**Приложение**

к Постановлению Счетной палаты

№60 от 1 августа 2018 года



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt,69, tel.: (+373) 22 23 25 79, fax: (+373) 22 23 30 20, [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md)**;**  e-mail: [**ccrm@ccrm.md**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**Отчет аудита**

**консолидированной финансовой отчетности Министерства финансов**

**за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

**I.УСЛОВНОЕ МНЕНИЕ**

Мы проаудировали консолидированную финансовую отчетность[[1]](#footnote-1) Министерства финансов, которая включает финансовое положение, финансовые показатели и денежные потоки министерства, заключенную по состоянию на 31 декабря 2017 года. По нашему мнению, за исключением возможных эффектов аспектов, описанных в Разделе II. „Основание для условного мнения” Отчета аудита, консолидированная финансовая отчетность Министерства финансов представляет, во всех существенных аспектах, реальное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применимой базой по финансовой отчетности[[2]](#footnote-2).

1. **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ УСЛОВНОГО МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита (ISSAI)[[3]](#footnote-3). Наши обязанности, согласно соответствующим стандартам, изложены в Разделе V. „Обязанности аудитора в рамках аудита консолидированной финансовой отчетности” настоящего Отчета. Мы независимы от аудируемого учреждения, и выполнили обязанности этики, в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты.

Условное мнение обусловлено ***влиянием существенных искажений***, на сумму 59,7 млн. МДЛ, связанных с *неисключением взаимных доходов и расходов*, проведенных в рамках Министерства финансов, что отрицательно повлияло на Отчет о доходах и расходах министерства, а также ***возможным влиянием искажений***, связанных с невозможностью подтверждения справедливой стоимости имущества (463,9 млн. МДЛ), которое, согласно консолидированному бухгалтерскому балансу, включает: здания (375,6 млн. МДЛ), земельные участки (30,6 млн. МДЛ), незавершенные активы (57,7 млн. МДЛ). Вместе с тем, влияние ошибки, генерируемой Информационной системой бухгалтерского учета при расчете износа, не может быть измерено. Наши ограничения, касающиеся невозможности подтверждения значительных справедливых сумм, изложены в Разделе III. „Ключевые аспекты аудита”.

1. **КЛЮЧЕВЫЕАСПЕКТЫАУДИТА**

**3.1.** Нормативная база по финансовой отчетности, а также Учетная политика министерства не предусматривают правила и процедуры консолидации финансовой информации при составлении консолидированной финансовой отчетности. Таким образом, в 2017 году не были исключены взаимные операции, что привело к увеличению доходов и расходов на 59,7 млн. МДЛ[[4]](#footnote-4), чем была искажена консолидированная финансовая отчетность Министерства финансов по состоянию на 31 декабря 2017 года[[5]](#footnote-5).

**3.2.** Нам не представляется возможным выразить мнение о достоверности стоимости активов, представленной в консолидированной финансовой отчетности министерства.

***3.2.1.*** *Стоимость активов, отраженная в отчетности, является ненадежной, учитывая несоблюдение прудентности при оценке земельных участков и зданий.*

Министерство финансов отразило в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 здания с балансовой стоимостью 375,6 млн. МДЛ и земельные участки стоимостью 30,6 млн. МДЛ.

Учетная политика министерства не предусматривает методы и процедуры оценки и переоценки зданий и земельных участков, которые должны быть применены на уровне аппарата и подведомственных учреждений, для признания и достоверного представления в финансовой отчетности их консолидированной стоимости.

В то же время, национальная нормативная база по оценке имущества публичной сферы и частной сферы государства не предлагает единых критериев определения справедливой стоимости.

Путем сопоставления информации из различных источников[[6]](#footnote-6), были выявлены:

* 8 объектов недвижимости – *стоимость занижена* на15,0млн. МДЛ, и 16 объектов недвижимости – *стоимость завышена* на 127,8 млн. МДЛ по отношению к кадастровой стоимости;
* 40 земельных участков - *стоимость занижена* на 37,9 млн. МДЛ, и 7 земельных участков - *стоимость завышена* на 11,8 млн. МДЛ *по сравнению с нормативной ценой*;
* 19 земельных участков - *стоимость занижена* на 33,6 млн. МДЛ, и 4 земельных участка – *стоимость завышена* на 3,5 млн. МДЛ *по сравнению с кадастровой стоимостью*.

***3.2.2.*** *Незавершенные капитальные вложения в активы, отраженные в отчетности, не представляют реальную информацию и должна быть проведена экспертиза.[[7]](#footnote-7)*

Министерство финансов отражает незавершенные активы на сумму 57,7 млн. МДЛ.

Учетная политика министерства не предусматривает правила и процедуры, применяемые при планировании и ведении учета незавершенных активов, с четким разграничением капитального ремонта и капитальных вложений, а также порядок капитализации, которая применяется непоследовательно и дискреционно.

Таким образом, мы не можем выразить мнение о *достоверности стоимости* незавершенных капитальных вложений в активы, отраженной на начало отчетного периода (41,7 млн. МДЛ), учитывая отсутствие первичных документов об их признании. Согласно объяснениям субъекта, они были уничтожены[[8]](#footnote-8).

***3.2.3***. Нам не представилось возможным подтвердить стоимость в 21,8 млн. МДЛ (здания), учитывая, что первичные документы, связанные с их признанием были уничтожены в соответствии с действующими правилами[[9]](#footnote-9).

Кроме того, по проверенной выборке мы выявили 31 объект недвижимости с балансовой стоимостью 7,8 млн. МДЛ и 4 земельные участки (4,0 тыс. МДЛ), на которые не зарегистрированы в Территориальном кадастровом офисе права экономического управления; изношенные (неисправные), морально-устаревшие и неиспользуемые активы на сумму 14,5 млн. МДЛ, снесенные/проданные основные средства на сумму 4,8 млн. МДЛ, что повлияло на достоверность отраженной имущественной ситуации.

***3.2.4.*** *Необеспечение точности ведения бухгалтерского учета обусловило неправильную классификацию по группам счетов основных средств на сумму 50,8 млн. МДЛ[[10]](#footnote-10)*. Это нарушение определяет неправильное установление срока полезного использования по категориям основных средств, что влияет на точность стоимости начисленного износа. Кроме того, нами выявлены ошибки при расчете и отражении в бухгалтерском учете износа активов, не подлежащих начислению износа в сумме 13,4 млн. МДЛ.

**3.3.** *Недостаточный контроль при определении констант и формул расчета в Информационной системе бухгалтерского учета обусловило неправильный расчет износа основных средств*. Эта ошибка является одной системной[[11]](#footnote-11) и может повлиять на предыдущие периоды, что ограничивает нас в оценке влияния ошибки.

Министерство финансов отражает накопленный износ в сумме 923,4 млн. МДЛ.

**3.4.** *Несоблюдение принципа начисления* обусловило неотражение задолженности по социальным выплатам работодателя в сумме 3,0 млн. МДЛ.

**3.5.** *В нарушение принципов надлежащего управления, Министерство финансов разрешило принятие обязательств по оплате труда в отсутствие бюджетных ассигнований, что создает неравные условия по отношению к другим бюджетным учреждениям и предпосылки для обременения бюджета.*

Фактические расходы на персонал[[12]](#footnote-12), в том числе взносы государственного социального страхования и взносы обязательного медицинского страхования превысили уточненные ассигнования на 28,0 млн. МДЛ, что противоречит действующему законодательству[[13]](#footnote-13).

Так, в соответствии с существующей нормативной базой, в течении года не могут быть реализованы решения, которые приводят к увеличению бюджетных расходов, если их финансовые последствия не предусмотрены в бюджете, а исполнители бюджета могут взять на себя обязательства только в пределах утвержденных ассигнований. В нарушение требований законодательства и с несоблюдением принципов надлежащего управления, Министерство финансов, Приказом №148 от 18.12.2017, авторизовало принятие обязательств по оплате труда в отсутствие бюджетных ассигнований, что создает неравные условия по отношению к другим бюджетным учреждениям и предпосылки для обременения бюджета.

*Более подробная информация представлена в Приложении „ Раскрытие информации по Отчету аудита”.*

# IV. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

**Министерство финансов**, в качестве центрального органа публичной власти, несет ответственность за организацию системы планирования, исполнения, бухгалтерского учета и отчетности бюджета  в соответствующем органе публичной власти и, при необходимости, в подведомственных бюджетных учреждениях; обеспечение распределения и утверждения лимитов годовых бюджетных ассигнований и показателей результативности подведомственным учреждениям; мониторинг финансовых и нефинансовых результатов учреждения, а также за обеспечение управления бюджетными ассигнованиями и администрирования публичного имущества в соответствии с принципами надлежащего управления[[14]](#footnote-14).

**Подведомственные административные органы министерства**, в качестве бюджетных учреждений, разрабатывают и представляют предложения по бюджету; распределяют лимиты бюджетных ассигнований согласно бюджетной классификации; принимают бюджетные обязательства и осуществляют расходы в целях и в пределах бюджетных ассигнований; внедряют программы в соответствии с принятыми задачами и показателями результативности и отчитываются по ним; обеспечивают управление бюджетными ассигнованиями и администрирование публичного имущества в соответствии с принципами надлежащего управления; публикуют бюджеты и отчеты об их исполнении, в том числе о результатах в рамках программ[[15]](#footnote-15).

**Министр финансов,** в качестве руководителя центрального отраслевого органа публичного управления, несет ответственность за составление и подписание консолидированной финансовой отчетности[[16]](#footnote-16). Вместе с тем, он несет личную ответственность за порядок, в котором руководимый им орган использует утвержденные ассигнования и управляет публичными средствами.

**Директора** **подведомственных** **административных органов** министерства несут персональную ответственность перед министром за реализацию задач и выполнение функций административного органа[[17]](#footnote-17).

# V. ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА В РАМКАХ АУДИТА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша ответственность состоит в планировании и проведении аудиторской миссии с получением достаточных и уместных доказательств, в целях подтверждения основания для аудиторского мнения.

Наши цели заключаются в: получении разумной уверенности в том, что на консолидированную финансовую отчетность не повлияли существенные искажения, обусловленные мошенничеством или ошибками, и составлении аудиторского заключения.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с ISSAI, всегда выявляет существенное искажения при его наличии. Искажения могут быть следствием мошенничества или ошибок. В то же время, искажения могут считаться существенными, если в отдельности или в совокупности могут повлиять на экономические решения пользователей этих финансовых отчетов.

Для получения релевантных и разумных доказательств, подтверждающих выводы и надежность констатаций, изложенных в Отчете, путем применения порога существенности, мы использовали процедуры проверки, рассмотрения и анализа, с применением различных техник, таких как: инспектирование, наблюдение, запрос информации, пересчет, опрос и др. Так,

* мы выявили и оценили риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие ошибок;
* мы запланировали и провели аудиторские процедуры в ответ на риски, и получили достаточные и уместные аудиторские доказательства, чтобы служить основанием для выражения условного мнения;
* мы изучили внутренний контроль, имеющий значение для аудита, с целью разработки адекватных аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта;
* мы оценили полноту правил, установленных применяемыми учетными политиками, в аспекте финансово-бухгалтерских функций и обоснованности бухгалтерских оценок;
* мы провели оценку представления, структуры и содержания консолидированной финансовой отчетности в целом, а также финансовой отчетности административных органов, подведомственных Министерству финансов, чтобы определить, представляет ли она лежащие в ее основе операции и события так, чтобы обеспечить их достоверное представление.

Наши выводы, в том числе и существенные недостатки внутреннего контроля, были доведены до сведения аудируемых субъектов в ходе аудиторской миссии.

|  |  |
| --- | --- |
| *Руководитель аудиторской группы,*  Главный государственный контролер в рамках Главного управления планирования, методологии, контроля качества и обучения  *Ответственный за проведение и мониторинг аудиторской миссии,*  начальник Управления методологии и качества в рамках ГУПМККО | Бабануца Ирина  Куркин Анжела |
|  |  |
|  |  |

1. Бухгалтерский баланс (Форма FD-041); Отчет о доходах и расходах (Форма FD-042); Отчет о движении денежных средств (Форма FD-043); Отчет об исполнении бюджета (Форма FD-044). [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Счетной палаты №60 от 11.12.2013 „О применении Международных стандартов аудита Высших органов аудита 3 уровня – ISSAI 100, ISSAI 200, ISSAI 300, ISSAI 400 в рамках аудиторских миссий Счетной палаты”; Постановление Счетной палаты №7 от 10.03.2014 „О применении Руководящих принципов аудита (ISSAI 1000 – 9999)”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Из общего объема искусственно увеличенных доходов и расходов, 58,8 млн. МДЛ относятся к Таможенной службе. [↑](#footnote-ref-4)
5. FD-042, FD-044. [↑](#footnote-ref-5)
6. Информационная система Регистр недвижимого имущества; Закон о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308-XIII от 25.07.1997. [↑](#footnote-ref-6)
7. Незавершенные капитальные вложения в активы, отраженные в отчетности Таможенной службой. [↑](#footnote-ref-7)
8. Протокол №11 от 11.08.2015 и Акт об уничтожении от 17.12.2015. [↑](#footnote-ref-8)
9. Приказ Государственной архивной службы №57 от 27.07.2016 „Об утверждении Справочника типовых документов и сроков их хранения для органов публичного управления”. [↑](#footnote-ref-9)
10. Установленное нарушение было допущено Таможенной службой. [↑](#footnote-ref-10)
11. Ошибка, характерная для всех субъектов, подвергнутых аудиту. [↑](#footnote-ref-11)
12. Согласно Консолидированному отчету о доходах и расходах (FD-042) министерства на 31.12.2017, расходы на оплату труда составили 745,9 млн. МДЛ, из которых 318,2 млн. МДЛ (или 42,7%) отражены Таможенной службой; 340,6 млн. МДЛ (или 45,6%) - Государственной налоговой службой; 58,4 млн. МДЛ (или 7,8%) приходится на центральный аппарат Министерства финансов; 23,7 млн. МДЛ (или 3,2 %) – на Финансовую инспекцию; и 4,7 млн. МДЛ (или 0,6%) – на Агентство по государственным закупкам. [↑](#footnote-ref-12)
13. Ст.17, ст.66 (2), ст. 67(6) Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014 (с последующими изменениями и дополнениями); арт. 4, ст. 71(3), арт. 82, ст.11 Закона о системе оплаты труда государственных служащих №48 от 22.03.2012. [↑](#footnote-ref-13)
14. Ст. 21 (1), a), g), i) Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-14)
15. Ст.25 Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ст. 37 (5) Закона о бухгалтерском учете№113-XVI от 27.04.2007, п. 1.4.1.3. Приложения №1 к Приказу министра финансов№216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-16)
17. Ст. 15 (6)c); ст.28 (5) Закона о центральном отраслевом публичном управлении №98 от 04.05.2012. [↑](#footnote-ref-17)