Перевод

*Приложение*

к Постановлению Счетной палаты

№75 от 23.12.2020

****

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

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

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия о бюджетном процессе и управлении публичным имуществом в административно-территориальной единице**

**муниципия Единец**

**СОДЕРЖАНИЕ**

[**СПИСОК АББРЕВИАТУР** 3](#_Toc63296660)

[**ГЛОССАРИЙ** 3](#_Toc63296661)

[**I. ОБОБЩЕНИЕ** 4](#_Toc63296662)

[**II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ** 5](#_Toc63296663)

[**2.1. Представление аудируемой области** 5](#_Toc63296664)

[**2.2. Ответственность вовлеченных сторон** 5](#_Toc63296665)

[**III. СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА** 6](#_Toc63296666)

[**IV. КОНСТАТАЦИИ** 7](#_Toc63296667)

[**ЦЕЛЬ I: АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой?** 7](#_Toc63296668)

[**ЦЕЛЬ II: АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе?** 10](#_Toc63296669)

[**ЦЕЛЬ III: Зарегистрировала, администрировала и управляла АТЕ публичным имуществом в соответствующем порядке?** 13](#_Toc63296670)

[**V. ОБЩИЙ ВЫВОД** 14](#_Toc63296671)

[**VI. РЕКОМЕНДАЦИИ** 14](#_Toc63296672)

[**VII. ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ** 15](#_Toc63296673)

[**Приложение №1** 16](#_Toc63296674)

[**Приложение №2** 17](#_Toc63296675)

[**Приложение №3** 23](#_Toc63296676)

[**Приложение №4** 24](#_Toc63296677)

[**Приложение №5** 25](#_Toc63296678)

[**Приложение № 6** 26](#_Toc63296679)

# **СПИСОК АББРЕВИАТУР**

|  |  |
| --- | --- |
| **ОМПУ** | Органы местного публичного управления |
| **АГУ** | Агентство государственных услуг blice |
| **ГБ** | Государственный бюджет |
| **СПРМ** | Счетная палата Республики Молдова |
| **МС Единец** | Муниципальный совет Единец |
| **ЗО** | Земельный отчет |
| **ПП** | Постановление Правительства |
| **МП** | Муниципальное предприятие |
| **МФ** | Министерство финансов |
| **ТКО** | Территориальный кадастровый орган |
| **РНИ** | Регистр недвижимого имущества |
| **ССМНС** | Служба по сбору местных налогов и сборов |
| **ГНС** | Государственная налоговая служба |
| **АТЕ** | Административно-территориальная единица |

# **ГЛОССАРИЙ**

***Бюджет административно-территориальной единицы (местный бюджет) –*** совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для исполнения функций, входящих в компетенцию ОМПУ согласно законодательству, и функций, делегированных Парламентом по предложению Правительства.

***Недвижимое имущество –*** земельные участки, здания, строения, квартиры и другие изолированные помещения, перемещение которых невозможно без нанесения ущерба их владельцам.

***Налог на недвижимое имущество –*** местный налог, представляющий собой обязательную платеж в бюджет от стоимости недвижимого имущества.

***Бюджетный процесс*** – последовательность видов деятельности по разработке, рассмотрению, принятию, исполнению и отчетности бюджетов.

***Местный сбор*** – обязательная плата, производимая в бюджет административно-территориальной единицы.

***Трансферты общего назначения*** – выделенные финансовые средства, согласно законодательным положениям, в абсолютной сумме окончательно, из государственного бюджета в местные бюджеты для финансирования собственных областей деятельности органов местного публичного управления.

***Трансферты специального назначения*** – выделенные финансовые средства, согласно законодательным положениям, в абсолютной сумме на условной основе, из государственного бюджета и/или из других бюджетов в местные бюджеты для обеспечения исполнения публичных функций или на другие специальные цели.

# **I. ОБОБЩЕНИЕ**

Отчет аудита предназначен:

* **Парламенту и** **Правительству Республики Молдова** для информирования, принятия мер и использования информации при принятии решений/инициатив, связанных с политиками государства в области доходов и расходов местных бюджетов;
* **ОМПУ муниципия Единец** для информирования и использования информации с целью соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом законодательным положениям;
* **Государственной налоговой службе** для информирования, принятия мер и использования информации по обеспечению полного поступления местных налогов и сборов;
* **гражданскому обществу и другим заинтересованным сторонам**.

Объект настоящей аудиторской миссии заключался в оценке соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом аудируемым субъектом по сравнению с критериями, регламентированными законным порядком.

Обобщив констатации и выводы, сформулированные в процессе аудита, аудит представляет их резюме сквозь призму выявленных несоответствий, а именно:

* отсутствие ряда убедительных данных относительно налогооблагаемой базы, недостаточное сотрудничество со структурами ГНС и АГУ обусловили ситуации, когда доходы, связанные с местными налогами, были утверждены на уровне ниже реальных возможностей поступления (п.4.1.);
* недостаточное сотрудничество со структурами ГНС и АГУ генерирует риски относительно полноты поступления доходов в местный бюджет от уплаты налога на недвижимое имущество (п.4.2.);
* ненадлежащее предоставление ряда прав по заработной плате (п.4.3.);
* текущие трансферты из государственного бюджета специального назначения не были использованы по назначению, что противоречит положениям действующей нормативной базы (п. 4.4.);
* невнедрение системы финансового менеджмента и контроля в рамках ОМПУ мун. Единец повлияло на соответствие проведения процедур государственных закупок (п.4.5.);
* отсутствие механизма по регламентированию порядка, особенностей и критериев присвоения земельных участков, несоблюдение законодательной базы, игнорирование требований принятых решений, а также безответственность руководящих лиц в данной области создали предпосылки для потери местной собственности (п. 4.6.);
* необеспечение надлежащей регистрации в Регистре недвижимого имущества имущественных прав на земельные участки местной публичной собственности (п. 4.7.).

# **II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

## **2.1. Представление аудируемой области**

Муниципий Единец является АТЕ I уровня из района Единец[[1]](#footnote-1), в административном подчинении которого находятся село Алексэндрень и село Гординештий Ной, общая площадь земельных участков составляет 6364,09 га[[2]](#footnote-2), располагает населением примерно 15,5 тыс. жителей[[3]](#footnote-3). Из местного бюджета финансируются 19 субъектов с фактической численностью персонала 184,5 единиц. Также, АТЕ муниципия Единец является учредителем 5 МП[[4]](#footnote-4).

По состоянию на 01.01.2020 стоимость активов, находящихся в управлении ОМПУ мун. Единец, составляла 235849,6 тыс. леев, увеличившись на 7570,3 тыс. леев (или 103,3%) по сравнению с остатком активов, зарегистрированных по состоянию на 01.01.2019 (228279,3 тыс. леев). Нефинансовые активы составляют около 36,3% от общей стоимости активов, а финансовые активы – 63,7 %. Анализ Бухгалтерского баланса АТЕ мун. Единец представлен в **приложении №1** к настоящему Отчету.

Бюджет АТЕ мун. Единец на 2019 год был утвержден во втором чтении 15.12.2018[[5]](#footnote-5). В течение 2019 года бюджет АТЕ мун. Единец был изменен 3 решениями МС Единец, будучи увеличенным по доходной части на 2512,3 тыс. леев и по расходной части на 3322,4 тыс. леев. В 2019 году уровень исполнения доходов против уточненного плана варьировал от 2,0 % до 252,4 %, а расходов – от 38,4 % до 100,0 %. Подробный анализ доходов и расходов АТЕ мун. Единец представлен в **приложении №2** к настоящему Отчету.

**Таблица №. Свод исполнения доходов АТЕ мун. Единец за** **2019 год**

**тыс. леев**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утверждено** | **Уточнено** | **Исполнено** | **Удельный вес, %** |
| ***Всего доходы*** | ***51918,2*** | ***54430,5*** | ***53274,4*** | ***100*** |
| Подоходный налог | 9424 | 9424 | 9688,5 | 18 |
| Налог на недвижимое имущество | 2301,7 | 2301,7 | 2814,8 | 5 |
| Прочие налоги и сборы | 4925,5 | 4925,5 | 4968,4 | 9 |
| *ВСЕГО налоги и сборы* | *16651,2* | *16651,2* | *17471,7* | *33* |
| *Полученные гранты* | *6850* | *7182* | *5362,8* | *10* |
| *Прочие доходы* |  |  | *2046,9* | *4* |
| *Трансферты из государственного бюджета (ГБ)* | *26350,2* | *28412,5* | *28353* | *53* |
| *Трансферты из других местных бюджетов (МБ)* | *0* | *40* | *40* | *0* |
| Количество жителей | 15520 | 15520 | 15520 | x |
| Налоговая способность по налогам и сборам | 1072,9 | 1072,9 | 1125,8 | x |
| Трансферты на 1 жителя из ГБ | 1697,8 | 1830,7 | 1826,9 | x |
| Трансферты на 1 жителя из других МБ | 0,0 | 2,6 | 2,6 | x |

## **2.2. Ответственность вовлеченных сторон**

Администрирование местных коллективных потребностей из АТЕ мун. Единец осуществляется ОМПУ мун. Единец, частью которых является МС Единец в качестве правомочного публичного органа, и примар мун. Единец, в качестве исполнительного публичного органа. При исполнении своих полномочий ОМПУ мун. Единец обладает автономией в принятии решений, организационной, управленческой и финансовой автономией[[6]](#footnote-6).

**2.2.1. Ответственность Муниципального совета Единец**

Муниципальный совет Единец осуществляет следующие полномочия[[7]](#footnote-7): a) утверждает решение о годовом бюджете, а также решения об изменении местного бюджета; b) принимает решения о создании резервного фонда и утверждает положение о порядке его использования; c) принимает решения о применении и изменении, в пределах своей компетенции, местных налогов и сборов, порядка и сроков их уплаты, а также предоставления льгот в течение бюджетного года; d) управляет имуществом, относящимся к публичной и частной сферам АТЕ мун. Единец, принимает решения относительно передачи в концессию, сдачи его в аренду или внаем и др.

**2.2.2. Ответственность примара муниципия Единец**

Примар выполняет следующие основные полномочия[[8]](#footnote-8): a) обеспечивает разработку проекта бюджета АТЕ мун. Единец, составление периодических и годовых отчетов об исполнении бюджета и представляет их местному совету на утверждение; b) исполняет функцию администратора местного бюджета, обеспечивая управление бюджетными средствами, администрирование публичного имущества в соответствии с принципами надлежащего управления и осуществления расходов согласно утвержденным бюджетным ассигнованиям, информируя местный совет о существующей ситуации; c) отвечает за проведение инвентаризации и управление имуществом, относящимся к публичной и частной сферам АТЕ мун. Единец; d) назначает на должность, устанавливает полномочия и прекращает служебные или трудовые отношения с начальниками подразделений, служб, муниципальных предприятий, подведомственных соответствующему органу местного публичного управления, с работниками примэрии, руководит их деятельностью и контролирует ее; e) организует и обеспечивает ежедневное ведение бухгалтерского учета и своевременное представление балансов, бухгалтерских отчетов и счетов по исполнению бюджета и др.

# **III. СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА**

Аудиторская миссия была проведена на основании положений ст.3 (1), ст.5 (1) a) и ст.31 (1) b) Закона №260 от 07.12.2017[[9]](#footnote-9) и Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год[[10]](#footnote-10), с целью предоставления разумного подтверждения относительно соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ мун. Единец в 2019 году.

В контексте реализации цели аудиторской миссии, были определены следующие **специфические цели**:

• **Цель** **I:** АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой?

• **Цель II:** АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе?

• **Цель III**: Зарегистрировала, администрировала и управляла АТЕ публичным имуществом в соответствующем порядке?

Аудиторская деятельность руководствовалась Международными стандартами Высших органов аудита ISSAI 100, ISSAI 400, а также ISSAI 4000[[11]](#footnote-11).

Ответственность аудиторской группы заключается в планировании и проведении аудиторской миссии, с получением достаточных и адекватных доказательств с целью составления вывода относительно соответствия формирования, использования и составления отчетности по публичным фондам ОМПУ мун. Единец в 2019 году, по отношению к установленным критериям, а также составить отчет аудита соответствия. Аудитор не несет ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибок.

Методология аудита состояла из действий по сбору доказательств в рамках ОМПУ мун. Единец на месте и на удалении, путем наблюдения на месте, интервьюирования, подтверждения. Аудит на удалении был обусловлен ограничениями, связанными с установленной чрезвычайной эпидемиологической ситуацией.

Соответствующая информация о сфере и подходе аудита представлена в **приложении №3** к настоящему Отчету.

В качестве источников критериев для оценки в последовательном и разумном порядке управления финансовыми средствами и публичным имуществом АТЕ мун. Единец были использованы законодательные и нормативные акты, связанные с тематикой аудиторской миссии, указанные в **приложении №4** к настоящему Отчету.

Также, аудит проанализировал меры, принятые руководящими лицами аудируемых субъектов с целью внедрения требований и рекомендаций аудита, направленных предыдущим аудитом. Результаты анализа внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты отражены в **приложении №5** к настоящему Отчету.

# **IV. КОНСТАТАЦИИ**

## **ЦЕЛЬ I: АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой?**

* 1. ***Исполнительный орган (примар) не соблюдал в полной мере положения ст.33 Закона №397-XV от 16.10.2013, не было обеспечено надлежащее проведение процесса разработки и утверждения местного бюджета и некоторых компонентов доходов, правильность и достоверность данных, показателей и другой информации, на основании которых был разработан бюджет АТЕ мун. Единец. Наличие несоответствий, связанных с процессом разработки и утверждения местного бюджета, за исключением воли и профессиональных компетенций специалистов примэрии, которые участвовали в бюджетном процессе****[[12]](#footnote-12)****, было обусловлено слабостью общего внутреннего контроля****[[13]](#footnote-13)* ***и невнедрением, согласно положениям Закона №229 от 23.09.2010****[[14]](#footnote-14)****, системы управленческого внутреннего контроля****[[15]](#footnote-15)* ***на уровне субъекта и основных операционных процедур.*** В этом контексте отмечаются следующие ситуации, связанные с процессом разработки и утверждения местного бюджета:
* **Отсутствие соответствующих аргументов по проведенным оценкам[[16]](#footnote-16) для 5 источников доходов, в частности:**
* *Подоходный налог с заработной платы (111110) –* не приложена форма №2 ,,Информация о поступлении в местные бюджеты подоходного налога физических лиц (111110, 111121, 111130) за 2019-2021 годы”[[17]](#footnote-17), таким образом, не проведя анализ и не взяв в расчет данные выписки с персонального счета учета налогоплательщика, выданного ГНС.
* *Налог на недвижимое имущество юридических лиц (неоцененное 113210); налог на недвижимое имущество, уплачиваемый исходя из оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества, юридическими и физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей (113230)* - не приложена информация относительно: объекта налогообложения[[18]](#footnote-18); налогооблагаемой базы неоцененного и оцененного недвижимого имущества[[19]](#footnote-19); размера законных снижений (15%)[[20]](#footnote-20); размера законных льгот или предоставленных дополнительно ОМПУ[[21]](#footnote-21).
* *Земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения, за исключением от крестьянских (фермерских) хозяйств (113110); земельный налог на земли несельскохозяйственного назначения (неоцененные 113130); земельный налог на пастбища и сенокосы (113150)* - не приложена информация о размере законных снижений по этим видам налогов (15%).
* *Сбор на благоустройство территории (114413)*[[22]](#footnote-22)– не приложен анализ и расчет налогооблагаемой базы[[23]](#footnote-23); анализ и рассмотрение ряда сопоставимых показателей и/или неспецифических факторов, по случаю[[24]](#footnote-24).
* *Поступления от предоставления платных услуг[[25]](#footnote-25) (142310)* – не приложена информация об оценочных расчетах за родительскую плату, исходя из данных фактически посещаемых дней/детей (динамика за последние 3 года) и плата за день посещения, и оценочные расчеты по выданным сертификатам, исходя из их количества и стоимости.
* **Неоценка, соответственно, неутверждение ряда источников дохода***[[26]](#footnote-26)***, поступления по которым составили в 2019 году сумму 386,4 тыс. леев (**несмотря на то, что эти налоги в 2018 году были исполнены в сумме 224,3 тыс. леев), а именно:
* *налог на доходы физических лиц, предъявленный к оплате/уплаченный (111121)* – 302,9 тыс. леев (исполнен в 2018 году в сумме 185,4 тыс. леев);
* *налог на доходы физических лиц, осуществляющих независимую деятельность в области торговли (111124)* – 38,3 тыс. леев (исполнен в 2018 году в сумме 3,2 тыс. леев);
* *налог на доход, причитающийся с операций передачи во владение и/или пользование недвижимого имущества* *(111130)* – 45,2 тыс. леев (исполнен в 2018 году в сумме 35,7 тыс. леев).
* **Недооценка некоторых источников дохода в результате отсутствия формализации аргументов по проведенным оценкам[[27]](#footnote-27).**
* *Размер подоходного налога с заработной платы (111110).* Согласно общим критериям из Циркуляра МФ о разработке проектов местных бюджетов[[28]](#footnote-28), он должен быть запланирован на 2019 год, исходя из поступлений в 2018 бюджетном году, умноженных на прогнозируемый рост фонда оплаты труда по республике на соответствующий год. Уклоняясь от рекомендаций МФ, а также в отсутствие соответствующих аргументов МС Единец утвердил на 2019 год доходы от этого источника в сумме 9424,0 тыс. леев или на 273,5 тыс. леев меньше по сравнению с поступлениями 2018 года (9697,5 тыс. леев). В 2019 году доходы от этого вида налога были уточнены в сумме 9074,0 тыс. леев, а исполнены в сумме 9259,3 тыс. леев, уровень исполнения составил 102 % по сравнению с уточненным планом.
* *Земельные налоги* *(счета 113110, 113130).* Несмотря на то, что доходы от этих налогов были исполнены в сумме 201,3 тыс. леев, в 2019 году размер их был утвержден в сумме 141,5 тыс. леев или на 59,8 тыс. леев меньше по сравнению с поступлениями в 2018 году, не был приложен анализ земельного фонда, находящегося в АТЕ, согласно порядку использования и бенефициаров земельных участков по этому виду налога. Кассовое исполнение составило 194,9 тыс. леев или на 53,4 тыс. леев больше по сравнению с уточненным планом.
* *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 в 2018 году был исполнен в сумме 574,3 тыс. леев, в 2019 году его размер был запланирован и, соответственно, утвержден в сумме 535,0 тыс. леев или на 39,3 тыс. леев меньше по отношению к поступлениям 2018 года, не был приложен анализ налогооблагаемой базы по этому виду налога и анализ ряда сопоставимых показателей и/или неспецифических факторов. В ходе исполнения бюджета за 2019 год, бюджетный доход от этого вида налога был исполнен в сумме 578,1 тыс. леев.
* *Рыночный сбор* *(114411)*. Хотя доход от него в 2018 году был исполнен в сумме 329,9 тыс. леев, указанный источник был запланирован и утвержден в сумме 270,0 тыс. леев или на 59,9 тыс. леев меньше по сравнению с поступлениями 2018 года. Фактически в 2019 году поступили доходы от данного сбора в сумме 246,2 тыс. леев.
  1. ***Отсутствие механизма по осуществлению мониторинга и контроля над незавершенными строениями, в том числе находящимся в степени завершения более 50% и имеющими срок более 3 лет с начала работ, генерирует риски относительно полноты поступления доходов в местный бюджет от уплаты налога на недвижимое имущество.*** Так, Примэрия мун. Единец не приняла меры по выявлению незавершенных строений со степенью завершения равной 50% или более и увеличению налогооблагаемой базы для уплаты налога на недвижимое имущество физическими и юридическими лицами. Это обусловлено отсутствием озабоченности и системного подхода как со стороны ОМПУ мун. Единец, так и со стороны ГНС к достоверному и убедительному установлению налогооблагаемой базы для налогообложения незавершенных строений. Так, аудит установил:
* ОМПУ мун. Единец не создали специализированные комиссии по проведению инвентаризации, в налоговых целях, незавершенных строений со степенью завершения 50% или более. Соответственно, не была проведена никакая инвентаризация указанных строений.
* Главный архитектор муниципия в аудируемом периоде не представил ССМНС никакую информацию о субъектах и объектах с незавершенными строениями, по которым прошло более трех лет с начала строительных работ.
* Примэрия мун. Единец в аудируемом периоде не направила какое-либо обращение центральным органам, Министерству финансов относительно порядка установления уровня завершения строительства ОМПУ.

В результате, по состоянию на 01.01.2019 в мун. Единец было зарегистрировано 10 объектов без оценочной стоимости, соответственно, не была уплачена плата за недвижимое имущество. Эта ситуация генерирует риски относительно полноты поступления доходов в местный бюджет от уплаты налога на недвижимое имущество.

## **ЦЕЛЬ II: АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе?**

* 1. ***Деятельность внутреннего контроля в рамках процесса установления и исчисления прав по оплате труда была неэффективной, в результате чего АТЕ мун. Единец понесла нерегламентированные расходы в сумме 124,2 тыс. леев.***
* *Необеспечение деятельности Службы по архитектуре в соответствии с нормативными актами в данной области обусловило неэффективные и нерегламентированные расходы в сумме 112,7 тыс. леев.* Эти расходы были произведены в 2019 году из бюджета АТЕ мун. Единец с целью оплаты труда главного архитектора, который, будучи устроенным на должность с нарушением законодательных положений в данной области[[29]](#footnote-29), а также не имея образования и трудового опыта, предусмотренные нормативными актами[[30]](#footnote-30), практически не исполнял основные задачи занимаемой государственной должности.
  1. ***Текущие трансферты из государственного бюджета специального назначения были использованы не по назначению, что противоречит положениям действующей нормативной базы.***

Согласно действующей нормативной базе[[31]](#footnote-31), исполнители бюджета обязаны принимать и использовать бюджетные ассигнования только в пределах утвержденных предписаний и назначений для расходов, строго связанных с деятельностью соответствующих учреждений и публичных услуг, соблюдая законодательные распоряжения.

На 2019 год трансферты из ГБ для ОМПУ мун. Единец были уточнены в сумме 27645,4 тыс. леев. Кассовое исполнение составило 28353,0 тыс. леев, в том числе текущие трансферты специального назначения – 26388,7 тыс. леев (или 93,1%) и общего назначения – 1964,3 тыс. леев (или 6,9 %).

Анализируя порядок использования Примэрией мун. Единец текущих трансфертов из государственного бюджета, аудит отмечает использование не по назначению трансфертов для общего образования в сумме 4604,5 тыс. леев. Описанная ситуация была обусловлена регистрацией некоторой экономии при исполнении текущих расходов, связанных с указанными областями, которая, хотя должна была быть перечислена в конце отчетного года в размере соответствующей суммы в бюджет, из которого была получена, была использована ненадлежащим образом[[32]](#footnote-32), в том числе для финансирования ряда капитальных инвестиций.

В случае трансфертов Спортивной школе Единец, аудит установил, что эта сумма была недостаточна для покрытия всех расходов (5,2 тыс. леев).

Подробный анализ соответствующих расчетов представлен в **приложении №6** к настоящему Отчету.

* 1. ***Невнедрение системы финансового менеджмента и контроля в рамках ОМПУ мун. Единец повлияло на соответствие проведения процедур государственных закупок.***

*В качестве закупающего органа, Примэрия мун. Единец обязана обеспечить законность, прозрачность и эффективность государственных закупок. Анализируя порядок, как были проведены процедуры указанных государственных закупок, аудит установил игнорирование положений ст.11 Закона №229 от 23.09.2010[[33]](#footnote-33). Как результат, проведенные контрольные действия посредством нормативной базы для снижения рисков закупающего органа были осуществлены выборочно, подвергая опасности беспристрастный и недискриминационный характер проводимых государственных закупок. В этом контексте, аудит приводит пример следующих отклонений[[34]](#footnote-34):*

* С нарушением требований п.18 из Положения, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016[[35]](#footnote-35), Примэрия мун. Единец не обеспечила публикацию на своей web странице (<http://primariaedinet.md/>) Годовой план государственных закупок на 2019 год.
* Нарушая положения п.5 из ПП №1419 от 28.12.2016, Примэрия мун. Единец формально планирует годовой план проведения закупок, в отсутствие соотношения с финансированием, включенным в местный бюджет. Так, в 2019 году стоимость закупок, согласно утвержденному бюджету, должна была составить сумму 13359,0 тыс. леев, а согласно уточненному бюджету – 18059,9 тыс. леев, однако в Плане закупок на 2019 год эта сумма составила 14422,7 тыс. леев. Отметим, что в плане отсутствуют некоторые работы. В реальности, договора были заключены на сумму 28231,5 тыс. леев, что генерирует риск неправильной оценки потребностей и снижения прозрачности процесса закупки.

Примэрия мун. Единец информировала, что в течение 2019 года заключила 205 договоров государственных закупок. В этой связи, более подробный анализ представлен ниже в таблице:

**Таблица №2. Информация о виде закупок в течение 2019 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид договора** | **2019 год** | | |
| К-во договоров (единиц) | Стоимость договоров  (тыс. леев) | Исполненная сумма (тыс. леев) |
| **Публичные торги** | 10 | 9052,9 | 8884,5 |
| **Запрос ценовых оферт** | 2 | 10662,2 | 1066,2 |
| **Договора закупок небольшой стоимости** | 193 | 18112,6 | 18112,6 |
| **Другие процедуры** | -- | -- | -- |
| **ВСЕГО** | 205 | 28231,5 | 28063,3 |

**Источник:** *Отчеты о договорах государственных закупок, заключенные в течение 2018-2019 годов.*

* В нарушение предписаний п.18 Положения, утвержденного ПП №667 от 27.05.2016[[36]](#footnote-36), в распоряжениях примара мун. Единец о создании рабочих групп по государственным закупкам большой стоимости не были четко установлены полномочия каждой рабочей группы, а также функции каждого члена рабочей группы в отдельности, необходимые для выполнения в рамках процедур государственных закупок.
* Некоторые договора государственных закупок небольшой стоимости не были заключены для всей суммы, присвоенной им на год. Так, было допущено раздробление закупки по тому же типу/виду работ по 3 договорам с 2 экономическими агентами на общую сумму 41,2 тыс. леев (оценочная стоимость без НДС).
* С нарушением требований п.4 из Положения, утвержденного ПП №9 от 17.01.2008[[37]](#footnote-37), Примэрия мун. Единец не составила дела государственных закупок для каждой процедуры государственной закупки небольшой стоимости в отдельности. По делам государственных закупок, касающихся публичных торгов, аудит отмечает, что они не были подшиты, пронумерованы и проштампованы соответствующим образом[[38]](#footnote-38), что создает риск изъятия или замены ряда содержащихся в них документов.

## **ЦЕЛЬ III: Зарегистрировала, администрировала и управляла АТЕ публичным имуществом в соответствующем порядке?**

* 1. ***Отсутствие механизма по регулированию порядка, особенностей и критериев присвоения земельных участков, несоблюдение законодательной базы, игнорирование требований принятых решений, а также безответственность руководящих лиц в данной области создали предпосылки для потери местного имущества,*** а именно:
* Ненакопление бюджетных доходов в сумме 81,5 тыс. леев (оцененных аудитом согласно законодательным положениям в данной области[[39]](#footnote-39)) в результате безвозмездной передачи в пользование 51 земельного участка (3,4221 га) с назначением ,,под строительство”, а также без легализации получения право владения на земельный участок, таким образом, были игнорированы положения ст.77 (2) Закона №436-XVI от 28.12.2006.
* Потеря публичного имущества и, соответственно, возможных доходов в сумме 106,8 тыс. леев[[40]](#footnote-40) (оцененных аудитом) в результате отнесения публичного земельного участка площадью 0,0729 га[[41]](#footnote-41), предназначенного для строительства, в частную собственность заявителя, без его продажи.
  1. ***ОМПУ мун. Единец не обеспечили надлежащую регистрацию в Регистре недвижимого имущества имущественных прав на земельные участки местной публичной собственности.***

Согласно действующей нормативной базе[[42]](#footnote-42), собственники недвижимого имущества и другие владельцы имущественных прав должны зарегистрировать недвижимое имущество и права на них в территориальном кадастровом органе, в радиусе деятельности которых находится объект недвижимого имущества.

Данные из РНИ показывают, что из общего количества 1760,22 га земель местной публичной собственности, зарегистрированы 246,8 га или 14,0%, из которых лишь 47,58 га (или 2,7%) подлежали оценке АГУ. Более подробный анализ в этом контексте представлен в таблице №3.

**Таблица №3. Анализ порядка регистрации и оценки земельных участков АТЕ мун. Единец**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид земельного участка по форме собственности** | **Площадь земельных участков согласно земельному отчету (га)** | **Площадь земельных участков, зарегистрированных в РНИ (га)** | **Уровень регистрации (%)** | **Площадь земельных участков, оцененных АГУ (га)** | **Уровень оценки (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4=3/2\*100** | **5** | **6=5/2\*100** |
| Публичная собственность государства | 1009,1 | 165,63 | 16,4 | 12,59 | 1,2 |
| Публичная собственность АТЕ | 1760,22 | 246,8 | 14,0 | 47,58 | 2,7 |
| Частная собственность | 3594,77 | 3379,63 | 94,0 | 539,99 | 15,0 |
| **ВСЕГО** | **6364,09** | **3792,06** | **59,6** | **600,16** | **9,4** |

***Источник:*** *Земельный отчет (DSF), синтетическая информация из Регистра недвижимого имущества (РНИ).*

Аналогичная ситуация установлена и при регистрации прав на недвижимое имущество.

**Таблица №4. Анализ порядка регистрации и оценки недвижимого имущества**

**в АТЕ мун. Единец**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид недвижимого имущества по форме собственности** | **К-во объектов, зарегистрирован-ных в РНИ**  **(единиц)** | **Площадь зарегистри-рованной недвижимости (м)** | **К-во оцененной недвижимости (единиц)** | **Площадь оцененной недвижимости**  **(м)** | **Уровень оценки**  **(%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=4/2\*100** |
| Публичная собственность государства | 98 | 19,3 | 61 | 9,5 | 62,2 |
| Публичная собственность АТЕ I уровня | 25 | 5,5 | 11 | 3,9 | 44,0 |
| Публичная собственность АТЕ II уровня | 14 | 3,4 | 7 | 1,8 | 50,0 |
| Частная собственность | 12494 | 2705,3 | 10552 | 795 | 84,5 |
| **ВСЕГО** | 12631 | 2733,5 | 10631 | 810,3 | 84,2 |

***Источник:*** *Синтетическая информация из Регистра недвижимого имущества (РНИ).*

По недвижимому имуществу установлено, что в бухгалтерском учете Примэрии мун. Единец зарегистрированы 52 объекта недвижимого имущества с балансовой стоимостью по состоянию на 01.01.2020 в сумме 61389,1 тыс. леев. В РНИ зарегистрированы лишь 25 объектов недвижимого имущества, не были зарегистрированы в РНИ имущественные права на 27 зданий, находящихся в управлении Примэрии мун. Единец.

Необходимо отметить, что согласно Государственной программе, утвержденной Постановлением Правительства №80 от 11.02.2019[[43]](#footnote-43), работы по массовому разграничению недвижимого имущества, в том числе земельных участков публичной собственности, на территории района Единец были инициированы в 2019 году.

# **V. ОБЩИЙ ВЫВОД**

Аудиторская миссия выявила некоторые несоответствия в управлении публичными финансовыми средствами и публичным имуществом ОМПУ мун. Единец. Отсутствие системы управленческого внутреннего контроля на уровне примэрии, недостаточное сотрудничество со структурами ГНС и АГУ, а также ненадлежащее применение нормативных положений, обусловили недостатки в своевременной/правильной оценке и планировании бюджетных доходов и расходов, по регистрации и правильном администрировании имущества, а также в достоверности осуществления расходов и применяемых процедур.

# **VI. РЕКОМЕНДАЦИИ**

**Примару и Совету мун. Единец:**

**6.1.** Создать процедуры управленческого внутреннего контроля, предназначенные обеспечить надлежащую реализацию всех операционных процессов, в том числе по: планированию бюджетных доходов и расходов, документированию и аргументированию оценок по налогооблагаемой базе и бюджетным расходам (п.4.1.); установлению и предоставлению прав по оплате труда (п.4.3.); аргументированию бюджетных расходов (в том числе предоставляемой помощи) и др. (п.4.5.).

**6.2.** Создать механизм по регламентированию порядка, особенностей и критериев присвоения земельных участков (п.4.6.).

**6.3.** Создать процедуры внутреннего контроля, предназначенные обеспечить планирование, осуществление процедур закупок и присуждение договоров на основании законного принципа применения совокупной оценочной стоимости всех объектов/лотов из состава товаров, услуг и работ этого же типа/вида (п.4.5.).

# **VII. ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ**

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

главный публичный аудитор Виктор Гамулинский

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

начальник Главного управления аудита V Серджиу Штирбу

# **Приложение №1**

**Анализ финансового баланса Примэрии мун. Единец за период 2018-2019 годов (тыс. леев)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа счетов** | **Название показателя** | **Код строки** | **Остаток на 01.01.2018** | **Остаток на 01.01.2019** | **Остаток на 01.01.2020** | **Удельный вес в итоге (%)** | **Рост /снижение 2019/2018** | **Темп роста 2019/2018** | **Рост /снижение 2019/2017** | **Темп роста 2019/2017** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **3** | **НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** | **1** | **52951,7** | **76562,2** | **85531,2** | **36,3** | **8969,0** | **111,7** | **32579,5** | **161,5** |
| **31** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА** | **1.1** | **79639,6** | **83071,3** | **95024,8** | **40,3** | **11953,5** | **114,4** | **15385,2** | **119,3** |
| 311 | Здания | 1.1.1 | 55746,9 | 59225,4 | 61389,1 | 26,0 | 2163,7 | 103,7 | 5642,2 | 110,1 |
| 312 | Специальные сооружения | 1.1.2 | 7814,4 | 8847,0 | 11242,2 | 4,8 | 2395,2 | 127,1 | 3427,8 | 143,9 |
| 313 | Передаточные установки | 1.1.3 | 5685,5 | 5714,9 | 5267,9 | 2,2 | -447,0 | 92,2 | -417,6 | 92,7 |
| 314 | Машины и оборудование | 1.1.4 | 3875,3 | 4463,7 | 4878,5 | 2,1 | 414,8 | 109,3 | 1003,2 | 125,9 |
| 315 | Транспортные средства | 1.1.5 | 1865 | 2093,7 | 2093,7 | 0,9 |  | 100,0 | 228,7 | 112,3 |
| 316 | Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | 1.1.6 | 2081,8 | 614,4 | 1071,3 | 0,5 | 456,9 | 174,4 | -1010,5 | 51,5 |
| 317 | Нематериальные активы | 1.1.7 |  | 426,5 | 426,5 | 0,2 |  | 100,0 | 426,5 |  |
| 318 | Другие основные средства | 1.1.8 | 1893,4 | 1515,9 | 1561,3 | 0,7 | 45,4 | 103,0 | -332,1 | 82,5 |
| 319 | Незавершенные капитальные вложения в активы | 1.1.9 | 677,4 | 170,0 | 7094,3 | 3,0 | 6924,3 | 4173,1 | 6416,9 | 1047,3 |
| **39** | **ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **1.2** | **28027,5** | **30731,4** | **34051,8** | **14,4** | **3320,4** | **110,8** | **6024,3** | **121,5** |
| 391 | Износ основных средств | 1.2.1 | 28027,5 | 30731,4 | 34051,8 | 14,4 | 3320,4 | 110,8 | 6024,3 | 121,5 |
|  | Балансовая стоимость основных средств (1.3=1.1.999-1.2.999) | 1.3 | 51612,2 | 52340,0 | 60973,0 | 25,9 | 8633,0 | 116,5 | 9360,8 | 118,1 |
| **33** | **ЗАПАСЫ ОБОРОТНЫХ МАТЕРИАЛОВ** | **1.5** | **1339,6** | **3474,6** | **4039,2** | **1,7** | **564,6** | **116,2** | **2699,6** | **301,5** |
| 331 | Топливо, горюче-смазочные материалы | 1.5.1 | 19,6 | 16,9 | 27,0 | 0,0 | 10,1 | 159,8 | 7,4 | 137,8 |
| 332 | Запасные части | 1.5.2 | 50,4 | 55,6 | 69,4 | 0,0 | 13,8 | 124,8 | 19 | 137,7 |
| 333 | Продукты питания | 1.5.3 | 93,4 | 90,7 | 114,4 | 0,0 | 23,7 | 126,1 | 21 | 122,5 |
| 334 | Лекарственные средства и санитарные материалы | 1.5.4 | 1 | 3,1 | 6,2 | 0,0 | 3,1 | 200,0 | 5,2 | 620,0 |
| 335 | Материалы для учебных, научных и других целей | 1.5.5 | 135,9 | 148,3 | 141,2 | 0,1 | -7,1 | 95,2 | 5,3 | 103,9 |
| 336 | Хозяйственные материалы и канцелярские товары | 1.5.6 | 121,9 | 170,7 | 226,2 | 0,1 | 55,5 | 132,5 | 104,3 | 185,6 |
| 337 | Строительные материалы | 1.5.7 | 61,1 | 59,3 | 201,6 | 0,1 | 142,3 | 340,0 | 140,5 | 330,0 |
| 338 | Постельные принадлежности, одежда и обувь | 1.5.8 | 185,8 | 370,2 | 572,8 | 0,2 | 202,6 | 154,7 | 387 | 308,3 |
| 339 | Прочие материалы | 1.5.9 | 670,5 | 2559,8 | 2680,4 | 1,1 | 120,6 | 104,7 | 2009,9 | 399,8 |
| **36** | **ЦЕННОСТИ** | **1.8** |  | **23,0** | **23,0** | **0,0** |  | **100,0** | **23** |  |
| 364 | Прочие ценности | 1.8.4 |  | 23,0 | 23,0 | 0,0 |  | 100,0 | 23 |  |
| **37** | **НЕПРОДУКТИВНЫЕ АКТИВЫ** | **1.9** |  | **20724,6** | **20496,0** | **8,7** | **-228,6** | **98,9** | **20496** |  |
| 371 | Земельные участки | 1.9.1 |  | 20724,6 | 20496,0 | 8,7 | -228,6 | 98,9 | 20496 |  |
| **4** | **ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** | **3** | **150764,5** | **151717,1** | **150318,4** | **63,7** | **-1398,7** | **99,1** | **-446,1** | **99,7** |
| **41** | **ВНУТРЕННИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | **3.1** | **141220,3** | **143317,9** | **144059,4** | **61,1** | **741,5** | **100,5** | **2839,1** | **102,0** |
| 415 | Акции и другие формы участия в капитале внутри страны | 3.1.3 | 140948,9 | 141946,8 | 143752,3 | 61,0 | 1805,5 | 101,3 | 2803,4 | 102,0 |
| 419 | Другие обязательства бюджетных учреждений | 3.1.5 | 271,4 | 1371,1 | 307,1 | 0,1 | -1064,0 | 22,4 | 35,7 | 113,2 |
| **42** | **КУРСОВАЯ ВАЛЮТНАЯ РАЗНИЦА** | **3.2** |  |  | **-95,1** | **0,0** | **-95,1** |  | **-95,1** |  |
| 421 | Положительная курсовая разница | 3.2.1 |  |  | -930,6 | -0,4 | -930,6 |  | -930,6 |  |
| 422 | Отрицательная курсовая разница | 3.2.2 |  |  | 835,5 | 0,4 | 835,5 |  | 835,5 |  |
| **43** | **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА** | **3.3** | **9544,1** | **8399,3** | **6354,1** | **2,7** | **-2045,2** | **75,7** | **-3190** | **66,6** |
| 431 | Текущие счета в казначейской системе | 3.3.1 | 7469,4 | 6807,6 | 6140,7 | 2,6 | -666,9 | 90,2 | -1328,7 | 82,2 |
| 432 | Текущие счета вне казначейской системы | 3.3.2 | 2074,7 | 1591,7 | 213,4 | 0,1 | -1378,3 | 13,4 | -1861,3 | 10,3 |
|  | **ВСЕГО АКТИВ (5=2+4)** | **5** | **203716,2** | **228279,3** | **235849,6** | **100,0** | **7570,3** | **103,3** | **32133,4** | **115,8** |
| **5** | **ДОЛГИ** | **6** | **2679,9** | **2780,8** | **2392,2** | **1,0** | **-388,6** | **86,0** | **-287,7** | **89,3** |
| **51** | **ВНУТРЕННИЕ ДОЛГИ** | **6.1** | **2679,9** | **2780,8** | **2392,2** | **1,0** | **-388,6** | **86,0** | **-287,7** | **89,3** |
| 518 | Другие внутренние долги бюджету | 6.1.3 | 58,1 | 41,0 | 38,3 | 0,0 | -2,7 | 93,4 | -19,8 | 65,9 |
| 519 | Другие долги бюджетных учреждений | 6.1.4 | 2621,7 | 2739,8 | 2353,8 | 1,0 | -386,0 | 85,9 | -267,9 | 89,8 |
| **7** | **РЕЗУЛЬТАТ** | **10** | **201036,3** | **225498,5** | **233457,4** | **99,0** | **7958,9** | **103,5** | **32421,1** | **116,1** |
| **72** | **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ** | **10.2** | **201036,3** | **225498,5** | **233457,4** | **99,0** | **7958,9** | **103,5** | **32421,1** | **116,1** |
| 721 | Финансовый результат публичного учреждения за текущий год | 10.2.1 |  |  | 7930,9 | 3,4 | 7930,9 |  | 7930,9 |  |
| 722 | Финансовый результат публичного учреждения за предыдущие годы | 10.2.2 | 201036,3 | 225498,5 | 225498,5 | 95,6 |  | 100,0 | 24462,2 | 112,2 |
| 723 | Корректировка результатов бюджетного учреждения предыдущих лет | 10.2.3 |  |  | 28,0 | 0,0 | 28,0 |  | 28 |  |
|  | **ВСЕГО ПАССИВ (12=7+9+11) (12=5)** | **12** | **203716,2** | **228279,3** | **235849,6** | **100,0** | **7570,3** | **103,3** | **32133,4** | **115,8** |
| **8** | **ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА** | **13** |  |  |  |  |  |  |  |  |

# **Приложение №2**

**Анализ исполнения бюджета мун. Единец за 2019 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название показателя** | **ЭКО** | **Первоначально утверждено на год** | **Уточненный план на год** | **Исполнено в отчетном периоде** | **Фактические доходы/ расходы** | **ВСЕГО обяза-тельства** | **ВСЕГО долги** | **Удельный вес в кассовых доходах/ расходах** | **Удельный вес в фактических доходах/ расходах** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **I. ДОХОДЫ, ВСЕГО** |  | **51918,2** | **54430,5** | **53274,4** | **55701,0** | **274,8** | **20,1** | **100,0** | **100,0** |
| Подоходный налог с заработной платы | 111110 | 9424,0 | 9074,0 | 9259,3 | 9259,3 |  |  | 17,4 | 16,6 |
| Налог на доходы физических лиц предъявленный к оплате/уплаченный | 111121 |  | 250,0 | 302,9 | 302,9 |  |  | 0,6 | 0,5 |
| Налог на доходы физических лиц, осуществляющих независимую деятельность в области торговли | 111124 |  | 40,0 | 38,3 | 38,3 |  |  | 0,1 | 0,1 |
| Налог на доходы физических лиц, осуществляющих деятельность по автомобильной перевозке лиц в режиме такси | 111125 |  | 30,0 | 42,7 | 42,7 |  |  | 0,1 | 0,1 |
| Налог на доход, причитающийся с операций передачи во владение и/или пользование недвижимого имущества | 111130 |  | 30,0 | 45,2 | 45,2 |  |  | 0,1 | 0,1 |
| Земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения, за исключением от крестьянских (фермерских) хозяйств | 113110 | 116,5 | 116,5 | 131,8 | 131,8 |  |  | 0,2 | 0,2 |
| Земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения от крестьянских (фермерских) хозяйств | 113120 | 214,8 | 214,8 | 175,3 | 175,3 |  |  | 0,3 | 0,3 |
| Земельный налог на земли несельскохозяйственного назначения | 113130 | 25,0 | 25,0 | 63,1 | 63,1 |  |  | 0,1 | 0,1 |
| Земельный налог с физических лиц | 113140 | 28,7 | 28,7 | 26,1 | 26,1 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог на пастбища и сенокосы | 113150 | 0,1 | 0,1 | 1,0 | 1,0 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Налог на недвижимое имущество юридических лиц | 113210 | 300,0 | 300,0 | 715,9 | 715,9 |  |  | 1,3 | 1,3 |
| Налог на недвижимое имущество физических лиц | 113220 | 4,7 | 4,7 | 5,0 | 5,0 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый исходя из оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества, юридическими и физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей | 113230 | 535,0 | 535,0 | 578,1 | 578,1 |  |  | 1,1 | 1,0 |
| Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый физическими лицами – гражданами, исходя из оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества | 113240 | 1071,9 | 1071,9 | 1118,4 | 1118,4 |  |  | 2,1 | 2,0 |
| Приватный налог, уплачиваемый в местный бюджет I уровня | 113313 | 5,0 | 5,0 | 0,1 | 0,1 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Рыночный сбор | 114411 | 270,0 | 270,0 | 242,6 | 242,6 |  |  | 0,5 | 0,4 |
| Сбор на благоустройство территории | 114412 | 700,0 | 700,0 | 772,3 | 772,3 |  |  | 1,4 | 1,4 |
| Сбор за предоставление услуг по автомобиль-ной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун) | 114413 | 79,4 | 79,4 | 64,6 | 64,6 |  |  | 0,1 | 0,1 |
| Сбор за размещение рекламы | 114414 |  |  | -4,9 | -4,9 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Сбор за рекламные устройства | 114415 | 250,0 | 250,0 | 242,4 | 242,4 |  |  | 0,5 | 0,4 |
| Сбор за парковку автотранспорта | 114416 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг | 114418 | 2500,0 | 2500,0 | 2654,9 | 2654,9 |  |  | 5,0 | 4,8 |
| Сбор за временное проживание | 114421 | 100,0 | 100,0 | 121,8 | 121,8 |  |  | 0,2 | 0,2 |
| Курортный сбор | 114422 | 10,0 | 10,0 | 9,9 | 9,9 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Сбор за использование местной символики | 114423 | 0,1 | 0,1 |  |  |  |  |  |  |
| Сбор на санитарную очистку | 114426 | 12,0 | 12,0 | 0,9 | 0,9 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Сбор за предпринимательский патент | 114522 | 1000,0 | 1000,0 | 859,8 | 859,8 |  |  | 1,6 | 1,5 |
| Текущие гранты, полученные от правительств других государств для проектов, финансируемых из внешних источников для местного бюджета 1 уровня | 131123 |  | 968,0 | 786,9 | 786,9 |  |  | 1,5 | 1,4 |
| Капитальные гранты, полученные от правительств других государств для проектов, финансируемых из внешних источников для местного бюджета 1 уровня | 132223 | 6850,0 | 6214,0 | 4575,9 | 4575,9 |  |  | 8,6 | 8,2 |
| Отчисления от чистой прибыли государственных (муниципальных) предприятий в местный бюджет 1 уровня | 141233 | 5,0 | 5,0 | 3,7 | 3,7 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Арендная плата за природные ресурсы, перечисляемая в местный бюджет 1 уровня | 141513 | 26,1 | 26,1 | 42,8 | 42,8 |  |  | 0,1 | 0,1 |
| Арендная плата за земли сельскохозяйственного назначения, перечисляемая в местный бюджет I уровня | 141522 | 415,6 | 415,6 | 228,1 | 228,1 |  |  | 0,4 | 0,4 |
| Арендная плата за земли несельскохозяйственного назначения, перечисляемая в местный бюджет I уровня | 141533 | 48,6 | 48,6 | 34,4 | 34,4 |  |  | 0,1 | 0,1 |
| Сбор за организацию торгов и лотерей на территории административно-территориальной единицы | 142211 |  |  | 0,1 | 0,1 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Плата за градостроительные сертификаты и разрешения на строительство или ликвидацию строений, перечисляемая в местный бюджет I уровня | 142215 | 10,0 | 10,0 | 12,4 | 12,4 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Плата за наем имущества публичной собственности, перечисляемая в местный бюджет I уровня | 142252 | 10,0 | 10,0 | 14,5 | 14,5 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Поступления от предоставления платных услуг | 142310 | 1537,5 | 1542,5 | 1616,9 | 1640,9 | 274,8 | 20,1 | 3,0 | 2,9 |
| Штрафы и санкции за правонарушения, перечисляемые в местный бюджет I уровня | 143130 | 1,0 | 1,0 | 0,5 | 0,5 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Добровольные пожертвования на текущие расходы из внутренних источников для бюджетных учреждений | 144114 |  |  |  | 141,1 |  |  |  | 0,3 |
| Прочие доходы, перечисляемые в местные бюджеты I уровня | 145142 | 13,0 | 86,0 | 93,7 | 93,7 |  |  | 0,2 | 0,2 |
| Доходы от активов, полученных безвозмездно | 149200 |  |  |  | 1907,4 |  |  |  | 3,4 |
| Прочие доходы бюджетных учреждений | 149900 |  |  |  | 354,2 |  |  |  | 0,6 |
| Полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня для дошкольного, начального, общего среднего, специального и дополнительного (внешкольного) образования | 191211 | 18988,7 | 20844,1 | 20844,1 | 20844,1 | X | X | 39,1 | 37,4 |
| Полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня для социального страхования и обеспечения | 191212 | 51,3 | 53,9 | 53,9 | 53,9 | X | X | 0,1 | 0,1 |
| Полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня для спортивных школ | 191213 | 1888,4 | 1986,3 | 1926,8 | 1926,8 | X | X | 3,6 | 3,5 |
| Полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня для инфраструктуры дорог | 191216 | 2332,2 | 2332,2 | 2332,2 | 2332,2 | X | X | 4,4 | 4,2 |
| Полученные текущие трансферты общего назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня | 191231 | 1964,3 | 1964,3 | 1964,3 | 1964,3 | X | X | 3,7 | 3,5 |
| Другие полученные текущие трансферты общего назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня | 191239 | 1125,3 | 1231,7 | 1231,7 | 1231,7 | X | X | 2,3 | 2,2 |
| Полученные текущие трансферты специального назначения между местными бюджетами II уровня и местными бюджетами I уровня в рамках одной административно-территориальной единицы | 193111 |  | 40,0 | 40,0 | 40,0 | X | X | 0,1 | 0,1 |
| **II+III РАСХОДЫ И НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** |  | **51918,2** | **62788,8** | **55413,3** | **47770,1** | **32,4** | **2333,7** | **100,0** | **100,0** |
| **II. РАСХОДЫ, ВСЕГО** |  | **40477,7** | **43800,1** | **40909,8** | **47770,1** | **15,6** | **2302,9** | **100,0** | **100,0** |
| Должностной оклад | 211110 |  |  |  | 17227,4 |  |  |  | 36,1 |
| Надбавки к должностному окладу | 211120 |  |  |  | 2325,9 |  |  |  | 4,9 |
| Премии | 211140 |  |  |  | 536,0 |  |  |  | 1,1 |
| Оплата труда работников согласно штату | 211180 | 16184,0 | 20703,0 | 20026,2 |  |  | 1618,3 | 49,0 |  |
| Компенсация транспортных расходов | 211320 |  | 3,8 | 3,6 | 3,6 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Взносы обязательного государственного социального страхования | 212100 | 3463,0 | 4718,2 | 4510,1 | 4620,4 |  | 471,4 | 11,0 | 9,7 |
| Взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые работодателями и работниками на территории страны | 212210 | 728,4 | 941,8 | 911,4 | 901,7 |  | 2,8 | 2,2 | 1,9 |
| Расходы на использование топлива и горюче-смазочных материалов | 221110 | X | X | X | 172,7 | X | X |  | 0,4 |
| Расходы на использование запасных частей | 221120 | X | X | X | 27,3 | X | X |  | 0,1 |
| Расходы на использование продуктов питания | 221130 | X | X | X | 2295,2 | X | X |  | 4,8 |
| Расходы на использование лекарственных средств и санитарных материалов | 221140 | X | X | X | 1,3 | X | X |  | 0,0 |
| Расходы на использование материалов для дидактических, научных и иных целей | 221150 | X | X | X | 28,7 | X | X |  | 0,1 |
| Расходы на использование хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей | 221160 | X | X | X | 90,5 | X | X |  | 0,2 |
| Расходы на использование строительного материала | 221170 | X | X | X | 45,2 | X | X |  | 0,1 |
| Расходы на использование постельных принадлежностей, одежды и обуви | 221180 | X | X | X | 35,5 | X | X |  | 0,1 |
| Расходы на использование других материалов | 221190 | X | X | X | 218,4 | X | X |  | 0,5 |
| Электрическая энергия | 222110 | 1542,7 | 1358,7 | 1171,8 | 1227,7 |  | 74,6 | 2,9 | 2,6 |
| Газ | 222120 | 1376,0 | 1425,1 | 1369,5 | 1161,3 |  | 20,7 | 3,3 | 2,4 |
| Вода и канализация | 222140 | 466,0 | 695,8 | 633,2 | 565,5 |  | 41,2 | 1,5 | 1,2 |
| Другие коммунальные услуги | 222190 | 4624,6 | 3258,0 | 3080,9 | 3052,1 | 15,4 | 15,0 | 7,5 | 6,4 |
| Информационные услуги | 222210 | 42,0 | 38,5 | 33,6 | 34,2 |  | 0,6 | 0,1 | 0,1 |
| Телекоммуникационные услуги | 222220 | 50,6 | 67,1 | 53,0 | 48,5 |  | 1,5 | 0,1 | 0,1 |
| Транспортные услуги | 222400 | 34,0 | 115,5 | 71,2 | 71,4 |  | 0,2 | 0,2 | 0,1 |
| Услуги по текущему ремонту | 222500 | 5207,8 | 5549,9 | 5165,6 | 5164,3 |  | 0,8 | 12,6 | 10,8 |
| Профессиональная подготовка | 222600 | 91,6 | 28,4 | 10,9 | 8,0 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Служебные командировки внутри страны | 222710 | 41,1 | 44,7 | 27,3 | 26,7 |  |  | 0,1 | 0,1 |
| Служебные командировки за границу | 222720 |  | 38,0 | 17,7 | 17,7 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Издательские услуги | 222910 | 6,0 | 90,4 | 44,4 | 44,4 |  |  | 0,1 | 0,1 |
| Протокольные услуги | 222920 |  | 3,0 | 2,2 | 2,2 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Услуги по оценке активов | 222960 |  | 49,0 | -12,0 | 4,3 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Почтовые услуги и услуги по распределению социальных услуг | 222980 | 8,0 | 67,7 | 57,8 | 66,6 |  | 21,5 | 0,1 | 0,1 |
| Услуги, не отнесенные к другим подстатьям | 222990 | 3147,8 | 1663,1 | 1336,2 | 1292,0 | 0,2 | 12,5 | 3,3 | 2,7 |
| Расходы в связи с износом зданий | 231100 | X | X | X | 2557,4 | X | X |  | 5,4 |
| Расходы в связи с износом специальных сооружений | 231200 | X | X | X | -267,6 | X | X |  | -0,6 |
| Расходы в связи с износом передаточных устройств | 231300 | X | X | X | 923,4 | X | X |  | 1,9 |
| Расходы в связи с износом машин и оборудования | 231400 | X | X | X | 319,9 | X | X |  | 0,7 |
| Расходы в связи с износом транспортных средств | 231500 | X | X | X | 239,0 | X | X |  | 0,5 |
| Расходы в связи с износом орудий и инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря | 231600 | X | X | X | 52,0 | X | X |  | 0,1 |
| Субсидии, предоставляемые нефинансовым государственным и муниципальным предприятиям | 251100 | 2000,0 |  |  |  |  |  |  |  |
| Субсидии, предоставляемые финансовым государственным и муниципальным предприятиям | 251200 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Субсидии, предоставляемые нефинансовым частным предприятиям | 252100 |  | 15,0 | 15,0 | 15,0 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Компенсации | 272500 | 252,7 | 224,5 | 224,0 | 224,0 |  |  | 0,5 | 0,5 |
| Денежная помощь | 272600 | 200,0 | 284,1 | 273,3 | 273,3 |  |  | 0,7 | 0,6 |
| Надбавки к пенсиям по социальной помощи | 273200 | 5,0 | 9,0 | 8,9 | 8,9 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Компенсации оплачиваемые из финансовых средств работодателя за временную нетрудоспособность | 273500 | 110,0 | 113,9 | 88,5 | 87,6 |  | 3,6 | 0,2 | 0,2 |
| Выплаты пособия местному выборному лицу по истечению срока | 273600 |  | 204,0 | 203,9 | 203,9 |  |  | 0,5 | 0,4 |
| Платежи по исполнительным документам с добровольным исполнением | 281361 |  | 8,0 | 7,7 | 7,7 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Сборы, штрафы, пеня и другие обязательные платежи | 281400 |  | 1,9 | 1,5 | 1,5 |  |  | 0,0 | 0,0 |
| Прочие расходы на основании договоров с физическими лицами | 281600 | 200,0 | 858,3 | 792,0 | 765,2 |  | 18,4 | 1,9 | 1,6 |
| Другие текущие расходы | 281900 | 696,4 | 1041,7 | 600,5 | 600,5 |  |  | 1,5 | 1,3 |
| Капитальные расходы, не отнесенные к другим категориям | 282900 |  | 180,0 | 180,0 | 180,0 |  |  | 0,4 | 0,4 |
| Расходы по передаче активов безвозмездно в рамках бюджетной системы | 289200 |  |  |  | 164,2 |  |  |  | 0,3 |
| Прочие расходы бюджетных учреждений | 289900 |  |  |  | 97,8 |  |  |  | 0,2 |
| **III. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** |  | **11440,5** | **18988,7** | **14503,5** | **X** | **16,8** | **30,8** | **100,0** |  |
| Покупка зданий | 311110 | 7273,7 | 423,7 |  | X |  |  |  |  |
| Капитальный ремонт зданий | 311120 | 150,0 | 53,4 | 48,2 | X |  |  | 0,3 |  |
| Покупка специальных сооружений | 312110 |  | 3637,9 | 2383,6 | X |  |  | 16,4 |  |
| Капитальный ремонт специальных сооружений | 312120 |  | 227,5 | 103,3 | X |  |  | 0,7 |  |
| Покупка передаточных установок | 313110 |  | 228,0 | 228,0 | X |  |  | 1,6 |  |
| Покупка машин и оборудования | 314110 |  | 706,4 | 565,7 | X | 15,7 |  | 3,9 |  |
| Капитальный ремонт машин и оборудования | 314120 |  | 6,7 |  | X |  |  |  |  |
| Покупка орудий и инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря | 316110 | 368,0 | 809,2 | 539,4 | X |  |  | 3,7 |  |
| Покупка прочих основных средств | 318110 | 285,0 | 538,1 | 292,2 | X |  |  | 2,0 |  |
| Незавершенные здания | 319210 |  | 8139,6 | 6888,4 | X |  |  | 47,5 |  |
| Подготовка проекта | 319240 |  | 35,9 | 35,9 | X |  |  | 0,2 |  |
| Покупка топлива и горюче-смазочных материалов | 331110 | 184,5 | 236,6 | 176,7 | X | 1,0 | 2,3 | 1,2 |  |
| Покупка запасных частей | 332110 | 35,0 | 86,0 | 42,9 | X |  |  | 0,3 |  |
| Покупка продуктов питания | 333110 | 2884,5 | 2600,6 | 2347,1 | X |  | 10,9 | 16,2 |  |
| Покупка лекарственных средств и санитарных материалов | 334110 | 3,1 | 7,3 | 5,5 | X |  |  | 0,0 |  |
| Покупка материалов для учебных, научных и других целей | 335110 | 86,0 | 34,3 | 14,7 | X |  | 5,3 | 0,1 |  |
| Покупка хозяйственных материалов и канцелярских товаров | 336110 | 168,6 | 209,1 | 136,0 | X |  | 8,3 | 0,9 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Покупка строительных материалов | 337110 |  | 208,0 | 186,5 | X |  | 1,0 | 1,3 |  |
| Покупка постельных принадлежностей, одежды и обуви | 338110 | 70,0 | 322,9 | 231,7 | X |  |  | 1,6 |  |
| Покупка прочих материалов | 339110 | 32,1 | 650,5 | 506,4 | X |  | 3,0 | 3,5 |  |
| Продажа земельных участков | 371210 | -100,0 | -173,0 | -228,7 | X |  |  | -1,6 |  |
| БЮДЖЕТНЫЙ ОСТАТОК (ДЕФИЦИТ/ИЗЛИШЕК ) |  |  | -8358,3 | -2139,0 | 7930,9 | X | X | -14,7 |  |
| **IV. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  | **96,4** | **X** | **X** | **X** |  |  |
| Продажа квартир гражданам | 415240 |  |  | 1,3 | X | X | X |  |  |
| Положительная курсовая разница | 421000 |  |  | 930,6 | X | X | X |  |  |
| Отрицательная курсовая разница | 422000 |  |  | -835,5 | X | X | X |  |  |
| **V. ДОЛГИ** |  |  |  |  | **X** | **X** | **X** |  |  |
| **Изменение остатка** |  |  | **-8358,3** | **-2042,6** | **7930,9** | **X** | **X** |  |  |
| **Остаток на начало отчетного периода** |  |  | **8358,3** | **8358,3** | **225498,5** | **X** | **X** |  |  |
| **Корректировка остатка на начало отчетного периода** |  |  |  |  | **28,0** | **X** | **X** |  |  |
| **Остаток на конец отчетного периода** |  |  |  | **6315,7** | **233457,4** | **X** | **X** |  |  |

# **Приложение №3**

**Сфера и подход аудита**

**Законный мандат и цель аудита**

Аудиторская миссия была проведена на основании положений ст.3 (1), ст.5 (1) a) и ст.31 (1) b) Закона №260 от 07.12.2017[[44]](#footnote-44) и Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год[[45]](#footnote-45), с целью предоставления разумного подтверждения относительно соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ мун. Единец в 2019 году. В контексте реализации цели аудиторской миссии, были определены следующие **специфические цели**:

• **Цель** **I:** **АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой?**

**• Цель II: АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе?**

**• Цель III: Зарегистрировала, администрировала и управляла АТЕ публичным имуществом в соответствующем порядке?**

**Подход аудита**

Аудиторская деятельность была проведена в соответствии с Международными стандартами аудита, применяемыми СПРМ[[46]](#footnote-46). Подход аудита основывался на выявлении и оценке рисков несоответствия в рамках операционных процессов Примэрии мун. Единец путем преимущественного использования прямого тестирования по существу.

Методология аудита состояла из действий по сбору аудиторских доказательств в рамках Примэрии мун. Единец как на удалении, так и на месте. Аудит на удалении был обусловлен ограничениями, связанными с установленной чрезвычайной эпидемиологической ситуацией.

Техники и процедуры аудита основывались на: a) рассмотрении финансовых отчетов, первичных документов и выписок из регистраций в информационных системах субъекта, b) интервьюировании ответственных лиц аудируемых областей, c) расчете и сравнении представленных информаций.

# **Приложение №4**

**Перечень нормативных актов, которые послужили в качестве источников 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 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 о введении в действие Раздела VI Налогового кодекса №1056-XIV от 16.06.2000;
* Налоговый кодекс №1163-XIII от 24.04.1997;
* Закон 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 рабочем месте и применении отраслевых перечней работ, по которым может устанавливаться надбавка за работу, выполняемую в неблагоприятных условиях”;
* 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**”;
* 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 для питания детей/учащихся из образовательных учреждений”;
* Приказ министра культуры №199 от 05.10.2015 „Об утверждении Положения о деятельности любительских художественных ансамблей из Республики Молдова”;
* Приказ Министерства труда, социальной защиты и семьи №22 от 03.03.2014 „Об утверждении Классификатора занятий из Республики Молдова из Республики Молдова (КЗРМ 006-14)”.

# **Приложение №5**

**Анализ внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты**

**(Постановления Счетной палаты №68 от 26.11.2019**[[47]](#footnote-47)**)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Рекомендация** | **Принятые меры** | **Статус внедрения рекомендации** | | |
| **Реализована** | **Частично реализована** | **Не реализована** |
| 1 | Устранение недостатков, отраженных в Отчете аудита и в настоящем Отчете, с разработкой плана действий, указывающего сроки реализации и ответственных лиц. | Был разработан план действий, с указанием сроков реализации и ответственных лиц. | Реали-зована |  |  |
| 2 | Рассмотрение на заседаниях местных советов результатов аудита и отчетов относительно управления публичным имуществом. | Результаты аудита и отчеты рассмотрены в рамках заседания МС Единец. | Реали-зована |  |  |
| 3 | Поступление платежей за аренду земельных участков местной публичной собственности, находящихся в пользовании физических и юридических лиц. | Несмотря на то, что данный субъект принял некоторые меры в части поступления платежей за аренду земельных участков (было заключено 11 договоров найма), все указанные платежи не поступили. |  | Частично реали-зована |  |

# **Приложение № 6**

**Анализ использования трансфертов из государственного бюджета за 2019 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **№ п/п** | **Источник информации** | **Всего трансферты** | **Общего назначения** | **Спортивной школе (0812)** | **Дошкольным учреждениям**  **(0911)** | **Всего начальному и общему среднему образованию**  **(0912; 0921; 0922)** | **Всего дошкольному, начальному, общему среднему, специальному и дополнительному образованию**  **(внешкольному)** | **Всего (Спорт + образо-вание)** | **Для местных дорог** | **Другие текущие трансферты общего назначения** | **Для социальных расходов** |
| Трансферты согласно положениям закона о государственном бюджете | 2 |  | 27645,4 | 1964,3 | 1986,3 | 20183,4 | 0 | 20183,4 | **22169,7** | 2332,2 | 1125,3 | 53,9 |
| **Исполненные трансферты** | **3** | **(форма 44)** | 28353,0 | **1964,3** | **1926,8** | **20844,1** | 0 | 20844,1 | **22770,9** | 2332,2 | 1231,7 | 53,9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего расходы, | 4 | **(форма 47)** | 15726,7 |  | 1869,5 | 13857,2 | 0 | 13857,2 | **15726,7** |  |  |  |
| Всего нефинансовые активы | 5 | **(форма 47)** | 3467,5 |  | 62,5 | 3405,0 | 0 | 3405 | **3467,5** |  |  |  |
| Капитальные инвестиции в здания (311+319 (только здания)) | 6 | **(форма 47)** | 38,3 |  | 0,0 | 38,3 | 0 | 38,3 | **38,3** |  |  |  |
| Поступления от предоставления платных услуг | 7 | **(форма 47)** | 984,3 |  | 0,0 | 984,3 | 0 | 984,3 | **984,3** |  |  |  |
| Прочие поступления/доходы, которые были использованы в отчетном году | 8 | **(форма 47)** | 0 |  | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | **0** |  |  |  |
| **Расходы для расчета** | **9** | **(4)+(5)-(6)-(7)-(8)** |  |  | **1932,0** | **16239,6** | **0,0** | **16239,6** | **18171,6** | **0,0** |  | **0,0** |
| **Трансферты неиспользованные (+), невыделенные (-)** | **10** | **(3)-(9)** |  |  | -5,2 | 4604,5 | 0,0 | 4604,5 | 4599,3 | 2332,2 |  | 53,9 |

1. Ст. 5 и ст. 14 Закона об административно-территориальной организации Республики Молдова №764 от 27.12.2001. [↑](#footnote-ref-1)
2. По состоянию на 01.01.2019, общая площадь земельных участков АТЕ мун. Единец составила 6364,09 га, в том числе: земельных участков публичной собственности государства – 1009,1 га, земельных участков публичной собственности АТЕ – 1760,22 га, земельных участков, находящихся в частной собственности – 3594,77 га. [↑](#footnote-ref-2)
3. http://primariaedinet.md/?page\_id=4155. [↑](#footnote-ref-3)
4. МП „Apă-Canal Edineţ”; МП „DPGLC Edineţ”; МП „Termoficare Edineţ”; МП „Городской рынок”; МП „Футбольный клуб Единец”. [↑](#footnote-ref-4)
5. Решение МС Единец №15/3 от 10.12.2018. [↑](#footnote-ref-5)
6. Ст.3 Закона о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006 (далее – Закон №436-XVI от 28.12.2006). [↑](#footnote-ref-6)
7. Ст.14 (2) Закона №436-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-7)
8. Ст.29 (1) Закона о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-8)
9. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-9)
10. Постановление Счетной палаты №77 от 27.12.2019 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год”. [↑](#footnote-ref-10)
11. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-11)
12. Финансово-экономическая служба примэрии; Служба по сбору местных налогов и сборов; Земельная служба; другие специалисты, при необходимости. [↑](#footnote-ref-12)
13. Компетенция и инициативы руководителя; должностные инструкции; процедуры подтверждения путем подписи разработанных и документированных информаций; процедуры наблюдения за документами и др. [↑](#footnote-ref-13)
14. - Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-14)
15. Установление стратегических, операционных целей и показателей эффективности; разработка менеджмента рисков, которые могут повлиять на запланированные цели; документирование основных процессов для определенных областей деятельности и соответствующей контрольной деятельности; отчетность о контрольной деятельности и оценки мониторизируемых рисков. [↑](#footnote-ref-15)
16. Анализ и расчет налогооблагаемой базы/источника дохода, а также анализ и принятие в расчет ряда сопоставимых показателей и/или неспецифических факторов. [↑](#footnote-ref-16)
17. Рекомендовано Циркуляром №06/2-07 от 08.09.2018 „О разработке проектов местных бюджетов на 2019 год и оценок на 2020-2021 годы”, разработанным Министерством финансов на основании положений ст.20 (1) Закона о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2013. [↑](#footnote-ref-17)
18. Приложение №2, п.1 Закона о введении в действие Раздела VI Налогового кодекса №1056-XIV от 16.06.2000: налог на

    здания и сооружения сельскохозяйственного назначения, а также на иное недвижимое имущество для юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность – 0,1 процента балансовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период. Ст.280 Налогового кодекса, утвержденного Законом №1163-XIII от 24.04.1997 *(далее - Налоговый кодекс*) – для сельскохозяйственных земель с расположенными на них строениями; для недвижимого имущества несельскохозяйственного или нежилого назначения, в том числе исключая гаражи и земельные участки, на которых они расположены, и земли садовых товариществ с или без расположенных на них строений. [↑](#footnote-ref-18)
19. Балансовая стоимость недвижимого имущества за налоговый период или налогооблагаемая база недвижимого имущества составляет оценочную стоимость этого имущества. [↑](#footnote-ref-19)
20. Ст.282 Налогового кодекса: налогоплательщики, которые уплачивают полную сумму за налоговый год до 30 июня соответствующего года. [↑](#footnote-ref-20)
21. Ст.283, ст.284 Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-21)
22. Ст.291 Налогового кодекса – „Объектом обложения является: по сбору на благоустройство территории – среднеквартальная численность работников”. [↑](#footnote-ref-22)
23. Приложение расчетов для оценки сбора, приложение соответствующей информации от Государственной налоговой службы. [↑](#footnote-ref-23)
24. Финансово-экономическая служба примэрии 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 поступили доходы от сбора на благоустройство территории в сумме 416,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-24)
25. Родительская плата за детский сад и за сертификаты, выданные примэрией. [↑](#footnote-ref-25)
26. Ст.901 „Окончательное удержание налога из некоторых видов дохода” из Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-26)
27. Анализ и расчет налогооблагаемой базы/источника дохода, а также анализ и принятие в расчет ряда сопоставимых показателей и/или неспецифических факторов. [↑](#footnote-ref-27)
28. Циркуляр МФ №06/2-07 от 08.09.2018 „О разработке проектов местных бюджетов на 2019 год и оценок на 2020-2021 годы”. [↑](#footnote-ref-28)
29. Ст.19 (3) Закона об архитектурной деятельности №1350 от 02.11.2000. [↑](#footnote-ref-29)
30. П.16 из Типового положения о деятельности местных органов архитектуры и урбанизма, утвержденного Постановлением Правительства №499 от 30.05.2000. [↑](#footnote-ref-30)
31. Ст.31 (4) Закона о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003 (далее – Закон №397-XV от 16.10.2003). [↑](#footnote-ref-31)
32. Ст.11 (2) Закона №397-XV от 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-32)
33. Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-33)
34. Аудит проверил 45% ( или 8128,5 тыс. леев) из общих договоров, заключенных в 2019 году. [↑](#footnote-ref-34)
35. ПП №1419 от 28.12.2016 „Об утверждении Положения о порядке планирования договоров государственных закупок”. [↑](#footnote-ref-35)
36. ПП №667 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о деятельности рабочей группы по закупкам”. [↑](#footnote-ref-36)
37. ПП №9 от 17.01.2008 „Об утверждении Положения о составлении и хранении дела о государственной закупке”. [↑](#footnote-ref-37)
38. П. 6 Положения, утвержденного ПП №9 от 17.01.2008. [↑](#footnote-ref-38)
39. Закон о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308-XIII от 25.07.1997: 2,6761 га\*19873,34 леев балл/га\* 76 баллов\* 0,02=80,8352 тыс. леев, 0,746 га\*621,05 леев балл/га\*76 баллов\*0,02=0,7042 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-39)
40. 0,0729 га \*19873,34 леев за один балл-гектар \*67 средний бонитет \*1,1 шаг для торга. [↑](#footnote-ref-40)
41. Кадастровый номер 41012021046. [↑](#footnote-ref-41)
42. Ст.4 и ст.5 Закона о кадастре недвижимого имущества №1543 от 25.02.1998. [↑](#footnote-ref-42)
43. Постановление Правительства №80 от 11.02.2019 „Об утверждении Государственной программы по разграничению недвижимого имущества, в том числе земельных участков публичной собственности на 2019-2023 годы”. [↑](#footnote-ref-43)
44. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-44)
45. Постановление Счетной палаты №77 от 27.12.2019 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год”. [↑](#footnote-ref-45)
46. ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000, утвержденные для применения Постановлением Счетной палаты №2 от 24.01.2020 ,,О Рамках профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-46)
47. Постановление Счетной палаты №68 от 26.11.2019 „Об утверждении миссии follow-up по внедрению требований и рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №2 от 13 декабря 2018 года „По Отчету аудита соответствия учета, регистрации и управления публичным имуществом, а также налогообложения недвижимого имущества””. [↑](#footnote-ref-47)