 Перевод

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ №39**

**от 26 июня 2018 года**

**по Отчету аудита соответствия**

 **управления средствами Национального экологического фонда**

в 2017 году

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

Счетная палата в присутствии государственного секретаря Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды г-жи Валентины Цапеш; бывшего начальника Финансово-административного отдела г-жи Татьяны Розомбак; начальника Финансово-административного отдела г-жи Марианны Ковик; начальника Службы фондов развития г-на Виталия Фэрымэ; начальника Управления публичных инвестиций и администрирования внешней финансовой помощи Министерства финансов г-на Виорела Панэ; начальника Службы фондов развития Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды г-на Еужениу Верлан, а также некоторых бенефициаров инвестиционных проектов, финансируемых из Национального экологического фонда, а именно: примара с. Чимишень, р-на Криулень г-жи Валентины Писаренко; примара ком. Пеливан, р-на Орхей г-на Иона Гамаст; примара с. Цынцэрень, р-на Анений Ной г-жи Инны Пашкан; примара с. Извоаре, р-на Фэлешть г-на Сержиу Стреки; примара с. Хынчешть, р-на Фэлешть г-жи Натальи Кистол; примара с. Лозова, р-на Стрэшень г-на Лилиана Ботнару; примара с. Фэлештий Ной, р-на Фэлешть г-на Владимира Беженарь; примара с. Ермоклия, р-на Штефан Водэ г-на Михаила Цуркана; главного бухгалтера Примэрии с. Ермоклия, р-на Штефан Водэ г-жи Марии Горбатенко, руководствуясь ст.3 (1), ст.5 (1) a) и ст.31 (1) a) Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017[[1]](#footnote-1), рассмотрела **Отчет аудита соответствия управления средствами Национального экологического фонда в** **2017 году**.

Аудиторская миссия была реализована в соответствии с Программой аудиторской деятельности на 2018 год[[2]](#footnote-2) с целью получения разумного подтверждения относительно соответствия использования, администрирования и отражения в отчетности средств Национального экологического фонда, с формулированием общего вывода об использовании соответствующих средств в 2017 году.

Внешний публичный аудит был запланирован и проведен в соответствии с Международными стандартами аудита, применяемыми Счетной палатой (ISSAI 400 и ISSAI 4000).

Для подтверждения констатаций, выводов и формулирования рекомендаций аудит был проведен в Министерстве сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды[[3]](#footnote-3), были рассмотрены аналитические и документированные доказательства, произведены выезды на места, реализованы опросы и проверены 44 инвестиционных проекта со стоимостью договоров подряда 617,2 млн. леев, из которых 130,6 млн. леев были выделены из Национального экологического фонда.

Рассмотрев результаты внешнего публичного аудита и заслушав представленный Отчет, а также объяснения ответственных лиц, присутствующих на публичном заседании, Счетная палата

**УСТАНОВИЛА:**

Национальный экологический фонд (далее – НЭФ) был создан для сбора дополнительных средств с целью финансирования мероприятий по охране окружающей среды и реконструкции экосистем. В этой связи Правительство имеет большие ожидания относительно соотношения эффективности и затрат, ссылаясь на использование средств Национального экологического фонда и его влияние на экологическую ситуацию в республике.

Проверки аудита выявили значительные проблемы и недостатки в управлении средствами НЭФ, которые ограничили эффективность и результативность управления ими, а также достижение предложенных задач по реализации инвестиционных проектов, финансируемых из НЭФ. Так, было отмечено следующее:

* отсутствие критериев по определению приоритетности, предложенных для утверждения Административному совету, обусловило согласование инвестиционных проектов в отсутствие конкурсных процедур;
* утверждение Административным советом НЭФ финансирования инвестиционных проектов, отклоненных экспертами в данной области, в результате неэффективности инвестиций, запрашиваемых бенефициарами;
* порядок и критерии предварительного отбора, утвержденные для финансирования и распределения средств Фонда, требуют улучшения, некоторые проекты были утверждены с опозданием, в то время как другие были рассмотрены в срочном порядке;
* наличие в нормативной базе некоторых противоречивых положений, что обусловило осуществление некоторых расходов, которые не соответствуют требованиям законодательства в данной области;
* наличие в нормативной базе некоторых противоречивых положений привело к использованию средств НЭФ для укрепления материально-технической базы аппарата Министерства окружающей среды (Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды) и его структурных подразделений;
* отсутствие ряда процедур для осуществления перечислений из НЭФ обусловило затягивание их проведения и, как следствие, приостановление выполнения работ, при этом препятствуя нормальному внедрению проектов, финансируемых из НЭФ;
* Административный совет НЭФ согласовывает и утверждает инвестиционные проекты, которые не соответствуют критериям отбора, установленным нормативной базой;
* в рамках проведения закупок были согласованы оферты с пониженной и/или завышенной стоимостью против оценочной стоимости, установленной нормативной базой;
* рабочие группы по закупкам допустили оферты, которые не соответствуют принципу свободной конкуренции;
* в рамках проводимых торгов участвовали одни и те же экономические операторы;
* корректировка стоимости договоров подряда на 9,6 млн. леев, хотя значительная часть аудируемых инвестиционных проектов была инициирована в 2016 году;
* завышение оценки стоимости проектов в рамках проверки и проведения экспертизы проектной документации проверяющими – аттестованными физическими лицами;
* выполнение работ по внедрению инвестиционных проектов субподрядчиками, этот факт не был указан в оферте и в договоре подряда;
* незапросбенефициарами инвестиционных проектов гарантии надлежащего выполнения от подрядчиков для реализованных работ;
* технический надзор осуществляется в отсутствие заключенных договоров между бенефициаром и лицом, ответственным за проведение технического надзора;
* несоставление накладных по выполненным работам привело к непоступлению в бюджет НДС в размере 1364,1 тыс. леев;
* осуществление закупок работ было реализовано в нарушение соответствующей нормативной базы;
* необеспечение качественного выполнения работ;
* нерассмотрение Административным советом, а также Министерством окружающей среды внедрения инвестиционных проектов, финансируемых из НЭФ;
* недостаточная деятельность по осуществлению мониторинга внедрения инвестиционных проектов и управления средствами НЭФ;
* НЭФ не было обеспечено, чтобы объем инвестиций, отраженных в бухгалтерском учете бенефициара, был зарегистрирован в качестве незавершенных инвестиций;
* ненадлежащая классификация трансфертов, а также неперечисление в государственный бюджет сумм ассигнований, возвращенных бенефициарами с предыдущих лет.

Констатации аудита изложены в Отчете аудита, приложенном к настоящему Постановлению.

Исходя из вышеизложенного, на основании ст.7 (2), ст.14 (2) и ст.15 d) Закона №260 от 07.12.2017 Счетная палата

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

**1.** Утвердить Отчет аудита соответствия управления средствами Национального экологического фонда в 2017 году, который является составной частью настоящего Постановления.

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

**2.1.** **Министерству сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды** для ознакомления с результатами аудита и потребовать, согласно компетенциям, рассмотреть результаты аудита в рамках Коллегии министерства, с утверждением плана мероприятий с целью предпринятия соответствующих действий для внедрения рекомендаций из Отчета аудита;

**2.2. Министерству финансов** для информирования и принятия к сведению;

**2.3.** **Совету по конкуренции** для информирования и оценки по собственной инициативе ситуаций, изложенных в ***п. 3.2.2.*** из Отчета аудита;

**2.4. Агентству по техническому надзору** для информирования и потребовать провести контроль объемов выполненных работ в рамках проектов, проверенных настоящим аудитом, с принятием мер в соответствии с законодательными положениями;

**2.5. Генеральной прокуратуре** для информирования и возможной проверке по собственной инициативе с целью принятия необходимых мер относительно отмеченных ситуаций в ***п.3.2.2; п.3.2.3; п.3.2.6; п.3.2.8; п.3.2.9; п.3.2.11 и п.4.2*** Отчета аудита;

**2.6. Правительству Республики Молдова совместно с Министерством сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды** пересмотреть Положение, утвержденное Постановлением Правительства №988 от 21.09.1998, для устранения противоречий между превышенными правовыми нормами, отмеченными в ***п.3.1.7*** Отчета аудита, обеспечивая их совместимость с правовой базой в области окружающей среды[[4]](#footnote-4);

**2.7.** **Парламенту Республики Молдова** для ознакомления;

**2.8. Президенту Республики Молдова** для информирования.

**3.** О предпринятых действиях по исполнению подпунктов 2.1. - 2.4. из настоящего Постановления проинформировать Счетную палату в течение 6 месяцев с даты публикации Постановления и приложенного Отчета аудита в Официальном мониторе Республики Молдова.

**4.** Настоящее Постановление публикуется в Официальном мониторе Республики Молдова.

**Тамара АНДРУШКА,**

**Заместитель Председателя**

1. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 (далее – Закон №260 от 07.12.2017). [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление Счетной палаты №75 от 29.12.2017 ,,Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2018 год”. [↑](#footnote-ref-2)
3. Министерство окружающей среды было реорганизовано в Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды в соответствии с Постановлением Правительства №594 от 26.07.2017 „О реструктуризации центрального отраслевого публичного управления”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Закон об охране окружающей среды №1515-XII от 16.06.1993. [↑](#footnote-ref-4)