**ПЕРЕВОД**



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

# ПОСТАНОВЛЕНИЕ №50

от 23 ноября 2020 года

**по Отчету аудита финансовой отчетности административно-территориальной единицы г.Фэлешть по состоянию на 31.12.2019 и Отчету аудита соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в рамках административно-территориальной единицы**

**г. Фэлешть**

**-----------------------------------------------------------------------------------------------**

Счетная палата, в присутствии г-на Северин Александра, примара города Фэлешть; г-жи Руссу Еуджении, главного бухгалтера примэрии г. Фэлешть; г-на Якони Ион, начальника Отдела местных бюджетов Министерства финансов; г-на Дьячок Валериу, начальника Главного управления налогового администрирования Север Государственной налоговой службы, в рамках видео-заседания, организованного в связи с эпидемиологической ситуацией в Республике Молдова, руководствуясь ст.3 (1) и ст.5 (1) a) Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова[[1]](#footnote-1), рассмотрела Отчет аудита финансовой отчетности административно-территориальной единицы г.Фэлешть по состоянию на 31.12.2019, и Отчет аудита соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в рамках административно-территориальной единицы г. Фэлешть.

Аудиторская миссия была проведена на основании ст.31 (3) и (6), ст.32 Закона №260 от 07.12.2017 и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год[[2]](#footnote-2) и Системой профессиональных деклараций INTOSAI, применяемых Счетной палатой[[3]](#footnote-3).

Целью аудита было предоставление разумной уверенности в том, что финансовая отчетность административно-территориальной единицы г. Фэлешть по состоянию на 31 декабря 2019 года, не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками, путем вынесения соответствующего мнения, а также оценка соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом аудируемым субъектом, по отношению к нормативным критериям законодательного характера.

Рассмотрев результаты проведенной аудиторской миссии, а также объяснения должностных лиц, присутствующих на публичом заседании, Счетная палата

**УСТАНОВИЛА:**

финансовая отчетность административно-территориальной единицы г. Фэлешть по состоянию на 31 декабря 2019 года, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе *Основание для отрицательного мнения* Отчета аудита, *не представляет правильную и достоверную ситуацию,* в соответствии с требованиями норм бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетной системе Республики Молдова[[4]](#footnote-4). Аудиторские наблюдения послужили основой для выражения отрицательного мнения в отношении финансовой отчетности административно-территориальной единицы г. Фэлешть по состоянию на 31 декабря 2019 года;

некоторые мероприятия по управлению публичными финансовыми средствами и публичным имуществом местными публичными органами г. Фэлешть были реализованы с несоблюдением законодательных положений, что отрицательно повлияло на целесообразности/правильности оценки и планирования бюджетных доходов и расходов, полномочиях и интересах местного публичного органа, правильности регистрации и управления имуществом, взыскания доходов от использования публичного имущества, правильности произведенных расходов и применяемых процедур и эффективности использования публичных финансов при осуществлении государственных закупок.

Исходя из вышеизложенного, на основании ст.14 (2), ст.15 d) и ст.37 (2) Закона №260 от 07.12.2017, Счетная палата

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

**1.** Утвердить Отчет аудита финансовой отчетности административно-территориальной единицы г. Фэлешть по состоянию на 31.12.2019, и Отчет аудита соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в рамках административно-территориальной единицы г. Фэлешть, приложенных к настоящему Постановлению.

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

**2.1. Правительству Республики Молдова** для информирования и принятия мер по мониторингу обеспечения внедрения аудиторских рекомендаций;

**2.2. Президенту Республики Молдова** для информирования;

**2.3. Парламенту Республики Молдова** для информирования и рассмотрения, в случае необходимости, в рамках парламентской комиссии по контролю за публичными финансами;

**2.4. Министерству финансов** для информирования, с повторным изложением рекомендаций 2.4.1. и 2.4.2., направленных Постановлением Счетной палаты №8 от 27.02.2019, о необходимости пересмотра и дополнения, с точки зрения бухгалтерского учета методом начислений, Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015;

**2.5. Государственной налоговой службе** для информирования, с повторным изложением рекомендаций[[5]](#footnote-5), касающихся:

**2.5.1.** необходимости разработки четко определенных процедур, которые обеспечили бы обмен информацией с местными публичными органами относительно расчетов, выплат, авансов и существующих задолженностей по уплате налогов и сборов, взимаемых в местный бюджет, но администрируемых Государственной налоговой службой;

2.5.2. обеспечения полного взимания местных налогов и сборов (в частности, рыночного сбора, относящегося к бюджету г. Фэлешть);

**2.6. Городскому совету Фэлешть и примару г. Фэлешть** для:

2.6.1. рассмотрения результатов аудита на заседании Городского совета Фэлешть, с заслушиванием ответственных лиц по фактам, описанным в Отчетах аудита, а также с утверждением плана мер по устранению выявленных недостатков;

2.6.2. реализации рекомендаций аудита, изложенных в Приложении к Письму руководству г. Фэлешть и в Отчете аудита соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в рамках административно-территориальной единицы г. Фэлешть;

2.6.3.проведения инвентаризации и надлежащего учета местного публичного имуществ (земельных участков, неприватизированных квартир и изолированных помещений и инженерно-технической инфраструктуры публичных систем водоснабжения и канализации);

2.6.4. правильной классификации, бюджетирования и отчетности расходов на капитальный ремонт;

2.6.5. внедрения действенной системы внутреннего управленческого контроля[[6]](#footnote-6), обеспечивающей выявление основных операционных процессов и их описание;

2.6.6. установления процедур внутреннего контроля, предназначенных для обеспечения надлежащего проведения процесса планирования и исполнения доходов и расходов бюджета;

2.6.7. установления процедур внутреннего контроля, направленных на обеспечение планирования, проведение процедур по закупкам и присуждению договоров на основе законного принципа применения совокупной оценочной стоимости всех объектов/лотов, входящих в состав товаров, услуг и работ.

**3.** Принять к сведению, что в ходе аудиторской миссии некоторые недостатки были устранены, а именно: имущество, находящееся в управлении муниципального предприятия на сумму 41963,7 тыс. леев, зарегистрировано на соответствующих счетах бухгалтерского учета основных средств; были внесены изменения, связанные с классификацией и отражением на соответствующих счетах материальных ценностей на сумму 3201,6 тыс. леев; были правильно отражены расходы на вознаграждение менеджера проекта в размере 246,3 тыс. леев; правильно отражена в отчетности амортизация нематериальных активов на сумму 24,7 тыс. леев.

**4.** Уполномочить члена Счетной палаты, который координирует данный сектор, правом подписания Письма к руководству аудируемого субъекта.

**5.** Настоящее Постановление вступает в силу со дня опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова и может быть обжаловано путем предварительного уведомления в адрес его эмитента в течение 30 дней со дня опубликования. В административном порядке Постановление может быть обжаловано в Суде Кишинэу, офис Рышкань (MD-2068, мун. Кишинэу, ул. Киев, 3), в 30-дневный срок со дня сообщения ответа на предварительное уведомление или с даты истечения срока, предусмотренного для его разрешения.

**6.** О принятых мерах по выполнению подпунктов 2.5. и 2.6. настоящего Постановления и внедрению рекомендаций из Письма к руководству аудируемого субъекта и Отчета аудита соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в рамках административно-территориальной единицы г. Фэлешть проинформировать Счетную палату ежеквартально, в течение 9 месяцев со дня вступления в силу настоящего Постановления.

**7.** Постановление, Отчет аудита финансовой отчетности административно-территориальной единицы г.Фэлешть по состоянию на 31.12.2019 и Отчет аудита соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в рамках административно-территориальной единицы г. Фэлешть опубликовать 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. „Программа аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год”, утвержденная Постановлением Счетной палаты №77 от 27.12.2019. [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановлением Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Системе профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 09.12.2019 „Об утверждении сроков представления финансовых отчетов за 2019 год”; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений”. [↑](#footnote-ref-4)
5. Утвержденные Постановлениями Счетной палаты №78  от  23.11.2018 и №94 от 17.12.2018. [↑](#footnote-ref-5)
6. На основании Закона о государственном внутреннем финансовом контроле№229 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-6)