 Перевод

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ №8**

**от 27.02.2019**

**по Отчету аудита финансовой отчетности города Дурлешть, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года**

Счетная палата в присутствии г-на Геннадия Юрко, начальника Территориального офиса Кишинэу Государственной канцелярии; г-жи Элеоноры Шаран, примара г. Дурлешть, г-жи Зинаиды Жалобэ, заместителя начальника Главного управления финансов мун. Кишинэу; г-жи Ольги Руснак, временно исполняющей обязанности заместителя начальника Управления секторных бюджетных политик Министерства финансов; г-жи Анастасии Мовилэ, начальника Управления организационного менеджмента Государственной налоговой службы; г-на Анатолия Ликий, технического директора АО „Apă-Canal Chișinău”, 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[[1]](#footnote-1), рассмотрела Отчет аудита финансовой отчетности г. Дурлешть, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Аудиторская миссия была проведена в соответствии с Программами аудиторской деятельности Счетной палаты на 2018 год[[2]](#footnote-2) и, соответственно, на 2019 год[[3]](#footnote-3), с целью предоставления убедительного подтверждения того, что финансовая отчетность г. Дурлешть 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”[[4]](#footnote-4) и Руководящими направлениями аудита[[5]](#footnote-5).

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

**УСТАНОВИЛА:**

В рамках Примэрии г. Дурлешть созданный управленческий внутренний контроль является пониженным и фрагментарным. Несмотря на то, что была составлена Декларация о надлежащем управлении на 2017 год, она не была опубликована на web странице Примэрии. Согласно Декларации, система финансового менеджмента и контроля была оценена в соответствии с Национальными стандартами внутреннего контроля в публичном секторе, что не соответствует реальной ситуации в рамках субъекта. Некоторые недостатки и несоответствия, установленные в рамках аудита и изложенные в Отчете аудита, являются следствием ненадлежащего ее внедрения.

Деятельность, проведенная с целью сбора достаточных и адекватных доказательств, а также констатации, изложенные в Отчете аудита, побудили аудиторскую группу выразить отрицательное мнение в отношении финансовой отчетности г. Дурлешть, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года. Отрицательное мнение было обосновано влиянием искажений, отмеченных по состоянию на 31.12.2017, касающихся: основных средств, заниженных на 266,1 млн. МДЛ; земельных участков, недооцененных на сумму 444,1 млн. МДЛ; запасов оборотных материалов, заниженных на 1,5 млн. МДЛ; обязательств, заниженных на сумму 0,9 млн. МДЛ; задолженностей, заниженных на сумму 1,1 млн. МДЛ; фактических расходов, завышенных на сумму 1,0 млн. МДЛ и фактических доходов, завышенных на сумму 0,6 млн. МДЛ.

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 города Дурлешть, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года, приложенный к настоящему Постановлению.

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

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

2.1.1. рассмотрения на заседании Городского совета результатов аудита, с заслушиванием ответственных лиц касательно фактов, описанных в Отчете, с утверждением плана мероприятий по устранению установленных недостатков;

2.1.2. внедрения рекомендаций аудита, указанных в приложении к письму руководству г. Дурлешть;

2.1.3. надлежащего проведения инвентаризации, оценки и отражения в бухгалтерском учете местного публичного имущества, в том числе технико-инженерной инфраструктуры (публичных систем водоснабжения и канализации, систем публичного освещения и др.);

2.1.4. приведения в соответствие ведения синтетического и аналитического учета начислений, оплаты, авансов и задолженностей по налогам, сборам и другим платежам, администрируемым Службой по сбору местных налогов и сборов, с принципами метода начислений и к существующей законодательной базе;

2.1.5. внедрения жизненной системы внутреннего контроля, обеспечивающей выявление основных операционных процессов и их описание;

2.1.6. утверждения на среднесрочный период плана по регистрации в Регистре недвижимого имущества прав на объекты недвижимого имущества (включая земельные участки);

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

2.1.8. рассмотрения и обоснования решения, касающегося внедрения ст.19 (4) Закона №246 от 23.11.2017[[6]](#footnote-6);

2.1.9. обеспечения контрактации услуг по санитарной уборке и обустройству города в соответствии с нормативной базой (путем торгов или прямого управления);

**2.2. Генеральному примару и Совету мун. Кишинэу** для информирования иобеспечения:

2.2.1. проведения инвентаризации и разграничения АО „Apă-Canal Chișinău” и местными публичными органами I уровня прав собственности на технико-инженерную инфраструктуру публичных систем водоснабжения и канализации с территории административно-территориальных единиц (АТЕ) I уровня;

2.2.2. получения в управление АО „Apă-Canal Chișinău” на основании делегированных договоров управления услугами водоснабжения и канализации, технико-инженерной инфраструктурой публичных систем водоснабжения и канализации с территории АТЕ I уровня;

2.2.3. надлежащего планирования работ по капитальному ремонту объектов (в частности дорог), являющихся собственностью органов местного публичного управления (ОМПУ) I уровня, а также передачи соответствующих работ ОМПУ I уровня для увеличения стоимости основных средств;

**2.3. Государственной налоговой службе** для информирования и повторения[[7]](#footnote-7) рекомендаций касательно:

2.3.1. разработки надлежаще определенных процедур, которые обеспечат обмен информацией с местными публичными органами относительно начисления, уплаты, существующих авансов и задолженностей по налогам и сборам, поступающим в местный бюджет, но администрируемым Государственной налоговой службой;

2.3.2. приведения в соответствие ведение синтетического и аналитического учета начислений, уплаты, задолженностей и обязательств (остатков) по налогам, сборам и другим платежам из АИС ,,Текущий счет налогоплательщика” и из АИС ,,Налоговый кадастр” с принципами метода начислений;

2.3.3. корректировки АИС ,,Налоговый кадастр” с целью устранения ошибок при расчете налога на объекты недвижимого имущества и обеспечения начисления налогов на все объекты налогообложения;

**2.4. Министерству финансов** для:

2.4.1.пересмотра идополнения сквозь призму метода начислений Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015, относительно учета и отражения в отчетности ОМПУ:

**-** начислений, обязательств и задолженности по налогам, сборам и другим платежам, поступающим в бюджеты АТЕ, администрируемым Государственной налоговой службой и Службой по сбору местных налогов и сборов;

- использования по назначению трансфертов специального назначения, полученных из других бюджетов;

2.4.2. корректировки информационной системы управления публичными финансами Министерства финансов с принципами метода начислений с целью отражения МПО в отчетности начислений, обязательств и задолженности по налогам, сборам, другим платежам и неиспользованных трансфертов специального назначения*;*

2.4.3. информирования о неиспользовании г. Дурлешть в 2017 году трансфертов специального назначения в сумме 684,6 тыс. леев;

**2.5. Государственной канцелярии и Территориальному офису Кишинэу Государственной канцелярии** для обеспечения единообразия административного контроля решений органов местного публичного управления;

**2.6. Правительству и Парламенту Республики Молдова** для ознакомления и занятия позиции;

**2.7. Президенту Республики Молдова** для информирования.

**3.** Учитывая то, что невнедренные предыдущей аудиторской миссии рекомендации были повторены в настоящей аудиторской миссии, исключить из режима мониторинга требования и рекомендации, направленные примару города Дурлешть Постановлением Счетной палаты №30 от 26.07.2016 ,,По Отчету аудита соответствия управления публичным имуществом публичными субъектами мун. Кишинэу за 2014-2015 годы”.

**4.** Принять к сведению, что в ходе аудиторской миссии Примэрия города Дурлешть осуществила: соответствующую классификацию основных средств и запасов оборотных материалов, оценила и отразила в бухгалтерском учете 904,0 тыс. м2 улиц стоимостью 257,4 млн. МДЛ и 9,3 тыс. м2 тротуаров стоимостью 5,4 млн. МДЛ, снизила обязательства и задолженности по 2,7 млн. МДЛ, восстановила в бухгалтерском учете основные средства, отнесенные на расходы, в размере 0,4 млн. МДЛ.

**5.** Уполномочить члена Счетной палаты, который координирует соответствующий сектор, подписать письмо руководству аудируемого субъекта.

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

**7.** О предпринятых действиях по выполнению подпунктов 2.1., 2.2. и 2.4 из настоящего Постановления информировать Счетную палату ежеквартально, в течение до 12 месяцев с даты публикации Постановления.

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

**Мариан ЛУПУ,**

***Председатель***

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”. [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Счетной палаты №100 от 21.12.2018 ,,Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2019 год”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Утвержденными для применения Постановлением 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”. [↑](#footnote-ref-4)
5. ISSAI 1000-2999, утвержденные для применения Постановлением Счетной палаты №7 от 10.03.2014 „О применении Руководящих направлений аудита (ISSAI 1000-9999)” в рамках публичного аудита”. [↑](#footnote-ref-5)
6. Закон о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017. [↑](#footnote-ref-6)
7. Утвержденных Постановлением Счетной палаты №78 от 23.11.2018 и №94 от 17.12.2018. [↑](#footnote-ref-7)