложенных в Отчете аудита, аудиторская группа использовала множество процедур аудита

- был рассмотрен Отчет о ситуации в области долга публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования за 2022 год;

* была рассмотрена и проанализирована Программа „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2022 - 2024)”, утвержденная Постановлением Правительства №81 от 16.02.2022;
* была проанализирована эволюция расходов, связанных с обслуживанием государственного долга, в том числе услуги внутреннего и внешнего государственного долга;
* был рассмотрен портфель государственного долга в аспекте погашения, процентной, валютной ставки и др.;
* были проанализированы календари проведения торгов по продаже ГЦБ на первичном рынке и сообщения об их результатах;
* была запрошена информация об объеме ГЦБ, находящихся в коммерческих банках (у первичных дилеров);
* были рассмотрены процентные ставки по ГЦБ со сроком погашения 91 день, 182 дня, 364 дня для финансовых инструментов со сроком погашения до 1 года, 2-3 года, 5 лет, средневзвешенные номинальные ставки процентов на ГЦБ, выпущенные на первичном рынке, и на конвертируемые ГЦБ;
* была проанализирована ситуация по внешним кредитам и уровне их выплаты;
* были запрошены объяснения от ответственных лиц относительно низкого уровня выплаты некоторых внешних государственных кредитов;
* был проанализирован аспект затрат-риск новых кредитов, контрактованных в 2022 году;
* была проанализирована ситуация по гарантированным дебиторам и рекредитованным бенефициарам в аспекте выполнения обязательств перед государственным бюджетом и долгам с истекшим сроком оплаты;
* была запрошена информация о мерах, принятых МФ с целью недопущения и снижения долгов с истекшим сроком оплаты на рекредитованные кредиты и гарантированные кредиты, а также обеспечения достоверности данных, отраженных в отчетности бенефициарами соответствующих кредитов;
* была проанализирована другая информация, соответствующая аудиту;
* были проведены дискуссии с руководящими лицами относительно некоторых установленных аспектов.

Вместе с тем отмечается, что данные/информация за 2022 год была проанализирована по сравнению с 2021, 2020, 2019 и 2018 годами.

С целью достижения цели аудиторской миссии, были установлены следующие специфические цели:

**Специфическая цель I.** Министерство финансов обеспечило соответствие менеджмента государственного долга по отношению к положениям применяемой нормативной базы?

**Специфическая цель II.** Министерство финансов обеспечило соответствие предоставления государственных гарантий по отношению к положениям применяемой нормативной базы?

**Специфическая цель III.** Министерство финансов обеспечило соответствие государственного рекредитования по отношению к положениям применяемой нормативной базы?

Учитывая, что значительный удельный вес в общем долге публичного сектора приходится на компонент государственного долга (95,0%), он был выбран как существенная область, подлежащая проверке аудита.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Относительно параграфа из отчета/ тестированный риск** | **Критерии аудита** | **Примененные техники аудита** | **Размер выборки** | |
| *1* | *3* | *4* | *5* | |
| **Специфическая цель I. Министерство финансов обеспечило соответствие менеджмента государственного долга по отношению к положениям применяемой нормативной базы?** | | | | |
| **Параграфы 4.1.1, 4.1.2, 4.1.4**  Риск невписыва-ния государст-венного долга в плафоны, утвер-жденные Годовым законом о бюджете | Устанавливается, что по состоянию на 31 декабря 2022 года внутренний государствен-ный долг не превысит 34 535,2 миллионов леев, внешний госу-дарственный долг – 66 534,6 мил-лионов леев (эквивалент 3 478,0 миллионов долларов США) (*ст. 8 Закона о государственном бюджете на 2022 год №205 от 06.12.2021 (с последующими изменениями и дополнениями)).* | Рассмотрение путем сопоставления отчетных данных МФ в Отчете о ситуации в области долга публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2022 году с плафонами, установленными Годовым законом о бюджете, | | 100% |
| **Параграф 4.1.2**   1. Риск прове-дения торгов без учета календарей, утвержденных и согласован-ных с НБМ. 2. Неактуализа-ция календарей, связанных с аукционами по продаже ГЦБ. 3. Непублика-ция объявле-ний, а также результатов аукционов по продаже/покуп-ке ГЦБ на официальной странице НБМ и МФ. | Характеристики ГЦБ, порядок размещения, оплаты процентов и их выкупа, а также элементы выявления эмиссий, установлен-ные МФ путем сообщения о размещении ГЦБ в соответствии с положениями нормативной базы и Инструкциями о размещении, переводе и выкупе государств-енных облигаций с фикси-рованной/плавающей ставкой, утвержденными Приказом министра финансов №29/2019 (*ст.9 Постановления НБМ №170 от 19.07.2018 „об утверждении Положения о размещении, продаже и выкупе государствен-ных ценных бумаг в форме записи на счет.)*  Размещение ГЦБ на первичном рынке осуществляется НБМ в качестве агента государства посредством аукционов (*ст.12 из Постановления НБМ №170 от 19.07.2018 „об утверждении Положения о размещении, продаже и выкупе государствен-ных ценных бумаг в форме записи на счет).*  Аукционы по продаже ГЦБ проводятся в соответствии с ориентировочным календарем, ежеквартально утверждаемым МФ. В зависимости от эволюции и ситуации на рынке ГЦБ, МФ резервирует право, чтобы календарь проведения аукционов по продаже ГЦБ утверждался по полугодиям или ежемесячно. Календари аукционов согласовы-ваются с НБМ *(ст.13* *из Постановления НБМ №170 от 19.07.2018 „об утверждении Положения о размещении, продаже и выкупе государствен-ных ценных бумаг в форме записи на счет.)*  НБМ и МФ публикуют сообщения об аукционах ГЦБ на их официальных web страницах (*ст.54 из* *Постановления НБМ №170 от 19.07.2018 „об утверждении Положения о размещении, продаже и выкупе государственных ценных бумаг в форме записи на счет.)* | Рассмотрение сообщений, результатов о проведенных аукционах путем сопоставления с утвержденными календарями и согласованными с НБМ.  Проверка размещения сообщений и результатов о продаже/покупке ГЦБ на официальных страницах НБМ и МФ. | | 100% |
| **Параграф 4.1.2**  Риск невнедрения платформы по прямой продаже ГЦБ физическим лицам | Государственные ценные бумаги выпускаются:  a) в форме записи на счет, как ценные бумаги, для которых выпуск, учет, подтверждение права собственности и оплата основной суммы и процентов (купонов) осуществляются посредством счетов и регистров Единого центрального депозита-рия ценных бумаг;  b) в форме записи на счет путем прямого размещения физическим лицам, для которых учет, подтверждение права собствен-ности и оплата основной суммы и процентов (купонов) осуществ-ляются МФ посредством Программы прямой продажи государственных ценных бумаг физическим лицам в Республике Молдова.  *(Ст.16 Закона о долге публичного сектора, государст-венных гарантиях и государ-ственном рекредитовании №419-XVI от 22.12.2006).*  Одной из специфических задач по управлению государственным долгом в период 2022-2024 годов, предложенной в Программе „Менеджмент государственного долга в среднесрочном периоде 2022-2024”, является „разнообра-зие каналов продажи ГЦБ одновременно с внедрением платформы прямой продажи ГЦБ физическим лицам”, деятельность, которая была предусмотрена на конец 2022 года (*Программа „Менеджмент государственного долга в среднесрочном периоде (2022-2024)”)* | Рассмотрение мер, принятых МФ для внедрения платформы по прямой продаже ГЦБ физическим лицам | | 100% |
| **Параграф 4.1.3**  Риск медленного возмещения обязательств перед государ-ственным бюджетом банками, находящимися в процессе ликвидации | Обязательства МФ перед банками, находящимися в процессе ликвидации, получен-ные в результате суброгации НБМ согласно ст.3 (1), выполняются согласно ст.3811(3) a1) Закона о финансовых учреждениях №550-XIII от 21 июля 1995 года *(ст.4 Закона №235 от 03.10.2016 о выпуске государственных облигаций во исполнение Министерством финансов платежных обязательств, вытекающих из государст-венных гарантий №807 от 17 ноября 2014 года и №101 от 1 апреля 2015 года)* | Проверка уровня возврата долгов банками, находящимися в процессе ликвидации, а также меры, принятые МФ для решения данной проблемы. | | 100% |
| **Параграф 4.1.4**  Низкий уровень выплаты и освоения финансовых средств из внешних кредитов с целью реализации инвестиционных проектов | Договора внешних государст-венных кредитов ратифицируются Парламентом органическим законом. До этапа переговоров, договора внешних государст-венных кредитов направляются для консультаций в обязательном порядке Министерству иностран-ных дел и европейской интеграции, которое высказы-вается в каждом случае отдельно, если они подпадают под действие Закона о междуна-родных договорах Республики Молдова №595/1999 (*ст.25 (1) Закона о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании №419-XVI от 22.2.2006).*  Органы центрального публичного управления/публичные органы, которые получают средства, полученные из внешних государственных кредитов, посредством которых реализуют проекты, финансируемые из внешних источников, осуществ-ляют мониторинг внедрения и реализации целей этих проектов (*ст. 27 (4) Закона о долге публичного сектора, государст-венных гарантиях и государст-венном рекредитовании №419-XVI от 22.2.2006).* | Проверка и анализ протоколов, касающихся переговоров по новым кредитам, контрактованным в 2022 году (12 договоров).  Анализ уровня выплаты финансовых средств из внешних кредитов, с объяснением причин невыплаты со стороны бенефициаров соответствующих средств (41 внешний кредит, по которым были зарегистрированы невыплаченные средства). | | 100%  100% |
| **Специфическая цель II. Министерство финансов обеспечило соответствие предоставления государственных гарантий по отношению к положениям применяемой нормативной базы?** | | | | |
| **Параграф 4.2.1**  Риск невыпол-нения обязательств гарантирован-ными бенефи-циарами в рамках Государ-ственной программы „Первый дом” | 1. В течение 5 рабочих дней с даты получения от кредитора заявления для исполнения гарантии, ODIMM информирует Министерство финансов о необходимости исполнения государственной гарантии (*п. 74 из ПП №202/2018).*  2. В течение 15 рабочих дней с даты получения от ODIMM согласованного и подтверж-денного заявления для исполнения государственной гарантии, Министерство финансов перечислит на счет кредитора 50% от остатка оставшегося кредита (*п. 75 из ПП №202/2018).* | Рассмотрение первичных документов, стоящих в основе активирования государственных гарантий. | | Были выбраны гарантии, активирован-ные в рамках Программы в 2022 году |
| **Параграф 4.2.2**  Риск невозмещения долгов с истекшим сроком оплаты | 1. В случае нарушения гаранти-рованными дебиторами своих обязательств, установленных в соответствующих договорах, МФ и/или специальные подразде-ления, созданные для целей гарантирования напрямую или через ГНС, уполномочены приостановить внесудебным путем банковские операции, арестовать и обязательно взыскать задолженные средства с банковских счетов этих бенефициаров средства из государственных кредитов и/или государственных гарантий согласно процедурам, установленным действующим законодательством *(ст.13 (1) Закона №419/2006).*  2. Исключение/списание долгов гарантированных дебиторов из Отчета о долгах гарантированных дебиторов перед МФ производится на основании приказа министра финансов, составленного на основании соответствующих судебных постановлений и/или решения АГУ об исключении юридического лица из Государственного регистра юридических лиц *(п.51 приложения №8 к ПП №1136/2007).* | Анализ мер, принятых МФ с целью возмещения долгов с истекшим сроком оплаты, сформированных в результате предоставления внутренних и внешних государст-венных гарантий.  Были тестированы квартальные отчеты МФ и ГНС с целью возмещения долгов с истекшим сроком оплаты. | | 100% |
| **Специфическая цель III. Министерство финансов обеспечило соответствие государственного рекредитования по отношению к положениям применяемой нормативной базы?** | | | | |
| **Параграф 4.3.1**  Риск заключения договора рекредитования без учета условий рекре-дитования, критериев приемлемости и обязательных условий договора | 1. Условия рекредитования кредитов, предназначенных для рекредитования конечных бенефициаров, устанавливаются кредитором и/или определены в договорах внутреннего или внешнего кредита *(п.6 из приложения №5 к ПП №1136/2007)***.** 2. Государственное рекредито-вание считается завершенным только после заключения договора рекредитования и представления пакета документов МФ для заключения соответ-ствующих договоров, указанных в пунктах 22 и 26 настоящего Положения *(п.17 из приложения №5 к ПП №1136/2007).* 3. Договора рекредитования указывают назначение кредита, сумму кредита, процентную ставку (которая не будет ниже процентной ставки, указанной в договорах внутреннего и/или внешнего кредита), оплаченную в государственный бюджет, валюта, в которой будет рассчитываться и выплачиваться основная сумма и другие выплаты, гарантии возмещения, дата выплаты, случаи неисполнения, пеня в случае поздней выплаты, а также другие обязательства сторон *(п.7 из приложения №5 к ПП №1136/2007).* | Рассмотрение пакета первичных документов, связанных с процессом заключения договора рекредитования.  Были выбраны все кредиты, рекредитованные через МФ, из которых были произведены выплаты в 2022 году (7 кредитов). | | 100% |
| **Параграф 4.3.2**  Риск невозмещения долгов с истекшим сроком оплаты | В случае, когда рекредитованный бенефициар не может соблюдать финансовые обязательства согласно графику оплату долга, релевантного договору рекредитования, Министерство финансов в результате финансово-экономического анализа рекредитованного бенефициара вправе принимать решения о рассрочке его долга путем заключения путем заключения ряда дополнитель-ных соглашений к перво-начальному договору рекредито-вания *(ст.32 (3) Закона №419/2006).*  В случае невыполения обязательств рекредитованными бенефициарами, государственные налоговые инспекции выставляют на их банковские счета распоряжения по приостановлению банковских операций и инкассовые приказы и принудительно взыскивают долги, согласно действующему законодательству Республики Молдова *(п.28 из приложения №5 ПП №1136/2007).*  Исключение/списание долгов рекредитованных бенефициаров из Отчета о государственном рекредитовании производится на основании приказа министра финансов, составленного на основании соответствующих судебных постановлений и/или решения Агентства государствен-ных услуг об исключении юридического лица из Государственного регистра юридических лиц *(п.81 приложения №4 к ПП №1136/2007).* | Анализ мер, принятых МФ с целью возмещения долгов с истекшим сроком оплаты, сформированных в результате несвоевременного возмещения и в полном объеме рекредитованных средств из внутренних и внешних источников.  Были выбраны квартальные отчеты МФ и ГНС с целью возмещения долгов с истекшим сроком оплаты. | | 100% |

***Приложение №3***



***Приложение №4***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ стр.** | **Название проекта** | **Ед. изм.** | **Рекредитовано в 2022 году** |
| ***Посредством МФ*** | | | |
| 1. | Проект „Кредит, предназначенный для реабилитации передающих сетей ГП „Moldelectrica”” | *млн. евро* | ***2,2*** |
| 2. | Проект по соединению электрических сетей между Республикой Молдова и Румынией, фаза I (ГП ,,Moldelectrica”) | *млн. евро* | ***1,0*** |
| 3. | Проект для увеличения мощности и повышения безопасности передающей системыэлектрической энергии из Молдовы (ГП ,,Moldelectrica”) | *млн. евро* | ***1,5*** |
| 4. | Проект развития энергетической системы (ГП ,,Moldelectrica”) | *млн. евро* | ***1,4*** |
| 5. | Проект по закупке локомотивов и реструктуризации железнодорожной инфраструктуры  (Î.S. ,,Calea Ferată din Moldova”) | *млн. евро* | ***7,9*** |
| 6. | Проект ,,Термоэнергетическая система мун. Бэлць (АО ,,CET-Nord”) – Фаза II” | *млн. евро* | ***4,0*** |
| 7. | Проект ,,Безопасность поставки природного газа” (АО ,,Energocom”) | *млн. евро* | ***166,0*** |
| ***ВСЕГО посредством МФ*** | | ***млн. евро Euro*** | ***184,0*** |
| ***Посредством ОУП ВП*** | | | |
| ***Прямые средства*** | | | |
| 8. | Проект „Сад Молдовы” | *млн. леев* | ***139,72*** |
|  |  | *млн. евро* | ***10,54*** |
| ***Накопленные оборотные средства*** | | | |
| 9. | Проект развития и финансирования сельских районов ntreprinderilor Mici (FIDA 1) | *млн. леев* | ***126,52*** |
|  |  | *млн. евро* | ***0,07*** |
| 10. | Проект возрождения сельского хозяйства (МФСР 2, PRA) | *млн. леев* | ***81,59*** |
|  |  | *млн. дол. США dol. SUA* | ***0,34*** |
|  |  | *млн. евро* | ***0,14*** |
| 11. | Проект развития сельского бизнеса (МФСР 3, PDAR) | *млн. леев* | ***19,07*** |
|  |  | *млн. дол. США* | ***0.05*** |
|  |  | *млн. евро* | ***0,05*** |
| 12. | Проект сельских финансовых услуг и маркетинга (МФСР 4) | *млн. леев* | ***48,95*** |
|  |  | *млн. евро* | ***0,04*** |
| 13. | Проект сельских финансовых услуг и развития сельскохозяйственного бизнеса (МФСР 5) | *млн. леев* | ***59,12*** |
|  |  | *млн. дол. США* | ***0,08*** |
|  |  | *млн. евро* | ***1,49*** |
| 14. | Инклюзивная программа климато-экономической устойчивости сельских районов (МФСР 6) | *млн. леев* | ***111,0*** |
| 15. | Проект по инвестициям и сельским услугам, фаза I (RISP I) | *млн. леев* | ***181,52*** |
|  |  | *млн. евро* | ***0,1*** |
| 16. | Проект по инвестициям и сельским услугам, фаза II (RISP II) | *млн. леев* | ***182,27*** |
|  |  | *млн. евро* | ***0,21*** |
| 17. | Проект „Создание станций агротехнического обслуживания” (KFW) | *млн. леев* | ***6,56*** |
|  |  | *млн. евро* | ***1,52*** |
| 18. | Проект „Filiere du Vin” | *млн. леев* | ***18,37*** |
|  |  | *млн. евро* | ***9,95*** |
| 19. | Проект по повышению конкурентоспособности (PAC 1) | *млн. леев* | ***28,65*** |
|  |  | *млн. дол. США* | ***0,09*** |
|  |  | *млн. евро* | ***3,04*** |
| 20. | Проект по повышению конкурентоспособности, фаза 2 (PAC 2) | *млн. леев* | ***128,28*** |
|  |  | *млн. дол. США* | ***0,74*** |
|  |  | *млн. евро* | ***2,88*** |
| 21. | Проект „Сад Молдовы” | *млн. леев* | ***172,0*** |
|  |  | *млн. евро* | ***8,61*** |
| 22. | Проект „Неотложное реагирование на COVID – 19 и поддержка ÎMMM” | *млн. леев* | ***171,6*** |
|  |  | *млн. евро* | ***0,4*** |
| ***Всего посредством ОУП ВП*** | | ***млн. леев*** | ***1 475,2*** |
| ***млн. дол. США*** | ***1,3*** |
| ***млн. евро*** | ***39,04*** |
| ***Посредством КПВП-МФСР*** | | | |
| 23. | Проект устойчивости сельских районов (МФСР 7, PRR) | *млн. леев* | ***31,16*** |
|  |  | *млн. евро* | ***0,14*** |
| 24. | Проект „Расширение возможностей для преобразования сельских районов” (МФСР 8) | *млн. леев* | ***0,25*** |
|  |  | *млн. евро* | ***0,03*** |
| ***ВСЕГО посредством КПВП-МФСР*** | | ***млн. леев*** | ***31,41*** |
| ***млн. евро Euro*** | ***0,17*** |

***Приложение №5***

**Долг по рекредитованным кредитам, по бенефициарам по состоянию на 31.12.2022, илн. леев**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ стр.** | **Показатели** | **Всего бенефициа-ров** | **Остаток долга, пересчитанный в 2021 году** | | **Остаток долга, пересчитанный в 2022 году** | | **Изменение по остатку долга с истекшим сроком оплаты** | |
| **Общая сумма** | **в том числе с истекшим сроком оплаты** | **Общая сумма** | **в том числе с истекшим сроком оплаты** |
| **Всего** | **в том числе курсовая валютная разница** |
|  | |  | ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5=4-2*** | ***6*** |
| **1. Экономические агенты** | | **35** | **2.642.289.579,72** | **290.466.358,21** | **5.854.909.772,66** | **264.599.782,17** | **-25.866.576,04** |  |
| ***Работают в обычном режиме*** | | ***14*** | ***2.340.448.133,97*** | ***51.382.983,40*** | ***5.504.528.219,16*** | ***8.494.482,54*** | ***-42.888.500,86*** |  |
| 1 | ГП "Moldelectrica", Кишинэу |  | 626.872.746,18 | 0,00 | 680.654.934,21 | 0,00 | 0,00 |  |
| 2 | АО "Termoelectrica |  | 641.609.478,03 | 0,00 | 627.133.249,81 | 0,00 | 0,00 |  |
| 3 | ГП „Железная дорога Молдовы” |  | 348.836.374,78 | 45.474.954,53 | 480.048.319,21 | 0,00 | -45.474.954,53 |  |
| 4 | АО ”CET-NORD” |  | 103.273.121,34 | 0,00 | 172.462.942,53 | 0,00 | 0,00 |  |
| 5 | Управление Apă-Canal Орхей АО |  | 28.215.843,81 | 0,00 | 28.857.207,78 | 0,00 | 0,00 |  |
| 6 | МП Производственное управление по воде и канализации Штефан-Водэ |  | 14.580.151,40 | 279.740,83 | 15.261.004,21 | 656.667,68 | 376.926,85 |  |
| 7 | МП Apă Canal Кахул |  | 54.692.637,08 | 0,00 | 58.355.986,24 | 775.711,03 | 775.711,03 |  |
| 8 | МП Apă Canal Унгень |  | 25.465.071,45 | 0,00 | 25.921.361,34 | 0,00 | 0,00 |  |
| 9 | МП Apă Canal Кэушень |  | 12.410.934,14 | 0,00 | 12.868.852,64 | 268.113,85 | 268.113,85 |  |
| 10 | АО Servicii Comunale Florești |  | 12.913.487,97 | 0,00 | 13.143.301,05 | 0,00 | 0,00 |  |
| 11 | ПКФ ,,Vindicum'' ООО |  | 1.790.716,46 | 0,00 | 1.792.406,07 | 1.792.406,07 | 1.792.406,07 |  |
| 12 | ООО Basarabia -L Vin Invest |  | 1.104.709,30 | 1.104.709,30 | 654.662,44 | 654.662,44 | -450.046,86 |  |
| 13 | ООО Magnolia-94 |  | 4.438.659,13 | 4.438.659,13 | 4.346.921,47 | 4.346.921,47 | -91.737,66 |  |
| 14 | ООО ”Naturvins” |  | 84.919,61 | 84.919,61 |  |  | -84.919,61 |  |
| АО Energocom |  |  |  | 3.383.027.070,16 | 0,00 | 0,00 |  |
| ***Находятся в процессе несостоятельности*** | | ***14*** | ***218.081.973,07*** | ***155.323.902,13*** | ***263.665.193,29*** | ***169.388.939,41*** | ***14.065.037,28*** |  |
| 1 | АО "Deana Comrat" |  | 3.920.412,99 | 3.920.412,99 | 3.920.412,99 | 3.920.412,99 | 0,00 |  |
| 2 | АО "Becon-Basarabia" |  | 99.991.641,19 | 99.991.641,19 | 107.937.778,07 | 107.937.778,07 | 7.946.136,88 | 7.946.136,88 |
| 3 | ООО "Resursele Moldovei" |  | 19.395.837,03 | 19.395.837,03 | 20.939.944,68 | 20.939.944,68 | 1.544.107,65 | 1.544.107,65 |
| 4 | МП "Тепловые сети Вулкэнешть" |  | 126.319,29 | 126.319,29 | 126.319,29 | 126.319,29 | 0,00 |  |
| 5 | IICCP Садаклия, Басарабяска |  | 1.103.712,14 | 1.103.712,14 | 1.103.712,14 | 1.103.712,14 | 0,00 |  |
| 6 | АО ”Avicola Vadul lui Vodă” |  | 3.062.871,95 | 3.062.871,95 | 3.062.871,95 | 3.062.871,95 | 0,00 |  |
| 7 | АО ”Aviocla Bucovăţ” Стрэшень |  | 6.846.752,35 | 6.846.752,35 | 6.371.752,35 | 6.371.752,35 | -475.000,00 |  |
| 8 | Produse Cerealiere Bălți |  | 3.999.987,00 | 3.999.987,00 | 3.999.987,00 | 3.999.987,00 | 0,00 |  |
| 9 | CAPC "Vorniceni-Agrovin" |  | 784.328,26 | 784.328,26 | 846.768,83 | 846.768,83 | 62.440,57 | 62.440,57 |
| 10 | CAP "Dimitrov" |  | 4.420.473,59 | 4.420.473,59 | 4.772.388,64 | 4.772.388,64 | 351.915,05 | 351.915,05 |
| 11 | ООО "Mitarix" |  | 4.566.265,84 | 4.566.265,84 | 4.929.787,46 | 4.929.787,46 | 363.521,62 | 363.521,62 |
| 12 | МП Управление Apă Canal Бэлць |  | 69.863.371,44 | 2.342.885,44 | 75.425.212,67 | 5.019.930,17 | 2.677.044,73 |  |
| 13 | АО Управление Apă Canal Сорока |  | 23.232.922,09 | 0,00 | 25.187.243,64 | 1.316.272,26 | 1.316.272,26 |  |
| 14 | ООО ,,Univers-Vin” |  | 4.762.415,06 | 4.762.415,06 | 5.041.013,59 | 5.041.013,59 | 278.598,53 |  |
| ***Являются потенциальными банкротами*** | | ***5*** | ***73.889.824,10*** | ***73.889.824,10*** | ***76.778.003,95*** | ***76.778.003,95*** | ***2.888.179,85*** |  |
| 1 | ГП "Moldranselectro" |  | 66.060.028,27 | 66.060.028,27 | 68.354.272,16 | 68.354.272,16 | 2.294.243,89 | 2.294.243,89 |
| 2 | CAP ”Prietenia”, Глодень |  | 4.013.654,49 | 4.013.654,49 | 4.329.347,29 | 4.329.347,29 | 315.692,80 |  |
| 3 | Ао ”Avicola Codru” Ниспорень |  | 1.243.913,73 | 1.243.913,73 | 1.361.446,84 | 1.361.446,84 | 117.533,11 |  |
| 4 | С-з "Caşcalia", Кэушень |  | 1.587.206,46 | 1.587.206,46 | 1.744.653,44 | 1.744.653,44 | 157.446,98 |  |
| 5 | ООО "Vialtos" |  | 985.021,15 | 985.021,15 | 988.284,22 | 988.284,22 | 3.263,07 |  |
| ***Отсутствуют в Государственном регистре предприятий и организаций*** | | ***2*** | ***9.869.648,58*** | ***9.869.648,58*** | ***9.938.356,26*** | ***9.938.356,26*** | ***68.707,68*** |  |
| 1 | АО "Văleni" |  | 863.050,58 | 863.050,58 | 931.758,26 | 931.758,26 | 68.707,68 | 68.707,68 |
| 2 | ГП КЗП Бендер |  | 9.006.598,00 | 9.006.598,00 | 9.006.598,00 | 9.006.598,00 | 0,00 |  |
| **2. Местные публичные органы** | | **27** | **615.123.543,74** | **4.005.387,37** | **562.483.630,91** | **7.396.906,45** | **3.391.519,08** |  |
| 1 | Районный совет Анений Ной |  | 6.073.335,40 | 0,00 | 4.685.006,97 | 0,00 | 0,00 |  |
| 2 | Районный совет Чимишлия |  | 21.353.344,60 | 0,00 | 19.360.184,85 | 0,00 | 0,00 |  |
| 3 | Районный совет Дрокия |  | 18.314.824,47 | 0,00 | 14.202.917,79 | 1.021.002,85 | 1.021.002,85 |  |
| 4 | Районный совет Окница |  | 3.391.916,90 | 0,00 | 2.441.298,86 | 0,00 | 0,00 |  |
| 5 | Районный совет Орхей |  | 29.174.533,44 | 0,00 | 26.155.902,52 | 0,00 | 0,00 |  |
| 6 | Районный совет Шолдэнешть |  | 5.518.308,42 | 0,00 | 3.858.961,43 | 0,00 | 0,00 |  |
| 7 | Районный совет Штефан Водэ |  | 6.541.214,15 | 0,00 | 5.086.321,68 | 0,00 | 0,00 |  |
| 8 | Районный совет Тараклия |  | 11.821.991,72 | 0,00 | 9.093.876,95 | 108,05 | 108,05 |  |
| 9 | Районный совет Глодень |  | 18.438.167,73 | 162,16 | 17.917.489,85 | 0,00 | -162,16 |  |
| 10 | Примэрия муниципия Кишинэу |  | 170.536.661,18 | 0,00 | 156.806.472,93 | 0,00 | 0,00 |  |
| 11 | Районный совет Криулень |  | 9.477.804,20 | 0,00 | 7.576.646,23 | 0,00 | 0,00 |  |
| 12 | Районный совет Сынджерей |  | 6.686.404,65 | 0,00 | 5.874.346,18 | 0,00 | 0,00 |  |
| 13 | Районный совет Кэлэраш |  | 13.049.836,43 | 0,00 | 11.508.608,67 | 0,00 | 0,00 |  |
| 14 | Районный совет Хынчешть |  | 31.127.514,96 | 1.479,51 | 27.975.152,87 | 0,00 | -1.479,51 |  |
| 15 | Районный совет Бричень |  | 11.933.202,66 | 0,00 | 10.551.408,04 | 0,00 | 0,00 |  |
| 16 | Районный совет Сорока |  | 47.330.983,88 | 4.003.632,78 | 45.286.034,43 | 5.665.372,15 | 1.661.739,37 |  |
| 17 | Районный совет Яловень |  | 17.167.408,29 | 0,60 | 15.656.216,87 | 0,00 | -0,60 |  |
| 18 | Районный совет Леова |  | 40.750.387,55 | 0,00 | 38.930.009,36 | 0,00 | 0,00 |  |
| 19 | Районный совет Ниспорень |  | 38.427.558,14 | 0,00 | 36.583.083,01 | 0,00 | 0,00 |  |
| 20 | Районный совет Фэлешть |  | 9.707.645,49 | 15,07 | 9.479.814,37 | 0,00 | -15,07 |  |
| 21 | Районный совет Резина |  | 20.958.019,87 | 97,25 | 20.717.002,36 | 0,00 | -97,25 |  |
| 22 | Районный совет Кантемир |  | 3.159.026,67 | 0,00 | 3.061.241,15 | 0,00 | 0,00 |  |
| 23 | Районный совет Кахул |  | 11.336.397,51 | 0,00 | 11.157.770,96 | 0,00 | 0,00 |  |
| 24 | Районный совет Флорешть |  | 24.955.222,64 | 0,00 | 23.609.649,85 | 710.423,40 | 710.423,40 |  |
| 25 | Исполнительный комитет АТО Гагаузия |  | 27.673.229,06 | 0,00 | 25.391.733,64 | 0,00 | 0,00 |  |
| 26 | Совет коммуны Сэрата Ноуэ |  | 332.472,01 | 0,00 | 305.080,70 | 0,00 | 0,00 |  |
| 27 | Городской совет Леова |  | 9.886.131,72 | 0,00 | 9.211.398,40 | 0,00 | 0,00 |  |
| **3. Участвующие финансовые учреждения** | | **17** | **4.264.924.433,00** | **1.435.886,00** | **5.082.360.877,00** | **1.435.886,00** | **0,00** |  |
| 1 | MoldovaAgroindbank |  | 1.677.204.167,27 |  | 2.092.182.406,50 |  | 0,00 |  |
| 2 | OTP Bank |  | 639.856.633,51 |  | 797.716.643,10 |  | 0,00 |  |
| 3 | Fincombank |  | 364.692.585,63 |  | 373.357.896,03 |  | 0,00 |  |
| 4 | Moldindconbank |  | 324.552.362,33 |  | 401.830.141,67 |  | 0,00 |  |
| 5 | Procreditbank |  | 509.608.864,50 |  | 439.643.470,47 |  | 0,00 |  |
| 6 | Comertbank |  | 249.756.675,40 |  | 258.956.043,52 |  | 0,00 |  |
| 7 | AEI Grimancauti |  | 6.780.499,91 |  | 4.137.521,82 |  | 0,00 |  |
| 8 | AEI Botna |  | 1.300.000,00 |  | 1.541.838,91 |  | 0,00 |  |
| 9 | EuroCredit Bank |  | 57.957.381,58 |  | 84.662.628,40 |  | 0,00 |  |
| 10 | OCN Mikro Kapital Company |  | 2.938.454,75 |  | 10.768.475,59 |  | 0,00 |  |
| 11 | Victoriabank |  | 68.294.700,94 |  | 105.041.269,73 |  | 0,00 |  |
| 12 | Corporatia de Finantare Rurala |  | 27.942.900,23 |  | 26.230.082,68 |  | 0,00 |  |
| 13 | Energbank |  | 68.227.141,03 |  | 73.380.014,94 |  | 0,00 |  |
| 14 | Banca Comerciala Romana |  | 50.448.650,68 |  | 78.335.466,67 |  | 0,00 |  |
| 15 | Moldcredit |  | 12.604.935,84 |  | 6.809.136,36 |  | 0,00 |  |
| 16 | Microinvest |  | 151.322.593,32 |  | 326.331.954,56 |  | 0,00 |  |
| 17 | Investprivatbank |  | 1.435.886,01 | 1.435.886,01 | 1.435.886,01 | 1.435.886,01 | 0,00 |  |
| **ОБЩИЙ ИТОГ** | | **79** | **7.522.337.556,46** | **295 907 631,58** | **11.499.754.280,57** | **273.432.574,61** | **-22.475.056,97** | **12.631.073,34** |

***Источник:*** *Информация обобщена аудиторской группой на основании Отчета о государственном рекредитовании в 2021, 2022 годах.*

***Приложение №6***

**Внедрение требований и рекомендаций, изложенных в Постановлении Счетной палаты №25 от 30 мая 2022 года „Об утверждении Отчета аудита соответствия** **относительно менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2021 году”**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Рекомендация** | **Принятые меры** | **Документальное подтверждение внедрения рекомендации** | | **Статус внедрения рекомендации** | | | | **Последующие меры** |
| **реализо-вана** | | **частично реализо-вана** | **не реализо-вана** |
| **Требование из постановляющей части** | | | | | | | |  |
| **2.4. Министерству финансов** | | | | | | | |  |
| 2.4 Для принятия к сведению и обеспечения внедрения рекомендаций, содержащихся в Отчете аудита | Для внедрения требований и рекомендаций, направленных Постановлением Счетной палаты №25 от 30 мая 2022 года ,,По Отчету аудита соответствия относительно менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2021 году”, был разработан План действий, утвержденный Приказом министра финансов №115/2022. | 1. Письмо МФ №05-10/106/1746 от 22.12.2022; | | **V** | |  |  | **Исключение из режима мониторинга** |
| **Рекомендации из Отчета аудита** | | | | | | | |  |
| 1**.** Обеспечить в дальнейшем контроль за экспонирова-нием портфеля государст-венного долга к рискам процентной ставки, рефинансирования и обмена, в частности, в условиях роста выпуска ГЦБ на внутреннем рынке. | 1.1 Ежемесячный мониторинг показателей риска государственного долга согласно Программе ,,Менеджмент государствен-ного долга в среднесрочном периоде (2022-2024)”.  В течение отчетного периода (24.06.2022-20.12.2022) были разработаны 6 ежемесячных статистических бюллетеней о государственном долге за июнь-ноябрь 2022 года, опубликованные на официальной web странице министерства, доступной на следующей ссылке:  https://www.mf.gov.md/ro/datoria-sectorului-public/rapoarte/datoria-de-stat.  По состоянию на 30 ноября 2022 года, параметры риска государственного долга, установленные в Программе „Менеджмент государственного долга в среднесрочном периоде (2022-2024)”, зарегистрировали следующие размеры:  - удельный вес государственного долга со сроком погашения в течение одного года в общем объеме государственного долга - 27,5%;  - удельный вес внутреннего государственного долга в общем объеме государственного долга – 36,6%;  - удельный вес государственного долга в определенной иностранной валюте в общем объеме государственного долга – 37,9%;  - удельный вес государственного долга с переменной процентной ставкой в общем объеме государственного долга – 47,3%;  - удельный вес ГЦБ, выпущенных на первичном рынке, со сроком погашения в течение года, в общем объеме ГЦБ, выпущенных на первичном рынке –92,0%;  -ATM для ГЦБ, выпущенных на первичном рынке, – 1,6 года.  Таким образом, в конце ноября 2022 года все параметры вписывались в лимиты, установленные в Программе „Менеджмент государственного долга в среднесрочном периоде (2022-2024)”, за исключением показателей ГЦБ, выпущенных на первичном рынке, со сроком погашения в течение года, в общем объеме ГЦБ, выпущенных на первичном рынке, и государственного долга с переменной процентной ставкой. Этот факт обусловлен выпуском в течение 2022 года большого объема ГЦБ, преимущественно на короткий период в связи с запросом на короткий период со стороны инвесторов для ГЦБ. Относительно высокий удельный вес долга с плавающей процентной ставкой в портфеле государственного долга обусловлен как внешним государственным долгом в связи с поступлением в течение отчетного периода внешних государственных кредитов с плавающей процентной ставкой, так и внутренним государственным долгом, который по причине инструментов с погашением до одного года относится к категории долга с плавающей процентной ставкой и представляет собой риск процентной ставки, так и ярко выраженный риск финансирования.   * 1. Разработка Программы „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2023 – 2025)”.   Проект Программы „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2023 – 2025)” был разработан, проект постановления Правительства об утверждении программы был направлен Государственной канцелярии письмом №11/3-3/23/1713 от 15.12.2022, рассмотренный в рамках заседания генеральных секретарей 16.12.2022 [единый номер 969/MF/2022], был направлен для согласования, общественных консультаций, на противокоррупционную экспертизу и юридическую экспертизу указанных органов.  После завершения, проект должен быть направлен Правительству для рассмотрения и утверждения.  . | 1. Программа „Менеджмент государственного долга в среднесрочном периоде (2022-2024)”, утвержденная Постановлением №81/2022; 2. Проект Программы „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2023 – 2025)” | | **V** | |  |  | **Исключение из режима мониторинга** |
| 2. Обеспечить изменение нормативной базы, необходимой для внедрения Концепции информацион-ной системы "Программа прямой продажи государственных ценных бумаг физическим лицам в Республике Молдова” | * 1. Продвижение в Парламенте проекта закона о внесении изменений в Закон о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании №№419/2006.   Был принят Закон №286/2022 о внесении изменений в некоторые нормативные акты (опубликован в Официальном мониторе №343-348 ст. 651 от 04.11.2022). | Закон №286/2022 о внесении изменений в некоторые нормативные акты. | **V** | |  | |  | **Исключение из режима мониторинга** |
| 3. Рассмотреть возможность дополнения законодательной базы положениями, связанными с регистрацией внешних кредитов в ситуациях, в которых их выплата и ратификация имеют место в различные отчетные периоды | 3.1 Разработка проекта постановления Правительства о внесении изменений в Постановление Правительства №1136/2007 о некоторых мерах по исполнению Законао долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании №419 от 22.12.2006 находится в процессе разработки. |  | **V** | |  | |  | **Исключение из режима мониторинга** |
| 4. Обеспечить совместно с ответственными органами усиление соответствующих мер с целью эффективного освоения и внедрения в предусмотренные сроки проектов, финансируемых из внешних источников (повторяется) | 4.1. Ежеквартальный анализ уровня освоения проектов, финансируемых из внешних источников, и разработка писем в адрес центральных публичных органов, с запросом принять меры по устранению причин, которые могут привести к затягиванию их своевременного внедрения.  - В течение отчетного периода сообщается о направлении около 12 предупреждающих обращений о надлежащем внедрении проектов, финансируемых из внешних источников (ПФВИ), как в аспекте исполнения в срок, установленный для внедрения, так и с запросом сложностей, встречающихся в их внедрении. Обращения были направлены в адрес Государственной канцелярии, в том числе для включения ряда субъектов, связанных с ПФВИ в повестку Межминистерского комитета по стратегическому планированию, Министер-ству здравоохранения, Министерству инфраструктуры и регионального развития, Министерству юстиции и др.  Были проведены и обеспечено участие представителей Министерства финансов более чем на 30 заседаниях, из которых:  • 5 заседаний Комитетов по надзору ПФВИ, а именно:  - от 02.11.2022 и 20.12.2022 „Clean technology innovation programme for SMEs and start-ups in the Republic of Moldova”;  - от 22.11.2022 „Продвижение профес-сионально-технического образования (ПТО) для Зеленой экономики”;  - от 22.07.2022 „Поддержка для структурированного диалога политики и координирования внедрения Соглашения об ассоциации, а также укрепление процесса законодательного сближения”;  - от 06.09.2022 Комитета по надзору Проекта по земельной регистрации и оценки.  • 25 внутри/межминистерских рабочих заседаний по субъектам, связанным с ПФВИ/миссиями по внедрению проектов из различных секторов национальной экономики (юстиция, инфраструктура дорог, здравоохранение, энергетическая эффективность, образование, налоговое администрирование, малые и средние предприятия, правительственные услуги и др.), проведенными совместно с внешними партнерами по развитию, а именно: Всемирным банком, Европейским инвестиционным банком, Международным фондом сельскохозяйственного развития, Банком развития Совета Европы, Правительством Германии и др.  Вместе с тем, на этапе разработки предложений для уточнения государственного бюджета на 2022 год, МФ запросило представление АПС предложений по изменению ассигнований с представлением обоснованных аргументов, в том числе для ПФВИ (копия письма №06/1-17/34 от 6 июня 2022 года прилагается). На основании представленной информации и анализа уровня исполнения доходов и расходов, Правительству были направлены предложения по снижению объема ПФВИ на 2022 год.  Впоследствии, по причине низкого исполнения (на уровне 35,9%) расходов ПФВИ, письмом №09/1-09/340 от 11 ноября 2022 года (копия письма прилагается) МФ запросило принятие мер с целью освоения бюджетных ассигнований и представления подробной информации о мотивах неисполнения.  Одновременно, с целью выявления основных причин неудовлетворительного исполнения расходов ПФВИ, в январе 2023 года МФ запросит ЦПО представить годовой отчет за 2022 год по каждому проекту в отдельности. | 1. Письмо МФ №14/1-09/590 от 14.12.2022;  2. Письмо МФ №14/1-09/555 от 17.11.2022;  3. Письмо МФ № 14/1-09/548 от 11.11.2022;  4. Письмо МФ №14/1-03/471/1395 от 11.10.2022;  5. Письмо МФ №14/1-09/458 от 30.09.2022;  6. Письмо МФ №14/1-09/434 от 15.09.2022;  7. Письмо МФ №14/1-09/419 от 08.09.2022;  8. Письмо МФ №14/1-09/372 от 25.07.2022;  9. Письмо МФ №14/1-09/574 от 05.12.2022;  10. Письмо МФ №14/1-09/583 от 08.12.2022;  11. Письмо МФ №14/1-09/478 от 13.10.2022;  12. Письмо МФ №06/1-17/34 от 09.06.2022;  13. Письмо МФ №09/1-09/340 от 11.11.2022. |  | | **V**  **(постоянный характер)** | |  | **Сохранено в настоящем Отчете аудита** |
| 5.Обеспечить в дальнейшем осуществление мониторинга портфеля государственных гарантий, предоставленных в рамках Государственной программы ,,Первый дом” | 5.1. Составление отчетов о внутренних государственных гарантиях на основании отчетов о положении бенефициаров Государственной программы ,,Первый дом”, представленных кредиторами в соответствии с положениями Постановления Правительства №202/2018 об утверждении Положения по внедрению Государственной программы ,,Первый дом” и Приказа Министерства финансов №97 от 22.05.2018.  - В течение отчетного периода (24.06.2022-16.12.2022) были составлены 6 отчетов о внутренних государственных гарантиях. |  | **V** | |  | |  | **Исключение из режима мониторинга** |
| 6. Обеспечить в дальнейшем, совместно с компетентными органами, усиление ряда результативных мер с целью возмещения в государствен-ный бюджет долгов гарантированных и рекредитованных бенефициаров, в частности, долгов с истекшим сроком оплаты. | Для возмещения долгов с истекшим сроком оплаты, в течение отчетного периода была разработана и направлена Государственной налоговой службе информация о долге с истекшим сроком оплаты рекредитованных и гарантированных дебиторов перед Министерством финансов по внешним рекредитованным кредитам и полученным под гарантию государства Письмом МФ №11/2-6/398 от 27.07.2022 по состоянию на 30.06.2022 и письмом №11/2-6/577 от 28.10.2022 по состоянию на 30.09.2022.  В каждый срок погашения рекредитован-ным бенефициарам направлялись платежные поручения. Так, в течение отчетного периода рекредитиванным бенефициарам было направлено 72 платежных поручения.  Также, ежеквартально, к рекредитованным и гарантированным бенефициарам, которые накопили долги с истекшим сроком, принимались меры согласно действующему законодательству по принудительному исполнению. В течение отчетного периода Государственная налоговая служба представила 2 отчета, касающихся действий по принудительному исполнению:  - Письмом №26-20/9-09-46425 от 08.07.2022 ГНС представила МФ отчет о действиях по принудительному исполнению до 30.06.2022;  - Письмом №26-20/9-12/95088 от 13.10.2022 ГНС представила МФ отчет о действиях по принудительному исполнению, предпринятых до 30.09.2022. | 1. Письмо МФ №11/2-6/398 от 27.07.2022;  2. Письмо МФ №11/2-6/577 от 28.10.2022;  3. Письмо ГНС №26-20/9-09-46425 от 08.07.2022;  4. Письмо ГНС №26-20/9-12-95088 от 13.10.2022. |  | | **V**  **(с постоянным характером)** | |  | **Сохранено в настоящем Отчете аудита** |

1. Постановление Счетной палаты №65 от 22.12.2022 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2023 год” [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании №419 от 22.12.2006 (далее – Закон №419-XVI от 22.12.2006) [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Правительства №1136 от 18.10.2007 „О некоторых мерах по исполнению Закона №419 от 22.12.2006 года о публичном долге, государственных гарантиях и государственном рекредитовании”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление Правительства №696 от 30.08.2017 „Об организации и функционировании Министерства финансов” (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-4)
5. Ст. 28 (2) Закона №419-XVI от 22.12.2006. [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановление Счетной палаты №65 от 22.12.2022 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2023 год”. [↑](#footnote-ref-6)
7. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-7)
8. Закон о государственном бюджете на 2022 год №205 от06.12.2021 (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-8)
9. Отчет о ситуации в области долга публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования за 2022 год. [↑](#footnote-ref-9)
10. ВВП в 2022 году – 272 555,9 млн. леев. [↑](#footnote-ref-10)
11. Расходы – 68 573,5 млн. леев. [↑](#footnote-ref-11)
12. П.7 Регламента о размещении, торговле и выкупе государственных ценных бумаг в форме записи на счете, утвержденный Приказом министра финансов №129 от 19.07.2018. [↑](#footnote-ref-12)
13. КБ „Moldova-Agroindbank” АО, КБ „Victoriabank”АО, КБ „Moldindconbank”АО, OTP Bank АО., КБ „Energbank”АО, КБ „Eximbank”АО, „Banca de Finanțe și Comerț” АО, Banca Comercială Română Chișinău АО, КБ „EuroCreditBank”АО. [↑](#footnote-ref-13)
14. Постановление Правительства №69 от 09.02.2022 „Об утверждении Концепции Информационной системы "Программа прямой продажи государственных ценных бумаг физическим лицам в Республике Молдова”. [↑](#footnote-ref-14)
15. Постановление Правительства №329 от 18.05.2022 „Об утверждении Положения информационного ресурса, формируемого Информационной системой "Программа прямой продажи государственных ценных бумаг физическим лицам в Республике Молдова”. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ст.5 Закона №235 от 03.10.2016 о выпуске государственных облигаций во исполнение Министерством финансов платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий №807 от 17.11.2014 и №101 от 01.04.2015. [↑](#footnote-ref-16)
17. Закон о государственном бюджете на 2022 год №205 от 06.12.2021 *(с последующими изменениями)*. [↑](#footnote-ref-17)
18. КБ „Moldindconbank”АО, КБ „Moldova-Agroindbank” АО, КБ „Victoriabank”АО, КБ „OTP Bank” АО, КБ „Eximbank” АО и КБ „Energbank”АО. [↑](#footnote-ref-18)
19. №MOLD/2465 от 04.10.2021 – 301,4 тыс. леев, №VICB/923 от 16.01.2020 – 154,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-19)
20. П. 27 из Положения о государственном рекредитовании, приложение №5 к Постановлению Правительства №1136 от 18.10.2007 о некоторых мерах по исполнению Закона № 419-XVI от 22 декабря 2006 года о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании. [↑](#footnote-ref-20)
21. Бухгалтерский баланс об исполнении государственного бюджета за 2022 год (Форма №13). [↑](#footnote-ref-21)
22. Поправка №3 от 28.12.2023 к Договору рекредитования №6/1 от09.11.2016, которой осуществлена рассрочка долга с истекшим сроком оплаты в сумме около 3,3 млн. евро. [↑](#footnote-ref-22)
23. Ст.13 Закона о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании №419-XVI от 22.12.2006. [↑](#footnote-ref-23)
24. АО „Văleni” – 0,9 млн. леев, ГП КЗП Бендер – 9,0 млн. леев. [↑](#footnote-ref-24)
25. №11/2-11/696 от 13.12.2022 [↑](#footnote-ref-25)
26. АО „Avicola Codru”, Ниспорень; CAP „Prietenia”, Глодень; ГП „Moldtranselectro”. [↑](#footnote-ref-26)
27. АО „Văleni”, Кахул; Комбинат зерновой продукции из Бендер. [↑](#footnote-ref-27)
28. Принять ряд результативных мер с целью возмещения в государственный бюджет долгов гарантированных и рекредитованных бенефициаров, в частности, с истекшим сроком оплаты, и принять строгие меры с целью эффективного освоения и внедрения в предусмотренные сроки проектов, финансируемых из внешних источников. [↑](#footnote-ref-28)