

Информация
по аудиту Счетной палатой РМ финансовых ситуаций, связанных с
бюджетным процессом и управлением публичным имуществом
АТО Гагаузия за 2016-2017 годы

В период с 1 февраля по 23 июля 2018 года на территории АТО Гагаузия Счетной палатой РМ осуществлялся аудит финансовых ситуаций, связанных с бюджетным процессом и управлением публичным имуществом АТО Гагаузия за 2016-2017 годы.

Аудит производился по отчетам исполнителей бюджетов АТО Гагаузия (центральный бюджет, 3 районных бюджета (Комратский, Чадыр-Лунгский, Вулканештский), бюджеты 26 примарий) за 2016 -2017 годы.

Справочно: Отчеты по исполнению бюджетов 2016-2017 годов составлялись в рамках реформ, проводимых в бюджетной системе РМ (введение новой бюджетной классификации, новых методологических норм и плана счетов ведения бухгалтерского учета и отчетности, внедрения новой информационной программы менеджмента финансов (SIMF) и т.д.). В отличие от реформ прошлых лет, вышеназванная реформа проводилась в текущем режиме, без должного обучения и на фоне текучести кадров на местах, несовершенства программы для сложного многоуровневого бюджета Гагаузии и т.д.

КЛЮЧЕВЫЕ АСПЕКТЫ, ВЫЯВЛЕННЫЕ АУДИТОМ:

1. Консолидированные финансовые отчеты Исполнительного комитета Гагаузия по состоянию на 31.12.2016 года не предоставляют реальную ситуацию.

В связи с несовершенством программы данные отчетности УПК (учебно-производственный комбинат) за 2016 год не вошли в отчетность Главного управления образования, в то же время, эти данные отражены в отчете по бюджету АТО Гагаузия в целом.

После внесения Вычислительным Центром Министерства финансов соответствующих изменений в программу – отчет УПК за 2017 год отражен надлежащим образом.

2. Остаток, отраженный по некоторым позициям консолидированного бухгалтерского баланса Исполнительного комитета на 01.01.2017 года, отличается от остатка по этим же позициям, отраженного по состоянию на 31.12.2016 года.

Разница в сумме **42 709,4 тыс. леев** на внебалансовых счетах, отражает остаток рекредитованного займа ЕБРР, взятого для обеспечения водоснабжением и канализацией г. Чадыр-Лунга и некоторых населенных пунктов Чадыр-Лунгского района. Отражение данной суммы на данных внебалансовых счетах было указанием Министерства финансов РМ.

3. Данные, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе Исполнительного комитета по состоянию на 31.12.2016 года и на 31.12.2017 года, по некоторым нефинансовым активам были существенно искажены.

3.1. Некоторые учреждения (13 учебных заведений) отразили в бухгалтерском учете недвижимое имущество (здания школ), переданное им в наем АТЕ I уровня (8 примарий) и начислили их износ в аудируемом периоде.

Согласно положениям Методологических норм, нефинансовые активы,

которые не принадлежат бюджетным органам/учреждениям и не контролируются ими, не включаются в баланс. Они отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих внебалансовых счетах.

Справка: Посредством бухгалтерских справок учебных заведений за июнь 2018 года была сторнирована стоимость нефинансовых активов (78685,3 тыс. леев) и их износ (30220,3 тыс. леев), то есть приведено в соответствие с требованиями аудиторской проверки.

3.2. Нерегистрация в бухгалтерском учете земельных участков, администрируемых Исполнительным комитетом, обусловила недостоверное отражение их в финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2016 года и на 31.12.2017 года на сумму 27 082,4 тыс. леев.

Аудиторской группой было выявлено **6 земельных участков** общей площадью **20,5275 га**, право собственности, на которые зарегистрировано в РНИ за АТО Гагаузия (МПО II уровня), но не отраженные в балансе Исполкома Гагаузии.

Справка: В июне 2018 года Исполнительный комитет зарегистрировал в бухгалтерском учете земельные участки стоимостью 27 667,8 тыс. леев.

4. Ненадлежащая регистрация в бухгалтерском учете учредителя имущества, переданного в уставный капитал муниципальных предприятий, и стоимости акций, имеющих в уставном капитале экономических агентов, привела к недостоверному отражению в отчетности имущественных ситуаций по состоянию на 31.12.2016 года и на 31.12.2017 года на 32 803,1 тыс. леев.

4.1. Учредители муниципальных предприятий не обеспечили регистрацию в бухгалтерском учете имущества, переданного в управление созданным предприятиям, что способствовало искажению финансовой отчетности на сумму 4 203,7 тыс. леев.

Исполнительный комитет и подведомственные учреждения (Главное управление строительства и развития инфраструктуры, Главное управление АПК, Главное управление внешних связей, Главное управление экономического развития) учредили 12 муниципальных предприятий с зарегистрированным уставным капиталом в размере **4203,7 тыс. леев**.

Справка: В июне 2018 года четыре учреждения (Главное управление АПК, Исполнительный комитет, Главное управление строительства и развития инфраструктуры, Главное управление молодежи и спорта) зарегистрировали в бухгалтерском учете стоимость имущества, переданного в уставный капитал учрежденных предприятий, в сумме 1963,9 тыс. леев.

Не взято в учет:

Вести Гагаузии (НСГ) 24 323,0 леев

Сабаа Ылдызы (ИГ) 0,0 леев

ПУ Стоматология Комрат (ИГ) 0,0 леев

Дюзень (ГУВСвязей) 925 165,0 леев

Предприятия по киноvideосервису Комрат (ГУЭР) 1 260 300,0 леев

Нива Гагаузии (ГУЭР) 30 000,0 леев.

4.2. Органы/учреждения, владеющие акциями в уставном капитале экономических агентов, не обеспечили отражение в бухгалтерском учете их стоимости, что способствовало искажению финансовой отчетности на сумму 28599,4 тыс. леев

Полученные аудиторские доказательства показывают, что Исполнительный комитет имеет акции в уставном капитале 9 акционерных обществ, удельный вес

которых варьирует от 1,69% до 100%, общей стоимостью **28 599,4 тыс. леев**, но которые не были зарегистрированы в финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2016 года и на 31.12.2017 года.

Справка: В июне 2018 года три учреждения (Главное управление строительства и развития инфраструктуры, Главное управление внешних связей, Администрация Чадыр-Лунгского района) зарегистрировали в бухгалтерском учете стоимость акций, имеющих в уставном капитале экономических агентов – **28 313,3 тыс. леев**.

4.3. Имущество, переданное в управление муниципальным предприятиям, зарегистрировано в бухгалтерском учете АТЕ I уровня, а не у их учредителя.

Полученные аудиторские доказательства показывают, что учредителем МП „ТЭС” является Администрация района Комрат, однако имущество, переданное в управление муниципальному предприятию, зарегистрировано в бухгалтерском учете примэрии мун. Комрат в сумме 9368,6 тыс. леев. Эта ситуация обусловила недостоверное отражение в финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2016 года и на 31.12.2017 года стоимости имущества, переданного учредителем в управление созданным предприятиям, по обоим органам на сумму **9368,6 тыс. леев**.

5. Обязательства и задолженности Исполнительного комитета АТО Гагаузия, отраженные по состоянию на 31.12.2016 года и на 31.12.2017 года, не представляют надежное и достоверное отражение ситуации.

5.1. Исполнительный комитет не зарегистрировал в бухгалтерском учете долг за кредит, контрактированный от Министерства финансов, который по состоянию на 31.12.2017 составил 36821,7 тыс. леев, исказив на эту сумму финансовую отчетность.

Долг по рекредитованному займу отражен по указанию Министерства финансов на забалансовом счете.

По нему ведется отдельный учет с составлением актов сверки с Министерством финансов РМ.

5.2. Обязательство бенефициаров рекредитованного кредита, которое по состоянию на 31.12.2017 года составило 40797,4 тыс. леев, не было отражено в бухгалтерском учете Исполнительного комитета.

Обязательства бенефициаров рекредитованного кредита от Исполнительного комитета (райадминистрация Чады-Лунгского района и примэрии Баурчи, Казаклия, Бешгиоз и Томай) отражены в консолидированных финансовых отчетах на забалансовых счетах.

Для справки: освоение рекредитованного займа осуществлялось минуя бюджет АТО Гагаузия (основание: договор ЕБРР и Министерства финансов РМ).

6. Осуществление расходов на капитальный ремонт и инвестиции через посредников и не отражение ими стоимости незавершенных работ, финансируемых из бюджета Исполнительного комитета, привело к существенному искажению данных, отраженных в консолидированных финансовых отчетах по состоянию на 31.12.2016 года и на 31.12.2017 года на **41060,5 тыс. леев и, соответственно, на **55731,9 тыс. леев**.**

ГП „Sud-A-Con” является предприятием, учрежденным Главным управлением строительства и инфраструктуры АТО Гагаузия, которое в результате процедур закупок услуг по капитальному и текущему ремонту, заключило договора с экономическим агентом, названным победителем, таким образом,

становясь бенефициаром предоставляемых услуг. Оплата за выполненные подрядчиком работы производится из центрального бюджета посредством ГП „Sud-A- Con”. На основании актов окончательной приемки выполненных работ, ГП „Sud- A-Con” передает стоимость произведенной инвестиции собственнику имущества. ГП „Sud-A-Con” составляет 2 финансовых отчета: в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) и согласно Методологическим нормам по организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетной системе. Анализ финансовой отчетности ГП „Sud-A- Con” (составленной в соответствии с НСБУ) по состоянию 31.12.2016 года и на 31.12.2017 года установил, что по позиции баланса 215 „Незавершенная продукция” отражены незавершенные работы на начало 2016 года стоимостью *32710,0 тыс. леев*, на конец года периода – стоимостью *41060,5 тыс. леев* и на конец 2017 года – в размере *55731,9 тыс. леев*, в том числе проектная документация стоимостью *3987,2 тыс. леев* (*785,4 тыс. леев* – реализованные проекты и не переданные собственникам для увеличения стоимости объекта недвижимости, и *3201,8 тыс. леев* – составленные и неутвержденные проекты). Эти незавершенные работы, бенефициаром которых является Исполнительный комитет, не отражены в его консолидированных финансовых отчетах, так как отражены в отчете ГП „Sud-A- Con”.

7. Учебные заведения не зарегистрировали в бухгалтерском учете стоимость нефинансовых активов, полученных в наем.

Собранные аудиторские доказательства показывают, что учебные заведения, подведомственные Исполнительному комитету, не отразили в бухгалтерском учете нефинансовые активы, переданные им в наем ОМПУ I уровня (здания и сооружения), что привело к искажению данных, отраженных в консолидированном бухгалтерском балансе Исполнительного комитета Гагаузии по состоянию на 31.12.2016 года - в сумме *211 004,9 тыс. леев* и на 31.12.2017 года - в сумме *221 154,2 тыс. леев*.

Справка: В июне 2018 года учебные заведения зарегистрировали в бухгалтерском учете нефинансовые активы, полученные в наем, в сумме *221 154,2 тыс. леев*.

8. Неправильное отражение в бухгалтерском учете некоторых операций несущественно повлияло на консолидированную финансовую отчетность Исполнительного комитета по состоянию на 31.12.2016 года и 31.12.2017 года.

Стоимость изданных книг и учебников для пополнения фонда книг/учебников государственных/школьных библиотек АТО Гагаузия была неправильно отражена в бухгалтерском учете.

Так, для пополнения фонда книг/учебников государственных/школьных библиотек АТО Гагаузия были заказаны и закуплены 5785 экземпляров книг стоимостью 220,9 тыс. леев - в 2016 году и 5620 экземпляров книг стоимостью 353,1 тыс. леев - в 2017 году.

Отражение на расходы стоимости некоторых нефинансовых активов, приобретенных для осуществления некоторых видов деятельности и используемых в дальнейшем, несущественно повлияло на финансовый результат этих учреждений за 2016 год на 229,9 тыс. леев и за 2017 год - на 51,2 тыс. леев.

Для организации и проведения Международного форума II созыва „Гагаузия-Инвест - 2016”, Главное управление внешних связей Гагаузии приобрело некоторые нефинансовые активы общей стоимостью *114,9 тыс. леев*, которые были отражены в бухгалтерском учете на счете „Услуги, не отнесенные к другим подстатьям”. Впоследствии, некоторые из приобретенных нефинансовых активов

были переданы от Главного управления внешних связей Гагаузии в центральный аппарат Исполнительного комитета и использовались дальше. Главное управление экономического развития заказало и закупило фильм „Гагаузия-край Солнца” стоимостью *115,0 тыс. леев*, которая была отражена на расходах („Услуги, не отнесенные к другим подстатьям”), хотя продолжает использоваться в дальнейшем, будучи представленным на различных международных форумах, проводимых в различных странах (в России, Турции и др.), хотя должна была быть отражена на счете „Покупка прочих основных средств”, предназначенном для обобщения информации о поступлении прочих основных средств.

В 2017 году Главное управление внешних связей и Главное управление экономического развития закупили услуги для разработки web сайта на общую сумму *51,2 тыс. леев*, в том числе Главное управление внешних связей - 17,0 тыс. леев и Главное управление экономического развития - 34,2 тыс. леев. В бухгалтерском учете эти операции были отражены на счете „Услуги, не отнесенные к другим подстатьям”. По мнению аудита, web сайт является нематериальным активом, который используется в дальнейшем и должен быть зарегистрирован в бухгалтерском учете на счете „Покупка нематериальных активов”.

Справка: В июне 2018 года были сторнированы суммы, зарегистрированные в бухгалтерском учете на расходах и восстановленные: в фонд книг - 573,4 тыс. леев, на основных средствах - 274,7 тыс. леев (из которых переданы Исполнительному комитету - в сумме 149,2 тыс. леев).

9. Финансовая отчетность МПО из АТО Гагаузия не предоставляет реального и достоверного отражения обязательств (недоимок) и долгов (авансов), относящихся к местным налогам и сборам.

Согласно информации относительно начисленных, погашенных (уплаченных) сумм и **недоимки**, связанной с классификацией бюджетных доходов на конец 2015, 2016 и 2017 годов по АТО Гагаузия, выпискам из информационной системы ГНС, стоимость недоимок составляла: на конец 2015 года - *15651,3 тыс. леев*, на конец 2016 года - *98092,8 тыс. леев* на конец 2017 года - *87180,6 тыс. леев*, стоимость авансов составляла: на конец 2015 года - *56496,9 тыс. леев*, на конец 2016 года - *73514,2 тыс. леев* и на конец 2017 года - *89683,9 тыс. леев*.

Действующая нормативная база **не регламентирует** механизм по отражению и отчетности расчетов, обязательств и долгов, относящихся к местным налогам и сборам. Аудит отметил, что эти суммы не отражены в отчетности МПО I уровня и II уровня из АТО Гагаузия, что влияет на достоверность их финансовой отчетности.

Постановлением Счетной палаты РМ дана соответствующая рекомендация Министерству финансов РМ по разработке методологии учета недоимки.

10. Финансовая отчетность Администраций районов /долау (Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть) не консолидирована в финансовую отчетность Исполнительного комитета (местный бюджет II уровня) по состоянию на 31.12.2016 года и на 31.12.2017 года, существенно ее искажая.

Согласно положениям законодательства АТО Гагаузия, районные администрации являются структурными подразделениями Исполнительного комитета АТО Гагаузия. При разработке Бюджетной классификации, **Министерство финансов РМ не учло** данные положения и классифицировало Администрации районов Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть как МПО I уровня. Таким образом, консолидированная финансовая отчетность Исполнительного комитета, по мнению аудиторской группы, не предоставляет правильного и

достоверного отражения ситуации.

Постановлением Счетной палаты РМ дана соответствующая рекомендация Министерству финансов РМ.

11. Другие установленные недостатки, которые не повлияли на аудиторское заключение.

11.1. Народное собрание Гагаузии в 2017 году нерегламентировано утвердило предоставление государственной помощи предприятиям в сумме 10271,0 тыс. леев.

Согласно положениям действующего законодательства, Совет по конкуренции должен быть уведомлен поставщиком и/или инициатором государственной помощи о любом намерении предоставить государственную помощь или изменить действующую помощь на основании проекта юридического акта, а новая государственная помощь не может быть предоставлена до тех пор, пока Совет по конкуренции не примет решения о ее разрешении или пока помощь не будет считаться разрешенной. Исполнительный комитет уведомил 05.12.2017 года Совет по конкуренции о предоставлении субсидий - государственной помощи частным предприятиям, а Совет по конкуренции запросил к ранее представленной дополнительную информацию. По причине того, что Исполнительный комитет не предоставил запрошенную Советом по конкуренции информацию, он не утвердил решение по разрешению государственной помощи.

Тем не менее, Исполнительный комитет на основании Постановления №29/6 от 26.12.2017 года, в отсутствие решения Совета по конкуренции по разрешению государственной помощи, перечислил из бюджета АТО Гагаузия на счета частных предприятий для погашения их налоговых обязательств, восстановленных в системе учета ГНС, денежные средства в сумме **10271,0 тыс. леев**. Денежные средства были отражены по группе счетов 252 „Субсидии, предоставляемые частным предприятиям”, и отнесены на конец отчетного периода на финансовый результат бюджета.

На момент проведения аудита, Совет по конкуренции инициировал проверку законности предоставления Исполнительным комитетом АТО субсидий указанным частным предприятиям и в июле 2018 года дал **разрешение** на предоставление государственной помощи этим предприятиям.

11.2. Несогласование Государственной канцелярией штатного расписания некоторых учреждений, не предусмотренных законодательной базой Республики Молдова, генерирует нерегламентированные расходы на оплату труда.

По причине того, что некоторые должности (председателя и заместителя председателя районов из состава АТО Гагаузия) и некоторые учреждения (Центральная избирательная комиссия Гагаузии, Счетная палата Гагаузии), созданные Народным Собранием Гагаузии, не предусмотрены законодательной базой Республики Молдова, на 2016 -2017 годы Государственная канцелярия РМ не согласовала, а Министерство финансов не зарегистрировало штатные расписания и штатные расписания аппаратов председателей районов Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть, Счетной палаты Гагаузии и Центральной избирательной комиссии Гагаузии. В результате, в 2016 и 2017 годах с отклонениями от существующей законодательно-нормативной базы, были понесены нерегламентированные расходы на оплату труда (включая соответствующие взносы) в сумме **4116,9 тыс. леев** и, соответственно, **4785,4 тыс. леев**.

12. Допущение некоторых отклонений от действующей законодательной базы по установлению межбюджетных отношений

обусловило дополнительные трансферты из государственного бюджета в бюджет АТО Гагаузия в сумме 13612,2 тыс. леев - в 2016 году и 15687,6 тыс. леев - в 2017 году.

Миссия предыдущего аудита установила, что при оценке трансфертов из государственного бюджета для содержания дошкольных учебных заведений из АТО Гагаузия в 2014 году было взято в расчет 8055 детей в возрасте от 0 до 6 лет (согласно титульным спискам), а необходимо было взять в расчет 7203 ребенка в возрасте от 3 до 6 лет (согласно данным НБС), что обусловило увеличение трансфертов из государственного бюджета в бюджет АТО Гагаузия в 2014 году на 8,3 млн. леев и на 2015 год - на 10,3 млн. леев. Начиная с 2015 года, согласно Методологическим нормам, разработанным Министерством финансов РМ, трансферты специального назначения для дошкольного образования рассчитываются на основании расходов, утвержденных МПО на предыдущий год, с индексацией на индексы роста потребительских цен, согласно прогнозу макроэкономических показателей, и увеличения заработной платы, предусмотренного для года, для которого рассчитаны трансферты. Эти Методологические нормы противоречат ст.143 (2) Кодекса об образовании, которая предусматривает, что „трансферты специального назначения осуществляются Министерством финансов в соответствии с формулой распределения, ежегодно предлагаемой Министерством образования, культуры и исследований и утверждаемой Правительством". Однако до настоящего времени такая формула распределения не была разработана.

По причине того, что Министерство финансов РМ не учитывало указанное в предыдущем Отчете Счетной палаты, из года в год допускается увеличение трансфертов специального назначения из государственного бюджета для дошкольных учреждений АТО Гагаузия, сумма которых составила в 2016 году **13612,2 тыс. леев**, а в 2017 году - **15687,6 тыс. леев**, за счет которых МПО I уровня содержат ясельные группы (детей в возрасте от 0 до 3 лет), которые, согласно ст.24 Кодекса об образовании, должны содержаться за счет собственных средств местных бюджетов. Полученные аудиторские доказательства свидетельствуют, что в 2016 и 2017 годах в дошкольных учреждениях АТО Гагаузия были утверждены и действовали **44** и, соответственно, **45** ясельных групп, для содержания которых были использованы финансовые средства в сумме **13982,4 тыс. леев** и, соответственно, **16257,4 тыс. леев**.

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ, КОТОРЫЕ ПОВЛИЯЛИ НА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ АТЕ I УРОВНЯ, БЕЗ СОСТАВЛЕНИЯ ПО НИМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ.

13. В рамках аудита была проведена проверка некоторых позиций из финансовых отчетов АТЕ I уровня без составления аудиторского заключения по их финансовым отчетам по состоянию на 31.12.2016 года и на 31.12.2017 года.

13.1. Некоторые АТЕ I уровня исключили из бухгалтерского учета стоимость основных средств, переданных в наем вторичным учебным заведениям, что обусловило искажение отраженных ими в финансовых отчетах ситуаций.

Накопленные аудиторские доказательства показывают, что некоторые АТЕ I уровня (примарии) исключили из бухгалтерского учета, объекты недвижимого имущества, переданные в наем вторичным учебным заведениям, стоимость которых по состоянию на 31.12.2016 года составила **75616,2 тыс. леев** и на 31.12.2017 года - **78685,2 тыс. леев**, а также не начислили и не отразили в бухгалтерском учете их износ в сумме **28628,4 тыс. леев** - на 31.12.2016 года, и в сумме **30122,7 тыс. леев** - на 31.12.2017 года.

Справка: В июне 2018 года АТЕ I уровня (примарии) восстановили в бухгалтерском учете по подклассу 31, стоимость нефинансовых активов (здания и сооружения), переданных в наем учебным заведениям в сумме 78685,2 тыс. леев, а также их износ - 30220,3 тыс. леев.

13.2. МПО I уровня не обеспечили оценку и отражение в бухгалтерском учете земельных участков, являющихся публичной собственностью АТЕ. Таким образом, их финансовая отчетность, а также АТО Гагаузия в целом, не дает достоверного отражения стоимости публичного имущества.

Собранные аудиторские доказательства свидетельствуют, что **ни один МПО I уровня (примарии)** не оценил и не зарегистрировал в бухгалтерском учете земельные участки, являющиеся публичной собственностью АТЕ. Согласно данным финансового баланса за 2016 год и за 2017 год МПО I уровня (примарии) владеют земельными участками, являющимися публичной собственностью АТЕ, общей площадью **41288,85 га** и, соответственно, **41180,364 га** на конец 2017 года. Применяв положения законодательно-нормативной базы, аудиторская группа оценила стоимость земельных участков, являющихся публичной собственностью АТЕ I уровня (примарий), на сумму около **4 696 467,7 тыс. леев** и, соответственно, **4 751 732,5 тыс. леев**, что является существенным искажением данных, отраженных в их финансовой отчетности.

13.3. Некоторые АТЕ не исключили из бухгалтерского учета стоимость приватизированного жилищного фонда, таким образом, исказив имущественные ситуации.

Полученные аудиторские доказательства показывают, что руководящие лица АТЕ I уровня (примарии): Комрат, Чадыр-Лунга, Вулкэнешть и Буджак не обеспечили по состоянию на 31.12.2017 года исключение из баланса приватизированных квартир, общая площадь которых составила **189 237,71 м²** стоимостью **310 714,4 тыс. леев**, и износ **36 257,0 тыс. леев**. Согласно положениям действующей нормативной базы, жилье, приобретенное или полученное безвозмездно в частную собственность исключается из государственного, общественного, ведомственного и кооперативного жилищного фонда и включается в состав частного жилищного фонда, о чем уполномоченные органы письменно уведомляют предприятия, на балансе которых находится это жилье. Собственники жилых домов списывают с баланса приватизированные квартиры (их общую и жилую площадь, балансовую стоимость) согласно инвентарному делу и данным, представляемым уполномоченными органами. В АТЕ I уровня (примарии) мун. Комрат и г. Вулкэнешть жилищный фонд передан в управление муниципальным предприятиям и в бухгалтерском учете зарегистрирован на счете 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны”. Жилищный фонд АТЕ I уровня (примарии) г. Чадыр-Лунга и с. Буджак управляется примарией и зарегистрирован в бухгалтерском учете на счете 311 „Здания”. Неисключение из бухгалтерского учета стоимости приватизированного жилищного фонда привело к существенному искажению финансовой отчетности двух АТЕ I уровня (примарий): по счету 415 - на общую сумму **194 879,8 тыс. леев** (на 31.12.2016 года) и на **195 001,1 тыс. леев** (на 31.12.2017 года) и двух АТЕ I уровня (примарий): по счетам 311 и 391 - по состоянию на 31.12.2016 года на суммы **115 061,4 тыс. леев** и, соответственно, **34 954,3 тыс. леев**, и на 31.12.2017 года — на суммы **115 713,3 тыс. леев** и, соответственно, **36 257,0 тыс. леев**.

13.4. АТЕ I уровня бенефициары рекредитованного кредита не отразили в бухгалтерском учете задолженность, зарегистрированную по

состоянию на 31.12.2016 года и на 31.12.2017 года.

Согласно Методологическим нормам, для обобщения информации по расчетам, связанным с полученными рекредитованными кредитами между местными бюджетами различных АТЕ, предназначена группа счетов 454, которые отражают долг по рекредитованным займам между местными бюджетами на конец отчетного периода.

Задолженность по бенефициарам рекредитованного кредита АТЕ I уровня отражены в бухгалтерском учете согласно рекомендациям Министерства финансов РМ.

ДРУГАЯ ИНФОРМАЦИЯ

15. Исполнительный комитет не внедрил систему финансового менеджмента и контроля и в проверяемом периоде за 2016 и 2017 годы не составил декларацию о надлежащем управлении.

Согласно законодательной базе, руководство субъекта ответственно за внедрение системы финансового менеджмента и контроля (далее - ФМК), оценку его функциональности, а также оценку уровня соблюдения им нормативной базы в данной области с составлением ежегодно, за предыдущий год, декларации о надлежащем управлении.

Деятельность аудита была направлена на оценку внедрения системы ФМК в Исполнительном комитете и подведомственных органах/ учреждениях.

Аудит установил, что за 2016 и 2017 годы руководство Исполнительного комитета не оценило функциональность системы ФМК и степень соблюдения им действующей нормативной базы, а также не составило декларации о надлежащем управлении. Оценка аудиторской группой системы ФМК свидетельствует, что органы/учреждения, подведомственные Исполнительному комитету, не инициировали внедрение этой системы - не один орган/учреждение не создал рабочую группу для внедрения и развития системы ФМК, не разработал и не утвердил План действий по внедрению и развитию системы ФМК, не внедрил менеджмент рисков. Несмотря на то, что аудируемые органы/учреждения располагают стратегическими и годовыми планами деятельности, они не содержат показатели эффективности и риски, ассоциированные с установленными задачами. Руководителем органов/ учреждений применяются некоторые элементы менеджмента показателей мошенничества, а именно: принятие мер по физической защите против потерь и кражи запасов и основных средств путем назначения ответственных лиц за их охрану, однако субъекты не располагают письменными внутренними политиками по оценке риска мошенничества и коррупции, которые могут способствовать существенному искажению финансовых отчетов.

Начиная с 1 января 2016 года, бюджетная система перешла на новую методологию разработки и исполнения бюджетов компонентов национального публичного бюджета, бюджетные органы/учреждения применяют в своей деятельности новые положения Бюджетной классификации, План счетов и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные приказом Министерства финансов №216 от 21.12.2015. Оценка системы МФК на уровне финансово-экономического подразделения в аудируемых учреждениях установила, что применяются некоторые элементы внутреннего контроля, а именно: для работников финансово-экономической службы составлены должностные инструкции, которые доведены до сведения работников; разработана учетная политика; установлена процедура контроля за документами/отчетами учреждения,

организована деятельность по контролю за бухгалтерскими счетами, инвентаризацией, закупками, оплатой труда и др. Хотя на уровне финансово-экономического подразделения применяются некоторые элементы внутреннего контроля, еще должны быть реализованы некоторые действия с целью внедрения системы ФМК, а именно: разработка планов деятельности с оценкой рисков, которые могут повлиять на данные из финансовой отчетности учреждения; описание процессов по проведению инвентаризации, оплате труда, получению/оценке/списанию имущества учреждения, учет инвестиций и капитального ремонта, составление и представление финансовых отчетов; установление деятельности по контролю для ослабления последствий выявленных рисков.

Некоторые недостатки и несоответствия, установленные в рамках аудита и изложенные в настоящем Отчете аудита, являются последствием не внедрения системы ФМК.

Анализируя и обобщая действия, предпринятые субъектом по последнему аудиту, проведенному Счетной палатой, аудиторская группа установила низкий уровень внедрения рекомендаций. Так, из 22 направленных рекомендаций, 4 рекомендации были внедрены, 6 рекомендаций были частично внедрены, 7 рекомендаций не были внедрены, а внедрение 5 рекомендаций необходимо проверить в МПО 1 уровня.

Также, на основании констатаций предыдущего аудита, в 2017 году, Исполнительный комитет зарегистрировал в бухгалтерском учете запасы дизельного топлива в количестве 21,1 тонн стоимостью 0,3 млн. леев и продовольственную пшеницу в количестве 768,8 тонн стоимостью 2,1 млн. леев, полученные в качестве гуманитарной помощи из Российской Федерации в предыдущие периоды, а также обязательства бенефициаров по материальным ценностям, предоставленным в качестве займа из партии гуманитарной помощи на общую сумму 15,3 млн. леев.

16. Действующая нормативная база не устанавливает лимит единой цены для объектов, которые должны быть зарегистрированы на основных средствах, что приводит к ошибочному отнесению объектов на основные средства.

Так, согласно положениям Методологических норм, основными средствами являются материальные активы, предназначенные для использования более одного года. Отнесение основных средств к группам счетов основных средств осуществляется в соответствии с Каталогом основных средств и нематериальных активов, утвержденным Постановлением Правительства Республики Молдова №338 от 21.03.2003, а согласно положениям п.7 Каталога основных средств и нематериальных активов, основные средства - это материальные активы (средства труда), стоимость единицы которых превышает установленный законодательством лимит, планируемые к использованию более одного года в производственной, торговой и других видах деятельности, выполнению работ и оказанию услуг либо предназначенные для сдачи в аренду или для административных целей. Анализ годовых инвентаризаций органов/учреждений из АТО Гагаузия установил, что они отнесли на основные средства материальные активы с продолжительностью использования более одного года, цена которых составляет 1 лей.

Постановлением Счетной палаты РМ дана соответствующая рекомендация Министерству финансов РМ.

17. Управление некоторыми дорогами АТО Гагаузия не имеет адекватной нормативной поддержки.

Постановлением Правительства №1468 от 30.12.2016 года был утвержден список местных (районного значения) автомобильных дорог общего пользования Республики Молдова, которые Министерство транспорта и дорожной инфраструктуры передало в 2017 году в управление МПО II уровня.

Накопленные аудиторские доказательства свидетельствуют, что АТО Гагаузия были переданы 5 местных (районного значения) дорог общего пользования, которые не указаны в приложении №2 к указанному Постановлению Правительства, в списке местных дорог общего пользования АТО Гагаузия, они числятся в списке дорог из соседних районов: Тараклия, Кахул и Кантемир. Общая стоимость этих переданных дорог и зарегистрированных в бухгалтерском учете Исполнительного комитета составила **9 320,0 тыс. леев**. Вместе с тем, АТО Гагаузия не были переданы в управление 2 местные (районного значения) дороги общего пользования, которые указаны в списке местных дорог общего пользования АТО Гагаузия, для ремонта которых в 2017 году были использованы **141,1 тыс. леев**.

Постановлением Счетной палаты РМ дана соответствующая рекомендация Министерству экономики и инфраструктуры РМ.

Счетной палатой Республики Молдова рассмотрены результаты проведенного аудита публично, открыто с трансляцией заседания в он-лайн режиме на официальном сайте Счетной палаты РМ с приглашением ответственных и заинтересованных лиц из АТО Гагаузия, Министерства финансов РМ, Госканцелярии РМ и т.д.

Счетной палатой РМ принято Постановление №50 от 23.07.2018 года по аудиту финансовых ситуаций, связанных с бюджетным процессом и управлением публичным имуществом Автономным территориальным образованием Гагаузия за 2016-2017 годы.

Исполком Гагаузии, в свою очередь рассмотрел результаты аудита на своем заседании, принял соответствующее постановление, утвердил план мероприятий по устранению выявленных недостатков и рекомендовал, в свою очередь, исполнителям бюджетов (примариям, соответствующим управлениям Исполнительного Комитета) рассмотреть результаты аудита и принять меры по устранению недостатков.