**ПЕРЕВОД**

*Приложение*

к Постанлвлению Счетной палаты

№50 от 23 ноября 2020 года



**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** |

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в рамках административно-территориальной единицы**

 **город Фэлешть**

СОДЕРЖАНИЕ

[СПИСОК АКРОНИМОВ 3](#_Toc60652814)

[I. СИНТЕЗ 3](#_Toc60652815)

[II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ 5](#_Toc60652816)

[2.1. Статус органа местного публичного управления и нормативная база 5](#_Toc60652817)

[III. СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ 7](#_Toc60652818)

[3.1. Законные полномочия и цель аудита 7](#_Toc60652819)

[3.2. Подход к аудиту 7](#_Toc60652820)

[3.3. Ответственность аудиторской группы 7](#_Toc60652821)

[IV. КОНСТАТАЦИИ 8](#_Toc60652822)

[VI. ОБЩИЙ ВЫВОД 23](#_Toc60652823)

[VII. РЕКОМЕНДАЦИИ 23](#_Toc60652824)

[VIII. ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ 24](#_Toc60652825)

[Приложение №1 25](#_Toc60652826)

[Приложение №2 26](#_Toc60652827)

[Приложение №3 27](#_Toc60652828)

[Приложение №4 28](#_Toc60652829)

[Приложение №5 30](#_Toc60652830)

[Приложение №6 31](#_Toc60652831)

**СПИСОК АКРОНИМОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Аббревиатура** | **Сокращенный термин**  |
| ОМПУ | Органы местного публичного управления |
| МПО | Местный публичный органг |
| АТЕ | Административно-территориальная единица |
| МП | Муниципальное предприятие |

#  СИНТЕЗ

Отчет аудита предназначен для:

**Парламента и Правительства Республики Молдова** – для информирования, принятия к сведению и использования информации при принятии решений/инициатив, связанных с государственной политикой в области доходов и расходов местных бюджетов;

**Государственной налоговой службы** - для информирования, принятия к сведению и использования информации для обеспечения полного взимания местных налогов и сборов;

**ОМПУ Фэлешть** в качестве органов, которые утверждают и исполняют бюджет и управляют публичным имуществом-для информирования и использования информации в целях обеспечения соответствия правовым положениям;

**гражданского общества, других заинтересованных сторон.**

Цель настоящей аудиторской миссии состояла в оценка соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом аудируемым субъектом, по отношению к нормативным критериям законодательного характера.

Обобщая констатации и выводы, сформулированные в процессе аудита, аудит представляет их синтез через призму выявленных (не)соответствий. Так,

* Исполнительный орган не соблюдал в полной мере положения законодательства, а именно, не обеспечил надлежащее проведение процесса разработки и утверждения местного бюджета - не были приложены соответствующие задокументированные обоснования произведенных оценок[[1]](#footnote-1) для 9 источников дохода; не были оценены и не утверждены 3 источника дохода[[2]](#footnote-2), поступления которых в 2019 году составили 131,1 тыс. леев; некоторые источники бюджетного дохода были недооцены[[3]](#footnote-3) примерно на 112,0 тыс. леев, а другие-переоценены[[4]](#footnote-4) примерно на 641,0 тыс. леев (п.4.1.).
* Информация о налогооблагаемой базе по некоторым местным налогам[[5]](#footnote-5) не содержала достоверных данных о субъекте и объекте налогообложения и не актуализировалась финансово-экономической службой примэрии, поскольку были выявлены расхождения по поступлению доходов (п.4.1.).
* Деятельность по планированию трансфертов и исполнению связанных с ними расходов была неэффективной, поскольку были утверждены доходы на 5,0 тыс. леев[[6]](#footnote-6) больше и исполнены расходы ниже лимита уточненных доходов в местном бюджете-336,5 тыс. леев[[7]](#footnote-7) (п.4.1.).
* Были допущены необоснованные выплаты заработной платы на общую сумму 17,4 тыс. леев (п.4.3.).
* Не были соблюдены минимальные лимиты финансовых норм расходов на питание детей на общую сумму 353,6 тыс. леев, в том числе за счет трансфертов специального назначения из государственного бюджета-206,8 тыс. леев, и за счет собственных средств/родительских взносов-146,8 тыс. леев (п.4.4).
* ОМПУ г. Фэлешть произвели некоторые расходы, не относящиеся к их прямыми полномочиям, на общую сумму 234,1 тыс. леев (п.4.5.).
* Была предоставлена материальная помощь из средств резервного фонда на общую сумму 31,5 тыс. леев физическим лицам, для которых ситуации социального риска или трудности/уязвимости не подтверждены (п.4.6.).
* Были выявлены некоторые отклонения от правовых положений, связанных с процессами планирования государственных закупок, расчета оценочной стоимости при закупке ремонтных работ, товаров и услуг и, соответственно, организации процедуры государственных закупок (п.4.7.).
* Было допущено ненадлежащее применение в сметных расходах взносов социального и медицинского страхования в размере 27,5% и несение необоснованных расходов в сумме 11,7 тыс. леев (п.4.7.).
* Было допущено разделение оценочной стоимости закупок товаров одного типа/вида (8 категорий, работы) по договорам государственных закупок небольшой стоимости, заключенным с одним или несколькими экономическими агентами, на общую сумму 527,4 тыс. леев (п.4.7.).
* Было допущено разделение оценочной стоимости ремонтных работ зданий и дорог на 27 отдельных договоров закупок (небольшой стоимости), без применения принципа совокупной оценочной стоимости всех объектов/лотов, входящих в состав работ, и процедура единой закупки посредством запроса ценовых оферт-2853,6 тыс. леев[[8]](#footnote-8) (п.4.7.).
* При контрактации работ текущего ремонта от 5 физических лиц на общую сумму 37,7 тыс. леев, а также музыкальных, развлекательных услуг, услуг по ведению и составлению сценария на общую сумму 47,1 тыс. леев (13 договоров), не было обеспечено заполнение и приложение первичных документов, подтверждающих проведенные операции - содержание экономических фактов, количественные и стоимостные значения, в которых выражаются экономические факты (п.4.7.).
* Не было обеспечено поступление доходов от аренды земельных участков на сумму 16,9 тыс. леев (п.4.8.).
* Не были зарегистрированы права собственности на безхозные объекты недвижимости, отраженные в бухгалтерском учете, на общую сумму 408,3 тыс. леев[[9]](#footnote-9) (п.4.9.).

# II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

# 2.1. Статус органа местного публичного управления и нормативная база

АТЕ г. Фэлешть - это административно-территориальная единица I уровня, площадью 21,5 км2 и населением 16,4 тыс. жителей. Из местного бюджета финансируются 10 субъектов[[10]](#footnote-10) со штатным персоналом 197,14 единиц[[11]](#footnote-11), и 10 программ/мероприятий экономического и социального характера[[12]](#footnote-12). Кроме того, АТЕ является основателем МП „Производственное управление жилищно-коммунального хозяйства г. Фэлешть” и МП „Ассоциация рынков г. Фэлешть”. Имущество, управляемое АТЕ по состоянию на 31.12.2019, составило 131325,0 тыс. леев.

Согласно положениям Закона №436-XVI от 28.12.2006[[13]](#footnote-13) и Закона №397-XV от 16.10.2003[[14]](#footnote-14), ответственными за разработку и исполнение бюджета АТЕ Фэлешть, а также за управление публичным имуществом, были:

1. ***Местный совет*** (совещательный орган), который утверждает бюджет, порядок использования резервного фонда, а также специальных фондов, утверждает займы и отчет об исполнении бюджета; вносит изменения в бюджет; вводит и измененяет местные налоги и сборы; управляет, передает в концессию, сдает в аренду или внаем имущества, относящегося к публичной и частной сферам АТЕ и т.д.
2. ***Примар*** (исполнительный орган), который обеспечивает исполнение решений местного совета, разработку проекта бюджета на очередной год и составление отчета об исполнении бюджета и представляет их местному совету на утверждение;  выполняет функции главного распорядителя бюджета; проверяет поступление средств в местный бюджет и их расходование и информирует о положении дел местный совет;  отвечает за инвентаризацию и управление имуществом, относящимся к публичной и частной сферам АТЕ; руководит, координирует и контролирует деятельность местных общественных служб; руководит и контролирует  деятельность начальников подведомственных подразделений, служб, муниципальных предприятий; обеспечивает организацию и ведение на бухгалтерского учетана текущую дату и своевременное представление балансов, бухгалтерских отчетов и отчетов об исполнении бюджета и т. д.
3. ***Исполнители (распорядители) бюджета второй степени (руководители учреждений)***, ответственные за разработку проекта бюджета, целесообразность и законность получения и использования бюджетных ассигнований в соответствии с лимитами и назначениями, утвержденными в бюджете, за целостность имущества, находящегося под управлением.

Что касается аудируемых областей, связанных с тематикой настоящей миссии, ОМПУ г. Фэлешть руководствуются всем спектром соответствующих норм, установленных на основании национальной нормативной базы для органов публичного сектора. В этих условиях, ОМПУ г. Фэлешть несут прямую ответственность за соответствие управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.

Местный бюджет на 2019 год был утвержден во втором чтении и соотнесен с положениями Закона о государственном бюджете, в сумме 29265,6 тыс. леев. Имеющийся остаток финансовых средств на 01.01.2019 составил 4385,9 тыс. леев. В течение года местный бюджет был изменен решениями местного совета (6 решений), в сторону увеличения/уменьшения по части доходов на 1105,8 тыс. леев, и по части расходов-на 3333,1 тыс. леев.

Уточненный бюджет по части доходов составил 31532,1 млн. леев и по части расходов -35798,0 млн. леев, с дефицитом в размере 4265,9 тыс. леев. В качестве источников финансирования дефицита предполагалось использование денежных средств за счет имеющегося остатка на 01.01.2019. В 2019 году степень реализации доходов по сравнению с утвержденным и уточненным планом варьировала от 103,9% до 96,5%, а расходов - от 108,7% до 90,7%.

леев

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | **Утверждено** | **Уточнено** | **Исполнено** | **Удельный вес** |
| **Всего доходов** | **29265600,00** | **31532124,00** | **30426320,30** | **100,00%** |
| **Подоходный налог** | 4300000,00 | 4431074,00 | 4381427,69 | 14,40 |
| **Налог на недвижимое имущество** | 868000,00 | 868000,00 | 902482,29 | 2,97 |
| **Другие налоги и сборы** | 5150200,00 | 5150550,00 | 4713035,13 | 15,49 |
| **ВСЕГО** | **10318200,00** | **10449624,00** | **9996945,11** | 32,86 |
| **Другие доходы** | **1953100,00** | **1733100,00** | **1430163,60** | 4,70 |
| **Трансферты из государственного бюджета (ГБ)** | **16994300,00** | **19339400,00** | **18989211,59** | 62,41 |
| **Трансферты из других местных бюджетов (МБ)** | **0,00** | **10000,00** | **10000,00** | 0,03 |
| **Численность населения** | **16413** | **16413** | **16413** |  |
| **Фискальная обеспеченность по налогам и сборам** | **628,66** | **636,67** | **609,09** |  |
| **Трансферты на 1 жителя из ГБ** | **1035,42** | **1178,30** | **1156,96** |  |
| **Трансферты на 1 жителя из других МБ** | **0,00** | **0,61** | **0,61** |  |

#  СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ

# Законные полномочия и цель аудита

Аудиторская миссия была проведена на основании положений ст.31 и ст.32 Закона №260 от 07.12.2017[[15]](#footnote-15) и в соответствии с Программой аудиторской деятельности на 2020 год[[16]](#footnote-16). Аудит был инициирован с целью оценки соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом аудируемым субъектом, по отношению к нормативным критериям, а также формулирования аудиторского заключения и представления соответствующих рекомендаций.

Так, в контексте реализации цели аудиторской миссии, были определены следующие конкретные задачи аудита:

* Задача I: АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с применяемой нормативно-законодательной базой?
* Задача II: АТЕ обосновала использование и управление расходами в соответствии с нормативной базой?
* Задача III: АТЕ зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом в надлежащем порядке?

# Подход к аудиту

При проведении аудиторских мероприятий мы руководствовались Международными стандартами Высших органов аудита ISSAI 100, ISSAI 400, а также ISSAI 4000[[17]](#footnote-17).

Аудит собрал в МПО г. Фэлешть достаточные и адекватные доказательства, чтобы сформулировать вывод, направленный на повышение степени доверия пользователей Отчета аудита к проведенным оценкам.

В качестве источников критериев для последовательной и разумной оценки управления финансовыми средствами, а также публичным имуществом, администрируемым субъектом, были использованы законодательные и нормативные акты, относящиеся к тематике аудиторской миссии.

# Ответственность аудиторской группы

Ответственность аудиторской группы заключалась в получении достаточных, уместных и надежных доказательств, поддерживающих и подтверждающих констатации и выводы относительно соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом МПО г. Фэлешть за 2019 год.

Аудитор был независим от субъекта, в рамках которого были собраны аудиторские доказательства, и выполнил свои обязанности по этике в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты. Полученные аудиторские доказательства являются достаточными и адекватными для обеспечения основания для формулирования выводов в рамках настоящей аудиторской миссии.

Накопление аудиторских доказательств проводилось дистанционно и на местах путем анализа финансовых отчетов, рассмотрения договоров и первичных документов, распоряжений и решений местных публичных органов, сопоставления данных, а также путем интервьюирования ответственных лиц в рамках субъекта. Дистанционный аудит был обусловлен ограничениями, налагаемыми установленной чрезвычайной эпидемиологической ситуацией.

# IV. КОНСТАТАЦИИ

**Задача I: АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с применяемой нормативно-законодательной базой?**

***4.1. Исполнительный орган (примар) не соблюдал в точности предписания ст.33 Закона №397-XV от 16.10.2013, а именно, не было обеспечено надлежащее проведение процесса разработки и утверждения местного бюджета и, в случае некоторых компонентов доходов, правильность и достоверность данных, показателей и другой информации, на основании которой был разработан бюджет административно-территориальной единицы г. Фэлешть. Наличие несоответствий, связанных с процессом разработки и утверждения местного бюджета, за исключением профессиональной воли и компетенции специалистов примэрии, участвовавших в бюджетном процессе****[[18]](#footnote-18)****, было обусловлено слабостью общего внутреннего контроля****[[19]](#footnote-19)* ***и невыполнением, в соответствии с положениями Закона №229 от 23.09.2010****[[20]](#footnote-20)****, системы внутреннего управленческого контроля****[[21]](#footnote-21)* ***на уровне субъекта и основных операционных процессов.***

***Финансово-экономическая служба примэрии, для некоторых компонентов налоговых и неналоговых доходов, не обеспечила, в соответствии с законодательным положениями***[[22]](#footnote-22)***, оценку и утверждение источника бюджетных доходов и/или приложение к проекту местного бюджета соответствующих обоснованных задокументированных аргументов[[23]](#footnote-23) относительно проведенных оценок - анализ и расчет налогооблагаемой базы/источника дохода***[[24]](#footnote-24)***, а также анализ и вложение в расчет сопоставимых показателей и/или неспецифических факторов. В итоге, было допущено неутверждение некоторых источников дохода, недооценка некоторых доходов или переоценка других бюджетных доходов, однако эти ситуации были подвергнуты исправлению уже на этапе уточнения местного бюджета во второй половине отчетного года. Вместе с тем, неправильное утверждение бюджетных доходов косвенно отражается на деятельности по государственным закупкам, а именно: целесообразность и реальность планирования расходов на основе договоров; принудительное разделение закупок посредством нескольких процедур, применяемых для одного и того же рода товаров или группы товаров; невозможность исполнения некоторых договоров и их расторжение.*** В этом контексте, отмечаются следующие ситуации, связанные с соответствием процесса разработки и утверждения местного бюджета:

* **Не были приложены обоснованные аргументы относительно проведенных оценок[[25]](#footnote-25) для 9 источников дохода:**
* *Подоходный налог, удержанный из заработной платы (111110) –* не прилагается Форма №2 „Информация о поступлениях в местные бюджеты подоходного налога физических лиц (111110, 111121, 111130) за 2019-2021 годы”[[26]](#footnote-26), таким образом, не был проведен анализ и и не приняты в расчет данные выписки из личного счета налогоплательщика, выданного Государственной налоговой службой.
* *Налог на недвижимое имущество юридических лиц (неоцененные 113210); налог на недвижимое имущество, уплачиваемый исходя из оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества, юридическими и физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей (113230)* – не были приложены объект налогообложения[[27]](#footnote-27), налогооблагаемая база неоцененного и оцененного недвижимого имущества[[28]](#footnote-28), размер фиксированных скидок (15%)[[29]](#footnote-29) и размер законных освобождений или льгот, дополнительно предоставленных МПО[[30]](#footnote-30).
* *Земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения, за исключением от крестьянских (фермерских) хозяйств (113110); земельный налог на земли несельскохозяйственного назначения (neevaluate 113130); земельный налог на пастбища и сенокосы (113150)* - не был приложен размер фиксированной скидки по этим видам налогов (15%).
* *Сбор за обустройство территории (114413)*[[31]](#footnote-31)- не были приложены анализ и расчет налогооблагаемой базы[[32]](#footnote-32); рассмотрение и анализ eсопоставимых показателей и/или неспецифичных факторов, по обстоятельствам[[33]](#footnote-33).
* *Поступления от оказания платных услуг[[34]](#footnote-34) (142310)* - не были приложены оценочные расчеты для родительского взноса, исходя из фактических данных о фактически посещаемых дней/ребенок (динамика за последние 3 года) и размер платежа за один день, и оценочные расчеты для выданных сертификатов, исходя из их количества и стоимости.
* *Поступления от арендной платы объектов общественного достояния[[35]](#footnote-35) (142320)* - не были приложены оценочные расчеты за оказанные коммунальные услуги (динамика объема, цена за единицу стоимости) - природный газ, поставляемый районной библиотеке и внешкольному центру через систему теплоснабжения примэрии г. Фэлешть.
* **Не были оценены и не утверждены 3 источника дохода, поступления которых в 2019 году составили 131,1 тыс. леев:**
* *Налог на доходы физических лиц предъявленный к оплате/уплаченный [[36]](#footnote-36) (111121)* - несмотря на то, что он был утвержден и исполнен в 2018 году на сумму 68,5 тыс. леев, он не прогнозировался и не был включен в утвержденном бюджете на 2019 год. В ходе исполнения бюджета на 2019 год бюджетный доход от данного вида налога уточнялся на сумму 82,2 тыс. леев и был исполнен в сумме **93,1 тыс. леев**.
* *Налог на доход, причитающийся с операций передачи во владение и/или пользование недвижимого имущества [[37]](#footnote-37)(111130)* - несмотря на то, что он был исполнен в 2018 году на сумму 10,5 тыс. леев, он не прогнозировался и не был включен в утвержденном бюджете на 2019 год. В ходе исполнения бюджета на 2019 год бюджетный доход от данного вида налога уточнялся на сумму 9,6 тыс. леев и был исполнен в сумме ***18,7 тыс. леев***.
* *Налог на доход физических лиц, осуществляющих независимую деятельность в области торговли[[38]](#footnote-38)(111124)* - хотя имелась информация о количестве налогоплательщиков данного вида налога (7 человек) и об оценочной сумме в размере 10,5 тыс. леев (за вычетом 50% расходов на деятельность), он не был включен в утвержденном бюджете на 2019 год. В 2019 году бюджетный доход от данного вида налога уточнялся на сумму 14,0 тыс. леев и был исполнен в сумме ***19,3 тыс. леев***.
* **При утверждении бюджета некоторые источники дохода были недооценены примерно на 112,0 тыс. леев:**
* *Налог на недвижимое имущество юридических лиц (неоцененные 113210)* – несмотря на то, что доход от этого вида налога был исполнен в 2017 году в сумме 77,3 тыс. леев, а в 2018 году - в сумме 73,2 тыс. леев, он прогнозировался и утвердился в местном бюджете на 2019 год только в сумме 68,0 тыс. леев, или на ***5,2 тыс. леев*** меньше по сравнению с поступлениями 2018 года, не были приложены/представлены анализ налогооблагаемой базы по этому типу налога и анализ сопоставимых показателей и/или неспецифических факторов. В процессе исполнения бюджета на 2019 год, бюджетный доход от этого вида налога был исполнен в размере 57,5 тыс. леев.

В то же время, не был оценен и утвержден доход от этого вида налога в размере ***0,1 тыс. леев***, который подлежал взиманию по 7 договорам аренды публичных объектов недвижимости (помещения в здании, ставка налога-0,1% от балансовой стоимости).

* *Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый исходя из оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества, юридическими и физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей (113230)* - несмотря на то, что доход от этого вида налога был исполнен в 2017 году на сумму 436,7 тыс. леев, а в 2018 году-на 451,7 тыс. леев, он прогнозировался и был утвержден в местном бюджете на 2019 год только на сумму 430,0 тыс. леев, или на ***21,7 тыс. леев*** меньше по сравнению с поступлениями 2018 года, при этом не был приложен анализ налогооблагаемой базы по этому типу налога и анализ сопоставимых показателей и/или неспецифических факторов. В процессе исполнения бюджета на 2019 год бюджетный доход от этого вида налога был исполнен на сумму 439,6 тыс. леев.
* *Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый физическими лицами – гражданами, исходя из оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества[[39]](#footnote-39) (113240)* - хотя доходы от этого вида налога в 2018 году были исполнены на сумму 401,1 тыс. леев и оценены специалистами примэрии на сумму 447,0 тыс. леев, он прогнозировался и был утвержден в местном бюджете на 2019 год только в сумме 370,0 тыс. леев, или на ***77,0 тыс. леев*** меньше по сравнению с показателем, оцененным налоговой службой примэрии. В процессе исполнения бюджета на 2019 год, бюджетный доход от этого вида налога был исполнен в размере 405,4 тыс. леев.
* *Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун)* (*114413)* - доход от этого сбора должен был быть утвержден в местном бюджете на 2019 год в сумме 100,8 тыс. леев (c 3 транспортных операторов[[40]](#footnote-40)), однако финансово-экономическая служба примэрии оценила этот доход в меньшем размере-91,2 тыс. леев (с 2 транспортных операторов), или на ***9,6 тыс. леев*** меньше. Фактически, в 2019 году были получены доходы от указанного налога в сумме 96,4 тыс. леев.
* *Плата за аренду объектов общественного достояния, перечисляемае в местный бюджет первого уровня (142252)* - на дату утверждения местного бюджета (27.12.2018) финансово-экономическая служба примэрии не применила положения Закона о государственном бюджете на 2019 год[[41]](#footnote-41) и не включила, на утверждение, доходы от аренды помещений, оцененные в соответствии с новыми действующими тарифами на аренду, вследдствие чего стоимость договоров аренды в 2019 году должна была составить 78,2 тыс. леев[[42]](#footnote-42). Таким образом, по сравнению с новыми тарифами на аренду, доход от найма помещений был утвержден в местном бюджете на ***3,6 тыс. леев*** меньше. Фактические поступления в 2019 году составили 79,9 тыс. леев.
* **При утверждении бюджета были переоценены некоторые источники бюджетного дохода примерно на 641,0 тыс. леев:**
* *Земельный налог на земли сельскохозяйственного  назначения, за исключением от крестьянских (фермерских) хозяйств (113110)* - финансово-экономическая служба примэрии должна была включить в документацию по оценке и утверждению земельного налога и налога на арендованные земельные участки резервного фонда общей площадью 65,34 га[[43]](#footnote-43). Ожидаемая сумма налога на эти земли должна была составлять 6,6 тыс. леев (65,34 га х бонитет 67,0 х ставка налога 1,50 леев). Земельный налог на земельные участки, занятые прудами, был прогнозирован неправильно, поскольку, согласно положениям подписанных договоров аренды, в пользовании находилось 4,94 га сельскохозяйственных земель, относящихся к водному фонду[[44]](#footnote-44). Земельный налог на земельные участки водного фонда должен был быть утвержден в сумме 0,6 тыс. леев (4,94 га х 115 леев).

Доход от этого вида налога прогнозировался и был утвержден в местном бюджете на 2019 год в сумме 83,3 тыс. леев (частные земельные участки 82,3 тыс. леев + 1,0 тыс. леев для прудов), хотя фактически он должен был быть утвержден в сумме 89,5 тыс. леев (82,3 тыс. леев + 0,6 тыс. леев + 6,6 тыс. леев). В утвержденном бюджете не планировалась сумма скидок на этот вид налога, регламентированная законодательством (15%) - 13,4 тыс. леев. Таким образом, доход от этого вида налога должен был быть утвержден на общую сумму 76,1 тыс. леев, или на ***7,2 тыс. леев*** меньше по сравнению с оценочной стоимостью на этапе разработки бюджета. В процессе исполнения бюджета на 2019 год бюджетный доход от этого вида налога был исполнен в сумме 72,8 тыс. леев.

* *Земельный налог на земли несельскохозяйственного назначения (неоцененные 113130)* - финансово-экономическая служба примэрии в процессе разработки бюджета не обновила информацию[[45]](#footnote-45) о неоцененных несельскохозяйственных землях, которые должны были облагаться земельным налогом, эта необходимость была продиктована тем, что часть публичных земель в течение предыдущих лет была оценена примэрией или в результате продажи земельных участков, которые впоследствии облагаются налогом иными долями в качестве налога на недвижимое имущество. При оценочным анализе данных, подтвержденных земельной службой и бухгалтерией примэрии, было установлено, что при утверждении бюджета на 2019 год должен был быть прогнозирован доход от земельного налога на земельные участки несельскохозяйственного назначения в сумме около 31,7 тыс. леев (примерно для 31,6798 га) и, соответственно, уплаченный 50 налогоплательщиками, в том числе частью плательщиков, которые не были внесены в представленную документацию для утверждения бюджета на 2019 год (22 субъекта). По некоторым земельным участкам, включенным в расчет оценки дохода от земельного налога на земельные участки несельскохозяйственного назначения (не оцененные), уже была установлена оценочная/рыночная стоимость и не могли быть учтены при прогнозировании и утверждении поступлений от этого источника дохода.

Таким образом, принимая во внимание 15% скидку, предусмотренную законодательством – 4,7 тыс. леев, налог должен был быть утвержден в общей сумме 27,0 тыс. леев, однако при утверждении бюджета он был переоценен на ***11,7 тыс. леев***. В процессе исполнения бюджета на 2019 год бюджетный доход от этого вида налога был исполнен в сумме 26,4 тыс. леев.

* *Арендная плата за земли несельскохозяйственного назначения, перечисляемая в местный бюджет I уровня (141533) -* финансово-экономическая служба примэрии неправильно управляла текущей информацией о действии и действительности договоров аренды и при утверждении бюджета представила необоснованный размер дохода в 116,5 тыс. леев, что соответствовало стоимости действующих ранее договоров аренды, до IV квартала 2018 года. Таким образом, доход от аренды сельскохозяйственных земель был утвержден в бюджете на ***6,0 тыс. леев*** больше[[46]](#footnote-46). Ошибки, связанные с правильностью оценки и утверждения дохода от аренды несельскохозяйственных земель, были отнесены к следующим ситуациям: невключение в расчет увеличения суммы по одному договору с 2017 года (несельскохозяйственный земельный участок - с 1,4 тыс. леев до 1,9 тыс. леев); непринятие в расчет увеличения суммы по одному договору с 2016 года (прилегающий земельный участок - с 0,08 тыс. леев до 0,2 тыс. леев); включение в прогноз доходов от одного земельного участка как арендованного, который был продан в 2017 году (сумма расторгнутого договора – 1,0 тыс. леев); включение в прогноз доходов от одного спорного земельного участка, для которого арендные отношения были аннулированы на основании решения судебной инстанции в 2017 году (сумма аннулированного договора-5,7 тыс. леев). Фактические поступления от аренды несельскохозяйственных земель в 2019 году составили 107,0 тыс. леев.
* *Поступления от предоставления платных услуг[[47]](#footnote-47) (142310)* – финансово-экономическая служба примэрии прогнозировала доход от предоставления платных услуг на сумму 1448,6 тыс. леев, хотя фактические поступления в 2017 году составили 803,1 тыс. леев, в 2018 году – 892,2 тыс. леев, и родительский взнос на 2019 год должен был увеличиться всего на 2 лея день/ребенок, этот рост в целом по дошкольным учреждениям составил приблизительно сумму 244,5 тыс. леев (за 122267 дней/ребенок - средняя посещаемость 2018 года). Доходы от родительского взноса на 2019 год были ненеобоснованно запланированы от общего числа 165300 дней/ребенок посещаемости, хотя динамика посещаемости детей за последние 3 года была ниже: в 2016 году-128740 дней/ребенок; в 2017 году – 121483 дней/ребенок; в 2018 году – 122267 дней/ребенок. По сравнению с поступлениями 2018 года (892,2 тыс. леев), доходы, утвержденные в местном бюджете на 2019 год, были переоценены на ***556,4 тыс. леев***, при этом не был приложен расчет для этого источника дохода и анализ сопоставимых показателей и/или неспецифических факторов. Фактические поступления в 2019 году составили 1037,0 тыс. леев.
* *Плата за аренду объектов общественного достояния[[48]](#footnote-48) (142320)* - финансово-экономическая служба примэрии прогнозировала поступления от уплаты за найм объектов общественного достояния на сумму 261,4 тыс. леев, хотя фактические поступления в 2017 году составили 180,6 тыс. леев, в 2018 году - 201,7 тыс. леев, а тарифы на природный газ и электроэнергию фактически не увеличивались. В то же время, лимиты расходов на природный газ и электроэнергию были необоснованно запланированы в местном бюджете, при этом были применены в расчет повышенные тарифы: природный газ-с 4,86 леев (в детском саду) и 5,0 леев (примэрия) до 7,28 леев; электроэнергия-с 2,29 леев до 2,67 леев. По сравнению с фактическими поступлениями 2018 года (201,7 тыс. леев), утвержденные доходы в местном бюджете на 2019 год были переоценены на ***59,7 тыс. леев***, при этом не был приложен расчет для этого источника дохода и анализ сопоставимых показателей и/или неспецифических факторов. Фактические поступления в 2019 году составили 134,3 тыс. леев.
* **Другие аспекты, связанные с определением налогооблагаемой базы, планированием трансфертов и связанных с ними расходов:**
* Информация о налогооблагаемой базе по *Сбору за рекламные устройства (114415)* и *Сбору за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг (114418),* представленная для разработки и утверждения бюджета, не содержала достоверных данных относительно субъекта и объекта налогообложения и не обновлялся финансово-экономической службой примэрии. Таким образом, выявленные расхождения касались следующих аспектов: *Сбор за рекламные устройства* **-**8 субъектов уплатили сбор на 23,4 тыс. леев меньше по отношению к авторизованной площади рекламного устройства; 12 субъектов уплатили сбор на 11,8 тыс. леев больше по отношению к авторизованной площади рекламного устройства; 6 субъектов , не включенных в налогооблагаемую базу, уплатили сбор на сумму 3,1 тыс. леев; 5 субъектов, включенных в налогооблагаемую базу, не уплатили сбор на сумму 3,6 тыс. леев; 1 субъект[[49]](#footnote-49), который арендовал публичную землю под рекламный щит, не был включен в налогооблагаемую базу и не оплачиваел сбор в местный бюджет; *Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг* - в 2019 году сбор уплачивался для 39 торговых единиц на общую сумму 216,9 тыс. леев экономическими агентами, не включенными в налогооблагаемую базу, что должно было послужить основанием для пересмотра и уточнения дохода от сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг.
* Деятельность по планированию трансфертов и исполнению связанных с ними расходов была неэффективной. Фактически, полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня для дошкольного образования, и полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня для социального обеспечения и социальной помощи (деятельность общинного посредника), были иполнены ниже лимита уточненных доходов в местном бюджете. Таким образом, в конце 2019 года для 6 детских садов были заблокированы договоры, зарегистрированные в казначейской системе, и не было исполнено финансирование в размере 681,7 тыс. леев, запланированное к осуществлению за счет трансфертов из государственного бюджета и собственных ресурсов/доходов. В итоге, до конца года не было запрошено финансирование за счет трансфертов из государственного бюджета на общую сумму 336,5 тыс. леев, что свидетельствует о необоснованном планировании соответствующих доходов и расходов. Хотя расходы на оплату труда общинного посредника планировались на общую сумму 46,3 тыс. леев[[50]](#footnote-50), трансферты из государственного бюджета были необоснованно прогнозированы в размере 51,3 тыс. леев.
	1. ***Сотрудничество между Государственной налоговой службой и примэрией г. Фэлешть в том, что касается налогового администрирования и побуждения налогоплательщика к уплате рыночного сбора[[51]](#footnote-51), не привело к положительным результатам, не были инициированы совместные мероприятия с МПО для поддержания двустороннего сотрудничества в области налогообложения***[[52]](#footnote-52) ***и обеспечения налоговой дисциплины налогоплательщика, хотя администратор рынка представляет налоговые отчеты и данный налог администрируется налоговой службой. В этом контексте отмечатся следующее.***

На территории примэрии действуют 2 администратора рынка: Союз потребительских кооперативов г. Фэлешть - 1,1181 га, и МП „Ассоциация рынков” – 2,1338 га (площадь земельного участка рынка и зданий). С 2014 года Союз потребительских кооперативов г. Фэлешть не начисляет и не платит в местный бюджет рыночный сбор за площадь земельных участков зданий на территории рынка, используемых для коммерческой деятельности (0,2365 га, частный земельный участок). В результате обращений примэрии в 2018-2019 гг. в центральные отраслевые органы - Министерство финансов и Государственную налоговую службу, с просьбой урегулировать данную ситуацию, она не добилась окончательного решения в этом отношении. Ответы центральных отраслевых органов ссылались на нормативные положения Налогового кодекса о рыночном сборе, на положения Закона №180 из 26.07.2018[[53]](#footnote-53) относительно налоговых проверок, а в итоге, не были предприняты какие-либо совместные действия с МПУ для решения проблемы, связанной с расчетом и уплатой рыночного сбора налогоплательщиком.

Таким образом, неурегулирование проблемы, связанной с применением и уплатой рыночного сбора Союзом потребительских кооперативов г. Фэлешть привело к тому, что в период 2014-2019 гг. в местный бюджет не взимались доходы на общую сумму 899,0 тыс. леев[[54]](#footnote-54).

**Задача II: АТЕ обосновала использование и управление расходами в соответствии с нормативной базой?**

* 1. ***Деятельность внутреннего контроля по установлению и расчету заработной платы была неэффективной, в результате чего было допущено неправильное применение некоторых законодательных положений и ненадлежащее предоставление платежей заработной платы на общую сумму 17,4 тыс. леев.*** Допущенные несоответствия*[[55]](#footnote-55)* в процессе оплаты труда касались: 1) предоставления надбавки заэффективность для совмещаемой должности - 6,2 тыс. леев; 2) предоставления компенсационной надбавки за работу в неблагоприятных условиях - 11,2 тыс. леев.

*Замечания по организации деятельности дома культуры (утвержденные штатные должности - директор, художественный руководитель), культурного центра (утвержденные штатные должности - директор, художественный руководитель) и библиотеки (утвержденные штатные должности - директор).*

Должность художественного руководителя, согласно положениям Приложения №8 к Закону №270 от 23.11.2018, относится к категории руководящих должностей. Фактически, на протяжении всей осуществляемой деятельности за 2018-2019 годы художественный руководитель не имел в своем управлении штат профильного персонала и не руководил какими-либо художественными образованиями, созданными, зарегистрированными и финансируемыми соответствующим образом местным публичным органом[[56]](#footnote-56). Таким образом, назначение этой должности было неаргументировано и преувеличено местным публичным органом, и должно было быть квалифицировано и отнесено, в соответствии с положениями указанного Приложения или Классификатора профессий Республики Молдова[[57]](#footnote-57), к одной из категорий исполнительных должностей[[58]](#footnote-58), исходя из фактического профиля и содержания деятельности, которую осуществлял данный специалист.

В ситуации, когда существуют 2 культурных центра и библиотека, в которых работают только профильные сотрудники с руководящими должностями, не оправдывает статус и организационную структуру учреждений, подведомственных примэрии, и формулу финансирования деятельности общественного порядка в области культуры. Для финансирования трех культурных центров[[59]](#footnote-59), где работают только профильные сотрудники с руководящими должностями (3 директора, 2 художественных руководителя), из местного бюджета в 2019 году была потрачена общая сумма 806,0 тыс. леев[[60]](#footnote-60) (кассовые расходы).

* 1. ***Относительно питания детей в детских садах, МПО не применил должным образом положения нормативной базы[[61]](#footnote-61), согласно которым были установлены минимальные лимиты финансовых норм расходов[[62]](#footnote-62), и допустил в 2019 году неисполнение расходов на питание детей на общую сумму 353,6 тыс. леев, в том числе за счет трансфертов специального назначения из государственного бюджета – 206,8 тыс. леев[[63]](#footnote-63), а за счет собственных источников/родительского взноса – 146,8 тыс. леев[[64]](#footnote-64).***

Такая ситуация свидетельствует о наличии недостатков, касающихся правильной оценки/планирования расходов за счет трансфертов из государственного бюджета, и об отсутствии анализа соответствия при составлении отчетности о выполнении бюджетных расходов финансово-экономической службой примэрии[[65]](#footnote-65). На финансирование дошкольных учреждений в 2019 году были исполнены и отражены нефинансовые расходы и активы за счет трансфертов, полученных из государственного бюджета - 14287,7 тыс. леев, а также за счет собственных доходов местного бюджета - на общую сумму 2288,4 тыс. леев, при этом, не было запрошено финансирование за счет уточненных трансфертов из государственного бюджета на сумму 336,5 тыс. леев.

* 1. ***ОМПУ г.Фэлешть осуществили некоторые расходы, не связанные с их прямыми полномочиями[[66]](#footnote-66), на общую сумму 234,1 тыс. леев[[67]](#footnote-67).***
	2. ***В 2019 году была оказана материальная помощь из резервного фонда 10 физическим лицам на общую сумму 31,5 тыс. леев, для которых не было подтверждено положение социального риска или сложности/уязвимости, регламентированные Законом №547-XV от 25.12.2003[[68]](#footnote-68).*** Получатели материальной помощи мотивировали свои заявки тяжелым материальным положением или состоянием здоровья. В этом контексте, приводятся следующие примеры: 4 получатель заключили контракты на отчуждение жилья с условием пожизненного содержания - сумма предоставленной материальной помощи - 12,0 тыс. леев; 2 бенефициара реализовали в 2019-2020 гг. сельскохозяйственные земельные участки и строения - сумма предоставленной материальной помощи - 3,5 тыс. леев; 4 бенефициара, помимо основного жилья, имели в собственности и другие жилые аомещения и сельскохозяйственные земли - сумма предоставленной материальной помощи составила 16,0 тыс. леев.
	3. ***Были выявлены некоторые отклонения от положений законодательства, связанные с процессами планирования государственных закупок (Годовая программа), расчета оценочной стоимости при закупке ремонтных работ, товаров и услуг и, соответственно, организации процедуры государственных закупок.***

***Хотя в Годовй программе государственных закупок было запланировано провести 4 процедуры закупки путем запроса ценовых оферт, в течение 2019 года МПО г. Фэлешть не провели эти процедуры (ремонт примэрии-330,0 тыс. леев; ремонт детских садов-544,9 тыс. леев; реконструкция парка-1500,0 тыс. леев; текущие ремонтные работы дорог-1500,0 тыс. леев).***

***Отсутствие процедур внутреннего контроля привело в одном случае к незаконному включению в сметных расходах взносов социального и медицинского страхования в размере 27,5%, и несению необоснованных расходов от стоимости договора в размере 11,7 тыс. леев, а также контрактации некоторых работ и услуг без оформления и приложения первичных документов для подтверждения проведенных операций - содержание экономических фактов, количественные и стоимостные показатели, выражающие экономические факты.***

В результате анализа договоров государственных закупок, заключенных в 2019 году, были установлены следующие ситуации.

1. некоторые договоры о государственной закупке небольшой стоимости не были заключены на всю сумму, выделенную для этого договора на год[[69]](#footnote-69). Таким образом, было допущено дробление закупок товара одного и того же типа/вида (8 категорий), с одним или несколькими экономическими агентами на общую сумму ***328,7 тыс. леев*** (оценочная стоимость, без НДС): питьевая вода - 2 договора, 45,9 тыс. леев; топливо - 2 договора, 46,2 тыс. леев; установка дорожных знаков - 2 договора, 42,7 тыс. леев; мебель - 2 договора, 87,0 тыс. леев; электрооборудование - 5 договоров, 56,0 тыс. леев; газовый водонагреватель-2 договора, 16,1 тыс. леев; канцелярские принадлежности - 2 договора, 22,5 тыс. леев; строительные материалы - 5 договоров, 12,3 тыс. леев. Аналогично, было допущено дробление закупок работ одного и того же типа/вида с 4 экономическими агентами на общую сумму ***198,7 тыс. леев*** (оценочная стоимость, без НДС): электромонтажные работы-30,1 тыс. леев (3 договора, 2 экономических агента, 3 детских сада и культурный центр); текущий ремонт передаточных сетей – 22,7 тыс. леев (4 договора, 2 экономических агента, 4 детских сада и культурный центр); мощение прилегающей территории зданий-145,9 тыс. леев (2 договора, 2 экономических агента, детский сад и общественная дорога).
2. При определении оценочной стоимости работ по капитальному[[70]](#footnote-70) и текущему[[71]](#footnote-71) ремонту зданий/специальных сооружений, субъект не обеспечил надлежащее применение законодательных положений, регулирующих область государственных закупок, и допустил дробление оценочной стоимости работ на 18 договорах отдельной закупки (небольшой стоимости), без применения принципа совокупной оценочной стоимости всех объектов/лотов в составе работ[[72]](#footnote-72), и процедуры единой закупки путем запроса ценовых оферт[[73]](#footnote-73). Совокупная оценочная стоимость лотов, входящих в состав капитальных и текущих ремонтных работ, распределенных на 18 договоров небольшой стоимости, фактически, без НДС, составила в целом ***1352,3 тыс. леев***. Также было допущено дробление закупок работ одного и того же типа/вида, связанных с текущим[[74]](#footnote-74) и капитальным[[75]](#footnote-75) ремонтом дорог от 5 экономических агентов (9 договоров), на общую сумму ***1501,3 тыс. леев*** (оценочная стоимость, без НДС), без применения принципа совокупной оценочной стоимости всех объектов/лотов, входящих в состав работ, и процедуры единой закупки путем запроса ценовых оферт.
3. При присуждении договора о государственной закупке[[76]](#footnote-76) работ по капитальному ремонту дороги рабочая группа допустила незаконное включение в смету расходов взносов социального и медицинского страхования в размере27,5% (социальное страхование-23,0%, и медицинское страхование-4,5%). В соответствии с положениями Закона №489-XIV от 08.07.1999[[77]](#footnote-77), взносы социального страхования и медицинского страхования должны были быть применены в размере 22,5% (социальное страхование - 18,0%, и медицинское страхование - 4,5%). Нерегламентированные расходы от неправильного включения в смету работ взносов социального страхования и медицинского страхования составили ***0,7 тыс. леев***.

Аналогично, 4 сентября 2018 года был подписан договор на работы по капитальному ремонту дороги[[78]](#footnote-78) (переходящий, с частичным исполнением в 2019 году), к которому в смету расходов были включены взносы социального страхования и медицинского страхования в размере 27,5%. Хотя на этапе проведения процедуры публичного аукциона и присуждения/подписания договора (04.09.2019), законодательной нормой уже было установлено[[79]](#footnote-79), что с 01.10.2018 ставка взносов социального страхования будут применяться в размере 18,0%, рабочая группа по закупкам не включила этот критерий в документацию о присуждении закупки[[80]](#footnote-80) и не использовала свое законное право на отмену процедуры присуждения договора[[81]](#footnote-81).

Таким образом, ненадлежащие расходы от неправильного применения к смете работ ставки социального страхования и медицинского страхования составили в целом ***11,7 тыс. леев***, из которых в 2018 году – 4,4 тыс. леев, а в 2019 году-7,3 тыс. леев.

1. Исполнительные МПО г. Фэлешть при конрактации работ по текущему ремонту с 5 физическими лицами на общую сумму ***37,7 тыс. леев***[[82]](#footnote-82), не обеспечили, согласно положениям ст.19 Закона №113-XVI от 2007 года[[83]](#footnote-83), составление и приложение первичных документов для подтверждения проведенных операций - содержание экономических фактов, количественные и стоимостные параметры, в которых выражаются экономические факты. Таким образом, что касается зарегистрированных операций, отсутствует информация о типе и объеме согласованных работ (смета расходов), стоимости одной единицы работ, акт приема согласованного объема работ, акт проверки или сдачи-приема выполненных работ. Вместе с тем, хотя была применена почасовая оплата в размере 57,66 леев (действующий регламентированный норматив), не было подтверждено количество часов, законтрактованных и использованных при выполнении работ, и уровень профессиональной подготовки физических лиц, которые выполнили работы текущего ремонта.

Аналогично, в рамках организованных культурных мероприятий, при контрактации музыкальных, развлекательных услуг, услуг ведения мероприятий и составления сценария на общую сумму ***47,1 тыс. леев*** (13 договоров), не было обеспечено составление и приложение первичных документов для подтверждения проведенных операций - содержание экономических фактов, количественные и стоимостные параметры, в которых выражаются экономические факты. В соответствии с условиями договоров указывается только название предоставляемых услуг и общая стоимость, но не описывается их содержание и/или количество.

* **Задача III: АТЕ зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом в надлежащем порядке?**
	1. ***В случае двух договоров аренды с общественными ассоциациями для сельскохозяйственных земель резервного фонда арендная плата была установлена нерегламентировано[[84]](#footnote-84), с нарушением положений ст.10 Закона №1308-XIII от 25.07.1997[[85]](#footnote-85) (минимум 2% от нормативной цены), в результате чего в местный бюджет не поступили доходы на общую сумму 16,9 тыс. леев[[86]](#footnote-86).***
	2. ***Субъект не получил имущественного права собственника на активы, зарегистрированные в бухгалтерском учете на общую сумму 408,3 тыс. леев (специальные сооружения[[87]](#footnote-87)).*** Так, примэрия г. Фэлешть не обратилась в судебную инстанцию с гражданским иском в специальной процедуре по установлению права собственности на безхозяйное недвижимое имущество, в соответствии с положениями ст.281 (2) Гражданского процессуального кодекса[[88]](#footnote-88) и cт.323 Гражданского кодекса[[89]](#footnote-89). В соответствии с положениями cт.28 (1) Закона №1543-XIII от 25.02.1998[[90]](#footnote-90), регистрация права собственности на имущество, объявленное безхозяйным, в данном случае - специальные сооружения, прочно связанные с землей, может осуществляться только на основании постановления судебной инстанции.

# VI. ОБЩИЙ ВЫВОД

Проведенная аудиторская миссия показала, что некоторые действия по управлению публичными финансовыми средствами и публичным имуществом со стороны МПО г. Фэлешть были реализованы с несоблюдением законодательных положений, что отрицательно повлияло на своевременность/правильность оценки и планирования бюджетных доходов и расходов, полномочия и интересы местного публичного органа, надлежащую регистрацию и управление имуществом, поступление доходов от использования публичного имущества, правильность проведенных расходов и применяемых процедур и эффективность использования публичных финансов при осуществлении государственных закупок.

Изложенные ситуации были обусловлены безответственностью специалистов, участвующих в мероприятиях примэрии, отсутствием сотрудничества со структурами Государственной налоговой службы и Агентства публичных услуг, неправильным применением положений нормативных актов и отсутствием системы внутреннего управленческого контроля на уровне примэрии.

Подводя итоги и сформулированные выводы, внешний публичный аудит выдвигает соответствующие рекомендации по устранению уязвимых ситуаций, выявленных в рамках настоящей аудиторской миссии.

# VII. РЕКОМЕНДАЦИИ

**Примару г. Фэлешть:**

**1.** Создать процедуры внутреннего управленческого контроля, направленные на обеспечение соблюдения следующих операционных процессов: планирование бюджетных доходов и расходов, документирование и обоснование оценок для налогооблагаемой базы и бюджетных расходов, эффективное взаимодействие в этом отношении между внутренними службами примэрии (п. 4.1.); установление и предоставление заработной платы (п. 4.3.); соблюдение минимальных лимитов финансовых норм расходов на питание детей (п. 4.4.); обоснование полномочий местного органа при осуществлении платежей в качестве финансовой поддержки или помощи физическим лицам (п. 4.5.); обоснование и правильное подтверждение социально-уязвимого положения[[91]](#footnote-91) при оказании физическим лицам материальной помощи из резервного фонда (п. 4.6.);

**2.** Пересмотреть отношения по аренде сельскохозяйственных земель из резервного фонда с общественными ассоциациями (п. 4.8.);

**3.** Обеспечить рассмотрение, обоснование и документирование организационных и функциональных критериев деятельности домов культуры и библиотек и штатного расписания персонала, исходя из профиля и реального содержания деятельности, которую осуществляют нанятые сотрудники (п. 4.3.);

**4.** Установить процедуры внутреннего контроля, направленные на обеспечение планирования, осуществления процедур закупок и присуждения договоров на основании законного принципа применения совокупной оценочной стоимости всех объектов/лотов, входящих в состав товаров, услуг и работ одного и того же типа/вида (п.4.7.);

**5.** Обратиться в судебную инстанцию с гражданским иском о признании законного права собственности на безхозяйное недвижимое имущество, зарегистрированное в бухгалтерском учете (п.4.9.).

# VIII. ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ

***Ответственный за разработку Отчета аудита:***

Лунгу Игор, главный публичный аудитор

***Ответственный за мониторинг аудиторской миссии:***

Штирбу Серджиу, начальник Главного управления аудита V

**Приложение №1**

**Перечень нормативных актов, которые послужили источниками критериев аудита**

* Закон о местном публичном управлении№436-XVI от 28.12.2006;
* Закон о местных публичных финансах№397-XV от 16.10.2003;
* Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007;
* Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017;
* Закон о государственном внутреннем финансовом контроле№229 от 23.09.2010;
* Закон №1056-XIV от 16 июня 2000 года „О введении в действие раздела VI Налогового кодекса”;
* Закон №1163-XIII от 24.04.1997 „Налоговый кодекс”;
* Закона о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270 от 23.11.2018;
* Закон о социальной помощи №547-XV от 25.12.2003;
* Закон о дополнительной социальной защите некоторых категорий населения №121-XV от 03.05.2001;
* Закон о ветеранах №190-XV от 08.05.2003;
* Закон о государственных закупках №131 от 03.07.2015;
* Закон о государственной системе социального страхования №489-XIV от 08.07.1999;
* Закон о бюджете государственного социального страхования на 2018 год №281 от 15.12.2017;
* Постановление Правительства №1335 от 10.10.2002 „Об утверждении Положения об оценке условий труда на рабочих местах и порядке применения отраслевых перечней работ, на которых могут устанавливаться компенсационные надбавки за работу в неблагоприятных условиях труда”;
* Постановление Правительства №152 от 19.02.2004 „О размере компенсационных доплат за работу в неблагоприятных условиях”;
* Постановление Правительства №836 от 03.09.2010 „О предоставлении единовременного пособия на строительство или приобретение жилой площади, или восстановление старых домов некоторым категориям граждан”;
* Приказ министра финансов №209 от 24.12.2015 „Об утверждении Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета”;
* Совместный приказ Министерства образования, культуры и исследований, и Министерства финансов №13/06 от 11.01.2019 „О финансовых нормах на питание детей/учащихся учебных заведений”;
* Приказ министра культуры №199 от 05.10.2015 „Об утверждении Положения о деятельности коллектива художественной самодеятельности Республики Молдова”;
* Приказ Министерства труда, социальной защиты и семьи №22 от 03.03.2014 „Об утверждении Классификатора занятий Республики Молдова (CОRM 006-14)”.

**Приложение №2**

**Сфера и подход к аудиту**

**Законные полномочия и цель аудита**

Аудиторская миссия была проведена на основании положений ст.31 и ст.32 Закона №260 от 07.12.2017[[92]](#footnote-92) и в соответствии с Программой аудиторской деятельности на 2020 год[[93]](#footnote-93). Аудит был инициирован с целью оценки соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом аудируемым субъектом, по отношению к нормативным критериям, а также формулирования аудиторского заключения и представления соответствующих рекомендаций.

Так, в контексте реализации цели аудиторской миссии, были определены следующие конкретные задачи аудита:

* Задача I: АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с применяемой нормативно-законодательной базой?
* Задача II: АТЕ обосновала использование и управление расходами в соответствии с нормативной базой?
* Задача III: АТЕ зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом в надлежащем порядке?

# Подход к аудиту

При проведении аудиторских мероприятий мы руководствовались Международными стандартами Высших органов аудита ISSAI 100, ISSAI 400, а также ISSAI 4000[[94]](#footnote-94).

Аудит собрал в МПО г. Фэлешть достаточные и адекватные доказательства, чтобы сформулировать вывод, направленный на повышение степени доверия пользователей Отчета аудита к проведенным оценкам.

В качестве источников критериев для последовательной и разумной оценки управления финансовыми средствами, а также публичным имуществом, администрируемым субъектом, были использованы законодательные и нормативные акты, относящиеся к тематике аудиторской миссии, перечисленные в Приложении №1.

**Приложение №3**

**Бухгалтерский баланс г. Фэлешть на 31 декабря 2019 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **31 декабря 2018 года****МДЛ’000** | **31 декабря 2019 года****МДЛ’000** |
| **НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** | **1** | x | x |
| **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА** | 1.1 | x | x |
| Здания | 1.1.1 | 29335769,05 | 30068752,77 |
| Специальные сооружения | 1.1.2 | 8664536,39 | 25876392,31 |
| Передаточные установки | 1.1.3 | 4638817,29 | 4638817,29 |
| Машины и оборудования | 1.1.4 | 4764348,09 | 5046016,61 |
| Транспортные средства | 1.1.5 | 146100,00 | 146100,00 |
| Инструменты и орудия, производственный и хозяйственный инвентарь | 1.1.6 | 1802229,79 | 1930078,79 |
| Нематериальные активы | 1.1.7 | 699073,29 | 699073,29 |
| Другие основные средства | 1.1.8 | 185744,24 | 369060,44 |
| Незавершенные капитальные инвестиции в активы | 1.1.9 | 4355980,72 | 4656876,44 |
| **ВСЕГО ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ** | **1.1.999** | **54592598,86** | **73431167,94** |
| **ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | 1.2 | x | x |
| Износ основных средств | 1.2.1 | 25126644,25 | 27297960,43 |
| **ВСЕГО ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**  | **1.2.999** | 25126644,25 | 27297960,43 |
| **БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ** | **1.3** | **29465954,61** | **46133207,51** |
| **ЗАПАСЫ ОБОРОТНЫХ МАТЕРИАЛОВ** | 1.5 | x | x |
| Топливо, горюче-смазочные материалы | 1.5.1 | 105918,50 | 148656,78 |
| Заасные части | 1.5.2 | 14396,00 | 10035,00 |
| Продовольственные товары | 1.5.3 | 143182,24 | 200585,41 |
| Медикаменты и санитарные материалы | 1.5.4 | 2007,09 | 869,69 |
| Материалы для учебных, научных и других целей | 1.5.5 | 20367,00 | 20367,00 |
| Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности | 1.5.6 | 730492,53 | 729810,72 |
| Строительные материалы | 1.5.7 | 34819,98 | 20346,74 |
| Постельные принадлежности, одежда, обувь | 1.5.8 | 402047,14 | 394883,91 |
| Другие материалы | 1.5.9 | 810071,24 | 871611,72 |
| **ВСЕГО ЗАПАСОВ ОБОРОТНЫХ МАТЕРИАЛОВ**  | **1.5.999** | **2263301,72** | **2397166,97** |
| **НЕПРОМЗВОДСТВЕННЫЕ АКТИВЫ** | 1.9 | x | x |
| Земельные участки | 1.9.1 | 4953704,90 | 4953704,90 |
| **ВСЕГО НЕПРОМЗВОДСТВЕННЫХ АКТИВОВ** | **1.9.999** | **4953704,90** | **4953704,90** |
| **ВСЕГО НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ** | **2** | **36682961,23** | **53484079,38** |
| **ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** | 3 | x | x |
| **ВНУТРЕННИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | 3.1 | x | x |
| Акции и другие формы участия внутри страны | 3.1.3 | 100627274,76 | 75567434,43 |
| Другие обязательства бюджетных учреждений | 3.1.5 | 71202,36 | 43341,96 |
| **ВСЕГО ВНУТРЕННИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ** | **3.1.999** | **100698477,12** | **75610776,39** |
| **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА** | 3.3 | x | x |
| Текущие счета в казначейской системе | 3.3.1 | 4385890,21 | 2227369,68 |
| Другие ценности и денежные средства | 3.3.7 | 7326,35 | 2794,67 |
| **ВСЕГО ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВА** | **3.3.999** | **4393216,56** | **2230164,35** |
| **ДРУГИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**  | **4** | **105091693,68** | **77840940,74** |
| **ВСЕГО АКТИВОВ** | **5** | **141774654,91** | **131325020,12** |
| **ДОЛГИ** | 6 | x | x |
| **ВНУТРЕННИЕ ДОЛГИ** | 6.1 | x | x |
| Прочие долги бюджетных учреждений | 6.1.4 | 1317138,35 | 1293841,87 |
| **ВСЕГО ВНУТРЕННИХ ДОЛГОВ** | **6.1.999** | **1317138,35** | **1293841,87** |
| **ВСЕГО ДОЛГОВ** | **7** | **1317138,35** | **1293841,87** |
| **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ** | 10.2 | x | x |
| Финансовый результат бюджетного учреждения за предыдущие годы | 10.2.2 | 140457516,56 | 130031178,25 |
| **ВСЕГО, ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ** | **10.2.999** | **140457516,56** | **130031178,25** |
| **ВСЕГО РЕЗУЛЬТАТЫ** | **11** | **140457516,56** | **130031178,25** |
| **ВСЕГО ПАССИВА** | **12** | **141774654,91** | **131325020,12** |
| **ВНЕБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА**  | **13** | **x** | **x** |
| Обязательства налогоплательщиков | **13.11** | 88597,10 | 97980,88 |
| **Всего ВНЕБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА** | **13.999** | **88597,10** | **97980,88** |

#  Приложение №4

Отчет об исполнении бюджета г. Фэлешть на 31 декабря 2019 года

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название показателя** | **ЭКО k1-k6** | **Уточненный план на год МДЛ’000** | **Исполнено за отчетный период МДЛ’000** | **Фактические доходы/расходы МДЛ’000** | **Всего МДЛ’000** | **В том числе с истекшим сроком погашения МДЛ’000** |
|  |  |  |  |  | **Обяз-ва** | **Долги** | **Обяз-ва** | **Долги** |
| **I. ДОХОДЫ, ВСЕГО** | **1** | **31532124,00** | **30426320,30** | **43230602,20** |  | **60950,48** |  |  |
| В том числе: |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Добровольные пожертвования на текущие расходы из внутренних источников для поддержания местного бюджета первого уровня | 144114 |  |   | 29516,20 |   |   |   |   |
| Добровольные пожертвования на текущие расходы из внутренних источников для бюджетных органов/учреждений  | 144214 |  | 6000,00 | 6000,00 |  |  |  |  |
| Доходы от реализации активов учреждениями | 149100 |  |  | 50344,60 |  |  |  |  |
| Доходы от активов, полученных безвозмездно в рамках бюджетной системы  | 149200 |   |   | 95217,00 |   |   |   |   |
| Доходы от переоценки активов (увеличение стоимости) | 149300 |  |  | 39065,06 |  |  |  |  |
|  Прочие доходы бюджетных органов/учреждений | 149900 |  |  | 12618730,90 |  |  |  |  |
| **II. РАСХОДЫ, ВСЕГО** | **2** | **22558369,00** | **21974695,82** | **53656940,51** | **1610,00** | **1232891,39** |  |  |
| В том числе: |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Должностной оклад | 211110 |   |   | 9000319,32 |   |   |   |   |
| Надбавки к должностному окладу | 211120 |   |   | 1341257,26 |   |   |   |   |
| Премирования | 211140 |   |   | 470415,39 |   |   |   |   |
| Оплата труда работников согласно штату | 211180 | 10918234,00 | 10818081,88 |   |  | 851026,35 |   |   |
| Другие выплаты по заработной плате | 211190 |  |  | 10489,91 |  |  |  |  |
| Компенсация за питание | 211310 | 170000,00 | 169560,00 | 169560,00 |  |  |  |  |
| Взносы обязательного государственного социального страхования | 212100 | 2515282,00 | 2488158,77 | 2489170,80 |   | 195736,07 |   |   |
| Взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые работодателями и работниками на территории страны | 212210 | 493306,00 | 486814,16 | 486814,16 |   |  |   |   |
| Расходы на использование топлива и горюче-смазочных материалов | 221110 |   |   | 284198,33 |   |   |   |   |
| Расходы на использование запасных частей | 221120 |   |   | 15386,00 |   |   |   |   |
| Расходы на использование продуктов питания | 221130 |   |   | 3151769,09 |   |   |   |   |
| Расходы на использование лекарственных средств и санитарных материалов | 221140 |  |  | 1137,40 |  |  |  |  |
| Расходы на использование хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей | 221160 |   |   | 240541,42 |   |   |   |   |
| Расходы на использование строительного материала | 221170 |  |  | 157729,94 |  |  |  |  |
| Расходы на использование постельных принадлежностей, одежды и обуви | 221180 |  |  | 8263,23 |  |  |  |  |
| Расходы на использование других материалов | 221190 |   |   | 391642,68 |   |   |   |   |
| Электрическая энергия | 222110 | 1099939,00 | 1005993,93 | 1059492,34 |   | 88045,74 |  |  |
| Газ | 222120 | 717177,00 | 553573,89 | 527411,03 |   | 95653,61 |  |  |
| Вода и канализация | 222140 | 266839,00 | 248353,15 | 248353,15 |   |   |  |  |
| Другие коммунальные услуги | 222190 | 73018,00 | 66436,29 | 66436,29 |   |   |  |  |
| Информационные услуги | 222210 | 76930,00 | 74360,00 | 74360,00 | 1610,00 |   |   |   |
| Телекоммуникационные услуги | 222220 | 48700,00 | 34439,33 | 34541,59 |   | 2429,62 |   |   |
| Транспортные услуги | 222400 | 13695,00 | 5334,84 | 5334,84 |   |   |   |   |
| Услуги по текущему ремонту | 222500 | 2196280,00 | 2133298,68 | 2133298,68 |   |   |   |   |
| Профессиональная подготовка | 222600 | 5829,00 | 5315,60 | 5315,60 |   |   |   |   |
| Служебные командировки внутри страны | 222710 | 4,115,00 | 3770,00 | 3770,00 |   |   |   |   |
| Протокольные услуги | 222920 | 9700,00 | 6760,47 | 6760,47 |   |   |   |   |
| Почтовые услуги | 222980 | 30785,00 | 30435,72 | 30435,72 |   |  |   |   |
| Услуги, не отнесенные к другим подстатьям | 222990 | 2766394,00 | 2746462,75 | 2697021,26 |  |  |   |   |
| Расходы в связи с износом зданий | 231100 |  |  | 876652,22 |  |  |  |  |
| Расходы в связи с износом специальных сооружений | 231200 |  |  | 389182,75 |  |  |  |  |
| Расходы в связи с износом передаточных устройств | 231300 |  |  | 180339,87 |  |  |  |  |
| Расходы в связи с износом машин и оборудования | 231400 |   |   | 387772,39 |   |   |   |   |
| Расходы в связи с износом инструментов и орудия, производственного и хозяйственного инвентаря | 231600 |  |  | 368683,95 |  |  |  |  |
| Субсидии, предоставляемые общественным организациям | 253000 | 98000,00 | 96534,00 | 96534,00 |  |  |  |  |
| Компенсации | 272500 | 102000,00 | 98000,00 | 98000,00 |  |  |  |  |
| Денежная помощь | 272600 | 148500,00 | 140000,00 | 140000,00 |  |  |  |  |
| Пособия при прекращении действия трудового договора | 273200 | 65638,00 | 65535,00 | 65535,00 |   |   |   |   |
| Компенсации оплачиваемые из финансовых средств работодателя за временную нетрудоспособность | 273500 | 56837,00 | 50610,86 | 50610,86 |   |  |   |   |
| Выплаты пособия местному выборному лицу по истечению срока | 273600 | 205479,00 | 205479,00 | 205479,00 |  |  |  |  |
| Членские взносы в организации в стране | 281120 | 7000,00 | 7000,00 | 7000,00 |  |  |  |  |
| Другие текущие расходы | 281900 | 265890,00 | 231586,00 | 231586,00 |  |  |  |  |
| Капитальные расходы на топографогеодезические, картографические и кадастровые работы | 282100 | 202802,00 | 202801,50 | 202801,50 |  |  |  |  |
| Расходы по выбытию активов  | 289100 |  |  | 25219555,39 |  |  |  |  |
| Прочие расходы бюджетных органов/учреждений | 289900 |  |  | 25981,68 |  |  |  |  |
| **ОПЕРАЦИОННОЕ САЛЬДО** | **3** | **8973755,00** | **8451624,48** | **-10426338,31** | **X** | **x** | **x** | **x** |
| **III. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** | **4** | **13239555,00** | **10490145,01** | **x** | **41731,96** |  |  |  |
| В том числе: |   |   |   | x |   |   |   |   |
| Капитальный ремонт зданий | 311120 | 637793,00 | 637766,72 | x |  |  |  |  |
| Продажа зданий  | 311210 | -14000,00 | -14000,00 |  |  |  |  |  |
| Покупка специальных сооружений | 312110 | 34359,00 | 34158,31 | x |  |  |  |  |
| Капитальный ремонт специальных сооружений | 312120 | 4619747,00 | 4588960,71 | x |  |  |  |  |
| Покупка машин и оборудования | 314110 | 313093,00 | 312983,52 | x |   |   |   |   |
| Покупка орудий и инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря | 316110 | 185660,00 | 113349,00 | x | 38340,00 |  |  |  |
| Покупка прочих основных средств | 318110 | 168300,00 | 168300,00 | x |  |  |  |  |
| Незавершенные специальные сооружения | 319220 | 2276865,00 | 176225,08 |  |  |  |  |  |
| Незавершенные передаточные установки | 319230 | 126500,00 | 126499,14 | x |  |  |  |  |
| Покупка топлива и горюче-смазочных материалов | 331110 | 416190,00 | 322328,90 | x | 3391,96 |  |   |   |
| Покупка запасных частей | 332110 | 12945,00 | 11025,00 | x |   |   |   |   |
| Покупка продуктов питания | 333110 | 3599200,00 | 3210137,76 | x |   |  |   |   |
| Покупка лекарственных средств и санитарных материалов | 334110 | 1240,00 |  | x |  |  |  |  |
| Покупка хозяйственных материалов и канцелярских товаров | 336110 | 242947,00 | 239765,61 | x |   |   |   |   |
| Покупка строительных материалов | 337110 | 143552,00 | 143256,70 | x |  |  |  |  |
| Покупка постельных принадлежностей, одежды и обуви | 338110 | 2550,00 | 2550,00 | x |  |  |  |  |
| Покупка прочих материалов | 339110 | 475751,00 | 453183,16 | x |   |   |   |   |
| Продажа земельных участков | 371210 | -3137,00 | -36344,60 | x |  |  |  |  |
| **САЛЬДО БЮДЖЕТА (ДЕФФИЦИТ/ИЗЛИШЕК)** | **5** | **-4265800,00** | **-2038520,53** | **-10426338,31** | **X** | **x** | **x** | **x** |
| **IV. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** | **6** | **-120000,00** | **-120000,00** |  | **X** | **x** | **x** | **x** |
| **Изменение остатка** | **8** | **-4385800,00** | **-2158520,53** | **-10426338,31** | **X** | **x** | **x** | **x** |
| **Остаток на начало отчетного периода**  | **9** |  | **4385890,21** | **140457516,56** | **X** | **x** | **x** | **x** |
| **Остаток на конец отчетного периода** | **11** |  | **2227369,68** | **130031178,25** | **X** | **x** | **x** | **x** |

# Приложение №5

**Исполнение трансфертов специального назначения, утвержденных/уточненных для дошкольного образования**

 тыс. леев

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** **п/п** | **Год** | **2019 год** |
| **фактическое** | **кассовое** |
| **1** | **Всего, расходы и нефинансовые активы (без инвестиций и капитального ремонта в зданиях)**  | **17605,4** | **16924,6** |
| **2** | в том числе, всего для питания  | 3148,3 | 3206,7 |
| **3** | Отраженный доход, связанный с начислением родительского взноса за питание  | 1020,7 | 1012,1 |
| **4**=1-3 | **Отраженные расходы без родительского взноса на питание**  | **16584,7** | **15912,5** |
| **5** | **Всего трансфертов, поступивших из государственного бюджета**  | **14287,7** | **14287,7** |
| **6**=5-4 | **Неиспользованные трансферты из государственного бюджета**  | **0,0** | **0,0** |
| **7**=1-2 | **Фактически отраженные расходы без питания**  | **14457,1** | **13717,9** |
| **8** | **Всего, фактически дни посещения детей, из которых:**  | **133428** | **133428** |
| **9** |  - в ясельных группах, дней/детей | 14125 | 14125 |
| **10**=8-9 |  - в дошкольных группах, дней/детей | 119303 | 119303 |
| **11** | **Норматив питания в день (леев)** | **14,2 / 17,5** | **14,2 / 17,5** |
| **12**=8\*11/1000 | **Расходы на питание в соответствии с нормативом, установленным законом, из которых:** | **2288,4** | **2288,4** |
| **13**=9\*11/1000 |  - в ясельных группах | 200,6 | 200,6 |
| **14**=10\*11/100 |  - в дошкольных группах | 2087,8 | 2087,8 |
| **15**=5-12 | **Всего трансфертов из государственного бюджета, без питания**  | **11999,3** | **11429,5** |
| **16** | **Среднее количество групп, всего, в том числе:**  | **29,0** | **29,0** |
| **17** |  - в ясельных группах | 4,0 | 4,0 |
| **18**=16-17 |  - в дошкольных группах | 25,0 | 25,0 |
| **19** | **Среднее общее число детей, в том числе:**  | **535,0** | **535,0** |
| **20** |  - в ясельных группах | 57,0 | 57,0 |
| **21**=19-20 |  - в дошкольных группах | 478,0 | 478,0 |
| **22**=8/19 | **Среднее количество дней посещения, в том числе:** | **249,4** | **249,4** |
| **23**=9/20 |  - в ясельных группах  | 247,8 | 247,8 |
| **24**=10/21 |  - в дошкольных группах | 249,6 | 249,6 |
| **25**=7/19 | **Расходы на одного ребенка, в том числе:** | **27,0** | **25,6** |
| **26**=25\*20 |  - в ясельных группах | 1540,3 | 1461,5 |
| **27**=25\*21 |  - в дошкольных группах | 12916,8 | 12256,4 |
| **28**=7/16 | **Расходы на одну группу, в том числе:** | **498,5** | **473,0** |
| **29**=28\*17 |  - в ясельных группах | 1994,1 | 1892,1 |
| **30**=28\*18 |  - в дошкольных группах | 12463,0 | 11825,8 |
| **31**=15-29-30 | **Трансферты запрошенные и полученные сверх лимита фактических расходов, зарегистрированных в 2019 году (+)** | **-2457,8** | **-2288,4** |

**Примечание:** Детский сад №8, ясли (4 группы, дети от 1 года и 6 месяцев); от 01.09.2019 - 1 ясельная/преддошкольная группа (дети от 1 года и 6 месяцев), 3 дошкольные группы. Детский сад №10 - 1 ясельная/преддошкольная группа, 6 дошкольных групп; от 31.05.2019-6 дошкольных групп.

# Приложение №6

**Информация о процедурах государственных закупок, проведенных в 2019 году, присужденных договорах, контрактованных и исполненных суммах**

тыс. леев

|  |  |
| --- | --- |
| **Тип договора** | **2019 год** |
| **Кол-во договоров (единиц)** | **Стоимость договоров** **(тыс. леев)** | **Исполненная сумма** **(тыс. леев)** |
| **Публичные аукционы** | **11** | **6524,2** | **4209,4** |
| **Запрос ценовых оферт** | **0** | **0,0** | **0,0** |
| **Договоры небольшой стоимости** | **279** | **13110,8** | **11464,0** |
| **Из одного источника (монополисты)** | **4** | **2061,4** | **1786,1** |
| **ВСЕГО** | **299** | **21696,4** | **17459,5** |

1. Анализ и расчет налогооблагаемой базы/источника дохода, анализ и вложение в расчет сопоставимых показателей и/или неспецифичных факторов. [↑](#footnote-ref-1)
2. Подоходный налог с физических лиц к оплате/уплаченный, подоходный налог, связанный с операциями по сдаче во владение и/или пользование недвижимого имущества, подоходный налог с физических лиц, осуществляющих самостоятельную деятельность в сфере торговли. [↑](#footnote-ref-2)
3. Налог на недвижимое имущество юридических лиц (неоцененное), налог на недвижимое имущество, уплачиваемый юридическими и физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателя, с оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества, налог на недвижимое имущество, уплачиваемый физическими лицами-гражданами с оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества, сбор за оказание пассажирских автотранспортных услуг на территории муниципиев, городов и сел (коммун), плата за найм имущества публичной собственности, взимаемая в местный бюджет I уровня. [↑](#footnote-ref-3)
4. Земельный налог на участки сельскохозяйственного назначения, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, земельный налог на участки несельскохозяйственного назначения (неоцененные), арендная плата за участки несельскохозяйственного назначения, взимаемая в местный бюджет I уровня, Поступления от оказания платных услуг, плата за найм имущества публичной собственности. [↑](#footnote-ref-4)
5. Сбор за рекламные устройства, сбор за объектыторговли и/или оказания услуг. [↑](#footnote-ref-5)
6. Полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня для социального обеспечения и социальной помощи (деятельность общинного посредника). [↑](#footnote-ref-6)
7. Полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня для дошкольного образования. [↑](#footnote-ref-7)
8. Ремонт зданий/специальных сооружений-1352,3 тыс. леев; ремонт дорог-1501,3 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-8)
9. 8 автостанций, мемориальный комплекс, почетная доска, опорная стена с забором, фонтан, летняя сцена. [↑](#footnote-ref-9)
10. Примэрия, 6 детских садов, 2 дома культуры, библиотека. [↑](#footnote-ref-10)
11. Примэрия – 30,0 единиц, mediator comunitar – 1,0 единиц, детских садов – 155,16 единиц, культурных учреждений – 10,98 учреждений. [↑](#footnote-ref-11)
12. Дорожное хозяйство, коммунальное развитие и благоустройство, водоснабжение, уличное освещение, спортивные услуги и физическая культура, услуги для молодежи, услуги в области культуры, защита пожилых людей, защита от социальной изоляции, другие услуги социальной защиты – общинный посредник. [↑](#footnote-ref-12)
13. Закон о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006 (далее - Закон №436-XVI от 28.12.2006). [↑](#footnote-ref-13)
14. Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003 (далее - Закон №397-XV от 16.10.2003). [↑](#footnote-ref-14)
15. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-15)
16. Программа аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год, утвержденная Постановлением Счетной палаты №77 от 27.12.2019. [↑](#footnote-ref-16)
17. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Системе профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-17)
18. Финансово-экономическая служба примэрии; налоговая служба; служба земельных отношений; другие специалисты, по обстоятельствам. [↑](#footnote-ref-18)
19. Полномочия и инициативы руководителя; должностные инструкции; процедуры подтверждения подписью разработанной и документированной информации; процедуры по отслеживанию документов и т. д. [↑](#footnote-ref-19)
20. Закон о государственном внутреннем финансовом контроле№229 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-20)
21. Определение стратегических, операционных целей и показателей эффективности; разработка менеджмента рисков, которые могут повлиять на запланированные цели; документирование основных процессов для определенных областей деятельности и связанных с ними контрольных мероприятий; представление отчетности о контрольных мероприятиях и оценке мониторизируемых рисков. [↑](#footnote-ref-21)
22. 1) Ст.21 (3) Закона №397-XV от 16.10.2013 – Пояснительная записка к проекту решения об утверждении бюджета на год включает сведения для обоснования проекта бюджета, факторы, влияющие на распределение ресурсов, а также разъяснения оценок доходов и расходов. Информация, представленная в пояснительной записке к проекту бюджета, отражает результаты за два последние бюджетные года, ожидаемые результаты за текущий бюджетный год, запланированные показатели на будущий бюджетный год, и оценки как минимум на два последующие года. 2) П.151 Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета, утвержденного Приказом министра финансов №209 от 24.12.2015 „Об утверждении Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета” - Прогноз доходов НПБ и его компонентов разрабатывается на основании: a) прогноза макроэкономических показателей; b) анализа последних тенденций в области поступления доходов (по крайней мере за последние два года) и основных влияющих на них факторов; c) объема доходов, утвержденных на текущий бюджетный год и анализа ожидаемого исполнения бюджета до конца года. П.154 – Методы используемые для прогнозирования доходов: метод эффективной ставки налогооблажения; метод эластичности; метод основанный на эконометрических моделях; метод тенденций и экспертный метод. П.435 – Для проведения необходимого анализа и оценки бюджетных предложений исполнительные органы могут запросить соответствующую информацию от децентрализованных территориальных служб центральных публичных органов (например, статистические данные, налоговые, отраслевые политики и т. д.). [↑](#footnote-ref-22)
23. Не была запрошена соответствующая информация от Государственной налоговой службы и Агентства публичных услуг, необходимая для обеспечения процесса оценки и планирования доходов; не были приложены оценочные расчеты для некоторых видов бюджетных доходов. [↑](#footnote-ref-23)
24. Субъект налогообложения; объект налогообложения; сумма уменьшения налога; сумма освобождения от уплаты налога; расчетная база для неналоговых поступлений/доходов. [↑](#footnote-ref-24)
25. Анализ и расчет налогооблагаемой базы/источника дохода и анализ и вложение в расчет сопоставимых показателей и/или неуточненных факторов. [↑](#footnote-ref-25)
26. Рекомендовано Циркуляром № 06/2-07 от 08.09.2018 „О разработке проектов местных бюджетов на 2019 год и прогнозов на 2020-2021 годы”, разработанным Министерством финансов на основании положений ст.20 (1) Закона №397-XV от 16.10.2013. [↑](#footnote-ref-26)
27. Приложение №2, п.1 Закона о введении в действие раздела VI Налогового кодекса №1056-XIV от 16 июня 2000 года: налог на здания и строения сельскохозяйственного назначения, а также на другие объекты недвижимости, для юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность - 0,1% от балансовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период. Ст.280 Налогового кодекса - для сельскохозяйственных земель с расположенными на них строениями; для недвижимого имущества другого назначения, чем жилого или сельскохозяйственного назначения, в том числе с исключением гаражей и земель, на которых они расположены, и участков плодовых товариществ с или без расположенных на них строениями. [↑](#footnote-ref-27)
28. Балансовая стоимость недвижимого имущества за налоговый период. Налогооблагаемая база недвижимого имущества представляет собой оценочную стоимость этих объектов недвижимости. [↑](#footnote-ref-28)
29. Ст.282 Налогового кодекса: налогоплательщики, которые уплачивают полностью сумму налога на текущий налоговый год до 30 июня соответствующего года. [↑](#footnote-ref-29)
30. Ст.283, ст.284 Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-30)
31. Ст.291 Налогового кодекса – „Объектом налогообложения являются для: сбора на благоустройство территорий – квартальная среднесписочная численность работников”. [↑](#footnote-ref-31)
32. Приложение расчетов для оценки налога, приложение соответствующей информации от Государственной налоговой службы. [↑](#footnote-ref-32)
33. Фактически, финансово-экономическая служба примэрии (экономист) установила размер этого налога в сумме 420,0 тыс. леев. По сравнению с 2017 годом (369,4 тыс. леев) и 2018 годом (407,8 тыс. леев), в 2019 году доходы от налога на обустройство территории составили 416,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-33)
34. Родительский взнос за детский сад и сертификаты, выдаваемые примэрией. [↑](#footnote-ref-34)
35. Доходы от оплаты коммунальных услуг помещений, сданных в аренду/безвозмездное пользование. [↑](#footnote-ref-35)
36. Ст.901 „Окончательное удержание налога из некоторых видов доходов” Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-36)
37. Ст.901 „Окончательное удержание налога из некоторых видов доходов” Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-37)
38. Ст.5 Налогового кодекса – „*Независимая деятельность –* осуществляемая в индивидуальном порядке физическим лицом–резидентом без оформления организационно-правовой формы коммерческая деятельность, в результате которой возникает доход”. [↑](#footnote-ref-38)
39. Ст.280 Налогового кодекса - для недвижимого имущества, предназначенного для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, прилегающие земельные участки); для недвижимого имущества, назначение которого отлично от жилищного или сельскохозяйственного, в том числе за исключением гаражей и земельных участков, на которых они расположены, и земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них. [↑](#footnote-ref-39)
40. В том числе c траспортного оператора в режиме такси – 9,6 тыс. леев в год. [↑](#footnote-ref-40)
41. В действии с 22.12.2018 (опубликованный в Официальном мониторе Республики Молдова). [↑](#footnote-ref-41)
42. В период разработки и утверждения бюджета действовало 7 договоров аренды помещений, с арендной платой, рассчитанной по старым тарифам, в размере 74,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-42)
43. 1 экономический агент-24,0 га; 2 экономических агента - 4,34 га; 3 экономические агенты - 35,0 га (аренда - 4 лея за 1 сотку); социально уязвимые физические лица - 2,0 га (аренда - 4 лея за 1 сотку). [↑](#footnote-ref-43)
44. Физическое лицо (2 договора) – 2,22 га (водный фонд); 1 экономический агент - 1,81 га (водный фонд); физическое лицо-0,91 га (водный фонд). [↑](#footnote-ref-44)
45. Информация, подтвержденная специалистом по земельным отношениям-расчет земельного налога для земельных участков, отличных от сельскохозяйственных (не оцененных, в пределах города). [↑](#footnote-ref-45)
46. В период разработки и утверждения бюджета действовало 20 договоров аренды несельскохозяйственных земель публичной сферы с арендной платой в размере 37,1 тыс. леев, и 16 договоров аренды земельных участков, относящихся к частным/приватизированным объектам, с арендной платой в размере 73,4 тыс. леев, в общей сложности-110,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-46)
47. Родительский взнос за детский сад и сертификаты, выданные примэрией. [↑](#footnote-ref-47)
48. Доходы, полученные от оплаты коммунальных услуг, связанных с помещениями, сданными в аренду/безвозмездное пользование. [↑](#footnote-ref-48)
49. 1 экономический агент-договор №27 от 09.06.2008, 0,0002 га. [↑](#footnote-ref-49)
50. Фонд заработной платы - 36,3 тыс. леев (должностной оклад 2750 леев плюс надбавка за эффективность 275 леев x 12 месяцев); взносы социального страхования, взносы обязательного медицинского страхования-10,0 тыс. леев (фонд заработной платы 36,3 тыс. леев x взносы обязательного страхования 27,5%). [↑](#footnote-ref-50)
51. Ставка местного сбора - 70 леев в год за 1 м2 рыночной земли и строений, перемещение которых невозможно без ущерба для их назначения. [↑](#footnote-ref-51)
52. Ст.147 (4) Налогового кодекса – „Налоговый орган взаимодействует с другими органами публичной власти в рамках полномочий, предусмотренных налоговым законодательством, и разрабатывает методические указания в области администрирования местных налогов и сборов согласно действующему законодательству”. Ст.157 (2) Налогового кодекса – „Служба по сбору местных налогов и сборов осуществляет совместно с Государственной налоговой службой следующие права: а) проверяет достоверность данных учетной документации и налоговой отчетности налогоплательщика”. [↑](#footnote-ref-52)
53. Закон о добровольном декларировании и налоговом стимулировании№180 от 26.07.2018. [↑](#footnote-ref-53)
54. В 2014 году – 118,3 тыс. леев (ставка налога 50,0 леев x 0,2365 га), в 2015 году – 118,3 млн. леев (ставка налога 50,0 леев, в 2016 году – 165,6 тыс. леев (ставка налога 70,0 леев); в 2017 году – 165,6 тыс. леев (ставка налога 70,0 леев); в 2018 году – 165,6 тыс. леев (ставка налога 70,0 леев); в 2019 году – 165,6 тыс. леев (ставка налога 70,0 леев). [↑](#footnote-ref-54)
55. Ст.24 и ст.28 Закона о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270 от 23.11.2018 (далее – Закон №270 от 23.11.2018); Постановление Правительства №1335 от 10.10.2002 „Об утверждении Положения об оценке условий труда на рабочих местах и порядке применения отраслевых перечней работ, на которых могут устанавливаться компенсационные надбавки за работу в неблагоприятных условиях труда”; Постановление Правительства №152 от 19.02.2004 „О размере компенсационных доплат за работу в неблагоприятных условиях”. [↑](#footnote-ref-55)
56. Согласно Приказу Министерства культуры №199 от 05.10.2015 „Об утверждении Положения о деятельности коллектива художественной самодеятельности Республики Молдова”. [↑](#footnote-ref-56)
57. Приказ Министерства труда, социальной защиты и семьи №22 от 03.03.2014 „Об утверждении Классификатора занятий Республики Молдова (CОRM 006-14)”. [↑](#footnote-ref-57)
58. Приложение №8 к Закону №270 от 23.11.2018 – режисер, хормейстер, художник-постановщик, медиатор, хореограф, артист – ведущий мастер сцены, мастер танца, артист и др. [↑](#footnote-ref-58)
59. Библиотека расположена в здании культурного центра. [↑](#footnote-ref-59)
60. Оплата труда и взносы социального страхования, расходы на использование материалов; расходы на энергоресурсы и коммунальные услуги; расходы на текущий ремонт и другие услуги; пособия по временной нетрудоспособности: Дом культуры - 365,0 тыс. леев; культурный центр - 304,1 тыс. леев; библиотека - 136,9 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-60)
61. Совместный приказ Министерства образования, культуры и исследований и Министерства финансов №13/06 от 11.01.2019 „О финансовых нормах на питание детей/учащихся учебных заведений”. [↑](#footnote-ref-61)
62. Дети в возрасте до 3 лет-21,30 леев/день на ребенка; дети от 3 до 7 лет-26,25 леев/день на ребенка, в том числе родительский взнос. [↑](#footnote-ref-62)
63. Сумма: 1,55 леев/день x 133428 фактических дней/ребенок. [↑](#footnote-ref-63)
64. Сумма: 1,10 леев/день x 133428 фактических дней/ребенок. [↑](#footnote-ref-64)
65. Доля родительского платежа (1/3 финансовой нормы) по отношению к ассигнованиям из государственного бюджета была соблюдена в течение бюджетного года. [↑](#footnote-ref-65)
66. Ст.8 Закона №397-XV от 16.10.2003 – „В местных бюджетах предусматриваются ассигнования, необходимые для выполнения функций органов местного публичного управления”; Ст.3 Закона №436-XVI от 28.12.2016 – „Органы местного публичного управления обладают автономией в принятии решений, организационной, управленческой и финансовой автономией, а также правом на инициативу во всем, что касается управления местными публичными делами, осуществляя свою власть в пределах подведомственной территории в соответствии с законом”; Ст.14 (3) и ст.29 (2) Закона №436-XVI от 28.12.2016 - Местный совет и примар могут осуществлять и иные полномочия, отличные от тех, которые прямо установлены Законом №436, но которые предусмотрены действующим законодательством. [↑](#footnote-ref-66)
67. Финансовая поддержка по случаю памятных дней и материальная помощь из резервного фонда: участникам конфликта на Днестре-16,6 тыс. леев; участникам ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС-1,2 тыс. леев; участникам войны в Афганистане-8,2 тыс. леев; участникам II Мировой войны и выжившим супругам – 6,5 тыс. леев. Текущие расходы на публичные учреждения и службы: новогодние подарки детям в детских садах-108,0 тыс. леев; ежегодные пособия почетным гражданам - 2 средние заработные платы по национальной экономике - 38,7 тыс. леев; финансовые стимулы/вознаграждения коледующим от местного органа власти и подведомственных учреждений-5,0 тыс. леев; подарки коледующим-50,4 тыс. леев; предоставление вознаграждения семейным парам в связи с юбилеем 50 лет - 8,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-67)
68. Ст.7 Закона о социальной помощи №547-XV от 25.12.2003 – „Социальной помощью пользуются лица и семьи, которые в силу экономических, физических, психологических или социальных факторов не имеют возможности своими способностями и знаниями предупредить и преодолеть трудную ситуацию”. [↑](#footnote-ref-68)
69. П.15 Положения о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденного Постановлением Правительства №665 от 27.05.2016 – „Договор о государственной закупке небольшой стоимости заключается, согласно требованиям настоящего Положения, на всю сумму, выделенную на год для данного договора”. [↑](#footnote-ref-69)
70. 9 договоров, заключенных с 3 экономическими агентами на общую сумму 1012,3 тыс. леев, с НДС (работы по ремонту зданий и специальных сооружений в 5 детских садах и примэрии); 4 договора, заключенные с 2 экономическими агентами, на общую сумму 489,7 тыс. леев (работы по ремонту зданий в 4 детских садах). [↑](#footnote-ref-70)
71. 5 договоров, заключенных с 5 физическими лицами, на общую сумму 22,8 тыс. леев, с НДС (работы по ремонту зданий в детском саду и 2 культурных центрах). [↑](#footnote-ref-71)
72. Ст.4 (15) и (21) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015 (далее – Закон №131 от 03.07.2015). (15) – „В случае если работа допускает выполнение ее по объектам/лотам, для которых закупающий орган намеревается присудить одному или нескольким исполнителям отдельные договоры о государственных закупках работ, оценочная стоимость должна определяться с учетом общей стоимости всех объектов/лотов, входящих в состав соответствующей работы.”; (21) – „Закупающий орган не вправе использовать методы расчета оценочной стоимости закупки в целях уклонения от применения процедур присуждения, предусмотренных настоящим законом”. [↑](#footnote-ref-72)
73. Ст.2 (1) и ст.57 (1) Закона №131 от 03.07.2015. Ст.2 (1) – „Настоящий закон применяется к договорам о государственных закупках, за исключением предусмотренных в ст.5, оценочная стоимость которых без налога на добавленную стоимость равна или превышает следующие пределы: для договоров о государственных закупках работ – 250000 леев”; ст.57 (1) – „Закупающий орган может путем запроса ценовых оферт присудить договоры о государственных закупках товаров, работ или услуг, представляемых согласно конкретной спецификации, при условии, что оценочная стоимость закупки не превышает 800000 леев для товаров и услуг и 2000000 леев – для работ”. [↑](#footnote-ref-73)
74. 3 договора, заключенные с 1 экономическим агентом на общую сумму 316,4 тыс. леев, с НДС (работы по текущему ремонту дорог). [↑](#footnote-ref-74)
75. 6 договоров, заключенных с 4 экономическими агентами на общую сумму 1237,7 тыс. леев, с НДС (работы по капитальному ремонту дорог). [↑](#footnote-ref-75)
76. Договор небольшой стоимости №170 от 01.08.2019, на сумму 248,2 тыс. леев - работы по капитальному ремонту дорожного сектора по улице Лучафэрул, между жилыми домами. [↑](#footnote-ref-76)
77. Закон о государственной системе социального страхования №489-XIV от 08.07.1999. [↑](#footnote-ref-77)
78. Договор, присужденный в результате открытых торгов №177 от 04.09.2019, на сумму 3996,3 тыс. леев - работы по капитальному ремонту дорожного сектора на улице Лучафэрул. [↑](#footnote-ref-78)
79. Приложение №3 к Закону №281 от 15.12.2017 о бюджете государственного социального страхования
на 2018 год, измененному Законом №178 от 26.07.2018, в действии с 01 октября 2018 года. [↑](#footnote-ref-79)
80. Ст.40 (1) Закона №131 от 03.07.2015 – „Закупающий орган обязан устанавливать в документации по присуждению любые требования, критерии, правила и другую необходимую информацию для обеспечения оференту/кандидату полного, точного и ясного информирования относительно порядка применения процедуры присуждения”. [↑](#footnote-ref-80)
81. Ст.71 (1) Закона №131 от 03.07.2015 – „Закупающий орган по собственной инициативе аннулирует процедуру присуждения договора о государственных закупках, если только принимает это решение до даты передачи сообщения о результатах применения процедуры государственной закупки, в следующих случаях: поданы только оферты, которые содержат предложения по договорным условиям, явно невыгодные для закупающего органа”. [↑](#footnote-ref-81)
82. Договор №265 от 29.11.2019 – 4,5 тыс. леев; договор №63 от 22.03.2019 – 5,1 тыс. леев; договор №75 от 02.05.2019 – 16,5 леев, договор №199 от 10.09.2019 г. – 4,6 леев; договор №220 от 15.10.2019 – 7,0 леев, в том числе со взносами социального и медицинского страхования. [↑](#footnote-ref-82)
83. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-83)
84. 1 общественная ассоциация-33,05 га (4 лея за 1 сотку); 2 общественные ассоциации - 6,0 га (4 лея за 1 сотку). [↑](#footnote-ref-84)
85. Закон о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308-XIII от 25.07.1997 (далее - Закон №1308-XIII от 25.07.1997). [↑](#footnote-ref-85)
86. 1 общественная ассоциация-14,3 тыс. леев ((33,05 га х 67,0 бонитет х 621,05) - 13220 леев) ; 2 общественные ассоциации-2,6 тыс. леев ((6,0 га х 67,0 бонитет х 621,05) - 2400 леев). [↑](#footnote-ref-86)
87. 8 автостанций, мемориальный комплекс, почетная доска, опорная стена с забором, фонтан, летняя сцена. [↑](#footnote-ref-87)
88. Гражданский процессуальный кодекс Республики Молдова, утвержденный Законом №225-XV от 30.05.2003. [↑](#footnote-ref-88)
89. Гражданский кодекс Республики Молдова, утвержденный Законом №1107-XV от 06.06.2002. Ст.323 – „Владелец бесхозяйной движимой вещи становится ее собственником в силу завладения ею со дня вступления во владение в соответствии с законом”. [↑](#footnote-ref-89)
90. Закон о кадастре недвижимого имущества №1543-XIII от 25.02.1998. [↑](#footnote-ref-90)
91. Исходя из положений Закона о социальной помощи №547-XV от 25.12.2003. [↑](#footnote-ref-91)
92. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-92)
93. Программа аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год, утвержденная Постановлением Счетной палаты №77 от 27.12.2019. [↑](#footnote-ref-93)
94. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Системе профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-94)