**ПЕРЕВОД**

*Приложение*

к Постановлению Счетной палаты

№11 от 31 марта 2022 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 финансовой отчетности административно-территориальной единицы муниципий Бэлць по состоянию на 31 декабря 2020 года**

1. **УСЛОВНОЕ МНЕНИЕ**

Мы провели аудит финансовой отчетности[[1]](#footnote-1) АТЕ мун. Бэлць[[2]](#footnote-2) за бюджетный год, завершившийся 31 декабря 2020 года, которая включает Бухгалтерский баланс, Отчет о доходах и расходах, Отчет о движении денежных средств, Отчет об исполнении бюджета, Пояснительную записку к отчету об исполнении бюджета, в том числе краткое изложение основных принципов учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного воздействия аспектов, изложенных в разделе „Основание для условного мнения”, финансовые отчеты представляют, во всех существенных аспектах, *правильное и достоверное отражение ситуации*, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности[[3]](#footnote-3).

1. **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ УСЛОВНОГО МНЕНИЯ**
   1. Местное публичное управление мун. Бэлць (МПУ мун. Бэлць), в результате неправильного применения нормативных положений[[4]](#footnote-4), допустил нецелесообразную передачу в управление муниципальными предприятиями материальных ценностей, владение которыми не генерирует инвестиционного эффекта, приносящего доход от производственной деятельности, и которые не могут быть признаны предприятиями в качестве материальных активов[[5]](#footnote-5). Этот недостаток привел к необоснованному увеличению форм участия в капитале внутри страны, отраженных на счете 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны”, на общую сумму **511 357,5 тыс. леев**, и к занижению стоимости балансовых счетов 311 „Здания” – на 151 735,9 тыс. леев[[6]](#footnote-6), 312 „Специальные сооружения” – на 157 462,8 тыс. леев[[7]](#footnote-7), 313 „Передаточные установки” – на 102. 917,7 тыс. леев[[8]](#footnote-8), 314 „Машины и оборудование” – на 14 208,5 тыс. леев[[9]](#footnote-9), 318 „Прочие основные средства” – на 28 885,5 тыс. леев[[10]](#footnote-10) и внебалансового счета 822 „Прочие внебалансовые счета” – на 56 147,1 тыс. леев[[11]](#footnote-11).
   2. Стоимость счета 311 „Здания” [[12]](#footnote-12) была занижена на общую сумму **38 728,3 тыс. леев** из-за неправильного применения правил признания[[13]](#footnote-13) фактически принадлежащего недвижимого имущества на сумму 38 618,7 тыс. леев[[14]](#footnote-14), и расходов на проектно-сметную документацию, используемую при капитальном ремонте кровли на сумму 109,6 тыс. леев[[15]](#footnote-15), ошибочно отраженных на счете 318 „Прочие основные средства”.
   3. МПУ мун. Бэлць, при проведении капитальных инвестиций, не применило правильно и целесообразно нормативные положения[[16]](#footnote-16) и не обеспечил капитализацию расходов на материальные активы, в случае выполненных работ по строительству приюта для животных, который действовал в 2020 году[[17]](#footnote-17), что привело к необоснованному увеличению и отчетности незавершенных материальных активов на счете 319 „Незавершенные капитальные вложения в активы” на сумму **7 338,6 тыс. леев** и, соответственно, к занижению стоимости счета 311 „Здания” – на 1 982,6 тыс. леев[[18]](#footnote-18), счета 312 „Специальные сооружения” – на 4 304,5 тыс. леев[[19]](#footnote-19), счета 313 „Передаточные установки” – на 1 051,5 тыс. леев[[20]](#footnote-20), счета 391 „Износ основных средств” – примерно на 333,3 тыс. леев[[21]](#footnote-21).
   4. Неединообразное применение нормативных положений[[22]](#footnote-22) некоторыми ответственными лицами в рамках автономных управлений примэрии обусловило недостоверный расчет стоимости износа для управляемых материальных активов, что привело к занижению стоимости износа некоторых основных средств, зарегистрированных на счете 391 „Износ основных средств”, на общую сумму около[[23]](#footnote-23) **6 445,2 тыс. леев**[[24]](#footnote-24), при этом, на указанную сумму была занижена стоимость расходов со счета 231 „Расходы на износ основных средств”.
   5. В результате ошибочной интерпретации нормативных положений о субсидиях[[25]](#footnote-25), МПУ мун. Бэлць осуществило расходы из местного бюджета, которые не являются невозвратными платежами, выплаченными муниципальным предприятиям-производителям или поставщикам услуг, с целью воздействия на производственный процесс или цены поставки, что привело к завышению оборотных средств созданных предприятий и неправильной отчетности о расходах в качестве финансового вклада, предоставленного муниципальным предприятиям[[26]](#footnote-26) на счете 251 „Субсидии предоставленные государственным и муниципальным предприятиям” в сумме **3 440,2 тыс. леев** и занижению стоимости счета 415 на ту же сумму[[27]](#footnote-27).

**III. ВЫДЕЛЕНИЕ НЕКОТОРЫХ АСПЕКТОВ**

В контексте искажений, отмеченных в разделе *Основание для условного мнения*, обращаем внимание на следующие аспекты, которые имеют отношение к выявленным несоответствиям.

**3.1.** В настоящее время отсутствуют регулирующие положения по исполнению положений ст.11 (2) Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 04.05.2007, согласно которым должен быть обеспечен отдельный бухгалтерский учет имущества публичной собственности публичной сферы государства, находящегося в ведении субъектов (государственных учреждений и предприятий) на самоуправлении. Хотя План бухгалтерских счетов включает счет 4153 „Инвестиции в связанные и несвязанные стороны” для передачи имущества в управление, он не позволяет вести отдельный/аналитический учет для каждого объекта, переданного в управление, что впоследствии практически сделает невозможным выявление объектов, являющихся собственностью публичной сферы государства, находящихся в ведении субъектов на самоуправлении, в том числе в случае их возврата.

В то же время, АТЕ мун. Бэлць, при регистрации и отражении в отчетности финансовых операций на учетном счете 4153 „Инвестиции в связанные и несвязанные стороны”, который предназначен для отражения стоимости имущества, переданного в экономическое управление связанным и несвязанным сторонам, не обеспечивает , согласно нормативным положениям[[28]](#footnote-28), ведение аналитического учета[[29]](#footnote-29) подотчетными субъектам в реестре ф.№10[[30]](#footnote-30) осуществляемых инвестиций, по обстоятельствам, по типам и классам инвестиций, по эмитентам или предприятиям, в которые были инвестированы средства, по срокам погашения.

Мнение аудита не претерпело изменений в контексте этих аспектов.

**IV. КЛЮЧЕВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА**

Ключевыми аспектами аудита являются те аспекты, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наиболее важное значение для аудита финансовой отчетности местного публичного органа мун. Бэлць. Эти аспекты были рассмотрены в контексте аудита финансовой отчетности в целом, и при формировании нашего мнения о ней, без выражения особого мнения по этим аспектам. За исключением аспектов, описанных в разделе *Основание для условного мнения*, мы установили, что нет других ключевых аспектов аудита, которые должны быть рассмотрены в Отчете аудита.

1. **ДРУГАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
   1. Ошибочное толкование нормативных положений[[31]](#footnote-31) обусловило неправильную классификацию материальных ценностей и искажение стоимости счетов подкласса 31 „Основные средства” на общую сумму **3450,5 тыс. леев**[[32]](#footnote-32).
   2. Ошибочное толкование нормативных положений[[33]](#footnote-33) обусловило неправильную классификацию материальных ценностей и искажение стоимости счетов подкласса 33 „Запасы оборотных материалов” на общую сумму **2 240,3 тыс. леев**[[34]](#footnote-34).
   3. Ошибочное применение нормативных положений[[35]](#footnote-35) обусловило неправильное отражение в бухгалтерском учете и занижение стоимости счета 316 „Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь” на общую сумму **1 566,7 тыс. леев**, при этом была завышена стоимость запасов оборотных материалов на счете 332 „Запасные части” на сумму 1,1 тыс. леев[[36]](#footnote-36), на счете 336 „Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности” - на 1 083,3 тыс. леев[[37]](#footnote-37) и, соответственно, на счете 339 „Прочие материалы” - на 482,3 тыс. леев[[38]](#footnote-38).

В этом же контексте отмечается увеличение стоимости счета 316 на общую сумму **46,5 тыс. леев**[[39]](#footnote-39), обусловленное неправильным отражением[[40]](#footnote-40) в бухгалтерском учете текущих расходов на приобретение и установку некоторых материальных ценностей, на счете 222 „Услуги”, при этом была завышена стоимость счета 391 „Износ основных средств” на общую сумму 15,5 тыс. леев *(за 1 год (2020 год) из 3 лет)*.

* 1. Неправильное толкование и применение нормативных положений[[41]](#footnote-41) некоторыми ответственными лицами автономных управлений примэрии обусловило неправильное признание и отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей на общую сумму **684,2 тыс. леев**, что привело к уменьшению стоимости счета 314 „Машины и оборудование” на **504,8 тыс. леев** и счета 318 „Другие основные средства” – на **179,4 тыс. леев** и, соответственно, к увеличению стоимости запасов оборотных материалов на счете 334 „Лекарственные средства и санитарные материалы” [[42]](#footnote-42) - на 205,1 тыс. леев, на счете 336 „Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности” - на 280,3 тыс. леев[[43]](#footnote-43), и на счете 339 „Другие материалы” - на 198,8 тыс. леев[[44]](#footnote-44).
  2. В результате неправильного применения нормативных положений[[45]](#footnote-45) была допущена недостоверное отражение в учете[[46]](#footnote-46) материалов, полученных в результате списания/ разборки некоторыми управлениями примэрии с правом ведения и финансовой отчетности[[47]](#footnote-47), что привело к занижению стоимости счета 339 „Другие материалы” на общую сумму **496,3 тыс. леев** и искажению, на ту же сумму, стоимости счета доходов 149 „Другие доходы и финансирования”.
  3. С отступлением от нормативных положений[[48]](#footnote-48), услуги по оформлению технических/кадастровых документов[[49]](#footnote-49) были признаны и ошибочно зарегистрированы как материальные активы, что привело к занижению стоимости текущих расходов на счете 289 „Другие расходы бюджетных органов/учреждений” на общую сумму **330,9 тыс. леев** и необоснованному увеличению на ту же сумму стоимости активов на счете 318 „Другие основные средства” (износ не был начислен).
  4. В результате неправильного применения нормативных положений[[50]](#footnote-50) было допущено неправильное отражение в отчетности некоторых расходов, обусловленное недостоверным отражением в учете строительных/монтажных работ системы сигнализации и газовых котлов на стоимости материальных активов, что привело к завышению стоимости счета 222 „Услуги” на общую сумму **120,1 тыс. леев** и, соответственно, занижению стоимости счета 311 „Здания” на 70,1 тыс. леев[[51]](#footnote-51) и счета 314 „Машины и оборудование” – на 50,0 тыс. леев[[52]](#footnote-52).

В этом же контексте отмечается завышение стоимости счета 312 „Специальные сооружения” на общую сумму **26,9 тыс. леев**[[53]](#footnote-53), обусловленное ошибочным применением нормативных положений[[54]](#footnote-54), что привело к тому, что не были отражены в учете работы по нанесению дорожной разметки (краски) в качестве текущих расходов, на счете 222 „Услуги”[[55]](#footnote-55) *(износ не был начислен)*.

* 1. Необеспечение эффективного внутреннего контроля со стороны ответственных лиц, которые управляли процессом проведения капитальных ремонтных работ, обусловило оплату некоторых ремонтных работ, которые фактически не были выполнены, что определило занижение стоимости счета 419 „Другие обязательства бюджетных органов/бюджетных учреждений” на общую сумму **100,7 тыс. леев**, и, одновременно, завышение стоимости, указанной на счете 311 „Здания”, на 18,9 тыс. леев[[56]](#footnote-56), а на счете 312 „Специальные сооружения” – на 81,8 тыс. леев[[57]](#footnote-57).
  2. МПУ мун. Бэлць не классифицировали и не отразили правильно расходы на общую сумму **4 567,2 тыс. леев**, связанные с финансированием/оплатой коммунальных услуг и работ через муниципальные предприятия[[58]](#footnote-58). Эти расходы, согласно нормативным положениям[[59]](#footnote-59), нельзя было классифицировать и отразить как субсидии (счет 251), поскольку они не представляют собой невозвратные платежи, выплачиваемые муниципальным предприятиям-производителям или поставщикам услуг, с целью влияния на процесс производства или цены поставки (поддержание цен на более низком уровне по сравнению с затратами). Фактически, эти расходы, предназначенные для финансирования деятельности общего характера и коммунального хозяйства, должны были быть классифицированы и отражены как расходы на коммунальные услуги в группе счетов 222 „Услуги” (субсчет 222110 „Электроэнергия” - 2834,7 тыс. леев, и субсчет 222990 „Услуги, не отнесенные к другим подстатьям”[[60]](#footnote-60) – 1732,5 тыс. леев.

1. **НАДЛЕЖАЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ**
   1. Оценка системы внутреннего управленческого контроля (ВУК) показала, что в рамках субъекта, в целом, система ВУК была формализована[[61]](#footnote-61). В то же время, исходя из оценки компонентов системы ВУК, было установлено, что не были разработаны некоторые элементы, касающиеся: повествовательного/графического описания некоторых основных операционных процессов (капитальные вложения, капитальный и текущий ремонт; учет инвестиций в созданные учреждения; составление и представление финансовых отчетов); письменной внутренней политики по предотвращению случаев мошенничества; количества управляемых рисков в финансовой/бухгалтерской сферах (фактически, было выявлено только два[[62]](#footnote-62)), что обусловило наличие существенных ошибок, установленных в рамках аудиторской миссии. Эти ситуации создают предпосылки, после которых обязанности финансовой службы не выполняются в соответствии с приемлемой основой надлежащего управления (прозрачность и ответственность; экономичность, эффективность и результативность; законность; целостность), а система ВУК становится неэффективной в том плане, что не будет обеспечена правильность данных из финансовых отчетов, касающихся определенных операционных процессов, надежность и полнота финансовой и операционной информации.

Деятельность внутреннего аудита развита институционально и функционально[[63]](#footnote-63). Однако, миссии по внутреннему аудиту, проведенные/отраженные в период 2019-2020 годов[[64]](#footnote-64), не касались областей, связанных с деятельностью по составлению и представлению финансовой отчетности.

* 1. Постановлением Счетной палаты №38 от 25.06.2018[[65]](#footnote-65), органу местного публичного управления мун. Бэлць было направлено 16 рекомендаций, 14 из которых были реализованы[[66]](#footnote-66), уровень исполнения составляет 87,5%. Одна рекомендация была реализована частично, а именно, не был устранен недостаток, связанный с обеспечением необходимой правовой базы для финансирования из бюджета услуг по перевозке умерших в медицинское учреждение для определения причины смерти (судебно-медицинской экспертизы), и одна невыполненная рекомендация - инициировать незамедлительные действия по инвентаризации и оценке публичной собственности, как части инвестиционных проектов, для обеспечения ее надлежащей регистрации и бухгалтерского учета.
  2. На 2020 год некоторые автономные управления примэрии мун. Бэлць не утвердили собственную учетную политику (БАП[[67]](#footnote-67), ДК), а посредством существующих учетных политик других управлений, были установлены другие критерии отнесения активов к основным средствам и запасам оборотных материалов (УОМС[[68]](#footnote-68), ГУАЗО[[69]](#footnote-69), ГФЭУ[[70]](#footnote-70)).

В этом контексте отмечается, что начисление 100% износа для объектов (вещей), пригодных для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания этих объектов по причине их полного износа[[71]](#footnote-71). Так, в качестве дополнительного критерия отнесения актива/основного средства к категории оборотных материалов[[72]](#footnote-72) может служить тот факт, что он не пригоден для дальнейшего использования и впоследствии подлежит списанию. В контексте существующих нормативных положений[[73]](#footnote-73), публичные субъекты могли бы установить в качестве дополнительного критерия отнесения активов к основным средствам или запасам оборотных материалов условие, что объекты предназначены для дальнейшего списания/продажи, то есть они не будут использоваться и скоро будут выведены из эксплуатации (в конце бюджетного года или, по крайней мере, в следующем бюджетном году), факт, который должен быть четко установлен путем утверждения результатов ежегодной инвентаризации имеющихся активов[[74]](#footnote-74).

Эти дополнительные критерии отнесения активов к основным средствам и запасам оборотных материалов не применимы и не соответствуют законодательным положениям, поскольку, применив другие критерии стоимости и гарантии[[75]](#footnote-75), установленные публичными учреждениями, отрицаются/аннулируются основные условия, предусмотренные нормативным актом[[76]](#footnote-76): 1) основные средства считаются материальными активами со сроком полезного использования более одного года, предназначенные для использования в производстве или поставке товаров или услуг, для использования в административных целях или для сдачи в аренду третьим лицам; 2) признание основных средств происходит, в том случае, когда одновременно выполняются следующие условия: - существует вероятность того, что от использования актива бюджетный орган/учреждение получит в будущем экономические выгоды, принадлежащие ему; - первоначальная стоимость или справедливая стоимость актива могут быть надежно оценены.

**VI. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА СОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Примар мун. Бэлць обеспечивает разработку проекта местного бюджета, составление периодических и годовых отчетов об исполнении бюджета и представляет их на утверждение местному совету[[77]](#footnote-77), несет ответственность за составление и достоверное представление финансовой отчетности, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности[[78]](#footnote-78), а также за организацию внутреннего управленческого контроля, для обеспечения организованного и эффективного осуществления экономической деятельности субъекта, включая строгое соблюдение целостности активов, предотвращение и выявление причин мошенничества и/или ошибки, точность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременное предоставление надежной финансовой информации.

**VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА В РАМКАХ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша ответственность состоит в планировании и проведении аудиторской миссии, с получением достаточных и уместных доказательств для подтверждения основания для аудиторского мнения. Наша цель заключалась в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки, и в составлении соответствующего мнения.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с ISSAI, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом мошенничества или ошибок. Вместе с тем, искажения считаются существенными, если, в отдельности или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей этой финансовой отчетности.

Более детальное описание обязанностей аудитора в рамках аудита финансовой отчетности опубликовано на сайте Счетной палаты*:* [*http://www.ccrm.md/activitatea-curtii-de-conturi-1-25*](http://www.ccrm.md/activitatea-curtii-de-conturi-1-25)*.* Это описание является частью нашего Отчета аудита.

***Подписи аудиторской группы:***

Руководитель аудиторской группы, начальник управления аудита,

***Рэиляну Александру***

Главный публичный аудитор,

***Лунгу Игор***

Главный публичный аудитор,

***Чуботару Дорин***

Главный публичный аудитор,

***Гамулински Виктор***

*Ответственный за аудит:*

начальник Главного управления аудита V

***Серджиу Штирбу***

1. Бухгалтерский баланс (форма FD-041); Отчет о доходах и расходах (форма FD-042); Отчет о движении денежных средств (форма FD-043); Отчет об исполнении бюджета (форма FD-044). [↑](#footnote-ref-1)
2. Проаудированные публичные органы, финансовые отчеты которых консолидированы в отчете административно-территориальной единицы мун. Бэлць: примэрия/бухгалтерия центрального аппарата-Управление бухгалтерского учета (БАП); Главное финансово-экономическое управление (ГФЭУ); Управление образования, молодежи и спорта (УОМС); Управление культуры (УК); Главное управление социальной помощи и защиты семьи (ГУСПЗС). [↑](#footnote-ref-2)
3. 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 (с последующими изменениями; далее – План счетов); Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Согласно п.3.4.18. Плана счетов, Группа счетов 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны” предназначена для обобщения информации о вложениях в предприятия и о поступивших денежных средствах от приватизации и/или продажи имущества публичной собственности, включая землю, не принадлежащую учреждениям бюджетным органам. [↑](#footnote-ref-4)
5. Национальный стандарт бухгалтерского учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденный Приказом министра Финансов №118 от 06.08.2013 - Объект признается как долгосрочный актив только в случае одновременного выполнения следующих условий: 1) объект является идентифицируемым и контролируемым субъектом; 2) его свойства и особенности соответствуют определению долгосрочных нематериальных или материальных активов; 3) существует вероятность того, что субъект получит будущие экономические выгоды, от использования объекта; и 4) первоначальная стоимость объекта может быть достоверно оценена. [↑](#footnote-ref-5)
6. МП „Regia Apă-Canal Bălți” - здания и строения стоимостью 41.335.400,00 леев; МП „Gospodăria Locativ-Comunală Bălți” - квартиры, неприватизированные дома, склады стоимостью 110.400.500,00 леев. [↑](#footnote-ref-6)
7. МП „Regia Apă-Canal Bălți” – стоимостью 10.637.800,00 леев; МП „Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți” - дороги и мосты стоимостью 140.773.900,00 леев; МП „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi” - фонтан, памятники стоимостью 6.051.100,00 леев. [↑](#footnote-ref-7)
8. МП „Regia Apă-Canal Bălți” – 102.829.600,00 леев; МП „Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți” – 88.100,00 леев. [↑](#footnote-ref-8)
9. МП „Gospodăria Locativ-Comunală Bălți” – стоимостью 10.866.700,00 леев; МП „Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți” – стоимостью 3.341.800,00 леев. [↑](#footnote-ref-9)
10. МП „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi” – стоимостью 4.994.900,00 леев; МП „Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți” – стоимостью 23.890.600,00 леев. [↑](#footnote-ref-10)
11. МП „Gospodăria Locativ-Comunală Bălți” - стоимость приватизированного жилого фонда в сумме 56.147.100,00 леев. [↑](#footnote-ref-11)
12. П.3.3.9. Плана счетов – „На субсчете второго уровня 311120 „ «Капитальный ремонт зданий” отражаются расходы на капитальный ремонт зданий; разработку технико-экономического обоснования; разработку проектно-сметной документации; проверку/экспертизу проектно-сметной документации; платные авторизации, получение технических регламентов и разрешений, и другие расходы, связанные с разработкой проектно-сметной документации; технический и авторский надзоры. Данные расходы ведут к увеличению будущего экономического преимущества и увеличивают период их использования”. [↑](#footnote-ref-12)
13. П.1.4.5.1. Плана счетов – в случае владения и неотражения в бухгалтерском учете стоимости зданий и специальных сооружений, стоимость их признания-это оценочная стоимость недвижимого имущества на основании выписки из Реестра недвижимого имущества”. [↑](#footnote-ref-13)
14. **БАП:** 69 объектов, зарегистрированных в Реестре недвижимого имущества как собственность местного публичного органа мун. Бэлць и не отраженных в бухгалтерском учете, в том числе: строений - 6 единиц на сумму 2900000,00 леев; нежилые помещения - 51 единиц на сумму 35200000,00 леев; жилые помещения (квартиры) – 3 единиц на сумму 418798,00 леев. [↑](#footnote-ref-14)
15. **DÎTS:** Два проекта по капитальному ремонту кровли - гимназии №6 и №7. [↑](#footnote-ref-15)
16. П.3.4.18. Плана счетов – „После приема, сдачи в пользование или ввода в эксплуатацию объектов, указанных на счете 3192 „Незавершенные капитальные инвестиции в материальные активы”, начисленные расходы переходят в категорию материальных активов на соответствующие бухгалтерские счета (например, покупка зданий, покупка специальных сооружений, покупка передаточных установок, покупка машин и оборудования, покупка земельных участков, мебели и т. д.)”. [↑](#footnote-ref-16)
17. Приют для бездомных животных - сдан в эксплуатацию в 2019 г. (протокол приема по окончании работ №39 от 04.10.2019) и деятельность которого финансировалась из местного бюджета в 2020 году (текущие расходы-1.970.606, 99 леев (заработная плата, покупка материалов, коммунальные услуги); нефинансовые активы-661.243, 20 леев (покупка машин и оборудования, производственного инвентаря и хозяйственных товаров, топлива, медикаментов и т. д.)). [↑](#footnote-ref-17)
18. **БАП:** Принимая во внимание занижение в 2019 году стоимости счета 319 на сумму 328 244,87 леев (добровольно погашенного Примэрией на основании соглашения об урегулировании платежей, подписанного с экономическим агентом), которая была ошибочно отражена на субсчете 281361 „Платежи по исполнительным документам, исполненные добровольно”, предназначенном для учета текущих расходов, произведенных только на основании окончательных решений судебных инстанций (согласно п.3.2.47. Плана счетов). [↑](#footnote-ref-18)
19. Пять вольеров – 2.786.295,77 леев; строительство забора – 248.379,12 леев; строительство дорожки/тротуара – 1.269.794,44 леев. [↑](#footnote-ref-19)
20. Наружные электрические сети – 572.065,01 леев; сети водоснабжения – 357.719,33 леев; канализационные сети – 121.726,17 леев. [↑](#footnote-ref-20)
21. Корпус дезинфекционно-медицинского пункта – около 44.059,06 леев (субсчет 391100); пять вольеров – около 185.753,05 леев; строительство забора – 9.935,16 леев; строительство дорожки/тротуара – около 63.489,72 леев (всего на субсчете 391200 – около 259.177,93 леев); Наружные электрические сети – около 19.068,83 леев; сети водоснабжения – около 7.949,31 леев; канализационные сети – около 3.043,15 леев (всего на субсчете 391300 – около 30.061,29 леев). При этом, на указанную сумму был занижен объем расходов на счете 231 „Расходы на износ основных средств”. [↑](#footnote-ref-21)
22. П.3.3.163. Плана счетов – „Износ определяется и учитывается по зданиям и специальным сооружениям, передаточным устройствам, машинам и оборудованию, транспортным средствам, орудиям и инструментам, производственному и хозяйственному инвентарю и другим основным средствам”. П.3.3.165. Плана счетов –„Износ основных средств рассчитывается в декабре по месяцам года, следующего за месяцем приема, ввода в эксплуатацию или ввода в эксплуатацию работ. Эти экономические операции отражаются в бухгалтерском учете в последний рабочий день года”. [↑](#footnote-ref-22)
23. Оценка, проведенная в соответствии с предписаниями из Приложения №1 к Постановлению Правительства №338 от 21.03.2003 „Об утверждении Каталога основных средств и нематериальных активов” (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-23)
24. **БАП**, по группу счетов 312 (за период 2017 - 2020 годов): 6 406 791,04 леев – Платформы для накопления твердых бытовых отходов; работы по капитальному ремонту улиц (15 объектов/улиц); работы по капитальному ремонту Стеллы „Города - побратимы”; **БАП**, по группе счетов 313 (за 2020 год): 33 031,41 леев - Инвестиционный объект „Расширение сетей уличного освещения мун. Бэлць (9 + 1 объектов)” стоимостью 990.942,51 леев, отраженный в 2020 году по группе счетов 313 „Передаточные установки”. Протокол окончательной приемки №70 от 27.12.2019; **УОМС**, по группе счетов 311 (за период 2018 – 2020 годов): 5 421,55 леев – Проектно-сметная документация, использованная при капитальном ремонте кровли - Гимназия №7 – работы, выполненные в 2019 году (спортивный зал); Гимназия №6 - работы, выполненные в 2017 году (учебный корпус). [↑](#footnote-ref-24)
25. Согласно Плану счетов - „Счета в подклассе 25 „Субсидии” означают платежи, произведенные производителям или поставщикам услуг с целью повлиять на производственный процесс или цены поставки. Субвенции включают трансферты для компенсации потерь, понесенных в процессе производства или предоставления услуг в результате удержания цен на более низком уровне затрат, когда экономическую и социальную политику устанавливает государство, чтобы частично компенсировать обязательные государственные взносы на социальное страхование, для закупки оборудования и сырья, для компенсации разницы в цене или тарифах на услуги производителей или поставщиков услуг, осуществляемой в интересах всех граждан”. [↑](#footnote-ref-25)
26. Назначение: покрытие производственных убытков от деятельности, осуществляемой в рамках налагаемых ограничений для борьбы с последствиями пандемии COVID-19: заработная плата сотрудников; взносы на социальное и медицинское страхование; оплата коммунальных услуг. МП „Aprovizionare” – 1.055.500,00 леев; МП „Hotelul Bălți” – 321.600,00 леев; МП „Asociația piețelor din Bălți” – 2.014.200,00 леев; МП „Centrul de studiere a limbilor” – 48.900,00 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-26)
27. В контексте предписаний п.3.4.18. Плана счетов. [↑](#footnote-ref-27)
28. П.3.4.18. Плана счетов - „Аналитический учет ведется по видам и классам вложений, по эмитентам или по предприятиям, в которые были вложены средства, по срокам погашения – в регистре ф. № 10”. [↑](#footnote-ref-28)
29. Для обеспечения правильного знания в количественном и стоимостном отношениях остатка, находящегося в управлении имущественного подразделения. [↑](#footnote-ref-29)
30. Регистр учета текущих счетов и расчетов, включающий запись следующих данных: наименование счета; дата операции; номер учетной записи; содержание хозяйственной операции; оборот и дебетовое и кредитовое сальдо зарегистрированных операций. [↑](#footnote-ref-30)
31. Согласно предписаний п.3.3.4. – 3.3.34. Плана счетов. [↑](#footnote-ref-31)
32. **Бухгалтерия БАП** (**2.516.366,04 леев**): сальдо группы счетов 313 „Передаточные установки” - занижено на 2.399.389,12 леев; сальдо группы счетов 316 „Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь” - занижено на 87.253,95 леев; сальдо группы счетов 319 „Незавершенные капитальные вложения в активы” - занижено на 29.722,97 леев; сальдо группы счетов 312 „Специальные сооружения” - завышено на 2.485.365,69 леев; сальдо группы счетов 314 „Машины и оборудования” - завышено на 28.150,35 леев; сальдо группы счетов 318 „Прочие основные средства” - завышено на 2.850,00 леев. **Бухгалтерия УОМС**(**861.455,33 леев**): сальдо группы счетов 312 „Специальные сооружения” - занижено на 8.267,00 леев; сальдо группы счетов 314 „Машины и оборудования” - занижено на 351.878,63 леев; сальдо группы счетов 316 „Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь” - занижено на 131.005,00 леев; сальдо группы счетов 318 „Прочие основные средства” - занижено на 370.304,70 леев; сальдо группы счетов 312 „Специальные сооружения” - завышено на 1.560,00 леев; сальдо группы счетов 314 „Машины и оборудования” - завышено на 500.571,65 леев; сальдо группы счетов 316 „Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь” - завышено на 359.323,68 леев. **Бухгалтерия УК** (**72.677,83 леев**): сальдо группы счетов 314 „Машины и оборудования” - занижено на 62.511,14 леев; сальдо группы счетов 316 „Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь” - занижено на 10.166,69 леев; сальдо группы счетов 314 Машины и оборудования” - завышено на 10.166,69 леев; сальдо группы счетов 316 „Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь” - завышено на 62.511,14 леев. [↑](#footnote-ref-32)
33. Согласно предписаний п.3.3.101. – 3.3.131. Плана счетов. [↑](#footnote-ref-33)
34. **Бухгалтерия БАП** (**1548092,09 леев**): 337 „Строительные материалы” - занижено на 1.466.992,08 леев; 338 „Постельные принадлежности, одежда и обувь” - занижено на 14.250,00 леев; 339 „Прочие материалы” - занижено на 66.850,01 леев; 336 „Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности” - завышено на 1.548.092,09 леев. **Бухгалтерия УОМС**(**661.647,93 леев**): 322 „Запасные части” - занижено на 45.022,84 леев; 337 „Строительные материалы” - занижено на 558.887,80 леев; 338 „Постельные принадлежности, одежда и обувь” - занижено на 5.086,58 леев; 339 „Прочие материалы” - занижено на 52.650,71 леев; 334 „Лекарственные средства и санитарные материалы ” - завышено на 49.940,79 леев; 336 „Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности” - завышено на 608.160,56 леев; 339 „Прочие материалы” - завышено на 3.546,58 леев. **Бухгалтерия УК** (**22.832,88 леев**): 322 „Запасные части” - занижено на 1.770,00 леев; 336 „Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности” - занижено на 190,00 леев; 337 „Строительные материалы” - занижено на 18.647,00 леев; 339 „Прочие материалы” - занижено на 2.225,88 леев; 332 „Запасные части” - завышено на 190,00 леев; 336 „Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности” - завышено на 20.842,88 леев; 339 „Прочие материалы” - завышено на 1.800,00 леев. **Бухгалтерия DGASPF**(**1.866,00 леев**): 337 „Строительные материалы” - занижено на 1.866,00 леев; 336 „Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности” - завышено на 1.866,00 леев. **Бухгалтерия ГФЭУ** (**5.858,62 леев**): 322 „Запасные части” - занижено на 1.200,00 леев; 339 „Прочие материалы” - занижено на 4.658,62 леев; 336 „Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности” - завышено на 5.858,62 леев. [↑](#footnote-ref-34)
35. П.3.3.26. Плана счетов – В группе счетов 316 „Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь” учитываются с выделением на отдельные группы: 1) механизированные и немеханизированные орудия труда общего назначения, а также прикрепляемые к машинам предметы, служащие для обработки материалов. К ним относятся: режущие, ударные, давящие и уплотняющие орудия ручного труда, включая ручные механизированные орудия, работающие посредством электроэнергии, сжатого воздуха и т.п. (электродрели, краскопульты, электровибраторы, и др.), а также всякого рода приспособления для обработки материалов, производства монтажных работ и т.п. (тиски, патроны, делительные головки, приспособления для установки двигателей и для проворачивания карданного вала на автомобилях и др.); 2) производственный инвентарь и принадлежности – предметы производственного назначения, которые служат для облегчения производственных операций во время работы: рабочие столы, верстаки, кафедры, парты и т.п.; оборудование, способствующее охране труда; шкафы торговые и стеллажи; инвентарная тара; предметы технического назначения, которые не могут быть отнесены к рабочим машинам (например, светокопировальные рамы и т.п.); 3) хозяйственный инвентарь – предметы конторского и хозяйственного обзаведения, конторская обстановка, переносные барьеры, гардеробы, шкафы разные, диваны, столы, кресла, шкафы, пишущие машины, гектографы, шапирографы и другие ручные множительные и нумеровальные аппараты, палатки (кроме кислородных), кровати (кроме кроватей со специальным оборудованием), белье, постельные принадлежности, ковры и другой хозяйственный инвентарь, а также предметы противопожарного назначения – гидропульты, стендеры, лестницы ручные и т.п. (кроме насосов пожарных на автомобильном и конном ходу и механических пожарных лестниц, учитываемых в группе счетов 013 „Машины и оборудование”). [↑](#footnote-ref-35)
36. **УК** – 1.170,00 леев: портативная карта памяти – 600,00 леев; компьютерная мышь и клавиатура – 570,00 леев. [↑](#footnote-ref-36)
37. **БАП** – 681.693,54 леев: шкафы; столы; кресла; стулья; полки; тумбы; трибуны; полки; стеллажи; жалюзи; ковры; чайники; огнетушители; противопожарный шланг; настольные портативные лампы; компьютерные аудиодинамики. **УК** – 28.097,81 леев: портативная карта памяти; электрический чайник; переплетный/ буклетный аппарат; наушники с микрофоном; противопожарный шланг; портативные настольные лампы; мышь; портативные электрические проекторы; стулья. **УОМС** – 287.152,62 леев: антибактериальные лампы; электрические чайники; учебные магнитные доски; портативные настольные лампы. **ГУСПЗС** – 1.290,00 леев: компьютерная мышь и клавиатура. **ГФЭУ** – 85.032,76 леев: ковры; шкафы; электрические чайники; кресла; жалюзи; портативные настольные лампы; столы; стулья; дорожки; тумбы; компьютерная мышь и клавиатура. [↑](#footnote-ref-37)
38. **УК** – 54.552,72 леев: прихожая; столы; шкафы; кресла; стулья; жалюзи; наушники с микрофоном; электрические чайники; микрофоны; мышь; павильоны; компьютерные колонки. **УОМС** – 346.476,67 леев: ковры; драпировки; вешалки; металлические и деревянные сооружения, расположенные во дворе (столы, стулья); чайники; металлические и деревянные песочницы, расположенные во дворах; противопожарные рукава; стойки; стулья; стеллажи; столы; шкафы; переносные лампы; фоно-эндоскопы; металлические игровые устройства, расположенные во дворах; таймеры; бетонные вазы во дворах; мебель для медицинского кабинета; учебные доски; рекламные щиты и эмблемы; печати; наушники; переносные карты памяти; тиски; настенные лестницы для спортзала; ширма для медицинского кабинета; бинокль; столярные столы; настенные часы; вешалки; и т. д. **ГУСПЗС** – 81.261,78 леев: портативная карта памяти; компьютерные акустические колонки; велосипеды; шкафы; огнетушитель; электрочайники; кресла; жалюзи; питание; прикроватный столик; полки; стулья; ящики; настольные лампы. [↑](#footnote-ref-38)
39. **УОМС:** Клапаны/задвижки для линейных систем водоснабжения (15 инвентарных позиций), установленные самостоятельно технической службой УОМС. Расходы должны были быть отражены на субсчете 222500 „Текущие ремонтные услуги”. [↑](#footnote-ref-39)
40. П.3.2.19. Плана счетов. [↑](#footnote-ref-40)
41. П.3.3.18. Плана счетов – „В группе счетов 314 „Машины и оборудования” учитываются силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные приборы, регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, вычислительная техника, медицинское оборудование, прочие машины и оборудование с выделением на отдельные группы” и П.3.3.34. Плана счетов – „В группе счетов 318 „Прочие основные средства” вчитываются основные средства, не включенные в предыдущие группы счетов” (группы счетов 311-117). [↑](#footnote-ref-41)
42. **УОМС** – 205.122,48 леев: пульсоксиметры – 177.304,00 леев; ингаляторы – 23.025,60 леев; тонометры – 4.792,88 леев. [↑](#footnote-ref-42)
43. **БАП** -125.604,14 леев: устройства для хранения данных; телефонные аппараты; приборы для измерения радиации Röntgen; вычислительные машины; веб-камеры; электрические камины; весы; телефонная консоль; водомеры и электросчетчики; микроволновые печи; телевизоры; стабилизаторы электросети для компьютеров; вентиляторы. **УК** - 31521,05 леев: инфракрасные электронные термометры; тепловой камин с вентилятором; сетевой/интернет-маршрутизатор; сетевые/интернет-коммутаторы; вычислительные машины; телефоны. **УОМС** – 41.494,91 леев: манометры; телефонные аппараты; водомеры и электросчетчики; утюги; швейная машина; вычислительные машины; сетевые/интернет-коммутаторы; устройство/диск для хранения данных; вентиляторы; сушильная машина; детектор движения. **УОМС** – 39.354,90 леев: интерактивные/логические игры для детей-игра в Весы; счетная доска; доска для рисования; кубики для математики; логическая пирамида; мозаика; веселые часы и т. д.; **ГФЭУ** – 42.285,05 леев: вычислительные машины; электрические камины; компьютерные видеокамеры/веб-камеры; сетевой/интернет-маршрутизатор; телефоны; стабилизаторы электрической сети для компьютеров. [↑](#footnote-ref-43)
44. **БАП** – 68.394,58 леев: указатели/названия улиц. **УК** – 23.923,83 леев: акустическая система с усилителем; телефонные аппараты; кофеварка; детектор газа; сетевой/интернет-маршрутизатор; сетевой/интернет-коммутатор; электронные термометры; стабилизаторы электросети для компьютера; вычислительная машина; микроволновая печь; сушилка для рук; тепловой вентилятор; утюг. **УОМС** – 21.350,05 леев: весы; швейная машина; музыкальные инструменты; вентиляторы; телефонные аппараты; медицинские приборы; электрическая плита; утюги; стерилизаторы; вычислительные машины; электрический камин; оружие; электрическая машина для заточки ножей; барограф; манометры. **УОМС** – 71.614,50 леев: детские игрушки; земной шар; средства для театральных постановок (костюмы, блузки, юбки, жилетки); коляска для инвалидов; учебный материал и т. д.; **ГУСПЗС** – 13.542,22 леев: телефоны; вычислительные машины; электрический камин; аккумуляторная коляска; тонометр. [↑](#footnote-ref-44)
45. П.3.3.53. Плана счетов – „В тех случаях, когда учреждение не использует для своих нужд материальные ценности, полученные от списания основных средств и другого имущества, они должны быть реализованы. Суммы, вырученные учреждениями от реализации основных средств, а также материалов, полученных от разборки отдельных объектов основных средств, перечисляются в доход соответствующего бюджета”. [↑](#footnote-ref-45)
46. П.1.3.1. Плана счетов – „ финансовые отчеты составляются на основе принципа непрерывности деятельности бюджетного органа/учреждения”; „элементы бухгалтерского учета признаются по мере их возникновения, независимо от момента получения/выплаты денежных средств”. [↑](#footnote-ref-46)
47. **Бухгалтерия БАП** (457.199,60 леев): металлолом - 2 929 кг стоимостью 8 176,00 леев (остался после списания в распоряжении/управлении МП „Termogaz-Bălți”); древесина - 449 023,60 леев (осталась после списания в распоряжении/управлении МП „ATSV”, парк „Andrieș”; парк „Central”; насаждения в периметрах улиц и дворов). **Бухгалтерия УОМС** (15.524,00 леев): лом черных и цветных металлов – 3.696 кг, стоимостью 15.351,50 леев (принят на учет, и продан в 2021 году); древесина - 345 кг, стоимостью 172,50 леев (принята на учет, и продана/потреблена в 2021 году). **Бухгалтерия УК** (23.596,00 леев): древесина - 834 кг, стоимостью 3.328,00 леев (принята на учет в 2021 году); макулатура – 20.040 кг, стоимостью 20.040,00 леев (принята на учет в 2021 году); лом черных металлов - 76 кг, стоимостью 228,00 леев (принят на учет в 2021 году). [↑](#footnote-ref-47)
48. П.3.2.60. Плана счетов – „На субсчете второго уровня 289900„*Прочие расходы бюджетных органов/бюджетных учреждений*” отражаются расходы бюджетных органов/бюджетных учреждений, иных, чем указанные в данной группе счетов”. [↑](#footnote-ref-48)
49. **УОМС:** кадастровые услуги, выполненные до 2020 года для 60 зданий подведомственных публичных учреждений. [↑](#footnote-ref-49)
50. П.3.3.55. Плана счетов – „Инвентарным объектом по субсчету является каждое отдельно стоящее здание. В состав здания входят все коммуникации внутри здания, необходимые для его эксплуатации, как-то: система отопления внутри здания, включая и котельную установку для отопления (если последнее находится в самом здании), внутренняя сеть водогазопровода и канализации со всеми устройствами, внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой, внутренние телефонные и сигнализационные сети и вентиляционные устройства общесанитарного значения, подъемники (лифты)”. П.3.3.44. Плана счетов – „Входящая стоимость основных средств в случае приобретения, сооружения или изготовления состоит из покупной стоимости, в том числе таможенный сбор и сбор на импорт, транспортные расходы и на закупку, затраты на установку, а также другие затраты, связанные с их подготовкой для использования по назначению”. [↑](#footnote-ref-50)
51. **УОМС:** Работы по установке системы сигнализации в здании Спортивной школы №1. Расходы были отражены на субсчете 222990 „Услуги, не отнесенные к другим подстатьям”. [↑](#footnote-ref-51)
52. **БАП:** Работы по монтажу трех газовых котлов. Расходы были отражены на субсчете 222990 „Услуги, не отнесенные к другим подстатьям”. [↑](#footnote-ref-52)
53. **БАП:** Документы по приему работ на: капитальный ремонт ул. Лесечко (от ул. Болгарской до ул. Конева) – 17.226,50 леев; капитальный ремонт проезжей части ул. Мира (от ул. Пушкина до ул. 31 Августа) – 9 719,49 леев (6 529,21 (прямые расходы) + 555,70 (социальные выплаты 22,5%, от заработной платы 2 469,78) + 133,95 (перевозка материалов 4%, от стоимости материалов 3 348,74) + 721,89 (на управление 10%, от прямых расходов, социальные выплаты, перевозка материалов) + 158,82 (прибыль) + 1 619,92 (НДС 20%)). [↑](#footnote-ref-53)
54. П.3.2.19. Плана счетов – „На субсчете второго уровня 222500„Услуги по текущему ремонту” отражаются расходы на услуги по текущему ремонту зданий, оборудования, инвентаря, другого имущества, а также на обслуживание и текущий ремонт национальных и местных автомобильных дорог”. [↑](#footnote-ref-54)
55. Расходы должны были быть отражены на субсчете 222500 „Услуги по текущему ремонту”. [↑](#footnote-ref-55)
56. Капитальные ремонтные работы в ТЛ „B.P. Hajdeu”. [↑](#footnote-ref-56)
57. Работы по капитальному ремонту улицы и кладбища. [↑](#footnote-ref-57)
58. МП „Direcția Construcții Capitale Comanditar Unic”: 1) 2.834.700,00 леев - оплата электроэнергии за уличное общественное освещение; 2) 1.732.500,00 леев – на содержание и техническое обслуживание объектов уличного освещения. [↑](#footnote-ref-58)
59. „Счета в подклассе 25 „Субвенций” означают платежи, произведенные производителям или поставщикам услуг с целью повлиять на производственный процесс или цены поставки”. [↑](#footnote-ref-59)
60. П.3.2.23. Плана счетов – „На субсчете второго уровня 222990„Услуги, не отнесенные к другим подстатьям” отражаются расходы на другие типы услуг, которые не могут быть отражены в субсчетах (222910)-(222980), в том числе на услуги по питанию детей и учащихся учебных заведений, а также социально уязвимых слоев населения в столовых социальной помощи, цветы/подарки, которые не могут быть отнесены к группе счетов 339 „Прочие материалы” и не могут быть отражены на субсчете 222920, а также расходы на внутренний аудит путем ассоциации или по договору”. [↑](#footnote-ref-60)
61. На основании положений Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-61)
62. Включение в бюджет некоторых неподтвержденных расходов; нарушение условий государственно-частного партнерства одной из сторон. [↑](#footnote-ref-62)
63. Нормативные акты в данной области: Внутреннее Положение Службы внутреннего аудита; Карта внутреннего аудита; Кодекс этики внутреннего аудитора; Годовой план деятельности внутреннего аудита (аудиторские миссии; согласование некоторых вопросов; семинары; тренинги; помощь в составлении Годового отчета по ВУК). [↑](#footnote-ref-63)
64. 2019 год: „Эффективность сети социальной помощи в рамках Примэрии муниципия Бэлць”. 2020 год - 2 миссии по внутреннему аудиту: „Систематическая оценка и предоставление рекомендаций по улучшению системы внутреннего управленческого контроля на 2018-2019 годы, в рамках муниципального предприятия „Жилищно-коммунальное хозяйство Бэлць”; „Оценка системы финансового менеджмента в Управлении культуры и в ее подведомственных публичных учреждениях”. [↑](#footnote-ref-64)
65. Постановление Счетной палаты №38 от 25.06.2018 по Отчету аудита финансовой отчетности, связанной с бюджетным процессом и управлением публичным имуществом мун. Бэлць за 2017 год. [↑](#footnote-ref-65)
66. Три рекомендации из 14 реализованных являются неактуальными: 1) „обеспечить установление стоимости работ по капитальному ремонту и вмешательству в строительство, выполненных арендатором, которые могут быть конструктивно приняты, и, соответственно, скорректировать стоимость здания, сданного в аренду, на стоимость этих работ” – по данному делу возник спор, по которому уже принято судебное решение и выдан исполнительный лист; 2) „обеспечить возврат в муниципальный бюджет неосвоеннных субсидий МП „DRCD” на сумму 1 833,1 тыс. леев” - для исполнения положений ст.19 (3) Закона о государственной помощи №139 от 15.06.2012, Примэрия мун. Бэлць представила Совету по конкуренции уведомления о государственной помощи, предоставленной „Дорожно-ремонтное строительное управление Бэлць” за 2017 и 2018 годы, в которых включены финансовые средства на сумму 1 833,1 тыс. леев. 3) „обеспечить подтверждение и надлежащий учет инвестиций, связанных с договорами о концессии/частно-государственном партнерстве и т. д., а также пересмотр договорных условий, с включением исчерпывающих положений о возможности возмещения бюджетных расходов, понесенных по объекту концессии (рекомендация №4.7 повторяется из Постановления СПРМ №50 от 23.12.2015) - по Решению Местного совета №1/31 от 23.02.2021 была инициирована процедура расторжения договора в связи с существенным неисполнением со стороны концессионера договорных обязательств по уплате роялти и осуществлению инвестиций в объект концессии, предусмотренных п. 5.1-5.3 Договора. [↑](#footnote-ref-66)
67. Утвержденная Учетная политика устанавливает дополнительный критерий отнесения активов к основным средствам – „стоимость активов более 1.500,00 леев”. [↑](#footnote-ref-67)
68. Утвержденная Учетная политика не устанавливает никаких дополнительных критериев, кроме тех, которые регулируются законом, для отнесения активов к основным средствам и запасам оборотных материалов. [↑](#footnote-ref-68)
69. Утвержденная Учетная политика устанавливает дополнительный критерий отнесения активов к основным средствам - „Хозяйственные товары стоимостью более 1 000 000 леев за единицу”. [↑](#footnote-ref-69)
70. Утвержденная Учетная политика устанавливает дополнительный критерий отнесения активов к основным средствам – „материальные активы, срок полезного использования которых превышает один год и на которые коммерческие экономические агенты предоставляют гарантийный срок использования более 12 месяцев с даты покупки”. „В подклассе „Оборотные материальные запасы” отражаются материалы, находящиеся на хранении в бюджетных органах/учреждениях с целью последующего использования для нужд учреждения, и материальные ценности, на которые экономические агенты предоставляют 12-месячный гарантийный срок использования, включая мебель, машины и оборудование со 100% износом, еще находящиеся в рабочем состоянии, но физически и морально устаревшие”. [↑](#footnote-ref-70)
71. Положения п.3.3.173. Плана счетов. [↑](#footnote-ref-71)
72. Оборотные материалы - это материальные ценности, предназначенные для текущего использования и потребления (собственное потребление товара или его передача бенефициарам публичных услуг), продажи или бесплатной передачи. Поэтому считается, что оборотные материалы, как правило, должны потребляться в течение одного года управления с момента их получения или путем их использования в качестве аксессуаров для эксплуатации основных средств (например, матрасов для кроватей). [↑](#footnote-ref-72)
73. П.13. Каталога, утвержденного Постановлением Правительства №338 т 21.03.2003 „Об утверждении Каталога основных средств и нематериальных активов”: „Не включаются в состав основных средств и относятся к инвестициям или товарно-материальным запасам: объекты, предназначенные для продажи”. [↑](#footnote-ref-73)
74. П.33. Положения о порядке проведения инвентаризации, утвержденного Приказом министерства финансов №60 от 29.05.2012 „Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации” – „Инвентаризационная комиссия составляет протокол о результатах инвентаризации, который содержит следующие элементы: предложения по списанию из эксплуатации ценностей или их переводу из одной категории в другую; прочие вопросы, связанные с деятельностью подразделения, подлежащего инвентаризации”. [↑](#footnote-ref-74)
75. Согласно предписаний ст.183 (1) и (2) Закона о защите прав потребителей №105-XV от 13.03.2003, гарантийный срок до 12 месяцев обусловлен только сроком действия с соответствующим сроком, который устанавливается производителем/продавцом, что и соотносится с положениями Плана счетов – основные средства считаются материальными активами с полезным сроком эксплуатации более 1 года. [↑](#footnote-ref-75)
76. Положения п.3.3.3. Плана счетов. [↑](#footnote-ref-76)
77. Закон о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-77)
78. „План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-78)