

Годовой отчет об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества

Введение

Годовой отчет за 2019 год анализирует и обобщает выводы и наблюдения Счетной палаты о порядке формирования, управления и использования финансовых средств и публичного имущества в 2019 бюджетном году, а по некоторым субъектам – и в другие соответствующие периоды, в соответствии с Программами аудиторской деятельности, связанными с годовым циклом аудита (сентябрь 2019 – сентябрь 2020).

Приложения являются частью Отчета и представляют синтез аудиторских миссий, реализованных Счетной палатой в течение одного года с даты утверждения предыдущего годового отчета.

В результате проведенных аудиторских миссий, Счетная палата получила в целом картину о менеджменте публичных финансов и управлении публичным сектором.

Целью этого Отчета является представить Парламенту, Правительству, аудируемым субъектам и обществу основные системные проблемы, констатации и выводы, сформулированные в контексте деятельности внешнего публичного аудита.

Обеспечение устойчивости и долговечности публичных финансов, а также эффективное управление имуществом государства должны представлять главные приоритеты повестки лиц, ответственных за управление.

Деятельность внешнего публичного аудита

Внешний публичный аудит является незаменимой частью системы регламентирования, целью которой является обнаружение отклонений от согласованных стандартов и нарушений принципов законности, эффективности, результативности и экономичности финансового управления, для определения того, как ответственные за управление публичным сектором лица правильно выполняют свои обязанности.

В своей деятельности, в качестве Высшего органа аудита, Счетная палата рассматривает риск, что финансы и публичное имущество могут ненадлежащим образом управляться и/или неправомерно использоваться, что может подорвать эффективность публичного сектора.

Так, в соответствии с органическим законом, Счетная палата осуществляет контроль за порядком формирования, управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества, таким образом, способствуя укреплению надлежащего управления публичными фондами и продвижению управленческой ответственности в рамках публичных субъектов.

На основании своего законного мандата, Счетная палата ежегодно информирует Парламент о результатах аудиторской деятельности, сообщая как Правительству, так и обществу о роли Высшего органа аудита, сенсублизируя над констатациями отчетов аудита.

Условия глобальной пандемии повлияли на порядок, в котором Счетная палата реализовала запланированную аудиторскую деятельность, имея в виду ограничения по командировкам на места расположения органов и встречи с ответственными лицами из определенных отраслей и операционных процессов, а также составление финансовых отчетов/ отчетности. В этих обстоятельствах требовалось переосмысление деятельности и процедур аудита для накопления достаточных и адекватных аудиторских доказательств, а также смена процедур коммуникации, что потребовало быстрого профессионального интегрирования и приспособления.

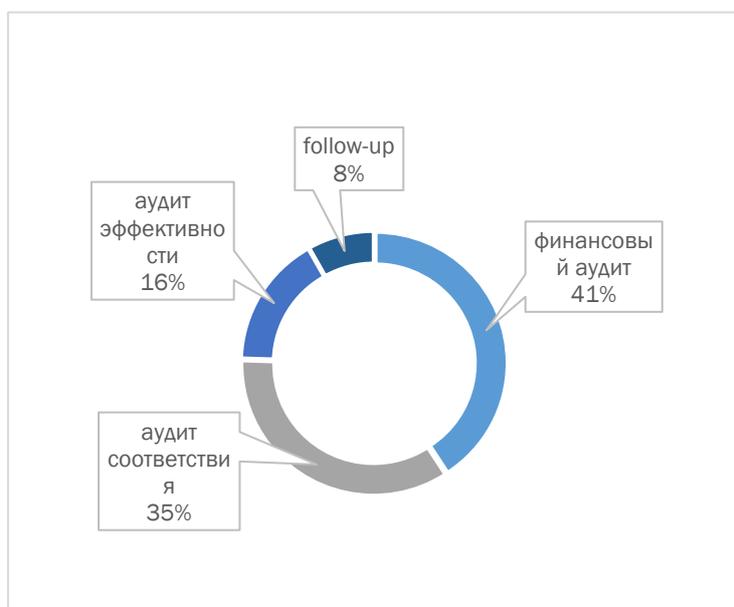
Так, с целью дальнейшего обеспечения качества аудиторских миссий, Счетная палата проявила прагматический дух, принимая ряд мер по:

- установлению специального режима деятельности учреждения;

- изменению срока отчетности обязательных миссий финансового аудита на основании п.15, подпунктов 1-4 из Распоряжения Комиссии по чрезвычайным ситуациям Республики Молдова №17 от 13.04.2020;
- инициированию обсуждений с руководством аудируемых субъектов для обеспечения получения достаточной информации и в должное время, как в электронном формате, так и в других форматах, при необходимости;
- внедрению передовых информационных технологий, вид VPN (Virtual Privat Network), который является безопасной связью между компьютерами и серверами/приложениями СПРМ, что позволяет аудиторам эффективно действовать в рабочем режиме на дистанции;
- оснащению аудиторских групп мобильной вычислительной техникой и обеспечению доступа с дистанции ко всем необходимым файлам и рабочим документам и др.

В отчетном периоде Счетная палата осуществляла деятельность объективно и независимо, в соответствии с положениями законодательной базы и требованиями Международных стандартов аудита Высших органов аудита¹, проводя финансовые аудиты, эффективности и соответствия.

Согласно годовым программам аудиторской деятельности², было принято 49



постановлений об утверждении результатов аудиторских миссий.

Так, было реализовано 20 аудиторских миссий финансовых отчетов/ситуаций, 17 миссий аудита соответствия, 8 миссий аудита эффективности и 4 миссии follow-up.

Синтезы Постановлений, принятых Счетной палатой в отчетном периоде,

представлены во II части настоящего Отчета. Также, подробная информация по отчетам аудита может быть доступна на официальном сайте Счетной палаты

¹ Постановление Счетной палаты №2 от 24 января 2020 года „О Рамках профессиональных деклараций INTOSAI“.

² Постановление Счетной палаты №100 от 21 декабря 2018 года „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2019 год“ (с дальнейшими изменениями и дополнениями) и Постановление Счетной палаты №77 от 27 декабря 2019 года „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год“ (с дальнейшими изменениями и дополнениями).

(www.ccrm.md) по следующей ссылке: <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95>.

В результате аудиторских миссий, Счетная палата выразила 20 заключений (мнений) по финансовым отчетам и сформулировала 29 выводов касательно соответствия и/или эффективности управления публичными фондами, в том числе публичным имуществом. Так, из общих составленных мнений, 4 мнения были неизменными, а 16 – изменены, в том числе: 14 условных мнений и 2 отрицательных мнения.

Аудируемые области в период с сентября 2019 года по сентябрь 2020 года указывают преимущественно на формирование и использование ресурсов национального публичного бюджета, в том числе государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования, фондов обязательного медицинского страхования.

Также, в отчетном периоде Счетная палата ориентировала свою деятельность и на другие важные области, а именно: приватизация имущества в период 2013-2019 годов; государственные закупки; управление публичными финансовыми средствами и публичным имуществом некоторыми государственными предприятиями и публичными учреждениями; перечисления из государственного бюджета местным бюджетам; информационные технологии; функциональность систем финансового менеджмента и степень их соответствия с принципами эффективности и др.

Часть I. Обобщение основных констатаций и проблем

В результате проведенных аудиторских миссий, Счетная палата выявила и констатировала множество проблем, несоответствий и системных дисфункциональностей в процессе формирования, управления и использования финансовых и имущественных ресурсов государства.

В зависимости от приоритетов политик, внедренных в ключевых секторах, выбираем наиболее важные констатации и проблемы, которые требуют внимания заинтересованных сторон.

Они были сгруппированы и подробно изложены в следующих подразделах:

- ❖ Публичные финансы;
- ❖ Публичное имущество;
- ❖ Корпоративный сектор;
- ❖ Внешние фонды;
- ❖ Мошенничество и коррупция;
- ❖ Парламентский контроль;
- ❖ Миссии follow-up;
- ❖ Влияние деятельности внешнего публичного аудита;
- ❖ Укрепление устойчивости деятельности внешнего публичного аудита.

Таким образом, Счетная палата выявила комплексные и системные проблемы касательно:

- *слабого менеджмента человеческих ресурсов в рамках ЦПО, в том числе по разделу функциональности финансово-бухгалтерских услуг и внутреннего аудита, которые ограничены;*
- *нерегистрации имущественных прав на земельные участки и здания;*
- *несоответствий в процессе государственных закупок;*
- *нерегистрации в бухгалтерском учете стоимости земельных участков и зданий;*
- *неполного освоения бюджетных доходов;*
- *нефункциональности и отсутствия взаимосвязи/интероперабельности государственных ИС;*
- *непоследовательности методологических норм и бюджетной классификации относительно понятия „расходы для субсидий” и его экономического содержания;*
- *ненадлежащего управления публичной собственностью путем приватизации и частного партнерства;*

- *ограниченных административных возможностей ОМПУ, необходимых для организации и их эффективного функционирования;*
- *неэффективного участия государства в корпоративном секторе;*
- *неполного освоения и исполнения с резервами проектов, финансируемых из внешних источников и др.*

Менеджмент публичных финансов

Эффективная и прозрачная система менеджмента публичных финансов направлена на: (i) модернизацию процесса разработки, исполнения и отчетности бюджета; (ii) улучшение бухгалтерского учета; (iii) внедрение современной системы внутреннего контроля и аудита в публичном секторе; (iv) создание интегрированной информационной системы управления публичными финансами.

В последние годы Республика Молдова инициировала внедрение амбициозной программы реформирования менеджмента публичных финансов³ путем модернизации бюджетных учреждений и приведения законодательной базы к требованиям и стандартам Европейского Союза.

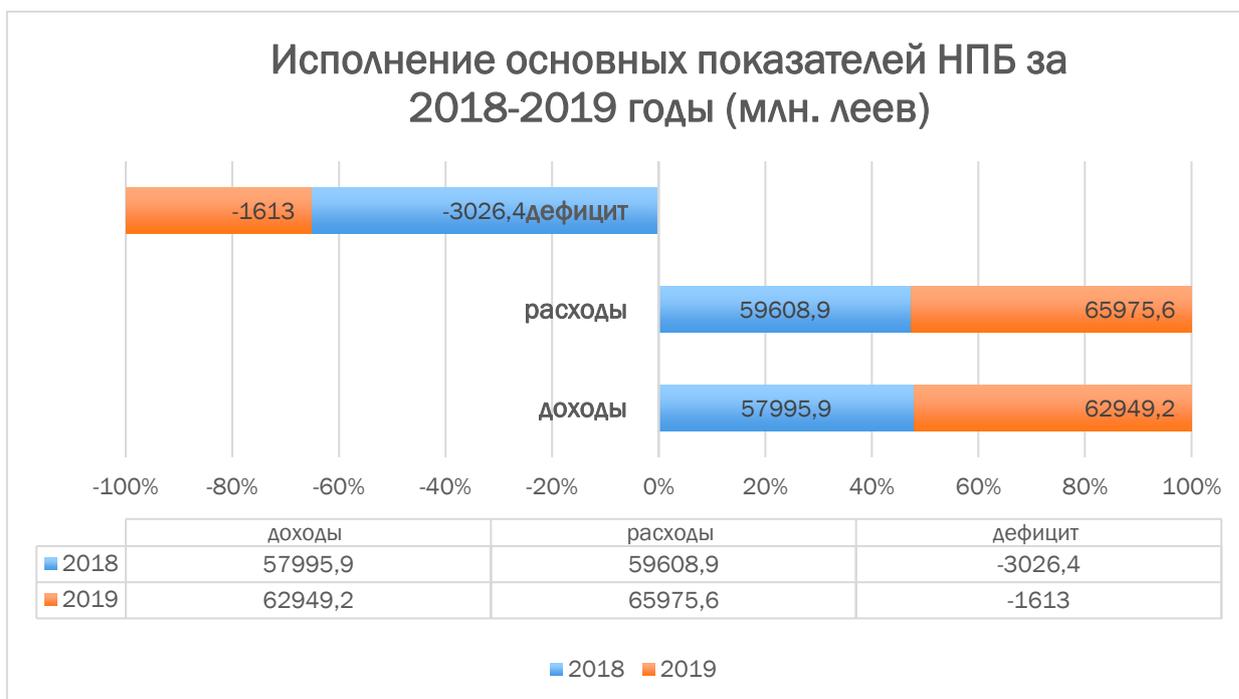
(i) Модернизация процесса разработки, исполнения и отчетности бюджета предполагает создание современной системы финансового менеджмента, базирующегося на принципах и правилах, которые обеспечат общую налогово-бюджетную дисциплину, а также прозрачные процедуры по формированию и управлению национального публичного бюджета и его компонентов.

Согласно Отчету об исполнении национального публичного бюджета за 2019 год⁴, поступили доходы на общую сумму 62 949,2 млн. леев, что составляет 29,9% от ВВП. Доходы НПБ по сравнению с уточненными показателями снизились на 0,9%, эквивалентные (-565,0 млн. леев). Вместе с тем, по сравнению с 2018 годом поступившие в НПБ доходы возросли на 8,5% или на 4 953,3 млн. леев.

Менеджмент публичных финансов представляет собой систему, посредством которой финансовые средства планируются, направляются и контролируются, чтобы позволить и повлиять на эффективное и результативное выполнение задач публичных услуг, *существенной целью было предоставление качественных публичных услуг.*

³ Стратегия развития менеджмента публичных финансов 2013-2020, утвержденная Постановлением Правительства №573 от 6 августа 2013 года; Стратегия реформы публичного управления на 2016-2020 годы, утвержденная Постановлением Правительства №911 от 25 июля 2016 года; Национальная стратегия децентрализации, утвержденная Законом №68 от 5 апреля 2012 года и др.

⁴ Форма №14 „Отчет об исполнении национального публичного бюджета”, утверждена Приказом МФ №18 от 27.01.2020.

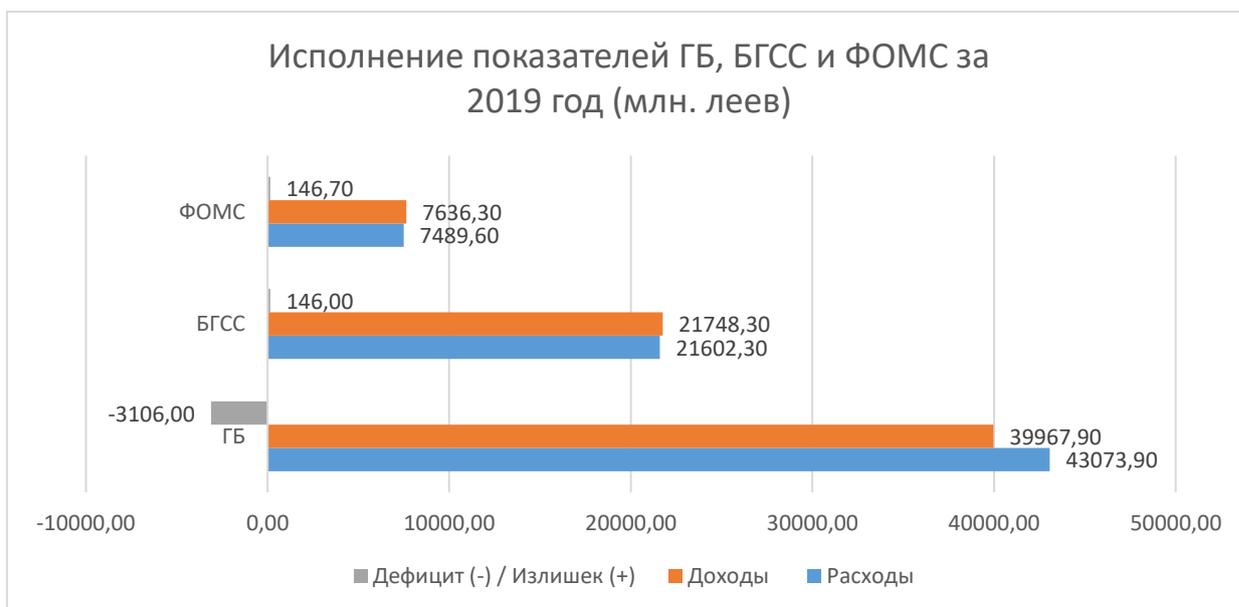


Согласно отчетным данным, поступление доходов во все бюджеты в 2019 году было реализовано ниже уточненного уровня: в ГБ – на (-675,0 млн. леев), в БГСС – на (-121,6 млн. леев), в БАТЕ – на (-337,7 млн. леев) и в ФОМС – на (-73,5 млн. леев).

В истекшем финансовом году в НПБ был зарегистрирован дефицит в сумме 3026,4 млн. леев по сравнению с предусмотренным в сумме 7 117,1 млн. леев. Как удельный вес в ВВП, он составил 1,44% или на 1,98 п.п. меньше против уточненного прогноза. В этих условиях бюджетный остаток, исключая гранты, отражает соответствие налогово-бюджетному правилу, а именно, что дефицит НПБ не превышает 2,5% от ВВП.

По сравнению с прогнозируемым уровнем, более низкий дефицит, зарегистрированный в 2019 году, объясняется более высокими поступлениями налоговых доходов и исполнением ниже уровня текущих расходов, в том числе неполным исполнением проектов, финансируемых из внешних источников, в результате продолжительного проведения процедур государственных закупок и позднего выполнения работ.

Наиболее существенный размер внешнего публичного аудита (годового) в аспекте исполнения компонентов НПБ представляют отчеты Правительства об исполнении за истекший бюджетный год *государственного бюджета (ГБ), бюджета государственного социального страхования (БГСС) и фондов обязательного медицинского страхования (ФОМС)*.



Представленные выше данные свидетельствуют, что 3 из 4 компонентов НПБ составляют 72 165,8 млн. леев. Наибольший размер публичных финансовых ресурсов был потреблен для исполнения государственного бюджета. Распределение расходов ГБ обеспечивают центральные публичные органы в рамках сектора, за который они несут ответственность.

Основные констатации аудита по разделу исполнения ГБ, БГСС и ФОМС связаны с:

- несоблюдением бюджетного календаря при разработке и утверждении ГБ на 2019 год, что создает неуверенность и давление как для учреждений государства, так и для корпоративного сектора;
- непоследовательностью методологических норм и бюджетной классификации относительно четкого понятия „расходы для субсидий” и его экономического содержания, что повлияло на надлежащее управление публичными финансовыми средствами в сумме 3 894,95 млн. леев или 9,7% от общих исполненных расходов;
- отсутствием взаимодействия информационных систем НКСС и ГП „Poșta Moldovei”, что привело к повторному обращению тысяч бенефициаров в почтовые отделения для получения пособий, и накоплению задолженности в сумме свыше 111,5 млн. леев, связанной с социальными выплатами за счет средств БГСС;
- ограниченной функциональностью информационных систем, в которых зарегистрированы все пролеченные случаи, в том числе за плату, что не позволило точно разграничить больничные медицинские услуги, оплачиваемые из ФОМС, в сумме 1 625,0 млн. леев;

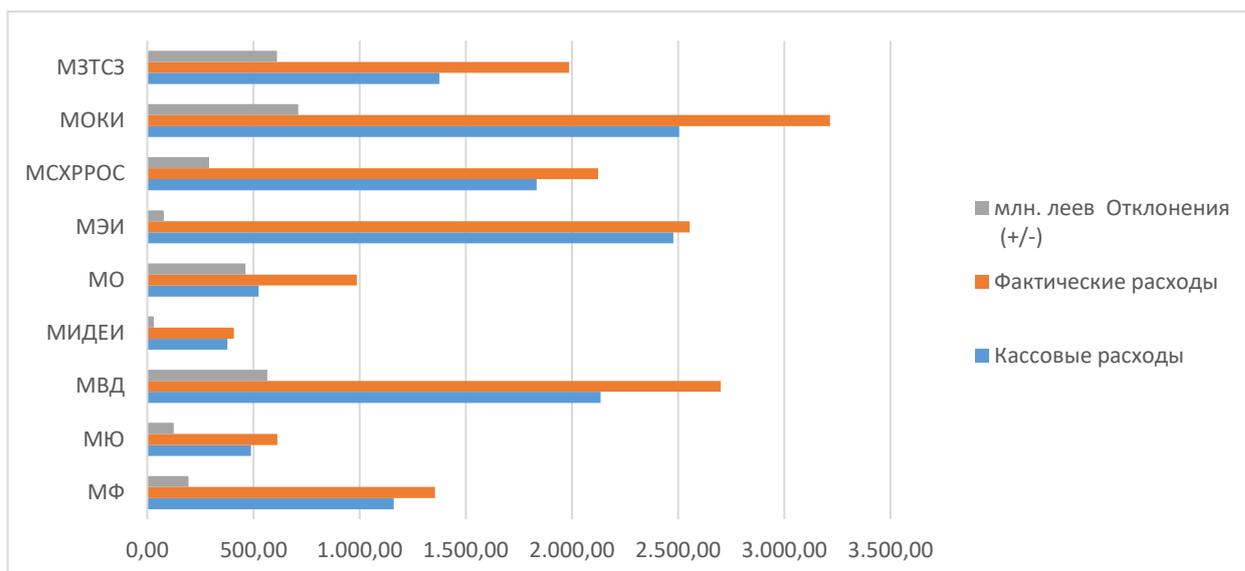
- допущением ошибочных регистраций в рецептах, выписанных гражданам (662 тыс. рецептов), для которых были выделены финансовые средства в сумме 76 млн. леев;
- неотражением в отчетности некоторыми единицами по внедрению проектов, финансируемых из внешних источников, доходов и расходов, а также полученных и возмещенных кредитов, что повлияло как на исполнение бюджета отраслевого министерства, так и на кассовое исполнение государственного бюджета и др.

***Справка:** Установленные недостатки имеют большое социальное влияние и отражаются на наиболее уязвимых категориях населения. В результате внедрения рекомендаций Счетной палаты, проблема относительно отсутствия взаимосвязи между двумя информационными системами ГП „Poșta Moldovei” будет устранена до конца текущего года, тем самым исключая формирование невыбранных остатков социальных выплат и необходимость повторного посещения почтовых отделений бенефициарами.*

Что касается исполнения бюджетов АТЕ, Счетная палата повторяет наличие системной проблемы, связанной с трансфертами специального назначения из ГБ местным бюджетам, а также формированием остатков на конец отчетного года и использованием их не по назначению.

Установленные аудитом недостатки были обусловлены отклонениями и ошибочными интерпретациями между базой по учету и базой по составлению финансовой отчетности об исполнении бюджетов, недостаточностью регламентирования, расчетов и обоснований, а также отсутствием взаимодействия информационных систем. Установленные аудитом аспекты являются системными, носят постоянный характер и послужили основанием для выражения аудиторского мнения.

В общих кассовых расходах ГБ, расходы отраслевых министерств занимают наиболее существенный удельный вес, около 30% или 12 876,2 млн. леев, что на 3 067,4 млн. леев меньше фактических расходов (15 943,6 млн. леев).



Финансовые отчеты бюджетных учреждений, в том числе министерств, показывают финансовую информацию, связанную с фактическими расходами. Так, проведя аудит консолидированных отчетов за 2019 год 9 министерств, Счетная палата составила заключения о том, если финансовые ситуации, представленные в этих отчетах, соответствовали по всем существенным пунктам применяемой нормативной базе по составлению финансовой отчетности, выразив одно неквалифицированное мнение и 8 квалифицированных мнений (7 условных мнений и одно отрицательное мнение), изложены ниже в таблице.

Динамика аудиторских заключений, составленных по консолидированным финансовым отчетам 9 министерств за отчетные 2018 и 2019 годы

Публичный орган	Мнение аудитора	
	2018	2019
Министерство иностранных дел и европейской интеграции	не изменено*	условное
Министерство внутренних дел	условное	условное
Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды	отрицательное	условное
Министерство обороны	отрицательное	условное
Министерство экономики и инфраструктуры	условное	условное
Министерство образования, культуры и исследований	отрицательное	отрицательное
Министерство финансов	не изменено	не изменено
Министерство юстиции	условное	условное
Министерство здравоохранения, труда и социальной защиты	отрицательное	условное

*В 2018 году был проведен аудит по Финансовым отчетам центрального аппарата МИДЕИ

Аудиторские заключения были определены невнедрением ряда ключевых рекомендаций, предназначенных устранить недостатки, стоящие в основе измененного мнения, составленного в предыдущем отчетном году, что обусловило квалификацию в таком же порядке заключений и в 2019 году, будучи установленными следующие недостатки:

- ненадлежащая регистрация в бухгалтерском учете земельных участков общей стоимостью 2 860,4 млн. леев, а также зданий в размере 5 043,6 млн. леев (МО, МОКИ, МСХРРОС, МИДЕИ, МЮ);
- завышенная оценка ценностей, переданных в форме участия в капитале в размере 2 074,5 млн. леев (МО, МЮ, МИДЕИ, МОКИ);
- ошибочное начисление износа основных средств на общую сумму 1 471,9 млн. леев (МЮ, МИДЕИ, МОКИ);
- нерегистрация имущественных прав на объекты публичного имущества: 2970,6 га земель и 1 180 зданий (МО, МОКИ, МСХРРОС, МФ, МВД);
- искажение на 4 230,0 млн. леев финансовых результатов предыдущих лет (МОКИ);
- ошибочная регистрация экономических операций в размере 128,2 млн. леев (МО);
- ошибочная классификация некоторых групп расходов в сумме 70,7 млн. леев (МВД) и др.

Среди причин установленных недостатков можем перечислить: отсутствие и низкая квалификация персонала публичных субъектов, вовлеченных в финансово-бухгалтерский процесс; хронический недостаток финансовых средств и времени для завершения процедур по регистрации и разграничению публичной собственности; пробелы в нормативно-методологической базе по составлению финансовой отчетности, применяемой в публичном секторе и др.

Вместе с тем отметим, что даже если мнение аудитора по финансовой отчетности в течение последних двух лет не изменилось, большинство субъектов достигли прогресса по различным направлениям менеджмента публичных финансов, в частности, в аспектах, связанных с имущественной областью и бухгалтерского учета. Несмотря на то, что размер установленных аудитом отклонений снижается из года в год, аудит выявляет существенные искажения, которые влияют на составление мнения.

(iii) Улучшение бухгалтерского учета путем обеспечения качественной финансово-бухгалтерской информацией имеет в качестве цели предоставление реальной и правильной ситуации в финансовых отчетах/отчетности.

В результате внедрения рекомендаций Счетной палаты касательно правильного составления и достоверного и надежного предоставления финансовой информации, Министерство финансов зарегистрировало прогресс в отношении:

- развития модуля, предназначенного для составления отчетности из ИСУПФ⁵, была введена возможность исключить операции, подлежащие консолидации, в этой связи публичным органам был направлен циркуляр с описанием порядка исключения субсчетов из обобщенных отчетов, а также были установлены методологические нормы по составлению Пояснительной записки об исполнении бюджетов публичными органами/учреждениями путем введения требований при описании операций, подлежащих консолидации;
- отчетности публичного имущества путем внесения изменений в Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений положениями, связанными с отражением на соответствующих субсчетах безвозмездно полученных/переданных ценностей в бюджетной системе и вне бюджетной системы, а также корректировкой раздела „1.4.5. Общие правила по оценке (признанию) и переоценке”, с целью унифицирования методов по оценке и переоценке имущества.

Несмотря на то, что были устранены некоторые недостатки, была разработана и введена в действие нормативная база по бухгалтерскому учету, она еще требует развития с целью устранения недостатков, отмеченных аудитом, которые относятся, в основном, к:

- медленным действиям в направлении разработки Национальных стандартов бухгалтерского учета в публичном секторе, базирующихся и на международных стандартах IPSAS;
- нерегламентировании процедуры оценки/переоценки земельных участков и зданий, не были разработаны процедуры по однородной оценке для всех публичных учреждений;

⁵ Информационная система по управлению публичными финансами, управляемая ПУ „Центром информационных технологий в финансах”.

- отсутствию нормативно-методологических требований по возврату в государственный бюджет неиспользованных трансфертов или использованных не по назначению с целью правильного отражения задолженностей перед бюджетами высшего уровня;
- нерегламентировании порядка и периодичности оценки/переоценки стоимости акций и других форм участия в капитале некоторых субъектов, в аспекте актуализации доли учредителя, исходя из чистой стоимости активов;
- неразработке правил по оценке и отражению в бухгалтерском учете растений и растительности (деревьев, кустарников, лесов и др.) с целью проведения Национальной инвентаризации лесов, которые охватывают всю растительность из Республики Молдова и др.

Отсутствие специфических положений, а также ненадлежащее применение существующей нормативной базы напрямую влияет на качество ведения бухгалтерского учета, правильное и надежное составление и представление финансовых ситуаций, на основании которых пользователи финансовых отчетов должны принимать важные решения.

Решение вышеназванных проблем было возложено на государственные органы, а внедрение изменений и реформ возможно лишь при поддержке партнеров по развитию и выделении достаточных и адекватных финансовых, человеческих средств и времени.

(iii) Внедрение современной системы внутреннего контроля и аудита в публичном секторе имеет в качестве цели обеспечение эффективного и прозрачного использования публичных фондов в соответствии с принципами надлежащего управления.

Как было отмечено и в предыдущих годовых отчетах, Счетная палата констатирует, что примерно после десятилетия от начала внедрения системы управленческого внутреннего контроля и деятельности внутреннего аудита в публичном секторе, в большинстве случаев УВК и внутренний аудит не ассимилированы в полной мере в организационную культуру публичных субъектов и отсутствует осознание их пользы. Так, система управленческого внутреннего контроля воспринимается как дополнительная деятельность, а не как звено операционной деятельности субъекта.

Если на уровне центральных публичных органов система УВК частично понимается, будучи назначенными и их координаторы, которые способствуют предоставлению необходимой поддержки для укрепления системы, тогда в рамках учреждений, подведомственных центральной публичной администрации, публичным органам первого и второго уровня, ситуация намного критичнее.

Счетная палата оценивает систему управленческого внутреннего контроля и внутреннего аудита аудируемых субъектов

Вместе с тем, аудиторские миссии отметили, что в результате реформы центральной публичной администрации, управления внутреннего аудита были реорганизованы в службы, в среднем по два специалиста, что является слишком небольшим человеческим ресурсом для охвата сферы аудита, не способствуя существенно улучшению деятельности публичных субъектов.

В своих отчетах внешнего аудита, Счетная палата указывает на необходимость ряда конкретных действий по усовершенствованию текущих систем внутреннего контроля, которые обеспечат эффективное и результативное управление бюджетными средствами и публичным имуществом, а также надлежащую реализацию миссий и задач публичных субъектов, что приведет к предоставлению качественных публичных услуг.

Важно отметить, что недостатки УВК, а также стагнация в развитии внутреннего аудита могут иметь существенное влияние на прозрачность и повышение

Проведенные в отчетном периоде аудиты установили, что большинство публичных субъектов ежегодно осуществляют самооценку управленческого внутреннего контроля, однако она завершается лишь составлением декларации об управленческой ответственности. Наиболее часто отсутствуют планы действий по ликвидации установленных несоответствий, которые должны представлять собой непрерывный процесс.

ответственности в управлении публичными фондами согласно принципам надлежащего управления.

(iv) Внедрение современных информационных технологий, предназначенных поддержать пользователей в бюджетном процессе и предоставлять

широкую гамму финансовой и нефинансовой информации, необходимой для принятия решений, абсолютно необходимо в рамках эффективной системы финансового менеджмента.

С целью модернизации процессов менеджмента публичных финансов была внедрена Информационная система по управлению публичными финансами (ИСУПФ), интегрированная система, которая обеспечивает процессы планирования, утверждения и исполнения бюджета, бухгалтерский учет операций и составление финансовой отчетности.

Также, путем внедрения ИСУПФ отслеживается обеспечение интероперабельности с другими информационными системами и ассимиляция электронных услуг и цифровых платформ Правительства (M-Connect, M-Pay, M-Cloud).

Важные достижения, полученные при внедрении информационных технологий в публичном секторе Республики Молдова, составили и в отчетном периоде приоритетный аспект, оцененный в рамках деятельности внешнего публичного аудита.

В этой связи аудит указывает на множество системных проблем и несоответствий⁶, в том числе:

➤ отсутствие адекватного централизованного учета на национальном уровне государственных информационных систем, а также недостаток

Публичное учреждение „Центр информационных технологий в финансах” (ЦИТФ) обеспечивает, при сотрудничестве со специалистами Министерства финансов, постоянное развитие ИСУПФ.

Администраторы сети обеспечивают функционирование ИСУПФ в органах и публичных учреждениях в территории путем конфигурации и внедрения сетей по передаче данных между региональными казначействами и примэриями при помощи системы Mcloud, установки связанного программного обеспечения для функционирования модулей ИСУПФ, решения проблем по функционированию системы обслуживания счетов на дистанции и др.

⁶ <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1011>

координирования, мониторинга и контроля в процессе их развития обусловили „хаотичный” процесс информатизации/автоматизации публичного сектора;

- нефункциональность ряда информационных систем, внедренных в течение ряда лет в рамках публичных органов, в том числе в подведомственных им учреждениях, ограничило их соответствующее освоение;
- множественные недостатки в отношении норм и процедур по регламентированию области ИТК, а также развитие ИС с поверхностным применением положений законодательства в области и некорреляция их с правительственными платформами (MCloud, MConnect, MPass, MSign и др.), привели к несовместимости решений ИТ, трудностям в обеспечении интероперабельности государственных ИС, а также к дополнительным затратам по приведению их в соответствие с возложенными требованиями (расходы на содержание, поддержание и развитие);
- низкая институциональная способность публичных органов для управления проектами развития ИС, а также управления/администрирования и содержания ИС обуславливает в этой связи аутсорсинг услуг. Вместе с тем, отсутствие системы по оценке соответствия ИС, а также отсутствие/недостаток квалифицированных специалистов ИТ в рамках публичных органов генерируют значительную зависимость качества предоставляемых услуг от добросовестности поставщика услуг или уровня сотрудничества с ним и др.

Важно поддержать усилия публичных органов путем совместного привлечения как Законодательного органа, так и Правительства во все этапы (корректировки базы по регламентированию/нормативной базы, обеспечение финансирования и др.) для выявления оптимальных решений по администрированию, управлению и развитию ИС в публичном секторе с целью обеспечения их устойчивости и непрерывности.

Управление публичным имуществом

Основные проблемы, выявленные Счетной палатой по управлению публичным имуществом, связаны с недостатками в учете и неэффективным управлением, которые повышают риск его отчуждения и потери.

Вопреки наблюдениям и рекомендациям, повторяемым Счетной палатой⁷, принятые ответственными органами меры как на центральном уровне, так и на местном уровне не обеспечивают управление имуществом в духе принципов законности и эффективности, несмотря на то, что существует достаточно хорошо регламентированная законодательно-нормативная база.

Согласно результатам аудиторских миссий Счетной палаты, *не было завершено разграничение публичной собственности согласно праву собственности*⁸. До настоящего времени отсутствует точное отнесение имущественных объектов местного публичного управления к публичной или частной сфере, хотя положения действующего законодательства четко устанавливают, что учет имущества местного публичного управления должен вестись не только по форме собственности, но и по области и его юридическому режиму.

*Нерегистрация и невключение в кадастр публичного имущества*⁹ является проблемой, которая не находит решений в течение многих лет. Это приводит к несоответствиям касательно учета имущества, отражения в бухгалтерском учете имущественных ситуаций и порядка их отчетности. Наиболее значительные задолженности зарегистрированы субъектами, которые управляют публичной собственностью, сданной в управление.

Согласно Регистру публичного имущества по состоянию на 01 января 2020 года, балансовая стоимость публичного имущества Республики Молдова составила 97,8 млрд. леев, в том числе стоимость публичного имущества, находящегося в управлении центральных публичных органов - 40,6 млрд. леев (41,5%), стоимость публичного имущества, находящегося в управлении административно-территориальных единиц – 57,2 млрд. леев (58,5%).

⁷ <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1015>

⁸ <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1015>

⁹ <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1041>, а также в рамках других аудиторских миссий.

Из отчетов аудита¹⁰ Счетной палаты установлено, что ответственные публичные органы не всегда обеспечивали осуществление всех процедур по инвентаризации и, соответственно, не владеют точной и актуализированной информацией о площадях земельных участков и зданий, общей стоимости имущества, находящегося в управлении, и другими данными, необходимыми для обеспечения эффективного управления публичной собственностью.

Неоценка и непризнание стоимости земельных участков и публичных объектов недвижимости остаются недостатком, неполностью рассматриваемым ответственными субъектами.

Хотя публичные субъекты должны получать только экономическую выгоду в результате эффективного управления администрируемым публичным имуществом (земельными участками и зданиями), они кажутся менее заинтересованными в их надлежащем управлении, результат безответственности руководящих лиц был выражен путем невыявления, неоценки и нерегистрации их соответствующим образом, а также генерирования рисков необеспечения целостности соответствующего публичного имущества.

Финансовый результат отклонений и несоответствий касательно неотражения в бухгалтерском учете и ненадлежащего отражения в бухгалтерском учете имущественных ситуаций, характеризующихся отсутствием одинаковых критериев по расчету стоимости недвижимости и земельных участков, непоследовательностью методов и процедур по их оценке и переоценке, необеспечением реальности и точности данных из финансовых отчетов министерств, составил в отчетном году 7 904,0 млн. леев.

Что касается порядка администрирования публичной собственности¹¹, Счетная палата направила внимание на процесс разгосударствления¹² собственности государства, был выявлен ряд недостатков относительно:

- несоответствия приватизации пакета акций государства в отсутствие оценки чистых активов к их рыночной стоимости, в том числе ценных бумаг и

¹⁰ <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1041>; <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1033>; <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1032>

¹¹ <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1020>; <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1010>

¹² Передача публичного имущества в частную собственность (приватизация), а также передача в концессию, фидуциарное администрирование, передача государственных предприятий в собственность административно-территориальных единиц, другая деятельность, ориентированная на снижение участия государства в управлении собственностью.

объектов недвижимости, что привело к снижению размера собственного капитала и, соответственно, стоимости приватизированных акций;

- необеспечения привлекательности ценностей, возможных приватизировать, путем выбора соответствующего порядка приватизации, что существенно снизило число участников в рамках процедур по приватизации;
- затягивания торгов с молотка по причине пробелов в нормативной базе касательно процедур продажи пакета акций государства путем торгов с молотка на Фондовой бирже Молдовы и коммерческого конкурса, что касается точного установления порядка перехода от одной процедуры к другой, а также механизма расчета первоначальной цены продажи государственных ценных бумаг в случае последовательного применения различных процедур;
- неэффективности деятельности представителей государства, членов административных советов, ревизионных комиссий и менеджеров обществ по продвижению и защите интересов государства, что имеет неблагоприятное влияние на деятельность коммерческих обществ и др.

Частно-государственное партнерство (ЧГП) является другим средством разгосударствления публичной собственности. Для успешного применения ЧГП необходим значительный административный потенциал, который может быть обеспечен путем создания адекватной юридической и институциональной базы и путем длительного опыта в этой области.

В рамках аудиторских миссий¹³ были выявлены некоторые недостатки в данной области, а именно:

- несоблюдение критериев отбора частного партнера и присвоения договора концессии, что привело к тому, что частный партнер не имел необходимой возможности финансировать инвестиции;
- недостаточная и поверхностная деятельность комиссии по осуществлению мониторинга договора концессии, было допущено проведение инвестиций лишь за счет операционных доходов и непривлечение значительных инвестиций;
- ограниченные возможности центральных и местных органов внедрять проекты ЧГП создают значительные финансовые и имущественные риски для публичного сектора;

¹³ <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1019>

- тенденция частного сектора не соблюдать правила игры прозрачным способом и не кооперироваться во взаимно выгодной манере с публичным сектором, что приводит к упущению ожидаемой выгоды, во многих случаях не были реализованы ни первоначально установленные задачи;
- применение ЧГП для непригодных проектов этого механизма или наоборот, для уклонения от декларирования ряда проектов ЧГП в качестве таких, и таким образом уклониться от процедур, требуемых соответствующей законодательной базой и др.;

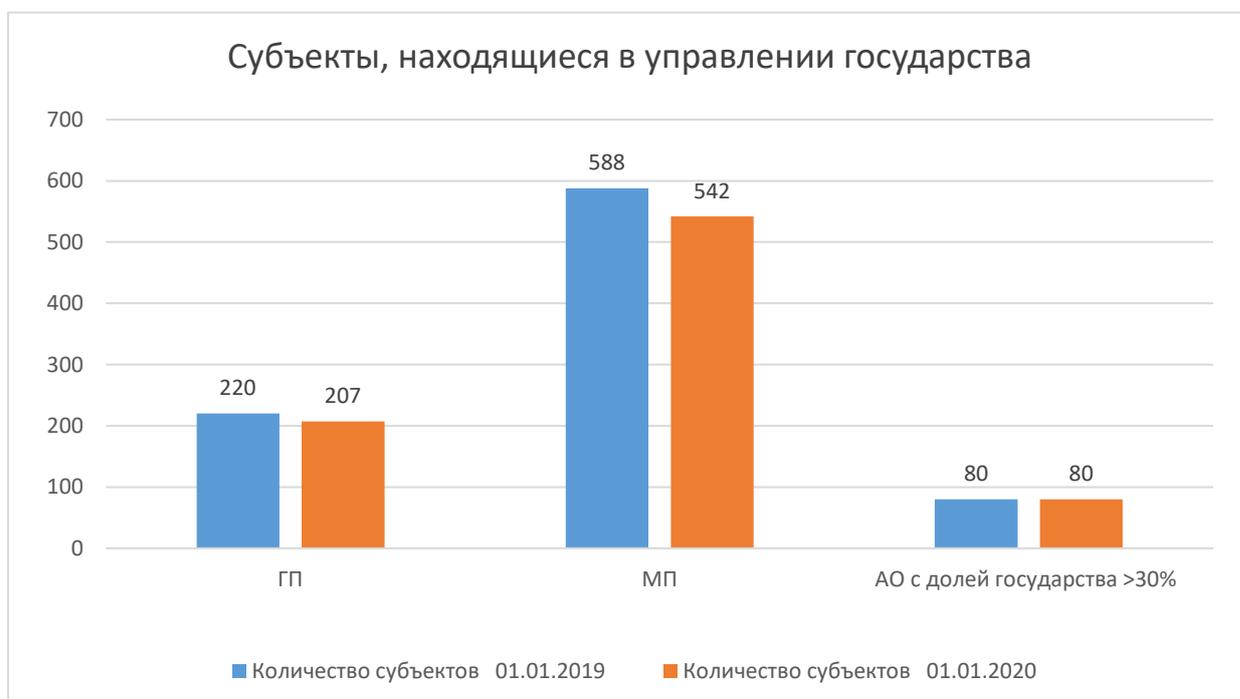
Счетная палата делает вывод, что хотя ЧГП имеет потенциал внедрять политики государства в определенной отрасли путем привлечения частных инвестиций, оно не во всех случаях управлялось эффективно и не предоставляло оптимальное соотношение затрат и выгоды. Довольно часто ЧГП не позволило получить потенциальную выгоду, так как – также как и в случае проектов, присвоенных традиционным способом, на них повлияли задержки, превышения предусмотренных затрат и эксплуатация результатов проектов ниже их потенциала.

Участие государства в корпоративном секторе

В любой экономике осуществляется множество видов экономической деятельности¹⁴, а посредством *предприятий публичной собственности государства* реализуется предпринимательская деятельность.

Важностью публичных предприятий для экономики государства нельзя пренебрегать, особенно в контексте, в котором некоторые из этих услуг трудно предоставлять частному сектору, во много раз по причине важности их социальной функции. Активы, находящиеся в управлении предприятий из собственности государства, наряду с реальной стоимостью, имеют и стратегическую ценность, какой является инфраструктура, без которой экономика страны не может существовать.

По состоянию на 01 января 2020 года, в управлении центральных публичных органов государства находилось 287 субъектов - экономических агентов, из которых 207 государственных предприятий, и пакеты акций в 80 акционерных обществах с долей государства более 30%. В то же время, в Регистре публичного имущества было зарегистрировано 542 муниципальных предприятия.

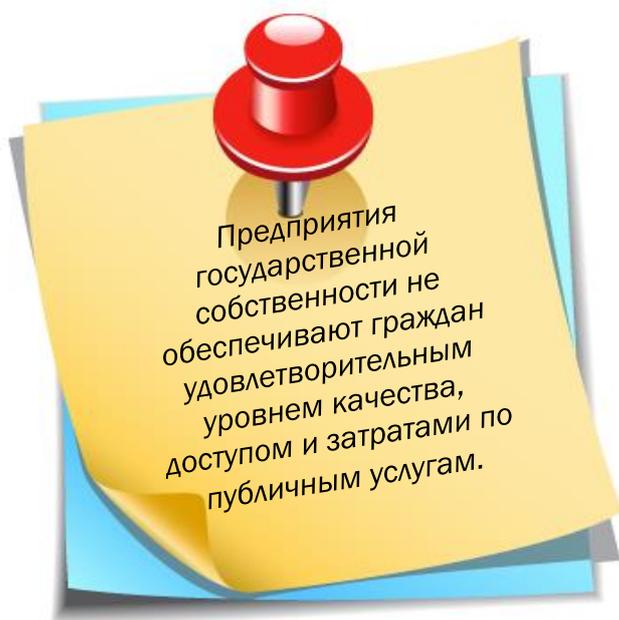


¹⁴ Деятельность, которая прибыльной будет реализована частным образом, предоставляется частному сектору; деятельность, которая выгодной будет социально, но не рентабельной для реализации частным сектором, предоставляется государству; деятельность, которая прибыльной будет для частного сектора, однако он не способен ее реализовать, также соответственно государству с или без помощи частного сектора; деятельность, представляющая собой природную монополию и которой государство предоставляет защиту.

Опыт последних лет касательно эффективности управления публичной собственностью демонстрирует, что государство не является наиболее эффективным „экономическим агентом” и наилучшим администратором имущества, а система управления субъектами из собственности государства требует изменения и переосмысления.

В 2019 году дивиденды, полученные из доли публичной собственности в акционерных обществах и отчисления *от чистой прибыли* государственных предприятий составили 137,4 млн. леев, в том числе акционерные общества перечислили *дивиденды* в размере 93,7 млн. леев и предприятия – *отчисления* общей стоимостью 43,7 млн. леев или на 65,2 млн. леев меньше, чем в предыдущем году (дивиденды - 152,6 млн. леев, отчисления - 50,0 млн. леев).

Несмотря на то, что Республика Молдова взяла обязательство провести реформу сектора предприятий в собственность государства, Счетная палата делает вывод, что улучшение управления и его прозрачность не чувствуется гражданами.



Плачевная экономическая и финансовая ситуация и услуги низкого качества характеризуют состояние компаний государства.

С точки зрения полученной прибыли и рентабельности собственного капитала, управление предприятиями с публичным капиталом является проблематичным.

Только субъекты „лидеры” получают прибыль, результаты

получены в большой степени благодаря законным преимуществам, которыми они владеют посредством доминирующей позиции.

Другими словами, эффективность государственных компаний в значительной мере базируется на ограничении конкуренции и, соответственно, на нераспределении рентабельности с частными предприятиями из сектора. В

условиях конкурентоспособной политики с компаниями из реального сектора, растет деловой риск на операционном уровне для государственных компаний, которые предоставляют услуги по разумным затратам для граждан –потенциальных покупателей. В отсутствие устойчивых инвестиций создаются предпосылки финансовой нестабильности и повышается зависимость предприятий государственной собственности перед финансовыми учреждениями или другими внешними источниками финансирования.

Предприятия из собственности государства играют важную роль в секторе услуг и ключевой индустрии, какими являются коммунальные услуги, здравоохранение, транспорт и энергия, а также способствуют реализации некоторых функций административных услуг Правительства.

Осуществление мониторинга качества предоставляемых услуг является одной из основных обязанностей администратора. И по этому разделу Счетная палата сигнализирует о наличии ненадлежащих практик по назначению и функционированию, а также об ограниченном осуществлении мониторинга эффективности административных советов. Соответствующая юридическая база не предусматривает обязательность ряда

В отсутствие ряда жестких процедур по отбору и назначению членов административного совета и исполнительного директора предприятий государственной собственности могут быть созданы потенциальные конфликты интересов.

В условиях общего неразглашения финансовой информации, возможность привлечь финансирование из внешних источников значительно сокращается.

С 2019 года, в случае, когда государственные/муниципальные предприятия относятся к категории средних субъектов, крупных субъектов или субъектов общественного интереса, их годовая финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту.

открытых и конкурентных процессов по выявлению и назначению членов административных советов на основании заслуг и профессиональных компетенций.

Вместе с тем, в рамках аудиторских миссий установлены случаи предоставления щедрых финансовых привилегий для членов административных советов, даже и в случае низкого участия их на рабочих заседаниях¹⁵.

Чтобы быть подходящим и привлекательным для внешних инвесторов, *предприятия государственной собственности, важные с экономической точки зрения, не классифицируются как субъекты публичного интереса*, и в результате скорее становятся объектом Национальных стандартов бухгалтерского учета, чем Международных стандартов по составлению финансовой отчетности. В этих условиях финансовая отчетность, составленная в соответствии с НСБУ, не всегда раскрыта и не является надежной для потенциальных инвесторов. Так, отмечается очень низкая возможность публичного предпринимательского сектора привлечь финансирование из внешних источников с целью освоения имеющихся активов и модернизации производственных технологий.

Счетная палата обращает внимание, что в рамках компаний государства существуют существенные факторы риска утечки ресурсов, он может быть снижен путем улучшения контроля над закупками, распределения ответственности между административными советами и руководством, разрешения конфликта интересов.

Контроль за государственными закупками должен подлежать строгому периодическому анализу со стороны административных советов, руководства, внутреннего аудита и внешнего аудита.

Одной из основных проблем, поднятой в течение ряда лет Счетной палатой, а также другими заинтересованными сторонами¹⁶, но не решенной органами центрального публичного управления в качестве их учредителя, является *значительная разница между количеством государственных предприятий, зарегистрированных в Государственном регистре юридических лиц¹⁷, и*

¹⁵ <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1029>

¹⁶ Отчет о деятельности АПС за 2019 год; Исследование „Поддержка для предприятий государственной собственности“, разработанное Всемирным банком в сотрудничестве с Фондом для лучшего управления.

¹⁷ Ведется Агентством публичных услуг.

количеством государственных предприятий, включенных в Регистр публичного имущества¹⁸. В этих условиях существует отсутствие ясности касательно количества и форм предприятий государственной собственности. Так, согласно ситуации на 01.01.2019, свыше 442 государственных предприятий числились в Государственном регистре юридических лиц, не управляемых органами центрального публичного управления, которые их учредили. Практически, все эти государственные предприятия не работают в течение многих лет, мотивами были: *отсутствие оборотных средств, собственных объектов недвижимости, низкая конкурентоспособность продукции/услуг и др.*

Как правило, государственные предприятия являются более крупными, более жесткими и менее прозрачными. Счетная палата отмечает, что по этому разделу *существуют проблемы относительно соблюдения законных требований относительно прозрачности и раскрытия информации*. Хотя законодательная база¹⁹ требует от предприятий публиковать на их сайтах информацию о численности работников, средней заработной плате, состав административного совета, годовую финансовую ситуацию, а также другую информацию, проблема заключается в том, что большинство государственных предприятий даже не располагают сайтами, а те, которые имеют – размещают частично, что ограничивает доступ широкой общественности иметь больше информации, чем общая имеющаяся информация.

Счетная палата наблюдала, что многие организации²⁰ из Республики Молдова встревожены ограниченным доступом к информации государственных компаний и считает, что повышение прозрачности является наиболее простым и самым важным шагом в повышении эффективности государственных предприятий.

Счетная палата отмечает, что наиболее важным инструментом по оптимизации государственного корпоративного менеджмента в национальной экономике не является необходимый порядок приватизации предприятий, а в приоритетном порядке „переосмысление” системы администрирования публичной собственности, выбор мотивированных менеджеров, привлечение местных и зарубежных инвестиций, разработка

¹⁸ Ведется Агентством публичной собственности на основании отчетов органов центрального публичного управления.

¹⁹ Ст.18 Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017.

²⁰ www.viitorul.md; www.transparency.md; www.cpr.md

современных стандартов по оценке, обеспечению прозрачности и осуществлению мониторинга ценностей, находящихся в управлении государства.

Использование внешнего финансирования

Ритм экономического развития Республики Молдова зависит в значительной мере от количества и качества внешней помощи, предоставленной международным сообществом. Точный объем средств, предоставленных внешними партнерами, определен прямым способом от возможности поглощения страны.

Объем внешних финансовых взносов, выделенных Республике Молдова в форме *гранта* или в форме *кредита*, составляет 4,3 млрд. евро, основными партнерами по развитию и внешними донорами страны были: Европейский Союз, Всемирный банк, Соединенные Штаты Америки, Европейский инвестиционный банк и др.²¹.

**Внешние финансовые взносы на общую сумму
4,3 миллиарда ЕВРО**

<http://amp.gov.md/portal/>

Наибольшая часть средств доноров была предназначена для дорог, здравоохранения, сельского хозяйства, развития бизнеса и другого. Вместе с тем, Республика Молдова получает помощь и для реализации структурных и экономических реформ.

Аудит подчеркнул успехи в использовании внешнего финансирования в секторе здравоохранения²² и в области образования²³.

Вместе с тем, были выявлены резервы по разделу внешнего финансирования в области сельского хозяйства²⁴ и в области юстиции²⁵.

Освоение внешних средств ниже уровня предоставленных ассигнований было связано, в основном, со следующим:

- несвоевременным выполнением предварительных условий выплаты, предусмотренных в договорах кредита/гранта;
- реструктуризацией проектов или изменением их компонентов;

²¹ ЕС – 1,16 млрд. евро; ВБ – 696 млн. евро; США – 575 млн. евро; ЕИБ – 368 млн. евро; ONU – 231 млн. евро и др..

²² <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1036>

²³ <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1003>

²⁴ <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1026>

²⁵ <http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95?idh=1040>

- затягиванием процедур внедрения деятельности в рамках проектов, особенно связанных с длительным процессом проведения закупок товаров и услуг;
- скромными возможностями менеджмента проектов в некоторых секторах;
- медленным выполнением работ местными подрядчиками и др.

Проверки аудита установили, что остатки денежных средств, поступивших из проектов, финансируемых из внешних источников (кредитов и/или грантов), не использованные до конца 2019 года, составили 1 150,5 млн. леев, будучи доступными для использования на те же цели и в следующем бюджетном году.

Так, *неосвоение внешних средств*, выплаченных из грантов, обуславливает невыполнение условий заключенных Соглашений о гранте и возврат неосвоенных средств из остатков.

Реальной провокацией для Республики Молдова является как можно большая

Способность поглощения

Способность поглощения определена:

- (i) макроэкономической способностью поглощения;
- (ii) финансовой способностью поглощения;
- (iii) административной способностью поглощения.

возможная способность поглощения из фондов, которые уже были выделены или которые будут выделены в будущем.

Макроэкономическая база помощи для развития поднимает аспекты, связанные с долгосрочной перспективой по устойчивости долгосрочной задолженности, так как потоки внешних ресурсов могут повлиять на устойчивость задолженности тогда, когда поступления идут в форме кредитов, а также на prudentный уровень зависимости от внешней помощи.

Внешняя помощь видится скорее как возможность покрыть нынешний „потребительский подход” бюджетного дефицита, чем сознательная стратегия постепенной консолидации возможностей национальной экономики, чтобы справляться с хроническим налоговым дефицитом и продолжать реформы.

Финансовая способность поглощения представляет собой способность центральных и местных органов софинансировать программы и проекты, поддерживаемые донором. Требования по софинансированию, направленные донором, представляют собой сильный фактор давления и значительный элемент, который определяет финансовую способность поглощения органов. Хотя во многих случаях центральные органы имеют возможность участвовать финансовыми средствами в проектах внешней помощи, *способность местных органов* софинансировать программы и проекты, поддерживаемые внешними донорами, примерно отсутствует.

Административная способность поглощения внешних фондов является важной с перспективы присоединения Республики Молдова к ЕС, а также в общем процессе экономического и социального развития страны. Анализ административной способности поглощения показал, что *частой причиной, снижающей способность поглощения внешней помощи, является отсутствие квалифицированного персонала*. Если на уровне ЦПО можно найти специалистов с опытом и знаниями в области проектов внешней помощи, на уровне МПО ситуация является плачевной.

Так, с целью выявления возможностей повышения административной способности и ознакомления центральных органов, с эффектом на местные, был создан Офис по управлению Программами внешней помощи, имеющий миссию координировать и организовывать деятельность, ориентированную на обеспечение внедрения проектов/программ внешней помощи согласно положениям нормативных актов или соглашений о внешней помощи, заключенных с внешними партнерами по развитию.

Счетная палата обращает внимание на выплату некоторых кредитов с задержками, что обуславливает оплату комиссионных, предусмотренных в кредитных соглашениях, от контрактованной и/или невыплаченной суммы кредита, в результате были генерированы дополнительные расходы бюджета.

Так, в 2010-2019 годах по 32 кредитам были выплачены комиссионные на общую сумму 13,15 млн. дол. США, из которых в 2019 году – 3,42 млн. дол. США.

Невыплата контрактованных финансовых средств увеличивает риск понесения дополнительных затрат в результате применения комиссионных на невыплаченные средства.

Борьба с мошенничеством и коррупцией

В соответствии со стандартами INTOSAI, основная задача по предотвращению и обнаружению мошенничества возложена на руководство субъекта.

Подход к мошенничеству представляет собой вызов при реализации аудиторских миссий, поскольку мошенничество задумывается так, чтобы избежать обнаружения.

С целью укрепления механизма по сотрудничеству с правоохранительными органами, по инициативе СПРМ, совместно с Генеральной прокуратурой, Министерством внутренних дел, Национальным центром по борьбе с коррупцией, Службой информации и безопасности, Национальным органом по неподкупности и Национальным центром по защите персональных данных, был создан Межведомственный совет.

Этот Совет сформирован с целью наиболее оперативного вмешательства следственных органов со специфическими процессуальными действиями по сбору и документированию необходимых доказательств, а также обеспечения целостности доказательств в случае выявления аудиторами Счетной палаты показателей мошенничества.

В рамках Совета рассматриваются случаи подозрений в мошенничестве и принимаются решения о направлении их правоохранительным органам согласно законным компетенциям, а они, в свою очередь, информируют Счетную палату о ходе и результатах предпринятых действий.

МАТЕРИАЛЫ НАПРАВЛЕННЫЕ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМ ОРГАНАМ

В ходе отчетного периода (сентябрь 2019 – сентябрь 2020), в результате оценки рисков мошенничества и ошибок в процессе управления финансами и публичным имуществом, Счетная палата направила правоохранительным органам материалы 18 аудиторских миссий, по ходу которых были возбуждены 8 уголовных дел, был составлен отказ от возбуждения уголовного дела, а 13 отчетов аудита находятся в процессе рассмотрения.

В отчетном периоде интересы Счетной палаты были представлены в судебных инстанциях в рамках 3 судебных споров²⁶.

Вместе с тем, на основании отчетов аудита за предыдущие годы правоохранительные органы/ уголовного преследования инструментировали 23 уголовных дела, в том числе: 7 уголовных дел – с 2018 года, 7 уголовных дел – с 2017 года, 5 уголовных дел – с 2016 года и 4 уголовных дела – с 2015 года.

С целью укрепления позиции Счетной палаты, а также повышения ответственности аудируемых субъектов, были направлены предложения по изменению законодательной базы для привлечения публичных аудиторов в

**СУДЕБНЫЕ СПОРЫ С
УЧАСТИЕМ СЧЕТНОЙ
ПАЛАТЫ ЗАВЕРШИЛИСЬ
ВЫИГРЫШЕМ, РЕШЕНИЯ
СУДЕБНЫХ ИНСТАНЦИЙ
БЫЛИ ОКОНЧАТЕЛЬНЫМИ
И БЕЗОГОВОРЧНЫМИ.**

качестве специалистов в уголовные процессы, инициированные на основании материалов Счетной палаты.

Выявленные аудиторами случаи с присутствием показателей мошенничества относились, в частности, к:

- процедурам закупки;
- реализации частно-государственного партнерства;
- купле-продаже акций государства;
- администрированию имущества государства путем приватизации;
- субсидированию сельскохозяйственных производителей;
- управлению финансовыми средствами и публичным имуществом и др.;

Несомненным является факт, что область государственных закупок является одной из наиболее уязвимых, учитывая ее экономическую и социальную важность²⁷.

²⁶ 1. ООО „Avia Invest” против Счетной палаты относительно аннулирования Постановления Счетной палаты №1 от 24.01.2020. Дело находится на рассмотрении в Суде Кишинэу. 2. Мицкул Александру против Счетной палаты по инициированию аудиторской миссии. Дело находится на рассмотрении в Апелляционной палате. 3. Мицкул Александру против Инспектората полиции Центра и Счетной палаты по применению правонарушительных санкций за нарушение законодательства по доступу к информации и о петиции. Дело находится на рассмотрении в Суде Кишинэу.

²⁷ В 2018 году размер закупок составил 5,5% от ВВП или 10,5 млрд. леев; в 2019 году размер закупок составил 4,2% от ВВП или 8,9 млрд. леев.

Данная область была всегда в видении Счетной палаты. Так, в результате предыдущей аудиторской деятельности установлены несоответствия на этапах планирования, присвоения и исполнения договоров государственной закупки.

В этой связи Счетная палата определила наличие зон риска, а именно:

- разработка ряда технических спецификаций, которые благоприятствуют определенным oferтантам;
- раздробление закупок на множество процедур небольшой стоимости для уклонения от конкурентоспособных процедур;
- конфликты интересов, которые влияют на различные этапы процедуры;
- необоснованное исключение oferтантов из процедур;
- необоснованное использование ряда срочных процедур;
- отсутствие адекватного анализа очень низких предлагаемых цен;
- чрезмерное использование критерия самой низкой цены в ущерб качества.

Делая акцент на множество проблем, характерных для области государственных закупок, так и анализируя общее влияние этих проблем, проведение аудита этого сегмента является настоящим для Счетной палаты. Так, Счетная палата запланировала на 2020 год и инициировала реализацию аудиторских миссий по оценке соответствия государственных закупок в рамках всех министерств, результаты которых должны быть представлены в рамках следующего годового Отчета.

Сотрудничество с Парламентом

Счетная палата и Парламент являются самыми важными двумя сторонами в отношении контроля использования публичных фондов.

Отчеты СПРМ представляют собой экспертизу ситуации в аудируемых субъектах и предназначены для Парламента для использования в процессе разработки и утверждения законов о бюджете с целью обеспечения надлежащего и эффективного управления публичными средствами.

„Основополагающая роль Парламента заключается в утверждении бюджета Правительства, подтверждая, от имени граждан и пользователей публичных услуг, что Правительство использует средства законно и ответственно, на предусмотренные цели и в экономном, эффективном и результативном порядке. Для эффективного выполнения этой задачи, Парламент нуждается в объективной информации и основанной на доказательствах о порядке, в котором Правительство собирает и использует публичные фонды.”

[Документ SIGMA №54 „Развитие эффективных рабочих отношений между высшими органами аудита и парламентами”, ст.9]

Парламентский контроль заключается в рассмотрении отчетов Счетной палаты, в том числе в рамках парламентских комиссий.

Начиная со II полугодия 2019 года, СПРМ развивает профессиональные отношения с новой профильной комиссией Парламента Республики Молдова, Комиссией контроля за публичными финансами. Стороны установили надежный рабочий механизм на основании квартального графика публичных слушаний, согласованного между сторонами.

Счетная палата предоставляет независимые и объективные отчеты аудита относительно надежности финансовых отчетов Правительства, порядка использования средств, защиты активов и ресурсов, доверенным лицам за управление, соблюдения законов и актов по регламентированию.

Пандемический кризис, спровоцированный вирусом COVID-19, нарушил этот график в марте-апреле текущего года, а начиная с 5 мая 2020 года, рассмотрения в комиссии были возобновлены, был скорректирован и график публичных слушаний, организованных и проводимых посредством конференций ZOOM.

Так, к 1 сентября 2020 года Счетная палата представила в Комиссию результаты 25 аудиторских миссий (соответствия, эффективности и финансовые) и 2 обязательных годовых отчета: Отчет о деятельности Счетной палаты за 2019 год и Годовой отчет об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества, связанный с циклом аудита сентябрь 2018 года – сентябрь 2019 года.

В ходе всех публичных слушаний, Комиссия утверждает отчеты, которые содержат рекомендации аудируемым субъектам. Счетная палата периодически информирует Комиссию о предпринятых действиях и уровне внедрения рекомендаций, сформулированных в отчетах аудита.

Отчеты, направленные ККПФ, составляют основу отношений между Счетной палатой и Парламентом. Счетная палата открыта принимать инициативы по установлению хороших рабочих отношений с Парламентом, а с целью повышения влияния аудиторской деятельности и укрепления деятельности ККПФ приветствует вовлечение и других парламентских комиссий в процесс рассмотрения отчетов аудита.

Миссии Follow-up

Наряду с сообщением результатов аудита заинтересованным сторонам, своими отчетами Счетная палата предоставляет рекомендации касательно предпринятия действий по устранению и улучшению установленных ситуаций.

Направленные рекомендации в состоянии способствовать существенным образом при подходе к слабым пунктам или проблемам, выявленным аудитом, при оптимизации управления ресурсами на основании принципов надлежащего управления сквозь призму выгоды для общества.

Аудируемые субъекты обязаны в срок, установленный Счетной палатой, отчитаться о внедрении рекомендаций или о мотивах, по которым они не были внедрены.

С этой целью Счетная палата создала собственный механизм по осуществлению мониторинга степени внедрения рекомендаций аудита, который реализуется путем: *(i)* оценки из офиса; *(ii)* установления отдельной цели в рамках аудиторских миссий и *(iii)* миссии follow-up.

Осуществление мониторинга внедрения рекомендаций аудита поощряет аудируемые субъекты предпринимать действия по устранению установленных недостатков и предоставлять feedback о влиянии аудиторской деятельности.

Владея и применяя Информационную систему (ИС) „Аудит СПРМ“, которая позволяет осуществлять мониторинг сроков выполнения постановлений СПРМ, просматривая в реальном времени информации о предпринятых аудируемыми субъектами действиях с целью исполнения рекомендаций аудита, будучи взаимосвязанной с web страницей СПРМ, Счетная палата информирует субъекты об истечении срока, выделенного для внедрения рекомендаций.

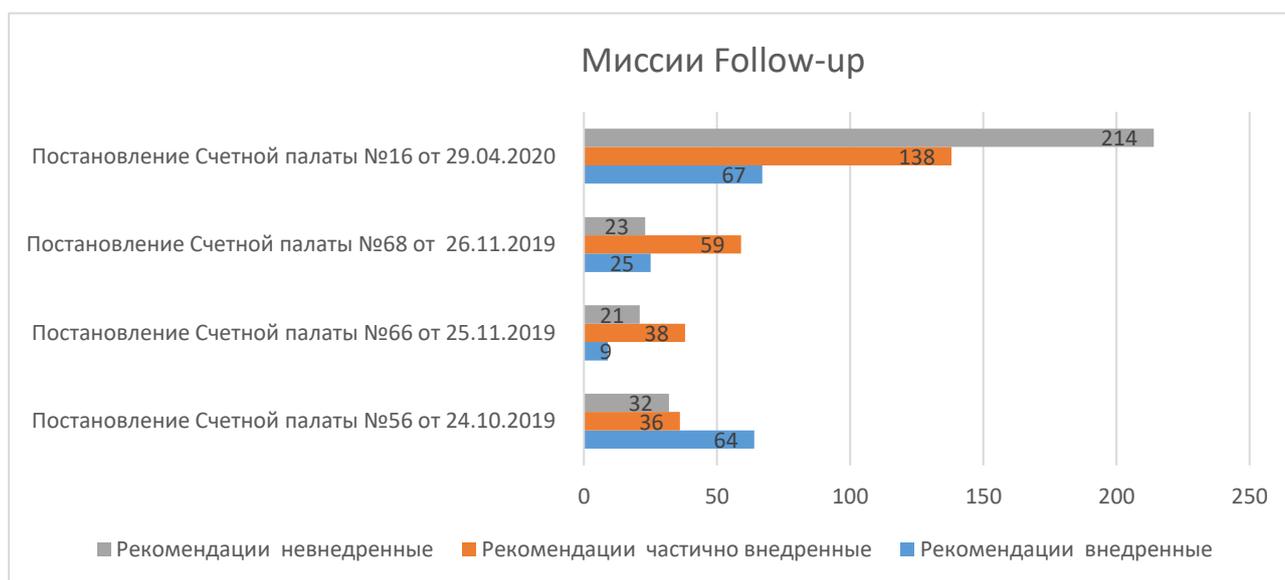
В рамках годовых миссий финансового аудита отчетов министерств, аудит определил, что ЦПО приложили усилия с целью внедрения рекомендаций аудита, будучи отмеченным чаще всего уровень соблюдения свыше 55%, в том числе: МО – 69%; МСХРРОС – 56,6%; МИДЕИ – 85%; МВД – 41%; МОКИ – 17%; МЭИ – 62%; МФ – 79%; МЮ – 71% и МЗТСЗ – 60%.

Рекомендации, которые были внедрены частично или остались невнедренными, повторяются в Постановлениях СПРМ по утверждению отчетов аудитов.

В целях оценки порядка, в котором были начаты и исполнены/внедрены направленные СПРМ рекомендации, а также влияния, полученного в результате

их внедрения/исполнения, аудиторы осуществляют деятельность по последующей проверке аудита, называемой follow-up.

В отчетном периоде было проведено 4 миссии follow-up, был оценен уровень внедрения рекомендаций в рамках годовых аудиторских миссий.



Результаты миссий follow-up свидетельствуют о неполном соблюдении субъектами принятия мер по устранению несоответствий и недостатков, установленных в рамках аудиторских миссий. Ситуация, установленная в рамках миссий follow-up, является тревожной, так как удельный вес частично внедренных и не внедренных рекомендаций сохраняется на высоком уровне.

К сожалению, констатировано, что уровень соблюдения руководителями аудируемых субъектов внедрения мер из вышедших решений или внедрения сформулированных рекомендаций аудита является низким. Подчеркивается отсутствие интереса по устранению отмеченных недостатков, аспект следует только из отношения представителей субъектов не внедрять рекомендации аудита, хотя на заседаниях они были согласны с выявленными констатациями и направленными рекомендациями.

Повторяем, что фактическая транспозиция рекомендаций Счетной палаты аудируемыми субъектами остается трудным процессом и далеким быть обязательным и прудентным.

Ситуация может быть изменена лишь в случае внесения законодательных изменений, которые будут направлены на полное вовлечение Правительства и

Парламента в повышение ответственности руководителей аудируемых субъектов.

В результате глубокого анализа причин, стоящих в основе низкого уровня внедрения рекомендаций аудита, и/или которые создают препятствия для надлежащего функционирования учреждения, Счетная палата направила Парламенту ряд предложений, ориентированных на повышение эффективности и влияния аудиторской деятельности.

Влияние аудиторской деятельности

Внешний публичный аудит является незаменимым элементом системы надлежащего управления, имеющей право незамедлительно объективно информировать об отклонениях от согласованных стандартов в области учета и финансовой отчетности или о нарушениях принципов соответствия, определения эффективности, результативности и экономичности в управлении публичными фондами, так, чтобы лица, ответственные за управление, взяли обязательство по своевременному устранению установленных недостатков или их предотвращению, как минимум, сделать трудным повторить эти нарушения в будущем.

Получение достоверных результатов в будущем зависит от того, как менеджмент каждого публичного субъекта будет ориентироваться на соблюдение законных положений, определяющих специфические полномочия в области обоснования, разработки, утверждения и исполнения бюджета, управления его публичным и частным имуществом и на принципы экономичности, эффективности и результативности в отношении освоения материальных, человеческих, финансовых и информационных ресурсов, которыми располагает.

В этой связи, аудируемые субъекты подошли соответствующим образом к установленным проблемам, некоторые из них демонстрируя реальное вовлечение. В результате, в ходе аудиторских миссий удалось:

- зарегистрировать в бухгалтерском учете земельные участки стоимостью около 410,4 млн. леев (6 339,4 га);
- отразить в бухгалтерском учете долю государства в уставном капитале находящихся в управлении субъектов в размере около 120,8 млн. леев;
- соответствующим образом отразить в бухгалтерском учете материальные активы в размере около 262,8 млн. леев (299 объектов недвижимости);
- произвести корректировки в бухгалтерском учете на сумму свыше 94,4 млн. леев и др.

Вместе с тем, реальная стоимость полученного влияния в результате внедрения рекомендаций, сформулированных аудиторами Счетной палаты, не может быть

всегда рассчитана, поэтому рекомендации должны способствовать защите общественного интереса сквозь призму улучшения экономической и социальной среды.

С целью способствовать надлежащему управлению путем реализации годовых аудиторских миссий и представления результатов до рассмотрения проекта годового закона о бюджете, Счетная палата предоставляет Парламенту объективную и независимую экспертизу о порядке использования бюджетных средств в истекшем финансовом году. Отчеты являются источником достоверной информации и могут служить для принятия возможных решений.

Получателями отчетов аудита являются и правоохранительные органы, которые совместно с контролирующими органами являются ответственными за защиту финансовых интересов государства. В этой связи Счетная палата предоставляет поддержку и консультацию в рассмотрении начатых дел на основании материалов внешнего публичного аудита.

Для обеспечения профессиональной и независимой информацией правомочного органа МПО, а также с целью способствовать повышению эффективности сотрудничества между исполнительным и правомочным органом в процессе внедрения рекомендаций аудита, впервые ОМПУ запросили привлечения аудиторов СПРМ в рассмотрение отчетов аудита в рамках заседаний муниципальных советов. Есть очень хорошая практика, которая обеспечит прозрачность управления публичными средствами и которая будет своевременной и в рамках сотрудничества и коммуникации с другими аудируемыми субъектами. В этом контексте, Счетная палата оценивает усилия и желание улучшить ситуацию, названную ОМПУ.

Счетная палата постоянно ориентирует усилия на укрепление надлежащего управления и повышение ответственности аудируемых субъектов. В этой связи в 2019 году был инициирован широкий процесс рассмотрения законодательной базы, регламентирующей деятельность учреждения, а также других связанных законодательных актов для выявления недостатков, ограничивающих влияние внешнего публичного аудита. В результате, был предложен существенный пакет законодательных изменений. Предложения СПРМ нашли отражение в двух законодательных инициативах.

Законодательные инициативы преследуют создание функциональных механизмов менеджерской ответственности за надлежащее управление и

повышение влияния отчетов аудита с реальными эффектами на управление публичными финансовыми средствами и использование публичного имущества. Введение в действие этих законодательных изменений будет способствовать принятию высоких стандартов финансового управления публичным сектором.

Укрепление устойчивости деятельности внешнего публичного аудита

Миссия Счетной палаты заключается в составлении отчетности и предоставлении подтверждения об использовании публичных средств Правительством, способствуя, таким образом, укреплению функциональной системы ответственности.

Счетная палата реализует свои функциональные полномочия, преследуя достижение влияния внешнего публичного аудита. Практика последнего десятилетия демонстрирует, что улучшение управления публичными финансами, укрепление административного механизма и управленческой ответственности для оптимального и эффективного управления имуществом и публичными средствами остаются ниже ожидаемого уровня в политиках государства, ожиданий Счетной палаты, Парламента и всего общества.

Счетная палата, в качестве своего инструмента парламентского контроля, высказывается за укрепление сотрудничества с Парламентом с целью искоренения недостатков в управлении публичными фондами и для улучшения законодательной базы в области внешнего публичного аудита, а также в других связанных областях, с целью продвижения и регламентирования надлежащего управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.

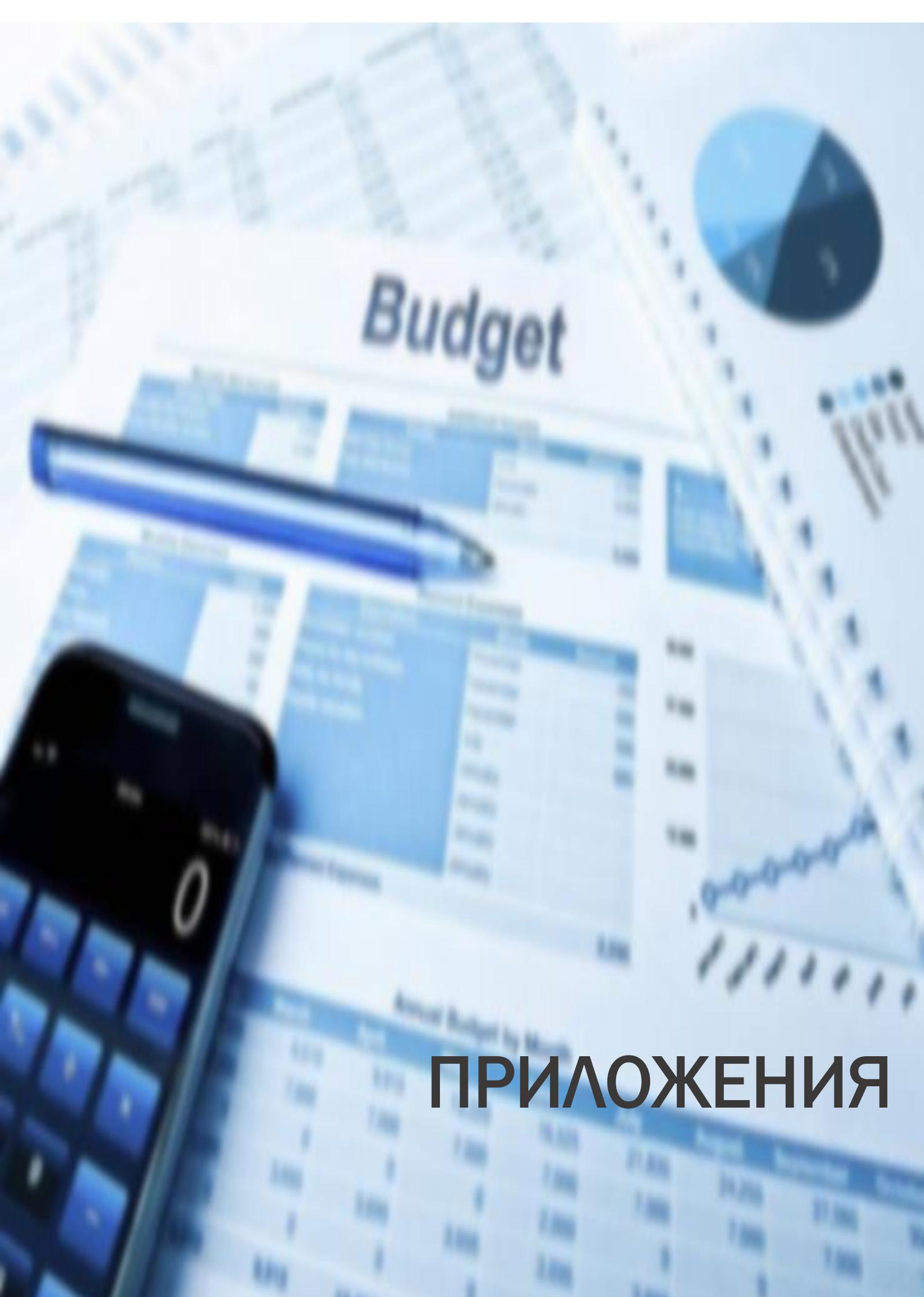
В этой связи считаем своевременным укрепить усилия с целью развития следующих направлений:

- продолжение практики рассмотрения отчетов Счетной палаты в рамках профильной парламентской комиссии, а также в рамках специализированных парламентских комиссий, при необходимости, обеспечивая их информацией соответствующей процессу принятия решений;
- совершенствование механизма по повышению ответственности руководителя бюджетного органа/учреждения за неэффективное администрирование бюджета учреждения и находящегося в управлении имущества, а также за предотвращение препятствования деятельности внешнего публичного аудита;
- повышение влияния внешнего публичного аудита, обеспечение непрерывности и прозрачности деятельности Счетной палаты;
- укрепление финансовой независимости Счетной палаты;

- совершенствование процедуры уведомления органов уголовного преследования Счетной палатой.

Все отмеченное будет способствовать повышению влияния внешнего публичного аудита путем заполнения вакуума в существующем законодательстве в части обеспечения мер и рекомендаций, сформулированных аудиторами, и вместе с тем, устранять нормативные недостатки и несоответствия для преодоления проблем, связанных с повышением ответственности руководителей аудируемых субъектов, обеспечения непрерывности и прозрачности деятельности СПРМ, повышения влияния отчетов аудита и упрощения процедуры уведомления органов уголовного преследования. Комбинирование между ними приведет к созданию ряда функциональных механизмов менеджерской ответственности, выше существующей, с реальным эффектом на использование публичных финансовых средств и управление публичным имуществом.

Следовательно, реальная материализация улучшения управления публичными финансами, укрепление административного механизма и менеджерской ответственности для оптимального и эффективного управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом приведет к эффективному использованию публичных средств в интересах общего благосостояния и поднимет качество жизни граждан к стандартам надлежащего управления.



Budget

ПРИЛОЖЕНИЯ

Часть II. ПРИЛОЖЕНИЯ

Отчеты Правительства.....	51
Финансовый аудит Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2019 год (Постановление №38 от 28 июля 2020 года).....	51
Аудит эффективности менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования за 2019 год (Постановление №39 от 28 июля 2020)	58
Финансовый аудит Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2019 год (Постановление №29 от 15 июля 2020 года)	61
Органы центрального публичного управления.....	70
Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства финансов, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №36 от 24 июля 2020 года)	70
Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства экономики и инфраструктуры, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №23 от 25 июня 2020 года)	73
Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №24 от 26 июня 2020 года).....	75
Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства внутренних дел, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №34 от 22 июля 2020 года)	79
Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства иностранных дел и европейской интеграции, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №35 от 23 июля 2020 года)	83
Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства юстиции, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №33 от 21 июля 2020 года)	86
Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства обороны по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №27 от 30 июня 2020 года).....	90
Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №26 от 29 июня 2020 года)	92
Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства образования, культуры и исследований, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №32 от 20 июля 2020 года)	96
Органы местного публичного управления.....	102
Аудит финансовой отчетности района Окница (АТЕ II уровня), составленной по состоянию на 31 декабря 2018 года (Постановление №61 от 31 октября 2019 года)	102
Регулирующие органы	105
Аудит финансовой отчетности Национального органа по неподкупности по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №12 от 25 марта 2020 года)	105
Аудит финансовой отчетности Агентства „Moldsilva”, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №15 от 29 апреля 2020 года)	108
Другие публичные органы и учреждения	112

Аудит финансовой отчетности Аппарата Президента Республики Молдова, составленной по состоянию на 31 декабря 2018 года (Постановление №64 от 20 ноября 2019 года).....	112
Аудит консолидированной финансовой отчетности Центральной избирательной комиссии по состоянию на 31 декабря 2018 года (Постановление №75 от 17 декабря 2019 года) ...	118
Внешние фонды.....	120
Аудит финансовой отчетности Проекта “Реформа образования в Молдове” по состоянию на 31 декабря 2018 года (Постановление №59 от 25 октября 2019 года)	120
Аудит финансовой отчетности Проекта модернизации сектора здравоохранения по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №25 от 26 июня 2020 года)	123
Тематические аудиторские миссии	126
Миссии аудита соответствия	126
Аудит соответствия управления средствами Фонда винограда и вина (Постановление №57 от 24 октября 2019 года)	126
Аудит соответствия управления публичными фондами в рамках Национального агентства по регулированию в энергетике за 2018 год (Постановление №58 от 25 октября 2019 года)	130
Аудит о соответствии смет расходов и ассигнований для инвестиций Национального банка Молдовы за 2015-2018 годы (Постановление №62 от 5 ноября 2019 года).....	134
Аудит соответствия реализации государственно-частного партнерства в части модернизации и повышения эффективности работы филиалов ГП „Автовокзалы и станции” (Постановление №69 от 27 ноября 2019 года).....	136
Аудит соответствия процесса купли-продажи акций государства в АО „Tutun-СТС”/(Договора купли-продажи пакета акций государства в АО „Tutun-СТС”) (Постановление №71 от 29 ноября 2019 года).....	139
Аудит соответствия процесса приватизации ГП Авиакомпания „Air Moldova” (Постановление №73 от 13 декабря 2019 года)	144
Аудит соответствия на тему „Оказание финансовой поддержки из Национального фонда развития сельского хозяйства и сельской местности осуществлялось ли в соответствии с установленными критериями?” (Постановление №74 от 16 декабря 2019 года)	150
Аудит об управлении финансовыми средствами, выделенными для парламентских выборов от 24 февраля 2019 года (Постановление №76 от 17 декабря 2019 года).....	153
Аудит соответствия заключения и исполнения положений Договора о частно-государственном партнерстве для передачи в концессию активов ГП „Международного аэропорта Кишинэу” (Постановление №1 от 24 января 2020 года)	156
Аудит соответствия закупок и продажи электрической энергии АО „Energoscom” за 2018 – 2019 (9 месяцев) годы (Постановление №9 от 28 февраля 2020 года)	162
Аудит соответствия управления публичными фондами Подразделением по внедрению и администрированию Проекта роста продовольственной продукции за период деятельности (Постановление №11 от 25 марта 2020 года)	164
Аудит соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом Советом по телевидению и радио в период 2018-2019 годов (Постановление №21 от 23 июня 2020 года)	169

Аудит соответствия исполнения бюджета и управления публичным имуществом Главным управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства мун. Кишинэу за 2018-2019 годы (Постановление №22 от 24 июня 2020 года)	171
Аудит соответствия выдачи разрешительных документов в строительстве (Постановление №31 от 17 июля 2020).....	175
Аудит соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом Публичным учреждением Компанией „Teleradio-Moldova” за 2017 -2019 годы (Постановление №37 от 27 июля 2020)	180
Аудит соответствия администрирования доходов государственного бюджета Таможенной службой за 2019 год (Постановление №42 от 26 августа 2020)	184
Аудит соответствия администрирования доходов государственного бюджета Государственной налоговой службой в 2019 году (Постановление №43 от 26 августа 2020)	190
Миссии аудита эффективности.....	199
Аудит эффективности „Необходимы существенные действия для обеспечения эффективного и результативного управления средствами Национального фонда регионального развития” (Постановление №65 от 25 ноября 2019 года).....	199
Аудит эффективности в отношении функциональности и результативности Автоматизированной информационной системы „e-Integritate” (Постановление №70 от 28 ноября 2019 года)	203
Аудит эффективности деятельности государственных предприятий, учредителем которых в 2015-2018 годах было Агентство „Apele Moldovei” (Постановление №3 от 29 января 2020 года)	207
Аудит эффективности относительно реализации Национальной программы по снижению бремени туберкулеза (Постановление №5 от 30 января 2020 года)	217
Аудит эффективности деятельности Директората кредитной линии, учредителем которого является Министерство финансов (Постановление №40 от 28 июля 2020)	222
Отчет аудита эффективности „Существующие механизмы обеспечивают эффективное управление сельскохозяйственными землями, находящимися в публичной собственности? (Постановление №41 от 29 июля 2020)	228
Миссии follow-up	234
Оценка внедрения требований и рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №12 от 5 апреля 2017 года об утверждении Отчета аудита „Менеджмент систем надзора за дорожным движением” (Постановление №56 от 24 октября 2019 года).....	234
Оценка внедрения рекомендаций, направленных Постановлением Счетной палаты №11 от 11 апреля 2018 года по Отчету аудита „Менеджмент публичных услуг городского транспорта и его налогово-бюджетное влияние” (Постановление №66 от 25 ноября 2019 года).....	239
Оценка выполнения требований и рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №2 от 13 февраля 2018 года по Отчету аудита соответствия учета, регистрации и управления публичным имуществом, а также налогообложения недвижимого имущества (Постановление №68 от 26 ноября 2019 года).....	244
Проверка внедрения требований и рекомендаций, утверждённых Постановлением Счетной палаты №43 от 22 сентября 2017 года по Отчету аудита эффективности	

„Результативность финансово-экономического управления и администрирования
имущества предприятиями, оказывающими населению услуги водоснабжения”
(Постановление №16 от 29 апреля 2020 года)248

Обязательные аудиторские МИССИИ

Отчеты Правительства

Финансовый аудит Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2019 год (Постановление №38 от 28 июля 2020 года)

Министерство финансов (МФ) является специализированным центральным органом публичного управления, который обеспечивает реализацию правительственной политики в областях компетенции, имеет миссию по реализации менеджмента публичных финансов и администрирует государственный бюджет.

МФ рассматривает предложения к бюджету центральных публичных органов, разрабатывает и представляет Правительству проект закона о государственном бюджете на соответствующий год и, в случае необходимости, проекты законов по его изменению.

Параметры государственного бюджета были утверждены Законом о государственном бюджете на 2019 год²⁸ и впоследствии, в результате пересмотра макроэкономических показателей и потребностей для внедрения Закона об единой системе оплаты труда в бюджетной сфере, были уточнены в сторону увеличения на 9,4 млн. леев.

Исполнение государственного бюджета по сравнению с утвержденными и уточненными суммами за 2019 год

(млн. леев)

Синтетические показатели	Утвержденные бюджетные показатели*	Показатели изменены Законом	Уточненные бюджетные показатели	Исполнено	Исполнено против утвержденного		Исполнено против уточненного	
					сумма (+/-)	уровень исполнения (%)	сумма (+/-)	уровень исполнения (%)
1	2	3	4	5	6=5-2	7=5/2*100	8=5-4	9=5/4*100
Доходы	42 125,5	40 633,5	40 642,9	39 967,9	-2157,6	94,9	-675,0	98,3
Расходы	47 664,2	46 336,8	46 346,2	43 073,9	-4 590,3	90,4	-3 272,3	92,9
Дефицит	-5 538,7	-5 703,3	-5 703,3	-3 106,0	2432,7	56,1	-2 597,3	54,5

Источник: Данные обобщены аудиторской группой из Отчета об исполнении государственного бюджета за 2019 год.

* Бюджетные показатели утверждены Законом о государственном бюджете на 2019 год.

²⁸ Закон о государственном бюджете на 2019 год.

Анализируя данные об исполнении государственного бюджета за 2019 год по сравнению с уточненными показателями, сквозь призму ответственности МФ постоянно сохранять соответствующее бюджетное равновесие, аудит отмечает:

- реализованные поступления в сумме 39 967,9 млн. леев на (-675,0) млн. леев (1,7%) ниже уточненных бюджетных показателей;
- кассовые расходы в сумме 43 073,9 млн. леев на (-3 272,3) млн. леев (7,1%) ниже уточненных бюджетных расходов;
- бюджетный дефицит в сумме (-3 106,0) млн. леев на (-2 597,3) млн. леев (45,5%) ниже окончательных бюджетных показателей в результате неисполнения расходов на 3 272,3 млн. леев и непоступления доходов на 675,0 млн. леев.

Значительный удельный вес в структуре доходов государственного бюджета приходится на налоги и сборы – 91,1%, которые поступили в сумме 36 417,2 млн. леев (17,3% в ВВП), или на 612,9 млн. леев меньше уточненного уровня. На 2019 год основные изменения законодательства были связаны с налогом на доходы физических лиц (изменены с 7%/18% до 12%), что обусловило снижение доходов, накопленных по этому разделу, на 40,5 млн. леев. Вместе с тем, в соответствии с нынешними положениями Налогового кодекса, вступили в силу увеличенные ставки акцизов на подакцизную продукцию на 2019 год, что привело к увеличению доходов в ГБ на 537,4 млн. леев против предыдущего года.

В аспекте компонентов, расходы ГБ в 2019 году были исполнены ниже уточненного уровня. Так, расходы были исполнены на уровне 94,5%, или меньше на (-2 317,2 млн. леев). Согласно функциональной классификации, значительный удельный вес в общих расходах ГБ приходится на расходы для „Образования” – 25,6% или 11 045,6 млн. леев, далее расходы для „Социальной защиты” – 20,3% или 8 762,7 млн. леев и „Государственные услуги общего назначения” – 16,6% или 7 147,8 млн. леев.

Цель

Предоставление разумного подтверждения относительно того, что Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета за 2019 год, составленный Министерством финансов и представленный Правительству для утверждения, разработан по всем существенным аспектам в соответствии с законодательными положениями и представляет информацию о кассовом исполнении, базирующуюся на данных учета казначейской системы и консолидированных данных отчетов бюджетных органов/учреждений, а операции являются правильными и соответствуют законодательным положениям, а также составление заключения.

Мнение

Аудиторские доказательства, накопленные в ходе аудиторской миссии, определили выражение **безусловного мнения** о кассовом исполнении государственного бюджета за 2019 год.

Основание для мнения

Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета за 2019 год, составленный Министерством финансов за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2019 года, предоставляет по всем

Другие аспекты

существенным аспектам о кассовом исполнении, правильное и надежное отражение положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности²⁹.

Констатации и выводы, которые не повлияли на заключение:

- несоблюдение бюджетного календаря при разработке и утверждении ГБ на 2019 год, а лимит, утвержденный в ССПБ, не послужил отправным пунктом в оценке основной линии для бюджетного цикла.

Изменение 4 раза в 2019 году годового закона о бюджете, 3 раза изменения были внесены до 15 июля, хотя МФ должно обеспечить осуществление мониторинга бюджета и проводить процедуры по изменению годового закона о бюджете, как правило, не более двух раз в году, не ранее 15 июля и не позже 15 ноября бюджетного года. Эта ситуация влияет на уровень достоверности утвержденного бюджета, что не обеспечивает соблюдение бюджетных принципов и свидетельствует о резервах в правильности бюджетного планирования;

- уровень исполнения доходов ГБ на конец бюджетного года составил 98,3% от годовых показателей, чистое непоступление доходов составило 675,0 млн. леев, а уровень исполнения расходов из ГБ составил 92,9% (-3 272,3 млн. леев), а в аспекте видов доходов/расходов исполнение было неодинаковым, неподтверждение некоторых доходов (1,6%), отраженных администраторами, ответственными за расчет публичных доходов;

- неполное исполнение расходов из внешних источников (кредитов и/или грантов) обуславливает формирование остатков денежных средств, поступающих из проектов, финансируемых из внешних источников (1 150,5 млн. леев);

- кассовые расходы для субсидирования 14 бюджетных учреждений/органов составили 3 894,95 млн. леев или 9,7% от общих исполненных расходов. Финансирование посредством субсидий противоречит концепции и цели, определенной для понятия „субсидирование“, не обеспечивает прозрачность и надлежащее администрирование публичных фондов;

- выделение МФ финансовых средств (на 31.12.2019) в сумме 21,2 млн. леев одному предприятию для субсидирования создания рабочих мест по позиции „Общие мероприятия“, хотя ст.70 (1) Закона №181 от 25.07.2014 предусматривает, что в последний рабочий день бюджетного года не производятся операции по выплатам, а лишь внутренние операции и по закрытию бюджетного года;

- отражение в отчетности, согласно требованиям бюджетной системы и корпоративного сектора, 3 учреждениями, которые получили субсидии

²⁹ Ст.31 Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014.

на общую сумму 157,4 млн. леев (Агентство „Moldsilva” – 11,2 млн. леев, ПУ „Национальный офис винограда и вина” – 23,5 млн. леев, ПУ „Национальная компания „Teleradio- Moldova”” – 122,7 млн. леев);

- невыявление данных из различных форм отчетности, представленных МФ, с возможным эффектом искажения данных, представленных в Отчете Правительства об исполнении государственного бюджета за 2019 год, обусловленное отсутствием методологии по регистрации и отчетности некоторых экономических операций для бюджетных учреждений, расположенных за границей, учитывая специфику деятельности учреждений дипломатической службы;
- исполнение расходов, предназначенных для капитальных инвестиций, сохраняется на низком уровне освоения, в отсутствие активной рабочей группы, которая должна быть ответственной за рассмотрение и подтверждение избираемости проектов, данный факт указан и повторен в Отчетах аудита Счетной палаты за предыдущие годы, в то время как затраты, оцененные в некоторых проектах капитальных инвестиций, существенно увеличиваются. Осуществление межбюджетных трансфертов свидетельствует о тенденции роста. МФ не профинансировало в целом ассигнования, утвержденные в годовом законе о бюджете, на сумму 378,7 млн. леев в результате непредставления платежных документов бюджетными органами/ учреждениями, финансируемыми из местного бюджета;
- общие затраты для внедрения нового Закона об единой системе оплаты труда в бюджетной сфере составили 1 296,2 млн. леев, не были освоены 228,0 млн. леев по причине несоответствия утвержденных и уточненных лимитов в Законе о ГБ на 2019 год;
- увеличиваются остатки обязательств и задолженностей, вместе с тем, были зарегистрированы задолженности с истекшим сроком оплаты, в то время как бюджетные органы/ учреждения должны производить платежи в пределах утвержденных бюджетных ассигнований после их погашения;
- природа сделок в сумме 760,1 млн. леев, связанных с операцией купли-продажи вновь выпущенных акций КБ „Moldindconbank” АО, считается чувствительной пользователями финансовой отчетности ГБ, учитывая уровень стоимостной и количественной существенности. Так, на основании ст.541 Закона №121 от 04.05.2007 и согласно ПП №51 от 30.01.2019, АПС купило от имени Правительства (13.02.2019) вновь выпущенные акции КБ „Moldindconbank” АО в количестве 3 173 751 единицы по стоимости 760,1 млн. леев, с целью продажи на регулируемом рынке Фондовой биржи Молдовы посредством торгов с молотка, как единого пакета. Соответствующая операция

была отражена в источниках финансирования дефицита при покупке пакета акций: код ЭКО 415131 со знаком (-) и продажа: код ЭКО 415236 со знаком (+);

- МФ не располагает информацией о совокупности задолженностей в интегрированной структуре по видам доходов и администраторам этих платежей для повышения бюджетных поступлений. Отраженные ГНС и ТС в отчетности задолженности остаются существенными, даже вопреки мерам по налоговому стимулированию (налоговая амнистия). Бюджетные органы/ учреждения, ответственные за наложение штрафов и санкций, не осуществляют мониторинг их поступления и сумм задолженности в ГБ;
- средства чрезвычайных фондов Правительства исполнены с некоторыми резервами;
- не были полностью исполнены средства, утвержденные для Программы деятельности по реинтеграции страны;
- выплаты взносов в международные организации, членом которых является РМ, были произведены в пределах, утвержденных в годовом законе о бюджете, однако с некоторыми исключениями против лимитов из Постановления Правительства;
- аудит объединил ошибки аудиторских миссий в 9 министерствах, которые хотя и не повлияли на показатели о кассовом исполнении ГБ, представляют ключевой аспект аудита, по которому МФ, сквозь призму возложенной на него ответственности в качестве администратора ГБ, должно принять меры;
- необеспечение продвижения и внедрения эффективного менеджмента человеческих ресурсов, что обусловило накопление значительного количества дней неиспользованного годового отпуска: МСХРРОС – (15 402 дня, 460 работников), МЭИ – около 7,1 млн. леев (12 807 дней), МВД – около 72,6 млн. леев (3000 работников, 266 490 дней). Данные обязательства должны быть реализованы в последующие финансовые годы, не будучи покрытыми бюджетными финансовыми средствами, что обусловит нарушение бюджетного равновесия.
- взятие лишь части ответственности создает препятствия в деятельности публичных учреждений/органов, а отсутствие мониторинга правильности поступления доходов в результате представления информации ответственными учреждениями за начисление доходов обусловило отклонения в сумме 82,6 млн. леев против данных, представленных в отчетности МФ, поскольку Приказом МФ №205 от 21.12.2018, в качестве администраторов доходов по 12 экономическим кодам было названо МФ, а по другим 12 экономическим кодам – ГНС, Регистры доходов не были

Причины и воздействие

составлены для всех доходов, исполненных в ГБ. Таким образом, МФ и ГНС, путем взятия лишь части ответственности, создают препятствия в деятельности публичных учреждений/органов, а отсутствие мониторинга правильности поступления доходов в результате представления информации учреждениями обусловило отклонения в сумме 82,6 млн. леев против данных, отраженных МФ. Длительный процесс проведения закупок товаров и услуг в рамках проектов, скромные возможности менеджмента проектов в некоторых секторах, несоблюдение сроков представления документов для выплат генерировали на конец 2019 года остатки неиспользованных финансовых средств, поступивших за счет проектов, финансируемых из внешних источников (кредитов и/или грантов) на сумму 1 150,5 млн. леев;

- непоследовательность методологических норм и бюджетной классификации³⁰ относительно точного понятия „расходы для субсидий”³¹ и их экономическое содержание влияет на все операции по планированию, исполнению и отчетности ГБ. Нынешний порядок финансирования посредством субсидий ограничивает доступ ЦПО к исчерпывающей информации относительно использования „субсидий” в условиях нерегламентирования требования по управлению, ведению учета и точной их отчетности. В результате, отражение субсидий, касающихся субъектов бенефициаров, в консолидированных финансовых отчетах вышестоящего органа не подлежит единой норме/подходу, будучи ограниченным эффективным мониторинг ЦПО и МФ. Так, при исполнении расходов за счет субсидий допущена иммобилизация финансовых средств в учреждения бенефициары из ГБ по состоянию на 01.01.2019 – в сумме 21 172,7 млн. леев, а по состоянию на 31.12.2019 – в сумме 269,2 млн. леев. В этих обстоятельствах отмечается иммобилизация финансовых средств ГБ на неопределенный срок, но которые могут быть потенциальными источниками финансирования для других неотложных целей государства в условиях дефицитного бюджета.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

³⁰ Согласно ст.29 Закона №181 от 25.07.2014, п.4.2.3 и п.4.3.5 Приказа МФ №216 от 28.12.2015, бюджетные расходы включают „субвенции”, а согласно п.3.2.1 Приказа МФ №216 от 28.12.2015, класс 2 „расходы” включает лишь подкласс 25 „Субсидии”.

³¹ Согласно Приказу МФ №208 от 24.12.2015, субсидии представляют собой невозмещаемые платежи, выплачиваемые предприятиям производителям или поставщикам услуг с целью повлиять на производственный процесс или цены поставки. Субсидии включают трансферты государственным предприятиям для компенсации потерь, понесенных ими в процессе производства в результате сохранения цен на уровне ниже затрат тогда, когда экономические и социальные политики были установлены государством для частичной компенсации взносов обязательного государственного социального страхования, для закупки оборудования и сырья.

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

- завершить разработку действующей нормативной базы в соответствии с положениями Закона №181/2014 относительно понятия „субсидии/субвенции“;
- дополнить/развить законодательную базу исчерпывающими положениями по использованию финансовых средств, поступающих из проектов, финансируемых из внешних источников;
- обеспечить корректировку нормативной базы по планированию бюджетных ресурсов и расходов в соответствии с законодательной базой;
- регламентировать, совместно с другими органами с полномочиями по администрированию доходов государственного бюджета, регулирующие нормы относительно обязательности, порядка и периодичности отчетности задолженностей Министерством финансов для включения соответствующей информации в Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета;
- регламентировать порядок ведения Регистра дебиторов и порядка учета исполнения санкций и штрафов;

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Аудиторская группа сообщила наблюдения аудита и по ходу учла мотивации и дополнительно представленные документы.

Руководство субъекта не имело замечаний к окончательному Отчету аудита и согласовало рекомендации аудита.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Просить Правительство:

- внести изменения в нормативную базу по финансированию из государственного бюджета публичных учреждений, фондов и инвестиционных проектов посредством субсидий в соответствии с положениями Закона №181 от 25.07.2014³²;
- развивать способности по осуществлению мониторинга уровня освоения капитальных инвестиций, финансируемых из государственного бюджета, с обеспечением функциональности рабочей группы, ответственной за рассмотрение и подтверждение избираемости проектов капитальных инвестиций.

³² Закон о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014.

Аудит эффективности менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования за 2019 год (Постановление №39 от 28 июля 2020)

Долг публичного сектора представляет собой совокупность государственного долга, долга административно-территориальных единиц, долга Национального банка Молдовы, долга, вытекающего из внутренних и внешних займов государственных /муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом³³.

Согласно данным Отчета о состоянии в области долга публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования за 2019 год, сальдо долга публичного сектора по состоянию на 31.12.2019 составил 57 604,8 млн. леев. Государственный долг является наиболее значительным компонентом, на который приходится около 91% от общего долга публичного сектора. Сальдо государственного долга в 2019 году составил 52 494,3 млн. леев, в том числе внутренний государственный долг-23 168,2 млн. леев и внешний государственный долг-29 326,1 млн. леев (эквивалент 1 704,1 млн. дол. США), вписываясь в потолок, установленный Законом о государственном бюджете на 2019 год. Как доля в ВВП, в 2019 году государственный долг снизился по сравнению с 2018 годом на 2,0 п. п., и составил 25,0%.

<p>Цель</p>	<p>Оценка эффективности управления Министерством финансов государственным долгом, государственными гарантиями и государственным рекредитованием через призму возложенных на него полномочий.</p>
<p>Вывод</p>	<p>Оценка менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования, реализуемого МФ в течение 2019 года, свидетельствует о развитии внутреннего рынка ГЦБ, заключении договоров на новые внешние государственные займы с учетом соотношения стоимость-риск, сокращении расходов на обслуживание внешнего государственного долга путем конвертации кредитов из одной валюты в другую, управлении операционным риском, связанным с государственным долгом и т. д.</p> <p>Вместе с тем, необходимо отметить некоторые проблемы и существенные аспекты, связанные с: <i>i)</i> отсутствием положений о наделении МФ полномочиями по созданию резервов ликвидности путем эмиссии ГЦБ и <i>ii)</i> делегированием ОРМСП права на выдачу гарантий от имени и за счет государства бенефициарам Государственной программы „Prima casă”. Эти аспекты, а также наличие высокого риска невозмещения долгов банков, подлежащих ликвидации, задолженностей рекредитованных и гарантированных государством бенефициаров, могут существенно повлиять на устойчивость всей бюджетной системы, с возможным значительным</p>

³³ Закон о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании №419 din от22.12.2006.

Основные констатации и заключения

воздействием путем генерирования дополнительных расходов из государственного бюджета.

Вывод аудита был определен:

- увеличением на 481,8 млн. леев сальдо государственного долга в 2019 году по сравнению с сальдо предыдущего года, в связи с увеличением как внешнего государственного долга, так и внутреннего государственного долга;
- низким уровнем выплаты финансовых ресурсов за счет внешних займов, несвоевременной выплатой некоторых займов, накопление комиссий, предусмотренных кредитными соглашениями, из контрактованной и/или невыплаченной суммы кредита;
- в течение 2019 года на обслуживание государственного долга было оплачено 15 045,2 млн. леев, в том числе 13 425,6 млн. леев - на погашение основной суммы и выкуп ГЦБ, для которых наступил срок погашения, 1 619,6 млн. леев - для выплаты процентов и комиссий;
- ситуация с установлением параметров риска и устойчивости в пределах, установленных Программой „Управление государственным долгом в среднесрочной перспективе (2019-2021)”³⁴, свидетельствует о том, что, хотя почти все показатели вписывались в установленные лимиты, портфель государственного долга остается подверженным валютному риску, риску процентных ставок и риску рефинансирования;
- делегированием Организации по развитию малых и средних предприятий права на выдачу гарантий от имени и за счет государства³⁵;
- увеличением на 493,3 тыс. евро сальдо долга гарантированных дебиторов перед Министерством финансов;
- просроченный долг бенефициаров рекредитования составляет 267,86 млн. леев, или 5,9% от общей суммы долга и представляет высокий риск невозмещения.

Причины и воздействие

Выявленные проблемные аспекты, а также наличие высокого риска невозврата долгов ликвидируемых банков (12 090,35 млн. леев), долга рекредитованных бенефициаров (4 562,6 млн. леев) и гарантированных государством (1359,7 млн. леев) может существенно повлиять на устойчивость всей бюджетной системы, с возможным серьезным воздействием путем возникновения дополнительных расходов из государственного бюджета, которые можно оценить примерно в 18,0 млрд. леев.

Меры, принятые

Для взыскания просроченных долгов, Министерство финансов через Государственную налоговую службу применяет меры принудительного

³⁴ Постановление Правительства №1250 от 19.12.2018 „Об утверждении Программы „Управление государственным долгом в среднесрочной перспективе (2019-2021)””.

³⁵ Art.7 alin.(1) lit.b) Закона о некоторых мерах по реализации Государственной программы „Prima casă” №293 от 21.12.2017.

субъектами в
ходе миссии

исполнения в отношении рекредитованных бенефициаров, имеющих задолженность по рекредитованным займам. Таким образом, в течение 2019 года в государственный бюджет было взыскано 23,7 млн. леев.

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

- продолжать обеспечивать контроль над подверженностью портфеля государственного долга рискам процентной ставки, рефинансирования и валютному риску;
- обеспечить диверсификацию каналов продаж инструментов контракции внутреннего государственного долга потенциальным инвесторам;
- продолжить анализ финансовых условий новых внешних займов, которые будут законтрактованы, с целью принятия оптимальных условий с учетом соотношения затрат и рисков;
- обеспечение мониторинга и возврата кредитов, предоставленных в качестве государственных гарантий;
- обеспечение принятия мер по взысканию в государственный бюджет долгов с истекшим сроком погашения.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Аудиторская группа сообщила о результатах аудиторских наблюдений и в достаточной мере учла дополнительно представленные разъяснения и документы.

У руководства субъекта не было возражений против окончательного Отчета аудита и приняло рекомендации аудита.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Потребовать от Правительства:

- укрепить правовую базу по эмиссии государственных ценных бумаг для создания резервов ликвидности, а также обеспечить исчерпывающее регулирование ситуаций их формования и использования;
- обеспечить мониторинг портфеля государственных гарантий, предоставленных в рамках Государственной программы „Prima Casă”, для недопущения увеличения внутреннего государственного долга и несения дополнительных расходов из государственного бюджета.

Финансовый аудит Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2019 год (Постановление №29 от 15 июля 2020 года)

Национальная касса социального страхования является центральным публичным органом в подчинении Правительства, который администрирует и управляет государственной пенсионной системой и государственной системой социального страхования.

Согласно данным Отчетов об исполнении бюджета государственного социального страхования, составленных Национальной кассой, исполнение бюджета государственного социального страхования включало собственные средства и расходы на пособия социального страхования, а также трансферты из государственного бюджета и расходы на пособия социальной помощи.

Исполнение доходов бюджета государственного социального страхования за 2019 год

млн. леев

Показатели	2018 год, исполнено	2019 год			Удельный вес в общей сумме (%)	Исполнено 2019 год, по сравнению с:			
		утверждено	уточнено	исполнено		исполнено 2018 год		уточнено 2019 год	
						(+/-)	%	(+/-)	%
А	1	2		4	5	6	7	8	9
ДОХОДЫ, ВСЕГО	19.790,3	21.427,4	21.869,9	21.748,3	100	1958,0	109,9	-121,5	99,4
1. Собственные средства БГСС	13.120,1	12.852,0	13.711,4	13.791,4	63,4	671,3	105,1	80,0	100,6
1.1. Обязательные взносы государственного социального страхования, включая	13.037,9	12.770,0	13.583,6	13.635,8	98,9	597,8	104,6	52,2	100,4
1.2. Прочие доходы	82,1	82,0	127,8	155,6	1,1	73,5	189,4	27,8	121,8
2. Трансферты полученные в рамках национального публичного бюджета	6.670,2	8.575,3	8.158,5	7.957,0	36,6	1.286,8	119,3	-201,5	97,5
2.1. Полученные текущие трансферты специального назначения между государственным бюджетом и бюджетом государственного социального страхования	5.556,4	5.735,7	6.020,8	5.969,3	75,0	412,9	107,4	-51,5	99,1
2.2. Полученные текущие трансферты общего назначения между государственным бюджетом и бюджетом государственного социального страхования	1.113,9	2.839,7	2.137,7	1.987,7	25,0	873,9	178,5	-150,0	93,0

В 2019 году в бюджете государственного социального страхования были собраны общие доходы в размере 21 748,3 млн. леев, что составляет 99,4% от общих доходов, подлежащих взиманию, в размере 21 869,9 млн. леев, при этом увеличившись по сравнению с прошлым годом на 9,9%.

Собственные доходы, фактически поступившие в 2019 году в бюджет государственного социального страхования, составили всего 13 791,4 млн. леев (увеличившись на 5,1% по

сравнению с фактическими поступлениями предыдущего года), в условиях, когда из общего дохода в сумме 21 748,3 млн. леев исключаются трансферты, полученные из государственного бюджета, на сумму 7 957,0 млн. леев.

Исполнение расходов бюджета государственного социального страхования за 2019 год
млн. леев

Показатели	2019 год					Отклонения			
	утверждено	уточнено	исполнено	фактически	удельный вес в общей сумме (%)	исполнено против уточнено		исполнено против утверждено	
						(+/-)	%	(+/-)	%
A	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ОБЩИЕ РАСХОДЫ, из которых:	21.427,4	21.886,9	21.602,3	21.681,8	100	-284,6	98,7	174,90	100,8
1. Социальные выплаты, включая:	21.048,6	21.428,4	21.206,2	21.282,1	98,2	-222,2	99,0	157,60	100,7
1.1. Пособия социального страхования	15.436,9	15.532,7	15.344,3	15.404,7	71,0	188,4	99,8	-92,60	99,4
1.2. Пособия социальной помощи	5.610,2	5.893,7	5.860,3	5.875,8	27,1	-33,4	99,4	250,10	104,5
1.3. Социальные пособия работодателей	1,5	1,9	1,6	1,6	0,0	-0,3	84,2	0,10	106,7

Исполненные общие расходы в сумме 21 602,3 млн. леев, отраженные Национальной кассой, включают выплаты, связанные с пособиями социального страхования, в размере 15 344,3 млн. леев, и выплаты, связанные с пособиями социальной помощи, в размере 5 860,3 млн. леев.

Цель

Предоставление разумной уверенности в том, что Отчет Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2019 год не содержит, в целом, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также вынесение соответствующего мнения.

Мнение

Аудиторские доказательства, собранные в ходе аудиторской миссии, определили выражение **условного мнения** в отношении исполнения бюджета государственного социального страхования за 2019 год.

Основание для мнения

Мнение было определено:

- неправильной оценкой расходов в размере 21 280,5 млн. леев, связанных с предоставлением социальных пособий бенефициарам, путем их уменьшения на сумму пособий, не востребованных бенефициарами;
- частичный расчет и представление суммы задолженности в 111,5 млн. леев перед получателями социальных пособий, в бухгалтерском учете

Другие аспекты

и в Отчетах об исполнении бюджета государственного социального страхования.

Констатации и выводы, которые не повлияли на мнение:

- непредставление в Отчетах об исполнении бюджета государственного социального страхования всех факторов, которые повлияли на результаты бюджетного года;
- неостребование бенефициарами всех видов социальных пособий, включая пособия по временной нетрудоспособности и единовременную помощь, которые направляются к оплате по видам пособий и в разные дни месяца, что приводит к формированию долгов и недостижению целей политики в этой области;
- неправильное установление и декларирование налогоплательщиками аграрного сектора, с уменьшением на 0,2 млн. леев взносов, подлежащих уплате работодателем, и увеличением на 0,2 млн. леев взносов, компенсированных из государственного бюджета;
- выполнение поденщиками случайных неквалифицированных работ без заключения Договора обязательного социального страхования привело к тому, что данная категория плательщиков не участвует в формировании доходов бюджета государственного социального страхования, вероятная сумма которых могла составить 3,5 млн. леев;
- ошибочное определение размера пенсии для 10 бывших сотрудников силовых структур, финансирование которых осуществляется полностью из государственного бюджета, привело к необоснованным расходам в размере 0,33 млн. леев;
- фрагментированный процесс получения социального пособия и/или пособия на холодный период года без обмена информацией между структурами, а также неправильное установление постоянных параметров в информационной системе обусловили недооценку на 2,5 млн. леев сумм, подлежащих возврату получателями этих незаконных платежей.

Причины и воздействие

Наличие расхождений и интерпретаций между системой бухгалтерского учета и системой финансовой отчетности по исполнению БГСС, а также отсутствие взаимодействия между системой бухгалтерского учета и системой обеспечения аналитических данных по бенефициарам и пособиям, ограничили возможность обоснования и отслеживания расходов и долгов по социальным пособиям.

Дефицит бюджета, ежемесячная доступность собственных доходов для покрытия сумм пособий социального страхования; наличие финансовых средств в государственном бюджете для покрытия объема пособий социальной помощи; наличие финансовых средств в государственном

бюджете для обеспечения временных кассовых расхождений собственных средств или для контракации займа из государственного бюджета, а также поэтапный перевод финансовых средств для выплаты социальных пособий обуславливают необходимость повторного посещения бенефициарами почтовых отделений для получения пособий.

Другая причина связана с процессом выплаты социальных пособий, организованным поставщиком платежных услуг ГП „Poșta Moldovei” с использованием информационных систем, требующих взаимодействия и корректировки, чтобы обеспечить выплату всех пособий, направленных Национальной кассой.

Меры, установленные и принятые Национальной кассой, касались некоторых аспектов соответствия пенсий бывших сотрудников силовых структур и корректировки сумм взносов, компенсируемых из государственного бюджета.

Проведенный аудит выявил некоторые недостатки и несоответствия в порядке администрирования и использования публичных ресурсов, и в дальнейшем необходимы меры по улучшению управления государственными финансами и развитию на соответствующем уровне институционального потенциала по исполнению бюджета государственного социального страхования, а также устранению выявленных ошибок и нарушений.

Национальная касса считает, что могут материализоваться некоторые риски при полном отражении расходов и долгов перед бенефициарами (увеличатся расходы и долги перед бенефициарами; это приведет к большой разнице между запланированными, исполненными, уплаченными и рассчитанными суммами; НКСС потребует финансирования в больших объемах из государственного бюджета для выплаты социальных пособий; средства, запрашиваемые из государственного бюджета, останутся неиспользованными и сформируются большие долги перед государственным бюджетом).

- Правительству и Парламенту проявить твердую и реальную волю для обеспечения надежного применения законодательных положений ответственными учреждениями, вовлеченными в управление публичными средствами;
- инициировать разработку нормативных актов или потребовать разработку нормативных актов, направленных на более эффективное распределение/предоставление пособий социальной помощи приемлемым лицам.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Финансовый аудит Отчета Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2019 год (Постановление №30 от 16 июля 2020 года)

Фонды обязательного медицинского страхования являются составной частью национального публичного бюджета и представляют собой совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для реализации функций и управления системой обязательного медицинского страхования

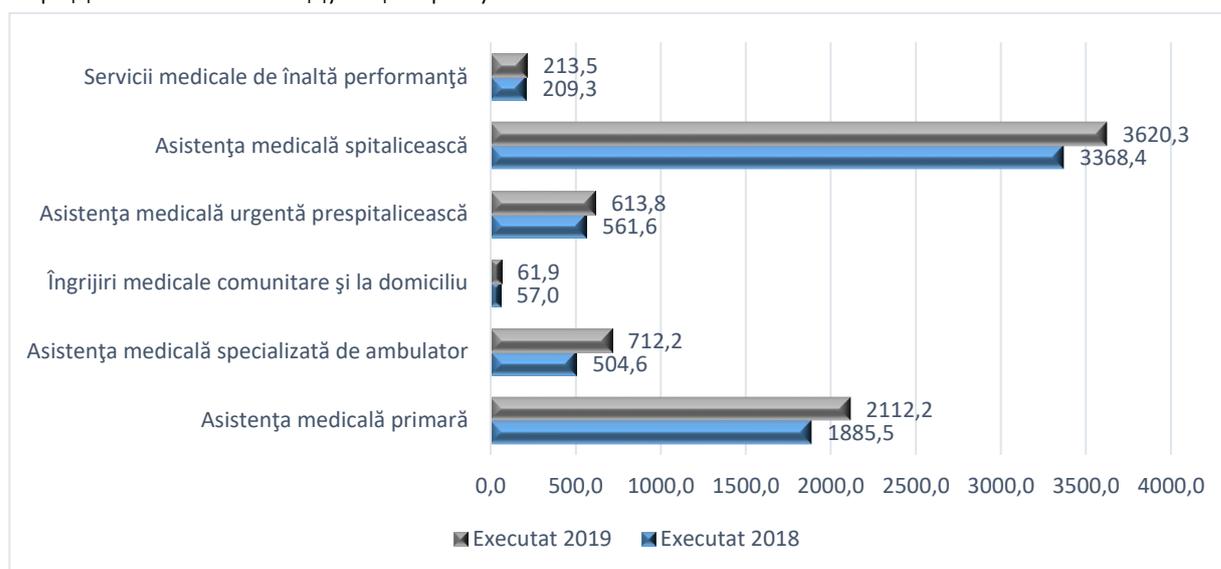
В этом контексте, Компания организует и ведет, согласно законодательной базе, бухгалтерский учет исполнения ФОМС согласно нормам, утвержденным Министерством финансов. Что касается отчетности, НКМС составляет Годовой отчет об исполнении ФОМС и представляет его Правительству, а впоследствии Парламенту, для утверждения.

Фонд для оплаты медицинских услуг (основной фонд) используется для покрытия расходов, необходимых для реализации Единой программы обязательного медицинского страхования. С целью обеспечения доступа населения к объему качественных медицинских услуг и компенсированным лекарствам, в 2019 году Компания контрактровала 452 медико-санитарных учреждения и 229 фармацевтических учреждений.

Расходы основного фонда были ориентированы на реализацию 6 подпрограмм, предназначенных для первичных медицинских, амбулаторных, стационарных, высокоэффективных медицинских услуг, скорой догоспитальной медицинской помощи и коммунитарных услуг.

В фонд по закупке текущих медицинских услуг (основной фонд) распределяется не менее 94% из доходов ФОМС. Так, в отчетном периоде расходы основного фонда составили 7 333,7 млн. леев или 98,0% от общих расходов, увеличившись против 2018 года на 747,4 млн. леев или на 10%.

Динамика расходов, исполненных из Фонда для оплаты текущих медицинских услуг, по видам медицинской помощи в 2019 году по сравнению с предыдущим периодом, была возрастающей, данные представлены на следующем рисунке:

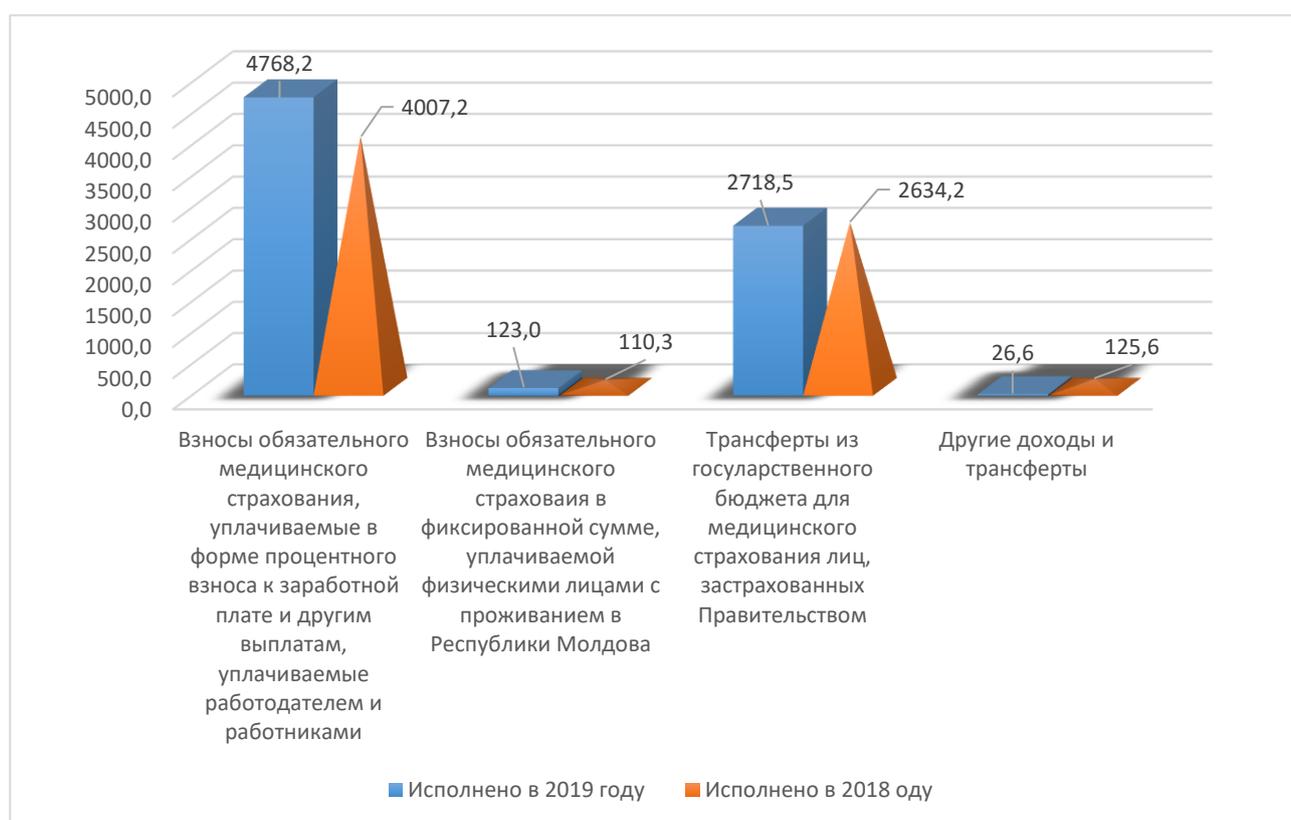


Источник: Разработано аудитором на основании Формы №4 НКМС; Исполнение расходов ФОМС за период 2018-2019 годов

Ссылаясь на подпрограммы расходов, структурированных по видам медицинской помощи, отмечается также как и в предыдущие годы, что наиболее существенный удельный вес приходится на стационарную медицинскую помощь в размере 3 620,3 млн. леев или 48,3% от общих расходов далее следует первичная медицинская помощь - 2 112,2 млн. леев (28,2%), догоспитальная скорая медицинская помощь – 613,8 млн. леев (8,2%), амбулаторная медицинская помощь – 712,2 млн. леев (9,5%) и др.

Национальная компания медицинского страхования накопила в 2019 году в фонды обязательного медицинского страхования доходы в сумме 7 636,3 млн. леев или на уровне 99% от уточненной суммы.

Динамика исполнения доходов фондов обязательного медицинского страхования, а также их структура представлены на следующем рисунке:



Источник: Разработано аудитором на основании Формы №4 НКМС
Источники образования доходов ФОМС за период 2018-2019 годов

Существенный удельный вес в общих доходах ФОМС приходится на обязательные взносы медицинского страхования в форме процентного взноса от зарплаты и других выплат, оплачиваемых работодателями и работниками, которые составили 61% (4 645,1 млн. леев) и, соответственно, трансферты из государственного бюджета для медицинского страхования категорий лиц, застрахованных Правительством – 35% (2719,2 млн. леев), далее следуют взносы обязательного медицинского страхования в фиксированной сумме - 2 % (123,0 млн. леев).

Цель

Предоставление разумного подтверждения того, что Отчет Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского

страхования за 2019 год не содержит, в совокупности, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составления соответствующего заключения

Мнение

Аудиторские доказательства, накопленные в ходе аудиторской миссии, определили выражение **условного мнения** об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2019 год.

Основание для мнения

Аудиторское мнение было обусловлено эффектом недостатков, касающихся:

- оценки уровня сделки для стационарных медицинских услуг и рецептов для компенсированных лекарств, которые зарегистрированы в информационных системах Компании и служат основанием для осуществления платежей. Эти аспекты были определены невозможностью оценки аудитором этих категорий расходов, а именно:
 - ✓ оплата стационарных медицинских услуг в сумме 1 625,0 млн. леев, которые не могут быть точно разграничены, так как в Информационной системе НКМС зарегистрированы и отражены в отчетности все пролеченные случаи. Как Компания, так и медицинские учреждения не располагают мерами по осуществлению мониторинга и разграничения их по этапам оплаты стационарных услуг.
 - ✓ выделение финансовых средств в сумме 76 млн. леев для 662,0 тыс. рецептов, выписанных гражданам, которые содержат ошибочные записи.

Другие аспекты

Другие аспекты, которые не повлияли на аудиторское мнение:

- оценка процесса контрактации и отражения в отчетности первичных и специализированных амбулаторных медицинских услуг не дают возможность аудиту определить одновременно обслуживаемых лиц в соответствии с принципом контрактации „на душу населения“, а также проанализировать отчетные данные, связанные с первичными медицинскими услугами (1 351,1 млн. леев) и амбулаторными услугами (291,2 млн. леев);
- предоставление субсидий публичным медицинским учреждениям для покрытия роста расходов на персонал в сумме 273 млн. леев, применяемые тарифы при контрактации и финансировании медицинских услуг не были откорректированы исходя из реальной стоимости медицинских услуг;
- стационарные медицинские учреждения отчитались и предоставили гражданам медицинские услуги на сумму 97,0 млн. леев, с превышением контрактанных объемов НКМС. Общее влияние от предоставления услуг свыше договора не может быть оценено по

Причины и
воздействие

причине того, что медицинские учреждения не отражают в бухгалтерском учете расходы, генерируемые стоимостью услуг, в том числе перевыполненными;

- застрахованные лица не имеют доступ к 192 высокоэффективным медицинским обследованиям, гарантированным государством, в том числе к профильным офтальмологическим обследованиям;
- несмотря на то, что было зарегистрировано свыше 32 тыс. лиц, нуждающихся и ожидающих проведение хирургических вмешательств по эндопротезированию на колени и бедра, катаракту, кардиохирургию, медицинские учреждения не предоставили эти услуги и не реализовали 1411 запланированных вмешательств;
- необеспечение прозрачности процессов, связанных с проведением дорогостоящего лечения в процессе регистрации и учета лиц, находящихся в списках ожидания, которые содержат ошибки, неактуализованные и неполные данные и др.;
- неосвоение финансовых средств в сумме 7,5 млн. леев для внедрения проектов;
- поставка медицинского оборудования была произведена с превышением установленного срока, не были регламентировано начислены пени в сумме 410,0 тыс. леев;
- не было осуществлено в установленный срок обучение персонала для использования оборудования по назначению в рамках инвестиционного проекта, предназначенного оснастить услуги догоспитальной скорой медицинской помощи оборудованием телекоммуникаций, что не обеспечивает наличие функционирования всей системы в размере 25 млн. леев.

Установленные недостатки были обусловлены недостаточностью регламентирования, расчетов и обоснований при контрактации и финансировании медицинских учреждений, мер по осуществлению мониторинга и точному разграничению размера отраженных в отчетности и оплаченных услуг.

Недостаточность функциональностей и взаимосвязи информационных систем затрудняет точную оценку отраженных в отчетности и оплаченных медицинских услуг, определение лиц, обслуживаемых один раз, устранение зарегистрированных ошибок, связанных с рецептами.

Установленные аспекты являются системными и носят постоянный характер.

Эти обстоятельства обусловлены тем, что Компания использует информационные системы, которые регистрируют медицинские услуги, предоставляемые населению, и которые служат основанием для

осуществления платежей поставщикам медицинских или фармацевтических услуг.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

Предложенные меры для урегулирования ситуации

С целью устранения установленных недостатков и проблем, были направлены соответствующие рекомендации, имеющие цель улучшить порядок администрирования и использования публичных средств и процессов контрактации, отчетности и оплаты медицинских услуг, которые являются комплексными. Также, направленные рекомендации имели цель повысить доступ к медицинским услугам, гарантированным государством, с повышением ответственности учреждений, вовлеченных в предоставление медицинских услуг и использование публичных финансовых средств.

Точка зрения руководства аудируемого субъекта

Аудиторская группа сообщила о результатах аудиторских наблюдений и в достаточной мере учла дополнительно представленные разъяснения и документы.

Руководство субъекта не имело замечаний к окончательному Отчету аудита и согласовало рекомендации аудита, разработав в этой связи план действий, с установлением сроков и назначением ответственных лиц за внедрение рекомендаций.

Рекомендации законодательному органу

Запросить от публичных органов, вовлеченных в исполнение ФОМС, представление информации о принятых мерах с целью внедрения рекомендаций аудита, в том числе с целью продвижения высокого уровня менеджерской ответственности для управления публичными фондами, с обеспечением доступа населения к качественным медицинским услугам.

Органы центрального публичного управления

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства финансов, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №36 от 24 июля 2020 года)

<p>Цель</p>	<p>Предоставление разумного подтверждения относительно того, что консолидированные финансовые отчеты Министерства финансов по состоянию на 31 декабря 2019 года составлены и представлены в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержат, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составления заключения.</p>
<p>Мнение</p>	<p>Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение безусловного аудиторского мнения о консолидированных финансовых отчетах МФ, составленных на 31 декабря 2019 года.</p>
<p>Другие аспекты</p>	<p>Другие аспекты, которые не повлияли на мнение аудита.</p> <p>МФ и подведомственные учреждения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не применили общие правила по признанию и классификации нефинансовых активов в сумме 3,1 млн. леев; - отнесли или нерегламентировано отчитались по некоторым идентичным активам на различных группах счетов в сумме 2,1 млн. леев; - не применили общие правила по признанию и оценке 28 объектов недвижимости площадью 1 132,7 м²; - не применили общие правила по оценке 13 земельных участков общей площадью 1,44 га; - допустили ошибки при признании и классификации расходов, что привело к завышению их оценки на 4,8 млн. леев; - не зарегистрировали имущественные права на 10 объектов недвижимости площадью 315,3 м² и на земельный участок 0,0025 га; - отразили в бухгалтерском учете много зданий, пристроек и помещений под единственным инвентарным номером, в том числе: Финансовая инспекция (ФИ) – административное здание, пристройку с 4 гаражами, склад и 2 вспомогательных помещения общей площадью 230,1 м²; Государственная налоговая служба (ГНС) – неоцененные помещения общей площадью 510,6 м² из здания, расположенного в г Хынчешть; - отразили отдельно в бухгалтерском учете по группе основных средств некоторые работы, произведенные в период, предшествующий 2019 году, в том числе: ГНС – ремонт административного здания в сумме 0,2 млн. леев, Таможенное бюро Север – пристройку к автопарковке к

**Причины и
воздействие**

- Таможенному пункту Крива в сумме 0,8 млн. леев и Таможенная служба (ТС) – изменение ИС „Экономист” в сумме 0,09 млн. леев;
- не освоили и не выполнили некоторые инвестиционные проекты в сумме 3,9 млн. леев, а также не закупили микроскоп, необходимый для деятельности Таможенной лаборатории, что обусловило неосвоение в 2019 году финансовых средств, выделенных в рамках Проекта IMPЕFO в сумме 0,8 млн. леев;
- обязательства судебных исполнителей перед государством, отраженные ГНС по состоянию на 31.12.2019, составили 2,5 млн. леев, в том числе 1,3 млн. леев, сформированные в предыдущие периоды, с высоким риском невозмещения.

Ситуации, констатированные внешним публичным аудитом, не повлияли на консолидированные финансовые отчеты, будучи связанными с:

- резервами касательно порядка организации и функционирования системы управленческого внутреннего контроля (УВК), что обусловило появление ряда несоответствий;
- непринятием мер с целью оценки всех земельных участков и зданий, находящихся в управлении, обстоятельств, в которых могут появиться риски целостности объектов публичного имущества и возможные споры касательно их принадлежности;
- неправильностью признания, классификации и регистрации в бухгалтерском учете некоторых расходов и нефинансовых активов;
- отсутствием внутренней нормативной базы, регламентирующей процесс и методологию признания и классификации нефинансовых активов;
- неправильным определением длительности полезного функционирования некоторых объектов недвижимости и неправильным начислением амортизации, что генерировало ошибки в определении износа основных средств и амортизации нематериальных активов;
- ненадлежащим учетом ряда инвестиционных проектов;
- ненадлежащее применение правил по проведению инвентаризации не способствовало в полной мере достижению ее основной цели по установлению и реальной оценке элементов актива и пассива;
- отсутствием методологии, регламентирующей источники финансирования расходов для государственных услуг общего назначения.

**Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии**

В ходе миссии, МФ и подведомственные учреждения приняли меры с целью устранения некоторых установленных недостатков, а именно:

- Центральный аппарат МФ откорректировал бухгалтерские регистрации по активам в сумме 0,3 млн. леев и расходам по реконструкции в сумме 0,3 млн. леев;
- Центральный аппарат ТС откорректировал стоимость активов на 0,6 млн. леев, отнес на стоимость активов расходы в сумме 0,7 млн. леев, зарегистрировал в бухгалтерском учете земельный участок стоимостью 0,2 млн. леев, оценил и отразил в бухгалтерском учете 8 объектов недвижимости стоимостью 1,7 млн. леев. Таможенные бюро Север и Центр произвели соответствующее отражение в бухгалтерском учете активов в сумме 0,6 млн. леев и, соответственно, 0,2 млн. леев;
- ФИ и ГНС откорректировали бухгалтерские регистрации по активам в сумме 0,02 млн. леев и, соответственно, 0,2 млн. леев. Вместе с тем, ГНС произвела соответствующие корректировки путем пересчета надбавки за эффективность новым работникам (дебютантам);
- Агентство государственных закупок включило расходы по монтажу кондиционера 0,002 млн. леев в стоимость актива. Вместе с тем, откорректировало бухгалтерскую регистрацию по расходам в сумме 0,07 млн. леев, с отнесением их в соответствии с Бюджетной классификацией. Также, были составлены необходимые бухгалтерские справки для передачи расходов, связанных с работами по ремонту офиса в сумме 0,3 млн. леев собственником недвижимости, для увеличения стоимости арендованного офиса.

Предложенные меры для урегулирования ситуации

В результате аудиторской миссии, были приняты меры с целью укрепления системы УВК в рамках МФ и подведомственных учреждений по управлению финансово-бухгалтерскими рисками, связанными с составлением финансовых отчетов.

Точка зрения руководства аудируемого субъекта

Аудируемые субъекты не имели замечаний и согласовали рекомендации аудита.

Рекомендации законодательному органу

Просить Правительство совместно с МФ:

развивать методологические нормы по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности в аспекте источников финансирования расходов для государственных услуг общего назначения.

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства экономики и инфраструктуры, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №23 от 25 июня 2020 года)

Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что консолидированные финансовые отчеты Министерства экономики и инфраструктуры по состоянию на 31 декабря 2019 года составлены и представлены в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержат, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составления заключения.
Мнение	Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение условного аудиторского мнения о консолидированных финансовых отчетах Министерства экономики и инфраструктуры, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года.
Основание для мнения	Аудиторское мнение было обусловлено следующим: доходы будущих периодов (связанные с поступлением в 2018 году гарантий надлежащего исполнения нерешенных договорных обязательств) были отражены ошибочно в консолидированных финансовых отчетах, их размер был занижен на 211 406,1 тыс. леев. Вместе с тем, они были отражены на финансовом результате, размер которого был увеличен на соответствующую сумму. Указанные искажения сохранились с исполнения предыдущего бюджетного периода в результате невнедрения в этой связи ранее направленной рекомендации Счетной палаты.
Причины и воздействие	Низкий уровень внутреннего контроля, который не обеспечил полное выполнение рекомендаций, ранее направленных Счетной палатой.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	Подразделение по внедрению Гранта, предоставленного Правительством Японии, внес до даты составления отчета корректировки/изменения в бухгалтерском учете по операциям финансового лизинга, таким образом, были достоверно представлены в консолидированных финансовых отчетах: расходы по выбытию активов в сумме 12 368,4 тыс. леев; прочие доходы для проектов, финансируемых из внешних источников в сумме 12 368,4 тыс. леев; текущие гранты, предоставленные другим бенефициарам внутри страны в сумме 258,1 тыс. леев.
Предложенные меры для	Руководителю ГП „Государственная администрация дорог” обеспечить корректировку в бухгалтерском учете и соответствующее отражение в отчетности внутренних долгов (доходов будущих периодов, связанных с

урегулирования
ситуации

поступлением в 2018 году гарантий надлежащего исполнения нерешенных договорных обязательств), а также финансового результата;

Руководителю Органа гражданской авиации обеспечить выявление и реализацию возможности по преодолению безвыходной ситуации, касающейся „Взлетно-посадочной полосы для вертолетов класса MI-8 с подъездной дорогой в с. Джурджулешть, р-на Кахул”, а также устранить риск понесения расходов за счет государственного бюджета.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Аудируемые субъекты не имели замечаний и согласовали рекомендации аудита.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №24 от 26 июня 2020 года)

Цель	Предоставление разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2019 года составлена и представлена в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержит, в ее совокупности, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также вынесения соответствующего мнения.
Мнение	Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение условного аудиторского мнения о консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2019 года.
Основание для мнения	<p>Аудиторское мнение было обусловлено воздействием недостатков, связанных с:</p> <ul style="list-style-type: none"> - уменьшением стоимости группы счетов 371 „Земельные участки” на 29,3 млн. леев в результате неотражения в бухгалтерском учете и неполного представления в финансовых отчетах имущественных ситуаций, несоблюдения положений о признании стоимости земельных участков и непроведения оценки стоимости земельных участков площадью около 42,0 га³⁶.
Другие аспекты	<p>Другие аспекты, которые не повлияли на мнение аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> - субсидии на сумму 10 млн. леев, выделенные ПМСУ Онкологическому институту на приобретение медицинского оборудования, впоследствии были переданы авансом Международному агентству по атомной энергии (04.11.2019), без юридического и экономического обоснования на дату перечисления. Выделенные средства не способствовали достижению намеченной цели и были отвлечены на неопределенный срок, что привело к значительному затягиванию инициирования процедуры государственных закупок, которая на данный момент (июнь 2020) не завершена; - субсидии в сумме 3,8 млн. леев, выделенные ПМСУ Институту матери и ребенка, и в сумме 2,5 млн. леев, выделенные ПМСУ Больнице дерматологии и коммуникабельных болезней, были освоены, но не были представлены подтверждающие и бухгалтерские документы для

³⁶ Республиканский детский реабилитационный центр - не зарегистрировал в бухгалтерском учете земельный участок площадью 0,64 га и стоимостью 0,8 млн. леев, на который, по данным кадастровых органов, обладает правом пользования; Центр размещения для престарелых лиц и лиц с ограниченными возможностями мун. Кишинэу - не обеспечил переоценку стоимости земельного участка (4,09 га) на 5,3 млн. леев, которая в бухгалтерском учете составляет 0,01 млн. леев; Центр судебной медицины - не обеспечил переоценку стоимости земельного участка на 0,3 млн. леев; Национальное агентство занятости населения - не обеспечило переоценку стоимости земельного участка на 0,03 млн. леев; Национальное агентство общественного здоровья - не обеспечило переоценку стоимости земельного участка на 8,1 млн. леев; Детский реабилитационный центр, г. Чадыр-Лунга - не обеспечил переоценку стоимости земельного участка на 14,8 млн. леев.

проведенных операций. Так, для публичных средств, выделенных на укрепление материально-технической базы, ремонтные работы для Приемных отделений скорой помощи, не были представлены протоколы о выполненных работах;

- субсидии на сумму 1,8 млн. леев, выделенные ПМСУ Республиканской стоматологической поликлинике, на 55% были использованы на другие цели, чем указанные в документации по запросу субсидий. Таким образом, 1,0 млн. леев были использованы на ремонтные работы и мебель, и лишь 0,8 млн. леев были использованы по назначению;
- неподтверждение остатков по дебиторской задолженности в размере 1,5 млн. леев, отраженных на счете 419 „Прочие обязательства бюджетных органов/бюджетных учреждений”, путем несоставления списков инвентаризационных описей и актов сверки взаиморасчетов с третьими лицами, с подтверждением остатков на 31.12.2019;
- долги, отраженные на счете 519 „Прочие долги бюджетных органов/ бюджетных учреждений”, в сумме 6,6 млн. леев не подтверждены инвентаризационными описями по состоянию на 31.12.2019, а также актами сверки с вовлеченными сторонами, они частично признаны контрольными документами;
- несоответствия, связанные с передачей публичных помещений одному экономическому агенту, в условиях неначисления и непоступления доходов на основе соглашения предыдущих лет на сумму 0,6 млн. леев;
- фактически неосвоение капитальных инвестиций в сумме 81,0 млн. леев, произведенных для строительства одного корпуса Фтизиопульмонологической больницы села Ворничень района Стрэшень. С момента завершения строительных работ (2015 год) и до настоящего времени он не используется по назначению, при этом понесены ежегодные расходы на содержание этого корпуса. Неиспользование здания по назначению обусловлено несоблюдением подрядчиком ряда технических требований;
- неиспользование АИС „Система эпидемиологического надзора за птичьим гриппом и другими инфекционными заболеваниями” (7,0 млн. леев), приобретенной в 2011 году при финансовой поддержке Всемирного банка. В 2011-2015 годах НАОЗ обращалось к разработчику системы с запросами о ее вводе в эксплуатацию, была создана рабочая группа для выяснения ситуации, однако проблема остается нерешенной.

Последние два аспекта побудили Счетную палату передать правоохранительным органам соответствующие документы для выяснения фактов.

Причины и воздействие

Установленные аудитом нарушения были допущены в результате отсутствия внутренних положений о субсидиях, устанавливающих: критерии планирования, отбора учреждений-получателей субсидий,

процедуры мониторинга их использования по назначению, а также недостаточности системных процессов внутреннего контроля и н

внутреннепроведения аудиторских миссий за аудлируемый период.
С точки зрения воздействия выявленных аудитом нарушений, консолидированная финансовая отчетность была ошибочно уменьшена, некоторые публичные финансовые средства были отвлечены на неопределенный срок, а другие использовались не по назначению.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

Аудлируемые субъекты предприняли меры по исправлению положения, а именно:

- 5 публичных учреждений (Центр судебной медицины, Национальное агентство общественного здоровья, Национальное агентство занятости населения, Детский реабилитационный центр г. Чадыр-Лунга и Республиканский детский реабилитационный центр) увеличили и скорректировали в бухгалтерском учете стоимость недооцененных земельных участков;
- МЗТСЗ повторно представило данные МФ, с пополнением и отражением в отчетности расходов в сумме 8,8 млн. леев, на исполнение субсидий (счет 254);
- МЗТСЗ представила информацию о предпринятых действия в этой связи, и которые будут осуществляться и далее, МЗТСЗ разработало и утвердило стратегию управления рисками;
- Центр судебной медицины представил 15.06.2020 информацию о разработке процессов внутреннего контроля, а также опубликовал декларацию об управленческой ответственности, а глава Службы внутреннего аудита совместно с координатором УВК разработали план действий по внедрению и развитию системы управленческого внутреннего контроля, который впоследствии был утвержден.

Предложенные меры для урегулирования ситуации

МЗТСЗ, совместно с аудлируемыми субъектами, необходимо усилить и способствовать повышению эффективности системных процессов внутреннего контроля путем устранения проблем, установленных на всех уровнях, в том числе путем внедрения рекомендаций, выдвинутых аудиторской миссией.

Аспекты, связанные с неэффективным управлением публичным имуществом, были переданы правоохранительным органам для рассмотрения согласно компетенциям.

Точка зрения руководства аудлируемого субъекта

У аудлируемых субъектов не было возражений и приняли рекомендации аудита.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства внутренних дел, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №34 от 22 июля 2020 года)

Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что консолидированные финансовые отчеты Министерства внутренних дел по состоянию на 31 декабря 2019 года составлены и представлены в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержат, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составления заключения.
Мнение	Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение условного аудиторского мнения о консолидированных финансовых отчетах Министерства внутренних дел, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года.
Основание для мнения	<p>Аудиторское мнение было определено эффектом следующих недостатков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - два учреждения, подведомственных Министерству внутренних дел³⁷, допустили недооценку материальных активов на сумму 95,3 млн. леев, причиной была неоценка и нерегламентированное отражение в бухгалтерском учете некоторых объектов недвижимости, а других – завышение основных средств на 10,2 млн. леев вследствие регистрации в бухгалтерском учете некоторых снесенных и несуществующих активов; - остаток счета „Незавершенные капитальные инвестиции в активы” из консолидированного финансового отчета Министерства по состоянию на 31.12.2019 недооценен на сумму 27,2 млн. леев, причиной была неподготовка в установленном порядке проектной документации, неутверждение финансирования проекта капитальных инвестиций посредством Законов о государственном бюджете, нерегламентированной классификацией и неотражением в бухгалтерском учете на отдельном счете, расходов, связанных с реконструкцией плавательного бассейна.; - на некоторые позиции из консолидированного финансового отчета повлияли в аспекте классификации и отнесения расходов 70,7 млн. леев, в том числе 48,6 млн. леев – связанные с пособием за специальную деятельность по борьбе с терроризмом, и 22,1 млн. леев - специальные расходы по расследованию и уголовному преследованию; - на остатки счетов, отраженных в консолидированном бухгалтерском балансе, повлияла стоимость морально устаревших, полностью изношенных и не используемых в операционном процессе в

³⁷ ГИП - 48 зданий (7,6 тыс. м²), земельный участок (0,25 га); ГИЧС – 83 здания (9,9 тыс. м²), земельный участок (0,061 га).

последние 3 года основных средств и запасов оборотных материалов в размере 109,1 млн. леев, данная ситуация влияет на достоверное и реальное отражение в отчетности имущественной ситуации.

Другие аспекты

Другие аспекты, которые не повлияли на аудиторское мнение:

- в отсутствие проекта и общей сметы расходов для реконструкции плавательного бассейна, прошедших экспертизу в установленном порядке, Центральный спортивный клуб „Динамо” нерегламентировано взял обязательства в сумме 17,8 млн. леев, не имея регламентировано утвержденные ассигнования по разделу капитальных инвестиций в законах о бюджете на 2016-2019 годы;
- обязательства двух учреждений, сформированные в 2016-2019 годах в сумме 16,0 млн. леев в форме разделения затрат в проекте, завышены по причине затягивания передачи реально выполненных работ на 31.12.2019 по реконструкции плавательного бассейна Центрального спортивного клуба „Динамо”, что обусловило завышение обязательств, а также отвлечение публичных финансовых средств на неопределенный срок;
- без организации публичных торгов и в отсутствие постановления Правительства Центральный спортивный клуб „Динамо” передал в наем, в нарушение закона, двум экономическим агентам два земельных участка публичной собственности общей площадью 2,234 га под строительство на срок 10 лет и, соответственно, 25 лет, существует риск отчуждения земельных участков, переданных в наем, а в случае приватизации возможно нанесение ущерба бюджету на сумму около 2,8 млн. евро (56,0 млн. леев);
- не была достигнута цель по строительству Интегрированного центра подготовки по применению законодательства МВД, а средства в сумме 17,8 млн. леев, поступившие из коммунитарной бюджетной поддержки, были израсходованы неэффективно и администрированы ненадлежащим образом при закупке технико-экономического обоснования, проектной документации и технических экспертиз по причине выбора земельного участка для строительства Центра с большим геотехническим риском, подверженного оползням земли, будучи обнаруженными подземные воды, который впоследствии был заброшен;
- на остаток реального запаса государственных материальных резервов, отраженный в отчетности на конец отчетного периода, косвенно повлияла невыплата регламентировано Министерству финансов в течение 11 лет задолженности за предоставленный финансовый кредит (98,2 млн. леев) для пополнения государственных материальных резервов продовольственной пшеницей;

- не были зарегистрированы в кадастровом органе имущественные права на 505 объектов недвижимости общей площадью 123,9 тыс. м² и 57 земельных участков площадью 37,9 га, этот недостаток может привести к потере имущества государственной собственности в условиях наличия ряда правовых споров;
- непередача в установленные сроки государственных предприятий, созданных МВД, на баланс Агентству публичной собственности повлияла на сумму 11,8 млн. леев на остаток счета „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны” из консолидированного бухгалтерского баланса;
- остаток счета „Обязательства по расчетам с подотчетными лицами” из консолидированного финансового отчета МВД был завышен на сумму 3,1 млн. леев по причине несоблюдения некоторыми подотчетными лицами положений по операциям с наличными средствами, связанным со специальными расходами по расследованиям и уголовному преследованию.

Причины и воздействие

Низкая функциональность системы управленческого внутреннего контроля привела к некоторым недостаткам, связанным с областями: планирования, исполнения и отражения в отчетности доходов, бюджетных расходов и нефинансовых активов, управления публичным имуществом, в том числе капитальными инвестициями и государственными материальными резервами, в результате была искажена консолидированная финансовая отчетность, составленная на 31 декабря 2019 года.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

В ходе аудиторской миссии наличные средства, отвлеченные подотчетными лицами в сумме 3,1 млн. леев, были возвращены в кассу Министерства и перечислены в государственный бюджет; Генеральный инспекторат по чрезвычайным ситуациям оценил и отразил в бухгалтерском учете 53 объекта недвижимости по рыночной стоимости в сумме 94,8 млн. леев, а Генеральный инспекторат полиции оценил и отразил в бухгалтерском учете 10 объектов недвижимости на сумму 0,5 млн. леев.

Предложенные меры для урегулирования ситуации

Для устранения установленных ситуаций аудируемым субъектам были направлены рекомендации с целью интенсификации управленческого внутреннего контроля и исправления констатаций, выявленных аудитом.

Точка зрения руководства аудируемого субъекта

Подведомственные Министерству внутренних дел учреждения согласны с констатациями аудита и приняли меры по устранению установленных несоответствий, с улучшением системы управленческого внутреннего контроля.

Рекомендации законодатель- ному органу

Потребовать от Правительства:

- систематически рассматривать финансовые отчеты первичных исполнителей бюджета относительно реального и надежного отражения в отчетности имущественных элементов и бюджетных показателей;
- повысить ответственность менеджеров аудируемых субъектов по управлению публичными фондами, выделенными с целью достижения стратегических и операционных целей в условиях прозрачности, экономичности, эффективности, результативности, законности, этики и целостности.

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства иностранных дел и европейской интеграции, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №35 от 23 июля 2020 года)

Цель	<p>Предоставление разумного подтверждения относительно того, что консолидированные финансовые отчеты Министерства иностранных дел и европейской интеграции по состоянию на 31 декабря 2019 года составлены и представлены в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержат, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составления заключения.</p>
Мнение	<p>Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение условного аудиторского мнения о консолидированных финансовых отчетах Министерства иностранных дел и европейской интеграции, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года.</p>
Основание для мнения	<p>Аудиторское мнение было определено эффектом следующих недостатков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неприменение положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 при классификации как единственного инвентарного объекта недвижимого имущества, состоящего из земельных участков и строений, 5 объектов³⁸ со стоимостью 144,6 млн. леев, из которых прилегающие земельные участки площадью 9 667,49 м², обусловило существенное завышение стоимости группы счетов 311 „Здания” и существенную недооценку размера группы счетов 371 „Земельные участки” минимум на 22,7 млн. леев. - при определении нормы износа учреждения не применяли правильно установленные правила³⁹ и начислили ошибочно износ по категориям имущества, находящегося в управлении, считая дату приобретения в качестве даты сдачи в эксплуатацию, а 2 учреждения⁴⁰ классифицировали здания как полностью изношенные, была недооценена группа счетов 391 „Износ основных средств” минимум на 5,4 млн. леев; - нерегистрация в бухгалтерском учете на забалансовом счете 822100 „Активы, взятые в наем/аренду” земельного участка площадью 0,29 га, арендованного на период 49 лет для

³⁸ Посольство Республики Молдова в Королевстве Бельгии; Постоянное представительство Республики Молдова при ООН, Нью-Йорк; Посольство Республики Молдова в Федеративной республике Германии; Посольство Республики Молдова в Республике Чехии; Консульство Республики Молдова в Одессе (Украина).

³⁹ Постановление Правительства №338 от 21.03.2003 „Об утверждении Каталога основных средств и нематериальных активов”.

⁴⁰ Посольство Республики Молдова в Соединенных Штатах Америки, Консульство Республики Молдова в Одессе (Украина).

**Причины и
воздействие**

строительства здания Посольства Республики Молдова в Республике Беларусь.

- отсутствие методологии по регистрации и отражению в отчетности экономических операций для бюджетных учреждений, расположенных за границей, учитывая специфику деятельности учреждений дипломатической службы, привело к неидентичности данных из различных форм отчетности⁴¹, представленных Министерству финансов, с возможным эффектом искажения данных, представленных в Отчете Правительства об исполнении государственного бюджета за 2019 год, минимум на 4,1 млн. леев, а именно: 0,5 млн. леев – доходов от реализации учреждениями активов, 2,3 млн. леев – возмещение бюджетных средств предыдущих лет, 1,3 млн. леев – возврат залога и др. Вместе с тем, имеется неопределенность при отражении залога в сумме 11,1 млн. леев, а также правильной регистрации в бухгалтерском учете обязательств в сумме 3,3 млн. леев.

Ситуации, установленные внешним публичным аудитом, повлияли на консолидированные финансовые отчеты, будучи связанными с:

- частично внедренным управленческим внутренним контролем;
- разрывом между необходимыми и имеющимися средствами Службы внутреннего аудита для ее надлежащего функционирования;
- отсутствием методологии по регистрации и отражению в отчетности экономических операций для бюджетных учреждений, расположенных за границей, учитывая специфику деятельности учреждений дипломатической службы;
- отсутствием норм по регламентированию касательно: лимитов обеспечения учреждений служебным транспортом; трудоустройства лиц посредством контракта, оплачиваемого медицинского страхования за границей, аренды офисов и др.;
- Положение об административно-финансовой деятельности учреждений дипломатической службы Республики Молдова за границей не дополнен и скорректирован с действующей законодательной базой, а некоторые положения больше не являются актуальными;

⁴¹ Отчет об исполнении бюджета (Форма FD-044); Отчет об исполнении бюджета вне казначейской системы (Форма FD-040, краткая форма, Org1 0799); Бухгалтерский баланс (Форма FD-041).

<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<ul style="list-style-type: none"> - искажением финансовых отчетов МИДЕИ с возможным эффектом искажения Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2019 год. <p>В период проведения аудиторской миссии лица, ответственные за управление публичными финансами в рамках центрального аппарата и подведомственных учреждений, приняли некоторые меры по исправлению ситуации на общую сумму 28,4 млн. леев, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разделили в бухгалтерском учете стоимость зданий от прилегающих участков в размере 22,7 млн. леев; - пересчитали износ основных средств и амортизацию нематериальных активов в сумме 5,4 млн. леев; - зарегистрировали в бухгалтерском учете нематериальные активы в сумме 0,3 млн. леев; - зарегистрировали в бухгалтерском учете земельный участок под строительство здания Посольства Республики Молдова в Республике Беларусь площадью 0,29 га.
<p>Предложенные меры для урегулирования ситуации</p>	<p>В результате аудиторской миссии были предложены меры с целью укрепления системы УВК по аспекту бухгалтерского учета и финансовой отчетности.</p>
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Аудируемые субъекты не имели замечаний и согласовали рекомендации аудита.</p>
<p>Рекомендации законодательному органу</p>	<p>Просить Правительство совместно с Министерством финансов выявить возможные средства для обеспечения помещениями учреждений дипломатической службы.</p>

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства юстиции, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №33 от 21 июля 2020 года)

Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что консолидированные финансовые отчеты Министерства юстиции по состоянию на 31 декабря 2019 года составлены и представлены в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержат, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составления заключения.
Мнение	Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение условного аудиторского мнения о консолидированном финансовом отчетам Министерства юстиции по состоянию на 31 декабря 2019 года.
Основание для мнения	<p>Аудиторское мнение было определено эффектом следующих недостатков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неприменение общих правил по оценке 83 земельных участков общей площадью 144,8 га МЮ и некоторыми подведомственными учреждениями, что обусловило существенное искажение консолидированных финансовых отчетов на сумму 160,4 млн. леев. - несоблюдение некоторыми учреждениями, подведомственными МЮ, положений о начислении износа и амортизации, что привело к существенному искажению финансовых отчетов на сумму 6,4 млн. леев; - непередача МЮ стоимости уставного капитала государственных предприятий в рамках пенитенциарной системы Агентству публичной собственности, которое приняло функции их учредителя, что исказило консолидированные финансовые отчеты на 9,2 млн. леев; - неприменение общих правил по признанию, классификации и регистрации нефинансовых активов учреждениями, подведомственным МЮ, что обусловило существенное искажение консолидированных финансовых отчетов в аспекте ряда группы счетов на общую сумму 8,9 млн. леев.
Другие аспекты	<p>Другие аспекты, которые не повлияли на мнение аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формирование обязательств Национальной администрацией пенитенциарных учреждений (НАП) в сумме 8,8 млн. леев перед государственными учреждениями, созданными в рамках пенитенциарной системы, которые включают и суммы по взносам обязательного государственного социального и медицинского страхования в размере 1,7 млн. леев, с истекшим сроком оплаты; - неприменение общих правил по оценке основных средств МЮ и некоторыми подведомственными учреждениями по 75 объектам недвижимости общей площадью 8542,8 м², что повлияло, через контекст, на консолидированные финансовые отчеты;

Причины и воздействие

- список объектов недвижимости государственной собственности, находящихся в администрировании МЮ, не отражает адекватно собственность, управляемую подведомственными учреждениями;
- отвлечение бюджетных средств в сумме 3,6 млн. леев с формированием и содержанием обязательств примерно в течение 3 лет Национальным центром по юридической экспертизе (НЦЮЭ), подведомственным МЮ, перед Программой Объединенных наций по развитию, за проведение капитального ремонта здания НЦЮЭ;
- низкий уровень выполнения ряда капитальных инвестиций в рамках МЮ, аудит выявил некоторые проблемы и недостатки в процессе строительства и реконструкции некоторых инвестиционных объектов, не были освоены бюджетные средства на общую сумму 216,2 млн. леев, что повлияло на своевременное внедрение некоторых правительственных политик в области юстиции.

Несоответствия и недостатки, установленные внешним публичным аудитом, повлияли на консолидированные финансовые отчеты и управление публичными финансовыми средствами, будучи связанными с:

- недостаточной озабоченностью МЮ и подведомственных учреждений с целью организации и внедрения системы УВК согласно положениям Закона №229 от 23.09.2010 при управлении финансово-бухгалтерскими рисками, связанными с составлением и реальной и надежной консолидацией финансовых отчетов;
- неприятием мер с целью оценки всех земельных участков и зданий, находящихся в управлении, обстоятельства, в которых могут появиться риски целостности имущества публичной собственности и возможные споры относительно их принадлежности;
- неотражением регламентировано в бухгалтерском учете основных средств и одного нематериального актива, неправильным определением периода полезного функционирования некоторых объектов недвижимости, что генерировало ошибки при начислении износа основных средств и амортизации нематериальных активов;
- недокументированием процесса передачи государственных предприятий, учрежденных в рамках пенитенциарной системы, Агентству публичной собственности, что приводит к недостоверному отражению в финансовой отчетности МЮ стоимости уставного капитала, который ему не принадлежит;
- нефункциональностью процесса возмещения обязательств, что создает высокие риски невозмещения обязательств, которые могут быть впоследствии оплачены из бюджетных средств, по причине того, что некоторые предприятия, созданные в рамках пенитенциарной системы, больше не работают;

- неразработкой предложений по изменению Списков объектов недвижимого имущества публичной собственности государства, находящихся в управлении МЮ, что обуславливает препятствия при регистрации соответствующих имущественных прав в кадастровых органах;
- ненадлежащим применением правил по проведению инвентаризации, не способствующим в полной мере достижению ее основной цели по определению и реальной оценке элементов актива и пассива, с целью составления и консолидации реальной и надежной финансовой отчетности;
- недостаточным управлением и осуществлением мониторинга МЮ капитальных инвестиций из областей компетенции, что влияет на своевременное внедрение правительственных политик в области юстиции и приводит к затягиванию реализации строительства и реконструкции инвестиционных объектов;
- невнедрением рекомендаций, ранее направленных МЮ и подведомственным учреждениям, что приводит к сохранению ряда существенных отклонений.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

В ходе миссии учреждения, подведомственные НАП, устранили установленные ошибки при признании, классификации и отнесении нефинансовых активов в сумме 3,7 млн. леев. Вместе с тем, учреждениями, подведомственными НАП, была проведена на местах инвентаризация 29 земельных участков общей площадью 74,4 га.

Предложенные меры для урегулирования ситуации

В результате проведения аудиторской миссии, были предложены меры с целью укрепления системы УВК при составлении и консолидации финансовых отчетов и управлении публичными финансовыми средствами.

Точка зрения руководства аудируемого субъекта

Аудируемые субъекты не имели замечаний и согласовали рекомендации аудита.

Рекомендации законодательному органу

Потребовать от Правительства, совместно с МЮ:

- разработать и внести предложения по внесению изменений в Постановление Правительства №351 от 23.03.2005⁴², обеспечивая корректировку данных, связанных с объектами недвижимости, находящихся в собственности государства, в соответствии с реальной ситуацией;

⁴² Постановление Правительства №351 от 23.03.2005 „Об утверждении списков объектов недвижимого имущества, находящихся в публичной собственности государства, и передаче некоторых объектов недвижимости”.

- активизировать действия по осуществлению мониторинга своевременной реализации правительственных политик в области юстиции и освоения финансовых средств, выделенных для капитальных инвестиций;
- совершенствовать механизм по передаче земельных участков публичной собственности государства и государственных предприятий в администрирование АПС, в аспекте методологических норм по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности;
- обеспечить принятие необходимых мер с целью регистрации и оценки объектов публичного имущества, управляемых публичными субъектами.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства обороны по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №27 от 30 июня 2020 года)

Цель	Предоставление разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Министерства обороны по состоянию на 31 декабря 2019 года составлена и представлена в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и, в ее совокупности, не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также вынесения аудиторского мнения.
Мнение	Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение условного аудиторского мнения о консолидированной финансовой отчетности Министерства обороны по состоянию на 31 декабря 2019 года.
Основание для мнения	<p>Аудиторское мнение было обусловлено влиянием недостатков, связанных с:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ошибочным признанием доходов в размере 368,77 млн. леев и расходов в сумме 44,78 млн. леев, что привело к переоценке группы счетов 721 „Финансовый результат учреждения за текущий год” и группы счетов 722 „Финансовый результат учреждения за предыдущие годы” на 324,0 млн. леев; - ошибочной регистрацией корректирующих операций на сумму 216,13 млн. леев, а также неприменением счета для исправления выявленных ошибок по доходам и расходам, относящимся к предыдущему периоду, в сумме 334,34 млн. леев, что обусловило недооценку группы счетов 723 и группы счетов 722 на 128,21 млн. леев; - неопределением стоимости признания 12 земельных участков в соответствии с положениями Закона о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308-XIII от 25 июля 1997 года, что обусловило недооценку стоимости группы счетов 371 „Земельные участки” на сумму 73,2 млн. леев; - ограничением в измерении стоимости существенного искажения группы счетов 391 „Износ основных средств”, обусловленной невозможностью подтверждения ошибочно начисленного износа на военную технику. Учитывая тот факт, что отраженные суммы износа транспортных средств являются значительными, считаем, что вероятная стоимость искажения может иметь значительный характер; - ограничением в возможности подтверждения стоимости существенного искажения группы счетов 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны”, обусловленным

<p>Причины и воздействие</p>	<p>невозможностью подтверждения имущества, переданного учрежденным предприятиям. Принимая во внимание, что отраженная стоимость имущества, переданного в качестве вклада в уставном капитале ГП является значительной для бухгалтерского баланса(22,87 млн. леев), считаем, что вероятный размер искажения будет иметь значительный характер.</p>
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>Выявленные ошибки были обусловлены ошибочным применением Закона о бухгалтерском учете и Приказа МФ №216, а также пробелы в учетной политике, недостаточность квалифицированного персонала в области бухгалтерского учета и неавтоматизация процесса ведения бухгалтерского учета.</p>
<p>Предложенные меры для урегулирования ситуации</p>	<p>Был разработан и утвержден Приказ министра Обороны №021 от 22.05.2020 о классификации и кодировании вооружения, военной техники и материально - технических средств, в целях регулирования учета материальных ценностей Национальной армии.</p>
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Были выдвинуты 12 рекомендаций, из которых 4 с влиянием на мнение аудитора и 8 рекомендаций, которые призваны способствовать надлежащему управлению публичными средствами.</p>
<p>Рекомендации законодательному органу</p>	<p>У руководства аудируемого субъекта не было возражений и были приняты рекомендации аудитора.</p>

Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №26 от 29 июня 2020 года)

Цель	Предоставление разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2019 года составлена и представлена в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержит, в ее совокупности, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также вынесения соответствующего мнения.
Мнение	Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение условного аудиторского мнения о консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2019 года.
Основание для мнения	<p>Аудиторское мнение было обусловлено влиянием недостатков, связанных с:</p> <ul style="list-style-type: none"> - недооценкой на 373,6 млн. леев стоимости управляемых земельных участков в результате непроведения оценки и неотражения в бухгалтерском учете 449 земельных участков⁴³ общей площадью 7,1 тыс. га⁴⁴. Переоценкой стоимости земельных участков на 95,1 млн. леев в результате сохранения в бухгалтерском учете 92 земельных участков⁴⁵ общей площадью 0,8 тыс. га⁴⁶, которые, согласно записям в Кадастровом регистре недвижимого имущества, принадлежат третьим лицам. Общая совокупная погрешность составляет 278,5 млн. леев⁴⁷, что является существенным искажением финансовой отчетности в целом;

⁴³ Специальная служба активного воздействия на гидрометеорологические процессы (20 земельных участков/21,7 га/24,3 млн. леев), Государственная комиссия по испытанию сортов растений (2 земельных участка/ 0,25 га/0,3 млн. леев), ПУ Научно-практический институт садоводства и пищевых технологий (38 земельных участков/766,44 га/77,6 млн. леев), ПУ Институт почвоведения, агрохимии и защиты почв „Николае Димо“ (2 земельных участка/1,23 га/0,6 млн. леев), Агентство „Apele Moldovei“ (376 земельных участков/6271,88 га/267,7 млн. леев), Инспекция по охране окружающей среды (11 земельных участков/5,66 га/3,1 млн. леев)..

⁴⁴ Общая площадь земельных участков составляет 7 067,12 га.

⁴⁵ Специальная служба активного воздействия на гидрометеорологические процессы (МПО - 7 земельных участков/10,08 га), Государственная комиссия по испытанию сортов растений (МПО - 1 земельный участок/0,16 га), ПУ Научно-практический институт садоводства и пищевых технологий (АПС - 29 земельных участков/544,14 га, принадлежит третьим лицам - 1 земельный участок /0,19 га), ПУ Научно-практический институт биотехнологий в животноводстве и ветеринарной медицине (АПС - 6 земельных участков/131/86 га), ПУ Институт почвоведения, агрохимии и защиты почв „Николае Димо“ (АПС - 2 земельных участка/1,23 га), Государственная гидрометеорологическая служба (МПО - 1 земельный участок/0,34 га, АПС - 1 земельный участок/4,63 га), Агентство „Apele Moldovei“ (МПО - 3 земельных участка/3,55 га, принадлежат старым реорганизованным структурам - 29 земельных участков/37,36 га), Инспекция по охране окружающей среды (МПО - 6 земельных участков/1,46 га, принадлежат старым реорганизованным структурам - 5 земельных участков/3,59 га), Министерство регионально развития и окружающей среды (АПС - 1 земельный участок/5,18 га).

⁴⁶ Общая площадь земельных участков составляет 796,0796 га.

⁴⁷ Расчет: 373,6 млн. леев – 95,1 млн. леев=278,5 млн. леев.

- переоценкой на 231,0 млн. леев остатков, относящихся к доле государства в уставном капитале государственных предприятий и акционерных обществ, в результате неисключения из бухгалтерского учета долей в уставном капитале государственных предприятий и акционерных обществ, учредителями которых стали другие третьи лица, или в результате ликвидации соответствующих предприятий;
- недооценкой стоимости основных средств, в результате ограничения аудита в получении достаточных и уместных доказательств для определения воздействия на финансовую отчетность⁴⁸ непроведения оценки и неотражения в бухгалтерском учете 122 объекта недвижимости⁴⁹. Мы рассматриваем эти нарушения как существенные⁵⁰, учитывая, что только 18 из этих объектов недвижимости, зарегистрированных в Кадастровом офисе, имеют кадастровую стоимость 7,9 млн. леев, а стоимость 52 объектов недвижимости, указанная в Отчете, представленном Агентству публичной собственности, составляет 16,9 млн. леев.

Другие аспекты

Другие аспекты, которые не повлияли на мнение аудита:

- искажение стоимости некоторых расходов в результате их ошибочной классификации, некоторые расходы завышены⁵¹, а другие занижены⁵² на 64,8 млн. леев;
- переоценка на 5,2 млн. леев расходов на возмещение бюджетных средств за предыдущие годы, в результате их ошибочного отражения в отчетности, показатель финансового результата текущего года был уменьшен, а стоимость корректировок результатов прошлых лет была увеличена на соответствующую сумму.

В ходе миссии было обращено внимание и на недостатки, которые, хотя и не повлияли на мнение аудита, указывают на несоответствие деятельности по регистрации и управлению имуществом учреждения действующим законам и нормам в данной области. Так, отмечаются недостатки, связанные с управлением имуществом, а именно:

⁴⁸ Согласно п.1.4.5.1. Приказа МФ №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений”, справедливая стоимость неоцененного имущества определяется комиссией, созданной бюджетным органом/бюджетным учреждением или независимым оценщиком.

⁴⁹ Специальная служба активного воздействия на гидрометеорологические процессы (43 объекта недвижимости), Государственная комиссия по испытанию сортов растений (1 объект недвижимого имущества), ПУ Научно-исследовательский институт полевых культур „Selectia” (2 объекта недвижимости), ПУ Научно-практический институт садоводства и пищевых технологий (3 объекта недвижимости), ПУ Научно-практический институт биотехнологий в животноводстве и ветеринарной медицине (1 объект недвижимости), ПУ Фитотехнический институт „Selectia” (14 объектов недвижимости), ПУ Институт почвоведения, агрохимии и защиты почв „Николае Димо” (1 объект недвижимого имущества), Агентство „Apele Moldovei” (47 объектов недвижимого имущества), Инспекция по охране окружающей среды (10 объектов недвижимого имущества).

⁵⁰ В совокупности, искажения составляют не менее 24,8 млн. леев, что превышает установленный порог существенности.

⁵¹ ЭКО 254000 „Субсидии, предоставленные публичным учреждениям на самоуправлении” - на 10,6 млн. леев, и ЭКО 282900 „Капитальные расходы, не отнесенные на другие расходы” - на 54,2 млн. леев.

⁵² ЭКО 263110 „Текущие гранты, предоставленные публичным учреждениям на самоуправлении” - на 10,6 млн. леев, и ЭКО 263210 „Капитальные гранты, предоставленные публичным учреждениям на самоуправлении” - на 54,2 млн. леев.

- нерегистрация имущественных прав на 155 объектов недвижимости (зданий), из которых 86 объектов недвижимости отражены в бухгалтерском учете со стоимостью 58,7 млн. леев, а также 156 земельных участков площадью 1 810,0 га, такая ситуация может предшествовать серьезным рискам в отношении целостности объектов имущества, находящихся в управлении Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды и его подведомственных субъектов;
- непредставление или ошибочное представление данных об управляемом имуществе, в представленных Агентству публичной собственности отчетах не были включены 91 здание и 5 земельных участков общей площадью 57,2 га, а также, стоимость некоторых объектов недвижимости была уменьшена на 61,2 млн. леев и земельных участков - на 38,3 млн. леев.

Кроме того, были выявлены ситуации, когда:

- из общего количества 123 информационных систем, зарегистрированных в бухгалтерском учете, на общую сумму 40,9 млн. леев, 37 систем (4,6 млн. леев) не используются⁵³, одна система⁵⁴ не функционирует и другая система⁵⁵ не была оценена и не отражена в бухгалтерском учете;
- невозможность регистрации имущественных прав на собственность Республики Молдова, находящуюся за пределами страны, привела к сносу бывшим арендатором деревянных домиков базы отдыха „Selectia”, расположенной в г. Затока, Украина, который построил на этом участке двухэтажные капитальные здания.

Причины и воздействие

Выявленные недостатки свидетельствуют о том, что внутренний управленческий контроль, установленный в рамках МСХРРОС и его подведомственных учреждений, не соответствует передовой практике по управлению публичными ресурсами и имуществом, необходимо принять меры по его укреплению, чтобы в будущем исключить допущение нарушений и несоответствий, выявленных в рамках настоящей аудиторской миссии.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

В ходе аудиторской миссии:

- из бухгалтерского учета был исключен земельный участок площадью 5,2 га (58,3 млн. леев) и доли в уставном капитале 17 ГП на общую сумму 120,8 млн. леев;
- были учтены 359 земельных участков общей площадью 6 245,9460 га по нормативной цене 252,14 млн. леев.

⁵³ Информационная система „GIS”, предназначенная для ведения учета экосистемы Природного заповедника „Prutul de Jos” ГП, и Информационная система „Resurse Umane”, предназначенная для сбора и обобщения информации от подведомственных предприятий.

⁵⁴ Государственная гидрометеорологическая служба - 9,0 тыс. леев.

⁵⁵ ПУ „EMP Managementul Durabil POP”.

**Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации**

В результате установленных ситуаций, руководству Министерства были выдвинуты конкретные рекомендации по устранению выявленных несоответствий и недостатков:

- надлежащее и рациональное управление публичными фондами;
- укрепление управленческого внутреннего контроля в рамках управления/администрирования публичного имущества;
- регистрация в ТКО имущественных прав на управляемое имущество;
- надлежащая организация финансово-бухгалтерского учета;
- обеспечение количественно-стоимостной оценки и отражения в бухгалтерском учете управляемого имущества.

**Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта**

У руководства Министерства и аудируемых субъектов не было возражений и приняли рекомендации аудита.

**Рекомендации
законодатель-
ному органу**

Разработать четкие и исчерпывающие критерии⁵⁶, касающиеся потребностей в персонале в рамках управлений/служб, ответственных за финансово-бухгалтерскую сферу и управление имуществом в отраслевых министерствах.

⁵⁶ Карточка рабочего времени для каждой должности.

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства образования, культуры и исследований, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №32 от 20 июля 2020 года)

Цель	<p>Предоставление подтверждения относительно того, что консолидированные финансовые отчеты Министерства образования, культуры и исследований по состоянию на 31 декабря 2019 года составлены и представлены в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержат, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составления заключения.</p>
Мнение	<p>Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение отрицательного аудиторского мнения о консолидированных финансовых отчетах Министерства образования, культуры и исследований, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года.</p>
Основание для мнения	<p>Аудиторское мнение было обусловлено эффектом следующих недостатков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - занижение стоимости земельных участков на 454,12 млн. леев по причине нерегистрации 402,4 га земли и недооценки земельных участков; - занижение стоимости зданий на 94,1 млн. леев в результате нерешения с 2012 года передачи с баланса Академии наук Молдовы на баланс ТЛ „Аристотель” осуществленных инвестиций в сумме 69,9 млн. леев и некапитализации инвестиций в размере 7,8 млн. леев и др.; - завышение стоимости зданий минимум на 4,52 млн. леев в результате несписания имущества, не принадлежащего учреждениям, и/или которое было приватизировано; - неотражение 307 земельных участков площадью 2255 га и 1096 зданий и строений публичной собственности из публичной сферы, находящихся в пользовании субъектов на самоуправлении, созданных МОКИ, которые, согласно ст.5 (2) а) Закона №29 от 05.04.2018⁵⁷, должны быть отражены в бухгалтерском учете МОКИ, что привело к занижению стоимости земельных участков на сумму от 575,5 млн. леев до 1842,2 млн. леев, а стоимости зданий –примерно на 4 929,2 млн. леев, а также увеличению стоимости акций и других форм участия в капитале внутри страны на 1 778,4 млн. леев; - увеличение стоимости акций и других форм участия в капитале внутри страны на 113,16 млн. леев, в частности, по причине ненадлежащей передачи долей участия в капитале экономических агентов, принятых АПС (100,94 млн. леев);

⁵⁷ Закон о разграничении публичной собственности №29 от 05.04.2018.

- занижение стоимости акций и других форм участия в капитале внутри страны на 57,31 млн. леев по причине некапитализации инвестиций, произведенных в течение ряда лет, а также непередачи учредителю (МОКИ) МЭИ инвестиций государства в инфраструктуру Инженерного колледжа из г. Стрэшень (29,88 млн. леев);
- увеличение стоимости счета „Незавершенные капитальные инвестиции в активы” на 43,3 млн. леев вследствие двойного учета инвестиций, реализованных в Школе общей культуры из г. Рыбница, как МОКИ, так и ТЛ „Эврика” (13,3 млн. леев), а также на 7 объектах (14,5 млн. леев), зарегистрированных и в бухгалтерском учете МПО, по 3 проданным МПО объектам (15,5 млн. леев)⁵⁸;
- занижение размера счета „Другие основные средства” минимум на 106,1 млн. леев в результате нерегистрации как собственности МОКИ фонда учебников, вписанного с схему аренды;
- занижение стоимости активов культурного наследия на 180,63 млн. леев по причине неотражения в бухгалтерском учете: зданий-памятников стоимостью минимум 180,3 млн. леев (Монастырского комплекса „Каприяна” – 87,8 млн. леев, Монастырского комплекса „Курки” – 92,5 млн. леев (2 из 634 памятников/культурных сооружений, охраняемых государством, находящихся в государственной собственности⁵⁹)) и др.;
- увеличение расходов на научные исследования на 32,84 млн. леев по причине нерегистрации в качестве нематериальных активов результатов научных исследований;
- занижение обязательств на 30,59 млн. леев в результате: нерегламентированного⁶⁰ отражения в отчетности учебными заведениями на самоуправлении, как расходов на образовательные услуги, 27,2 млн. леев, не освоенных до 31 декабря 2019 года; неисполнения строительных работ, по которым выставлены накладные (3,15 млн. леев); увеличения расходов с 2019 года (122,9 тыс. леев) и с 2018 года (63,1 тыс. леев) за счет неиспользования сумм, выделенных для пособий социальной помощи; необоснованного увеличения на 57,5 тыс. леев расходов, связанных с предоставлением стипендий выдающимся спортсменам.

Другие аспекты

Другие аспекты, которые не повлияли на аудиторское мнение:

- образовательные услуги для реализации плана подготовки кадров с высшим образованием в сумме 674,9 млн. леев были контрактованы МОКИ с нарушением положений ст.206 Гражданского кодекса (в редакции 2003 года), не был точно определен объект договора (вид,

⁵⁸ МПО г. Рышкань: детский сад – 3355,4 тыс. леев, Школа – 6 493,8 тыс. леев; МПО Сирець, р-на Стрэшень: Школа – 5622,0 тыс. леев.

⁵⁹ Постановление Правительства №740 от 11.06.2002 „О зданиях и культурных сооружениях”.

⁶⁰ Приказ МФ №216 от 28.12.2015.

количество и качество услуги). Финансирование высших учебных заведений не соотносено с количеством студентов. В то время, как размер финансирования растёт (с 595,2 млн. леев в 2018 году до 674,9 млн. леев в 2019 году (+11,2%)), количество студентов, финансируемых из государственного бюджета, снизилось на 855 студентов (17740 в 2018 году, 16855 в 2019 году);

- при выделении дополнительных бюджетных средств учреждениям профессионально-технического образования МОКИ не учитывало регламентированные положения и не откорректировало применяемые первоначально средние затраты на обучение, средства были выделены исходя из потребностей, определенных каждым учреждением;
- исполненные расходы в рамках процесса обучения, связанные с бюджетными ассигнованиями и собственными доходами, не используются и не отражаются в отчетности пропорционально числу бюджетных мест и на основе существующего контракта в рамках циклов обучения высшего образования и профессионально-технического образования. В результате, около 391,7 млн. леев, связанных с „Государственным заказом“, были использованы для компенсации стоимости обучения на контрактной основе, в то же время по состоянию на 31.12.2019 эти учреждения регистрировали денежные средства в сумме 223,0 млн. леев;
- МОКИ и учебные заведения не утвердили четкие внутренние процедуры, которыми бы обеспечили трудоустройство выпускников и реализацию механизма возмещения в государственный бюджет расходов, понесенных на обучение студентов, которые отказались от обязательного трудоустройства, и исключенных студентов. В 2019 году было исключено 2545 учащихся/студентов⁶¹, а расходы на их обучение не были возмещены.
- при установлении и утверждении лимита ассигнований из государственного бюджета, необходимого для финансирования расходов на содержание общих средних учебных заведений (лицеев/гимназий), которые находятся в прямом подчинении и финансируются МОКИ, не были применены положения ст.145 (1) Кодекса об образовании о финансировании образования путем стандартных затрат на учащегося и коэффициента корректировки и не были аналогично применены положения Постановления Правительства №868 от 08.10.2014⁶², что обуславливает излишнее финансирование учебных заведений по сравнению с учреждениями, подведомственными МПО;

⁶¹ Всего 2545 студентов/учащихся (2015 из высшего образования и 530 из средних специальных учебных заведений).

⁶² Постановление Правительства №868 от 08.10.2014 „О финансировании учебных заведений начального и общего среднего образования, подведомственных органам местного публичного управления второго уровня, на основе стандартных расходов на одного учащегося“.

- субсидии для поддержания деятельности театрально-концертных организаций в сумме 159,1 млн. леев были предоставлены в отсутствие корреляции их размера с показателями деятельности, установленными нормативной базой, факт был отмечен и в предыдущих аудитах.

МОКИ не располагает информацией о порядке последующего использования результатов научных исследований. Несмотря на то, что в 2019 году для 18 научно-исследовательских учреждений были понесены расходы в сумме 259,61 млн. леев, стоимость нематериальных активов, отраженных в бухгалтерском учете, составила лишь 0,08 млн. леев, в то время как согласно информации АГЕИС, по состоянию на 31.12.2019 за научно-исследовательскими учреждениями был зарегистрирован 341 патент, в том числе 157, выданных в 2019 году.

Причины и воздействие

Причины установленных недостатков заключаются в отсутствии функциональной системы управленческого внутреннего контроля, в том числе в низких институциональных возможностях, в частности, финансово-административных подразделений (14 единиц) и внутреннего аудита (2 единицы) и отсутствии мониторинга деятельности подведомственных субъектов (88 бюджетных учреждений и 119 учреждений на самоуправлении).

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

МОКИ и подведомственные учреждения произвели финансово-бухгалтерские корректировки в сумме 49,64 млн. леев; сформировали гарантии надлежащего исполнения договоров в размере 1,0 млн. леев; Постановлением Правительства №343 от 10.06.2020 была утверждена Методология по бюджетному финансированию публичных высших учебных заведений, которая должна быть введена в действие и пилотирована с 01 января 2021 года; Государственный университет из Комрата и 5 профессионально-технических учебных заведений⁶³ уменьшили на 1,85 млн. леев расходы на нерегламентировано отраженные образовательские услуги.

Предложенные меры для урегулирования ситуации

Предложенные меры для исправления ситуации направлены на внедрение процедур внутреннего контроля, которые должны обеспечить соблюдение законодательно-нормативной базы во всех видах деятельности, осуществляемых МОКИ и подведомственными субъектами, а также для разработки и корректировки внутренней нормативной базы с целью дополнения нормативно-методологических документов по бухгалтерскому учету положениями о порядке отражения в учете материальных и нематериальных активов, сформированных в рамках бюджетных учреждений.

⁶³ Профессиональная школа Чумай (питание) – 160,3 тыс. леев; Профессиональная школа Унгень (стипендии) – 29,6 тыс. леев; Железнодорожный технический колледж (стипендии) – 39,8 тыс. леев; Политехнический колледж из Бэлць (заказ) – 165,2 тыс. леев; Профессиональная школа Орхей (заказ) – 1339,2 тыс. леев.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Аудируемые субъекты не имели замечаний и согласовали рекомендации аудита.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Пересмотреть законодательно-нормативную базу с целью обеспечения устранения неэффективных расходов, связанных с обучением исключенных учащихся/студентов и тех, которые не трудоустроились на рабочие места согласно распределению.



Миссии финансового аудита

Органы местного публичного управления

Аудит финансовой отчетности района Окница (АТЕ II уровня), составленной по состоянию на 31 декабря 2018 года (Постановление №61 от 31 октября 2019 года)

<p>Цель</p>	<p>Предоставление разумной уверенности в том, что финансовая отчетность АТЕ района Окница по состоянию на 31 декабря 2018 года составлена и представлена в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержит, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также выражение соответствующего мнения.</p>
<p>Мнение</p>	<p>Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение условного аудиторского мнения о финансовой отчетности АТЕ района Окница, составленной по состоянию на 31 декабря 2018 года.</p>
<p>Основание для мнения</p>	<p>Аудиторское мнение было обусловлено эффектом следующих недостатков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - недооценка стоимости зданий и специальных сооружений (дорог) (собственности РС Окница) в результате неотражения зданий в сумме 44,9 млн. леев, переданных в безвозмездное пользование созданному ПМСУ, и отражение стоимости работ по капитальному ремонту в сумме 7,3 млн. леев как текущих расходов; - непризнание и неоценка земельных участков площадью 2,98 га, стоимостью около 3,8 млн. леев, а также транспортного средства стоимостью 0,3 млн. леев; - отсутствие аналитического учета счета 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны” общей стоимостью 53,1 млн. леев, что не позволило аудиту подтвердить его стоимость.
<p>Другие аспекты</p>	<p>Другие аспекты, которые не повлияли на аудиторское мнение.</p> <p>Несмотря на то, что законодательные положения⁶⁴ обязывают главных исполнителей бюджета нести ответственность за выявление, признание и поступление доходов, эти полномочия не могли быть исполнены, так как состав собственных доходов БАТЕ II уровня⁶⁵ не может быть доступным и отдельно видимым в информационной системе ГНС, таким образом, не была обеспечена возможность осуществления мониторинга и/или интеграции в финансовые отчеты обязательств (задолженностей) и долгов (авансов), связанных с налогами и сборами, составляющими собственные доходы.</p>

⁶⁴ Ст.31 (4) Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014; ст.32 и ст.33 Закона о местных публичных финансах №397-XVI от 16.10.2003.

⁶⁵ Закон о местных публичных финансах №397 от 16.10.2003.

Причины и
воздействие

Выделение из государственного бюджета трансфертов специального назначения в отсутствие ряда процедур, разработанных МФ, планирования и проверки их полного использования АТЕ, в том числе по назначению, обусловило неиспользование в 2018 году 1,2 млн. леев⁶⁶ и использование не по назначению 0,34 млн. леев⁶⁷. Более того, отсутствие нормативно-методологических требований, разработанных МФ, а именно, учета использования трансфертов специального назначения не позволяет отражать в бухгалтерском учете задолженности перед другими бюджетами касательно неиспользованных трансфертов или использованных не по назначению.

При установлении платы для обучения в музыкальных и художественных школах, РС Окница игнорировал требования Положения, утвержденного Постановлением Правительства №450 от 16.06.2011, об установлении платы в размере 20% от текущих расходов, понесенных учреждением в предыдущем году. В результате, не были взысканы платежи в сумме 0,13 млн. леев, а для покрытия расходов были использованы трансферты специального назначения.

При выделении денежной помощи из средств местного бюджета, РС не документирует факт, если физическое лицо находится в тяжелом материальном положении и/или в уязвимых социальных условиях и не применяет критерии по квалификации ситуаций социальной трудности, регламентированных Законом о социальной помощи №547-XV от 25.12.2003 и Законом о социальном пособии №133-XVI от 13.06.2008, которые ссылаются на социальный риск, социальную анкету, благосостояние семьи и минимально гарантированный месячный доход. В результате, некоторые лица систематически получают эту помощь, а другие вообще не получают.

Причины недостатков заключаются в отсутствии интереса МФ в проверке полного и по назначению использования трансфертов специального назначения, а также в неутверждении бухгалтерских методологий, связанных с этими процессами, что обуславливает неполное использование трансфертов.

Система управленческого внутреннего контроля в рамках Районного совета Окница, регламентированного Законом №229 от 23.09.2010, не является функциональной, что определило некоторые несоответствия, установленные аудитом.

⁶⁶ Не использованы по назначению для образования: дошкольного – 0,16 млн. леев; начального и среднего – 1,0 млн. леев; внешкольного – 0,1 млн. леев.

⁶⁷ Согласно расчетам аудита, учитывая реально исполненные расходы из всех источников финансирования: (а) дошкольное образование – 0,12 млн. леев; (б) начальное и среднее образование – 0,03 млн. леев; (с) внешкольное образование – 0,19 млн. леев.

<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>В ходе аудиторской миссии были произведены финансово-бухгалтерские корректировки в сумме 7,85 млн. леев.</p>
<p>Предложенные меры для урегулирования ситуации</p>	<ul style="list-style-type: none"> - проведение инвентаризации, оценки, разграничение прав собственности согласно сфере и надлежащее отражение в бухгалтерском учете местного публичного имущества, в том числе переданного в управление созданным субъектам; - внедрение жизненной системы управленческого внутреннего контроля для обеспечения выявления основных операционных процессов и их описание; - предоставление денежной помощи населению из средств местного бюджета на основании критериев квалификации ситуаций социальной сложности, обеспечивая разработку и утверждение соответствующих нормативных актов.
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Аудируемые субъекты не имели замечаний и согласовали рекомендации аудита, представив планы действий с установлением сроков, в течение которых обязуются внедрить рекомендации аудита.</p>
<p>Рекомендации законодательному органу</p>	<p>Просить Правительство внедрить механизм по осуществлению мониторинга полного и по назначению использования трансфертов специального назначения, выделенных из других бюджетов (в том числе из государственного бюджета) местным бюджетам, а также по обеспечению отражения в бухгалтерском учете как задолженности перед другими бюджетами неиспользованных и использованных не по назначению финансовых средств.</p>

Регулирующие органы

Аудит финансовой отчетности Национального органа по неподкупности по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №12 от 25 марта 2020 года)

<p>Цель</p>	<p>Предоставление разумной уверенности в том, что финансовая отчетность Национального органа по неподкупности по состоянию на 31 декабря 2019 года составлена и представлена в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержит, в ее совокупности, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также вынесения соответствующего мнения.</p>
<p>Мнение</p>	<p>Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение условного аудиторского мнения о финансовой отчетности Национального органа по неподкупности по состоянию на 31 декабря 2019 года.</p>
<p>Основание для мнения</p>	<p>Аудиторское мнение было обусловлено влиянием недостатков, связанных с:</p> <ul style="list-style-type: none"> - недостаточной понятностью информации из-за ненадлежащей регистрации в бухгалтерском учете в составе группы основных средств „Здания” оборудования общей стоимостью 1 203,6 тыс. леев, которые составляют отдельные объекты основных средств и должны были быть учтены в составе группы основных средств „Машины и оборудование”, что одновременно обуславливает искажение расходов на износ основных средств в будущие отчетные периоды (исходя из различных норм износа, применяемых к соответствующим категориям основных средств) с воздействием на финансовый результат, а также создание предпосылок для потери соответствующих основных средств (как из бухгалтерского учета, так и физически), как отдельных объектов инвентаризации; - Искажение стоимости одного нематериального актива (Информационной системы „e-Integrity”), находящегося в управлении, из-за неувеличения этой стоимости на 920,0 тыс. леев, обусловленное неправильным признанием в составе расходов некоторых услуг по адаптации и развитию программного обеспечения, которые, на самом деле, должны были быть капитализированы, поскольку способствовали модернизации/развитию информационной системы, а также увеличению ее потенциала предоставления услуг; - Искажение информации, относящейся к стоимости проведенного капитального ремонта, а также дебиторской задолженности, зарегистрированной на дату составления отчетности, путем

**Причины и
воздействие**

признания и отражения в бухгалтерском учете объема капитального ремонта, увеличенного на 374,2 тыс. леев по сравнению с фактическим объемом выполненных работ⁶⁸, который, по своей природе, представляют собой авансовый платеж, предоставленный генеральному подрядчику.

Низкий уровень внутреннего контроля явился фактором, генерирующим несоответствия, связанные с отражением в бухгалтерском учете/отчетности проведенных работ капитального ремонта, а также реинжиниринга Информационной системы „e-Integritate”.

**Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии**

В ходе проведения аудиторской миссии Национальный орган по неподкупности принял необходимые меры по устранению выявленных недостатков, а именно: были внесены корректирующие бухгалтерские записи по бухгалтерскому учету нематериальных активов на сумму 920,0 тыс. леев, основных средств на сумму 11,9 тыс. леев и капитального ремонта зданий на сумму 85,7 тыс. леев; был завершен весь объем работ по капитальному ремонту, оплаченных авансом, на общую сумму 374,2 тыс. леев; получена (по запросу внешнего публичного аудита) новая банковская гарантия надлежащего исполнения договора подряда, действительная до 31 мая 2020 года.

**Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации**

Руководителю Национального органа по неподкупности обеспечить:

- регистрацию в бухгалтерском учете основных средств в составе группы „Машины и оборудование”, которые были неправильно зарегистрированы в составе группы „Здания”;
- предоставление ежегодных отпусков в соответствии с действующими нормативными положениями;
- описание, утверждение и управление операционными процессами, связанными с капитальным ремонтом и инвестициями;
- проведение инвентаризации имущества, размещенного на находящемся в управлении участке, с его соответствующей регистрацией в бухгалтерском учете.

**Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта**

У руководства аудируемого субъекта не было возражений, приняло рекомендации аудита и взяло на себя ответственность за выполнение рекомендаций, представленных Счетной палатой.

⁶⁸ Примечание: согласно договору подряда и соответствующим налоговым накладным, выданным генеральным подрядчиком, общий объем признанных/зарегистрированных/оплаченных работ составил 7208,3 тыс. МДЛ, однако, согласно актам приема работ, их общий объем составил (по состоянию на 31 декабря 2019 года) 6719,7 тыс. МДЛ.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Аудит финансовой отчетности Агентства „Moldsilva”, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №15 от 29 апреля 2020 года)

Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что финансовая отчетность Агентства „Moldsilva” по состоянию на 31 декабря 2019 года составлена и представлена в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержит, в целом, существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, а также составление заключения.
Мнение	Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, обусловили выражение отрицательного аудиторского мнения о финансовой отчетности Агентства „Moldsilva”, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года.
Основание для мнения	<p>Аудиторское мнение было обусловлено эффектом следующих недостатков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неконсолидацией в Финансовом отчете, представленном Министерству финансов, операций, произведенных вне казначейской системы. Так, стоимость активов и пассивов была недооценена на 23,9 млн. леев, доходов - на 18,9 млн. леев и расходов - на 18,2 млн. леев; - недооценкой на 13 630,1 млн. леев стоимости земель лесного фонда в результате неприменения положений соответствующей нормативной базы⁶⁹, связанной с оценкой и отражением в бухгалтерском учете земельных участков, площадь неотраженных в бухгалтерском учете земель составила 337,6 тыс. га; - недооценкой на 1,2 млн. леев доходов, из которых 0,9 млн. леев в результате включения НДС в размер основной платы за аренду лесного фонда, и 0,3 млн. леев вследствие бесплатной выдачи разрешений для спортивной охоты на кабанов в отсутствие в этой связи исчерпывающих положений в нормативной базе.
Другие аспекты	<p>Другие аспекты, которые не повлияли на аудиторское мнение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нерегистрация имущественных прав на земли лесного фонда площадью 302,4 тыс. га, а также отклонения среди различных источников информации относительно площадей земель лесного фонда⁷⁰, что приводит к риску возможного неконтролируемого отчуждения собственности государства и необеспечению целостности государственного имущества, а

⁶⁹ Приказ МФ №216/2015.

⁷⁰ Постановления Правительства №243/218 и №161/2019 и Земельный баланс лесного фонда.

- неполные данные из Списка земель публичной собственности государства, находящегося в управлении АПС⁷¹, утвержденного Постановлением Правительства №161/2019, а также неполное включение их в Государственный регистр публичной собственности⁷², привели к невключению их в полный объем и в Государственную программу по разграничению объектов недвижимого имущества, в том числе земельных участков публичной собственности на 2019 – 2023 годы, утвержденную Постановлением Правительства №80/2019. Эта ситуация требует принятия соответствующих мер для проведения общей инвентаризации имущества государства, находящегося в управлении Агентства „Moldsilva”.

Ссылаясь на системные проблемы, обратим внимание, что в течение многих лет не были приняты меры относительно разработки правил оценки и отражения в бухгалтерском учете растений и растительной флоры (деревьев, лесов, кустарников и др.). Проблема является сложной и требует, как минимум в случае лесного фонда, принятия ряда незамедлительных мер касательно проведения Описи Национального лесного фонда, которая покрывает всю лесную растительность Республики Молдова. Этот процесс, согласно оценкам Агентства „Moldsilva”, может длиться минимум 4 года и требует финансовых средств минимум 25,2 млн. леев.

Руководящие лица не приняли мер с целью полного накопления возможных к поступлению доходов. Так, хотя в результате внесенных в 2016 году изменений в Положение об аренде лесного фонда с целью ведения охотничьего хозяйства и/или восстановления⁷³, размер платы за аренду земель лесного фонда был увеличен с 4,0 тыс. леев до 19,1 тыс. леев за гектар, это действие не было полностью реализовано.

Из общего числа 395 договоров аренды лесного фонда, находящегося в управлении Агентства „Moldsilva” в 2019 году, только 25 арендаторов согласились заключить дополнительные соглашения с изменением размера платы за аренду лесного фонда, остальные 370 арендаторов отказались заключать дополнительные соглашения, ссылаясь на то, что внесенные в вышеуказанное Положение изменения не имеют обратной юридической силы, договора аренды лесного фонда были заключены до вступления в силу нового размера⁷⁴. В результате, непересмотр и некорректировка размера всех договоров аренды лесного фонда (за

⁷¹ Постановление Правительства №161 от 07.03.2019 „Об утверждении списка земельных участков публичной собственности государства, находящегося в управлении Агентства публичной собственности”.

⁷² Отчет о недвижимом имуществе публичной собственности государства (Форма №14).

⁷³ Постановление Правительства №770 от 17.06.2016, которым были утверждены изменения в Постановлении Правительства №187/2008 „Об утверждении Положения о передаче в пользование земельных участков из лесного фонда с целью ведения охотничьего хозяйства и/или восстановления”.

⁷⁴ Договора аренды земель лесного фонда были заключены до 2012 года, на срок 49 лет.

2017-2019 годы) привела к непоступлению в полном объеме доходов, возможных к поступлению, на общую сумму 42,8 млн. леев. Также в данном контексте, в результате нерегламентированного выхода ряда внутренних административных актов⁷⁵, которыми была утверждена бесплатная выдача для арендаторов земель лесного фонда в охотничьих целях разрешений для спортивной охоты на кабанов, в условиях, в которых ни один законодательный или нормативный акт из данной области⁷⁶ не предусматривает бесплатную выдачу соответствующих разрешений, в период 2017-2019 годов не были собраны возможные к поступлению доходы на общую сумму 1,1 млн. леев. Таким образом, менеджмент Агентства предпринял действия, которые превышают признанные пределы прав и полномочий, предоставленных законом, подлежа правоохранительной и/или уголовной ответственности, эквивалент выданных бесплатно разрешений является ущербом, нанесенным как бюджету Агентства, так и государственному бюджету.

Ссылаясь на бюджетирование и надлежащее управление, установлено, что:

Агентство в течение многих лет управляло частью финансовых средств посредством банковских счетов и внебюджетных казначейских счетов, которые были открыты нерегламентировано, а проводимые посредством их операции не были включены в отчет, представленный МФ, была составлена отдельная финансовая отчетность, которая представлялась НБС.

Агентство, внутренним приказом руководителя, нерегламентировано утвердило Штатное расписание⁷⁷ с численностью 14 единиц, которое не было согласовано ни с МСХРРОС, в качестве учредителя Агентства „Moldsilva”, ни с Министерством финансов.

Причины и воздействие

Несоздание соответствующего управленческого внутреннего контроля, в частности, в финансово-бухгалтерской и имущественной областях, а также интерпретация, ошибочное применение или неприменение положений регулирующей базы, соответствующей данной области, явились факторами, генерирующими несоответствия и недостатки, установленные в рамках аудиторской миссии.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

В ходе аудиторской миссии Агентство предприняло следующие действия:

- в результате инициированного обращения, Государственная налоговая служба выдала сертификат за №836572 от 28.02.2020,

⁷⁵ Приказы руководителя №231 от 19.09.2017, п. 4; №196 от 27.09.2018, п. 4 и №212 от 30.09.2019, п. 5.

⁷⁶ Постановление Правительства №273 от 13.03.2007 „Об утверждении Номенклатуры тарифов на предоставляемые Агентством „Moldsilva” платные услуги и Положения о порядке формирования и направлениях использования специальных средств”.

⁷⁷ Вне предельной численности, утвержденной Правительством.

согласно которому Агентство больше не соответствует требованиям субъекта обложения НДС согласно действующему законодательству; - вышел приказ об аннулировании пунктов из приказов, вышедших в 2017-2019 годах⁷⁸; которыми была разрешена бесплатная выдача для арендаторов земель лесного фонда разрешений для охоты на кабанов.

Предложенные меры для урегулирования ситуации

В результате установленного аудиторской миссией, руководству были направлены специфические рекомендации по устранению выявленных несоответствий и недостатков, в том числе по оценке и отражению в бухгалтерском учете земель лесного фонда.

Точка зрения руководства аудируемого субъекта

Руководство аудируемого субъекта не имело замечаний и согласовало рекомендации аудита.

Рекомендации законодательному органу

Принять меры по инициированию Описи Национального лесного фонда, что будет способствовать оценке лесного фонда, являющегося частью национального достояния, а также по разработке правил по признанию и отражению в бухгалтерском учете биологических активов (растительности), области, не охваченной в настоящее время общими правилами по оценке и бухгалтерскому учету.

⁷⁸ Приказ Агентства „Moldsilva” №68 от 09.03.2020 „Об аннулировании приказов №231 от 19.09.2017, п. 4; №196 от 27.09.2018, п. 4 и №212 от 30.09.2019, п. 5”.

Другие публичные органы и учреждения

Аудит финансовой отчетности Аппарата Президента Республики Молдова, составленной по состоянию на 31 декабря 2018 года (Постановление №64 от 20 ноября 2019 года)

Цель	Предоставление разумной уверенности в том, что финансовая отчетность Аппарата Президента Республики Молдова по состоянию на 31 декабря 2018 года составлена и представлена в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержит, в ее совокупности, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также вынесения соответствующего мнения.
Мнение	Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение условного аудиторского мнения о финансовой отчетности Аппарата Президента Республики Молдова по состоянию на 31 декабря 2018 года.
Основание для мнения	<p>Аудиторское мнение было обусловлено влиянием ряда недостатков, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неполное отражение в бухгалтерском учете результата переоценки некоторых основных средств, стоимость которых увеличилась по сравнению с балансовой стоимостью вследствие произведенной переоценки, разница в размере 4,0 млн. МДЛ не была отражена в кредите счета по доходам; - недостоверное отнесение, регистрация и отражение в отчетности основных средств на общую сумму 1,3 млн. МДЛ; - неполное отражение в бухгалтерском учете результата переоценки некоторых основных средств, стоимость которых уменьшилась по сравнению с балансовой стоимостью вследствие произведенной переоценки, разница в размере 1,9 млн. МДЛ не была отражена в дебите счета по расходам; - неправильное отражение в отчетности некоторых расходов на общую сумму 0,1 млн. МДЛ.
Другие аспекты	<p>Другие аспекты, которые не повлияли на мнение аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не отразил в бухгалтерском учете стоимость работ по капитальному ремонту в сумме (8 964,3 тыс. евро), а также стоимость других дотаций (518,3 тыс. евро), направленных в 2019 году АПРМ Турецким агентством по сотрудничеству и координированию (ТИКА). Вместе с тем, из общей стоимости работ не были разграничены/оценены и отражены в бухгалтерском учете некоторые работы по установке/монтажу/ремонту оборудования и других нефинансовых активов;

Причины и
воздействие

- учетная политика АПРМ на 2018 год не соотнесена с положениями Типовой политики бухгалтерского учета, вследствие не включения аспектов относительно изменения первоначальной стоимости основных средств, учета безвозмездно поступающих активов и переоценки их стоимости, учета непродуктивных активов и обязательств;
- система УВК в рамках АПРМ не обеспечила в полной мере управление финансово-бухгалтерскими рисками, связанными с фактическим и достоверным составлением финансовых отчетов. Кроме того, в рамках АПРМ: (i) не были назначены лица/подразделения, ответственные за координацию деятельности по организации, поддержанию и развитию системы УВК; (ii) отсутствует повествовательное или схематическое описание процессов, связанных с финансовыми аспектами; (iii) не внедрен менеджмент рисков и не установлены эффективные контрольные мероприятия (предупреждение, обнаружение, исправление), для минимизации риска.

Нарушения и недостатки, выявленные внешним публичным аудитом, повлияли на финансовую отчетность завершеного бюджетного года, и были обусловлены следующими обстоятельствами:

- недостаточная озабоченность АПРМ за организацию и внедрение системы УВК в соответствии с положениями Закона №229 от 23.09.2010 при управлении финансово-бухгалтерскими рисками в части реального и достоверного составления финансовой отчетности;
- неправильность признания, классификации и регистрации в бухгалтерском учете расходов и основных средств;
- нерегламентированное установление срока полезного функционирования некоторых основных средств;
- неучреждение комиссии по оценке и учету полученного от ТКА имущества, для его регистрации в бухгалтерском учете;
- ненадлежащее применение правил проведения инвентаризации, что не способствовало достижению ее основной цели по установлению и реальной оценке элементов активов и пассивов, для составления реальной и достоверной финансовой отчетности.

В ходе проведения аудиторской миссии АПРМ предпринял следующие меры по устранению выявленных недостатков:

- откорректировал бухгалтерские регистрации, касающиеся основных средств, в сумме 1,3 млн. леев, с отнесением их в соответствии с Бюджетной классификацией;
- создал комиссию по оценке и взятию на учет ценностей, принятых от ТКА, было зарегистрировано в бухгалтерском учете Аппаратом Президента Республики Молдова имущество в размере 8,9 млн. леев;

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

- Приказом №АР-104 от 28.10.2019 учреждена Комиссия по оценке и учету имущества, полученного от ТІКА. На основании указанного приказа, согласно протоколам №02, №03 и №04 от 31.10.2019 были учтены товары на сумму около 8,9 млн. леев, переданных АПРМ от ТІКА;
- создал рабочую группу по организации и внедрению управленческого внутреннего контроля, с оценкой и составлением отчета об управленческом внутреннем контроле;
- откорректировал и утвердил Учетную политику.

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

В результате аудиторской миссии были предложены меры по укреплению системы УВК при составлении финансовых отчетов.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

У руководства аудируемого субъекта не было возражений и оно приняло рекомендации аудита.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Аудит финансовой отчетности Публичного учреждения „Агентство публичных услуг” по состоянию на 31 декабря 2018 года (Постановление №72 от 12 декабря 2019 года)

Цель	<p>Предоставление разумной уверенности в том, что финансовая отчетность Публичного учреждения „Агентства публичных услуг” по состоянию на 31 декабря 2018 года составлена и представлена в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержит, в ее совокупности, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также вынесения соответствующего мнения.</p>
Мнение	<p>Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение условного аудиторского мнения о финансовой отчетности Публичного учреждения „Агентство публичных услуг” по состоянию на 31 декабря 2018 года.</p>
Основание для мнения	<p>Аудиторское мнение было обусловлено влиянием рядом недостатков, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - информация о балансовой стоимости земельных участков, относящихся к строениям, а также о других долгосрочных обязательствах, отраженных на конец отчетного периода, была искажена примерно на 8 543,9 тыс. леев (сумма оценена аудитом); - информация, относящаяся к балансовой стоимости некоторых основных средств на общую сумму 294 007,2 тыс. леев, не была подтверждена; - информация, относящаяся к незавершенным долгосрочным материальным активам, не отражает реальную ситуацию, поскольку не проводилось их обесценивание для: i) инвестиций (капитального ремонта) на сумму 9 789,5 тыс. леев, а также ii) приобретенных и не подлежащих использованию по назначению товаров на сумму 1,290,5 тыс. леев; - информация, относящаяся к долгосрочным финансовым инвестициям в аффилированные стороны на общую сумму 25,376,9 тыс. леев, была скомпрометирована в результате ее искажения на 10 043,0 тыс. леев; - информация по некоторым нематериальным активам на общую сумму 25 795,6 тыс. леев не подтверждена; - невозможность оценки амортизации для необорачиваемых и медленно оборачиваемых запасов. Следует отметить, что в конце 2018 года на складах АПУ хранилось: I) 301,7 тыс. необорачиваемых материальных ценностей на общую сумму 3,010,8 тыс. леев, и II) 2,970, 9 тыс. медленно оборачиваемых материальных ценностей на общую сумму 8.309,5 тыс. леев. Из их общего количества свыше 24,2 тыс. оборотных активов на общую сумму 4,726,8 тыс. леев не могут быть использованы из-за изменения технологического процесса, их

частичного повреждения или деградации, морального, частичного или полного износа;

- информация об уставном капитале на общую сумму 102.782,8 тыс. леев была неправильно отражена на незарегистрированный капитал субъекта;
- неправильная регистрация и консолидирование на счете „Собственный капитал” уставных запасов некоторых государственных предприятий⁷⁹ на сумму 290.216, 0 тыс. леев, финансовых результатов за предыдущие периоды поглощенных публичных учреждений⁸⁰ на общую сумму 141.066, 6 тыс. леев, а также финансовых результатов отчетного периода на дату слияния, на общую сумму 15.925, 7 тыс. леев;
- информация по текущим резервам была искажена в результате: i) неформирования резерва для судебных разбирательств (в которых АПУ имеет качество ответчика) на общую сумму 16.187, 7 тыс. леев, ii) неформирования резерва для расходов, понесенных Агентством на работы, которых бенефициар не принял, на общую сумму 2.017,7 тыс. леев, iii) неформирования резерва для безнадежных авансов на сумму 250,0 тыс. леев, iv) неформирования резерва для авансов, не признанных и не подтвержденных поставщиком, на общую сумму 26,7 тыс. леев, а также v) ненадлежащего увеличения резерва для неиспользованных отпусков сотрудников на сумму 1.549,6 тыс. леев;
- данные о расходах на персонал по оплате труда были необоснованно завышены, поскольку были начислены и выплачены премии за специальные миссии на общую сумму 7 143,1 тыс. леев, а также за определенные важные задачи, на общую сумму 1 423,4 тыс. леев, в отсутствие соответствующих оценок и документов, подтверждающих вклад каждого работника в повышение эффективности деятельности АПУ;
- информация, полученная в результате инвентаризации, не способствовала в полной мере установлению реального имущественного положения АПУ.

Причины и воздействие

Выявленные аудитом пробелы были обусловлены отсутствием или нефункциональностью определенных финансово-бухгалтерских политик и процедур, что отразилось на надежности использующих/применяющих их лиц, и на искажениях при составлении финансовой отчетности.

Меры, принятые

В ходе аудиторской миссии Публичное учреждение „Агентство публичных услуг”:

- зарегистрировало в бухгалтерском учете все земельные участки;

⁷⁹ Государственное предприятие „Центр государственных информационных ресурсов „Registru””, Государственное предприятие „Государственная регистрационная палата” и Государственное предприятие „Cadastru”.

⁸⁰ Административный орган в подчинении Министерства юстиции „Служба гражданского состояния” и Административный орган в подчинении Министерства экономики „Лицензионная палата”.

субъектами в
ходе миссии

- внесло соответствующие корректировки, связанные с амортизацией библиотечного фонда на сумму 6,3 тыс. леев;
- надлежащим образом скорректировало неправильно капитализированные расходы на некоторые основные средства на общую сумму 150,6 тыс. леев;
- внесло корректировки, связанные с неправильно рассчитанной амортизацией на нематериальный актив, в общей сумме 593,8 тыс. леев;
- надлежащим образом оценило и зарегистрировало 19 МБП на общую сумму 73,7 тыс. леев.

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

В результате аудиторской миссии были предложены меры по укреплению системы ВУК при составлении финансовой отчетности, а также по разработке и корректировке внутренней нормативной базы.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Ответственные лица АПУ приняли представленные аудитом рекомендации, и сообщили, что они являются реализуемыми.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Аудит консолидированной финансовой отчетности Центральной избирательной комиссии по состоянию на 31 декабря 2018 года (Постановление №75 от 17 декабря 2019 года)

Цель	<p>Предоставление разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Центральной избирательной комиссии по состоянию на 31 декабря 2018 года составлена и представлена в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержит, в ее совокупности, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также вынесения соответствующего мнения.</p>
Мнение	<p>Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение условного аудиторского мнения о консолидированной финансовой отчетности Центральной избирательной комиссии по состоянию на 31 декабря 2018 года.</p>
Основание для мнения	<p>Аудиторское мнение было обусловлено воздействием выявленных недостатков, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нерегистрация в бухгалтерском учете земельного участка, находящегося в управлении согласно Регистру недвижимого имущества, площадью 0,1608 га, оценочной стоимостью 4 477,1 тыс. леев; - неясность законодательных положений, связанная с внесенными изменениями в отношении оплаты труда, обусловила ненадлежащее исполнение расходов на персонал (пособий в период избирательной кампании для постоянных сотрудников) на сумму 601,8 тыс. леев, а также на оплату взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования на сумму 165,5 тыс. леев со счета 281600 „Другие расходы на основе договоров с физическими лицами“, хотя они были запланированы регламентировано на счете 211 „Оплата труда“; - начисление и выплата дополнительных вознаграждений некоторым служащим избирательной сферы на общую сумму 1 522,5 тыс. леев обусловило одновременно и увеличение на 418,6 тыс. леев расчета на обязательные государственные взносы, в отсутствие соответствующих законодательных положений; - расчет надбавок за сверхурочную работу и выходные дни в период выборов со счета 281600 „Другие расходы на основе договоров с физическими лицами“, в результате чего образовались долги по итогам отчетного года на общую сумму 1 412,8 тыс. леев, из которых 495,0 тыс. леев составляют надбавки за сверхурочную работу и выходные дни в период выборов, а также взносы по обязательным государственным страхованиям в размере 113,9 тыс. леев;

- неразграничение и неведение политическими партиями отдельного учета расходов за счет ассигнований из государственного бюджета, что может создать высокие риски для достоверности данных, представленных в консолидированной финансовой отчетности ЦИК, включая Консолидированный финансовый отчет (Форма FD-044), который охватывает отчетность по группе счетов 253 „Субсидии, предоставленные общественным организациям”, в соответствии с данными, отраженными в отчетности политическими партиями-бенефициарами.

**Причины и
воздействие**

Отсутствие исчерпывающей системы управления рисками, связанными с финансовыми аспектами, необходимость укрепления системы внутреннего управленческого контроля, нефункционирование внутреннего аудита в течение аудируемого периода, необеспечения замещения должности внутреннего аудитора на период приостановления деятельности не позволили оценить существующие инструменты контроля и их влияние на эффективность и результативность деятельности субъекта в целом и являются причинами существенного искажения информации в финансовой отчетности ЦИК.

**Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии**

ЦИК скорректировала в бухгалтерском учете записи по основным средствам и их износе, а также по запасам оборотных материалов на сумму 1,2 млн. леев.

**Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации**

По итогам аудиторской миссии были предложены меры по усилению системы УВК.

**Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта**

Руководство аудируемого субъекта не имело возражений и приняло рекомендации аудита.

**Рекомендации
законодатель-
ному органу**

Внешние фонды

Аудит финансовой отчетности Проекта “Реформа образования в Молдове” по состоянию на 31 декабря 2018 года (Постановление №59 от 25 октября 2019 года)

Цель	Предоставление разумной уверенности в том, что финансовая отчетность Проекта „Реформа образования в Молдове” по состоянию на 31 декабря 2018 года составлена и представлена в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержит, в ее совокупности, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также вынесения соответствующего мнения.
Мнение	Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение безусловного аудиторского мнения о финансовой отчетности Проекта „Реформа образования в Молдове” по состоянию на 31 декабря 2018 года.
Основание для мнения	Мнение о благоприятном аудите было обусловлено тем, что: <ul style="list-style-type: none"> - исполненные расходы соответствуют критериям, установленным Всемирным банком; - финансовые отчеты, представленные Всемирному банку, не содержат искажений; - инвентаризация имущественных элементов соответствует законодательным нормам и правильно отражается.
Другие аспекты	Другие вопросы, которые не повлияли на мнение аудита: <ul style="list-style-type: none"> - освоение МОКИ выплаченных финансовых средств за счет кредита, предоставленного ВБ в рамках проекта „Реформа образования в Молдове”, за 2018 год указывает на его низкий уровень, а также на наличие резервов относительно точности бюджетного планирования; - работы по обновлению 6 образовательных учреждений были выполнены с некоторыми нарушениями; - расходы на профессиональную подготовку учителей в 2018 году, финансируемые из ГБ, были исполнены на очень низком уровне (42,2%), по причине контрактации соответствующих услуг в конце года; - выплаченные финансовые средства на обновление ФСИМ образовательных учреждений были освоены на низком уровне, что обусловило невнедрение Проекта в предусмотренный срок, а в ПФО были включены операционные расходы, не относящиеся к мероприятиям Проекта; - в 2018 году в Фонд социальных инвестиций Молдовы были переведены финансовые средства от 4 примэрий и бюджетных учреждений на общую сумму 2,3 млн. леев, для выполнения дополнительных работ, не предусмотренных в Операционном руководстве Проекта.

Причины и
воздействие

Причины проблемных аспектов, установленных аудитом, заключаются в следующем:

- наличие резервов в бюджетном планировании и оценке;
- отсутствие возможностей МОКИ для проведения ремонтных работ учебных заведений;
- в Соглашении о внедрении (Меморандуме о взаимопонимании), подписанном между МОКИ и ФСИМ 19 декабря 2017 года, со стороны ФСИМ не была оговорена согласованная сумма операционных расходов для внедрения Части/Компонента А. 2 Проекта (ремонт 17 окружных школ), в соответствии с процедурами и правилами ВБ;
- в Операционном руководстве Проекта по компоненту, реализованному ФСИМ, не указываются лица, ответственные за выполнение задач в рамках Проекта и которые будут оплачены за счет кредита;
- невключение обязанностей ФСИМ в качестве обязательной договаривающейся стороны в договоры о гражданских работах, заключенные в результате осуществляемых ФСИМ процедур закупок, что привело к затягиванию работ;
- необладание ФСИМ рычагами по дисциплинированию контрактованных экономических агентов, расторжению договора с подрядчиком или наложению штрафов за неисполнение в срок работ;
- в Операционном руководстве Проекта не предусмотрено право привлечения и использования иных финансовых ресурсов для ремонта учреждений, чем кредитных.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

В результате вышеизложенного, руководству были выдвинуты конкретные рекомендации по устранению выявленных несоответствий и недостатков.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Руководство аудируемого субъекта не имело возражений и приняло рекомендации аудита.

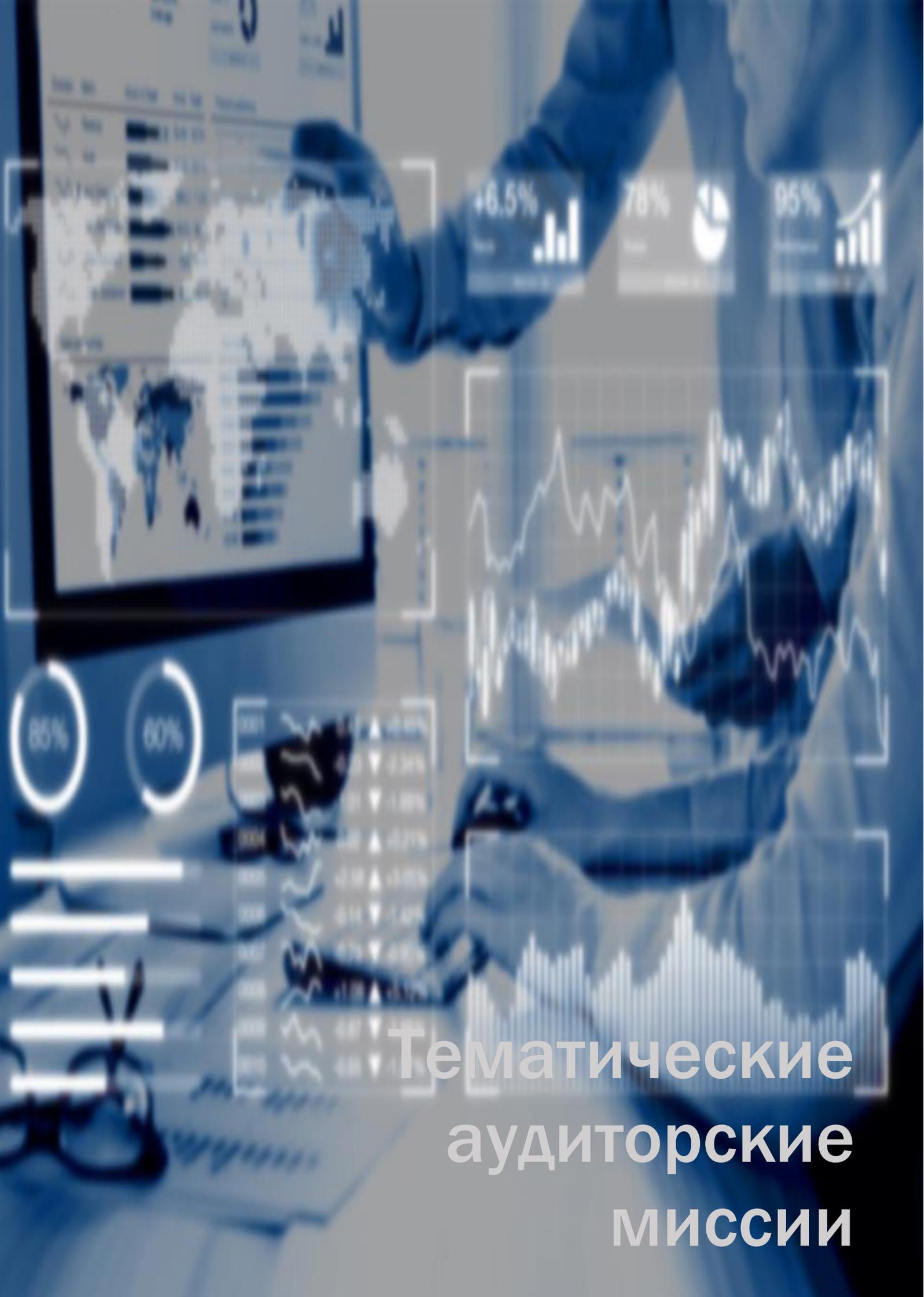
**Рекомендации
законодатель-
ному органу**

Принять необходимые меры для реализации в установленные сроки положений Финансовых соглашений, с учетом реорганизации Проекта и исключением факторов риска для его внедрения.

Аудит финансовой отчетности Проекта модернизации сектора здравоохранения по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление №25 от 26 июня 2020 года)

Цель	<p>Предоставление разумной уверенности в том, что финансовая отчетность Проекта модернизации сектора здравоохранения по состоянию на 31 декабря 2019 года составлена и представлена в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, и не содержит, в ее совокупности, существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок, а также вынесения соответствующего мнения.</p>
Мнение	<p>Аудиторские доказательства, накопленные в ходе миссии, определили выражение безусловного аудиторского мнения о финансовой отчетности Проекта модернизации сектора здравоохранения по состоянию на 31 декабря 2019 года.</p>
Основание для мнения	<p>Безусловное аудиторское мнение было обусловлено следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> - достоверность информации о финансовых средствах, выделенных и освоенных в рамках Проекта; - расходы, выделенные на реализацию Проекта (5 297,3 тыс. леев), были направлены на консультационные услуги (16 договоров с поставщиками услуг), которые обеспечивают анализ и мониторинг выполнения установленных мероприятий для внедрения Проекта технической помощи, в том числе с персоналом Подразделения по управлению Проектом (761,3 тыс. леев).
Причины и воздействие	<p>Для достижения всех показателей, связанных с выплатой, были представлены необходимые рекомендации, которые направлены на повышение эффективности, результативности и экономичности реализации Программы путем укрепления потенциала МЗТСЗ и НМСК.</p>
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	<p>Аудиторская группа довела до сведения аудируемого субъекта все выводы, заключения и рекомендации аудита, без каких-либо возражений со стороны информируемых лиц.</p>
Предложенные меры для урегулирования ситуации	
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	

Рекомендации
законодатель-
ному органу



Тематические аудиторские МИССИИ

Тематические аудиторские МИССИИ

Миссии аудита соответствия

Аудит соответствия управления средствами Фонда винограда и вина (Постановление №57 от 24 октября 2019 года)

Винодельческая промышленность играет важную роль в экономике страны. РМ входит в список первых 10 стран-производителей и экспортеров вина в мире. Винодельческая продукция имеет значительную долю в экономике страны, обеспечивая до 6,2% доходов от экспорта.

В целях финансовой поддержки мер по развитию виноградно-винодельческого сектора, в 2013 году было создано Национальное бюро винограда и вина⁸¹, на которого возложена миссия по продвижению государственной политики в виноградарско-винодельческом секторе и обеспечению его устойчивого развития, соответственно, по управлению Фондом винограда и вина⁸².

Управляемый бюджет в 2018 году составил 44,2 млн. леев⁸³ по доходам, и 43,3 млн. леев⁸⁴ по расходам.

Цель

Выявление областей, чувствительных к рискам, связанным с менеджментом и управлением ресурсами ФВВ, оценку существующих методов, инструментов и механизмов по управлению средствами ФВВ с точки зрения соответствия распределения и использования его ресурсов, а также предоставление уверенности в том, что внутренний контроль, организованный НБВВ, обеспечивает соответствие процессов, связанных с планированием, исполнением и отчетностью публичных средств нормативной базе в данной области.

Вывод

Практика, применяемая НБВВ при разработке, утверждении, изменении/ уточнении и исполнении бюджета ФВВ, нуждается в четко определенном пересмотре и формализации, чтобы исключить на

⁸¹ Далее - НБВВ.

⁸² Далее - ФВВ.

⁸³ Бюджет ФВВ формируется из взносов винодельческих производителей, финансирования из государственного бюджета в рамках ассигнований, предоставленных Законом о бюджете из Национального фонда развития сельского хозяйства и сельской местности и других доходов, которые включают спонсорство и гарантии оферт.

⁸⁴ Основные направления использования средств Фонда: а) продвижения экспорта виноградно-винодельческой продукции, исследования и анализа рынков сбыта; б) реализации программ развития виноградарства и виноделия; в) разработки и реализации проектов, инвестиционных программ и технической помощи в виноградно-винодельческом секторе; г) передачи технологий и ноу-хау; д) проведения секторального анализа; е) осуществления программ обучения; ж) разработки и реализации программ обеспечения соответствия и качества виноградно-винодельческой продукции; з) управления производством вин с охраняемым географическим указанием, с охраняемым наименованием места происхождения и с брендом страны; и) оплаты труда персонала и финансирования текущих расходов, связанных с уставной деятельностью Бюро; я) предоставления консультаций, связанных с виноградно-винодельческим сектором.

будущее ситуации проведения мероприятий/действий без соответствующего плана, с превышением лимитов расходов, неуточнением объемов расходов вследствие перевода реализации действий на следующий бюджетный год.

Дальнейшее применение подхода к финансированию НБВВ в размере ассигнований, утвержденных в государственном бюджете, а не по мере необходимости, будет способствовать постоянному отвлечению финансовых средств на неопределенный срок, и они не смогут быть перенаправлены на другие насущные цели, тем самым сохранив практику накопления значительных неосвоенных финансовых средств на счетах НБВВ.

Созданный механизм для расчета и уплаты обязательных взносов в ФВВ трудно реализуемый как для ГНС, так и для НБВВ. В целях администрирования взносов в соответствии с правилами, установленными в Налоговом кодексе, очевидна острая необходимость изменения существующего механизма (120 дней с момента выдачи налоговой накладной), иначе выявленные проблемы сохранятся на долгие годы, оказывая влияние как на поступления в национальный публичный бюджет, так и на доходы в ФВВ.

Наличие значительных задолженностей по обязательным взносам в ФВВ также требует принятия консолидирующих мер по их сбору, а также усиления мер по выявлению случаев уклонения от уплаты налогов.

Изменение применяемых в настоящее время подходов к управлению средствами ФВВ обеспечит надлежащее использование ресурсов фонда и увеличит объемы поступлений в него.

Выводы аудита были определены следующими ситуациями:

- несоблюдение положений действующей нормативной базы, относящихся к порядку утверждения, выделения и использования средств из Фонда винограда и вина, что обусловило: (i) осуществление МФ дополнительных расходов на финансирование ФВВ в размере 28,0 млн. леев и накопление на счетах НБВВ в течение нескольких лет неиспользованных финансовых средств в сумме 35,1 млн. леев;
- НБВВ имеет двойной статус, в результате чего, ФВВ имеет два разных годовых бюджета, один утвержден Законом о государственном бюджете на соответствующий бюджетный год, другой – Координационным советом, при этом допускается сокращение и увеличение как части доходов ФВВ, так и части расходов;
- отсутствие формализованных, четко установленных процедур по изменению бюджета, утвержденного Координационным советом, способствовало финансированию дополнительно одобренных мероприятий без выявления источников покрытия (+2,8 млн. МДЛ),

Основные констатации и заключения

осуществлению непредвиденных в бюджете расходов без согласования с Координационным советом (+0,62 млн. МДЛ), а также проведению расходов с превышением утвержденных лимитов расходов для соответствующих мероприятий (+2,96 млн. МДЛ);

- неадекватное планирование финансовых ресурсов и мероприятий, которые должны быть реализованы в соответствующем бюджетном году, что повлияло на уровень выполнения утвержденных бюджетных показателей, которые в период 2014-2018 годов варьировали⁸⁵ по доходам от 32,7% до 126,7% и по расходам - от 25,2% до 73,7%;
- несение необоснованных расходов в размере 1,2 млн. МДЛ;
- неразработка необходимой документации по приему иностранных делегаций, а также необоснованное проведение некоторых расходов на прием и обслуживание иностранных делегаций и официальных лиц, что ограничило аудит в получении достаточных и адекватных аудиторских доказательств относительно соответствия расходов на сумму 0,7 млн. МДЛ;
- принятие КС некоторых решений в отсутствие кворума;
- пробелы в законодательстве в отношении состава Координационного совета обусловили невозможность назначения всех членов КС, в настоящее время Совет состоит из 12 членов вместо 13, как это предусмотрено законодательной нормой;
- несовершенство механизма управления, сбора и учета взносов и пеней в ФВВ, а также прослеживания долгов Фонду, обусловило непринятие достаточных мер для сбора задолженностей перед ФВВ, которые на конец 2018 года составили 21,0 млн. леев;
- несоблюдение законодательных положений и отсутствие исчерпывающего механизма относительно периодичности проверки данных за предыдущие годы, что привело к зазрыву между данными, в итоге сумма задолженностей в целом была уменьшена на 20,6 млн. леев;
- существенные расхождения, установленные при сверке данных, были выявлены 40 экономических агентов, которые экспортировали вина, но не представили отчеты ГНС. Расчеты и, соответственно, задолженность по уплате взносов, исходя из представленных аудиту данных, были уменьшены как минимум на 6,3 млн. леев;
- НБВВ не зарегистрировал задолженность по уплате взносов в ФВВ (21,0 млн. МДЛ).

Причины и воздействие

Выявленные недостатки являются следствием ненадлежащего менеджмента управляемых ресурсов, а также несоответствий или пробелов в рамках соответствующей нормативной базы, необходимы

⁸⁵ Уровень реализации бюджетов, утвержденных КС.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

меры по корректировке/гармонизации регулирующих положений, для надлежащего управления ресурсами, выделенными ФВВ, и осуществляемыми за счет него расходами.

В ходе аудиторской миссии: (i) НБВВ, по согласованию с ГНС, инициировало процедуру сверки и учета остатков задолженности по уплате взносов в ФВВ, зарегистрированной на 31.12.2018, в АИС „Текущий счет налогоплательщика“, что позволит НБВВ владеть реальными данными о задолженности по взносам в ФВВ; (ii) НБВВ инициировало процедуру корректировки внутренней нормативной базы в отношении утверждения МСХРРОС структуры и предельной штатной численности персонала НБВВ; (iii) НБВВ по согласованию с МСХРРОС инициировало процедуру передачи АИС „Registrul Vitivinicol“ на баланс МСХРРОС.

Предложенные меры для урегулирования ситуации

В результате оценки проблемных зон и рисков, которые повлияли на соответствие управления ресурсами ФВВ, аудит предоставил рекомендации, которые призваны способствовать улучшению и укреплению системы распределения, мониторинга, оценки и контроля, а также повышению ответственности субъектов, участвующих в управлении и использовании ресурсов ФВВ, в целях соблюдения законодательства и обеспечения последовательности принятия решений.

Точка зрения руководства аудируемого субъекта

У аудируемого субъекта не было возражений против заключений аудита и приняло внедрение изложенных рекомендаций.

Рекомендации законодательному органу

Аудит соответствия управления публичными фондами в рамках Национального агентства по регулированию в энергетике за 2018 год (Постановление №58 от 25 октября 2019 года)

Национальное агентство по регулированию в энергетике (НАРЭ) является регулирующим органом, наделенным полномочиями по регулированию и мониторингу деятельности в секторах энергетики (природного газа, электрической энергии, тепловой энергии, использования возобновляемых источников энергии, нефтепродуктов), а также в области публичной услуги водоснабжения и канализации, который выполняет свои функции с соблюдением принципов объективности, беспристрастности, прозрачности и недискриминации. Агентство имеет статус юридического лица, несет ответственность перед Парламентом и является независимым по отношению к другим публичным органам или по отношению к другим субъектам публичного или частного права.

НАРЭ формирует свой бюджет на следующий год на основе ежегодно взимаемых Агентством с обладателей лицензий взносов на регулирование и на основе других предусмотренных законом источников⁸⁶. Так, бюджет Агентства на 2018 год был утвержден по части „Доходы” в сумме 57 870,8 тыс. леев, и по части „Расходы” - в сумме 62 030,8 тыс. леев, с дефицитом в 4160,0 тыс. леев⁸⁷.

Цель	Оценка соответствия формирования, использования и отчетности публичных фондов НАРЭ за 2018 год положениям действующих законодательно-нормативных актов и внутренних нормативных документов.
Вывод	Хотя были выявлены некоторые пробелы и нарушения, связанные с процессом: разработки, утверждения и изменения бюджета; финансовой отчетности; управления доходами; государственных закупок, обусловленные отсутствием соответствующей нормативной базы и/или наличием в ней пробелов, в рамках НАРЭ за аудитуемый период, во всех существенных аспектах, формирование, использование и отчетность относительно управляемых публичных фондов были в соответствии с применяемой нормативной базой.
Основные констатации и заключения	Аудиторское заключение было определено следующим: Финансово-экономическая деятельность НАРЭ не осуществлялась полностью согласно стандартизованному набору правил и процессов, соответствующих принципам надлежащего управления, поскольку Агентство не находится в сфере применения действующего законодательства о государственном внутреннем финансовом контроле ⁸⁸ , а также не располагает соответствующей внутренней нормативной базой.

⁸⁶ Ст.11 (1) Закона об энергетике.

⁸⁷ Постановление Административного совета НАРЭ №446/2017 от 24.11.2017 Об утверждении бюджета НАРЭ на 2018 год.

⁸⁸ Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

Кроме того, в рамках НАРЭ за аудируемый период не было внедрено и не функционировало подразделение внутреннего аудита, что не позволило оценить существующие инструменты контроля и их влияние на эффективность и результативность деятельности субъекта в целом, а также лишило руководство инструмента, обеспечивающего осмотрительное управление рисками, улучшение менеджмента и внутреннего контроля, а также повышение эффективности и результативности управляемых процессов/операций.

Таким образом, внутренний контроль, связанный с процессами формирования, использования и отчетности относительно управляемых публичных фондов за аудируемый период был фрагментарным. Отмеченные выше ситуации, во всех существенных аспектах, не повлияли на соответствие формирования, использования и отчетности управляемых публичных фондов, однако они способствовали допущению некоторых отклонений, последствия которых сводятся к следующему:

- в рамках Агентства не были приняты соответствующие внутренние положения, вследствие чего утвержденный бюджет НАРЭ по части „Доходы” был оценен на 40% ниже уровня фактических доходов, однако бюджет не был скорректирован с учетом данного аспекта;
- не был обеспечен в полной мере мониторинг сектора публичной услуги водоснабжения и канализации;
- формирование обязательств с истекшим сроком погашения за предыдущие отчетные периоды, а также неуплата в установленный срок некоторых взносов на регулирование в размере 700,9 тыс. леев, зарегистрированных по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- необеспечение надлежащего управления человеческими ресурсами наряду с осмотрительным управлением соответствующими расходами привело к тому, что на 31 декабря 2018 года количество неиспользованных дней ежегодного отпуска составило 2752, для 77 сотрудников, что указывает на наличие повышенного риска нарушения бюджетно–финансового баланса;
- планирование закупок товаров/услуг без их соответствия реальным потребностям субъекта, в результате были приобретены товары/услуги вне договорных отношений (11 случаев) на общую сумму 396,7 тыс. леев, а в некоторых случаях были применены неадекватные процедуры присуждения договоров закупок⁸⁹ на сумму 200,8 тыс. леев, в том числе один случай дробления закупок с целью избегания законной процедуры государственных закупок - 98,4 тыс. леев;

⁸⁹ Ст.55 (1) и ст.72 Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015.

- финансовые отчеты Агентства за 2018 год не были подвергнуты внешнему аудиту и на момент проведения аудита не были представлены Парламенту для информирования, что свидетельствует о том, что парламентский контроль над имущественным и финансовым положением НАРЭ является запоздалым и неоперативным. Кроме того, финансовые отчеты не были опубликованы в Официальном мониторе Республики Молдова и на официальном веб-сайте Агентства, что обусловило ограничение прозрачности информации о финансово-экономическом положении Агентства путем непредставления широкой и специализированной общественности ситуации в целом относительно всех доходов и расходов, а также управляемых активов и долгов.

Причины и воздействие

Причины и факторы, приводящие к нарушениям и рискам в процессе управления публичными средствами со стороны НАРЭ, в основном были связаны с несовершенством положений действующей нормативной базы, а также отсутствием и/или недостаточностью внутренней институциональной нормативной базы.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

В ходе проведения аудиторской миссии НАРЭ предприняло соответствующие меры по устранению выявленных недостатков, а именно: пополнило должность внутреннего аудита; утвердило Положение о разработке бюджета Национального агентства по регулированию в энергетике; инициировало внешний финансовый аудит за 2018 отчетный год; значительно сократило количество неиспользованных дней ежегодного отпуска - с 2752 дней до 859 дней.

Предложенные меры для урегулирования ситуации

Руководителю НАРЭ обеспечить:

- обеспечить принятие внутренней нормативной базы, связанной с процессом финансовой отчетности, путем определения: набора правил, принципов, этапов и связанных с ними операций; структурных подразделений и лиц, участвующих в этих процессах; основных предельных сроков и делегированных обязанностей и т.д.;
- обратиться в компетентный орган с целью рассмотрения возможности дополнения законодательной базы инструментами по борьбе с случаями несоблюдения обладателями лицензий сроков уплаты взносов на регулирование;
- обеспечить корректировку внутренней нормативной базы, связанной с регулированием закупок, путем определения четкого механизма идентификации и систематизации потребностей Агентства для реалистичного планирования расходов, а также проведения закупок товаров /услуг в соответствии с этими потребностями.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Руководство признало констатации аудита, взяв на себя ответственность за выполнение рекомендаций, представленных Счетной палатой.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Хотя были выявлены некоторые пробелы и нарушения, связанные с процессами: разработки, утверждения и изменения бюджета; финансовой отчетности; управления доходами; государственных закупок, обусловленные отсутствием соответствующей нормативной базы и/или недостаточностью ее положений в рамках НАРЭ, за аудируемый период формирование, использование и отчетность относительно управляемых публичных фондов осуществлялись, во всех существенных аспектах, в соответствии с применяемой нормативной базой.

Аудит о соответствии смет расходов и ассигнований для инвестиций Национального банка Молдовы за 2015-2018 годы (Постановление №62 от 5 ноября 2019 года)

Национальный банк Молдовы, в качестве центрального банка республики, фундаментальная задача которого состоит в обеспечении и сохранении стабильности цен, обладает институциональной, функциональной, организационной и финансовой независимостью. Независимость Национального банка Молдовы включает и мандат по регламентированию с целью исполнения полномочий, предусмотренных законом.

Счетная палата, в условиях закона, проводит аудит соответствия исполнения смет расходов и ассигнований для инвестиций Национального банка Молдовы.

Ежегодно, в целях представления расходов, связанных с операционной деятельностью и расходами на содержание, Национальный банк разрабатывает смету расходов, распределенную по статьям, которые охватывают совокупность связанных элементов, определенных экономическим характером операций. Одновременно со сметой расходов, он разрабатывает и ассигнования для инвестиций, представляющие собой финансовые средства, используемые с целью закупки и модернизации материальных и нематериальных активов субъекта, срок использования и предоставления которых составляет отчетный год и последующие периоды.

Цель	Оценка соответствия с законодательной базой исполнения смет расходов и ассигнований для инвестиций за 2015-2018 годы Национальным банком Молдовы.
Вывод	Аудируемые административные расходы и ассигнования для инвестиций были исполнены Национальным банком Молдовы, по всем существенным аспектам, в соответствии с регламентированной базой.
Основные констатации и заключения	<p>Без влияния на общий вывод, аудит выявил некоторые недостатки и/или неопределенные ситуации, выраженные в следующем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - премия за эффективность предоставляется в отсутствие исчерпывающих положений о порядке определения ее размера по отношению к показателям по оценке эффективности; - премии членам Исполнительного комитета были предоставлены на основании решения Наблюдательного совета, без регламентирования условий стимулирования; - отнесение некоторых ценностей к несоответствующим категориям по амортизации создает неопределенность относительно начисления амортизации для ценностей с балансовой стоимостью 4,1 млн. леев; - отсутствие ряда спецификаций в национальной нормативной базе генерирует неопределенности касательно соответствия расходов при покупке билетов на самолет в случае промежуточных полетов; - некоторые услуги по организации концертов стоимостью 0,87 млн. леев были закуплены с некоторыми отклонениями от нормативной базы в данной области, с возможным влиянием на публичные доходы.

Причины и
воздействие

Установленные недостатки были обусловлены как несовершенством базы по регламентированию, так и несоблюдением ответственными лицами субъекта ее некоторых положений.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

- разработка и внедрение положений об условиях осуществления стимулирующих выплат для членов Исполнительного комитета Национального банка Молдовы с целью укрепления основания выплат по их стимулированию;
- развитие внутренних норм, связанных с установлением премий за эффективность, для укрепления процесса стимулирования персонала Национального банка Молдовы;
- обеспечение составления Отчетов о служебных командировках, содержащих информацию о цели и результатах командировки;
- откорректировать Положение о представительских и протокольных расходах;
- откорректировать Учетные политики Национального банка Молдовы. Разработать проект „Каталога по классификации и полезной продолжительности функционирования материальных и нематериальных активов”;
- откорректировать документацию по инициированию закупки путем включения Декларации под собственную ответственность экономического оператора относительно права продавать товар, предоставлять услугу или выполнять работу, со взятием всей ответственности, вытекающей из законодательной базы;
- утвердить Положение о функционировании Исполнительного комитета Национального банка Молдовы.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Рекомендации аудита были согласованы с руководством Национального банка Молдовы.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Аудит соответствия реализации государственно-частного партнерства в части модернизации и повышения эффективности работы филиалов ГП „Автовокзалы и станции” (Постановление №69 от 27 ноября 2019 года)

Субъектом аудита явился процесс реализации частно-государственного партнерства для модернизации и повышения эффективности работы филиалов ГП „Автовокзалы и станции”. Предметом аудируемого ЧГП являются услуги общественного интереса в области автотранспортных перевозок, предоставляемые пользователям автовокзалов (автостанций), направленные на доступность, безопасность и качество обслуживания пассажиров и операторов автотранспортных средств, а также активы ГП „Автовокзалы и станции”, принадлежащие ему с правом собственности, хозяйственного ведения, переданных в пользование или наем, за исключением обязательств, финансовых активов и долгов. Для реализации соответствующего проекта частно-государственного партнерства, в результате организации конкурса по отбору частного партнера в один этап, был заключен договор частно-государственного партнерства №3/09 от 17.12.2018 между государственным партнером – Агентством публичных услуг и частным партнером - ООО „Gärile Auto Moderne”, со сроком реализации 25 лет. Стоимость публичного имущества, связанного с реализацией проекта частно-государственного партнерства, составила около 58,0 млн. леев (по балансовой стоимости).

Цель

Оценить, если способ реализации частно-государственного партнерства для модернизации и повышения эффективности работы филиалов ГП „Автовокзалы и станции” отвечает основным принципам, применяемым в рамках отношений частно-государственного партнерства, а также его соответствие положениям действующей законодательно-нормативной базы.

Вывод

Аудит соответствия порядка реализации частно-государственного партнерства для модернизации и повышения эффективности работы филиалов ГП „Автовокзалы и станции” основополагающим принципами, применяемым в области частно-государственного партнерства, указывают на их несоблюдение в полной мере. В итоге, в рамках ГП „Автовокзалы и станции” разразился финансовый кризис, который генерирует повышенный риск несостоятельности предприятия в будущие отчетные периоды. Кроме того, исполнение частным партнером в рамках аудируемого частно-государственного партнерства своих инвестиционных обязательств зарегистрировало очень низкий уровень, что обуславливает риск недостижения намеченных целей проекта в целом.

Основные констатации и заключения

Вывод аудита был определен:

- относительно благоприятным финансовым положением и результативностью ГП „Автовокзалы и станции” в период 2015-2018 годов;

- срок выдачи заключения на технико-экономическое обоснование был сжатым, чтобы оценить разумность и обоснованность сформулированных в нем утверждений/выводов, для принятия в этом смысле целесообразных правительственных решений с точки зрения их экономического и социального воздействия;
- принятие несбалансированных правительственных решений по определению целей и условий, связанных с реализацией частного-государственного партнерства, и, как следствие, создание предпосылок для финансового кризиса ГП „Автовокзалы и станции“;
- разработка/утверждение стандартной документации за ограниченный срок, предустановленные в ней критерии создают предпосылки для недостижения ожидаемой цели самого партнерства;
- осуществление деятельности Комиссии по отбору частного партнера без четкого разграничения обязанностей/полномочий каждого ее члена;
- упущение Комиссией по отбору частного партнера некоторых законодательно-нормативных положений, касающихся обязательства составления Отчета об оценке поступивших ofert, которым был присужден соответствующий договор частного-государственного партнерства, а также представления в письменной форме председателю Комиссии аргументированного мнения по рассматриваемой оферте, с учетом ее соответствия установленным критериям.

Причины и воздействие

Недостаточный контроль за процессом реализации частного-государственного партнерства, который не обеспечил в полной мере соблюдения соответствующих нормативных актов, а также несовершенство применяемой законодательно-нормативной базы в области частного-государственного партнерства.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

Предложенные меры для урегулирования ситуации

Генеральному директору Агентства публичной собственности:

- обеспечить оценку реального физического объема необходимых товаров/работ/услуг для достижения намеченных целей частного-государственного партнерства, а также оценку связанных с ними расходов, в целях определения достаточности стоимости контрактованных инвестиционных обязательств и устойчивости проекта в целом, с последующим принятием соответствующих мер;
- обеспечить принятие конкретных мер по урегулированию сложившейся ситуации финансового кризиса, зарегистрированного в

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

ГП „Автовокзалы и станции” в процессе осуществления аудируемого
частно-государственного партнерства.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Руководство сторон, участвующих в частно-государственном
партнерстве, признало результаты аудита, взяв на себя ответственность
за выполнение рекомендаций, представленных Счетной палатой.

Аудит соответствия процесса купли-продажи акций государства в АО „Tutun-СТС”/(Договора купли-продажи пакета акций государства в АО „Tutun-СТС”) (Постановление №71 от 29 ноября 2019 года)

Акционерное общество открытого типа „Tutun - СТС" из муниципия Кишинэу было создано 13 апреля 1998 года путем реорганизации государственного предприятия, Кишиневский Табачный комбинат был преемником имущественных прав и обязательств. Уставный капитал коммерческого общества был сформирован в размере 111,8 млн. леев, разделенный на 5591020 простых номинальных акций, с номинальной стоимостью 20 леев каждая. Акции АО „Tutun-СТС” были распределены следующим образом: государство владело 5076982 акциями или 90,81% из общего пакета акций, а участники в приватизации без конкурса за имущественные бонусы - 514038 акций или 9,2%.

<p>Цель</p>	<p>Оценка соответствия процесса купли-продажи акций государства в АО „Tutun-СТС”, с составлением вывода аудита.</p>
<p>Вывод</p>	<p>Аудиторская миссия установила, что процедура отбора победителя коммерческого конкурса по приватизации пакета акций государства в АО „Tutun-СТС" в количестве 5076982 единиц (90,81%) не была объективной и не соответствовала законодательным положениям, не были защищены законные интересы государства согласно основным принципам разгосударствления публичной собственности относительно эффективности, законности и конкуренции. Приватизация пакета акций государства в АО „Tutun-СТС" была произведена в отсутствие обязательной оценки к рыночной стоимости чистых активов, в том числе ценных бумаг и недвижимого имущества, что привело к снижению размера собственного капитала и, соответственно, стоимости приватизированных акций. Не была обеспечена привлекательность ценностей, которые возможно приватизировать, путем выбора адекватного способа приватизации и, соответственно, путем привлечения как можно большего числа участников приватизации. Нормативная база касательно процедур продажи пакета акций государства путем аукциона с молотка на Фондовой бирже Молдовы и коммерческого конкурса не предусматривает четко порядок перехода от одной процедуры к другой, а также механизм установления первоначальной цены продажи государственных ценных бумаг в случае последовательного применения различных процедур. Увеличение ставок акцизов, а также предоставление налоговых льгот некоторым экономическим агентам импортерам повлияли на финансово-экономическое положение коммерческого общества, табачной отрасли, были упущены некоторые доходы в государственный бюджет.</p> <p>Деятельность представителей государства, членов советов, ревизионной комиссии и менеджеров общества была неэффективной и не направленной на продвижение и защиту интересов государства,</p>

Основные констатации и заключения

приводя к неблагоприятному влиянию на деятельность коммерческого общества.

Вывод аудита был обусловлен следующим:

- в нарушение законодательных положений, до выставления на приватизацию пакета акций государства в АО „Tutun-СТС” орган центрального публичного управления не произвел обязательную оценку чистых активов по рыночным ценам, в том числе ценных бумаг, объектов недвижимости, нематериальных активов, дебиторских и кредиторских обязательств, работ и услуг, что привело к снижению размера собственного капитала на 111,6 млн. леев и, соответственно, стоимости приватизированных акций;
- процедура приватизации пакета акций государства в АО „Tutun-СТС” на коммерческом конкурсе от 14.12.2018 не была проведена в соответствии с законодательными положениями и основными принципами разгосударствления публичной собственности относительно эффективности, законности и конкуренции;
- Министерство экономики и торговли, посредством Агентства по приватизации, имея созданную Конкурсную комиссию и будучи наделенным полномочиями продавца публичного имущества в течение 7 лет, не организовало регламентировано инвестиционный конкурс по приватизации пакета акций государства в АО „Tutun-СТС”, а в период 2000-2007 годов Индивидуальный проект по приватизации коммерческого общества, утвержденный Парламентом, остался невнедренным;
- не была обеспечена привлекательность ценностей, которые возможно приватизировать, путем выбора адекватного способа приватизации и, соответственно, путем привлечения как можно большего числа участников при приватизации;
- в период 2008-2018 годов Комиссия по продаже, созданная Агентством публичной собственности, 8 раз выставяла на продажу пакет акций государства в АО „Tutun-СТС” путем аукциона с молотка на Фондовой бирже Молдовы только единым пакетом (один лот), без использования других законных форм продажи акций государства, в том числе разделения единого пакета на множество пакетов ценных бумаг (больше лотов) этого же или различного размера, имея возможность продать часть акций, с сохранением контроля государства над пакетом акций;
- на коммерческом конкурсе от 14.12.2018 пакет акций государства в АО „Tutun-СТС”, который стоил 338,27 млн. леев, был продан по цене 166,1 млн. леев, стоимость акций была занижена/уменьшена на 172,2 млн. леев или на 50,9% от балансовой стоимости акций;
- Агентство публичной собственности не выставило регламентировано на аукцион с молотка, организованный посредством Фондовой

- биржи Молдовы, пакет акций государства в АО „Tutun-СТС” со стоимостью акций на уровне цены РЗ, рассчитанной согласно финансовой ситуации по состоянию на 31.12.2017, или 32,65 леев за одну акцию (165,8 млн. леев);
- нормативная база относительно процедур продажи пакета акций государства путем аукциона с молотка на Фондовой бирже Молдовы и посредством коммерческого конкурса не предусматривает четко порядок перехода от одной процедуры к другой, а также механизм установления первоначальной цены продажи государственных ценных бумаг в случае последовательного применения различных процедур;
 - увеличение ставок акцизов, а также предоставление налоговых льгот некоторым экономическим агентам импортерам повлияли на финансово-экономическое положение коммерческого общества, табачной отрасли, были упущены доходы в государственный бюджет в сумме 269,4 млн. леев, или 332,5 млн. леев – в 2012 году, когда сумма налоговых обязательств перед государственным бюджетом зарегистрировала наибольший рост, до 63,0 млн. леев, установленный в 2018 году, когда пакет акций государства был выставлен на продажу на коммерческом конкурсе от 14.12.2018;
 - покупатель пакета акций государства в АО „Tutun-СТС” импортировал табачные изделия стоимостью 1380,0 млн. леев, а экспортировал - 303,8 млн. леев, вместе с тем, получив в 2011-2018 годах льготы посредством сети duty-free на общую сумму 277,2 млн. леев, в том числе 110,8 млн. леев – предоставленные в 2018 году, когда государственные ценные бумаги были выставлены на продажу на коммерческом конкурсе от 14.12.2018;
 - после выставления для продажи пакета акций государства в АО „Tutun-СТС” на коммерческом конкурсе от 14.12.2018, значительно снизилась чистая прибыль коммерческого общества, которая в 2018 году уменьшилась до 0,9 млн. леев, или на 19,1 млн. леев (22,2 раза) по сравнению с полученной в 2007 году и, соответственно, на 76,0 млн. леев (84,4 раза) по сравнению с результатами 2011 года, когда был зарегистрирован самый высокий показатель чистой прибыли;
 - коммерческое общество в 2018 году допустило компроментированные обязательства в сумме 15,9 млн. леев, из которых 8,2 млн. леев были отнесены на расходы, а сомнительное обязательство в сумме 3,9 млн. леев, которое принадлежало одному неплатежеспособному дебитору, было списано из резерва;
 - в результате вступления в действие законодательных изменений, в 2018 году некоторые экономические агенты вернули коммерческому обществу товар на сумму 22,7 млн. леев, который был продан в 2017 году. Из возвращенного товара стоимостью 13,4 млн. леев в 2018 году

были экспортированы в Приднестровье табачные изделия на сумму 9,2 млн. леев, а разница в сумме 4,1 млн. леев была реализована в 2019 году. В обстоятельствах, установленных аудитом, в 2018 году размер полученной прибыли был занижен на сумму 17,0 млн. леев и, соответственно, доля налога на доход и дивиденды, которые должны были быть уплачены государству до приватизации;

- деятельность представителей государства, членов советов, ревизионной комиссии и менеджеров коммерческого общества в 2014-2018 годах была неэффективной и не направленной на продвижение и защиту интересов государства, приводя к неблагоприятному влиянию на его деятельность;
- статистические показатели по табачной отрасли, которые в течение 2007-2018 годов повлияли на деятельность АО „Tutun-СТС“, показывают, что засеянные табаком площади, глобальный урожай и изготовление табачных изделий на национальном уровне зарегистрировали отрицательную тенденцию;
- в 2018 году объем табачных изделий составил 0,8 млрд. сигарет, который в эволюции снизился на 4,1 млрд. сигарет против количества, произведенного в 2007 году, или до инициирования процедуры приватизации ценных бумаг, а на 2019-2020 годы члены совета утвердили объемы производства и продажи, сниженные до 0,3-0,2 млрд. сигарет, направления, которые не могут считаться приоритетными в деятельности коммерческого общества;
- в 1998-2018 АО „Tutun-СТС“ создало уставный резервный фонд в сумме 220,3 млн. леев, а руководящие органы общества не приняли меры для использования фонда развития с целью увеличения размера уставного капитала и экономического потенциала коммерческого общества;
- АО „Tutun-СТС“, находясь в процессе приватизации, без согласия Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, создало гражданское общество, а согласно договору, предоставило в распоряжение ООО „Grand Oil“ 3 объекта недвижимости государственной собственности, которые были снесены, и земельный участок, вместо которых была построена лаборатория стоимостью 1,6 млн. леев, впоследствии переданная обществу, а также заправочная станция стоимостью 7,0 млн. леев, переданная на баланс частному экономическому агенту, коммерческое общество понесло и расходы на аренду земельного участка в пользу частной фирмы.

Причины и воздействие

Несоблюдение нормативной базы касательно порядка установления первоначальной цены продажи пакета акций государства, подлежащих приватизации, а также ее несовершенство нанесли убытки государству

в сумме 172,2 млн. леев или 50,9% от балансовой стоимости приватизированных акций.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

Для устранения установленных ситуаций аудируемому субъекту были направлены рекомендации с целью:

- администрирования имущества государства согласно основным принципам разгосударствления публичной собственности относительно эффективности, законности и конкуренции;
- совершенствования нормативной базы о порядке установления первоначальной цены продажи пакета акций государства, подлежащих приватизации через аукцион с молотка на Фондовой бирже Молдовы, посредством коммерческого конкурса и других установленных способов;
- набора посредством конкурса администраторов акционерных обществ с полностью или мажоритарной долей капитала государства, с установлением в трудовых соглашениях показателей эффективности;
- разработки показателей эффективности для руководящих органов субъектов, которые управляют имуществом государства.

Материалы аудита были направлены Генеральной прокуратуре Республики Молдова для возможного рассмотрения, согласно компетенциям, относительно констатаций, изложенных в Отчете аудита, а Министерству экономики и инфраструктуры - для рассмотрения совместно с Агентством публичной собственности возможности сохранения и принятия решений относительно договора купли-продажи пакета акций государства в АО „Tutun-СТС” в количестве 5076982 единиц (90,81%), заключенного 11.01.2019 с ПИК „Le Bridge Corporation Limited” ООО, учитывая констатации внешнего публичного аудита.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта
Рекомендации
законодатель-
ному органу

Потребовать от Правительства усовершенствовать нормативную базу о порядке установления первоначальной цены продажи пакета акций государства, подлежащих приватизации.

Аудит соответствия процесса приватизации ГП Авиакомпания „Air Moldova” (Постановление №73 от 13 декабря 2019 года)

ГП Авиакомпания „Air Moldova”, с момента создания и до приватизации, была единственным национальным воздушным оператором и лидером на местном рынке воздушных перевозок, с покрытием около 43%, основная деятельность которой состояла в обеспечении воздушной перевозки пассажиров, багажа и почты, продажи авиа билетов. Предприятие в течение периода деятельности управлялось, в качестве учредителей, последовательным способом различными публичными органами⁹⁰. В течение многих лет деятельность ГП АК „Air Moldova” характеризовалась финансовой нестабильностью и нецелесообразными расходами, генерируемыми непоследовательной реализацией задач по администрированию предприятия. В 2018 году ГП АК „Air Moldova” была выставлена на приватизацию⁹¹ и куплена ООО „Civil Aviation Group” по рыночной цене 50,0 млн. леев.

Цель

Оценка порядка приватизации ГП АК „Air Moldova” посредством коммерческого конкурса сквозь призму того, если процесс приватизации соответствовал основным требованиям и принципам, указанным в действующей нормативной базе, так, чтобы оценочная стоимость единого имущественного комплекса обусловила привлечение наиболее выгодных оферт с целью обеспечения развития национального воздушного оператора в пользу общества.

Вывод

Порядок управления Государственным предприятием АК „Air Moldova” руководящими лицами⁹², который периодически удавался, не способствовал последовательному и соответствующему администрированию авиационной компании. Отсутствие мер по мониторингу и оценке реальной финансовой ситуации предприятия обусловили принятие ряда решений, которые повлияли на финансовую стабильность предприятия, приводя к его задолженности и направлению к банкротству. Отсутствие объективной информации в результате ухода от проведения аудиторских миссий по финансовым отчетам в течение 2014-2017 годов привело к тому, что уполномоченные учреждения выставили на приватизацию единственного воздушного оператора с государственным капиталом.

Этапы подготовки процесса приватизации были реализованы с отклонениями от нормативной базы, а допущенные недостатки повлияли на порядок оценки объекта, подлежащего приватизации, поскольку цена объекта, выставленного на приватизацию, не представляет реальную рыночную цену, которая должна быть получена государством в результате продажи единого имущественного

⁹⁰ Министерство транспорта (1993-1995); Государственная администрация гражданской авиации (1995-2000; 2002-2008); Государственная администрация гражданской авиации и Unistar Ventures GmbH (2000-2002); Агентство транспорта (2008-2010); Министерство транспорта и дорожной инфраструктуры (2010-2017); Министерство экономики и инфраструктуры (2017-2018); агентство публичной собственности (2018-2019).

⁹¹ ПП №945/2007.

⁹² Учредители, Административные советы и администраторы.

комплекса⁹³ посредством коммерческого конкурса, где отправной точкой присвоения договора является наиболее высокая цена.

Неоднозначность и пробелы нормативной базы предоставили возможность руководящим лицам, вовлеченным в процесс разгосударствления публичной собственности, отобрать наиболее удобные процедуры по установлению условий приватизации. Так, конкурс по приватизации проводился в отсутствие лояльной конкуренции, а АПС, в качестве продавца, используя институциональные реформы и из-за „отсутствия” инвестиционного интереса к ЕИК, выставленному на приватизацию, задекларировал в качестве победителя единственного экономического агента, участвующего в коммерческом конкурсе, который предоставил за приватизацию ГП АК „Air Moldova” сумму 50,0 млн. леев. Отсутствие точных и надлежаще установленных сроков исполнения договорных условий привело к недостаткам в процессе осуществления мониторинга внедрения договорных обязательств, поэтому оценка достижений до истечения общего срока три года, предусмотренного для этого процесса, является невозможной.

Вывод аудита был обусловлен следующим:

- нестабильная финансовая деятельность ГП АК „Air Moldova” и нецелесообразные расходы в течение многих лет, отсутствие показателей и критериев по стратегической оценке для предприятий и администраторов привели к неспособности менеджмента выявить причины недостатков, а также решения по экономическому улучшению;
- отсутствие стратегического видения вместе с низкой эффективностью менеджмента обусловили значительное повышение уровня задолженности предприятия путем контрактации инвестиционных, операционных кредитов и на оплату труда в течение 2008-2016 годов, а также кредита в форме государственной помощи в размере 70,0 млн. леев в 2017 году, направив предприятие к финансовому тупику;
- внедрение менеджментом предприятия ряда непродуманных решений обусловило создание плачевной финансовой ситуации. Так, предприятие не возместило сомнительные обязательства в размере 41,0 млн. леев, в счет погашения задолженности в сумме 45,7 млн леев был уступлен стратегический объект недвижимости, что впоследствии генерировало дополнительные ежегодные расходы по найму недвижимости в сумме 320,0 тыс. леев;
- лишение учредителя возможности улучшить и сбалансировать финансовое положение предприятия;

Основные констатации и заключения

⁹³ Далее ЕИК.

- хотя в период 2010-2018 годов Авиакомпания „Air Moldova” была обременена долгами, как краткосрочными, так и долгосрочными, сроком погашения которых был 2020 год, а деятельность могла обеспечиваться за счет текущих операций, в 2018 году, на фоне снижения финансовых показателей и ненадлежащего управления, она была выставлена на приватизацию;
- инициирование процесса приватизации ГП АК „Air Moldova” было осуществлено в двусмысленной нормативной базе, что привело к приватизации предприятия из категории стратегических объектов, не подлежащих приватизации⁹⁴;
- отсутствие решительного отношения со стороны ответственных лиц определило ориентацию продавца (Агентства публичной собственности) к приватизации единственного национального воздушного оператора с долей 43% на рынке воздушных перевозчиков в Республике Молдова посредством коммерческого конкурса, в рамках которого критерием квалификации является наиболее высокая цена;
- отсутствие интереса учредителя для улучшения финансовой ситуации предприятия, даже если оно в сентябре 2017 года получило от ГП „Международного аэропорта Кишинэу” кредит в форме государственной помощи в размере 70,0 млн. леев. Хотя финансовые средства были предоставлены с целью реструктуризации предприятия в течение 2018 года, руководящие лица не отложили отчуждение государственного имущества, способствуя выставлению на приватизацию ГП АК „Air Moldova”;
- необеспечение учредителем ГП АК „Air Moldova” проведения инвентаризации имущества, подлежащего приватизации, что повлияло на элементы, подлежащие оценке, и восприятия предприятия как Единого имущественного комплекса. Таким образом, были оценены и выставлены на приватизацию имущественные элементы баланса, а не бизнес⁹⁵ Авиакомпания „Air Moldova”;
- несоблюдение исчерпывающе критериев, декларированных оценщиком, что привело к некорректировке имущественных элементов предприятия к информации, полученной экспертами, соответственно, неточное представление имущественной ситуации приватизированного предприятия, не был пересмотрен имущественный вклад государства в уставный капитал предприятия,

⁹⁴ Ст. 13 (2) b) Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121 от 04.05.2007.

⁹⁵ Goodwill.

зарегистрированный и ошибочно⁹⁶ отраженный в финансовой отчетности предприятия, начиная с 2006 года;

- реализация ряда этапов процесса в установленные предельные сроки, а также в ускоренном темпе, что генерирует подозрения о точном соблюдении трех принципов процесса приватизации: эффективности, прозрачности и законности;
- установление оценочной цены для ЕИК ГП АК „Air Moldova”, которая не представляет наиболее релевантную стоимость для объекта, выставленного на продажу;

отсутствие положений о порядке установления Конкурсной комиссией рыночной стоимости, а также неприменение в полной мере оценщиком регламентированных условий дало возможность Комиссии самостоятельно устанавливать первоначальную цену и шаг на увеличение цены объекта, выставленного на приватизацию, что привело к установлению цены для ЕИК ГП АК „Air Moldova” в 6 раз меньше цены, определенной среднеарифметическим методом двух стоимостей, рассчитанных согласно Методологическим указаниям⁹⁷;

- установление ограниченного срока для представления оферт (40 дней) и неиспользование других инструментов для привлечения иностранных инвесторов обусловили факт, что была внесена лишь одна оферта, которая и была допущена к конкурсу Квалифицированный экономический агент, который имел опыт деятельности лишь 12 дней, взял обязательство оплатить долги компании, а также обеспечить инвестиции;
- отсутствие актуализированных положений по оценке единых имущественных комплексов привело к ненадлежащему осуществлению процедур по выявлению, оценке имущества, подлежащего оценке, поскольку результаты, представленные экспертами, не предоставляют достаточного подтверждения относительно правильности определения оценочной стоимости. В этом контексте отмечается, что в Республике Молдова отсутствуют четкие критерии по оценке Единого имущественного комплекса⁹⁸, оценщики вынуждены выборочно использовать различные положения⁹⁹, некоторые имущественные элементы не были взяты в учет или не были приведены в соответствие со специфическими условиями оцениваемого субъекта;

⁹⁶ Увеличен на 151,6 млн. леев.

⁹⁷ Постановление Правительства №1056 от 12.11.1997, Приложение №6. Методологические указания по определению оценочной стоимости имущественного комплекса предприятия и установлению цены продажи имущества.

⁹⁸ Оценка единого имущественного комплекса как бизнеса (Goodwill).

⁹⁹ Закон об оценочной деятельности №989 от 2002; Временное положение об оценке объектов недвижимости, утвержденное ПП №958 от 04.08.2003, и Приложение №6 к ПП 1056/1997, которое ссылается на меры по исполнению Закона о Программе приватизации на 1997-1998 годы.

- договор купли-продажи не содержит четких сроков и гарантий, которые обеспечат соответствующее исполнение договорных обязательств, показатели измерения эффективности являются общими и невозможно осуществлять их мониторинг, а договорные положения о правах продавца расторгнуть договор являются очень расплывчатыми. Вместе с тем, как нормативная база, так и договор купли-продажи не включают ограничения относительно изменения учредителя, минимум в течение периода осуществления мониторинга.

Причины и воздействие

Несовершенная нормативная база, неактуализованная в течение многих лет, отсутствие исчерпывающих положений относительно порядка оценки ЕИК как делового/бизнеса, а также по установлению размера увеличения цены для первого шага на этапе переговоров о цене продажи обусловили допущение несоответствий при проведении процедуры по приватизации, в результате чего ГП АК „Air Moldova”, с долей на внутреннем воздушном рынке 43%, была продана по цене 50,0 млн. леев, что намного ниже средней оценочной цены в условиях применения положений Методологических указаний из Приложения №6 к ПП №1056/1997, и не представляет реальную рыночную цену.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

Предложенные меры для урегулирования ситуации

Аудит направил рекомендации, предназначенные обеспечить улучшение и укрепление процессов по приватизации, осуществление мониторинга, оценки и контроля, повышение ответственности сторон, вовлеченных в процесс приватизации, с целью соблюдения законности и обеспечения последовательности решений, а также повышения качества менеджмента, процесса принятия решений и политик в области приватизации.

Точка зрения руководства аудируемого субъекта

Субъект был согласен с замечаниями аудита и согласовал внедрение рекомендаций.

Рекомендации законодательному органу

Пересмотреть положения нормативной базы, релевантной приватизации ЕИК, с целью дополнения ее исчерпывающими положениями о четких критериях по оценке Единого имущественного комплекса, установления первоначальной цены выставления на приватизацию ЕИК, а также минимального размера увеличения цены по приватизации ЕИК на этапе договоренности конечной цены.

Принять меры по стимулированию разработки Национальных стандартов по оценке в соответствии со ст.18 Закона об оценочной деятельности №989-ХV от 18.04.2002.

Аудит соответствия на тему „Оказание финансовой поддержки из Национального фонда развития сельского хозяйства и сельской местности осуществлялось ли в соответствии с установленными критериями?“ (Постановление №74 от 16 декабря 2019 года)

Для субсидирования инвестиций, связанных с целями и мерами поддержки, включенными в Национальную стратегию развития сельского хозяйства и сельских районов, был создан Национальный фонд развития сельского хозяйства и сельской местности (НФРСХСМ), который формируется из ежегодных ассигнований из государственного бюджета. Бюджет НФРСХСМ на 2018 год был утвержден в размере 900,0 млн. МДЛ, из которых: 28,8 млн. леев - для Фонда винограда и вина¹⁰⁰, 871,2 млн. леев-для АИПСХ.

Цель	Оценка соответствия использования и администрирования в соответствии с установленными критериями финансовых средств Национального фонда развития сельского хозяйства и сельской местности за 2018 год.
Вывод	<p>Аудит выявил наличие ряда нарушений и недостатков в осуществлении процесса субсидирования сельскохозяйственных производителей.</p> <p>Процесс распределения ассигнований, утвержденных в бюджете НФРСХСМ, требует улучшения на всех этапах в части разработки, утверждения и изменения бюджетов, финансирования, исполнения, мониторинга и т. д.</p> <p>Несоблюдение нормативной базы, связанной с критериями приемлемости, необходимыми для получения субсидий из государственного бюджета, привело к невозможности возврата в государственный бюджет субсидий, предоставленных неприемлемым бенефициарам.</p> <p>Неактуализация МСХРРОС профильных публичных политик и их несогласование как с целями, в том приносящими дополнительную выгоду, так и с бюджетными ассигнованиями, не обеспечивает минимизацию рисков неприемлемого субсидирования, что требует принятия мер по укреплению и развитию АИПСХ, направленных на повышение уровня соответствия, эффективности и прозрачности процессов поддержки сельскохозяйственных производителей, в целях достижения показателей эффективности, а также установления более строгого контроля со стороны данного учреждения.</p>
Основные констатации и заключения	<p>Аудиторское мнение было обусловлено следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> - распределение по мерам утвержденных средств для субсидирования осуществлялось в отсутствие исчерпывающих положений в нормативной базе;

¹⁰⁰ Результаты управления средствами ФВВ представлены в отчете аудита соответствия управления средствами Фонда винограда и вина, утвержденном ПСП №57 от 24.10.2019.

- несоблюдение положений нормативной базы при предоставлении средств для стимулирования механизма страхования рисков в сельском хозяйстве (мера 1.7 А);
- несоблюдение критериев приемлемости при предоставлении авансовых субсидий 14 сельскохозяйственным производителям (5,0 млн. леев);
- утверждение и выдача разрешения на выплату финансовой поддержки в размере 1,3 млн. леев без рассмотрения на месте объекта инвестирования;
- незаконная выплата субсидий в завышенных размерах на сумму 1,1 млн. леев;
- неоднозначность положений нормативной базы, касающейся принципов субсидирования для развития сельского хозяйства и сельской местности;
- несовершенство деятельности по мониторингу и постинспекции, которая требует улучшения в аспекте разработки и утверждения критериев отбора получателей субсидий, подлежащих проверке;
- несоответствие Автоматизированной информационной системы „Учет заявителей и получателей субсидий” законодательным положениям, связанным с осуществлением АИПСХ деятельности по субсидированию.

Причины и воздействие

Установленные аудитом несоответствия вызваны недостаточностью управленческого внутреннего контроля, а также несогласованностью и пробелами в нормативной базе, относящейся к аудируемой области.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

В ходе аудита были устранены следующие несоответствия:

- возвращена переплата в сумме 0,1 млн. леев;
- МСХРРОС передало¹⁰¹ АИПСХ Автоматизированную информационную систему „Учет заявителей и получателей субсидий” и Информационную систему „AIPA online”.

Предложенные меры для урегулирования ситуации

В результате оценки проблемных зон и рисков, влияющих на соответствие и минимизирующих эффективность управления ресурсами НФРСХСМ, аудит предоставил рекомендации, которые помогут улучшить и укрепить систему распределения, мониторинга, оценки и контроля, а также повысить ответственность субъектов, участвующих в управлении и использовании ресурсов НФРСХСМ, для соблюдения законодательства и обеспечения последовательности принятия решений.

Точка зрения руководства

¹⁰¹ Приказ МСХРРОС №272 от 14.11.2019 „О безвозмездной передаче ИС УЗПС и ИС АИПСХ онлайн АИПСХ”.

аудируемого
субъекта

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Аудит об управлении финансовыми средствами, выделенными для парламентских выборов от 24 февраля 2019 года (Постановление №76 от 17 декабря 2019 года)

Центральная избирательная комиссия (ЦИК) является независимым государственным органом, созданным для реализации избирательной политики с целью организации и проведения выборов, контроля соблюдения законодательных положений по финансированию политических партий и избирательных кампаний.

В избирательный период ЦИК координирует деятельность всех избирательных органов с целью подготовки и проведения выборов, создает избирательные округа и окружные избирательные советы, наблюдает за деятельностью этих советов, разрабатывает и утверждает смету расходов, распределенную по статьям, и распределяет финансовые средства из государственного бюджета, предусмотренные для проведения выборов. Одновременно, ЦИК выпускает постановления относительно: (i) деятельности окружных избирательных советов и избирательных бюро участков для голосования; (ii) избирательных процедур; (iii) порядка проведения выборов и технико-административных вопросов, а также обеспечивает обучение служащих в избирательной области и др.

Цель

Оценка соответствия планирования, разработки и исполнения смет расходов для организации и проведения парламентских выборов 2019 года по отношению к регламентированным критериям и сквозь призму рассмотрения операционной эффективности решений, принятых в этой связи руководством ЦИК, формулирование аудиторского вывода, а также разработка рекомендаций.

Вывод

На менеджмент исполнения расходов для проведения выборов повлияло несоблюдение норм по регламентированию финансово-бюджетной дисциплины, а также отсутствие соответствующего внутреннего контроля, что обусловило несоответствия и неопределенности при использовании финансовых средств на оплату труда; проведение государственных закупок с несоблюдением некоторых законодательных процедур; нерегламентированное отнесение на расходы материальных ценностей; ведение бухгалтерского учета нижестоящими избирательными органами с недостатками.

Основные констатации и заключения

Вывод аудита был обусловлен:

- отсутствием соответствующей нормативной базы и некоторых норм, утвержденных в рамках ЦИК для планирования, исполнения и отражения в отчетности использования финансовых средств, выделенных для выборов, в том числе в аспекте сторон, вовлеченных в весь процесс (ЦИК, ЦНООС, ОИС и МИДЕИ), а также полного взятия управленческой ответственности касательно управления доверенными финансовыми средствами и снижения соответствующих рисков;
- отсутствием рычагов со стороны ЦИК по повышению ответственности сторон, вовлеченных в процесс, а также невнедрением процедур

управленческого внутреннего контроля для деятельности, связанной с управлением финансовыми средствами, выделенными для выборов, что касается ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности нижестоящими избирательными органами;

- пробелами и отклонениями, связанными с процессами планирования, разработки и утверждения смет расходов для организации и проведения парламентских выборов;
- исполнением с недостатками и пробелами расходов на персонал, расходов для закупки ценностей и услуг, необходимых для проведения парламентских выборов, расходов относительно запасов материалов;
- ненадлежащим составлением финансовой отчетности ЦИК в избирательном периоде. Наличие значительных проблем, связанных с деятельностью, осуществляемой нижестоящими избирательными органами, которые влияют на соответствие управления финансовыми средствами, выделенными для организации и проведения парламентских выборов от 24.02.2019, при расчете и выплате пособий избирательным государственным служащим в рамках ОИС;
- процесс государственных закупок товаров/услуг для организации и проведения парламентских выборов от 24.02.2019, был скомпрометирован, были допущены отклонения и несоответствия;
- закупка во второй транше бюллетеней для голосования, завышение оценки бюджетных ассигнований для издательских услуг на 4,7 млн. леев, соответствующие средства не были уточнены;
- единица внутреннего аудита ЦИК не была заполнена, что обусловило невозможность оценки существующих элементов контроля и влияния их на деятельность субъекта;
- внутренний контроль, связанный с процессами планирования, использования и отчетности находящихся в управлении финансовых средств, в аудируемом периоде был заниженным, факт преимущественно выражен отсутствием институциональной нормативной базы по планированию и исполнению расходов.

Причины и воздействие

Несоответствие управления финансовыми средствами было связано с отсутствием соответствующей регулирующей базы и ряда норм, утвержденных в рамках ЦИК для планирования, исполнения и составления отчетности использования финансовых средств, выделенных для выборов, в том числе в аспекте сторон, вовлеченных в весь процесс (ЦИК, ЦНООС, ОИС и МИДЕИ), а также полного взятия управленческой ответственности касательно управления доверенными финансовыми средствами и снижения связанных рисков. Одновременно, отмечается и отсутствие рычагов по повышению их ответственности со стороны ЦИК, а также невнедрение ряда процедур управленческого внутреннего контроля для деятельности, связанной с

управлением финансовыми средствами, выделенными для выборов, что касается ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности нижестоящими избирательными органами.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

В ходе аудиторской миссии ЦИК и подведомственные учреждения не приняли меры для устранения установленных недостатков.

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

В результате аудиторской миссии были предложены меры с целью соответствия Центральной избирательной комиссии законодательным положениям¹⁰², по соблюдению общих правил и принципов организации государственного внутреннего финансового контроля и обеспечения надлежащего управления доверенными средствами на основании принципов надлежащего управления путем внедрения системы управленческого внутреннего контроля и деятельности внутреннего аудита.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Рекомендации
законодатель-
ному органу

¹⁰² Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

Аудит соответствия заключения и исполнения положений Договора о частно-государственном партнерстве для передачи в концессию активов ГП „Международного аэропорта Кишинэу“ (Постановление №1 от 24 января 2020 года)

На основании законодательных положений¹⁰³ и с целью привлечения капитальных инвестиций в ГП „Международный аэропорт Кишинэу“ (МАК) было принято „предложение ГП „МАК“ в качестве объекта для проекта частно-государственного партнерства, путем его концессии, имея общую цель дальнейшего развития инфраструктуры и качества предоставляемых услуг“.

В 2013 году постановлением Правительства¹⁰⁴ была утверждена концессия активов, находящихся в экономическом управлении ГП „МАК“ и прилегающего к нему участка; условия концессии активов, находящихся в экономическом управлении ГП „МАК“; условия по организации и проведению закрытого конкурса по выбору концессионера.

30.08.2013 АПС, в качестве праводателя, и ООО „Авиа Инвест“, в качестве концессионера (концессионерное предприятие), заключили Договор №4/03 о концессии активов, находящихся в управлении ГП „МАК“ и прилегающего к нему участка. Согласно п.5 Договора о концессии, концессионер должен осуществить инвестиции в сумме минимум 244,2 млн. евро, поэтапно, в зависимости от увеличения потока пассажиров, обслуживаемых аэропортом, что переподтверждено последующими постановлениями Правительства¹⁰⁵.

Цель	Оценить, если Порядок инициирования и реализации ЧГП, связанный с концессией активов ГП „МАК“, соответствовал основным принципам, применяемым в отношениях ЧГП, в соответствии с действующей законодательно-нормативной базой.
Вывод	Несоблюдение основных принципов, применяемых в отношениях ЧГП для концессии активов ГП „МАК“, относительно пропорциональности, обеспечения конкуренции, беспристрастности и прозрачности, а также принципов управления публичной собственностью – эффективности, законности и прозрачности.
Основные констатации и заключения	<p>Вывод аудита был обусловлен следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> - АПС не реализовало компетенции и законные полномочия относительно надлежащего управления государственным имуществом, находящимся в администрировании ГП „МАК“. Также, оно не приняло регламентированных мер по организации, развитию и повышению эффективности публичных аэропортовых услуг и использованию публичного имущества ГП „МАК“. - Предложение по передаче активов ГП „МАК“ в концессию было направлено руководством ГП „МАК“ и рассмотрено на заседании Административного совета от 08.09.2011. Необходимо отметить, что

¹⁰³ПП №438 от 19.06.2012, на основании ст.11 а) Закона о частно-государственном партнерстве №179-XVI от 10.07.2008.

¹⁰⁴ ПП №321 от 30.05.2013.

¹⁰⁵ ПП №715 от 12.09.2013 и ПП №780 от 04.10.2013.

согласно договору, подписанному с ЕБРР и ЕИБ, было взято обязательство передать концессию лишь многоэтажную парковку и терминал Карго.

Впоследствии, решением Административного совета ГП „МАК” от 31.01.2012, было принято решение о контрактации международной аудиторской компании для предоставления „Услуг по консультации и определения наилучших путей и методов внедрения стратегии МАК по привлечению инвестиций”. Так, в августе 2012 года были разработаны 2 Отчета, в которых были представлены способы привлечения инвестиций в ГП „МАК”. Наиболее возможным вариантом привлечения инвестиций была предложена концессия ГП „МАК” на срок 28 лет, с оплатой годового роялти между 4,0 млн. евро и 10,0 млн. евро, или между 8% и 21% от годовых доходов. В случае предоставления концессии на период 49 лет и 5 лет безвозмездно по оплате роялти, плата должна ежегодно составлять между 10,3 млн. евро и 23,4 млн. евро, или между 13% и 29% от годовых доходов Аэропорта, однако в договоре о концессии, заключенном с ООО „Авиа Инвест”, предусматривается оплата роялти лишь в размере 1% от годовых доходов.

Концессия активов ГП „МАК” и предоставляемых аэропортовых услуг производилась в условиях наличия имеющихся финансовых ресурсов для финансирования модернизации ГП „МАК”.

Так, по состоянию на 31.10.2013 остаток финансовых средств ГП „МАК” составлял 168,5 млн. леев, сформированный преимущественно за счет сбора на модернизацию, не использованного в период 2008-2013 годов. Часть этих финансовых средств в сумме 61,4 млн. леев была использована в 2014-2017 годах для завершения незавершенных активов и 70,0 млн. леев – для предоставления 17.08.2017 кредита ГП „Air Moldova”.

- Техничко-экономическое обоснование по передаче в концессию активов ГП „МАК” и аэропортовых услуг не имело достаточных экономических аргументов, подтвержденных расчетами и оценками доходов и расходов, связанных с аэропортовой деятельностью и модернизацией инфраструктуры ГП „МАК”.
- Процесс отбора частного партнера был непоследовательным и непрозрачным.

Положения договора о концессии не являются последовательными и четкими относительно определения инвестиций и его источников финансирования, порядка определения размера произведенных инвестиций и стоимости их возмещения и др., что оставляет место для двусмысленных интерпретаций, соответственно, не были достаточно защищены имущественные права государства в случае исполнения договора о концессии.

Эта ситуация определяет риск неправильной оценки выполнения условий договора о концессии, а в случае досрочного расторжения договора о концессии невозможно будет определить размер инвестиций, или концессионер потребует вернуть непроизведенные инвестиции или покрытые уже концессионером.

Из-за отсутствия четких положений в Договоре о концессии, определение стоимости активов, которые должны быть возвращены концессионеру в счет полученных в концессию активов при истечении договора о концессии или при его расторжении, является невозможным.

- ЦПО не обеспечил, чтобы частный партнер производил закупки работ и услуг на основании принципов прозрачности и эффективности (как при включении ряда условий в договор, так и путем транспозиции Директивы 2004/17/СЕ Европейского Парламента и Совета от 31 марта 2004 года по согласованию процедур по присвоению договоров закупок в секторах воды, энергии, транспорта и почтовых услуг¹⁰⁶).
- Осуществление мониторинга договора ЧГП было формальным, основанном лишь на данных, предоставленных частным партнером, в результате чего инвестиции в аэропортовую инфраструктуру не соответствуют в полной мере техническим и финансовым требованиям, установленным в договоре о концессии.

Согласно договорным положениям (п.5.2.), срок сдачи в эксплуатацию работ по модернизации и строительству объектов, предусмотренных на первом этапе, не должен превышать 48 месяцев с даты подписания договора (30.08.2013), то есть до 30.08.2017. Поскольку не были завершены все работы, терминал не был сдан в эксплуатацию, не был составлен акт окончательной приемки. Согласно данным, отраженным в Регистре недвижимого имущества, до 01.09.2019 в Агентстве государственных услуг не были зарегистрированы изменения относительно расширения существующего терминала.

На I этапе инвестиций, ООО „Авиа Инвест” должно расширить терминал для обеспечения соответствия его требованиям IATA не ниже категории C, однако Орган гражданской авиации указал, что „РМ не имеет доступа к документам IATA, соответственно, ОГА не имеет возможности высказаться о том, соответствует или не соответствует объект оператора аэродрома Кишинэу, ООО „Авиа Инвест”, требованиям IATA”. В результате, не может подтвердить соблюдение соответствующих положений из договора о концессии.

¹⁰⁶ Отменена Директивой Directiva 2014/25/UE Европейского Парламента и Совета от 26 февраля 2014 о закупках, произведенных субъектами, осуществляющими деятельность в секторах воды, энергии, транспорта и почтовых услуг и отмены Декларации 2004/17/СЕ.

Размер инвестиций, согласованных Комиссией по мониторингу за период 2013-2017 годов, представляет собой стоимость произведенных платежей, а не реальную стоимость концессионных инвестиций.

Инвестиционные проекты в строительстве начались в отсутствие сметной документации, что генерирует неопределенности относительно соответствия и реальности процедур закупки выполненных работ, предусмотренных в договоре о концессии.

26.11.2019 Агентство по техническому надзору проинформировало ООО „Авиа Инвест”, что не может провести контроль объемов и стоимость выполненных строительных работ по причине, что оно не обеспечило представление проектно-сметной документации, проверенной в порядке, установленном действующим законодательством, технические задания, сметы-оферты (Формы №3, №5 и №7), протоколы приема-передачи выполненных работ, подписанные договаривающимися сторонами, и протоколы скрытых работ.

- Хотя целью Договора о концессии было развитие аэропортовой инфраструктуры и качества предоставляемых услуг, с повышением экономической эффективности, аэропортовых и неаэропортовых доходов, были установлены резервы и несоответствия касательно: (1) уровня аргументирования аэропортовых сборов; (2) определения платы за аренду имущества публичной собственности; (3) сбора платежей за использование инфраструктуры ГП „МАК”.

- ООО „Авиа Инвест” отнесло в период 01.11.2013 - 31.08.2019 на инвестиции, предусмотренные в договоре о концессии, работы в сумме 1374,3 млн. леев, из которых минимум 321,5 млн. леев¹⁰⁷ не могут быть отнесены к договорным инвестициям. В этот же период, согласно данным бухгалтерского учета, общая сумма инвестиций в долгосрочные активы составила 1210,06 млн. леев, в то время как доходы от сбора на модернизацию составили 1221,06 млн. леев.

- После передачи в концессию активов ГП „МАК”, АПС (в качестве его учредителя) не установило точно цель и его срок деятельности и не привело в соответствие положения Устава и Внутренних положений о функционировании предприятия в существующей ситуации. Исходя из положений договора о концессии, основная деятельность ГП „МАК” заключалась в управлении обязательствами и долгами, не переданными в концессию, а также сдачей в эксплуатацию незавершенных активов и передачей их для эксплуатации концессионеру.

¹⁰⁷ НДС (210,6 млн. леев), оборотные активы (77,5 млн. леев), нематериальные активы (1,4 млн. леев), объекты, которые не указаны точно в договоре (кафе, столовая, ресторан и др.) (38,3 млн. леев) и др.

Причины и
воздействие

ГП „МАК” ежегодно несло расходы на содержание как персонала, так и Административного совета, которые в период 2014-2018 годов составили 10,2 млн. леев, из которых 5,2 млн. леев являются необоснованными и неэффективными расходами.

Размер дебиторской задолженности ГП „МАК” в 2018 году против 2013 года снизился лишь на 5,7 % (с 125,0 млн. леев до 118,0 млн. леев), а размер долгов – на 20,7 % (с 44,0 млн. леев до 35,0 млн. леев). Так, по состоянию на 03.12.2019 дебиторская задолженность ООО „Air Moldova” перед ГП „МАК” составляла 72,6 млн. леев¹⁰⁸.

Выбор частного партнера и присвоение договора о концессии производились без соблюдения направленных критериев отбора, в результате, была выбрана в качестве частного партнера компания, которая не имела необходимого потенциала для финансирования инвестиций в аэропортовую инфраструктуру ГП „МАК”, а договор был подписан с другим субъектом, чем тот, который выиграл конкурс.

Деятельность Комиссии по мониторингу договора о концессии была поверхностной и неэффективной, было допущено осуществление инвестиций в модернизацию инфраструктуры ГП „МАК” лишь за счет его операционных доходов. В результате, не была реализована цель по передаче в концессию активов ГП „МАК” – привлечение значительных инвестиций.

Более того, операционные доходы ГП „МАК” были использованы для предоставления кредита на благоприятных условиях, финансирования некоторых неопределенных видов деятельности связанных субъектов, что обусловило отвлечение из основной деятельности средств на сумму около 1,58 миллиардов леев. В то же время, технические условия инвестирования в инфраструктуру ГП „МАК”, установленные для I этапа, в целом не были выполнены. Также, существует риск необеспечения необходимыми инвестициями и последующих этапов.

Хотя введение сбора на модернизацию было мотивировано положениями политики ICAO об аэропортовых тарифах (Документ №9082) и статьей 13 Закона о гражданской авиации¹⁰⁹, при его применении, поступлении и использовании (1221,06 млн. леев) управляющий ГП „МАК” не соблюдало условия, направленные ICAO, а в Законе отсутствуют точные положения о введении этого сбора.

Меры,
принятые

¹⁰⁸ Кредит - 58,5 млн. леев, за предоставленные услуги - 8,54 млн. леев, проценты –5,56 млн. леев.

¹⁰⁹ Закон о гражданской авиации №1237-XIII от 09.07.1997, отменен 23.03.2019 Законом №301 от 21.12.2017.

субъектами в
ходе миссии

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

- рассмотреть недостатки, установленные аудитом при заключении договора о концессии, с целью принятия соответствующих мер для соблюдения интересов государства и увеличения доходов государственного бюджета от управления государственным имуществом, переданным в концессию ООО „Авиа Инвест“;
- обеспечить Комиссией по мониторингу переоценку договора о концессии активов ГП „МАК“, объема, стоимости и качества реально выполненных работ согласно договору о концессии, обеспечивая пересмотр предыдущих решений Комиссии по признанию стоимости произведенных инвестиций;
- точно определить субъекта, ответственного за учет государственного имущества, переданного в концессию ООО „Авиа Инвест“, и реализованного в процессе концессии;
- принять необходимые меры для возврата ООО „Air Moldova“ предоставленной государственной помощи и других долгов перед ГП „МАК“;
- проверить правильность формирования тарифов на аэропортовые услуги ООО „Авиа Инвест“ и др.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

ООО „Авиа Инвест“ опротестовало в суде по административным спорам Постановление Счетной палаты и Отчет аудита.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Пересмотреть законодательную базу, касающуюся частно-государственного партнерства и концессии, с целью устранения двусмысленности (в частности, по определению инвестиций и порядка их возмещения, указания источников финансирования инвестиций и др.).

Аудит соответствия закупок и продажи электрической энергии АО „Energosom” за 2018 – 2019 (9 месяцев) годы (Постановление №9 от 28 февраля 2020 года)

Акционерное общество „Energosom”, уставной целью которого является обеспечение эффективного и прозрачного функционирования отечественного рынка электроэнергии, играет особо важную роль в поставках электроэнергии потребителям Республики Молдова. Основная деятельность предприятия заключается в закупке и продаже электроэнергии по двум типам цен: регулируемым, которые утверждаются Национальным агентством по регулированию в энергетике, и нерегулируемым, устанавливаемым на договорной основе.

Цель	Оценка соответствия закупок и продажи электроэнергии АО „Energosom” за период 2018 года и 9 месяцев 2019 года положениям нормативной базы в этой области.
Вывод	Транзакции закупок и продажи электроэнергии, охваченные сферой аудита, были осуществлены, во всех существенных аспектах, в соответствии с применяемой нормативной базой.
Основные констатации и заключения	<p>Не влияя на общий вывод, аудит обращает внимание на некоторые недостатки в деятельности субъекта, а также на неясность определенных аспектов, касающихся нормативной базы, которые выражаются в следующем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие неясности в методологической базе как относительно порядка расчета регулируемой цены на электроэнергию, так и применяемых сроков для ее утверждения; - недокументирование основных процессов, связанных с деятельностью по закупке и продаже электроэнергии по регулируемым и нерегулируемым ценам; - неопубликование на электронной странице АО „Energosom” и/или недоведение, путем использования других прозрачных методов, стандартных положений договора на поставку электроэнергии, предложенного для заключения конечным потребителям; - неисчерпывающее установление в Учетной политике ведения отдельного учета для каждого типа поставок. - в результате слушаний на публичном заседании, Счетная палата обратила внимание на риск для стабильности поставок электроэнергии в Молдову, вызванный доминирующим положением производителя с левобережья Днестра, поставляющего электроэнергию на внутренний рынок. Также был отмечен риск дисбаланса между преимуществами самой низкой цены на электроэнергию, предлагаемой доминирующим производителем на рынке, с одной стороны, и задолженностью за ресурсы, используемые при производстве этой электрической энергии, с другой стороны. Указанные риски требуют анализа и управления, адекватного их возможному социально-экономическому воздействию.

Причины и
воздействие

Выявленные недостатки были обусловлены как несовершенством нормативной базы, так и несоблюдением ответственными лицами некоторых ее положений.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

- АО „Energosom” опубликовало на веб-странице стандартные положения Договора о поставке электроэнергии, способствуя повышению прозрачности и публичности продаж электроэнергии;
- была скорректирована Учетная политика путем внесения соответствующих изменений, что снижает риск ненадлежащего учета доходов и расходов, связанных с различными видами деятельности;
- инициировано документирование основных процессов, срок исполнения и информирования Счетной палаты на данный момент не истек.

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

Правительству, для информирования и принятия мер по проведению аналитических исследований с целью выявления и управления рисками, обусловленными доминирующим положением производителя электроэнергии с левого берега реки Днестр, а также ценой поставок на внутренний рынок, в соотношении с ситуацией оплаты за природные ресурсы, используемые при производстве электроэнергии. Управление рисками также должно включать возможные среднесрочные и долгосрочные сценарии в целях смягчения их возможного неблагоприятного воздействия на государственный долг.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Рекомендации аудита были приняты руководством АО „Energosom”.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Аудит соответствия управления публичными фондами Подразделением по внедрению и администрированию Проекта роста продовольственной продукции за период деятельности (Постановление №11 от 25 марта 2020 года)

Модернизация сектора сельского хозяйства предполагает и адекватное обеспечение его современной сельскохозяйственной техникой, оборудованием и снаряжением, обеспечение роста сельскохозяйственной продукции посредством механизации. С этой целью Правительство Японии предоставило РМ техническую помощь в форме гранта, которой способствовало росту продовольственной продукции и транспонированию осязаемых результатов для аграриев. Для управления технической помощью было создано Подразделение по внедрению и администрированию Проекта роста продовольственной продукции.

В период 2001-2018 годов Правительство Японии предоставило Правительству РМ гранты на общую сумму 445,0 млн. леев, в том числе: i) 198,4 млн. леев – для внедрения Проекта помощи неимущим фермерам (Программа продаж в рассрочку 2 KR)¹¹⁰; ii) 47,1 млн. леев – для внедрения Проекта по улучшению оборудования для Национального центра совершенствования в области механизации сельского хозяйства¹¹¹; iii) 129,6 млн. леев – для внедрения Проекта по эффективному использованию твердого топлива из биомассы (приобретение котлов для гранул, оборудования для производства гранул)¹¹²; (iv) 69,9 млн. леев – для внедрения Проекта „Природоохранное сельское хозяйство – развитие устойчивой системы использования почвы в Республике Молдова” (приобретение тракторов Kubota)¹¹³.

Согласно требованиям Донора, финансовые средства, поступающие от освоения сельскохозяйственной техники, закупленной в рамках проектов, предоставленных Правительством Японии, накапливаются в Фонде партнерства, средства которого были использованы для последующих закупок сельскохозяйственной техники в рассрочку.

Согласно Положению ПВАПРПП¹¹⁴, на основании соглашений с другими международными организациями, Подразделение может координировать или администрировать деятельность по внедрению и других проектов, финансируемых ими. Так, в течение 2001-2018 годов ПВАПРПП, в качестве бенефициара, администрировало фонды и из других проектов на основании заключенных соглашений в размере 119,4 млн. леев.

Цель

Оценка соответствия деятельности, связанной с управлением фондами ПВАПРПП, информации и данных, направленных на расходы, сквозь призму бенефициаров гранта, с обменными нотами между

¹¹⁰ Соглашение о Гранте, заключенное посредством Обменных нот между Правительством Республики Молдова и Правительством Японии для реализации Проекта помощи неимущим фермерам (Программа продаж в рассрочку 2 KR) на 2000-2012 годы.

¹¹¹ Соглашение о Гранте, заключенное посредством Обменных нот между Правительством Республики Молдова и Правительством Японии для реализации Проекта по улучшению оборудования для Национального центра совершенствования в области механизации сельского хозяйства от 12.11.2007.

¹¹² Соглашение о Гранте №1261150 для Проекта по эффективному использованию твердого топлива из биомассы, заключенное между Японским агентством по международному сотрудничеству и Правительством Республики Молдова посредством обмена нотами от 26.06.2013.

¹¹³ Соглашение о Гранте, составленное посредством Обменных нот между Правительством Республики Молдова и Правительством Японии по внедрению Проекта „Природоохранное сельское хозяйство – развитие устойчивой системы использования почвы в Республике Молдова”, от 7 марта 2017 года.

¹¹⁴ Приказ министра сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности №26-а от 2 марта 2001 года „О создании Подразделения по внедрению и администрированию Проекта роста продовольственной продукции”, с последующими изменениями от 23.12.2009, от 21.12.2018.

Вывод

Правительством РМ и Правительством Японии, юридической и нормативной базой, а также того, что информации и данные, отраженные в отчетности донору и другим донорам, были достоверными.

Исходя из релевантности области сельского хозяйства по поддержке малых и средних сельскохозяйственных производителей с целью способствования роста продовольственной продукции путем развития механизации указанного сектора, внешнее финансирование со стороны Правительства Японии играло значимую роль в течение длительного периода.

Так, в результате внедрения Программы продаж в рассрочку 2 KR, бенефициары в 2001-2018 годах закупили в рассрочку около 8420 единиц сельскохозяйственной техники. Также, для обучения сельскохозяйственных производителей был создан Национальный центр совершенствования в области механизации сельского хозяйства, оснащенный необходимым сельскохозяйственным оборудованием, а для повышения энергетической эффективности из биомассы был создан Центр по обработке сельскохозяйственной биомассы для производства гранул, а также приобретены 25 котлов для гранул, переданные местным публичным органам.

В рамках аудиторской миссии были выявлены некоторые несоответствия в процессе управления публичными средствами ПВАПРПП, которые не способствовали реализации основной цели инициированных Проектов. В частности, бенефициарам Программы продаж в рассрочку 2 KR не была предоставлена возможность приобрести сельскохозяйственные машины на выгодных условиях, предоставленных донором, таким образом, бенефициары не закупили сельскохозяйственную технику на льготных условиях. Нефункциональность Центра по обработке сельскохозяйственной биомассы для производства гранул, а также необеспечение функционирования 11 котлов из 25 котлов, проданных японскими партнерами, свидетельствует о неэффективном использовании суммы 64,7 млн. леев, инвестированной в создание этих новых активов.

Также, накопление средств Фонда партнерства на одном и том же текущем банковском счете не обусловило обеспечение прозрачности при отчетности средств, управляемых Подразделением, по каждому Проекту в отдельности. По причине недостаточного контроля со стороны руководства МСХП, допущено подписание некоторых юридических актов по внедрению проектов, администрируемых Подразделением, неуполномоченными лицами.

Для улучшения и исправления отмеченной ситуации, а также для повышения эффективности использования Фонда партнерства, является

**Основные
констатации и
заключения**

настоятельным пересмотреть нынешний механизм координирования деятельности для обеспечения надлежащего управления ПВАПРПП публичными финансовыми средствами.

Вывод аудита был обусловлен следующим:

- необеспечение соответствия процесса создания ПВАПРПП;
- непрозрачное/неструктурированное отражение в отчетности средств Фонда партнерства по каждому проекту в отдельности, обусловленное управлением ресурсами посредством одного и того же банковского счета;
- размещение Подразделением финансовых средств (1,4 млн. леев) на депозитных счетах в отсутствие положений о расположении/использовании финансовых средств, в том числе допустив ситуации конфликта интересов;
- необеспечение соответствующего контроля со стороны руководства Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности (в настоящее время МСХПРОС) обусловило подписание некоторых юридических актов по внедрению проектов, администрируемых Подразделением, неуполномоченными лицами;
- необеспечение ПВАПРПП освоения возможностей, предоставленных японскими партнерами в пользу Бенефициаров Программы продаж в рассрочку 2 KR, относительно приобретения сельскохозяйственных машин по выгодным условиям;
- продажа дорогостоящей сельскохозяйственной техники из-за отсутствия „Программ использования“, Подразделение уклонилось от принципов, согласованных с донором;
- согласование ПВАПРПП неподходящих запросов в ходе процесса отбора Бенефициаров Программы продаж в рассрочку 2 KR, таким образом, ограничивая доступ потенциальных участников к Программе;
- дифференцированное применение затрат, включенных в стоимость сельскохозяйственной техники/оборудования, в связи с этим благоприятствуя некоторым Бенефициарам Программы продаж в рассрочку 2 KR;
- из-за отсутствия регламентированных внутренних процедур касательно обязательности страхования в случае реструктуризации оставшихся платежей, Подразделение может понести дополнительные расходы в результате порчи или повреждения сельскохозяйственной техники/оборудования;

- необеспечение Подразделением дополнения набора актов коммерческой офертой из-за отсутствия в этой связи внутреннего регламентирования;
- рост обязательств/задолженностей с истекшим сроком более 1 года на сумму 36,8 млн. леев, обусловленный недостаточностью внутренних положений о порядке и процессе осуществления мониторинга проданных в рассрочку ценностей Бенефициарам Программы продаж в рассрочку 2 KR;
- необеспечение Подразделением некоторых надлежаще формализованных письменных процедур по организации и проведению закупок;
- непринятие руководящими лицами (МСХРРОС, ПВАПРПП) достаточных и соответствующих мер по обеспечению функциональности Центра по обработке сельскохозяйственной биомассы для производства гранул, для создания которого были инвестированы 64,7 млн. леев;
- необеспечение функционирования 11 котлов для гранул из биомассы из 25 котлов, проданных японскими партнерами, путем невыполнения обязательств вовлеченными сторонами (Подразделением и местными публичными органами), необходимые затраты для их запуска в функционирование составляют 3,6 млн. леев;
- неприсвоение статуса бюджетного учреждения Подразделению, подведомственному отраслевому министерству (МСХП, в настоящее время МСХРРОС), что привело к неотражению в течение многих лет в отчетности показателей, связанных с исполнением государственного бюджета (доходов, расходов, предоставленных и возвращенных кредитов), и обязательств по внутренним кредитам, таким образом, повлияв как на исполнение бюджета отраслевого министерства, так и кассовое исполнение государственного бюджета). Так, только в 2018 году в общую сумму доходов государственного бюджета не были включены 6,1 млн. леев, в сумму расходов – 6,1 млн. леев, в предоставленные внутренние кредиты – 204,7 млн. леев, в выплаченные внутренние кредиты – 234,8 млн. леев, а обязательства по предоставленным внутренним кредитам, не отраженные на забалансовых счетах, сформированные на конец 2018 года, составили 270,4 млн. леев. Необходимо отметить, что на конец 2018 года неиспользованный размер Фонда партнерства составил в целом 54,5 млн. леев.

Причины и воздействие

Все вышеуказанное свидетельствует о том, что УВК, созданный в рамках Проекта по внедрению, не приведен в соответствие с передовыми практиками по управлению публичными средствами и публичным

имуществом и требует принятия мер для его укрепления, с целью исключить в будущем появление несоответствий и недостатков, установленных в рамках аудиторской миссии.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

В ходе аудиторской миссии не были приняты меры по устранению установленных недостатков.

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

В Постановлении Счетной палаты и в Отчете аудита были изложены специфические рекомендации по устранению выявленных несоответствий и недостатков.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Аудируемый субъект не имел замечаний по констатациям и недостаткам, изложенным в Отчете аудита.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Аудит соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом Советом по телевидению и радио в период 2018-2019 годов (Постановление №21 от 23 июня 2020 года)

Совет по телевидению и радио является автономным органом публичной власти, обладает организационной независимостью по отношению к другим субъектам и призван обеспечивать плюрализм и объективность в информировании всех граждан Республики Молдова. По отношению к аудируемым областям, связанным с настоящей миссией, СТР руководствуется тем же спектром соответствующих норм, установленных на основании национальной нормативной базы для учреждений из публичного сектора.

Цель	Оценка того, если Совет по телевидению и радио обеспечил соответствие управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом. Сфера аудита охватила процессы планирования, исполнения и отчетности полученных доходов, произведенных расходов и управления имуществом.
Вывод	В результате проведенных тестирований аудита, было получено разумное подтверждение того, что Совет по телевидению и радио в аудируемом периоде управлял публичными финансовыми средствами и публичным имуществом в соответствии с существующими нормативными положениями.
Основные констатации и заключения	<p>В то же время, без влияния на вывод, аудит обращает внимание на некоторые недостатки и/или дисфункциональности в деятельности субъекта, выраженные путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - поступления в 2019 году некоторых доходов в сумме 71,5 тыс. леев в бюджет субъекта без четкого законного основания; - накопления неиспользованных отпусков более одного года в количестве 796 дней, оцененных на сумму 348,51 тыс. леев; - предоставления в 2018 году единовременных премий на сумму 83,04 тыс. леев в отсутствие прозрачного регламентирования касательно их размера; - включения в Годовой отчет о деятельности Совета неточной статистической информации относительно реальной численности работающих, а также их процентной доли; - необеспечения до настоящего времени целостности и неотчуждаемости находящегося в управлении имущества; - отнесения в предыдущий период ряда материальных ценностей в размере 174,04 тыс. леев к группе несоответствующих счетов.
Причины и воздействие	Установленные недостатки и/или функциональности были генерированы пробелами из системы управленческого внутреннего контроля, а также интерпретацией ответственными лицами субъектов законодательных положений.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

- восстановлен регистр учета дней неиспользованного отпуска;
- произведены изменения, связанные с классификацией материальных ценностей.

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

- завершить проект нормативного акта относительно внесения изменений в Устав Совета по телевидению и радио в соответствии с законодательными требованиями;
- принять соответствующие меры касательно выдачи разрешительных документов только после уплаты вещательными организациями соответствующих сборов;
- усовершенствовать внутренние положения по установлению единовременных премий;
- установить четкие положения о порядке приема-передачи документов в случае увольнения персонала;
- установить график для использования дней неиспользованного отпуска без влияния на основную деятельность субъекта;
- принять меры по устранению применяемых ограничений на недвижимость, находящуюся в управлении Совета по телевидению и радио;
- обеспечить полное поступление сформированных обязательств.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Рекомендации аудита были полностью согласованы руководством Совета по телевидению и радио.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Аудит соответствия исполнения бюджета и управления публичным имуществом Главным управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства мун. Кишинэу за 2018-2019 годы (Постановление №22 от 24 июня 2020 года)

Главное управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства мун. Кишинэу было создано Решением МСК №18/2 от 30.12.2004, миссия которого заключается в реализации деятельности местного интереса в областях: жилья, защиты окружающей среды и управления отходами, обустройства и санитарной очистки территории мун. Кишинэу, энергетической эффективности, предоставления коммунальных услуг и отношений с поставщиками. Также, оно уполномочено правами организовывать, координировать и контролировать деятельность 35 МП: МПЖУ из секторов: Ботаника, Буюкань., Центру, Чокана и Рышкановка; МСОК „Зоологический парк”; МПУЖФ №1-23; МП АЗХ; МП „Regia Autosalubritate”; МП „КПУ”; МП „Дендропарк”; СМП „Liftservice”; МП „Agrement, odihnă și edificii culturale”.

<p>Цель</p>	<p>Оценка соответствия порядка использования публичных фондов, находящихся в управлении ГУЖКХБ, сквозь призму действий и результатов, связанных с бюджетными 2018-2019 годами.</p>
<p>Вывод</p>	<p>Недостаточность системы управленческого внутреннего контроля, внедренной в рамках ГУЖКХБ, не обеспечивает в полной мере соблюдение положений действующей нормативной базы и, безусловно, надлежащее и эффективное использование бюджетных средств.</p>
<p>Основные констатации и заключения</p>	<p>Вывод аудита был определен следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовые отчеты, составленные за 2018 и 2019 годы, не предоставляют надежного отражения финансовых ситуаций, связанных с деятельностью ГУЖКХБ, основными недостатками были: неисключение из баланса приватизированных квартир – около 4,5 миллиардов леев; регистрация на расходы инвестиций в муниципальное имущество – около 88,7 млн. леев, декларирование в качестве субсидий услуг в размере 70,3 млн. леев, предоставленных МП; нерегистрация земельных участков, находящихся в управлении ГУЖКХБ; ненадлежащий учет обязательств и др. - Неразграничение объектов муниципальной публичной собственности по сферам (публичной и частной) создает неопределенность относительно некоторых регистраций в бухгалтерском учете и, соответственно, влияет на правильность финансовой отчетности. Также, ГУЖКХБ не обеспечило регистрацию имущественных прав на находящиеся в управлении земельные участки. - Хотя отношения между ГУЖКХБ и поставщиками публичных сетей электронных коммуникаций подпадают под действие Закона о доступе к собственности и совместном использовании сопутствующей инфраструктуры сетей электронных коммуникаций общего

пользования №28 от 10.03.2016, а платежи за наем должны составлять тариф на право доступа, имеющий форму разового платежа, по причине того, что Методология, утвержденная в этой связи ПП №1434 от 29.12.2016, не является четкой, это позволило как в 2018 году, так и в 2019 году устанавливать ГУЖКХБ для экономических агентов из областей неодинаковые платежи за право доступа, таким образом, влияя на рынок в данной области.

- Закупка товаров, работ и услуг производилась непрозрачным способом, с отклонениями от положений регулирующей базы, что привело к благоприятствованию некоторых экономических агентов и к неэффективному использованию выделенных в связи с этим бюджетных средств. Так, в период 2018 – 2019 годов ГЖКУО заключило 354 договора закупок, из которых 247 договоров (или 70%) составляют договора небольшой стоимости, в большинстве случаев было допущено разделение закупок путем заключения отдельных договоров с целью применения другой процедуры, чем предусмотрено регламентировано.
- В некоторых случаях договора небольшой стоимости были присвоены ряду аффилированных компаний, имеющих тот же юридический адрес, того же учредителя или руководителя, имеющего родственные связи. Например, 4 аффилированные компании получили в отчетном периоде 61 договор закупок общей стоимостью 10,25 млн. леев, в том числе 47 договоров небольшой стоимости в размере 5,2 млн. леев (50,61%).
- Нормативная база в области закупок не регламентирует факт, если экономические агенты, включенные в Список запрещенных экономических операторов, могут или не могут быть названными победителями договоров закупок небольшой стоимости, а также, как закупающий орган должен обеспечить публикацию и прозрачность процедур государственных закупок небольшой стоимости, а также равное, беспристрастное и недискриминационное отношение в части всех экономических операторов, которые желают участвовать в соответствующих процедурах. Также отмечается, что государственные закупки небольшой стоимости не могут быть оспорены в НАРС.
- По причине отсутствия процедуры по подтверждению объема услуги, предоставленной экономическим оператором, в том числе муниципальным, аудиторская группа не смогла высказаться относительно полноты и точности расходов, связанных с услугами по санитарной очистке.

- В нарушение регламентированных положений¹¹⁵, в 2018 и 2019 годах ГУЖКХБ заключило 4 договора государственных закупок в отсутствие доказательств о выделении необходимых финансовых средств путем Решения МСК.
- Отсутствие в аудируемом периоде действительного штата персонала было обусловлено нормативной путаницей. Ст.64 Закона о местном публичном управлении №436 от 28.12.2006 устанавливает, что Государственная канцелярия является центральным специализированным органом, который осуществляет обязательный контроль за законностью решений местных советов¹¹⁶, в то время как ст.67 Закона о государственной должности и статусе государственного служащего №158-XVI от 04.07.2008 и п.21 Методологии, утвержденной Приложением №5 к ПП №201 от 2009 года, обязывают публичные учреждения согласовывать штаты персонала в Государственной канцелярии.

Так, в 2018 году Решение МСК №5/13 от 24.07.2018, которым были утверждены штаты персонала ГУЖКХБ, прошло обязательный контроль законности со стороны Государственной канцелярии, а с другой стороны, штаты персонала ГУЖКХБ (которое является составной частью указанного Решения МСК), согласно письма Государственной канцелярии от 15.05.2020, не соответствуют требованиям действующей нормативной базы¹¹⁷ и необходимо внести некоторые изменения¹¹⁸ в их содержание.

Причины и воздействие

Несовершенство нормативной базы, отсутствие адекватной реакции со стороны Муниципального совета Кишинэу и Примэрии мун. Кишинэу за результатами предыдущих миссий внешнего публичного аудита, а также неэффективность системы управленческого внутреннего контроля, внедренного в рамках ГУЖКХБ, не обеспечивают в полной мере соблюдение положений действующей нормативной базы и, безусловно, эффективное использование бюджетных средств.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

Начиная с 2020 года, для финансирования услуг на содержание, обустройство и санитарную очистку жилищного фонда и коммунальных объектов ГУЖКХБ использует счет 222990 „Услуги, не отнесенные к другим статьям” (раньше использовался счет 251100 „Субсидии

¹¹⁵ П.5 (2) Положения, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016.

¹¹⁶ Ст.64 Закона о местном публичном управлении №436 от 28.12.2006.

¹¹⁷ П.2 и п.6 Методологии, утвержденной Приложением №5 к ПП №201 от 2009.

¹¹⁸ Запрошенные изменения сводятся к: (1) пересмотру структурных подразделений и общей численности персонала в соответствии со структурой и численностью, утвержденной решением МСК; (2) указанию названия должностей, предусмотренных в штатах персонала; (3) корректировка основных задач с 3 до 7 главных задач для каждой государственной должности/поста и исключение основных задач для вспомогательного персонала; (4) переформулирование основных задач и др.

**Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации**

нефинансовые, предоставленные государственным и муниципальным предприятиям”).

- регламентированное проведение инвентаризации муниципального имущества, в том числе имущества, инвестированного в созданные предприятия, определив область собственности, частью которой является, с последующей регистрацией его в бухгалтерском учете;
- пересмотр операционных процессов (в частности, в области государственных закупок, обустройства и санитарной очистки территории мун. Кишинэу) с целью осуществления более строгой контрольной деятельности для недопущения отклонений от положений действующей нормативной базы.

**Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта**

Согласно ГУЖКХБ, его работники ежедневно осуществляют надзор, с выходом на места, за объемом и качеством услуг по санитарной очистке.

**Рекомендации
законодатель-
ному органу**

Дополнение нормативной базы в области закупок в смысле отражения для государственных закупок небольшой стоимости положений о публикации и прозрачности процедур государственных закупок небольшой стоимости, равном, беспристрастном и недискриминационном отношении в части всех офертантов и экономических операторов, которые желают участвовать в соответствующих процедурах, правом обращаться в НАРС.

Аудит соответствия выдачи разрешительных документов в строительстве (Постановление №31 от 17 июля 2020)

Положения Закона о разрешении выполнения строительных работ №163 от 09.07.2010 устанавливают четыре вида разрешительных документов в области строительных работ: (i) Градостроительный сертификат на проектирование (ГСП); (ii) Информационный градостроительный сертификат; (iii) Разрешение на строительство (РС); (iv) Разрешение на снос. Процесс выдачи разрешительных документов в строительстве включает следующие субъекты: заявители/бенефициары - физические или юридические лица; эмитенты - ОМПУ; АТН - мониторизирует процесс исполнения разрешительных документов, и МЭИ - реализует политику в данной области.

Цель	Оценка соответствия выдачи разрешительных документов в строительстве в рамках ОМПУ муниципиев Кишинэу, Бэлць и Единец за период 2018-2019 годов, а также функциональности процедур, относящихся к данной области.
Вывод	Выдача разрешительных документов в строительстве ОМПУ муниципиев Кишинэу, Бэлць и Единец проводилось с несоблюдением законодательных положений, что отрицательно повлияло на интересы местной публичной администрации, совладельцев недвижимости/земельных участков, а также безопасность граждан-бенефициаров выполненного строительства.
Основные констатации и заключения	<p>Министерство экономики и инфраструктуры (МЭИ) не выполнило положения Среднесрочной программы разработки градостроительных планов на уровне населенных пунктов на 2013-2016 годы¹¹⁹ в том, что касается обновления общих градостроительных планов населенных пунктов на 2013-2016 годы.</p> <p>На момент утверждения указанной Программы, градостроительная документация была разработана и адаптирована к новым социально-экономическим требованиям только 19 из 57 городов, и 17 из 1614 сельских населенных пунктов, или 33% городских населенных пунктов и 1% сельских населенных пунктов, а 99% общих градостроительных планов сельских населенных пунктов были разработаны в 1952-1991 годах.</p> <p>МЭИ не владеет актуальной и достоверной информацией об обеспечении населенных пунктов актуальной градостроительной документацией, аудиту была представлена информация по состоянию на 2010 год.</p> <p>В результате внесенных изменений Законом №163 от 09.07.2010, населенные пункты, не владеющие документацией по</p>

¹¹⁹ Постановление Правительства №493 от 04.07.2013 „Об утверждении Среднесрочной программы разработки градостроительных планов для населенных пунктов на 2013-2016 годы”.

градостроительству и обустройству территории, в настоящее время не могут выдавать разрешительные документы в строительстве.

Генеральные градостроительные планы муниципиев Кишинэу, Бэлць и Единец устарели, они содержат недостоверную информацию и требуют пересмотра и изменения в целях приведения их в соответствие новым экономическим, социальным и техническим условиям. Кроме того, выдача ОМПУ разрешительных документов в строительстве не осуществляется в соответствии с утвержденными планами по градостроительству и обустройству территорий.

Во избежание положений планов городского развития, аудит выявил 5 случаев, когда ОМПУ мун. Кишинэу разработал и утвердил изменения в Местный градостроительный регламент, или разработал детальный план, которые позволили обойти Общий градостроительный план путем изменения кода зоны, обеспечив нормативную базу, необходимую для строительства желаемого объекта.

Процесс разработки и выдачи разрешительных документов в строительстве в период 2018-2019 годов осуществлялся с отклонениями от действующих нормативных актов, или 83% из проверенных разрешительных документов в строительстве, разработанных и выданных в Примэрии муниципия Кишинэу (100 из 120), 66,7% - в Примэрии муниципия Бэлць (120 из 180), 83,6% - в Примэрии муниципия Единец (194 из 232), что в некоторых случаях серьезно повлияло на публичное имущество ОМПУ, а также на права проживающих рядом граждан и бенефициаров возведенных строений.

Например, ОМПУ мун. Кишинэу на основании судебного решения и Решением МСК №11/53 от 23.12.2014, передали в аренду на 3-летний срок Высшему совету магистратуры (ВСМ) земельный участок с кадастровым №0100313239 и площадью 0,77 га по бул. Мирча чел Бэтрын. МСК, в свою очередь, по истечении срока аренды и в отсутствие права собственности на земельный участок, заключил 16.01.2018 Договор простого товарищества на строительство жилого комплекса, при условии, что 40% квартир будет распределено МСК по цене 360 евро за 1 м². ОМПУ мун. Кишинэу выдали разрешительные документы¹²⁰ для проектирования и строительства в отсутствие регистрации в РНИ права пользования МСК на этот земельный участок. До настоящего времени МСК не погасил арендную плату на общую сумму 1,2 млн. леев, за период 23.12.2014 -29.11.2017, а на период 2018-2020 годов эти платежи даже не были начислены.

В другом случае, на муниципальном участке с пр. срок размещения объявления истек. Срок размещения объявления истек.11/а, распределенный экономическому агенту для эксплуатации автостоянки в результате изменения Градостроительного кодекса, AAPL выпустили

¹²⁰ ГСП №93/17 от 16.02.2017 и РС №303-с/18 от 14.06.2018.

разрешительные документы¹²¹ для строительства 4 жилых домов. Хотя 08.10.2019, по предписанию АТН от 14.08.2019, Генеральный примар мун. Кишинэу 20.02.2020 отозвал разрешительный документ строительства, все 4 дома были сданы в эксплуатацию, а большинство квартир были проданы.

Примэрия мун. Единец не обеспечила деятельность Службы архитектуры в соответствии с действующими нормативными актами, на должность главного архитектора было нанято лицо без соответствующего образования, таким образом, основные задачи, установленные в должностной инструкции, не выполнялись. В итоге, на оплату труда должности главного архитектора в период 2018-2019 годов были понесены нерегламентированные расходы на общую сумму 214,5 тыс. леев.

Процесс выявления и санкционирования лиц, ответственных за возведение незаконного строительства, выполнялся примэриями муниципиев Кишинэу и Бэлць в период 2018-2019 годов с резервами и не достиг ожидаемого результата.

Таким образом, были составлены протоколы о правонарушениях за строительство пристроек, перепланировку квартир, реконструкции балконов, реконструкции некоторых жилых домов, а по разделу „Строительство неавторизованных жилых домов” не было составлено никаких протоколов о правонарушениях, и никаких нарушений не выявлено.

Процедура сноса несанкционированного строительства в период 2018-2019 годов не применялась, субъекты ссылались на отсутствие установленной Правительством процедуры, а применение штрафов за правонарушения, которые являются символическими, является бесполезным, потому что они не достигают своей цели, то есть не меняют поведение того, кто совершил правонарушение и не решают проблему неавторизованного строительства.

Процесс мониторинга ОМПУ исполнения разрешительных документов является неэффективным, поскольку Положением о приемке строительных работ и установленного оборудования, утвержденным ПП №285 от 23.05.1996, предусматривается обязательное участие ОМПУ при окончательной приемке только работ, финансируемых из государственного бюджета или местных бюджетов, но не финансируемых из финансовых средств частной собственности.

Деятельность Агентства по техническому надзору (АТН) в период 2018-2019 годов по мониторингу соответствия выдачи ОМПУ разрешительных документов в строительстве, а также их исполнение экономическими агентами, была недостаточной, в итоге, по данному разделу были допущены многочисленные отклонения от нормативных положений.

¹²¹ ГСП №428/15 от 04.08.2015 и РС №616-с/18 от 02.11.2018.

Хотя АТН по результатам 8 проверок констатировало нарушения при выдаче ОМПУ мун. Кишинэу 8 разрешительных документов, только в одном случае было санкционировано ответственное лицо в рамках ОМПУ за выдачу разрешительных документов с несоблюдением законодательства.

Положения ст. 439⁶ (5) Кодекса о правонарушениях о том, что „порядок сноса несанкционированных строений и вырубки деревьев и кустарников устанавливается Правительством” являются нефункциональными, поскольку до настоящего времени этот аспект не регламентирован.

В период 2018-2019 годов мониторинг и контроль над незавершенными объектами строительства, в том числе над теми, степень завершенности которых по прошествии 3 лет с начала работ составляет более 50%, примэриями муниципиев Кишинэу и Единец не проводились, а механизм, внедряемый примэрией мун. Бэлць, не привел к ожидаемым результатам из-за отсутствия сотрудничества с органами центрального публичного управления (Агентством публичных услуг и Государственной налоговой службой (ГНС)) и невозможности заставить бенефициаров регистрировать свои строения в РНИ.

Такая ситуация обусловлена отсутствием системного подхода со стороны ГНС к установлению степени завершенности строительства и, соответственно, налогооблагаемой базы для налогообложения объектов незавершенного строительства со степенью завершенности более 50%, оставшихся незавершенными в течение 3 лет после начала работ, являющихся собственностью физических и юридических лиц.

Причины и воздействие

Безответственность и неприменение санкций в отношении лиц, допускающих нарушения при разработке и выдаче разрешительных документов в строительстве. Недостаточный мониторинг со стороны АТН над исполнением положений разрешительных документов. Отсутствие или несоответствие градостроительной документации новым экономическим, социальным и техническим условиям. Несоответствие регулирующей базы в этой области.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

Государственная налоговая служба издала Приказ №315 „Об утверждении Формы расчета налога на недвижимое имущество/земельного налога и инструкции о порядке ее заполнения и представления”, внедрение которой обеспечит мониторинг налогообложения всех объектов недвижимого имущества.

Предложенные меры для урегулирования ситуации

- обновление и адаптирование градостроительной документации к новым экономическим, социальным и техническим условиям;
- выдача разрешительных документов на строительство в строгом соответствии с градостроительной документацией, с обеспечением их надлежащего учета и мониторинга;

- пересмотр и внесение изменений в нормативную базу, предусматривающих информирование и/или участие ОМПУ при завершении работ и сдаче в эксплуатацию объектов на их административной территории, а также обеспечение налогообложения всех объектов незавершенного строительства на основе простых критериев для применения ОМПУ.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Аудируемые субъекты (примэрии муниципиев Кишинэу, Бэлць, Единец, Министерство экономики и инфраструктуры, Агентство по техническому надзору, Государственная налоговая служба) представили планы действий с установлением конкретных задач, в соответствии с которыми обязуются внедрять рекомендации, направленные Счетной палатой.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Соотнесение положений Закона о разрешении выполнения строительных работ №163 от 09.07.2010 с положениями Гражданского кодекса о праве соседства.

Аудит соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом Публичным учреждением Компанией „Teleradio-Moldova” за 2017 -2019 годы (Постановление №37 от 27 июля 2020)

НПУТРВ Компания „Teleradio-Moldova”(ТРМ) служит интересам общественности и создана на основе общественного финансового капитала.

НПУТРВ Компания „Teleradio-Moldova” (ТРМ) является общественной услугой телерадиовещания в Республике Молдова, независимой от других публичных или частных органов и субъектов, предоставляющих аудиовизуальные и мультимедийные продукты различных жанров для различных категорий аудитории, несет редакционную ответственность за выбор аудиовизуального контента аудиовизуальной медиа-услуги и устанавливает порядок организации соответствующей услуги. Учредителем ТРМ является Парламент Республики Молдова.

<p>Цель</p>	<p>Оценка соответствия управления НПУТРВ Компанией „Teleradio-Moldova” публичными финансовыми средствами и публичным имуществом за 2017 - 2019 годы.</p>
<p>Вывод</p>	<p>Некоторые действия, процессы и процедуры, а также транзакции, включая транзакции с финансовым воздействием, реализованные ТРМ в 2017 - 2019 годах, не в полной мере отвечали критериям соответствия, установленным для данного субъекта, а система внутреннего управленческого контроля должна быть консолидирована, для обеспечения поддержки руководства при рассмотрении рисков соответствия.</p>
<p>Основные констатации и заключения</p>	<p>Заключение аудита было определено следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неполная реализация мер по сдаче в аренду неиспользованных помещений привело к неувеличению собственных доходов, подлежащих накоплению на сумму около 711,8 тыс. леев; - несоблюдение внутренних положений, относящихся к процессам заключения, исполнения, мониторинга и контроля договоров, связанных с некоторыми закупками, предоставляемыми услугами найма, рекламой и сотрудничеством, обусловило возникновение споров и формирование просроченной дебиторской задолженности в общей сумме 1331,7 тыс. МДЛ; - применение тарифов на некоторые платные услуги, оказываемые Публичным учреждением Компанией “Teleradio-Moldova”, не основанных на комплексной системе их формирования и обновления и не соотнесенных с производственными затратами, создает предпосылки для непокрытия финансовыми средствами понесенных дополнительных расходов;

- принятие Наблюдательным советом некоторых решений, связанных с оплатой труда персонала Компании, при отсутствии финансовых средств, противоречит законодательным нормам;
- неисполнение в полной мере внутренних нормативных положений, связанных со стимулирующими выплатами работникам за накопление коммерческих доходов, привело к их ненадлежащему назначению и выплате на общую сумму 2770,6 тыс. леев;
- принятие генеральным директором Компании решений, связанных с начислением и предоставлением материальной помощи на общую сумму 9066,6 тыс. леев в отсутствие должным образом утвержденных финансовых ресурсов для этой цели, проводилось в обход нормативной базы, применяемой исключительно для разработки, исполнения и отчетности бюджетов;
- ненадлежащий учет некоторых расходов, связанных с капитальным ремонтом материальных активов, в общей сумме 646,7 тыс. леев, обусловил неувеличение стоимости соответствующих активов, неправильное отражение в отчетности расходов и результатов предыдущих аудируемых периодов;
- база отдыха администрации Компании не использовалась по назначению, что сформировала расходы на ее содержание на общую сумму 842,4 тыс. леев;
- несоблюдение в полной мере законодательных норм, связанных с государственными закупками, привело к установлению лимитированных технических заданий при закупке некоторых материальных ценностей на общую сумму 1158,8 тыс. леев;
- ненадлежащее применение правил бухгалтерского учета, а также отсутствие специфической внутренней процедуры определения себестоимости самостоятельно созданных ценностей обусловили недооценку фонда радио и телевидения примерно на 111331,7 тыс. леев;
- ненадлежащее выполнение некоторых предыдущих рекомендаций Счетной палаты определило отсутствие оценки и непередачу для хранения в Национальном архиве фонда радио и телевидения, который представляет историческую ценность.

Причины и воздействие

Выявленные аудитом несоответствия были обусловлены отсутствием или несогласованностью политик и процедур, связанных с управлением доходами, расходами и активами, эти аспекты проявились в процессе принятия решений, утверждения, авторизации, проверки, надзора, согласования, документирования и пересмотра эффективности.

Отсутствие процедур и существующие пробелы в контрольной деятельности и процедурах способствовали допущению несоответствий

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

в процессах управления публичными финансовыми ресурсами и публичным имуществом, администрируемым ТРМ.

В ходе аудиторской миссии Публичное учреждение Компания „Teleradio-Moldova”:

- обеспечила взыскание двух просроченных дебиторских задолженностей в общей сумме 493,6 тыс. леев,
- начислила, зарегистрировала в бухгалтерском учете и инициировала процедуру взыскания штрафов на общую сумму 10,7 тыс. леев,
- скорректировала и зарегистрировала в бухгалтерском учете материальные активы на общую сумму 14,1 тыс. леев, а также работы по капитальному ремонту зданий на общую сумму 646,7 тыс. леев, и
- скорректировала и зарегистрировала на аналитических счетах основные средства на общую сумму 10637,9 тыс. леев.

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

Наблюдательному совету ТРМ:

- пересмотреть Положение об организации и функционировании НС, для: i) установления сроков представления на рассмотрение и утверждение, Технических заданий, ii) определения оптимальной процедуры завизирования и утверждения проектов, касающихся урегулирования и принятия решений, с установлением контроля ex-ante в случаях, относящихся к доходам, расходам и имуществу, а также iii) разработки механизма отслеживания внедрения принятых решений,
- рассмотреть ситуацию взаимоподчинения между должностью генерального директора ТРМ и должностями председателя и секретаря НС, и, в зависимости от обстоятельств, принять необходимые меры.

Генеральному директору ТРМ:

- обеспечить корректировку внутренней нормативной базы в целях укрепления функций по внедрению, мониторингу и контролю договоров найма, рекламы и сопродукции,
- обеспечить пересмотр полномочий Комиссий по торгам и переговорам путем выявления и установления дополнительных обязанностей, которые повысят широкое участие и спрос на найм,
- разработать комплексную систему формирования и обновления тарифов, которая обеспечит их взаимосвязку с производственными целями и расходами,
- разработать, совместно с Руководящим комитетом, правила/процедуры относительно концепции и порядка определения индексированной среднемесячной заработной платы персонала ТРМ,

- обеспечить пересмотр внутренней системы оплаты труда работников ТРМ путем регламентирования порядка установления вознаграждений заместителям генерального директора,
- обеспечить корректировку внутренней нормативной базы, связанной с вознаграждением работников из средств коммерческих проектов, путем разработки/уточнения процедур по: i) установлению и мониторингу ежемесячных норм для реализации коммерческих проектов, ii) документированию вклада сотрудников в реализацию коммерческих проектов, и iii) распределению между несколькими работниками доходов от коммерческих проектов,
- обеспечить, совместно с Руководящим комитетом, разработку, утверждение и внедрение методологии по определению процедуры формирования первоначальной стоимости материальных активов в виде радио-и телевизионных записей, а также их надлежащего учета,
- обеспечить приведение положений Учетной политики в соответствие с законодательными нормами, для обеспечения регистрации и хранения фонда радио и телевидения,
- создать, совместно с Руководящим комитетом, гармонизированную систему годового планирования деятельности структурных подразделений, а также отчетности по достигнутым показателям.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Ответственные лица в рамках ПУ Компании „Teleradio-Moldova” приняли рекомендации, выдвинутые аудитом, и сообщили, что они являются реализуемыми.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Аудит соответствия администрирования доходов государственного бюджета Таможенной службой за 2019 год (Постановление №42 от 26 августа 2020)

Таможенная служба является подведомственным Министерству финансов административным органом, действуя как отдельная организационная структура в административной системе данного министерства, созданная для предоставления административных публичных услуг таможенным плательщикам, осуществления и совершенствования таможенного контроля, в том числе законности ввоза/вывоза товаров на/с таможенной территории, выполнение таможенных формальностей, создание условий для ускорения товарооборота через таможенную границу. Таможенная служба пользуется административной автономией и автономией в принятии решений, с соблюдением положений действующего законодательства.

Цель

Оценка соответствия таможенного администрирования ТС доходов, поступивших в государственный бюджет, и выявление возможных рисков в процессе администрирования таможенных поступлений в государственный бюджет.

Вывод

На основании констатаций внешнего публичного аудита в отношении соответствия администрирования доходов государственного бюджета ТС за 2019 год, отмечается, что, хотя Таможенная служба предприняла некоторые действия по укреплению и развитию процессов, связанных с таможенным управлением, было установлено наличие ряда нарушений и уязвимостей, которые существенно снижают степень соответствия таможенного администрирования, с воздействием на уровень поступления доходов в государственный бюджет и надлежащее исполнение роли управляющего доходами.

Основные констатации и заключения

Заключение аудита было определено следующим:

- в 2019 году ТС исполнила доходы в ГБ на сумму 22 896,7 млн. леев, или сбор таможенных поступлений в государственный бюджет составил на 530,4 млн. леев (2,3%) меньше уточненной суммы. В динамике отмечается рост доходов, администрируемых ТС, в 2019 году доходы были исполнены на общую сумму 22 896,7 млн. леев, или на 1 486,4 млн. леев больше по сравнению с 2018 годом (21 410,3 млн. леев) и, соответственно, на 2 524,1 млн. леев больше по сравнению с 2017 годом (11,0%), их рост обусловлен рядом факторов;
- порядок расчета и точность оценок доходов регистрируют некоторые резервы, которые определяют изменение в течение года показателей, что указывает на необходимость совершенствования методологии оценки/планирования доходов;
- несоблюдение срока 180 дней в течение 12 месяцев подряд физическими лицами-резидентами и нерезидентами при вводе на таможенную территорию Республики Молдова 69 894 транспортных средств и прикрепленных к ним прицепов, декларированных действием и помещенных под таможенный режим временного ввоза, а также

- неуплата импортных платежей. Так, в 2019 году Таможенная лаборатория составила и выдала 1817 исследовательских/экспертных заключений, в том числе: 200 заключений по транспортным средствам, используемым при совершении правонарушений, 1162 заключений по транспортным средствам декларированным действием, для которых истек 180-дневный срок временного ввоза, при этом стоимость товаров и транспортных средств оценивалась на основе свободных цен;
- неисключение 29 012 операций по экспорту транспортных средств, классифицированных по тарифным позициям 8702, 8703, 8711, и прикрепленных к ним прицепов (тарифная позиция 8716), декларированных действием и помещенных под таможенный режим временного ввоза, обусловленное неправильным вводом данных (неправильный код VIN, в регистрационном номере транспортного средства, идентификационный код физического лица или того, что транспортное средство фактически покинуло страну);
 - нерегистрация 263 актов о таможенных правонарушениях в ИС „Economist” на общую сумму 923,5 тыс. леев, что обусловило их неотражение в отчетности, а также риск их невзимания в государственный бюджет в пределах срока давности одного года¹²²;
 - отсутствие единого метода отчетности и правил ведения бухгалтерского учета доходов, администрируемых ТС, что обусловило разницу в 11,0 млн. леев между остатками кредиторских задолженностей экономических агентов, отраженными в Информации о расчетных суммах импортных/экспортных платежей по состоянию на 31.12.2019, представленной Министерству финансов, и в Информации, составленной Государственным казначейством;
 - проведение последующих контролей в отсутствие информационной системы по анализу рисков, а также несоставление одним таможенным бюро годового плана для перепроверки таможенных деклараций;
 - по состоянию на 31.12.2019 задолженность налогоплательщиков перед государственным бюджетом составила 457,1 млн. леев, сократившись на 21,1 млн. леев по сравнению с предыдущим годом. Одновременно, отмечается сохранение долгов с истекшим сроком исковой давности в размере 169,1 млн. леев, сформированных в 1995-2014 годах, что свидетельствует о наличии резервов по платежной дисциплине, в аспекте накопления задолженностей;
 - неудовлетворительный контроль за исполнением погашения таможенного обязательства по давности и путем вычета¹²³ в отношении 21 таможенного плательщика, ликвидированного в судебном порядке и исключенного из государственного регистра, с долгами в сумме 30,4 млн. леев (6.7 %);

¹²² Ст.30 (2) Кодекса о правонарушениях Республики Молдова №218-XVI от 24.10.2008.

¹²³ Ст.128, п.7 Таможенного кодекса.

- хотя существуют нормативная база, связанная с процессом принудительного исполнения долгов в отношении таможенного обязательства, возникшего в результате принятия решений о применении штрафов за нарушение таможенных режимов, субъектом которых является иностранное лицо/нерезидент Республики Молдова, процедура принудительного взыскания не инициируется в отношении долгов в сумме 18,2 млн. леев;
- нефункциональность модуля „Accounting” в ИС „ASYCUDA World” ТС, что обусловило неначисление пеней к основным платежам таможенных плательщиков, а также их ошибочную отчетность на 31,7 млн. леев;
- из общего числа деклараций, утвержденных таможенными органами путем прямого применения „резервного метода” №6, были пересчитаны ввозные платежи на сумму 63,8 млн. леев, из которых – 1320 таможенных деклараций, увеличив таможенную стоимость на 67,5 млн. леев, и 56 таможенных деклараций, в которых стоимость была исправлена путем снижения на 3,6 млн. леев, а также 29,7 тыс. деклараций, в которых заявленная стоимость была принята без изменений. В тех случаях, когда таможенная стоимость определяется путем применением „резервного метода” №6, не соблюдается процедура последовательного применения методов оценки таможенной стоимости товаров, предусмотренная нормативной базой. По мнению аудита, для подтверждения или опровержения потенциального риска недооценки стоимости ввозимых товаров по зеленому коридору таможенного оформления, необходимо рассмотреть целесообразность планирования последующих проверок, в результате которых ввозные платежи могут увеличиться;
- несмотря на то, что ТС располагает модулем „Таможенная стоимость”, как составная часть ИС „ASYCUDA World”, предназначенным для обеспечения эффективного механизма управления рисками на национальном уровне недооценки или переоценки стоимости заявленных товаров, его возможности не используются в полной мере, о чем было отмечено и в предыдущих постановлениях Счетной палаты;
- налоговые освобождения и льготы, предоставленные на основании законодательной и нормативной базы при уплате ввозных платежей, составили 9 427,3 млн. леев, или 41,2% от общего объема доходов, администрируемых Таможенной службой за отчетный период, из которых в отношении 445,3 млн. леев аудитом установлено несоблюдение нормативной базы о порядке их предоставления и мониторинга;
- в нарушение положений ст.30 Таможенного кодекса, на таможенном складе были выявлены запасы товаров в объеме 41 112 кг, включая говяжье и свиное мясо, и замороженную рыбу, срок годности которых истек в 2011-2013 годах, а также брошенные товары. Эти товары,

**,Причины и
воздействие**

- хранящиеся без законных оснований, находятся на продвинутой стадии порчи и представляют опасность для хранящихся рядом продуктов, с высоким риском для конечного потребителя. Следует отметить, что владелец склада получил разрешение от 09.01.2014 на неопределенный срок от Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и, соответственно, Таможенной службы от 28.11.2019 на двухлетний срок. Кроме того, было выявлено непредставление ТС обязательного отчета о хранящихся на складе запасах, начиная с января текущего года;
- неисполнение поставленной задачи в отношении некоторых доходов, администрируемых ТС, было обусловлено введением новых налоговых и таможенных льгот: освобождение от НДС и таможенных пошлин, применяемое при ввозе товаров партнерами в рамках проектов частно-государственного партнерства¹²⁴ (81,1 млн. леев и, соответственно, 10,3 млн. леев); освобождение от уплаты НДС и акцизов, применяемое при ввозе товаров, предназначенных для снабжения самолетов, участвующих в международном грузовом и пассажирском транспорте¹²⁵ (172,8 млн. леев и, соответственно, 263,5 млн. леев) и др.;
 - неудовлетворительный контроль над регистрацией санкционных решений в ИС „ANTIFRAUDA” путем дублирования суммы применяемых и взимаемых штрафов, записи осуществляются по всем позициям конфискованных товаров, для которых был составлен только один протокол о правонарушениях, что генерирует расхождения по рассчитанным суммам, на 2 068,8 млн. леев и, соответственно, по уплаченным - на 554,9 млн. леев. что привело к недостоверному отражению в отчетности статистических таможенных данных;
 - на последующий контроль над администрированием доходов ТС повлиял ряд факторов, в том числе: существенное сокращение области применения последующего контроля из-за сокращения периода, подлежащего контролю, с 4 лет до 1 года; отсутствие информационной системы по анализу рисков отбора экономических агентов и несоставление ТБ Норд годового плана контроля для перепроверки таможенных деклараций, а также некоторые недостатки в рамках УВК;
 - сложность интегрирования механизма автоматизированного расчета в рамках модуля „Accounting” ИС „ASYCUDA World” ТС (разрешимый после модернизации ИС ASYCUDA World). В этом контексте отмечается, что, хотя ТС еще в 2019 году законтрактовала услуги стоимостью 54,4 млн. леев для модернизации ИС, в настоящее время процессы находятся на этапе тестирования;

¹²⁴ Закон о частно-государственном партнерстве №179 –XVI от 10.07.2008.

¹²⁵ Закон о внесении изменений в некоторые законодательные акты №172 от 27.07.2018.

- до сих пор сохраняется ситуация неиспользования в полном объеме потенциала модуля „Таможенная стоимость” ИС „ASYCUDA WORLD”, предназначенного для обеспечения эффективного механизма управления рисками недооценки или переоценки стоимости заявленных товаров, о чем отмечалось и в предыдущих постановлениях Счетной палаты, что в результате приводит к значительному сокращения доходов, подлежащих взиманию в государственный бюджет; и т. д.

Выявленные ситуации значительно снижают степень соответствия таможенного администрирования, оказывая влияние на уровень сбора доходов в государственном бюджете, а также на надлежащее исполнение роли администратора доходов.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

Сформулированные рекомендации о необходимых мерах для укрепления системы таможенного администрирования, касаются устранения выявленных недостатков и проблемных ситуаций, а именно:

- обеспечить выполнение задач по сбору доходов в государственный бюджет и утверждение методологии планирования/изменения бюджетных показателей по видам доходов, администрируемых таможенными органами, для включения в бюджетный прогноз;
- обеспечить полную регистрацию в ИС протоколов о правонарушениях, мониторинг их уплаты и отчетности;
- проводить последующие проверки только на основе годовых планов и установленных рисков, в соответствии с нормативной базой;
- усилить и повышать эффективность инструментов администрирования для сбора задолженностей, особенно с истекшим сроком погашения, а также представить предложения по разработке нормативной базы, связанной с процессом принудительного исполнения нерезидентами их таможенных обязательств;
- обеспечить функциональность информационного модуля для полного расчета пеней за задержку по таможенным обязательствам, в целях регистрации, учета и достоверной отчетности о состоянии задолженности таможенных плательщиков перед государственным бюджетом;
- обеспечить надлежащее соблюдение всех нормативных положений при предоставлении всех видов освобождений, льгот, скидок по налоговым и таможенным платежам, с усилением мер таможенного надзора, применяемых к налогоплательщикам;

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

- разработать и представить предложения по запасам на складе, которые находятся на продвинутой стадии порчи и представляют опасность для хранящихся рядом продуктов;
- привести внутреннюю нормативную базу о деятельности органов ТС в соответствие с положениями действующего законодательства.

Нет возражений к общим выводам и констатациям аудита, изложенным в Отчете аудита соответствия администрирования доходов государственного бюджета Таможенной службой за 2019 год.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Потребовать:

Министерству финансов и Таможенной службе обеспечить согласование и развитие нормативной базы в области таможенного администрирования, в целях содействия полной функциональности положений Таможенного кодекса.

Аудит соответствия администрирования доходов государственного бюджета Государственной налоговой службой в 2019 году (Постановление №43 от 26 августа 2020)

Государственная налоговая служба (далее – ГНС) организована и функционирует как административный орган, подведомственный Министерству финансов, уполномоченный администрировать налоги, сборы и другие платежи в интересах государства.

Согласно Положению об организации и функционировании ГНС, миссия учреждения заключается в налоговом администрировании путем создания условий налогоплательщикам для соблюдения законодательства, осуществлении мониторинга процесса соответствия, однозначном применении политики и положений в налоговой области. Главной целью ГНС является обеспечение сбора и выполнения налогоплательщиками доходной части по платежам, администрируемым учреждением.

<p>Цель</p>	<p>Оценка соответствия налогового администрирования ГНС доходов, поступивших в государственный бюджет, и выявление проблематичных сфер по сбору налогов и сборов, причитающихся бюджету.</p>
<p>Вывод</p> <p>Основные констатации и заключения</p>	<p>На основании констатаций внешнего публичного аудита о соответствии администрирования доходов в государственный бюджет в 2019 году, делается вывод, что Государственная налоговая служба располагает относительно функциональной системой налогового администрирования с точки зрения соответствия, были предприняты действия по модернизации операционных процессов, связанных с налоговым администрированием, а также укрепление и развитие управленческого внутреннего контроля учреждения.</p> <p>Вывод аудита был обусловлен следующим:</p> <p>О реализации задач по сбору и отчетности доходов, поступивших в бюджет</p> <p>(i) Хотя в 2018 году ГНС собрала в НПБ бюджетные доходы на общую сумму 39135,1 млн. леев, превысив бюджетный прогноз на 78,8 млн. леев, собранные в государственный бюджет налоговым органом доходы не достигли прогнозируемых показателей, составив сумму 17236,0 млн. леев, или на 45,1 млн. леев меньше запланированной.</p> <p>(ii) Из анализа поступлений в НПБ и, соответственно, в ГБ в 2019 году следуют, что собранные ГНС доходы зарегистрировали возрастающую тенденцию по сравнению с 2018 годом, одновременно, удельный вес этих доходов в ВВП зарегистрировал снижение. Так, в 2019 году администрируемые ГНС доходы в НПБ и ГБ, отнесенные к ВВП, составили, соответственно, 18,6% и 8,2%, будучи ниже уровня, достигнутого в 2018 году - 19,2% и 8,6 %. Также, аудит отмечает, что в 2019 году был зарегистрирован самый низкий темп роста доходов как в НПБ (6%), так и в ГБ (4,6 %), в то время как уровень инфляции достиг</p>

цифры 7,54%. Все отмеченное свидетельствует о необходимости предентной оценки факторов, обуславливающих снижение доходов, администрируемых ГНС, отнесенных к ВВП, в том числе с привлечением специализированных органов и налогового органа, других учреждений путем оценки теневой экономики и налогового разрыва с целью выявления возникающих рисков, влияющих на устойчивость процесса сбора налогов и сборов в бюджет.

(iii) ГНС, будучи назначенной в качестве администратора доходов по некоторым платежам и сборам, поступающим от предоставления публичных услуг и применения санкций государственными органами, не обеспечила контроль за полным и своевременным поступлением соответствующих доходов, ограничиваясь лишь учетом поступивших платежей, не имея сумм, начисленных в бюджет. Этот факт повлиял на точность информации из АИС ТСН и обусловил некоторые ошибки в отчетности доходов. Хотя ГНС начала сотрудничать с указанными органами по обмену данными, связанными с начислением этих доходов посредством платформы интероперабельности, эти действия не были завершены.

Относительно соответствия процесса учета и отчетности задолженностей

(iv) Согласно данным отчетов, составленных ГНС и представленных МФ, по состоянию на 31.12.2019 остаток задолженности налогоплательщиков в НПБ составил 1399,7 млн. леев, из которых задолженность в ГБ - 802,2 млн. леев. Аудит отмечает, что сумма задолженности в ГБ и, соответственно, в НПБ не является достоверной, будучи ошибочно заниженной на 8,4 млн. леев. Так, в нарушение регламентированных положений, ГНС необоснованно исключила из налогового учета задолженности в сумме 8,4 млн. леев, несмотря на то, что налогоплательщики не оплатили их и не были сняты с долгов другими законными методами.

(v) Несмотря на то, что согласно отчетным данным ГНС, регистрируется снижение задолженности налогоплательщиков в государственный бюджет на сумму 341,1 млн. леев против аналогичного периода 2018 года, аудит отмечает, что это снижение обусловлено снятием задолженностей из основного учета на общую сумму 541,0 млн. леев и регистрации задолженных налоговых обязательств на специальном учете, которые являются невозмещаемыми или имеют низкий уровень возмещения, составляя убытки государственного бюджета. Учитывая, что в соответствии с законодательной базой налоговые обязательства, находящиеся на специальном учете, не считаются задолженностью, этот аспект создает ошибочное впечатление о снижении задолженностей в ГБ и поднимает/улучшает уровень показателей ГНС по разделу

администрирования задолженностей. По состоянию на 31.12.2019, общие задолженности налоговых обязательств перед ГБ, которые фигурируют на специальном учете, составили 12034,4 млн. леев.

(vi) В общей сумме налоговых обязательств, зарегистрированных на специальном учете, преимущественная часть – 6733,6 млн. леев или 55,8 % приходится на задолженности налогоплательщиков, находящихся в процедуре несостоятельности, процедуре банкротства или упрощенной процедуре банкротства. Отсутствие методологической базы, утвержденной МФ, об отражении в отчетности задолженности несостоятельных налогоплательщиков, привело к неотнесению и неотражению в отчетности ГНС налоговых обязательств в сумме 6733,6 млн. леев по разделу „задолженности”.

(vii) Аудит отмечает, что ГНС аннулировала, после завершения процесса налогового стимулирования, штрафы и пени за задержку в сумме 2,1 млн. леев, они были сняты с основного налогового учета в апреле 2019 года, хотя регламентировано установленный срок для этого процесса истек. Сумма 2,1 млн. леев не отражена в совокупных и отраженных в отчетности данных ГНС относительно штрафов и пени, аннулированных в рамках налогового стимулирования, была отражена ошибочно сумма 187,3 млн. леев, которая фактически составляет 189,4 млн. леев.

(viii) В аудируемом периоде руководство ГНС идентифицировала процесс разработки списка чувствительных налогоплательщиков должников. С целью его улучшения, было принято решение провести деятельность внутреннего аудита, констатации которого отразили несоответствия/упущения, допущенные УПО как в порядке представления, так и в сумме минимальной задолженности, включенной в список. Хотя внешний публичный аудит констатировал улучшение процедуры разработки списка должников, тем не менее, еще существуют некоторые проблематичные аспекты, преимущественно вытекающие из затягивания представления данных НКСС относительно сумм, начисленных и оплаченных в БГСС.

Констатации касательно соответствия процесса принудительного исполнения налогового обязательства ГНС

(ix) Институциональная и операционная реформа, продвигаемая в последние годы ГНС, способствовала модернизации и развитию функции принудительного исполнения задолженностей. Вместе с тем, в 2019 году налоговые доходы, поступившие путем применения способов принудительного исполнения, составили 1086,6 млн. леев, с уменьшением на 70,7 млн. леев против 2018 года.

(x) Аудит констатирует неприменение положений Налогового кодекса по принудительному аресту уставных долей, которыми владеют

налогоплательщики должники в уставном капитале некоторых обществ с ограниченной ответственностью, не имеется ни один прецедент по использованию этого инструмента. Так, выборочные проверки аудита отметили случаи, в которых налогоплательщики, зарегистрировав задолженности в бюджет в сумме 32,9 млн. леев, владели уставными долями в обществах с ограниченной ответственностью в размере 95,4 млн. леев, которые не были арестованы ГУД мун. Кишинэу. Таким образом, налогоплательщики со значительными суммами задолженности, образованными в результате неуплаты налогов, направили сэкономленные средства на увеличение уставного капитала некоторых обществ с ограниченной ответственностью, которые являются активными и прибыльными с финансово-экономической точки зрения, вместо того, чтобы на их уставный капитал регламентировано было применено ГНС принудительное исполнение. Эти недостатки были связаны как с несоблюдением работниками ГНС законодательных положений, так и отсутствием во внутренней методологической базе ряда положений о механизме наложения ареста и продажи уставных долей, имеющих в некоторых обществах с ограниченной ответственностью.

(xi) Проверки, проведенные в ГУД мун. Кишинэу, свидетельствуют о препятствиях при возмещении исторических задолженностей, а также текущих налоговых обязательств, они были обусловлены как отсутствием ценностей у налогоплательщиков должников, подлежащих принудительному исполнению, так и наличием некоторых несоответствий законодательного порядка, влияющих на процесс по своевременному и надлежащему поступлению задолженностей в бюджет. В изложенном контексте установлено:

- отсутствие законных рычагов по повышению ответственности налогоплательщиков, которые затягивают продажу принудительно арестованных ГНС ценностей. В результате, стоимость проданных ценностей составляет лишь 1,1 млн. леев или 1,0% от стоимости ценностей, находящихся под арестом, остаток которых на 31.12.2019 составил 114,5 млн. леев;
- негарманизация изменений, внесенных в Налоговый кодекс, с положениями Закона о неплатежеспособности, что касается принудительного отслеживания текущих долгов несостоятельных налогоплательщиков, которые на конец 2019 года составили 147,1 млн. леев. Так, ГНС была ограничена в применении всех механизмов принудительного исполнения текущего налогового обязательства, влияя на уровень возмещения, которые в течение 2019 года составили лишь 8% от общего размера текущих задолженностей.

Относительно уязвимости процесса исполнения налогового обязательства судебными исполнителями

(xii) Хотя в результате внедрения рекомендаций Счетной палаты ГНС усилила контроль над соблюдением судебными исполнителями законодательной базы, связанной с принудительным исполнением задолженностей в бюджет, настоящий аудит установил, что этот процесс по некоторым сегментам остается в дальнейшем подверженным многим нарушениям, в том числе рискам мошенничества.

(xiii) Широко используемым налоговым органом инструментом по взысканию в бюджет налогового обязательства является направление исполнительных документов судебным исполнителям, в том числе посредством присоединения к процедуре преследования ценностей. По состоянию на 31.12.2019, согласно данным ГНС, судебные исполнители имели в процедуре 1711 исполнительных документов, составленных налоговым органом, в размере 1091,6 млн. леев, были возбуждены процедуры по исполнению в случае по 439 документам в сумме 408,6 млн. леев, из которых было возвращено в бюджет 26,6 млн. леев, что составляет 6,5%.

(xiv) Проверки аудита 8 исполнительных документов в размере 70,9 млн. леев, управляемых судебными исполнителями, выявили разумные подозрения мошенничества в актах/материалах, составленных судебным исполнителем. Так,

- в рамках процедуры возмещения задолженности в сумме 13,3 млн. леев в 2018 году, судебный исполнитель, помогающий работникам ГНС, арестовал изделия из драгоценных металлов (золото и серебро, другие ценности) общей стоимостью 7,5 млн. леев. В нарушение ст.118 (2) Исполнительского кодекса, документы по аресту не содержали информацию относительно индивидуальных элементов по каждому ювелирному изделию, их вес и цену.
- Судебный исполнитель незаконно передал ценности для продажи на комиссионных условиях одному экономическому агенту, который не имеет специализированный магазин по продаже ювелирных изделий и который взял лицензию на деятельность с драгоценными металлами и камнями за 8 дней до заключения договора на комиссию.
- В период объявления чрезвычайного положения в связи с эпидемиологической ситуацией в стране, судебный исполнитель совместно с комиссионером два раза переоценивали стоимость ценностей, снизив ее до 4,1 млн. леев или на 45%, мотивируя тем, что не смогли продать в марте-апреле 2020 года. Для подтверждения

деятельности по продаже ценностей, экономический агент сомнительным образом разместил на портале продажу ценностей, выставляя фотографии ювелирных изделий в пакетах, в условиях, которые не обеспечивают целостность ценностей, с риском их изъятия и замены.

- Хотя судебный исполнитель информировал ГНС о всех предпринятых действиях, связанных с продажей изделий из драгоценных металлов, работники ГУД не использовали положения ст.44 и ст. 161 Исполнительного кодекса для оспаривания актов, составленных незаконно судебным исполнителем, действуя регламентировано лишь после проверки внешнего публичного аудита.

Относительно соответствия процесса планирования налоговых контролей и результатов проведенных контролей

(хv) Одно из основных решений по борьбе с налоговыми уклонениями заключается в проведении налоговых контролей, имеющих конечную цель, соответственно, предназначенную для получения средств от незадекларированной или даже незаконной деятельности. Аудит отмечает, что хотя запланированная деятельность по налоговому контролю в 2019 году была направлена на осуществление мониторинга налогового раздела налогоплательщиков и выявление налогоплательщиков с риском допущения налоговых нарушений, тем не менее, этот процесс не соответствует в целом применяемым методологическим положениям. Так, не были использованы все установленные риски соответствия при расчете оценка риска налогоплательщиков, на что повлияла неполная автоматизация процесса планирования налоговых контролей. В результате проведенных налоговых контролей, подразделения по контролю рассчитали в бюджет дополнительные налоговые обязательства в размере 539,8 млн. леев, из которых поступило 158,1 млн. леев, что составляет 29,3%.

Сотрудничество ГНС с правоохранительными органами государства относительно налоговых нарушений

Хотя в рамках налоговых контролей ГНС систематически устанавливает налоговые нарушения, направляя материалы контролей для расследования правоохранительным органам, учреждение не располагает данными о возбуждении действий по расследованию и о результатах их рассмотрения. Таким образом, на запрос внешнего публичного аудита ГНС не представила документы, подтверждающие владение информацией о рассмотрении компетентными органами налоговых нарушений („псевдодеятельности“), связанных с неуплатой налогов и сборов, причитающихся бюджету в сумме 4078,1 млн. леев 16

Причины и воздействие

налогоплательщиками, которые были проверены в рамках налоговых контролей, проведенных в 2016-2018 одах. Все указанное обусловлено и тем, что ГНС не имеет заключенных двусторонних соглашений о сотрудничестве с правоохранительными органами, что обеспечит качество имеющихся данных.

- Внутренние контроли ГНС являются слабыми и уязвимыми, которые не предоставляют безопасности в предупреждении риска ошибки в процессе учета и отчетности задолженностей налогоплательщиков.
- Отсутствие механизма о четкому определению правил исполнения ГНС роли администратора доходов по платежам и штрафам, применяемым некоторыми государственными учреждениями, что привело к неисполнению налоговым органом контроля за полным и своевременным перечислением начисленных доходов в бюджет, выплат, а также реальной суммы задолженностей и излишних платежей, зарегистрированных налогоплательщиками.
- Отсутствие ряда двусторонних соглашений о сотрудничестве, заключенных между ГНС и правоохранительными органами, и, соответственно, недоступность к процессу осуществления мониторинга расследований мошенничества и налоговых уклонений, допускаемых экономическими агентами, в том числе осуществление „псевдодеятельности“, установленной в результате налоговых контролей.
- Несоблюдение законодательной базы подразделениями ГНС, ответственными за управление задолженностями, связанное с отсутствием внутренних положений по применению ряда инструментов, предусмотренных Налоговым кодексом, касающихся наложения ареста на ценности налогоплательщиков должников, влияющее на необеспечение поступления доходов, причитающихся бюджету..
- Неприменение положений Исполнительного кодекса, что касается оспаривания актов, составленных судебными исполнителями, которое привело к рискам мошенничества при продаже ценностей, принадлежащих государству.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

В ходе аудита ГНС:

- восстановила в налоговом учете по коду ЭКО 114271 „Акцизы на другие товары, производимые на территории РМ“, сумму задолженностей налогоплательщиков 8,4 млн. леев. ГНС повторно представила отчет о задолженностях по состоянию на 31.12.2019, в который была включена и упущенная сумма;

направила письмо судебному исполнителю, которым запросила пересмотреть процесс продажи ювелирных изделий из золота и серебра, других ценностей в размере 7,4 млн. леев, указав о необходимости соблюдать законодательные условия относительно

**Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации**

переоценки ценностей. В результате рассмотрения направленного запроса, судебный исполнитель информировал ГНС о расторжении договора, заключенного с экономическим агентом по предоставлению услуг по комиссионной продаже ценностей, и аннулировании актов по их переоценке;

-представила Министерству финансов поправки по изменению ст.203 Налогового кодекса;

-откорректировала данные из АИС ТСН, связанные с ошибочными регистрациями из текущих счетов физических лиц нерезидентов, на сумму 0,4 млн. леев.

Министерство финансов изменило внутренний приказ, указав, что задолженные налоговые обязательства неплатежеспособных налогоплательщиков не отражаются как задолженности.

Сформулированные рекомендации о необходимых мерах по устранению недостатков, установленных в ходе аудиторской миссии, касаются:

- улучшения процесса менеджмента задолженностей путем: i) консолидации положений законодательной базы по регулированию в данном аспекте; внутренней методологической базы ГНС; ii) применения всех инструментов по наложению ареста на ценности налогоплательщиков должников; iii) создания процесса по осуществлению мониторинга актов, выпущенных судебными исполнителями, для обеспечения соответствия взыскания задолженностей в бюджет и предотвращения рисков мошенничества;
- пересмотра и повышения эффективности внутренних операционных процессов, в том числе улучшения управленческого внутреннего контроля и контролей по предотвращению ошибок в процессе отчетности администрируемых доходов и задолженностей налогоплательщиков в НПБ и государственный бюджет;
- создания и утверждения эффективного механизма по сотрудничеству с органами, ответственными за предоставление публичных услуг, для обеспечения надлежащего исполнения роли администратора доходов путем исчисления, сбора, учета и владения контролем над ними;
- заключения двусторонних соглашений о сотрудничестве и обмену данными с правоохранительными органами, в результате которых будет создана функциональная процедура по мониторингу материалов, направленных правоохранительным органам.

**Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта**

Нет замечаний к общему выводу аудита и констатациям, изложенным в Отчете аудита соответствия администрирования доходов государственного бюджета Государственной налоговой службой в 2019 году.

**Рекомендации
законодатель-
ному органу**

Поручить Министерству финансов и Министерству экономики выявить субъекты, которые обеспечивают оценку уровня теневой экономики в реальном секторе, с целью оценки годовых потерь государственного бюджета вследствие снижения удельного веса доходов, администрируемых ГНС, по отношению к ВВП.

Миссии аудита эффективности

Аудит эффективности „Необходимы существенные действия для обеспечения эффективного и результативного управления средствами Национального фонда регионального развития” (Постановление №65 от 25 ноября 2019 года)

Основным инструментом для реализации политики регионального развития государства является Национальный фонд регионального развития (НФРР), который формируется из годовых ассигнований из государственного бюджета, а также из других источников. Размер НФРР утвержден Законом о государственном бюджете на бюджетный год и составлял на 2018 год около 200,0 млн. леев. НФРР управляется МСХРРОС, которое осуществляет выделение средств, с предварительным утверждением Национальным координационным советом по региональному развитию

На национальном уровне основным документом планирования регионального развития в РМ является Национальная стратегия регионального развития на 2016-2020 годы¹²⁶, которая включает основные приоритетные области вмешательства, финансируемые из НФРР: (i) водоснабжение и канализация; (ii) региональные и местные дороги; (iii) управление твердыми отходами; (iv) энергетическая эффективность общественных зданий; (v) развитие инфраструктуры бизнеса; (vi) рост туристической привлекательности

На основании Национальной стратегии регионального развития на 2016-2020 годы был разработан Единый программный документ на 2017-2020 годы¹²⁷, включающий 66 проектов регионального развития.

Цель	Оценка порядка, в котором были использованы средства НФРР, полученных результатов и влияния внедрения проектов, финансируемых из НФРР, выявление трудностей во внедрении политик регионального развития и анализ с различных перспектив причин, которые генерировали несоответствия.
Задача	Существующие механизмы обеспечивают эффективное и результативное управление средствами Национального фонда регионального развития?
Вывод	Несмотря на то, что были зарегистрированы определенные достижения в области регионального развития, учреждения, ответственные за управление НФРР, сталкиваются с рядом трудностей, которые влияют на достоверность результатов, полученных в результате осуществленных инвестиций и компрометируют эффективную реализацию установленных целей. Так, отмечается отсутствие координирования и взаимодействия политики регионального развития с аналогичными вмешательствами, управляемыми другими органами, на уровне стратегических документов, связанных с региональным развитием;

¹²⁶ Национальная стратегия регионального развития на 2016–2020 годы, утвержденная Законом №239 от 13.10.2016 (далее – Национальная стратегия регионального развития на 2016–2020 годы).

¹²⁷ Постановление Правительства №203 от 29.03.2017 „Об утверждении Единого программного документа на 2017-2020 годы”.

Основные
констатации и
заключения

Вместе с тем, существующий механизм отбора, внедрения и мониторинга проектов, финансируемых за счет средств НФРР, не обеспечивает эффективное управление выделенными средствами, а низкие способности МПО в процессе разработки и софинансирования проектов, а также неэффективный институциональный менеджмент всех вовлеченных сторон отрицательно влияют на устойчивость полученных результатов в результате внедрения проектов регионального развития.

Определенно, необходимы обязательные действия для улучшения ситуации в данной области, а также сопряженные усилия для развития способностей по отбору, внедрению и мониторингу проектов путем: выяснения полномочий и задач всех сторон, вовлеченных во внедрение проектов регионального развития, их роли в период после внедрения как обязательной деятельности, которая обеспечит устойчивость и правильность использования созданных ценностей, таким образом, необходимо уклоняться от ситуаций неиспользования или изменения назначения закупленных, построенных, реконструированных или улучшенных ценностей за счет средств НФРР.

Вывод аудита был определен следующим:

- незавершение МСХРРОС законодательной и нормативной базы в области регионального развития;
- необеспечение в полной мере соблюдения принципов надлежащего управления, не были разделены функции по разработке политик и их внедрению, обе выполнялись исключительно МСХРРОС;
- отсутствие согласования и взаимодействия политики регионального развития с аналогичными вмешательствами, управляемыми другими органами, на уровне стратегических документов, связанных с региональным развитием;
- отсутствие некоторых статистических данных в региональном профиле, необходимых для разработки и внедрения документов политик в данной области
- низкая возможность софинансирования проектов со стороны МПО, а также недостаточная подготовка технической документации проектов, что составляет препятствия при внедрении проектов регионального развития;
- существующий механизм осуществления мониторинга после внедрения проектов обусловил, в некоторых случаях, изменение статуса проекта по сравнению с концептуальными положениями, применяемыми в рамках конкурса, неиспользование полученных ценностей, а также необеспечение надлежащего содержания построенных объектов;
- необеспечение результативности внедренных проектов, оценивая неправильно потребности со стороны населения к потенциальным услугам;

- существующий механизм осуществления мониторинга после внедрения проектов обусловил, в некоторых случаях, изменение статуса инвестиционных проектов по сравнению с концептуальными положениями, применяемыми в рамках конкурса, неиспользование полученных ценностей, а также необеспечение надлежащего содержания построенных объектов;
- расплывчатое формулирование целей и показателей эффективности, установленных в рамках проектов, которое обусловило ошибочное отражение в отчетности полученных результатов вследствие их реализации, создавая трудности при оценке влияния проектов;
- действующий порядок отбора проектов является ненадлежащим, в результате были согласованы проекты местной важности, для внедрения которых были неэффективно использованы из НФРР финансовые средства в сумме 225,9 млн. леев, а также проекты, которые включают неприемлемую деятельность, в размере около 9,0 млн. леев;
- значительные инвестиции в проекты, которые должны обеспечить доступ населения к питьевой воде, не достигли ожидаемых результатов;
- сумма 43,1 млн. леев была неэффективно использована для внедрения ряда проектов, не имеющих преемственности;
- бенефициары проектов концентрируют усилия лишь на строительстве запланированных объектов, и не на продвижении преимуществ, которые должны быть получены, что подминает на среднесрочный и долгосрочный период возможность этих инвестиций способствовать социально-экономическому развитию населенных пунктов и регионов бенефициаров, отрицательно влияя на долговечность результатов проектов;
- два проекта, внедренные из средств НФРР, были ошибочно отнесены к одному из приоритетных направлений, установленных в НСРР, таким образом, были отвлечены за счет НФРР финансовые средства на общую сумму 37,7 млн. леев.

Причины и
воздействие

Существующие дисфункциональности в процессе отбора и внедрения проектов, недостаточность вовлечения бенефициаров в освоение произведенных инвестиций и отсутствие отчетливых процедур по оценке влияния завершённых проектов повлияли, в целом, на эффективность и результативность использования финансовых средств из НФРР.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

Необходимы сопряженные усилия для развития способностей по отбору, внедрению и осуществлению мониторинга проектов, таким образом, чтобы избежать ситуации по неиспользованию или изменению назначения закупленных, построенных, реконструированных или улучшенных за счет средств НФРР ценностей.

Для устранения установленных недостатков, а также для достижения эффективного менеджмента в аудируемой области были сформулированы рекомендации, предназначенные способствовать улучшению менеджмента ресурсов, выделенных из НФРР.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Аудит эффективности в отношении функциональности и результативности Автоматизированной информационной системы „e-Integrity” (Постановление №70 от 28 ноября 2019 года)

В целях реализации государственной политики в области предотвращения коррупции и внедрения механизмов подачи деклараций, контроля доходов и собственности лиц, занимающих ответственные государственные должности, была разработана и внедрена Автоматизированная информационная система „e-Integrity”. Система была разработана и внедрена на протяжении 2015-2016 годов Центром электронного управления (в настоящее время - Агентство электронного управления), по согласованию с Национальной комиссией по неподкупности (в настоящее время - Национальный орган по неподкупности) в рамках Проекта „e-Преобразование управления”, финансируемого за счет кредита Всемирного банка. Стоимость внедрения АИС составила более 2 млн. леев, а на ее функционирование из государственного бюджета были выделены финансовые средства для приобретения электронных подписей для пользователей Системы. Запуск в производство АИС был реализован в конце 2017 года, и эксплуатируется начиная с 01.01.2018 года, как предусмотрено действующей нормативной базой.

На момент проведения аудита АИС „e-Integrity”, в управлении НОН, находилась в процессе развития/реинжиниринга, направленного на обеспечение улучшения прозрачности механизма подачи деклараций об имуществе и личных интересах, а также упрощение процесса их заполнения и проверки имущества, личных интересов и конфликта интересов, несовместимости, запретов и ограничений в соответствии с действующим законодательством, деятельности, осуществляемой НОН. Кроме того, целью Системы является создание Электронного регистра субъектов декларирования имущества и личных интересов, Государственного регистра лиц, которым запрещено занимать публичную должность или ответственную государственную должность, а также способствовать выполнению задач и политик государства в области борьбы с коррупцией, укреплению потенциала НОН и поощрению мониторинга гражданами/средствами массовой информации осуществляемых услуг и мероприятий, а также воздействия реформ в этой области.

Цель	Оценка достигнутого прогресса в разработке и внедрении АИС „e-Integrity”, рисков и уязвимостей, которые могут повлиять на ее ожидаемое воздействие, с определением возможностей для улучшения в целях обеспечения/максимизации преимуществ Системы.
Задача	В какой степени ИС „e-Integrity” обеспечивает достижение поставленной цели, и как ее можно улучшить для получения ожидаемого воздействия?
Вывод	В целом, с некоторыми резервами по улучшению, были обеспечены определенные условия, необходимые для достижения установленной цели АИС „e-Integrity”, что подтверждается внедрением/развитием ИС, ее функционированием и использованием, установлением релевантной нормативной и институциональной базы и т. д. В то же время, несмотря на то, что были достигнуты некоторые ощутимые

**Основные
констатации и
заклучения**

успехи, они не привели в полной мере к ожидаемому воздействию АИС. Кроме того, проблемы, недостатки, а также другие присущие факторы, выявленные аудитом, отрицательно повлияли на адекватность функционирования АИС, ограничив владельца Системы в использовании эффективного инструмента для осуществления основной деятельности. Таким образом, эффективная идентификация и управление рисками для успешного внедрения Системы ответственными сторонами, имеют первостепенное значение. Следует отметить в этом контексте и вклад команды, ответственной за внедрение АИС до настоящего времени, и который будет приложен и в будущем, для устранения недостатков и обеспечения адекватной функциональности Системы.

Выводы аудита были определены следующим:

- для разработки и внедрения АИС „e-Integrity” были использованы инструменты и методы менеджмента проекта, признанные на международном уровне, однако неадекватное управление рисками сгенерировало недостатки и дисфункции в достижении установленных ключевых целей;
- недооценка сложности процессов, людских ресурсов и времени, необходимых для его разработки, а также недостаточное тестирование модулей/компонентов АИС „e-Integrity” привели к негативным последствиям для его функциональности и, соответственно, для достижения намеченных целей;
- хотя существуют некоторые необходимые документы для работы АИС, они должны быть пересмотрены/скорректированы с учетом новых функциональных возможностей ИС, а также быть эффективно доведены до сведения пользователей;
- хотя, в целях повышения эффективности деятельности в Системе, в том числе подачи и проверки деклараций, обеспечения необходимых информационных ресурсов, АИС „e-Integrity” должна была быть интегрирована с другими информационными системами или государственными регистрами, посредством правительственной платформы взаимодействия MConnect, а также государственных услуг (MNotify/уведомление, MLog/регистрация, MPass/аутентификация, MSign/электронная подпись), только для некоторых модулей Системы (рисунок на экране) были реализованы соответствующие интеграции, однако они недостаточно, или даже полностью нефункциональны;
- надлежащее документирование изменений, внесенных в компоненты баз данных, и несвоевременная актуализация технической документации, влияет непосредственно на способность НОН обеспечивать непрерывность работы АИС „e-Integrity”. Сохранение неадекватного контроля над ними приведет к увеличению рисков, связанных с возможностью использования преимуществ данной АИС;

Причины и
воздействие

- общие контроли и контроли приложений, связанные с АИС, являются недостаточными и эффективными, что создает серьезные риски для безопасности и конфиденциальности данных, обрабатываемых в АИС „e-Integrity”. Соответственно, логический доступ к АИС требует постоянного контроля для более эффективного обеспечения конфиденциальности данных. Кроме того:
- хотя на данный момент обеспечивается резервное копирование компонентов АИС „e-Integrity”, они не задокументированы должным образом. В то же время отсутствие Плана обеспечения непрерывности деятельности и Плана восстановления в случае катастрофы (BCP и DRP) увеличивает риск невозможности восстановления данных АИС в случае материализации этих рисков;
- хотя контроли приложений используются для обеспечения гарантии (в частности, Менеджменту) того, что данные являются достоверными, были авторизованы и зарегистрированы должным образом, аудитом установлен их ненадлежащий характер или даже отсутствие в АИС „e-Integrity”. Таким образом, отсутствие настройки контролей для предотвращения и/или выявления потенциальной ошибочной обработки оказывает непосредственное влияние на качество данных, генерируемого ИС;
- хотя большинство обращений пользователей регистрируются и возникающие проблемы, в основном, решаются, не был установлен эффективный механизм поддержки (help desk), включая четкие процедуры по их управлению/ регистрации, решения и отчетности. В итоге, записанные события не анализируются достаточно подробно, чтобы выявить и устранить причину их возникновения, а также не используются в процессе принятия решений или для внесения изменений/корректировок в ИС или в инфраструктуру.

Выявленные недостатки непосредственно повлияли на эффективность АИС „e-Integrity”, и обусловлены рядом системных факторов, основные из которых заключаются в том, что: разработка и внедрение АИС „e-Integrity” происходили в контексте изменения нормативной базы в данной области, что потребовало проведение дополнительных финансовых расходов на ее корректировку. Таким образом, для обеспечения использования Системы в установленный срок (01.01.2018) субъектами декларирования при подаче онлайн ежегодных деклараций, были использованы дополнительно 497,0 тыс. леев, а для корректировки/разработки других компонентов/модулей АИС были использованы дополнительные ресурсы более 1,0 млн. леев;

- необеспечение достаточных и адекватных условий для эффективного и результативного функционирования Системы, в том числе: недостаточный анализ потребностей и рисков на этапе создания/разработки АИС, несовершенство нормативной базы,

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта
Рекомендации
законодатель-
ному органу

связанной с Системой; отсутствие/недостаточность функциональностей ИТ НОН для эффективного управления Системой; недостаточный мониторинг и контроль со стороны структур, ответственных за адекватное функционирование Системы и др.; несоотнесением имеющихся институциональных возможностей с делегированными полномочиями и задачами; неэффективность Системы в результате ее ненадлежащей эксплуатации и использования, параллельное использование традиционного способа (на бумажном носителе, в электронном виде) сбора данных, проверки их правильности, в том числе данных, необходимых для принятия решений (особенно в процессе проверки деклараций, генерирования отчетов и т.д.).

- проведение оценок потребностей в развитии Системы, а также заключение контрактов со Службой информационных технологий и кибербезопасности для обеспечения повышения производительности и безопасности Системы;
- инициирование пересмотра нормативно-законодательной базы, связанной с функционированием Системы;
- разработка Плана обеспечения непрерывности деятельности АИС „e-Integrity“;
- инициирование проверки контролей приложений, для обеспечения безопасности и целостности данных, обрабатываемых в Системе;
- пересмотр и улучшение нормативно-законодательной базы, относящейся к работе АИС „e-Integrity“;
- разработка и адаптация АИС к текущим потребностям для обеспечения достижения целей Системы;
- оценка потребностей в интеграции АИС «e-Integrity» с другими государственными и частными регистрами и информационными системами, а также обеспечение ее функциональной интероперабельности, с целью повышения эффективности деятельности Национального органа по неподкупности;
- укрепление институционального потенциала Национального органа по неподкупности, включая ИТ, с целью обеспечения эффективного управления и функционирования Системы.

Выводы и рекомендации аудита весьма полезны и помогут улучшить функционирование и управление АИС, для достижения намеченных целей и задач.

- поддержка усилий соответствующих органов посредством участия на всех этапах (корректировки нормативно-правовой базы, финансирования и т.д.), для достижения целей в этой области.

Аудит эффективности деятельности государственных предприятий, учредителем которых в 2015-2018 годах было Агентство „Apele Moldovei” (Постановление №3 от 29 января 2020 года)

Агентство „Apele Moldovei” (ААМ) в период 2015-2018 годов выступало в качестве учредителя Государственных предприятий Ирригационные технологические станции, посредством которых реализовало государственную политику в области водного хозяйства и гидромелиорации, водоснабжения и канализации. После 10.08.2018, учредителем этих предприятий стало Агентство публичной собственности. За аудитуемый период деятельность государственных предприятий была направлена на обеспечение процесса эксплуатации и содержания гидромелиоративных систем, ирригации/осушения, управления озерами, укрепления плотин и дамб для защиты от наводнений и/или паводков. Централизованная ирригационная система, переданная в управление государственным предприятиям, была рассчитана на площадь 108,7 тыс. га. Протяженность плотин, контролируемых предприятиями, составила 522,24 км - на реке Днестр и 269,05 км - на реке Прут. Два из аудитуемых государственных предприятий имели своей основной целью управление озерами Костешть-Стынка и Гидигич.

Цель Оценка эффективности и результативности деятельности, проводимой государственными предприятиями, с целью выявления недостатков, которые повлияли на уровень производительности, отраженный государственными предприятиями, управляющими гидротехническими системами и сооружениями (централизованными ирригационными/дренажными системами, плотинами и дамбами).

Задача Руководящие органы государственных предприятий, учредителем которых в период 2015-2018 гг. было Агентство „Apele Moldovei”, обеспечили, посредством проводимой деятельности, результативность оказания услуг в соответствии со спецификой уставной деятельности?

Вывод Вывод аудита был определен влиянием ненадлежащего управления и нефункционального внутреннего контроля, а также воздействием выявленных недостатков. Так, руководящие органы, ответственные за управление государственными предприятиями, учредителем которых в период 2015-2018 годов было Агентство „Apele Moldovei”, не проявили необходимые навыки для надлежащего управления и администрирования имущества, используемого в процессе управления водного хозяйства и гидромелиорации, что обусловило существенную деградацию и разрушение национальной ирригационной системы, потерю элементов публичного имущества и неэффективное израсходование публичных финансовых ресурсов. Вместе с тем, проведение новых реформ в области гидромелиорации и водного хозяйства призвано повысить ответственность лиц, принимающих решения, при делегировании задач, в целях обеспечения целостности публичного имущества, гарантирования удовлетворения социальных

Основные констатации и заключения

интересов, а также предоставления качественных и эффективных публичных услуг.

Заключение аудита было обусловлено следующим:

- Ответственные руководящие органы не проводили последовательных действий по реализации цели Национальной программы развития водного хозяйства и гидроамелиорации на 2011-2020 годы. ААМ, а также государственные предприятия не синхронизировали свои действия со стратегическими целями, тем самым не способствовали укреплению области орошения/осушения, а также защиты от наводнений. Этот факт произошел из-за невозможности выявления или даже освоения капитальных инвестиций в централизованные ирригационные системы, неактуализации нормативов технической эксплуатации ирригационных и дренажных систем, а также методологии установления тарифов на откачку воды при орошении. Все это привело к поддержанию рудиментарной и неадекватной системы орошения, не соответствующей нынешним условиям, оказанию ирригационных услуг низкого качества по нестабильным, высоким ценам, которые не покрывали расходы. При этих же обстоятельствах ответственные структуры отремонтировали только 14,9 км (или 9,3%) защитных дамб, подвергнув территорию страны огромным рискам наводнения.
- В аудиремом периоде установлена раздробленность и недостаточность нормативной базы по регулированию принципов определения ответственности и оценки менеджмента в соответствии с зарегистрированными показателями, текучесть среди руководящих лиц государственных предприятий, а также нереализация всех установленных прав и обязанностей повлияли на качество и последовательность принятых решений. Учредитель (Агентство „Ареле Молдовеи”) не обеспечил установление финансово-экономических показателей предприятий, не проявил заинтересованности в продвижении единой отраслевой технической политики, не способствовал минимизации текучести среди членов административных советов (АС) или менеджеров предприятий. Текучесть среди членов АС не обеспечила непрерывность принятия решений и оценку их воздействия, а тот факт, что назначенные руководители не имели никакого отношения к специфичным сферам деятельности государственных предприятий, их работа в основном была формальной. В некоторых случаях решения АС оказало что одно предприятие судебным решением было обязано выплатить компенсацию администратору, отправленному в отставку незаконно, по предложению АС. Также отмечается, что предоставление субсидий государственным предприятиям побудило некоторых директоров занять удобную позицию „выжидания”, учитывая, что их вознаграждение предоставлялось регулярно, вне прямой зависимости

от финансовых показателей предприятий или уровня достижения операционных показателей. В этом контексте отмечается пример ГП ИТС Вулкэнешть, Дрокия и Орхей, которые в 2015-2018 гг. не орошали ни одного гектара земли, каждый год понесли убытки, но получали субсидии (всего - 6,7 млн. леев), а заработная плата администраторов составила 0,79 млн. леев. Другим элементом, который способствовал снижению функциональности ирригационных станций является массовая текучесть работников государственных предприятий, а также существенное сокращение числа единиц персонала, с целью снижения расходов на оплату труда, что еще больше снизило способность функционирования предприятий, учитывая, что штатное расписание было сокращено за счет инженеров, которые обеспечивали техническую мощность станций, и охранников, которые обеспечивают целостность активов предприятий.

- В аудитуемый период было установлено, что финансовые показатели предприятий зарегистрировали существенное снижение, в условиях увеличения стоимости продаж и регистрации убытков, на протяжении 4 лет финансовое положение предприятий ухудшилось из-за ненадлежащего управления ими. Исходя из этого, отмечается, что хотя предприятия должны были быть неотъемлемой частью эффективного сельского хозяйства и устойчивой экономики, они сгенерировали убытки для экономики страны, а отрицательные тенденции рентабельности способствовали материализации дополнительных налоговых рисков и несению дополнительных расходов со стороны государства на погашение обязательств, сформированных государственными предприятиями.
- Неэффективное управление государственными предприятиями публичной собственностью, переданной в управление, снижение финансовых показателей предприятий, а также невнедрение Государственного кадастра вод Агентством „Apele Moldovei” обусловили неразграничение всех земель водного фонда, неэффективное управление публичной собственностью, переданной в управление, деградацию или потерю имущественных элементов, невозможность накопления доходов или даже возникновение рисков для национальной безопасности, а неприменение правил бухгалтерского учета по переоценке управляемого имущества не позволило органам уголовного преследования расследовать причины кражи, учитывая стоимость в 0,00 леев украденного имущества.
- Ответственные лица государственных предприятий, обеспечивающих надзор и содержание озер, не выполняли действия по поддержанию нормальной эксплуатации гидротехнических сооружений, что привело к их деградации, повреждению плотин, нефункционированию установок по регулированию и эвакуации воды и др. Невыполнение деятельности

по их содержанию было обусловлено непоследовательностью законодательной базы и недостаточностью финансовых ресурсов, учитывая тот факт, что в аренду сдавались только части дамб, хотя экономические агенты осуществляли экономическую деятельность на всей поверхности озера.

- Обращаем внимание на существующий порядок управления плотиной водохранилища Костешть-Стынка, где, учитывая неактуализацию размера платы за проезд через плотину, утвержденного ГП №853/1999, ГП „ННТ Costești Stânca” не может накапливать необходимые финансовые ресурсы для поддержания и укрепления плотины. В этих условиях, необходимо пересмотреть тарифы на пересечение плотины, или же плотина, без существенной консолидации, может подвергнуться опасности наводнений населенные пункты, расположенные в нижнем течении реки.
- Также, за аудируемый период ни уполномоченные органы, ни администраторы предприятий не принимали существенных мер по ремонту дамб вдоль рек Прут и Днестр, в результате чего в конце 2018 года протяженность в 398,53 км, или 76 %¹²⁸ от длины дамб на реке Днестр и около 100 км (из 269,05 км) от длины дамб реки Прут находилось в неудовлетворительном состоянии, что обуславливает неминуемые риски выхода рек из берегов, разрыва дамб и наводнений.
- Ирригационная деятельность государственных предприятий за последние годы зарегистрировала снижающиеся темпы, таким образом, по состоянию на конец 2018 года государственные предприятия из прогнозируемой площади для орошения 108,7 тыс. га, орошали только 4,7 тыс. га. Такая ситуация возникла по причине низкого качества предоставляемых услуг, которые больше не были востребованы сельхозпроизводителями, из-за деградации оборудования и технологий.

Причины и воздействие

Отсутствие последовательных подходов к внедрению программ по развитию водного хозяйства и гидроамелиорации привело к неэффективному управлению государственными предприятиями, учредителем которых в 2015-2018 гг. было Агентство „Apele Moldovei”, показатели эффективности которых постоянно снижаются. Формальное участие лиц, принимающих решения, в решении системных недостатков, способствовало деградации гидротехнических сооружений и, как следствие, привело предприятия к банкротству. В то же время, последствия безрассудных решений лиц, принимающих решения, назначенных непрозрачно и в отсутствие соответствующих критериев отбора, побудили национальные власти найти решения по реорганизации государственных предприятий, генерирующих убытки,

¹²⁸ Общая протяженность плотин на реке Днестр - 522,24 км.

<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>переосмыслив систему администрирования области гидромелиорации и водного хозяйства в другой манере, передав их в управление АПС, с целью ликвидации нерентабельных предприятий и передачи функциональных активов в последующее управление Агентству „Apele Moldovei”, которое вправе решать дальнейшую судьбу ирригационной инфраструктуры.</p>
<p>Предложенные меры для урегулирования ситуации</p>	<p>Не были проведены действия по исправлению ситуации, учитывая, что их учредителем стало АПС.</p>
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Субъект выразил согласие с аудиторскими наблюдениями.</p>
<p>Рекомендации законодательному органу</p>	

Аудит эффективности по реализации Национальной программы по борьбе с гепатитом (Постановление №4 от 30 января 2020 года)

Национальная программа по борьбе с гепатитом выделяется тем, что это заболевание находится среди 10 первых смертельных инфекционных заболеваний и является основной этиологической причиной цирроза и гепатокарциномы. Передовые международные практики рекомендуют снизить бремя на население с гепатитом путем конкретных программ и действий в системе здравоохранения, которые предназначены решить эти проблемы для пациентов и их семей путем принятия на себя государством существенных затрат на лечение.

Вызовы Республики Молдова и стратегические политики, связанные с областью здравоохранения на национальном уровне, определили включение этого заболевания в целях и задачах Программы устойчивого развития на период до 2030 года.

В этом контексте, Счетная палата решила провести внешний публичный аудит, в том числе с оценкой системных и комплексных институциональных процессов, связанных с указанной Национальной программой. Национальная программа по борьбе с вирусными гепатитами на 2017-2021 годы является четвертой по счету программой, и была утверждена Правительством Республики Молдова в мае 2017 года.

Запланированные финансовые средства для реализации Программы были оценены в сумме 271,0 млн. леев, при этом у Программы нет отдельного бюджета, а его оценка проводилась в отсутствие обоснованных расчетов.

Цель	Оценка эффективности, результативности и экономичности выполнения плана действий программы и ее влияния на снижение бремени гепатита путем его профилактики и контроля и обеспечения доступа к качественным услугам, ориентированным на пациента.
Задача	Предусматривает ли Национальная программа по борьбе с вирусными гепатитами эффективные и результативные действия для выполнения установленных конкретных задач, обеспечивающих качественные услуги пациентам, направленные на снижение заболеваемости?
Вывод	Национальная программа по борьбе с вирусными гепатитами не была обеспечена институциональными взаимосвязанными системными процессами на всех уровнях, электронной информацией о лицах, страдавших этим заболеванием, оценками или мониторингом, связанными с достижением показателей, что не обеспечило в полной мере эффективное и результативное выполнение поставленных целей. В итоге, не был полностью обеспечен доступ пациентов к качественным медицинским услугам путем проведения мероприятий по профилактике, активному выявлению, диагностике и лечению, с применением вмешательств, ориентированных на пациентов, страдающих вирусными гепатитами.

Основные
констатации и
заключения

В то же время, установленные показатели мониторинга носят общий характер, они не являются измеримыми, актуальными, своевременными и устойчивыми, что не позволило провести их оценку.

Заключение аудита было определено следующим:

- По разделу профилактики, отмечается низкий уровень вакцинации лиц из группы риска, что не обеспечивает снижение рисков для здоровья и предупреждение инфицирования гепатитом 4 613 человек. Кроме того, в 2018 и 2019 годах большинство учреждений не получили вакцины против вирусного гепатита В вследствие незакупки вакцины за счет средств, идентифицированных в Программе.
- Процесс охвата больных гепатитом В противовирусным лечением является длительным, сложным и включает в себя множество ответственных лиц и учреждений.
- В итоге, проанализировав этапы обращения, диагностики, приема, утверждения, назначения и выдачи препаратов для противовирусного лечения больным, было установлено, что пациенты находятся в состоянии, когда вынуждены ожидать лечения в течение от 14 дней до 311 дней.
- В целях оптимизации и повышения эффективности этого процесса, деятельности субъектов, а также рационального использования имеющихся ресурсов, аудит представил рекомендации по его упрощению (с 14 этапов до 7 этапов).
- Отсутствие обследования на определение уровня фиброзы (Фибросканом) и генотипа вирусного гепатита С может повлиять на качество и продолжительность лечения. Состав дела по Терапевтическому руководству при вирусных гепатитах у детей и взрослых не утвержден, что обуславливает неодинаковое составление дел и, соответственно, невозможность оценки эффективности результатов примененного лечения. Так, из 261 проанализированных дел пациентов, 80 были проанализированы в отсутствие обследований на определение генотипа гепатита С, который зависит от географических зон, а в контексте массовой миграции населения, на территории Республики Молдова присутствуют все генотипы. Вместе с тем, в 102 делах отсутствовало обследование на определение уровня.
- Ненадлежащее распределение противовирусных препаратов ПМСУ ИКБ „Тoma Ciorba” снизило эффективность предлагаемых в программе показателей. 6 медицинских учреждений не были обеспечены в полном объеме препаратами, необходимыми для лечения пациентов, а в некоторых случаях препараты выделялись в избытке.
- Учет противовирусных препаратов является неэффективным. В 4 медицинских учреждениях констатировано несоответствие данных

налоговых накладных, связанных с приемом препаратов публичными медико-санитарными учреждениями, с количеством лекарственных средств, выданных пациентам, на сумму 66,8 тыс. леев, что указывает на наличие показателей мошенничества.

- В аптеке ПМСУ РБ Анений Ной были выявлены противовирусные препараты с истекшим сроком годности, на сумму 12,0 тыс. леев, а также расхождения между запасами в аптеке и данными регистра поступления противовирусных препаратов и их выдачи врачу – инфекционисту, на сумму 16,2 тыс. леев.
- Были отмечены нарушения в противовирусном лечении в 299 случаях, что обусловило необеспечение оценки эффективности противовирусного лечения, и снижение ожидаемого эффекта от приема препаратов.
- ПМСУ РБ Чимишлия не создало необходимые условия для обеспечения результативности противовирусного лечения (хранение в холодильнике 816 инъекционных растворов) для лечения 16 человек, на сумму 212,3 тыс. леев.
- Отсутствие учета лиц, не охваченных лечением, обуславливает затягивание процедуры повторной передачи дела и непредставление точных данных о лицах, для которых были составлены документы о включении в противовирусное лечение. Установление схемы лечения, не указав время назначения лечения, врача, продолжительность лечения, ставит под сомнение достоверность данных.

В случае отклонения Специализированной комиссией начала лечения, соответствующее решение не выдается, а больных об этом не информируют. Такие ситуации были выявлены в отношении 312 человек в аудируемых субъектах, они не знали о своих правах на повторную подачу дела. В этих обстоятельствах могут возникнуть случаи обострения сопутствующих заболеваний, и пациент не знает о принятом решении.

Аудитом установлено отсутствие сводного отчета по стране по мониторингу противовирусного лечения. Хотя некоторые публичные медико-санитарные учреждения на местах разрабатывают отчеты по мониторингу противовирусного лечения, Специализированная комиссия не имеет единого подхода и не владеет общей информацией по ситуации в целом. Неразработка систематизированных данных по стране, которые предоставили бы ситуацию мониторинга пациентов, получающих противовирусное лечение, не обеспечивает оценку показателей достижений и эффективности Национальной программы.

Процесс закупки противовирусных препаратов не обеспечил достижение принципов экономичности, эффективности и результативности. Так:

На начальном этапе потребность в противовирусных препаратах для лечения людей, инфицированных гепатитом, не обосновывается

подтверждающей информацией, касающейся списков пациентов, идентифицированных территориальными публичными медико-санитарными учреждениями.

Этап по организации и проведению государственных закупок осуществлялся на основании полученных запросов, а процедура была реализована с некоторыми трудностями и несоблюдением норм и принципов эффективности. Так, для лотов, аннулированных в 2017 году, была объявлена новая закупка, которая проводилась поздно, через шесть месяцев, время, в котором пациенты были лишены необходимого лечения.

Этап выполнения договорных положений сопровождался игнорированием установленных норм, были поставлены лекарства с меньшим сроком действия, чем было предусмотрено в договоре государственных закупок, на сумму 407,0 тыс. леев. Для безопасного уничтожения этих лекарств с должны быть произведены дополнительные расходы на сумму около 24,1 тыс. леев.

Проведение скрининга/диагностики населения не было обеспечено финансовыми средствами (3,3 млн. леев), что привело к задержке выявления больных и их включения в противовирусное лечение.

Менеджмент внутреннего качества на этапах лабораторных исследований не был обеспечен на всех уровнях. Таким образом, было установлено, что из 115 аккредитованных лабораторий, 7 не были аккредитованы в результате слияния Национального агентства общественного здоровья и некоторых подведомственных учреждений. В то же время, аккредитация в области здравоохранения этих лабораторий не может быть реализована из-за конфликта интересов, возникшего в результате поглощения аккредитационного органа в составе Национального агентства общественного здоровья.

Причины и воздействие

Недостижение эффективной и результативной реализации задач Национальной программы по борьбе с вирусным гепатитом было обусловлено, в частности, отсутствием институциональных системных взаимосвязанных процессов на всех уровнях, электронной информации о лицах, страдавших от этой болезни, а также оценок или мониторинга. Выявленные аудитом ситуации были сгенерированы неэффективностью внутреннего контроля в рамках учреждений всех уровней, а также отсутствием мероприятий по внутреннему аудиту и мониторингу со стороны Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты.

Отсутствие системных и комплексных действий привели к необеспечению полного доступа пациентов к качественным медицинским услугам путем проведения мероприятий по

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

профилактике, активному выявлению, диагностике и лечению с применением вмешательств, ориентированных на пациента.

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

Центральные специализированные публичные органы и медицинские учреждения должны внести большой вклад в улучшение здоровья населения путем устранения системных проблем на всех уровнях, в том числе путем внедрения рекомендаций, выдвинутых аудиторской миссией, направленных на достижение конкретных целей по мониторингу и контролю гепатита, улучшение системных процессов менеджмента и контроля Программы, с обеспечением повышения ответственности учреждений, участвующих в ее реализации.

Материалы о нанесенном убытке публичных финансовых средств, путем допущения формирования запасов лекарственных средств с истекшим сроком годности и дополнительных расходов на их уничтожение, были переданы в Генеральную прокуратуру, для рассмотрения согласно компетенциям.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Аудиторская группа довела до сведения аудируемых субъектов все констатации, выводы и рекомендации аудита, без возражений со стороны информированных лиц.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Потребовать от Правительства Республики Молдова, Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты обеспечить оценку внедрения Программы и рекомендаций, в том числе для повышения ответственности сторон, что будет способствовать эффективному выполнению обязанностей, достижению целей и показателей результативности, эффективному управлению публичными средствами, доступу населения к качественным медицинским услугам.

Аудит эффективности относительно реализации Национальной программы по снижению бремени туберкулеза (Постановление №5 от 30 января 2020 года)

Туберкулез является социальным заболеванием и представляет одну из приоритетных проблем системы здравоохранения, а существенным вызовом в контроле за туберкулезом является присутствие явления передачи инфекции, подвергая окружающую среду риску заболевания. Таким образом, его предупреждение и снижение составляют стратегическую задачу на национальном уровне, а также, это заболевание было отмечено как ключевая болезнь и в контексте задач Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года.

Приоритеты Правительства в борьбе с туберкулезом были реализованы путем утверждения четвертой Национальной программы по сокращению бремени туберкулеза, которая нацелена на обеспечении доступа граждан к качественным медицинским услугам.

Анализируя систему здравоохранения, Счетная палата отмечает, что Республика Молдова находится среди стран с высоким уровнем заболеваемости, и входит в число 18 стран Европейского региона, в которых снижение туберкулеза является приоритетным.

Хотя число лиц с туберкулезом сократилось в период внедрения Программы (с 4112 человек в 2016 году до 3577 человек в 2018 году), финансирование расходов на туберкулез из Фондов обязательного медицинского страхования из года в год увеличивается и указывает на финансовое бремя государства в целях сокращению заболеваемости.

Запланированные финансовые средства для реализации Программы были оценены в сумме 3 129,0 млн. леев, однако у нее нет отдельного бюджета, а оценка была проведена в отсутствие обоснованных расчетов.

Цель	Оценка эффективности, результативности и экономичности выполнения плана действий Программы, а также его влияния на снижение бремени туберкулеза путем предупреждения заболевания и обеспечения доступа к качественным, ориентированным на пациента услугам.
Задача	Обеспечивается ли население Республики Молдова эффективными мерами по профилактике и контролю за туберкулезом путем внедрения действий Программы?
Вывод	Национальная программа по сокращению бремени туберкулеза не была обеспечена институциональными взаимосвязанными системными процессами на всех уровнях, электронной информацией о лицах, страдавших этим заболеванием, оценками или мониторингом, связанными с достижением показателей, что не обеспечило в полной мере эффективное, экономичное и результативное выполнение поставленных целей. В итоге, не был полностью обеспечен доступ пациентов к качественным медицинским услугам путем проведения мероприятий по профилактике, активному выявлению, диагностике и лечению, с применением вмешательств, ориентированных на пациентов, страдающих этой болезнью. Так,

Основные
констатации и
заключения

- институциональная система является сложной и характеризуется включением в процесс нескольких субъектов с отдельными полномочиями и обязанностями, а порядок взаимодействия вовлеченных сторон не регламентирован;
- национальная программа не имеет отдельного бюджета, хотя устанавливает действия, задачи и показатели результативности, специфичные для заболевания, которые предполагают человеческие, финансовые, технические ресурсы и др.;
- медицинские услуги, предоставляемые гражданам, финансируются из фондов обязательного медицинского страхования, которые не могут быть разделены по типам заболеваний;
- недостаточное регламентирование и нечеткое определение обязанностей сторон, участвующих в процессе оказания медицинских услуг на этапах профилактики, диагностики и лечения;
- информационные системы, используемые в области здравоохранения, не позволяют оценить доступ граждан к медицинским услугам, в том числе: обследованные лица, тип и размер предоставленных услуг и обследований, установленный диагноз, предписанное лечение;
- процесс анализа и мониторинга, связанный с внедрением действий Программы, не регламентирован, что не способствовало повышению ответственности вовлеченных сторон.

Вывод аудита был обусловлен следующим:

- По разделу профилактики отмечается низкий уровень вакцинации детей, что не обеспечило снижение рисков для их здоровья прудупреждение заражения туберкулезом 2260 детей. Кроме того, некоторые медицинские учреждения не запланировали и не администрировали эффективно вакцину, что привело к потере вакцины в количестве 29 804 доз, которых хватило бы для вакцинации 14904 новорожденных.
- В аспекте активного выявления туберкулеза среди людей, подверженных инфекции, отмечается низкий уровень радиологического исследования 1012 людей с ВИЧ и сахарным диабетом, потребителей наркотиков и алкоголя, что может привести к подверженности окружающей среды повышенному риску заражения. Эти обстоятельства не обеспечивают снижение рисков для здоровья среди людей с высоким риском заболеваемости.
- Закупка медицинских препаратов, необходимых для лечения больных туберкулезом, проводилась через международное учреждение, целью которого было обеспечить в полной мере государственные учреждения запасами лекарств, в частности, по более низким ценам.

Несмотря на невыгодные договорные условия, авансовые платежи в размере 107,0 млн. леев были осуществлены без указания конкретного назначения и без разделения на виды расходов.

- В 2019 году закупка лекарственных препаратов осуществлялась на основе закупочных цен на лекарства 2017 года, сформировалась экономия в размере 5,0 млн. леев на приобретение медикаментов, а на приобретение медицинских расходных материалов финансовые средства в размере 3,6 млн. леев были недостаточными, что обусловило сокращение запасов.
- Эффективность амбулаторного лечения, принимаемого пациентами, достигается путем предоставления им дополнительного питания. В этом контексте проверки аудита показали, что продукты питания, выделяемые пациентам с туберкулезом на сумму 2,3 млн. леев, не соответствовали рекомендованным требованиям.

Кроме того, поддержание необходимого питания при лечении и мотивация пациентов не были обеспечены в случае 663 пациентов с туберкулезом (430,0 тыс. леев), которые не получали дополнительного питания по той причине, что не были информированы о необходимости посещения медицинского учреждения для получения продуктов.

Хотя медицинские учреждения обеспечивают пациентов дополнительным питанием, люди, страдающие туберкулезом, не закупили пищевые продукты путем использования 2500 продовольственных талонов (на сумму 90,1 тыс. леев).

Эти обстоятельства сопряжены с рисками, связанными с эффективностью лечения в отсутствие рекомендуемого питания, а с другой стороны, не обеспечивается эффективность финансовых средств, выделенных для этой цели.

Раннее выявление туберкулеза являлось целью программы „Доктор для тебя“, которая заключалась в проведении рентгеновских снимков, особенно в сельских районах. Хотя для этого были выделены значительные финансовые средства (4,0 млн. леев), предполагаемое количество обследований не было проведено соответственно запланированной территории и выделенными на это финансовым средствам.

Низкий доступ граждан к рентгенографическим обследованиям является проблемой, которая сохраняется из года в год, что обусловлено, в частности, отсутствием специализированного медицинского персонала, а также формальным отношением местных публичных органов к информированию и обеспечению присутствия граждан для проверки.

В то же время аудиторы констатировали, что пенитенциарные учреждения не предприняли достаточных мер по предупреждению и сокращению туберкулеза, что подтверждается следующим:

- непроведение рентгенографического обследования 11000 лиц, находящихся в пенитенциарной системе, каждые 6 месяцев содержания под стражей, хотя нормативная база устанавливает проведение плановых радиологических осмотров два раза в год для всех заключенных;
- необеспечение обязательного рентгенографического обследования 2585 лиц при поступлении в пенитенциарную систему, что может создать благоприятные условия для инфицирования и распространения туберкулеза в пенитенциарной системе;
- формальное проведение процедуры ежегодной инвентаризации в рамках Национальной администрации пенитенциарных учреждений нанесло ущерб путем невыявления запасов медикаментов с истекшим сроком годности (101,6 тыс. леев) и дополнительные расходы на их уничтожение (83,6 тыс. леев).

На этапах оценки, мониторинга и отчетности отмечается, что вовлеченные стороны предприняли ряд действий путем выявления проблем. В то же время, хотя были выдвинуты рекомендации, не были установлены учреждения, ответственные за внедрение рекомендаций, а также срок отчетности по ним, что не способствовало принятию решений по улучшению ситуации и доступа к качественным медицинским услугам.

Недостижение эффективности, экономичности и результативности в реализации целей Национальной программы по сокращению бремени туберкулеза было обусловлено, в частности, отсутствием системных институциональных взаимосвязанных процессов на всех уровнях, электронной информации о лицах, страдающих от этой болезни, а также оценок или мониторинга. Выявленные аудитом ситуации были допущены из-за неэффективности внутреннего контроля в учреждениях всех уровней, а также отсутствия мероприятий внутреннего аудита и мониторинга со стороны Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты.

Воздействие этого системного и масштабного бездействия отразилось в необеспечении полного доступа пациентов к качественным медицинским услугам путем проведения мероприятий по профилактике, активному выявлению, диагностике и лечению с применением вмешательств, ориентированных на пациента.

Причины и воздействие

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

Предложенные меры для

В целях устранения выявленных недостатков и проблем, были выдвинуты соответствующие рекомендации, направленные на

урегулирования
ситуации

повышение эффективности, результативности и экономичности внедрения Программы, которые нацелены на выполнение конкретных задач по предупреждению туберкулеза и улучшению системы менеджмента Программы, с обеспечением повышения ответственности учреждений, участвующих в ее реализации.

Что касается понесенного убытка публичных финансовых средств, путем допущения формирования запасов медикаментов с истекшим сроком годности и дополнительных расходов на их уничтожение, материалы были переданы Генеральному прокурору для рассмотрения согласно компетенциям.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Аудиторская группа довела до сведения аудируемых субъектов все констатации, выводы и рекомендации аудиту, со стороны информированных лиц не было возражений.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Потребовать от Правительства Республики Молдова, Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты обеспечить оценку внедрения Программы и рекомендаций, в том числе для повышения ответственности сторон, что даст гарантию эффективного выполнения обязанностей, достижения целей и показателей результативности, эффективного управления публичными средствами, доступа населения к качественным медицинским услугам.

Аудит эффективности деятельности Директората кредитной линии, учредителем которого является Министерство финансов (Постановление №40 от 28 июля 2020)

Директорат кредитной линии (или Директорат) является публичным учреждением, учредителем которого является Министерство финансов, будучи ответственным за рекредитование, администрирование и осуществление мониторинга ресурсов инвестиционных проектов, финансируемых из фондов государственных внешних кредитов, предоставленных Международными финансовыми учреждениями для развития частного сектора.

В 2020 году Директорат кредитной линии был реструктурирован в Публичное учреждение „Офис по управлению Программами внешней помощи” на основании Постановления Правительства №338 от 03.06.2020, что привело к делегированию ему других задач и ответственности. Аудиторская миссия была направлена на деятельность Директората, осуществляемую в 2019 году, или до реструктуризации.

Расходы по операционной деятельности Директората кредитной линии составили 4,2 млн. леев, а значительный удельный вес в их структуре около 80% приходится на расходы по оплате труда персонала.

На конец 2019 года в управлении Директората кредитной линии находились 21 Кредитная линия и Проекты, финансируемые из внешних кредитов. В течение года в операциях финансового посредничества в рамках Кредитных линий участвовало 14 участвующих финансовых учреждений.

С начала деятельности Директорату было рекредитовано 11 822 подпроекта на общую сумму, эквивалентную 10 045,6 млн. леев. Значительный удельный вес 58,0% из общей суммы подзаймов, рекредитованных Директоратом кредитной линии, было направлено на финансирование предприятий и видов деятельности в области сельского хозяйства.

Остаток долга по рекредитованным подкредитам по состоянию на 31.12.2019 составлял 2090,36 млн. леев, будучи сформированным из остатка 2 631 рекредитованного подпроекта, которые находятся в процессе внедрения.

Цель	Оценка эффективности деятельности Директората кредитной линии, учредителем которого является Министерство финансов, сквозь призму возложенных на него полномочий.
Задача	Оценка экономичности операционной деятельности Директората кредитной линии в соответствии с разумными административными принципами и практиками; Оценка эффективности управления и осуществления мониторинга инвестиционных проектов и Кредитных линий, которые были доверены Директорату кредитной линии;
Вывод	Операционная деятельность Директората кредитной линии была направлена на достижение экономичности расходов, которая выражается путем поддержания, в течение последних 5 лет, практически неизменного уровня расходов, а также к разнообразию инструментов повышения доходов путем размещения средств фонда

самофинансирования на банковских депозитных счетах. В то же время, выявлено отсутствие законных критериев при установлении операционных расходов и заработной платы сотрудникам Директората, а также принятие ряда решений, связанных с управлением фондом самофинансирования без прямого согласования с Министерством финансов, выступающим в качестве учредителя, и Совета Директората. Эффективность, достигнутая Директоратом кредитной линии в процессе управления и осуществления мониторинга Проектов и Кредитных линий, финансируемых за счет внешних кредитов, позволила, в первую очередь, обеспечить своевременное возмещение сумм, задолженных внешним кредиторам, а также повысить привлекательность проектов, внедряемых посредством Кредитных линий, в частности, путем снижения процентных ставок для конечных бенефициаров подпроектов. Вместе с тем, рост числа Проектов и Кредитных линий свидетельствует о вкладе в развитие малых и средних предприятий, а внедрение ряда новых проектов за счет накопленных оборотных средств, предназначенных, в частности, молодым лицам, указывает на поддержку и продвижение молодых предпринимателей.

Управление Кредитными линиями свидетельствует о некоторых несоответствиях в аспекте полноты дел, представленных бенефициарами подзаймов, и соблюдения критериев избираемости рекредитованными бенефициарами, которые, однако, не приводят к рискам для деятельности рекредитования Директората в условиях, в которых все риски по кредитованию возложены на участвующие финансовые учреждения, имеющие обязательства возвращать предоставленные подзаймы, независимо от платежей, произведенных бенефициарами.

Так, отмечается необходимость обеспечения осмотрительного осуществления мониторинга фондов, которыми управляет Директорат кредитной линии, с целью непрерывного соблюдения обязательств по возврату сумм государственных внешних кредитов, в рамках которых были профинансированы Кредитные линии, а также принятия необходимых мер для улучшения деятельности Директората кредитной линии.

Вывод аудита был определен следующим:

Финансовые средства для содержания Директората кредитной линии формируются из дополнительных процентов за подзаймы, предоставленные участвующим финансовым учреждениям. Результат деятельности Директората кредитной линии не облагается налогом, таким образом, размер прибыли относится в состав фонда самофинансирования. В течение 2015-2019 годов объем фонда самофинансирования увеличился в 1,5 раза, составив в 2019 году 78,6 млн. леев. Руководство Директората приняло решение разместить его

Основные констатации и заключения

на депозитных счетах коммерческого банка, что привело к получению в 2019 году процентов по банковскому депозиту в сумме 2,48 млн. леев. Хотя Директорат кредитной линии пользуется административной и финансовой автономией, размещение средств фонда самофинансирования на банковском депозите должно было быть согласовано с учредителем или Советом ДКЛ, которое фактически не было произведено напрямую, а доведено до сведения косвенно, путем включения в бюджет позиции доходов, полученных от процента на текущих и депозитном счетах, посредством представления Годовых отчетов, в том числе исполнения доходов и расходов и Отчетов внешнего аудита по финансовой отчетности.

Бюджет Директората на 2019 год был утвержден в размере 7,7 млн. леев по доходам и 5,0 млн. леев по расходам, будучи исполненным в размере 9,8 млн. леев по доходам (127,3%) и 4,2 млн. леев по расходам (84,0%). Из общего объема расходов, наиболее существенная часть (3,38 млн. леев или около 80%) была направлена на выплату заработной платы 8 работникам. Отмечается отсутствие критериев по установлению размера должностного оклада для работников, так как Директорат кредитной линии не включен в национальную законодательную базу по оплате труда.

В течение 2019 года в финансовых посреднических операциях в рамках Кредитных линий участвовали 14 участвующих финансовых учреждений. Установлено, что Директорат кредитной линии не отчитывался о просроченных задолженностях участвующих финансовых учреждений, за исключением задолженности в сумме 1,43 млн. леев КБ „Investprivatbank” АО, который находится в процессе ликвидации, и по которой выявляется риск невозмещения.

При запуске финансирования и внедрении новой Кредитной линии, Совет Директората утверждает формулу расчета процентной ставки рекредитования участвующих финансовых учреждений. В течение 2019 отмечалась положительная тенденция снижения процентных ставок, установленных Директоратом кредитной линии для рекредитованных подзаймов в долларах США, евро и леях, однако в период 2015-2019 годов процентные ставки существенно варьировали. На их изменение повлиял ряд факторов, в том числе изменение формулы расчета ставок с 15 марта 2018 года, когда Совет Директората утвердил новую формулу, основанную на средней процентной ставке казначейских облигаций с оборотом 182 дня. В результате, по мере роста ставок для государственных ценных бумаг, увеличились и ставки рекредитования, установленные для участвующих финансовых учреждений, таким образом, становясь непривлекательными и более дорогими, чем другие ресурсы местного финансового рынка. Восстановление старой формулы, базирующейся на среднем уровне

инфляции, имело место на основании Решения Совета Директората от 11 февраля 2019 года.

Изменения процентных ставок повлияли и на число конечных бенефициаров подзаймов. Так, хотя число Инвестиционных проектов и Кредитных линий, находящихся в управлении Директората кредитной линии, возросло с 17, управляемых в 2015 году, до 21 - в 2019 году, число бенефициаров рекредитованных источников в течение 2015-2019 годов снизилось примерно на 45%.

Другим фактором, который повлиял на снижение числа подпроектов, было временное приостановление рекредитования в леях и рекредитование лишь в иностранной валюте, решение утверждено Советом Директората 29 сентября 2016 года, для уклонения от риска валютного обмена. Восстановление рекредитования участвующих финансовых учреждений в леях по всем имеющимся Кредитным линиям было разрешено, начиная с 20 марта 2018 года.

Согласно Положению Директората, одной из его основных функций является ежедневное управление Кредитными линиями и обеспечение доступа посредников к ее ресурсам для последующего кредитования, включая вторичное кредитование. Рекредитование из оборотных средств Директората кредитной линии составляет около 60% от общего объема рекредитованных средств.

В рамках процесса рекредитования, в том числе благодаря вторичному рекредитованию Директоратом кредитной линии: (i) были своевременно покрыты все запросы Министерства финансов по выплате основной части и задолженных процентов внешним кредиторам на общую сумму эквивалентную примерно 883,6 млн. леев; (ii) были перечислены Министерству финансов финансовые средства в сумме 130,6 млн. леев для фонда риска (который до 2017 года формировался и управлялся Министерством финансов); (iii) были накоплены резервы для покрытия рисков, связанных с операциями по рекредитованию, в том числе валютного обмена в сумме 39,86 млн. леев; (iv) был накоплен фонд самофинансирования Директората кредитной линии в размере 78,6 млн. леев; (v) были сформированы свободные фонды для ассимиляции в компоненты Кредитных линий, рекредитованных посредством участвующих финансовых учреждений в объеме, эквивалентном 966,4 млн. леев; (vi) был внедрен и профинансирован новый инвестиционный проект „Национальная программа экономической поддержки молодежи”, предназначенный продвигать и поощрять молодых предпринимателей; (vii) был внедрен новый проект „Облегчение кредитования для молодежи” с целью предоставления дополнительной поддержки молодым путем снижения на 2% процентов по инвестиционным проектам,

контрактованным в рамках Кредитных линий, администрируемых Директоратом посредством участвующих финансовых учреждений.

В 2019 году Совет Директората утвердил перечисление Министерству финансов общей суммы 1 900,0 млн. леев из оборотных средств, накопленных Директоратом кредитной линии, с целью оплаты министерством некоторых приоритетных платежей. Средства были контрактованы на неопределенный период. Контрактованная сумма была перечислена траншами, в зависимости от запросов, полученных от министерства. Возврат средств также производился траншами, в течение 7-21 дней после заключения договора.

Трудной ситуацией, с которой сталкивается Директорат кредитной линии при исполнении функций по управлению проектами и Кредитными линиями, является сбор платежей от виноградно-винодельческих субъектов, рекредитованных напрямую Министерством финансов в рамках Программы по реструктуризации виноградно-винодельческого сектора, и переданных на обслуживание Директорату. Так, 10 из 16 рекредитованных бенефициаров превысили график выплаты основных сумм и процентов от 9 до 810 дней, что обусловило формирование ряда задолженностей с истекшим сроком уплаты в сумме 0,6 млн. евро. Вместе с тем, средства, взысканные Государственным казначейством от принудительного дебетования бенефициаров с истекшими задолженностями, не перечисляются сразу Директорату кредитной линии, а задерживаются на казначейских счетах от 1 дня до 357 дней.

Причины и воздействие

Задолженности с истекшим сроком оплаты, в том числе в сумме 1,43 млн. леев – КБ „Investprivatbank” АО, который находится в процессе ликвидации, и в сумме 0,6 млн. евро - виноградно-винодельческих субъектов, рекредитованных напрямую Министерством финансов в рамках Программы по реструктуризации виноградно-винодельческого сектора, и переданных на обслуживание Директорату кредитной линии, которые являются с высоким риском невозмещения, могут отрицательно повлиять на соблюдение выполнения обязательств по возврату сумм государственных внешних кредитов, в рамках которых были профинансированы Кредитные линии.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии

В результате реструктуризации Публичное учреждение „Офис по управлению Программами внешней помощи” должно обеспечить перечисление остатков финансовых средств с банковских счетов, открытых у поставщиков платных услуг, на счета, открытые в Едином казначейском счете Министерства финансов, и использовать в своей деятельности эти счета. Согласно информации Директората, перечисление остатков средств Кредитных линий, находящихся в управлении Директората кредитной линии и обслуживаемых в

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

Национальном банке Молдовы, было произведено 15.07.2020 на счета, открытые в Министерстве финансов (Казначейство Кишинэу).

Также, после реструктуризации, Директорат кредитной линии должен устанавливать заработную плату работникам на основании Постановления Правительства №743 от 11.06.2002 „Об оплате труда работников хозрасчетных предприятий”.

Обеспечить:

- установление законных критериев для определения операционных расходов со строгим соотношением их с налогово-бюджетными принципами и ответственностью;
- полноту документов из дел, представленных новыми заявителями рекредитованных займов, с целью осуществления правильной оценки их избираемости;
- совместно с Министерством финансов обеспечить постоянное осуществление мониторинга бенефициаров, напрямую рекредитованных Министерством, с целью полного возврата задолженных ими сумм;
- совместно с Министерством финансов обеспечить установление ряда механизмов по незамедлительному перечислению сумм, взысканных посредством Государственной налоговой службы из принудительного дебетования просроченных задолженностей, для использования средств по назначению и не допускать длительную их задержку в Государственном казначействе.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Аудиторская группа сообщила Директорату кредитной линии наблюдения аудита и, по мере возможности, учла мотивации и дополнительно представленные документы, таким образом, руководство Директората кредитной линии не имело замечаний к окончательному Отчету аудита.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Потребовать от Правительства:

- обеспечить принятие мер с целью возмещения задолженностей рекредитованных бенефициаров, в частности, с истекшим сроком оплаты.

Отчет аудита эффективности „Существующие механизмы обеспечивают эффективное управление сельскохозяйственными землями, находящимися в публичной собственности? (Постановление №41 от 29 июля 2020)

Сельскохозяйственные земли представляют собой один из наиболее важных природных ресурсов Республики Молдова, который формирует один из основных элементов патримониального актива государства, а рациональное и эффективное его использование является гарантией для устойчивого развития сельскохозяйственного сектора и повышения конкурентоспособности местной агропромышленной продукции на внешнем и внутреннем рынке.

С целью поддержания этой деятельности, государство Законом №668/1995 утвердило Перечень единиц, земли сельскохозяйственного назначения которых остаются в собственности государства, который в целом охватывает 21 860,55 га земель, предназначенных для сельского хозяйства. До настоящего времени, Приложение к Закону 668/1995 подвергалось изменениям 39 законодательными актами, площадь земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в собственности государства, снизилась с 34,97 тыс. га, предусмотренных первоначально, до 21,86 тыс. га в настоящее время, или на 13,11 тыс. га (37%).

Несмотря на то, что были созданы необходимые предпосылки, механизм по управлению и освоению сельскохозяйственных земель, находящихся в публичной собственности, субъектами из системы исследований и инноваций, образования и сельского расширения оказался несовершенным и неосновательным в отношении эффективности. Исходя из этого требования и в духе норм и практик Европейского Союза, в 2019 году были начаты важные реформы в этой области. До начала 2019 года, земли, предусмотренные в приложении к закону, находились в управлении государственных предприятий и публичных учреждений, подведомственных МСЗРРОС, МОКИ и АНМ, а в соответствии с изменениями¹²⁹, внесенными в ст.7 Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121 от 04.05.2007, АПС 12.12.2018 были переданы новые полномочия по управлению земельными участками публичной собственности государства, отнесенными к публичной сфере государства, определенными в соответствии с Законом №29 от 05.04.2018¹³⁰, и земельными участками публичной собственности государства, находящимися в управлении государственных предприятий, в том числе указанными в Списке субъектов, земли сельскохозяйственного назначения которых остаются в собственности государства, утвержденном Законом №668/1995.

Вместе с тем, чтобы установить ясность в этой области и приостановить отчуждение сельскохозяйственных земель, которые остаются в собственности государства, Постановлением Правительства №161 от 07.03.2019¹³¹ они были переданы из управления центральных публичных органов, государственных органов и государственных публичных учреждений, в управлении/ведении которых находились земельные участки публичной собственности государства, в управление Агентства публичной собственности.

¹²⁹ Ст. XX Закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты №302 от 30.11.2018.

¹³⁰ Закон о разграничении публичной собственности №29 от 05.04.2018.

¹³¹ Постановление Правительства №161 от 07.03.2019 об утверждении Перечня земельных участков публичной собственности государства, находящихся в управлении Агентства публичной собственности.

В процессе взятия в управление соответствующих земельных участков, в результате анализа информации, представленных государственными субъектами относительно земель сельскохозяйственного назначения, включенных в приложение к Закону №668/1995, Агентство начало проводить количественную и качественную инвентаризацию земельных участков и регистрацию имущественных прав на земли, которые не были зарегистрированы в Регистре недвижимого имущества, анализ ситуации о договорах аренды сельскохозяйственных земель публичной собственности (СЗПС), а также изменило порядок расчета размера платы за аренду СЗПС.

Цель	Оценка порядка, в котором использовали СЗПС, а именно, механизмов, инструментов и существующих методов в управлении землями, а также если они способствовали эффективным способом их рациональному и по назначению использованию.
Задача	Существующие механизмы обеспечивают эффективное управление сельскохозяйственными землями, находящимися в публичной собственности?
Вывод	<p>Проведенные аудитом оценки показали, что методы, механизмы и процедуры по управлению СЗПС, применяемые в течение многих лет, доказали свою неэффективность, в некоторых случаях, непригодность, требуя существенных улучшений.</p> <p>Выявляя тяжелые ситуации, создавшиеся в результате ненадлежащего управления публичной собственностью в течение многих лет, в том числе СЗПС, Правительство инициировало ряд реформ в данной области, в результате которых исключительное право управления публичной собственностью было возложено на АПС. Последнее приложило последовательные усилия для исправления недостатков, отмеченных в результате принятия СЗПС в администрирование, были запущены процессы по проведению инвентаризации, разграничению, регистрации, отнесению СЗПС к сферам, содержащимся в Законе №668/1995, а также для оценки земельных участков, сданных в аренду, по рыночной цене. В результате осуществляемой АПС деятельности, на первый план ставится выявление причин всех отклонений площадей, установленных в рамках инвентаризации и глобального разграничения, а также выявление потребности в земельных площадях для освоения научного потенциала и исследовательского в сельском хозяйстве.</p> <p>Вместе с тем, необходима неотложная и срочная деятельность для выявления порядка перезаключения договоров по сдаче в аренду СЗПС, с корректировкой их положений к требованиям актуализированной нормативной базы, в том числе пересмотр размера платы за аренду СЗПС согласно новым правилам расчета, что значительно увеличит поступления в государственный бюджет против ранее взимаемых платежей.</p>

Основные
констатации и
заклучения

Таким образом, с целью повышения эффективности управления сельскохозяйственными землями публичной собственности и для недопущения в будущем ненадлежащего управления публичным имуществом, необходимо постоянно совершенствовать нормативную базу.

Вывод аудита был обусловлен следующим:

- отсутствие некоторых полных, достоверных и обобщенных данных касательно сельскохозяйственных земель, которое обусловило невозможность осуществления адекватного мониторинга их эффективного управления;
- руководящие лица в течение многих лет не принимали меры по эффективному управлению землями, что привело к несоответствию деятельности по регистрации и администрированию государственного имущества с законами и положениями в данной области;
- до настоящего времени ни Агентством публичной собственности, ни другими руководящими органами, которые управляют сельскохозяйственными землями, находящимися в публичной собственности, не были приняты меры для передачи земель от бывших администраторов Агентству, что привело к искажению имущественных ситуаций всех сторон, вовлеченных в соответствующую реформу;
- руководящие лица, путем принятия несоответствующих решений, способствовали созданию ситуаций, когда на сельскохозяйственных землях, находящихся в публичной собственности, расположены строения частной собственности общей площадью 1760096,8 м², некоторые из них не имея связи с областью сельского хозяйства;
- в течение многих лет руководящие лица не приняли соответствующих мер для обработки некоторых площадей земель, которые будучи покрытыми многолетними насаждениями, не могут использоваться, что может генерировать в будущем необходимость значительных инвестиций для их оживления;
- около 32% или 6 920,6 га сельскохозяйственных земель, находящихся в публичной собственности, управляются 5 неплатежеспособными субъектами. Несоответствия в регулирующей базе привели к нерегламентированному включению в дебиторскую массу государственных предприятий прав управления на сельскохозяйственные земли, находящиеся в публичной собственности;
- отсутствие ряда положений в действующих нормативных актах не позволяет учредителям государственных предприятий участвовать и/или осуществлять мониторинг проводимого процесса неплатежеспособности, а также вмешиваться тогда, когда

имущественные права на ценности государства находятся под риском целостности;

- несмотря на то, что одним из полномочий центральных публичных органов в области управления государственной собственностью и ее разгосударствления является ведение учета государственного имущества отрасли, договоров найма/аренды, безвозмездного пользования, концессии и фидуциарного управления подведомственным имуществом государственной собственности, этот учет отсутствует, что создает трудности при оценке реальной ситуации в указанной области;

- в течение многих лет порядок расчета и оплаты сумм за аренду земельных участков не был пересмотрен. Новые правила по расчету размера платы за аренду земельных участков, хотя и вступили в силу в марте 2019 года, а АПС приняло ряд мер, до настоящего времени не применяются, что обуславливает непоступление в государственный бюджет существенных доходов;

- Регистр договоров аренды сельскохозяйственных земель, находящихся в публичной собственности, созданный Агентством публичной собственности, не соответствует требованиям нормативной базы, ведется в формате Excel и не включает всю соответствующую информацию;

- арендаторы не соблюдали положения нормативной базы по регистрации в Регистре недвижимого имущества прав на аренду земельных участков, полученных на срок более 5 лет;

- несмотря на то, что нормативная база ограничивает сдачу в аренду сельскохозяйственных земель для других целей, чем для сельского хозяйства, 23 договора аренды земель были заключены для других целей несельскохозяйственного назначения;

- несоответствующий менеджмент договоров аренды сельскохозяйственных земель, находящихся в публичной собственности, отсутствие мониторинга их использования по назначению, связанному с аграрной областью, создали предпосылки для появления ряда договорных отношений в нарушение положений нормативной базы;

- внедрение с запозданием реформы, инициированной Правительством по реструктуризации области исследований и инноваций, обусловило неэффективное использование сельскохозяйственных земель, находящихся в публичной собственности, исследовательскими учреждениями и учреждениями профессионального образования;

- с целью эффективного управления сельскохозяйственными землями, находящимися в публичной собственности, необходимо

Причины и
воздействие

пересмотреть площади земель, используемых для осуществления образовательного процесса.

Недостаточное внедрение разработанных политик и процедур и необеспечение адекватного управленческого контроля со стороны руководящих лиц обусловили то, что существующие механизмы для внедрения политик в области управления сельскохозяйственными землями, находящимися в публичной собственности, не способствовали предоставлению полной, достоверной и обобщенной информации относительно СЗПС, что привело к наличию множества несоответствий и недостатков, отклонениям от нормативной базы, а также невозможности осуществлять адекватный мониторинг их эффективного управления.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

Для исправления создавшейся ситуации очевидна неотложная необходимость пересмотра методов, механизмов и инструментов, использованных при управлении СЗПС.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Миссии follow-up



Миссии follow-up

Оценка внедрения требований и рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №12 от 5 апреля 2017 года об утверждении Отчета аудита „Менеджмент систем надзора за дорожным движением” (Постановление №56 от 24 октября 2019 года)

<p>Цель</p>	<p>Оценка порядка, в котором были рассмотрены и исполнены/внедрены требования/рекомендации, направленные Счетной палатой Постановлением Счетной палаты №12 от 5 апреля 2017 года об утверждении Отчета аудита „Менеджмент систем надзора за дорожным движением”, а также влияния его внедрения.</p>
<p>Вывод</p>	<p>Несмотря на то, что некоторые из серьезных недостатков, установленных предыдущим аудитом, были устранены, принятые меры не обусловили принципиального изменения ситуации и не имели значительного влияния на уровень выявления правонарушений, соответствие учета доходов от штрафов в государственном бюджете или снижение числа зарегистрированных дорожных происшествий¹³².</p>
<p>Основные констатации и заключения</p>	<p>Вывод аудита был определен следующим:</p> <p>Из общего числа 132 требований/рекомендаций аудита (54 требования и 78 рекомендаций), направленных Постановлением Счетной палаты №12 от 05.04.2017 19 субъектам, были полностью внедрены 64 требования/рекомендации, частично внедрены - 36, остались невнедренными – 32.</p> <p>По сравнению с ситуацией, отмеченной предыдущим аудитом, в период после проведения аудита в процессе обеспечения функциональности и эффективности информационных систем МВД, вовлеченных в констатацию правонарушений в области дорожного движения (в частности, АИС РУП и АСНДД „Контроль дорожного движения”), а также в обеспечении соответствующей нормативной базой был зарегистрирован определенный прогресс.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ОМПУ были исключены из категории субрегистраторов Автоматизированной системы „Контроль дорожного движения”, будучи отключенными от системы; - начиная с марта 2018 года, все доходы, поступающие от правонарушительных санкций, налагаемых МВД, взыскиваются исключительно в государственный бюджет;;

¹³² Согласно данным, включенным в отчеты о деятельности ГИП, число дорожных происшествий, зарегистрированных в мун. Кишинэу, составило: в 2016 году -1140; в 2017 году -1334; в 2018 году -1289.

- производство о правонарушении, начатое на основании информации, полученных посредством АСНДД „Контроль дорожного движения”, было частично подтверждено положениями Кодекса о правонарушениях. Так, было утверждено множество нормативных актов, как на законодательном уровне, так и на институциональном уровне, предназначенных регламентировать операционные процессы, связанные с документированием правонарушений, установленных посредством АСНДД „Контроль дорожного движения”;
- была возмещена стоимость основных средств и топлива, установленных отсутствующими в рамках подразделений МВД;
- в пределах существующих подтверждающих документов в рамках СИТ был восстановлен бухгалтерский учет выполненных работ, а также основных средств, связанных с АСНДД „Контроль дорожного движения” в мун. Кишинэу;
- СИТ и ГИП были назначены законом в качестве операторов персональных данных, и должны быть зарегистрированы в этом качестве НЦЗПД;
- СИТ разработала проект Закона об Автоматизированной информационной системе учета правонарушений, причин правонарушений и лиц, совершивших правонарушения, который предусматривает создание на единой платформе системы учета правонарушений, документированных всеми констатирующими агентами страны, что позволит владеть точной оперативной и статистической информацией относительно допущенных правонарушений по территории РМ, а также о налагаемых на них штрафах;
- Министерство финансов разработало проект Постановления Правительства об утверждении технической концепции автоматизированной информационной системы „Регистр штрафов за правонарушения”, создавая предпосылки для надлежащего учета и отчетности начисления и поступления штрафов за правонарушения, налагаемых всеми констатирующими агентами.

Вместе с тем, принятые меры не были достаточными для полного устранения недостатков, установленных предыдущим аудитом:

- Хотя ПП №493 от 14.08.2009 предусматривает функционирование, в качестве контура АИС РККИ, АИС „Учет правонарушений в области дорожного движения и обеспечение доступа владельца водительского удостоверения к информации о штрафных очках”, учет правонарушений в рамках МВД ведется в отдельной системе (названной АИС „Регистр учета правонарушений” или АИС РУП, которая интегрирована в АИС РККИ и содержит не только информацию о правонарушениях в области дорожного движения, но и данные о

других правонарушениях, установленных МВД. Вместе с тем, в Положении о функционировании, утвержденном Приказом МВД №187 от 27.05.2009, данная система фигурирует под другим названием, чем предусмотрено действующими нормативными актами – АИС „Учет правонарушений в области дорожного движения и накопленных штрафных очков на основании налагаемых штрафов” (АИС УПДДНШО).

- Из общей суммы 50,2 млн. леев, поступившей в бюджеты 13 АТЕ в период 2014-2015 годов, лишь 32,2 млн. леев (или 64,14%) составляют штрафы, связанные с нарушениями, установленными системами по мониторингу дорожного движения в соответствующих районах, что, в свою очередь, обусловило нерегламентированную выплату суммы 7,4 млн. леев за услуги по видео мониторингу дорожного движения, предоставленные экономическими агентами. При завершении миссии follow-up, только 5 из 10 МПО, указанных в отчете (РС Окница, РС Кантемир, РС Унгень, РС Леова и МСБ), обратились в судебную инстанцию за возмещением в том числе причиненного ущерба, другие 5 МПО не обратились в суд для возмещения ущерба, нанесенного экономическими операторами (РС Сорока, РС Дрокия и РС Орхей) или не запросили возместить ущерб (РС Криулень и РС Анений Ной).
- Учитывая совместную ответственность МВД и МПО I уровня за обеспечение безопасности дорожного движения и пешеходов, установленную Законом о безопасности дорожного движения, Министерству финансов была направлена рекомендация выйти с предложением по изменению законодательной базы с целью обеспечения справедливого распределения между государственным бюджетом и местными бюджетами доходов от налагаемых штрафов. Несмотря на то, что путем внесения изменений в Закон о местных публичных финансах №397 от 16.10.2003, были введены трансферты специального назначения из государственного бюджета для МПО I уровня, предназначенные для содержания инфраструктуры дорог, одновременно были устранены отчисления в местные бюджеты II уровня доходов от сбора за использование дорог. МПО I уровня не заинтересованы в повышении уровня доходов от штрафов, соответственно, не обеспечивают оснащение дорог средствами сигнализации (маркировкой и дорожными знаками). Вследствие этого, в мун. Кишинэу свыше 90% камер надзора АСНДД „Контроль дорожного движения” отклонены, в период 2016-2019 годов система функционировала на уровне около 6,5%, что обусловило и продолжает приводить к неэффективному использованию АСНДД „Контроль дорожного движения”, уклонению от правонарушительной ответственности участниками движения, а

Причины и
воздействие

также непоступлению доходов в государственный бюджет в результате неприменения штрафов за правонарушения.

- Процедура документирования фиксированных правонарушений при помощи АСНДД „Контроль дорожного движения” нарушается путем составления протоколов от руки вместо электронных протоколов, предусмотренных Кодексом о правонарушениях. Так, в период 2017-2018 годов количество протоколов, заполненных от руки, значительно превысило количество электронных протоколов, составленных регламентировано. Например, в 2018 году электронные протоколы составили лишь 32% от общего числа протоколов, составленных на основании доказательств, полученных при помощи АСНДД „Контроль дорожного движения”, такая же ситуация отмечена и в 2019 году.
- низкий интерес ряда руководящих лиц в рамках указанных публичных органов для внедрения в практику требований и рекомендаций;
- высокий уровень формальности в применении механизмов управленческого контроля, предназначенного обеспечить проведение и осуществление мониторинга действий по внедрению;
- низкая институциональная способность СИТ МВД вследствие недостаточности квалифицированного персонала в области ИТ и непривлекательности имеющихся должностей для специалистов высокого уровня.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

- пересмотреть и привести положения о функционировании АИС РККИ, АСНДД „Контроль дорожного движения” и АИС РУП в соответствие с действующей законодательной базой, а также обеспечить взаимосвязь их положений
- привести производство о правонарушении, возбужденное на основании полученной информации посредством АСНДД „Контроль дорожного движения”, в соответствие с положениями Кодекса о правонарушениях, обеспечивая заключение их электронными протоколами;
- обеспечить соответствующее исполнение констатирующим субъектом своих законных полномочий в целях завершения производства о правонарушении, в частности, по определению правонарушителя, взысканию штрафов и начислению штрафных очков;
- исчерпывающе регламентировать права и обязанности органов, участвующих в констатации административных правонарушений, касательно ведения учета и отчетности начисления и взыскания

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

- штрафов, а также в целях проверки правильности поступления доходов в соответствующие бюджеты;
- взыскать с экономических операторов ущерб, причиненный местным бюджетам;
 - обеспечить укрепление и совершенствование нормативной базы по управлению аутсорсинговыми услугами ИТ, путем установления и проверки выполнения показателей эффективности и качества, в целях их соответствия самым высоким стандартам в этой области.

Взаимосвязь положений законодательной базы, связанной с функционированием этих 3 систем, положений по их функционированию, а также соответствие непосредственно систем с регламентированными положениями, может быть реализовано лишь после принятия проекта закона об Автоматизированной информационной системе учета правонарушений, причин правонарушений и лиц, совершивших правонарушения, и утверждения документов концепции для указанных систем.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Рассмотреть возможность изменения законодательной базы с целью обеспечения справедливого распределения между государственным бюджетом и местными бюджетами доходов от налагаемых штрафов, учитывая общую ответственность МВД и МПО I уровня за обеспечение безопасности дорожного движения и пешеходов.

Оценка внедрения рекомендаций, направленных Постановлением Счетной палаты №11 от 11 апреля 2018 года по Отчету аудита „Менеджмент публичных услуг городского транспорта и его налогово-бюджетное влияние” (Постановление №66 от 25 ноября 2019 года)

Цель	<p>Оценка порядка, в котором были рассмотрены и исполнены/внедрены требования/рекомендации, направленные Счетной палатой Постановлением №11 от 11 апреля 2018 года Отчету аудита соответствия, ассоциированного с аудитом эффективности „Менеджмент публичных услуг городского транспорта и его налогово-бюджетное влияние”, а также влияния, полученного в результате их внедрения/исполнения.</p>
Вывод	<p>Центральные и местные публичные органы, хотя реализовали полномочия, предоставленные в области организации и осуществления мониторинга деятельности городских пассажирских перевозок, имеют некоторые резервы по улучшению базы по регулированию, контролю за функционированием соответствующей услуги и эффективному использованию средств публичных фондов</p>
Основные констатации и заключения	<p>Из общего количества 68 рекомендаций аудита, направленных Постановлением Счетной палаты №11 от 11 апреля 2018 года 10 субъектам, были полностью внедрены 9 рекомендаций, частично внедрены – 38, не внедрены - 21.</p> <p>Вывод аудита был определен следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неутверждение Правительством Правил по перевозке пассажиров автомобильным транспортом, хотя они должны были быть утверждены до 1 июня 2017 года; - невнедрение положений ст.145 Кодекса автомобильного транспорта об утверждении Методологии по установлению тарифов на услуги автомобильного транспорта для услуг в местном трафике; - отсутствие нормативной базы о порядке передачи в управление всеми операторами публичной услуги по автотранспортной перевозке багажа и пассажиров под администрирование и контроль публичного органа. Кодекс автомобильного транспорта (ст.32) возлагает на местные советы функции, связанные лишь с автотранспортной перевозкой пассажиров по регулярным маршрутам, не были четко предусмотрены полномочия и функции, связанные с деятельностью в режиме такси; - хотя ст.80 Кодекса автомобильного транспорта устанавливает режим деятельности по автомобильной перевозке багажа в режиме такси, эти положения не регламентированы и применяются на уровне местных органов по управлению транспортной деятельностью и, соответственно, в налоговом аспекте как источник бюджетных доходов; - необеспечение одинакового применения нормативной базы по выдаче разрешений транспортным единицам в налоговом аспекте (ст.293 (5) Налогового кодекса) в условиях, в которых, согласно полномочиям,

организация и выдача разрешений на транспортные услуги производится одновременно местными и центральными органами (МЭИ/НААТ);

- некорреляция действий национальных и местных стратегий в области городского общественного транспорта, а также низкие организационные и финансовые возможности местных органов генерировали отсутствие на местном уровне некоторых реальных стратегий, с четкими задачами и этапами по развитию и функционированию городского общественного пассажирского транспорта, поддержанных адекватными финансовыми средствами. В результате, МПО и муниципальные транспортные операторы не реализовали действия, установленные в Муниципальных стратегиях развития городского пассажирского транспорта, а именно: внедрение новых технологий на рынке транспортных услуг и системы руководства (контроля) трафиком, утверждение стандартов качества и безопасности в общественном транспорте, а также технических спецификаций для транспортных средств, согласованных для общественного транспорта, разработка оптимальной схемы маршрутов, разработка тарифных политик, реструктуризация муниципальных транспортных предприятий и др.
- в мун. Кишинэу мониторинг осуществления деятельности общественного транспорта не производится посредством автодиспетчерской службы и контроля, она реализуется хаотично каждым оператором в отдельности, а органы не располагают информацией о выполнении маршрутов и соблюдении графика движения частными операторами;
- процесс программирования маршрутов местного пассажирского общественного транспорта (дистанции, плотности и длительности) не обеспечивает внедрение показателя из Стратегии транспорта мун. Кишинэу, посредством которой наложение всех маршрутов местного транспорта не должно превышать 30%, а характеризуется вставкой маршрутов, фактор, который снижает эффективность расходов, понесенных транспортными операторами при предоставлении услуг;
- органы мун. Кишинэу и мун.Бэлць не обеспечили документирование ряда исследований о льготах, предоставленных при оказании услуг местного пассажирского транспорта;
- стоимость услуг городского пассажирского транспорта является неопределенной, поскольку отсутствует жизненный механизм по определению численности перевозимых пассажиров на основании абонемента и освобожденных от оплаты проезда;
- согласно договорам, заключенным с МП, оно должно обеспечить постепенное снижение размера субсидий, выделяемых из местного бюджета, за счет увеличения полученных доходов от предоставления

транспортных услуг¹³³, что не было реализовано. Напротив, удельный вес субсидий в общих накопленных доходах растет: по УЭТК – с 42,2% в 2016 году до 45,7% в 2018 году, по ГАП – соответственно, с 73,7% до 78,9%, по ТУБ - от 50,4% до 58,8%;

- расчет субсидий из муниципального бюджета Кишинэу для транспортных услуг производился на основании ряда договорных положений и методологии, без учета статуса и порядка администрирования публичного имущества, находящегося в управлении МП, а также всех компонентов доходов, взыскиваемых МП;
- неутверждение учредителем штатного расписания¹³⁴ МП привело к завышению численности, а объем работы, относящийся к одной должности, является неопределенным. Более того, при оплате труда и стимулировании работников МП не учитываются имеющиеся финансовые средства для финансирования соответствующих расходов¹³⁵, в том числе при составлении и подписании коллективных трудовых соглашений между работниками и администрацией предприятий, в результате, соответствующие расходы были понесены потребителями услуг и муниципальным бюджетом;
- ГУОТПС не исполнило рекомендацию о соблюдении принципов метода начислений для контрактованных транспортных услуг, так, задолженность перед МП УЭТК в сумме 26,1 млн. леев не была зарегистрирована в бухгалтерском учете и не была оплачена.

Вместе с тем, был отмечен некоторый прогресс, который обеспечит устранение некоторых недостатков, установленных предыдущим аудитом, а именно:

- Государственная налоговая служба, Агентство электронного управления совместно с Национальным агентством автомобильного транспорта и Агентством государственных услуг находятся на этапе завершения технического задания для использования данных об операторах и транспортных единицах, работающих в режиме такси, путем доступа к существующим ресурсам в Информационных регистрах, с унифицированием всех имеющихся web услуг для пользования посредством платформы интероперабельности MConnect, для всех объектов налогового учета и налогообложения, со слиянием регистров данных;
- с целью исключения возможности транспортных операторов в режиме такси работать вне населенного пункта, где зарегистрировано предприятие, и с целью корреляции деятельности по выдаче разрешений/выдаче регистрационных номеров с фоном желтого

¹³³ Путем повышения качества предоставляемых услуг, снижения числа поездок без оплаты билета за проезд и др.

¹³⁴ Ст.14 (2) I) Закона №436-XVI от 28.12.2006.

¹³⁵ Ст.31 (3) Трудового кодекса: в коллективном трудовом соглашении могут быть предусмотрены, в зависимости от финансово-экономической ситуации работодателя, льготы и выгоды для работников, а также более благоприятные условия труда по сравнению с предусмотренными действующем законодательством и коллективными конвенциями

Причины и
воздействие

цвета/регистрации кассового аппарата, Законом №190 от 27 июля 2018 года и Законом №272 от 29 ноября 2018 года были внесены изменения в ст.81 и ст.84 Кодекса автомобильного транспорта;

- проведение Государственной налоговой службой инвентаризации всех контрольно-кассовых аппаратов, зарегистрированных в Регистре учета за операторами в режиме такси, с актуализацией данных по местоположению предприятия/адреса подразделения, марки/ модели и регистрационного номера автомобиля. До 30.09.2019 из Регистра учета были исключены 1569 кассовых аппаратов, должны быть исключены еще 284 аппарата;
- с целью соответствия, были сообщены Совету по конкуренции, как государственная помощь, бюджетные средства, выделенные муниципальным предприятиям. Так, МП УЭТК в июле 2019 года уведомило о мерах поддержки в качестве государственной помощи, полученной за последние 3 года, которые составили 760,5 млн. леев.

Скромное внедрение рекомендаций аудита было обусловлено недостаточным вовлечением центральных и местных органов в соблюдение администрирования публичных услуг в соответствии с нормативной базой, а также низкой институциональной способностью ответственных администраций, определенных в том числе отсутствием рычагов влияния на некоторые области деятельности, входящие в состав других органов.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

- Правила перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом привести в соответствие с существующей законодательной базой, в том числе исчерпывающе регламентировать полномочия (безусловно в территориальном аспекте) и функции, законно возложенные на местные публичные органы по организации и осуществлению мониторинга публичной услуги по местной перевозке пассажиров
- внедрить процедуры внутреннего контроля, которые обеспечат соблюдение законодательно-нормативной базы и повысят эффективность расходов, связанных с предоставлением услуг городским транспортом;
- разработать и утвердить критерии измерения качества и эффективности услуг по местной перевозке пассажиров, а также критерии по допусшению автотранспортных операторов на муниципальные маршруты (в том числе по ежегодному представлению отчета аудита о финансовых ситуациях операторов и о соответствии транспортных

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Рекомендации
законодатель-
ному органу

- средств критериям качества и безопасности), с обеспечением осуществления мониторинга их внедрения;
- обеспечить составление отчетности (минимум годовой) о деятельности по авторизации и осуществлению мониторинга исполнения всеми экономическими операторами, предоставляющими услуги по городской перевозке, программ по транспорту согласно утвержденной процедурной базе
 - обеспечить применение и отчетность мер по соответствию экономических агентов, которые оказывают услуги по автотранспортной перевозке пассажиров, обеспечивая начисление и оплату местного сбора от предоставления услуг по перевозке пассажиров, а также других налогов и сборов.

Внести изменения в существующую нормативную базу с целью исчерпывающего определения ответственности центральных и местных публичных органов в регламентировании/выдаче разрешений на публичную услугу по автотранспортной таксомоторной перевозке (пассажиров и имущества) в соответствующей АТЕ, в том числе прав по делегированию управления этой услугой.

Оценка выполнения требований и рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №2 от 13 февраля 2018 года по Отчету аудита соответствия учета, регистрации и управления публичным имуществом, а также налогообложения недвижимого имущества (Постановление №68 от 26 ноября 2019 года)

Цель	<p>Оценка порядка в котором были рассмотрены и выполнены/внедрены требования/рекомендации, выдвинутые Счетной палатой Постановлением Счетной палаты №2 от 13 февраля 2018 года по Отчету аудита соответствия учета, регистрации и управления публичным имуществом, а также налогообложения недвижимого имущества, а также полученного воздействия в результате их внедрения/выполнения.</p>
Вывод	<p>Аудиторские проверки, проведенные на уровне центральных и местных публичных органов, выявили отклонения от нормативно-законодательной базы, что привело к существенному искажению данных и информации, относящейся к публичной собственности, и ненадлежащему управлению ими. В этой связи, не все имущество, являющееся публичной собственностью, было подвергнуто инвентаризации и не было зарегистрировано в учете, не обеспечена их государственная регистрация, эффективное использование и применение имущества публичной собственности. В результате, бюджетные доходы были необоснованно уменьшены.</p> <p>В процессе администрирования налога на недвижимое имущество не была обеспечена налоговая справедливость и прозрачность, центральные и местные органы публичного управления не продемонстрировали эффективного сотрудничества для совершенствования налоговых процедур, в том числе в процессе выявления и учета всех субъектов и объектов налогообложения, а также адекватной оценки (по рыночной цене) недвижимого имущества.</p>
Основные констатации и заключения	<p>Вывод аудита был определен следующим:</p> <p>Из общего числа 117 аудиторских требований/рекомендаций, выдвинутых в адрес 13 субъектов Постановлением Счетной палаты №2 от 13.02.2018, были полностью реализованы 25 (21,4%) требований/рекомендаций, частично реализованы – 59 (50,4%), и не реализованы – 33 (28,2%).</p> <p>Субъекты допустили пробелы и имеют определенные резервы в процессе выполнения рекомендаций, касающихся: невнедрения государственных программ по разграничению, регистрации и оценке недвижимого имущества; необложения налогом всех объектов недвижимого имущества; неправильного и неэффективного применения положений нормативной базы в управлении публичной собственностью с неидентификацией сопутствующих рисков; ненадлежащего представления данных, включенных в земельный кадастр; ненадлежащего бухгалтерского учета обязательств лиц, владеющих публичной собственностью, а также остатков долгов, связанных с отношениями аренды/пользования и продажи земельных участков; невзимания платежей за аренду земельных участков</p>

публичной собственности, относящихся к недвижимому имуществу, находящемуся в пользовании физических и юридических лиц; ненадлежащего бухгалтерского учета недвижимого имущества; неопределения обязанностей лиц, участвующих в процессе управления публичным имуществом и т.д.

Тем не менее, в результате приложенных усилий аудируемыми субъектами, были установлены и некоторые достижения, а некоторые из них способствовали устранению недостатков на сумму около 214,04 млн. леев¹³⁶:

- отражение в учете недвижимого имущества (строений и земельных участков публичной собственности) на общую сумму 175,7 млн. леев;
- восстановление в бухгалтерском учете расчетов, связанных с продажей, сдачей в аренду и наем публичного имущества на общую сумму 19,3 млн. леев;
- взимание платежей за аренду/пользование земельными участками местной публичной собственности, находящимися в пользовании физическими и юридическими лицами на общую сумму 9,9 млн. леев;
- начисление дополнительных платежей в бюджет по налогу на недвижимое имущество на общую сумму 5,1 млн. леев;
- регистрация в РНИ 153 объектов недвижимости¹³⁷;
- дополнительное выявление 277 объектов недвижимости (которые не были оценены в целях налогообложения);
- проведение работ по разграничению и регистрации в Регистре недвижимого имущества 22,1 тыс. объектов недвижимого имущества;
- сбор данных для оценки 201,6 тыс. объектов недвижимости;
- принятие ряда нормативных актов (в том числе регулирующих процесс разграничения публичной собственности).

Причины и воздействие

Нежелание и/или отсутствие озабоченности центральных и местных органов публичной власти (операционных менеджеров) по внедрению на практике рекомендаций Счетной палаты, или их формальное внедрение, которые определили: несоблюдение центральными и местными органами публичного управления принципов надлежащего управления экономическими активами; отсутствие процедур и потенциала для внедрения нормативно-законодательной базы по разграничению, регистрации и оценке недвижимого имущества; отсутствие финансовых ресурсов для доработки упомянутых процессов; незнание/ошибочное толкование правовых положений, в том числе в финансово-бухгалтерской области; необеспечение исчерпывающего разграничения полномочий между ЦПУ в рамках реформы центрального публичного управления и

¹³⁶ Муниципии: Кишинэу - 3,4 млн. леев, Бэлць - 22,6 млн. леев, Единец - 92,98 млн. леев, Сорока - 84,46 млн. леев, Кахул-0,88 млн. леев; АПС-4,62 млн. леев, ГНС - 5,1 млн. леев.

¹³⁷ Муниципий Бэлць -148 объектов недвижимого имущества, зарегистрированных в Реестре недвижимого имущества, и РС Дубэсарь - 5 148 объектов недвижимого имущества, зарегистрированных в Реестре недвижимого имущества.

т.д., которые, в итоге, лишают местные бюджеты и государственный бюджет необходимых доходов для решения социальных проблем.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

Публичным органам были повторно изложены следующие рекомендации:

- обеспечить правильность данных в РНИ, в частности, правильности регистрации прав государственной, местной и частной собственности в рамках массовой первичной регистрации, с принятием регистраторами соответствующих решений и обоснований;
- завершить процесс наделения граждан земельными участками, прилегающими к жилым домам, в соответствии с положениями ст.11 Земельного кодекса, обладающих подтверждающими документами о предоставлении и/или владении этими земельными участками;
- составить на уровне АТЕ единый регистр по учету недвижимого имущества административно-территориальной единицы, который послужит основанием для: обновления земельного кадастра; инвентаризации публичной собственности; обеспечения налогообложения недвижимого имущества;
- пересмотреть и актуализировать методологию оценки недвижимого имущества в целях налогообложения, которая послужила бы основой для переоценки недвижимого имущества;
- устранить несоответствия из АИС „Cadastrul Fiscal” и обеспечить мониторинг налогообложения всех объектов недвижимого имущества;
- обеспечить надлежащую и полную инвентаризацию недвижимого имущества (включая земельные участки) местной публичной собственности и их регистрацию в бухгалтерском учете;
- обеспечить пересмотр и дополнить Перечни недвижимого имущества государственной собственности, утвержденные ПП №351 от 23.03.2005 и ПП №161 от 07.03.2019;
- разработать исчерпывающую нормативно-методологическую базу, регулирующую порядок определения площадей земельных участков, прилегающих и относящихся к частным объектам;
- строго соблюдать положения ст.77 (2) Закона №436-XVI от 28.12.2006 при продаже, сдаче внаем/аренду/суперфицию недвижимого имущества, а также при продлении срока аренды/найма;
- восстановить надлежащий и достоверный учет расчетов, связанных с продажей, сдачей в аренду/суперфицию и внаем публичного имущества, с его последующей интеграцией в бухгалтерский учет МПУ.

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

Основным препятствием в реализации рекомендаций, изложенных в Отчете миссии follow-up, на которое указали аудируемые субъекты, является отсутствие достаточных финансовых ресурсов.

Рекомендации
законодатель-
ному органу

Пересмотреть и дополнить действующее законодательство в сфере управления публичным имуществом, в том числе Закона №1308-XIII от 25.07.1997, путем: прямого запрета на сдачу в аренду земельных участков публичной собственности для осуществления строительства, установления отдельного способа начисления платежей за аренду земельных участков, занятых водами или связанных с ними (в зависимости от цели их использования) и др.

Проверка внедрения требований и рекомендаций, утверждённых Постановлением Счетной палаты №43 от 22 сентября 2017 года по Отчету аудита эффективности „Результативность финансово-экономического управления и администрирования имущества предприятиями, оказывающими населению услуги водоснабжения” (Постановление №16 от 29 апреля 2020 года)

Цель

Вывод

Основные констатации и выводы

Оценка порядка в котором были рассмотрены и выполнены/внедрены требования/рекомендации, выдвинутые Счетной палатой Постановлением №43 от 22 сентября 2017 года по Отчету аудита эффективности „Результативность финансово-экономического управления и администрирования имущества предприятиями, оказывающими населению услуги водоснабжения”, а также, полученного воздействия в результате их внедрения/выполнения.

Хотя на протяжении 2017-2019 годов были приложены определенные усилия по устранению недостатков, выявленных предыдущим аудитом, тем не менее, нарушения предыдущего периода остаются неустраненными, а невнедрение требований и рекомендаций составляет 51%.

Вывод аудита был обусловлен следующим:

Из общего числа 419 требований/рекомендаций аудита, направленных 33 субъектам, были полностью внедрены 67 требований/рекомендаций, частично внедрено - 138 требований/рекомендаций, а 214 требований/рекомендаций остались невыполненными. Таким образом, не были устранены все недостатки, установленные предыдущим аудитом:

- отсутствие инвестиционного плана, который включал бы исчерпывающий перечень инвестиционных объектов водоснабжения и канализации, которые должны быть построены, с указанием финансовых источников, по-прежнему обуславливает затягивание завершения уже начатых объектов, а также проведение экономически неэффективных и необоснованных инвестиций;
- существующая нормативная база предусматривает, что в компетенцию ОМПУ входит принятие решений, позволяющих использовать собственные артезианские скважины, однако для получения природоохранного разрешения на специальное водопользование действующее законодательство не предусматривает заключение/согласование/решение ОМПУ. В итоге, МПО не владеют информацией о владельцах и пользователях собственных скважин в населенном пункте и не предпринимают никакие меры для запрета использования существующих артезианских скважин/источников экономическими агентами, имеющими доступ к публичным сетям водоснабжения. Такая ситуация приводит к отказу экономических агентов от услуг

- водоснабжения, что обуславливают упущение ПВК доходов от реализации воды, а также сохранение завышенного тарифа;
- также и МСХРРОС не обеспечило соблюдение владельцами артезианских скважин положений существующей нормативно-законодательной базы в отношении природоохранного разрешения на специальное водопользование, а также учет использованных подземных природных ресурсов, что приводит к несанкционированному захвату воды, недекларированию фактического объема захваченной воды, неуплате налогов за использование природных ресурсов и загрязнение окружающей среды, загрязнению подземных водных ресурсов;
 - в положениях ст.29 Закона №303/2013 и п.9 Положения, утвержденного Постановлением правительства №191 от 19.02.2002, нет четких указаний относительно нераспределения разницы в объеме воды в многоквартирных жилых домах и не указан субъект (поставщик, администратор дома, потребитель), который несет расходы по этой разнице в объеме. Кроме того, предписания Положения о порядке предоставления коммунальных и некоммунальных услуг, утвержденного ПП №191 от 19.02.2002, не были согласованы с положениями Закона №303/2013 (в редакции Закона №322 от 30.11.2018) и положениям измененного Гражданского кодекса;
 - хотя положения ст.29 Закона №303/2013 были изменены Законом №322 от 30.11.2018, потребители многоквартирных жилых домов по-прежнему подвергаются дискриминации по сравнению с другими потребителями. ПВК могут заключать договора на поставку публичной услуги водоснабжения и канализации как с жильцами многоквартирных жилых домов, так и с администраторами многоквартирных жилых домов, отдавая предпочтение последним, однако администратор многоквартирного жилого дома не является потребителем соответствующих услуг, поскольку он не является бенефициаром этих услуг;
 - не все потребители имеют счетчики потребления воды, а расчет объема воды и канализации для бытовых потребителей в жилых домах мун. Кишинэу осуществляется неравномерно, на основе нерегламентированных показателей и в отсутствие четких положений;
 - не была разработана Методология, разъясняющая порядок учета у органов публичного управления имущества, управляемого экономическими агентами, относящегося к публичной сфере, а также имущества, полученного в рамках инвестиционных проектов;
 - хотя НАРЭ утвердило в 2019 году новую Методологию определения, утверждения и применения тарифов на публичную услугу

водоснабжения, канализации и очистки сточных вод¹³⁸, в договорах о делегировании управления публичной услугой водоснабжения и канализации, заключенных ОМПУ с ПВК, для использования имущества, не принадлежащего оператору, предоставленного в управление учредителем, не включены положения об уплате роялти/или установлена роялти в размере „ноль” леев, что приведет к тому, что при выходе из строя имущества у ПВК не будет ресурсов для восстановления имущества, полученного в управление (в основном, сетей водоснабжения и канализации), это бремя снова примет на себя бюджет (местный или государственный);

- несобеспечение учредителями ПВК приведения нормативно-правовой базы, относящейся к деятельности экономических субъектов, в соответствие принципам эффективного корпоративного менеджмента, выраженное в: невладении ПВК информацией об управляемом имуществе; незнание номинального состава уставного капитала; несобеспечение надлежащего учета непродуктивного имущества, являющегося частью исключительно публичной собственности ОМПУ; необеспечение регистрации права собственности на все недвижимое имущество, в том числе земельные участки, переданные в управление ПВК, и обременения права их пользования; ненадлежащее делегирование публичной услуги водоснабжения и канализации; договоры делегирования управления составляются формально, не сопровождаются обязательными приложениями, которые являются их составной частью; не обеспечена соответствующая и полная передача управляемого ими имущества; предоставление публичной услуги водоснабжения и канализации несколькими поставщиками приводит к ситуации, когда операторы применяют на ту же предоставляемую услугу разные тарифы; ПВК упускают доходы от предоставления услуги водоснабжения;
- капитализация непогашенного в срок долга при уплате кредитов и процентов ПВК и неутверждение тарифов на услуги водоснабжения и канализации и вспомогательные услуги, предоставляемые всеми операторами, имеющими кредиты, негативно отражаются на способности ПВК выполнять свои финансовые обязательства перед Правительством, связанные с погашением контрактованных займов, и создает риск того, что ПВК станут неплатежеспособными;
- ОМПУ мун. Бэлць не обеспечили адекватный мониторинг соблюдения Договора частно-государственного партнерства и, соответственно, эффективности использования публичного имущества частным партнером;

¹³⁸ Постановление НАРЭ №489 от 20.12.2019 „Об утверждении Методологии определения, утверждения и применения тарифов на публичную услугу водоснабжения, канализации и очистки сточных вод”.

- ОМПУ, совместно с компетентными органами, не ввели контроль над сбросами сточных вод с превышением ПДК в публичную канализационную систему и окружающую среду экономическими агентами. В то же время, применение дополнительных платежей к сбрасываемым сточным водам с превышением ПДК, не предусмотренных договорами о предоставлении услуги водоснабжения и канализации, по-прежнему приводит к упущению доходов/увеличению расходов оператора на услуги канализации;
- хотя, согласно ст.9 Закона о плате за загрязнение окружающей среды №1540/1998, субъектами оплаты за сброс загрязняющих веществ со сточными водами являются и бенефициары публичной услуги канализации, которые сливают сточные воды с или без превышения ПДК¹³⁹ в публичную канализационную систему, они не начисляют и не платят за загрязнение¹⁴⁰, а в расчет тарифа на услуги канализации не включена плата за загрязнение окружающей среды.

Кроме того, согласно ст.22 (18) Закона №303/2013, к ним применяются дифференцированные тарифы, рассчитанные пропорционально ПДК, которые оплачиваются оператору. Однако, операторы водоснабжения и канализации не разработали список загрязняющих веществ и нормативов их ПДК для каждого населенного пункта и экономического агента в пределах территориального диапазона обслуживания, который координируется с органами окружающей среды и здравоохранения и утверждается ОМПУ, как предусматривают нормативные акты, и, соответственно, не взимают дополнительные платежи за сточные воды, сбрасываемые в канализационную систему, с превышением ПДК загрязняющих веществ.

Сверхнормативные потери не признаются в налоговых целях (ст.24 (13) Налогового кодекса), однако отсутствие количественного учета воды и ее стоимости на разных этапах не обеспечивает реального определения расходов, которых необходимо скорректировать в налоговых целях, и при определении тарифов. Хотя сверхнормативные потери не принимаются в тариф, способ их определения окончательно не регламентирован.

Согласно положениям ст.24 Закона об оплате труда (№847 от 14.02.2002), членам руководящих органов государственных предприятий и акционерных обществ (административный совет, совет общества) устанавливаются месячные вознаграждения в размере до трех минимальных заработных плат по стране, но не их функциональные обязанности, в том числе участие в заседаниях, что приводит к тому, что экономические агенты несут дополнительные расходы на вознаграждение членов совета, не участвующих в его заседаниях.

¹³⁹ Предельно допустимые концентрации загрязняющих веществ.

¹⁴⁰ Аудиторская группа не имела доступа к Отчету EMPOLDEP19 из базы данных ГНС, для проведения анализа экономических агентов, представляющих Отчет EMPOLDEP19. Этот анализ проводился на основании данных о платежах, начисленных и оплаченных в 2019 году (9 месяцев), из ИС Текущий счет.

Причины и
воздействие

Низкая воля менеджеров ОЦПУ, ОМПУ и ПВК по внедрению рекомендаций, а также по мониторингу и управлению действиями по их внедрению привела к неполному устранению недостатков, выявленных предыдущим аудитом.

Меры,
принятые
субъектами в
ходе миссии

Предложенные
меры для
урегулирования
ситуации

- пересмотреть Стратегию водоснабжения и санитарии (2014-2028 гг.)¹⁴¹ путем исчерпывающего указания перечня инвестиционных объектов водоснабжения и канализации, которые будут построены, с учетом имеющихся финансовых средств в государственном бюджете и местных бюджетах;
- обеспечить инвентаризацию существующих артезианских скважин (с определением их текущего состояния) и их эксплуатацию в соответствии с природоохранным разрешением на специальное водопользование;
- рассмотреть целесообразность сохранения словосочетания „и систем канализации” в ст. 9 (1) Закона №1540 от 25.02.1998, принимая во внимание тот факт, что до сих пор плата за загрязнение окружающей среды не начисляется и не оплачивается в случае сброса загрязнителей со сточными водами в системы канализации;
- пересмотреть или утвердить Положения о порядке оказания коммунальных и некоммунальных услуг, использования, эксплуатации и администрирования жилья, в целях обеспечения его соответствия существующему законодательству, а также устранения неясностей относительно распределения или нераспределения разницы в объеме воды в многоквартирных жилых домах, и четкого указания субъекта (поставщика, управляющего дома, потребителя), который берет на себя расходы, связанные с этой разницей в объеме воды;
- пересмотреть положения ст.24 Закона об оплате труда №847 от 14.02.2002, в целях корреляции вознаграждения членов Административного совета в зависимости от выполнения ими функциональных обязанностей (присутствие на заседаниях Административного совета).

Точка зрения
руководства
аудируемого
субъекта

¹⁴¹ Постановление Правительства №199 от 20.03.2014 „Об утверждении Стратегии водоснабжения и санитарии (2014-2028 гг.)”.

**Рекомендации
законодатель-
ному органу**

Пересмотреть нормативно-законодательную базу по предоставлению природоохранного разрешения на специальное водопользование для районов, где существуют централизованные системы водоснабжения, обеспечивая выдачу разрешений только с согласия ОМПУ.



Список материалов, направленных правоохранительным органам

Направлено материалов – 18

Отказ в возбуждении уголовного дела – 1

Возбуждено уголовных дел – 8

Материалы в процессе рассмотрения – 13

№ п/п	ПОСТАНОВЛЕНИЕ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ	ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ, КОТОРЫМ БЫЛИ НАПРАВЛЕННЫ МАТЕРИАЛЫ	ЗАСЕДАНИЯ МЕЖВЕДОМСТВЕННОГО СОВЕТА	РЕЗУЛЬТАТЫ РАССМОТРЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ
1.	Постановление Счетной палаты №57 от 24.10.2019 по Отчету аудита соответствия управления средствами Фонда винограда и вина.	Прокуратуре Республики Молдова для информирования и возможного принятия, по собственной инициативе, необходимых мер в отношении констатаций, изложенных в п.4.3.9 Отчета аудита.		Письмом №9-8d/19-9220 от 20.11.2019 Генеральная прокуратура проинформировала об отправке Отчета аудита в Антикоррупционную прокуратуру для организации его рассмотрения. Письмом №02/09-3419 от 27.12.2019, НЦБК сообщил, что рассматривает Отчет аудита и что инициировал ряд мер, которые еще не завершены, соответственно, срок рассмотрения материалов был продлен. Письмом №02/09-414 din 14.02.2020, НЦБК проинформировал, что инициированные меры еще не завершены, соответственно, срок рассмотрения материалов был продлен.
2.	Постановление Счетной палаты №69 от 27.11.2019 по Отчету аудита соответствия	Антикоррупционной прокуратуре		Материалы находятся в процессе рассмотрения

	реализации государственно-частного партнерства в части модернизации и повышения эффективности работы филиалов ГП „Автовокзалы и станции”.			
3.	Постановление Счетной палаты №71 от 29.11.2019 по Отчету аудита соответствия процесса купли-продажи акций государства в АО „Tutun-СТС”	Генеральной прокуратуре Республики Молдова для информирования и возможного принятия решения, согласно компетенциям, относительно констатаций, изложенных в Отчете аудита.		<p>Письмом №24-24/20-196 от 12.02.2020, ГП запросила заверенные копии материалов, подтверждающих результаты, представленные в пунктах 7.1. - 7.7. Отчета аудита и легли в основу принятия ПСП №71/2019.</p> <p>20.02.2020, запрошенные документы были переданы ГП (постановление об изъятии, протокол изъятия).</p> <p>Письмом №24-68/18-649 от 15.05.2020, ГП сообщила, что в результате рассмотрения Отчета аудита были возбуждены два уголовных дела на основании ст.327 (2) лит.b¹, ст.190 (2) лит.d), ст.335 (1) Уголовного кодекса. Уголовные дела были направлены Антиторрупционной прокуратуре для проведения уголовного преследования, в соответствии с материальной компетенцией.</p>
4.	Постановление Счетной палаты №74 от 16.12.2019 по Отчету аудита соответствия на тему „Оказание финансовой поддержки из Национального	Прокуратуре Республики Молдова принятия к сведению и рассмотрения согласно компетенциям ситуаций, изложенных в п.4.2.8 Отчета аудита.		Письмом №24-23/20-169 от 07.02.2020, ГП запросила заверенные копии материалов процедур/дел по субсидированию экономических агентов, указанных в п.4.2.8. Отчета аудита.

	Фонда развития сельского хозяйства и сельской местности осуществлялось в соответствии с установленными критериями?”			<p>Письмом №03-223-20 от 10.02.2020, Счетная палата передала запрошенные материалы.</p> <p>Письмом №24-16/20-234 от 13.02.2020, ГП сообщила о возбуждении 13.02.2020 уголовного дела №20209248021, по собственной инициативе прокурором по делу.</p>
5.	Постановление Счетной палаты №73 от 13.12.2019 по Отчету аудита соответствия процесса приватизации ГП Авиакомпания „Air Moldova”	Генеральной прокуратуре Республики Молдова для информирования и принятия мер, согласно компетенциям.		Материалы находятся в процессе рассмотрения
6.	Постановление Счетной палаты №76 от 17.12.2019 по Отчету аудита об управлении финансовыми средствами, выделенными для парламентских выборов от 24 февраля 2019 года	Генеральной прокуратуре для информирования и возможного рассмотрения по собственной инициативе, согласно компетенциям, относительно констатаций, изложенных в Отчете аудита, в частности, в пунктах: 4.4, 4.5, 4.6 и 4.8.		<p>Письмом №24-22/20-242 от 18.02.2020, ГП запросила копии материалов, которые легли в основу составления Отчета аудита.</p> <p>Письмом №03-280-20 от 26.02.2020 Счетная палата направила в ГП копии запрашиваемых документов, согласно приложенным описям.</p> <p>Материалы находятся в процессе рассмотрения.</p>
7.	Постановление Счетной палаты №1 от 24.01.2020 по Отчету аудита соответствия заключения и исполнения положений Договора о частно-государственном партнерстве для передачи в концессию	Генеральной прокуратуре для информирования и изучения по личной инициативе, согласно компетенциям, относительно констатаций, изложенных в Отчете аудита;		Письмом №17/832 от 06.02.2020, НЦБК проинформировал о передаче в адрес АП Отчета аудита и прилагаемых материалов, учитывая тот факт, что в производстве АП находится уголовное дело, имеющее отношение к данному делу (прокурор Виктор Мунтян).

	активов ГП „Международный аэропорт Кишинэу”	Национальному центру по борьбе с коррупцией для информирования и проверки ситуаций, изложенных в п. 3.3.4. и в приложении №12 к Отчету аудита.		Письмом №9-5d/20-1317 от 10.02.2020, ГП направила на рассмотрение в АП соответствующие аудиторские материалы.
8.	Постановление Счетной палаты №4 от 30.01.2020 по Отчету аудита эффективности реализации Национальной программы по борьбе с гепатитом	Генеральной прокуратуре для юридической классификации аспектов, изложенных в п.4.1.8, 4.19 и п. 4.3 из Отчета аудита, согласно компетенциям.		Дополнительно к Письму №03-223-20 от 10.02.2020, Счетная палата передала копии аудиторских документов, относящихся к ситуациям, установленным в п.4.1.8 Отчета аудита.
9.	Постановление Счетной палаты №5 от 30.01.2020 по Отчету аудита эффективности относительно реализации Национальной программы по снижению бремени туберкулеза.	Генеральной прокуратуре для юридической классификации аспектов, изложенных в п.4.15.4 из Отчета аудита, согласно компетенциям.		Письмом №24-72/20-850 от 19.06.2020, ГП сообщила, что в результате проведенных расследований, 15.05.2020 было принято постановление об отказе в начале уголовного преследования на основании ст275 п.3) Уголовного кодекса на том основании, что деяние не содержит элементы преступления.
10.	Постановление Счетной палаты №3 от 29.01.2020 по Отчету аудита эффективности деятельности государственных предприятий, учредителем которых в 2015-2018 годах было Агентство „Apele Moldovei”.	Генеральной прокуратуре для использования, согласно компетенциям, и классификации в аспекте уголовного права действий /бездействий ответственных лиц, которые привели к неразработке Государственного водного кадастра, ненадлежащему управлению собственностью государства, выраженному путем		Письмом №24-68/18-600 от 11.05.2020, ГП сообщила, что в результате рассмотрения Отчета аудита, 02.11.2018 возбудила уголовное дело по ст.329 (1) Уголовного кодекса по факту небрежного управления имуществом государственных предприятий, учредителем которых в 2015-2018 гг. было Агентство „Apele Moldovei”. Уголовное дело расследуется АП. В настоящее время ГП расследует

		неконтролируемого отчуждения участков водного фонда и кражи имущества публичной собственности (п.4.2. из Отчета аудита).		обстоятельства отчуждения здания Насосной станции в селе Чинешеуць Резинского района. Что касается дел о хищении основных средств у государственных предприятий, в которых Агентство „Apele Moldovei” выступало в качестве учредителя, отмечается, что 10.02.2020 Прокуратура района Штефан-Водэ возбудила уголовное дело по признакам преступления, предусмотренным ст.191 (2) d) Уголовного кодекса, по факту незаконного присвоения имущества, находящихся в ведении ГП „STI Ștefan Vodă”, а в другом случае в рамках уголовного процесса проверяются предположительно незаконные действия отчуждения имущества ГП „STI Ștefan Vodă” судебным приставом.
11.	Постановление Счетной палаты №11 от 25 марта 2020 года по Отчету аудита соответствия управления публичными фондами Подразделением по внедрению и администрированию Проекта роста продовольственной продукции за период деятельности	Генеральной прокуратуре для занятия позиции, согласно компетенциям, с целью принятия требуемых мер относительно констатаций, изложенных в пунктах 4.1.2.; 4.2.; 4.3.; 4.4.1.; 4.4.2. из Отчета аудита.		Письмом №24-158/20-827 от 17.06.2020, ГП запросила копии аудиторских документов, которые легли в основу формулировки п. 4.1.2.; 4.2.; 4.3.; 4.4.1.; 4.4.2. Отчета аудита. Счетная палата направила запрошенные материалы. Материалы находятся в процессе рассмотрения
12.	Постановление Счетной палаты №15 от 29 апреля 2020 года по	Генеральной прокуратуре для информирования и		Материалы находятся в процессе рассмотрения

	Отчету аудита финансовой отчетности Агентства „Moldsilva”, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года	самостоятельного вмешательства с целью принятия мер, связанных с некорректировкой Агентством „Moldsilva” размера платы за аренду лесного фонда с 4,0 тыс. леев до 19,1 тыс. леев и бесплатной выдачей, в нарушение регулирующей базы, разрешений на охоту кабанов, что привело к неполучению возможных поступлений доходов на общую сумму 43,9 млн. леев (пункт 4.2 из Отчета аудита)		
13.	Постановление Счетной палаты №22 от 24 июня 2020 года по Отчету аудита соответствия исполнения бюджета и управления публичным имуществом Главным управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства мун. Кишинэу за 2018-2019 годы.	Генеральной прокуратуре для проведения контроля по собственной инициативе и вписывания в аспекте уголовного права действий/бездействий членов рабочей группы по государственным закупкам в рамках Главного управления жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства мун. Кишинэу, указанных в п.4.8. Отчета аудита.		Материалы находятся в процессе рассмотрения
14.	Постановление Счетной палаты №24 от 26 июня 2020 года по Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства	Генеральной прокуратуре для информирования и принятия к сведению ситуации, касающейся фактического неосвоения капитальных инвестиций (81,0 млн. леев) для строительства одного		Материалы находятся в процессе рассмотрения

	здравоохранения, труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2019 года	корпуса Фтизиопульмонологической больницы села Ворничень района Стрэшень и нефункциональности АИС „Система эпидемиологического наблюдения за птичьим гриппом и другими инфекционными заболеваниями” (7,0 млн. леев), что нанесло ущерб государственным учреждениям (п. 5.1).		
15.	Постановление Счетной палаты №26 от 29 июня 2020 года по Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды по состоянию на 31 декабря 2019 года.	Генеральной прокуратуре для информирования и принятия мер соответствующих мер по факту непоступления доходов, подлежащих взиманию в результате незаключения Договора об аренде земельного участка, используемого Кондоминиумом (п.6.8. Отчета аудита).		Материалы находятся в процессе рассмотрения
16.	Постановление Счетной палаты №32 от 20 июля 2020 года по Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства образования, культуры и исследований, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года.	Генеральной прокуратуре для самооценки и рассмотрения под аспектом уголовного права действий/бездействий ответственных лиц при реконструкции и модернизации Центра передового опыта по услугам и переработке пищевых		Материалы находятся в процессе рассмотрения

		продуктов из мун. Бэлць, указанных в п.5.13. из Отчета аудита.		
17.	Постановление Счетной палаты №34 от 22 июля 2020 года по Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства внутренних дел, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года	Генеральной прокуратуре Республики Молдова для уведомления и проверки, в соответствии с компетенцией, констатаций, изложенных в Разделе V Отчета аудита, в отношении передачи в аренду Центральным спортивным клубом „Динамо” двух земельных участков публичной собственности общей площадью 2,234 га на срок 10 лет и, соответственно, 25 лет.		Материалы находятся в процессе рассмотрения
18.	Постановление Счетной палаты №41 от 29 июля 2020 года по Отчету аудита эффективности „Существующие механизмы обеспечивают эффективное управление сельскохозяйственными землями, находящимися в публичной собственности?”	Генеральной прокуратуре для информирования и рассмотрения по собственной инициативе с целью принятия мер, которые необходимы касательно ситуаций, изложенных в п.4.1.4.и п.4.1.6. Отчета аудита.		Материалы находятся в процессе рассмотрения