Перевод

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ №77**

от 23.11.2018

**по Отчету аудита финансовой отчетности г. Кодру,**

**составленной по состоянию на 31.12.2017**

Счетная палата в присутствии г-на Владимира Мунтяну, примара г. Кодру; г-на Эдуарда Векверта, заместителя начальника Территориального офиса Кишинэу Государственной канцелярии; г-на Георгия Кроитору, начальника Отдела в рамках Управления градостроительства Министерства экономики и инфраструктуры; г-жи Дианы Стичь, начальника Отдела операционного менеджмента Государственной налоговой службы; г-жи Софии Курмей, начальника Отдела налогового учета Государственной налоговой службы; г-жи Людмилы Мицовой, главного инспектора Управления местных налогов и других доходов Государственной налоговой службы; г-жи Зинаиды Жалоба, заместителя начальника Главного управления финансов Муниципального совета Кишинэу; г-жи Анны Василой, главного бухгалтера Главного управления финансов Муниципального совета Кишинэу, а также других ответственных лиц, руководствуясь ст.3 (1), ст.5 (1) a) и ст.31 (1) a) Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017[[1]](#footnote-1), рассмотрела Отчет аудита финансовой отчетности г. Кодру, составленной по состоянию на 31.12.2017.

Аудиторская миссия была проведена в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2018 год[[2]](#footnote-2) с целью предоставления убедительного подтверждения того, что финансовая отчетность г. Кодру составлена и представлена по состоянию на 31.12.2017 в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности, предоставляет надежное и достоверное отражение ситуации и не содержит существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками.

Внешний публичный аудит был проведен в соответствии с Международными стандартами аудита Высших органов аудита: „ISSAI 100 „Основополагающие принципы аудита публичного сектора”, ISSAI 200 „Основополагающие принципы финансового аудита” и Руководящими направлениями аудита[[3]](#footnote-3).

Рассмотрев Отчет аудита, а также объяснения ответственных лиц, присутствующих на публичном заседании, Счетная палата

**УСТАНОВИЛА:**

Примэрия г. Кодру не внедрила систему финансового менеджмента и контроля и не составила декларацию о надлежащем управлении на 2017 год. Некоторые недостатки и несоответствия, установленные в рамках аудита и изложенные в Отчете аудита, являются следствием невнедрения системы финансового менеджмента и контроля.

Деятельность, проведенная с целью сбора достаточных и адекватных доказательств, а также констатации, изложенные в Отчете аудита, обусловили аудиторскую группу выразить отрицательное мнение о финансовой отчетности г. Кодру, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года. Отрицательное мнение было основано на влиянии искажений, отмеченных по состоянию на 31.12.2017, касающихся: основных средств – на сумму 10,54 млн. леев; земельных участков – 256,6 млн. леев; обязательств – 5,5 млн. леев; фактических расходов – 2,2 млн. леев и фактических доходов – в сумме 0,27 млн. леев.

Исходя из вышеизложенного, на основании ст.14 (2) и ст.15 d) Закона №260 от 07.12.2017 Счетная палата

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

**1**. Утвердить Отчет аудита финансовой отчетности г. Кодру, составленной по состоянию на 31.12.2017, с отрицательным мнением аудита, приложенный к настоящему Постановлению.

**2.** Настоящее Постановление и Отчет аудита направить:

**2.1.** **Совету и примару г. Кодру** для:

**2.1.1**. внедрения рекомендаций аудита, указанных в приложении к письму руководству г. Кодру;

**2.1.2.** надлежащего проведения инвентаризации, оценки и бухгалтерского учета местного публичного имущества (земельных участков, дорог, улиц, технико-инженерной инфраструктуры публичных систем водоснабжения и канализации и др.), а также имущества созданных субъектов;

**2.1.3.** обеспечения начисления и поступления платежей за пользование имуществом местной публичной собственности (недвижимостью, земельными участками);

**2.1.4.** соблюдения ведения синтетического и аналитического учета остатков, начислений и оплаты налогов, сборов и других платежей, управляемых Службой по сбору местных налогов и сборов, методом начислений и существующей законодательной базы;

**2.1.5.** внедрения жизненной системы внутреннего контроля, обеспечивая идентификацию основных операционных процессов и их описание;

**2.1.6.** обоснования, утверждения и/или надлежащей регистрации (в Государственной канцелярии и в Министерстве финансов) штатного расписания, в том числе созданных субъектов, с исключением практики оплаты труда государственных служащих на основании трудовых соглашений;

**2.1.7.** утверждения плана на среднесрочный период по регистрации в Регистре недвижимого имущества прав на объекты недвижимого имущества (в том числе земельные участки), с ежегодным выделением из местного бюджета финансовых средств, необходимых для этой цели;

**2.1.8.** декларирования технико-инженерной инфраструктуры публичных систем водоснабжения и канализации из территории города как объектов публичной собственности из публичной сферы, с их последующей передачей, согласно договору о делегировании предоставления услуг, в управление предприятиям, предоставляющим услуги по водоснабжению и канализации;

**2.2. Государственной налоговой службе** для:

**2.2.1**. соблюдения ведения аналитического и синтетического учета остатков, начислений и оплаты налогов, сборов и других платежей методом начисления;

**2.2.2**. корректировки АИС ,,Налоговый кадастр” в целях устранения ошибок при расчете налога на недвижимое имущество;

**2.3. Министерству финансов** для применения нормативной базы относительно неиспользования в 2017 году Примэрией г. Кодру трансфертов специального назначения в сумме 372,4 тыс. леев;

**2.4. Государственной канцелярии и** **Территориальному офису Кишинэу Государственной канцелярии** для:

**2.4.1.** обеспечения единообразия административного контроля за решениями органов местного публичного управления;

**2.4.2**. информирования о несоблюдении органами местного публичного управления нормативной базы касательно представления Государственной канцелярии для согласования штатных расписаний;

**2.5. Правительству** для ознакомления и занятия позиции;

**2.6. Парламенту** для информирования.

**3.** Уполномочить члена Счетной палаты, ответственного за координирование соответствующей области, подписать письмо руководству аудируемого субъекта.

**4.** Настоящее Постановление вступает в силу с даты публикации в Официальном мониторе Республики Молдова.

**5.** О предпринятых действиях по выполнению подпунктов 2.1. - 2.4. из настоящего Постановления информировать Счетную палату ежеквартально, в течение 12 месяцев с даты публикации Постановления.

**6.** Отчет аудита публикуется на официальном сайте Счетной палаты (http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95).

**Тамара АНДРУШКА,**

***Заместитель* *председателя***

1. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 (далее –Закон №260 от 07.12.2017). [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление Счетной палаты №75 от 29.12.2017 ,,Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2018 год” (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Счетной палаты №60 от 11.12.2013 ,,О применении Международных стандартов аудита Высших органов аудита 3-го 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 направлений аудита (ISSAI 1000-9999)” в рамках публичного аудита”. [↑](#footnote-ref-3)