Перевод

*Приложение*

к Постановлению Счетной палаты

№55 от 07 октября 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 относительно финансовых отчетов Автономного территориального образования Гагаузия (центрального бюджета), составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года**

1. **УСЛОВНОЕ МНЕНИЕ**

Провели аудит финансовых отчетов финансовых отчетов Автономного территориального образования (АТО) Гагаузия (центрального бюджета), за бюджетный год, завершенный 31 декабря 2020 года которые содержат Бухгалтерский баланс, Отчеты по доходам и расходам, Отчет о потоке денежных средств, Отчет об исполнении бюджета и Пояснительную записку об исполнении бюджета. По нашему мнению, за исключением ряда аспектов, описанных в разделе *Основание для составления условного мнения,* финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности[[1]](#footnote-1).

**ОСНОВАНИЕ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ УСЛОВНОГО МНЕНИЯ**

**2.1.**Занижение стоимости счета 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны” минимум на **27193,9 тыс. леев,** обусловленное неотражением в бухгалтерском учете стоимости имущества, переданного в управление публичным медико-санитарным учреждениям (ПМСУ) из сектора Вулкэнешть[[2]](#footnote-2), из которых лишь стоимость зданий составляет 27193,9 тыс. леев, с износом 12685,2 тыс. леев.

**2.2.** Административными актами Исполнительного комитета АТО Гагаузия[[3]](#footnote-3) было решено ликвидировать с 31.03.2019 ГП „Sud-A-Con”[[4]](#footnote-4), которое до 31.12.2017 осуществило инвестиции в сумме **55 731,9 тыс. леев**[[5]](#footnote-5) (не отраженные в бухгалтерском учете Исполнительным комитетом), а в течение 2018 года – в размере 63 430,6 тыс. леев (из которых 22 254,8 тыс. леев – капитальные ремонты дорог районного назначения; 41 175,8 тыс. леев – инвестиции и капитальные ремонты имущества учреждений, подведомственных Исполнительному комитету и МПО I уровня), всего - 119 162,5 тыс. леев[[6]](#footnote-6). Правопреемник ГП „Sud-A-Con” – Главное управление строительства и инфраструктуры АТО Гагаузия не приняло произведенные инвестиции. По состоянию на 31.12.2020 ГП „Sud-A-Con” отразило в отчетности лишь сумму 63 430,6 тыс. леев, из которой на счете 311 „Здания” – 1 384,3 тыс. леев, на счете 312 „Специальные сооружения” – 2493,1 тыс. леев и на счете 319 „Незавершенные капитальные вложения в активы” – 59553,2 тыс. леев[[7]](#footnote-7).

Все вышеотмеченное обусловило завышение стоимости счета 311 „Здания” на сумму **1384,3 тыс. леев;** недооценку стоимости счета 312 „Специальные сооружения” – на сумму **19 761,7 тыс. леев** и, соответственно, счета 319 „Незавершенные капитальные вложения в активы” – на сумму **37 354,5 тыс. леев**[[8]](#footnote-8)**.**

Непередача бенефициаром стоимости капитальных ремонтов дорог, выполненных в 2018 году в размере **22 254,8 тыс. леев,** обусловила и неначисление их износа в период 2019-2020 годов, таким образом, была недооценена стоимость счета **391** „Износ основных средств”[[9]](#footnote-9) примерно на **2 781,8 тыс. леев,** счета **231200** „Расходы в связи с износом специальных сооружений” – на **1390,9 тыс. леев** и, соответственно, счета **721** „Финансовый результат бюджетного органа/бюджетного учреждения за текущий год” – на сумму примерно **1 390,9 тыс. леев** (начисленный износ за 2020 год) и счета **722** „Финансовый результат бюджетного органа/бюджетного учреждения за предыдущие годы” – примерно на сумму **1 390,9 тыс. леев** (начисленный износ за 2019 год).

**2.3.** Несоответствие положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 в части бухгалтерских принципов (метод начисления; последовательность представления) и качественных характеристик (релевантность; достоверность; сопоставимость), предусмотренных ст.6 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007, обусловили:

- недооценку стоимости счета **561** „Рекредитованные займы между государственным бюджетом и местными бюджетами” на сумму **30 491,8 тыс. леев** и завышение внебалансового счета 812223 „Долг по внешним займам, предоставленным международными финансовыми организациями” – на эту же сумму;

- недооценку стоимости счета **464** „Рекредитованные займы между местными бюджетами различных административно-территориальных единиц” на сумму **30 829,1 тыс. леев**[[10]](#footnote-10), которая представляет собой обязательство бенефициаров займа, рекредитованного от Исполнительного комитета, она не была отражена на балансовых счетах;

- завышение внебалансового счета 811130 „Обязательства по кредитованию прочих учреждений и организаций” и занижение стоимости счета 419 „Прочие обязательства бюджетных органов/бюджетных учреждений” на сумму **10 050,7 тыс. леев,** представляющую собой сумму обязательств, зарегистрированную субъектами, которым в предыдущие периоды были выданы материалы из материального резерва АТО Гагаузия (продовольственная пшеница и дизельное топливо) в качестве займа.

**2.4.** Не соблюдая положения ст.17 (1) Закона о бухгалтерском учете[[11]](#footnote-11), Исполнительный комитет не обеспечил регистрацию в бухгалтерском учете, на момент проведения сделки, стоимости инвестиций, осуществленных в рамках Проекта „Обустройство территории и подключение к инженерной инфраструктуре и подъездным путям индустриального парка из мун. Комрат”[[12]](#footnote-12), что обусловило недооценку счета 319 „Незавершенные капитальные вложения в активы” на сумму **27 485,0 тыс. леев**[[13]](#footnote-13). Аналогичная ситуация была допущена Исполнительным комитетом и в случае выполнения работ по обустройству инженерных систем индустриального парка за счет собственных средств, что занизило стоимость счета 319 на сумму **778,3 тыс. леев**[[14]](#footnote-14).

**2.5.** Исполнительный комитет не обеспечил передачу стоимости инвестиций и капитальных ремонтов имущества, собственником которого являются МПО I уровня – конечные бенефициары средств, поступившие из гранта, предоставленного Европейским Союзом в рамках проекта SLPA[[15]](#footnote-15), что обусловило завышение стоимости многих счетов, а именно: счета 311 „Здания” – на сумму **6 244,8 тыс. леев;** счета 312 „Специальные сооружения” – на **13 254,3 тыс. леев;** счета 313 „Передаточные установки” – на **4 309,0 тыс. леев;** счета 319 - „Незавершенные капитальные вложения в активы” – на сумму **17 021,6 тыс. леев;** счета 318 „Прочие основные средства” – на сумму **339,3 тыс. леев;** счета 316 „Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь” – на сумму **290,7 тыс. леев** и счета 314 „Машины и оборудование” – на сумму **72,0 тыс. леев.**

**2.6.** Завышение стоимости счета 311 „Здания” на сумму **5 823,9 тыс. леев** обусловлено:

**-** ошибочным отражением в отчетности стоимости капитальных ремонтов в сумме **2 259,0 тыс. леев**[[16]](#footnote-16) недвижимого имущества, администрируемого правом бесплатного пользования 6 образовательными учреждениями, и занижением счета 822100 „Активы, взятые в наем /аренду”;

**-** отражением в отчетности работ по капитальному ремонту здания ТЛ им. М. Еминеску из мун. Комрат в отсутствие его приема, занижая стоимость счета 319 „Незавершенные капитальные вложения в активы” на сумму **2 107,7 тыс. леев;**

**-** непередачей стоимости инвестиций, исполненных в 2019 году, собственнику объекта недвижимости на сумму **1 102,7 тыс. леев**[[17]](#footnote-17)**;**

**-** ненадлежащей классификацией основных средств ТЛ им. М. Губогло, мун. Чадыр-Лунга и занижением стоимости счета 312 „Специальные сооружения” на сумму **354,5 тыс. леев.**

**2.7.** Два музейных учреждения, подведомственные Исполнительному комитету АТО Гагаузия, не отражают в отчетности примерно 75416 экспонатов[[18]](#footnote-18), которые не были оценены, не имеются в бухгалтерском учете и к которым не были применены общие правила признания, предусмотренные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015. Учитывая факт, что экспонаты являются частью культурного наследия, которые датируются различными периодами (XIX – XX века), оценочная стоимость их может быть существенной. Так, размер счета 363 „Активы культурного наследия”, по мнению аудиторской группы, значительно недооценен. Необходимо отметить, что препятствием в оценке справедливой стоимости культурного наследия является то, что до настоящего времени отсутствует методология по оценке культурного наследия, в том числе из музейных учреждений.

Провели аудиторскую миссию в соответствии с Международными стандартами аудита[[19]](#footnote-19). Наша ответственность, согласно соответствующим стандартам, изложена в разделе *Ответственность аудитора в аудите финансовых отчетов* из настоящего Отчета. Аудиторы независимы перед аудируемым субъектом и осуществляли этические обязательства согласно требованиям Кодекса этики Счетной палаты. Считаем, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и адекватными для предоставления основания для составления нашего заключения.

**III. ПАРАГРАФ ПО ВЫДЕЛЕНИЮ НЕКОТОРЫХ АСПЕКТОВ**

3.1. Подчеркнем, что Консолидированные финансовые отчеты АТО Гагаузия (центральный бюджет) занижены по всем балансовым позициям и по доходам и расходам: **Бухгалтерский баланс** (Форма FD 041) - на ***362 717,5*** ***тыс. леев;* Консолидированный отчет по доходам и расходам** (Форма № FD 042) – на ***58 260,5 тыс. леев*** (доходы) и, соответственно, на ***50 884,6 тыс. леев*** (расходы); **Консолидированный отчет** **о потоке денежных средств** (Форма №FD 043) – на ***51 451,6 тыс. леев*** (кассовые расходы)и на ***44 222,9 тыс. леев*** (кассовые расходы).

Эта ситуация связана с тем, что в нарушение Закона об административно-территориальном устройстве Республики Молдова **№764-XV от 27.12.2001** и не учитывая положения нормативных актов Народного собрания АТО Гагаузия[[20]](#footnote-20), при разработке Бюджетной классификации[[21]](#footnote-21) Министерство финансов (МФ) необоснованно классифицировало Администрации долай Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть как МПО I уровня, которые отдельно отчитываются о финансовых ситуациях и не консолидируются в финансовые отчеты АТО Гагаузия (центральный бюджет) (II уровень).

Несмотря на то, что эта ситуация находилась в основе составления отрицательного мнения о финансовой отчетности, связанной с бюджетным процессом и управлением публичным имуществом АТО Гагаузия в 2016-2017 годах, МФ и Исполнительный комитет АТО Гагаузия не предприняли соответствующие действия для устранения этой ситуации и внедрения рекомендаций аудита. Так, МФ не откорректировало положения Бюджетной классификации, утвержденной Приказом министра финансов №208 от 24.12.2015, в соответствии с положениями Закона об административно-территориальном устройстве Республики Молдова №764 от 27.12.2001, не обеспечивая исключение долай Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть из приложения №3 „Органы местного публичного управления”, где они указаны как местные публичные органы I уровня.

Вместе с тем, Исполнительный комитет АТО Гагаузия не представил Министерству финансов карточку по надлежащей бюджетной классификации долай Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть, так, чтобы порядок их финансирования, установленный согласно актам Народного собрания АТО Гагаузия (их финансирование производится посредством отчислений от налогов и трансфертов, поступивших в центральный бюджет АТО Гагаузия), был интегрирован в существующую конфигурацию информационной системы Министерства финансов.

3.2. Обратим внимание на факт, что настоящий План счетов, утвержденный Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015, не делает различий между имуществом, которое было передано учредителем субъекту с правом собственности и тем, которое было передано в управление, пользование или безвозмездное пользование, реальными собственниками которых являются учредитель или другое стороннее лицо. В результате, до настоящего времени отсутствует регламентирование относительно исполнения положений ст.11 (2) Закона №121-XVI от 04.05.2007, которыми должен быть обеспечен раздельный бухгалтерский учет имущества публичной собственности из публичной сферы, находящегося в управлении субъектов (публичных учреждений и предприятий) на самоуправлении, а также о порядке регистрации в бухгалтерском учете у учредителя соответствующих операций.

Несмотря на то, что План счетов включает счет 4153 „Инвестиции в связанные и несвязанные стороны” для передачи в управление имущества, он не позволяет вести аналитический/раздельный учет по каждому объекту, переданному в управление, что впоследствии практически делает невозможным выявление имущества государственной собственности из публичной сферы, находящегося в управлении субъектов на самоуправлении, в том числе в случае их возврата. В настоящее время, План счетов предусматривает аналитический учет зданий и земельных участков только на счетах 311 „Здания” и 371 „Земельные участки”.

Таким образом, Главное управление здравоохранения и защиты семьи АТО Гагаузия не располагает аналитическим учетом зданий, находящихся в управлении ПМСУ из секторов Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть, в сумме ***259 315,4 тыс. леев, с износом 65 869,4 тыс. леев***[[22]](#footnote-22).

Мнение не изменено по причине этих аспектов.

**IV. КЛЮЧЕВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА**

Ключевыми аспектами аудита являются те аспекты, которые на основания наших профессиональных рассуждений имели наиболее важное значение для аудита Консолидированного финансового отчета Автономного территориального образования Гагаузия (центрального бюджета). Эти аспекты были подняты в контексте аудита финансовых отчетов в целом и формирования нашего заключения по ним, не составляя отдельного мнения по этим аспектам. За исключением аспектов, описанных в разделе *Основание для составления условного мнения*, определили, что больше не существует других ключевых аспектов аудита, которые должны быть изложены в Отчете аудита.

**V. ДРУГАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

* 1. Завышение счета 222500 „Услуги по текущему ремонту” обусловлено:
* отнесением на текущие расходы стоимости некоторых работ по капитальному ремонту недвижимости, находящейся в безвозмездном пользовании, в 2020 году 11 учреждениями[[23]](#footnote-23) на общую сумму **1 066,2 тыс. леев** и в 2018-2019 годах 8 учреждениями на общую сумму **2 264,3 тыс. леев**[[24]](#footnote-24), что привело к завышению счета 222500 „Услуги по текущему ремонту” в 2020 году на сумму **1 066,2 тыс. леев** и счета 722 „Финансовый результат бюджетного органа/бюджетного учреждения за предыдущие годы” на сумму **2264,3 тыс. леев,** а также занижению стоимости счета 822100 „Активы, взятые в наем/ аренду” на сумму **3 330,5 тыс. леев**;
* неправильным отражением некоторых работ/услуг по капитальному ремонту как работ по текущему ремонту в 2020 году 5 учреждениями в сумме **378,10 тыс. леев** [[25]](#footnote-25), и в 2018-2019 годах 4 учреждениями в сумме **620,3 тыс. леев** [[26]](#footnote-26), что обусловило занижение стоимости некоторых счетов основных средств[[27]](#footnote-27), а также завышение счета 222500 „Услуги по текущему ремонту” на сумму **378,1 тыс. леев** и недооценку счета 722 „Финансовый результат бюджетного органа/бюджетного учреждения за предыдущие годы” на сумму **620,3 тыс. леев.**
  1. Завышение субсчета 222990 „Услуги, не отнесенные к другим подстатьям”, обусловленное отражением 2 учреждениями[[28]](#footnote-28) работ по капитальному ремонту как услуг, не отнесенных к другим подстатьям, в размере 307,5 тыс. леев, привело к их некапитализации. Такая же ошибка была допущена в период 2018-2019 годов и Управлением промышленности при отражении услуг в размере 680,3 тыс. леев и 5 учреждениями, соответственно, ряда работ по капитальному ремонту недвижимости, находящейся в безвозмездном пользовании, в размере 208,6 тыс. леев [[29]](#footnote-29).

Все указанное привело к завышению размера субсчета 222990 „Услуги, не отнесенные к другим подстатьям”, на сумму **307,5 тыс. леев** и счета 722 „Финансовый результат бюджетного органа/бюджетного учреждения за предыдущие годы” – на сумму **888,9 тыс. леев,** а также занижению стоимости счета 312 „Специальные сооружения” – на сумму **987,9 тыс. леев** и счета 822100 „Активы, взятые в наем/ аренду” - на **208,6 тыс. леев.**

**VI. НАДЛЕЖАЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**6.1.** Система внутреннего управленческого контроля, регламентированная Законом о государственном внутреннем управленческом контроле, созданная в рамках Исполнительного комитета АТО Гагаузия (аппарата Исполнительного комитета), является неэффективной, что подтверждено: невыявлением и неописанием операционных процессов; неопределением и неописанием ряда процедур и контрольной деятельности на уровне операционных систем. Предварительная оценка внутреннего управленческого контроля (ВУК) свидетельствует о том, что хотя Исполнительный комитет имеет созданную[[30]](#footnote-30) систему внутреннего управленческого контроля[[31]](#footnote-31), она не обеспечивает в полной мере функциональность ключевых контролей, а также выявление и управление некоторыми специфическими рисками, связанными с финансово-бухгалтерским процессом, что определило допущение несоответствий, установленных аудитом. Влиянием этой ситуации является ненадлежащий бухгалтерский учет, результаты которого изложены в констатациях из *Основания для составления условного мнения* и в других разделах Отчета аудита.

**6.2.** Учетные политики учреждений, которые консолидируются в Отчете АТО Гагаузия (центральном бюджете), представляют собой документ, взятый из нормативной базы, не будучи скорректированным со спецификой институциональной деятельности. В результате, были допущены несоответствия при отражении в бухгалтерском учете и отчетности инвестиций и капитальных ремонтов, отражении в бухгалтерском учете имущества, находящегося в управлении ПМСУ, соответствующем отражении в бухгалтерском учете расходов.

**6.3.** Сцелью устранения ошибок, установленных в рамках предыдущих аудиторских миссий, Счетная палата Постановлением №50 от 23.07.2018 направила Исполнительному комитету и подведомственным учреждениям 15 требований и 31 рекомендацию, из которых: 5 требований и рекомендаций были внедрены, 32 – частично выполнены, 3 – не внедрены, а 4 – потеряли актуальность. Исполнительный комитет зарегистрировал средний уровень внедрения рекомендаций, направленных Счетной палатой.

**6.4**. В ходе аудиторской миссии Исполнительный комитет Гагаузии и подведомственные учреждения произвели некоторые корректировки в бухгалтерском учете, была увеличена стоимость счета 822110 „Активы, взятые в наем/ аренду” на **8361,6 тыс. леев**, восстановлена в бухгалтерском учете стоимость капитальных ремонтов, отнесенных на расходы в сумме **4845,0 тыс. леев**, и классифицированы надлежащим образом основные средства на общую сумму **2699,8 тыс. леев**; увеличена стоимость счета 319 „Незавершенные капитальные вложения в активы” – на **6133,6 тыс. леев** и счета 312 „Специальные сооружения” – на **1370,5 тыс. леев**; увеличена стоимость счета 419 „Прочие обязательства бюджетных органов/бюджетных учреждений” на **11132,7 тыс. леев.**

**VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ**

Исполнительный орган АТО Гагаузия несет ответственность за достоверное составление и представление финансовых отчетов[[32]](#footnote-32) в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности[[33]](#footnote-33). Эта ответственность включает: внедрение, поддержание и надзор за внутренним контролем, соответствующим для адекватного составления и представления финансовых отчетов, которые не содержат существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками; выбор и применение адекватных учетных политик; точность и полноту бухгалтерских регистраций, а также своевременную подготовку достоверной финансовой информации.

**VIII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА В АУДИТЕ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ**

Наша ответственность заключается в планировании и проведении аудиторской миссии, с получением достаточных и адекватных доказательств для подтверждения основания для аудиторского заключения. Нашими целями являются: получение разумного подтверждения того, что на финансовые отчеты не повлияли существенные искажения, связанные с мошенничеством или ошибками, а также составление заключения.

Разумным подтверждением является высокий уровень подтверждения, но он не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами, везде обнаружит существенное искажение тогда, когда оно существует. Искажения могут быть следствием мошенничества или ошибок. Вместе с тем, искажения могут считаться существенными, если индивидуально или в целом могут повлиять на экономические решения пользователей этих финансовых отчетов. Дополнительное описание ответственности аудитора в аудите финансовых отчетов размещено на сайте Счетной палаты по адресу: *http://www.ccrm.md/activitatea-curtii-de-conturi-1-25.* Это описание является частью нашего Отчета аудита.

# ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Руководитель аудиторской группы,** |  | |
| главный публичный аудитор | **Аурелия УСАТЫЙ** | |
| главный публичный аудитор | **Игорь ЛУНГУ** | |
| старший публичный аудитор | **Мария ТАБАКАРЬ** | |
| **Ответственный за мониторинг и обеспечение качества аудита:**  Начальник Главного управления аудита V | **Серджиу ШТИРБУ** | |
|  |  |

1. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 ,,Об утверждении Требований по составлению Пояснительной записки об исполнении бюджетов публичными органами/учреждениями”*.* [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление Народного собрания Гагаузии №398-XXVI/V от 30.06.2015 о передаче права учредителя ПМСУ из АТО Гагаузия от районных администраций Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть Исполнительному комитету Гагаузии, который делегировал полномочия по контролю, управлению и представлению учредителя всем ПМСУ, созданным Главным управлением здравоохранения и защиты семьи АТО Гагаузия. [↑](#footnote-ref-2)
3. Согласно положениям Постановления Исполнительного комитета АТО Гагаузия №34/9 от 25.10.2018 „О ликвидации ГП „Sud-A-Con””, измененного Постановлением Исполнительного комитета №1/1 от 03.01.2019, было решено ликвидировать указанное предприятие с 31.03.2019, Главное управление строительства и инфраструктуры было назначено правопреемником его прав, наделенным ответственностью обеспечить прием-передачу основных средств, находящихся в управлении государственного предприятия. [↑](#footnote-ref-3)
4. ГП „Sud-A-Con”является предприятием, учредителем которого является Главное управление строительства и инфраструктуры АТО Гагаузия, посредством которого осуществлялись расходы на ремонты и капитальные вложения, финансируемые из бюджета Исполнительного комитета АТО Гагаузия и которое, в результате процедур закупок услуг по капитальному и текущему ремонту имущества Исполнительного комитета, заключало договора с экономическими агентами, названными победителями, таким образом, становясь бенефициаром предоставленных услуг. Стоимость ремонтов и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2017 составляла 55731,9 тыс. леев, которые, согласно констатациям из предыдущего аудита, не были отражены в отчетности и в Консолидированном отчете Исполнительного комитета АТО Гагаузия (центральном бюджете). [↑](#footnote-ref-4)
5. Стоимость, взятая из Отчета Счетной палаты, утвержденного Постановлением Счетной палаты №50 от 23.07.2018. [↑](#footnote-ref-5)
6. Остаток, который должен быть отражен по состоянию на 01.01.2018 – 55731,9 тыс. леев + 63430,6 тыс. леев, стоимость выполненных работ в 2018 году = 119162,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-6)
7. ГП „Sud-A-Con” отражает в отчетности до настоящего времени неизмененные данные, отраженные по состоянию на 31.12.2018. [↑](#footnote-ref-7)
8. 55731,9 тыс. леев +63430,6 тыс. леев – 22254,8 тыс. леев (стоимость капитального ремонта дорог районного назначения, счет 312)= 96907,7 тыс. леев (стоимость, которая должна быть отражена на счете 319); 96907,7 тыс. леев – 59553,2 тыс. леев (стоимость, отраженная на счете 319) = 37354,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-8)
9. Размер износа, оцененный аудиторской группой: 22254,8 тыс. леев /16 лет (длительность функционирования) = 1390,9 тыс. леев /год; 1390,9\* 2 года = 2781,8 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-9)
10. АО„Apă Termo” – 22257,7 тыс. леев; Примэрия Баурчи – 1867,5 тыс. леев; Примэрия Бешгиоз – 3485,1 тыс. леев; Примэрия Казаклия -1238,9 тыс. леев и Примэрия Томай – 1979,9 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-10)
11. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-11)
12. Проект финансировался Агентством по региональному развитию АТО Гагаузия согласно договору о финансировании, подписанному 01.09.2017 с Исполнительным комитетом, в качестве „Лидера проекта” и софинансирующей стороной, и Примэрией мун. Комрат, в качестве „Партнера”. [↑](#footnote-ref-12)
13. Стоимость выполненных и переданных работ посредством Акта приема-передачи на 12.03.2019 и на 21.07.2020. [↑](#footnote-ref-13)
14. Стоимость выполненных работ на 26.12.2018. [↑](#footnote-ref-14)
15. SLPA – поддержка для местных публичных органов из АТО Гагаузия. [↑](#footnote-ref-15)
16. Региональный спортивный лицей, типа интерната, мун. Комрат – 1115,9 тыс. леев; Теоретический лицей им. М. Еминеску, мун. Комрат – 237,6 тыс. леев; Теоретический лицей им. Гр. Виеру, с. Киоселия Русэ – 293,6 тыс. леев; Молдо-турецкий теоретический лицей им. С. Демирели, с. Конгаз – 61,3 тыс. леев; Гимназия им. В. Топала, с. Конгаз – 301,7 тыс. леев; Теоретический лицей им. Б. Яниогло, с. Копчак – 248,9 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-16)
17. В 2019 году из бюджетных средств Исполнительного комитета АТО Гагаузия были произведены работы по капитальному ремонту объекта недвижимости, расположенного в индустриальном парке из. мун. Комрат, стоимость которых должна была быть передана АТЕ мун. Комрат. [↑](#footnote-ref-17)
18. Региональный историко-учебный музей из АТО Гагаузия – 54731 экспонат и Национальный гагаузский музей истории и этнографии им. Д. Кара-Чобану, с. Бешалма – 20685 экспонатов. [↑](#footnote-ref-18)
19. Постановление Счетной палаты №60 от 11.12.2013 „О применении Международных стандартов аудита Высших органов аудита 3 уровня – ISSAI 100, ISSAI 200, ISSAI 300, ISSAI 400 в рамках аудиторских миссий Счетной палаты”; Постановление Счетной палаты №7 от 10.03.2014 „О применении Руководящих направлений по аудиту (ISSAI 1000-9999)”. [↑](#footnote-ref-19)
20. Согласно Закону АТО Гагаузия (Гагауз-Ери) „О публичных финансах”, разработка и исполнение центрального бюджета и бюджетов долай осуществляется Исполнительным комитетом Гагаузии, а рассмотрение и их утверждение - Народным собранием Гагаузии; местных бюджетов сел (коммун), городов и муниципиев – соответствующими местными публичными органами. Ответственность за исполнение соответствующих бюджетов возложена на Исполнительный комитет Гагаузии и местные публичные органы. Исполнительный комитет Гагаузии – ОМПУ II уровня, имеет в подчинении: администрации трех долай из состава АТО Гагаузия – Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть: 10 главных управлений, 45 доуниверситетских образовательных учреждений и 15 других учреждений, которые ведут собственный бухгалтерский учет и отчитываются о финансовых ситуациях, которые должны быть консолидированы в Финансовых отчетах Исполнительного комитета (центральный бюджет – МПО II уровня). Согласно положениям законодательства АТО Гагаузия, Администрации долай являются структурными подразделениями Исполнительного комитета АТО Гагаузии. Однако, полученные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что в Консолидированных отчетах Исполнительного комитета Гагаузии (центральный бюджет) за 2020 год не обобщены данные, отраженные в Отчетах 3 долай. [↑](#footnote-ref-20)
21. Приложение №3 к Приказу министра финансов №208 от 24.12.2015 „О Бюджетной классификации”. [↑](#footnote-ref-21)
22. Согласно положениям ст.11 (3) a) и c) Закона №29 от 05.04.2018, здания и земельные участки, в которых/на которых осуществляют свою деятельность публичные медико-санитарные учреждения; объекты инженерно-технической инфраструктуры, связанные с публичной сферой АТЕ II уровня, в том числе АТО Гагаузия, а ст.6 (1) e)1 Закона об охране здоровья №411- XIII от 28.03.1995 регламентирует, что *„органы местного публичного управления могут обеспечивать безвозмездно публичные медико-санитарные учреждения и учреждения медико-правовой экспертизы помещениями, необходимыми для оказания услуг населению, с обязательством использовать выделенную площадь согласно назначению, предусмотренному в договоре”.* Согласно положениям Постановления Народного собрания Гагаузии №398-XXVI/V от 30.06.2015, было решено передать право учредителя ПМСУ из АТО Гагаузия от администраций районов Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть Исполнительному комитету Гагаузии, который делегировал полномочия по контролю, управлению и представлению учредителя всех созданных ПМСУ Главному управлению здравоохранения и защиты семьи АТО Гагаузия. 16.08.2019 Постановлением №28/1 „О передаче основных средств публичных медико-санитарных учреждений с баланса долай Комрат на баланс Главного управления здравоохранения и защиты семьи Гагаузии” было решено провести инвентаризацию публичного имущества, переданного публичным медико-санитарным учреждениям из сектора Комрат и передать его на баланс Главного управления здравоохранения и защиты семьи Гагаузии. [↑](#footnote-ref-22)
23. Региональный спортивный лицей, типа интерната – 28,6 тыс. леев; Теоретический лицей им. Д. Кара-Чобану – 297,7 тыс. леев; Теоретический лицей им. Г.А. Гайдаржи - 62,8 тыс. леев; Теоретический лицей им. М. Еминеску – 74,3 тыс. леев; Теоретический лицей им. Н. Третьякова – 76,4 тыс. леев; Гимназия им. С. Руденко, г. Вулкэнешть – 24,0 тыс. леев; Молдо-турецкий теоретический лицей им. С. Демирели – 53,5 тыс. леев; Теоретический лицей, с. Казаклия – 9,7 тыс. леев; Гимназия им. В. Топала – 6,1 тыс. леев; Теоретический лицей, с. Светлый – 361,5 тыс. леев; Теоретический лицей им. M. Киося” – 71,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-23)
24. Теоретический лицей им. Г. Гайдаржи, мун. Комрат – 723,1 тыс. леев; Теоретический лицей им. M. Тузлова, с. Кирсова – 253,8 тыс. леев; Теоретический лицей им. Ф. Яниогло, с. Чок-Майдан – 24,8 тыс. леев; Теоретический лицей им. Д. Кара-Чобану, мун. Комрат – 414,9 тыс. леев; Теоретический лицей им. Н. Третьякова, мун. Комрат – 627,1 тыс. леев; Теоретический лицей им. М. Еминеску, мун. Комрат – 214,2 тыс. леев; Гимназия им. В. Топала, с. Конгаз – 6,4 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-24)
25. Аппарат Исполнительного комитета – 44,4 тыс. леев; Управление внешних отношений и местных общественных отношений АТО Гагаузия – 28,9 тыс. леев; Управление промышленности АТО Гагаузия – 223,8 тыс. леев; Управление молодежи и спорта – 40,7 тыс. леев; Научный центр „Маруневич” – 12,3 тыс. леев; Теоретический лицей им. Г. Виеру, с. Киселия Русэ – 28,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-25)
26. Аппарат Исполнительного комитета – 104,6 тыс. леев; Главное управление сельского хозяйства и продовольствия – 31,0 тыс. леев; Управление промышленности – 264,9 тыс. леев; Управление молодежи и спорта– 219,8 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-26)
27. Отнесены на счет 311 „Здания” – на сумму 469,4 тыс. леев; на счет 312 „Специальные сооружения” – на сумму 501,0 тыс. леев и на счет 319 „Незавершенные капитальные вложения в активы” – на сумму 28,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-27)
28. Управление промышленности – 304,5 тыс. леев; Научный центр „Маруневич” – 3,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-28)
29. Теоретический лицей им. Г. Гайдаржи, мун. Комрат – 10,3 тыс. леев; Теоретический лицей им. Д. Кара-Чобану, мун. Комрат -17,3 тыс. леев; Теоретический лицей им. Н. Третьякова, мун. Комрат – 37,4 тыс. леев; Теоретический лицей, с. Казаклия – 13,8 тыс. леев; Теоретический лицей им. А. Долженко, г. Вулкэнешть – 129,8 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-29)
30. Координатор ВУК, назначенный Распоряжением заместителя председателя Исполнительного комитета №100-K от 04.04.2018 (специалист в Юридическом управлении). Составлен Консолидированный годовой отчет о внутреннем управленческом контроле и составлена Декларация об управленческой ответственности. [↑](#footnote-ref-30)
31. На уровне Исполнительного комитета АТО Гагаузия и 15 подведомственных учреждений. [↑](#footnote-ref-31)
32. Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007.

    33 Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 ,,Об утверждении Требований по составлению Пояснительной записки об исполнении бюджетов публичными органами/учреждениями”*.* [↑](#footnote-ref-32)
33. [↑](#footnote-ref-33)