**ПЕРЕВОД**



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ №11

от 31 марта 2022 года

по Отчету аудита финансовой отчетности административно-территориальной единицы муниципий Бэлць по состоянию на 31 декабря 2020 года

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

Счетная палата, в присутствии г-на Николая Григоришина, примара муниципия Бэлць; г - жи Веры Русу, начальника Главного финансово-экономического управления муниципия Бэлць, а также других ответственных лиц Министерства финансов и примэрии мун. Бэлць, в рамках видео-заседания, организованного в связи с эпидемиологической ситуацией в Республике Молдова[[1]](#footnote-1), руководствуясь ст.3 (1) и ст.5 (1) а) Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова[[2]](#footnote-2), рассмотрела Отчет аудита финансовой отчетности административно-территориальной единицы муниципий Бэлць по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Аудиторская миссия была проведена в соответствии с Программами аудиторской деятельности Счетной палаты[[3]](#footnote-3), с целью предоставления разумной уверенности в том, что финансовая отчетность административно-территориальной единицы муниципий Бэлць по состоянию на 31 декабря 2020 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками, а также вынесения соответствующего мнения.

Внешний публичный аудит был запланирован и проведен в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита, применяемых Счетной палатой[[4]](#footnote-4), в частности ISSAI 100, ISSAI 200 и ISSAI 2000-2899.

Рассмотрев Отчет аудита, а также объяснения должностных лиц, присутствующих на публичом заседании, Счетная палата

**УСТАНОВИЛА:**

финансовая отчетность административно-территориальной единицы мун. Бэлць по состоянию на 31 декабря 2020 года, за исключением возможного воздействия аспектов, описанных в разделе Основание для условного мненияОтчета аудита, представляет, во всех существенных аспектах, правильную и достоверную ситуацию,в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.

Исходя из вышеизложенного, на основании ст.14 (2), ст.15 d) и ст.37 (2) Закона №260 от 07.12.2017, Счетная палата

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

**1.** Утвердить Отчет аудита финансовой отчетности административно-территориальной единицы муниципий Бэлць по состоянию на 31 декабря 2020 года, приложенный к настоящему Постановлению.

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

**2.1. Парламенту Республики Молдова** для информирования и рассмотрения, в случае необходимости, в рамках парламентской комиссии по контролю за публичными финансами;

**2.2. Президенту Республики Молдова** для информирования;

**2.3. Правительству Республики Молдова** для информирования и принятия мер по мониторингу обеспечения внедрения аудиторских рекомендаций;

**2.4. Территориальному офису Бэлць Государственной канцелярии** для информирования;

**2.5. Министерству финансов** для информирования и четкого, исчерпывающего и развернутого уточнения, по необходимости, изменения нормативных актов[[5]](#footnote-5), регулирующих право применения публичными учреждениями/органами дополнительных критериев отнесения актива к основным средствам или к запасам оборотных материалов (для обеспечения единообразного применения правовой нормы всеми публичными учреждениями/органами, включая применяемый ценностный и гарантийный критерий);

**2.6. Муниципальному совету Бэлць и примару мун. Бэлць** для:

2.6.1. рассмотрения результатов аудита на заседании Муниципального совета Бэлць, с заслушиванием ответственных лиц по фактам, описанным в Отчете аудита, а также с утверждением плана мер по устранению выявленных недостатков;

2.6.2. обеспечения правильного признания и регистрации в бухгалтерском учете материальных ценностей в группах соответствующих счетов учета основных средств и акций, а также других форм участия в капитале внутри страны;

2.6.3. проведения инвентаризации и обеспечения надлежащего учета местного публичного имущества (зданий, жилых и нежилых помещений);

2.6.4. обеспечения корректировки суммы накопленного износа для использованных материальных активов и капитальных вложений, зарегистрированных в учете как материальные активы (Приют для животных);

2.6.5. обеспечения единообразной корректировки и утверждения, в соответствии с законодательными нормами, положений учетой политики, касающихся отчетности по субсидиям, для всех публичных субъектов, финансовые отчеты которых консолидируются в финансовом отчете АТЕ мун. Бэлць;

2.6.6. внедрения действенной системы внутреннего управленческого контроля[[6]](#footnote-6) путем описания и оценки следующих операционных процессов: капитальные инвестиции, капитальный и текущий ремонт; учет инвестиций в созданные учреждения; субсидии и трансферты из бюджета; составление и представление финансовых отчетов, подлежащих консолидации.

**3.** Настоящим Постановлением исключить из режима мониторинга 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, уровень исполнения которого составляет 87,5%[[7]](#footnote-7).

**4.** Уполномочить члена Счетной палаты, который координирует данный сектор, правом подписания Письма к руководству аудируемого субъекта.

**5.** Настоящее Постановление вступает в силу со дня опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова и может быть обжаловано путем предварительного уведомления в адрес его эмитента в течение 30 дней со дня опубликования. В административном порядке Постановление может быть обжаловано в Суде Кишинэу, офис Рышкань (MD-2068, мун. Кишинэу, ул. Киев, 3), в 30-дневный срок со дня сообщения ответа на предварительное уведомление или с даты истечения срока, предусмотренного для его разрешения.

**6.** О принятых мерах по выполнению подпунктов 2.5. и 2.6. настоящего Постановления, а также о выполнении рекомендаций, изложенных в Письме к руководству субъекта, проинформировать Счетную палату ежеквартально, в течение 9 месяцев со дня вступления в силу настоящего Постановления.

**7.** Постановление и Отчет аудита финансовой отчетности административно-территориальной единицы муниципий Бэлць по состоянию на 31 декабря 2020 года опубликовать на официальном сайте Счетной палаты (<https://www.ccrm.md/ro/decisions>).

**8.** Принять к сведению, что в ходе аудиторской миссии ряд недостатков были устранены, а именно: в конце 2021 года капитальные инвестиции (Приют для животных) были отражены в бухгалтерском учете как основные средства (бухгалтерские счета 311-313 – 7 338 655,85 леев); расходы на проектную и сметную документацию на общую сумму 109 581,13 леев были зарегистрированы/отражены в группе счетов 311 „Здания”; были исполнены невыполненные работы на сумму 18 900,00 леев (установка осветительных приборов); были исполнены невыполненные работы на объекте ремонт улицы (установка дорожных знаков – 21 300,00 леев, а 1 400,00 леев были возвращены в бюджет); некоторые материальные ценности в 2021 году были зарегистрированы/отражены на счете 332, а затем перенесены на расходы/списаны (1770, 00 леев); некоторые материальные ценности в 2022 году были зарегистрированы/ отражены на счете 337 (16 847,00 леев), а часть из них впоследствии была перенесена на расходы/списана (2 537,00 лея); некоторые материальные ценности в 2020 году были зарегистрированы/отражены на счете 337 (1.800,00 леев) и на счете (2.225,88 леев); запасные части для принтеров были перенесены на расходы/списаны (1200,00 леев); некоторые материальные ценности, ошибочно отнесенные к группе счетов 336, в 2021 году были зарегистрированы/отражены на счете 339 (4658,62 леев), а часть из них впоследствии была перенесена на расходы/списаны (694,00 лея).

**Мариан ЛУПУ,**

**Председатель**

1. Постановление Счетной палаты №10 от 16.03.2020 „Об утверждении режима деятельности Счетной палаты”; Постановления Национальной комиссии по общественному здоровью №10 от 15.05.2020 и №15 от 12.06.2020. [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 (далее – Закон №260 от 07.12.2017). [↑](#footnote-ref-2)
3. Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2021 и, соответственно, 2022 годы, утвержденные Постановлениями Счетной палаты №62 от 10.12.2020 и, соответственно, №75 от 28.12.2021. [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Системе профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-4)
5. 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-5)
6. На основании Закона о государственном внутреннем финансовом контроле№229 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-6)
7. 14 рекомендаций из 16 были реализованы. [↑](#footnote-ref-7)