**ПЕРЕВОД**

*Приложение*

к Постановлению Счетной палаты

№4 от 25 февраля 2021 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**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**ОТЧЕТ**

аудита соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в рамках административно-территориальной единицы муниципий Унгень за 2019 год

Кишинэу, 2021

Содержание

[**СПИСОК АКРОНИМОВ** 3](#_Toc80607535)

[ГЛОССАРИЙ 3](#_Toc80607536)

[I. СИНТЕЗ 5](#_Toc80607537)

[II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ 7](#_Toc80607538)

[**Сфера деятельности аудируемого субъекта** 7](#_Toc80607539)

[III. СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ 8](#_Toc80607540)

[IV. КОНСТАТАЦИИ 9](#_Toc80607541)

[Задача I: АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с применяемой нормативно-законодательной базой? 9](#_Toc80607542)

[Задача II: *АТЕ подтвердила использование и управление расходами в соответствии с нормативной базой*? 17](#_Toc80607543)

[Задача III: АТЕ зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом в надлежащем порядке? 24](#_Toc80607544)

[V. ОБЩИЕ ВЫВОДЫ АУДИТА 27](#_Toc80607545)

[VI. РЕКОМЕНДАЦИИ: 27](#_Toc80607546)

[Приложение №1 29](#_Toc80607547)

[Приложение №3 34](#_Toc80607548)

[Приложение №4 35](#_Toc80607549)

[Приложение №5 36](#_Toc80607550)

[Приложение №6 37](#_Toc80607551)

[Приложение №7 39](#_Toc80607552)

# **СПИСОК АКРОНИМОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ОМПУ Унгень** | Орган местного публичного управления мун. Унгень |
| **АПУ** | Агентство публичных услуг |
| **НПБ** | Национальный публичный бюджет |
| **ГБ** | Государственный бюджет |
| **СПРМ** | Счетная палата Республики Молдова |
| **МС Унгень** | Муниципальный совет Унгень |
| **ПП** | Постановление Правительства Республики Молдова |
| **МП** | Муниципальное предприятие |
| **МФ** | Министерство финансов |
| **ТКО** | Территориальный кадастровый орган |
| **ССМНС** | Служба сбора местных налогов и сборов |
| **ГНС** | Государственная налоговая служба |
| **АО** | Акционерное общество |
| **АТЕ** | Административно-территориальная единица |

# ГЛОССАРИЙ

***Местное публичное управление***– совокупность местных органов публичной власти, созданных в соответствии с законом для защиты общих интересов населения отдельной административно-территориальной единицы;

***Примар –*** представительная власть населения административно-территориальной единицы и исполнительная власть местного совета, избранная на основе всеобщего, равного и прямого избирательного права при тайном и свободном голосовании; ***Примэрия –*** функциональная структура, помогающая Примару осуществлять его законные полномочия;

***Местный совет  –*** орган представительной и правомочной власти населения административно-территориальной единицы первого или второго уровня, избранный в целях решения проблем местного значения;

***Администратор бюджета –*** исполнительный орган административно-территориальной единицы, наделенный правом управления соответствующим местным бюджетом в соответствии с компетенциями и ответственностями, предусмотренными законом;

***Местный бюджет (АТЕ)***– совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для реализации функций, входящих согласно законодательству в компетенцию ОМПУ, и функций, делегированных Парламентом по предложению Правительства;

***Недвижимость*** - земельные участки; здания, сооружения, квартиры и другие изолированные помещения, перемещение которых невозможно без причинения ущерба их назначению;

***Налог на недвижимое имущество*** - местный налог, который представляет собой обязательный платеж в бюджет от стоимости недвижимого имущества;

***Бюджетный процесс*** – последовательность действий по разработке, рассмотрению, утверждению, исполнению и отчетности бюджетов;

***Местный налог*** - обязательный платеж в местный бюджет;

***Трансферты общего назначения***– финансовые средства, выделенные в соответствии с положениями законодательства, в абсолютной сумме, необусловленно, из государственного бюджета местным бюджетам для финансирования сфер деятельности органов местного публичного управления;

***Трансферты специального назначения***– финансовые средства, выделенные в соответствии с положениями законодательства, в абсолютной сумме, обусловленно, из государственного бюджета и/или других бюджетов местным бюджетам для обеспечения выполнения публичных функций или для других специальных целей.

# I. 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 Унгень** в качестве органов, которые утверждают и исполняют бюджет и управляют публичным имуществом-для информирования и использования информации в целях соблюдения законодательных положений;

**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.

*Обобщив констатации и выводы, сформулированные в процессе аудита, аудит представляет их синтез через призму выявленных несоответствий.* Так,

* Примэрия не соблюдала установленные требования по обоснованию предложений по бюджету, вследствие чего были допущены недооценки по доходам, по оценкам аудита, в размере **2,2 млн. леев** (п.4.1.2, 4.1.3, 4.1.4);
* невключение МПО в местный бюджет доходов от использования земельных участков, относящихся к частным объектам, в сумме около **112,5 тыс. леев** (п.4.1.5);
* данные, относящиеся к счету 113240 „Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый физическими лицами”, представленные в выписке ГНС „Информация о начисленных, погашенных (уплаченных) и просроченных суммах по классификации бюджетных доходов” (форма CC10CV) и данные, представленные в Отчете „Информация о уплате налогов на недвижимое имущество” (форма CF-1), не сходятся на 2727,6 тыс. леев по начисленным суммам и на 40,6 тыс. леев по уплаченным суммам (п.4.1.2);
* неприведение в соответствие платы за обучение в музыкальной школе лишило муниципальный бюджет доходов на общую сумму **180,5 тыс. леев** (п.4.1.6);
* неустановление МПО в договоре о делегировании управления публичной услуги водоснабжения и канализации роялти на уровне годового износа инженерно-технической инфраструктуры, связанной с этой услугой, соответственно, ее неперечисление в Фонд развития соответствующей услуги (п.4.1.7).

При управлении расходами из бюджета АТЕ не было обеспечено соблюдение законодательных норм, таким образом, были допущены некоторые нарушения и отклонения от нормативно-законодательной базы, выраженные в следующем:

* необеспечение соблюдения принципов правильного составления меню и оценки питания и статуса питания детей, что обусловило несоблюдение ежедневного необходимого количества продуктов питания на одного ребенка в соответствующих дошкольных учреждениях, предусмотренных нормативной базой, а именно, суточная норма на одного ребенка для некоторых продуктов была уменьшена, а для других - увеличена (п.4.2.1);
* уменьшение утвержденных финансовых норм на питание детей дошкольных учебных заведений на сумму **1275,5 тыс. леев** (п.4.2.1).

Несоблюдение регламентированных процедур и прозрачности в процессе государственных закупок обусловило несоответствия, касающиеся:

* неактуализации планов государственных закупок товаров, работ и услуг на общую сумму **58,2 млн. леев** (п.4.2.2);
* неопубликование объявления о намерениях проведения закупок товаров на общую сумму **1,6 млн. леев** (п.4.2.2);
* закупка работ капитального ремонта и других товаров и услуг в отсутствие доступных финансовых средств в бюджете, что привело к формированию кредиторской задолженности на конец бюджетного года на общую сумму около **8,1 млн. леев,** из них 1,7 млн. леев сформировались в результате закупок на базе фактур, а 6,4 млн. леев - на основании договоров подряда, заключенных на 2 года, без указания лимитов бюджетных ассигнований на каждый год (п.4.2.5);
* необеспечение согласования в установленном порядке, в аспекте безопасности пищевых продуктов, технических заданий, подготовленных рабочей группой по закупке пищевых продуктов на сумму **7,3 млн. леев** (п.4.2.2);
* чрезмерная закупка строительных материалов и других материалов, которые впоследствии были складированы, тем самым создавая избыточные запасы на конец 2019 года на сумму **553,7 тыс. леев** (п.4.2.2);
* дробление оценочной стоимости работ по ремонту дорог на отдельные договоры закупки (небольшой стоимости), без применения принципа совокупной оценочной стоимости всех объектов/лотов, входящих в состав работ, и процедуры единой закупки путем запроса ценовых оферт, в общей сложности **9,2 млн. леев** (п.4.2.2);
* необеспечение взимания и внесения на счет гарантии надлежащего исполнения договоров, с мониторингом сроков гарантийного периода на каждый договорный объект, в предполагаемой сумме **617,1 тыс. леев** (п.4.2.2);
* выполнение строительных работ на сумму **443,7 тыс. леев** в отсутствие проектов, прошедших экспертизу в установленном порядке (п.4.2.3);
* перечисление авансом одной компании суммы в размере **656,0 тыс. леев**, в нарушение законодательных положений (п.4.2.5).

Необеспечение соответствия управления публичным имуществом, а также отсутствие в ОМПУ нормативной базы относительно порядка управления местным публичным имуществом, обусловили:

* необеспечение надлежащей регистрации в Реестре недвижимого имущества имущественных прав на земельные участки местной публичной собственности, площадью **571,14 га, и 11** **строений 2,7 млн. леев** (п.4.3.1);
* земельный кадастр АТЕ, утвержденный по состоянию на 1 января 2020 года, не предоставляет пользователям достоверную информацию, учитывая, что он содержит необновленные данные (п.4.3.2);
* вопреки нормативным положениям, 4 газовые сети не были переданы на техническое обслуживание (п.4.3.4).

# II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

# **Сфера деятельности аудируемого субъекта**

Мун. Унгень является АТЕ I уровня района Унгень[[1]](#footnote-1), который охватывает общую площадь 1642,96 га земель с населением около 32,6 тыс. жителей.

Из местного бюджета финансируются 23 учреждения с численностью персонала 671,33 единицы. Также АТЕ мун. Унгень является учредителем 4 МП и одного АО [[2]](#footnote-2).

На основании Закона о местном публичном управлении (№436-XVI от 28.12.2006), органы местного публичного управления обладают финансовой автономией, утверждают собственный бюджет, который является независимым и отделенным от государственного бюджета, являются юридическими лицами публичного права и обладают имуществом, отличным от государственного и других АТЕ. Органами, посредством которых АТЕ осуществляет свою местную автономию, являются местные советы как правомочные органы власти и примары как исполнительная власть.

Ответственными за разработку, утверждение и исполнение бюджета муниципия Унгень и управление публичным имуществом, являются:

1. ***Местный совет***, который решает вопросы введения и изменения, в пределах своей компетенции, а также порядка и сроков уплаты местных налогов и сборов, предоставления льгот в течение бюджетного года; управляет имуществом, относящимся к публичной и частной сферам села (коммуны), города (муниципия); утверждает ежегодное бюджетное решение, а также решения об изменении местного бюджета, принимает решение об образовании резервного фонда и утверждает положение о порядке его использования, принимает решение о получении или предоставлении займов на/за счет местного бюджета, а также о применении других финансовых инструментов согласно законодательной базе; и др.
2. ***Примар***, который обеспечивает исполнение решений местного совета, обеспечивает разработку проекта соответствующего местного бюджета, составление периодических и годовых отчетов об исполнении бюджета и представляет их местному совету на утверждение; выполняет функцию администратора местного бюджета, обеспечивая управление бюджетными ресурсами, управление публичным имуществом в соответствии с принципами надлежащего управления и осуществление расходов согласно утвержденным бюджетным ассигнованиям, информируя о положении дел местный совет; отвечает за инвентаризацию и управление, в пределах своей компетенции, имуществом села (коммуны), города (муниципия), относящимся к публичной и частной сферам; предлагает местному совету схему организации и условия предоставления общественных услуг коммунального хозяйства, принимает оперативные меры по обеспечению нормального функционирования соответствующих служб коммунального хозяйства; организует, в пределах имеющихся ресурсов, исследования по видам социальных услуг, необходимых сообществу, разрабатывает и предлагает местному совету на утверждение программы по развитию социальных услуг согласно установленным потребностям; и др.

**Общая информация о стоимости активов, зарегистрированных на бухгалтерском балансе**

По состоянию на 01.01.2020 общая стоимость активов, управляемых ОМПУ мун. Унгень, составила 413 570,3 тыс. леев, увеличившись на 11 876,8 тыс. леев (или 102,9%) по сравнению с балансом активов, зарегистрированных по состоянию на 01.01.2019 (401 693,5 тыс. леев). Нефинансовые активы составляют около 89,2% от общей стоимости активов, а финансовые активы-10,8%. Анализ Бухгалтерского баланса АТЕ мун. Унгень представлен в **Приложении №1** к настоящему Отчету аудита.

**Краткий обзор исполнения бюджета АТЕ мун. Унгень за 2019 год**

Бюджет АТЕ мун. Унгень на 2019 год был утвержден во втором чтении 07.12.2018[[3]](#footnote-3). На протяжении 2019 года в бюджет АТЕ мун. Унгень вносились изменения 12 решениями МС Унгень, которые составили в целом корректировки на сумму 68 337,6 тыс. леев. Бюджет был исполнен по части доходов в сумме 101 572,1 тыс. леев, или на уровне 95,9% от объема уточненных ассигнований, а по части расходов - в сумме 106 139,7 тыс. леев, или на уровне 95,7%. Подробный анализ доходов и расходов АТЕ мун. Унгень представлен **в Приложении №2.**

**Таблица №1: Исполнение доходов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Е.И.** | **Утверждено** | **Уточнено** | **Исполнено** | **Удельный вес, %** |
| ***Всего доходов*** |  | ***84092,9*** | ***105883,7*** | ***101572,1*** | ***100,00*** |
| Подоходный налог | тыс. леев | 18414,6 | 18474,6 | 18483,2 | 18,20 |
| Налог на недвижимое имущество | тыс. леев | 3252,2 | 4278,3 | 4091,3 | 4,03 |
| Другие налоги и сборы | тыс. леев | 8480 | 10081,3 | 9766,8 | 9,62 |
| ***ВСЕГО налогов и сборов*** | **тыс. леев** | ***30146,8*** | ***32834,2*** | ***32341,3*** | ***31,84*** |
| *Полученные гранты/пожертвования* | тыс. леев | *40* | *10647,5* | *7074,2* | *6,96* |
| *Другие доходы* | тыс. леев | 5096,3 | 4810,8 | *4610,6* | *4,54* |
| *Трансферты из государственного бюджета* | тыс. леев | *48809,8* | *55324,2* | *55302,3* | *54,45* |
| *Трансферты из других местных бюджетов* | тыс. леев | *0* | *2267* | *2243,7* | *2,21* |
| Численность населения | тыс. жителей | 32,6 | 32,6 | 32,6 | x |
| Налоговое обеспечение по налогам и сборам | леев | 924,75 | 1007,18 | 992,06 | x |
| Трансферты на 1 жителя из ГБ | леев | 1497,23 | 1697,06 | 1696,4 | x |
| Трансферты на 1 жителя из других МБ | леев | 0,00 | 69,53 | 68,82 | x |

***Источник:*** *Данные, извлеченные из Отчета об исполнении бюджета мун. Унгень на 31.12.2019*

*(форма FD-044).*

# III. СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ

Аудиторская миссия была проведена на основании положений ст.31 и ст.32 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017[[4]](#footnote-4) и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты[[5]](#footnote-5), с целью предоставления разумной уверенности относительно соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в рамках АТЕ мун. Унгень за 2019 год. В контексте реализации цели аудиторской миссии, были определены следующие конкретные задачи:

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

При проведении аудиторских мероприятий мы руководствовались Международными стандартами Высших органов аудита ISSAI 100, ISSAI 400, а также ISSAI 4000[[6]](#footnote-6).

**Ответственность аудиторской группы** заключалась в получении достаточных, уместных и надежных доказательств, поддерживающих и подтверждающих констатации и выводы аудита относительно соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом АТЕ мун. Унгень за 2019 год.

Аудиторы были независимы от субъектов, в рамках которых были собраны аудиторские доказательства, и выполнили 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. Аудитор не несет ответственности за предотвращение фактов мошенничества и ошибок.

Методология аудита состояла из действий по сбору доказательств на местах и дистанционно в рамках ОМПУ мун. Унгень, путем наблюдения на месте, интервьюирования, подтверждения. Дистанционный аудит был обусловлен ограничениями, налагаемыми установленной эпидемиологической чрезвычайной ситуацией.

Релевантная информация о сфере и подходе к аудиту представлена в **Приложении №3** к Отчету аудита.

Кроме того, были проанализированы меры, предпринятые руководящими лицами в рамках аудируемого субъекта, в целях реализации аудиторских требований и рекомендаций, направленных предыдущим аудитом. Результаты анализа внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты представлены в **Приложении №4** к Отчету аудита.

**Критерии аудита**

В качестве источников критериев аудита были использованы законодательные и нормативные акты, относящиеся к тематике аудиторской миссии, перечисленные в **Приложении №5** к Отчету аудита.

# IV. КОНСТАТАЦИИ

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

*Исполнительный и правомочный органы не соблюдали в точности законодательные положения[[7]](#footnote-7), 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 АТЕ мун. Унгень. Наличие несоответствий, связанных с процессом разработки и утверждения местного бюджета, было обусловлено слабостью общего внутреннего контроля[[8]](#footnote-8), невнедрением, в соответствии с положениями Закона №229 от 23.09.2010[[9]](#footnote-9), системы Внутреннего управленческого контроля[[10]](#footnote-10) на уровне субъекта, а также основных операционных процессов.*При разработке проекта местного бюджета, для некоторых компонентов налоговых и неналоговых доходов Примэрия не обеспечила, в соответствии с законодательным положениями[[11]](#footnote-11), разработку соответствующих обоснованных задокументированных аргументов относительно проведенных оценок - анализ и расчет источника дохода[[12]](#footnote-12), а также вложение в расчет сопоставимых показателей и/или неспецифических факторов. В итоге, было допущено неутверждение, недооценка или переоценка некоторых бюджетных доходов, однако эти ситуации были подвергнуты исправлению уже на этапе уточнения местного бюджета, проведенной в течение отчетного года. Вместе с тем, неправильное утверждение бюджетных доходов косвенно отражается на деятельности по государственным закупкам, а именно: целесообразность и реальность планирования некоторых расходов, их контрактация; вынуждение к принудительному дроблению закупок на несколько процедур, применяемых для одного и того же типа или группы товаров; невозможность исполнения некоторых договоров и их расторжение.

Допущенные нарушения в процессе оценки и администрирования бюджетных доходов, а также задолженность перед бюджетом АТЕ, снижают способность МПО увеличить собственные доходы, а также ограничивают их возможность финансировать расходы, представляющие общественный интерес.

***4.1.1. Процесс прогнозирования и планирования собственных доходов требует по существенных корректировок.***

Согласно нормативно-законодательной базе[[13]](#footnote-13), АТЕ обладает финансовой автономией и, соответственно, разрабатывает и утверждает собственный годовой бюджет в пределах имеющихся ресурсов. Деятельность по разработке, утверждению и отчетности исполнения бюджета регулируется положениями существующей нормативной базы[[14]](#footnote-14).

Проверки по данному компоненту показали, что МПО (как Примэрия, так и МС) не исполняли надлежащим образом свои полномочия, в некоторых случаях допустили неправильную оценку доходной части бюджета АТЕ. В этом контексте отмечается, что методология оценки налогооблагаемой базы является неясной, неточной, а в некоторых случаях лишена поддержки в аспекте исходных данных; база данных Земельного кадастра не обновлена и не скорректирована на текущую дату; МПО не установили процедуры для аргументированного прогноза и планирования: не разработаны и стандартизированы обоснованные процедуры и рабочие процессы, связанные с разработкой бюджетного прогноза; бюджетные проекты, представленные на рассмотрение, не поддерживаются доказательствами, подтвержденными ГНС и/или кадастровым органом; поддержание неэффективной системы внутреннего управленческого контроля в рамках публичных субъектов, который не способствует повышению ответственности сторон, вовлеченных в эти процессы. Следует отметить, что для некоторых компонентов были утверждены завышенные доходы, а для других - заниженные. Например, по коду ЭКО 142310 „Поступления от предоставления платных услуг”: была утверждена общая сумма в 4526,3 тыс. леев, однако была исполнена сумма в 3902,5 тыс. леев, или на 623,8 тыс. леев меньше; по коду 114426 „Сбор на санитарную очистку”: утверждено 700,0 тыс. леев, однако исполнение составило 558,8 тыс. леев, или на 141,2 тыс. леев меньше; по коду 114415 „Сбор за рекламные устройства”: утверждено 350,0 тыс. леев, а исполнено 309,4 тыс. леев, или на 40,6 тыс. леев меньше; по коду 114522 „Плата за предпринимательский патент”: утверждено 620,0 тыс. леев, однако исполнение составило 1668,4 тыс. леев, или на 1048,4 тыс. леев больше и т. д.

Обобщив вышеизложенное, отмечается, что отсутствие у МПО исчерпывающей и достоверной информации о некоторых основных компонентах налоговой базы (фонд заработной платы, оценочная стоимость недвижимого имущества, базовые данные об объектах обложения местными налогами), а также нефункциональность существующих в этой области положений обусловили ненадлежащее прогнозирование бюджета АТЕ.

***4.1.2. Неточное планирование доходов от налогов на имущество, обусловленное отсутствием достоверной информации, касающейся стоимости расчетной базы налога на недвижимое имущество (оцененной и не оцененной в налоговых целях) и освобожденной от налогообложения, обусловило занижение доходов[[15]](#footnote-15) на сумму 0,5 млн. леев.***

Данная ситуация обусловлена отсутствием в настоящее время единой и полной базы данных об объектах недвижимого имущества, независимо от их владельцев (физических или юридических лиц, публичного или частного права), а также тем, что ГНС[[16]](#footnote-16) не требует от экономических агентов идентификации всех объектов налогообложения (кадастровый код, оценочная стоимость, ставка используемого налога, площадь, балансовая стоимость объекта недвижимого имущества). В результате, ГНС и МПО не смогли обеспечить мониторинг[[17]](#footnote-17) информации по каждому объекту и субъекту обложения налогом на недвижимое имущество, путем сопоставления этих данных с информацией из Автоматизированной информационной системы „Налоговый кадастр” (далее - АИС „Налоговый кадастр”) и Регистра недвижимого имущества (далее – РНИ).

Кроме того, данные по счету 113240 „Налог на недвижимое имущество, уплаченный физическими лицами”, представленные в выписке ГНС „Информация о начисленных, погашенных (уплаченных) и просроченных суммах по классификации бюджетных доходов” (Форма CC10CV из АИС ГНС „Текущий счет налогоплательщика”), и данные, представленные в Отчете „Информация по уплате налогов на недвижимое имущество” (Форма CF-1 из АИС ГНС „Налоговый кадастр”), не совпадают на **2727,6 тыс. леев** по начисленным суммам[[18]](#footnote-18) и на **40,6 тыс. леев** по оплаченным суммам[[19]](#footnote-19). Согласно данным из Формы FD-044, сумма поступлений от этого налога составляет **2471,3 тыс. леев**, которая совпадает с данными, отраженными в Форме CC10CV.

*Отсутствие механизма мониторинга и контроля над незавершенным строительством, в том числе со степенью завершенности более 50% и сроком более 3 лет с начала работ, генерирует риски, связанные с полнотой поступления доходов в местный бюджет от уплаты налога на недвижимое имущество.* Так, Примэрия мун. Унгень не предприняли достаточных мер для выявления объектов незавершенного строительства со степенью завершения 50% и более, и увеличения налогооблагаемой базы по уплате налога на недвижимое имущество физическими и юридическими лицами. Это объясняется отсутствием озабоченности и несистемным подходом, как со стороны МПО мун. Унгень, так и со стороны ГНС, для достоверной и убедительной оценки налогооблагаемой базы в целях налогообложения незавершенного строительства. Таким образом, аудитом установлено, что:

* главный архитектор муниципия не представлял, за аудируемый период, в ССМНС никакой информации о субъектах и объектах незавершенного строительства, для которых прошло более 3 лет со дня начала строительных работ;
* МПУ мун. Унгень (Примэрия совместно с МС) не создали специализированные комиссии по инвентаризации, в налоговых целях, незавершенного строительства со степенью исполнения 50% и более. Соответственно, не была проведена и инвентаризация указанных объектов.
* Хотя местные органы исполнительной власти администрируют Местные бюджеты и должны обеспечивать правильность и достоверность данных, показателей и другой информации, на основании которой был разработан соответствующий бюджет[[20]](#footnote-20), задачи по сбору и управлению доходов за аудируемый периода, в том числе неналоговых платежей, выполняла ГНС. Эта ситуация оправдана положениями существующей нормативной базы[[21]](#footnote-21), за исключением четырех видов налогов и сборов[[22]](#footnote-22), администрируемых ССМНС в составе примэрий. Несмотря на то, что налоговое законодательство предусматривает, что ГНС осуществляет контроль над тем, как МПО выполняет установленные полномочия[[23]](#footnote-23), в действительности ГНС полностью контролирует управление этими сборами.

Одновременно, аудит констатировал, что как ГНС, так и ССМНС не обеспечивают надлежащий аналитический учет остатков обязательств и долгов, расчетов и выплат по местным налогам и сборам. Так, ГНС не обеспечила внесение в свою информационную систему расчетов по 4 видам налогов и сборов[[24]](#footnote-24), доходы от которых поступили в бюджет мун. Унгень. В результате он, в конце года, аннулирует сформированные остатки от этих видов доходов. Кроме того, порядок расчета остатков не соответствует принципам бухгалтерского учета, поскольку сумма конечного остатка не равна стоимости первоначального остатка, плюс расчеты и минус выплаты.

Отмечается, что AПУ и ОМПУ не владеют информацией об общем количестве и стоимости объектов недвижимости, расположенных на территории АТЕ, в том числе не зарегистрированных в РНИ. В результате повышения на 2019 год ставки налога на недвижимое имущество на 0,02%, из-за отсутствия информации о налогооблагаемой базе, было допущено занижение налогов от указанного источника на **506,4 тыс. леев**[[25]](#footnote-25).

***4.1.3. Неприменение аналитических инструментов для оценки доходов от местных сборов обусловило их недооценку примерно на 605,7 тыс. леев.***

* Ставка налогообложения для *Сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг* была установлена МПО[[26]](#footnote-26) с учетом вида деятельности, осуществляемой экономическими агентами согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы, утвержденному Законом №231 от 23.09.2010[[27]](#footnote-27). Согласно законодательным положениям[[28]](#footnote-28), сборы за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг исчисляются со дня, указанного органом местного публичного управления в выданных им соответствующих разрешениях/уведомлениях/согласованиях, и до дня истечения срока действия, приостановления, аннулирования, отзыва разрешений/уведомлений/согласований в установленном действующим законодательством порядке. Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг бытового обслуживания имеет два аспекта: фискальный (в результате поступления которого формируются бюджетные доходы) и регулирующий (разработка и внедрение програм по развитию торговой деятельности на соответствующей территории)[[29]](#footnote-29).

Если в фискальном аспекте в налоговом законодательстве существуют необходимые правила, то в регулирующем аспекте правила должны быть разработаны исполнительным и правомочным органами АТЕ, однако в настоящее время таковые отсутствуют. Размер сбора за каждую категорию объектов торговли и/или объектов по оказанию услуг бытового обслуживания был установлен в отсутствие надлежащего обоснования, а также методологии: в зависимости от вида осуществляемой деятельности, типа объектов налогообложения, места расположения, занимаемой площади объектами торговли и/или объектами по оказанию услуг, категории продаваемых товаров и оказываемых услуг, режима деятельностии.

Оценка доходов от сбора за объекты торговли и/или оказания услуг бытового обслуживания осуществляется Примэрией мун. Унгень исходя из доходов, полученных в предыдущие годы, хотя должна проводиться исходя из площади существующих объектов торговли (по каждому типу в отдельности), и налога, установленного МС. Данная ситуация объясняется тем, что МПО Унгень ведет учет только уведомлений для торговли и оказания услуг, а остальная часть информации не обобщается. Таким образом, утвержденные АТЕ доходы были на 448,1 тыс. леев[[30]](#footnote-30) меньше полученных доходов**.**

В результате выборочной проверки оплаты сбора за размещение объекта торговли, аудиторская миссия отмечает, что в отношении одного экономического агента, который уже несколько лет занимается торговлей[[31]](#footnote-31) в отсутствие разрешения на функционирование, Примэрия не приняла соответствующих мер. Согласно закону[[32]](#footnote-32), он должен был оплатить сбор за объекты торговли на сумму около 40,0 тыс. леев[[33]](#footnote-33), таким образом, местный бюджет был лишен доходов от этого налога.

Примэрия Унгень не обеспечивает полный и достоверный учет информации о выдаче уведомлений и ведение учета торговой сети; не обеспечивает возможность предоставления достоверной информации за предыдущие периоды; не позволяет анализировать вероятность наличия по одному и тому же адресу (помещение/объект торговли) уведомления, выданного другому экономическому агенту (в том числе просроченного или непродленного); не позволяет систематизировать информацию по определенным критериям (фискальный код, наименование экономического агента, тип экономического агента или объекта торговли, адрес) и т.д.

Согласно положениям Налогового кодекса, сбор и управление доходами от этого сбора осуществляет ГНС на основании налоговых отчетов, представленных налогоплательщиками. Взаимодействие между ГНС и Примэрией Унгень ограничивается только взаимным информированием: Примэрия информирует ГНС о количестве выданных, продленных, аннулированных уведомлений, а ГНС, в свою очередь, информирует Примэрию об объеме поступлений от сбора за объекты торговли.

Поскольку данные, представленные Примэрией в адрес ГНС, не содержат информацию о сумме, подлежащей уплате каждым экономическим агентом в отдельности, существует риск того, что экономический агент не будет правильно оценивать и/или оплачивать их полную сумму, что может привести к непоступлению соответствующего дохода в местный бюджет. При предоставлении и продлении уведомлений Примэрия, ссылаясь на отсутствие соответствующих полномочий, не проверяет полноту декларирования и уплаты сбора, даже если ежегодно получает лишь около 214 уведомлений. В итоге, отмечается неэффективность системы управления этим сбором, что, в конечном счете, приводит к риску ненакопления соответствующих доходов в местном бюджете. К проекту местного бюджета не были приложены соответствующие обоснования налогооблагаемой базы данного налога.

* Доходы от сбора за благоустройство территории были оценены в отсутствие данных о ежеквартальном среднесписочном количестве работников и/или учредителей предприятий. Таким образом, доходы от этого сбора были запланированы в сумме 1550,0 тыс. леев, но были исполнены в сумме 1707,6 тыс. леев, или **на 157,6 тыс. леев больше.**
  + 1. ***В процессе планирования доходов от платы за предпринимательский патент, они были утверждены на более низком уровне по сравнению с реальными возможностями накопления.***

Несмотря на то, что в 2018 году этот доход был исполнен в сумме 1773,2 тыс. леев, на 2019 год соответствующий источник был прогнозирован и утвержден в объеме 620,0 тыс. леев, или на 1153,2 тыс. леев меньше по сравнению с поступлениями 2018 года. Фактически, в 2019 году был получен доход от данного платежа в размере 1668,4 тыс. леев, или на **1048,4 тыс. леев больше** по сравнению с утвержденным показателем.

* + 1. ***При планировании собственных доходов, Примэрия мун. Унгень не учла и не приняла в расчет доходы от аренды земельных участков, относящихся к приватизированным объектам/частной сферы (разд.141533), соответственно, не было обеспечено накопление доходов, подлежащих взиманию в местный бюджет.***  Согласно законодательным положениям[[34]](#footnote-34), с собственников приватизированных объектов и субъектов предпринимательства, не купивших или не взявших в аренду земли, на которых расположены эти предприятия и объекты, ежегодно взимается плата за пользование землей, установленная в одностороннем порядке местными советами, в сумме не менее ежегодной арендной платы, и не более 10 процентов нормативной цены земли.

Хотя Решением Городского совета №26 от 06.02.2009 в одностороннем порядке была введена арендная плата за земельные участки, относящиеся к приватизированным/частным объектам, в размере 2% от нормативной цены, аудит констатировал, что, по данным примэрии мун. Унгень за указанный период не были приняты достаточные правовые меры (предупреждения, судебные иски и др.) по обеспечению поступления платежей за их использование. Поэтому, по оценкам аудита, сумма нереализованных доходов от пользования земельными участками общей площадью 4,35 га[[35]](#footnote-35) составляет около **112,5 тыс. леев.**

* + 1. ***Неприменение в 2019 году МС Унгень предусмотренных нормативной базой мер по корректировке платы за обучение в музыкальной школе, лишило местный бюджет доходов на общую сумму 180,5 тыс. леев.***

Согласно законодательным положениям[[36]](#footnote-36), представительный и правомочный органы АТЕ несут ответственность за законное утверждение бюджета, в соответствии с действующим законодательством. В этом контексте, при утверждении платы за обучение детей в музыкальной школе должны были быть учтены предписания Положения, утвержденного Постановлением Правительства №450 от 16.06.2011[[37]](#footnote-37), устанавливающие порядок расчета и взимания указанного платежа. Однако, МПО мун. Унгень, игнорируя указанные нормативные положения, не определили в установленном порядке размер платы за обучение детей в подведомственной им музыкальной школе, исходя из общей суммы фактических расходов, понесенных в предыдущем году на содержание соответствующего внешкольного учреждения. В результате, в 2019 году в муниципальный бюджет не поступили доходы на общую сумму **180,5 тыс. леев**.

***4.1.7. Неустановление роялти на уровне годового износа инженерно-технической инфраструктуры, связанной с публичной услугой водоснабжения и канализации, и неперечисление роялти в Фонд развития соответствующей услуги.***

С установлением в 2019 году Законом[[38]](#footnote-38) правового режима инженерно-технической инфраструктуры, относящейся к публичным системам водоснабжения и канализации, в качестве имущества общественного пользования, представляющего общественный интерес, и принадлежащего по своей природе публичной сфере АТЕ, отпала необходимость его декларирования МПО в качестве имущества публичной собственности публичной сферы, что и было рекомендовано МПО в соответствии с Отчетом, утвержденным Постановлением СПРМ №43 от 22.09.2017. В силу закона, согласно объяснениям, предоставленным Министерством финансов, *„объекты инженерно-технической инфраструктуры не соответствуют критериям признания в качестве материальных активов, поэтому активы, полученные в делегированном управлении, отражаются оператором на внебалансовых счетах по согласованной сторонами стоимости в договоре делегирования. За право пользования объектами инженерно-технической инфраструктуры операторы будут платить роялти.* Эта ситуация привела к тому, что НАРЭ утвердило новую методологию определения, утверждения и применения тарифов на государственную услугу водоснабжения, канализации и очистки сточных вод[[39]](#footnote-39), в силу с 21.02.2020. Согласно положениям п.37 Методологии, при определении тарифов не включается: *стоимость основных средств, которые являются частью технико-городской инфраструктуры административно-территориальных единиц, являются товарами публичного интереса и полезности и принадлежат по своей природе или в соответствии с Законом № 303/2013 о публичной услуге водоснабжении и канализации, общественному достоянию административно-территориальных единиц и подчиняются правовому режиму публичной собственности в соответствии с Законом о разграничении публичной собственности №29 от 05.04.2018[[40]](#footnote-40);* *основные средства и нематериальные активы, финансируемые за счет пожертвований, полученных за счет субсидий и надбавок, предоставляемых органами центрального и местного публичного управления, переданных оператору бесплатно или в виде технического обслуживания (в случае делегированного управления).*

Вместе с тем, в договоре делегирования управления публичной услугой водоснабжения и канализации, МПО должны включить положения об уплате МП роялти. Следует отметить, что согласно законодательной базе (ст.361), роялти может быть перечислена в Фонд развития, предназначенный для замены инженерно-технической инфраструктуры, связанной с публичной услугой водоснабжения и канализации. В результате, возникает ситуация, когда при выходе из строя имущества, предприятия водоканала не будут иметь ресурсов для восстановления объектов, полученных в управление (в основном, сетей водоснабжения и канализации), это бремя снова примут на себя местный или государственный бюджет.

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

МПО мун. Унгень не приняли меры, направленные на прудентное и регламентированное осуществление бюджетных расходов. Оценка финансового менеджмента исполнения расходов бюджета АТО в муниципии, с точки зрения соблюдения нормативной базы, свидетельствует о том, что эта область была подвержена воздействию ряда нарушений и отклонений от законодательных норм, выраженных в: уменьшении финансовых норм, утвержденных для питания детей дошкольных учебных заведений; необеспечении соблюдения принципов правильного составления меню и непроведении оценки статуса питания детей; несоблюдении нормативных процедур и прозрачности в процессе государственных закупок (неактуализация планов государственных закупок товаров, работ и услуг; неопубликование в объявлении о намерениях некоторых закупок; дробление закупок работ/услуг, приобретение и проведение капитальных ремонтных работ в отсутствие доступных финансовых средств и т.д.).

Таким образом, вышеуказанные несоответствия были сгенерированы недостаточным внутренним контролем и, соответственно, невнедрением в соответствующем порядке положений Закона №229 от 23.09.2010, предусматривающих повышение управленческой ответственности для надлежащего управления публичными ресурсами.

В контексте вышеизложенного, отмечается следующее:

***4.2.1 Трансферты из государственного бюджета в некоторых случаях не использовались в соответствии с нормативной базой.***

На 2019 год трансферты из ГБ в МПО мун. Унгень были уточнены[[41]](#footnote-41) в сумме 54 126,7 тыс. леев. Кассовое исполнение составило 54 126,7 тыс. леев[[42]](#footnote-42), в том числе текущие трансферты специального назначения – 47488,5 тыс. леев (или 87,8%), и, соответственно, общего назначения – 6638,2 тыс. леев (или 12,2%).

Аудит отмечает, что в 2019 году для внешкольного образования (Художественная школа) выделенные трансферты были недостаточными для покрытия текущих расходов, на сумму 404,5 тыс. леев. Эта ситуация была вызвана и тем, что исполнительный и правомочный органы мун. Унгень не утвердили в надлежащем порядке плату за обучение в музыкальной школе, которая должна была быть утверждена в размере 20 процентов текущих расходов, понесенных в предыдущем году этим учреждением.

Согласно законодательной базе, исполнители бюджета должны обеспечить использование по назначению утвержденных бюджетных ассигнований.

Приказом Министерства здравоохранения №638 от 12.08.2016[[43]](#footnote-43) был утвержден ежедневный рацион питания на одного ребенка в учебных заведениях. Полученные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что в 2019 году МПО мун. Унгень при составлении меню не соблюдали суточную норму продуктов питания на одного ребенка, для некоторых продуктов она была уменьшена[[44]](#footnote-44), а для других - увеличена[[45]](#footnote-45). *Эта ситуация также привела к несоблюдению ежедневных лимитов финансовых норм фактических расходов[[46]](#footnote-46).*

Согласно положениям нормативной базы[[47]](#footnote-47), МПО I уровня отвечает за управление и содержание дошкольных учреждений. В целях организации питания детей/учащихся учебных заведений и на основании законодательных и нормативных положений[[48]](#footnote-48), были утверждены финансовые нормы на питание детей в учебных заведениях на 2019 год. Согласно указанному Приказу, финансовая норма питания детей в преддошкольных и дошкольных учебных заведениях, составила 14,20 леев/день и, соответственно, 17,5 леев/день. Также, была утверждена плата на содержание в дошкольных учреждениях за каждый день посещения, в размере 50% от стоимости норм расходов на питание детей (учащихся), понесенных из бюджета.

Так, финансовая норма питания детей на 2019 год составила 21,30 леев/день и, соответственно, 26,25 леев/день. Аудиторские доказательства показывают, что, хотя расходы на продукты питания были утверждены/уточнены в полном размере, в отчетном году Примэрия мун. Унгень не обеспечила учреждения финансовой нормой питания детей, предусмотренной нормативной базой, она была уменьшена, по сравнению с нормативными положениями, в целом на **1 275,5 тыс. леев**[[49]](#footnote-49). Таким образом, в 2019 году на питание одного ребенка в детских садах мун. В Унгень были потрачены финансовые средства на общую сумму 7674,5 тыс. леев, из которых: 4747,5 тыс. леев – за счет бюджета, и 2927 тыс. леев – за счет родителей. Однако, учитывая реализованное количество дней/детей, и утвержденный норматив, фактические расходы должны были составлять 8950,0 тыс. леев, из которых: 5966,7 тыс. леев за счет бюджета (или на 1219,2 тыс. леев больше, чем фактически было израсходовано) и 2983,30 тыс. леев за счет родителей (или на 56,30 тыс. леев больше). В итоге, ежедневная финансовая норма составила **13,70 леев** - за счет бюджета, и **8,5 леев** - за счет родителей, или на 3,3 лея и, соответственно, на 0,01 лея меньше, чем предусматривает нормативная база.

***4.2.2*** ***Невнедрение системы финансового менеджмента и контроля в рамках МПО мун. Унгень повлиял на соответствие проведения процедур государственных закупок.***

Согласно представленной информации, в течение 2019 года Примэрия мун. Унгень заключила 345 договоров о государственных закупках на общую сумму 84,2 млн. леев, из них 279 договоров на сумму 31,4 млн. леев, или 37,2%, составляют договоры небольшой стоимости и 59 договоров на сумму 42,8 млн. леев, или 50,8% - составляют договоры, осуществляемые посредством публичного аукциона и запроса ценовых оферт. Более подробный анализ представлен в приведенной ниже таблице:

**Таблица №2: Информация о типах закупок, проведенных в течение 2019 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Тип процедуры** | **2019 год** | | |
| **Кол-во договоров (единиц)** | **Стоимость договоров** | **Исполненная сумма** |
| **(тыс. леев)** | **(тыс. леев)** |
| Открытые торги (ОТ) | **48** | **32473,00** | **26331,4** |
| Запрос ценовых оферт (ЗЦО) | **11** | **10321,70** | **5805,1** |
| Договоры небольшой стоимости (НС) | **279** | **31381,10** | **29003** |
| другое | **7** | **9976,00** | **9155,2** |
| ВСЕГО 2019 | **345** | **84151,8** | **70294,7** |
| Дговоров 2018-2019 |  | **11277,4** | **5532,6** |
| ВСЕГО |  | **95429,2** | **75827,3** |

**Источник:** *Отчет о договорах о государственных закупках, заключенных на протяжении 2019 года.*

*В качестве закупающего органа Примэрия мун. Унгень обязана обеспечить законность, прозрачность и эффективность государственных закупок. Анализируя порядок, в котором были проведены отмеченные выше процедуры государственных закупок[[50]](#footnote-50), аудитом установлено, что законодательные положения[[51]](#footnote-51) были игнорированы. В итоге, контрольные мероприятия, предусмотренные нормативной базой для снижения рисков закупающего органа, проводились выборочно, ставя под угрозу беспристрастность и недискриминационный характер проводимых государственных закупок.* В этом контексте, аудиторские доказательства сведетельствуют о наличии следующих отклонений:

* вопреки нормативным положениям[[52]](#footnote-52), Примэрия мун. Унгень не обеспечила публикацию на своей веб-странице (<http://ungheni.md/>) Годового плана закупок на 2019 год. Следует отметить, что Примэрия не практикует разработку Ежеквартальных планов и изменение утвержденных Планов в случае выявления новых финансовых ресурсов;
* вопреки нормативным положениям[[53]](#footnote-53), Примэрия мун. Унгень разрабатывает Годовой план закупок без его корреляции с финансированием, включенным в муниципальном бюджете. Так, в 2019 году стоимость закупок должна была составлять, согласно утвержденному бюджету, 43 789,6 тыс. леев, а согласно уточненному бюджету-58 232,8 тыс. леев, однако в Плане закупок на 2019 год они составляют 25 986 тыс. леев. Отмечается, что в Плане отсутствуют некоторые закупки товаров и услуг/работ. В действительности, договоры были заключены на сумму 84 151,8 тыс. леев, генерируя риск неправильной оценки потребностей;
* с несоблюдением нормативных положений[[54]](#footnote-54), предусматривающих необходимость публикации объявления о намерениях в Бюллетене государственных закупок (БГЗ) в течение 30 дней со дня утверждения бюджета закупающегося органа. Примэрия *мун. Унгень* не обеспечила публикацию одного договора о государственных закупках товаров на общую сумму 1640,0 тыс. леев[[55]](#footnote-55);
* *технические задания, подготовленные рабочей группой по закупке продуктов питания, не были согласованы в установленном порядке в аспекте безопасности пищевых продуктов*[[56]](#footnote-56)*.* В результате, Примэрия не согласовала надлежащим образом с территориальными подразделениями по безопасности пищевых продуктов разработанные технические задания для закупки продуктов питания на общую сумму около 7 300 тыс. леев (без НДС);
* нереалистичное планирование государственных закупок[[57]](#footnote-57), проведенных Примэрией, привело к чрезмерным закупкам строительных материалов и других материалов, которые впоследствии были складированы, *создав, таким образом, излишек запасов на конец 2019 года на сумму 553,7 тыс. леев[[58]](#footnote-58)*;
* *делегированные полномочия по использованию электронной платформы закупок не были утверждены Примэрией в соответствии с Положением о полномочиях рабочей группы, не включены в должностных инструкциях ее членов а, следовательно, они не имеют юридических полномочий принимать решения о действиях органа в процессе работы в рамках системы электронных закупок;*
* *Примэрия не обеспечивает соблюдения правил исключения конфликта интересов, предусмотренных законодательной базой при осуществлении закупок небольшой стоимости.* Так, в соответствии с нормативными положениями[[59]](#footnote-59), при осуществлении государственных закупок небольшой стоимости, закупающий орган должен обеспечить беспристрастность процесса закупок и общественное доверие к нему. Отсутствие деклараций о конфиденциальности и беспристрастности закупающего органа вызывает повышенный риск конфликта интересов и, соответственно, необеспечение того, что присуждение договоров о закупках осуществлялось независимо и беспристрастно;
* *хотя Примэрия использовала электронную систему проведения закупок, она не разместила все документы, относящиеся к процедурам, что снижает прозрачность проведенной закупки. Например, не были размещены: решение о присуждении договора о государственной закупке, отчет о проведении процедуры закупки, объявление о присуждении договоров, договор о государственных закупках и другие*;
* *МПО мун. Унгень не обеспечили прозрачность государственных закупок небольшой стоимости, путем соблюдения четко установленного и формализованного способа их проведения.*

Исходя из необходимости консолидации и мониторинга порядка проведения государственных закупок небольшой стоимости, а также нормативных требований[[60]](#footnote-60), закупающий орган вправе применять одну из процедур государственной закупки, установленных действующим законодательством в области государственных закупок.

*Следовательно, указанные положения должны быть задокументированы и в обязательном порядке утверждены каждым закупающим органом,* эти условия были дополнены и Законом №229 от 23.09.2010[[61]](#footnote-61) и Приказом МФ[[62]](#footnote-62), путем установления Стратегии управления рисками, на основании которой субъект идентифицирует, регистрирует, оценивает, контролирует, систематически мониторирует и сообщает о рисках, которые могут повлиять на выполнение целей, в том числе связанных с осуществлением закупок.

Государственные закупки небольшой стоимости должны осуществляться закупающим органом *на основе годовых планов* проведения государственных закупок или, по чрезвычайным причинам, в результате возникновения незапланированных потребностей или непредсказуемых событий, причинам, которые устанавливаются рабочей группой в отдельном протоколе. Оценка ситуации на уровне Примэрии показала, что не были утверждены формализованные положения по детализации процесса осуществления закупок небольшой стоимости, которые составлят 37,2% от общей стоимости заключенных договоров.

* *аудитом установлено явление дробления договоров закупок в Примэрии мун. Унгень, путем заключения нескольких отдельных договоров для приобретения одних и тех же видов товаров и услуг, что противоречит законодательным положениям[[63]](#footnote-63).*

Из-за нефункциональности процесса закупок на этапе планирования, в целях применения других процедур, чем регламентированных, было допущено дробление закупок для проведения различных видов капитальных ремонтных работ, в год составлено несколько договоров закупок небольшой стоимости. Таким образом, в 2019 году Примэрия Унгень, при определении оценочной стоимости работ капитального ремонта, не обеспечила надлежащее планирование закупок, допустив дробление оценочной стоимости работ капитального ремонта на 41 договор закупок небольшой стоимости, на общую сумму **9 207,7 тыс. леев**[[64]](#footnote-64), не применяя принцип совокупной оценочной стоимости всех объектов/лотов в составе работ[[65]](#footnote-65) и процедуру закупок путем запроса ценовых оферт[[66]](#footnote-66).

В результате этих несоответствий, на основе многочисленных процедур государственной закупки небольшой стоимости, субъект законтрактовал аналогичные капитальные работы (тот же код) по разным ценам.

В этой связи, приводятся следующие ситуации: для механической выемки грунта грейдером мощностью до 175 л.с. цена за одну законтрактованную единицу варьировала от 1 624,5 до 1 983,7 леев/100 м3 (+ 359,2 леев); для фундамента или перепрофилированного слоя щебня для дорог - соответственно от 555,97 до 635,42 леев/м3 (+79,45 леев) и т. д;

* *вопреки законодательным положениям[[67]](#footnote-67), в рамках освоения капитальных работ и приобретенного имущества Примэрия не обеспечила взимание и внесение на счет гарантии надлежащего исполнения договоров, с мониторингом сроков гарантийного периода для каждого объекта договора.*Так, в рамках закупки товаров, а также освоения капитальных расходов, закупающий орган не обеспечил в 2019 году взыскание гарантии надлежащего исполнения, оцениваемой в **617,1 тыс. леев**, что лишает закупающую сторону определенных рычагов принуждения в случае выполнения некачественных работ;
* *Примэрия мун. Унгень не соблюдала законодательные нормы*[[68]](#footnote-68) *относительно мониторинга договоров в предусмотренные ими сроки и применения договорного права на материальную ответственность к подрядчикам за несвоевременное выполнение работ.* В этой связи аудит отмечает, что в результате проверок было установлено, что более 10 подрядчиков не выполнили в срок работы, которые должны были быть выполнены, а Примэрия не применила предусмотрения договорных условий для взыскания пени за неисполнение работ в срок;
* закупающий орган, в соответствии с законодательной базой[[69]](#footnote-69), может осуществлять дополнительные закупки в случае увеличения цены договора с помощью нескольких последовательных изменений, а согласно абз.(7) 1) и 2), совокупная стоимость изменений договора не может превышать 15% от стоимости первоначального договора. Примэрия мун. Унгень, с несоблюдением указанных законодательных положений, увеличила стоимость договора сверх законного предела (15%) на **45,7 тыс. леев**[[70]](#footnote-70)**.**

***4.2.3. Некоторые строительные работы были выполнены в отсутствие проектов, прошедших экспертизу в установленном порядке.***

Согласно законодательным положениям[[71]](#footnote-71), строительство, а также модернизация, модификация, переустройство, усиление и ремонт сооружений осуществляются только на основе проекта, разработанного лицензированными физическими или юридическими лицами в этой области, и проверенного Государственной службой контроля и экспертизы проектов и строений.

С несоблюдение действующих нормативных положений, в отсутствие проектной документации, прошедшей экспертизу и проверенной в установленном порядке, Примэрия мун. Унгень заключила договор и приняла работы по строительству газовой сети на 4 улицах муниципия, на общую сумму **443,7 тыс. леев[[72]](#footnote-72)**. Более того, при строительстве газовой сети на одной (из 4 упомянутых) улице, по работам на сумму 114,1 тыс. леев отсутствует разрешение на ее строительство, что противоречит законодательным положениям[[73]](#footnote-73). Следует отметить, что Примэрия не представила сметную документацию, разработанную и прошедшую экспертизу в установленном порядке, на объекты „Подача природного газа в индивидуальные жилые дома, расположенные в мун. Унгень, ул. Индепенденцей, Буребиста, Константин Морузи и И. Чакир”, которая была разработана подрядчиками работ, что генерирует риск увеличения объема работ.

***4.2.4 Приемка работ капитального ремонта проводилась без создания в установленном порядке приемной комиссии, что может повлиять на их качество.***

Хотя приемочные акты по завершению работ и акты окончательной приемки на некоторые объекты были составлены, комиссия по приему работ была сформирована в отсутствие распоряжения примара мун. Унгень, что противоречит нормативным положениям[[74]](#footnote-74). Примэрия мун. Унгень мотивирует это большим объемом капитальных работ, которые были проведены в 2019 году.

* + 1. ***Некоторые закупки проводились в отсутствие доступных финансовых средств.***

Согласно законодательным положениям[[75]](#footnote-75), принятие обязательств бюджетными органами/учреждениями разрешается лишь в целях и в пределах бюджетных ассигнований принимая во внимание задолженности, числящиеся на конец предыдущего года. В этой связи, аудит отмечает, что, вопреки указанным положениям и в отсутствие бюджетных ассигнований, Примэрия мун. Унгень законтрактовала услуги/работы[[76]](#footnote-76) в отсутствие доступных финансовых средств, что сгенерировало кредиторскую задолженность на конец бюджетного года на общую сумму около **8,1 млн. леев**, из них: 1,7 млн. леев были допущены путем проведения закупок по счетам, а 6,4 млн. леев - по договорам подряда, заключенным на 2 года без указания лимитов ассигнований на каждый год.

Вопреки законодательным положениям[[77]](#footnote-77), Примэрия, на основании договора №201 от 09.08.2019 перечислила одной компании[[78]](#footnote-78) 26.09.2019 аванс в размере **656,0 тыс. леев**, что составляет 40% от общей стоимости договора, за 138 дней до его исполнения.

## Задача III: АТЕ зарегистрировала, администрировала и управляла публичным имуществом в надлежащем порядке?

Аудиторская миссия отмечает, что система менеджмента, связанная с управлением собственностью МПУ мун. Унгень, не соответствовала в полной мере законодательными положениями, она была подвержена воздействию ряда недостатков, выраженных в: необеспечении полной регистрации прав на недвижимое имущество в Реестре недвижимого имущества; ненадлежащей передаче имущества в управление предприятиям, учрежденными МПУ, а также отсутствии достоверной информации о переданных активах; недостаточном регулировании деятельности созданных предприятий; непроведении в надлежащем порядке оценки основных средств, для правильной регистрации в учете их стоимости; незавершении процесса идентификации, разграничения и регистрации публичного имущества государственной собственности, АТЕ и частной собственности. Все это вызвано отсутствием в рамках МПО исчерпывающей политики регулирования порядка управления местным публичным имуществом, что, в конечном итоге, лишает бюджет АТЕ подлежащих взиманию доходов, необходимых для обеспечения выполнения функциональных обязанностей.

***4.3.1*** ***МПО мун. Унгень не обеспечил надлежащую регистрацию в Реестре недвижимого имущества имущественных прав на земельные участки местной публичной собственности.***

Согласно нормативной базе[[79]](#footnote-79), собственники объектов недвижимого имущества и другие обладатели имущественных прав должны зарегистрировать объекты недвижимого имущества и права на них в территориальном кадастровом офисе, в зоне деятельности которого находится объект недвижимого имущества. Анализ данных из РНИ показал, что из 731,65 га земельных участков местной публичной собственности, зарегистрировано только 160,51 га, или 21,94 % , из которых только 75,33 га (или 10,30 %) были подвергнуты оценке ТКО Унгень. Более подробный анализ представлен в **Таблице №3.**

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ порядка регистрации и оценки земельных участков АТЕ Унгень на 31.12.2019** | | | | | |
| **Тип земельного участка по форме собственности** | **Площадь земельных участков согласно DSF (га)** | **Площадь земельных участков, зарегистрированных в РНИ (га)** | **Уровень регистрации (%)** | **Площадь оцененных земельных участков (га)** | **Уровень оценки (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4=3/2\*100** | **5** | **6=5/2\*100** |
| Публичная собственность государства | 344,53 | 326,82 | 94,86 | 67,42 | 19,57 |
| Публичная собственность АТЕ | 731,65 | 160,51 | 21,94 | 75,33 | 10,30 |
| Частная собственность | 566,78 | 595,88 | 105,13 | 556,12 | 98,12 |
| **ВСЕГО** | **1642,96** | **1083,21** | **65,93** | **698,87** | **42,54** |

*Источник: Земельный отчет, синтетическая информация из Реестра недвижимого имущества,*

Аналогичная ситуация с регистрацией прав отмечается и в отношении недвижимого имущества (строений).

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ порядка регистрации и оценки недвижимого имущества (строений) в АТЕ Унгень** | | | | | | |
| **Тип недвижимого имущества по форме собственности** | **Кол-во объектов недвижимости, зарегистрированных в РНИ (единиц)** | **Площадь зарегистрированных объектов недвижимости (кв.м.)** | **Кол-во оцененных объектов недвижимости (единиц)** | **Площадь оцененных объектов недвижимости (кв.м.)** | **Nivelul evaluării (%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4/2\*100 |
| **Публичная собственность государства** | 352 | 145040,7 | 347 | 144256,3 | 98,6 |
| **Публичная собственность АТЕ I уровня** | 139 | 28134,5 | 135 | 27553,4 | 97,1 |
| **Публичная собственность АТЕ II уровня** | 58 | 42756,56 | 5 | 1518,4 | 8,6 |
| **Частная собственность** | 7429 | 895897,96 | 7321 | 873001,32 | 98,5 |
| **ВСЕГО** | 7978 | 1111829,72 | 7808 | 1046329,42 | 97,9 |

*Источник: Синтетическая информация из Реестра недвижимого имущества.*

В случае недвижимого имущества было установлено, что в бухгалтерском учете Примэрии мун. Унгень зарегистрировано 91 объектов недвижимого имущества с балансовой стоимостью 35 159,2 тыс. леев[[80]](#footnote-80) по состоянию на 31.12.2019. Следует отметить, что в РНИ зарегистрировано 139 объектов недвижимости, или на 48 объектов недвижимости больше количества объектов, зарегистрированных в бухгалтерском учете, что объясняется ответственными лицами примэрии мун. Унгень тем, что эти объекты являются гаражами, построенными членами кооперативов, но для которых до настоящего времени не были оформлены соответствующие документы о праве собственности на них. В то же время аудит отмечает, что в ТКО Унгень права на **11 строений** на общую сумму **2 752,8 тыс. леев** не были зарегистрированы Примэрией мун. Унгены, из них: 6 строений на общую сумму 2 630,4 тыс. леев были переданы в пользование МП „Apă-Canal Ungheni” и 5 строений на сумму 122,4 тыс. леев принадлежат МПО Унгень.

Согласно Государственной программе[[81]](#footnote-81), работы по массовому разграничению недвижимого имущества, в том числе земель публичной собственности, на территории района Унгень будут осуществляться в 2022 году.

***4.3.2*** ***Земельный кадастр АТЕ мун. Унгень, утвержденный по состоянию на 1 января 2020 года, не предоставляет пользователям достоверную информацию, учитывая, что он содержит неактуализированные данные.***

Земельный кадастр ведется МПО согласно единой системе для всей страны. Заполнение кадастрового реестра осуществляется на основании документов, подтверждающих права на землю (решения; договора купли-продажи, аренды, мены; свидетельства о наследовании, пожертвования). Согласно законодательным положениям, земельные участки, по типу собственности, делятся на земельные участки публичной собственности государства, земельные участки публичной собственности АТЕ и земельные участки, находящиеся в частной собственности.

Общая площадь земельных участков, согласно Земельному кадастру, утвержденному Примэрией мун. Унгень на 01.01.2020, составила 1642,96 га. Из общей площади, земельные участки публичной собственности государства составляют 344,53 га (21,0%), земельные участки публичной собственности АТЕ – 731,65 га (44,5 %), и земельные участки, находящиеся в частной собственности – 566,78 га (34,5 %).

Сопоставление площади земельных участков в частной собственности, включенных в Земельном кадастре, с их площадью согласно РНИ, по состоянию на 01.01.2020, выявило наличие ошибочных данных. Так, в РНИ зарегистрирована площадь земельных участков на **29,1 га**[[82]](#footnote-82) больше площади земельных участков, зарегистрированных в Земельном кадастре. В результате установленной ситуации, аудит выражает свои резервы в отношении реальности данных из земельного кадастра.

***4.3.3 МПО не обеспечили приведение уставов МП в соответствие с законодательной базой, а также надлежащее управление публичным имуществом, переданным учрежденным предприятиям.***

Аудиторская миссия отмечает недостоверный учет и отчетность имущественных/финансовых ситуаций субъектов, созданных АТЕ, обусловленный тем, что они не представили, а учредитель не потребовал представления финансовых отчетов; не были составлены акты сверки и инвентаризации управляемого имущества; не были полностью оформлены отношения по управлению публичным имуществом, что не позволяет делать вывод о его целостности.

Большинство уставов созданных субъектов не содержат (в приложении) всех необходимых документов (состав имущества, вложенного в уставный капитал; состав и список товаров, переданных муниципальному предприятию с правом управления; геометрический и/или кадастровый план и площадь земельного участка, находящегося в пользовании муниципального предприятия). Таким образом, МПО не соблюдали законодательные[[83]](#footnote-83) и нормативные[[84]](#footnote-84) положениям в этом отношении.

Вместе с тем, аудиторские доказательства указывают на необеспечение разграничения и бухгалтерского учета публичного имущества, находящегося в управлении созданных предприятий, что является следствием игнорирования МПО законодательных положений[[85]](#footnote-85) об инвентаризации имущества публичной собственности и их разграничения по областям (государственным/частным), а также неопределения, в решениях местных советов о передаче имущества, прав предприятий на эти активы.

Вопреки законодательным положениям[[86]](#footnote-86) и предписаниям нормативных актов[[87]](#footnote-87), МПО Унгень не обеспечил проведение мониторинга созданных субъектов с целью укрепления финансовой дисциплины и повышения эффективности использования публичного имущества. Немониторинг соответствия подтверждается и тем, что учрежденные субъекты не представили учредителю (МПО) на утверждение финансовый отчет за 2019 год, а МС не представил план, который определил бы перспективы развития учрежденных субъектов, в соответствии с установленными требованиями.

Кроме того, аудит ограничен в выражении своего мнения относительно имущества, переданного МП „Salubritate Ungheni” учредителем (МПО), который является единственным ассоциированным участником (100%) ООО „AVE Ungheni” с долей в уставном капитале в размере **18 928,3 тыс. леев**, и этот факт не отражается в бухгалтерском балансе муниципального предприятия.

***4.3.4 МПО не соблюдали требования о надлежащей передаче газовых сетей.*** Согласно нормативным положениям[[88]](#footnote-88), МПО и другие бенефициары должны были взять на бухгалтерский учет и передать все газовые сети, на договорной основе, на техническое обслуживание газовым предприятиям АО „Moldovagaz”. Вопреки указанным положениям, Примэрия мун. Унгень не передала на техническое обслуживание **4 газовых сетей** на общую сумму 443,7 тыс. леев.

# V. ОБЩИЕ ВЫВОДЫ АУДИТА

Аудиторская миссия отмечает, что за аудируемый период, хотя МПО мун. Унгень были предприняты определенные меры для обеспечения надлежащего управления бюджетным процессом и местным публичным имуществом, все еще существуют зоны и действия, которые не соответствуют требованиям и, в частности, духу соответствия и надлежащего управления. Таким образом, аудит указывает на наличие отклонений и несоответствий, таких как: неразработка и невнедрение процедур внутреннего контроля, направленных на повышение ответственности сторон, участвующих в бюджетном процессе; пробелы в законодательной/нормативной базе в аспекте выявления/оценки/мониторинга налогооблагаемой базы; несоблюдение процедур закупок товаров и услуг; ненадлежащее использование публичных средств, предназначенных для осуществления инвестиций и капитального ремонта; необеспечение полной регистрации права собственности в кадастровом органе и т. д.

# VI. РЕКОМЕНДАЦИИ:

**Примару и Совету мун. Унгень** обеспечить**:**

1. *устранение несоответствий, указанных в настоящем Отчете аудита;*
2. *внедрение внутреннего управленческого контроля путем разработки, утверждения и мониторинга операционных процессов, связанных с разработкой и обоснованием бюджетного прогноза по всем видам доходов и расходов, с соответствующим указанием обязанностей (п.4.1.1);*
3. *инвентаризацию всех уведомлений и объектов торговли, обеспечение учета торговых единиц по видам деятельности и специальным условиям авторизации, с составлением базы данных, содержащей необходимую информацию для расчета и отслеживания уплаты соответствующего местного сбора, а также выявление уведомлений, срок действия которых истекает (истек) и т.д. (п.4.1.3);*
4. *установление, расчет и взимание, в соответствии с законодательством, платы за использование земель публичной собственности, относящимся к частным объектам (п.4.1.5);*
5. *выявление всех объектов недвижимого имущества (в том числе земельных участков и объектов незавершенного строительства), не оцененных в налоговых целях,* *оценку их стоимости комиссией, созданной АТЕ мун. Унгень, а также информирование ГНС и АПУ, для их оценки, в том числе переданных в аренду/найм/пользование/экономическое управление, с обеспечением надлежащей регистрации соответствующих договоров (п.4.1.2);*
6. *изменение договора о делегировании управления услугой водоснабжения и канализации, установление роялти на уровне годового износа технико-городской инфраструктуры, связанной с публичной услугой водоснабжения и канализации, и перечисление роялти в Фонд развития (п.4.1.7);*
7. *инвентаризацию, оценку, разграничение прав собственности по сферам и надлежащий бухгалтерский учет местного публичного имущества, в том числе передаванного в управление учрежденным предприятиям (п.4.3.1);*
8. *утверждение среднесрочного плана по обеспечению осуществления необходимых действий для регистрации в Реестре недвижимого имущества прав на недвижимое имущество (включая земельные участки) (п.4.3.1);*
9. *внедрение процедур внутреннего контроля, которые обеспечат прозрачность, законность и соответствие в процессе государственных закупок, в том числе для: планирования закупок (годовые/ежеквартальные планы), государственных закупок небольшой стоимости, отчетности о закупках, мониторинга выполнения договорных условий и т.д. (п.4.2.2);*
10. *соблюдение необходимого ежедневного рациона продуктов питания на одного ребенка в учебных заведениях, утвержденного Приказом министра здравоохранения №638 от 12.08.2016, а также финансового норматива, выделенного из государственного и местного бюджетов для финансирования питания детей (п.4.2.1);*
11. *надлежащее отражение в отчетности публичного имущества и уставного капитала созданных субъектов, с принятием соответствующих мер по регламентированному управлению, укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности использования публичного имущества, находящегося в управлении муниципальных предприятий, внедрению соответствующего внутреннего контроля в этом отношении (п.4.3.3).*

**ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ**

***Ответственный за составление Отчета аудита:***

*Главный публичный аудитор*,

***Елена Колибэ***

***Ответственный за мониторинг и обеспечение качества аудита:***

*Начальник Главного управления аудита V,*

***Серджиу ШТИРБУ***

# Приложение №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ бухгалтерского баланса АТЕ мун. Унгень за 2018-2019 года** | | | | | | | | | | | |
| **Группа счетов** | **Название показателя** | **Код строки** | **Остаток на 01/01/2018 (тыс. леев)** | **Остаток на 01/01/2019(тыс. леев)** | **Остаток на 01/01/2020 (тыс. леев)** | **Удельный вес в общем объеме (%)** | **Рост/ снижение в 2019 году против 2018 года (тыс. леев)** | **Рост/ снижение в 2020 году против 2019 года (тыс. леев)** | **Ставка роста в 2019 году против 2018 года (%)** | **Ставка роста в 2020 году против 2019 года (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **3** | **НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** | **1** | **359 997,84** | **354 863,83** | **368 943,35** | **88,3** | -5 134,01 | 14 079,52 | -1,4 | 4,0 |
| **31** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА** | **1.1** | **369 533,63** | **408 350,98** | **460 140,48** | **101,7** | 38 817,34 | 51 789,50 | 10,5 | 12,7 |
| 311 | Здания | 1.1.1 | 150 194,26 | 162 981,56 | 172 046,98 | **40,6** | 12 787,29 | 9 065,43 | 8,5 | 5,6 |
| 312 | Специальные сооружения | 1.1.2 | 161 098,86 | 187 436,98 | 225 976,09 | **46,7** | 26 338,13 | 38 539,11 | 16,3 | 20,6 |
| 313 | Передаточные установки | 1.1.3 | 7 865,28 | 7 484,90 | 7 929,74 | **1,9** | -380,38 | 444,84 | -4,8 | 5,9 |
| 314 | Машины и оборудование | 1.1.4 | 16 624,90 | 19 183,14 | 19 531,85 | **4,8** | 2 558,25 | 348,70 | 15,4 | 1,8 |
| 315 | Транспортные средства | 1.1.5 | 12 660,07 | 12 746,40 | 14 411,74 | **3,2** | 86,33 | 1 665,34 | 0,7 | 13,1 |
| 316 | Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | 1.1.6 | 7 390,97 | 8 268,23 | 9 717,35 | **2,1** | 877,26 | 1 449,12 | 11,9 | 17,5 |
| 317 | Нематериальные активы | 1.1.7 | 24,90 | 72,18 | 72,18 | **0,0** | 47,28 | 0,00 | 189,8 | 0,0 |
| 318 | Прочие основные средства | 1.1.8 | 13 478,54 | 9 981,74 | 10 019,07 | **2,5** | -3 496,81 | 37,33 | -25,9 | 0,4 |
| 319 | Незавершенные капитальные вложения в активы | 1.1.9 | 195,85 | 195,85 | 435,49 | **0,0** | 0,00 | 239,64 | 0,0 | 122,4 |
| **39** | **ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **1.2** | 181 367,65 | 228 652,91 | 262 709,93 | **56,9** | 47 285,26 | 34 057,02 | 26,1 | 14,9 |
| 391 | Износ основных средств | 1.2.1 | 181 352,81 | 228 622,15 | 262 672,43 | **56,9** | 47 269,34 | 34 050,28 | 26,1 | 14,9 |
| 392 | Амортизация нематериальных активов | 1.2.2 | 14,84 | 30,76 | 37,50 | **0,0** | 15,92 | 6,74 | 107,3 | 21,9 |
|  | **Балансовая стоимость основных средств (1,3=1,1,999-1,2,999)** | **1.3** | **188 165,98** | **179 698,07** | **197 430,55** | **44,7** | -8 467,91 | 17 732,48 | -4,5 | 9,9 |
| **33** | **ЗАПАСЫ ОБОРОТНЫХ МАТЕРИАЛОВ** | **1.5** | 2 366,31 | 4 730,91 | 6 547,68 | **1,2** | 2 364,60 | 1 816,77 | 99,9 | 38,4 |
| 331 | Топливо, горюче-смазочные материалы | 1.5.1 | 38,85 | 44,15 | 52,85 | **0,0** | 5,30 | 8,70 | 13,6 | 19,7 |
| 332 | Запасные части | 1.5.2 | 102,47 | 191,99 | 223,85 | **0,0** | 89,52 | 31,86 | 87,4 | 16,6 |
| 333 | Продукты питания | 1.5.3 | 285,43 | 182,27 | 304,50 | **0,0** | -103,16 | 122,22 | -36,1 | 67,1 |
| 334 | Лекарства и санитарные материалы | 1.5.4 | 7,59 | 6,09 | 14,75 | **0,0** | -1,50 | 8,67 | -19,8 | 142,3 |
| 335 | Материалы для учебных, научных и других целей | 1.5.5 | 98,73 | 173,10 | 220,08 | **0,0** | 74,37 | 46,98 | 75,3 | 27,1 |
| 336 | Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности | 1.5.6 | 539,73 | 1 437,79 | 1 413,72 | **0,4** | 898,06 | -24,06 | 166,4 | -1,7 |
| 337 | Строительные материалы | 1.5.7 | 151,11 | 214,74 | 862,11 | **0,1** | 63,63 | 647,37 | 42,1 | 301,5 |
| 338 | Постельные принадлежности, одежда и обувь | 1.5.8 | 170,54 | 886,06 | 1 211,24 | **0,2** | 715,52 | 325,18 | 419,6 | 36,7 |
| 339 | Прочие материалы | 1.5.9 | 971,86 | 1 594,72 | 2 244,57 | **0,4** | 622,86 | 649,85 | 64,1 | 40,8 |
| **37** | **НЕПРОДУКТИВНЫЕ АКТИВЫ** | **1.9** | 169 465,55 | 170 434,85 | 164 965,12 | **42,4** | 969,30 | -5 469,73 | 0,6 | -3,2 |
| 371 | Земельные участки | 1.9.1 | 169 465,55 | 170 434,85 | 164 965,12 | **42,4** | 969,30 | -5 469,73 | 0,6 | -3,2 |
| **4** | **ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** | **3** | 48 394,78 | 46 829,66 | 44 626,92 | **11,7** | -1 565,12 | -2 202,74 | -3,2 | -4,7 |
| **41** | **ВНУТРЕННИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | **3.1** | 46 605,13 | 44 326,24 | 44 077,88 | **11,0** | -2 278,90 | -248,35 | -4,9 | -0,6 |
| 415 | Акции и другие формы участия внутри страны | 3.1.3 | 46 207,01 | 43 747,41 | 42 919,42 | **10,9** | -2 459,60 | -827,99 | -5,3 | -1,9 |
| 419 | Прочие обязательства бюджетных учреждений | 3.1.5 | 398,12 | 578,83 | 1 158,47 | **0,1** | 180,70 | 579,64 | 45,4 | 100,1 |
| **43** | **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА** | **3.3** | **1 789,64** | **2 503,42** | **549,04** | **0,6** | 713,78 | -1 954,39 | 39,9 | -78,1 |
| 431 | Текущие счета в казначейской системе | 3.3.1 | 1 789,64 | 2 503,42 | 549,04 | **0,6** | 713,78 | -1 954,39 | 39,9 | -78,1 |
|  | **ВСЕГО АКТИВА (5=2+4)** | **5** | **408 392,62** | **401 693,49** | **413 570,27** | **100,0** | -6 699,13 | 11 876,78 | -1,6 | 3,0 |
| **5** | **ДОЛГИ** | **6** | 10 279,12 | 15 770,77 | 14 747,96 | **3,9** | 5 491,66 | -1 022,81 | 53,4 | -6,5 |
| **51** | **ВНУТРЕННИЕ ДОЛГИ** | **6.1** | 10 279,12 | 15 770,77 | 14 747,96 | **3,9** | 5 491,66 | -1 022,81 | 53,4 | -6,5 |
| 518 | Прочие внутренние долги бюджета | 6.1.3 | 32,50 | 40,41 | 103,43 | **0,0** | 7,91 | 63,01 | 24,3 | 155,9 |
| 519 | Прочие долги бюджетных учреждений | 6.1.4 | 10 246,62 | 15 730,36 | 14 644,53 | **3,9** | 5 483,74 | -1 085,83 | 53,5 | -6,9 |
| **7** | **РЕЗУЛЬТАТЫ** | **10** | 398 113,50 | 385 922,72 | 398 822,31 | **96,1** | -12 190,78 | 12 899,60 | -3,1 | 3,3 |
| **72** | **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ** | **10.2** | 398 113,50 | 385 922,72 | 398 822,31 | **96,1** | -12 190,78 | 12 899,60 | -3,1 | 3,3 |
| 722 | Финансовый результат публичного учреждения за предыдущие годы | 10.2.2 | 398 113,50 | 385 922,72 | 398 822,31 | **96,1** | -12 190,78 | 12 899,60 | -3,1 | 3,3 |
|  | **ВСЕГО ПАССИВА (12=7+9+11) (12=5)** | **12** | **408 392,62** | **401 693,49** | **413 570,27** | **100,0** | -6 699,13 | 11 876,78 | -1,6 | 3,0 |
| **8** | **ВНЕБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА** | **13** | 6 068,14 | 9 490,55 | 12 032,94 |  | 3 422,41 | 2 542,39 | 56,4 | 26,8 |
| 812212 | Задолженность по кредитам, предоставленным финансовыми учреждениями | 13.18 | 6 029,85 | 9 402,67 | 11 942,00 |  | 3 372,82 | 2 539,33 | 55,9 | 27,0 |
| 812420 | Задолженность по гражданским возмещениям | 13.27 | 38,29 | 87,88 | 90,94 |  | 49,59 | 3,06 | 129,5 | 3,5 |

Приложение №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ исполнения доходов и расходов за 2019 год** | | | | | | | | |
| **Название показателя** | **ЭКО k1-k6** | **Утверждено первоначально на год,**  **тыс. леев** | **Уточненный план на год, тыс. леев** | **Исполнено за отчетный период,**  **тыс. леев** | **Фактические доходы/расходы, тыс. леев** | **ВСЕГО, тыс. леев** | | **Разница между кассовым и фактическим, тыс. леев** |
| **ВСЕГО обязательств** | **ВСЕГО долгов** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. **ДОХОДЫ, ВСЕГО** |  | **84 092,9** | **105 883,7** | **101 572,1** | **167 353,9** | **302,8** | **68,7** | **-65 781,7** |
| Подоходный налог с заработной платы | 111110 | 17 831,1 | 17 831,1 | 18 000,8 | 18 000,8 |  |  | 0,0 |
| Налог на доходы физических лиц к оплате/ уплаченный | 111121 | 262,5 | 262,5 | 318,2 | 318,2 |  |  | 0,0 |
| Налог на доходы физических лиц, осуществляющих независимую деятельность в области торговли | 111124 | 300,0 | 300,0 | 65,4 | 65,4 |  |  | 0,0 |
| Налог на доходы физических лиц в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров | 111125 |  | 15,0 | 29,6 | 29,6 |  |  | 0,0 |
| Налог на доход, причитающийся с операций передачи во владение и/или пользование недвижимого имущества | 111130 | 21,0 | 66,0 | 69,2 | 69,2 |  |  | 0,0 |
| Земельный налог на сельскохозяйственные земельные участки, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств | 113110 | 20,2 | 20,2 | 17,2 | 17,2 |  |  | 0,0 |
| Земельный налог на несельскохозяйственные земельные участки | 113130 | 30,0 | 33,0 | 31,6 | 31,6 |  |  | 0,0 |
| Земельный налог на пастбища и сенокосы | 113150 |  | 1,0 | 1,0 | 1,0 |  |  | 0,0 |
| Налог на недвижимое имущество юридических лиц | 113210 | 140,0 | 140,0 | 128,8 | 128,8 |  |  | 0,0 |
| Налог на недвижимое имущество физических лиц | 113220 | 12,0 | 18,0 | 21,5 | 21,5 |  |  | 0,0 |
| Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый исходя из оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества, юридическими и физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей | 113230 | 1 000,0 | 1 085,0 | 1 087,2 | 1 087,2 |  |  | 0,0 |
| Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый физическими лицами – гражданами, исходя из оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества | 113240 | 2 050,0 | 2 648,8 | 2 471,3 | 2 471,3 |  |  | 0,0 |
| Приватный налог, уплачиваемый в местный бюджет первого уровня | 113313 |  | 332,3 | 332,8 | 332,8 |  |  | 0,0 |
| Рыночный сбор | 114411 | 1 200,0 | 1 200,0 | 1 184,4 | 1 184,4 |  |  | 0,0 |
| Сбор на благоустройство территории | 114412 | 1 550,0 | 1 670,0 | 1 707,6 | 1 707,6 |  |  | 0,0 |
| Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун) | 114413 | 410,0 | 410,0 | 226,1 | 226,1 |  |  | 0,0 |
| Сбор за размещение рекламы | 114414 | 10,0 | 10,0 | 2,2 | 2,2 |  |  | 0,0 |
| Сбор за рекламные устройства | 114415 | 350,0 | 350,0 | 309,4 | 309,4 |  |  | 0,0 |
| Сбор за парковку автотранспорта | 114416 | 50,0 | 50,0 | 15,3 | 15,3 |  |  | 0,0 |
| Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг | 114418 | 3 500,0 | 3 735,0 | 3 948,1 | 3 948,1 |  |  | 0,0 |
| Сбор за временное проживание | 114421 | 80,0 | 118,0 | 121,5 | 121,5 |  |  | 0,0 |
| Сбор за использование местной символики | 114423 | 10,0 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |  |  | 0,0 |
| Сбор на санитарную очистку | 114426 | 700,0 | 700,0 | 558,8 | 558,8 |  |  | 0,0 |
| Сбор за предпринимательский патент | 114522 | 620,0 | 1 813,3 | 1 668,4 | 1 668,4 |  |  | 0,0 |
| Текущие гранты, полученные от международных организаций для проектов, финансируемых из внешних источников для местного бюджета первого уровня | 132123 |  | 2048,8 | 513,6 | 513,6 |  |  | 0,0 |
| Капитальные гранты, полученные от международных организаций для проектов, финансируемых из внешних источников для местного бюджета первого уровня | 132223 |  | 1 098,7 | 1 098,7 | 1 098,7 |  |  | 0,0 |
| Арендная плата за земли несельскохозяйственного назначения, перечисляемая в местный бюджет первого уровня | 141533 | 220,0 | 220,0 | 187,4 | 187,4 |  |  | 0,0 |
| Сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы | 142211 |  |  | 1,0 | 1,0 |  |  | 0,0 |
| Плата за градостроительные сертификаты и разрешений на строительство или ликвидацию строений, перечисляемая в местный бюджет первого уровня | 142215 | 10,0 | 12,0 | 12,6 | 12,6 |  |  | 0,0 |
| Поступления от оказания платных услуг | 142310 | 4 526,3 | 4 082,5 | 3 941,7 | 3 902,5 | 159,6 | 68,7 | 39,2 |
| Плата за аренду объектов общественного достояния | 142320 | 330,0 | 410,0 | 393,8 | 401,8 | 25,8 |  | -8,0 |
| Штрафы и санкции за правонарушения, перечисляемые в местный бюджет 1 уровня | 143130 |  | 2,1 | 2,1 | 2,1 |  |  | 0,0 |
| Добровольные пожертвования на текущие расходы из внутренних источников для бюджетных органов/учреждений | 144114 | 40,0 | 40,0 | 0,5 | 0,5 |  |  | 0,0 |
| Добровольные пожертвования на капитальные расходы из внешних источников для бюджетных органов/учреждений | 144224 |  | 7 460,0 | 5 461,4 | 5 461,4 |  |  | 0,0 |
| Другие доходыпоступившие в местные бюджеты 1 уровня | 145142 | 10,0 | 84,2 | 72,0 | 72,0 |  |  | 0,0 |
| Доходы от реализации активов учреждениями | 149100 |  |  |  | 33 621,4 | 117,3 |  | -33 621,4 |
| Доходы от активов, полученных безвозмездно | 149200 |  |  |  | 1 683,8 |  |  | -1 683,8 |
| Доходы от переоценки активов (увеличение стоимости) | 149300 |  |  |  | 28 323,7 |  |  | -28 323,7 |
| Прочие доходы бюджетных органов/учреждений | 149900 |  |  |  | 2 184,1 |  |  | -2 184,1 |
| Полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами первого уровня для дошкольного, начального, общего среднего, специального и дополнительного (внешкольного) образования | 191211 | 38 249,0 | 41 934,2 | 41 934,2 | 41 934,2 | X | X | 0,0 |
| Полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами первого уровня для спортивных школ | 191213 | 1 614,0 | 1 710,0 | 1 710,0 | 1 710,0 | X | X | 0,0 |
| Полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня для дорожной инфраструктуры | 191216 | 3 844,3 | 3 844,3 | 3 844,3 | 3 844,3 | X | X | 0,0 |
| Полученные текущие трансферты общего назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами первого уровня | 191231 | 3 010,2 | 3 010,2 | 3 010,2 | 3 010,2 | X | X | 0,0 |
| Полученные прочие текущие трансферты общего назначения между государственным бюджетом и местными бюджетами I уровня | 191239 | 2 092,3 | 3 628,0 | 3 628,0 | 3 628,0 | X | X | 0,0 |
| Полученные капитальные трансферты специального назначения между учреждениями, состоящими на государственном бюджете, и учреждениями, состоящими на местных бюджетах первого уровня | 191420 |  | 1 197,5 | 1 175,7 | 1 175,7 | X | X | 0,0 |
| Полученные текущие трансферты специального назначения между местными бюджетами второго уровня и местными бюджетами первого уровня в рамках одной административно-территориальной единицы | 193111 |  | 50,0 | 50,0 | 50,0 | X | X | 0,0 |
| Полученные текущие трансферты специального назначения между местными бюджетами второго уровня и местными бюджетами первого уровня в рамках одной административно-территориальной единицы | 193120 |  | 2 217,0 | 2 193,7 | 2 193,7 | X | X | 0,0 |
| **II. РАСХОДЫ, ВСЕГО** |  | **54 681,6** | **79 682,4** | **76 135,1** | **156 112,2** | **160,4** | **7 533,4** | **-79 977,2** |
| Должностной оклад | 211110 |  |  |  | 27 112,1 |  |  | -27 112,1 |
| Надбавки к должностному окладу | 211120 |  |  |  | 4 615,0 |  |  | -4 615,0 |
| Премирования | 211140 |  |  |  | 863,4 |  |  | -863,4 |
| Оплата труда работников согласно штату | 211180 | 28 209,0 | 32 586,7 | 32 341,2 |  |  | 2 767,6 | 32 341,2 |
| Взносы обязательного государственного социального страхования | 212100 | 6 411,6 | 7 505,1 | 7 448,8 | 7 495,8 |  | 618,9 | -47,0 |
| Взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые работодателями и работниками на территории страны | 212210 | 1 268,1 | 1 468,1 | 1 457,3 | 1 455,3 | 2,5 | 2,3 | 2,0 |
| Расходы на использование топлива и горюче-смазочных материалов | 221110 | 0,0 |  | 0,0 | 664,8 | X | X | -664,8 |
| Расходы на использование запасных частей | 221120 | 0,0 |  | 0,0 | 178,1 | X | X | -178,1 |
| Расходы на использование продуктов питания | 221130 | 0,0 |  | 0,0 | 7 674,6 | X | X | -7 674,6 |
| Расходы на использование лекарственных средств и санитарных материалов | 221140 | 0,0 |  | 0,0 | 14,2 | X | X | -14,2 |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor pentru scopuri didactice stiintifice si alte scopuri | 221150 | 0,0 |  | 0,0 | 12,1 | X | X | -12,1 |
| Расходы на использование хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей | 221160 | 0,0 |  | 0,0 | 958,5 | X | X | -958,5 |
| Расходы на использование строительного материала | 221170 | 0,0 |  | 0,0 | 668,2 | X | X | -668,2 |
| Расходы на использование постельных принадлежностей, одежды и обуви | 221180 | 0,0 |  | 0,0 | 56,3 | X | X | -56,3 |
| Расходы на использование других материалов | 221190 | 0,0 |  | 0,0 | 505,0 | X | X | -505,0 |
| Электрическая энергия | 222110 | 3 736,0 | 3 701,0 | 3 430,1 | 3 310,6 | 44,2 | 372,8 | 119,5 |
| Газ | 222120 | 1 464,0 | 1 334,0 | 960,6 | 933,4 |  | 144,4 | 27,1 |
| Теплоэнергия | 222130 | 3 020,0 | 3 020,0 | 3 020,0 | 3 202,2 |  | 712,8 | -182,2 |
| Вода и канализация | 222140 | 1 226,0 | 1 297,0 | 1 227,7 | 1 040,2 | 59,0 | 169,5 | 187,5 |
| Другие коммунальные услуги | 222190 | 493,5 | 452,9 | 303,9 | 283,0 | 53,9 | 50,3 | 20,9 |
| Информационные услуги | 222210 | 119,8 | 107,8 | 79,9 | 73,8 |  | 28,2 | 6,1 |
| Телекоммуникационные услуги | 222220 | 154,0 | 171,0 | 158,2 | 162,6 |  | 27,2 | -4,4 |
| Транспортные услуги | 222400 | 75,0 | 233,9 | 214,7 | 212,7 |  | 21,3 | 1,9 |
| Услуги по текущему ремонту | 222500 | 2 780,0 | 9 122,1 | 8 272,6 | 9 000,1 |  | 1 158,6 | -727,5 |
| Профессиональная подготовка | 222600 | 58,0 | 84,5 | 64,5 | 63,3 |  | 0,0 | 1,2 |
| Служебные командировки внутри страны | 222710 | 10,0 | 10,0 | 4,5 | 4,5 |  | 0,2 | 0,0 |
| Служебные командировки за границу | 222720 | 25,0 | 251,0 | 222,8 | 226,9 | 0,2 | 3,9 | -4,1 |
| Издательские услуги | 222910 | 180,0 | 234,6 | 220,0 | 215,4 |  | 21,8 | 4,6 |
| Протокольные услуги | 222920 | 18,0 |  |  |  |  |  | 0,0 |
| Услуги охраны | 222940 | 16,0 | 16,0 | 11,5 | 15,0 |  | 3,4 | -3,4 |
| Банковские услуги | 222970 |  | 72,5 | 72,1 | 72,1 |  |  | 0,0 |
| Почтовые услуги и распределения социальных пособий | 222980 | 49,5 | 41,5 | 30,5 | 31,8 |  | 4,5 | -1,3 |
| Услуги, не отнесенные к другим подстатьям | 222990 | 3 820,5 | 6 894,7 | 5 704,4 | 5 691,1 | 0,6 | 1 369,0 | 13,4 |
| Расходы в связи с износом зданий | 231100 | 0,0 |  | 0,0 | 19 942,0 | X | X | -19 942,0 |
| Расходы в связи с износом специальных сооружений | 231200 | 0,0 |  | 0,0 | 12 458,9 | X | X | -12 458,9 |
| Расходы в связи с износом передаточных установок | 231300 | 0,0 |  | 0,0 | 384,0 | X | X | -384,0 |
| Расходы в связи с износом машин и оборудования | 231400 | 0,0 |  | 0,0 | 410,3 | X | X | -410,3 |
| Расходы в связи с износом транспортных средств | 231500 | 0,0 |  | 0,0 | 240,8 | X | X | -240,8 |
| Расходы в связи с износом инструментов и орудия, производственного и хозяйственного инвентаря | 231600 | 0,0 |  | 0,0 | 1 088,4 | X | X | -1 088,4 |
|  | 232000 | 0,0 |  | 0,0 | 6,7 | X | X | -6,7 |
| Проценты по кредитам, предоставленным финансовыми учреждениями | 242700 | 767,4 | 792,4 | 790,2 | 790,2 |  |  | 0,0 |
| Субсидии предоставленные нефинансовым государственным и муниципальным предприятиям | 251100 |  | 298,2 | 296,7 | 296,7 |  |  | 0,1 |
| Субсидии, предоставляемые общественным организациям | 253000 |  | 601,4 | 579,1 | 579,1 |  |  | 0,0 |
| Компенсации | 272500 |  | 346,5 | 325,0 | 328,0 |  | 3,0 | -3,0 |
| Денежная помощь | 272600 | 34,0 | 303,2 | 283,4 | 283,2 |  | 1,2 | 0,2 |
| Пособия при прекращении действия трудового договора | 273200 |  | 22,8 | 22,8 | 22,8 |  | 0,2 | 0,0 |
| Компенсации оплачиваемые из финансовых средств работодателя за временную нетрудоспособность | 273500 | 146,5 | 181,0 | 131,0 | 130,6 |  | 10,2 | 0,3 |
| Выплаты пособия местному выборному лицу по истечению срока | 273600 | 275,7 | 235,3 | 235,2 | 235,2 |  |  | 0,0 |
| Сборы, штрафы, пени и другие обязательные платежи | 281400 |  | 4,5 | 4,5 | 4,5 |  |  | 0,0 |
| Прочие расходы по договорам с физическими лицами | 281600 |  | 1 289,0 | 1 256,8 | 1 251,1 |  | 42,1 | 5,7 |
| Прочие текущие расходы | 281900 | 324,0 | 6 603,7 | 6 564,9 | 6 538,5 |  |  | 26,4 |
| Расходы по выбытию активов | 289100 |  |  |  | 33 621,4 |  |  | -33 621,4 |
| Прочие расходы бюджетных органов/ учреждений | 289900 |  |  |  | 287,5 |  |  | -287,5 |
| Предоставленные капитальные трансферты специального назначения между учреждениями государственного бюджета и учреждениями местных бюджетов 1 уровня | 291420 |  | 400,0 | 400,0 | 400,0 | X | X | 0,0 |
| 1. **НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** |  | **26 220,3** | **31 188,3** | **30 004,6** | **0,0** | **695,2** | **7 042,4** | **30 004,6** |
| Капитальный ремонт зданий | 311120 | 1 700,0 | 9 564,8 | 9 394,2 | 0,0 |  | 802,4 | 9 394,2 |
| Капитальный ремонт специальных сооружений | 312120 | 8 815,1 | 39 689,7 | 36 908,6 | 0,0 |  | 4172,7 | 36 908,6 |
| Капитальный ремонт передаточных установок | 313120 |  | 237,9 | 146,3 | 0,0 |  |  | 146,3 |
| Покупка машин и оборудования | 314110 | 340,0 | 1153,3 | 1 114,9 | 0,0 | 10,9 | 49,4 | 1 114,9 |
| Покупка транспортных средств | 315110 | 687,6 | 3 116,0 | 2 132,0 | 0,0 | 656,0 |  | 2 132,0 |
| Капитальный ремонт транспортных средств | 315120 |  | 190,0 | 189,3 | 0,0 |  |  | 189,3 |
| Покупка орудий и инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря | 316110 | 1 467,6 | 1 837,4 | 1 789,2 | 0,0 |  | 58,2 | 1 789,2 |
| Покупка прочих основных средств | 318110 | 100,0 | 147,5 | 133,7 | 0,0 | 3,2 | 16,7 | 133,7 |
| Незавершенные специальные сооружения | 319220 |  | 240,0 | 239,6 | 0,0 |  |  | 239,6 |
| Покупка топлива и горюче-смазочных материалов | 331110 | 509,0 | 778,4 | 714,3 | 0,0 |  | 50,3 | 714,3 |
| Покупка запасных частей | 332110 | 255,0 | 220,9 | 207,4 | 0,0 |  | 41,9 | 207,4 |
| Покупка продуктов питания | 333110 | 9 117,3 | 8 573,1 | 7 349,2 | 0,0 | 4,6 | 816,4 | 7 349,2 |
| Покупка лекарственных средств и санитарных материалов | 334110 | 45,0 | 36,0 | 23,3 | 0,0 | 1,1 | 0,5 | 23,3 |
| Покупка материалов для учебных, научных и других целей | 335110 | 764,2 | 73,6 | 38,0 | 0,0 |  | 19,8 | 38,0 |
| Покупка хозяйственных материалов и канцелярских товаров | 336110 | 784,5 | 1 120,3 | 957,0 | 0,0 | 1,8 | 213,4 | 957,0 |
| Покупка строительных материалов | 337110 | 430,0 | 1 358,7 | 812,6 | 0,0 |  | 625,4 | 812,6 |
| Покупка постельных принадлежностей, одежды и обуви | 338110 | 597,0 | 394,4 | 385,3 | 0,0 | 7,3 | 8,6 | 385,3 |
| Покупка прочих материалов | 339110 | 608,0 | 1166,1 | 1 090,9 | 0,0 | 10,2 | 161,5 | 1 090,9 |
| Продажа других материалов | 339210 |  | -94,0 | -97,6 | 0,0 |  |  | -97,6 |
| Продажа земельных участков | 371210 |  | -38 615,9 | -33 523,8 | 0,0 |  |  | -33 523,8 |
| **САЛЬДО БЮДЖЕТА (ДЕФИЦИТ/ИЗЛИШЕК)** |  | **3 191,0** | **-4 987,0** | **-4 567,6** | **11 241,6** | **X** | **X** | **-15 809,2** |
| **IV. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** |  |  | **20,0** | **41,4** | **X** | **X** | **X** |  |
| Продажа квартир гражданам | 415240 |  | 20,0 | 48,3 | X | X | X |  |
| Возмещение бюджетных средств предыдущих лет бюджету | 418130 |  |  | 7,4 | X | X | X |  |
| Положительная курсовая разница | 421000 |  |  | 346,8 | X | X | X |  |
| Отрицательная курсовая разница | 422000 |  |  | -361,1 | X | X | X |  |
| **V. ДОЛГИ** |  | **-3 191,0** | **2 504,0** | **2 508,8** | **X** | **X** | **X** |  |
| Получение кредита от финансовых учреждений | 552110 |  | 6 000,0 | 6 000,0 | X | X | X |  |
| Возврат кредита финансовым учреждениям | 552120 | -3 191,0 | -3 496,0 | -3 491,2 | X | X | X |  |
| **Изменение остатка** |  |  | **-2 463,0** | **-2 017,4** | **11 241,6** | **X** | **X** | **-13 259,0** |
| **Остаток на начало отчетного периода** |  |  | **2 463,0** | **2 463,0** | **385 922,7** | **X** | **X** | **-383 459,7** |
| **Исправление остатка на начало отчетного периода** |  |  |  |  | **-892,2** | **X** | **X** | **892,2** |
| **Остаток на конец отчетного периода** |  |  |  | **445,6** | **396 272,2** | **X** | **X** | **-395 826,5** |

# Приложение №3

**Сфера и подход к аудиту**

**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 об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017[[89]](#footnote-89) и Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год[[90]](#footnote-90), с целью предоставления разумной уверенности относительно соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом АТЕ мун. Унгень за 2019 год. В контексте реализации цели аудиторской миссии, были определены следующие конкретные задачи:

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

**Подход аудита**

Аудиторские мероприятия были проведены в соответствии с Международными стандартами аудита, применяемыми СПРМ[[91]](#footnote-91). Подход аудита был ориентирован на выявление и оценку рисков несоответствия в рамках операционных процессов Примэрии мун. Унгень, в основном путем прямого тестирования по существу.

Методология аудита состояла из действий по сбору аудиторских доказательств в Примэрии мун. Унгень как дистанционно, так и на местах. Дистанционный аудит был обусловлен ограничениями, налагаемыми установлением чрезвычайной эпидемиологической ситуацией.

Методы и процедуры аудита были основаны на: а) изучении финансовых отчетов, первичных документов и выписок из записей в информационных системах субъекта, b) интервьюировании лиц, ответственных за проаудированные области, c) сравнении представленной информации, проведении расчетов.

# Приложение №4

**Анализ внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты**

**(Постановление Счетной палаты №69 от 22.10.2018**[[92]](#footnote-92)**)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Рекомендация** | **Принятые меры** | **Статус внедрения рекомендации** | | |
| **реализована** | **частично реализована** | **не реализована** |
| 1 | Примару муниципия Унгень: обеспечить внедрение операционнных процессов и эффективных процедур внутреннего контроля для мониторинга соответствия государственных закупок, а также выполнения капитальных работ во всех подведомственных учреждениях (рек.6 из Отчета I) |  |  |  | Не реализована |
| 2 | Примару муниципия Унгень: принять необходимые меры для приведения в соответствие существующей законодательной базе уставов созданных муниципальных предприятий и учреждений (рек. 6.2 из Отчета II) | Решениями МС №10/7 от 20.12.2019, №3/3 от 27.03.2020 и №5/24 от 17.07.2020 были утверждены уставы МП „Apă-Canal Ungheni”, МП „Ungheni Proiect” и, соответственно, МП „Servicii comunale” |  | Частично реализована |  |
| 3 | Примару муниципия Унгень: обеспечить надлежащую оценку, учет и регистрацию публичной собственности (в том числе земельных участков местной публичной собственности) (рек.2.1 из Отчета II) | Решением МС №7/11 от 18.12.2020 был утвержден акт инвентаризации недвижимого имущества -земельных участков публичной собственности муниципия Унгень по состоянию на 01.10.2020, общей площадью 201,2297 га и оценочной нормативной стоимостью 259,7 млн. леев |  | Частично реализована |  |

# Приложение №5

**Список законодательных и 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 №1163-XIII от 24.04.1997 „Налоговый кодекс”;
* Закона о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270 от 23.11.2018;
* Закон о государственных закупках №131 от 03.07.2015;
* Закон о государственном бюджете на 2019 год №303 от 30.11.2018;
* Закон о внутренней торговле №231 от 23.09.2010;
* Закон о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308-XIII от 25.07.1997;
* Постановление Правительства №667 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о деятельности рабочей группы по закупкам”;
* Постановление Правительства №665 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о государственных закупках небольшой стоимости”;
* Постановление Правительства №450 от 16.06.2011 „Об утверждении Положения о порядке взимания платы за обучение в музыкальных, художественных школах и школах искусств”;
* Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”;
* Приказ министра финансов №208 от 24.12.2015 „О Бюджетной классификации”;
* Приказ министра финансов №209 от 24.12.2015 „Об утверждении Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета”;
* Приказ министра финансов №60 от 29.05.2012 „Об утверждении Положения о порядке  
  проведения инвентаризации”;
* Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений”;
* Совместный приказ министра образования, культуры и исследований и министра финансов №13/06 от 11.01.2019 „Офинансовых нормах на питание детей/учащихся учебных заведений”.

# Приложение №6

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ соблюдения финансовых норм на питание детей дошкольных учреждений МПО мун. Унгень | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *№ п/п* | *Наименование детского сада* | *Расписание занятий (часы)* | *Среднее количество детей, 2019 год* | *Фактически*  *дДней/детей,*  *2019 год* | *Всего фактических расходов на питание* | *втом числе:* | | *Норматив фактически реализовано* | | | *Финансовый норматив, утвержденный приказом 13/06 от 11.01.2019* | | | *Сумма в соответствии с финансовым нормативом, утвержденным приказом 13/06 от 11.01.2019* | | | *Разница за один день, леев* | | | *Общая разница, тыс. леев* | | |
| *за счет бюджета* | *за счет родителей* | *Всего: (леев/дней)* | *из бюджета (леев/день)* | *за счет родителей (леев/день)* | *Всего: (леев/день)* | *из бюджета (леев/день)* | *за счет родителей (леев/день)* | *Всего:: (тыс. леев)* | *из бюджета (тыс. леев)* | *за счет родителей (тыс. леев)* | *Всего:: (леев/день)* | *из бюджета (леев/день)* | *за счет родителей (lei/zi)* | *Всего: (тыс. леев)* | *из бюджета (тыс. леев)* | *за счет родителей (тыс. леев)* |
| *A* | *B* | *1* | *2* | *3* | *4=5+6* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* | *12* | *13=14+15* | *14=3x11* | *15=3x12* | *16=17+18* | *17=8-11* | *18=9-12* | *19=20+21* | *20=5-14* | *21=6-15* |
|  | ***ВСЕГО*** | | ***1959,0*** | ***341430,0*** | ***7674,5*** | ***4747,5*** | ***2927,0*** | ***22,2*** | ***13,7*** | ***8,5*** | ***25,5*** | ***17,0*** | ***8,5*** | **8950,0** | **5966,7** | **2983,3** | ***-3,3*** | ***-3,3*** | ***0,0*** | ***-1275,5*** | **-1219,2** | **-56,3** |
| 1 | №2 | 10,5 | 353,0 | 61140,0 | ***1441,9*** | 952,3 | 489,6 | ***23,6*** | ***15,6*** | ***8,0*** | ***26,3*** | ***17,5*** | ***8,8*** | 1604,9 | 1070,0 | 535,0 | ***-2,7*** | ***-1,9*** | ***-0,7*** | ***-163,0*** | -117,7 | -45,4 |
| 2 | „Guguță” | 10,5 | 323,0 | 52616,0 | ***1118,4*** | 657,3 | 461,1 | ***21,3*** | ***12,5*** | ***8,8*** | ***26,3*** | ***17,5*** | ***8,8*** | 1381,2 | 920,8 | 460,4 | ***-5,0*** | ***-5,0*** | ***0,0*** | ***-262,8*** | -263,5 | 0,7 |
| 2.1 | „Guguță” ясли 0-2 года | 10,5 | 14,0 | 2534,0 | ***54,7*** | 32,9 | 21,8 | ***21,6*** | ***13,0*** | ***8,6*** | ***21,3*** | ***14,2*** | ***7,1*** | 54,0 | 36,0 | 18,0 | ***0,3*** | ***-1,2*** | ***1,5*** | ***0,7*** | -3,1 | 3,8 |
| 3 | №9 | 10,5 | 352,0 | 65700,0 | ***1347,5*** | 798,2 | 549,3 | ***20,5*** | ***12,1*** | ***8,4*** | ***26,3*** | ***17,5*** | ***8,8*** | 1724,6 | 1149,8 | 574,9 | ***-5,7*** | ***-5,4*** | ***-0,4*** | ***-377,1*** | -351,6 | -25,6 |
| 4 | №3 | 10,5 | 394,0 | 66860,0 | ***1629,7*** | 1000,5 | 629,2 | ***24,4*** | ***15,0*** | ***9,4*** | ***26,3*** | ***17,5*** | ***8,8*** | 1755,1 | 1170,1 | 585,0 | ***-1,9*** | ***-2,5*** | ***0,7*** | ***-125,4*** | -169,6 | 44,2 |
| 5 | №1 | 10,5 | 364,0 | 64290,0 | ***1479,9*** | 919,8 | 560,1 | ***23,0*** | ***14,3*** | ***8,7*** | ***26,3*** | ***17,5*** | ***8,8*** | 1687,6 | 1125,1 | 562,5 | ***-3,2*** | ***-3,2*** | ***0,0*** | ***-207,7*** | -205,3 | -2,4 |
| 6 | №47 | 10,5 | 159,0 | 28290,0 | ***602,4*** | 386,5 | 215,9 | ***21,3*** | ***13,7*** | ***7,6*** | ***26,3*** | ***17,5*** | ***8,8*** | 742,6 | 495,1 | 247,5 | ***-5,0*** | ***-3,8*** | ***-1,1*** | ***-140,2*** | -108,6 | -31,6 |

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ использования трансфертов из государственного бюджета на кассовые расходы за 2019 год**  **тыс. леев** | | | | | | | | | | |
| Показатели | № п/п | Источник информации | Всего трансфертов | Общего назначения | Спортивные школы (0812) | Дошкольные учреждения (0911) | *Художественная школа, Музыкальная школа СК (0950)* | Всего дополнительно (внешкольное) (0950) | На местные дороги | Другие текущие трансферты общего назначения |
| Исполненные трансферты из государственного бюджета | 3 | (форма 44) | 54126.7 | 3010.2 | 1710 | 36661.3 | *5272.9* | 5272.9 | 3844.3 | 3628 |
| Всего расходов | 4 | (форма 47) | 41154.1 |  | 1671.9 | 30015.7 | *6097.1* | 6097.1 | 3369.4 |  |
| Всего нефинансовых активов | 5 | (форма 47) | 28797.8 |  | 92.2 | 14062.6 | *845.8* | 845.8 | 13797.2 |  |
| Капитальные инвестиции в здания (311+319 (лишь здания)) | 6 | (форма 47) | 5653.5 |  |  | 5071.5 | *582.0* | 582 |  |  |
| Поступления от предоставления платных услуг | 7 | (форма 47) | 3628.8 |  |  | 2945.3 | *683.5* | 683.5 |  |  |
| Другие поступления/ доходы, которые были использованы в отчетном году | 8 | (форма 47) | 0 |  |  |  |  | 0 |  |  |
| Расходы, которые должны были покрываться трансфертами | 9 | (4)+(5)-(6)-(7)-(8) |  |  | 1764.1 | 36061.5 | 5677.4 | 5677.4 | 17166.6 |  |

# Приложение №7



1. Ст.7 и ст.13 Закона об административно-территориальном устройстве Республики Молдова №764 от 27.12.2001. [↑](#footnote-ref-1)
2. МП „Apă-Canal Ungheni”; МП „Ungheni Proiect”; МП „Salubritate Ungheni”; МП „Servicii comunale” и АО „Comgaz Plus”. [↑](#footnote-ref-2)
3. Решение МС Унгень №7/3 от 07.12.2018. [↑](#footnote-ref-3)
4. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-4)
5. Постановление Счетной палаты №77 от 27.12.2019 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год”. [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Системе профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-6)
7. Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2013. [↑](#footnote-ref-7)
8. Полномочия и инициативы руководителя; должностные инструкции; процедуры подтверждения подписью разработанной и документированной информации; процедуры по отслеживанию документов и т. д. [↑](#footnote-ref-8)
9. Закон о государственном внутреннем финансовом контроле№229 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-9)
10. 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-10)
11. 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: 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 налогообложения; 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-11)
12. Субъект налогообложения; объект налогообложения; сумма уменьшения налога; сумма освобождения от уплаты налога; расчетная база для неналоговых поступлений/доходов. [↑](#footnote-ref-12)
13. Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности№181 от 25.07.2014 (с последующими изменениями; далее – Закон №181 от 25.07.2014), Закон об административной децентрализации №435 от 28.12.2006, Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003 (с последующими изменениями; далее - Закон №397-XV от 16.10.2003). [↑](#footnote-ref-13)
14. Приказ министра финансов №209 от 24.12.2015 „Об утверждении Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета”, Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений” (с последующими изменениями; далее - Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016). [↑](#footnote-ref-14)
15. Сумма налогов с позиции 113110 до позиции 113240. [↑](#footnote-ref-15)
16. Приказ ГНС №108 от 19.05.2017 „Об утверждении формуляра Расчета по налогу на недвижимое имущество и Инструкции о порядке его заполнения”. [↑](#footnote-ref-16)
17. Ст.287 Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-17)
18. Форма CC10CV – 0,00 леев, и Форма CF-1 – 2727,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-18)
19. Форма CC10CV – 2471,3 тыс. леев, и Форма CF-1 – 2430,7 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-19)
20. Ст.31 (4) Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014; ст. 33 d) Закона о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-20)
21. Приложение №2 к Приказу министра финансов №205  от  21.12.2018 „О Порядке зачисления и учета платежей в национальный публичный бюджет посредством казначейской системы Министерства финансов в 2019 году”. [↑](#footnote-ref-21)
22. Типовое положение о службе по сбору местных налогов и сборов в составе примэрии, утвержденное ПП №998 от 20.08.2003 [↑](#footnote-ref-22)
23. Ст. 298 (3) Раздела VII Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-23)
24. Коды: №111130 „Налог на доходы от операций по сдаче недвижимого имущества во владение и/или пользование”, №113220 „Налог на недвижимое имущество физических лиц”, №113240 „Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый физическими лицами-гражданами от оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества”, №114426 „Сбор на санитарную очистку”. [↑](#footnote-ref-24)
25. Разд. 113110 до разд. 113240: утверждено – 3252,2 тыс. леев, исполнено – 3758,6 тыс. леев, разница – 506,4 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-25)
26. Приложение №3 „Установленные стаки сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг на 2019 год”, утвержденные Решением Муниципального совета №7/1 от 07.12.2018. [↑](#footnote-ref-26)
27. Закон о внутренней торговле №231 от 23.09.2010 (с последующими изменениями; далее – Закон №231 от 23.09.2010). [↑](#footnote-ref-27)
28. Ст.293 (5) Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-28)
29. Ст.6 Закона №231 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-29)
30. Разд. 114418 : 3500,0 (утверждено) - 3948,1 (исполнено) = 448,1 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-30)
31. Временный кадастровый код №9201106001. [↑](#footnote-ref-31)
32. Закон №231 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-32)
33. 4,0 тыс. леев \*10 лет = 40,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-33)
34. Ст.101 (1) Закона о нормативной цене и порядке купли-продажи земли№1308-XIII от 25.07.1997. [↑](#footnote-ref-34)
35. Гаражные кооперативы: №1 – кадастровый код: 9201103695, 9201103757, 9201103750; №2 – 9201107516; №3 – 9201103158; №6 – 9201105005; №4 – 9201108135. [↑](#footnote-ref-35)
36. Ст.21 Закона №397-XV от 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-36)
37. Положение о порядке взимания платы за обучение в музыкальных, художественных школах и школах искусств, утвержденное ПП№450 от 16.06.2011. [↑](#footnote-ref-37)
38. Ст. 131 Закона о публичной услуге водоснабжения и канализации №303 от 13.12.2013. [↑](#footnote-ref-38)
39. Постановление НАРЭ №489 от 20.12.2019 „Об утверждении Методологии определения, утверждения и применения тарифов на публичную услугу водоснабжения, канализации и очистки сточных вод”. [↑](#footnote-ref-39)
40. Закон о разграничении публичной собственности №29 от 05.04.2018. [↑](#footnote-ref-40)
41. Закон №112 от 04.09.2019 о внесении изменений в Закон о государственном бюджете на 2019 год № 303/2018 и ПП №560 от 19.11.2019„О распределении некоторых ассигнований, утвержденных Законом № 303/2018 о государственном бюджете на 2019 год”. [↑](#footnote-ref-41)
42. См. Таблицу №2 из Приложения №6 к настоящему Отчету. [↑](#footnote-ref-42)
43. Приказ Министерства здравоохранения №638 от 12.08.2016 „О внедрении Рекомендаций для режима здорового питания и адекватной физической активности в учебных заведениях Республики Молдова” (Приложение №1, таблица №1). [↑](#footnote-ref-43)
44. Рыба - 22% - 31% дневной нормы; сметана – 56% - 82%; овощи – 51% - 76%; сухофрукты – 20% - 25%; молоко – 66% - 88%; мясо – 77% - 89%; картошка – 69% - 90%. [↑](#footnote-ref-44)
45. Бобовые (сушеный, шлифованный горох, сушеная фасоль), крупы, макароны, свежие фрукты, чай, фиточай-двойная ежедневная норма. [↑](#footnote-ref-45)
46. Приложение №7 к Отчету. [↑](#footnote-ref-46)
47. Ст.4 (1) h) Закона об административной децентрализации №435- XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-47)
48. ст.136 (1) b) Кодекса об образовании №152 от 17 июля 2014 года, Совместный приказ №13/06 от 11.01.2019 МОКИ и МФ. [↑](#footnote-ref-48)
49. Приложение №6 к настоящему Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-49)
50. Аудит проверил 25%, или 17573,7 тыс. леев, из всех договоров, заключенных в 2019 году. [↑](#footnote-ref-50)
51. Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-51)
52. п.18 Положения, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016 „Об утверждении Положения о порядке планирования договоров о государственных закупках”. [↑](#footnote-ref-52)
53. п. 5 ПП №1419 от 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-53)
54. п.11 Приложение №1 к Положению, утвержденному ПП №1419 от 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-54)
55. Договор №201 от 09.08.2019 на закупку грузового автомобиля для перевозки тяжелых отходов – 1640,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-55)
56. П.8 ПП №722 от 18.07.2018 „Об утверждении Инструкции по организации питания  
    детей и учащихся в общеобразовательных учреждениях”. [↑](#footnote-ref-56)
57. П.5 Приложения №1 к ПП №1419 от 28.12.2016 „Об утверждении Положения о порядке планирования договоров о государственных закупках”. [↑](#footnote-ref-57)
58. Договор №340 от 16.12.2019 – 493,7 тыс. леев (бордюры - 3125 штук) и №190a от 19.07.2019 - 60,0 тыс. леев (непогашенная известь - 6 тонн). [↑](#footnote-ref-58)
59. Положение о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденное ПП №665 от 27.05.2016 (далее – Положение, утвержденное ПП №665 от 27.05.2016); ст.79 Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015 (далее-Закон № 131 от 03.07.2015). [↑](#footnote-ref-59)
60. П.12 Положения, утвержденного ПП №665 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-60)
61. Закон №229 от23.09.2010, ст.10. Менеджмент качественных характеристик и рисков: (1) Менеджер публичного субъекта и операционные менеджеры определяют цели, действия и показатели эффективности деятельности публичного субъекта и организационных подразделений, неся ответственность за мониторинг, выполнение этих задач и отчетность по ним. (2) Менеджер публичного субъекта и операционные менеджеры определяют стратегию менеджмента рисков, на основе которой выявляют, регистрируют, оценивают, контролируют, осуществляют мониторинг и систематически отчитываются по рискам, которые могут повлиять на достижение поставленных целей. [↑](#footnote-ref-61)
62. Приказ МФ №105 от 15.07.2013 „Об утверждении Методологических норм внутреннего аудита в публичном секторе”. [↑](#footnote-ref-62)
63. Ст.76 (1) Закона №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-63)
64. 26 договоров подряда на общую сумму 5528,2 тыс. леев для капитальных работ строений и 15 договоров подряда на сумму 3679,5 тыс. леев для капитальных работ дорог. [↑](#footnote-ref-64)
65. Ст.4 (15) и (21) Закона №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-65)
66. Ст.2 (1) и ст.57 (1) Закона №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-66)
67. Ст.68 Закона №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-67)
68. Ст. 76 (5) Закона №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-68)
69. Ст.76 Закона №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-69)
70. Договор №129 от 04.06.2019 на ремонтные работы дворов жилых домов: увеличение в соответствии с дополнительным соглашением-93,4 тыс. леев, законный лимит увеличения - 318,2 тыс. леев \*15% = 47,7 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-70)
71. Ст.13 (1) Закона о качестве в строительстве №721-XIII от 02.02.1996 и ст.11 Закона о разрешении выполнения строительных работ №163 от 09.07.2010. [↑](#footnote-ref-71)
72. Объект „Подача природного газа в индивидуальные жилые дома, расположенные в мун. Унгень, ул. Индепенденцей, Буребиста №4-32, Константин Морузи №2-46, 1-45 и И. Чакир”. [↑](#footnote-ref-72)
73. Закон №163 от 09.07.2010. [↑](#footnote-ref-73)
74. п.8 ПП №285 от 23.05.1996 „Об утверждении Положения о приемке строительных работ и установленного оборудования”. [↑](#footnote-ref-74)
75. Ст.66 (2) Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014 и ст.78 (1) Закона о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-75)
76. Кредиторская задолженность на 31.12.2019: счет 222500 „Услуги текущего ремонта” – 1158,6 тыс. леев; счет 222990 „Услуги, не отнесенные к другим подстатьям” – 1369,1 тыс. леев, счет 311120 „Капитальный ремонт зданий” – 802,5 тыс. леев, счет 312120 „Капитальный ремонт специальных сооружений” – 4172,7 тыс. леев, счет 337110 „Покупка строительных материалов” – 625,4 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-76)
77. Ст.66 (5) Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-77)
78. Договор №201 от 09.08.2019, заключенный с ООО „Partener Mișcare” - 1640,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-78)
79. Ст.4 и ст.5 Закона о кадастре недвижимого имущества №1543-XIII от 25.02.1998. [↑](#footnote-ref-79)
80. Первоначальныя стоимость – 172 046,9 тыс. леев – износ 136 887,7 тыс. леев = 35 159,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-80)
81. ПП №80 от 11.02.2019 „Об утверждении Государственной программы по разграничению недвижимого имущества, в том числе земель публичной собственности, на 2019 – 2023 годы”. [↑](#footnote-ref-81)
82. В земельном кадастре - 566,78 га, в РНИ – 595,88 га, разница – 29,1 га. [↑](#footnote-ref-82)
83. Ст.2 (4) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017. [↑](#footnote-ref-83)
84. ПП №484  от  18.10.2019 „Об утверждении некоторых нормативных актов, обеспечивающих функционирование Закона № 246/2017 о государственном и муниципальном предприятиях”.  [↑](#footnote-ref-84)
85. Ст.101 и ст.11 Закона №121-XVI от 04.05.2007. [↑](#footnote-ref-85)
86. Ст.21 Закона №121-XVI от 04.05.2007. [↑](#footnote-ref-86)
87. ПП №56 от 17.01.2018 „Об утверждении Положения о финансовом мониторинге публичных органов на самоуправлении, государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом”. [↑](#footnote-ref-87)
88. П.3 ПП №683 от 18.06.2004 „Об утверждении Положения о порядке передачи газовым предприятиям  
    акционерного общества "Молдовагаз"  газовых сетей на техническое обслуживание”. [↑](#footnote-ref-88)
89. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-89)
90. Постановление Счетной палаты №77 от 27.12.2019 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год”. [↑](#footnote-ref-90)
91. ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000, одобренные к применению Постановлением Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Системе профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-91)
92. Постановление Счетной палаты №69 от 22.10.2018 „об утверждении Отчета проверки выполнения требований и рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №22 от 30 июня 2016 года, касающихся бюджетного процесса  и управления публичным имуществом АТЕ  из района Унгень”. [↑](#footnote-ref-92)