Перевод

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№6 от 09 февраля 2024 года

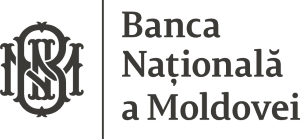
****

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel.: (+373) 22 266 002, fax: (+373) 22 266 100,  [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md)**;** e-mail: [**ccrm@ccrm.md**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия смет расходов и отчислений на инвестиции Национального банка Молдовы за 2019-2022 годы**



**СОДЕРЖАНИЕ**

[**Список аббревиатур** 2](#_Toc161050111)

[**Глоссарий** 3](#_Toc161050112)

[**I.** **ОБОБЩЕНИЕ** 3](#_Toc161050113)

[**II.** **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ** 5](#_Toc161050114)

[**2.1 Аудируемый субъект** 5](#_Toc161050115)

[**2.2 Институциональная база** 7](#_Toc161050116)

[**2.3 Анализ утвержденных смет расходов и отчислений на инвестиции и исполненных НБМ за 2019-2022 годы.** 8](#_Toc161050117)

[**2.4 Положения Закона о НБМ и другие утвержденные внутренние нормативные акты относительно разработки и исполнения бюджета НБМ** 10](#_Toc161050118)

[**2.5 Информация об остатке прибыли, подлежащей распределению в 2020-2022 годах, перечисленном НБМ в доход ГБ** 11](#_Toc161050119)

[**2.6 Ответственность сторон, участвующих в процессе планирования,** **исполнения и отчетности сметы расходов и отчислений на инвестиции** 12](#_Toc161050120)

[**III.** **СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА** 13](#_Toc161050121)

[**3.1** **Основание и цель аудита** 13](#_Toc161050122)

[**3.2** **Подход аудита** 13](#_Toc161050123)

[**3.3** **Ответственность аудитора** 14](#_Toc161050124)

[**IV.** **КОНСТАТАЦИИ** 15](#_Toc161050125)

[**4.1** **Цель №1: Существует ли исчерпывающая и прозрачная нормативная база, развитая внутренними актами, достаточными при планировании и исполнении НБМ сметы расходов и отчислений на инвестиции?** 15](#_Toc161050126)

[**4.2** **Цель №2: Обеспечил НБМ разработку и исполнение смет расходов и отчислений на инвестиции согласно применяемой нормативной базе?** 16](#_Toc161050127)

[**4.3** **Цель №3: Процедуры государственных закупок товаров, работ и услуг проводились НБМ в соответствии с положениями применяемой нормативной базы?** 31](#_Toc161050128)

[**4.4. В условиях неприменения к НБМ положений Закона №229 от 23.09.2010, система внутреннего финансового контроля в процессе планирования и исполнения смет расходов и отчислений на инвестиции была организована согласно внутренним положениям, основанным на менеджменте рисков, имея потенциал по улучшению.** 37](#_Toc161050129)

[**4.5 Внедрение на уровне 93,8% рекомендаций из предыдущего Постановления Счетной палаты.** 40](#_Toc161050130)

[**V.** **ОБЩИЙ ВЫВОД** 40](#_Toc161050131)

[**VI.** **РЕКОМЕНДАЦИИ НБМ** 42](#_Toc161050132)

[**VII.** **ПРИЛОЖЕНИЯ** 44](#_Toc161050133)

# **Список аббревиатур**

|  |  |
| --- | --- |
| Сокращенное название | Полное название |
| ЦПО | Центральные публичные органы |
| НАРС | Национальное агентство по разрешению споров |
| НБМ | Национальный банк Молдовы |
| КА | Комитет по аудиту |
| ИК | Исполнительный комитет |
| НС | Надзорный совет |
| ЗЦО | Запрос ценовых оферт |
| ДВА | Департамент внутреннего аудита |
| ДСОЧР | Департамент стратегии, организации и человеческих ресурсов |
| ПП | Постановление Правительства |
| МСФО | Международные стандарты по финансовой отчетности |
| ПБП | Переговоры без публикации |
| ОТ | Открытые торги |
| ИС | Информационная система |

# **Глоссарий**

**Смета расходов –** подробный прогноз административных расходов на определенный период времени, который служит важным инструментом для управления операционной деятельностью и по содержанию банка.

**Административные расходы –** совокупность расходов, связанных с операционной деятельностью и расходами по содержанию банка.

**Отчисления на инвестиции –** максимальный лимит финансовых средств, запланированный для выделения с целью закупки и модернизации материальных и нематериальных активов, а также с целью закупки некоторых товаров, услуг или работ, срок использования/предоставления/выполнения которых больше отчетного года.

**Капитальные инвестиции –** финансовые средства, использованные в целях закупки и модернизации материальных и нематериальных активов.

***Понятия взяты из Положения о разработке и исполнении сметы расходов и отчислений на инвестиции Национального банка Молдовы, утвержденного Постановлением Надзорного совета Национального банка Молдовы №5 от 23.12.2015.***

1. **ОБОБЩЕНИЕ**

НБМ является центральным банком РМ, который функционирует в качестве самостоятельного публичного юридического лица, ответственного перед Парламентом, и сотрудничает с Правительством по финансовым и бюджетным проблемам. Основной целью НБМ является обеспечение и поддержание стабильности цен. НБМ поддерживает инфляцию для экономического роста и развития Республики Молдовы на среднесрочный период. Так, НБМ информирует общество об эволюции годовой инфляции, стратегии денежной политики, о результатах макроэкономического анализа, эволюции финансового рынка и статистической информации, в том числе о денежной массе, предоставлении кредитов, балансе платежей и ситуации на валютном рынке.

НБМ располагает двумя коллегиальными органами руководства, Надзорным советом и Исполнительным комитетом. Ежегодно, все административные расходы и капитальные инвестиции НБМ предусматриваются в смете расходов и, соответственно, в отчислениях на инвестиции, которые утверждаются Надзорным советом.

В соответствии с положениями ст.32 (7) Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова[[1]](#footnote-1), ст.21 Закона №548 от 21.07.1995[[2]](#footnote-2) и согласно Программам аудиторской деятельности Счетной палаты на 2023[[3]](#footnote-3) и, соответственно, на 2024[[4]](#footnote-4) годы Счетная палата провела аудит Национального банка Молдовы исключительно в пределах и условиях, предусмотренных Законом о Национальном банке Молдовы. В аудируемый период вошли 2019-2022 годы, будучи установленным путем применения критерия периодичности охвата аудиторской деятельностью публичных органов (*один раз за* *3-5 лет),* последняя аудиторская миссия НБМ была проведена за 2015-2018 годы[[5]](#footnote-5).

Цель аудиторской миссии заключалась в оценке соответствия смет расходов и отчислений на инвестиции НБМ за 2019-2022 годы по отношению к положениям применяемой нормативной базы, были сформулированы 3 специфические цели аудита. Подход аудита соответствия основывался на рисках, сконцентрированных на областях/процессах, подверженных риску несоответствия со значительным влиянием. Вместе с тем, при сборе аудиторских доказательств была использована комбинация техник аудита, с акцентом на тестирование системы внутреннего контроля, созданной в рамках НБМ, с последующим определением рисков несоответствия и применением процедур по существу.

Обобщив констатации и выводы, сформулированные внешним публичным аудитом в результате проверки законности и соответствия исполнения смет расходов и отчислений на инвестиции НБМ в период 2019-2022 годов, предоставляется обобщение их следующим образом:

* некоторые положения по планированию и исполнению сметы расходов и отчислений на инвестиции требуют улучшения/пересмотра *(п.4.1.1);*
* планирование сметы расходов и отчислений на инвестиции в период 2019-2022 годов включает оценку годовых потребностей с низким уровнем их исполнения *(п.4.2.1);*
* из всех административных расходов, исполненных НБМ в период 2019-2022 годов, значительный удельный вес (73,8%) составляют расходы на оплату труда персонала, будучи исполненными в соответствии с внутренними положениями *(п.4.2.2);*
* при исполнении расходов на делегирование и профессиональное обучение работников НБМ были выявлены некоторые недостатки *(п.4.2.3);*
* отмечается неустранение проблем, ранее установленных Счетной палатой, не были обновлены внутренние положения по представительским расходам *(п.4.2.4);*
* исполнение ряда социальных расходов, не находящих точного отражения в утвержденной внутренней нормативной базе, а на один социально-культурный объект не было зарегистрировано право собственности *(п.4.2.5);*
* выгода, предоставляемая работникам НБМ путем создания столовой, однако в отсутствие ее отдельного учета и в отсутствие регламентирования расчетов торговой надбавки *(п.4.2.6);*
* неосвоение запланированных финансовых средств для закупки товаров, работ и услуг в аудируемом периоде и организация процедур закупок с некоторыми проблемами *(п.4.3.1);*
* при организации процедур закупки работ отмечаются некоторые трудности при отборе выигравших оферт, данный аспект выявлен и НБМ *(п.4.3.2);*
* расходы по ремонтным работам в сумме 3,2 млн. леев, выполненные в аудируемом периоде, были отражены на административные расходы, а не отнесены на увеличение стоимости объекта, хотя соблюдены критерии по признанию согласно положениям СБУ 16 ,,Материальные активы”. В данном контексте, аудит подчеркивает необходимость надлежащего применения применяемой базы по составлению отчетности *(п.4.3.2);*
* НБМ располагает системой внутреннего контроля, связанной с исполнением сметы расходов, организация и функционирование ее было основано на менеджменте рисков согласно внутренним положениям, имея потенциал по улучшению. Необходимо отметить, что Положение о системе внутреннего контроля в рамках НБМ, утвержденное в 2010 году, находится в процессе разработки в новой редакции для приведения его в соответствие с последними изменениями международных стандартов и передовыми практиками в данной области *(п.4.4);*
* описание и утверждение операционных процессов с повышенной степенью срочности для обеспечения непрерывности деятельности НБМ являются приоритетными, а процессы, касающиеся исполнения сметы расходов были выявлены, но не были все описаны и утверждены *(п.4.4);*
* необеспечение полного внедрения рекомендаций, направленных ДВА, и неприменение мер по устранению недостатков, связанных с внутренними контролями *(п.4.4).*

Констатации и вывод по аудируемым аспектам в рамках аудиторской миссии изложены в соответствующих разделах настоящего Отчета аудита. Для устранения установленных недостатков и укрепления нормативной базы были направлены соответствующие рекомендации, которые были сообщены и согласованы с руководящими органами НБМ.

1. **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

## **2.1 Аудируемый субъект**

НБМ является центральным банком Республики Молдова и функционирует в качестве самостоятельного публичного юридического лица, ответственного перед Парламентом, Основной целью НБМ является обеспечение и поддержание стабильности цен, вместе с тем, поддерживает обеспечение стабильности и жизнеспособности банковской системы и поддерживает общую экономическую политику государства.

Руководящими органами НБМ являются Надзорный совет[[6]](#footnote-6) и Исполнительный комитет[[7]](#footnote-7), будучи коллегиальными органами. Отмечается, что члены руководящих органов НБМ назначаются на должность Парламентом. Так, член Надзорного совета, который является и вице-президентом НБМ, назначается Парламентом по представлению президента НБМ. Вместе с тем, 4 члена Надзорного совета, которые не являются работниками НБМ, назначаются Парламентом по представлению Комиссии Парламента по экономике, бюджету и финансам. Президент НБМ назначается Парламентом по представлению Председателя Парламента и является председателем Надзорного совета и Исполнительного комитета.

Счетная палата, в условиях закона[[8]](#footnote-8), проводит аудит соответствия исполнения Национальным банком Молдовы смет расходов и отчислений на инвестиции, ограничиваясь рассмотрением операционной эффективности принятых его руководством решений, за исключением относящихся к реализации денежно-валютной политики и к управлению валютными резервами государства.

Ежегодно, все административные расходы и капитальные инвестиции НБМ предусматриваются в смете расходов и, соответственно, в отчислениях на инвестиции, которые утверждаются Надзорным советом и проверяются в исполнении согласно практикам и процедурам контроля и внутреннего аудита[[9]](#footnote-9). Смета расходов исполняется и отражается согласно *методу начислений*, а отчисления на инвестиции согласно *кассовому методу*.

Смета расходов НМБ содержит следующие элементы расходов: *(i)* расходы на услуги, предоставленные НБМ, *(ii)* расходы на персонал, *(iii)* расходы по обязательному и дополнительному страхованию, *(iv)* общие расходы, *(v)* расходы на содержание и ремонт, *(vi)* расходы по выводу из эксплуатации материальных и нематериальных активов и других материальных ценностей, *(vii)* социальные расходы, *(viii)* расходы по обесценению активов и на резервы, *(ix)* расходы на амортизацию и *(x)* расходы, не связанные с операционной деятельностью. В течение года, после утверждения сметы расходов Надзорным советом, она публикуется на официальной веб странице НБМ.

НБМ разрабатывает и отчисления на инвестиции, которые отражают финансовые средства, использованные с целью закупки и модернизации материальных и нематериальных активов субъекта, сроком использования и предоставления которых является отчетный год и последующие периоды. Согласно внутренним положениям НБМ, отчисления на инвестиции планируются и утверждаются на двух уровнях: *(i)* суммы, выделенные для инициирования закупок в соответствующем году, в том числе для предусмотренных к частичной или полной выплате в году/следующих годах/ последующих, *(ii)* суммы, предусмотренные для выплаты в соответствующем году, в том числе связанные с закупками, инициированными в году/предыдущем году/ предыдущих годах.

В отчислениях на инвестиции НБМ предусматриваются капитальные инвестиции НБМ, утвержденные для: *(i)* вычислительной техники, *(ii)* программной продукции, *(iii)* механизмов и оборудования, *(iv)* хозяйственных основных средств, *(v)* работ по реконструкции, строительству и *(vi)* прочих товаров, услуг и работ.

По полугодиям и ежегодно результаты анализа исполнения сметы расходов и отчислений на инвестиции НБМ отражаются в *Отчете об исполнении сметы расходов и отчислений на инвестиции НБМ*. Вышеуказанный Отчет рассматривается Департаментом внутреннего аудита, подтверждая результаты рассмотрения путем заключения, впоследствии представляется для согласования Исполнительному комитету и для рассмотрения – Надзорному совету.

## **2.2 Институциональная база**

НБМ осуществляет деятельность в соответствии с Законом о Национальном банке Молдовы №548 от 21.07.1995, другими нормативными актами, в том числе внутренними положениями, будучи независимыми в исполнении своих полномочий согласно ст.6 (4) из указанного закона. Таким образом, НБМ и члены его руководящих органов независимы в осуществлении своих функций, установленных законом, и не могут обращаться за указаниями и получать инструкции от публичных органов или какого-либо иного органа.

С целью выполнения своих полномочий, НБМ имеет право издавать постановления, регламенты, инструкции и распоряжения[[10]](#footnote-10). Вместе с тем, согласно ст.37 Закона №100 от 22.12.2017[[11]](#footnote-11) и ст.11 (32) Закона №548/1995, нормативные акты, изданные НБМ, не подлежат юридической экспертизе Министерства юстиции, но после утверждения они передаются Министерству юстиции для регистрации в Государственном регистре юридических актов.

В период 2019-2022 годов, руководящие органы НБМ исполняли полномочия на основании Закона №548 от21.07.1995, Положений об организации и функционировании Надзорного совета и Исполнительного комитета[[12]](#footnote-12), внутренних нормативных актов, регламентирующих области деятельности НБМ. Смета расходов и отчисления на инвестиции разрабатываются, исполняются и отражаются в отчетности на основании Положения, утвержденного Постановлением Надзорного совета №5 от 23.12.2015[[13]](#footnote-13). *Список нормативных актов, применяемых НБМ, представлен в приложении №1 к настоящему Отчету аудита*.

НБМ имеет План счетов, утвержденный в новой редакции Постановлением Исполнительного комитета №362 от 28.12.2017 (с последующими изменениями и дополнениями), который разработан согласно Международным стандартам по финансовой отчетности (МСФО) и бухгалтерским процедурам, согласованным в международной практике. В условиях положений действующего закона, Счетная палата проводит аудит 9 класса ,,Административные расходы” и отчислений на инвестиции по материальным и нематериальным активам, зарегистрированным НБМ.

Вместе с тем, Постановлениями Исполнительного комитета НБМ ежегодно утверждаются Учетные политики, которые являются основным инструментом реализации положений МСФО, имея в качестве цели установление основных принципов бухгалтерского учета, методов и специфических правил, стоящих в основе составления и представления финансовой отчетности НБМ. Учетные политики НБМ разработаны в соответствии с положениями МСФО, Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017 и Закона о НБМ №548 от 21.07.1995.

## **2.3 Анализ утвержденных смет расходов и отчислений на инвестиции и исполненных НБМ за 2019-2022 годы.**

НБМ разработал и утвердил сметы расходов на 2019-2022 годы с тенденцией роста от 245,1 млн. леев в 2019 году до 361,8 млн. леев в 2022 году. Согласно мотивации НБМ, факторами, которые привели к увеличению утвержденных сумм, являются: динамика уровня инфляции в РМ и других странах-поставщиках услуг, обменного курса, пересмотр стратегий развития по определенным направлениям, изменения внутренних/внешних нормативных актов и др.

Общая картина уровня исполнения расходов по сравнению с утвержденными и впоследствии уточненными ежегодно варьировала, зарегистрировав 81,1% в 2022 году, 80,5% в 2021 году, 82,7% в 2020 году и 89,5% в 2019 году. Уровень выполнения исполненных расходов по сравнению с прогнозируемыми объясняется ситуацией, генерируемой пандемией COVID-19, а также путем: *(i)* аннулирования некоторых процедур закупок, *(ii)* отсутствия потребности в некоторых запланированных услугах, *(iii)* контрактации услуг в конце года и др*. Свод исполнения смет расходов в период* *2019-2022 годов представлен в таблице №1.*

*Таблица №1*

**Свод исполнения смет расходов в период 2019-2022 годов**

**(млн. леев)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название статьи | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | | Всего |
| **Утверж-дено** | **Исполнено** | **Утверж-дено** | **Исполнено** | **Утверж-дено** | **Исполнено** | **Утверж-дено** | **Исполнено** | **Исполнено** |
| Расходы на услуги, предоставленные НБМ | 3,80 | 1,06 | 4,92 | 1,34 | 9,58 | 1,28 | 10,54 | 4,14 | 7,82 |
| Расходы на персонал | 132,51 | 129,85 | 134,63 | 121,88 | 142,28 | 127,75 | 203,88 | 173,56 | 553,04 |
| Расходы по обязательному и дополнительному страхованию | 34,90 | 34,29 | 35,20 | 33,43 | 39,81 | 36,84 | 57,34 | 49,63 | 154,19 |
| Общие расходы | 20,28 | 14,97 | 22,79 | 16,06 | 21,16 | 15,99 | 22,69 | 18,03 | 65,05 |
| Расходы на содержание и ремонт | 19,65 | 8,42 | 24,31 | 9,17 | 25,38 | 10,50 | 27,38 | 18,84 | 46,93 |
| Расходы на амортизацию | 31,67 | 30,08 | 32,81 | 29,56 | 33,47 | 26,50 | 34,44 | 27,99 | 114,13 |
| Прочие расходы | 2,28 | 0,75 | 2,11 | 0,84 | 2,04 | 1,41 | 5,51 | 1,22 | 4,21 |
| ВСЕГО расходы | **245,1** | **219,4** | **256,8** | **212,3** | **273,7** | **220,3** | **361,8** | **293,4** | **945,4** |
| *Уровень исполнения* | ***89,5%*** | | ***82,7%*** | | ***80,5%*** | | ***81,1%*** | | ***83,1%*** |

***Источник:*** *Данные обобщены аудиторской группой на основании Отчетов об исполнении смет расходов и отчислений на инвестиции за 2019-2022 годы.*

Данные из таблицы свидетельствуют о том, что большинство статей расходов возросло. Так, наиболее существенный рост исполнения расходов в 2022 году против 2019 года зарегистрирован по расходам на персонал – 43,7 млн. леев, расходам по обязательному и дополнительному страхованию – 15,3 млн. леев и расходам на содержание и ремонт – 10,4 млн. леев. Увеличение расходов было обусловлено исполненными расходами для актуализации системы оплаты труда работников НБМ/шкалы заработной платы, взносов социального страхования, расходов на отопление и ремонт здания НБМ и вспомогательных строений в 2022 году.

Аудит отмечает, что первоначально утвержденные расходы уточнялись в течение года только между категориями расходов, но не повлияли на общую первоначально утвержденную сумму. Вместе с тем, изменение сумм на уровне статьи производилось решением Надзорного совета.

*С целью закупки и модернизации фонда материальных и нематериальных активов НБМ, а также для обеспечения закупки некоторых работ и услуг, были утверждены отчисления на инвестиции следующим образом:*

- 2019-2021 годы в сумме 174,4 млн. леев, для оплаты в 2019 году – 23,2 млн. леев, из которых были освоены денежные средства в сумме 13,8 млн. леев или 59,5%;

- 2020-2021 годы в сумме 160,8 млн. леев, для оплаты в 2020 году – 46,5 млн. леев, из которых были освоены денежные средства в сумме 11,8 млн. леев или 25,4%;

- 2021-2022 годы в сумме 178,5 млн. леев, для оплаты в 2021 году – 76,9 млн. леев, из которых были освоены денежные средства в сумме 120,3 млн. леев или 26,4%;

- 2022-2027 годы в сумме 200,8 млн. леев или на период примерно 6 лет, а для оплаты в 2022 году – 79,0 млн. леев, из которых были освоены денежные средства в сумме 132,3 млн. леев или 40,9%. *Свод исполнения отчислений на инвестиции в период 2019-2022 годов представлен в таблице №2.*

*Таблица №2*

**Свод исполнения отчислений на инвестиции в период 2019-2022 годов**

**(млн. леев)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название | Заплани-ровано *уточнено* | Исполне-но  2019 | Заплани-ровано *уточнено* | | Исполне-но  2020 | Заплани-ровано *уточнено* | Исполнено  2021 | Заплани-ровано *уточнено* | Испол-нено  2022 | |
| Вычислительная техника | 5,6 | 3,7 | 4,0 | | 3,9 | 4,9 | 3,1 | 8,6 | 7,8 | |
| Программная продукция | 8,4 | 6,2 | 8,1 | | 2,1 | 12,5 | 7,1 | 9,9 | 8,0 | |
| Механизмы и оборудование | 0,3 | 0,2 | 0,6 | | 0,1 | 0,4 | 0,0 | 1,3 | 0,5 | |
| Хозяйственные основные средства | 2,2 | 0,3 | 3,3 | | 1,7 | 2,5 | 0,3 | 5,1 | 0,5 | |
| Работы по реконструкции, строительству | 0,1 | 0,0 | 0,1 | | 0,0 | 0,3 | 0,0 | - | - | |
| Прочие товары, услуги и работы | 6,6 | 3,4 | 30,3 | | 4,1 | 56,3 | 9,7 | 54,1 | 15,5 | |
| Всего | **23,2** | **13,8** | **46,5** | | **11,8** | **76,9** | **20,3** | **79,0** | **32,3** | |
| *Уровень исполнения (%)* | ***59,5%*** | | | ***25,4%*** | | ***26,4%*** | | ***40,9%*** | |

***Источник:*** *Данные обобщены аудиторской группой на основании Отчетов об исполнении смет расходов и отчислений на инвестиции за 2019-2022 годы.*

Данные из таблицы свидетельствуют об освоении НБМ на низком уровне годовых отчислений, что обусловлено аннулированием или затягиванием процедур закупок или другими временными факторами, которые вмешались в течение отчетного периода.

Наиболее существенный рост при исполнении отчислений на инвестиции в 2022 году по сравнению с 2019 годом зарегистрирован по прочим товарам, услугам и работам - на 12,1 млн. леев; вычислительной технике – 4,1 млн. леев и по программной продукции – 1,8 млн. леев. *По прочим товарам, услугам и работам* были осуществлены отчисления на модернизацию автоматизированной системы межбанковских платежей (АСМП), расширение возможностей инфраструктуры, поддержание лицензий и др.; по *вычислительной технике* – для информационных платформ, мобильных терминалов, рабочих станций и др. и по *программной продукции* – на годовую подписку на лицензии на программы Microsoft, антивирусные решения и др. *Подробная информация по планированию и исполнению отчислений на инвестиции находится в подразделе* *4.2.1 настоящего Отчета аудита.*

## **2.4 Положения Закона о НБМ и другие утвержденные внутренние нормативные акты относительно разработки и исполнения бюджета НБМ**

Согласно положениям ст.27 (1) g) Закона №548 от 21.07.1995, Исполнительный комитет осуществляет планирование текущей деятельности НБМ и принимает внутренние положения о его текущей деятельности.

НБМ отмечает, что в соответствии с положениями ст.21 Закона №548 от 21.07.1995, было утверждено Постановление ИС №88 от 05.11.2015 ,,Положение о разработке и исполнении бюджета НБМ” (с последующими изменениями), однако положения Закона не оговаривают понятие ,,бюджет”, а только то, что „*ежегодно, все административные расходы и капитальные инвестиции НБМ предусматриваются в смете расходов и, соответственно, в отчислениях на инвестиции”.* В этой связи, Постановлением ИС №5 от 23.12.2015 НБМ утвердил и ,,Положение о разработке и исполнении сметы расходов и отчислений на инвестиции НБМ”. Вместе с тем, аудит отмечает, что в ст.2 Закона о НБМ отсутствует определение понятия *,,бюджет”* и понятия *„смета расходов”.*

Согласно мотивации НБМ, регламентирование разработки бюджета предусмотрено для внутреннего прогноза, и бюджет содержит, как обязательную часть, смету расходов и отчисления на инвестиции, при этом были утверждены два Положения, разделенные для бюджета и сметы расходов. Аудит изучил и передовые практики других стран[[14]](#footnote-14).

Вышеуказанное Положение, утвержденное НБМ, имеет цель определить процедуры по разработке, исполнению и составлению отчетности по бюджету НБМ, в том числе сметы расходов и отчислений на инвестиции. Одновременно, требования Положения позволяют, при необходимости, ответственным подразделениям в исключительных случаях планировать расходы, которые отсутствуют в Положении, но вытекают из текущей деятельности НБМ.

При отсутствии определения понятия ,,бюджет” в Законе о НБМ, согласно вышеуказанному Положению, соответствующее понятие определяется таким образом: *„подробный прогноз доходов, расходов и отчислений на инвестиции на определенный период времени, который служит важным инструментом управления финансово-экономической деятельностью НБМ”.* Вместе с тем, процесс планирования бюджета в течение года включает в себя два этапа: *(i)* разработка бюджета на среднесрочный период на последующие 3 года; *(ii)* разработка годового бюджета НБМ.

В данном контексте, согласно внутренним положениям НБМ, в основные полномочия Департамента бюджета, финансов и бухгалтерского учета входят лишь разработка бюджета НБМ, отслеживание, анализ и отчетность его исполнения, а также составление финансовой отчетности НБМ. Вместе с тем, основные полномочия ДВА включают ежеквартальную и годовую проверку: финансовой отчетности, отчета об исполнении бюджета НБМ, сметы расходов и отчислений на инвестиции. Согласно требованиям Положения, результаты анализа исполнения доходов, расходов и отчислений на инвестиции НБМ представляются в ,,Отчете об исполнении бюджета НБМ”.

Таким образом, НБМ составляет: *(i)* Отчет об исполнении бюджета НБМ, *(ii)* Отчет об исполнении сметы расходов и отчислений на инвестиции и *(iii)* финансовую отчетность. Вместе с тем, аудит исполнения сметы расходов и отчислений на инвестиции проводит Счетная палата, финансовая отчетность проверяется организацией внешнего аудита, а исполнение бюджета не подлежит аудиту, не информируется и не публикуется.

## **2.5 Информация об остатке прибыли, подлежащей распределению в 2020-2022 годах, перечисленном НБМ в доход ГБ**

Согласно положениям ст.20 Закона №548/1995, измененного в 2020 году[[15]](#footnote-15), остаток прибыли, подлежащей распределению, перечисляется в доход государственного бюджета. Аудит отмечает, что самые низкие доходы были перечислены НБМ в ГБ в 2022 году в сумме 147,1 млн. леев или на 259,9 млн. леев меньше по сравнению с 2021 годом, и на 71,3 млн. леев меньше против 2020 года. *Остаток прибыли НБМ, перечисленный в ГБ в течение 2020-2022 годов, представлен на диаграмме №1.*

*Диаграмма №1*

*(млн. леев)*

***Источник:*** *Отчеты об исполнении государственного бюджета за 2020-2022 годы, составленные МФ.*

В условиях положений действующей нормативной базы, правильность остатка прибыли НБМ, перечисленного в государственный бюджет, не может быть подвергнута аудиту Счетной палаты. Так,

Остаток прибыли, подлежащей распределению, перечисляется в доход ГБ в 15-дневный срок после получения отчета внешнего аудитора по финансовым отчетам НБМ[[16]](#footnote-16).

Согласно ст.68 Закона №548/1995, годовые финансовые отчеты, счета и регистры НБМ подлежат ежегодному внешнему аудиту в соответствии с международными стандартами аудита, осуществляемому организацией внешнего аудита, избранной Надзорным советом на конкурсной основе. Процедура отбора организации внешнего аудита установлена и утверждена Внутренним положением[[17]](#footnote-17). Отчеты внешних аудиторов за 2019-2022 годы были опубликованы на официальном сайте НБМ, вместе с годовыми финансовыми отчетами НБМ, *будучи указано, что консолидированные и индивидуальные финансовые отчеты предоставляют достоверное отражение ситуации*. Вместе с тем, финансовые отчеты, подтвержденные внешним аудитором, были представлены Парламенту[[18]](#footnote-18).

В период 2019-2022 годов НБМ оплатил вознаграждение за услуги аудита годовых финансовых отчетов на общую сумму 3,6 млн. леев, из которых: в 2019 году – 0,7 млн. леев, в 2020 году – 0,4 млн. леев, в 2021 году – 1,04 млн. леев, в 2022 году – 1,5 млн. леев. В результате проверок аудита установлено, что НБМ соблюдал законодательные положения, ссылаясь на то, что одна и та же организация внешнего аудита не может быть назначена в течение более 5 лет подряд и инициировал процедуру закупки путем открытых торгов в 2020 году. На основании положений договора №11/77-1/2021-LD от 26.05.2021 в сумме 5,2 млн. леев для периода 26.05.2021 – 26.05.2025, услуги внешнего аудита будут предоставляться ежегодно и для последующих отчетных периодов 2023 и 2024 годов.

.

**2.6 Ответственность сторон, участвующих в процессе планирования,** **исполнения и отчетности сметы расходов и отчислений на инвестиции**

*Президент* организует и руководит деятельностью НБМ, действует без доверенностиот его имени, представляет его в отношениях с любым юридическим или физическим лицом как в РМ, так и за ее пределами, издает приказы и распоряжения, обязательные для работников НБМ, осуществляет контроль их исполнения, подписывает непосредственно или через уполномоченных им лиц соглашения и иные сделки, заключаемые НБМ.

*Ответственность руководящих органов НБМ (Надзорного совета и Исполнительного комитета, председателем которых является президент)* в соответствии с законодательными нормами заключается в обеспечении соответствия исполнения сметы расходов и отчислений на инвестиции, с соблюдением принципов операционной эффективности и организации системы финансового менеджмента и внутреннего контроля.

*Надзорный совет имеет следующие полномочия[[19]](#footnote-19): (i)* утверждает годовой отчет и годовые финансовые отчеты, подлежащие представлению НБМ компетентным органам; *(ii)* устанавливает стандарты системы внутреннего контроля, постоянно проверяет и оценивает функционирование системы внутреннего контроля и ее элементов; *(iii)* определяет фонд оплаты труда работников НБМ и уровень оплаты труда членов Исполнительного комитета; (*iv*) устанавливает условия предоставления кредитов для работников НБМ; *(v)* утверждает смету расходов и отчисления на инвестиции НБМ и осуществляет мониторинг их исполнения и др.

*Исполнительный комитет имеет следующие полномочия[[20]](#footnote-20): (i)* принимает нормативные акты НБМ и утверждает рекомендации, подлежащие представлению НБМ компетентным органам; *(ii)* обеспечивает внедрение постановлений Надзорного совета; *(iii)* планирует текущую деятельность НБМ и принимает внутренние положения о его текущей деятельности и др. Так, Исполнительный комитет несет ответственность за подробный порядок планирования и исполнения расходов и отчислений на инвестиции, подробное определение видов запланированных расходов, установление ответственных подразделений, а также осуществляет надзор за всем процессом планирования и принятия решений по согласованию/отказу расходов, необходимых осуществить.

1. **СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА** 
   1. **Основание 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[[21]](#footnote-21) и в соответствии с Программой аудиторской деятельности на 2023 год[[22]](#footnote-22), с целью оценки соответствия смет расходов и отчислений на инвестиции Национального банка Молдовы за 2019-2022 годы по отношению к положениям применяемой нормативной базы.

В соответствии с положениями ст.32 (7) Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова, Счетная палата провела аудит Национального банка Молдовы исключительно в пределах и условиях, предусмотренных Законом о Национальном банке Молдовы №548/1995. Так, согласно положениям ст.21 Закона №548 от 21.07.1995, аудит осуществил проверку законности и правильности смет расходов и отчислений на инвестиции НБМ и ограничился рассмотрением операционной эффективности принятых руководством НБМ решений, за исключением относящихся к реализации денежно-валютной политики Национального банка и к управлению валютными резервами государства.

В контексте реализации цели аудиторской миссии и учитывая выявленные риски, были установлены следующие специфические цели аудита:

* *Цель №1: Существует ли исчерпывающая и прозрачная нормативная база, развитая внутренними актами, достаточными при планировании и исполнении НБМ сметы расходов и отчислений на инвестиции?*
* *Цель №2: Обеспечил НБМ разработку и исполнение смет расходов и отчислений на инвестиции согласно применяемой нормативной базе?*
* *Цель №3: Процедуры государственных закупок товаров, работ и услуг проводились НБМ в соответствии с положениями применяемой нормативной базе?*
  1. **Подход аудита**

Миссия внешнего публичного аудита была проведена в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита (ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000), утвержденными Счетной палатой[[23]](#footnote-23).

Подход внешнего публичного аудита базировался на целенаправленной оценке процессов планирования, исполнения и отчетности смет расходов и отчислений на инвестиции Национального банка Молдовы за 2019-2022 годы. Обязательством аудита было составление прямой отчетности, поэтому аудируемые процессы оценивались по отношению к критериям аудита, выбранным из положений применяемой нормативной базы, а предоставленное ограниченное подтверждение позволило на основании констатаций, поддержанных аудиторскими доказательствами, сформулировать общий вывод.

Аудиторские доказательства были получены в НБМ путем тестирования контролей и процедур по существу, путем рассмотрения отчетов, первичных документов и выписок из регистраций в информационных системах субъекта; интервьюирования ответственных лиц в аудируемых областях; исчисления и сравнения представленных информаций; анализа дел по закупкам; сопоставления информации из первичных документов с информацией, зарегистрированной в сметах расходов и отчислениях на инвестиции.

НБМ имеет институциональную, функциональную, организационную и финансовую независимость, руководствуясь положениями специального закона[[24]](#footnote-24). Так, в качестве источников критериев послужили нормативные акты, связанные с темой аудиторской миссии, применяемые НБМ, но в то же время внутренние положения, касающиеся исполнения полномочий, наделенных законом.

Сфера и подход аудита, критерии аудита и примененные процедуры аудита *представлены в приложении №2 к настоящему Отчету аудита*.

Сквозь призму положений действующей нормативной базы, аудит проверяет сметы расходов и отчисления на инвестиции, без исчерпывающего раскрытия следующих аспектов, касающихся:

* отчислений на инвестиции с целью закупки и модернизации фонда материальных и нематериальных активов НБМ при отсутствии проведения аудита Бухгалтерского баланса;
* расходов для столовой НБМ, которые включают прямые расходы (стоимость закупки продовольственной продукции) и косвенные расходы (для приобретения хозяйственных материалов, товаров, ремонта оборудования столовой, содержания столовой), не имея права проверки доходов, поступивших за счет работников НБМ и запасов продовольственных товаров;
* расходов на содержание социально-культурных объектов, не видя и доходы, поступившие от проданных путевок работникам НБМ и их семьям;

- модернизированных информационных систем и лицензий, приобретенных в аудируемом периоде по существенной стоимости (41,5%) от общего размера отчислений на инвестиции, учитывая, что сфера настоящего аудита не охватывает оценку их функциональности и применимости.

**3.3** **Ответственность аудитора**

Ответственность аудитора в аудите соответствия заключается в оценке соответствия аудируемого субъекта по отношению к положениям применяемой нормативной базы путем получения достаточных и адекватных аудиторских доказательств для поддержания констатаций аудита и общего вывода. Аудитор не несет ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибок. Публичный аудитор был независим перед субъектом и выполнял этические обязанности в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты[[25]](#footnote-25).

1. **КОНСТАТАЦИИ** 
   1. **Цель №1: Существует ли исчерпывающая и прозрачная нормативная база, развитая внутренними актами, достаточными при планировании и исполнении НБМ сметы расходов и отчислений на инвестиции?**

Аудит подчеркивает, что не обеспечивается в целом пересмотр внутренних нормативных актов НБМ, связанных с исполнением сметы расходов и отчислений на инвестиции.

**4.1.1 Некоторые из положений по планированию и исполнению сметы расходов и отчислений на инвестиции необходимо пересмотреть.**

С целью осуществления своих полномочий, НБМ имеет право издавать постановления, регламенты, инструкции и распоряжения, но только нормативные акты, обязательные для банка и для других юридических и физических лиц, публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова[[26]](#footnote-26).

Так, нормативные акты, утвержденные НБМ, регламентирующие планирование и исполнение сметы расходов и отчислений на инвестиции, являются внутреннего пользования и доступны на внутренней веб странице НБМ, в отсутствие требования, установленного в национальных нормативных актах. Вместе с тем, в рамках подразделений НБМ применяются акты с конфиденциальным внутренним статусом, строго ограниченным, которые классифицируются в зависимости от степени конфиденциальности на 3 уровня в соответствии с политикой безопасности информации в НБМ. Так, при утверждении внутренних нормативных актов, руководящие органы НБМ транспонировали положения европейского законодательства и включили практики, касающиеся других центральных банков.

Аудит установил, что НБМ располагает Регистром нормативных актов, распределенных по департаментам, который включает как акты НБМ (регламенты, инструкции и др.), так и акты, связанные с планированием и исполнением сметы расходов и отчислений на инвестиции, представленный аудиту 05.09.2023. На запрос аудиторской группы от 15.08.2023, список внутренних и внешних нормативных актов, применяемых при исполнении сметы расходов, некоторые имелись в указанном Регистре, но согласно запрошенной модели, был представлен НБМ через длительный период, 18.12.2023 (*Список прилагается в* *приложении №1 к настоящему Отчету аудита)*.

Вместе с тем, нормативные акты, применяемые в области исполнения сметы расходов, управляются каждым подразделением в отдельности и не обеспечивают контроль относительно их актуализации и унификации. Так, многие нормативные акты, касающиеся указанной области, требуют пересмотра с точки зрения применимости.

Аудит установил, что в соответствии с п.3.7. Положения №5/2015, после утверждения сметы расходов НС, НБМ публикует на своей веб странице в ограниченном формате лишь утвержденную и исполненную смету расходов. Вместе с тем, внешняя нормативная база для аудируемого периода не предусматривает обязательство НБМ по публикации сметы расходов и/или отчислений на инвестиции. По мнению аудиторской группы, для обеспечения общей, а не частичной прозрачности, необходимо утверждение в этой связи ряда норм. Аудит установил, что на официальной веб странице НБМ отсутствует информация об исполнении утвержденной сметы расходов на 2021 год.

***Справка:*** *В течение аудиторской миссии НБМ:* ***(i)*** *было опубликовано исполнение сметы расходов, утвержденной на 2021 год;* ***(ii)*** *были опубликованы отчисления на инвестиции НБМ на 2024 год;* ***(iii)*** *были актуализированы некоторые внутренние нормативные акты.*

Согласно Учетной политике, она утверждается ежегодно и изменяется при необходимости, последнее изменение было произведено Постановлением НС №270 от 30.12.2021. Вместе с тем, Учетные политики являются основным инструментом реализации положений МСФО в НБМ, но они не определяют кассовый метод, а лишь метод начислений*[[27]](#footnote-27)*.

* 1. **Цель №2: Обеспечил НБМ разработку и исполнение смет расходов и отчислений на инвестиции согласно применяемой нормативной базе?**

НБМ ежегодно планирует отчисления с резервами/завышенные, а исполнение их за длительный период обуславливает и увеличение расходов на ранее предусмотренные цели, мотивируя это тем, что в значительной мере такая ситуация вытекает из курсовой разницы.

Исполненные НБМ административные расходы осуществляются в пределах положений утвержденных внутренних нормативных актов, за исключением некоторых видов социальных расходов, которые четко не предусмотрены во внутренней нормативной базе, они подробно описаны в раз. 4.2.5.

* + 1. **Аудит свидетельствуют о том, что уровень исполнения сметы расходов и отчислений на инвестиции в период 2019-2022 годов ниже запланированного уровня.**

Несмотря на то, что согласно Положению о разработке и исполнении сметы расходов и отчислений на инвестиции НБМ, планирование административных расходов и капитальных инвестиций НБМ производится на основании значимых принципов (*предусмотрительность, консультирование, исчерпываемость, ответственность, оптимизация, рациональность и эффективность),* проверки аудита свидетельствуют о том, что они не соблюдались в целом.

Аудит установил, что в период 2019-2022 годов НБМ не освоил ресурсы, утвержденные в смете расходов в сумме 192,0 млн. леев или 16,9%, и утвержденные отчисления на инвестиции в сумме 147,4 млн. леев или 65,3%.

Также, аудит отмечает, что в аудируемом периоде НБМ запланировал с ростом отчисления на инвестиции, которые не были выполнены в пределах и в утвержденный срок, а утвержденные суммы по проекту ежегодно изменяются. Согласно НБМ, изменения сумм обоснованы путем выявления некоторых дополнительных аргументированных потребностей на основании карточек проектов и/или путем оценки сумм в валюте, что обуславливает отклонения в зависимости от эволюции валютного курса

Так, согласно внутренним положениям НБМ, отчисления на инвестиции были запланированы и утверждены в двух уровнях: *(i)* выделенные суммы для инициирования закупок в соответствующем году, в том числе предусмотренные для частичной или полной оплаты в последующие годы, соответственно, на 3 года (2019-2021), 2 года (2020-2021), 2 года (2021-2022) и на 6 лет (2022-2027), *(ii)* суммы, предусмотренные для оплаты в 2019-2022 годах, в том числе связанные с закупками, инициированными в предыдущие годы.

В период 2019-2022 годов были исполнены отчисления для новых проектов со сроком выполнения больше года по ,,Прочим товарам, услугам и работам” на общую сумму 32,8 млн. леев. Так, в 2022 году были исполнены отчисления в сумме 15,5 млн. леев или 28,6% от запланированной на год суммы (54,1 млн. леев), и 8,8% против запланированной суммы по проектам (175,9 млн. леев). В 2021 году были исполнены отчисления в сумме 9,7 млн. леев или 17,3% от запланированной на год суммы (56,3 млн. леев) и 6,2% против запланированной суммы по проектам (157,9 млн. леев). А в 2020 и 2019 годах были исполнены отчисления в сумме 4,1 млн. леев и, соответственно, 3,4 млн. леев. Одними из факторов, которые способствовали неосвоению отчислений на инвестиции, были: пандемия COVID-19, приостановление процедур закупок по причине наложения других видов деятельности, имеющих важное значение, недостаток персонала, оттягивание закупки по причине переосмысления проекта, который должен быть внедрен, необходимость изменения карточки проекта и технического задания для приведения в соответствие с новыми критериями. В контексте изложенного, аудит приводит примеры:

* для *,,Системы управления корпоративными ресурсами и банковскими операциями (трансформирование НБМ)”* с 2019 года утверждаются отчисления на инвестиции по проектам в большинстве по причине роста обменного курса (2019 год – 88,1 млн. леев, 2020 год – 89,5 млн. леев, 2021 год – 93,4 млн. леев, 2022 год – 97,2 млн. леев), а до 31.12.2022 не были исполнены утвержденные отчисления. Согласно мотивации НБМ, основным фактором оттягивания закупки явилась необходимость определения на уровне НБМ в рамках внутренней нормативной базы, связанной с закупками, а также отсутствие четких положений в национальной базе, касающейся государственных закупок, аспекта относительно ограничения ответственности экономических операторов определенной суммой из договора о государственных закупках в случае возможного нанесения ущерба, ненадлежащего исполнения или полного невыполнения договорных положений. Данный аспект был учтен посредством утверждения Постановлением НС №42 от 23.02.2023 изменений в Инструкцию о порядке планирования, организации и проведения закупок в НБМ. Аудит установил, что Проект[[28]](#footnote-28) начался еще с 2012 года и финансируется исключительно из средств НБМ. Он находится на втором этапе, предусматривая проведение процедур государственных закупок для закупки информационных систем, первым этапом была реализация путем закупки услуг по консультации[[29]](#footnote-29) в сумме 51,6 тыс. евро. НБМ подтвердил, что в течение 2023 года была начата процедура консультации рынка в рамках соответствующего проекта с целью подготовки и последующего проведения процедуры закупки;
* для *,,Решения для мгновенных платежей (включая инфраструктуру”* с 2019 года утверждаются увеличенные отчисления на инвестиции по проекту (2019 год – 17,4 млн. леев, 2020 год – 20,8 млн. леев, 2021 год – 20,8 млн. леев и 2022 год– 23,7 млн. леев), но по состоянию на 31.12.2022 не были освоены утвержденные ассигнования. Согласно мотивации НБМ, основным фактором оттягивания являются подготовка процедур закупки, пересмотр стратегии развития платежей в РМ, процесс, который был завершен новой концепцией „по развитию области платежей в РМ”, утвержденной ПИК №84 от 27.03.2020. Дополнительно, другой фактор оттягивания сроков был связан с необходимостью завершения модернизации АСМП, считающейся важной предпосылкой для начала внедрения компонента мгновенных платежей. В 2022 году был заключен договор[[30]](#footnote-30) в сумме 603,1 тыс. долларов США, но расходы не были исполнены согласно Плану проекта, выполнение проекта продлено на 2023-2024 годы;

-для проекта *,,Развитие функциональностей решения для повышения эффективности лицензирования, разрешения и подтверждения”* было утверждено решение по инициированию проекта и, соответственно, выделению финансовых средств для отчислений на инвестиции НБМ (в 2019 году – 2,0 млн. леев, в 2020 году – 1,8 млн. леев), впоследствии проект был прекращен в период 2021-2022 годов, ассигнования не были выполнены. Согласно объяснениям НБМ, невыполнение соответствующих отчислений основано на необходимости разработки *новой концепции* с целью развития функций информационной системы по лицензированию, разрешению и подтверждению (CRM), соотнесенной с обширным анализом по аспектам надзора за различными областями в рамках НБМ, в контексте взятия новых полномочий от Национальной комиссии по финансовому рынку. *Свод отчислений на инвестиции, утвержденные и исполненные в период 2019-2022 годов для проектов со сроком выполнения более одного года, представлен в приложении №3 к настоящему Отчету аудита*.

Одновременно, в 2022 году по ,,Хозяйственным основным средствам” были исполнены отчисления в сумме 0,5 млн. леев или лишь 9,8% от запланированной суммы. Аудит отмечает, что в течение 3 лет НБМ планировал ассигнования для закупки автомашин *(2022 год – 3,7 млн. леев, 2021 год – 1,8 млн. леев, 2020 год – 1,3 млн. леев)*, однако до конца 2022 года они не были приобретены. Мотивации НБМ были следующими: *(i)* в связи с пандемией и объявлением чрезвычайного положения в РМ, в 2020 году закупка не была инициирована; *(ii)*в2021 году в связи с пандемической ситуацией закупка была отложена на 2022 год; *(iii)* в контексте с неопределенностью, связанной с ситуацией в регионе, в2022 году закупка была перенесена на 2023 год.

НБМ также ссылался, что не может применять положения Закона №121 от 04.05.2007[[31]](#footnote-31) (*,,неиспользованные активы могут быть проданы по решению совета государственного/ муниципального предприятия или коммерческого общества с полностью или мажоритарным публичным капиталом, имея предварительное согласие центрального или местного органа публичного управления”),* а в рамках НБМ не утверждено Положение о продаже имущества, не используемого НБМ, предложенного для замены, так как с 2020 года предпринимаются действия по внесению изменений в органический закон, с включением права НБМ отчуждать имущество, снятое с пользования. Таким образом, не могут быть закуплены новые автомобили, пока нет определенности относительно порядка снятия с бухгалтерского учета морально и технически устаревшего имущества.

Вместе с тем, аудит установил, что НБМ *ежегодно планирует некоторые отчисления в смете расходов, которые не исполнялись в течение 4 лет* или исполнялись на очень низком уровне. Приводим пример некоторых из них:

* с 2019 года НБМ утверждал расходы для текущего ремонта офиса, однако они были частично исполнены лишь в 2022 году. Так, на эту цель в 2019 году были запланированы 2,7 млн. леев (исполнено – 0,4 млн. леев), в 2020 году – 8,4 млн. леев (исполнены – 8,97 млн. леев), в 2021 году – 8,4 млн. леев (исполнены – 0,7 млн. леев), и в 2022 году были запланированы 7,7 млн. леев, из которых были исполнены 5,4 млн. леев. Согласно объяснениям НБМ, в 2020-2021 годах большинство закупок, связанных с ремонтами, были приостановлены по причине пандемии COVID-19, а в 2022 году некоторые закупки были переопубликованы несколько раз по различным причинам, а именно: неучастие экономических операторов, поданные апелляции или аннулирование закупок, некоторые закупки были начаты в конце 2022 года;
* ежегодно НБМ планирует расходы на консультационные услуги и юридическое представительство в случае необходимости, однако не исполняет их. Так, в 2022 году были запланированы отчисления в сумме 4,9 млн. леев, которые не были исполнены, в 2021 году были запланированы 4,4 млн. леев, были исполнены 0,02 млн. леев, в 2020 году были запланированы 1,4 млн. леев, были исполнены 0,16 млн. леев и в 2019 году были запланированы 2,2 млн. леев, были исполнены 0,03 млн. леев;
* были запланированы расходы для ежегодной реализации или запуска существенных информационных проектов по услугам тестирования информационных систем на уязвимость, но которые до конца 2022 года не были исполнены по различным причинам, были проведены процедуры закупок услуг лишь в 2020 и 2022 годах. Так, *(i)* в 2019 году были запланированы 0,4 млн. леев, однако они не были исполнены по причине перенаправления ресурсов на другие проекты стратегической важности и процедура закупки была запущена в IV квартале 2019 года; *(ii)* в 2020 году были запланированы 1,1 млн. леев, из которых были исполнены 0,2 млн. леев (для годового тестирования 2019), а вторичное тестирование, запланированное на 2020 год, было аннулировано в связи с пандемией; *(iii)* в 2021 году были запланированы 0,8 млн. леев, однако они не были исполнены по причине того, что процедура закупки должна была состояться после завершения внедрения одного проекта; *(iv)* в 2022 году были запланированы 1,1 млн. леев, из которых были исполнены 0,3 млн. леев, будучи мотивированными расширением закупки.
  + 1. **Из всех административных расходов, исполненных НБМ в период 2019-2022 годов, значительный удельный вес (73,8%) составляют расходы на оплату труда персонала, будучи исполненными в соответствии с внутренними положениями.**

В аудируемом периоде оплата труда работников НБМ производилась в соответствии с Законом №847 от 14.02.2002[[32]](#footnote-32) и положением, утвержденным Надзорным советом НБМ[[33]](#footnote-33).

Существенный удельный вес в общих административных расходах, исполненных НБМ (945,4 млн. леев), зарегистрирован за фондом оплаты труда (697,4 млн. леев), в среднем 73,8%, а именно: в 2019 году – 72,6% (159,2 млн. леев), в 2020 году – 72,7% (154,4 млн. леев), в 2021 году – 74,4% (163,8 млн. леев) и в 2022 году – 75,0% (220,0 млн. леев).

Согласно данным из ,,Отчетов об исполнении сметы расходов и отчислений на инвестиции НБМ” за 2019-2022 годы, для оплаты труда были утверждены отчисления в сумме 756,7 млн. леев[[34]](#footnote-34), которые были исполнены в сумме 697,4 млн. леев или на уровне около 92,2%.

Согласно положениям ст.26 органического закона и Положению об организации и функционировании Надзорного совета НБМ[[35]](#footnote-35), *,,Надзорный совет определяет фонд оплаты труда НБМ, который утверждается до 15 декабря каждого года и может быть уточнен в течение текущего года на основании предложений, ежегодно направляемых Исполнительным комитетом до 1 декабря[[36]](#footnote-36)”.* Вместе с тем, устанавливается уровень оплаты труда членов Исполнительного комитета.

Так, Постановлениями НС[[37]](#footnote-37) был утвержден Фонд оплаты труда НБМ на 2019-2022 годы в общей сумме 584,5 млн. леев, из которых в 2019 году – 121,3 млн. леев, в 2020 году – 128,1 млн. леев, в 2021 году – 137,2 млн. леев и в 2022 году – 197,9 млн. леев. Аудит отмечает, что в эволюции Фонд оплаты труда ежегодно увеличивался, будучи на 76,6 млн. леев больше в 2022 году по сравнению с 2019 годом. Согласно мотивации НБМ, увеличение Фонда оплаты труда обусловлено преимущественно актуализацией системы оплаты труда, продвижением работников по шкале оплаты труда и увеличением количества активных работников в 2022 году.

Запланированные расходы на персонал включают и расходы, связанные с доходами, зарегистрированными за неиспользованные отпуска, созданными в соответствии с СБУ 19 ,,Прибыли работников”. Прибыли работников за дни неиспользованного отпуска оцениваются на основании дней отпуска, выигранных работниками НБМ до конца года, но невостребованных, и средней заработной платы. Так, за 2019 год была рассчитана прибыль работникам в сумме 8,6 млн. леев, за 2020 год – 2,7 млн. леев, за 2021 год – 0,4 млн. леев и за 2022 год – 4,6 млн. леев. Учетные политики НБМ предусматривают только, что НБМ формирует резервы для покрытия рисков и возможных потерь от споров[[38]](#footnote-38), а не для прибыли работникам, были дифференцированные подходы, хотя они существенны с точки зрения фонда оплаты труда.

Согласно п.28 Положения об оплате труда работников НБМ, система оплаты труда предусматривает возможность актуализации заработной платы в зависимости от значимой эволюции в деятельности НБМ и на рынке труда, *но не реже чем один раз в 5 лет, авторитетной консалтинговой компанией в области человеческих ресурсов*.

Так, в 2021 году, с целью актуализации системы оплаты труда работников НБМ/шкал по оплате труда, учитывая эволюцию рынка труда в РМ, были утверждены отчисления для контрактации услуг по консультации в сумме 1,4 млн. леев, из которой были исполнены расходы в сумме 1,3 млн. леев[[39]](#footnote-39) или 94,3%. В отчете, представленном НБМ контрактованной консалтинговой компанией, была оценена система и уровень оплаты труда в некоторых национальных, международных/частных компаниях из различных областей, в том числе коммерческих банков РМ.

Отмечается, что в 2017 году тот же экономический агент предоставил, а НБМ получил услуги по внедрению интегрированной системы управления человеческими ресурсами. Важной частью договора составило внедрение новой системы оплаты труда работников НБМ, основанной на размере оплаты должности и приведенной в соответствие с базовым рынком. Интегрированная системы управления человеческими ресурсами в рамках НБМ была внедрена в результате предоставления услуг по консультации на основании договора о закупке №15/215-LD от 12.09.2017, в сумме 112,3 тыс. евро/2.300,2 тыс. леев. Из общей суммы 112,3 тыс. евро/2.300,2 тыс. леев, 70,7 тыс. евро /1.447,2 тыс. леев были оплачены за интегрированные услуги по консультации в области человеческих ресурсов, а 41,6 тыс. евро /853,1 тыс. леев – за услуги по обучению управленческим навыкам.

Согласно положениям ст.34 Закона о НБМ, ***Исполнительный комитет*** утверждает Положение о персонале НБМ и принимает решения об оплате труда штатного персонала в соответствии с законодательством. Вместе с тем, НБМ устанавливает и поддерживает систему оплаты труда своих работников таким образом, чтобы в соответствии с принципами, принятыми в международной практике, обеспечивать внутреннюю справедливость и внешнюю конкурентоспособность, укрепление институциональных возможностей, непрерывность деятельности и человеческих ресурсов. С этой целью, уровень оплаты труда сотрудников НБМ не ниже уровня оплаты труда аналогичных должностей, с точки зрения воздействия и сложности, из банковского сектора и/или с общего рынка специализированных услуг[[40]](#footnote-40).

Так, Постановлениями ИК[[41]](#footnote-41) ежегодно утверждались штатные расписания, которые изменялись в течение периода, зарегистрировав в 2019 году – 519 единиц, в 2020 году – 518 единиц, в 2021 году – 522 единицы и в 2022 году – 574 единицы, будучи на 55 единиц больше в 2022 году по сравнению с 2019 годом. Это увеличение было мотивировано в основном необходимостью укрепления возможностей НБМ в области надзора, а также финансового образования.

В результате проверок аудита установлено, что хотя утвержденное количество единиц согласно штатным расписаниям возросло, активных работников ежегодно регистрируется меньше или в среднем примерно на 111 единиц, так, активными на конец года были: в 2019 году – 419 единиц, 2020 году – 408 единиц, 2021 году – 415 единиц и в 2022 году – 444 единицы. Вместе с тем, аудит свидетельствуют о том, что хотя средняя численность активных единиц составляла 79,0% (21,0% вакантных должностей), утвержденные отчисления для расходов на персонал были исполнены в среднем ра уровне 92,2%. Согласно мотивации НБМ, это обусловлено тем, что при планировании расходов на персонал взято в расчет количество активных работников на момент планирования, плюс оценка заполнения вакантных мест, а не структура штатов в полном размере. Надбавки за совмещение функций были выплачены на общую сумму 4.342,2 тыс. леев.

Ежемесячные должностные оклады для работников НБМ устанавливаются в соответствии с базовым уровнем должности (функции) согласно Положению об оплате труда работников НБМ, утвержденному Постановлением НС НБМ №15 от 11.07.2018 (с последующими изменениями). Оплата труда производится в зависимости от взноса должности (функции) при реализации целей НБМ, ее ответственности и ценности.

Аудит отмечает, что услуги по консультации в области человеческих ресурсов, контрактованные НБМ[[42]](#footnote-42) в конце 2021 года, в декабре, были приняты в феврале 2022 года, впоследствии, 14 марта 2022 года, было изменено Положение об оплате труда работников НБМ и, соответственно, 21 марта 2022 года - штатное расписание.

Так, начиная с марта 2022 года, в результате пересмотра базового рынка и шкалы заработной платы, регистрируется существенное увеличение установленного должностного оклада, будучи примерно на 31,2% выше против января 2022 года и на 41,4% выше по сравнению с 2019 годом. Согласно мотивации НБМ, это увеличение включает изменение средней заработной платы, связанной с периодом 2018-2021 годов, в этом периоде система оплаты труда не была откорректирована. Средняя заработная плата, установленная 21 марта 2022 года, увеличилась по сравнению с 2019 годом в зависимости от базового уровня должности, так, наиболее высокое увеличение было у: начальников управления – на 60,7%, директоров департаментов – на 57,8%, секретарей – на 55,4%, технического персонала - на 54,4%, заместителей начальников отделов – на 51,7% и др. Эти повышения не учитывают надбавку за доступ к государственной тайне, установленную к должностному окладу в 2019 году, впоследствии исключенную. *Анализ единиц персонала и должностного оклада, установленного по функциям, представлен в приложении №4 к настоящему Отчету аудита*.

Аудит отмечает, что компоненты системы оплаты труда работников НБМ и оплаты труда членов НС включают расходы, исполненные в аудируемом периоде (697,4 млн. леев), сформированные из: должностного оклада – 480,2 млн. леев (68,9%), премий и других прав – 40,0 млн. леев (5,7%), вознаграждений НС – 16,2 млн. леев (2,3%), материальной помощи – 5,2 млн. леев (0,7%), пособий по временной нетрудоспособности – 2,0 млн. леев (0,3%) и взносы по страхованию – 153,9 млн. леев (22,1%). Таким образом, расходы на оплату труда штатного персонала (основная заработная плата) в аудируемом периоде составили: в 2019 году – 111,8 млн. леев, в 2020 – 106,2 млн. леев, в 2021 – 111,0 млн. леев и в 2022 году – 151,2 млн. леев.

В результате проверки репрезентативной выборки, отобранной аудиторской группой относительно правильности начисления и выплаты заработной платы работникам НБМ, не были установлены отклонения от положений внутренней нормативной базы, утвержденной НБМ.

Необходимо отметить, что условия оплаты труда работников НБМ отличаются от единой системы оплаты труда в бюджетной сфере. Так, на основании требований Трудового кодекса, Положения об оплате труда работников НБМ и согласно Приказам руководства НБМ, в период 2019-2022 годов *были исполнены расходы на стимулирование и компенсацию,* а именно: *(i)* оплата труда в стационарном режиме – 3.351,9 тыс. леев (в течение пандемического периода); *(ii)* работники, находящиеся более 6 месяцев в течение одного календарного года в отпуске по беременности или по уходу за ребенком до 3 лет, получают ежегодно за год материальную помощь в размере одного ежемесячного должностного оклада – 2.306,8 тыс. леев; *(iii)* при прекращении индивидуального трудового договора работники, имеющие статус пенсионера по возрасту и не заключившие другой трудовой договор на определенный период, получают единовременную премию в размере одного месячного должностного оклада – 247,1 тыс. леев; *(iv)* надбавку за профессиональную аттестацию I и II степени – 132,7 тыс. леев; *(v)* новые работники без опыта работы или с опытом в запрашиваемой области менее 12 месяцев, за исключением технического персонала, получают в первые 2 рабочие недели с момента найма в НБМ финансовую поддержку в размере 3,0 тыс. леев – 45,0 тыс. леев. Вместе с тем, были исполнены и другие расходы на *стимулирование и компенсацию:* единовременная материальная помощь (COVID) – 2.555,0 тыс. леев, надбавка за научную степень – 402,8 тыс. леев и др.

Проверками аудита относительно удержаний из заработной платы установлено, что в течение 2019-2022 годов из заработной платы, начисленной работникам – получателям кредитов, были удержаны суммы по возврату кредита и процента на общую сумму 10.963,2 тыс. леев, из которой процент составляет 1.344,1 тыс. леев. Вместе с тем, льготы по кредитам, предоставленным в период 2019-2022 годов, составили 4.501,6 тыс. леев[[43]](#footnote-43). Согласно положениям Закона №548 от 21.07.1995[[44]](#footnote-44) и Положению, утвержденному Надзорным советом, НБМ может предоставлять кредиты любому своему работнику на основании критериев правомочности. Отмечается, что кредиты, предоставленные работникам НБМ, не вписываются в сферу аудита в соответствии с положениями действующей нормативной базы.

* + 1. **При исполнении расходов на делегирование и обучение персонала работников НБМ были выявлены некоторые недостатки.**

В процессе делегирования работников, НБМ руководствуется положениями национальной нормативной базы, специфичной области[[45]](#footnote-45), и внутренних нормативных актов НБМ[[46]](#footnote-46).

В период 2019-2022 годов для служебных командировок работников были утверждены отчисления в сметах расходов на общую сумму 7.064,0 тыс. леев, из которых были исполнены 3.549,1 тыс. леев или 50,2%. Так, в 2019 году были исполнены расходы на уровне 95,2% (1 871,6 тыс. леев), в 2020 году – на уровне 5,6% (111,8 тыс. леев), в 2021 году – на уровне 4,2% (50,4 тыс. леев) и в 2022 году – на уровне 79,8% (1.515,3 тыс. леев). Согласно объяснениям НБМ, низкий уровень исполнения расходов в 2020 и 2021 годах обусловлен эпидемиологической ситуаций на мировом уровне и решениями Исполнительного комитета по применению повышенных мер по защите работников НБМ в контексте распространения инфекции COVID-19, в том числе путем объявления моратория на командировки за пределы страны. Так, процесс обучения был укреплен путем развития возможностей внутреннего обучения, в формате онлайн, который требует меньших расходов, а также путем реализации ряда проектов технической помощи.

В результате проверок аудита установлено, что с нарушением положений п.42 и п.43 из ПП №10 от 05.01.2012, НБМ зарегистрировал расходы в бухгалтерском учете в национальной валюте РМ с применением официального курса молдавского лея, действующего по отношению к иностранным валютам на дату возвращения работника из командировки. Хотя расходы должны быть зарегистрированы с применением официального курса молдавского лея, действующего по отношению к иностранным валютам на дату дня выдачи аванса, а в случае непредоставления аванса – накануне делегирования. Аудит пересчитал курсовую разницу, она была несущественной (в 2019 году – 1,1 тыс. леев, в 2020 году – 1,6 тыс. леев, в 2021 году – 0,2 тыс. леев и в 2022 году – 2,1 тыс. леев).

Вместе с тем, аудит установил, что в соответствии с внутренней базой, расходы на командировки были произведены на основании запросов о командировании, а Приказы по командировкам были подписаны в стандартном формате, не были учтены даты из приглашений по участию относительно оплаты суточных и проживания.

Право работников НБМ на профессиональное развитие, обучение и повышение квалификации в соответствии с Трудовым кодексом и другими нормативными актами, а также обязанность отчитываться о повышении знаний путем участия на семинарах/курсах обучения установлено Внутренним положением Национального банка Молдовы[[47]](#footnote-47). Вместе с тем, порядок организации менеджмента эффективности и профессионального развития работников НБМ регламентирован Положением о системе менеджмента эффективности и профессионального развития работников НБМ[[48]](#footnote-48).

В период 2019-2022 годов для подготовки и усовершенствования персонала были утверждены первоначально НБМ отчисления на общую сумму 18.728,0 тыс. леев, которые впоследствии были снижены до 16.343,0 тыс. леев, из которых были исполнены 5.949,6 тыс. леев или 36,4%. Так, в 2019 году были исполнены расходы против утвержденных ассигнований на уровне 80,5% (2.983,9 тыс. леев), в 2020 году - на уровне 16,1% (737,1 тыс. леев), в 2021 году - на уровне 15,7% (604,2 тыс. леев) и в 2022 году - на уровне 38,6% (1.624,4 тыс. леев).

Согласно положениям Трудового кодекса[[49]](#footnote-49), для профессионального обучения работодатель обязан выделять финансовые средства в размере минимум 2% от фонда оплаты труда единицы. Проверки аудита свидетельствуют о том, что НБМ соблюдал и утверждал отчисления для профессионального обучения персонала в пределах положений нормативной базы, были предусмотрены: в 2019 году – 4,3%, в 2020 году – 3,4%, в 2021 году – 2,7% и в 2022 году – 2,4%. Несмотря на то, что уровень исполнения расходов вписывается в лимит положений только в 2019 году (2,3%), он не был соблюден в 2020-2022 годах, составив лишь от 0,5% до 0,9%. Согласно мотивации НБМ, это было обусловлено влиянием пандемии COVID-19, в результате которой мероприятия по обучению были транспонированы в формат онлайн, участие в большинстве их было бесплатным.

Аудит установил, что НБМ составлял Годовой план обучения относительно распределения бюджета по подразделениям, но по некоторым из них были зарегистрированы изменения. Так, по некоторым подразделениям был превышен лимит, а по другим не был достигнут. Согласно мотивации НБМ, внутренние нормы предусматривают определенную гибкость в управлении бюджетом, предусмотренным на обучение, распределенным по подразделениям, по их запросу может быть увеличен примерно на 10% за счет других подразделений или резерва, имеющегося на уровне ДСОЧР.

Проверки аудитом документов по исполнению расходов на обучение свидетельствуют о том, что суточные и расходы на проживание командировочных работников были исполнены в соответствии с нормами суточных и лимитами на проживание, установленными Постановлением Правительства №10 от 05.01.2012. Только в одном случае, в 2019 году, были зарегистрированы расходы по найму сверх установленных лимитов на проживание, но организаторы обратились лишь в одну гостиницу со специальными тарифами.

**4.2.4 Отмечается неустранение проблем, ранее установленных Счетной палатой, не были актуализированы внутренние положения по представительским расходам.**

Положение по представительским расходам, утвержденное Исполнительным комитетом[[50]](#footnote-50), устанавливает порядок планирования и осуществления представительских расходов для организации приема зарубежных делегаций, членов миссий технической помощи, официальных лиц из РМ и выдающихся личностей, посещающих НБМ. Аудит отмечает, что вышеуказанное Положение было утверждено НБМ в лимитах, установленных ПП №101 от 30.01.2018[[51]](#footnote-51).

В период 2019-2022 годов отмечается низкий уровень исполнения отчислений, утвержденных НБМ для представительских расходов, составив в 2019 году 25,5%, в 2020 году – 11,2%, в 2021 году – 38,7% и в 2022 году – 42,4%. Низкий уровень исполнения был обусловлен аннулированием мероприятий в пандемической ситуации, кризисом войны, энергетическим кризисом и инфляционным давлением, которые заставили НБМ адаптировать свои цели и приоритеты к новым условиям. *Динамика исполненных представительских расходов по сравнению с отчислениями, утвержденными НБМ в период 2019-2022 годов, представлена на диаграмме №2.*

*Диаграмма №2*

***Источник:*** *Данные обобщены аудиторской группой на основании отчетов об исполнении смет расходов и отчислений на инвестиции за 2019-2022 годы.*

Аудит подчеркивает, что проблемы, установленные предыдущей аудиторской миссией (в 2019 году), сохраняются и в нынешнем аудируемом периоде. Так, внутренние положения НБМ не указывают ясно и четко на расходы по продвижению имиджа НБМ через представительские расходы, что оставляет место для интерпретаций.

В 2019 году НБМ запланировал отчисления в смете расходов на представительские расходы в сумме 1200,0 тыс. леев к празднованию 28-летия НБМ, которые не были исполнены. Одновременно, для организации мероприятия по представлению Отчета о деятельности НБМ за 2019 год были запланированы средства для подготовки и повышения квалификации персонала в сумме 335,0 тыс. леев, которые были исполнены в размере 302,9 тыс. леев или на уровне 90,4%. Вместе с тем, по этой категории расходов ,,подготовка и повышение квалификации персонала”, в 2022 году для проведения мероприятия по представлению Отчета о деятельности НБМ за 2021 год были исполнены 74,5 тыс. леев.

На момент проведения аудита НБМ подтвердил, что Положение по представительским расходам было дополнено „расходами по организации мероприятий по продвижению имиджа НБМ”, которое должно быть утверждено до 31.12.2023. НБМ сообщил, что Положение по представительским расходам будет отменено и будет утверждено новое Положение по внутренним и внешним мероприятиям, которое содержит широкий спектр расходов.

**4.2.5 Исполнение некоторых социальных расходов, которые четко не отражены в утвержденной внутренней нормативной базе, а на один социально-культурный объект не было зарегистрировано право собственности.**

Социальные расходы, утвержденные в течение 2019-2022 годов, были исполнены на низком уровне, только в 2021 году был зарегистрирован более высокий уровень исполнения. Так, в 2019 году социальные расходы были исполнены на уровне 34,8% (671,9 тыс. леев), в 2020 году – на уровне 42,3% (835,1 тыс. леев), в 2021 году – на уровне 67,8% (1.261,4 тыс. леев) и в 2022 году – на уровне лишь 21,7% (1.183,3 тыс. леев).

В аудируемом периоде наиболее существенный удельный вес исполненных социальных расходов зарегистрирован по: *(i)* дополнительному медицинскому страхованию – 1.657,05 тыс. леев, *(ii)* материальной помощи пенсионерам, инвалидам – 1.188,5 тыс. леев, *(iii)* расходам на содержание и ремонт социально-культурных объектов (Дома отдыха ,,На Днестре”) – 281,8 тыс. леев, *(iv)* расходам на содержание и ремонт социально-культурных объектов (,,Протокольного офиса №9 из Холеркань”) – 227,7 тыс. леев, а также по другим расходам.

Согласно ст.8 Закона №1585 от 27.02.1998[[52]](#footnote-52), объем услуг, предоставляемых в рамках обязательного медицинского страхования, может быть расширен на основании условий дополнительного медицинского страхования. Дополнительное медицинское страхование предоставляет защиту от возможных нарушений здоровья, а также гарантированный и своевременный доступ к качественным медицинским услугам, оказываемым как частными, так и государственными учреждениями.

В течение 2019-2022 годов НБМ заключил 3 договора по закупке услуг по дополнительному страхованию в общей сумме 2.315,7 тыс. леев, один договор был заключен путем процедуры закупки ЗЦО и 2 договора – путем ОТ.

Так, в 2019 году путем ЗЦО были контрактованы услуги в сумме 625,4 тыс. леев для периода 01.08.2019-31.07.2020, которые были исполнены на уровне 90,0% или 562,8 тыс. леев, так как НБМ, согласно договорным условиям, получил скидку 10% при полной закупке. В течение 2019 и 2020 годов 165 лиц получили эти услуги, взносы страхования на одно лицо составили 3,8 тыс. леев. Вместе с тем, путем открытых торгов в 2021 году был заключен договор[[53]](#footnote-53) добровольного медицинского страхования в сумме 734,5 тыс. леев, он был полностью исполнен, услуги получили 130 лиц. В 2022 году были контрактованы услуги в сумме 955,8 тыс. леев, однако были исполнены расходы только в сумме 359,7 тыс. леев, так как срок договора истекал 15 августа 2023 года, эти услуги получили 162 лица (впоследствии актуализирован). Согласно договорным условиям, количество застрахованных лиц было изменено в течение года.

Аудит установил, что НБМ, с согласия работников, желающих дополнительно застраховаться, контрактовал соответствующие услуги и исполнил расходы, которые не были указаны в Учетных политиках или в другом нормативном акте, утвержденном НБМ. Вместе с тем, согласно предписаниям Внутреннего положения НБМ[[54]](#footnote-54), работник имеет право лишь на обязательное социальное и медицинское страхование, а не на дополнительное.

В условиях договорных положений, НБМ получил от страховщиков отчеты об использованных/неиспользованных страхователями страховых суммах. Так, в период 2019-2023 годов были возмещены расходы на общую сумму 2.644,5 тыс. леев.

Необходимо отметить, что медицинские учреждения, которые обслуживают дополнительно застрахованных работников НБМ, присутствуют и в списке учреждений, предоставляющих обязательное медицинское страхование. Вместе с тем, медицинская помощь и услуги, указанные в Единой программе обязательного медицинского страхования, представляют собой универсальный пакет услуг, а согласно заключенным договорам, услуги предоставляются в пределах суммы страхования программы и полюса по страхованию в объемах и порядке, предусмотренном Договором о страховании. Согласно мотивации НБМ, *,,в связи с тем, что медицинские услуги предоставляются с задержкой, работники прибегают к услугам дополнительного медицинского страхования, чтобы своевременно воспользоваться застрахованными услугами в случае, если человек заболеет, когда он не сможет получить необходимую помощь”.*

НБМ оплатил взносы обязательного медицинского страхования в период 2019-2021 годов в общей сумме 10.522,3 тыс. леев, а согласно нормативной базе, в 2022 году выплата взносов была произведена за счет работников[[55]](#footnote-55).

В течение 2019-2022 годов, на основании Постановлений НС была предоставлена материальная помощь пенсионерам и инвалидам на общую сумму 1.188,5 тыс. леев, из которой в 2019 году – 287,5 тыс. леев, в 2020 году – 300,0 тыс. леев, в 2021 году – 300,0 тыс. леев и в 2022 году – 301,0 тыс. леев. Аудит отмечает, что материальная помощь, предоставленная бывшим работникам пенсионерам, не вписывается в положения национальной нормативной базы, она предоставлялась на основании Постановлений Надзорного совета, во внутренних положениях имеется только в Инструкции по бухгалтерскому учету расходов. Вместе с тем, в ,*,Консолидированной и индивидуальной финансовой отчетности из Отчета независимого аудитора”* за финансовый год, завершенный 31.12.2022, подчеркивается, что ***,,НБМ не участвует в какой-либо другой пенсионной схеме и не обязан предоставлять другие льготы бывшим или нынешним сотрудникам”[[56]](#footnote-56).***

Дом отдыха ,,На Днестре”, расположенный в селе Маловата Ноуэ, района Дубэсарь и Протокольный офис №9, расположенный в селе Холеркань, района Дубэсарь представляют собой объекты социально-культурного назначения и являются частью имущества НБМ. Основной целью деятельности Протокольного офиса №9 является обеспечение условий отдыха руководства НБМ и обеспечение условий для приема иностранных делегаций, членов миссий технической помощи, официальных лиц из РМ и выдающихся личностей, посещающих НБМ, а Дом отдыха ,,На Днестре” обеспечивает условия отдыха и профессионального развития для работников НБМ.

Основанием для размещения и перевозки отдыхающих является путевка, которая пересматривается ежегодно до начала летнего сезона. В результате проверок аудита установлено, что во внутренних положениях не указывается, каким нормативным актом определяется стоимость путевки на отдых в домиках отдыха. НБМ подтвердил, что цены ежегодно пересматривается до начала летнего сезона и утверждаются вице-президентом, ответственным за данную область, соответствующие приказы не были представлены аудиторской группе.

В период 2019-2022 годов были исполнены расходы на содержание и ремонт социально-культурных объектов в общей сумме 509,5 тыс. леев, из которых для Дома отдыха ,,На Днестре” – 281,8 тыс. леев, и для Протокольного офиса №9 из Холеркань – 227,7 тыс. леев. Исполненные расходы были предназначены для оплаты коммунальных услуг, стационарных телефонов, для технического обслуживания котлов и др. Дополнительно, расходы, понесенные согласно утвержденным нормам расхода на санитарно-гигиенические товары, закупку различных товаров и услуг, относятся на административные расходы и инвестиции, исполненные НБМ.

Аудит установил, что хотя НБМ исполнил расходы на содержание и ремонт Протокольного офиса №9 из Холеркань, переданного на баланс НБМ на основании Распоряжения Правительства в 1998 году, в ПП №351 от 23.03.2005[[57]](#footnote-57) этот объект не числится в качестве публичной собственности НБМ и не был зарегистрирован в Агентстве государственных услуг, что было установлено миссией аудита Счетной палатой[[58]](#footnote-58) и в 2015 году. Вместе с тем, ежегодно НБМ отражает в отчете Агентству публичной собственности ,,Список объектов недвижимого имущества, являющихся публичной собственностью государства, находящихся в управлении Национального банка Молдовы”, и Протокольный офис №9. НБМ мотивировал это тем, что обращался с этой целью в компетентные органы, однако обращения не дали результатов. Таким образом, ситуация остается неопределенной, так как соответствующий объект был передан на баланс НБМ решением Правительства.

В Доме отдыха ,,На Днестре” работают 8 лиц, которым была начислена заработная плата в общей сумме 3.304,0 тыс. леев за период 2019-2022 годов, или 413,0 тыс. леев в среднем на одного человека. Вместе с тем, в Протокольном офисе №9 из Холеркань работает лишь одно лицо, в период 2019-2022 годов была начислена заработная плата на общую сумму 264,3 тыс. леев.

Вместе с тем, в аудируемом периоде были исполнены и различные социальные расходы на общую сумму 451,1 тыс. леев, из которых для участия в Кишиневском марафоне – в сумме 18,2 тыс. леев, расходы, которые отсутствуют во внутренней нормативной базе НБМ.

**4.2.6 Выгоды, предоставляемые работникам НБМ путем создания столовой, в отсутствие ее отдельного учета и при отсутствии регламентирования расчета торговой надбавки.**

В рамках НБМ функционируют столовая и спортивный зал, как сопутствующие виды деятельности. В 2021 году были выполнены работы по ремонту спортивного зала в здании НБМ в сумме 242,3 тыс. леев[[59]](#footnote-59), в котором тренируется персонал из службы безопасности.

Деятельность столовой осуществляется в соответствии с положениями ПП №1209 от 08.11.2007 ,,О предоставлении услуг общественного питания”, с законодательством в области РМ, приказами и распоряжениями руководства НБМ и Положением о деятельности столовой в рамках НБМ[[60]](#footnote-60).

Аудит свидетельствует о том, что в столовой НБМ работают 10 лиц (повара, кассир и др.), в период 2019-2022 годов была выплачена заработная плата на общую сумму 3.450,8 тыс. леев, из которой в 2019 году – 745,1 тыс. леев, в 2020 году – 779,0 тыс. леев, в 2021 году – 763,3 тыс. леев и в 2022 году – 1.163,4 тыс. леев. В 2022 году были зарегистрированы расходы на оплату труда на 400,1 тыс. леев больше по сравнению с предыдущим годом, так как должностные оклады работников столовой НБМ были увеличены примерно на 30,0%.

Согласно Инструкции о порядке планирования, организации и проведения закупок в Национальном банке Молдовы, НБМ ежегодно утверждает Общий план закупок НБМ и План закупок для столовой НБМ по закупке продовольственной продукции.

В аудируемом периоде были запланированы и проведены только процедуры закупок небольшой стоимости по закупке продовольственной продукции. Проверки аудита установили, что НБМ не соотносит ежегодно утверждаемые ассигнования для продовольственной продукции в Планах закупок с утвержденной сметой расходов. В результате, не обеспечивается эффективный процесс по осуществлению мониторинга этого аспекта. *Обобщенная информация об утвержденных/исполненных ассигнованиях для приобретения продовольственной продукции представлена в таблице №3*.

*Таблица №3*

**Утвержденные/исполненные ассигнования для закупки продовольственной продукции в столовую НБМ в период 2019-2022 годов**

**(тыс. леев)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Общий план закупок | План закупок для столовой НБМ | Ассигнования, утвержденные в смете расходов | Разница  (+/-) | Исполненные ассигнования |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5=4-3* | *6* |
| 2019 | 900,0 | 1.096,4 | 900,0 | -196,4 | 815,7 |
| 2020 | 706,4 | 979,5 | 884,0 | -95,5 | 471,4 |
| 2021 | 555,0 | 700,0 | 771,0 | +71,0 | 546,9 |
| 2022 | 1.025,0 | 1.025,0 | 1.120,0 | +95,0 | 939,1 |
| Всего | **3.186,4** | **3.800,9** | **3.675,0** | **-125,9** | **2.773,1** |

***Источник:*** *Планы закупок НБМ, утвержденные сметы расходов на 2019-2022 годы*.

Аудит отмечает, что расходы, исполненные для столовой НБМ, не связаны с отдельным бухгалтерским учетом, будучи зарегистрированными с общими расходами НБМ, лишь приобретенная продовольственная продукция находится на отдельном аналитическом счете (923713). Так, в течение 2019-2022 годов были запланированы отчисления в сумме 3.675,0 тыс. леев для покупки продовольственной продукции, из которых были исполнены расходы в сумме 2.773,1 тыс. леев или на уровне 75,5%, из которых: в 2019 году – 815,7 тыс. леев, в 2020 году – 471,4 тыс. леев, в 2021 году – 546,9 тыс. леев и в 2022 году – 939,1 тыс. леев. В результате применения дополнительных мер по организации деятельности НБМ в пандемическом периоде COVID-19, организация деятельности работников была подвергнута циклическому режиму работы. Соответственно, продовольственная продукция была приобретена и потреблена в больших количествах, чем была оценена, в зависимости от физического присутствия работников в здании НБМ.

Закупка продукции и услуг по питанию производится и путем накладной. Проверки аудита установили, что в 2022 году, хотя в Плане закупок была запланирована закупка мяса и мясной продукции посредством договора небольшой стоимости в сумме 420,0 тыс. леев, эта продукция была закуплена путем накладной в сумме 228,9 тыс. леев. Согласно мотивации НБМ, учитывая нестабильность цен на мясо и на мясную продукцию, существующую на рынке в результате конфликта между Российской Федерацией и Украиной, во II квартале 2022 года было решено пересмотреть периодичность закупки мяса, был изменен План закупки продовольственной продукции для столовой. Мера была принята в результате аннулирования процедуры закупки небольшой стоимости, а также в результате других препятствий.

Аудит установил, что были составлены ,,Обобщенные отчеты об исполнении Плана закупок НБМ”, но при отсутствии определенной и утвержденной структуры, в Обобщенных отчетах об исполнении Плана закупок НБМ за 2019-2022 годы отсутствует четко разграниченное разделение исполнения процедур закупок для столовой.

Проверки аудита свидетельствуют о том, что для столовой НБМ были исполнены и другие расходы для приобретения хозяйственных материалов, товаров, ремонта оборудования столовой, содержания столовой (медицинский контроль, плата за разрешительный акт, лабораторные услуги, меры по дезинфекции и др.), но они не были разграничены. Вместе с тем, в период 2019-2022 годов были осуществлены отчисления на инвестиции в сумме 176,3 тыс. леев для: строительства столовой – 116,9 тыс. леев, приобретения столов из нержавеющей стали – 39,2 тыс. леев и закупки кухонных роботов – 20,2 тыс. леев.

Согласно положениям ст.39 из ПП №1209 от 08.11.2007[[61]](#footnote-61), подразделение общественного питания формирует цены на изготовленную и реализуемую продукцию на основе закупочных цен товаров, включая сырье, с применением торговой надбавки к общей сумме расходов операционной деятельности подразделения общественного питания. Расходы на обслуживание продукции покрываются за счет торговой надбавки. Аудит установил, что согласно внутренним положениям, косвенные расходы применяются как процентная надбавка к прямым расходам (для продовольственной продукции) и ежегодно обновляются при необходимости, без указания, какая торговая надбавка и без точного знания исполненных расходов для столовой. На запрос аудита, в течение аудиторской миссии не были представлены документы, посредством которых утверждается торговая надбавка, но на этапе коммуникации аудита, 19.01.2024, был представлен Приказ НБМ №306 от 31.12.2010, которым установлен размер торговой надбавки (30,0%) по отношению к свободной рыночной цене и без набора сырья при расчете блюд и продукции, реализованной в столовой НБМ.

* 1. **Цель №3: Процедуры государственных закупок товаров, работ и услуг проводились НБМ в соответствии с положениями применяемой нормативной базы?**

Несмотря на то, что при планировании договоров о государственных закупках, одним из условий планирования договора о государственной закупке является точное знание потребности в товарах, работах или услугах, в аудируемом периоде 2019-2022 годов НБМ не освоил финансовые средства, предназначенные для государственных закупок, в сумме 655,7 млн. леев. Вместе с тем, аудит установил некоторые проблемы при планировании и организации процедур государственных закупок в рамках НБМ.

**4.3.1 Неосвоение запланированных финансовых средств** **для закупки товаров, работ и услуг в аудируемом периоде и организация процедур закупок с некоторыми проблемами**.

Согласно ст.3 Закона №548 от 21.07.1995, в компетенцию НБМ входит приобретение и распоряжение движимым и недвижимым имуществом в целях осуществления своих функций, Процедуры государственных закупок проводятся в соответствии с Законом о государственных закупках №131/2015[[62]](#footnote-62), положениями, утвержденными ПП, стандартной документацией, утвержденной МФ, Инструкцией, утвержденной НБМ[[63]](#footnote-63) и другими нормативными актами в области государственных закупок. Приказом президента НБМ[[64]](#footnote-64) были созданы рабочие группы по закупкам товаров, работ и услуг для потребностей функционирования НБМ.

Согласно нормативной базе[[65]](#footnote-65), План государственных закупок согласуется с бюджетом учреждения в соответствии со стратегией развития субъекта, а эффективность процесса стратегического планирования в НБМ оценивается ДВА.

Аудит отмечает, что из ежегодно исполненных общих административных расходов и отчислений на инвестиции, путем процедур закупок, НБМ приобрел: в 2019 году из общей суммы 233,2 млн. леев - 29,7 млн. леев или 12,7%; в 2020 году из общей суммы 224,1 млн. леев – 18,6 млн. леев или 8,3%; в 2021 году из общей суммы 240,6 млн. леев – 45,4 млн. леев или 18,9% и в 2022 году из общей суммы 325,7 млн. леев – 41,7 млн. леев или 12,8%.

На основании информации, обобщенной аудитом относительно исполнения Плана закупок НБМ за период 2019-2022 годов, отмечается, что НБМ реализовал запланированные процедуры закупок в 2019 году на уровне 69,1%, в 2020 году –77,3%, в 2021 году –77,8% и в 2022 году–78,6%. Так, многие процедуры были аннулированы по различным причинам: в 2019 году были аннулированы 20 процедур, в 2020 и 2021 годах - по 7 процедур и в 2022 году – 80 процедур. В 2022 году были аннулированы 30 процедур по причине того, что не была внесена ни одна оферта, 21 процедура – по причине несоответствия/неквалификации оферентов, и 19 процедур были частично аннулированы по некоторым лотам.

Несмотря на то, что при планировании договоров о государственных закупках[[66]](#footnote-66), одним из условий планирования договора о государственной закупке является точное знание потребности в товарах, работах или услугах, а План изменяется или дополняется, если появляются изменения в бюджете и, соответственно, выявлены новые финансовые ресурсы[[67]](#footnote-67), проверки аудита свидетельствуют о том, что в аудируемом периоде НБМ много раз изменял или утвержденные Планы закупок, как по запланированным размерам, так и по первоначально запланированным процедурам закупок путем исключения или добавления.

Закупающий орган обязан опубликовать на своей веб-странице предварительный/годовой план закупок в течение 15 дней с момента его утверждения или в течение 5 дней с момента его изменения[[68]](#footnote-68), однако аудит не имел возможность проверить его размещение, так как Планы на предыдущие годы отсутствуют на странице, а на 2023/2024 годы они были размещены.

Согласно отчетным данным, в период 2019-2022 годов были запланированы ассигнования для закупки товаров, работ и услуг на общую сумму 791,0 млн. леев, будучи контрактованными в сумме 188,0 млн. леев, из которых были исполнены расходы в сумме 135,3 млн. леев или 17,1%. Аудит установил, что НБМ в аудируемом периоде 2019-2022 годов не освоил финансовые средства, предназначенные для государственных закупок в сумме 655,7 млн. леев. *Свод запланированных, контрактованных и исполненных ассигнований в период 2019-2022 годов представлен на диаграмме №3.*

*Диаграмма №3*

***Источник:*** *Информация обобщена аудиторской группой из Обобщенных отчетов по исполнению Плана закупки НБМ (данные из Плана закупки).*

Данные из диаграммы свидетельствуют о том, что уровень исполнения запланированных ассигнований для закупки товаров, работ и услуг в 2019 году составляет 13,6% (29,7 млн. леев), в 2020 году – 10,4% (18,6 млн. леев), в 2021 году – 21,1% (45,4 млн. леев) и в 2022 году – 23,2% (41,7 млн. леев).

Наиболее низкий уровень освоения ассигнований зарегистрирован по работам, в аудируемом периоде 2019-2022 годов были запланированы ассигнования в сумме 43,5 млн. леев, были контрактованы работы в сумме 7,7 млн. леев, из которых были исполнены лишь 1,9 млн. леев или 4,3% от уточненной суммы. Одновременно, и при закупке услуг и товаров регистрируется низкий уровень исполнения, по услугам зарегистрирован уровень 11,9% и по товарам – 35,4% по отношению к запланированным ассигнованиям. *Подробная информация об исполнении запланированных ассигнований для закупки товаров, работ и услуг в период 2019-2022 годов представлена в приложении №5 к настоящему Отчету аудита*.

Преимущественная часть материальных ценностей и услуг была закуплена посредством открытых торгов, но по количеству заключенных договоров преобладают договора небольшой стоимости – 75,4% (811 договоров), будучи заключены: в 2019 году – 371 договор, в 2020 году – 206 договоров, в 2021 году – 218 договоров и в 2022 году – 281 договор. *Информация о запланированных, реализованных процедурах закупок и количестве договоров, заключенных НБМ в период 2019-2022 годов, подробно представлена в приложении №6 к настоящему Отчету аудита*.

Вместе с тем, в результате анализа, проведенного аудитом, НБМ в период 2019-2022 годов исполнил расходы на общую сумму 144,2 млн. леев на основании ежегодно заключенных договоров путем процедур закупок: ОТ – 89,5 млн. леев или 62,1%, договора небольшой стоимости – 22,1 млн. леев или 15,3%, ПБП – 20,3 млн. леев или 14,1%, ЗЦО – 9,9 млн. леев или 6,8% и исключительные – 2,4 млн. леев или 1,6%. *Информация о количестве заключенных договоров, договорной стоимости и исполнении в период 2019-2022 годов по виду процедур закупок представлена в приложении №7 к настоящему Отчету аудита*.

В период 2019-2022 годов, на основании ст.56 (1) c) Закона №131 от 03.07.2015 (*„по техническим причинам или причинам, связанным с творческой деятельностью либо относящимся к защите исключительных прав, необходимыми товарами, работами и услугами располагает единственный экономический оператор и альтернативы не существует),* НБМ использовал процедуру переговоров без предварительной публикации объявления об участии и заключил 31 договор на общую сумму 34,4 млн. леев, из которой:

1. в 2019 году были заключены 10 договоров в сумме 6,4 млн. леев;
2. в 2020 году были заключены 6 договоров в сумме 5,6 млн. леев;
3. в 2021 году были заключены 6 договоров в сумме 15,8 млн. леев (услуги по консультации в области человеческих ресурсов – 53.088,0 евро, модернизация АСМП – 311,0 тыс. долларов США, поставка природного газа – 2.799,4 тыс. леев и др.);
4. в 2022 году были заключены 9 договоров в сумме 6,6 млн. леев (услуги воздушного транспорта для пассажиров бизнес класса – 628,5 тыс. леев и др.).

Проверки аудита выявили некоторые проблемы при планировании и организации процедур государственных закупок в рамках НБМ. Так,

- НБМ в 2020 году запланировал и реализовал 2 процедуры закупок небольшой стоимости на общую сумму 400,0 тыс. леев в нарушение положений ст.2 Закона №131 от 03.07.2015, хотя должен был применить другие процедуры государственных закупок;

- были запланированы ассигнования для услуг по уборке в сумме 983,0 тыс. леев, из которых были исполнены расходы в сумме 974,2 тыс. леев или 99,1% на основе: *(i)* договора №24/19/2022-VM от 27.01.2022 для периода 03.01.2022 – 28.02.2022 в сумме 177,7 тыс. леев, из которых в 2022 году было исполнено 136,5 тыс. леев; *(ii)* договора №24/45/2022-LD от 28.02.2022, заключенного с тем же экономическим агентом для периода 01.03.2022 – 15.01.2023 в сумме 933,7 тыс. леев, из которых в 2022 году было исполнено 741,5 тыс. леев. Аудит установил, что договор небольшой стоимости заключен с датой после периода исполнения договора. Согласно мотивации НБМ, формальности по процедуре длились долго, а услуги были предоставлены с начала января экономическим оператором, который внес соответствующую оферту по самой низкой цене в рамках открытых торгов, с заключением договора небольшой стоимости на период разрешения НАРС поданной апелляции;

* в период 2019-2022 годов НБМ контрактовал услуги по профессиональному обучению, аудит установил, что НБМ уклонился от организации надлежащей процедуры закупки. Так, *(i)* в 2020 году 7 договоров небольшой стоимости (10,5 тыс. евро и 3,9 тыс. RON) были исполнены в сумме 207,3 тыс. леев, на основании 2 накладных – 6,4 тыс. леев; *(ii)* в 2021 году – 3 договора небольшой стоимости в сумме 10,5 тыс. евро были исполнены в сумме 59,9 тыс. леев, на основании 5 накладных – 31,4 тыс. леев; *(iii)* и в 2022 году – 6 договоров небольшой стоимости (17,3 тыс. евро и 4,9 тыс. RON) были исполнены в сумме 230,5 тыс. леев, на основании 3 накладных – 14,2 тыс. леев.

***Справка:*** *На 2024 год НБМ подписал Договор небольшой стоимости №15/17/2024-VM от 25.01.2024 о закупке услуг по профессиональному обучению, программам, сертификации и др. на общую ориентировочную сумму 20.764,00 евро, конечная стоимость договора будет определена в зависимости от объема запрошенных и принятых Бенефициаром услуг и не превысит общую ориентировочную сумму договора.*

Интегрированная система менеджмента человеческих ресурсов в рамках НБМ была внедрена в результате предоставления консультационных услуг на основании Договора закупки №15/215-LD от 12.09.2017 в сумме 112,3 тыс. евро (без НДС)/2.300,2 тыс. леев, впоследствии услуги были предоставлены в 2021 году. Аудит установил, что на официальной странице АГЗ ([www.tender.gov.md](http://www.tender.gov.md)), в списке присужденных договоров указана сумма, но не указана валюта. Таким образом, этим способом ошибочно указываются суммы товаров/услуг, контрактованные с учреждениями РМ. Для вышеуказанного договора указывается 112.300,0, что составляет в национальной валюте 2300,2 тыс. леев, хотя НБМ представил Отчет со стоимостью в МЛД.

**4.3.2. При организации процедур закупки работ отмечаются некоторые трудности при выборе победивших оферт, аспект выявлен и НБМ.**

В результате проверок аудита установлено, что НБМ не исполнил средства, выделенные в период 2019-2022 годов для ремонта здания, оборудования и транспорта (здания) по причине необходимости аннулирования организованных процедур закупок. Аудит установил, что в 2019 году были запланированы отчисления на текущий ремонт здания в сумме 2.724,0 тыс. леев, из которой были исполнены расходы ***в сумме*** ***399,9 тыс. леев или 14,7%;*** в 2020 году были запланированы отчисления в сумме 8.440,0 тыс. леев, из которой были исполнены расходы ***в сумме 8,97 тыс. леев или 0,1%;*** в 2021 году были запланированы отчисления в сумме 8.445,0 тыс. леев, из которой были исполнены расходы ***в сумме 669,83 тыс. леев или 7,9%,*** и в 2022 году были запланированы отчисления в сумме 7.669,0 тыс. леев, из которой были исполнены расходы ***в сумме 5.377,14 тыс. леев или 70,1%.***

Аудит установил, что НБМ в 2022 году организовал различные процедуры закупок и оценил завышенные размеры закупок, обуславливая выбором победивших оферт рабочей группой НБМ. Согласно мотивации НБМ, оферты, которые не соответствовали требованиям качества и отбора, были отклонены в условиях действующего законодательства, а выбор победивших оферт производился по самой низкой цене в соответствии с требованиями по квалификации. В данном аспекте приводятся следующие примеры:

- 02.07.2021 была организована процедура закупки работ ***по монтажу окон, в том числе по удалению*** путем ОТ, было внесено 5 оферт, но была аннулирована[[69]](#footnote-69) по причине того, что все оферты не выполнили требования по квалификации и отбору и не соответствуют требованиям, изложенным в документации по присуждению. Рабочая группа приняла решение обратиться с жалобой в Совет по конкуренции для проверки документов относительно подозрений по искажению конкуренции[[70]](#footnote-70). Аудит установил, что хотя жалоба была составлена, она не была направлена в Совет по конкуренции.

Впоследствии, 07.12.2021, была организована повторная процедура закупки, с теми же оценочными размерами закупки в сумме 3.333,0 тыс. леев, были внесены 2 оферты экономическими агентами, которые участвовали и в ранее аннулированной процедуре закупки, только по более высоким ценам. В результате оценки оферт рабочей группой, была названа победившей более высокая оферта, НБМ был заключен Договор №24/78/2022-LD от 07.04.2022 в сумме 3.848,2 тыс. леев, из которых были исполнены 3.177,2 тыс. леев[[71]](#footnote-71).

Проверки аудита свидетельствуют о том, что победитель с офертой в сумме 3.207,0 тыс. леев (без НДС) на первую процедуру закупки, организованную НБМ, внес оферту на 230,5 тыс. леев меньше или в сумме 2.976,5 тыс. леев. Вместе с тем, победившая оферта в сумме 3.207,0 тыс. леев на 387,5 тыс. леев больше по сравнению с дисквалифицированной офертой (2.819,5 тыс. леев).

Только в 2023 году НБМ внес жалобу (№29-007/217/2222) в Совет по конкуренции относительно того, что в рамках процедуры закупки ОТ (*строительство залов заседаний/ работы по демонтажу и монтажу окон*) обнаружено участие с офертами двух компаний, созданных тем же учредителем, что вызывает вопросы относительно подачи сфальсифицированных оферт, искажающих конкуренцию. Ст.4 Закона о конкуренции №183 от 11.07.2012 определяет понятие *фальсификация оферт*, как реализация конкурирующими предприятиями антиконкурентных соглашений относительно цен, раздела рынков, источников снабжения либо качества продуктов посредством торгов или других форм конкурса оферт.

Совет по конкуренции ответил НБМ, что компании вписываются в понятие группы предприятий, имея того же учредителя, только что действия предприятий могут быть квалифицированы как антиконкурентные соглашения. Вместе с тем, представленные обстоятельства могут служить основанием для включения заявителей в список запрещенных экономических операторов[[72]](#footnote-72). В результате, НБМ запросил Агентство по государственным закупкам включить указанных экономических операторов в список запрещенных агентов, но было принято решение не включать их в список[[73]](#footnote-73). Вместе с тем, Национальный центр по борьбе с коррупцией информировал НБМ, что нет основания для инициирования этого расследования;

* в 2022 году ***для монтажа и демонтажа плафонов LED*** были исполнены расходы в сумме 417,9 тыс. леев согласно Договору №24/147-COP от 21.07.2022. В рамках процедуры закупки путем ЗЦО были оценены 3 оферты (299,0 тыс. леев, 304,4 тыс. леев и 348,3 тыс. леев), была выбрана оферта на 49,3 тыс. леев больше. Оферты с более низкими ценами были отклонены, так как не соответствовали требованиям из документации по присуждению и не выполнили требования по квалификации и отбору. Аудит отмечает, что оценочная стоимость закупки в сумме 350,0 тыс. леев позволила отобрать более высокую оферту;
* в 2022 году ***для работ по ремонту санитарных узлов в здании НБМ*** были исполнены расходы в сумме 1.202,87 тыс. леев, согласно Договору №24/145/2021-LD от 01.11.2021 в сумме 2.360,99 тыс. леев. В рамках процедуры закупки путем ОТ от 29 июня 2021 года, для этого лота были оценены 2 оферты (966,7 тыс. леев и 1.126,2 тыс. леев), была отобрана оферта на 159,5 тыс. леев больше. Было принято решение переоценить и отклонить оферты, указанные в Решении НАРС №03D-596-21 от 24.08.2021, но оценочная стоимость в сумме 1.500,0 тыс. леев позволила отобрать более большую оферту;
* в 2022 году ***для работ по ремонту склада, в том числе крыши,*** были исполнены расходы в сумме 168,1 тыс. леев согласно Договору небольшой стоимости №24/235 от 24.11.2022.

Многие ремонтные работы, запланированные в 2022 году, были отложены на следующий год. Так, в 2022 году были запланированы 3,1 млн. леев для ремонта крыши и помещений дома отдыха ,,На Днестре”, но закупка была перенесена на 2023 год, был заключен и исполнен Договор небольшой стоимости №24/236 от 24.11.2022 в сумме 33,6 тыс. леев для ремонта одной части крыши. Вместе с тем, процедуры закупки работ для ремонта лестниц при входе в здание НБМ, канализации и др. были перенесены на 2023 год.

Аудит установил, что расходы для монтажа окон в сумме 3.177,2 тыс. леев, проведенные в аудируемом периоде, отражаются на административных расходах и не увеличивают стоимость объекта. Согласно положениям СБУ 16 ,,Материальные активы” и Учетной политики, субъект признает в бухгалтерской стоимости элемента основных средств, стоимость замененной части такого элемента в момент возникновения такой стоимости, если выполнены критерии признания. Вместе с тем, стоимость элемента материальных активов должна быть признана как актив, если есть вероятность генерирования будущей экономической выгоды для предприятия, связанной с элементом, и стоимость элемента может быть достоверно оценена.

**4.4. В условиях неприменения к НБМ положений Закона №229 от 23.09.2010, система внутреннего финансового контроля в процессе планирования и исполнения смет расходов и отчислений на инвестиции была организована согласно внутренним положениям, основанным на менеджменте рисков, имея потенциал по улучшению.**

Положения Закона №229 от 23.09.2010[[74]](#footnote-74) не применяются НБМ. Так, согласно ст.26 (1) b) Закона №548/1995, Надзорный совет принимает стандарты системы внутреннего контроля, постоянно проверяет и оценивает функционирование системы внутреннего контроля и ее элементов.

Аудит установил, что НБМ, учитывая международные практики, согласованные в этой области, разработал и утвердил Административным советом Положение о системе внутреннего контроля в рамках НБМ[[75]](#footnote-75) с 2010 года. Согласно мотивации НБМ, в настоящее время Положение о СВК находится в процессе разработки в новой редакции, для согласования его с последними изменениями в международных стандартах и передовыми практиками в данной области.

Так, НБМ приводит управление системой внутреннего контроля и управление операционными рисками в соответствие с международными стандартами COSO, ISO 31000, с передовыми практиками в данной области, в том числе Международной рабочей группы по операционному риску в центральных банках (International Operational Risk Working Group (IORWG), будучи ее членом. С 2018 года НБМ оценивается IORWG[[76]](#footnote-76), в результате уровень зрелости управления операционными рисками в 2022 году увеличился до 82,52 пунктов по сравнению с 2019 годом (70,0).

Согласно внутренним положениям, руководители структурных подразделений НБМ несут ответственность за разработку, внедрение и поддержание адекватной системы внутреннего контроля, которая оценивает и снижает соответствующие риски. Отображение процессов осуществляется посредством бесплатно эксплуатируемого приложения ,,ARIS”. В аудируемом периоде были утверждены отчисления на инвестиции с целью приобретения ,,системы управления процессами”, с ростом с 2019 года от 1.805,0 тыс. леев до 1.938,0 тыс. леев или на 133,0 тыс. леев больше в 2022 году, учитывая курсовую разницу, отсутствие поставщиков услуг по внедрению таких систем в РМ, они не были исполнены.

Так, были утверждены отчисления:

1. в 2019 году – в сумме 1.805,0 тыс. леев; при планировании закупки имелись трудности в работе с существующим приложением ,,ARIS”, в том числе инциденты с потерей информации. Впоследствии ситуация улучшилась и было принято решение отложить закупку;
2. в 2020 году – в сумме 1.828,0 тыс. леев; процедура закупки была перенесена, среди факторов, которые повлияли на этот перенос, были: перераспределение ресурсов на другие проекты/виды деятельности большой важности для НБМ, ситуация, обусловленная COVID-19, отсутствие человеческих ресурсов;
3. в 2021 году – в сумме 1.936,0 тыс. леев; инициирование закупки было перенесено из-за наложения важнейших видов деятельности, а также недостаточности персонала при разработке и утверждении Руководства по системе управления процессами деятельности;
4. в 2022 году – в сумме 1.938,0 тыс. леев; инициирование закупки было перенесено, продолжилась деятельность по завершению ,,Концепции по внедрению системы управления процессами”.

НБМ описывает процессы о деятельности согласно новой методологии, основанной на международных стандартах. В результате проверок аудита установлено, что описание согласно новой методологии и утверждение операционных процессов, связанных с основной деятельностью НБМ, являются приоритетными по степени срочности, а связанные с исполнением сметы расходов были выявлены, но не были все описаны и утверждены. Так, только операционные процессы, связанные с государственными закупками, разработкой бюджета, служебными командировкам и обучением были описаны, но не были все утверждены. Согласно мотивации НБМ, для процессов, не описанных в целом, связанных с оплатой труда персонала и другими платежами из сметы расходов, риски оцениваются на основании установленных целей. Так, в аудируемых областях существует возможность повышения качества и эффективности деятельности/ компетентных процессов НБМ.

*Комитет по аудиту* осуществляет мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, осуществляет мониторинг и направляет функцию внутреннего аудита, контролирует процесс подготовки финансовой отчетности и осуществляет мониторинг независимости и деятельности внешнего аудита[[77]](#footnote-77). Так, в течение 2019-2022 годов Комитетом по аудиту были составлены „Отчеты о деятельности по осуществлению мониторинга” и были представлены Надзорному совету. В отчете за 2022 год указано, что в систему контроля и управления и управления рисками внедряется концепция, названная ,,3 линии защиты”[[78]](#footnote-78), а среда контроля достаточно определена и применима для снижения существующих рисков.

Одновременно, в 2021 году был проведен внутренний аудит по теме ,,Осуществление мониторинга и оценки эффективности процессов деятельности”, установив, что реализация Плана задерживается. На момент проведения аудита, Список процессов деятельности в НБМ был утвержден в версии, актуализированной президентом НБМ 05.10.2023.

*НБМ имеет орган внутреннего аудита,* состоящий из компетентных специалистов в области аудита, бухгалтерии, финансов и информационных технологий. УВА является независимым структурным подразделением, которое с функциональной точки зрения подведомственно и отчитывается перед Надзорным советом/Комитетом по аудиту, а с административной точки зрения подчиняется президенту НБМ[[79]](#footnote-79). Структурно УВА подразделяется на 2 единицы: Управление операционного аудита и Управление аудита информационных технологий.

Аудиторская деятельность осуществляется в информационной системе, а для содержания ИС по управлению НБМ оплатил 679,0 тыс. леев за период 2019-2022 годов.

УВА руководит генеральный контролер, который назначается на должность Надзорным советом на срок 5 лет по предложению Комитета по аудиту. Совместно со специалистами органа внутреннего аудита, генеральный контролер устанавливает процедуры внутреннего аудита, рассматривает и оценивает процессы о деятельности, в том числе качество методов контроля и управления рисками, используемые информационные системы, а также рассматривает финансовую отчетность и исполнение сметы расходов и отчислений на инвестиции НБМ, подтверждая это заключением[[80]](#footnote-80).

Необходимо отметить, что полномочия по ежеквартальной и годовой проверке финансовой отчетности, отчета об исполнении бюджета НБМ, сметы расходов и отчислений на инвестиции входят в компетенцию Управления операционного аудита, структурной единицы УВА. Аудит отмечает, что проверка данных из ,,Отчетов об исполнении сметы расходов и отчислений на инвестиции НБМ за 2019-2022 годы” была подтверждена заключениями. В ежегодно составленных заключениях отмечается, что аудит не выявлял финансовую информацию, которая существенно бы отличалась от информации, представленной подразделениями, и которая имеется в ИС НБМ.

Вместе с тем, в аудируемом периоде *УВА запланировало и провело 9 миссий внутреннего аудита*, в которых были оценены процессы, связанные с исполнением сметы расходов и отчислений на инвестиции, а именно: *(i) к*омандировки работников с целью профессионального обучения и служебные командировки[[81]](#footnote-81), *(ii)* реализация закупок, разработка, утверждение, отслеживание и отчетность исполнения Плана закупок[[82]](#footnote-82), *(iii)* открытие и закрытие операционных дней, открытие и закрытие операционного месяца/ квартала/полугодия/года и составление финансовой отчетности, статистических отчетов, налоговых деклараций и др.[[83]](#footnote-83), *(iv)* организация безопасности и здоровья в труде сотрудников НБМ[[84]](#footnote-84), *(v)* аутсорсинговые услуги[[85]](#footnote-85), *(vi)* управление обслуживанием оборудования[[86]](#footnote-86), *(vii)* внедрение интегрированной системы менеджмента человеческих ресурсов[[87]](#footnote-87), *(viii)* учет рабочего времени, оплата труда персонала, менеджмент эффективности, увольнение работника[[88]](#footnote-88).

В основные полномочия УВА включаются и осуществление мониторинга и оценка уровня внедрения рекомендаций аудита, отчетность уровня реализации рекомендаций НС/ИК/ КА. Так, в результате проведенных аудиторских миссий (9), были направлены 16 рекомендаций и 8 предложений. Аудит отмечает, что в Пособии по аудиту рекомендация и предложение определяются следующим образом: *(i) рекомендация* – вытекает из констатаций, связанных с некоторыми рисками и требуют действий со стороны подразделения; *(ii) предложение* ***–*** это возможность для улучшения.

Согласно информации, представленной аудиту, из 16 направленных рекомендаций только одна рекомендация считается функциональной, а по 15 рекомендациям необходимы незначительные улучшения, что свидетельствует о том, что система внутреннего контроля должна быть усовершенствована.

Вместе с тем, из 8 направленных предложений, 6 были реализованы, а 2 находятся в процессе завершения, были продлены сроки реализации. По мнению аудита, эти 2 предложения больше вписываются в категорию рекомендаций и не представляют собой возможность для улучшения.

Аудит установил, что хотя направленные рекомендации/предложения и сроки их внедрения согласовываются ответственными подразделениями, фактически не внедряются в полной мере в установленный срок, были составлены справки по продлению срока.

**4.5 Внедрение на уровне 93,8% рекомендаций из предыдущего Постановления Счетной палаты.**

Постановлением Счетной палаты №62 от 05.11.2019[[89]](#footnote-89) НБМ были направлены 7 рекомендаций и МФ – одна рекомендация. Рекомендации были оценены аудитом как внедренные, только одна рекомендация была оценена как частично внедренная, или совокупно реализованы на уровне 93,8%.

По рекомендации, направленной НБМ *,,Откорректировать внутренние положения с исчерпывающими требованиями, касающимися расходов по продвижению имиджа НБМ”,* подтвердилось, что проект Положения был дополнен видами представительских расходов, которые включают и расходы по организации событий по продвижению имиджа НБМ, с соответствующими процедурным регламентированием, но находится повторно на этапе согласования и одобрения в вовлеченных подразделениях, с продлением срока реализации.

Так, уровень внедрения позволяет исключить вышеуказанное постановление из режима мониторинга, с сохранением в настоящем Отчете аудита ряда указанных проблем. *Результаты проведенных проверок, а также информация, представленная НБМ/МФ с целью исполнения рекомендаций из Постановления Счетной палаты №62 от 05.11.2019, представлены в приложении №8 к настоящему Отчету аудита*.

1. **ОБЩИЙ ВЫВОД**

В условиях закона[[90]](#footnote-90), Счетная палата проводит аудит законности и правильности смет расходов и отчислений Национального банка на инвестиции, внешний публичный аудит ограничивается рассмотрением операционной эффективности принятых его руководством решений, за исключением относящихся к реализации денежно-валютной политики и к управлению валютными резервами государства.

В результате оценок, проведенных внешним публичным аудитом относительно соответствия исполнения смет расходов и отчислений на инвестиции за 2019-2022 годы, делается вывод, что некоторые виды деятельности, процессы и процедуры Национального банка требуют улучшения путем развития внутренней регулирующей базы, касающейся аудируемых областей, что было основано на следующих констатациях:

* согласно внутренним положениям[[91]](#footnote-91), ежегодно все административные расходы и капитальные инвестиции Национального банка предусматриваются в смете расходов и, соответственно, в отчислениях на инвестиции, которые утверждаются Надзорным советом. Результаты анализа исполнения сметы расходов и отчислений на инвестиции отражаются по полугодиям и ежегодно в ,,Отчете об исполнении сметы расходов и отчислений на инвестиции Национального банка Молдовы”, который предоставляется для согласования Исполнительному комитету и для рассмотрения - Надзорному совету;
* сметы расходов на 2019-2022 годы были утверждены в общей сумме 1.137,4 млн. леев, из которой были исполнены расходы в сумме 945,4 млн. леев или на уровне 83,1%. Значительный удельный вес в общих расходах (945,4 млн. леев) приходится на фонд оплаты труда (697,4 млн. леев), что составляет около 73,8%. Вместе с тем, утвержденные отчисления на инвестиции в общей сумме 225,6 млн. леев были исполнены всего в сумме 78,2 млн. леев или на уровне лишь 34,7%;
* при планировании сметы расходов и отчислений на инвестиции не соблюдались некоторые из утвержденных значимых принципов (*предусмотрительность, консультирование, исчерпываемость, ответственность, оптимизация, рациональность и эффективность),* в результате, не были освоены утвержденные в смете расходов отчисления в сумме примерно 192,0 млн. леев, что составило 16,9%. Из общих утвержденных отчислений на инвестиции, не были освоены около 147,4 млн. леев или 65,3%;
* на основании Постановлений Надзорного совета, но в отсутствие ряда отдельных и четких положений, была предоставлена материальная помощь (1,2 млн. леев) бывшим работникам пенсионерам, в качестве внутреннего положения была применена только Инструкция по бухгалтерскому учету расходов;
* обеспечение социальной выгодой работников Национального банка путем создания столовой, однако, в отсутствие разделения расходов в бухгалтерском учете, необходимо дополнить и развить внутренние положения, касающиеся этой связанной деятельности, и регламентировать торговую надбавку на этот вид деятельности;
* несмотря на то, что были произведены расходы на содержание и ремонт Протокольного офиса №9 в рамках ПУ „Pensiunea din Holercani” в сумме 0,2 млн. леев, переданного на баланс Национального банка на основании Распоряжения Правительства от 1998 года, в Постановлении Правительства №351 от 23.03.2005[[92]](#footnote-92) этот объект не числится в качестве публичной собственности и не был зарегистрирован в Агентстве государственных услуг, что было установлено Счетной палатой[[93]](#footnote-93) и в 2015 году;
* при организации некоторых процедур закупки работ был отмечен ряд трудностей при выборе победивших оферт, а в 2021 году, хотя рабочая группа Национального банка приняла решение обратиться для проверки документов относительно подозрений в искажении конкуренции[[94]](#footnote-94), обращение не было направлено Совету по конкуренции;
* расходы по некоторым ремонтным работам в сумме 3,2 млн. леев, выполненные в аудируемом периоде, были отражены при исполнении сметы расходов, но не были отнесены на увеличение стоимости объекта недвижимости, хотя соблюдены критерии признания согласно положениям СБУ 16 ,,Материальные активы”. В данном контексте, аудит подчеркивает необходимость надлежащего применения применяемой базы по составлению отчетности.

Одновременно, внешний публичный аудит отмечает, что положения Закона о Национальном банке Молдовы №548 от 21.07.1995 четко устанавливают, что все административные расходы и капитальные инвестиции предусматриваются в смете расходов и, соответственно, в отчислениях на инвестиции, в то время как внутренняя база регламентирует механизм по разработке и исполнению бюджета Национального банка[[95]](#footnote-95), норма, которая отсутствует в указанном законе.

В результате формулирования вывода, внешний публичный аудит довел до сведения руководства НБМ констатации аудита, которые были согласованы. Вместе с тем, соответствующие рекомендации, отмеченные в настоящем Отчете аудита для устранения установленных ситуаций, были сообщены НБМ и признаны как выполнимые.

1. **РЕКОМЕНДАЦИИ НБМ**
2. Обеспечивать периодический/при необходимости пересмотр внутренних нормативных актов НБМ, связанных с планированием и исполнением сметы расходов и отчислений на инвестиции, с целью приведения их в соответствие с действующей законодательной базой *(п. 4.1.1);*
3. обеспечивать прозрачность путем последовательной публикации на официальной странице НБМ сметы расходов и отчислений на инвестиции *(п. 4.1.1);*
4. привестивнутренние положения в соответствие с исчерпывающими положениями о нормах расхода на внутренние и внешние мероприятия, организованные НБМ *(п. 4.2.4);*
5. обеспечивать корреляцию ассигнований на продовольственную продукцию, утвержденных в годовых сметах расходов, с Планами закупок и регламентирование/ утверждение модели сводного отчета об исполнении Плана закупок НБМ *(п. 4.2.6);*
6. обеспечивать отдельный учет и отчетность исполненных расходов для столовой и регламентирование порядка расчета торговой надбавки *(п. 4.2.6);*
7. разрабатывать Годовой план закупок согласно реальным потребностям и улучшить процесс организации государственных закупок *(п.4.3);*
8. актуализировать/разработать нормативные акты в области системы внутреннего контроля, а также завершить/актуализовать описание операционных процессов, связанных с исполнением сметы расходов, с их соответствующим утверждением *(п. 4.4).*

**ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ**

Майя Савва \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

руководитель аудиторской группы/начальник Управления аудита I

в рамках Главного управления аудита I: Государственный бюджет и ЦПО

Светлана Остафи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

главный публичный аудитор

Вера Боршевски \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

главный публичный аудитор

Ана Дурбайло \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

старший публичный аудитор

***Партнер миссии:*** Наталья Трофим \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

начальник Главного управления аудита I: Государственный бюджет и ЦПО

1. **ПРИЛОЖЕНИЯ**

**Anexa nr.1 Cadrul legislativ și instituțional de reglementare**

|  |  |
| --- | --- |
| **Planificarea, elaborarea, aprobarea, rectificarea, executarea și raportarea devizului de cheltuieli și alocațiilor pentru investiții** | |
| 2019-2022 | Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei nr.548 din 21.07.1995, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Proces Elaborarea si executarea bugetului BNM, inclusiv a devizului de cheltuieli si alocațiilor pentru investiții - anual si pe termen mediu |
| 2019-2022 | Regulamentul privind elaborarea și executarea devizului de cheltuieli și alocațiilor pentru investiții ale Băncii Naționale a Moldovei, HCS nr.5 din 23.12.2015 |
| 2019-2022 | Regulament cu privire la gestiunea Tehnologiei Informației și Comunicațiilor în cadrul Băncii Naționale a Moldovei, HCE, Nr.59 din 28.03.2018 |
| 2019-2022 | Concept cu privire la implementarea cadrului de gestiune a proiectelor și programelor în Banca Națională a Moldovei, HCA, Nr.276 din 26.12.2013 |
| 2020-2022 | Cadrul general privind sistemul de gestiune a proiectelor și programelor în Banca Națională a Moldovei, HCE, Nr.21 din 30.01.2020 |
| 2019-2022 | Cadrul general privind planificarea strategică în Banca Națională a Moldovei, HCE, Nr.92 din 03.05.2018 |
| 2019-2022 | Cadrul general privind sistemul de gestiune a proceselor de activitate în Banca Națională a Moldovei, HCE, Nr.82 din 30.10.2015 |
| 2019-2022 | Cadrul privind gestiunea riscurilor operaționale în Banca Națională a Moldovei, HCS, Nr.28 din 28.11.2018 |
| 2019-2022 | Regulamentul privind Sistemul de Control Intern în cadrul Băncii Naționale a Moldovei, HCA, Nr.72 din 08.04.2010 |
| 2019-2022 | Regulamente de activitate ale Subdiviziunilor participante la procesul de planificare și executare a Devizului de cheltuieli și alocații pentru investiții |
| 2019-2022 | Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului de supraveghere al Băncii Naționale a Moldovei HCS, Nr.25 din 23.08.2019 |
| 2020-2022 | Regulamentul de funcționare a Comitetului executiv, HCE, Nr.214 din 24.09.2020 |
| 2020-2022 | Politica de continuitate a activității Băncii Naționale a Moldovei, HCS, Nr.2 din 14.04.2020 |
| 2020-2022 | Regulamentul privind gestiunea continuității activității Băncii Naționale a Moldovei, HCE, Nr.116 din 07.05.2020 |
|  |  |
| **Generale de evidență contabilă și impozitare, aplicabile procesului de executare a devizului de cheltuieli și alocații pentru investiții** | |
| 2019-2022 | Legea 287/2017 contabilității și raportării financiare, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) |
| 2019-2022 | Politici contabile ale Băncii Naționale a Moldovei, HCE 315/2019 cu modificările HCE 354/2019, HCE 301/2020; HCE 270/2021 |
| 2019-2022 | Planul de conturi al Băncii Naționale a Moldovei, aprobat prin HCE nr. 362 din 28.12.2017, cu modificările ulterioare; |
| 2019-2022 | Codul Fiscal al Republicii Moldova; Legea 1164-XIII din 24.04.1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II al Codului fiscal |
| 2019-2022 | HG 693/2018 cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit |
| 2019-2022 | Hotărârea Guvernului nr. 697/2014 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu şi din alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului, precum şi din plățile achitate în folosul persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător pentru serviciile prestate şi/sau efectuarea de lucrări; |
| 2019-2022 | Lege 489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Lege 1585/1998 cu privire la asigurarea obligatorie de asistență medicală, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Legile bugetelor de asigurări sociale de stat anuale (2019-2022), Legile fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală anuale (2019-2022) |
| 2019-2022 | Legea nr. 62-XVI din 21 martie 2008 privind reglementarea valutară, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Codul Civil |
|  |  |
|  |  |
| ***Servicii prestate BNM, cotizații în Organizații de profil*** | |
| 2019-2022 | Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei nr.548-XIII din 21.07.1995, cu modificările ulterioare |
| 2020-2022 | Regulament cu privire la selectarea, mandatul și revocarea organizației de audit pentru efectuarea auditului extern al situațiilor financiare anuale, conturilor și registrelor Băncii Naționale a Moldovei HCS, Nr.27 din 12.10.2020 |
| 2019-2022 | Legea 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Legea 232/2016 privind redresarea și rezoluția băncilor, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Legea nr. 1260/2002 cu privire la avocatură, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Regulamentului cu privire la asistența de lichiditate în situații de urgență, HCE 343/2019 cu modificări ulterioare |
| 2019-2022 | Strategia de comunicare a BNM, HCE, 28.08.2017 |
| 2019-2022 | Regulamentul cu privire la activitate Direcției stabilitate financiară (2017;2021) |
| 2019-2022 | LEGE Nr. 114/2012 cu privire la serviciile de plată şi moneda electronică |
| 2019-2022 | Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei nr.548 din 21.07.1995, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | HCA nr. 39 din 25.02.1998 - aderarea la Grupul supraveghetorilor Bancari din Europa Centrală și de est |
| 2019-2022 | HCA nr.70 din 04.04.2014 cu privire la aderarea Băncii Naționale a Moldovei la Asociația Europeana a Caselor de Compensare Automata (European Automated Clearing House Association), in calitate de membru |
| 2019-2022 | HCA nr. 254 din 11.12.2013 Cu privire la aderarea Băncii Naţionale a Moldovei la Asociaţia Europeană de Istorie Bancară şi Financiară (The European Association for Banking and Financial History), în calitate de membru cu drepturi depline |
| 2019-2022 | Proces - MSI 742 Asigurarea securității informației în cadrul BNM |
| 2019-2022 | SWIFT Customer Security Controls Framework în cadrul programului CSP al SWIFT (Customer security programe) |
| 2019-2022 | Standarde de securitate a informației (ISO 27000) |
|  |  |
| **Alte cheltuieli și taxe** | |
| 2019-2022 | Cod 1149/2000 Codul Vamal Al Republicii Moldova\* cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | LEGE Nr. 1380 / 1997 cu privire la tariful vamal\*, cu modificări ulterioare |
| 2019-2022 | LEGE Nr. 172/2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor, cu modificări ulterioare |
| 2019-2022 | LEGE Nr. 1422/ 1997 privind protecția aerului atmosferic, cu modificări ulterioare |
| 2019-2022 | LEGE Nr. 1540/ 1998 privind plata pentru poluarea mediului, cu modificări ulterioare |
| 2019-2022 | Instrucțiune privind reglementarea categoriilor de cheltuieli și procedurilor de suportare de către Banca Națională a Moldovei a cheltuielilor ocazionate de procedurile penale, civile sau administrative inițiate împotriva membrilor organelor de conducere a Băncii Naționale a Moldovei și a personalului acesteia, HCE, Nr.18 din 23.01.2017 |
| 2019-2022 | Înregistrări contabile aferente cheltuielilor activității operaționale a BNM, nr.11-01204/64 din 16.05.2006 |
|  |  |
| **Remunerarea personalului scriptic și nescriptic** | |
| 2019-2022 | Codul Muncii al Republicii Moldova nr.154 din 28.03.2003 |
| 2019-2022 | Codul Fiscal al Republicii Moldova |
| 2019-2022 | Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei nr.548 din 21.07.1995, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Legea Nr. 199 din 16-07-2010 cu privire la statutul persoanelor cu funcții de demnitate publică |
| 2019-2022 | Legea nr. 847/2002 salarizării, cu modificările ulterioare; |
| 2019-2022 | LEGE Nr. 186 din 10-07-2008 securității şi sănătății în muncă |
| 2019-2022 | Legea asigurării pentru accidente de muncă și boli profesionale nr.756-XIV din 24.12.1999 |
| 2019-2022 | Legea privind indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă și alte prestații de asigurări sociale nr.289 din 22.07.2004 |
| 2019-2022 | Lege 489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Lege 1585/1998 cu privire la asigurarea obligatorie de asistență medicală, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Legile bugetelor de asigurări sociale de stat anuale (2019-2022), Legile fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală anuale (2019-2022) |
| 2019-2022 | Convenția colectivă (nivel național) nr.2 din 09.07.2004 |
| 2019-2022 | Regulament privind salarizarea angajaților Băncii Naționale a Moldovei (cu modificările ulterioare), HCS nr.15 din 11.07.2018 |
| 2019-2022 | Regulamentul intern al BNM, HCE nr.62 din 16.03.2016, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Regulamentul privind sistemul de management al performanței şi dezvoltarea profesională a angajaților în Banca Națională a Moldovei. HCE, Nr.321 din 05.12.2019 |
| 2019-2022 | Hotărârea nr. 139/2010 a Consiliului de administrație al Băncii Naționale a Moldovei cu privire la concediile de odihnă anuale suplimentare şi cuantumurile lor acordate salariaților Băncii Naționale a Moldovei |
| 2019-2022 | Regulamentul cu privire la condițiile de stabilire, modul de calcul şi de plată a indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă, HG 108 din 03.02.2005 |
| 2019-2022 | Regulamentul cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului, precum și din plățile achitate în folosul persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător pentru serviciile prestate și/sau efectuare de lucrări, HG nr.697 din 22.08.2014; |
| 2019-2022 | HG nr.426 din 26.04.2004 „Privind aprobarea Modului de calculare a salariului mediu” |
| 2019-2022 | Procesul 661 Angajarea personalului |
| 2019-2022 | Procesul 662 Elaborarea si modificarea structurii de state |
| 2019-2022 | Procesul 663 Evidența timpului de munca |
| 2019-2022 | Procesul 664 Salarizarea personalului |
| 2019-2022 | Procesul 670 Încetarea contractului individual de muncă |
| 2019-2022 | Procesul 672 Gestiunea relațiilor de muncă |
| 2019-2022 | Înregistrări contabile aferente remunerării personalului Băncii Naționale a Moldovei, nr. 11-01205/19 din 06.03.2002, cu modificările ulterioare |
| 2022 | Înregistrări contabile aferente remunerațiilor personalului Băncii Naționale a Moldovei, nr. 11-01102/1 din 23.06.2022 |
| 2019-2022 | Ordinul guvernatorului privind împuternicirile de vizare și semnare a contractelor, rapoartelor, documentelor de plată, de casă și contabile, precum și a altor documente bancare, care consemnează operațiunile economice și financiare ale Băncii Naționale a Moldovei (cu modificările ulterioare) nr.335 din 28.11.2018 |
| 2020-2022 | CONVENŢIE COLECTIVĂ Nr. 17 din 28-02-2020 (nivel național) cu privire la modelul Tabelului de evidență a timpului de muncă |
| 2020-2022 | CONVENŢIE COLECTIVĂ Nr. 19 din 28-02-2020 (nivel național) cu privire la modelul Programării concediilor de odihnă anuale |
| 2021-2022 | Lista certificărilor profesionale care corespund domeniilor de activitate ale Băncii Naționale a Moldovei, HCE, Nr.66 din 15.04.2021 |
| 2020-2021 | Hotărârea Comitetului executiv nr. 67 din 16.03.2020 Cu privire la aplicarea masurilor sporite suplimentare de protecție a angajaților si continuității activității BNM in contextul răspândirii infecției COVID-19 cu modificările ulterioare |
| 2020-2021 | Hotărârea Comitetului executiv nr. 61 din 09.03.2020 Cu privire la aplicarea masurilor sporite de protecție a angajaților Băncii Naționale a Moldovei in contextul răspândirii infecției COVID-19 cu modificările ulterioare |
| 2020-2021 | Hotărârea Comitetului executiv nr. 153 din 26.06.2020 Cu privire la aplicarea masurilor sporite suplimentare de protecție a angajaților și asigurare a continuității activității Băncii Naționale a Moldovei in contextul răspândirii infecției COVID-19 cu modificările ulterioare |
| 2021-2022 | HCE 128 din 01.07.2021 "Cu privire la modificarea HCE nr. 99 din 03.06.2021 Cu privire la aplicarea masurilor de protecție a angajaților si asigurarea continuității activității Băncii Naționale a Moldovei in perioada gradului de alerta de orice tip referitor la situația epidemiologica prin infecția cu COVID-19" |
| 2021-2022 | HCE nr. 99 din 03.06.2021 Cu privire la aplicarea masurilor de protecție a angajaților si asigurarea continuității activității Băncii Naționale a Moldovei in perioada gradului de alerte de orice tip referitor la situația epidemiologica prin infecția cu COVID-19 |
| 2021-2022 | HCE nr. 26 din 18.02.2021 Cu privire la modificarea Hotărârii Comitetului executiv al Băncii Naționale a Moldovei nr.61 din 09.03.2020 Cu privire la aplicarea măsurilor sporite de protecție a angajaților Băncii Naționale a Moldovei în contextul răspândirii infecției COVID-19 |
| 2021-2022 | Ordinul nr. 99 din 31.05.2021 Cu privire la modificarea Ordinului nr. 86 din 27.04.2020 ,, Cu privire la unele măsuri suplimentare de organizare a activității Băncii Naționale a Moldovei în perioada stării de urgență” |
| 2020-2022 | Ord. 86 din 27,04,2020 "Cu privire la unele măsuri suplimentare de organizare a activității Băncii Naționale a Moldovei în perioada stării de urgență" |
| 2019-2022 | Ordinul nr. 308 din 28.11.2011 ”Cu privire la întocmirea electronică a graficului de concediu de odihnă anual” |
| 2019-2022 | Ordinul nr. 135 din 06.06.2012 ”Cu privire la circulația electronică a cererilor de concediu ale salariaților BNM care nu dispun de calculator” |
| 2019-2022 | Ordinul nr. 162 din 06.06.2016 ”Cu privire la modul de autorizare a cererilor de concediu ale salariaților BNM și a programului muncii în schimburi” |
| 2019-2022 | Ord. 375 din 24.12.2019 "Privind modul de semnare a unor documente în Banca Națională a Moldovei" |
| 2019-2022 | Instrucțiune privind modul de organizare și ținere a evidenței timpului de muncă în Banca Națională a Moldovei, Guvernator, Nr.1501012/99 din 30.04.2020 |
| 2019-2022 | Procedura privind structura organizatorică şi elaborarea, coordonarea, aprobarea regulamentelor de funcționare a subdiviziunilor și a fișelor de post în Banca Națională a Moldovei, Guvernator, Nr.1501012/62 din 19.02.2016 |
| 2019-2022 | Alte legi, regulamente și instrucțiuni externe conexe remunerării, salarizării și impozitării |
|  |  |
| **Cheltuieli de deplasare și formare profesională** | |
| 2019-2022 | Codul Muncii al RM nr.154/2003 |
| 2019-2022 | Legea nr.199 din 16.07.2010 cu privire la statutul persoanelor cu funcții de demnitate publică |
| 2019-2022 | Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei nr.548-XIII din 21.07.1995, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova, aprobat prin HG nr.10 din 05.01.2012 |
| 2019-2022 | Regulamentul intern al BNM, aprobat prin HCE nr.62 din 16.03.2016 |
| 2019-2022 | Instrucțiunea privind organizarea și efectuarea operațiunilor contabile și documentelor aferente acestora în BNM nr. 11- 01104/375 din 31.12.2014 |
| 2019-2022 | Instrucțiunea privind utilizarea cardurilor de credit „American Express”, HCE nr.163 din 23.06.2016 |
| 2019-2022 | Înregistrări contabile aferente operațiunilor de delegare în străinătate și în Republica Moldova a salariaților Băncii Naționale a Moldovei nr.1101204/7 din 28.01.2002, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Ordinul cu privire la întocmirea electronică a programului de instruire anual |
| 2019-2022 | Ordinul cu privire la circulația electronică a notelor de serviciu privind activitatea personalului BNM (alte ordine care au fost substituite de acesta) |
| 2019-2022 | Ordinul guvernatorului privind împuternicirile de vizare și semnare a contractelor, rapoartelor, documentelor de plată, de casă și contabile, precum și a altor documente bancare, care consemnează operațiunile economice și financiare ale Băncii Naționale a Moldovei (cu modificările ulterioare) ( nr.335 din 28.11.2018) |
| 2019-2022 | Procedura privind emiterea, modificarea şi abrogarea ordinelor/dispozițiilor în BNM |
| 2019-2022 | Formular privind evaluarea rezultatelor activității, competențelor și planul de dezvoltare profesională |
| 2019-2022 | Regulamente de activitate ale subdiviziunilor |
| 2019-2022 | Regulamentul nr. 11 din 24 ianuarie 2020 privind procesul de gestionare și coordonare a asistenței tehnice externe acordate Băncii Naționale a Moldovei de către partenerii externi de dezvoltare, HCE, Nr.11 din 24.01.2020 |
| 2019-2022 | Instrucțiune privind modul de planificare, organizare și desfășurare a achizițiilor în Banca Națională a Moldovei, nr. 218 din 16.08.2019 (modificat prin HCE nr. 193 din 30.09.2021 și HCE nr. 42 din 23.02.2023) |
| 2019-2022 | Procesul 665 Dezvoltarea profesionala |
| 2019-2022 | Procesul 666 Deplasări ale salariaților în scop de dezvoltare profesională și de serviciu |
| 2019-2022 | Alte legi, regulamente și instrucțiuni externe conexe proceselor de deplasare și formare profesională |
|  |  |
| **Planificarea, desfășurarea procedurilor de achiziții a bunurilor, serviciilor și lucrărilor, încheierea contractelor de achiziții de bunuri, servicii și lucrări și monitorizarea executării lor** | |
| 2019-2022 | Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015 |
| 2019-2022 | Codul Civil nr. 11017 din 06.06.2002 republicat din 01.03.2019 |
| 2019-2022 | Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei nr.548 din 21.07.1995, cu modificările ulterioare |
| 2019 | Instrucțiunea privind modul de planificare și organizarea achizițiilor în BNM, aprobată prin HCE al BNM nr.136 din 24.05.2017, abrogată prin HCE 218/2019 |
| 2019-2022 | Instrucțiune privind modul de planificare, organizare și desfășurare a achizițiilor în Banca Națională a Moldovei, nr. 218 din 16.08.2019 (modificat prin HCE nr. 193 din 30.09.2021 și HCE nr. 42 din 23.02.2023) |
| 2019-2020 | Regulamentul cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului achiziției publice, aprobat prin HG nr. 9 din 17.01.2008 |
| 2020-2022 | Regulamentul cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului achiziției publice​, HG Nr. 778 din 28-10-2020 |
| 2019-2022 | Regulamentul privind ajustarea periodică a valorii contractelor de achiziții publice cu executare continuă, încheiate pe un termen mai mare de un an, aprobat prin HG nr.1129 din 21.11.2018, modificat prin HG Nr. 279 din 27-04-2022 |
| 2019-2020 | Regulamentul privind achizițiile publice de lucrări, aprobat prin HG nr.669 din 27.05.2016, abrogat prin HG 638/2020 |
| 2020-2022 | Regulamentului privind achizițiile publice de lucrări, aprobat prin HG 638 din 26.08.2020 |
| 2019-2021 | Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin HG nr.667 din 27.05.2016, abrogat prin HG nr. 10 din 20.01.2021 |
| 2021-2022 | Regulamentului cu privire la activitatea grupului de lucru în domeniul achizițiilor publice, aprobat prin HG 10 din 20.01.2021 |
| 2019-2022 | Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016 |
| 2019-2020 | Regulamentul cu privire la achizițiile publice folosind procedura de negociere, aprobat prin HG nr.668 din 27.05.2016 și abrogat prin HG 599 din 12.08.2020 |
| 2020-2022 | Regulamentul cu privire la achiziţiile publice folosind procedura de negociere, aprobat prin HG 599 din 12.08.2020 |
| 2019-2022 | Regulamentul cu privire la achiziția bunurilor și serviciilor prin cererea ofertelor de prețuri, aprobat prin HG nr.987 din 10.10.2018 |
| 2019-2022 | Regulamentul cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice, aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016 |
| 2019-2021 | Regulamentul privind evidența Listei operatorilor economici calificații, aprobat prin HG nr. 1420 din 28.12.2016, abrogat prin HG 304/03.11.2021 |
| 2019-2022 | Regulamentul cu privire la modul de întocmire a Listei de interdicție a operatorilor economici, aprobat prin HG nr.1418 din 28.12.2016 |
| 2019-2021 | Ordinul MF nr.85 din 15.06.2016 „Cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de bunuri, servicii și lucrări prin procedura de negociere” |
| 2019-2021 | Ordinul MF nr.173 din 05.10.2018 cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de bunuri |
| 2019-2021 | Ordinul MF nr.174 din 05.10.2018 cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de servicii |
| 2019-2021 | Ordinul MF nr.175 din 05.10.2018 cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de bunuri și servicii prin cererea ofertelor de prețuri |
| 2019-2021 | Ordinul MF nr.176 din 05.10.2018 cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de lucrări |
| 2021-2022 | ORDIN Nr. 115 din 15-09-2021 cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de bunuri și servicii |
| 2021-2022 | ORDIN Nr. 69 din 07-05-2021 cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de lucrări |
| 2019-2021 | Ordinul MF nr.159 din 26.11.2014 cu privire la aprobarea Documentației de atribuire pentru realizarea achizițiilor publice de produse petroliere |
| 2021 | Ordinul MF Nr. 113 din 14-09-2021 cu privire la abrogarea Ordinului ministrului finanțelor nr.84/2016 „Cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de bunuri, servicii și lucrări prin procedura de dialog competitiv”, Ordinului ministrului finanțelor nr.85/2016 „Cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de bunuri, servicii și lucrări prin procedura de negociere” și Ordinului ministrului finanțelor nr.159/2014 „Cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de produse petroliere” |
| 2019-2020 | Ordinul MF nr.177 din 09.10.2018 cu privire la aprobarea formularului standard al Documentului unic de achiziții european |
| 2020-2022 | Ordinul MF Nr. 72 din 11-06-2020 cu privire la aprobarea formularului standard al Documentului unic de achiziții European |
| 2019-2022 | Regulamentul privind modul de ținere a Registrului de stat al achizițiilor publice format de Sistemul informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender), aprobat prin HG nr.986 din 10.10.2018 |
| 2019-2022 | Regulamentul privind Vocabularul comun al achizițiilor publice (CPV), aprobat prin HG nr.339 din 26.05.2017 |
| 2019-2022 | Regulamentul privind acreditarea platformelor electronice de achiziții în cadrul Sistemului informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender), aprobat prin HG nr.985 din 10.10.2018 |
| 2019-2022 | Ordinul MF nr.14 din 26.01.2017 cu privire la aprobarea formularului-tip al Dării de seamă privind procedura de achiziție publică |
| 2020-2022 | Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 145 din 24.11.2020 cu privire la aprobarea Declarației privind confirmarea identității beneficiarilor efectivi și neîncadrarea acestora în situația condamnării pentru participarea la activități ale unei organizații sau grupări criminale, pentru corupție, fraudă și/sau spălare de ban |
| 2020-2022 | Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 105 din 12.08.2020 cu privire la aprobarea Instrucțiunii privind modalitatea, condițiile și procedura de organizare și desfășurare a consultării pieței în vederea pregătirii achiziției publice |
| 2020-2022 | HG 694 din 23-09-2020 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la acordul-cadru ca modalitate specială de atribuire a contractelor de achiziții publice |
| 2019-2022 | Ordinul MF nr.157 din 14.09.2018 cu privire la aprobarea Programului de utilizare experimentală a Sistemului Informațional Automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender) |
| 2019-2022 | Ordinul MF nr.18 din 20.06.2016 cu privire la aprobarea Regulamentului cu privire la utilizarea Sistemului Informațional Automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (SIA RSAP) |
| 2019-2022 | Ordinul guvernatorului privind împuternicirile de vizare și semnare a contractelor, rapoartelor, documentelor de plată, de casă și contabile, precum și a altor documente bancare, care consemnează operațiunile economice și financiare ale Băncii Naționale a Moldovei (cu modificările ulterioare) (nr.335 din 28.11.2018) |
| 2019 | Ordinul Guvernatorului BNM cu privire la grupul de lucru pentru achiziții nr.169 din 16.06.2017, abrogat prin Ordinul 335 din 18.11.2019 |
| 2019-2022 | Ordinul Guvernatorului BNM Privind crearea grupurilor de lucru pentru achiziții nr. 335 din 18.11.2019 cu modificările ulterioare (cu modificările introduse prin Ordinul nr.81 din 05.05.2021, / Ordinul nr.217 din 12.11.2021,/ Ordinul nr.420 din 28.11.2022/Ordinul nr.99 din 02.03.2023) |
| 2019 | Ordinul Guvernatorului BNM privind crearea comisiei pentru examinarea și vizarea proiectelor contractelor de achiziții ale bunurilor, lucrărilor și serviciilor nr.243 din 19.09.2011, nr.168 din 16.06.2017 |
| 2019-2022 | Ordine ale Guvernatorului privind crearea grupurilor de lucru pentru proiecte/achiziții specifice (de ex. Auditul Extern) |
| 2019-2022 | Diverse circulare ale Ministerului Finanțelor pe domeniul achizițiilor publice |
| 2019-2022 | Legea nr. 209 din 29.07.2016 privind deșeurile |
| 2019-2022 | HG 212 din 07.03.2018 Regulamentul privind deșeurile de echipamente electrice și electronice |
| 2019-2022 | Proces 691 Realizarea achizițiilor |
| 2019-2022 | Proces 699 Elaborarea, monitorizarea și raportarea executării Planului de achiziții |
| 2019-2022 | Regulamentul cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului în cadrul operațiunilor efectuate de Banca Națională a Moldovei, HCE, Nr.48 din 16.02.2017 |
|  | http://sgci.lan.bnm.md/scripts/dojolib/dojo/resources/blank.gif |
| **Cheltuieli și achiziții în domeniul tehnologiilor informaționale și securității informaționale** | |
| 2019-2022 | Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei nr.548-XIII din 21.07.1995, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | LEGE Nr. 234 din 03-10-2016 cu privire la Depozitarul central unic al valorilor mobiliare |
| 2019-2022 | Politica Băncii Naționale a Moldovei cu privire la Tehnologia Informației și Comunicațiilor |
| 2019-2022 | Regulament cu privire la gestiunea Tehnologiei Informației și Comunicațiilor în cadrul Băncii Naționale a Moldovei, HCE, Nr.59 din 28.03.2018 |
| 2019-2022 | Lege Nr. 114 din 18-05-2012 cu privire la serviciile de plată şi moneda electronică |
| 2019-2022 | Standarde internaționale în domeniul tehnologii informaționale |
| 2019-2022 | Legea nr. 209 din 29.07.2016 privind deșeurile |
| 2019-2022 | Regulament cu privire la gestionarea Paginii-web oficiale a Băncii Naționale a Moldovei |
|  |  |
| 2019-2022 | Proceduri și norme aprobate la nivel de șef de subdiviziune privind gestiunea resurselor informaționale (de ex. privind monitorizarea resurselor informaționale, gestiunea incidentelor, norme de gestiune a stațiilor de lucru |
|  |  |
| 2020-2022 | Politica de securitate a informației a Băncii Naționale a Moldovei HCS, Nr.22 din 27.07.2020 |
| 2020-2022 | Politica de continuitate a activității Băncii Naționale a Moldovei, HCS, Nr.2 din 14.04.2020 |
| 2019-2022 | Standardele de Securitate a Informaţiei a Băncii Naționale a Moldovei, HCS, Nr.2 din 15.02.2017 |
| 2020-2022 | Regulament privind utilizarea securizată a informațiilor în cadrul Băncii Naționale a Moldovei, HCE, Nr.105 din 16.04.2020 |
| 2020-2022 | Regulamentul privind gestiunea continuității activității Băncii Naționale a Moldovei, HCE, Nr.116 din 07.05.2020 |
| 2019-2022 | Procedura de gestiune a riscurilor de securitate a informației în cadrul Băncii Naționale a Moldovei, Guvernator, 05.04.2019 |
|  | Procesele la nivel de DTI ;I DMCASI (capitol 6. Consolidarea rezilienței și agilității instituționale ) |
|  |  |
| **Cheltuieli și achiziții în domeniul administrare și securitate** | |
| 2019-2022 | Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei nr.548-XIII din 21.07.1995, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | LEGE Nr. 121 din 04-05-2007 privind administrarea şi deetatizarea proprietății publice |
| 2019-2022 | LEGE Nr. 721 din 02-02-1996 privind calitatea în construcții |
| 2019-2022 | LEGE Nr. 283 din 04-07-2003 privind activitatea particulară de detectiv şi de pază |
| 2019-2022 | HG Nr. 361 din 25-06-1996 cu privire la asigurarea calității construcțiilor |
| 2019-2022 | LEGE Nr. 186 din 10-07-2008 securității şi sănătății în muncă |
| 2019-2022 | HOTĂRÂRE Nr. 1209 din 08-11-2007 cu privire la prestarea serviciilor de alimentație publică |
| 2019-2022 | LEGE Nr. 116 din 18-05-2012 privind securitatea industrială a obiectelor industriale periculoase\* |
| 2019-2022 | Regulament privind cerințele de securitate și sănătate în muncă pentru utilizarea echipamentelor individuale de protecție și de lucru precum și asigurarea angajaților BNM cu materiale igienico-sanitarem Viceguvernator, 18.02.2019 |
| 2019-2022 | Regulament privind activitatea cantinei din cadrul Băncii Naționale a Moldovei, Viceguvernator, 11.05.2017 |
| 2019-2022 | Regulament de organizare și funcționare a Centralei Termine a Băncii Naționale a Republicii Moldova, Viceguvernator, 22.10.2018 |
| 2019-2022 | Regulament privind activitatea casei de odihnă „La Nistru” și oficiului de protocol nr.9 ale Băncii Naţionale a Moldovei, HCE, Nr.33 din 18.02.2016 |
| 2019-2022 | Regulament privind controlul în producţie referitor la respectarea cerințelor securității industriale la obiectele industriale periculoase ale Băncii Naţionale a Moldovei, Viceguvernator, 28.09.2010 |
| 2022 | Instrucțiune cu privire la exploatarea echipamentului cu raze X (RAPISCAN - 620 XR), radioprotecția personalului, Guvernator, 17.01.2022 |
| 2019-2022 | Instrucțiunea privind utilizarea autovehiculelor de serviciu aflate în proprietatea Băncii Naționale a Moldovei, Guvernator, 19.02.2016 |
| 2019-2022 | Instrucțiune privind modul de exploatare şi evidență al anvelopelor la mijloacele de transport al Băncii Naționale a Moldovei, Viceguvernator, 25.11.2005 |
| 2019-2022 | Proces 698 Gestiunea activelor materiale și imobilizărilor necorporale |
| 2019-2022 | Proces 701 Gestionarea cantinei BNM |
| 2019-2022 | Proces 691 Gestiunea utilizării resurselor energetice și a apei |
| 2019-2022 | Proces 690 Gestiunea deservirii mașinilor, utilajului, sistemelor, instalațiilor și tehnicii de calcul |
| 2019-2022 | Regulamentul privind modul de organizare a evidenței activelor materiale și nemateriale aflate în patrimoniul Băncii Naționale a Moldovei, HCA nr. 269 din 25.12.2008 (aprobat HCE nr.48 din 01.10.2015) |
| 2019-2022 | Ordinul guvernatorului privind împuternicirile de vizare și semnare a contractelor, rapoartelor, documentelor de plată, de casă și contabile, precum și a altor documente bancare, care consemnează operațiunile economice și financiare ale Băncii Naționale a Moldovei (cu modificările ulterioare) nr.335 din 28.11.2018 |
| 2019-2022 | Ordinul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor cu privire la aprobarea Normelor de parcurs şi exploatare a anvelopelor pentru mijloacele de transport auto nr.124 din 29.07.2005 |
| 2019-2022 | Ordinul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor privind aprobarea normativelor temporare în domeniul transportului auto nr.98 din 06.06.2005 |
| 2019-2022 | Diverse norme, prețuri și limite interne stabilite prin ordine ale Guvernatorului sau aprobate la nivel de Viceguvernator |
|  |  |
| **Cheltuieli și achiziții în domeniul operațiuni cu numerar** | |
|  |  |
| 2022 | Instrucțiune cu privire la operațiunile cu numerar în Banca Națională a Moldovei, HCE, Nr.151 din 21.07.2022 |
| 2019-2022 | Regulamentul privind modul de organizare a evidenței activelor materiale și nemateriale aflate în patrimoniul Băncii Naționale a Moldovei, HCA nr. 269 din 25.12.2008 (aprobat HCE nr.48 din 01.10.2015) |
|  |  |
| **Cheltuieli de reprezentanță** | |
| 2019-2022 | Regulamentul privind cheltuielile de reprezentanță, aprobat prin HCE nr.238 din 08.09.2016 |
| 2019-2022 | Instrucțiunea privind organizarea și efectuarea operațiunilor contabile și documentelor aferente acestora în BNM, aprobat de Viceguvernatorul BNM nr. 11- 01104/375 din 31.12.2014 |
| 2019-2022 | Înregistrări contabile aferente cheltuielilor de reprezentanță în Banca Națională a Moldovei nr.11-01204/107 din 30.12.2005, cu modificările ulterioare |
| 2019-2022 | Ordinul guvernatorului privind împuternicirile de vizare și semnare a contractelor, rapoartelor, documentelor de plată, de casă și contabile, precum și a altor documente bancare, care consemnează operațiunile economice și financiare ale Băncii Naționale a Moldovei (cu modificările ulterioare) nr.335 din 28.11.2018 |
|  |  |
| **Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale** | |
| 2019-2022 | Politica de contabilitate a Băncii Naționale a Moldovei |
| 2019-2022 | Standardele internaționale de raportare financiară |
| 2019-2022 | Regulamentul privind modul de organizare a evidenței activelor materiale și imobilizărilor necorporale, aprobat prin HCE nr.48 din 01.10.2015 (cu modificările ulterioare) |
| 2020-2022 | [Catalogul privind clasificarea şi durata de funcționare utilă a imobilizărilor corporale și necorporale Viceguvernator, Nr.11-01101/1 din 31.12.2020](https://home.lan.bnm.md/apps/regul/file.jsp?ID=17106) |
| 2019-2022 | Instrucțiunea privind organizarea și efectuarea operațiunilor contabile și documentelor aferente acestora în Banca Națională a Moldovei, aprobată de Viceguvernatorul BNM cu nr.11-01104/375 din 31 decembrie 2014 (cu modificările ulterioare) |
| 2019-2022 | Înregistrări contabile privind operațiunile cu imobilizări corporale şi necorporale și cu alte bunuri materiale nr.11-01204/146 din 14.05.2015 |
| 2019-2022 | Ordinul guvernatorului privind împuternicirile de vizare și semnare a contractelor, rapoartelor, documentelor de plată, de casă și contabile, precum și a altor documente bancare, care consemnează operațiunile economice și financiare ale Băncii Naționale a Moldovei (cu modificările ulterioare) (nr.321 din 10.11.2016, nr.335 din 28.11.2018) |

***Sursă:*** *Lista a fost întocmită de către responsabilii din cadrul BNM, la solicitarea echipei de audit.*

**Anexa nr.2 Sfera și abordarea auditului**

**Mandatul legal și scopul auditului**

Misiunea de audit a fost desfășurată în temeiul prevederilor art.3 alin.(1), art.5 alin.(1) lit. a), art.31 alin.(1) lit. b) și art.32, alin.(7) din Legea nr.260 din 07.12.2017[[96]](#footnote-96), în temeiul prevederilor art.21 din Legea nr.548 din 21.07.1995[[97]](#footnote-97) și conform Programului activității de audit pe anul 2023, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.65 din 22.12.2022 (cu modificările ulterioare), în scopul evaluării conformitățiidevizelor de cheltuieli și alocațiilor pentru investiții ale Băncii Naționale a Moldovei pe anii 2019-2022, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul normativ aplicabil.

În vederea realizării scopului propus și reieșind din riscurile identificate, au fost stabilite următoarele obiective specifice de audit:

1. *Obiectivul nr.1: Există un cadru normativ exhaustiv și transparent, dezvoltat prin acte interne suficiente la planificarea și executarea de către BNM a devizului de cheltuieli și alocațiilor pentru investiții?*
2. *Obiectivul nr.2: A asigurat BNM elaborarea și executarea devizelor de cheltuieli și alocațiilor pentru investiții conform cadrului normativ aplicabil?*
3. *Obiectivul nr.3: Procedurile de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii au fost efectuate de către BNM în conformitate cu prevederile cadrului normativ aplicat?*

**Abordarea auditului**

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat la BNM, fiind realizată în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000)[[98]](#footnote-98) și cu Ghidul privind auditul conformității, aprobat de Curtea de Conturi.

***Abordarea auditului public extern*** s-a bazat pe riscuri, ce presupune orientarea activității de audit asupra acelor procese din cadrul BNM care sunt predispuse unor neconformități semnificative. Angajamentul auditului a fost cel de raportare directă, prin urmare procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit extrase din prevederile cadrului normativ aplicabil, iar asigurarea limitată oferită ne permite în baza constatărilor susținute de probele de audit să formulăm concluzia generală.

Probele de audit au fost colectate la fața locului prin examinarea rapoartelor, documentelor primare și extraselor din înregistrările în sistemele informaționale ale entității; calcularea și compararea informațiilor prezentate; analiza dosarelor de achiziții; suprapunerea informațiilor din documentele primare cu informațiile înregistrate în devizele de cheltuieli și în alocațiile pentru investiții, precum și intervievarea persoanelor responsabile din cadrul BNM.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Paragraful din raport/ referință la riscul testat** | **Criteriile de audit** | **Tehnicile de audit aplicate** | **Dimensiunea eșantionului** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Obiectivul specific nr.1: Există un cadru normativ exhaustiv și transparent, dezvoltat prin acte interne suficiente la planificarea și executarea de către BNM a devizului de cheltuieli și alocațiilor pentru investiții?** | | | |
| **Paragraful 4.1.1**  **Riscul 1.1**. ***Nedefinirea în cadrul normativ a noțiunilor de „deviz de cheltuieli” și „alocațiilor pentru investiții”.*** | -,,Regulamentul privind elaborarea și executarea Bugetului BNM, aprobat prin HCE nr.321 din 17.11.2016”; noțiunea de buget este definită astfel – *,,o previziune detaliată a veniturilor, cheltuielilor și alocațiilor pentru investiții, pe o perioadă determinată de timp și care servește ca instrument esențial pentru gestionarea activității economico-financiară a BNM”.*  Prevederile Legii nr.548-XIII din 21.07.1995: *,,anual, toate cheltuielile administrative și investițiile capitale ale BNM se prevăd în devizul de cheltuieli și, respectiv, în alocațiile pentru investiții”.* | Intervievarea responsabililor/cererea explicațiilor scrise. | - |
| **Paragraful 4.1.1**  **Riscul 1.2**  ***Actele normative aprobate de către BNM, ce reglementează planificarea și executarea devizului de cheltuieli și alocațiilor pentru investiții, nu asigură transparența în procesul decizional și unele necesită revizuire.*** | În scopul îndeplinirii atribuțiilor sale, BNM are dreptul să emită hotărâri, regulamente, instrucțiuni și ordonanțe, dar numai actele normative care s obligatorii pentru bănci și pentru alte persoane juridice și fizice se publică în Monitorul Oficial al RM[[99]](#footnote-99).  Actele normative aprobate de către BNM, ce reglementează planificarea și executarea devizului de cheltuieli și alocațiilor pentru investiții, sunt de uz intern și sunt disponibile doar pe pagina-web internă a BNM. | Examinarea actelor normative interne aprobate de către BNM. | - |
| **Obiectivul specific nr.2: A asigurat BNM elaborarea și executarea devizelor de cheltuieli și alocațiilor pentru investiții conform cadrului normativ aplicabil ?** | | | |
| **Paragraful 4.2.2**  **Riscul 2.1**  ***Salarizarea angajaților BNM s-a efectuat cu abateri de la cadrul regulamentar.*** | Salarizarea angajaților BNM s-a efectuat în conformitate cu Legea nr.847 din 14.02.2002[[100]](#footnote-100) și cu Regulamentul aprobat de către Consiliul de supraveghere al BNM[[101]](#footnote-101). | Examinarea documentelor ce țin de salarizarea angajaților BNM, dacă a fost efectuată în limitele mijloacelor prevăzute în Fondul de salarizare al BNM pentru fiecare an gestionar, definit de Comitetul executiv și aprobat de către Consiliul de supraveghere al BNM. | Cheltuieli cu personalul (9150) – la nivel mediu de 99%, inclusiv anual în conformitate cu criteriul stabilit >1%, anual au fost selectate categoriile:  i) Cheltuieli privind retribuirea personalului scriptic – 87%;  ii) Cheltuieli privind premiile și alte drepturi acordate personalului BNM -7%;  iii) Cheltuieli privind retribuirea personalul nescriptic – 3% etc. |
| **Paragraful 4.2.3**  **Riscul 2.2**  ***Întocmirea neconformă a documentelor ce țin de deplasările de serviciu și de deplasările privind pregătirea și perfecționarea personalului.*** | În procesul de delegare a salariaților/ pregătirea și perfecționarea personalului și de gestionare a cheltuielilor aferente, BNM se ghidează în special de prevederile Regulamentului cu privire la delegarea salariaților entităților din RM, aprobat prin HG nr.10 din 05.01.2012,  Codul muncii al Republicii Moldova nr.154-XV/2003. Calculele se efectuează conform normelor diurnelor și plafoanelor de cazare pe categorii a persoanelor delegate, stabilite în Anexa nr.2 la Regulament. | Examinarea -,Raportului privind executarea devizului de cheltuieli și alocațiilor pentru investiții”,  -Invitațiilor, Ordinelor, Notelor de serviciu etc.  - dosarelor de achiziții a biletelor avia;  - deconturilor de avans;  - documentelor confirmative a plăților din deplasări;  - rapoartele de deplasare  - certificatele de instruire etc.  Calcularea și compararea informațiilor prezentate. | Cheltuieli pentru deplasare în interes de serviciu, pe un eșantion reprezentativ de 71,6% (1 339,7 mii lei) în anul 2019 și 75,1% (1138,5 mii lei) în anul 2022, selectate după criteriul mărimii valorii executate.  *Cheltuielilor pentru pregătirea și perfecționarea personalului,* pe un eșantion reprezentativ de 58,6% (1 329,5 mii lei) în anul 2019, 78,3% (479,6 mii lei) în anul 2020 și 78,0% (778,2 mii lei) în anul 2022, selectate după criteriul mărimii valorii executate.  Cheltuielilor pentru servicii prestate, pe un eșantion reprezentativ de 95,0% (462,5 mii lei) în anul 2019, 70,5% (86,3 mii lei) în anul 2020 și 88,0% (443,4 mii lei) în anul 2022, selectate după criteriul mărimii valorii executate. Cheltuielilor pentru asistență tehnică, pe un eșantion reprezentativ de 85,9% (195,2 mii lei) în anul 2019, 100,0% (2,4 mii lei) în anul 2020 și 95,3% (117,08 mii lei) în anul 2022, selectate după criteriul mărimii valorii executate. |
| **Paragraful 4.2.4**  **Riscul 2.3**  ***Reglementările interne privind cheltuielile de reprezentanță ale BNM nu conțin expres prevederi privind procesul de promovare a imaginii BNM.*** | Regulamentul privind cheltuielile de reprezentanță aprobat de către Comitetul executiv[[102]](#footnote-102), stabilește modul de planificare și efectuare a cheltuielilor de reprezentanță pentru organizarea primirii delegațiilor străine, membrilor misiunilor de asistență tehnică, persoanelor oficiale din RM și a personalităților remarcabile care vizitează BNM. Regulamentul menționat mai sus, a fost aprobat de către BNM în limitele aprobate prin HG nr.101 din 30.01.2018[[103]](#footnote-103). | Examinarea ,,Raportului privind executarea devizului de cheltuieli și alocațiilor pentru investiții”.  -notele de serviciu, Ordinele etc.  -devizele de cheltuieli aprobate pentru delegații;  - facturile fiscale;  - actele de predare-primire a serviciilor și bunurilor ;  - actele de casare  - dispozițiile de eliberare a monedelor comemorative etc. | Toată populația pentru anii 2020-2022 și 79% pentru anul 2019. |
| **Paragraful 4.2.5**  **Riscul 2.4**  ***Executarea cheltuielilor sociale în lipsa actelor normative aprobate și documentelor justificative.*** | Conform art.8 din Legea nr.1585 din 27.02.1998[[104]](#footnote-104), volumul serviciilor prestate în cadrul asigurării obligatorii de asistentă medicală poate fi extins în temeiul condițiilor asigurării facultative de sănătate.  În baza Hotărârilor Consiliului de supraveghere au fost acordate ajutoare materiale pensionarilor, invalizilor foștilor angajați ai BNM.  Casa de odihnă ,,La Nistru” situată în satul Molovata Nouă raionul Dubăsari și oficiul de protocol nr.9 situat în satul Holercani, raionul Dubăsari reprezintă obiective de menire social-culturală și sunt părți a patrimoniului BNM. | Evaluarea dacă controalele-cheie au funcționat eficient și continuu în perioada 2019-2022.  Examinarea activităților întreprinse pentru a asigura că subiectul supus auditului (executarea cheltuielilor sociale) este reglementat, procesul derulează eficient și cheltuielile executate sunt justificate prin documente confirmative.  Verificarea dacă toate cheltuielile sociale executate de către BNM se regăsesc și în cadrul național. | A fost testată toată populațiaținând cont de nivelul riscurilor, precum și de faptul că populația este mică.  În perioada auditată, cea mai semnificativă pondere de executare a cheltuielilor sociale se înregistrează pentru: *(i)* asigurări facultative de sănătate – 1 657,05 mii lei, *(ii)* ajutor material pensionarilor, invalizilor – 1 188,5 mii lei, *(iii)* cheltuieli de întreținere și reparație a obiectelor social-culturale Casa de odihnă ,,La Nistru” – 281,8 mii lei, *(iv)* cheltuieli de întreținere și reparație a obiectelor social-culturale oficiul de protocol nr.9 din Holercani – 227,7 mii lei și alte cheltuieli. |
| **Paragraful 4.2.6**  **Riscul 2.5**  ***Necorelarea alocațiilor aprobate anual pentru produsele alimentare în Planurile de achiziții și devizele de cheltuieli aprobate pentru Cantina BNM.*** | Activitatea cantinei se desfășoară în conformitate cu prevederile HG nr.1209 din 08.11.2007 ,,cu privire la prestarea serviciilor de alimentație publică”, legislația în domeniu a RM, ordinele și dispozițiile conducerii BNM și Regulamentul privind activitatea cantinei din cadrul BNM[[105]](#footnote-105).  Procedura privind modalitatea achiziționării produselor alimentare pentru cantina BNM, din 05.12.2011. | Examinarea  -Planurilor de achiziții inclusiv cele pentru procurarea produselor alimentare;  - Dosarele de achiziții prin valoare mică;  -contractele, facturile fiscale, actele de predare-primire etc.  Calcularea și compararea informațiilor prezentate.  Suprapunerea informațiilor din documentele primare cu informațiile înregistrate în devizele de cheltuieli și în alocațiile pentru investiții precum și intervievarea persoanelor responsabile din cadrul BNM. | A fost testată toată populațiaținând cont de nivelul riscurilor, precum și de faptul că populația este mică. |
| **Obiectivul specific nr.3: Procedurile de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii au fost efectuate de către BNM în conformitate cu prevederile cadrului normativ aplicat ?** | | | |
| **Paragraful 4.3.1**  **Riscul 3.1**  ***Nevalorificarea mijloacelor financiare planificate pentru achiziționarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor în perioada auditată.*** | -Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice.  - HG nr.1419 din 28.12.2016 ,,pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice.  -Instrucțiune privind modul de planificare, organizare și desfășurare a achizițiilor în Banca Națională a Moldovei, nr. 218 din 16.08.2019 (modificat prin HCE nr. 193 din 30.09.2021 și HCE nr. 42 din 23.02.2023)  La planificarea contractelor de achiziții publice[[106]](#footnote-106), una din condițiile de planificare a contractului de achiziții publice este cunoașterea exactă a necesităților de bunuri, lucrări sau servicii, iar Planul se modifică ori se completează dacă apar modificări în buget și, respectiv, sunt identificate noi resurse financiare[[107]](#footnote-107). | Analiza valorificării mijloacelor financiare planificate pentru achiziționarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor în perioada auditată. | - |
| **Paragraful 4.3.1**  **Riscul 3.2**  ***Divizarea achizițiilor în scopul de a evita o altă procedură de achiziție.*** | Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice.  - Hotărârea Comitetului executiv al BNM nr.218 din 16.08.2019 ,,Instrucțiune privind modul de planificare, organizare și desfășurare a achizițiilor în Banca Națională a Moldovei”.  - pagina oficială www. mtender.gov.md, Ordinul MF nr.157 din 14.09.2018 cu privire la aprobarea Programului de utilizare experimentală a Sistemului Informațional Automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender)  -pagina oficială www.achizitii.md; Ordinul MF nr.18 din 20.06.2016 cu privire la aprobarea Regulamentului cu privire la utilizarea Sistemului Informațional Automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (SIA RSAP) | Evaluarea sistemului de control intern – evaluarea gradului de eficiență a activității și nivelului de funcționare a controlului intern;  Verificarea documentelor – verificarea corectitudinii întocmirii documentelor, aplicării procedurilor de achiziții conforme cadrului normativ și verificarea neadmiterii divizării achizițiilor de același tip în scopul de a evita efectuarea acestora prin alt tip de achiziție cu cerințe mai stricte;  Examinare prin testare – analiza aspectelor, întru identificarea și prevenirea activităților frauduloase. | Eșantion reprezentativ în mediu de 76,4% de proceduri de achiziții organizate în perioada 2019-2022: în anul 2019 – 76,1%, în anul 2020 - 71,7%, în anul 2021 – 76,9% și în anul 2022 – 80,9%. |
| **Paragraful 4.3.2**  **Riscul 3.3**  ***Estimarea valorilor majorate pentru achiziții și selectarea ofertelor câștigătoare la cele mai mari prețuri.*** | Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice.  - Hotărârea Comitetului executiv al BNM nr.218 din 16.08.2019 ,,Instrucțiune privind modul de planificare, organizare și desfășurare a achizițiilor în Banca Națională a Moldovei”.  - pagina oficială www. mtender.gov.md, Ordinul MF nr.157 din 14.09.2018 cu privire la aprobarea Programului de utilizare experimentală a Sistemului Informațional Automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender)  -pagina oficială www.achizitii.md; Ordinul MF nr.18 din 20.06.2016 cu privire la aprobarea Regulamentului cu privire la utilizarea Sistemului Informațional Automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (SIA RSAP) | Evaluarea sistemului de control intern – evaluarea gradului de eficiență a activității și nivelului de funcționare a controlului intern;  - verificarea documentelor – verificarea corectitudinii întocmirii documentelor primare;  - examinare prin testare – verificarea existenței bunurilor/ serviciilor achiziționate.  - verificarea aplicării criteriului stabilit de BNM ,,la cel mai mic preț”. | Eșantion reprezentativ în mediu de 76,4% de proceduri de achiziții organizate în perioada 2019-2022: în anul 2019 – 76,1%, în anul 2020 - 71,7%, în anul 2021 – 76,9% și în anul 2022 – 80,9%.  Mijloacele executate în perioada 2019-2022 pentru reparația clădirii, utilajului și transportului (clădirii) la 100%. |
| **Paragraful 4.4**  **Riscul 4.1**  ***Neimplementarea sistemului de control intern.*** | * Art.26 din Legea nr.548-XIII din 21.07.1995 cu privire la BNM; * Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern; * Hotărârea Consiliului de administrare al BNM nr.72 din 08.04.2010 ,,privind aprobarea Regulamentului privind Sistemul de Control Intern în cadrul BNM”; * Hotărârea CS al BNM nr.32 din 12.12.2019 „privind aprobarea Regulamentului cu privire la funcționarea Departamentului Audit Intern al BNM”.   BNM are un organ de audit intern, constituit din specialiști cu competențe în domeniile auditului, contabilității, finanțelor și tehnologiilor informaționale. DAI este o subdiviziune structurală independentă, care din punct de vedere funcțional este subordonată și raportează Consiliului de supraveghere/Comitetului de audit, iar din punct de vedere administrativ se subordonează Guvernatorului BNM | Examinarea actelor normative interne aprobate de către BNM.  Evaluarea sistemului de control intern – evaluarea gradului de eficiență a activității și nivelului de funcționare a controlului intern. | - |

Domeniile și valorile auditate sunt prezentate în Tabelul nr.1 și Tabelul nr.2.

**Tabelul nr.1**

**Cheltuielile selectate spre auditare din totalul cheltuielilor administrative executate de către BNM pe parcursul anilor 2019-2022**

**(mii lei)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. Contului** | **Domeniul auditat** | **Anul 2019** | | | **Selectat spre auditare** | **Anul 2020** | | | **Selectat spre auditare** | | **Anul 2021** | | | **Selectat spre auditare** | **Anul 2022** | | **Selectat spre auditare** | **Criteriul de selecție** |
| **Executat** | **Ponderea în total** |  | | **Executat** | **Ponderea în total** |  | | **Executat** | | **Ponderea în total** |  | | **Executat** | **Ponderea în total** |
| **9130** | **Cheltuieli privind serviciile acordate BNM** | **1.062,23** | **100%** | **83%** | | **1.343,95** | **100%** | **88%** | | **1.280,70** | | **100%** | **92%** | | **4.136,66** | **100%** | **96%** | **>15%** |
| 9133 | Cheltuieli privind serviciile de audit și consulting | 878,07 | 83% | ***V*** | | 708,59 | 53% | ***V*** | | 1.181,46 | | 92% | ***V*** | | 2.890,24 | 70% | ***V*** |  |
| 9135 | Alte cheltuieli privind serviciile acordate | 26,75 | 3% | - | | 480,80 | 36% | ***V*** | | 13,99 | | 1% | - | | 1.094,06 | 26% | ***V*** |  |
| 9136 | Cheltuieli pentru participații în diferite organizații internaționale | 157,41 | 15% | ***-*** | | 154,56 | 12% | ***-*** | | 85,25 | | 7% | - | | 152,36 | 4% | - |  |
| **9150** | **Cheltuieli cu personalul** | **129.845,4** | **100%** | **99%** | | **121.884,2** | **100%** | **100%** | | **127.749,6** | | **100%** | **99%** | | **173.559,4** | **100%** | **100%** | **>1%** |
| 9151 | Cheltuieli privind retribuirea personalului scriptic | 111.783,65 | 86% | ***V*** | | 106.151,8 | 87% | ***V*** | | 111.039,22 | | 87% | ***V*** | | 151.210,9 | 87% | ***V*** |  |
| 9152 | Cheltuieli privind premiile și alte drepturi acordate personalului BNM | 8.598,02 | 7% | ***V*** | | 9.222,49 | 8% | ***V*** | | 9.344,70 | | 7% | ***V*** | | 12.871,85 | 7% | ***V*** |  |
| 9154 | Cheltuieli privind retribuirea personalul nescriptic | 3.603,53 | 3% | ***V*** | | 3.994,22 | 3% | ***V*** | | 4.073,56 | | 3% | ***V*** | | 4.480,10 | 3% | ***V*** |  |
| 9155 | Alte cheltuieli privind plățile de stimulare | 616,69 | 0% | ***-*** | | 1.196,80 | 1% | ***V*** | | 2.161,10 | | 2% | ***V*** | | 1.219,05 | 1% | ***V*** |  |
| 9156 | Cheltuieli privind indemnizațiile pentru incapacitatea temporară de muncă achitate din contul angajatorului | 388,00 | 0% | ***-*** | | 470,07 | 0% | ***-*** | | 476,45 | | 0% | ***-*** | | 637,80 | 0% | ***-*** |  |
| 9157 | Cheltuieli privind delegarea personalului BNM | 1.871,59 | 1% | ***V*** | | 111,77 | 0% | ***-*** | | 50,39 | | 0% | ***-*** | | 1.515,30 | 1% | ***V*** |  |
| 9158 | Cheltuieli privind pregătirea și perfecționarea personalului | 2.983,89 | 2% | ***V*** | | 737,11 | 1% | ***V*** | | 604,16 | | 0% | ***-*** | | 1.624,41 | 1% | ***V*** |  |
| **9160** | **Cheltuieli privind asigurările obligatorii și facultative** | **34.287,40** | **100%** | **100%** | | **33.430,79** | **100%** | **100%** | | **36.842,04** | | **100%** | **100%** | | **49.631,04** | **100%** | **100%** | **>15%** |
| 9161 | Contribuțiile asigurărilor sociale | 28.633,25 | 84% | ***V*** | | 28.448,21 | 85% | ***V*** | | 36.733,31 | | 100% | ***V*** | | 49.529,31 | 100% | ***V*** |  |
| 9162 | Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală | 5.597,62 | 16% | ***V*** | | 4.916,17 | 15% | ***V*** | | 8,55 | | 0% | ***-*** | |  | 0% | ***-*** |  |
| 9163 | Cheltuieli privind asigurarea personalului BNM | 3,09 | 0% | ***-*** | | 2,62 | 0% | ***-*** | | 5,18 | | 0% | ***-*** | | 3,68 | 0% | ***-*** |  |
| 9164 | Cheltuieli privind asigurarea patrimoniului BNM | 53,44 | 0% | ***-*** | | 63,79 | 0% | ***-*** | | 95,00 | | 0% | ***-*** | | 98,05 | 0% | ***-*** |  |
| **9210** | **Cheltuieli generale** | **13.278,5** | **100%** | **98%** | | **14.047,7** | **100%** | **98%** | | **13.979,3** | | **100%** | **98%** | | **15.401,9** | **100%** | **98%** | **>2%** |
| 9213 | Cheltuieli de reprezentanță | 790,02 | 6% | ***V*** | | 100,74 | 1% | ***-*** | | 308,86 | | 2% | ***V*** | | 498,71 | 3% | ***V*** |  |
| 9214 | Cheltuieli poștale, telegrafice şi alte tipuri de telecomunicații | 539,20 | 4% | ***V*** | | 434,03 | 3% | ***V*** | | 395,82 | | 3% | ***V*** | | 461,39 | 3% | ***V*** |  |
| 9215 | Cheltuieli pentru lucrările tipografice și publicitate | 183,56 | 1% | ***-*** | | 167,68 | 1% | ***-*** | | 207,46 | | 1% | ***-*** | | 226,80 | 1% | ***-*** |  |
| 9216 | Cheltuieli pentru măsurile de protecție civilă |  | 0% | ***-*** | | 2,66 | 0% | ***-*** | | 0,77 | | 0% | ***-*** | | 0,03 | 0% | ***-*** |  |
| 9217 | Cheltuieli privind protecția muncii | 27,50 | 0% | ***-*** | | 22,91 | 0% | ***-*** | | 29,87 | | 0% | ***-*** | | 29,10 | 0% | ***-*** |  |
| 9218 | Cheltuieli privind deservirea sistemelor informaționale | 11.738,21 | 88% | ***V*** | | 13.319,66 | 95% | ***V*** | | 13.036,48 | | 93% | ***V*** | | 14.185,82 | 92% | ***V*** |  |
| **9230** | **Alte cheltuieli generale** | **1.688,03** | **100%** | **86%** | | **2.013,26** | **100%** | **81%** | | **2.011,32** | | **100%** | **87%** | | **2.627,56** | **100%** | **85%** | **>10%** |
| 9231 | Cheltuieli cu rechizite de birou | 92,68 | 5% | ***-*** | | 126,19 | 6% | ***-*** | | 30,53 | | 2% | ***-*** | | 78,01 | 3% | ***-*** |  |
| 9232 | Cheltuieli cu cărți, reviste, publicații și abonamente | 113,54 | 7% | ***-*** | | 89,74 | 4% | ***-*** | | 109,31 | | 5% | ***-*** | | 105,88 | 4% | ***-*** |  |
| 9233 | Cheltuieli cu materiale consumabile | 379,13 | 22% | ***V*** | | 403,42 | 20% | ***V*** | | 334,28 | | 17% | ***V*** | | 506,09 | 19% | ***V*** |  |
| 9234 | Cheltuieli cu echipamentul de protecție | 33,00 | 2% | ***-*** | | 3,16 | 0% | ***-*** | | 9,59 | | 0% | ***-*** | | 11,56 | 0% | ***-*** |  |
| 9236 | Cheltuieli de judecată şi taxele de stat | 168,82 | 10% | ***V*** | | 687,94 | 34% | ***V*** | | 835,38 | | 42% | ***V*** | | 739,15 | 28% | ***V*** |  |
| 9237 | Alte cheltuieli generale | 900,86 | 53% | ***V*** | | 537,36 | 27% | ***V*** | | 589,20 | | 29% | ***V*** | | 980,52 | 37% | ***V*** |  |
| 9238 | Cheltuieli cu dobânzi privind leasingul |  | 0% | ***-*** | | 165,45 | 8% | ***-*** | | 103,03 | | 5% | ***-*** | | 206,35 | 8% | ***-*** |  |
| **9250** | **Cheltuieli de întreținere și reparație** | **8.424,4** | **100%** | **94%** | | **9.172,1** | **100%** | **92%** | | **10.499,4** | | **100%** | **95%** | | **18.843,4** | **100%** | **96%** | **>5%** |
| 9251 | Cheltuieli de întreținere a transportului auto de serviciu şi specializat | 302,22 | 4% | ***-*** | | 330,80 | 4% | ***-*** | | 410,53 | | 4% | ***-*** | | 462,76 | 2% | ***-*** |  |
| 9252 | Cheltuieli privind reparația clădirii, utilajului şi transportului | 553,04 | 7% | ***V*** | | 179,63 | 2% | ***-*** | | 844,97 | | 8% | ***V*** | | 5.685,91 | 30% | ***V*** |  |
| 9253 | Cheltuieli privind deservirea inventarului gospodăresc | 64,39 | 1% | ***-*** | | 72,40 | 1% | ***-*** | | 36,86 | | 0% | ***-*** | | 96,99 | 1% | ***-*** |  |
| 9254 | Cheltuieli privind paza și asigurarea securității anti incendiare | 937,15 | 11% | ***V*** | | 981,15 | 11% | ***V*** | | 979,20 | | 9% | ***V*** | | 1.000,76 | 5% | ***V*** |  |
| 9255 | Cheltuieli privind deservirea mijloacelor tehnice | 2.523,09 | 30% | ***V*** | | 4.663,11 | 51% | ***V*** | | 5.360,81 | | 51% | ***V*** | | 6.426,43 | 34% | ***V*** |  |
| 9256 | Cheltuieli de încălzire și iluminat | 2.227,77 | 26% | ***V*** | | 1.838,59 | 20% | ***V*** | | 1.887,03 | | 18% | ***V*** | | 3.572,68 | 19% | ***V*** |  |
| 9257 | Cheltuieli cu apa, canal și salubritate | 178,54 | 2% | ***-*** | | 124,07 | 1% | ***-*** | | 112,80 | | 1% | ***-*** | | 175,23 | 1% | ***-*** |  |
| 9258 | Alte cheltuieli de întreținere și reparație | 1.638,19 | 19% | ***V*** | | 982,36 | 11% | ***V*** | | 867,16 | | 8% | ***V*** | | 1.422,60 | 8% | ***V*** |  |
| **9270** | **Cheltuieli privind scoaterea din uz a imobilizărilor corporale și necorporale și a altor active materiale** | **1,42** | **100%** | **77%** | | **2,40** | **100%** | **100%** | | **40,41** | | **100%** | **100%** | | **33,82** | **100%** | **100%** | **>70%** |
| 9271 | Cheltuieli privind scoaterea din uz a imobilizărilor corporale | 0,32 | 23% | ***-*** | | 2,40 | 100% | ***V*** | | 40,41 | | 100% | ***V*** | | 33,82 | 100% | ***V*** |  |
| 9274 | Alte cheltuieli din operațiuni cu imobilizările corporale și necorporale | 1,10 | 77% | ***V*** | |  | 0% | ***-*** | |  | | 0% | ***-*** | | - | 0% | ***-*** |  |
| **9290** | **Cheltuieli sociale** | **671,92** | **100%** | **83%** | | **835,08** | **100%** | **92%** | | **1.261,35** | | **100%** | **94%** | | **1.183,31** | **100%** | **100%** | **>20%** |
| 9291 | Cheltuieli privind ocrotirea sănătății | 244,36 | 36% | ***V*** | | 396,84 | 48% | ***V*** | | 720,58 | | 57% | ***V*** | | 440,80 | 37% | ***V*** |  |
| 9292 | Cheltuieli de întreținere şi reparație a obiectelor social-culturale | 114,83 | 17% | ***-*** | | 67,01 | 8% | ***-*** | | 81,43 | | 6% | ***-*** | | 246,21 | 21% | ***V*** |  |
| 9295 | Alte cheltuieli sociale | 312,73 | 47% | ***V*** | | 371,23 | 44% | ***V*** | | 459,34 | | 36% | ***V*** | | 496,30 | 42% | ***V*** |  |
| **9310** | **Cheltuieli privind deprecierea activelor și cu proviziune** | **81,05** | **100%** | **99%** | | **0,59** | **100%** | ***0%*** | | **0,96** | | **100%** | ***0%*** | | **2,50** | **100%** | ***0%*** | **Valori nesemnificative** |
| 9313 | Cheltuieli privind deprecierea stocurilor | 1,05 | 1% | ***-*** | | 0,59 | 100% | ***-*** | | 0,96 | | 100% | ***-*** | | 2,50 | 100% | ***-*** |  |
| 9318 | Cheltuieli cu provizioane pentru litigii | 80,00 | 99% | ***-*** | |  | 0% | ***-*** | |  | | 0% | ***-*** | |  | 0% | ***-*** |  |
| **9320** | **Cheltuieli privind amortizarea** | **30.078,35** | **100%** | **99%** | | **29.560,28** | **100%** | **99%** | | **26.496,19** | | **100%** | **100%** | | **27.991,16** | **100%** | **100%** | **>4%** |
| 9321 | Cheltuieli privind amortizarea clădirilor | 3.160,56 | 11% | ***V*** | | 3.144,74 | 11% | ***V*** | | 3.095,41 | | 12% | ***V*** | | 3.116,38 | 11% | ***V*** |  |
| 9322 | Cheltuieli privind uzura aparatelor si dispozitivelor de măsurare si reglare | 16,60 | 0% | - | | 1,13 | 0% | - | | 0,85 | | 0% | - | | 1,20 | 0% | - |  |
| 9323 | Cheltuieli privind amortizarea tehnicii de calcul | 6.422,12 | 21% | ***V*** | | 6.541,00 | 22% | ***V*** | | 4.075,93 | | 15% | ***V*** | | 4.927,60 | 18% | ***V*** |  |
| 9324 | Cheltuieli privind amortizarea altor imobilizări corporale, mașini și utilaje | 6.320,00 | 21% | ***V*** | | 5.724,89 | 19% | ***V*** | | 5.210,66 | | 20% | ***V*** | | 5.249,70 | 19% | ***V*** |  |
| 9325 | Cheltuieli privind amortizarea altor mijloace de transport | 330,19 | 1% | - | | 243,99 | 1% | - | | 11,29 | | 0% | - | | - | 0% | - |  |
| 9326 | Cheltuieli privind amortizarea instrumentelor și inventarului de uz gospodăresc | 2.079,66 | 7% | ***V*** | | 1.976,50 | 7% | ***V*** | | 1.712,36 | | 6% | ***V*** | | 1.159,18 | 4% | ***V*** |  |
| 9327 | Cheltuieli privind amortizarea imobilizărilor necorporale | 11.681,62 | 39% | ***V*** | | 11.856,12 | 40% | ***V*** | | 12.312,23 | | 46% | ***V*** | | 13.454,43 | 48% | ***V*** |  |
| 9329 | Cheltuieli privind amortizarea anvelopelor și acumulatoarelor | 67,60 | 0% | - | | 71,91 | 0% | - | | 77,46 | | 0% | - | | 82,67 | 0% | - |  |
| **9350** | **Cheltuieli neaferente activității de exploatare** |  |  |  | |  |  |  | | **105,00** | |  |  | |  |  |  | **Valori nesemnificative** |
| 9351 | Cheltuieli cu amenzi, penalități și despăgubiri |  |  |  | |  |  |  | | 105,00 | |  |  | |  |  |  |  |
|  | **TOTAL Cheltuieli administrative** | **219.418,7** | **100%** | **92%** | | **212.290,4** | **100%** | **85%** | | **220.266,2** | | **100%** | **79%** | | **293.410,6** | **100%** | **87%** |  |

***Sursă:*** *Date sistematizate de către echipa de audit din descifrările devizului de cheltuieli prezentate de către persoanele responsabile din cadrul BNM.*

**Tabelul nr.2**

**Cheltuielile selectate spre auditare din totalul alocațiilor pentru investiții executate de către BNM pe parcursul anilor 2019-2022**

**(mii lei)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Denumirea** | **Anul 2019** | | | **Anul 2020** | | | **Anul 2021** | | | **Anul 2022** | | | **Executarea investițiilor în evoluție 2022/2019** |
| **Executat** | **Ponderea în total** | **Selectat spre auditare** | **Executat** | **Ponderea în total** | **Selectat spre auditare** | **Executat** | **Ponderea în total** | **Selectat spre auditare** | **Executat** | **Ponderea în total** | **Selectat spre auditare** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* | *12* | *13* | *14=11-2* |
| **1** | Tehnică de calcul | 3.661,9 | 27% | ***V*** | 3.860,7 | 33% | ***V*** | 3.128,9 | 15% | ***V*** | 7.801,3 | 24% | ***V*** | 4.139,4 |
| **2** | Produse programate | 6.249,4 | 45% | ***V*** | 2.066,1 | 17% | ***V*** | 7.106,5 | 35% | ***V*** | 8.029,9 | 25% | ***V*** | 1.780,5 |
| **3** | Utilaj și echipament | 152,0 | 1% | - | 50,6 | 0% | - | 37,5 | 0% | - | 512,2 | 2% | ***V*** | 360,2 |
| **4** | Mijloace fixe de gospodărie | 279,7 | 2% | - | 1.691,2 | 14% | ***V*** | 304,8 | 2% | - | 466,1 | 1% | - | 186,4 |
| **5** | Lucrări de reconstrucție, construcție | 0,0 | 0% | - | 0,0 | 0% | - | 0,0 | 0% | - |  | 0% | - | 0,0 |
| **6** | Alte bunuri, servicii și lucrări | 3.444,0 | 25% | ***V*** | 4.147,6 | 35% | ***V*** | 9.742,5 | 48% | ***V*** | 15.466,7 | 48% | ***V*** | 12.022,7 |
|  | **Total** | **13.786,9** | **100%** | **97%** | **11.816,1** | **100%** | **100%** | **20.320,3** | **100%** | **98%** | **32.276,3** | **100%** | **97%** | **18.489,4** |
| **Criteriu de selecție** | |  |  | **>25%** |  |  | **>14%** |  |  | **>15%** |  |  | **>2%** |  |

**Anexa nr.3 Sinteza alocațiilor pentru investiții aprobate și executate în perioada 2019-2022 pentru proiecte cu termenul de execuție mai mare de un an**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Proiecte noi, cu termenul de execuție mai mare de 1 an** | **2019** | | | **2020** | | | **2021** | | | **2022** | | | **Total executat pe proiect** |
| **Alocații pentru investiții aprobate** | **Suma spre achitare în 2019** | **Efectiv la 31.12.2019 (achitări)** | **Alocații pentru investiții aprobate** | **Suma spre achitare în 2020** | **Efectiv la 31.12.2020** | **Alocații pentru investiții aprobate** | **Suma spre achitare în 2021** | **Efectiv la 31.12.2021** | **Alocații pentru investiții aprobate** | **Suma spre achitare în 2022** | **Efectiv la 31.12.2022 (achitări)** |
| ***TOTAL*** | **151.802,00** | **6.616,00** | **3.444,01** | **144.630,00** | **30.325,00** | **4.147,58** | **157.866,00** | **56.276,00** | **9.742,75** | **175.898,00** | **54.141,00** | **15.466,72** | **32.801,06** |
| Sistem de gestionare a resurselor corporative și operațiuni bancare (Transform BNM) | **88.068,00** | 0,00 | 0,00 | **89.496,00** | 4.440,00 | 0,00 | **93.441,00** | 14.311,00 | 0,00 | **97.229,00** | 13.376,00 | 0,00 | **0,00** |
| Modernizarea sistemului automatizat de plăți interbancare (SAPI) |  |  |  | **6.328,00** | 6.328,00 | 0,00 | **6.617,00** | 6.617,00 | 2.649,00 | **4.076,00** | 4.076,00 | 4.067,31 | **6.716,31** |
| Infrastructura pentru modernizarea sistemului automatizat de plăți interbancare (SAPI) |  |  |  | **1.029,00** | 1.029,00 | 0,00 | **2.676,00** | 2.676,00 | 2.675,16 |  |  |  | **2.675,16** |
| Soluția de plăți instant | **13.856,00** | 0,00 | 0,00 | **17.530,00** | 5.280,00 | 0,00 | **17.482,00** | 7.139,00 | 0,00 | **16.429,00** | 5.898,00 | 0,00 | **0,00** |
| Infrastructura pentru soluția de plăți instant | **3.520,00** | 0,00 | 0,00 | **3.287,00** | 0,00 | 0,00 | **3.347,00** | 3.347,00 | 0,00 | **7.268,00** | 7.268,00 | 0,00 | **0,00** |
| Dezvoltarea funcționalităților soluției pentru eficientizarea procesului de licențiere, autorizare și notificare | **2.023,00** | 0,00 | 0,00 | **1.818,00** | 1.818,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  | **0,00** |
| Sistemul de gestionare a proceselor | **1.805,00** | 0,00 | 0,00 | **1.828,00** | 1.828,00 | 0,00 | **1.936,00** | 989,00 | 0,00 | **1.938,00** | 973,00 | 0,00 | **0,00** |
| Linie automată pentru procesarea, fișicarea și ambalarea monedelor metalice |  |  |  | **3.970,00** | 3.970,00 | 0,00 | **3.789,00** | 3.789,00 | 0,00 | **7.536,00** | 7.536,00 | 0,00 | **0,00** |
| Consumabile pentru procesarea, fișicarea și ambalarea monedelor metalice |  |  |  | **200,00** | 200,00 | 0,00 | **64,00** | 64,00 | 0,00 |  |  |  | **0,00** |
| Extinderea capacităților de infrastructură |  |  |  |  |  |  | **12.212,00** | 12.212,00 | 0,00 | **7.605,00** | 7.605,00 | 7.232,48 | **7.232,48** |
| Echipament pentru soluția informatică de gestionare a operațiunilor cu numerar | **263,00** | 0,00 | 0,00 | **244,00** | 0,00 | 0,00 |  |  |  | **258,00** | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Modernizarea Sistemului de arhivare electronică a documentelor (licențe suplimentare pentru digitalizarea arhivei BNM) |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **115,00** | 115,00 | 89,16 | **89,16** |
| implementarea soluției informatice pentru organizarea activității cantinei |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **350,00** | 350,00 | 0,00 | **0,00** |
| elaborarea proiectului de execuție pentru construcția cantinei și reconstrucția unor birouri | **465,00** | 465,00 | 116,91 | **276,00** | 276,00 | 258,33 |  |  |  |  |  |  | **375,24** |
| Implementarea soluției pentru eficientizarea procesului de monitorizare a transparenței acționarilor și analizei la distanță în domeniul combaterii spălării banilor și finanțării terorismului | **29.380,00** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,00** |
| Extinderea funcționalităților soluției pentru eficientizarea procesului de licențiere, autorizare și notificare bazată pe platforma Microsoft Dinamics CRM | **757,00** | 757,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,00** |
| Dezvoltarea soluției informatice pentru Registrul riscurilor de credit | **575,00** | 575,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,00** |
| Modernizarea paginii web internă a BNM | **315,00** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,00** |
| Soluție pentru autentificarea multifactorială | **1.184,00** | 1.184,00 | 1,58 | **1.729,00** | 1.729,00 | 988,61 | **611,00** | 611,00 | 610,35 |  |  |  | **1.600,54** |
| Modernizarea Sistemului de arhivare electronică a documentelor (implementarea modulului SEAL for HR) |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **893,00** | 893,00 | 0,00 | **0,00** |
| *sume care vor fi contractate și achitate în anul bugetar, dar executarea va fi în anii următori* | **9.591,00** | 3.635,00 | 3.325,52 | **16.895,00** | 3.427,00 | 2.900,64 | **15.691,00** | 4.521,00 | 3.808,24 | **32.201,00** | 6.051,00 | 4.077,77 | **14.112,17** |

***Sursă:*** *Rapoartele privind executarea devizului de cheltuieli și alocațiilor pentru investiții ale BNM pentru anii 2019-2022.*

**Anexa nr.4 Analiza unităților de personal și salariilor de bază stabilite pe funcții în perioada 2019-2022**

*(mii lei)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Funcția** | **Anul 2019** | | | **Anul 2022 (01.01.2022)** | | | **Anul 2022 (21.03.2022)** | | | **Evoluția salariului de bază, 21.03.2022 față de 01.01.2022** | **Evoluția salariului de bază, 21.03.2022 față de 01.01.2019** |
| **Nr. de unități** | **Salariul de bază** | **Salariul de bază mediu lunar** | **Nr. de unități** | **Salariul de bază** | **Salariul de bază mediu lunar** | **Nr. de unități** | **Salariul de bază** | **Salariul de bază mediu lunar** |
| Conducerea BNM (membri CE) | 5 | 714,8 | 143,0 | 5 | 786,4 | 157,3 | 5 | 786,4 | 157,3 | 0,0% | 10,0% |
| Consilier al guvernatorului | 4 | 262,85 | 65,7 | 3 | 200,95 | 67,0 | 3 | 298,2 | 99,4 | 48,4% | 51,3% |
| Directori de departamente | 15 | 829,4 | 55,3 | 15 | 903,05 | 60,2 | 16 | 1396,45 | 87,3 | 45,0% | 57,8% |
| Directori adjuncți de departamente | 8 | 299,35 | 37,4 | 8 | 350,25 | 43,8 | 8 | 434,95 | 54,4 | 24,2% | 45,3% |
| Șefi de direcție | 39 | 1173,8 | 30,1 | 39 | 1433,9 | 36,8 | 40 | 1935,05 | 48,4 | 31,6% | 60,7% |
| Șefi adjuncți de direcție | 24 | 619,5 | 25,8 | 28 | 775,95 | 27,7 | 29 | 1118,45 | 38,6 | 39,2% | 49,4% |
| Șefi de secție/serviciu  /arhivă | 19 | 398,25 | 21,0 | 16 | 345,5 | 21,6 | 16 | 462,9 | 28,9 | 34,0% | 38,0% |
| Șef adjunct al secției | 6 | 120,1 | 20,0 | 4 | 91,4 | 22,9 | 4 | 121,5 | 30,4 | 32,9% | 51,7% |
| Specialiști | 318 | 3625,53 | 11,4 | 362 | 4485,4 | 12,4 | 373 | 6057,8 | 16,2 | 31,1% | 42,4% |
| Secretari | 6 | 89,4 | 14,9 | 6 | 105,9 | 17,7 | 6 | 138,95 | 23,2 | 31,2% | 55,4% |
| Personal tehnic | 75 | 741,07 | 9,9 | 74 | 842,8 | 11,4 | 74 | 1128,9 | 15,3 | 34,0% | 54,4% |
| **Total** | **519** | **8874,05** | **17,1** | **560** | **10321,45** | **18,4** | **574** | **13879,55** | **24,2** | **31,2%** | **41,4%** |

***Sursă:*** *Statele de personal aprobate de către Comitetul Executiv pentru anii 2019 și 2022.*

***Notă:*** *Doar în anul 2019 s-a inclus sporul pentru acces la secretul de stat, care era valabil la acel moment și se includea în salariul de bază.*

**Anexa nr.5Informații privind executarea alocațiilor planificate pentru achiziționarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor în perioada 2019-2022 (conform Planului de achiziții)**



***Sursă:*** *Informație sintetizată de către echipa de audit din Rapoartele de sinteză privind executarea Planului de achiziții al BNM.*

**Anexa nr.6 Informații privind procedurile de achiziții planificate, realizate și numărul contractelor încheiate de către BNM în perioada 2019-2022 (conform Planului de achiziții)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Proceduri de achiziție (p/a)** | **Anul 2019** | | | **Anul 2020** | | | **Anul 2021** | | | **Anul 2022** | | |
| **Nr. p/a planificate** | **Nr. p/a realizate** | **Nr. contractelor încheiate** | **Nr. p/a planificate** | **Nr. p/a realizate** | **Nr. contractelor încheiate** | **Nr. p/a planificate** | **Nr. p/a realizate** | **Nr. contractelor încheiate** | **Nr. p/a planificate** | **Nr. p/a realizate** | **Nr. contractelor încheiate** |
| Licitații deschise | 25 | 14 | 41 | 23 | 14 | 42 | 27 | 21 | 50 | 26 | 18 | 44 |
| COP | 17 | 5 | 13 | 18 | 10 | 11 | 19 | 10 | 19 | 17 | 11 | 16 |
| Negociere fără publicare | 11 | 9 | 10 | 9 | 6 | 4 | 6 | 5 | 5 | 5 | 5 | 7 |
| Contracte de mică valoare | 128 | 97 | 306 | 113 | 96 | 149 | 115 | 94 | 144 | 138 | 116 | 212 |
| Art. 5 alin. (1) lit. g) din Legea 131/2015 (excepții) |  |  | 1 |  |  |  |  |  |  | 6 | 1 | 2 |
| **Nr. procedurilor de achiziție** | **181** | **125** | **371** | **163** | **126** | **206** | **167** | **130** | **218** | **192** | **151** | **281** |
| *Nivelul de executare (%)* |  | *69,1%* |  |  | *77,3%* |  |  | *77,8%* |  |  | *78,6%* |  |

***Sursă:*** *Informație sintetizată de către echipa de audit din Rapoartele de sinteză privind executarea Planului de achiziții al BNM.*

**Anexa nr.7 Informații privind numărul contractelor încheiate, valoarea contractată și executată în perioada 2019-2022,**

**după tipul procedurii de achiziție (contracte încheiate pe an calendaristic)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipul procedurii de achiziție** | **Anul 2019** | | | **Anul 2020** | | | **Anul 2021** | | | **Anul 2022** | | |  |  |
| **Nr. contractelor** | **Valoarea contractată (mii lei)** | **Valoarea executată (mii lei)** | **Nr. contractelor** | **Valoarea contractată (mii lei)** | **Valoarea executată (mii lei)** | **Nr. contractelor** | **Valoarea contractată (mii lei)** | **Valoarea executată (mii lei)** | **Nr. contractelor** | **Valoarea contractată (mii lei)** | **Valoarea executată (mii lei)** | **Total executat (mii lei)** | *Ponderea în totalul achizițiilor, %* |
| Negociere fără publicare | 10 | 6.381,7 | 4.803,6 | 6 | 5.639,4 | 5.832,3 | 6 | 15.847,8 | 4.698,4 | 9 | 6.617,2 | 5.007,0 | 20.341,3 | *14,1%* |
| Cererea ofertelor de prețuri | 13 | 2.744,1 | 1.967,3 | 17 | 3.561,4 | 3.116,9 | 17 | 3.376,6 | 3.039,4 | 12 | 2.275,0 | 1.745,0 | 9.868,6 | *6,8%* |
| Contract de valoare mică | 314 | 8.752,8 | 7.439,4 | 157 | 5.055,6 | 4.161,7 | 155 | 5.546,4 | 4.042,9 | 205 | 7.881,1 | 6.420,0 | 22.064,0 | *15,3%* |
| Licitație deschisă | 39 | 16.800,2 | 16.050,6 | 41 | 18.037,7 | 10.750,5 | 48 | 34.199,8 | 26.383,0 | 46 | 48.323,8 | 36.362,2 | 89.546,3 | *62,1%* |
| Exceptat art.5 din Legea 131/2015 | 1 | 200,0 | 94,9 | 5 | 253,0 | 107,1 | 2 | 2.688,4 | 2.175,6 | 1 | 1,4 | 1,4 | 2.379,0 | *1,6%* |
| **TOTAL** | **377** |  | **30.355,8** | **226** |  | **23.968,5** | **228** |  | **40.339,3** | **273** |  | **49.535,6** | **144.199,2** | *100,0%* |

***Sursă:*** *Informație prezentată de către responsabilii de monitorizare a executării contractelor încheiate anual de către BNM.*

**Anexa nr.8 Implementarea Hotărârii Curții de Conturi anterioare**

**Hotărârea Curții de Conturi nr.62 din 5 noiembrie 2019 ,,Cu privire la Raportul auditului privind conformitatea devizelor de cheltuieli și alocațiilor pentru investiții ale Băncii Naționale a Moldovei pe anii 2015-2018”**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Recomandarea** | **Măsurile întreprinse** | **Statutul implementării recomandării** | | |
| **realizat** | **parțial realizat** | **nerealizat** |
| **Ministerului Finanțelor,** pentru informare și autosesizare în vederea întreprinderii măsurilor ce se impun referitor la impozitarea activității de întreprinzător desfășurate de către un titular de patentă și o asociație obștească (situații descrise în paragraful nr.4.5.2. din Raportul de audit); | Prin scrisoarea SFS nr.26-07/2-15/11157 din 14.05.2020, s-a afirmat că s-a efectuat la agentul economic control fiscal prin metoda de verificare parțială, privind relațiile economice și financiare cu BNM.  În rezultatul efectuării controlului fiscal nu au fost constatate încălcări ale prevederilor legislației în vigoare. | v |  |  |
| **Băncii Naționale a Moldovei** | | | | |
| 1.Să elaboreze și să implementeze reglementări cu privire la condițiile de efectuare a plăților stimulatorii pentru membrii Comitetului executiv al Băncii Naționale a Moldovei, în scopul consolidării temeiului plăților de stimulare a acestora. | Prin Hotărârea Consiliului de supraveghere al BNM nr.33 din 12.12.2019 au fost aprobate modificări la Regulamentul privind salarizarea angajaților BNM (aprobat prin HCS nr.5 din 11.07.2018). | v |  |  |
| 2.Să dezvolte normele interne aferente stabilirii primelor de performanță, pentru consolidarea procesului de stimulare a personalului Băncii Naționale. | Prin Hotărârea Consiliului de supraveghere al BNM nr.33 din 12.12.2019 au fost aprobate modificări la Regulamentul privind salarizarea angajaților BNM (aprobat prin HCS nr.5 din 11.07.2018). | v |  |  |
| 3.Să asigure întocmirea Rapoartelor de deplasare în scop de serviciu, care să conțină informații privind scopul și rezultatele deplasării. | Au fost efectuate și aprobate modificări la Regulamentul intern aprobat prin HCE al BNM nr.190 din 08.09.2022. | v |  |  |
| 4.Să ajusteze reglementările interne cu prevederi exhaustive aferente cheltuielilor de promovare a imaginii BNM | Proiectul Regulamentului se află repetat la etapa de coordonare și avizare în subdiviziunile implicate. Urmează definitivarea redacției regulamentului și prezentarea spre aprobare prin HCE. A fost solicitată extinderea termenului de realizare până la 31.12.2023.  Proiectul regulamentului a fost completat cu tipurile de cheltuieli de reprezentanță, care includ și cheltuielile privind organizarea evenimentelor de promovare a imaginii BNM cu reglementările procedurale aferente. |  | V  *se reiterează* |  |
| 5.Să elaboreze/să ajusteze cadrul de reglementare intern, care să stabilească prevederi exhaustive privind atribuirea detaliată și corectă a tipurilor de imobilizări la categoriile de amortizare. | Catalogul privind clasificarea și durata de funcționare utilă a imobilizărilor corporale și necorporale a fost aprobat pe data de 31.12.2020. Totodată, prin HCE nr.354 din 27.12.2019 au fost aprobate Politicile contabile ale BNM. | v |  |  |
| 6.Să consolideze procedurile de control intern în aspectul calificării corespunzătoare a operatorilor economici participanți în cadrul achizițiilor publice | Deoarece Declarația nu este o cerință expres stabilită prin cadrul legislativ, asigurarea respectării recomandării CCRM se realizează prin verificarea Statutului entității, după caz a patentei, de către Grupul de lucru privind achizițiile, care este o cerință în baza art.17 (1) din Legea nr.131/2015. În cadrul procedurii de achiziții se solicită documente suplimentare pentru a stabili corespunderea scopurilor, sarcinilor și tipurilor de activitate și legalitatea participării operatorului economic la procedurile de achiziție și dreptul de a livra bunul, presta serviciul sau executa lucrarea respectivă. | v |  |  |
| 7.Să aprobe Regulamentul cu privire la funcționarea Comitetului executiv al Băncii Naționale a Moldovei | Regulamentul de funcționare a Comitetului executiv a fost aprobat prin HCE al BNM nr.214 din 24.09.2020. | v |  |  |

1. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон о Национальном банке Молдовы №548 от 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Счетной палаты №65 от 22.12.2022 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2023 год” (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление Счетной палаты №55 от 15.12.2023 „ Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2024 год”. [↑](#footnote-ref-4)
5. Отчет аудита соответствия смет расходов и отчислений на инвестиции НБМ за 2015-2018 годы, утвержденный Постановлением Счетной палаты №62 от 05.11.2019. [↑](#footnote-ref-5)
6. **Надзорный совет** – один из руководящих органов НБМ, ответственный за организацию эффективной системы независимого публичного надзора за деятельностью НБМ и состоит из 7 членов (*председателя, являющегося также президентом НБМ; заместителя председателя, являющегося также первым вице- президентом НБМ; одного члена, являющегося вице-президентом НБМ; четырех членов, которые не являются работниками НБМ.* [↑](#footnote-ref-6)
7. **Исполнительный комитет** - осуществляет исполнительное руководство НБМ и обеспечивает независимое выполнение его основных функций, состоит из 5 членов (*председателя, являющегося также президентом НБМ; заместителя председателя, являющегося также первым вице-президентом НБМ;* *трех членов, являющихся вице- президентами НБМ).* [↑](#footnote-ref-7)
8. Ст.32 (7) Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 (далее – Закон №260 от 07.12.2017) и ст.21 (2) Закона о Национальном банке Молдовы №548 от 21.07.1995 (далее – Закон №548 от 21.07.1995). [↑](#footnote-ref-8)
9. Ст.21 Закона №548 от 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-9)
10. Ст.11 (1) Закона №548 от 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-10)
11. Закон о нормативных актах №100 от 22.12.2017. [↑](#footnote-ref-11)
12. Положение об организации и функционировании Надзорного совета НБМ, утвержденное Постановлением Надзорного совета №25 от 23.08.2019. Положение о функционировании Исполнительного комитета, утвержденное Постановлением Исполнительного комитета №214 от 24.09.2020. [↑](#footnote-ref-12)
13. Положение о разработке и исполнении сметы расходов и отчислений на инвестиции Национального банка Молдовы, утвержденное Постановлением Надзорного совета Национального банка Молдовы №5 от 23.12.2015 (далее – Положение, утвержденное ПНС №5 от 23.12.2015). [↑](#footnote-ref-13)
14. В Румынии, согласно европейскому законодательству, ,,Годовой бюджет по доходам и расходам утверждается Административным советом Национального банка Румынии”, а ,,Коммерческие операции, осуществленные Национальным банком Румынии, которые отражаются в бюджете доходов и расходов и в годовой финансовой отчетности, подлежат последующему контролю Счетной палаты”. В Литве, Article 21 Budget of the Bank of Lithuania ,,The Bank of Lithuania shall plan its annual budget taking into account the needs related to the implementation of the objectives and functions, as well as its activities prescribed by this Law. The budget shall consist of operating expenses and investment in tangible and intangible assets. [↑](#footnote-ref-14)
15. Закон №42 от 06.03.2020 о внесении изменений в некоторые законодательные акты. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ст.20 (6) Закона №548 от 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-16)
17. Положение об отборе, мандате и отзыве организации аудита для проведения внешнего аудита годовых финансовых отчетов, счетов и регистров НБМ, утвержденное ПНС №27 от 12.10.2020. [↑](#footnote-ref-17)
18. Ст.69 Закона №548 от 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-18)
19. Ст.26 Закона №548 от 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-19)
20. Ст.27 Закона №548 от 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-20)
21. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-21)
22. Постановление Счетной палаты №65 от 22.12.2022 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2023 год” (с последующими изменениями и дополнениями). [↑](#footnote-ref-22)
23. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных деклараций ИНТОСАИ”. [↑](#footnote-ref-23)
24. Закон №548 от 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-24)
25. Постановление Счетной палаты №19 от 05.04.2019 „Об утверждении Кодекса этики Счетной палаты”. [↑](#footnote-ref-25)
26. Ст.11 Закона №548 от 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-26)
27. *Метод начислений* – последствия операций и других событий, доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они произведены, получены или осуществлены, независимо от того, когда они были получены или выплачены. [↑](#footnote-ref-27)
28. Трансформирование процессов деятельности НБМ, связанных с банковскими операциями, операциями с наличными средствами, управлением финансовыми, материальными и человеческими ресурсами, а также модернизация информационной банковской системы НБМ для повышения эффективности операционной деятельности НБМ. [↑](#footnote-ref-28)
29. Договор №25/183 от 19.12.2012. [↑](#footnote-ref-29)
30. Договор №25/154 от 29.07.2022 в сумме 603.100,0 долларов США на период 29.07.2022 – 31.05.2024. [↑](#footnote-ref-30)
31. Закон об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121 от 04.05.2007. [↑](#footnote-ref-31)
32. Ст.251 Закона об оплате труда №847 от 14.02.2002. [↑](#footnote-ref-32)
33. ,,Положение об оплате труда работников НБМ”, утвержденное Постановлением НС №15 от 11.07.2018 (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-33)
34. 2019 год – 161,6 млн. леев, 2020 год – 163,1 млн. леев, 2021 год – 176,9 млн. леев и 2022 год – 265,1 млн. леев. [↑](#footnote-ref-34)
35. П.4 e) Положения об организации и функционировании Надзорного совета НБМ. [↑](#footnote-ref-35)
36. П.24 и п.28 из ПНС №25 от 23.08.2019 Положение об организации и функционировании Надзорного совета Национального банка Молдовы. [↑](#footnote-ref-36)
37. ПНС №34 от 28.11.2018, ПНС №40 от 12.12.2020, ПНС №32 от 16.12.2020, ПНС №39 от 20.12.2021. [↑](#footnote-ref-37)
38. СБУ 37 ,,Резервы, условные долги и условные активы”. В период 2019-2022 годов были исполнены судебные расходы и государственная пошлина на общую сумму 2.431,3 тыс. леев, что составляет 0,25% от общих административных расходов (945,4 млн. леев), из которых в 2019 году – 168,8 тыс. леев, в 2020 году – 687,9 тыс. леев, в 2021 году – 835,4 тыс. леев и в 2022 году – 739,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-38)
39. Договор №15/169/2021 – ПБП от 07.12.2021 в сумме 53.088,0 евро/1.283,5 тыс. леев для периода 07.12.2021 – 31.12.2022. [↑](#footnote-ref-39)
40. Ст.34 (3) Закона №548 от 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-40)
41. ПИК №318 от 20.12.2018, ПИК №353 от 27.12.2019, ПИК №304 от 30.12.2020, ПИК №262 от 23.12.2021 и ПИК №53 от 21.03.2022. [↑](#footnote-ref-41)
42. ***Этап 1:*** внесение предложений по актуализации системы оплаты труда работников НБМ и менеджменту проекта – Акт №2 от 07.02.2022 в сумме 22.405 евро/455,6 тыс. леев (НДС 4.481 евро /92,5 тыс. леев); ***Этап 2***: актуализация шкалы (сетки) заработной платы согласно актуальным данным базового рынка РМ – Акт №1 от 04.02.2022 в сумме 21.191,0 евро/430,96 тыс. леев (НДС 4.238 евро/86,2 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-42)
43. Ст.19 d) Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-43)
44. Ст.71 (2) d) Закона №548 от 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-44)
45. ПП №10 от 05.01.2012 ,,Об утверждении Положения об откомандировании персонала субъектов РМ”; Трудовой кодекс №154/2003; Закон о статусе лиц, исполняющих ответственные государственные должности №199/2010. [↑](#footnote-ref-45)
46. Внутреннее положение Национального банка Молдовы, утвержденное ПИК НБМ №62/2016 (с последующими изменениями); ,,Инструкция о порядке планирования, организации и проведении закупок в Национальном банке Молдовы”, утвержденная ПИК НБМ №218 от 16.08.2019, изменена ПИК №193 от 30.09.2021. [↑](#footnote-ref-46)
47. Внутреннее положение Национального банка Молдовы, утвержденное Постановлением Исполнительного комитетa НБМ №62 от 16.03.2016 (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-47)
48. Положение о системе менеджмента эффективности и профессионального развития работников НБМ, утвержденное Постановлением Административного совета НБМ №201 от 02.10.2014. [↑](#footnote-ref-48)
49. Ст.213 (3) Трудового кодекса №154 от 28.03.2003. [↑](#footnote-ref-49)
50. Положение по представительским расходам, утвержденное ПИК №238 от 08.09.2016 (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-50)
51. ПП №101 от 30.01.2018 ,,Об утверждении Положения об использовании финансовых средств для обслуживания иностранных делегаций и официальных лиц”. [↑](#footnote-ref-51)
52. Закон об обязательном медицинском страховании №1585 от 27.02.1998. [↑](#footnote-ref-52)
53. Договор №AM200 24/16/2021 от 01.02.2021 о добровольном медицинском страховании. [↑](#footnote-ref-53)
54. П.32 (o) из Внутреннего положения НБМ, утвержденного Постановлением Исполнительного комитетa №62 от 16.03.2016. [↑](#footnote-ref-54)
55. Ст.17 Закона об обязательном медицинском страховании №1585 от 27.02.1998, измененная Законом №60 от 23.04.2020. [↑](#footnote-ref-55)
56. <https://bnm.md/files/Situatii%20financiare%20_semnat_RAI.pdf> (pag.31) [↑](#footnote-ref-56)
57. ПП №351 от 23.03.2005 „Об утверждении списков объектов недвижимого имущества, являющихся публичной собственностью государства, и о передаче некоторых объектов недвижимого имущества”. [↑](#footnote-ref-57)
58. Постановление Счетной палаты №22 от 06.07.2015 ,,По Отчету аудита соответствия исполнения смет расходов в Национальном банке Молдовы за 2013-2014 годы”. [↑](#footnote-ref-58)
59. Работы были выполнены согласно Договору №24/145/2021-LD от 01.11.2021. [↑](#footnote-ref-59)
60. П.8 ,,операции по закупке и использованию продовольственной продукции в столовой НБМ” из Инструкции по организации и проведению бухгалтерских операций и связанных с ними документов в НБМ, №11-01104/375 от 31.12.2014. [↑](#footnote-ref-60)
61. ПП №1209 от 08.11.2007 ,,О предоставлении услуг общественного питания” (отменено с 24.11.2023). [↑](#footnote-ref-61)
62. Закон о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-62)
63. Постановление Исполнительного комитета НБМ №218 от 16.08.2019 „Инструкция о порядке планирования, организации и проведения закупок в Национальном банке Молдовы ”. [↑](#footnote-ref-63)
64. Приказ НБМ №335 от 18.11.2019 „О создании рабочих групп по закупкам” (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-64)
65. П.13 из ПП №1419 28.12.2016 „Об утверждении Положения о порядке планирования договоров о государственных закупках”. [↑](#footnote-ref-65)
66. Ст.4 Закона №131 от 03.07.2015; ПП №1419 от 28.12.2016 „Об утверждении Положения о порядке планирования договоров о государственных закупках”. [↑](#footnote-ref-66)
67. П.13 из ПП №1419 от 28.12.2016 „ Об утверждении Положения о порядке планирования договоров о государственных закупках”. [↑](#footnote-ref-67)
68. П.18 из ПП №1419 от 28.12.2016 „Об утверждении Положения о порядке планирования договоров о государственных закупках”. [↑](#footnote-ref-68)
69. Отчет об аннулировании процедуры присуждения №1 от 21.09.2021. [↑](#footnote-ref-69)
70. Протокол рабочей группы по закупкам от 28.07.2021. [↑](#footnote-ref-70)
71. Была наложена пеня в размере 5,43 тыс. леев за выполнение работ с задержкой. [↑](#footnote-ref-71)
72. Письмо №DA-05/218-1153 от 28.07.2023. [↑](#footnote-ref-72)
73. Решение Агентства по государственным закупкам №11 от 02.10.2023. [↑](#footnote-ref-73)
74. Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-74)
75. Постановлением Административного совета НБМ №72 от 08.04.2010 ,,Об утверждении Положения о системе внутреннего контроля в рамках НБМ”. [↑](#footnote-ref-75)
76. International Operational Risk Working Group, около 120 центральных банков. [↑](#footnote-ref-76)
77. Ст.28 (3) Закона №548 от 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-77)
78. Операционный уровень, который владеет и управляет рисками; уровень, который обеспечивает методологическую поддержку, организует, координирует, контролирует процесс и отчитывается об управлении рисками; уровень, обеспечивающий объективную и независимую гарантию. [↑](#footnote-ref-78)
79. П.1.2 Положения о функционировании Департамента внутреннего аудита НБМ, утвержденного ПНС НБМ №32 от 12.12.2019. [↑](#footnote-ref-79)
80. Ст.33 (3) Закона №548 от 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-80)
81. Отчет аудита №1 от 29.01.2020 ,,Командировки работников с целью профессионального обучения и служебные командировки”. [↑](#footnote-ref-81)
82. Отчет аудита №7 от 27.02.2020 ,,Реализация закупок. Разработка и утверждение Плана закупок НБМ. Осуществление мониторинга реализации закупок и отчетность исполнения Плана закупок НБМ”; Отчет аудита №1 от 20.01.2022 ,,Реализация закупок. Разработка и утверждение Плана закупок НБМ. Осуществление мониторинга реализации закупок и отчетность исполнения Плана закупок НБМ”. [↑](#footnote-ref-82)
83. Отчет аудита №9 от 09.03.2020 ,,Составление финансовой отчетности, статистических отчетов, налоговых деклараций и др. и открытие и закрытие операционных дней”. [↑](#footnote-ref-83)
84. Отчет аудита №11 от 26.07.2021 ,,Организация безопасности и здоровья в труде сотрудников НБМ”. [↑](#footnote-ref-84)
85. Отчет аудита №17 от 30.09.2021 ,,Аутсорсинговые услуги, юридическая консультация, услуги по переводу, услуги по уборке”. [↑](#footnote-ref-85)
86. Отчет аудита №09 от 28.03.2022 ,,Управление обслуживанием оборудования”. [↑](#footnote-ref-86)
87. Отчет аудита №4 от 21.02.2020 ,,Внедрение интегрированной системы менеджмента человеческих ресурсов”. [↑](#footnote-ref-87)
88. Отчет аудита №5 от 03.03.2022 ,,Учет рабочего времени, оплата труда персонала, менеджмент эффективности, увольнение работника” [↑](#footnote-ref-88)
89. Постановление Счетной палаты №62 от 05.11.2019 „По Отчету аудита соответствия смет расходов и отчислений на инвестиции Национального банка Молдовы за 2015-2018 годы”. [↑](#footnote-ref-89)
90. Ст.32 (7) Закона №260 от 07.12.2017 и ст.21 (2) Закона №548 от 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-90)
91. Положение о разработке и исполнении бюджета Национального банка Молдовы, утвержденное Постановлением Исполнительного комитета Национального банка Молдовы №88 от 05.11.2015 (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-91)
92. Постановление Правительства №351 от 23.03.2005 „Об утверждении списков объектов недвижимого имущества, являющихся публичной собственностью государства, и о передаче некоторых объектов недвижимого имущества”. [↑](#footnote-ref-92)
93. Постановление Счетной палаты №22 от 06.07.2015 ,,По Отчету аудита соответствия исполнения смет расходов в Национальном банке Молдовы за 2013-2014 годы”. [↑](#footnote-ref-93)
94. Протокол рабочей группы по закупкам от 28.07.2021. [↑](#footnote-ref-94)
95. Положение о разработке и исполнении бюджета Национального банка Молдовы, утвержденное Постановлением Исполнительного комитета Национального банка Молдовы №88 от 05.11.2015 (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-95)
96. Legea nr.260 din 07.12.2017 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova. [↑](#footnote-ref-96)
97. Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei nr.548 din 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-97)
98. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-98)
99. Art.11 din Legea nr.548 din 21.07.1995. [↑](#footnote-ref-99)
100. Art.251 din Legea salarizării nr.847-XV din 14.02.2002. [↑](#footnote-ref-100)
101. HCS nr.15 din 11.07.2018 ,,Regulamentul privind salarizarea angajaților BNM” (cu modificările ulterioare). [↑](#footnote-ref-101)
102. Regulamentul privind cheltuielile de reprezentanță, aprobat prin HCE nr.238 din 08.09.2016 (cu modificările ulterioare). [↑](#footnote-ref-102)
103. HG nr.101 din 30.01.2018 ,,Pentru aprobarea Regulamentului privind modul de utilizare a mijloacelor financiare pentru deservirea delegațiilor și persoanelor oficiale străine”. [↑](#footnote-ref-103)
104. Legea nr.1585 din 27.02.1998 cu privire la asigurarea obligatorie de asistență medicală. [↑](#footnote-ref-104)
105. Pct.8 ,,operațiuni privind achiziționarea și utilizarea produselor alimentare în Cantina BNM” din Instrucțiunea privind organizarea și efectuarea operațiunilor contabile și documentelor aferente acestora în BNM, nr.11-01104/375 din 31.12.2014. [↑](#footnote-ref-105)
106. Art.4 din Legea nr.131 din 03.07.2015; HG nr.1419 din 28.12.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice”. [↑](#footnote-ref-106)
107. Pct.13 din HG nr.1419 din 28.12.2016 ,,Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice”. [↑](#footnote-ref-107)