**ПЕРЕВОД**

*Приложение*

к Постановлению Счетной палаты

№50 от 23.11.2020

**

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

|  |
| --- |
| **MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel. (+373 22) 26 60 02,**  **fax: (+373 22) 26 61 00, web:** [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md)**, e-mail:** [**ccrm@ccrm.md**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**Отчет**

**аудита финансовой отчетности административно-территориальной единицы**

**г. Фэлешть по состоянию на 31.12.2019**

1. **ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ МНЕНИЕ**

Мы провели аудит финансовой отчетности[[1]](#footnote-1) АТЕ г. Фэлешть за бюджетный год, завершившийся 31 декабря 2019 года, которая включает: Бухгалтерский баланс; Отчет о доходах и расходах; Отчет о движении денежных средств; Отчет об исполнении бюджета; Пояснительную записку к отчету об исполнении бюджета, в том числе краткое изложение основных принципов учетной политики. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в Разделе *Основание для отрицательного мнения*, а также первазивный характер выявленных недостатков, финансовая отчетность ***не представляет точное и достоверное отражение ситуации***, в соответствии с применяемыми стандартами финансовой отчетности[[2]](#footnote-2).

1. **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО МНЕНИЯ**

* 1. Занижение стоимости счета 371 „Земельные участки” на сумму 353123,7 тыс. леев, в том числе: 358762,0 тыс. леев, вследствие невключения и нерегистрации в бухгалтерском учете[[3]](#footnote-3) земельных участков публичной собственности общей площадью 618,33 га[[4]](#footnote-4) и 5638,3 тыс. леев[[5]](#footnote-5), из-за некорректировки стоимости земельных участков, учитываемых при изменении законодательных положений, регулирующих формирование стоимости земельных участков публичной собственности[[6]](#footnote-6);
  2. Занижение стоимости счета 311 „Здания” на сумму 3954,9 тыс. леев, обусловленное непризнанием и нерегистрацией в учете[[7]](#footnote-7) неприватизированных квартир и изолированных помещений[[8]](#footnote-8), одновременно с переоценкой группы счетов 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны” на сумму 2572,2 тыс. леев, а также уменьшением на сумму 1382,7 тыс. леев счета 723 „Финансовый результат учреждения”;
  3. Занижение стоимости счета 313 „Передаточные установки” на сумму 18981,5 тыс. леев, обусловленное непризнанием и нерегистрацией в учете, в соответствии с нормативными положениями[[9]](#footnote-9), инженерно-технической инфраструктуры публичных систем водоснабжения и канализации, одновременно с увеличением на указанную сумму стоимости счета 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны”;
  4. Завышение стоимости счета 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны” на сумму 41963,7 тыс. леев и, соответственно, уменьшение стоимости счетов 311 „Здания” - на 122,3 тыс. леев (здание медицинского пункта), 312 „Специальные сооружения” – на 40452,2 тыс. леев (дороги, пешеходные дорожки, автомобильные станции, дренажные каналы, водоем, кладбище, памятник, фонтаны, мусорные свалки и т.д.), 313 „Передаточные установки” – на 1228,7 тыс. леев (уличные линии электропередач) и 318 „Другие основные средства” – на 160,5 тыс. леев (кустарники, деревья, зеленые насаждения);
  5. Завышение стоимости счета 2225 „Услуги текущего ремонта” на сумму 1180,0 тыс. леев в результате регистрации в учете некоторых операций по капитальному ремонту[[10]](#footnote-10) как текущие расходы, что привело к занижению стоимости основных средств[[11]](#footnote-11);
  6. Неправильная классификация активов на сумму 3201,6 тыс. леев привела к искажению стоимости счетов „Основные средства”, „Запасы оборотных материалов”[[12]](#footnote-12).

Мы провели аудиторскую миссию в соответствии с Международными стандартами аудита Высших органов аудита[[13]](#footnote-13). Согласно этим стандартам, наша ответственность описана в разделе *Ответственность аудитора в рамках аудита финансовой отчетности* настоящего Отчета. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому субъекту, в соответствии с требованиями профессиональной этики. Считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и уместными, чтобы служить основанием для нашего мнения.

**III. ВЫДЕЛЕНИЕ НЕКОТОРЫХ АСПЕКТОВ**

В контексте искажений, отмеченных в разделе *Основание для отрицательного мнения*, обращаем внимание на следующие аспекты, которые связаны с установленными нарушениями:

**3.1.** Составление Пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета финансово-экономической службой примэрии не было реализовано в соответствии с предписаниями Приказа министра финансов №164 от 30.12.2016. Так, Пояснительная записка включала в себя только определенные статистические данные по части доходов и по части расходов, а не описания, аргументы, мотивации и примеры, касающиеся: неисполнения запланированных/утвержденных показателей; зарегистрированных эволюций и отклонений, внесенных изменений в отношении утвержденных показателей - как по части доходов, так и по части расходов.

Следует отметить, что информация об отражении в отчетности балансовых позиций, описании обязательств и долгов, результатах проведенной инвентаризации и гуманитарной помощи, поступившей во владении примэрии была задокументирована бухгалтерией примэрии, но не использовалась при составлении и представлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений.

**3.2.** Несоответствие положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 принципу бухгалтерского учета методом начислений обусловило: снижение фактических доходов на 97,4 тыс. леев, обязательств - на 428,9 тыс. леев, долгов - на 1426,5 млн. леев, в отношении задолженностей/авансов налогоплательщиков, связанных с налогами, местными сборами и оказанными платными услугами. Для других 9 видов налогов, сборов и платежей в АИС ГНС отсутствуют данные о сумме, начисленной к оплате, соответственно, невозможно определить отсутствие или наличие связанных с ними задолженностей.

**IV. КЛЮЧЕВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА**

Ключевыми аспектами аудита являются те аспекты, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наиболее важное значение для аудита финансовой отчетности местного публичного управления г. Фэлешть. Эти аспекты были рассмотрены в контексте аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения о ней, без выражения особого мнения по этим аспектам. За исключением аспектов, описанных в разделе *Основание для отрицательного мнения*, мы установили, что нет других ключевых аспектов аудита, которые должны быть рассмотрены в Отчете аудита.

1. **ДРУГАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
   1. Комплекс „Система отопления на биомассе и солнечные коллекторы” на общую сумму 1557,1 тыс. леев был ошибочно зарегистрирован в категории „Здания” как единая единица учета. Согласно документации[[14]](#footnote-14), переданной сторонним инвестором (ПРООН - „Программа развития Организации объединенных наций”), этот комплекс состоит из: забора с воротами; строений для обустройства территории (тротуара, слоя цилиндрических природных агрегатов, бетонных полов, бордюров); здания; электростанции/ термодинамической системы в комплексе с солнечными коллекторами; установок для передачи тепловой энергии; установок для передачи воды; противопожарной системы. На момент приемки инвестиционного объекта, технической и финансовой документации (затрат), примэрия г. Фэлешть не выявила и не разделила затраты инвестиции для обеспечения правильного учета основных средств, входящих в состав комплекса, по категориям независимых материальных ценностей, по их природе и функциональности. Фактически, в соответствии с положениями пунктов 23, 37 и 52 Каталога, утвержденного Постановлением Правительства №338 от 21.03.2003[[15]](#footnote-15), материальные ценности, входящие в состав данного комплекса, должны были быть идентифицированы и зарегистрированы на различные группы счетов учета основных средств: „Здания” (группа счетов 311); „Передаточные установки” (группа счетов 313) „Машины и оборудование” (группа счетов 314).
   2. Завышение стоимости счета 319 „Незавершенные капитальные инвестиции в активы” на сумму 246,3 тыс. леев, в результате ошибочного включения и отражения в отчетности[[16]](#footnote-16) расходов на оплату труда менеджера проекта за 2018-2019 годы[[17]](#footnote-17), соответствующие расходы, согласно нормативным положениям[[18]](#footnote-18), должны были быть отражены на счете 281 „Другие текущие расходы”;
   3. Завышение стоимости счета 391 „Износ основных средств” на сумму 24,7 тыс. леев, обусловленная ошибочным отражением амортизации нематериальных активов[[19]](#footnote-19), которые, согласно нормативным положениям[[20]](#footnote-20), должны были быть представлены в другой группе счетов бухгалтерского учета - 392 „Амортизация нематериальных активов”.
2. **НАДЛЕЖАЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ**
   1. Внутренний управленческий контроль, регламентируемый Законом о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010, не был учрежден в рамках исполнительного органа местного публичного управления г. Фэлешть и представитель исполнительного органа не проявил управленческой воли в этом отношении, что подтверждается: неформированием рабочих групп и неназначением ответственных лиц в этой сфере; невыявлением и неинициированием описания операционных процессов; неопределением и неописанием некоторых контрольных процедур и мероприятий; непроведением мероприятий по оценке и мониторингу рисков и т.д. Собранные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что деятельность по менеджменту и контролю не представляет собой систему и зависит исключительно от работающих на определенный момент лиц, что обусловило допущение установленных аудитом нарушений.
   2. Постановлением Счетной палаты №16 от 29.04.2020[[21]](#footnote-21) органу местного публичного управления г. Фэлешть было выдвинуто 10 рекомендаций, из которых 4 были реализованы, уровень исполнения - 40,0%. Неисполненные рекомендации касаются: принятия необходимых мер по регистрации права на недвижимое имущество (в том числе земельные участки), переданное в управление муниципальному предприятию; пересмотра индивидуального трудового договора с директором муниципального предприятия; неподдержания выдачи разрешения на специальное водопользование экономическим агентам, имеющим доступ к публичным сетям водоснабжения; уравнивания тарифов на услуги, оказываемые бытовым и небытовым потребителям; установления контроля над сбросами сточных вод в окружающую среду и канализационные сети, осуществляемыми экономическими агентами; утверждения тарифов на оказанные дополнительные услуги (частично, находятся в процессе рассмотрения в Национальном агентстве по регулированию в энергетике). МП „Производственное управление жилищно-коммунального хозяйства” г. Фэлешть были выдвинуты 18 рекомендаций, из которых 16 были реализованы, уровень исполнения - 88,8%. Неисполненные рекомендации касаются: отдельного учета доходов и расходов в зависимости от существующих технологических этапов; систематического сбора проб сточных вод, сбрасываемых экономическими агентами в канализационную систему и/или привезенных для очистки.
   3. Согласно данным службы земельных отношений примэрии, на администрируемой территории расположено 149 местных дорог. Аудит не может определить наличие или отсутствие существенного искажения относительно правильности отражения в отчетности некоторых объектов по группе счетов 312 „Специальные сооружения” на общую сумму 22882,2 тыс. леев - 15 местных дорог/улиц, стоимость которых была сформирована, в частности, из стоимости работ капитального ремонта, признанных в период их отражения в бухгалтерском учете в предыдущие годы. Например, стоимость 10 дорог на общую сумму 12589,4 тыс. леев сформирована из стоимости работ капитального ремонта, переданных ГП „Administrația de Stat a Drumurilor” в 2019 году.

В настоящее время орган местного публичного управления находится в процессе создания технической документации для каждой дороги, с целью обеспечения создания независимых единиц инвентаризации, оценки стоимости и регистрации права собственности на специальные сооружения в Регистре недвижимого имущества. Недавно для 34 местных дорог удалось разграничить границы, оформить техническую документацию и подать заявку на их регистрацию в Агентство публичных услуг.

* 1. 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.

1. **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА СОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Примар г. Фэлешть обеспечивает разработку проекта местного бюджета, составление периодических и годовых отчетов об исполнении бюджета и представляет их на утверждение местному совету[[22]](#footnote-22), несет ответственность за составление и достоверное представление финансовых отчетов в соответствии с основами финансовой отчетности[[23]](#footnote-23) и за внедрение системы внутреннего управленческого контроля, обеспечивающего составление финансовой отчетности не содержащей существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибкой.

1. **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА В РАМКАХ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша ответственность состоит в планировании и проведении аудиторской миссии с получением достаточных и уместных доказательств для подтверждения основания для аудиторского мнения. Наша цель заключалась в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки, и в составлении соответствующего мнения.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с ISSAI, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом мошенничества или ошибок. Вместе с тем, искажения считаются существенными, если, в отдельности или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей этой финансовой отчетности.

Более детальное описание обязанностей аудитора в рамках аудита финансовой отчетности можно найти на сайте Счетной палаты: [*http://www.ccrm.md/activitatea-curtii-de-conturi-1-25*](http://www.ccrm.md/activitatea-curtii-de-conturi-1-25). Это описание является частью нашего Отчета аудита.

*Аудиторская группа:*

главный публичный аудитор ***Лунгу Игор***

*Ответственный за аудит:*

начальник Главного управления аудита V ***Штирбу Серджиу***

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; 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-2)
3. П.1.4.5.1. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-3)
4. Неучтенные земельные участки: 1) сельскохозяйственные земельные участки (плодовые товарищества) - 96,76 га; 2) земельные участки улиц/рынков-108,02 га; 3) земельные участки, предназначенные для строительства, прилегающие к социально-культурным и общественным объектам - 126,58 га (137,85 га – 11,27 га уже учтены); 4) земельные участки, предназначенные для промышленности, прилегающие к частным объектам инфраструктуры-22,91 га; 5) другие земельные участки, предназначенные для промышленности-0,86 га; 6) земельные участки, предназначенные для охраны природы, охраны здоровья, рекреационной деятельности, земельные участки историко-культурного значения, земельные участки пригородных зон и зеленых насаждений – 1,32 га; 7) земельные участки лесного фонда-14,39 га; 8) земельные участки водного фонда-30,79 га; 9) земельные участки резервного фонда-216,09 га. [↑](#footnote-ref-4)
5. Переоцененная стоимость-10564,8 тыс. леев минус зарегистрированная стоимость-4953,7 тыс. леев плюс стоимость земельных участков, приобретенных по контракту-27,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-5)
6. П.1.4.5.1. и п.1.4.5.2. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Ст.10 и Приложение с последующими изменениями к Закону о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308-XIII от 25 iulie 1997. [↑](#footnote-ref-6)
7. П.3.3.6. и п.3.3.7 Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015 – „здания, предназначенные полностью или преимущественно для жилья”. [↑](#footnote-ref-7)
8. Стоимость изолированных помещений публичной собственности, оставшихся после исключения стоимости приватизированного жилья. [↑](#footnote-ref-8)
9. П.3.3.15. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Закон о публичной услуге водоснабжения и канализации №303 от 13.12.2013, ст. 131 – „Публичные системы водоснабжения и канализации являются составной частью инженерно-технической инфраструктуры административно-территориальных единиц, составляя имущество, которое предназначается для общественного пользования и представляет общественный интерес, относится по своей природе или согласно закону к публичной сфере административно-территориальных единиц и на которое распространяется правовой режим имущества публичной собственности в соответствии с Законом о разграничении публичной собственности № 29/2018; П.5-7 Национального стандарта бухгалтерского учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013 (признание долгосрочных материальных активов). [↑](#footnote-ref-9)
10. Согласно положениям п.3.3.1. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015 - Капитальный ремонт нефинансовых активов не ведет к формированию новых нефинансовых активов, а представляет собой инвестиции в уже существующие активы. Стоимость капитального ремонта ходит в стоимость существующего объекта, увеличивая его балансовую стоимость, так как ведет к увеличению производственной способности или к продлению срока использования нефинансовых активов. Капитальный ремонт представляет собой замену или полное восстановление некоторых основных элементов оборудования, агрегатов, зданий. [↑](#footnote-ref-10)
11. По группе счетов 311 „Здания” - 988,9 тыс. леев (9 договоров); по группе счетов 312 „Специальнее сооружения” - 72,9 тыс. леев (2 договора); по группе счетов 313 „Передаточные установки” - 118,2 тыс. леев (1 договор). [↑](#footnote-ref-11)
12. Сальдо группы счетов 311 ,,Здания” было завышено на 3,0 тыс. леев и занижено на 153,0 тыс. леев; сальдо группы счетов 312 ,,Специальные сооружения” было завышено на 331,1 тыс. леев и занижено на 9,3 тыс. леев; сальдо группы счетов 313 ,,Передаточные установки” было занижено на 172,5 тыс. леев; сальдо группы счетов 314 ,,Машины и оборудование” было завышено на 55,1 тыс. леев и занижено на 830,3 тыс. леев; сальдо группы счетов 316 ,,Инструменты и орудия, производственный и хозяйственный инвентарь” было завышено на 794,6 тыс. леев и занижено на 83,5 тыс. леев; сальдо группы счетов 317 „Нематериальные активы” было завышено на 135,5 тыс. леев; сальдо группы счетов 318 ,,Другие основные средства” было занижено на 5,6 тыс. леев; сальдо группы счетов 319 ,,Незавершенные капитальные инвестиции” было занижено на 381,8 тыс. леев; сальдо группы счетов 332 „Запасные части” было завышено на 2,7 тыс. леев; сальдо группы счетов 335 „Материалы для учебных, научных и других целей” было занижено на 92,6 тыс. леев; сальдо группы счетов 336 „Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности” было завышено на 27,7 тыс. леев и занижено на 139,0 тыс. леев; сальдо группы счетов 339 „Прочие материалы” было завышено на 294,8 тыс. леев и занижено на 23,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-12)
13. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Системе профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-13)
14. Консолидированный список затрат. [↑](#footnote-ref-14)
15. Постановление Правительства №338 от 21.03.2003 „Об утверждении Каталога основных средств и нематериальных активов”. [↑](#footnote-ref-15)
16. П.3.3.41. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015 – „На субсчете второго уровня 319230 «*Незавершенные передаточные установки*» учитываются расходы на создание бюджетным учреждением новых передаточных установок и расходы на технический и авторский надзор”. [↑](#footnote-ref-16)
17. Нанят на работу на основании договора о предоставлении услуг для обеспечения деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта, подписанного с Агентством регионального развития Север. [↑](#footnote-ref-17)
18. П.3.2.50. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015 – „На субсчете второго уровня 281600 „Прочие расходы на основании договоров с физическими лицами” отражаются расходы, связанные с индивидуальными трудовыми договорами и договорами на оказание услуг с физическими лицами из проектов, финансируемых из внешних источников, и расходы, связанные с индивидуальными трудовыми договорами с физическими лицами, не занимающими штатных должностей в структуре бюджетных органов/учреждений, или за обеспечение конкретной деятельности на определенный срок в рамках органа/учреждения”. [↑](#footnote-ref-18)
19. Электронная программа бухгалтерского учета и электронная программа Super LEX, которые накопили полную амортизацию. [↑](#footnote-ref-19)
20. П.3.3.175. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-20)
21. Постановление Счетной палаты №16 от 29.04.2020 „Об утверждении Отчета миссии follow-up по проверке внедрения требований и рекомендаций, утверждённых Постановлением Счетной палаты №43 от 22 сентября 2017 года по Отчету аудита эффективности „Результативность финансово-экономического управления и администрирования имущества предприятиями, оказывающими населению услуги водоснабжения”. [↑](#footnote-ref-21)
22. Закон о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-22)
23. Методологические нормы, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-23)