Перевод

*Приложение*

к Постановлению Счетной палаты

№56 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 соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в 2018 – 2020 годах в Автономном территориальном образовании Гагаузия (центральный бюджет)

Кишинэу, 2021

**Содержание**:

[**СПИСОК АББРЕВИАТУР** 3](#_Toc91500711)

[**ГЛОССАРИЙ** 3](#_Toc91500712)

[**I. ОБОБЩЕНИЕ** 4](#_Toc91500713)

[**II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ** 5](#_Toc91500714)

[**2.1. Область деятельности аудируемого субъекта** 5](#_Toc91500715)

[**2.2. Находящиеся в управлении имущество и бюджет** 6](#_Toc91500716)

[**III. СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА** 7](#_Toc91500717)

[**3.1. Законный мандат и цель аудита** 7](#_Toc91500718)

[**3.2**. **Подход аудита** 7](#_Toc91500719)

[**3.3**. **Критерии аудита** 8](#_Toc91500720)

[**3.4**. **Ответственность аудитора в аудите соответствия** 8](#_Toc91500721)

[**IV. КОНСТАТАЦИИ** 8](#_Toc91500722)

[**Цель I: Были установлены четкие принципы по распределению доходов АТО Гагаузия между центральным бюджетом и местными бюджетами I уровня?** 8](#_Toc91500723)

[**Цель II: Обосновало АТО осуществление и управление расходами согласно регулирующей базе?** 11](#_Toc91500724)

[**Цель III: Зарегистрировало, администрировало и управляло АТО публичным имуществом в соответствующем порядке?** 25](#_Toc91500725)

[**V. ОБЩИЕ ВЫВОДЫ АУДИТА** 26](#_Toc91500726)

[**VI. РЕКОМЕНДАЦИИ 27**](#_Toc91500727)

[**Приложение №1 29**](#_Toc91500728)

[**Приложение №2** 31](#_Toc91500729)

[**Приложение №3** 32](#_Toc91500730)

[**Приложение №4** 33](#_Toc91500731)

[**Приложение №5** 34](#_Toc91500732)

[**Приложение №10** 41](#_Toc91500733)

**СПИСОК АББРЕВИАТУР**

|  |  |
| --- | --- |
| **ОМПУ** | Орган местного публичного управления |
| **ЦПО** | Центральный публичный орган |
| **МПО** | Местный публичный орган |
| **БГСС** | Бюджет государственного социального страхования |
| **СПРМ** | Счетная палата Республики Молдова |
| **ПП** | Постановление Правительства |
| **ПМСУ** | Публичное медико-санитарное учреждение |
| **МФ** | Министерство финансов |
| **ГНС** | Государственная налоговая служба |
| **ТСН** | Трансферты специального назначения |
| **ТОН** | Трансферты общего назначения |
| **НДС** | Налог на добавленную стоимость |
| **АТЕ** | Административно-территориальная единица |
| **АТО** | Автономное территориальное образование |

**ГЛОССАРИЙ**

***Бюджет административно-территориальной единицы (местный бюджет) –*** совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для исполнения функций, входящих в компетенцию ОМПУ согласно законодательству, и функций, делегированных Парламентом по предложению Правительства.

***Недвижимое имущество –*** земельные участки, здания, строения, квартиры и другие изолированные помещения, перемещение которых невозможно без нанесения ущерба их владельцам.

***Бюджетный процесс*** – последовательность видов деятельности по разработке, рассмотрению, принятию, исполнению и отчетности бюджетов.

***Трансферты общего назначения*** – выделенные финансовые средства, согласно законодательным положениям, в абсолютной сумме окончательно, из государственного бюджета в местные бюджеты для финансирования собственных областей деятельности органов местного публичного управления.

***Трансферты специального назначения*** – выделенные финансовые средства, согласно законодательным положениям, в абсолютной сумме на условной основе, из государственного бюджета и/или из других бюджетов в местные бюджеты для обеспечения исполнения публичных функций или на другие специальные цели.

**Местная публичная администрация** - все местные публичные органы, созданные в соответствии с законом для продвижения общих интересов жителей административно-территориальной единицы.

**Органы местного публичного управления первого уровня –** публичные органы, взятые в целом, созданные и действующие на территории села (коммуны), города (муниципия) для продвижения интересов и решения проблем местных сообществ.

**Органы местного публичного управления второго уровня -** публичные органы, взятые в целом, созданные и действующие на территории района, муниципия Кишинэу, автономного территориального образования со специальным правовым статусом для продвижения интересов и решения проблем населения соответствующей административно-территориальной единицы.

**I. ОБОБЩЕНИЕ**

Отчет аудита предназначен:

**Парламенту и** **Правительству Республики Молдова** - для информирования, принятия к сведению и использования информации при принятии решений/инициатив, связанных с политиками государства в области доходов и расходов местных бюджетов;

**Народному собранию и Исполнительному комитету АТО Гагаузия,** вкачестве органа, который утверждает и исполняет бюджет и управляет публичным имуществом - для информирования и использования информации с целью соблюдения законодательных положений;

**гражданскому обществу, другим заинтересованным сторонам**.

Цель настоящей аудиторской миссии заключалась в оценке соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом органами местного публичного управления АТО Гагаузия.

Обобщив констатации и выводы, сформулированные в процессе аудита, аудит представляет их резюме сквозь призму выявленных несоответствий. Так:

* *отсутствие в нормативной базе Республики Молдова положений относительно отчислений из общих государственных налогов и о трансфертах общего назначения из центрального бюджета АТО Гагаузия бюджету АТЕ I уровня из состава АТО Гагаузия определяет риск необеспечения финансовой стабильности местных бюджетов I уровня и может отрицательно повлиять на исполнение полномочий АТЕ I, предусмотренных нормативной базой* ***(п.4.1.2.);***
* *были выявлены некоторые отклонения от законодательных положений, связанные с процессами планирования государственных закупок, исчислением оценочной стоимости при закупке работ по ремонту, товаров и услуг и, соответственно, с организацией процедуры государственной закупки* ***(п.4.2.2.)****;*
* *при государственных закупках небольшой стоимости было допущено раздробление оценочной стоимости закупки по тому же типу/виду товара с тем же экономическим агентом путем заключения нескольких договоров/процедур на общую сумму 6035,4 тыс. леев* ***(п.4.2.2.)****;*
* *при закупке работ по ремонту дорог и зданий не применялся принцип совокупной оценочной стоимости всех объектов/лотов из состава работ и единственная процедура закупки путем открытых торгов – 76373,6 тыс. леев* ***(п.4.2.2.)****;*
* *при проведении закупок товаров, услуг и работ некоторые публичные субъекты не применяли принцип совокупной оценочной стоимости всех объектов/ лотов из состава закупки и единственную процедуру закупки, при необходимости, или путем запроса ценовых оферт, или путем открытых торгов – 65501,9 тыс. леев* ***(п.4.2.2.)****;*
* *при контрактации работ по ремонту, десять публичных субъектов не обеспечили внесение подрядчиком сметы расходов, составленной ресурсным методом* ***(п.4.2.2.)****;*
* *при заключении и исполнении договоров о государственной закупке допущены ненадлежащие расходы в сумме 117,2 тыс. леев* ***(п.4.2.2.)****;*
* *допущено финансирование работ по капитальному ремонту в учреждении, подведомственном ЦПО, в сумме 185,9 тыс. леев* ***(п.4.2.3.)****;*
* *допущены нерегламентированные расходы на оплату труда штатам персонала, не согласованным с Государственной канцелярией, в сумме 4979,2 тыс. леев (Счетная палата Гагаузии, Центральная избирательная комиссия Гагаузии; Администрации долай Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть)* ***(п.4.2.4.)****;*
* *МПО I уровня не соблюдали минимальные лимиты калорийности и финансовых норм расходов для питания детей* ***(п.4.2.5.1.)****;*
* *некоторые органы/учреждения из АТО Гагаузия допустили использование фондов на другие цели, кроме институциональных, на общую сумму 2559,4 тыс. леев* ***(п.4.2.6.)****;*
* *сметы расходов для обслуживания делегаций и официальных зарубежных лиц и на деятельность по организации конференций, симпозиумов, фестивалей составляются произвольно, при отсутствии ряда утвержденных норм, которые будут регулировать лимиты расходов на такие виды деятельности, что может генерировать некоторые завышенные представительские расходы* ***(п.4.2.6.)****;*
* *не было обеспечено полное отражение в бухгалтерском учете имущества, находящегося в управлении ПМСУ из АТО Гагаузия, а также регистрация права собственности на него на общую сумму 137966,0 тыс. леев* ***(п.4.3.1.)****;*
* *было решено распределять продовольственную пшеницу из материального резерва Гагаузии в отсутствие запросов МПО I уровня* ***(pct.4.3.2.)****.*

**II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

**2.1. Область деятельности аудируемого субъекта**

АТО Гагаузия является автономным территориальным образованием с особым правовым статусом, которое самостоятельно, в пределах своей функциональной компетенции решает проблемы политического, экономического и культурного характера[[1]](#footnote-1).

Местная публичная администрация АТО, которая сформирована в соответствии с Законом об административно-территориальном устройстве Республики Молдова[[2]](#footnote-2) и действует согласно Закону о местном публичном управлении[[3]](#footnote-3), Закону об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери)[[4]](#footnote-4) и местным законам, администрирует под собственную ответственность, финансовые и нефинансовые ресурсы, а также имущественные права в интересах местного населения.

Исходя от областей деятельности МПО, установленных Законом №435-XVI от 28.12.2006[[5]](#footnote-5), полномочия и ответственности МПО разделены на два уровня: I уровень – полномочия публичных органов, которые созданы и действуют на территории города, коммуны или села для продвижения интересов и решения проблем местных сообществ; II уровень – полномочия публичных органов, которые созданы и действуют на территории АТЕ для продвижения интересов и решения проблем населения АТЕ.

Согласно Закону АТО Гагаузия (Гагауз - Ери) о бюджетной системе и бюджетном процессе[[6]](#footnote-6), бюджет АТО включает: общий бюджет (центральный); бюджеты долай Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть; бюджет муниципиев Комрат и Чадыр-Лунга; бюджет города Вулкэнешть и 23 бюджета сел (коммун).

Разработка и исполнение центрального бюджета и бюджетов долай осуществляются Исполнительным комитетом АТО Гагаузия, а рассмотрение и их утверждение - Народным собранием Гагаузии; а местных бюджетов сел (коммун), городов и муниципиев – соответствующими местными публичными органами. Ответственность за исполнение соответствующих бюджетов возложена на Исполнительный комитет АТО Гагаузия и местные публичные органы.

Субъектами, посредством которых АТЕ реализует местную автономию, являются Народное собрание Гагаузии, Губернатор (Башкан), Исполнительный комитет Гагаузии, ответственные за разработку и исполнение бюджета Гагаузии и управление публичным имуществом. Так,

1. ***Народное собрание*** является представительным органом Гагаузии, наделенным правом принимать нормативные акты в пределах своих компетенций;
2. ***Губернатор (Башкан)*** является высшим официальным лицом Гагаузии, которому подчиняются все органы публичной власти Гагаузии; осуществляет руководство деятельностью органов публичной власти и несет ответственность за исполнение полномочий, установленных законом;
3. ***Исполнительный комитет Гагаузии*** – постоянный исполнительный орган Гагаузии, исполняет и соблюдает законы Республики Молдова и нормативные акты Народного собрания, будучи ответственным за их исполнение; исполняет и другие полномочия и компетенции, предусмотренные нормативными актами;
4. ***Вторичные исполнители (распорядители) бюджета*** (руководители учреждений) несут ответственность за разработку проекта бюджета, своевременность и законость получения и использования бюджетных ассигнований в пределах и по назначению, утвержденному в бюджете, целостность имущества, находящегося в администрировании.

**2.2. Находящиеся в управлении имущество и бюджет**

По состоянию на 01.01.2021, общая стоимость активов, находящихся в управлении Исполнительного комитета Гагаузии (центральный бюджет), составляла 589501,1 тыс. леев, увеличившись на 24354,4 тыс. леев по сравнению с остатком активов, зарегистрированным по состоянию на 01.01.2020 (565146,7 тыс. леев). Нефинансовые активы составляют около 61,4 % от общей стоимости активов, а финансовые активы– 38,6%. Анализ бухгалтерского баланса Исполнительного комитета Гагаузии (центрального бюджета) представлен в **приложении №1** к настоящему Отчету.

Бюджет АТО Гагаузия на 2020 год был утвержден на основании Закона АТО Гагаузия №48 от 17.12.2019[[7]](#footnote-7) и был исполнен по доходной части в сумме 815040,8 тыс. леев и по расходной части – в сумме 796235,5 тыс. леев.

***Доходы и расходы***

***(тыс. леев)***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Показатель*** | ***2018 год*** | ***2019 год*** | ***2020 год*** |
|  | ***Доходы*** | ***737537,3*** | ***833580,7*** | ***815040,8*** |
| *110* | *Налоги и сборы* | *261043,4* | *241602,2* | *228496,9* |
| *130* | *Полученные гранты* | *4090,7* | *26737,6* | *2580,6* |
| *140* | *Другие доходы* | *64025,3* | *24510,4* | *19916,6* |
| *190* | *Полученные трансферты в рамках публичного бюджета* | *408378,1* | *540730,4* | *564046,7* |
|  | ***Расходы*** | ***747763,1*** | ***788087,2*** | ***796235,5*** |
| *210* | *Расходы на персонал* | *220980,3* | *281647,1* | *319707,6* |
| *220* | *Товары и услуги* | *75087,6* | *79532,5* | *62276,4* |
| *230* | *Расходы по обесцениванию активов* | *19197,8* | *19092,8* | *19061,8* |
| *240* | *Проценты* | *253,9* | *123,0* | *338,5* |
| *250* | *Субсидии* | *22009,8* | *29982,2* | *23946,7* |
| *270* | *Социальные пособия* | *21942,5* | *46283,6* | *52550,9* |
| *280* | *Другие расходы* | *75930,6* | *32730,0* | *29456,9* |
| *290* | *Трансферты, предоставленные в рамках национального публичного бюджета* | *312360,8* | *298696,0* | *288896,7* |
|  | *Результат текущего года* | *-10225,6* | *45493,5* | *18805,3* |

***Источник:*** *Данные выбраны из Консолидированного Отчета Исполнительного комитета по доходам и расходам (форма FD 042).*

**III. СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА**

**3.1. Законный мандат и цель аудита**

Аудиторская миссия аудита была проведена на основании ст.31 и ст.32 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова[[8]](#footnote-8) и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты[[9]](#footnote-9) с целью оценки соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в 2018 – 2020 годах в АТО Гагаузия (центральный бюджет) в отношении с критериями, регламентированными законным порядком.

В контексте реализации цели аудиторской миссии были определены следующие специфические цели аудита:

* **Цель I: Были установлены четкие принципы по распределению доходов АТО Гагаузия между центральным бюджетом и местными бюджетами I уровня?**
* **Цель II: Обосновало АТО осуществление и управление расходами согласно регулирующей базе?**
* **Цель III: Зарегистрировало, администрировало и управляло АТО публичным имуществом в соответствующем порядке?**

**3.2**. **Подход аудита**

Аудиторская деятельность руководствовалась Международными стандартами Высших органов аудита (ISSAI 100, ISSAI 400, а также ISSAI 4000)[[10]](#footnote-10).

Аудит состоял из действий по сбору доказательств на месте и на удалении в рамках Исполнительного комитета Гагаузии, подведомственных органов и учреждений путем наблюдения на месте, интервьюирования, подтверждения. Аудит на удалении был обусловлен ограничениями, наложенными установленной чрезвычайной эпидемиологической ситуацией. Подход аудита основывался на рисках, тестирование было применено для оценки существенных областей аудита. Соответствующая информация о сфере и подходе аудита представлена в **приложении №2** к Отчету аудита.

**3.3**. **Критерии аудита**

В качестве источников критериев были использованы законодательные и нормативные акты, связанные с тематикой аудиторской миссии, представленные в **Приложении №3** к Отчету аудита.

**3.4**. **Ответственность аудитора в аудите соответствия**

***Ответственность аудиторской группы*** состояла в сборе достаточных, соответствующих и надежных доказательств, которые позволят поддержать и обосновать констатации и выводы аудита относительно соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом АТО Гагаузия в период 2018 – 2020 годов.

Аудиторы были независимы перед субъектами, в рамках которых собирали аудиторские доказательства, и выполняли этические обязательства в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты[[11]](#footnote-11). Полученные аудиторские доказательства являются достаточными и адекватными для предоставления основания для формулирования выводов в рамках настоящей аудиторской миссии. Аудитор не несет ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибок.

**IV. КОНСТАТАЦИИ**

## Цель I: Были установлены четкие принципы по распределению доходов АТО Гагаузия между центральным бюджетом и местными бюджетами I уровня?

***Отсутствие в нормативной базе Республики Молдова положений относительно отчилений из общих государственных налогов и о трансфертах общего назначения из центрального бюджета АТО Гагаузия бюджету АТЕ I уровня из состава АТО Гагаузия определяет риск необеспечения финансовой стабильности местных бюджетов I уровня и может отрицательно повлиять на исполнение полномочий АТЕ I, предусмотренных нормативной базой***

* + 1. **Доходы Исполнительного комитета АТО Гагаузия (центрального бюджета)**

Согласно положениям действующей нормативной базы[[12]](#footnote-12), доходы центрального бюджета автономного территориального образования с особым правовым статусом состоят из: **1)** **общих доходов[[13]](#footnote-13); 2)** **собираемых доходов; 3)** **грантов на проекты, финансируемые из внешних источников.**

***Доходы, исполненные Исполнительным комитетом (центральным бюджетом) в период* *2016-2020 годов***

***(тыс. леев)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Показатель*** | ***2016 год*** | | ***2017 год*** | | ***2018 год*** | | ***2019 год*** | | | ***2020 год*** | | |
| ***Сумма*** | ***Удель-ный вес, %*** | ***Сумма*** | ***Удель-ный вес, %*** | ***Сумма*** | ***Удель-ный вес, %*** | | ***Сумма*** | ***Удель-ный вес, %*** | | ***Сумма*** | ***Удель-ный вес, %*** | |
|  | ***Доходы*** | ***503377,8*** | ***100*** | ***646176,6*** | ***100*** | ***682683,8*** | ***100*** | | ***815622,7*** | ***100*** | | ***798048,0*** | ***100*** | |
| *110* | *Налоги и сборы* | *154415,1* | *30,7* | *217292,8* | *33,6* | *261043,4* | *38,2* | | *241602,2* | *29,6* | | *228496,9* | *28,6* | |
| *130* | *Полученные гранты* |  |  |  |  | *4090,7* | *0,6* | | *26737,7* | *3,3* | | *2580,6* | *0,3* | |
| *140* | *Прочие доходы* | *5490,0* | *1,1* | *45907,0* | *7,1* | *9171,6* | *1,3* | | *6552,4* | *0,8* | | *2923,8* | *0,4* | |
| *190* | *Полученные трансферты, в том числе:* | *343472,7* | *68,2* | *382976,8* | *59,3* | *408378,1* | *59,9* | | *540730,4* | *66,3* | | *564046,7* | *70,7* | |
|  | *ТСН* | *335102,7* |  | *382534,9* |  | *407769,0* |  | | *498286,2* |  | | *555454,3* |  | |
|  | *ТОН* | *8370,0* |  | *441,9* |  | *609,1* |  | | *42444,2* |  | | *8592,4* |  | |

***Источник:*** Отчеты о потоке денежных средств (форма FD-043) Исполнительного комитета АТО Гагаузия за 2016, 2017, 2018, 2019 и 2020 годы.

Данные из таблицы свидетельствуют, что основным источником доходов ***центрального бюджета АТО Гагаузия*** остаются быть трансферты, полученные из государственного бюджета, которые в аудируемом периоде постоянно растут - от **59,9%** (в 2018 году) до **70,7%** (в 2020 году), далее следуют *доходы от налогов и сборов*, которые в этом же периоде снижаются - от **38,2%** (в 2018 году) до **28,6%** (в 2020 оду).

Согласно нормативной базе[[14]](#footnote-14), для АТО Гагаузия в период 2019 и 2020 годов были утверждены трансферты из государственного бюджета для содержания образовательных учреждений, спортивных школ, инфраструктуры дорог в сумме **546732,1** **тыс. леев** и, соответственно, **568161,0 тыс. леев,** а исполнены в сумме **540304,8 тыс. леев** (из которых остаток нераспределенных/неиспользованных ТСП, оставшихся по состоянию на 31.12.2019, составил **2486,0 тыс. леев** (**2375,8 тыс. леев** – на счете Исполнительного комитета (центрального бюджета) и **110,1 тыс. леев –** на счетах МПО I уровня)) и, соответственно, в сумме **548456,8 тыс. леев** (из которых остаток нераспределенных/ неиспользованных ТСП, оставшихся по состоянию на 31.12.2020, составляет **4554,6 тыс. леев** (**4134,7 тыс. леев -** на счете Исполнительного комитета (центрального бюджета) и **419,9 тыс. леев –** на счетах МПО I уровня)). Сумма неиспользованных трансфертов специального назначения из государственного бюджета по сравнению с утвержденными составляла: в 2019 году – **3932,3 тыс. леев** и в 2020 году – **15149,6 тыс. леев.** В течение 2020 года Исполнительный комитет распределил ТСН в сумме **2375,8 тыс. леев** из остатка, зарегистрированного по состоянию на 31.12.2019, для МПО I уровня.

Несмотря на то, что действующая нормативная база[[15]](#footnote-15) не предусматривает для автономного территориального образования со специальным статусом трансферты общего назначения, на основании положений годовых законов о бюджете, в 2019 году с целью частичного покрытия расходов для внедрения положений Закона о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270/2018 АТО были предоставлены ТОН в сумме **42444,2 тыс. леев,** из которых: **25353,7 тыс. леев –** ТСН для общего образования, спортивных школ, социальных услуг и **17090,5 тыс. леев –** для других расходов общего характера. В 2020 году АТО Гагаузия были выделены ТОН в сумме **8592,4 тыс. леев** (распределены МФ по АТЕ I уровня) и центральному бюджету – **3124,1 тыс. леев** (ассигнования уточнены в резервном фонде). Согласно письму МФ, эти ассигнования были присуждены с целью компенсации доходов, упущенных местными бюджетами, в частности, от подоходного налога с физических лиц, однако анализ поступлений в бюджет АТЕ из АТО Гагаузия показывает, что эти доходы в период 2018-2020 год возрастают.

Согласно действующей нормативной базе[[16]](#footnote-16), в бюджет АТО Гагаузия поступают 100% от подоходного налога с физических и юридических лиц, НДС и акцизы. Например, в 2020 году в бюджет АТО Гагаузия поступили: подоходный налог с физических лиц – 115113,4тыс. леев, подоходный налог с юридических лиц - **89743,1 тыс. леев,** НДС – **83760,7 тыс. леев** и акцизы – **3073,4 тыс. леев.** В то же время, возмещение подоходного налога с физических лиц, НДС и акцизов, собранных на территории АТО Гагаузия, производится из доходов государственного бюджета, которые в 2020 году составили: возмещение подоходного налога **– 3184,9 тыс. леев,** НДС – **117381,6 тыс. леев** и акцизов – **123,0 тыс. леев.**

* + 1. **Доходы, выделенные из центрального бюджета АТО Гагаузия АТЕ** **I уровня из АТО Гагаузия**

Согласно положениям действующей нормативной базы[[17]](#footnote-17), доходы бюджетов сел (коммун), городов (муниципиев, за исключением муниципиев Бэлць и Кишинэу) формируются из: 1) общих доходов[[18]](#footnote-18); 2) собираемых доходов; 3) грантов на проекты, финансируемые из внешних источников. Вместе с тем, действующая нормативная база[[19]](#footnote-19) не предусматривает порядок распределения общих доходов, поступающих в центральный бюджет АТО Гагаузия, бюджетам АТЕ I уровня. Законодательный орган оставил на усмотрение представительного и правомочного органа АТО Гагаузия (Народного собрания и Исполнительного комитета) решать относительно предоставления или непредоставления отчислений от государственных налогов и сборов, а также трансфертов из центрального бюджета. На основании решений представительного и правомочного органа автономного территориального образования с особым правовым статусом, доходы бюджетов сел (коммун) и городов (муниципиев) из состава автономного территориального образования с особым правовым статусом могут включать отчисления от государственных налогов и сборов, оставляемые законом по распоряжению центрального бюджета автономного территориального образования с особым правовым статусом, а также трансферты из центрального бюджета автономного территориального образования с особым правовым статусом. Вместе с тем, ст.3 (2) Закона о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006 предусматривает, что органы местного публичного управления обладают автономией в принятии решений, организационной, управленческой и финансовой автономией, а также правом на инициативу во всем, что касается управления местными публичными делами, осуществляя свою власть в пределах подведомственной территории в соответствии с законом.

Согласно данным, взятым из информационной системы ГНС, в 2019 и 2020 годах доходы, поступившие из налогов и сборов, собранных на территории АТО Гагаузия, составили суммы **359277,2 тыс. леев** и, соответственно, **359039,4 тыс. леев.** Более подробный анализ в этой связи представлен в **приложении №4** к Отчету аудита.

Согласно нормативным актам АТО Гагаузия, МПО I уровня получают трансферты общего назначения (ТОН) и трансферты специального назначения (ТСН), выделенные из доходов, оставшихся в распоряжении центрального бюджета. ТОН, выделенные из центрального бюджета МПО I уровня в 2019 году и в 2020 году, составили, соответственно, **20533,3 тыс. леев** и **14690,7 тыс. леев.** Подробный анализ в этом контексте представлен в **приложении №5** к Отчету аудита.

Наряду с ТОН, МПО I уровня получают из центрального бюджета АТО Гагаузия и ТСН для реализации ряда проектов, созданными и утвержденными представительным и правомочным органом АТО Гагаузия как фонд по возмещению взноса; фонд здорового поколения; фонд спасения гагаузского языка; компенсация платы родителей за питание детей в дошкольных образовательных учреждениях и др., которые в 2019 и 2020 годах составили **42804,0 тыс. леев** и, соответственно, **40160,3 тыс. леев.** Подробный анализ в этой связи представлен в **приложении №6** и в **приложении №6.1.** к Отчету аудита.

## **Цель II: Обосновало АТО осуществление и управление расходами согласно регулирующей базе?**

Оценка финансового менеджмента исполнения расходов бюджета АТО, сквозь призму соблюдения регулирующей базы, свидетельствует о том, что на эту область повлияли некоторые несоответствия и отклонения от законодательных норм, выраженные путем: использования некоторых фондов и программ, дублирующих аналогичные программы, финансируемые из государственного бюджета и БГСС; раздробления закупок путем многих договоров или процедур, применяемых для того же типа или группы/лота товаров; понесения некоторых ненадлежащих расходов при исполнении договоров закупки и оплате труда некоторых категорий персонала; несоблюдения минимальных лимитов калорийности и финансовых норм расходов для питания детей; использования фондов на другие цели, чем институциональные; отсутствия ряда утвержденных норм, которыми будут регламентироваться лимиты расходов для обслуживания делегаций и официальных иностранных лиц и для деятельности по организации конференций, симпозиумов, фестивалей и др.

Все отмеченное является результатом недостаточного внутреннего управленческого контроля и, соответственно, несоответствующего внедрения положений Закона №229 от 23.09.2010, которые предусматривают повышение управленческой ответственности по надлежащему управлению публичными ресурсами.

**4.2.1. Исполнение расходов, связанных с утвержденными программами и фондами.**

Представительный и правомочный органы Гагаузии своими нормативными актами создали 24 фонда и программы[[20]](#footnote-20), ассигнования для внедрения которых утверждаются ежегодно в центральном бюджете Гагаузии, для которых не соблюдались принципы надлежащего управления и по которым не обосновывается реализованная/ взятая в рамках утвержденных программ эффективность, что не соответствует положениям ст.11 и ст.51 Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181/25.07.2014. Так, в период 2019-2020 годов были уточнены ассигнования на общую сумму **271 237,3 тыс. леев** (из которых в 2019 году – 123 987,0 тыс. леев и в 2020 году – 147 250,3 тыс. леев), а исполнены в сумме **170467,5 тыс. леев** (в 2019 году – 92871,1 тыс. леев и в 2020 году – 77596,4 тыс. леев), или на **100769,8** **тыс. леев** меньше, что свидетельствует о ненадлежащем прогнозировании финансовых потребностей для реализации этих программ. Например:

* Народное собрание своим постановлением утвердило Программу „ Oсвещенное Гагаузское село, в 2018-2027 годах”, посредством которой устанавливает финансовую поддержку для обеспечения уличного освещения, исходя из расчета 5 леев на жителя. В 2019 году, без осуществления мониторинга фактического потребления электрической энергии при уличном освещении, были выделены каждой АТЕ I уровня финансовые средства на основании расчета, установленного нормативными актами Народного собрания (5 леев/на одного жителя), на 2020 год было принято решение выделить финансовые средства исходя из расчета 8 леев/на одного жителя, без каких-либо оснований для этого увеличения. Исполнительный комитет решил осуществить мониторинг потребления электрической энергии, финансовые средства были выделены на основании данных счетчика. Хотя был увеличен норматив, общие расходы в 2020 году были снижены на 50% против расходов 2019 года. Таким образом, в период 2019 – 2020 годов для реализации этой программы были израсходованы **11971,3 тыс. леев** (**8120,0 тыс. леев** – в 2019 году и **3851,3 тыс. леев** – в 2020 году).
* Согласно положениям ст.3 (1) Закона №344-XIII от 23.12.1994[[21]](#footnote-21), гагаузский язык является одним из официальных языков АТО Гагаузия. Народное собрание приняло закон о расширении сферы использования гагаузского языка[[22]](#footnote-22), посредством которого создало фонд о спасении гагаузского языка в размере **не менее** **2%** от суммы собственных доходов центрального бюджета. Задачами этой программы являются: создание законодательно-нормативной базы для гагаузского языка; создание благоприятной лингвистической среды и обеспечение коммуникации в областях социальной жизни; улучшение и популяризация разговора на гагаузском языке в деятельности публичных органов/учреждений из АТО. Вместе с тем, в период 2019-2020 годов из этого фонда были выделены финансовые средства на общую сумму **4812,6 тыс. леев**[[23]](#footnote-23), которые были использованы с целью повышения заработной платы работникам одного театрального учреждения из АТО Гагаузия[[24]](#footnote-24), таким образом, отдавая им предпочтение по сравнению с коллегами из другого театрального учреждения из АТО Гагаузия[[25]](#footnote-25) на сумму **878,6 тыс. леев,** путем предоставления надбавки к заработной плате в размере 100% от должностного оклада[[26]](#footnote-26); приобретения двух единиц транспортных средств для 2 театров общей стоимостью **2070,0 тыс. леев** и др. Все отмеченное свидетельствует о том, что средства из этого фонда не используются для выполнения задач, установленных законом, не были обеспечены какие-либо меры для создания законодательно-нормативной базы для гагаузского языка, популяризации разговора на гагаузском языке в деятельности публичных органов/учреждений и др.
* **Исполнительный комитет субсидирует экономических агентов без учета положений действующей нормативной базы.** Согласно положениям ст.1 (1) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017, государственное предприятие является юридическим лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность на основе государственной собственности, переданной ему в управление и/или внесенной в качестве вклада в уставный капитал, и на основе собственности, приобретенной в результате осуществляемой финансово-экономической деятельности. Однако, согласно положениям Приказа министра финансов №216/2015, субсидии выплачиваются субъектам производителям или поставщикам услуг с целью повлиять на процесс производства или цены поставки. Субсидии включают трансферты для компенсации потерь, понесенных в процессе производства или оказания услуг, в результате сохранения цен на уровне ниже стоимости тогда, когда экономические и социальные политики были установлены государством, для частичной компенсации взносов обязательного государственного социального страхования, для приобретения оборудования и сырья, для компенсации разницы в цене или тарифа на услуги производителя или поставщика услуг, осуществленные в пользу всех граждан. В АТО Гагаузия осуществляет деятельность ГП Ферма по выращиванию породистых лошадей „AT-Prolin”, учредителем которой является Главное управление агропромышленного комплекса. Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что она в течение аудируемого периода полностью содержалась за счет бюджетных средств, выделенных в форме субсидий из центральноо бюджета Гагаузии, которые составили **3294,8 тыс. леев**[[27]](#footnote-27).

**4.2.2. Менеджмет государственных закупок аудируемых субъектов, связанный с процессом планирования государственных закупок, исчислением оценочной стоимости закупки товаров, услуг и работ и, соответственно, с организацией процедуры государственной закупки, является несоответствующим и требует существенного улучшения. Несистемное утверждение годовых бюджетных ассигнований для публичных учреждений и органов из АТО Гагаузия, с изменениями/уточнениями в течение года и дополнительным выделением финансовых средств[[28]](#footnote-28) подрывает деятельность по государственным закупкам, а именно: планирование закупок; введение принудительного раздробления закупок посредством нескольких договоров или процедур, применяемых для того же вида или группы/лота товара.**

**В этом контексте аудит отмечает, что некоторые государственные закупки были произведены аудируемыми субъектами с отклонениями от действующего законодательства, которые выражаются путем:**

**•** *ненадлежащего планирования и реализации процедур государственных закупок.*

* Действующие нормативные акты[[29]](#footnote-29) предусматривают, что *договор о государственных закупках заключается согласно процедурам государственной закупке, предусмотренным законом, для всей суммы, присужденной закупке на год, на основании плана закупок и в пределах утвержденных ассигнований; в случае, когда закупающий орган предлагает закупать аналогичные товары или услуги, но с разбивкой на лоты, покупка которых является предметом отдельных договоров, оценочной стоимостью будет считаться совокупная стоимость всех лотов; в случае, в котором работа допускает выполнение на объектах/лотах, за которые закупающий орган намеревается присудить одному или нескольким исполнителям разные договора государственных закупок работ, оценочная стоимость должна быть определена, учитывая совокупную стоимость всех объектов/лотов, которые входят в состав соответствующих работ; закупающий орган не имеет право использовать методы расчета оценочной стоимости закупки с целью уклонения от применения процедур присуждения, предусмотренных законом; договор о государственной закупке небольшой стоимости заключается, согласно регламентированным положениям, для всей суммы, присужденной этому договору на год.* Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что в аудируемом периоде при контрактации товаров/работ/услуг некоторые учреждения, подведомственные Исполнительному комитету Гагаузии, не во всех случаях учитывали указанные положения и допустили раздробление закупки небольшой стоимости по тому же типу/ виду товара путем заключения нескольких договоров с одним и тем же экономическим агентом или путем применения нескольких процедур закупки для той же группы/лота товаров или работы. Так,
* с отклонениями от положений нормативных актов[[30]](#footnote-30), некоторые учреждения, подведомственные Исполнительному комитету Гагаузии, при закупке одного и того же типа/вида товаров допустили заключение многих договоров государственной закупки небольшой стоимости с тем же экономическим агентом на общую сумму **6035,4 тыс. леев** (оценочная стоимость без НДС)[[31]](#footnote-31), из которой: в 2018 году – *2142,4 тыс. леев*; в 2019 году – *1903,3* *тыс. леев* и в 2020 году – *1989,7 тыс. леев[[32]](#footnote-32)*.
* ***Главное управление строительства и инфраструктуры*** *в 2018 году и в 2020 году* при закупке работ по ремонту и содержанию дорог районного назначения и зданий не учитывало положения вышеуказанных нормативных актов и допустило: контрактацию в 2020 году работ по ремонту и содержанию дорог на общую сумму **24341,0 тыс. леев** (включая НДС) с одним и тем же подрядчиком на основании 2 отдельных процедур открытых торгов в сумме *21356,3 тыс. леев* и *2984,7 тыс. леев;* контрактацию в 2018 году работ по ремонту и содержанию дорог на общую сумму **28696,3 тыс. леев** (включая НДС) с 2 подрядчиками на основании 2 отдельных процедур открытых торгов в сумме 8881,6 тыс. леев и 19814,7 тыс. леев (2018 год); раздробление оценочной стоимости работ по капитальному ремонту зданий на общую сумму **23336,3 тыс. леев** (включая НДС) путем 9 отдельных процедур открытых торгов (с 7 подрядчиками), не был применен принцип совокупной оценочной стоимости всех объектов/лотов из состава работ и единственная процедура закупки путем открытых торгов.
* При проведении закупок товаров, услуг и работ некоторые публичные субъекты АТО Гагаузии не обеспечили надлежащее исполнение ряда законных положений в области государственных закупок, не был применен принцип совокупной оценочной стоимости всех объектов/ лотов из состава закупки и единственную процедуру закупки, при необходимости, или путем запроса ценовых оферт, или путем открытых торгов и допустили раздробление оценочной стоимости закупок путем нескольких отдельных процедур закупки (небольшой стоимости, запрос ценовых оферт, открытые торги[[33]](#footnote-33)) на общую сумму **65501,9 тыс. леев** (без НДС), из которых: *в 2018 году – 18127,6 тыс. леев; в 2019 году – 36796,3 тыс. леев и в 2020 году – 10578,0 тыс. леев*[[34]](#footnote-34). Подробный анализ в этой связи представлен в **приложении №8** к Отчету аудита.
* Нормативные акты[[35]](#footnote-35) устанавливают, что, начиная с 1 января 2003 года, составление сметной документации для строительных объектов будет производиться ресурсным методом, согласно практическому кодексу CP L.01.01-2001 ,,Инструкция по составлению смет для строительно-монтажных работ ресурсным методом", используя новые сметные нормы для строительно-монтажных работ и ремонта строений. Однако, десять публичных субъектов[[36]](#footnote-36) при контрактации работ по ремонту и согласовании оферты в рамках процедуры закупки на общую сумму 742,3 тыс. леев, не обеспечили внесение подрядчиком сметы расходов, составленной ресурсным методом, что было обязательным. Фактически, оферент внес цену для выполнения работ, не будучи описанными следующие затраты: ручной труд; использованные материалы; использованное оборудование; социальное и медицинское страхование; перевозка материалов; накладные расходы и сметная прибыль.
* *Исполнение договоров о государственной закупке*
* Не соблюдая положения нормативных актов[[37]](#footnote-37), при присуждении некоторых договоров о государственной закупке работ по ремонту, рабочая группа в рамках 6 публичных субъектов[[38]](#footnote-38) допустила завышенное применение в сметной стоимости доли социального страхования в размере 23% против утвержденной Законом №489-XIV от 08.07.1999, что обусловило генерирование нерегламентированных расходов на общую сумму **34,7 тыс. леев***[[39]](#footnote-39)*.
* При присуждении ряда смет расходов для ремонтных работ, в 2020 году рабочая группа в рамках 4 публичных субъектов допустила применение в сметной стоимости некоторых нерегламентированных затрат - расходов для разработки документов[[40]](#footnote-40), расходов по перевозке материалов[[41]](#footnote-41) и расходов по техническому надзору[[42]](#footnote-42), генерируя нерегламентированные расходы в сумме **25,4 тыс. леев**.
* Ряд закупающих органов при составлении актов приемки для работ по содержанию и ремонту местных дорог[[43]](#footnote-43) и ремонту зданий[[44]](#footnote-44) согласовали завышенные доли на некоторые виды расходов, а именно: накладные расходы, на перевозку материалов, складирование и сметную прибыль по сравнению со сметами-офертами, таким образом, генерируя ненадлежащие расходы на общую сумму **36,9 тыс. леев**[[45]](#footnote-45).
* При составлении одного акта приемки для работ по содержанию дорог в зимний период[[46]](#footnote-46), работа RpDE20A „Оперативная информация о состоянии общественных дорог в зимний период” (140 часов[[47]](#footnote-47)) была завышена по сравнению со сметой-офертой контрактованных расходов (113 часов), допустив в 2019 году ненадлежащие расходы при исполнении договора в сумме **10,7 тыс. леев.**
* Три публичных субъекта при подписании актов приемки выполненных работ не определили и не подтвердили фактическое содержание исполненных непредусмотренных работ[[48]](#footnote-48) (количество/объем, стоимость за единицу работ)[[49]](#footnote-49), будучи допущенными необоснованные и ненадлежащие расходы[[50]](#footnote-50) на общую сумму **9,5 тыс. леев**[[51]](#footnote-51).

**4.2.3. Исполнительный комитет профинансировал в 2018 году некоторые работы по капитальному ремонту в учреждении, подведомственном ЦПО, финансирование которого производится из государственного бюджета**.

Несмотря на то, что финансирование учреждений, подведомственных ЦПО, не связано с компетенцией АТО Гагаузия[[52]](#footnote-52), в 2018 году из центрального бюджета Гагаузии были понесены расходы в сумме **185,9 тыс. леев** для работ по капитальному ремонту здания (крыши) Управления чрезвычайных ситуаций (в том числе технический надзор – 2,4 тыс. леев), учредителем которого является Министерство внутренних дел. Органы АТО Гагаузия не обеспечили передачу Генеральному инспекторату по чрезвычайным ситуациям стоимости выполненных работ для отражения на увеличение стоимости здания[[53]](#footnote-53).

**4.2.4. *Несогласование Государственной канцелярией штатов персонала[[54]](#footnote-54) ряда ненадлежаще[[55]](#footnote-55) созданных представительным и правомочным органами АТО Гагаузия*** ***учреждений (Счетной палаты Гагаузии, Центральной избирательной комиссии Гагаузии, администраций долай Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть) генерирует******нерегламентированные расходы на оплату труда, которые в 2019 году составили 2210,2 тыс. леев, а в 2020 – 2769,0 тыс. леев (всего - 4979,2*** ***тыс. леев). Необходимо отметить, что согласно положениям ст.25 (4) Закона о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270/2018, в случае, если должность, которую работник занимал в месяце, предшествующем вступлению в силу настоящего закона, отсутствует в приложениях к настоящему закону, распределение этого работника производится путем ассимиляции ранее занимаемой им должности с одной из должностей, включенных в указанные приложения.*** Так,

* Народное собрание Гагаузии создало Законом АТО Гагаузия №12-XI/I от 28.06.1996[[56]](#footnote-56) *Счетную палату Гагаузии*[[57]](#footnote-57), что противоречит положениям ст.133 Конституции и нормативным актам Республики Молдова, которые не предусматривают *Счетную палату для Гагаузии* и, соответственно, никакого регламентирования относительно оплаты труда для ее работников. Работники этого учреждения оплачиваются на уровне автономных публичных органов[[58]](#footnote-58). Факт, что штатные расписания не согласованы Государственной канцелярией, а также Министерство финансов не регистрирует штатные расписания этого учреждения, который обуславливает генерирование нерегламентированных расходов на оплату труда работников, которые за период 2019-2020 годов составили **1499,2 тыс. леев**[[59]](#footnote-59), в том числе обязательные взносы - 298,8 тыс. леев, годовой фонд оплаты труды в этот период составил **1975,6 тыс. леев**,в том числе обязательные взносы - 426,1 тыс. леев (2019 год – 922,4 тыс. леев; 2020 год – 1053,2 тыс. леев). Если бы данное учреждение было классифицировано как „служба внутреннего аудита”, оно бы сэкономило денежные средства для оплаты труда работников в период 2019 и 2020 годов на сумму примерно **378,5 тыс. леев**[[60]](#footnote-60) (в том числе обязательные взносы – в сумме 81,6 тыс. леев). Подробный анализ в этой связи представлен в **приложении №9** к Отчету аудита.
* В соответствии с Постановлением Народного собрания Гагаузии №450-XXVI/V от 22.12.2015 „О создании **Центральной избирательной комиссии Гагаузии** и утверждении номинального состава”, была создана Центральная избирательная комиссия Гагаузии, состоящая из 9 членов, и утвержден ее номинальный состав. Центральная избирательная комиссия Гагаузии, согласно выписке из Государственного регистра правовых единиц, была зарегистрирована в Государственном регистре за идентифицированным номером 1016601000016. Согласно положениям Избирательного кодекса Гагаузии №60-XXVII/V от 30.07.2015, Центральная избирательная комиссия Гагаузии является официальным государственным органом, созданным Народным собранием для реализации избирательной политики, с целью организации и проведения выборов и референдумов на территории Гагаузии в соответствии с положениями этого Кодекса. Центральная избирательная комиссия является постоянным государственным органом АТО Гагаузия, юридическим лицом, имеющим собственный бюджет, банковский счет и печать с символикой Гагаузии. Факт, что действующие нормативные акты Республики Молдова не предусматривают Центральную избирательную комиссию для АТО Гагаузия, генерирует нерегламентированные расходы на оплату труда работников этого учреждения, которые за период 2018-2020 годов составили **1410,2 тыс. леев**[[61]](#footnote-61) (в том числе обязательные взносы – 368,6 тыс. леев).
* Нормативная база Республики Молдова[[62]](#footnote-62) не предусматривает для АТО Гагаузия разделение по районам. Представительный и правомочный органы АТО Гагаузия создали 3 учреждения с названием *„Районная администрация/долай”,* руководимые *председателем долай*, который назначается и освобождается от должности Губернатором Гагаузии после согласования кандидатуры с Народным собранием для исполнения ряда административных и контрольных функций в администрируемой территории; является членом Исполнительного комитета Гагаузии; представляет отчеты о деятельности Исполнительному комитету; исполняет другие полномочия, делегированные Губернатором Гагаузии или Исполнительным комитетом. *Заместители председателя долай* назначается и освобождается от должности распоряжением председателя долай. Так, фактически администрация долай является подразделением Исполнительного комитета в территории. По мотиву, что ***должности председателя и заместителя председателя долай***не предусмотрены Законом о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006 для АТО Гагаузия, Государственная канцелярия не согласовывает штатные расписания и Министерство финансов не регистрирует штатные расписания Администраций долай Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть. Оплата труда работников, назначенных на эти должности, осуществляется согласно положениям Закона №270/2018[[63]](#footnote-63) для аналогичных должностей из районов с территории Республики Молдова, составив в период 2019 – 2020 годов сумму 2638,7 тыс. леев[[64]](#footnote-64), в том числе обязательные взносы - 561,1 тыс. леев (фонд оплаты труда). По мнению аудиторской группы, указанные учреждения должны быть квалифицированы как „главные управления”, с оплатой труда для соответствующих должностей, что способствовало бы экономии денежных средств на оплату труда работников в этих должностях в период 2019 и 2020 годов примерно на сумму **656,2 тыс. леев**[[65]](#footnote-65) *(смотреть* **приложение №9).**

**4.2.5. Питание детей из дошкольных образовательных учреждений из АТО Гагаузия**

***4.2.5.1. В аудируемом периоде (2018-2020 годы), МПО I уровня из АТО Гагаузия (примэрии) не обеспечили осуществление мониторинга соблюдения утвержденного типового меню, не проверяли реальное количество продуктов питания, использованных для приготовления блюд для детей из дошкольных образовательных учреждений, а также медицинский персонал не соблюдал принципы правильного составления меню и не оценивал питание и статус питания детей, как предусматривает нормативная база, что обусловило несоблюдение ежедневного количества необходимых продуктов питания для одного ребенка из соответствующих дошкольных учреждений, предусмотренных нормативной базой. В результате, отмечается и несоблюдение финансового норматива на одного ребенка для фактически зарегистрированного количества дней посещения.***

Приказом министра здравоохранения №638 от 12.08.2016[[66]](#footnote-66) (приложение №1, таблица №1) было утверждено необходимоеежедневное количество продуктов питания для одного ребенка из образовательных учреждений. Аудитом установлено, что в 2019 году медицинский персонал из дошкольных образовательных учреждений из АТО Гагаузия при составлении меню не соблюдал по некоторым продуктам ежедневное количество на одного ребенка (по некоторым продуктам было занижено, а по другим – завышено).

Только некоторые дошкольные образовательные учреждения соблюдают ежедневное количество продуктов питания для одного ребенка по ряду позиций (рыба, мясо, сухофрукты, молочные продукты и др.), другие позиции были обеспечены с завышением утвержденных количеств (крупы, хлеб, макаронные изделия, бобовые, кондитерские изделия, соль иодированная и др.).

Так, аудит установил, что ни одно дошкольное образовательное учреждение из АТО Гагаузия не обеспечило утвержденный ежедневный норматив на одного ребенка для большинства продуктов питания, наиболее существенными были: ***рыба и мясо***, которые были обеспечены на уровне от 9% и, соответственно, 23% до 97%; ***сухофрукты и овощи*** – от 7% и, соответственно, 34% до 93 – 96%[[67]](#footnote-67). Несмотря на то, что ***молочные продукты*** являются частью из продуктов питания, которые должны продвигаться в образовательных учреждениях, в 2020 году только 17 из 55 дошкольных учреждений из АТО Гагаузия обеспечили ежедневное количество этих продуктов на одного ребенка. Остальные 38 учреждений не достигли этого норматива, таким образом, уровень ежедневного обеспечения детей молочными продуктами варьировал между 20% и 96% от утвержденной потребности.

Вместе с тем, в большинстве дошкольных учреждений отмечается завышенный ежедневный норматив на одного ребенка по позициям ***крупы, хлеб, бобовые, макаронные изделия, кондитерские изделия и др***.***[[68]](#footnote-68)*** Несмотря на то, что ***печенья*** являются частью из продуктов питания, которые должны быть ограничены до 1-2 раза в неделю, в 29 учреждениях было отмечено ежедневное излишнее потребление на одного ребенка этого продукта, которое варьировало от 103% до 594%.

***4.2.5.2. МПО из АТЕ I уровня из Гагаузии (примэрии) не обеспечили в 2020 году строгий контроль за соблюдением утвержденных финансовых норм для питания детей из подведомственных дошкольных образовательных учреждений.***

Согласно положениям действующей нормативной базы[[69]](#footnote-69), МПО I уровня (примэрия) несет ответственность за управление и содержание дошкольных учреждений. Финансовые нормы для питания детей/учащихся из образовательных учреждений, обеспеченные за счет бюджетных средств, на 2020 год были утверждены Совместным приказом министра образования, культуры и исследований и министра финансов №9/12 от 15.01.2020[[70]](#footnote-70) в зависимости от типа образовательного учреждения и составляют для дошкольных образовательных учреждений с программой деятельности 9 - 10,5 часов - ***17,5 леев/день на одного ребенка,*** а с программой деятельности 12 часов - ***19,1 леев/день на одного ребенка.*** В2020 году финансовый норматив был сохранен на уровне утвержденного на 2018 год, без учета прогнозируемой инфляции на этот год. Плата за содержание в дошкольных образовательных учреждениях, которая должна быть уплачена родителями, составляет 50% за каждый день посещения от стоимости норм расходов для питания детей, понесенных из бюджета. Исполнительный орган Гагаузии принял решение в 2020 году компенсировать плату из собственных средств в размере 100%. Однако, несмотря на то, что питание детей из дошкольных образовательных учреждений из АТО Гагаузия обеспечивается за счет 100% бюджетных средств, качество их питания не улучшилось.

Для питания в 2020 году ***6162*** детей из дошкольных образовательных учреждений были использованы финансовые средства на общую сумму ***12419,0 тыс. леев,*** из которых: ***8076,8 тыс. леев*** – за счет бюджетных средств (из трансфертов, полученных из государственного бюджета) и ***4342,2 тыс. леев*** – за счет сбора, компенсированного из средств центрального бюджета. Из 55 учреждений только 21 дошкольное учреждение соблюдало финансовый норматив на ребенка/день. В остальных 34 дошкольных учреждениях финансовый норматив был занижен примерно от 1 лея/в день/на ребенка до 5,80 леев/в день/на ребенка.

Сравнительный анализ фактически исполненных расходов для питания детей в дошкольных учреждениях из 25 АТЕ с потребностями в финансовых средствах, которые должны быть израсходованы на эту цель, показывает, что они не использовали 607,3 тыс. леев за счет государственного бюджета.

***4.2.6. Представительный и правомочный органы АТО Гагаузия неэффективно использовали финансовые средства для представительских расходов.***

Действующая нормативная база[[71]](#footnote-71) предусматривает порядок использования финансовых средств для обслуживания делегаций и иностранных официальных лиц, устанавливает некоторые нормы расходов, необходимых для приема делегаций и иностранных официальных лиц, которые могут быть понесены местными публичными органами и бюджетными учреждениями в зависимости от групп делегций и иностранных официальных лиц.

Аудиторские доказательства свидетельствуют, что в аудируемом периоде (2018 – 2020 годы) расходы для обслуживания делегаций и иностранных официальных лиц, оплаченные из бюджетов представительных и правомочных органов Гагаузии, составили общую сумму 1521,2 тыс. леев[[72]](#footnote-72), из которой: в 2018 году – 488,8 тыс. леев, в 2019 году – 571,1 тыс. леев и в 2020 году – 461,3 тыс. леев. Необходимо отметить то, что при составлении смет расходов для обслуживания делегаций и иностранных официальных лиц данные органы не учитывали финансовые нормы, установленные нормативной базой Республики Молдова, и не утвердили собственные нормы, посредством которых регламентировали бы лимиты расходов для их обслуживания, сметы расходов были утверждены внутренними актами, которые включают расходы, установленные произвольно от делегации к делегации, что генерировало некоторые завышенные представительские расходы.

Аналогичная ситуация регистрируется и в деятельности по организации конференций, симпозиумов, фестивалей и др., где Исполнительный комитет АТО Гагаузия и Главное управление экономического развития и туризма, также, произвольно[[73]](#footnote-73) составляют сметы расходов, не утверждены собственные местные нормативные акты по регулированию этой деятельности, в том числе нормы расходов, которые должны быть исполнены в зависимости от уровня мероприятий[[74]](#footnote-74) и вида предусмотренных расходов[[75]](#footnote-75). Например, Главное управление экономического развития и туризма осуществило расходы в рамках международного инвестиционного форума „Инвест Гагаузия”, с участием 300 лиц (2дня) в 2020 году на общую сумму ***975,2* *тыс. леев***[[76]](#footnote-76), в 2019 году – на общую сумму ***817,0 тыс. леев***[[77]](#footnote-77)***,*** а 2018 году в сумме ***366,1 тыс. леев***[[78]](#footnote-78).

С отклонениями от компетенций и полномочий деятельности, регламентированных ст.8 (1) и (2) Закона №397-XV от 16.10.2003, ст.4 (2) и (3) Закона №435-XVI от 28.12.2006, ст.12 (2) и ст.17 (1) Закона №344-XIII от 23.12.1994 для публичных органов и учреждений, в аудируемом периоде (2018-2020 годы) некоторые органы/учреждения из АТО Гагаузия допустили использование фондов на другие цели, чем институциональные, несопоставимые с исполняемыми полномочиями (подарки и цветы на день рождения, празднование Нового года, Храма населенного пункта; расходы на питание в рамках некоторых встреч и др.), которые составили в целом ***2559,4 тыс. леев,*** в том числе: в 2018 году – 950,4 тыс. леев, в 2019 году – 881,2 тыс. леев и в 2020 году – 727,8 тыс. леев.

***4.2.7. Расходы для предотвращения и борьбы с заболеванием COVID – 19***

Из фонда интервенции и из резервного фонда Правительства для предоставления единовременных пособий работникам, инфицированным **COVID-19** по время исполнения служебных полномочий, Исполнительному комитету Гагаузии были выделены финансовые средства в сумме 6,9 млн. леев, были использованы **6,6 млн. леев.** Оставшийся остатокв сумме 0,3 млн. леев был возвращен в государственный бюджет. Единовременные пособия в сумме по 16,0 тыс. леев получили **410 работников**, им было выплачено на основании именных списков получателей единовременного пособия, составленных Министерством здравоохранения, труда и социальной защиты.

Из средств резервного фонда Исполнительного комитета, для предотвращения и борьбы с заболеванием COVID-19, были выделены на основании нормативных актов представительным и исполнительным органами Гагаузии финансовые средства на общую сумму **23,0 млн. леев** для: i) обеспечения перевозки больных в центр COVID-19; ii) обеспечения публичных медико-санитарных учреждений необходимыми материалами для борьбы с инфекцией; iii) капитального и текущего ремонта в ПМСУ и др., фактически было использовано **10,3 млн. леев.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид оплаты** | **Выделено** | **Исполнено** | **Разница** |
| Обеспечение перевозки пациентов в центры COVID | 222,0 | 213,3 | 8,7 |
| Единовременные пособия семьям умершего медицинского персонала | 550,0 | 550,0 | 0,0 |
| Приобретение дезинфицирующих средств | 476,0 | 475,8 | 0,2 |
| Товары по уходу и защите персонала | 1312,0 | 1216,3 | 95,7 |
| Приобретение промышленных товаров | 350,0 | 324,4 | 25,6 |
| Приобретение медицинского оборудования | 2000,0 | 2000,0 | 0,0 |
| Приобретение медицинского оборудования со специального счета | 520,0 | 195,2 | 324,8 |
| Фармацевтическая продукция | 380,0 | 301,2 | 78,8 |
| Медицинское оборудование | 637,0 | 637,0 | 0,0 |
| Оборудование по коммуникациям и телекоммуникациям | 5,4 | 3,3 | 2,1 |
| Прочие закупки | 431,6 | 150,0 | 281,6 |
| Премирование медицинского персонала | 1028,0 | 1028,0 | 0,0 |
| Ремонт инфекционного отделения РБ Чадыр-Лунга | 2980,0 | 2963,4 | 16,6 |
| Ремонт отделения РБ Сомрат | 4498,4 | 275,5 | 4222,9 |
| Ремонт отделения РБ Вулкэнешть | 7600,0 | 0 | 7600,0 |
| **ВСЕГО** | **22990,4** | **10333,4** | **12657,0** |

Необходимо отметить факт, что хотя были выделены финансовые средства для капитального ремонта инфекционного отделения Районной больницы Вулкэнешть в сумме 7600 тыс. леев, они не были освоены, не были произведены ремонтные работы.

Управление здравоохранения и социальной защиты АТО Гагаузия в 2020 году, на основании и для исполнения новых положений о государственных закупках в условиях чрезвычайного положения в общественном здоровье, осуществило закупку товаров медико-санитарного назначения для оказания помощи медицинской деятельности на основании процедур государственных закупок небольшой стоимости на общую сумму 1600,8 тыс. леев[[79]](#footnote-79)и контрактовало работы по капитальному ремонту инфекционного отделения из мун. Чадыр-Лунга, на основании процедуры переговоров без предварительной публикации объявления об участии на общую сумму 2400,0 тыс. леев[[80]](#footnote-80).

## **Цель III: Зарегистрировало, администрировало и управляло АТО публичным имуществом в соответствующем порядке?**

***4.3.1. Исполнительный комитет Гагаузии******не обеспечил полное отражение в бухгалтерском учете имущества, находящегося в управлении ПМСУ из АТО Гагаузия, а также регистрацию права собственности на него.*** Народное собрание Гагаузии своим Постановлением[[81]](#footnote-81)приняло решение передать Исполнительному комитету, начиная с 01.08.2015, право учредителя от Администраций долай Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть, на него была возложена и регистрация прав собственности на недвижимое имущество, находящееся в управлении ПМСУ. До июня 2021 года была обеспечена передача на баланс Главного управление здравоохранения стоимости имущества ПМСУ из сектора Комрат на общую сумму **193922,7 тыс. леев.** Стоимость имущества, находящегося в управлении ПМСУ из сектора Чадыр-Лунга, в настоящее время зарегистрирована в бухгалтерском учете Администрации долай Чадыр-Лунга на общую сумму **110772,1 тыс. леев.** Недвижимое имущество, находящееся в управлении ПМСУ из сектора Вулкэнешть общей стоимостью **27193,9 тыс. леев**[[82]](#footnote-82) (данные взяты из бухгалтерского учета ПМСУ, счет 123.1 по состоянию на 31.12.2020), не отражено в бухгалтерском учете учредителя (ни в учреждениях, подведомственных Исполнительному комитету, ни в Администрации долай Вулкэнешть). Исполнительный комитет не обеспечил регистрацию права собственности на это имущество (Вулкэнешть).

**4.3.2. *Исполнительный комитет Гагаузии решил распределять продовольственную пшеницу из материального резерва Гагаузии в отсутствие запросов ОМПУ I уровня.*** Согласно положениям нормативной базы Республики Молдова[[83]](#footnote-83) и АТО Гагаузия[[84]](#footnote-84), *государственные материальные резервы являются специальным фондом материальных ценностей, созданным с целью оперативного вмешательства для обеспечения стабильного функционирования национальной экономики/автономии для защиты населения в чрезвычайных ситуациях, обусловленных стихийными бедствиями, эпидемиями, эпизоотиями, промышленными авариями, социальными или экономическими явлениями, внешней конъюнктурой, в случае осады или войны, а также с целью предоставления гуманитарной помощи[[85]](#footnote-85). Решения по выдаче ценностей из материальных резервов принимаются по запросу местных публичных органов, на основании согласования ответственного органа. Выдача материальных ценностей из материальных резервов осуществляется: путем разблокировки; с целью их периодического обновления и замены; с целью их обновления и замены с опозданием; в качестве краткосрочного кредита.*

Народное собрание Постановлением №369-XXXVI/VI от 28.04.2020[[86]](#footnote-86), задекларировало территорию АТО Гагаузия зоной стихийного бедствия, связанного с засухой в сельском хозяйстве, в то время как нормативная база Республики не предусматривает такую компенсацию[[87]](#footnote-87).

В нарушение положений п.25 из Положения о материальных резервах Гагаузии и без соответствия с нормативной базой Республики Молдова[[88]](#footnote-88), из материального резерва Гагаузии, в отсутствие запросов МПО I уровня из АТО Гагаузия, Исполнительный комитет принял решение своим Постановлением №18/2 от 03.07.2020[[89]](#footnote-89) распределить продовольственную пшеницу из материального резерва Гагаузии, в качестве *гуманитарной помощи*, в количестве 840 868 кг, стоимостью 1750,8 тыс. леев каждой АТЕ, пропорционально численности населения, по 5,77 кг[[90]](#footnote-90) на жителя[[91]](#footnote-91). Использование этой гуманитарной помощи было оставлено на рассмотрение ОМПУ, с последующей отчетностью Исполнительному комитету[[92]](#footnote-92).

# **V. ОБЩИЕ ВЫВОДЫ АУДИТА**

Аудиторская миссия отмечает дефицит правил и процедур, связанных с процессом управления бюджетными средствами и публичным имуществом АТО на всех уровнях местного управления, таким образом, институциональный и финансовый менеджмент не был соотнесен с принципами надлежащего управления.

Менеджмент управления имуществом АТО Гагаузия не соответствует требованиям правовой базы, на него повлияли несоответствия и недостатки, которые выражаются путем: отсутствия надлежащего учета публичного имущества и достоверной отчетности имущественных ситуаций; необеспечения полной регистрации прав на недвижимое имущество в Регистре недвижимого имущества и др. Все это, по мнению аудиторов, было обусловлено отсутствием адекватной системы внутреннего управленческого контроля по соответствующим компонентам деятельности, а также недостаточной ответственностью руководящих лиц при исполнении функциональных полномочий.

С целью улучшения отмеченных ситуаций и учитывая неполное исполнение предыдущего Постановления Счетной палаты[[93]](#footnote-93), внешний публичный аудит предоставляет соответствующие рекомендации для своевременного устранения недостатков и, соответственно, для снижения очевидных рисков.

# **VI. РЕКОМЕНДАЦИИ**

**Исполнительному комитету АТО Гагаузия:**

**1.** устранить недостатки, указанные в настоящем Отчете аудита, с установлением ответственных за это лиц и привлечением их к ответственности согласно существующей законодательной базе;

**2.** при утверждении и финансировании программ обеспечить соблюдение положений ст.11 и ст.51 Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181/25.07.2014, а также надлежащее прогнозирование финансовых потребностей для реализации этих программ (4.2.1.);

**3.** внедрить процедуры внутреннего контроля, которые обеспечат законность и соответствие в процессе закупок, надлежащее планировании расходов, осуществление мониторинга выполнения договорных положений и др. (4.2.2.);

**4.** соблюдать статус подведомственных учреждений в рамках существующего норматива (4.2.4.);

**5.** зарегистрировать в Регистре недвижимого имущества право на объекты недвижимости, находящиеся в управлении ПМСУ из сектора Вулкэнешть, и полностью отразить в бухгалтерском учете имущество, находящиеся в управлении ПМСУ из АТО Гагаузия (4.3.1.).

**Народному собранию Гагаузии и Исполнительному комитету АТО Гагаузия:**

**6.** разработать и утвердить внутренние положения о порядке использования финансовых средств для обслуживания делегаций и иностранных официальных лиц, а также в деятельности по организации конференций, симпозиумов, фестивалей и др. (4.2.6.).

**Примарам АТЕ из АТО Гагаузия**[[94]](#footnote-94)**:**

**7**. оценить состояние питания детей, обеспечить соблюдение необходимого ежедневного количества продуктов питания, а также финансового норматива для одного ребенка из дошкольных учреждений, предусмотренного нормативной базой (4.2.5.).

***Повторенные рекомендации, утвержденные Постановлением Счетной палаты №50 от 23.07.2016 и невнедренные:***

***Губернатору Гагаузии и Исполнительному комитету АТО Гагаузия:***

**8.** зарегистрировать в бухгалтерском учете стоимость незавершенных работ, финансируемых из бюджета;

**9.** обеспечить осуществление методологического мониторинга и контрольной деятельности за соблюдением ведения бухгалтерского учета и достоверность финансовых и имущественных отчетов подведомственных учреждений и МПО I уровня.

***Примарам АТЕ I уровня из АТО Гагаузия:***

**10.** обеспечить завершение инвентаризации земельных участков публичной собственности АТЕ I уровня, с аналитическим отражением в бухгалтерском учете каждого земельного участка[[95]](#footnote-95).

***Губернатору Гагаузии и Исполнительному комитету АТО Гагаузия, примэриям муниципиев Комрат и Чадыр-Лунга, г. Вулкэнешть:***

**11.** принять меры для приведения в соответствие с законодательной нормой уставы и деятельность муниципальных предприятий и учрежденных учреждений;

**12.** обеспечить проведение исчерпывающей инвентаризации публичного имущества, переданного в администрирование учрежденных учреждений, а также надлежащую его регистрацию в бухгалтерском учете, в том числе прав на него, с внедрением в этом аспекте ряда эффективных процедур внутреннего контроля;

**13.** внедрить операционные процессы и эффективные процедуры внутреннего контроля, которые обеспечат соблюдение законодательно-нормативной базы в отношении администрирования/управления местным публичным имуществом, с принятием соответствующих мер с целью надлежащей регистрации публичной собственности в кадастровых органах.

***Справка:*** *Настоящий Отчет аудита был составлен на основании доказательств, накопленных аудиторской группой в следующем составе: Аурелии Усатый (*руководитель группы); *Игоря Лунгу -* *главного публичного аудитора и Марии Табакарь – старшего публичного аудитора.*

**ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ**

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

*главный публичный аудитор*

***Аурелия Усатый***

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

*начальник Главного управления аудита V*

**Серджиу ШТИРБУ**

# Приложение №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА* *АТО Гагаузия (центрального бюджета) за 2017 -2020 годы*** | | | | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Группа счетов*** | ***Название показателя*** | ***Остаток на*** | | | | ***Удельный вес в итоге (%)*** | ***Рост/ снижение*** | | | ***Темп роста*** | | |
| ***01.01.2018 (тыс. леев)*** | ***01.01.2019 (тыс. леев)*** | ***01.01.2020 (тыс. леев)*** | ***01.01.2021 (тыс. леев)*** | ***2018 против 2017 (тыс. леев)*** | ***2019 против 2018 (тыс. леев)*** | ***2020 против 2019 (тыс. леев)*** | ***2018 против 2017 (%)*** | ***2019 против 2018 (%)*** | ***2020 против 2019 (%)*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8=4-3*** | ***9=5-4*** | ***10=6-5*** | ***11=8/4\*100*** | ***12=9/5\*100*** | ***13=10/6\*100*** |
| **3** | **НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** | **213.559,0** | **262.123,0** | **329.545,7** | **362.040,1** | **61,4** | **48.564,0** | **67.422,7** | **32.494,4** | **18,5** | **20,5** | **9,0** |
| **31** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА** | **284.290,0** | **287.612,8** | **371.176,3** | **420.127,5** | **71,3** | **3.322,8** | **83.563,5** | **48.951,2** | **1,2** | **22,5** | **11,7** |
| 311 | Здания | 109.390,6 | 32.383,8 | 40.140,7 | 42.382,2 | **7,2** | **-77.006,8** | **7.756,9** | **2.241,5** | **-237,8** | **19,3** | **5,3** |
| 312 | Специальные сооружения | 61.088,8 | 62.630,4 | 83.489,1 | 103.168,3 | **17,5** | **1.541,6** | **20.858,7** | **19.679,2** | **2,5** | **25,0** | **19,1** |
| 313 | Передаточные установки | 3.134,4 | 3.092,6 | 6.651,8 | 7.364,0 | **1,2** | **-41,8** | **3.559,2** | **712,2** | **-1,4** | **53,5** | **9,7** |
| 314 | Машины и оборудование | 45.395,6 | 60.526,3 | 67.078,8 | 79.884,3 | **13,6** | **15.130,7** | **6.552,5** | **12.805,5** | **25,0** | **9,8** | **16,0** |
| 315 | Транспортные средства | 28.035,0 | 29.384,2 | 34.120,7 | 36.427,0 | **6,2** | **1.349,2** | **4.736,5** | **2.306,3** | **4,6** | **13,9** | **6,3** |
| 316 | Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | 22.487,1 | 24.799,6 | 27.909,9 | 33.191,0 | **5,6** | **2.312,5** | **3.110,3** | **5.281,1** | **9,3** | **11,1** | **15,9** |
| 317 | Нематериальные активы | 857,3 | 375,9 | 8.169,7 | 9.058,1 | **3,0** | **-481,4** | **7.793,8** | **888,4** | **-128,1** | **95,4** | **9,8** |
| 318 | Другие основные средства | 13.265,3 | 14.275,4 | 14.986,3 | 16.475,1 | **2,8** | **1.010,1** | **710,9** | **1.488,8** | **7,1** | **4,7** | **9,0** |
| 319 | Незавершенные капитальные вложения в активы | 635,9 | 60.144,6 | 88.629,3 | 92.177,5 | **15,6** | **59.508,7** | **28.484,7** | **3.548,2** | **98,9** | **32,1** | **3,8** |
| **39** | **ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **82.918,2** | **69.689,2** | **88.097,4** | **106.080,3** | **18,0** | **-13.229,0** | **18.408,2** | **17.982,9** | **-19,0** | **20,9** | **17,0** |
| 391 | Износ основных средств | 82.861,6 | 69.568,1 | 87.880,7 | 105.826,3 | **18,0** | **-13.293,5** | **18.312,6** | **17.945,6** | **-19,1** | **20,8** | **17,0** |
| 392 | Амортизация нематериальных активов | 56,6 | 121,1 | 216,7 | 254,0 | **0,0** | **64,5** | **95,6** | **37,3** | **53,3** | **44,1** | **14,7** |
|  | **Балансовая стоимость основных средств (1.3=1.1.999-1.2.999)** | **201.371,8** | **217.923,5** | **283.078,9** | **314.047,2** | **53,3** | **16.551,7** | **65.155,4** | **30.968,3** | **7,6** | **23,0** | **9,9** |
| **32** | **ГОСУДАРСТВЕННЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕЗЕРВЫ** | **2.397,9** | **2.393,3** | **2.393,3** | **642,5** | **0,1** | **-4,6** | **0,0** | **-1.750,8** | **-0,2** | **0,0** | **-272,5** |
| 323 | Другие материальные резервы | 2.397,9 | 2.393,3 | 2.393,3 | 642,5 | **0,1** | **-4,6** | **0,0** | **-1.750,8** | **-0,2** | **0,0** | **-272,5** |
| **33** | **ЗАПАСЫ ОБОРОТНЫХ МАТЕРИАЛОВ** | **9.789,3** | **13.889,4** | **15.971,4** | **19.248,3** | **3,3** | **4.100,1** | **2.082,0** | **3.276,9** | **29,5** | **13,0** | **17,0** |
| 331 | Топливо, горюче-смазочные материалы | 93,8 | 81,3 | 169,7 | 189,1 | **0,0** | **-12,5** | **88,4** | **19,4** | **-15,4** | **52,1** | **10,3** |
| 332 | Запасные части | 437,0 | 512,8 | 584,1 | 709,5 | **0,1** | **75,8** | **71,3** | **125,4** | **14,8** | **12,2** | **17,7** |
| 333 | Продукты питания | 531,7 | 854,0 | 1.002,7 | 689,9 | **0,1** | **322,3** | **148,7** | **-312,8** | **37,7** | **14,8** | **-45,3** |
| 334 | Лекарственные средства и санитарные материалы | 85,5 | 96,8 | 110,7 | 2.046,1 | **0,3** | **11,3** | **13,9** | **1.935,4** | **11,7** | **12,6** | **94,6** |
| 335 | Материалы для учебных, научных и других целей | 806,9 | 995,8 | 1.525,1 | 2.039,7 | **0,3** | **188,9** | **529,3** | **514,6** | **19,0** | **34,7** | **25,2** |
| 336 | Хозяйственные материалы и канцелярские товары | 3.655,0 | 3.326,1 | 3.361,4 | 3.973,9 | **0,7** | **-328,9** | **35,3** | **612,5** | **-9,9** | **1,1** | **15,4** |
| 337 | Строительные материалы | 1.999,4 | 2.286,0 | 2.323,3 | 2.425,8 | **0,4** | **286,6** | **37,3** | **102,5** | **12,5** | **1,6** | **4,2** |
| 338 | Постельные принадлежности, одежда и обувь | 529,6 | 856,0 | 1.074,4 | 1.367,8 | **0,2** | **326,4** | **218,4** | **293,4** | **38,1** | **20,3** | **21,5** |
| 339 | Прочие материалы | 1.650,4 | 4.880,6 | 5.820,0 | 5.806,5 | **1,0** | **3.230,2** | **939,4** | **-13,5** | **66,2** | **16,1** | **-0,2** |
| **37** | **НЕПРОДУКТИВНЫЕ АКТИВЫ** | **0,0** | **27.916,8** | **28.102,1** | **28.102,1** | **4,8** | **27.916,8** | **185,3** | **0,0** | **100,0** | **0,7** | **0,0** |
| 371 | Земельные участки |  | 27.916,8 | 28.102,1 | 28.102,1 | **4,8** | **27.916,8** | **185,3** | **0,0** | **100,0** | **0,7** | **0,0** |
| **4** | **ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** | **117.104,5** | **53.328,0** | **235.601,0** | **227.461,1** | **38,6** | **-63.776,5** | **182.273,0** | **-8.139,9** | **-119,6** | **77,4** | **-3,6** |
| **41** | **ВНУТРЕННИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | **15.003,0** | **22.257,4** | **218.887,8** | **219.304,2** | **37,2** | **7.254,4** | **196.630,4** | **416,4** | **32,6** | **89,8** | **0,2** |
| 415 | Акции и другие формы участия в капитале внутри страны |  | 19.828,2 | 215.311,9 | 215.407,9 | **36,5** | **19.828,2** | **195.483,7** | **96,0** | **100,0** | **90,8** | **0,0** |
| 419 | Другие обязательства бюджетных учреждений | 15.003,0 | 2.429,2 | 3.575,9 | 3.896,3 | **0,7** | **-12.573,8** | **1.146,7** | **320,4** | **-517,6** | **32,1** | **8,2** |
| **43** | **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА** | **102.101,5** | **31.070,6** | **16.713,2** | **8.156,9** | **1,4** | **-71.030,9** | **-14.357,4** | **-8.556,3** | **-228,6** | **-85,9** | **-104,9** |
| 431 | Текущие счета в казначейской системе | 102.101,2 | 31.070,3 | 16.713,0 | 8.156,7 | **1,4** | **-71.030,9** | **-14.357,3** | **-8.556,3** | **-228,6** | **-85,9** | **-104,9** |
| 439 | Прочие ценности и денежные средства | 0,3 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | **0,0** | **0,0** | **-0,1** | **0,0** | **0,0** | **-50,0** | **0,0** |
|  | **ВСЕГО АКТИВ (5=2+4)** | **330.663,5** | **315.451,0** | **565.146,7** | **589.501,2** | **100,0** | **-15.212,5** | **249.695,7** | **24.354,5** | **-4,8** | **44,2** | **4,1** |
| **5** | **ДОЛГИ** | **20.051,3** | **24.988,4** | **30.202,6** | **30.643,4** | **5,2** | **4.937,1** | **5.214,2** | **440,8** | **19,8** | **17,3** | **1,4** |
| **51** | **ВНУТРЕННИЕ ДОЛГИ** | **20.051,3** | **24.988,4** | **30.202,6** | **30.643,4** | **5,2** | **4.937,1** | **5.214,2** | **440,8** | **19,8** | **17,3** | **1,4** |
| 519 | Другие долги бюджетных учреждений | 20.051,3 | 24.988,4 | 30.202,6 | 30.643,4 | **5,2** | **4.937,1** | **5.214,2** | **440,8** | **19,8** | **17,3** | **1,4** |
| **7** | **РЕЗУЛЬТАТ** | **310.612,2** | **290.462,6** | **534.944,1** | **558.857,8** | **94,8** | **-20.149,6** | **244.481,5** | **23.913,7** | **-6,9** | **45,7** | **4,3** |
| **72** | **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ** | **310.612,2** | **290.462,6** | **534.944,1** | **558.857,8** | **94,8** | **-20.149,6** | **244.481,5** | **23.913,7** | **-6,9** | **45,7** | **4,3** |
| 722 | Финансовый результат публичного учреждения за предыдущие годы | 310.612,2 | 290.462,6 | 534.944,1 | 558.857,8 | **94,8** | **-20.149,6** | **244.481,5** | **23.913,7** | **-6,9** | **45,7** | **4,3** |
|  | **ВСЕГО ПАССИВ (12=7+9+11) (12=5)** | **330.663,5** | **315.451,0** | **565.146,7** | **589.501,2** | **100,0** | **-15.212,5** | **249.695,7** | **24.354,5** | **-4,8** | **44,2** | **4,1** |
| **8** | **ВНЕБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА** | **36.820,8** | **298.596,8** | **285.986,9** | **302.687,9** |  | **261.776,0** | **-12.609,9** | **16.701,0** | **87,7** | **-4,4** | **5,5** |
| 811110 | Обязательства перед государственным бюджетом по кредитованию бюджетов другого уровня | 8,5 | 8,5 | 8,5 | 8,5 |  | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 811130 | Обязательства перед государственным бюджетом по кредитованию прочих учреждений и организаций |  | 13.164,7 | 13.164,7 | 10.050,7 |  | **13.164,7** | **0,0** | **-3.114,0** | **100,0** | **0,0** | **-31,0** |
| 811310 | Обязательства перед государственным бюджетом местных бюджетов II уровня по рекредитованным займам из внешних источников | 36.812,3 | 30.513,3 |  |  |  | **-6.299,0** | **-30.513,3** | **0,0** | **-20,6** |  |  |
| 811420 | Обязательства налогоплательщиков |  |  |  | 508,2 |  | **0,0** | **0,0** | **508,2** |  |  | **100,0** |
| 812223 | Долг по рекредитованным займам из внешних источников |  |  | 27.894,1 | 30.482,4 |  | **0,0** | **27.894,1** | **2.588,3** |  | **100,0** | **8,5** |
| 821400 | Обязательства местных бюджетов II уровня |  | 17.857,9 |  |  |  | **17.857,9** | **-17.857,9** | **0,0** | **100,0** |  |  |
| 821500 | Обязательства местных бюджетов I уровня |  | 16867,3 | 1708,4 | 1867,5 |  | **16.867,3** | **-15.158,9** | **159,1** | **100,0** | **-887,3** | **8,5** |
| 822100 | Активы, взятые в наем /аренду |  | 220.070,2 | 243.093,7 | 259.648,0 |  | **220.070,2** | **23.023,5** | **16.554,3** | **100,0** | **9,5** | **6,4** |
| 822300 | Ценные бланки |  |  |  | 0,1 |  | **0,0** | **0,0** | **0,1** |  |  |  |
| 822710 | Обязательства по возмещению недостачи и материального ущерба находящиеся у следственных органов, |  |  | 117,5 | 122,5 |  | **0,0** | **117,5** | **5,0** |  | **100,0** | **4,1** |
| 822900 | Прочие внебалансовые счета |  | 114,9 |  |  |  | **114,9** | **-114,9** | **0,0** | **100,0** |  |  |

**Приложение №2**

**Сфера и подход аудита**

**Законный мандат и цель аудита**

Аудиторская миссия была проведена на основании положений ст.3 (1), ст.5 (1) a) и ст.31 (1) b) Закона №260 от 07.12.2017[[96]](#footnote-96) и Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2021 год с целью предоставления разумного подтверждения относительно соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом Исполнительным комитетом Гагаузии в 2018 – 2020 годах. В контексте реализации цели аудиторской миссии были определены следующие специфические цели аудита:

* **ЦЕЛЬ I:** *Были установлены четкие принципы по распределению доходов АТО Гагаузия между центральным бюджетом и местными бюджетами I уровня?*
* **ЦЕЛЬ II:** *Обосновало АТО осуществление и управление расходами согласно регулирующей базе?*
* **ЦЕЛЬ III:** *Зарегистрировало, администрировало и управляло АТО публичным имуществом в соответствующем порядке?*

**Подход аудита**

Аудиторская деятельность была проведена в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита, применяемыми СПРМ[[97]](#footnote-97). Подход аудита основывался на выявлении и оценке рисков несоответствия в рамках операционных процессов Исполнительного комитета Гагаузии путем преимущественного использования прямого тестирования по существу.

Методология аудита состояла из действий по сбору аудиторских доказательств в рамках Исполнительного комитета Гагаузии и подведомственных учреждений как на удалении, так и на месте. Аудит на удалении был обусловлен ограничениями, наложенными установленной чрезвычайной эпидемиологической ситуацией.

Техники и процедуры аудита основывались на: a) рассмотрении финансовых отчетов, первичных документов и выписок из регистраций в информационных системах субъекта, b) интервьюировании ответственных лиц аудируемых областей, c) исчислении и сопоставлении представленных информаций.

**Приложение №3**

**Перечень законодательных и нормативных актов, которые послужили в качестве источников критериев аудита:**

* Конституция Республики Молдова;
* Закон об административно-территориальном устройстве Республики Молдова №764-XV от 27.12.2001;
* Закон об административной децентрализации №435-XVI от 28.12.2006;
* Закон о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006;
* Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003;
* Закон о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014;
* Закон об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери) №344-XIII от 23.12.1994;
* Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007;
* Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017;
* Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010;
* Закон о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270 от 23.11.2018;
* Закон о государственных закупках №131 от 03.07.2015;
* Закон о государственном бюджете на 2018 год №289 от 15.12.2017;
* Закон о государственном бюджете на 2019 год №303 от 30.11.2018;
* Закон о государственном бюджете на 2020 год №172 от 19.12.2019;
* Закон АТО Гагаузия о бюджете на 2018 год №16-IX/VI от 08.12.2017 l;
* Закон АТО Гагаузия о бюджете на 2019 год №32-XX/VI от 07.12.2018;
* Закон АТО Гагаузия о бюджете на 2020 год №48-XXXII/VI от 17.12.2019;
* Закон о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308-XIII от 25.07.1997;

- Постановление Правительства №667 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о деятельности рабочей группы по закупкам”;

* Постановление Правительства №665 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о государственных закупках небольшой стоимости”;
* Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”;
* Приказ министра финансов №208 от 24.12.2015 „О бюджетной классификации”;
* Приказ министра финансов №209 от 24.12.2015 „Об утверждении Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета”;
* Приказ министра финансов №60 от 29.05.2012 „Об утверждении Положения о проведении инвентаризации”;
* Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований по составлению Пояснительной записки об исполнении бюджетов публичными органами/учреждениями”;
* Совместный приказ Министерства образования, культуры и исследований и Министерства финансов №13/06 от 11.01.2019 „О финансовых нормах для питания детей/учащихся из образовательных учреждений”;

**Приложение №4**

***Анализ доходов, поступивших в центральный бюджет Гагаузии, и распределение их в 2019 и 2020 годах***

***тыс леев***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | ***Орган*** | ***Исполнение доходов \*\**** | |
| ***2019*** | ***2020*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** |
|  | **Всего доходы, поступившие от оплаченных налогов и сборов\*** | ***359.277,1*** | ***359.037,5*** |
|  | ***ВСЕГО, из которых:*** | ***359.277,1*** | ***359.037,5*** |
| *1* | *Доходы государственного бюджета* |  |  |
| *2* | *Трансферты общего назначения* |  |  |
| *3* | ***Дополнительные доходы в бюджеты АТЕ из АТО Гагаузия (р.3=р.1-р.2)*** |  |  |
| *4* | *Доходы бюджета* *Исполнительного комитета (центральный бюджет)* | *254.196,8* | *238.697,6* |
| *5* | *Трансферты общего назначения* |  |  |
| *6* | ***Разница (р.1-(р.2+р.3)*** | ***254.196,8*** | ***238.697,6*** |
| *7* | ***ВСЕГО трансферты из бюджета Исполнительного комитета******МПО I уровня (за исключением полученных из******государственного бюджета), из которых:*** | ***63.337,3*** | ***57.839,5*** |
| *8* | *Трансферты общего назначения* | *20.533,3* | *14.690,7* |
| *9* | *Трансферты специального назначения* | *42.804,0* | *40.160,3* |
| *10* | *Другие трансферты (распределение остатка ТСН, полученных из государственного бюджета в предыдущем году)* |  | *2.988,5* |
| *11* | ***Дополнительные доходы в центральный бюджет АТО Гагаузия (р.11=р.6-р.7)*** | ***190.859,5*** | ***180.858,1*** |
| *12* | ***Всего доходы местных бюджетов I уровня, в том числе: (р.12=р.13+р.14+р.15)*** | ***105.080,3*** | ***120.339,9*** |
| *13* | *Бюджет мун. Комрат (резиденция)* | *37.558,2* | *38.376,6* |
| *14* | *Бюджет мун. Чадыр-Лунга и г. Вулкэнешть (населенные пункты из состава АТО)* | *27.591,8* | *30.826,5* |
| *15* | *Местные публичные органы I уровня из состава АТО* | *39.930,3* | *51.136,8* |
| *16* | ***ВСЕГО трансферты из бюджета Исполнительного комитета******МПО I уровня (за исключением полученных из******государственного бюджета), из которых: (р.16=р.17+р.18+р.19)*** | ***63.337,3*** | ***57.839,5*** |
| *17* | *Трансферты общего назначения* | *20.533,3* | *14.690,7* |
| *18* | *Трансферты специального назначения* | *42.804,0* | *40.160,3* |
| *19* | *Другие трансферты (распределение остатка ТСН, полученных из государственного бюджета в предыдущем году)* |  | *2.988,5* |
| *20* | ***Дополнительные доходы в бюджеты АТЕ I уровня из АТО Гагаузия (р.20=р.12+р.16)*** | ***168.417,6*** | ***178.179,4*** |

**Справки:** \* данные взяты из базы данных ГНС – форма CC10.

\*\* данные взяты из из FD-44 за 2019 и 2020 годы, представленные Исполнительным комитетом АТО Гагаузия и МПО I уровня.

# **Приложение №5**

***Трансферты общего назначения из центрального бюджета АТО Гагаузия МПО I уровня в период 2019 и 2020 годов***

***тыс. леев***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***АТЕ*** | ***2019 год*** | | ***2020 год*** | |
|  | ***уточнено*** | ***исполнено*** | ***уточнено*** | ***исполнено*** |
| ***ВСЕГО*** | ***22.000,0*** | ***20.533,3*** | ***18.793,3*** | ***14.690,7*** |
| ***Всего ЗГ II*** |  |  |  |  |
| ***ВСЕГО ЗГ I*** | ***22.000,0*** | ***20.533,3*** | ***18.793,3*** | ***14.690,7*** |
| *г. КОМРАТ* | *1.134,2* | *1.058,6* | *982,9* | *737,1* |
| *с. АВДАРМА* | *277,1* | *258,7* | *187,7* | *140,6* |
| *с. БЕШАЛМА* | *1.140,7* | *1.064,6* | *1.055,6* | *791,9* |
| *с. БУДЖЯК* | *534,1* | *498,5* | *76,1* | *56,9* |
| *с. ДЕЗГИНДЖЯ* | *1.179,1* | *1.100,5* | *1.043,1* | *782,4* |
| *с. КИРСОВА* | *1.168,6* | *1.090,7* | *1.010,8* | *817,2* |
| *с. КЁСЕЛИЯ РУСЭ* | *520,8* | *486,1* | *339,2* | *254,3* |
| *с. КОНГАЗ* | *915,8* | *854,8* | *755,6* | *566,9* |
| *с. КОНГАЗЧИК* | *739,1* | *689,8* | *587,4* | *440,4* |
| *с. КОТОВСКОЕ* | *712,5* | *665,0* | *668,8* | *501,5* |
| *с. СВЕТЛЫЙ* | *103,7* | *96,8* | *89,3* | *66,8* |
| *с. ФЕРАПОНТЬЕВКА* | *577,9* | *539,3* | *293,8* | *220,3* |
| *с. ЧОК-МАЙДАН* | *861,8* | *804,3* | *818,1* | *613,8* |
| *г. ЧАДЫР-ЛУНГА* | *897,9* | *838,0* | *795,6* | *596,7* |
| *с. БАУРЧИ* | *1.300,0* | *1.213,4* | *1.169,6* | *877,4* |
| *с. БЕШГЁЗ* | *932,7* | *870,5* | *837,5* | *628,2* |
| *с. ГАЙДАР* | *1.156,3* | *1.079,2* | *1.026,1* | *940,5* |
| *с. ЖОЛТАЙ* | *994,0* | *927,7* | *975,2* | *731,3* |
| *с. КАЗАКЛИЯ* | *1.038,5* | *969,3* | *826,5* | *619,8* |
| *с. КИРИЕТ-ЛУНГА* | *1.046,8* | *977,0* | *952,9* | *858,1* |
| *с. КОПЧАК* | *1.039,5* | *970,2* | *889,6* | *889,6* |
| *с. ТОМАЙ* | *911,5* | *850,8* | *747,0* | *560,1* |
| *г. ВУЛКЭНЕШТЬ* | *1.088,9* | *1.016,3* | *1.203,7* | *902,8* |
| *с. КАРБАЛИЯ* | *475,6* | *443,9* | *410,8* | *308,2* |
| *с. ЕТУЛИЯ* | *198,3* | *185,1* | *668,9* | *501,8* |
| *с. ЧИШМИКЁЙ* | *1.054,6* | *984,2* | *381,5* | *286,1* |













# **Приложение №10**

**Анализ внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты**

**(Постановление Счетной палаты №50 от 23.07.2018**[[98]](#footnote-98)**)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Рекомендация** | **Принятые меры** | **Статус выполнения рекомендации** | | |
| **Реализована** | **Частично реализована** | **Не реализована** |
| **Требования:** |  |  |  |  |
| **2.1. Исполнительному комитету АТО Гагаузия и МПО[[99]](#footnote-99)** для внедрения соответствующих мер с целью внедрения рекомендаций, изложенных в Отчете аудита, с составлением плана и назначением ответственных лиц; | ПСП №50 от 23.07.2018 были направлены 156 требований (46) и рекомендаций (110). Из общего их числа, 45 или 28,9% были внедрены, 69 требований и рекомендаций были частично выполнены или на уровне 44,2%, а 39 – не были внедрены, удельный вес их составил 25% от общего числа требований и рекомендаций. |  |  |  |
| **2.2. Министерству финансов** для:  **2.2.1.** внесения изменений в Бюджетную классификацию, утвержденную Приказом МФ №208 от 24.12.2015 „О Бюджетной классификации”, путем исключения Администраций районов Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть из приложения №3 „Органы местного публичного управления” и включения их как структурных подразделений Исполнительного комитета АТО Гагаузия, таким образом, обеспечив правильное составление консолидированной финансовой отчетности Исполнительного комитета АТО Гагаузия; | Министерство финансов не обеспечило изменение Бюджетной классификации. До момента проведения аудиторской миссии долаи Комрат, Чадыр-Лунга, Вулкэнешть классифицированы как АТЕ I уровня, отчитываются индивидуально и их отчеты не входят в консолидированные отчеты Исполнительного комитета АТО Гагаузия. |  |  |  |
| **2.2.2.** регламентирования механизма отражения в бухгалтерском учете и отчетности в административно-территориальных единицах (далее – АТЕ) расчетов, обязательств и долгов, связанных с местными налогами и сборами; | До момента проведения аудиторской миссии не  регламентирован механизм отражения в бухгалтерском учете и отчетности в АТЕ расчетов, обязательств и долгов, связанных с местными налогами и сборами. Согласно положениям Приказа министра финансов №216/2015, бухгалтерский учет ведется методом начислений. Учет кассовым методом ведется Казначейством. |  |  |  |
| **2.2.3.** дополнения нормативно-методологической базы по бухгалтерскому учету в бюджетной системе с целью обеспечения правильной регистрации основных средств путем установления плафона цены за единицу для объектов, которые должны быть зарегистрированы на основные средства, согласно положениям Постановления Правительства №338 от 21.03.2003; | Приказом министра финансов №127/2018 были внесены изменения в Приказ №216/2015, которым был установлен порядок присуждения имущества к основному средству комиссией, созданной на уровне субъекта, с одновременным соблюдением 2 условий. Другие критерии присуждения установлены субъектом в учетной политике. |  |  |  |
| **2.3. Министерству образования, культуры и исследований** для исполнения положений ст.143 (2) Кодекса об образовании относительно ежегодного предложения формулы по выделению трансфертов специального назначения из государственного бюджета в местные бюджеты для дошкольного образования. | До настоящего времени отсутствует формула по выделению трансфертов специального назначения из государственного бюджета в местные бюджеты для дошкольного образования. |  |  |  |
| **2.4. Министерству экономики и инфраструктуры** для внесения в установленом порядке предложений по внесению изменений в Постановление Правительства №1468 от 30.12.2016 (приложение №2) в смысле точного указания протяженности и названий местных общественных дорог районного назначения, переданных АТЕ. | В указанное ПП были внесены местные дороги L638.1, подъездная дорога к границе с Украиной и L639; M3 - подъездная дорога к границе с Украиной; ПП не было дополнено с указанием протяженности дорог, переданных АТЕ. |  |  |  |
| **Рекомендации аудита:** |  |  |  |  |
| ***Губернатору Гагаузии и Исполнительному комитету АТО Гагаузия, подведомственным органам/учреждениям:***  1. внедрить систему финансового менеджмента и контроля на уровне субъекта и на уровне МПО II уровня, используя процедуры, подробно описанные в Пособии по финансовому менеджменту и контролю, с назначением ответственных лиц по компонентам (п. 6.1.); | Внутренний управленческий контроль (ВУК), созданный в рамках Исполнительного комитета АТО Гагаузия и в подведомственных органах/учреждениях, является неэффективным, что подтверждено: невыявлением и неописанием ряда процедур и контрольной деятельности на уровне операционных систем. Предварительная оценка ВУК свидетельствует о том, что хотя Исполнительный комитет создал[[100]](#footnote-100) систему внутреннего управленческого контроля[[101]](#footnote-101), она не обеспечивает в полной мере функциональность ключевых контролей, а также выявление и управление рядом специфичных рисков, связанных с финансово-бухгалтерским процессом, что обусловило допущение несоответствий, установленных аудитом. |  |  |  |
| 1. обеспечить проведение инвентаризации и регистрацию в бухгалтерском учете стоимости имущества, переданного в уставный капитал и в управление учрежденным субъектам (п.4.4.1.), а также стоимости акций, имеющихся в уставном капитале экономических агентов (п.4.4.2.); | Исполнительный комитет АТО Гагаузия, подведомственные органы/учреждения зарегистрировали в бухгалтерском учете стоимость имущества, переданного в уставный капитал и в управление учрежденным субъектам, а также стоимость акций, имеющихся в уставном капитале экономических агентов, указанных в Отчете аудита. |  |  |  |
| 1. принять соответствующие меры для отражения в бухгалтерском учете у учредителя стоимости имущества, переданного в управление МП „RCT” (п.4.4.3.); | Примэрия мун. Комрат передала на баланс Администрации долай Комрат стоимость имущества, переданного в управление МП „RCT”. |  |  |  |
| 1. обеспечить регистрацию в бухгалтерском учете долгов и обязательств по рекредитованному займу от Министерства финансов (п.4.5.1. и п.4.5.2.); | Согласно данным, отраженным в консолидированном отчете Исполнительного комитета Гагаузии по состоянию на 31.12.2020, размер рекредитованного займа от Министерства финансов отражен на внебалансовом счете, обязательство бенефициаров займа не было отражено в консолидированном отчете Исполнительного комитета. |  |  |  |
| 1. зарегистрировать в бухгалтерском учете стоимость незавершенных работ, финансируемых из бюджета (п.4.6.). | На момент проведения аудиторской миссии ГП „Sud-A-Con” находится в процедуре ликвидации. На момент начала процесса ликвидации, стоимость незавершенных работ, финансируемых из бюджета, не была отражена в бухгалтерском учете. В настоящее время отмечается та же ситуация. |  |  |  |
| ***Губернатору Гагаузии и Исполнительному комитету АТО Гагаузия:***  ***6.*** принять соответствующие меры по приведению в соответствие штатных расписаний к существующей законодательной базе и зарегистрировать штатные расписания в Государственной канцелярии и в Министерстве финансов (п.4.11.2.). | До момента проведения аудиторской миссии не  были приняты какие-либо меры для приведения в соответствие штатных расписаний указанных учреждений к существующей законодательной базе. Ситуация осталась неизмененной. |  |  |  |
| ***Примарам АТЕ I уровня из АТО Гагаузия:***   1. обеспечить оценку и регистрацию в бухгалтерском учете площадей и стоимости земельных участков публичной собственности АТЕ I уровня[[102]](#footnote-102) (п.4.13.2.); | До момента проведения аудиторской миссии, 13 МПО[[103]](#footnote-103) I уровня обеспечили проведение инвентаризации земельных участков публичной собственности АТЕ; 7 МПО[[104]](#footnote-104) I уровня обеспечили частичное проведение их инвентаризации, а 6 МПО[[105]](#footnote-105) I уровня только инициировали процесс инвентаризации земельных участков публичной собственности АТЕ. МПО I уровня обеспечили регистрацию в бухгалтерском учете площадей и стоимости земельных участков на основании оценок предыдущего аудита. |  |  |  |
| 1. принять соответствующие меры для исключения из бухгалтерского учета стоимости фонда приватизированного жилья[[106]](#footnote-106) (п.4.13.3); | МПО I уровня обеспечили исключение из бухгалтерского учета стоимости фонда приватизированного жилья. |  |  |  |
| 1. обеспечить регистрацию в бухгалтерском учете долга по займу, рекредитованному от Исполнительного комитета[[107]](#footnote-107) (п.4.13.4). | Согласно данным, отраженным в Бухгалтерском балансе указанных МПО I уровня, долг по займу, рекредитованному от Исполнительного комитета, отражен в бухгалтерском учете на внебалансовом счете. |  |  |  |
| ***Повторенные рекомендации, утвержденные Постановлением Счетной палаты №31 от 26.07.2016, и невнедренные:*** | | | | | |
| ***Губернатору Гагаузии и Исполнительному комитету АТО Гагаузия, Главному управлению финансов:***   1. обеспечить методологический мониторинг и контрольную деятельность за соблюдением ведения бухгалтерского учета и достоверностью финансовых и имущественных отчетов подведомственных субъектов и МПО I уровня. | Исполнительный комитет Гагаузии обеспечивает методологический мониторинг и контрольную деятельность, периодически были проведены контроли в некоторых подведомственных учреждениях и ряде МПО I уровня, они не были системными и постоянными. |  |  |  |
| ***Губернатору Гагаузии и Исполнительному комитету АТО Гагаузия, примарам муниципиев Комрат и Чадыр-Лунга, г. Вулкэнешть:***   1. принять меры по приведению в соответствие с законодательной нормой уставов и деятельности муниципальных предприятий и созданных учреждений; | Указанные органы не приняли какие-либо меры по приведению в соответствие с законодательной нормой уставов и деятельности муниципальных предприятий и созданных учреждений. Аудиторской группе не были представлены доказательства, подтверждающие исполнение этой рекомендации. |  |  |  |
| 1. обеспечить проведение исчерпывающей инвентаризации публичного имущества, переданного в администрирование учрежденным предприятиям, а также его надлежащую регистрацию в бухгалтерском учете, в том числе прав на него, с внедрением в этом аспекте ряда эффективных процедур внутреннего контроля; | Аудиторской группе не были представлены акты, подтверждающие проведение исчерпывающей инвентаризации имущества, переданного в администрирование учрежденным предприятиям, а также его надлежащую регистрацию в бухгалтерском учете. |  |  |  |
| 1. разработать и предложить для утверждения местным советам порядок предоставления государственных услуг коммунального хозяйства с целью эффективного управления, в условиях закона, публичным имуществом, с установлением ряда исчерпывающих процедур внутреннего контроля; | МПО I уровня не представили аудиторской группе акты, подтверждающие исполнение этой рекомендации. |  |  |  |
| 1. внедрить операционные процессы и эффективные процедуры внутреннего контроля, которые обеспечат соблюдение законодательно-нормативной базы в части администрирования/управления местным публичным имуществом, с принятием соответствующих мер для надлежащей регистрации имущества публичной собственности в кадастровых органах. | Указанные субъекты внедряют некоторые элементы внутреннего контроля, которые обеспечат соблюдение законодательно-нормативной базы в части администрирования/управления местным публичным имуществом. |  |  |  |
| ***Примарам муниципиев Комрат и Чадыр-Лунга, г. Вулкэнешть:***   1. обеспечить в соответствии с законодательными положениями установление/применение платы за пользование пахотными землями публичной собственности и земельными участками публичной собственности, прилегающими к частным предприятиям и объектам. | Согласно информации, представленной АТЕ Комрат и Чадыр-Лунга, непрерывно исполняются законодательные положения при установлении/применении платы за пользование пахотными землями, таким образом, обеспечивая выполнение рекомендации. АТЕ Вулкэнешть не представило какие-либо акты, подтверждающие принятие мер в этой области. |  |  |  |
| ***Примарам АТЕ из АТО Гагаузия:***   1. обеспечить соблюдение законодательной базы в процессе питания детей из дошкольных учреждений, с повышением эффективности внутреннего контроля в отношении этого и устранения недостатков, установленных аудитом. | Из 25 МПО I уровня, в 2020 году 8 МПО[[108]](#footnote-108) обеспечили соблюдение финансового норматива при питании детей из дошкольных образовательных учреждений; 5 МПО[[109]](#footnote-109) обеспечили соблюдение финансового норматива, заниженного на 1 лей/на ребенка/ в день, а 12 МПО[[110]](#footnote-110) продолжают его не соблюдать. |  |  |  |
| ***Примарам мун. Комрат, мун. Чадыр-Лунга, г. Вулкэнешть и с. Копчак:***   1. обеспечить устранение несоответствий, установленных аудитом при осуществлении бюджетных расходов из области капитальных инвестиций и государственных закупок. | МПО I уровня не представили аудиторской группе акты, подтверждающие исполнение этой рекомендации. |  |  |  |
| ***Исполнительному комитету АТО Гагаузия и Народному собранию Гагаузии:***  **18.** обеспечить надлежащее использование средств резервного фонда. | Эта рекомендация отпала для внедрения. |  |  |  |

1. Ст.111 Конституции Республики Молдова, принятой 29.07.1994. [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон об административно-территориальном устройстве Республики Молдова №764-XV от 27.12.2001. [↑](#footnote-ref-2)
3. Закон о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006 (далее – Закон №436-XVI от 28.12.2006). [↑](#footnote-ref-3)
4. Закон об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери) №344-XIII от 23.12.1994. [↑](#footnote-ref-4)
5. Закон об административной децентрализации №435-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-5)
6. Ст.1 (2), ст.2 (2) и ст.12 Закона АТО Гагаузия (Гагауз - Ери) о бюджетной системе и бюджетном процессе №18-X/II от 03.10.2000. [↑](#footnote-ref-6)
7. Закон АТО Гагаузия №48 от 17.12.2019 о бюджете на 2020 год. [↑](#footnote-ref-7)
8. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-8)
9. Программа аудиторской деятельности Счетной палаты на 2021 год, утвержденная Постановлением Счетной палаты №62 от 10.12.2020. [↑](#footnote-ref-9)
10. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-10)
11. Постановление Счетной палаты №19 от 05.04.2019 „Об утверждении Кодекса этики Счетной палаты”. [↑](#footnote-ref-11)
12. Ст. 5 (4) Закона о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-12)
13. *a) собственные доходы:* сборы за природные ресурсы; приватный налог (по принадлежности имущества); прочие доходы, предусмотренные законодательством; *b) отчислений от следующих видов государственных налогов**и сборов:* подоходного налога с физических лиц – 100 процентов общего объема, собранного на территории автономного территориального образования; подоходного налога с юридических лиц – 100 процентов общего объема, собранного на территории автономного территориального образования; налога на добавленную стоимость на товары и услуги, произведенные и оказанные на территории автономного территориального образования с особым правовым статусом, – 100 процентов общего объема, собранного на территории автономного территориального образования; акцизов на подакцизные товары, произведенные на территории автономного территориального образования с особым правовым статусом, – 100 процентов общего объема, собранного на территории автономного территориального образования; c) *трансфертов специального назначения* (предусмотренных ст.12 Закона №397 от 16.10.2003); *d)* *грантов на поддержку бюджета.* [↑](#footnote-ref-13)
14. Законы о государственном бюджете на 2019 и 2020 годы. [↑](#footnote-ref-14)
15. Ст.5 (4) Закона о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ст.5 (4) Закона о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-16)
17. Ст. 5 (1) и (2) Закона о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-17)
18. *Общие доходы включают****:*** *a) собственные доходы:* налог на недвижимое имущество; сбор за предпринимательский патент; налог на доходы физических лиц, осуществляющих независимую деятельность в области розничной торговли; приватный налог (согласно принадлежности имущества); местные сборы, применяемые согласно Налоговому кодексу; специальные сборы; поступления от аренды земельных участков и найма имущества частной сферы административно-территориальной единицы; прочие доходы, предусмотренные законодательством; d) гранты на поддержку бюджета. [↑](#footnote-ref-18)
19. Закон об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери) №344-XIII от 23.12.1994 и Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003. [↑](#footnote-ref-19)
20. Смотреть приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-20)
21. Закон об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери) №344-XIII от 23.12.1994. [↑](#footnote-ref-21)
22. Закон АТО Гагаузия №30-XVII/VI от 26.10.2018 „О расширении сферы использования гагаузского языка”. [↑](#footnote-ref-22)
23. В 2019 году – 684,4 тыс. леев и в 2020 году – 4128,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-23)
24. Национальный театр им. Д. Танасогло из мун. Чадыр-Лунга: в 2019 году – 164,5 тыс. леев и в 2020 году – 878,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-24)
25. Муниципальный театр из Комрата: в 2019 году – 78,9 тыс. леев, в 2020 году – 0,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-25)
26. В Законе АТО Гагаузия №30 –XVII/VI от 26.10.2018, эта надбавка установлена в размере „не менее 100% от должностного оклада”. [↑](#footnote-ref-26)
27. В 2018 году – 944,0 тыс. леев; в 2019 году - 1050,0 тыс. леев и в 2020 году – 1300,8 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-27)
28. Уточнение/изменение программ финансирования путем увеличения бюджетных ассигнований или отнесение их на другие статьи расходов; финансирование некоторых видов деятельности за счет местных фондов, администрируемых Исполнительным комитетом АТО Гагаузия. [↑](#footnote-ref-28)
29. Ст.4 (7), (15) и (21), ст.74 (1) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015 (с последующими изменениями; далее – Закон №131 от 03.07.2015); п.15 Положения о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденного Постановлением Правительства №665 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-29)
30. П.15 Положения о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденного Постановлением Правительства №665 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-30)
31. Центр научных исследований Гагаузии им. М.В. Маруневича (ремонт специальных сооружений – 2 договора, 152,4 тыс. леев); Публичное учреждение „Вместе за жизнь” (лекарства и медицинский материал – 7 договоров, 20,4 тыс. леев); Исполнительный комитет (хозяйственные товары – 2 договора, 28,3 тыс. леев; канцелярские принадлежности – 2 договора, 50,8 тыс. леев); Главное управление образования (хозяйственные товары – 2 договора, 18,3 тыс. леев); Главное управление молодежи и спорта (ремонт строений в лагере – 2 договора, 127,6 тыс. леев; строительные материалы – 2 договора, 70,3 тыс. леев; хозяйственные товары – 3 договора, 32,2 тыс. леев; текущие ремонты – 2 договора, 18,4 тыс. леев); Долай Чадыр-Лунга (приобретение окон – 2 договора, 105,9 тыс. леев); Долай Комрат (ремонт зданий – 3 договора, 115,8 тыс. леев); Гимназия им. П. Казмали, г. Чадыр-Лунга (строительные материалы / хозяйственные товары – 2 договора, 62,8 тыс. леев; мебель – 2 договора, 162,5 тыс. леев); Гимназия им. С. Руденко, г. Вулкэнешть (строительные материалы/ хозяйственные товары - 4 договора, 27,9 тыс. леев); Гимназия им. М. Танасогло, с. Кирсова (ремонт зданий – 2 договора, 16,8 тыс. леев); Спортивный лицей-интернат из мун. Комрат (мебель для классов – 2 договора, 50,9 тыс. леев; строительные материалы – 2 договора, 59,8 тыс. леев); Теоретический лицей, с. Кишмичой (мебель – 2 договора, 21,4 тыс. леев); Теоретический лицей им. Г.А. Гайдаржи, мун. Комрат (ремонт /тротуар – 2 договора, 52,4 тыс. леев; канцелярские принадлежности – 2 договора, 10,7 тыс. леев); Теоретический лицей им. Б. Янасогло, с. Копчак (реконструкция электрических сетей – 2 договора, 69,5 тыс. леев); Теоретический лицей „Челенгир”, с. Авдарма (хозяйственные товары - 3 договора, 16,6 тыс. леев; машины и оборудование – 2 договора, 162,5 тыс. леев); Теоретический лицей им. Гр Виеру, с. Киоселиа Русэ (строительные материалы – 4 договора, 22,4 тыс. леев (1 экономический агент); строительные материалы – 3 договора, 10,7 тыс. леев (2 экономических агента)); Теоретический лицей им. М.И. Тузлова, с. Кирсова (мебель – 2 договора, 39,6 тыс. леев (1 экономический агент); мебель – 2 договора, 11,3 тыс. леев (2 экономических агента)); Гимназия им. И. Сынку, с. Котовское (ремонт здания - 2 договора, 62,3 тыс. леев); Гимназия им. С. Курогло, мун. Комрат (машины и офисное оборудование - 2 договора, 53,7 тыс. леев); Теоретический лицей им. Д. Кара-Чобану, мун. Комрат (мебель - 2 договора, 114,6 тыс. леев); Теоретический лицей им. M. Еминеску, мун. Комрат (мебель - 2 договора, 82,2 тыс. леев; строительные материалы - 2 договора, 37,2 тыс. леев); Теоретический лицей №2, г. Чадыр-Лунга (мебель -2 договора, 19,3 тыс. леев; спортивный инвентарь - 2 договора, 82,2 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-31)
32. В 2018 году: 20 учреждений – по 16 категориям товара; в 2019 году: 17 субъектов – по 15 категориям товара; в 2020 году: 22 субъекта – по 9 категориям товара. [↑](#footnote-ref-32)
33. Ст.2 (1) и ст.57 (1) Закона №131 от 03.07.2015. Ст.2 (1) – „Настоящий закон применяется к договорам о государственных закупках, за исключением предусмотренных в статье 5, оценочная стоимость которых без налога на добавленную стоимость равна или превышает следующие пределы: для договоров о государственных закупках товаров и услуг, других, чем указаны в c) – 200000 леев; для договоров о государственных закупках работ – 250000 леев”. Ст.57 (1) – „Закупающий орган путем запроса ценовых оферт может присуждать договора о государственных закупках товаров, работ и услуг, которые представляют согласно конкретным спецификациям, с условием, что оценочная стоимость закупки не преевышает 800000 леев для товаров и услут и 2000000 леев для работ”. [↑](#footnote-ref-33)
34. 2018 год: 16 учреждений – по 6 категориям товара; 2019 год: 6 субъектов – по 6 категориям товара; 2020 год: 7 субъектов – по 4 категориям товара. [↑](#footnote-ref-34)
35. Постановление Правительства №1570 от 09.12.2002 „О неотложных мерах по переходу на новую нормативную базу строительно-сметной документации”. [↑](#footnote-ref-35)
36. Администрация долай Чадыр-Лунга: 2019 год – изменение внешней трассы электрических сетей города; Национальный гагаузский музей истории им. Д. Кара-Чобану: 2018 год – конструкции из ПВХ и их установка, окна; Гимназия им. В. Топала, с. Конгаз: 2020 год – покупка и установка окон и дверей; Теоретический лицей, с. Дезгинджя: 2020 год – изготовление и установка окон из ПВХ; Теоретический лицей, с. Светлый: 2020 год - конструкции из ПВХ и их установка, окна, подоконники, ремонт подоконников (45 штук), внешняя крыша; Теоретический лицей им. Г.А. Гайдаржи: 2020 год - выполнение замеров и испытаний регламентно-приемных электроустановок; Теоретический лицей им. M. Губогло, г. Чадыр-Лунга: 2018 год - изготовление и установка дверей, окон из ПВХ (46 штук); Молдо-турецкий теоретический лицей им. С. Демирели, с. Конгаз: 2020 год – баня и столовая; монтаж системы водоснабжения, умывальников, водопроводных кранов (в классах); реконструкция входа в здание лицея и монтаж крыши при входе в общежитие; 2019 год - ограждение, ворота; Гимназия им. И. Сынку, с. Котовское: 2020 год – крыша, окна, стены, маляры и др.; перила, бетонирование, терракота, маляры; 2019 год – стены, маляры, плинтус, линолеум, отделка пола и др.; Гимназия им. М. Вовчокс, с. Ферапонтьевка: 2018 год - конструкции из ПВХ, окна. [↑](#footnote-ref-36)
37. Закон о государственной системе социального страхования №489-XIV от 08.07.1999. [↑](#footnote-ref-37)
38. Долай Чадыр-Лунга – 0,7 тыс. леев (2019 год); Теоретический лицей им. Г.А. Гайдаржи, мун. Комрат – 0,5 тыс. леев (2018 год); Теоретический лицей им. М. И. Тузлова, с. Кирсова – 0,4 тыс. леев (2018 год); Теоретический лицей им. Н. Третьякова, мун. Комрат – 3,6 тыс. леев (2018 год – 2,9 тыс. леев, 2019 год – 0,7 тыс. леев); Теоретический лицей им. В.Мошкова, г. Чадыр-Лунга – 6,1 тыс. леев (2020 год); Теоретический лицей им. Д. Кара-Чобану, мун. Комрат – 2,4 тыс. леев (2019 год); Главное управление строительства и инфраструктуры – 2,9 тыс. леев (2019 год); 18,1 тыс. леев (2018 год). [↑](#footnote-ref-38)
39. 2018 год – 21,9 тыс. леев; 2019 год – 6,7 тыс. леев; 2020 год – 6,1 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-39)
40. Гимназия им. М. Киося, с. Бешалма – 2,3 тыс. леев (2020 год). С отклонениями от положений п.4.3.3.5. Практического кодекса в строительстве „Инструкция по составлению смет для строительно-монтажных работ ресурсным методом” CP L.01.01-2012, утвержденного Министерством регионального развития и строительства Республики Молдова (далее – CP L.01.01-2012), которым регламентировано, что после „Всего”, в Формах №3 и №7 смет не включаются какие-либо расходы с титлом по разработке документов. [↑](#footnote-ref-40)
41. С нарушением предписаний письма Министерства экономики и инфраструктуры №10/1-0086 от 15.06.2018 „Об определении стоимости объектов в строительстве, начиная с 01 мая 2018 года”, была согласована завышенная доля расходов для перевозки материалов, в размере (10,0%, 12,5%), по сравнению с регламентированной (10,0%, 4,0%). Лицей им. М. Губогло, г. Чадыр-Лунга - 2,7 тыс. леев (2020 год). Главное управление строительства и инфраструктуры – 16,1 тыс. леев (2020 год). [↑](#footnote-ref-41)
42. Теоретический лицей им. В. Мошкова, г. Чадыр-Лунга – 4,3 тыс. леев. С отклонениями от положений п.4.3.3.5. из CPL.01.01-2012, которым регламентировано, что после „Всего”, в Формах №3 и №7 смет не включаются какие-либо расходы с титлом технического надзора. Вместе с тем, согласно положениям ст.22 (1) d) Закона о качестве в строительстве №721-XIII от 02.02.1996, технически ответственным лицом является независимый агент, другой, чем исполнитель работ, и контрактован инвестором. [↑](#footnote-ref-42)
43. Договор от 28.06.2019 в сумме 12393159,97 леев (ocds-b3wdp1-MD-1559304858048). Доля накладных расходов была рассчитана в размере 14,0%, хотя согласно положениям сметы-оферты должна быть применена доля 12,0%. [↑](#footnote-ref-43)
44. 1) Договор от 19.06.2018 в сумме 4298021,52 леев (2018-0000002256, работы по ремонту в Центре здоровья из с. Томай). По сравнению со сметой-офертой, доля расходов для перевозки материалов в актах приема применялась в размере 10%, хотя должна была быть 5,5%. Расходы по складированию (2,0%) не были предусмотрены в смете-оферте. Доля накладных расходов в актах приемки применялась в размере 14,5% и 76,0% (монтаж), хотя должны были быть - 8,0% и 40,0% (монтаж). Доля сметной прибыли в актах приемки применялась в размере 6,0%, хотя, согласно сметы-оферты, должна быть применена доля 3,5%. 2) Договор от 11.06.2018 в сумме 1061951,95 леев (2018-0000001984, работы по ремонту детского сада из с. Чок-Майдан). Доля расходов для перевозки материалов в актах приема применялась в размере 10%, хотя, согласно сметы-оферты, должна была быть применена доля 1,0%. Доля накладных расходов в актах приемки применялась в размере 14,5%, хотя, согласно сметы-оферты, должна была быть применена доля 1,0%. Доля сметной прибыли в актах приемки применялась в размере 6,0%, хотя, согласно сметы-оферты, должна быть применена доля 1,0%. [↑](#footnote-ref-44)
45. 2019 год – 4,6 тыс. леев; 2018 год – 32,3 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-45)
46. Договор от 28.06.2019 в сумме 12393159,97 леев (ocds-b3wdp1-MD-1559304858048). [↑](#footnote-ref-46)
47. Затраты для одного часа - 258,46 леев, в том числе заработная плата - 60,46 леев. [↑](#footnote-ref-47)
48. Резерв для непредусмотренных работ, который был первоначально включен в местную смету работ в абсолютном размере, 2% от прямых расходов. [↑](#footnote-ref-48)
49. П.4.3.3.6 и п.6.11 из CP L.01.01-2012. П.4.3.3.6 – В сметах-офертах подрядчик учитывал ограниченные расходы для резерва средств для непредусмотренных расходов (в соответствии с п.6.11 из Инструкции); П.6.11 – в общей смете в отдельный ряд включается резерв средств для непредусмотренных расходов, предназначенных для покрытия расходов, потребностей, которые появляются в процессе разработки документов по исполнению (этапа проекта, проект исполнения) или в процессе строительства, как результат уточнения решений проекта или условий строительства по объектам (по категориям работ), предусмотренным в утвержденном прроекте. Этот резерв определяется из итогов разделов 1-12, в размере 2% для объектов социальной сферы. Если договорная цена описана и расчеты между бенефициаром и подрядчиком производятся за фактически выполненные объемы работ, эта часть из резерва не передается подрядчику, а остается у бенефициара. [↑](#footnote-ref-49)
50. Гимназия им. С. Руденко, г. Вулкэнешть: 2020 год – 2,9 тыс. леев, 2018 год – 4,3 тыс. леев; Теоретический лицей, с. Чишмикёй: 2020 год – 0,7 тыс. леев; Теоретический лицей им. М. Еминеску, мун. Комрат: 2019 год – 1,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-50)
51. 2018 год – 4,3 тыс. леев; 2019 год – 1,6 тыс. леев; 2020 год – 3,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-51)
52. Закон о Генеральном инспекторате по чрезвычайным ситуациям №93-XVI от 05.04.2007: Ст.16 (1) - Финансовое обеспечение Инспектората осуществляется за счет средств государственного бюджета и других источников, предусмотренных законодательством. (4) - Центральные отраслевые органы публичного управления и органы местного публичного управления выделяют безвозмездно Инспекторату в соответствии с законодательством здания и помещения, необходимые для осуществления его деятельности. [↑](#footnote-ref-52)
53. Аудиторской группе не были представлены акты, которые бы подтверждали передачу стоимости выполненной инвестиции. [↑](#footnote-ref-53)
54. Ст.67 Закона о государственной должности и статусе государственного служащего №158/04.07.2008. [↑](#footnote-ref-54)
55. Не предусмотрены нормативными актами Республики Молдова. [↑](#footnote-ref-55)
56. Закон АТО Гагаузия №12-XI/I от 28.06.1996 „О Счетной палате Гагаузии (Гагауз-Ери)”. [↑](#footnote-ref-56)
57. Счетная палата Гагаузии является *высшим органом финансового контроля на территории АТО Гагаузия, которая действует при Народном собрании Гагаузии. Является независимым учреждением при исполнении своих полномочий и которое функционирует в соответствии с Конституцией Республики Молдова, Положением Гагаузии, Законом Республики Молдова №344 от 23.12.1994, Законом о Счетной палате Гагаузии, другими нормативными актами Гагаузии. Согласно положениям ст.14 из указанного Закона АТО Гагаузия, Счетная палата (СП) осуществляет контроль за порядком формирования, управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества. Финансовому контролю со стороны СП Гагаузии, согласно ст.16 и ст. 17 Закона, подлежат Аппарат Народного собрания и Исполнительного комитета; экономические агенты, независимо от формы собственности и организационно-правовой формы относительно законности, эффективности и использования по назначению публичных средств. СП осуществляет ревизии и контроль деятельности Главных управлений, коммерческих банков и их филиалов, в уставном капитале которых государство имеет долю, Управления государственного налогового администрирования и финансового контроля Гагаузии и его подразделений при Главном управлении финансов, других публичных органов и экономических агентов, при необходимости. Руководство СП Гагаузии (ст.7, ст.8) осуществляется Председателем СС, который назначается Народным собранием Гагаузии на срок 4 года. СП состоит из 5 членов, которые назначаются Народным собранием по предложению Председателя СП.* [↑](#footnote-ref-57)
58. Председатель СП – код должности A2028 „начальник управления”; заместитель председателя – код должности A2028 „начальник управления” минус 4 класса оплаты труда; работники с исполнительными функциями – коды должности A2086; A2106; A2139 și A2141 – „главный государственный контролер”; „старший государственный контролер”; „государственный контролер” и „старший консультант”. [↑](#footnote-ref-58)
59. 2019 год – 595,7 тыс. леев, в том числе обязательные взносы - 118,7 тыс. леев; 2020 год - 903,5 тыс. леев, в том числе обязательные взносы - 180,1 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-59)
60. 2019 год – 162,0 тыс. леев, в том числе обязательные взносы - 34,9 тыс. леев; 2020 год – 216,5 тыс. леев, в том числе обязательные взносы - 46,7 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-60)
61. 2019 год – 629,1 тыс. леев, в том числе обязательные взносы – 123,9 тыс. леев; 2020 год– 781,1 тыс. леев, в том числе обязательные взносы - 150,8 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-61)
62. Ст.4 (1) Закона об административно-территориальном устройстве Республики Молдова №764-XV от 27.12.2001. [↑](#footnote-ref-62)
63. Закон о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере №270 от 23.11.2018. [↑](#footnote-ref-63)
64. 2019 год – 985,4 тыс. леев, в том числе обязательные взносы - 271,0 тыс. леев; 2020 год – 1084,2 тыс. леев, в том числе обязательные взносы - 298,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-64)
65. 2019 год – 312,2 тыс. леев (в том числе обязательные взносы - 67,3 тыс. леев); 2020 год – 344,0 тыс. леев (в том числе обязательные взносы - 74,2 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-65)
66. Приказ министра здравоохранения №638 от 12.08.2016 „О внедрении Рекомендаций по режиму здорового питания и адекватной физической деятельности в образовательных учреждениях из Республики Молдова” (далее - Приказ министра здравоохранения №638 от 12.08.2016). [↑](#footnote-ref-66)
67. *Рыба* – был обеспечен в объеме от 9% до 79% от ежедневного количества на одного ребенка; *мясо* - от 23% до 96% (были однако, и дошкольные образовательные учреждения, которые обеспечили ежедневное количество на ребенка с превышением утвержденного количества, которое варьировало от 100% до 167%); *сухофрукты* - от 17% до 94%; *картофель* – от 53% до 93%; *овощи* - от 34% до 96% и др. [↑](#footnote-ref-67)
68. *Крупы и другие продукты из цельного зерна* – между 108 и 321% от ежедневного утвержденного количества на одного ребенка; *пшеничный хлеб* – между 108 и 393%, *твердый сыр* – от 103 до 209% и др. [↑](#footnote-ref-68)
69. Ст.4 (1) h) Закона об административной децентрализации №435- XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-69)
70. Совместный приказ министра образования, культуры и исследований и министра финансов №9/12 от 15.01.2020 „О финансовых нормах для питания детей/учащихся из образовательных учреждений”. [↑](#footnote-ref-70)
71. Положение о порядке использования финансовых средств для обслуживания делегаций и иностранных официальных лиц, утвержденное Постановлением Правительства №101 от 30.01.2018. [↑](#footnote-ref-71)
72. Исполнительный комитет: в 2018 году – 488,8 тыс. леев; в 2019 году – 571,1, тыс. леев и в 2020 году – 461,3 тыс. леев; Народное собрание: в 2018 году – 32,8 тыс. леев и в 2020 году – 35,9 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-72)
73. Без одинакового применения требований Положения о нормах затрат на разработку конференций, симпозиумов, фестивалей и др. государственными учреждениями, финансируемыми из национального публичного бюджета, утвержденного Постановлением Правительства №1151 din 02.09.2002. [↑](#footnote-ref-73)
74. На международном, республиканском и межведомственном уровне. [↑](#footnote-ref-74)
75. Нормы расходов для следующих закупок и видов деятельности: цветы для участников и обустройство зала; расходы на напитки, кофе, минеральную воду и сладости во время пауз; канцелярские принадлежности; услуги по изданию и размножению; изготовление афиш; объявления в прессе; фото и видео услуги; услуги переводчиков; аренда зала, аппаратов и технического оборудования; транспортные услуги; премирование участников. [↑](#footnote-ref-75)
76. Пауза на кофе, питание, напитки – 233,7 тыс. леев; публикация в прессе – 9,0 тыс. леев; подарки для участников – 18,8 тыс. леев; услуги модератора – 2,3 тыс. леев; использование аппаратов и технического оборудования – 220,8 тыс. леев; услуги дизайна и декора – 219,7 тыс. леев; услуги переводчиков – 230,9 тыс. леев; фото и видео услуги – 40,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-76)
77. Услуги по организации и технической поддержке в рамках форума – 395,0 тыс. леев; цветы – 15,0 тыс. леев; питание участников (пауза на кофе, питание, напитки) – 407,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-77)
78. Питание участников (пауза на кофе, питание, напитки) – 175,6 тыс. леев; объявление в прессе – 10,0 тыс. леев; кадры флэш-памяти – 44,3 тыс. леев; брошюры – 17,6 тыс. леев; плакаты, флаги – 54,9 тыс. леев; услуги переводчиков – 48,7 тыс. леев; культурная программа – 15,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-78)
79. Пробирки; кислородные концентраторы; стерильные тампоны; защитные халаты; медицинские стойки; защитные комбинезоны; медицинские шапочки; защитный материал для обуви; пульсометры; ультрокрасные термометры; электрокардиограф; защитные маски; медицинские перчатки; дозаторы для дезинфицирующего средства; дезинфицирующее средство; аппараты для дыхания; лекарства; мебель и оборудование специального назначения. [↑](#footnote-ref-79)
80. Ремонтные работы – 2347,8 тыс. леев; составление сметной документации – 28,1 тыс. леев; технический надзор– 24,1 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-80)
81. Постановление Народного собрания Гагаузии №398-XXVI/V от 30.06.2015 „О передаче права учредителя ПМСУ из АТО Гагаузия Исполнительному комитету”. [↑](#footnote-ref-81)
82. Центр общественного здоровья Вулкэнешть – 12,3 млн. леев и Районная больница Вулкэнешть – 14,9 млн. леев. [↑](#footnote-ref-82)
83. Закон о государственных материальных и иммобилизационных резервах №589-XIII от 22.09.1995 (отменен 14.10.2020 Законом №104 от 18.06.2020). [↑](#footnote-ref-83)
84. Положение о материальных резервах Гагаузии, утвержденное Постановлением Исполнительного комитета Гагаузии №13/21 от 09.08.2007 (далее - Положение о материальных резервах Гагаузии). [↑](#footnote-ref-84)
85. Действующая нормативная база не предоставляет критерий по квалификации гаманитарной помощи. [↑](#footnote-ref-85)
86. Постановление Народного собрания Гагаузии №369-XXXVI/VI ОТ 28.04.2020 „О мерах по преодолению последствий засухи в сельских хозяйствах из Гагаузии”. [↑](#footnote-ref-86)
87. Закон об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери) №344-XIII от 23.12.1994; Закон о гражанской защите №271-XIII от 09.11.1994; Постановление Правительства №803 от 01.08.2018 „О Центре управления в чрезвычайных ситуациях Комиссии по чрезвычайным ситуациям Республики Молдова и структурах по обеспечению деятельности других комиссий по чрезвычайным ситуациям”. [↑](#footnote-ref-87)
88. Ст.8 Закона о государственных материальных и иммобилизационных резервах №589-XIII от 22.09.1995 (отменен 14.10.2020 Законом №104 от 18.06.2020). [↑](#footnote-ref-88)
89. Постановление Исполнительного комитет №18/2 от 03.07.2020 „О передаче продовольственной пшеницы из материального резерва АТО Гагаузия”. [↑](#footnote-ref-89)
90. 840868 кг/145816 жителей (согласно данным НБС) = 5,77 кг/жителя. [↑](#footnote-ref-90)
91. Анализ движения пшеницы из материального резерва АТО Гагаузия в период 2018-2020 годов***.*** [↑](#footnote-ref-91)
92. 9 ОМПУ приняли решение передать полученную продовольственную пшеницу религиозным организациям из населенного пункта; 3 ОМПУ передали полученную пшеницу АО для реализации, с использованием поступивших денежных средств для обустройства объектов социального назначения; 5 ОМПУ распределили полученное количество пшеницы определенным категориям населения (детям до 16 лет, пожилым людям, инвалидам и др.); 9 ОМПУ распределили пшеницу населению из населенного пункта, исходя из расчета 5,77 кг на жителя, и 3 ОМПУ передали пшеницу экономическим агентам из населенного пункта, для хранения. [↑](#footnote-ref-92)
93. Приложение №10 к Отчету аудита: Анализ внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты (Постановление №50 от 23.07.2018). [↑](#footnote-ref-93)
94. АТЕ: Комрат, Чадыр-Лунга, Вулкэнешть, Авдарма, Баурчи, Бешалма, Бешгёз, Буджяк, Карбалия, Казаклия, Кириет-Лунга, Кирсова, Чок-Майдан, Чишмикёй, Кёселия Русэ, Конгаз, Конгазчикул де Сус, Копчак, Котовское, Дезгинджя, Етулия, Ферапонтьевка, Гайдар, Жолтай, Светлый, Томай. [↑](#footnote-ref-94)
95. АТЕ: Комрат, Чадыр-Лунга, Вулкэнешть, Авдарма, Баурчи, Бешалма, Бешгёз, Буджяк, Карбалия, Казаклия, Кириет-Лунга, Кирсова, Чок-Майдан, Чишмикёй, Кёселия Русэ, Конгаз, Конгазчикул де Сус, Копчак, Котовское, Дезгинджя, Етулия, Ферапонтьевка, Гайдар, Жолтай, Светлый, Томай. [↑](#footnote-ref-95)
96. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-96)
97. ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000, утвержденные Постановлением СПРМ №2 от 24.01.2020 „ О Рамках профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-97)
98. Постановление Счетной палаты №50 от 23.07.2018 „Об утверждении Отчета аудита финансовой отчетности, связанной с бюджетным процессом и управлением публичным имуществом Автономным территориальным образованием Гагаузия за 2016-2017 годы”. [↑](#footnote-ref-98)
99. Местные советы и примэрии АТЕ: Комрат, Чадыр-Лунга, Вулкэнешть, Авдарма, Баурчи, Бешалма, Бешгёз, Буджяк, Карбалия, Казаклия, Кириет-Лунга, Кирсова, Чок-Майдан, Чишмикёй, Кёселия Русэ, Конгаз, Конгазчикул де Сус, Копчак, Котовское, Дезгинджя, Етулия, Ферапонтьевка, Гайдар, Жолтай, Светлый, Томай. [↑](#footnote-ref-99)
100. Координатор ВУК назначен Распоряжением заместителя председателя Исполнительного комитета №100-K от 04.04.2018 (г-жа Гюмишлю Е. Н. – специалист Юридического управления). Составлен консолидированный годовой отчет о внутреннем управленческм контроле и составлена Декларация об управленческой ответственности. [↑](#footnote-ref-100)
101. На уровне Исполнительного комитета АТО Гагаузия и 15 подведомственных учреждений. [↑](#footnote-ref-101)
102. АТЕ: Комрат, Чадыр-Лунга, Вулкэнешть, Авдарма, Баурчи, Бешалма, Бешгёз, Буджяк, Карбалия, Казаклия, Кириет-Лунга, Кирсова, Чок-Майдан, Чишмикёй, Кёселия Русэ, Конгаз, Конгазчикул де Сус, Копчак, Котовское, Дезгинджя, Етулия, Ферапонтьевка, Гайдар, Жолтай, Светлый, Томай. [↑](#footnote-ref-102)
103. АТЕ: Авдарма, Баурчи, Бешалма, Карбалия, Казаклия, Кириет-Лунга, Кирсова, Кёселия Русэ, Конгаз, Котовское, Дезгинджя, Светлый, Чок-Майдан. [↑](#footnote-ref-103)
104. АТЕ: Комрат, Буджяк, Конгазчикул де Сус, Копчак, Етулия, Ферапонтьевка, Гайдар. [↑](#footnote-ref-104)
105. АТЕ: Чадыр-Лунга, Вулкэнешть, Бешгёз, Чишмикёй, Жолтай, Томай. [↑](#footnote-ref-105)
106. АТЕ: Комрат, Чадыр-Лунга, Вулкэнешть и Буджяк. [↑](#footnote-ref-106)
107. АТЕ: Баурчи, Бешгёз, Казаклия и Томай. [↑](#footnote-ref-107)
108. АТЕ: Вулкэнешть, Бешгёз, Чишмикёй, Кёселия Русэ, Конгаз, Етулия, Гайдар, Светлый. [↑](#footnote-ref-108)
109. АТЕ: Баурчи, Кирсова, Конгазчикул де Сус, Копчак, Томай. [↑](#footnote-ref-109)
110. АТЕ: Комрат, Чадыр-Лунга, Авдарма, Бешалма, Буджяк, Карбалия, Казаклия, Кириет-Лунга, Чок-Майдан, Котовское, Дезгинджя, Жолтай. [↑](#footnote-ref-110)