*Перевод*

*Приложение*

 к Постановлению Счетной палаты

№77 от 23.11.2018



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.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 |

**ОТЧЕТ**

**аудита финансовой отчетности г. Кодру, составленной по состоянию на 31.12.2017**

1. **ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ МНЕНИЕ**

Провели аудит финансовой отчетности г. Кодру, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года[[1]](#footnote-1), которая охватывает: финансовое положение, финансовые достижения и движение денежных средств примэрии, в том числе обобщение существенных учетных политик.

По нашему мнению, учитывая существенные искажения, установленные и отраженные в Разделе II „Основание для составления отрицательного мнения”, финансовая отчетность, составленная по состоянию на 31 декабря 2017 года, не предоставляет правильного и достоверного отражения ситуации в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности[[2]](#footnote-2).

1. **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО МНЕНИЯ**

Отрицательное мнение было обусловлено влиянием искажений, касающихся: основных средств - в сумме 10,54 млн. МДЛ; земельных участков - 256,6 млн. МДЛ; обязательств - 5,5 млн. МДЛ; фактических доходов – в сумме 0,27 млн. МДЛ и фактических расходов – в сумме 2,2 млн. МДЛ (смотреть приложения №2 и №3 к настоящему Отчету), в том числе обусловленных:

* *ограничением аудита в получении достаточных и адекватных доказательств в количественном определении влияния искажений, касающихся 114 улиц, не зарегистрированных как специальные сооружения, с воздействием на полноту доходов и достоверность фактических расходов;*
* *непризнанием и неотражением в бухгалтерском учете стоимости инженерно-технической инфраструктуры, связанной с публичной системой водоснабжения и канализации, как минимум в размере* ***12,7 млн. МДЛ****, что повлияло на полноту стоимости имущества путем занижения стоимости передаточных устройств, с воздействием на фактические расходы;*
* *непризнанием увеличения стоимости некоторых улиц и зданий на стоимость расходов на капитальный ремонт (12,9 млн. МДЛ и, соответственно, 0,8 млн. МДЛ), что привело к неначислению износа на сумму* ***1,0 млн. МДЛ****;*
* *неначислением износа передаточных устройств, оцененного в сумме* ***1,18 млн. МДЛ,*** *с влиянием на фактические расходы;*
* *непризнанием и неоценкой земельных участков площадью 293,7 га с оценочной стоимостью* ***256,6 млн. МДЛ,*** *что определило занижение стоимости находящихся в управлении примэрии г. Кодру земельных участков;*
* *несоблюдение принципа метода начисления обусловило занижение фактических доходов на* ***0,64 млн. МДЛ*** *и достоверность обязательств и задолженностей в отношении соответствующих долгов и авансов налогоплательщиков, местных налогов, сборов и других доходов от собственности на сумму* ***5,5 млн. МДЛ и, соответственно, 3,72 млн. МДЛ****;*
* *нереальное планирование и с неотъемлемым риском трансфертов специального назначения привело к допущению ряда отклонений от действующей законодательной базы, относящейся к межбюджетным отношениям, обусловив выделение дополнительных трансфертов из государственного бюджета в сумме* ***0,52 млн. МДЛ****.*

Аудиторская миссия была проведена в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам, наша ответственность описана в Разделе „Ответственность аудитора в аудите финансовой отчетности” из настоящего Отчета. Аудиторы независимы перед аудируемым субъектом в соответствии с соответствующими требованиями профессиональной этики. Считаем, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и адекватными для предоставления основания для нашего отрицательного мнения.

# III. КЛЮЧЕВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА

Ключевыми аспектами аудита являются те аспекты, которые на основании нашего профессионального рассуждения имели наиболее важное значение для аудита финансовой отчетности Примэрии г. Кодру, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года. Эти аспекты были подняты в контексте аудита финансовой отчетности в целом и при формулировании нашего мнения по ней не составляем отдельного заключения по этим аспектам. В дополнение к аспекту, описанному в разделе „*Основание для составления отрицательного мнения*”, определили, что нижеописанные аспекты представляют собой ключевые аспекты аудита, которые должны быть сообщены в нашем Отчете.

3.1. Несмотря на то, что законодательные положения[[3]](#footnote-3) обязывают главных исполнителей (распорядителей) бюджета (в данном случае, местные исполнительные органы) нести ответственность за поступление доходов, задачи по взысканию и администрированию доходов в течение аудируемого периода, в том числе неналоговых платежей, осуществлялись ГНС[[4]](#footnote-4), исключение составляли пять видов налогов и сборов, администрируемых ССМНС в рамках примэрий. Даже если налоговое законодательство[[5]](#footnote-5) предусматривает, что ГНС осуществляет контроль за порядком, в котором МПО исполняют установленные полномочия, в реальности ГНС осуществляет полный контроль за администрированием этих сборов.

Вместе с тем, аудит установил, что как ГНС, так и ССМНС не обеспечивают надлежащий аналитический учет начислений, оплаты, обязательств и задолженностей, касающихся местных налогов и сборов. Так, ГНС не обеспечила ввод в свою информационную систему расчетов по 9 видам налогов, сборов и платежей, доходы по которым поступили в бюджет г. Кодру. В результате, ГНС аннулирует на конец года остатки, накопленные по 3 видам доходов. Также, порядок расчета остатков не соответствует бухгалтерским принципам, стоимость конечного остатка не была равна первоначальному остатку плюс начисления и минус оплата.

**IV. ОТМЕТКА О ПРОДОЛЖЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Финансовая отчетность была составлена на основании принципа непрерывности деятельности и не были выявлены факторы[[6]](#footnote-6), которые бы обусловили в будущем возникновение ряда событий, которые могут существенно повлиять на способность аудируемого субъекта продолжать деятельность и составлять финансовую отчетность.

# V. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

***5.1. Ранее направленные требования и рекомендации Счетной палаты исполнены на низком уровне.***

Низкий уровень внедрения рекомендаций, направленных последним аудитом, проведенным Счетной палатой, связан с низким желанием органа внедрить в практику эти рекомендации, а также с отсутствием рычагов влияния на некоторые виды деятельности, входящие в компетенцию МПО. Так, из 10 направленных требований и рекомендаций было внедрено 1, частично были выполнены 6, а 3 не были исполнены. Ситуация касательно исполнения требований и внедрения рекомендаций, изложенных в Постановлении Счетной палаты №30 от 26.07.2016, представлена в приложении №4 к настоящему Отчету аудита.

***5.2. Невнедрение системы финансового менеджмента и контроля в рамках Примэрии г. Кодру повлияло на достоверность и полноту информаций, отраженных в финансовой отчетности.***

В соответствии с Законом о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010, субъект обязан организовать и внедрить систему финансового менеджмента и контроля для обеспечения принципов надлежащего управления и достижения задач публичного субъекта путем осуществления контрольной деятельности, которая должна быть организована и реализована во всех операционных процессах и на всех уровнях публичного субъекта.

Система финансового менеджмента и контроля не была создана в рамках органа, что подтверждено: несозданием рабочих групп и неназначением в этой связи ответственных лиц; невыявлением и неинициированием описания операционных процессов; незавершением и неописанием ряда процедур и действий по контролю; неосуществлением деятельности по оценке и мониторингу рисков и др.

Несмотря на то, что бюджетный процесс был осуществлен на основании ряда показателей эффективности, мониторинг и оценка выполнения этих показателей не произведены.

***5.3 Нереальное планирование доходов, поступающих от налогов на собственность, обусловленное отсутствием достоверной информации, касающейся стоимости налогооблагаемой базы по налогу на недвижимое имущество (оцененного и неоцененного в налоговых целях) и освобожденного от налогообложения, привело к поступлению доходов в сумме 3,88 млн. МДЛ против запланированных в сумме 3,27 млн. МДЛ.***

Эта ситуация связана с отсутствием в настоящее время единой и полной базы данных по объектам недвижимого имущества, независимо от их собственности (физические или юридические лица, публичного или частного права), а также с тем, что ГНС[[7]](#footnote-7) не запрашивает от экономических агентов выявления всех параметров налогообложения (кадастрового кода, оценочной стоимости, используемой ставки налога, площади, бухгалтерской стоимости объекта недвижимости). В результате, ГНС и МПО не могут обеспечить мониторинг[[8]](#footnote-8) информации для каждого субъекта и объекта обложения налогом на недвижимое имущество путем сопоставления этих данных с информацией из АИС ,,Налоговый кадастр” и из РНИ.

Примэрия г. Кодру не обеспечила создание ассоциаций совладельцев в кондоминиуме и передачу им имущества, касающегося приватизированных квартир (земельных участков, зданий), в результате их стоимость не была распределена для налогообложения между собственниками жилья/объектов недвижимости, что противоречит положениям ст.277 (2) и ст.278 Налогового кодекса.

***5.4. Обоснование, утверждение и/или регистрация штатных расписаний (в Государственной канцелярии и в Министерстве финансов), в том числе по учрежденным субъектам, осуществлялось ненадлежащим образом***[[9]](#footnote-9). *Также, в нарушение законодательной базы[[10]](#footnote-10) примэрия г. Кодру приняла на работу персонал на основании трудовых соглашений за выполнение государственных должностей, что обусловило осуществление ненадлежащих расходов из бюджета г. Кодру в сумме 323,2 тыс. МДЛ.*

Последнее штатное расписание аппарата Примэрии г. Кодру было согласовано Государственной канцелярией в 2013 году. Оно включало 16 должностей, из которых 2 ответственные государственные должности, 11,5 должностей государственных служащих и 2,5 должности технического обслуживания. Вместе с тем, Решением об утверждении местного бюджета на 2017 год (№5/9 от 15.12.2016), Совет г. Кодру утвердил дополнительное штатное расписание, в которое было включено 18 должностей (8 специализированных должностей и 10 рабочих должностей)[[11]](#footnote-11) и которое не было направлено Государственной канцелярии для согласования. Дополнительное штатное расписание, составленное на 2017 год, вступило в силу одновременно со штатным расписанием от 2013 года, общее число должностей в рамках аппарата Примэрии составило 34 единицы, превысив предельную численность персонала на 20 единиц, установленных Решением №5/9 от 15.12.2016.

На основании этих двух штатных расписаний, из которых ни одно не соответствует условиям действительности, установленным законом, были составлены штатные окладные ведомости, которые не были представлены для регистрации Министерству финансов. Таким образом, и Государственная канцелярия, и Министерство были исключены из процесса планирования увеличения должностей в рамках аппарата Примэрии Кодру.

В результате, для 18 должностей, дополнительно утвержденных Решением №5/9 от 15.12.2016, должностные оклады были установлены произвольно, составив ежегодно 323,2 тыс. МДЛ – размер их превышает размер заработной платы для персонала, оплачиваемого на основании Единой тарифной сетки, но не достигает уровня заработной платы, предусмотренного для государственных служащих. Вместе с тем, статус некоторых должностей специалистов, которые вовлекаются в исполнение прерогатив публичной власти, остался неопределенным, генерируя риск несоблюдения законного порядка трудоустройства на государственную должность.

***5.5. Сохранение имеющегося остатка денежных средств на казначейском счете на конец 2017 года в сумме 6,4 млн. МДЛ против конца 2016 года в сумме 6,3 млн. МДЛ. В то же время, Примэрия г. Кодру получила трансферты общего и специального назначения из государственного бюджета и бюджета мун. Кишинэу на общую сумму 11,8 млн. МДЛ.***

Проверка порядка использования Примэрией г. Кодру в 2017 году трансфертов из государственного бюджета[[12]](#footnote-12) установила неиспользование 372,4 тыс. МДЛ из трансфертов для дошкольного образования (раннее образование). Также, 156,8 тыс. МДЛ из трансфертов для дошкольного образования были использованы для преддошкольного образования. В результате, в Финансовых отчетах Примэрия г. Кодру отразила заниженную сумму задолженностей и завышенную сумму фактических доходов на соответствующую сумму. Этой ситуации способствовало отсутствие *формулы по выделению трансфертов, ежегодно предлагаемой Министерством образования, культуры и исследований и утверждаемой Правительством*[[13]](#footnote-13) *для дошкольного, специального и дополнительного образования (внешкольного),* а также несоответствие с этими положениями Методологических норм, разработанных Министерством финансов для планирования бюджета.

***5.6. На процесс государственных закупок в Примэрии г. Кодру повлияли некоторые несоответствия, которые не имели влияния на отражение в отчетности расходов.***

*Так,*

* закупающий орган не обеспечил в полной мере принцип прозрачности государственных закупок путем публикации плана закупок на 2017 год на web странице Примэрии г.Кодру в установленные сроки в соответствии с регламентированными положениями[[14]](#footnote-14). В результате, не был обеспечен доступ к публичной информации о государственных закупках всех заинтересованных сторон;
* в соответствии с законодательными положениями[[15]](#footnote-15) в Бюллетене государственных закупок не было опубликовано объявление о намерении в отношении предстоящих государственных закупок для некоторых объектов, была ограничена прозрачность прозрачности государственных закупок;
* несоответствующее планирование государственных закупок обусловило неуказание в годовом плане закупок ряда закупок;
* члены рабочей группы не подписали во всех случаях декларации о конфиденциальности и беспристрастности[[16]](#footnote-16);
* в результате ненадлежащего планирования потребностей ответственными лицами Детского сада №194 г. Кодру были контрактованы продукты питания для потребностей детского сада на общую сумму 1,81 млн. МДЛ, а их фактическое исполнение составило 1,06 млн. МДЛ или на 0,75 млн. МДЛ меньше;
* рабочая группа примэрии не составила отчеты, предусмотренные регламентированными положениями[[17]](#footnote-17), включающие в обязательном порядке информацию об этапе исполнения договорных обязательств, причинах неисполнения, поданных жалобах и примененных санкциях, примечаниях о качестве исполнения договора и др.;
* в нарушение законодательных положений, в рамках освоения капитальных инвестиций/капитального ремонта Примэрия г. Кодру не запросила от подрядчиков гарантии надлежащего исполнения договоров или не обеспечила взыскание гарантии надлежащего исполнения на общую сумму 2,1 млн. МДЛ.

# VI. ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Примар г. Кодру несет ответственность за достоверное составление и представление финансовых отчетов в соответствии с требованиями норм бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетной системе Республики Молдова. Эта ответственность включает: прогнозирование, внедрение и поддержание соответствующего внутреннего контроля при адекватном составлении и представлении финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками; отбор и применение адекватных учетных политик; разработку ряда разумных бухгалтерских оценок в данных обстоятельствах.

Также, при составлении финансовой отчетности примар отвечает за оценку способности органа продолжать деятельность на основании принципа непрерывности деятельности, а также осуществляет надзор за процессом составления финансовой отчетности органа.

**VII. ОТВЕТСТВЕННОСТИ АУДИТОРА В АУДИТЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Нашими задачами являются: получение надежного подтверждения относительно того, что финансовая отчетность лишена существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составление заключения.

Разумным подтверждением является высокий уровень подтверждения, но оно не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с ISSAI, всегда обнаружит существенное отклонение тогда, когда оно существует. Искажения могут быть следствием мошенничества или ошибок. Вместе с тем, искажения могут считаться существенными, если индивидуально или в целом могут повлиять на экономические решения пользователей этой финансовой отчетности.

Для получения соответствующих и убедительных доказательств, подтверждающих выводы и достоверность констатаций, изложенных в Отчете аудита, путем применения уровня существенности использовали процедуры проверки, рассмотрения и анализа, с использованием различных техник, а именно: инспектирование, наблюдение, запрос информации, перерасчет, интервьюирование и др. Так,

* выявили и оценили риски существенного искажения финансовой отчетности, связанные с ошибками;
* запланировали и осуществили процедуры аудита, как ответ на риски, и получили достаточные и адекватные аудиторские доказательства для предоставления основания для составления заключения;
* рассмотрели внутренний контроль, соответствующий для аудита, с целью установления ряда адекватных процедур аудита;
* оценили полноту положений, установленных используемыми учетными политиками, в аспекте финансово-бухгалтерской ответственности и обоснованности бухгалтерских оценок;
* оценили общее представление, структуру и содержание финансовых отчетов для определения, если они отражают операции и события, которые находятся в их основе, в таком порядке, который дает достоверное представление.

*Наши констатации, в том числе существенные недостатки внутреннего контроля, были сообщены аудируемому субъекту в ходе аудиторской миссии, а замечания со стороны субъекта не поступили.*

*Аудиторская группа:*

*Марин Господаренко, начальник Управления аудита ГУАМПО,*

*руководитель аудиторской группы*

*Елена Колибэ,* главный государственный контролер

*Диана Радилов*, старший государственный контролер

*Ответственный за осуществление мониторинга*

*аудиторской миссии:*

***Серджиу Штирбу,*** врио начальника Главного управления аудита

местных публичных органов, публичный аудитор

# Приложение №1

к Отчету аудита финансовой отчетности

 г. Кодру, составленному по состоянию на 31.12.2017

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2016МДЛ, 000 | 2017МДЛ, 000 |
| **НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**  | **1** | **X** | **X** |
| **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**  | **1.1** | **X** | **X** |
| Здания | 1.1.1 | 13 559,1 | 16 306,8 |
| Специальные сооружения  | 1.1.2 | 16 980,6 | 37 838,3 |
| Передаточные установки  | 1.1.3 | 26 544,8 | 23 960,1 |
| Машины и оборудование  | 1.1.4 | 857,9 | 920,7 |
| Транспортные средства  | 1.1.5 | 200,0 | 200,0 |
| Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | 1.1.6 | 966,1 | 899,8 |
| Нематериальные активы  | 1.1.7 | 35,1 | 35,1 |
| Прочие основные средства  | 1.1.8 | 3 141,5 | 3 144,5 |
| Незавершенные капитальные вложения в активы  | 1.1.9 | 14 839,3 | 13 725,6 |
| **ВСЕГО ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**  | **1.1.999** | **77 124,4** | **97 030,9** |
| **ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ NEMATERIALE** | **1.2** | **X** | **X** |
| Износ основных средств  | 1.2.1 | 17 024,2 | 19 569,9 |
| Амортизация нематериальных активов  | 1.2.2 | 17,6 | 21,6 |
| **ВСЕГО ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**  | **1.2.999** | **17 041,7** | **19 591,5** |
| **Балансовая стоимость основных средств**  | **1.3** | **60 082,7** | **77 439,4** |
| **ВСЕГО ЗАПАСЫ ОБОРОТНЫХ МАТЕРИАЛОВ**  | **1.5.999** | **203,9** | **468,6** |
| Земельные участки | 1.9.1 | 3 692,8 | 3 692,8 |
| Природные ресурсы  | 1.9.2 |  |  |
| **ВСЕГО НЕПРОДУКТИВНЫЕ АКТИВЫ**  | **1.9.999** | **3 692,8** | **3 692,8** |
| **ВСЕГО НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**  | **2** | **63 979,4** | **81 600,8** |
| **ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**  | **3** | **X** | **X** |
| **ВНУТРЕННИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  | **31** | **X** | **X** |
| Прочие обязательства бюджетных учреждений  | 3.1.5 | 31,5 | 97,3 |
| **ВСЕГО ВНУТРЕННИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  | **3.1.999** | **31,5** | **97,3** |
| **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**  | **33** | **X** | **X** |
| Текущие счета в казначейской системе  | 3.3.1 | 6 334,3 | 6 431,2 |
| **ВСЕГО ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**  | **3.3.999** | **6 337,2** | **6 432,2** |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА** (продолжение)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2016МДЛ, 000 | 2017МДЛ, 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**  | **4** | **6 368,7** | **6 529,5** |
| **ВСЕГО АКТИВ**  | **5** | **70 348,1** | **88 130,3** |
| **ДОЛГИ**  | **6** | **X** | **X** |
| **ВНУТРЕННИЕ ДОЛГИ** | **6.1** | **X** | **X** |
| Государственные ценные бумаги, за исключением акций | 6.1.1 |  |  |
| Внутренние государственные гарантии  | 6.1.2 |  |  |
| Прочие внутренние бюджетные долги  | 6.1.3 |  | 0,5 |
| Прочие долги бюджетных учреждений  | 6.1.4 | 1 748,0 | 493,5 |
| **ВСЕГО ВНУТРЕННИЕ ДОЛГИ**  | **6.1.999** | **1 748,0** | **494,0** |
| **ВСЕГО ДОЛГИ**  | **7** | **1 748,0** | **494,0** |
| **ВСЕГО РЕЗУЛЬТАТ КАССОВОГО ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ**  | **10.1.999** |  |  |
| **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**  | **10.2** | **X** | **X** |
| Финансовый результат публичного учреждения за текущий год  | 10.2.1 |  | 18 179,0 |
| Финансовый результат публичного учреждения за предыдущие годы  | 10.2.2 | 68 600,1 | 68 600,1 |
| Исправление результатов предыдущих лет бюджетных учреждений  | 10.2.3 |  | 857,2 |
| **ВСЕГО ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**  | **10.2.999** | **68 600,1** | **87 636,4** |
| **ВСЕГО РЕЗУЛЬТАТЫ**  | **11** | **68 600,1** | **87 636,4** |
| **ВСЕГО ПАССИВ**  | **12** | **70 348,1** | **88 130,3** |
| **ВНЕБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА**  | **13** | **X** | **X** |
| Прочие внебалансовые счета  | 13.41 |  |  |
| **ВСЕГО ВНЕБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА**  | **13.999** | **1 386,3** | **2 348,8** |

Финансовые отчеты были разрешены для выдачи \_\_\_\_\_\_\_ руководством Примэрии г. Кодру, представленном в следующем составе:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Владимир МУНТЯН, Зинаида БАХОВА,

Примар Главный бухгалтер

**ОТЧЕТ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017** **ГОДА**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2016МДЛ, 000 | 2017МДЛ,000 |
| **Доходы**  | 1 | 24 996,9 | 31 686,6 |
| **НАЛОГИ И СБОРЫ**  | 1.1 | 13 827,4 | 17 561,0 |
| Налог на доход  | 1.1.1 | 8 979,1 | 11 905,0 |
| Налог на недвижимое имущество  | 1.1.2 | 3 395,5 | 3 887,2 |
| Налоги и сборы на товары и услуги  | 1.1.3 | 1 452,8 | 1 768,8 |
| **ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**  | 1.4 | 1 583,9 | 2 298,4 |
| Доходы от собственности  | 1.4.1 | 249,2 | 61,7 |
| Доходы от продажи товаров и услуг  | 1.4.2 | 687,8 | 701,4 |
| Штрафы и санкции  | 1.4.3 | 3,1 | 4,6 |
| Прочие доходы и финансирования  | 1.4.6 | 643,8 | 1 530,7 |
| **ПОЛУЧЕННЫЕ ТРАНСФЕРТЫ** **В РАМКАХ НАЦИОНАЛЬНОГО ПУБЛИЧНОО БЮДЖЕТА**  | 1.5 | 9 585,5 | 11 827,2 |
| Полученные трансферты между государственным бюджетом и местными бюджетами  | 1.5.1 | 6 102,1 | 8 583,1 |
| Полученные трансферты между местными бюджетами в рамках одной административно-территориальной единицы  | 1.5.3 | 3 483,4 | 3 244,1 |
| **Расходы** | 2 | 11 869,0 | 13 507,5 |
| **РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ**  | 2.1 | 4 734,1 | 4 997,5 |
| Оплата труда  | 2.1.1 | 3 726,3 | 3 929,2 |
| Взносы обязательного социального и медицинского страхования  | 2.1.2 | 1 007,8 | 1 068,3 |
| **ТОВАРЫ И УСЛУГИ**  | 2.2 | 3 296,9 | 3142,4 |
| Имущество – расходы по использованию запасов  | 2.2.1 | 1 163,5 | 1 238,5 |
| Услуги | 2.2.2 | 2 133,4 | 1 903,9 |
| **РАСХОДЫ НА ОБЕСЦЕНИВАНИЕ АКТИВОВ**  | 2.3 | 2 831,6 | 2 965,0 |
| Расходы на износ основных средств  | 2.3.1 | 2 829,1 | 2 961,0 |

**ОТЧЕТ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017** **ГОДА (продолжение)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2016МДЛ, 000 | 2017МДЛ,000 |
| Расходы на амортизацию нематериальных активов  | 2.3.2 | 2,6 | 4,0 |
| **СОЦИАЛЬНЫЕ ПОСОБИЯ**  | 2.7 | 655,3 | 571,3 |
| Пособия по социальной помощи  | 2.7.2 | 511,4 | 558,6 |
| Социальные пособия, выплачиваемые работодателями  | 2.7.3 | 143,9 | 12,8 |
| **ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**  | 2.8 | 351,1 | 1 831,3 |
| Прочие текущие расходы  | 2.8.1 | 274,1 | 175,0 |
| Прочие капитальные расходы  | 2.8.2 | 8,2 | 15,8 |
| Прочие расходы бюджетных учреждений  | 2.8.3 | 68,8 | 1 640,5 |
| **Результат отчетного периода**  | 3 | 13 127,9 | 18 179,0 |

Финансовые отчеты были разрешены для выдачи \_\_\_\_\_\_\_ руководством Примэрии г. Кодру, представленном в следующем составе:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Владимир МУНТЯН, Зинаида БАХОВА,

Примар Главный бухгалтер

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО СОСТОЯНИЮ на 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  | 2017 МДЛ, 000 |
| **ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**  | **1** | **X** |
| **ДОХОДЫ** | **2** | **30 156,3** |
| **НАЛОГИ И СБОРЫ**  | **2.1** | **17 561,0** |
| Налог на доход  | 2.1.1 | 11 905,0 |
| Налоги на собственность  | 2.1.2 | 3 887,2 |
| Налоги и сборы на товары и услуги | 2.1.3 | 1 768,8 |
| **ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**  | **2.4** | **768,1** |
| Доходы от собственности  | 2.4.1 | 61,7 |
| Доходы от продажи товаров и услуг  | 2.4.2 | 701,9 |
| Штрафы и санкции  | 2.4.3 | 4,6 |
| **ПОЛУЧЕННЫЕ ТРАНСФЕРТЫ** **В РАМКАХ НАЦИОНАЛЬНОГО ПУБЛИЧНОО БЮДЖЕТА**  | **2.5** | **11 827,2** |
| Полученные трансферты между государственным бюджетом и местными бюджетами  | 2.5.1 | 8 583,1 |
| Полученные трансферты в рамках центрального консолидированного бюджета  | 2.5.2 |   |
| Полученные трансферты между местными бюджетами в рамках одной административно-территориальной единицы  | 2.5.3 | 3 244,1 |
| **РАСХОДЫ** | **3** | **7 648,3** |
| **РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ**  | **3.1** | **4 950,4** |
| Оплата труда  | 3.1.1 | 3 891,0 |
| Взносы обязательного социального и медицинского страхования  | 3.1.2 | 1 059,5 |
| **ТОВАРЫ И УСЛУГИ**  | **3.2** | **1 935,0** |
| Услуги  | 3.2.1 | 1 935,0 |
| **СОЦИАЛЬНЫЕ ПОСОБИЯ**  | **3.6** | **572,0** |
| Социальные пособия | 3.6.1 |   |
| Пособия по социальной помощи  | 3.6.2 | 558,6 |
| Социальные пособия, выплачиваемые работодателями  | 3.6.3 | 13,4 |
| **ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**  | **3.7** | **190,8** |
| Прочие текущие расходы  | 3.7.1 | 175,0 |
| Прочие капитальные расходы  | 3.7.2 | 15,8 |
| **Чистый результат от операционной деятельности**  | **4** | **22 508,1** |
| **ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **5** | **X** |
| **НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**  | **6** | **X** |
| **Приобретение нефинансовых активов**  | **6.1** | **22 672,7** |
| **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**  | **6.1.1** | **21 393,8** |
| Здания  | 6.1.1.1 | 955,1 |
| Специальные сооружения  | 6.1.1.2 | 1 925,7 |

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО СОСТОЯНИЮ на 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (продолжение)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | 2017 МДЛ,000 |
| Машины и оборудование  | 6.1.1.4 | 69,3 |
| Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь  | 6.1.1.6 | 111,4 |
| Прочие основные средства  | 6.1.1.8 | 2,0 |
| Незавершенные капитальные вложения в активы | 6.1.1.9 | 18 330,4 |
| **ЗАПАСЫ ОБОРОТНЫХ МАТЕРИАЛОВ**  | **6.1.3** | **1 278,9** |
| Топливо и горюче-смазочные материалы  | 6.1.3.1 | 59,2 |
| Запасные части  | 6.1.3.2 | 9,3 |
| Продукты питания  | 6.1.3.3 | 1 089,1 |
| Лекарства и санитарные материалы | 6.1.3.4 | 2,0 |
| Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности  | 6.1.3.6 | 48,0 |
| Строительные материалы  | 6.1.3.7 | 10,9 |
| Постельные принадлежности, одежда и обувь  | 6.1.3.8 | 18,6 |
| Прочие материалы | 6.1.3.9 | 41,9 |
| **Реализация нефинансовых активов**  | **6.2** | **261,0** |
| **НЕПРОДУКТИВНЫЕ АКТИВЫ**  | **6.2.7** | **261,0** |
| Земельные участки | 6.2.7.1 | 261,0 |
| **Чистый результат от инвестиционной деятельности**  | **7** | **-22 411,6** |
| **Финансовая деятельность (прочая чем денежные средства)**  | **8** | **X** |
| **ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  | **13** | **-96,4** |
| **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА НАЧАЛО ПЕРИОДА**  | **14** | **6 334,3** |
| **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА КОНЕЦ ПЕРИОДА**  | **16** | **6 430,7** |

Финансовые отчеты были разрешены для выдачи \_\_\_\_\_\_\_ руководством Примэрии г. Кодру, представленном в следующем составе:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Владимир МУНТЯН, Зинаида БАХОВА,

Примар Главный бухгалтер

 **ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА Г. КОДРУ ЗА 2017 ГОД**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название показателя | ЭКО | Уточненный план на год | Исполнено в отчетном периоде | Фактические доходы/ расходы | ВСЕГО обязатель-ства  | ВСЕГО долги | В том числе с истекшим сроком оплаты, обязатель-ства | В том числе с истекшим сроком оплаты, долги |
| ***I. ДОХОДЫ, ВСЕГО*** |  | 25 670,4 | 30 156,3 | 31 686,6 | 43,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Подоходный налог с заработной платы  | 111110 | 8 200,0 | 11 204,8 | 11 204,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на доходы физических лиц предъявленный к оплате/уплаченный  | 111121 | 0,0 | 606,3 | 606,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на доход, причитающийся с операций передачи во владение и/или пользование недвижимого имуществ | 111130 | 50,0 | 94,0 | 94,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения, за исключением от крестьянских (фермерских) хозяйств | 113110 | 89,0 | 58,2 | 58,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог на земли несельскохозяйственного назначения  | 113130 | 0,0 | 24,1 | 24,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог на пастбища и сенокосы | 113150 | 1,7 | 0,4 | 0,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на недвижимое имущество юридических лиц  | 113210 | 0,0 | 55,9 | 55,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА Г. КОДРУ ЗА 2017 ГОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  |
| Название показателя | ЭКО | Уточненный план на год | Исполнено в отчетном периоде | Фактические доходы/ расходы | ВСЕГО обязатель-ства  | ВСЕГО долги | В том числе с истекшим сроком оплаты, обязатель-ства | В том числе с истекшим сроком оплаты, долги |
| Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый исходя из оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества, юридическими и физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей | 113230 | 180,0 | 325,6 | 325,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый физическими лицами – гражданами, исходя из оценочной (рыночной) стои-мости недвижимого имущества | 113240 | 3000,0 | 3420,4 | 3420,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Приватный налог, уплачиваемый в местный бюджет l уровня  | 113313 | 3,0 | 2,6 | 2,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Сбор на благоустройство территории  | 114412 | 173,0 | 203,4 | 203,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун) | 114413 | 0,0 | 28,5 | 28,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА Г. КОДРУ ЗА 2017 ГОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  |
| Название показателя | ЭКО | Уточненный план на год | Исполнено в отчетном периоде | Фактические доходы/ расходы | ВСЕГО обязатель-ства  | ВСЕГО долги | В том числе с истекшим сроком оплаты, обязатель-ства | В том числе с истекшим сроком оплаты, долги |
| Сбор за рекламные устройства  | 114415 | 5,0 | 1,6 | 1,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг  | 114418 | 800,0 | 1213,9 | 1213,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Сбор за временное проживание  | 114421 | 300,0 | 311,1 | 311,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Сбор за предпринимательский патент  | 114522 | 3,0 | 6,4 | 6,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Сбор за воду  | 114611 | 20,0 | 3,8 | 3,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Арендная плата за земли сельскохозяйственного назначения, перечисляемая в местный бюджет I уровня | 141522 | 6,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Арендная плата за земли несельскохозяйственного назначения, перечисляемая в местный бюджет I уровня | 141533 | 320,0 | 61,7 | 61,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Сбор за регистрацию общест-венных объединений и средств массовой информации, перечисляемый в местный бюджет I уровня | 142213 | 0,0 | 2,1 | 2,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА Г. КОДРУ ЗА 2017 ГОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Название показателя | ЭКО | Уточненный план на год | Исполнено в отчетном периоде | Фактические доходы/ расходы | ВСЕГО обязатель-ства  | ВСЕГО долги | В том числе с истекшим сроком оплаты, обязатель-ства | В том числе с истекшим сроком оплаты, долги |
| Плата за градостроительные сертификаты и разрешений на строительство или ликвидацию строений, перечисляемая в местный бюджет I уровня  | 142215 | 10,0 | 9,6 | 9,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Поступления от предоставления платных услуг | 142310 | 680,0 | 690,2 | 689,7 | 43,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы и санкции за правонарушения, перечисляе-мые в местный бюджет 1 уровня  | 143130 | 2,0 | 4,6 | 4,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от реализации активов учреждениями  | 149100 | 0,0 | 0,0 | 261,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Финансирование из бюджета  | 149800 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня для дошкольного, начального, общего среднего, специального и дополнительного (внешколь-ного) образования | 191211 | 5669,3 | 5669,3 | 5669,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|

|  |
| --- |
| **ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА Г. КОДРУ ЗА 2017 ГОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  |
| Название показателя | ЭКО | Уточненный план на год | Исполнено в отчетном периоде | Фактические доходы/ расходы | ВСЕГО обязатель-ства  | ВСЕГО долги | В том числе с истекшим сроком оплаты, обязатель-ства | В том числе с истекшим сроком оплаты, долги |

 |
| Полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня для дорожной инфраструктуры  | 191216 | 1810,5 | 1810,5 | 1810,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня | 191231 | 1103,3 | 1103,3 | 1103,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Полученные текущие трансферты специального назначения между местными бюджетами II уровня и местными бюджетами I уровня в рамках одной административно-территориальной единицы | 193111 | 323,7 | 323,7 | 323,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Полученные капитальные трансферты специального назначения между местными бюджетами II уровня и местными бюджетами I уровня в рамках одной административно-территориальной единицы | 193120 | 2920,4 | 2920,4 | 2920,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА Г. КОДРУ ЗА 2017 ГОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Название показателя | ЭКО | Уточненный план на год | Исполнено в отчетном периоде | Фактические доходы/ расходы | ВСЕГО обязатель-ства  | ВСЕГО долги | В том числе с истекшим сроком оплаты, обязатель-ства | В том числе с истекшим сроком оплаты, долги |
| II. **РАСХОДЫ, ВСЕГО**  |  | 8430,6 | 7648,3 | 13507,5 | 14,6 | 453,6 | 0,0 | 0,0 |
| Должностной оклад | 211110 | 0,0 | 0,0 | 2228,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Надбавки к должностному окладу | 211120 | 0,0 | 0,0 | 608,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Материальная помощь  | 211130 | 0,0 | 0,0 | 66,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Премирование  | 211140 | 0,0 | 0,0 | 560,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Оплата труда работников согласно штату | 211180 | 3596,9 | 3426,5 | 0,0 | 0,0 | 319,9 | 0,0 | 0,0 |
| Оплата временного труда | 211200 | 511,2 | 464,5 | 464,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Взносы обязательного государственного социального страхования | 212100 | 928,9 | 886,5 | 894,5 | 0,0 | 73,6 | 0,0 | 0,0 |
| Взносы обязательного медицинского страхования уплачиваемые работодателями на территории страны | 212210 | 187,5 | 173,0 | 173,8 | 0,0 | 14,1 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на использование запасных частей | 221120 | 0,0 | 0,0 | 0,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Название показателя | ЭКО | Уточненный план на год | Исполнено в отчетном периоде | Фактические доходы/ расходы | ВСЕГО обязатель-ства  | ВСЕГО долги | В том числе с истекшим сроком оплаты, обязатель-ства | В том числе с истекшим сроком оплаты, долги |
| Расходы на использование продуктов питания  | 221130 | 0,0 | 0,0 | 1106,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на использование лекарственных средств и санитарных материалов | 221140 | 0,0 | 0,0 | 3,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на использование хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей | 221160 | 0,0 | 0,0 | 43,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на использование строительных материалов  | 221170 | 0,0 | 0,0 | 7,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на использование постельных принадлежностей, одежды и обуви | 221180 | 0,0 | 0,0 | 0,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на использование других материалов  | 221190 | 0,0 | 0,0 | 17,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Электрическая энергия  | 222110 | 232,0 | 193,0 | 189,4 | 3,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Газ | 222120 | 65,0 | 57,2 | 54,0 | 1,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Тепловая энергия  | 222130 | 450,0 | 450,0 | 436,1 | 0,0 | 43,3 | 0,0 | 0,0 |
| Другие коммунальные услуги  | 222190 | 18,0 | 17,2 | 19,0 | 0,0 | 1,8 | 0,0 | 0,0 |
| Информационные услуги  | 222210 | 39,0 | 37,0 | 37,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Телекоммуникационные услуги  | 222220 | 43,0 | 24,6 | 24,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Транспортные услуги  | 222400 | 29,5 | 22,1 | 22,4 | 0,0 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| Услуги по текущему ремонту  | 222500 | 265,0 | 211,5 | 211,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Название показателя | ЭКО | Уточненный план на год | Исполнено в отчетном периоде | Фактические доходы/ расходы | ВСЕГО обязатель-ства  | ВСЕГО долги | В том числе с истекшим сроком оплаты, обязатель-ства | В том числе с истекшим сроком оплаты, долги |
| Профессиональная подготовка | 222600 | 7,2 | 1,2 | 1,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Служебные командировки внутри страны  | 222710 | 15,5 | 2,7 | 2,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Медицинские услуги  | 222810 | 8,2 | 8,2 | 8,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Издательские услуги  | 222910 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Протокольные услуги  | 222920 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Почтовые услуги и услуги по распределению социальных услуг  | 222980 | 22,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Услуги, не отнесенные к другим статьям  | 222990 | 935,4 | 731,2 | 731,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы в связи с износом зданий  | 231100 | 0,0 | 0,0 | 983,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы в связи с износом специальных сооружений | 231200 | 0,0 | 0,0 | 918,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы в связи с износом передаточных устройств  | 231300 | 0,0 | 0,0 | 984,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на амортизацию нематериальных активов | 232000 | 0,0 | 0,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Компенсации  | 272500 | 15,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Денежная помощь  | 272600 | 563,7 | 548,6 | 548,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Пособия при прекращении действия трудового договора | 273200 | 12,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА Г. КОДРУ ЗА 2017 ГОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компенсации оплачиваемые из финансовых средств работодателя за временную нетрудоспособность | 273500 | 24,6 | 13,4 | 12,8 | 0,0 | 0,6 | 0,0 | 0,0 |
| Платежи по исполнительным документам с добровольным исполнением  | 281361 | 10,0 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие текущие расходы  | 281900 | 240,0 | 172,0 | 172,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Капитальные расходы на топографогеодезические, картографические и кадастровые работы | 282100 | 30,0 | 15,8 | 15,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Капитальные расходы, не отнесенные к другим категориям | 282900 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы по выбытию активов | 289100 | 0,0 | 0,0 | 261,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы по передаче активов на безвозмездной основе | 289200 | 0,0 | 0,0 | 1365,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие расходы бюджетных учреждений  | 289900 | 0,0 | 0,0 | 13,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| III. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ |  | 23574,1 | 22411,6 | 0,0 | 39,7 | 39,9 | 0,0 | 0,0 |
| Капитальный ремонт зданий  | 311120 | 1239,4 | 955,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Покупка специальных сооружений | 312110 | 236,0 | 232,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Капитальный ремонт специальных сооружений  | 312120 | 1705,3 | 1692,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Покупка машин и оборудования | 314110 | 90,5 | 69,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА Г. КОДРУ ЗА 2017 ГОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Покупка орудий и инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря  | 316110 | 164,5 | 111,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Покупка нематериальных активов  | 317110 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Покупка прочих основных средств | 318110 | 5,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Незавершенные специальные сооружения | 319220 | 5857,2 | 5828,0 | 0,0 | 34,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Незавершенные передаточные установки  | 319230 | 917,6 | 368,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Подготовка проектов  | 319240 | 115,1 | 115,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие незавершенные капитальные вложения в материальные активы | 319290 | 12052,0 | 12019,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Покупка топлива и горюче-смазочных материалов  | 331110 | 65,0 | 59,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Покупка продуктов питания | 333110 | 1248,8 | 1089,1 | 0,0 | 0,0 | 39,4 | 0,0 | 0,0 |
| Покупка лекарственных средств и санитарных материалов  | 334110 | 3,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Покупка материалов для учебных, научных и других целей | 335110 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Покупка хозяйственных материалов и канцелярских товаров  | 336110 | 57,6 | 48,0 | 0,0 | 0,0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 |
| **ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА Г. КОДРУ ЗА 2017 ГОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Покупка строительных материалов | 337110 | 19,7 | 10,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Покупка постельных принадлежностей, одежды и обуви | 338110 | 20,0 | 18,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Покупка других материалов  | 339110 | 52,0 | 41,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Продажа земельных участков | 371210 | -300,0 | -261,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| БЮДЖЕТНЫЙ ОСТАТОК (ДЕФИЦИТ/ИЗЛИШЕК) |  | -6334,3 | 96,4 | 18179,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Изменение остатка  |  | -6334,3 | 96,4 | 18179,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Остаток на начало отчетного периода  |  | 6334,3 | 6334,3 | 68600,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Остаток на конец отчетного периода  |  | 0,0 | -6430,7 | 87636,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Финансовые отчеты были разрешены для выдачи \_\_\_\_\_\_\_ руководством Примэрии г. Кодру, представленном в следующем составе:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Владимир МУНТЯН, Зинаида БАХОВА,

Примар Главный бухгалтер

# Приложение №2

# Искажения, имеющие финансовое влияние, установленные аудитом на уровне баланса

***(тыс. МДЛ)***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа счетов** | **Название показателя**  | **Остаток на 31.12.2017** | **Увеличение актива**  | **Снижение актива**  | **Остаток, согласно расчетам аудитора**  |
| **Снижение пассива**  | **Увеличение пассива**  |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 311 | Здания  | 16 306,8 |   |   | 16 306,8 |
| 312 | Специальные сооружения | 37 838,3 |   |   | 37 838,3 |
| 313 | Передаточные установки | 23 960,1 | 12 733,5 |   | 36 693,6 |
| 314 | Машины и оборудование  | 920,7 |   |   | 920,7 |
| 315 | Транспортные средства  | 200 |   |   | 200 |
| 316 | Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | 899,8 |   |   | 899,8 |
| 317 | Нематериальные активы  | 35,1 |   |   | 35,1 |
| 318 | Прочие основные средства  | 3 144,5 |   |   | 3 144,5 |
| 319 | Незавершенные капитальные вложения в активы  | 13 725,4 |   |   | 13 725,4 |
| 391 | Износ основных средств  | -19 569,9 | -2 224,2 | -22,7 | -21 771,4 |
| 392 | Амортизация немате-риальных активов  | -21,6 |   |   | -21,6 |
| 332 | Запасные части | 39,3 |   |   | 39,3 |
| 333 | Продукты питания | 35,6 |   |   | 35,6 |
| 334 | Лекарства и санитар-ные материалы  | 2,8 |   |   | 2,8 |
| 335 | Материалы для учебных, научных и других целей  | 10,5 |   |   | 10,5 |
| 336 | Хозяйственные мате-риалы и канцелярские принадлежности | 28,7 |   |   | 28,7 |
| 337 | Строительные материалы  | 4,5 |   |   | 4,5 |
| 338 | Постельные принадлежности, одежда, обувь  | 27,1 |   |   | 27,1 |
| 339 | Прочие материалы  | 320,3 |   |   | 320,3 |
| 371 | Земельные участки | 3 692,8 | 256 663,17 |   | 260 355,97 |
| 415 | Акции и другие формы участия в капитале внутри страны |   | 5,5 |   | 5,5 |
| 419 | Прочие обязательства бюджетных учреждений  | 97,3 | 5 486 |   | 5 588,3 |
| 431 | Текущие счета в казначейской системе  | 6 431,2 |   |   | 6 431,2 |
| 439 | Прочие ценности и денежные средства  | 1 |   |   | 1 |
|  | **Всего актив**  | **88 130,3** | **272 663,97** | **-22,7** | **360 816,97** |
| 519 | Прочие долги бюджетных учреждений | 494 |   |   | 494 |
| 722 | Финансовый результат публичного учреждения за предыдущие годы | 86 779,1 | -2 201,5 | 274888,17 | 359 465,77 |
| 723 | Исправление результатов предыдущих лет бюджетных учреждений | 857,2 |   |   | 857,2 |
|  | **Всего пассив**  | **88 130,3** | **-2 201,5** | **274888,17** | **360 816,97** |

# Приложение №3

# Искажения, имеющие финансовое влияние, установленные аудитом на уровне фактических доходов и расходов

***(тыс. МДЛ)***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа счетов | Показатель | Данные из формы DFD-044 | Искажения, установленные аудитом  | Фактические доходы/ расходы |
|  | **I. ДОХОДЫ, ВСЕГО** | **31 686,5** | **-271,3** | **31 415,3** |
| 111 | Налог на доход  | 1 1905 | -734 | 1 1171 |
| 113 | Налоги на собственность  | 3 887,1 | 313,5 | 4 200,7 |
| 114 | Налоги и сборы на товары и услуги  | 1 768,8 | 49,8 | 1 818,6 |
| 141 | Доходы от собственности  | 61,7 | 644,3 | 706 |
| 142 | Доходы от продажи товаров и услуг  | 701,4 |   | 701,4 |
| 143 | Штрафы и санкции  | 4,6 |   | 4,6 |
| 149 | Прочие доходы и финансирования  | 1 530,7 |   | 1 530,7 |
| 191 | Полученные трансферты между государственным бюджетом и местными бюджетами  | 8 583,1 | -544,9 | 8 038,2 |
| 193 | Полученные трансферты между местными бюджетами в рамках одной АТЕ  | 3 244,1 |   | 3 244,1 |
|  | **II. РАСХОДЫ, ВСЕГО** | **13 507,4** | **2 201,5** | **15 708,9** |
| 211 | Оплата труда  | 3 929,9 |   | 3 929,9 |
| 212 | Взносы обязательного социального и медицинского страхования  | 1 068,3 |   | 1 068,3 |
| 221 | Имущество – расходы по использованию запасов  | 1 237,8 |   | 1 237,8 |
| 222 | Услуги | 1 903,8 |   | 1 903,8 |
| 231, 232 | Расходы в связи с износом основных средств  | 2 964,9 | 2 201,5 | 5 166,4 |
| 272 | Пособия по социальной помощи  | 558,6 |   | 558,6 |
| 273 | Социальные пособия, выплачиваемые работодателями  | 12,8 |   | 12,8 |
| 281 | Прочие текущие расходы  | 175 |   | 175 |
| 282 | Прочие капитальные расходы  | 15,8 |   | 15,8 |
| 289 | Прочие расходы бюджетных органов/ учреждений  | 1 640,5 |   | 1 640,5 |
| 721 | Финансовый результат отчетного периода (2017) | 18 179,1 | -2 472,8 | **15 706,3** |

**Приложение №4**

**Меры, принятые Примэрией г. Кодру с целью исполнения Постановления Счетной палаты №30 от 26 июля 2016 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Содержание требований и рекомендаций***  | ***Меры, принятые субъектом, согласно письмам, адресованным Счетной палате*** | ***Уровень внедрения***  |
| 2.1. потребовать обеспечить внедрение рекомендаций аудита, содержащихся в Отчете аудита, с определением конкретных мер с целью устранения установленных недо-статков, а также определением сроков и лиц, ответственных за внедрение рекомендаций, на основании принципов финансового менедж-мента и контроля | Было принято Решение №32 от 08.09.2016 примара г. Кодру ,,Об установлении Программы действий и принятии соответствующих мер с целью устранения несоответствий, отраженных в Отчете аудита Счетной палаты от 26 июля 2016 года” | **Частично внедрено**  |
| 4. принять соответствующие меры по полной регистрации имущественных прав АТЕ на недвижимое имущество, находящееся в публичной собственности | Примэрия г. Кодру зарегистрировала в РНИ право собственности на 11 объектов недвижимости (земельный участок, прилегающий к административному зданию, кадастровый номер 0131124391); прилегающий земельный участок и здание начальной школы №88 – кад. №0131124175); прилегающий земельный участок и здание гимназии №42 – кад. №0131131142; прилегающий земельный участок и здание детского сада-ясель №194 – кад. №0131124214; игровые площадки – кад. №0131127147, 0131134469, 0131133546; участок для мини-футбола – кад. №0131127146, участки типа лесопарка – кад. №0131213021, 0131213350) и публичный парк – кад. №0131124427 | **Внедрена**  |
| 5. соблюдать законо-дательно-норматив-ную базу по полному проведению инвен-таризации публичного имущества и реализа-ции ее результатов | В результате проведенной инвентаризации в бухгалтерском учете примэрии были зарегистрированы строения, обнаруженные на территории гимназии №42 (котельная, склад) согласно стоимости, оцененной кадастровым органом в сумме 34,8 тыс. МДЛ | **Частично внедрена**  |
| 7. обеспечить регла-ментированное ведение кадастровой документации, а также представление досто-верного кадастрового регистра земель в установленный срок  | В Регистр владельцев земель включены все необходимые данные в соответствии с системой ведения Кадастрового регистра владельцев земель примэрии. Согласно имеющимся данным, Централизованная кадастровая карточка (земельный отчет) представляется вышестоящим инстанциям в установленный срок  | **Частично внедрена**  |
| 14.1. внедрить эффек-тивную систему внутреннего контроля, которая обеспечит соблюдение существующей нормативной базы в области админист-рирования и управле-ния местным публич-ным имуществом, в том числе земельным фондом, согласно положениям действу-ющего законодатель-ства, с принятием соответствующих мер с целью устранения несоответствий, установленных аудитом | Меры не были приняты из-за отсутствия компетентных кадров | **Не внедрена**  |
| 14.2. принять соответ-ствующие меры по запуску/завершению работ по разграниче-нию земельных участков местной публичной собственности | Примэрия г. Кодру письмами №190 от 17.03.2016 и №216 от 26.04.2017 обратилась в Агентство земельных отношений и кадастра с целью проведения работ по разграничению земель согласно ст.3 (5) Закона №91-XVI от 05.04.2007. АЗОК письмом №36/01-06/633 от 10.05.2017 сообщило, что не располагает в бюджете финансовыми средствами для выполнения запрошенных работ | **Не внедрена**  |
| 16. устранить установ-ленные аудитом недостатки и принять меры, согласно существующей законодательной базе, по взысканию заниженных платежей от продажи земельных участков | Взысканы некоторые установленные разницы, за исключением КО „Planeta” ООО, которое, согласно Дополнительному соглашению №1 от 01.12.2017 к Договору купли-продажи прилегающего участка №5858 от 29.06.2015, оплатит равными частями ежемесячно, до 31.12.2018, сумму упущенного дохода в результате ошибочного применения коэффициента 0,7 к нормативной цене земли | **Частично внедрена**  |
| 17. рассмотреть возможность содержания созданных МП, с принятием в этом отношении соответствующих мер  | Ежегодно муниципальное предприятие представляет местному совету отчет о деятельности. Принимая во внимание представленный отчет, местный совет не принял никакого решения относительно возможности содержания МП | **Не внедрена**  |
| 18. определить порядок управления сетями водоснаб-жения и канализации, газовыми сетями и уличным освещением местной публичной собственности, согласно действую-щей законодательно-нормативной базе, с принятием соответствующих мер с целью устранения установленных аудитом недостатков | Решениями Местного совета №1/17 от 23.03.2017 предусмотрена передача инженерных сетей, канализации и водопровода, а Решением №3/32 от 11.08.2016 публичных сетей уличного освещения в управление Муниципального совета Кишинэу. Письмом №477 от 06.07.2018 примэрия информировала, что проекты решения о приеме сетей уличного освещения были разработаны, а с 30.01.2018 находятся на рассмотрении в Комиссии по жилищно-коммунальному хозяйству в рамках Примэрии мун. Кишинэу для последующего представления Муниципальному совету Кишинэу. Что касается сетей водоснабжения и канализации, в настоящее время работают с Управлением финансового менеджмента Примэрии мун. Кишинэу также для завершения процедуры передачи на баланс | **Частично внедрена**  |
| 19. обеспечить соблю-дение действующей законодательно-нормативной базы относительно порядка учета имущества, надлежащего отра-жения в бухгалтерском учете связанных с ним экономических операций с целью достоверного отра-жения в отчетности финансовых и имущественных ситуаций. | В связи с внедрением новой информационной системы и утвержденной бюджетной классификации, в течение 2016-2018 годов было проведено обучение, которое будет способствовать обеспечению соблюдения действующей законодательно-нормативной базы. | **Частично внедрена**  |

1. Бухгалтерский баланс (форма №FD-041), Отчет по доходам и расходам (FD-042), Отчет о движении денежных средств (FD-043), Отчет об исполнении бюджета (FD-044) (смотреть приложение №1 к настоящему Отчету аудита). [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007 (далее - Закон о бухгалтерском учете); Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений” (далее – Методологические нормы). [↑](#footnote-ref-2)
3. Ст.31 (4) Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014; ст. 31 (1) b) Закона о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-3)
4. Приложение №1 к Приказу министра финансов №158 от 23.12.2016 „О порядке зачисления и учета платежей в национальный публичный бюджет посредством казначейской системы Министерства финансов в 2017 году”. [↑](#footnote-ref-4)
5. Ст.298 (3) Раздела VII Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-5)
6. Операционные, организационно-правовые, спорные. [↑](#footnote-ref-6)
7. Приказ ГНС №108 от 19.05.2017 „Об утверждении формуляра Расчета по налогу на недвижимое имущество и Инструкции о порядке его заполнения”. [↑](#footnote-ref-7)
8. Ст.287 Налогового кодекса №1163-XIII 24.04.1997 (далее – Налоговый кодекс). [↑](#footnote-ref-8)
9. Ст.10 (2) c) Трудового кодекса, утвержденного Законом №154-XV от 28.03.2003; п.17, 172, 18 и 27 из приложения №5 „Методология заполнения и согласования штатного расписания” к ПП №201 от 11.03.2009 „О введении в действие положений Закона о государственной должности и статусе государственного служащего №158-XVI от 4 июля 2008 года”; п.3 из приложения №2 к Приказу министра финансов №55 от 11.05.2012 „Об утверждении типовых форм штатных расписаний персонала бюджетной сферы”. [↑](#footnote-ref-9)
10. Закон об утверждении Единого классификатора государственных должностей №155 от 21.07.2011. [↑](#footnote-ref-10)
11. 1. Юрист – 1 единица (1 лицо); 2. Специалист по проблемам строительства, коммунального хозяйства и дорог - 1 единица (1 лицо); 3. Специалист по связям с прессой - 1 единиц (1 лицо); 4. Специалист в области государственных закупок - 1 единица (1 лицо); 5. Специалист по регулированию режима земельной собственности - 1 единица (1 лицо); 6. Специалист по проблемам набора, инкорпорации и в области гражданской защиты - 1 единица (1 лицо); 7. Специалист по обслуживанию вычислительной техники (программного и технического обеспечения) - 1 единица (1 лицо); 8. Дворник - 1 единица (1 лицо); 9. Уборщицы - 1 единица (1 лицо); 10. Администратор кладбища - 1 единица (1 лицо); 11. Вспомогательный рабочий – 4 единицы; 12. Охранник-уборщик (3 стадиона) – 3 единицы; 13. Бухгалтер - 1 единица. [↑](#footnote-ref-11)
12. Закон о государственном бюджете на 2017 год (№279 от 16.12.2016): г. Кодру для дошкольного, начального, общего среднего, специального и дополнительного образования (внешкольного) была предусмотрена сумма 5669,3 тыс. МДЛ. [↑](#footnote-ref-12)
13. Ст.143 (2) Кодекса об образовании Республики Молдова” №152 от 17.07.2014. [↑](#footnote-ref-13)
14. Ст.6 B) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015 (далее – Закон №131 от 03.07.2015) и п. 18 ПП №1419 от 28.12.2016 „Об утверждении Положения о порядке планирования договоров о государственных закупках”. [↑](#footnote-ref-14)
15. Ст.27 (1) Закона №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ст.74 (3) Закона №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-16)
17. П.34 Постановления Правительства №667 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о деятельности рабочей группы по закупкам”. [↑](#footnote-ref-17)