***Приложение***

***к Постановлению Счетной палаты***

***№ 30 от 27 июня 2014 года***

**ОТЧЕТ**

**аудита по Отчету Правительства об исполнении**

**государственного бюджета за 2013 год**

**I. ВВЕДЕНИЕ**

Аудит Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2013 год был проведен на основании ст.28 и 31 Закона о Счетной палате №261-XVI от 5.12.2008[[1]](#footnote-2) и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2014 год[[2]](#footnote-3).

***Цель аудита*** состояла в получении резонного подтверждения относительно того, что Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета за 2013 год, составленный Министерством финансов по всем важным аспектам, разработан в соответствии с законодательными положениями и представляет финансовую информацию, основанную на данных учета казначейской системы и консолидированных данных отчетов исполнителей бюджета.

**Общая ответственность за исполнение государственного бюджета, с**огласно законодательным положениям[[3]](#footnote-4), возложена на Правительство, а центральные публичные органы ответственны за реализацию подведомственными учреждениями их бюджетных показателей. Министерство финансов является центральным отраслевым органом публичного управления, который разрабатывает и проводит единую политику государства в области публичных финансов. Министерство финансов, для реализации стратегических целей в области публичных финансов, выполняет следующие функции: сбор доходов в национальный публичный бюджет; управление публичными финансами; контроль за использованием публичных финансов по назначению; управление государственным долгом и государственными гарантиями; обеспечение мониторинга финансово-экономической деятельности государственных предприятий и коммерческих обществ с государственным капиталом или мажоритарной долей; приведение нормативно-правовой базы бюджетной, налоговой и таможенной сфер в соответствие с европейскими и международными стандартами и практиками; управление финансовыми средствами, выделенными министерству в качестве первичного исполнителя бюджета; регламентирование и синтез в специфических областях деятельности министерства: в бюджетной, налоговой и таможенной сферах, государственный долг, бухгалтерский учет публичных финансов, государственные закупки, регламентирование бухгалтерского учета и внутреннего государственного финансового контроля; подготовка и профессиональное развитие человеческих ресурсов в системе публичных финансов. Одновременно Министерство финансов ответственно за внедрение системы финансового управления и внутреннего контроля, которые обеспечивают достижение миссий и законных функций.

Сквозь призму возложенных на нее миссии и основных функций **Министерство финансов является ответственным** за кассовое исполнение государственного бюджета, посредством казначейской системы (денежные средства), обеспечив учет доходов на основании фактических поступлений в момент зачислений; осуществление расходов в соответствии с годовым бюджетным Законом; администрацией доходов и расходов по счетам, основанным на бюджетной классификации[[4]](#footnote-5) и обеспечение обслуживания государственного долга, с составлением и представлением Правительству, до 1 мая, Отчета об исполнении государственного бюджета за завершенный бюджетный год и т.д.

**Ответственность исполнителей бюджета** состоит в надлежащем управлении публичными фондами, управление по последовательному внедрению системы финансового менеджмента и контроля; в составлении и представлении Министерству финансов в сроки и по составу, установленные им отчетов по исполнению бюджетных доходов и расходов. Сквозь призму статуса, прав и обязанностей в процессе составления, утверждения, исполнения, отчетности и контроля бюджета, определяются как первичный исполнитель бюджета – руководитель центрального публичного органа, имеющего в подчинении публичные учреждения и исполнитель бюджета второго уровня – руководитель учреждения, подведомственного центральному публичному органу, со статусом юридического лица.

**Ответственность аудиторской группы** состоит в получении разумных аудиторских доказательств для подтверждения констатаций и формулирования аудиторских выводов о кассовом исполнении, учете и отчетности, составления и представления Правительству Отчета об исполнении государственного бюджета за 2013 год, с формулированием рекомендаций и составлением аудиторского заключения по компоненту кассового исполнения государственного бюджета через казначейскую систему Министерства финансов. Учитывая ответственность Министерства финансов по исполнению государственного бюджета кассовым методом, аудиторская группа будет высказывать свое мнение только в части кассового исполнения государственного бюджета. Также аудиторы не несут ответственности за предотвращение мошенничества и ошибок.

**Методология аудита**. Аудит был проведен в соответствии со Стандартами аудита Счетной палаты[[5]](#footnote-6). Аудиторские доказательства были получены методом рассмотрения казначейских регистров учета; месячных, квартальных и годовых отчетов о кассовом исполнении государственного бюджета посредством казначейской системы, отчетов исполнителей бюджета, а также в результате применения других процедур аудита.

**Сфера аудита и аудиторский подход включают:**

**i)** проверку казначейских счетов, перечислений и записей в системе казначейского учета, которые способствовали составлению Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2013 год;

**ii)** оценку полноты поступлений/кассового исполнения доходов, расходов и их правильности в отчетности;

**iii)** оценку уровня выполнения показателей кассовых доходов и расходов;

**iv)** проверку соблюдения установленных пределов ассигнований для осуществления расходов;

**v)** проверку правильности уплаты средств с Единого казначейского счета для исполнения выплат по исполнительным листам;

**vi)** проверку обоснования уточнения отдельных показателей, отчетности недоимок; обобщением Министерством финансов отчетов первичных исполнителей бюджета; остатков денежных средств на конец года; отражение дебиторских и кредиторских задолженностей; отчетности ситуаций собственности и т.д.

Аудит оценил функциональность внутреннего контроля в рамках операционных процессов, выявлены и оценены потенциальные риски существенного искажения финансовой ситуации. В целях оценки рисков, выполненных аудиторских процедур и основное тестирование внутреннего контроля были использованы приемы и методы, в том числе изучения нормативно-правовой базы, анализа документов, встречной сверкой данных запросом информаций у сторонних учреждений и т.д. с получением достаточных доказательств, для надлежащих результатов и выводов.

Результаты и выводы по существенным компонентам Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2013 год, выбранные для аудита, изложены в соответствующих главах настоящего Отчета аудита.

Также, были проведены аудиты администрирования налога на добавленную стоимость Государственной налоговой службы и Таможенной службы, а также аудиты у других исполнителей бюджета, отчеты аудитов по результатам, которых будут утверждены Счетной палатой отдельными постановлениями.

**II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

**2.1. О порядке отчетности и структуре Отчета об исполнении государственного бюджета за 2013 год**

Министерство финансов является центральным отраслевым органом публичного управления, который разрабатывает и проводит единую политику государства в бюджетно-налоговой сфере[[6]](#footnote-7). Посредством Государственного казначейства управляет процессом исполнения бюджета, ответственно за ведение учета, администрирование Единого казначейского счета, оплаты и контроля расходов, прогнозирования и управления денежными средствами, отчетности и регламентирования бухгалтерской методологии.

В соответствии с положениями статьи 44 (43) п. (4) Закона № 847-XIII от 24.05.1996, Министерство финансов, до 1 мая, составляет и представляет Правительству на рассмотрение и утверждение годовой Отчет об исполнении государственного бюджета по завершению бюджетного года, а Правительство представляет, до 1 июня, Парламенту.

Состав и формат Отчета об исполнении государственного бюджета на 2013 год, утвержденный приказом министра финансов[[7]](#footnote-8), включают в себя пояснительную записку о налогово-бюджетной политики, исполнение государственного бюджета в аспекте бюджетной классификации, также и 35 форм отчетности по исполнению государственного бюджета в различных аспектах (по всем компонентам, по каждому компоненту в отдельности в аспекте бюджетной классификации и первичных исполнителей бюджета и т.д.). Формат Отчета об исполнении государственного бюджета совпадает с содержанием Закона о годовом бюджете, и все формы отчетов включают бюджетные показатели, утвержденные и уточненные по доходам и расходам, кассовое исполнение доходов, кассовое и фактическое исполнение расходов и состояние дебиторской и кредиторской задолженностей (в том числе срок уплаты по которым истек), исполнение бюджетов государственных органов и т.д.

Данные бюджетных показателей, утвержденных и уточненных по доходам и по расходам, кассовое исполнение доходов и расходов являются совокупными данными из системы учета Министерства финансов, а другие показатели включены в результате обобщения данных отчетов, представленных первичными исполнителями бюджета.

Ответственность за правильность обобщения данных отчетов исполнителей бюджета остается за Министерством финансов, а за достоверность и полноту данных, связанных с исполнением фактических расходов, ситуаций задолженностей и собственности, правильное использование средств, также и по соблюдению отчетности – исполнители бюджетов.

**2.2. О формировании и исполнении всего государственного бюджета за 2013 год**

Министерство финансов, с целью постоянного поддержания сбалансированного бюджета, в соответствии с правовыми нормами, разрабатывает и продвигает проект Закона о годовом государственном бюджете и проектов законов о внесении изменений и дополнений в эти законы. Министерство финансов разработало государственный бюджет на 2013 год на основе макроэкономических прогнозов и политик, определенных Бюджетным прогнозом на среднесрочный период (2013-2015), установленных целей и приоритетов в бюджетно-налоговой области в среднесрочный период, представляет прогноз ресурсов и публичных расходов в результате тенденций социально-экономического развития страны и целей налогово-бюджетной политики, изложенной для приоритетов Программы Правительство на 2012-2015 годы «Европейская интеграция: Свобода, Демократия, Благосостояние», других национальных программ и стратегий.

Первоначально, Законом о государственном бюджете на 2013[[8]](#footnote-9) год параметры государственного бюджета, по всем компонентам (основные доходы и расходы, проекты, финансируемые из внешних источников, специальные средства и специальные фонды) были утверждены по доходам в размере 22736,6 млн. леев и по расходам – 23611,4 млн. леев, с превышением расходов над доходами 874, 8 млн. леев.

Впоследствии, в течение года, в законе о бюджете были сделаны 8 уточнений[[9]](#footnote-10), из которых только 2 были направлены на изменение основных показателей государственного бюджета. Из 8 поправок к указанному закону, 7 были проведены по законодательной инициативе и 1 – по инициативе Правительства. Свод основных показателей государственного бюджета, в аспекте предусмотренных, измененных и окончательных Парламентом, представлен в Таблице № 1.

**Таблица №1**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Синтетические показатели** | **Предусмотрено бюджетом** | | | **Исполнено** | **Процент выполнения** | **Отклонения исполненного от** | | |
| **утверждено Законом о государственном бюджете** | **ратифицировано**  **Парламентом** | **окончательные**  **(с учетом ст.20)** | **предусмотрен.**  **окончательно** | **предусмотрен.с ратификацией** | **предусмотрено утвержденных** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7(5-4)** | **8(5-3)** | **9(5-2)** |
| Доходы | 22736,6 | 22507,8 | 22544,7 | 22436,7 | 99,5 | -108,0 | -71,1 | -299,9 |
| Расходы | 23611,4 | 24394,8 | 24530,5 | 23901,2 | 97,4 | -629,3 | -493,6 | 289,8 |
| Дефицит | -874,8 | -1887,0 | -1985,8 | -1464,5 | 73,7 | 521,3 | 422,5 | -589,7 |

***Источник.*** Данные выбраны Закона о государственном бюджете на 2013 год и из Отчета об исполнении государственного бюджета за 2013 год

В результате уточнений Закона о государственном бюджете, основные показатели были установлены по доходам – в сумме 22507,8 млн. леев и по расходам – 24394,8 млн. леев, с дефицитом 1887,0 млн. леев.

Впоследствии в соответствии с правами, предусмотренными статьей 20 Закона о государственном бюджете на 2013 год, Министерство финансов, на основе предложений, представленных исполнителями бюджета, определены общие доходы в сумме 22544,7 млн. леев и расходы – 24530,5 млн. леев, с дефицитом бюджета в размере 1985,8 млн. леев, или 98,8 млн. леев больше, чем уровень измененный Парламентом.

**III. КОНСТАТАЦИИ, ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ**

**3.1. Анализ исполнения основных показателей государственного бюджета**

Анализ исполнения основных показателей государственного бюджета согласно данных Отчета об исполнения государственного бюджета за 2013 год показывает что:

* Доходы как поступления реализованные составляют 22436,7 млн. леев или на 108,0 млн. леев (0,5%) ниже уровня, чем окончательные бюджетные показатели;
* кассовые расходы составляют 23901,2 млн. леев или на 629,3 млн. леев (2,6%) ниже уровня, чем окончательные бюджетные показатели;
* дефицит бюджета составил 1464,5 млн. леев или на 521,3 млн. леев (26,3%) ниже уровня, чем окончательные бюджетные показатели;

В результате, в 2013 году бюджетный год зарегистрирован по доходам уровнем исполнения уточненных показателей 99,5%, а по расходам – 97,4%, дефицит бюджета выполнен на уровне 73,7%.

Анализ исполнения государственного бюджета за 2013 год, по сравнению с 2011-2012 годами, показал регистрацию тенденции роста как доходов так и расходов, ситуация представлена в Таблице №2.

**Таблица №2**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Синтетические показатели** | **Доходы** | **Расходы** | **Бюджетный**  **Дефицит** | **Соотношение**  **бюджетного**  **дефицита к ВВП\*, %** |
| 2011 | Утвержденные бюджетные показатели | 19087,2 | 20354,1 | -1266,9 | 1,5 |
| Окончательные бюджетные показатели | 19067,9 | 20361,8 | -1293,9 | 1,6 |
| Реализовано | 18639 | 20004,1 | -1365,1 | 1,7 |
| Реализовано по отношению к окончательным показателям (%) | 97,8 | 98,2 | 105,5 |  |
| 2012 | Утвержденные бюджетные показатели | 21367,3 | 22164,3 | -797 | 0,9 |
| Окончательные бюджетные показатели | 20783,5 | 22408,2 | -1624,7 | 1,8 |
| Реализовано | 20090,6 | 21675,3 | -1584,7 | 1,8 |
| Реализовано по отношению к окончательным показателям (%) | 96,7 | 96,7 | 97,5 |  |
| 2013 | Утвержденные бюджетные показатели | 22736,6 | 23611,4 | -874,8 | 0,9 |
| Окончательные бюджетные показатели | 22544,7 | 24530,5 | -1985,8 | 2,0 |
| Реализовано | 22436,7 | 23901,2 | -1464,5 | 1,5 |
| Реализовано по отношению к окончательным показателям (%) | 99,5 | 97,4 | 73,7 |  |

***Источник.*** Данные выбраны из Отчетов об исполнении государственного бюджета за 2011-2013 годы

**\***Валовой внутренний продукт взят в расчет за 2011 год - 82348,7 млн. леев; 2012 год - 87847,0 млн. леев и в 2013 – 99879,0 млн. леев.

Анализ эволюции исполнения государственного бюджета в 2013 году по сравнению с бюджетным исполнением 2011-2012, отмечает:

* рост доходов на 3797,7 млн. леев и соответственно на 2346,1 млн. леев;
* рост расходов на 3897,1 млн. леев и соответственно на 2225,9 млн. леев;
* рост дефицита бюджета на 99,4 млн. леев к 2011 году и снижение на 120,2 млн. леев к 2012 году;
* доля дефицита бюджета к ВВП за 2013 год достигла уровня 1,5%, зарегистрировав снижение по сравнению с 2012 годом на 0,3 процентных пункта, а к окончательным бюджетным показателям - снижение на 0,5 процентных пункта и увеличение на 0,6 процентного пункта к предусмотренным утвержденным бюджетом.

**3.2. Доходы государственного бюджета, прогноз и исполнение**

***i) Что касается прогноза доходов***

Доходы государственного бюджета, в аспекте к источникам происхождения, в соответствии с бюджетной классификацией, структурированной на главы и параграфы, предусмотрены Законом о государственном бюджете на 2013 год, с последующими изменениями и дополнениями и другими нормативным актами, регулирующими порядок их формирования.

Аудит установил, что прогноз доходов государственного бюджета на 2013 год был проведен Министерством финансов на основе прогноза макроэкономических показателей, представленных Министерством экономики, с действующими положениями, эволюцией изменений законодательства, связанных с основными разработками по налогам и сборам, динамикой исполнения доходов и т.д. Также, при прогнозе доходов, Министерство финансов использовало данные, предоставленные Главной Государственной Налоговой Инспекцией, Таможенной Службой и другими органами, отвечающими за администрированием доходами, также и Национальным банком Молдовы.

Анализ ситуации исполнения общих доходов в 2013 году показывает, что аналогично предыдущему году, уровень исполнения показателей в аспекте видов доходов изменялся. Так, в условиях когда их реальные поступления, обусловливают необходимость внесения изменений в бюджет по изменению расходов, чтобы определить дополнительные доходы и другие источники финансирования, факт подтверждающий, что имеются резервы в процессе составления бюджета, особенно в аспекте обоснование прогнозов по видам доходов государственного бюджета.

Прогноз доходов государственного бюджета на 2013 год, в аспекте компонентов, представлен в Таблице № 3.

**Таблица №3**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Утверждено** | **Уточнено** | **Окончательные данные** | **Исполнено** | |
| **Уточнено/**  **утверждено** | **Окончательные/**  **уточнено/** |
|  | *Доходы, всего* | *22736,6* | *22507,8* | *22544,7* | *-228,8* | *-191,9* |
| 1. | Основной компонент | 20204,6 | 20194,2 | 20194,2 | -10,4 | -10,4 |
| 2. | Специальные средства | 688,7 | 641,7 | 705,0 | -47,0 | 16,3 |
| 3. | Специальные фонды | 325,8 | 379,6 | 380,6 | 53,8 | 54,8 |
| 4. | Проекты, финансируемые из внешних средств | 1518,6 | 1518,6 | 1298,1 | -1518,6 | -220,5 |

***Источник.*** Данные выбраны из Закона о государственном бюджете на 2013 год и Отчета об исполнении государственного бюджета за 2013 год

Примечание: Консолидированные операции за 2013 год - утверждено - 1,1 млн. леев, окончательные показатели -33,2 млн. леев, исполнено – 33,1 млн. леев

Согласно данным, представленным в таблице, в результате внесения изменений, общие доходы государственного бюджета были уменьшены на 228,8 млн. леев, а в результате уточнений, осуществленных Министерством финансов, были увеличены на 33,7 млн. леев, соответственно, общий доход был уменьшен на 191,9 млн. леев. Изучениями аудита ожидаемых доходов, в аспекте типов доходов, (*ситуации приведены в таблице № 1 Приложения №1 к настоящему Отчету аудита*) показывает значительные различия между первоначальным прогнозом и окончательным. Так, самые существенные снижения по первоначально утвержденным показателям были установлены по:

* налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) на импортируемые товары – на 534,6 млн. леев, обусловленное завышенными прогнозами объема планируемого импорта и представленного Министерством экономики, который был в основе прогноза доходов от этого источника;
* возмещению НДС – на 100,0 млн. леев, в результате перераспределения средств для возмещения акцизов;
* дивидендам по долевому участию государства в акционерных обществах на 89,2 млн. леев, по причине уменьшения прибыльности предприятий по сравнению с 2011 годом и освобождению отдельных экономических агентов от платы дивидендов на основании Постановления Правительства № 411 от 19.03.2013[[10]](#footnote-11)
* внешним грантам для поддержки бюджета – на 215,2 млн. леев, при условии поступления внешних источников финансирования. Таким образом, проект Закона о государственном бюджете 2013 года, в общем объеме поступлений включал гранты для поддержки бюджета в сумме 1077,0 млн. леев, впоследствии измененные в сумме 861, 8 млн. леев

Аудитом установлено и увеличение первоначально утвержденных показателей, самые существенные зарегистрированы по следующим видам доходов:

* НДС на произведенные товары и услуги, оказываемые на территории Республики Молдова – на 286,8 млн. леев, как следствие роста внутренних заявлений;
* акцизы на водку, ликеры, дивины и другие спиртные напитки – на 144,6 млн. леев, вследствие увеличения ставок акцизов;
* акцизы на автомобили – на 153,7 млн. леев, вследствие ряда изменений в законодательстве[[11]](#footnote-12), которыми был разрешен ввоз и регистрация, начиная с января 2013 года, со сроком эксплуатации до 10 лет, одновременно с увеличением акцизов для автомобилей старше 7 лет;
* возмещение акцизов – на 244,8 млн.леев, в результате увеличения экспорта акцизной продукции;
* сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова – на 132,6 млн. леев, в результате увеличения дорожных сборов, согласно Закону № 324 от 27.12.2012[[12]](#footnote-13);
* остаток чистой прибыли Национального банка Молдовы – на 113,5 млн. леев, первоначально не запланированные средства по данному разделу.

***ii) По исполнению доходов***

Для осуществления учета поступлений в государственный бюджет, Министерство финансов утвердило в установленный срок, Регистр казначейских счетов поступлений в государственный бюджет, направив его впоследствии Национальному банку, коммерческим банкам, Главной Государственной Налоговой Инспекции, Таможенной Службе и т.д. Согласно казначейских счетов поступлений, Министерство финансов составляет ежемесячные, квартальные и годовые отчеты об исполнении государственного бюджета. Проверки аудита соответствия учета поступлений государственного бюджета, в аспекте казначейских счетов, полноты и правильности годовых отчетов по кассовому исполнению, в аспекте бюджетной классификации, показали следующее.

Согласно Отчету об исполнении государственного бюджета за 2013 год, окончательно установленные показатели по доходам составили 22544,7 млн. леев, которые были исполнены в сумме 22436,7 млн. леев или на 108,0 млн. леев меньше. Уровень исполнения всего доходов в 2013 году составил 99,5% (на 108,0 млн. леев меньше) к уровню 96,7% (на 692,9 млн.леев меньше) в 2012 году, что отражает улучшение степени исполнения доходов государственного бюджета.

Анализ динамики основных показателей доходов государственного бюджета за 2013 год, в сравнении с 2011-2012 годами, также и соотношение их к ВВП представлены в Таблице № 4.

**Тaблица № 4**

*(млн.леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено 2011** | | **Исполнено 2012** | | **2013** | | |
| **уточнено** | **исполнено** | |
| **∑** | **% ВВП** | **∑** | **% ВВП** | **∑** | **∑** | **% ВВП** |
| Внутренний валовой продукт *(согласно Статистического ежегодника, в текущих ценах )* | 82348,7 | 100,0 | 87847,0 | 100,0 | 99400,9 | 99879,0 | 100,0 |
| 1. Всего, доходов | 18639,0 | 22,7 | 20090,6 | 22,9 | 22544,7 | 22436,7 | 22,5 |
| Всего доходов, без грантов, трансфертов, фондов и специальных средств | 15532,7 | 18,9 | 17036,2 | 19,4 | 19055,8 | 19148,9 | 19,2 |
| *A. Налоговые доходы* | *14793,2* | *18* | *16178,2* | *18,4* | *18255,9* | *18336,8* | *18,4* |
| 1. прямые налоги (подоходный налог с предпринимательской деятельности ) | 258,4 | 0,3 | 770,4 | 0,9 | 843,6 | 801,0 | 0,8 |
| 2. косвенные налоги | 14534,9 | 17,7 | 15407,8 | 17,5 | 17412,3 | 17535,8 | 17,6 |
| 2.1. НДС | 10433,6 | 12,7 | 10638,8 | 12,1 | 12124,2 | 12129,5 | 12,1 |
| 2.2. Акцизы | 2659,7 | 3,2 | 2887,7 | 3,3 | 3384,0 | 3500,8 | 3,5 |
| 2.3. Другие доходы | 1441,6 | 1,8 | 1881,3 | 2,1 | 1904,1 | 1905,5 | 1,9 |
| *B.*  Неналоговые доходы | *739,5* | *0,9* | *858,1* | *1* | *799,8* | *812,1* | *0,8* |
| 1. Дивиденды по долевому участию государства в акционерных обществах | 254,4 | 0,3 | 247,2 | 0,3 | 139,8 | 139,9 | 0,1 |
| 2. Отчисления от чистой прибыли государственных предприятий | 51,7 | 0,1 | 65,9 | 0,1 | 33,5 | 33,7 | 0,0 |
| 3. Административные штрафы и санкции | 113,9 | 0,1 | 151,9 | 0,2 | 191,9 | 181,3 | 0,2 |
| 4. Остаток чистой прибыли Национального банка | 28,9 | 0 | 35,5 | 0 | 113,5 | 113,5 | 0,1 |
| 5. Другие доходы | 290,6 | 0,4 | 357,6 | 0,4 | 321,1 | 343,7 | 0,3 |
| 1.2. Специальные средства | 1102,2 | 1,3 | 1094,0 | 1,2 | 642,2 | 639,3 | 0,6 |
| 1.3. Специальные фонды | 354,1 | 0,4 | 358,0 | 0,4 | 379,6 | 384,8 | 0,4 |
| 1.4. Гранты | 1620,0 | 2 | 1558,0 | 1,8 | 2161,7 | 1958,3 | 2,0 |
| A. Внутренние гранты | 31,4 | 0 | 38,1 | 0 | 10,2 | 14,1 | 0,0 |
| B. Внешние гранты | 1588,6 | 1,9 | 1519,9 | 1,7 | 2151,6 | 1943,9 | 1,9 |
| 1.5. Трансферты | 30,0 | 0 | 44,2 | 0,1 | 305,4 | 305,4 | 0,3 |

***Источник:***Отчеты об исполнении государственного бюджета за 2011-2013 годы

Согласно представленным данным, по сравнению с предыдущими годами (2011-2012) исполнение доходов государственного бюджета в 2013 году зарегистрировано с увеличением на 3797,7 млн. леев и, соответственно, на 2346,1 млн. леев. Вместе с тем, доходы государственного бюджета в 2013 году зарегистрировали удельный вес к ВВП 22,5%, или на 0,2 процентного пункта меньше, чем в 2011 году и, соответственно, на 0,4 процентного пункта меньше уровня к 2012 году.

Детальный анализ исполнения видов доходов государственного бюджета показывает определенные резервы в отношении их уровня исполнения. Таким образом, как и за предыдущие годы, по 26 позициям поступления доходов были ниже уровня, предусмотренных, в общем на 361,2 млн. леев (меньше на: 157,4 млн. леев – из внешних грантов для поддержки бюджета, 51,8 млн. леев – гранты для проектов, финансируемых из внешних источников; 59,9 млн. леев – подоходный налог с предпринимательской деятельности и т.д.) и выше предусмотренных – по 61 позиции, на 253,2 млн.леев (больше на: 64,7 млн. леев - акцизы на табачные изделия, 48,7 млн. леев – НДС на импортируемые товары, и т.д.). Исполнение доходов государственного бюджета за 2013 год, в аспекте видов доходов и по сравнению с показателями окончательными и исполненными, представлены в *Таблице № 1 в Приложении № 1 к настоящему Отчету аудита.*

* Наибольшая доля в общей сумме доходов государственного бюджета составляют **налоговые доходы** (81,7%), которые поступили в сумме 18336,8 млн. леев, или на 80,9 млн. леев больше предусмотренного уровня, и составляют 18,4% к ВВП, зарегистрировав, по сравнению с прошлым годом рост на 2158,6 млн. леев. Аудиторские проверки показали, что увеличение поступлений налоговых доходов по сравнению с 2012 связаны с:
* поступлениями НДС – на 1490,7 млн. леев, в результаты отмены льгот НДС по основным средствам для включения в уставной капитал экономических агентов, увеличения ставки НДС на природный газ, аннулирования сниженной ставки для сахара из сахарной свеклы и т.д.;
* акцизами на легковые автомобили – на 194,9 млн. леев, в результате разрешения импортировать легковые автомобили старше 7 лет и увеличения на них акцизов;
* акцизами на табачные изделия – на 199,0 млн. леев, в связи с увеличением ставки акцизов;
* акцизами на бензин и дизельное топливо – на 175,1 млн. леев, в связи с индексацией ставок акцизов на уровень инфляции;
* сборами за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова – на 119,4 млн. леев, в связи с увеличением ставок данных сборов;
* оплатой остатка чистой прибыли Национального банка Молдовы – на 78,1 млн. леев и т.д.

Что касается возмещения НДС, проверкой аудита отмечается, это в 2013 году были утверждены средства в сумме 1988,0 млн. леев, затем в мае месяце были уменьшены на 100,0 млн. леев. Фактически, в течение года в Государственное Казначейство, были представлены платежные документы для возмещения НДС в сумме 2021,1 млн. леев, исполнив в сумме 1921,9 млн. леев, с превышением предусмотренных средств на 33,9 млн. леев, что повлияло на уменьшение уточненных средств к первоначальным для возмещения НДС. Снижение ассигнований для возмещения НДС повлияло на неисполнение 116 платежных поручений на сумму 99,2 млн. леев, что привело к неисполнению обязательств по возмещению НДС в срок.

Как и в предыдущие годы, наименование позиции по „подоходный налог с предпринимательской деятельности, удержанный у источника выплаты” в бюджетной классификации не соответствует определению Налогового кодекса, который определяет понятие как „налог, удержанный у источника выплаты”, не обеспечив внедрение рекомендации, Счетной палаты, связанные с предыдущим аудитом[[13]](#footnote-14).

**Примечание***. До завершения аудита, Министерство финансов изменило бюджетную классификацию, изменив позицию по доходам* „*подоходный налог с предпринимательской деятельности, удержанный у источника выплаты” в соответствии с законными требованиями „налог, удержанный у источника выплаты*”

**Неналоговые доходы** были исполнены в сумме 812,1 млн. леев или на 12,3 млн. леев (1,5%) ниже окончательно установленного уровня и составили 3,6% в общих исполненных доходов и 0,8% к ВВП. По сравнению с 2012 годом они уменьшились на 46,0 млн. леев (5,4%). Самые существенные разницы к 2012 году приходятся на: увеличения остатка чистой прибыли Национального банка Молдовы на 78,1 млн. леев, также с уменьшением дивидендов по долевому участию государства в акционерных обществах на 107,3 млн. леев, а отчисления от чистой прибыли государственных (муниципальных) предприятий на 32,1 млн. леев т.д. Одной из причин снижения уровня доходов от этих позиций является освобождение отдельных акционерных обществ и государственных предприятий, по выплате дивидендов на государственную долю в акционерных обществах – на 89,2 млн. леев, а отчислений от чистой прибыли государственных предприятий (муниципальных) – 16,5 млн. леев.

В разделе "Неналоговые поступления" были отражены средства в сумме 17,5 млн. леев[[14]](#footnote-15), перечисленные Коммерческим банком “Investprivatbank” АО, находящимся в процессе ликвидации (далее –Investprivatbank), для погашения долга Министерству финансов, образованному в ходе передачи этой задолженности Акционерному Обществу „Banca de Economii” (далее – Banca de Economii) от Investprivatbank[[15]](#footnote-16).

Проверки аудита соответствия отражения этих средств установлено, что средства в размере 17,5 млн. леев должны были быть отражены в основной группе 27 «Внутренние источники финансирования», так как они не являются доходами государственного бюджета. Фактически, поступления представляют собой средства для покрытия платежей для оплаты задолженности Banca de Economii, которая выплачивается из этой основной группы. Как результат, нерегламентированное отражение привело к увеличению доходов государственного бюджета на 17,5 млн. леев и уменьшению дефицита бюджета – в этом же размере. Следует отметить, что для погашения задолженности Investprivatbank, принятого Министерством финансов до ситуации на 31.12.2013, из государственного бюджета были использованы средства в сумме 242,2 млн. леев, возместив в бюджет только 51,5 млн. леев.

По этому разделу «неналоговых поступлений" были отражены средства, полученные в результате включения в тариф за природный газ 4 доллара США за 1000 м3, поступления направленные для обслуживания внешнего долга, образованного в ходе передачи государственных облигаций АО «Газпром» Российской Федерации (далее – АО «Газпром») Правительством Республики Молдова, в сумме 16,5 млн. леев. Таким образом, после реструктуризации долга Республики Молдова за поставки газа в 1996-1997 годах, Министерству финансов было разрешено выпустить и передать во владение АО «Газпром» государственные облигации, которые должны обслуживаться за счет государственного бюджета. Для компенсации этих расходов, начиная с 1999 года, ежегодными законами бюджета, были предусмотрены как утвержденные и применяемые, начиная с 1 января 1999 года, тарифы на природный газ, с включением в их стоимость 4 доллара США за 1000 м3, направленные для обслуживания образованного внешнего долга, в результате передачи государственных облигаций АО «Газпром» Правительством Республики Молдова[[16]](#footnote-17).

Начиная, с 2013 года при составлении проекта годового закона о бюджете, Министерство финансов не предусмотрело включение в тариф на природный газ 4 доллара США за 1000 м3, направленного для возмещения расходов по выкупу векселей, о котором проинформировало Правительство, Министерство экономики и Национальное агентство по регулированию в энергетике, о необходимости регулирования тарифа на природный газ.

В этой ситуации, не обеспечено поступление в государственный бюджет средств полученных включением в тариф за природный газ 4 доллара США за 1000 м3, направленных для возмещения расходов государственного бюджета по выкупу векселей, выпущенных Правительством Республики Молдова для АО «Газпром» Российской Федерации. Основываясь на информации, предоставленной Министерством финансов аудит подтверждает, что по состоянию на 31.12.2013, оставшиеся невозмещенные задолженности направленные на восстановление расходов государственного бюджета, по выкупу векселей согласно учета, который ведет Министерство финансов, составляют 3,4 млн. леев. Также, письмом №.01/2-825 от 14.02.2014, АО «Молдова Газ», направленным Министерству финансов, для определения расчета и перечисления средств в государственный бюджет, средств образованных от 4 долларов США за 1000 м3 природного газа.

**Внутренние и внешние гранты** были предусмотрены в государственном бюджете в сумме 2161,7 млн. леев, фактически поступило 1958,3 млн. леев или на 203,4 млн. леев ниже предусмотренных. Данный факт обусловлен главным образом: по отсрочке зарубежных грантов для поддержки бюджета в размере 157,4 млн. леев; неиспользование в срок некоторыми бенефициарами средства грантов для проектов, финансируемых из внешних источников в сумме 98,6 млн. леев (Фонд Вызовы тысячелетия Молдова – 63,5 млн. леев, «Конкурентоспособное сельское хозяйство» – 9,7 млн. леев; проект «Повышение энергетической эффективности в области возобновляемых источников энергоресурсов» – 6,2 млн. леев; проект *«*Системы отопленияна основебиомассы в сельской местностиРеспублики Молдова*»* – 6,0 млн. леев т.д.) также и поступлением 52,6 млн. леев сверх предусмотренных. Также, по сравнению с 2012 годом, поступления от внутренних и внешних грантов увеличились на 400,2 млн. леев.

* **Доходы по специальным средствам** поступили в сумме 639,3 млн. леев, или на 2,8 млн. леев ниже предусмотренного уровня, составляя 2,8% от общих поступивших доходов и 0,6% – к ВВП. По сравнению с 2012 годом, доходы от специальных средств уменьшились на 454,8 млн. леев, по причине перехода в январе 2013 года высших учебных заведений на финансовую автономию и соответственно переводом управления средствами через финансовые учреждения.
* **Доходы специальных фондов** поступили в сумме 384,8 млн. леев, или на 5,1 млн. леев (1,3%) выше предусмотренного уровня, составляя 1,7% от общих поступивших доходов и 0,4% – к ВВП. По сравнению с 2012 годом, эти доходы увеличились на 26,8 млн. леев,

В ходе аудита, выборочно проверена правильность отражения поступлений в государственный бюджет в аспекте видов доходов, также и полноты отчетности поступлений, констатируя отражение в соответствии с Журналом казначейских счетов поступлений и с бюджетной классификацией, тем самым обеспечив полноту и правильность отчетности по доходам.

***iii) Задолженности перед государственным бюджетом***

Согласно данным, представленных Министерством финансов, ситуация на 31.12.2013, задолженности экономических агентов перед государственным бюджетом составили 1432,6 млн. леев (из которых основные платежи – 721,9 млн. леев), которые по сравнению с ситуацией на 31.12.2012 увеличились на 239,5 млн. леев (20,0%). Анализ структуры задолженностей в аспекте видов доходов показан *в Таблице №3 Приложения №1 к настоящему Отчету аудита.*

В структуре задолженности, преимущественная часть приходится на поступления по налогам и сборам, включая штрафы и пени, администрируемые органами Государственной налоговой службой – 78,7% (1127,7 млн. леев), которые увеличились по сравнению с предыдущим годом на 192,9 млн. леев (20,5%). Задолженности по налогам и платежам, включая штрафы и пени, администрируемые органами Таможенной службы относятся 21,3% (304,9 млн. леев), увеличившись по сравнению с предыдущим годом на 47,3 млн. леев или на 18,4%.

Анализ задолженности по видам налогов и платежам (без штрафов и пени) свидетельствует, что преимущественная часть – 86,7% (625,7 млн. леев) приходится на задолженности по НДС; 5,9% (42,5 млн. леев) – на прочие налоги, платежи и сборы; 5,1% (36,7 млн. леев) – на подоходный налог с предпринимательской деятельности; 2,3% (17,0 млн. леев) – на акцизы.

Хотя Министерство финансов, посредством Главной Государственной Налоговой Инспекцией и Таможенной Службой, предприняло меры для улучшения ситуации в отношении экономических агентов по сокращению просроченной задолженности в государственный бюджет, которые не являются достаточными и сохранили тенденцию к росту.

Проверкой аудита на соответствие отчетности по задолженностям показывает, что данные в Отчете о ситуации на забалансовых счетах на 31.12.2013 соответствуют с данными по объему задолженностей, представленных администраторами бюджета, и не были установлены отклонения.

**Выводы:**

Бюджетный 2013 год зарегистрировал уровень исполнения уточненных показателей по доходам 99,5%, и по расходам – 97,4%, дефицит бюджета выполнен на уровне 73,7%. По сравнению с 2012 годом, отражена тенденция увеличения доходов и расходов государственного бюджета, одновременно с уменьшением дефицита бюджета. Так, доля дефицита бюджета к ВВП в 2013 году, зарегистрирована, со снижением по сравнению с 2012 годом на 0,3 процентных пункта.

Хотя, в целом, прогнозы доходов государственного бюджета находятся на уровне, близком к фактическим поступлениям, в аспекте некоторых видов доходов зарегистрированы отклонения. Так, по 26 видам доходов государственного бюджета исполнение ниже предусмотренного уровня, не обеспечив поступления 361,2 млн. леев, а по другим 61 виду доходов – исполнено с превышением предусмотренного уровня, собрав дополнительно 253,2 млн. леев. Также, отмечаем, что наиболее существенные отклонения между уточненными доходами и фактическими поступлениями регистрируются из года в год по одним и тем же видам доходов (НДС, акцизов на табачные изделия, налог на доходы от предпринимательской деятельности, гранты и т.д.).

Непринятие Министерством финансов, соответствующих мер по необоснованному увеличению доходов и снижению дефицита государственного бюджета на 17,5 млн. леев, в результате неправильного отражения, средств уплаченных КБ «InvestPrivatBank» АО, находящимся в процессе ликвидация. Также, установлено непоступление средств в государственный бюджет, связанные с включением в тариф на природный газ, 4 доллара США за 1000 м3, для возмещения расходов по выкупу векселей, выпущенных Правительством Республики Молдова для АО «Газпром» Российской Федерации, которые взимаются с конечного потребителя.

Задолженности экономических агентов в государственный бюджет, являются постоянной проблемой, увеличившись, по окончанию 2013 года, по сравнению с зарегистрированными в начале года, на 239,5 млн. леев, или на 20,0%, что указывает на необходимость консолидации потенциала Министерства финансов совместно с органами, отвечающими за администрирование налогов в целях полного поступления доходов.

**Рекомендации руководству Министерства финансов:**

1. *Разработать и утвердить для внедрения правил, методологических норм и соответствующих процедур, связанных с годовыми прогнозами налоговых доходов и неналоговых доходов (по категориям) на уровне национального публичного бюджета, в том числе формирование государственного бюджета и бюджетов административно - территориальных единиц.*
2. *Пересмотреть порядок отражения средств, полученных в государственный бюджет, в целях погашения задолженности КБ «InvestPrivatBank» АО, в процессе ликвидации, Министерству финансов, с тем, чтобы исключить ситуацию в отчетности их как дохода.*
3. *Обеспечить поступления в государственный бюджет, средств полученных, включением в тариф на природный газ, 4 доллара США за 1000 м3 для восстановления расходов государственного бюджета, понесенных по выкупу векселей, выпущенных Правительством Республики Молдова для АО «Газпром» Российской Федерации.*
4. *Интенсифицировать, посредством Государственной налоговой службы и Таможенной службы, принятие необходимых мер по укреплению консолидированию процесса администрирования доходов, обеспечив сокращения задолженностей в государственный бюджет.*

**3.3. Исполнение расходов государственного бюджета (кассовое исполнение)**

Согласно Отчету об исполнении государственного бюджета за 2013 год, кассовые расходы по всем компонентам зарегистрировали уровень реализации по сравнению с окончательными показателями 97,4%, будучи исполненными в сумме 23901,2 млн. леев или с ростом на 2225,9 млн. леев по сравнению с расходами в 2012 году.

Исполнение государственного бюджета по расходам, представлено в таблице №5.

**Таблица №5**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено 2012 год** | **2013 год** | | | | | | **Отклонение исполнено 2013 к 2012** |
| **утверждено** | **уточнено** | **окончательно** | **исполнено** | **Отклонение исполненного к окончательному** | |
| **+,-** | **%** |
| *Расходы, всего* | *21675,3* | *23611,5* | *24394,8* | *24530,5* | *23901,2* | *-629,3* | *97,4* | *2225,9* |
| Основной компонент | 18226,8 | 20053,9 | 20407,5 | 20407,5 | 20175,5 | -232,0 | 98,9 | 1948,7 |
| Специальные средства | 1137,4 | 729,7 | 786,6 | 793,6 | 720,8 | -72,8 | 90,8 | -416,6 |
| Специальные фонды | 315,9 | 375 | 507,7 | 508,5 | 419,4 | -89,1 | 82,5 | 103,5 |
| Проекты, финансируемые за счет внешних источников | 2001,9 | 2454 | 2692,9 | 2854,1 | 2618,6 | -235,5 | 91,7 | 616,7 |

***Источник.*** Данные выбраны из Отчета об исполнении государственного бюджета за 2013 год

**Примечание:** Консолидированные операции за 2012 год – 6,7 млн. леев, на 2013 год: утверждено - 1,1 млн. леев, окончательные показатели -33,2 млн. леев, исполнено – 33,1 млн. леев

**В аспекте компонентов,** расходы были исполнены ниже уточненного уровня. Так, исполнение по компоненту специальные фонды зарегистрировано на уровне 82,5%; специальные средства – 90,8%; проекты, финансируемые за счет внешних источников – 91,7%; основной компонент – 98,9%;

Проверками аудита по расходам, в аспекте компонентов, показано их соответствие по основному компоненту, специальным средствам, специальным фондам, за исключением расходов по компоненту проекты, финансируемые из внешних источников. Так, в ходе аудита установлено, что в Отчете об исполнении государственного бюджета за 2013 год расходы по компоненту проекты, финансируемые из внешних источников были отражены в сумме 2618,6 млн. леев, тогда как правильно по данному компоненту следовало отразить кассовые расходы в сумме 2574,2 млн. леев, или на 44,4 млн. леев меньше, что повлияло на увеличение кассового исполнения по трем показателям бюджета: всего расходов, дефицит бюджета и всего займы внешних источников. Данная ситуация была допущена из-за факта, что в Отчете об исполнении государственного бюджета за 2013 год были отражены расходы по проекту «Менеджмент публичных финансов», управляемый Министерством финансов в сумме 50,9 млн. леев. Фактически, должны были быть отражены в сумме 6,5 млн. леев, потому что 44,4 млн. леев были освоены и извлечены из 02.01.2014. Одновременно, по объяснениям Министерства финансов данная ситуация, была допущена из-за того, что Соглашение между Всемирным банком и Министерством финансов действовало до 31.12.2013.

**В аспекте функциональной классификации**, проверки аудита по кассовому исполнению расходов показали, что пределы ассигнований ни по одной из основных групп не были обеспечены полностью. Так, уровень исполнения расходов государственного бюджета за 2013 год, в аспекте функциональной классификации, представлен в Таблице № 6.

**Таблица № 6**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **основная группа** | **функциональные названия** | **исполнено 2012** | **2013** | | | | **Исполнено 2013 к:** | | | |
| **утверждено** | **окончательно** | **исполнено** | | **предусмотренным 2013** | | **исполнено 2012** | |
| **сумма** | **сумма** | **сумма** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8=6-5** | **9=6/5** | **10=6-3** | **11=6/3** |
| 1 | Государственные услуги общего назначения | 1171,5 | 1234,8 | 1424,1 | 1382,6 | 5,7 | -41,5 | 97,1 | 211,1 | 118,0 |
| 2 | Международная деятельность | 243,4 | 270,5 | 277,3 | 272,9 | 1,1 | -4,4 | 98,4 | 29,5 | 112,1 |
| 3 | Национальная оборона | 280,7 | 306,9 | 330,9 | 327,7 | 1,4 | -3,2 | 99,0 | 47,0 | 116,7 |
| 4 | Юстиция | 346,1 | 613,1 | 607,7 | 574,0 | 2,4 | -33,7 | 94,5 | 227,9 | 165,8 |
| 4' | Конституционная юрисдикция | 8,6 | 11,0 | 9,1 | 9,1 | 0 | 0 | 99,5 | 0,5 | 105,8 |
| 5 | Поддержание общественного порядка и национальная безопасность | 1344,2 | 1861,2 | 1893,9 | 1850,0 | 7,7 | -43,9 | 97,7 | 505,8 | 137,6 |
| 6 | Образование | 2209,4 | 1909,3 | 1858,2 | 1815,4 | 7,5 | -42,8 | 97,7 | -394,0 | 82,2 |
| 7 | Наука и инновации | 355,0 | 337,2 | 350,0 | 337,9 | 1,4 | -12,1 | 96,5 | -17,1 | 95,2 |
| 8 | Культура, искусство, спорт и мероприятия для молодежи | 331,1 | 356,5 | 380,7 | 377,0 | 1,6 | -3,8 | 99,0 | 45,9 | 113,9 |
| 9 | Здравоохранение | 2775,4 | 2947,5 | 3102,4 | 3066,6 | 12,7 | -35,8 | 98,8 | 291,2 | 110,5 |
| 10 | Социальное страхование и социальная помощь | 3901,2 | 4068,3 | 4284,0 | 4243,1 | 17,6 | -40,9 | 99,0 | 341,9 | 108,8 |
| 11 | Сельское, лесное, рыбное и водное хозяйство | 1253,8 | 1500,5 | 1504,5 | 1359,7 | 5,6 | -144,8 | 90,4 | 105,9 | 108,4 |
| 12 | Охрана окружающей среды и гидрометеорология | 292,3 | 395,8 | 489,2 | 400,8 | 1,7 | -87,7 | 82,0 | 108,5 | 137,1 |
| 13 | Промышленность и строительство | 30,5 | 34,7 | 37,8 | 37,4 | 0,2 | -0,4 | 98,9 | 6,9 | 122,6 |
| 14 | Транспорт, дорожное хозяйство, связь и информатика | 1686,3 | 2123 | 2299,5 | 2241,1 | 9,3 | -58,4 | 97,5 | 554,8 | 132,9 |
| 15 | Жилищное и коммунальное хозяйство | 152,6 | 173,4 | 367,4 | 350,9 | 1,5 | -16,5 | 95,5 | 198,3 | 229,9 |
| 16 | Топливно-энергетический комплекс | 171,1 | 419,0 | 279,7 | 243,4 | 1,0 | -36,3 | 87,0 | 72,3 | 142,3 |
| 17 | Обслуживание государственного долга | 666,4 | 669,6 | 514,2 | 492,6 | 2,0 | -21,6 | 95,8 | -173,8 | 73,9 |
| 18 | Пополнение государственных резервов | 55,3 | 44,8 | 44,6 | 31,0 | 0,1 | -13,5 | 69,5 | -24,3 | 56,1 |
| 19 | Прочие услуги, связанные с экономической деятельностью | 187,3 | 227,4 | 248,9 | 235,8 | 1,0 | -13,1 | 94,7 | 48,5 | 125,9 |
| 20 | Деятельность и услуги, не отнесенные к другим основным группам | 4367,6 | 4193,1 | 4334,1 | 4366,8 | 18,1 | 32,7 | 100,8 | -0,8 | 100,0 |
| 23 | Кредитование минус погашение | -154,5 | -86,3 | -107,7 | -114,6 | -0,5 | -6,9 | 106,4 | 39,9 | 74,2 |
| **ИТОГО** | | **21675,3** | **23611,3** | **24530,5** | **23901,2** | **99,1** | **-629,3** | **97,4** | **2225,9** | **110,3** |

***Источник:*** *Данные представленные в Отчетах об исполнении государственного бюджета за 2012-2013 годы*

Анализ данных означает, что наибольший удельный вес в общих расходах государственного бюджета приходится на группу „Деятельность и услуги, не отнесенные к другим основным группам”– 18,1% (4366,8 млн. леев), далее следует „Социальное страхование и социальная помощь” – 17,6% (4243,1 млн. леев) и „Здравоохранение” – 12,7% (3066,6 млн. леев). Уровень исполнения расходов, по сравнению с окончательными суммами, по основным функциональным группам варьировал между 69,7% и 99,5%, в результате не были использованы ассигнования в сумме 629,3 млн. леев. Наиболее значительные суммы неосвоенных ассигнований были зарегистрированы по основным группам: „ Сельское, лесное, рыбное и водное хозяйство ” – 144,8 млн. леев; „ Охрана окружающей среды и гидрометеорология ” – 87,7 млн. леев; „Транспорт, дорожное хозяйство, связь и информатика” – 58,4 млн. леев и др.

**В аспекте основных групп**, аудиторские действия сосредоточены на наиболее значимых расходов, из которых:

По основной группе ***„Здравоохранение****”* основные ассигнования приходятся на трансферты в фонды обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС) в соотношении 71,9%, что составляет 2161,2 млн. леев, или на 7,0 млн. леев меньше к предусмотренным пределам. Из указанной суммы, 25,1 млн. леев были выделены Национальной медицинской страховой компании (далее – НМСК) для Национальной программы по профилактике и борьбе с сахарным диабетом. Проверками аудита, Отчета об исполнении бюджета публичных учреждений за счет основных расходов установлено, из общих выделенных средств в сумме 25,1 млн. леев, фактически были осуществлены расходы (фактические расходы) в сумме 8,8 млн.леев, разница составляет около 16,3 млн.леев, находящаяся на счетах НМСК, данная сумма отражена как дебиторская задолженность. В данном контексте, отмечается, что действующий порядок финансирования не позволяет Министерству финансов осуществлять мониторинг уровня фактического использования средств, для того, чтобы корректировать с фактическим осуществлением финансирования и / или принятия мер по возврату, финансовых средства, которые не используются.

В то же время, в Отчете, представленном Министерству финансов НМСК, была отражена кредиторская задолженность 68,2 млн. леев, определенная как разница между всего ассигнований, утвержденных для ФОMC в 2012-2013 годах и кассовых расходов. При консолидации отчетов, Министерство финансов, руководствовалось правовыми нормами[[17]](#footnote-18) и не учитывала, расчет указанной задолженности. В данном контексте, аудит отмечает, что Министерство финансов, письмом № 24/4-4-95 от 05.05.2014, запросило НМСК изменить Отчет об исполнении бюджета публичным учреждением по основным расходам, исключением необоснованной кредиторской задолженности в сумме 68, 2 млн. леев.

***Примечание.*** *К концу аудита, НМСК представила Министерству финансов Отчет об исполнении бюджета публичного учреждения за счет основных расходов за 2013 год с запрошенными изменениями.*

* По основной группе ***„Социальное страхование и социальная помощь*”,** преобладающие ассигнования в сумме 2828,1 млн. леев (66,6%) предназначены для Национальной кассы социального страхования, их которых: 1447,8 млн. леев – для социальных пособий и оплаты пенсий через бюджет государственного социального страхования; 1005,5 млн. леев – трансферты для покрытия дефицита бюджета государственного социального страхования и 374,8 млн. леев – для дополнительной финансовой поддержки отдельных получателей пенсий и социальных пособий. Согласно Отчету об исполнении государственного бюджета, средства, выделенные для социальных пособий и оплаты пенсий через бюджет государственного социального страхования, были исполнены в сумме 1447,8 млн. леев или на 20,7 млн. леев меньше, от уточненного плана, что на самом деле обусловлен запросом НКСС сверх необходимых ассигнований.

Согласно акта сверки между Министерством финансов и Национальной кассой социального страхования, по состоянию на 01.01.2014 была зарегистрирована дебиторская задолженность Министерству финансов в сумме 902,2 тыс. леев, из которых 597,6 тыс. леев восстановлены в государственный бюджет 15.04.2014, а разницей были покрыты расходы, уплаченные за путевки санаторно-курортного лечения, выданные в 2013 году и представлены для расчетов в первом квартале 2014 года.

* Расходы, связанные с группой **«Деятельность и услуги, не отнесенные к другим основным группам»** были исполнены в общей сумме 4366,8 млн. леев. Проверками аудита, по этим расходам осуществленными через призму количественной существенности и соответствия рисков, связанных с соответствующим их исполнением Министерством финансов в качестве органа ответственного за исполнение. В данном контексте, установлено следующее:

**i) Расходы по оплате исполнительных листов**за счет государственного бюджета зарегистрировали тенденцию роста по сравнению с предыдущим годом. Так, в течение 2013 года Министерству финансов были представлены для оплаты, 311 исполнительных листов, выданных судебными инстанциями, и 40 постановлений, вынесенных Европейским судом по правам человека (далее – ЕСПЧ), выплатив средства на общую сумму 42,0 млн. леев (в том числе по исполнению постановлений ЕСПЧ- 10,7 млн. леев) или на 5,9 млн. леев больше по сравнению с предыдущим годом.

В ходе проверок аудита, существенной выборкой (70% от общего объема) правильности выплаты денежных средств с Единого казначейского счета для выплаты по исполнительным листам, вынесенных на основании безотзывных судебных постановлений, путем сверки указанных сумм в исполнительных листах и платежных поручениях для их выплат, отклонений не установлено. Одновременно, изучением по соблюдению преемственности сроков выплат по исполнительным листам, установлены случаи не соблюдения их хронологии. Так, сверки отдельных выборок 102, выплаченных исполнительных листов, установлено 9 случаев выплат с не соблюдением порядка зарегистрированных платежей в Государственном Казначействе.

**ii) Резервный фонд Правительства** на 2013 год был утвержден в сумме 62,0 млн. леев, что составляет около 0,3 процента от общей суммы расходов государственного бюджета.

Согласно информации, представленной Министерством финансов о распределении и использовании средств резервного фонда Правительства (далее – резервный фонд) в 2013 году, постановлениями Правительства было распределено 57,4 млн. леев, из которых было профинансировано 55,5 млн. леев (в том числе 36,8 млн. леев, исполненных посредством учреждений, финансируемых из государственного бюджета и 18,7 млн. леев посредством АТЕ.

Из общего финансирования резервного фонда, наибольший удельный вес средств был использован для ликвидации последствий стихийных бедствий – 37,5% (20,8 млн. леев), затем затраты на проектирование, строительство, капитальный ремонт – 33,2% (18,4 млн. леев), расходы, связанные с культурными и спортивными мероприятиями – 11,9% (6,6 млн. леев), расходы на оплату гонораров, адвокатуре и арбитражным процедурам – 10,9% (6,1 млн. леев) т.д. Изучением аудита тенденций в динамике использования средств резервного фонда, в аспекте направлений, установлено в 2013 году, регистрация снижения ассигнований, направленных на командирование официальных делегаций, на премии и награды за государственные отличия, запланировав их в сметах учреждений.

Также, аналогично предыдущим годам, установлено выделение средств из резервного фонда, которые не входит в правовые направления их использования. Так, проверкой отдельных выборок 18 (из 39) постановлений Правительства, через которые предусмотрены ассигнования в сумме 40,4 млн. леев (из 55,5 млн. леев), показывает, что не соответствуют направлениям около 19,4 млн. леев, из которых: 10,8 млн. леев – расходы на проектирование, строительство, капитальный ремонт; 4,3 млн. леев – на выплату гонораров, адвокатуре и по арбитражным процедурам; 4,2 млн. леев – на подготовку и участие в Национальной олимпийской сборной Республики Молдова в Европейском молодежном олимпийском фестивале в 2013 году, в зимних Олимпийских играх 2014 года и в Юношеских олимпийских играх 2014 года.

Рассмотрение аудитом, запросов ассигнований из резервного фонда, свидетельствует об отсутствии обоснований, непредусмотренных и срочных расходов, связанных с этими запросами, как результат неоправданных в необходимости их финансирования. В этом аспекте поясняем следующие ситуации:

* По Постановлению Правительства № 618 от 20.08.2013[[18]](#footnote-19) года Министерству молодежи и спорта были выделены из резервного фонда Правительства средства в сумме 4228,2 тыс. леев, для Национального олимпийского комитета в целях подготовки и участия Национальной олимпийской сборной Республики Молдова в Европейском молодежном олимпийском фестивале в 2013 году, в зимних Олимпийских играх 2014 года и в Юношеских олимпийских играх 2014 года, которые следовало планировать в бюджете, учитывая тот факт, что о проведении данных манифестаций было известно заранее.
* По Постановлению Правительства № 1067 от 26.12.2003[[19]](#footnote-20) были предусмотрены средства в сумме 6,0 млн. леев Районному совету Кэлэрашь для погашения задолженности, образованной в 2012 году, на ремонт ПМСУ районной больницы Кэлэрашь. Следует отметить, что ремонт больницы осуществлялся на основании пилотного проекта, начиная с 2008 года, так соответствующие расходы не носят характер срочных расходов, произошедших в течение отчетного года. Аналогично, по данному постановлению, за счет резервного фонда были выделены 2412,2 тыс. леев Районному совету Рышкань для погашения задолженности, образованной в 2011 году на строительство межсельского газопровода высокого напряжения сел Гэлэшень – Мэлэешть – Шаптебань. Подтверждается и распределение на основании этого постановления Правительства, Районному совету Кэушень в сумме 225,2 тыс. леев для капитального ремонта здания примэрии села Тараклия и Районному совету Кантемир – 204,2 тыс. леев для реконструкции парка в селе Капаклия, в условиях планирования этих расходов в бюджете района. Как и вышеуказанным, Районному совету Сынджерей было выделено 950,5 тыс. леев для погашения отдельных кредиторских задолженностей, образованных в результате исполнения бюджетов за 2012-2013 года для 5 объектов капитального ремонта.

Проверками аудита, по данному разделу, аналогично прошлым годам, установлено что, эта практика делает возможным использование публичных средств, не подвергаясь общим принципам планирования и использования ассигнований, тем самым минуя планирование, распределение и утверждения через Закон о годовом бюджете Парламентом.

Установлена и ситуация, в которой выделенные средства из резервного фонда, остались в остатке как неиспользованные на 31.12.2013 в сумме около 5,9 млн. леев, или 10,6%, остатки неиспользованных денежных средств находятся на счетах исполнителей бюджета. В положение о порядке использования резервного фонда Правительства[[20]](#footnote-21) предусмотрено, что *"неиспользованные остатки средств, выделенных из резервного фонда, должны быть возвращены в государственный бюджет"*, но не регламентируется срок возврата, с учетом периода годовой отчетности исполнения бюджета. Таким образом, невозвращенные остатки неиспользованных средств, выделенных из резервного фонда Правительства, исполнители бюджета отражают их как дебиторская задолженность, что приводит к образованию дебиторских задолженностей перед государственным бюджетом.

**iii) Соотношение между государственным бюджетом и бюджетами административно-территориальных единиц**

Отношения между государственным бюджетом и бюджетами административно-территориальных единиц (далее – бюджеты АТЕ) на 2013 год были установлены на основании положений Закона о местных публичных финансах[[21]](#footnote-22), Закона о государственном бюджете на 2013 год, а также других законодательных актов. Для смягчения диспропорций и гармонизации финансовых возможностей АТЕ в государственном бюджете на 2013 год были утверждены средства в сумме 3883,3 млн. леев, которые были полностью использованы. Вместе с тем из государственного бюджета для бюджетов АТЕ были предусмотрены трансферты специального назначения в сумме 247,1 млн. леев, выделив 244,4 млн. леев или на 2,7 млн. леев меньше. Невыделение средств было связано с непредставлением обоснований для финансирования некоторыми АТЕ. Проверками аудита, осуществленных путем сверки трансфертовфонда финансовой поддержки административно-территориальных единиц, предусмотренных в Законе о государственном бюджете на 2013 год с данными Отчета об исполнении государственного бюджета за 2013 год, не установлены отклонения.

Также, были изучены расчеты для выравнивания финансовых возможностей территорий на этапе составления бюджета через сверку с ситуацией их фактического исполнения. В данном аспекте, в изучения, включены прогнозы для финансирования группы «Народного образования», которые имеют наибольшую долю в общем объеме трансфертов. Прогнозные расходы по указанной группе осуществлены, исходя из количества детей в территориальном разрезе, согласно данным статистики. Аудит установил некоторые разницы между фактическими данными по показателям и данными статистики. В этом контексте следует отметить, что, в соответствии с утвержденными изменениями в Законе о местных публичных финансах[[22]](#footnote-23), начиная с 2014 года, расчет трансфертов с общими направлениями для бюджетов административно-территориальных единиц, осуществляется на новых принципах для районов Басарабяска, Окница, Рышкань и мун. Кишинев, а начиная с 1 января 2015 эти положения будут применяться для всех АТЕ.

**В аспекте организационной классификации,** подобно предыдущим годам, аудитом установлено частичное использование средств, предусмотренных в государственном бюджете.

Проверками аудитом, по неосвоению ассигнований, установлено, что факторами, повлиявшими на уровень финансирования, были неспособности по использованию средств по проектам, финансируемых из внешних источников, фондов и специальных средств, а также отсутствием средств по основному компоненту государственного бюджета. Таким образом, сверкой и анализом из журналов регистраций платежных поручений и их исполнением, показано, что за отсутствием средств, связанных с основным компонентом, остались неисполненными 621 платежных поручений на сумму 72,3 млн. леев, которые были возвращены исполнителям бюджетов.

Согласно данным исполнения расходов на уровне главных исполнителей бюджета (*Таблица № 3 к* *приложению №1 к настоящему Отчету аудита*), лишь 2 исполнителей бюджета (из 53) полностью использовали лимиты, утвержденных ассигнований, самые существенные неосвоения ассигнований были зарегистрированы:

* Министерством окружающей среды – 88,5 млн. леев, что составляет 11,4% от предусмотренных средств. На уровень исполнения кассовых расходов повлияли в основном низкий уровень освоения средств Национального экологического фонда, в связи с нереализацией отдельных проектов, утвержденных для финансирования в конце года Национальным экологическим советом;
* Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности – 77,6 млн. леев, что составляет 5,8% от предусмотренных средств, из которых около 54,3 млн. леев – по компоненту проекты, финансируемые из внешних источников, что обусловлено неспособностью использовать запланированные средства;
* Фондом Вызовы тысячелетия Молдова – 67,1 млн. леев, что составляет 8,1% от предусмотренных средств. На 2013 год, с целью выполнения программных мероприятий были утверждены 909,8 млн. леев, уточнены – 832,4 млн. леев, из которых использованы – 765,3 млн. леев. Изучение пояснительной записки об исполнении бюджета учреждением, представленной Министерству финансов показывает, что неспособность соблюдать установленные пределы ассигнований обусловлены неперечислением отдельного аванса в размере 45,5 млн. леев, в соответствии с одним контрактом, подписанным 26.12.2013, так как выплаты должны быть осуществлены до 21.12.2013; из-за задержки экспертизы проектной документации, и соответственно инициацией работ; ограничения географической зоны, имеющих право на инвестиционные кредиты по всей территории страны до 8 районов и т.д.;
* Министерством экономики – 49,0 млн. леев, что составляет 10,7% от предусмотренных средств. Основные средства не использованы в рамках проекта «Трубопровод для соединения системы передачи природного газа в Румынии газотранспортной системе Республики Молдова», неиспользовав 16,1 млн. леев из 35,0 млн. леев предусмотренных, вызванных задержками мобилизации исполнителем работ;
* Министерством образования – 45,0 млн. леев, что составляет 3,3% от предусмотренных средств. Из неиспользованных средств, наиболее существенные были зарегистрированы по статьям расходов 113 «Оплата товаров и услуг» и 240 «Капитальные расходы», в связи с большим количеством вторичных исполнителей, которые зарегистрировали неиспользование незначительных сумм;
* Министерством транспорта и дорожной инфраструктуры (далее - МТДИ) – 58,8 млн. леев, что составляет 3,4% от предусмотренных средств, из-за низкого уровня использования средств проектов, финансируемых из внешних источников для восстановления дорог.

Аудит удостоверяет, что в бюджете МТДИ, в соответствии с Законом о государственном бюджете на 2013 год были предусмотрены ассигнования в сумме 1079,8 млн. леев, с направлением расходов дорожного фонда. После осуществленных изменений, ассигнования были уточнены в сумме 1225,0 млн. леев, или 145,2 млн. леев больше, чем сумма утвержденная первоначально.

Согласно Закона о дорожном фонде[[23]](#footnote-24) источниками его формирования являются акцизы на нефтепродукты (не менее 80%); дорожные сборы, взимаемые в соответствии с налоговым законодательством; сборы за выдачу разрешений на автотранспорт международных грузовых и пассажирских перевозок и т.д. Проверками аудита, соответствия планирования средств в дорожный фонд установлено, что уточненные доходы в сумме 1225,0 млн. леев составлены из поступлений от платы за пользование дорогами – 329,6 млн. леев, и поступлений акцизов на нефтепродукты, которые составляет 80% - 895, 4 млн. леев.

Что касается кассового исполнения доходов и расходов дорожного фонда, аудитом установлено, что доходы исполнены в сумме 1226,8 млн. леев, или на уровне 100,2%. Исполнение расходов составили 1221,5 млн. леев, или 99,7% от запланированных пределов, или на 3,5 млн. леев ниже уровня, предусмотренного в годовом законе о бюджете, соответственно на 5,3 млн. леев ниже уровня, поступивших средств. Обращаем внимание, что, до 29.12.2013, пределы уточненных ассигнований дорожного фонда в сумме 1225,0 млн. леев были полностью профинансированы. В последующем, изменения, сделанные в Программе распределения средств дорожного фонда[[24]](#footnote-25) было предусмотрены перераспределения 3,5 млн. леев с ст.271.05 «Трансферы дорожного фонда» на ст.243.6 «Капитальный ремонт других объектов». В этих условиях, сумма 3,5 млн. леев была восстановлена исполнителем бюджета на Единый казначейский счет государственного бюджета, неиспользовав в целях по назначению, установленных позже.

Проверками аудита, ритмичности ежемесячных финансирований расходов дорожного фонда, путем сверок и анализа поступлений доходов, планов финансирования и перечислений показал, что средства, выделялись не учитывая как размеры поступлений, так ежемесячные планы финансирования. Так, в январе, доходы, относящиеся дорожному фонду, были аккумулированы в сумме 77,8 млн. леев, МТДИ направило заявки на финансирование в сумме 114,0 млн. леев, что соответствует плану финансирования. Фактически, МТДИ были выделены 70,0 млн. леев, или на 7,8 млн. леев меньше, чем реально накопленные источники и на 44,0 млн. леев меньше, предусмотренных пределами в плане финансирования.

Аудит свидетельствует факт несоблюдения Министерством финансов рекомендаций предыдущего аудита Счетной палаты[[25]](#footnote-26), что предусматривало регламентирование порядка финансирования расходов средств по направлениям дорожного фонда, в случаях непоступлений или сверхпоступлений доходов по источникам их образования. В этой ситуации, анализ фактических поступлений источников формирования дорожного фонда показывает, что в 2012 году Министерством финансов перечислены средства выше уровня этих поступлений на 37,3 млн. леев, а в 2013 году – на 5,3 млн. леев меньше.

В соответствии с Законом о дорожном фонде, один из источников доходов дорожного фонда является сборы, взимаемые в соответствии с налоговым законодательством. Так, изучения аудита показывают, что из всех этих сборов, как доходов дорожного фонда в 2013 году были зарегистрированы 223,9 млн. леев, что составляет 50% от общего объема фактических поступлений. Остальные поступления доходов в размере 50% (223,9 млн. леев) были перечислены бюджетам АТЕ в соответствии с Законом о местных публичных финансах[[26]](#footnote-27). В соответствии с законными положениями[[27]](#footnote-28), ответственным за соответствующим управлением и использованием, согласно назначений дорожного фонда является центральный орган государственного управления в области дорожного хозяйства – МТДИ. Одновременно, распределение средств, производится на основании ежегодных Программ ремонта и технического обслуживания дорог (координируется Советом дорожного фонда), утвержденным Постановлением Правительства, в рамках конкретных целей и категорий работ. Также, Правительство публикует ежегодный отчет об использовании средств дорожного фонда. В этих условиях, перечисленные регулирующие положения, не применяются в случаях, когда средства дорожного фонда направляются бюджетам АТЕ, которые, в соответствии с данными Государственного казначейств, составляют 223,9 млн. леев. Аудит показывает, отсутствие единой и интегрированной отчетности поступлений по соответствующим источникам дорожного фонда и использованием их по назначению, создав предпосылки на непрозрачность и риски несоблюдение управления, использования и отчетности.

Проверками аудита на соответствие данных, представленных МТДИ, как первичного исполнителя бюджета и ГП «Administrația de Stat a Drumurilor» (далее – ASD), в качестве бенефициара средств дорожного фонда показано следующее. Согласно отчету МТДИ фактические расходы, связанные с дорожным фондом, направленным ASD составили 1201,5 млн. леев, в то время как, в соответствии с данными, представленными ASD, выполненные фактические работы, за отчетный период составляют 1113,3 млн. леев, или с разницей на 88,2 млн. леев. Анализ аудита, по образовавшейся разнице в ходе проверки показал, что она включает в себя погашение кредиторской задолженности прошлых лет – 30,8 млн. леев, авансы для работ, которые должны были быть осуществлены в 2014 году – 35,9 млн. леев, оставшиеся средства на банковском счете ASD – 22,8 млн. леев. Дополнительно к отмеченному, наблюдается ситуация о средствах перечисленных ГП «Calea Ferată din Moldova» МТДИ за счет средств дорожного фонда счета (май 2013 года) в сумме 20,0 млн. леев, с назначением «на обустройство пересечений на одном уровне с автомобильными дорогами общего пользования». В условиях неосвоения 18,1 млн. леев, из выделенной общей суммы, остались на счете получателя, указанные ассигнования, МТДИ отчиталось по фактическим расходам в общей сумме перечисленных средств, из-за этого факта установлено, что из общей суммы, перечисленных средств из дорожного фонда на конец отчетного периода остались неиспользованными около 76,8 млн. леев, оставшихся на счетах получателей вне казначейской системы. Таким образом, показано, что в случае, когда средства дорожного фонда интегрированы в основном компоненте государственного бюджета, порядок финансирования расходов в виде трансфертов не позволяет Министерству финансов иметь законные рычаги влияния на неиспользованные средства на конец бюджетного года, ситуация не соответствует нормам, установленным статьей 37 Закона № 847-XIII от 24.05.1996.

В контексте выше отмеченного, аудит показывает на необходимость разработки Министерством финансов, в соответствии с правовыми положениями, определения порядка отчетности по ассигнованиям из государственного бюджета, в виде трансфертов, в целях обеспечения прозрачности отчетности использования публичных средств, в установленных целях и назначениях.

**Выводы:**

Расходы государственного бюджета за 2013 год были исполнены в сумме 23901,2 млн. леев, обеспечив уровень исполнения 97,4%. В результате исполнения бюджета не были использованы утвержденные лимиты ассигнований на общую сумму 629,3 млн. леев. В аспекте компонентов, уровень исполнения расходов государственного бюджета варьировался от 82,6% и 98,9%.

Подтверждается, что в Отчете об исполнении государственного бюджета за 2013 кассовые расходы по компоненту проекты, финансированные за счет внешних источников, неправильно отражены на 44,4 млн. леев, увеличивая в этом же размере общие кассовые расходы государственного бюджета, дефицит бюджета и общий объем займов из внешних источников.

В аспекте функциональной классификации, подтверждается, что пределы ассигнований не по одной из основных групп не были исполнены полностью. Основными причинами неосвоения средств были: отсутствие реального планирования источников финансирования и расходов, снижение способностей исполнителей бюджета использовать лимиты бюджетных ассигнований для полной реализации их целей и использования средств, а также отсутствие ликвидности на счете государственного бюджета. Так, из 53 главных исполнителей бюджета, только 2 исполнили ассигнования полностью, а у остальных уровень варьировался от 69,6% до 99,9%.

Действующий порядок, выделения средств из государственного бюджета для финансирования отдельной программы в администрировании НКМС, не позволяет Министерству финансов осуществлять мониторинг фактического использования средств в целях увязки финансирования с фактическим уровнем исполнения и возможностью возврата неиспользованных средств в конце года.

Остается проблематичной тенденция увеличения расходов государственного бюджета на выплату исполнительных листов, которые в 2013 году составили 42,0 млн. леев, увеличившись на 5,9 млн. леев в предыдущем году.

Недостатки, выявленные настоящим аудитом по выделению, мониторингу исполнения, отчетности средств резервного фонда Правительства указывают на факт неснятия/неустранения, хотя те же недостатки/нарушения выявлены и предыдущими аудитами и, представив соответствующие рекомендации. Направления распределения средств фонда указывает, в некоторых случаях, несоблюдение их использования, что делает возможным использование отдельных публичных фондов, не подвергаясь общим принципам планирования, выделения и утверждения их, законом о годовом бюджете Парламентом. Кроме того, аудит подчеркивает проблему невосстановления средств, выделенных из резервного фонда Правительства неиспользованных до конца отчетного периода, что приводит к увеличению дебиторской задолженности.

Министерство финансов, не принимая во внимание выводы и рекомендации предыдущего аудита, осуществленного Счетной палатой, не имеет положения об управлении финансовой ситуации дорожного фонда, в случаях непоступлений источников их образования, а также в случаях накопления доходов, выше уровня, чем планировалось. Также, напоминаем об отсутствии единой и интегрированной отчетности о поступлениях по источникам формирования дорожного фонда и использование по законным назначениям, создав предпосылки непрозрачности и рисками несоблюдения управления, использования и отчетности средств дорожного фонда.

**Рекомендации руководству Министерства финансов:**

*5. Изучить обстоятельства несоблюдения лимитов расходов первичными исполнителями бюджета, соблюдая соответствие процесса прогноза и планирования в аспектах видов расходов и исполнителей бюджета.*

*6. Обеспечить продолжение мониторинга полного исполнения лимитов ассигнований исполнителями бюджетов, особенно по компоненту проекты, финансируемые из внешних источников, в случае необходимости, с соответствующими изменениями и перераспределением.*

*7. Изучить возможности разработки отдельного порядка финансирования расходов специального назначения (по программам), что позволит Министерству финансов изменять их финансирование из фактического уровня исполнения и/или возврата неиспользованных средств в конце бюджетного года.*

**3.4. Исполнение специальных средств и фондов**

***Специальные средства*** по доходной части в окончательной сумме составили 705,0 млн. леев и по расходной части – 793,6 млн. леев с дефицитом 88,6 млн. леев. Свод исполнения доходов и расходов специальных средств в 2013 году в отчете за 2012 год, представлен в таблице №7.

**Таблица №7**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Синтетические показатели** | **2012** | **2013** | | | | **Кассовое исполнение к:** | |
| **Исполнено** | **утвержденная сумма** | **уточненная сумма** | **окончательная сумма** | **кассовое исполнение** |
| **2012** | **окончатель-ному 2013** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=5-1** | **7=5-4** |
| Доходы | 1173,2 | 688,7 | 693,2 | 705,0 | 701,9 | -471,3 | -3,1 |
| Расходы | 1137,4 | 729,7 | 786,6 | 793,6 | 720,8 | -416,6 | -72,8 |
| Излишек/ дефицит | 35,8 | -41,0 | -93,4 | -88,6 | -18,9 | -54,7 | 69,7 |

***Источник.*** Данные из Закона о государственном бюджете за 2013 год и Отчета об исполнении государственного бюджета за 2013 год.

Анализ аудита поясняет, что государственный бюджет за 2013 год по компоненту „Специальные средства” был исполнен по доходам в сумме 701,9 млн. леев или на 3,1 млн. леев меньше окончательной суммы. Вместе с тем расходы были исполнены в сумме 720,8 млн. леев, или на 72,8 млн. леев меньше. В этих условиях бюджетное исполнение завершилось с дефицитом 18,9 млн. леев, по сравнению с окончательными в размере 88,6 млн. леев, факт указывает на неправильное планирование расходов.

Проверками аудита, о ситуации на счетах компонентов специальные средства, установлено, что уменьшены доходы и расходы специальных средств, по сравнению с 2012 годом, в сумме около 471,3 млн. леев. Данная ситуация в основном вызвана переходом государственных высших учебных заведений, начиная с 01.01.2013, на деятельность в условиях финансовой автономии[[28]](#footnote-29) с перечислением денежных средств, оставшихся на казначейских счетах этих учреждений для управления через коммерческие банки. В ходе аудита установлено перечисление, в 2013 году, остатков денежных средств в сумме 156,9 млн. леев, принадлежащих государственным высшим учебным заведениям в 4 коммерческих банка.

В аспекте категорий специальных средств, наибольший удельный вес в общих доходах приходится на „Платные услуги” – 69.4% (498,9 млн. леев), далее следует «Плата за найм/аренду имущества публичной собственности» – 15,4% (110,6 млн. леев), «Гранты, спонсорство/благотворительность и пожертвования» – 8,8% (63,5 млн. леев) и «Другие специальные средства» – 4,3% (31,2 млн. леев).

Анализ аудита, существенности объемов расходов, произведенных за счет специальных средств, в аспекте функциональной классификации отмечает, что преимущественная часть расходов – примерно 70% от общих расходов специальных средств приходится на 5 групп: образование – 20,1% (145,0 млн. леев), здравоохранение – 15,1% (108,7 млн. леев), государственные услуги общего назначения – 15,0% (107,8 млн. леев), юстиция – 10,2% (73,7 млн. леев), поддержание общественного порядка и национальная безопасность – 9,6% (69,4 млн. леев), зарегистрировав рост к 2012 году, за исключением расходов по образованию, с уменьшением в связи с переходом государственных высших учебных заведений на автономное финансирование, с управлением средствами через коммерческие банки. Уровень исполнения по сравнению с окончательными расходами по каждой основной группе варьировал между 81,0% и 100%. Так, самые существенные, неиспользованные суммы установлены по группам: пополнение государственных резервов – 13,2 млн.леев, поддержание общественного порядка и национальная безопасность – 16,3 млн. леев, юстиция – 6,6 млн. леев т. д.

***ii)*** На 2013 год, в составе государственный бюджет были утверждены 5 **специальных фондов*[[29]](#footnote-30)***. Согласно Отчету об исполнении государственного бюджета за 2013 год, доходы специальных фондов были исполнены на общую сумму 385,6 млн. леев, а расходы – в сумме 419,4 млн. леев, или на уровне 101,3 % и соответственно 82,6% к предусмотренным окончательно. В этих условиях, исполнение бюджета по названному компоненту завершено с дефицитом в 33,8 млн. леев, по сравнению с предусмотренным, в размере 127,1 млн. леев. За исключением Фонда учебников и Национального экологического фонда, доходы других фондов были исполнены сверх окончательных уровней. В то же время, расходы по Республиканскому фонду социальной поддержки населения были выполнены в соответствии с уточненными уровнями, а уточненные расходов по Фонду винограда и вина остались неисполненными.

Следует отметить, что Фонд винограда и вина был создан в 2013[[30]](#footnote-31) году в целях поддержки мер по финансовому развития винодельческой отрасли, формирование и управление возложено на Национальное Бюро винограда и вина (в дальнейшем – Бюро). Источниками формирования фонда являются обязательные взносы производителей вина и т.д., которые аккумулируются на казначейском счете, которые по заявкам Бюро, перечисляются на банковский счет и неиспользованные средства – перечисляются на счет в следующем году. Изучения аудита, Отчета о поступлениях и использовании средств Фонда винограда и вина, показывают, что хотя доходы были исполнены в сумме 13,0 млн. леев, не осуществив никаких расходов, в условиях задержки регистрации учреждения[[31]](#footnote-32). Так, отмечено, что существует процесс накопления средств, необеспеченных внедрениями механизма финансирования мероприятий по развитию винодельческой отрасли до завершения бюджетного 2013 года.

Проверкой аудита, на соответствие отчетности по доходам и расходам специальных фондов, путем сверки данных отраженных в Отчете о поступлении и использовании специальных фондов на 31.12.2013 с данными Отчета об исполнении государственного бюджета по доходам, расходам, дефициту бюджета и источников финансирования по компоненту специальных фондов за 2013 год, не установлены отклонения.

**Выводы**

Бюджетный год по компоненту специальные средства завершен с дефицитом 18,9 млн. леев, по сравнению окончательным 88,6 млн. леев, из-за нереального планирования расходов исполнителями бюджета. Значительный разрыв между дефицитом окончательным и исполненным, в большей части обусловлен непланированием и соответственно, непоступлением в основные доходы государственного бюджета специальных средств, которые превышают потребности расходов для текущего бюджетного года, оставаясь доступными для исполнителей бюджета для использования в следующем году.

По компоненту специальные фонды, включен новый фонд (Фонд винограда и вина), который имеет некоторые новые элементы от действующих, поступления, осуществляются на казначейские счета, с последующим перечислением на счета исполнителю (Национальное бюро винограда и вина) в коммерческие банки, для осуществления расходов.

Отмечается тенденция, перехода управления бюджетными средствами через коммерческие банки, в том числе за счет перехода, начиная с 01.01.2013, государственных высших учебных заведений на финансовую автономию. Следует отметить, что в течение бюджетного года, Министерство финансов привлекает внутренние и внешние источники финансирования, для покрытия временного кассового разрыва государственного бюджета, неся дополнительные расходы, в то время, когда указанные учреждения регистрируют постоянные остатки.

**Рекомендации руководству Министерства финансов:**

*8. Обеспечить, совместно с соответствующими отраслевыми министерствами и исполнителями специальных средств и специальных фондов, улучшения процессов планирования доходов и расходов.*

**3.5. О результатах исполнения государственного бюджета за 2013 год**

1. ***Дефицит исполнения государственного бюджета***

Согласно Закону о государственном бюджете на 2013 год, дефицит бюджета первоначально был установлен в сумме 874,8 млн. леев, который после уточнения был увеличен до 1887,0 млн. леев. Вместе с тем в результате изменений, произведенных Министерством финансов по заявлениям главных исполнителей бюджета, дефицит бюджета был увеличен на 98,8 млн. леев, составив 1985,8 млн. леев. Установлено, что согласно Отчету об исполнении государственного бюджета за 2013 год, бюджетный год завершился с дефицитом в сумме 1464,5 млн. леев, или на 521,3 млн. леев меньше по сравнению с окончательной суммой, что связано преимущественно с неполным исполнением расходов. Свод исполнения дефицита государственного бюджета в аспекте компонентов представлен в *Таблице №4 Приложения к настоящему Отчету аудита.*

В аспекте компонентов, исполнение бюджета за 2013 год, завершилось с дефицитом по основному компоненту 50,0 млн. леев, по специальным средствам – 18,8 млн. леев, специальным фондам – 33,8 млн. лей, и по проектам, финансируемые из внешних источников – 1361,9 млн. леев

Дефицит государственного бюджета в 2013 году финансировался в основном из: внутренних источников финансирования – 620,3 млн. леев, внешних источников финансирования – 587,9 млн. леев, и средств от продажи и приватизации государственной собственности – 92, 6 млн. леев.

Проверки аудита, о соответствии соблюдения пределов дефицита государственного бюджета, утвержденного Годовым бюджетным законом отмечают, что уровень согласно Отчета об исполнении государственного бюджета за 2013 год, соответствует окончательным пределам.

***ii) Остатки денежных средств***

В результате исполнения государственного бюджета, остатки денежных средств на счетах государственного бюджета, по всем компонентам, на 31.12.2013 составляют 1619,9 млн. леев, зарегистрировав снижение на 129,9 млн. леев по состоянию на 01.01.2013.

Анализ аудита по динамике остатков денежных средств на счетах государственного бюджета, по всем компонентам, представлен в Таблице № 8.

**Таблица № 8**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **Остаток денежных средств** | | | **Отклонения** | |
| **исполнено на 01.01.2013** | **уточнено на 31.12.2013** | **исполнено на 31.12.2013** | **исполнено/ уточнено** | **31.12.2013/ 01.01.2013** |
|
| *Остаток денежных средств* | *1749,8* | *1365,0* | *1619,9* | *226,6* | *-129,9* |
| Основной компонент | 12,7 | 42,9 | 16,1 | -26,8 | *3,4* |
| Специальные средства | 225,1 | 140,5 | 214,6 | 74,2 | *-10,5* |
| Специальные фонды | 473,9 | 345,7 | 440,2 | 93,6 | *-33,7* |
| Проекты, финансированные из внешних источников | 1038,1 | 835,9 | 949,0 | 113,1 | *-89,1* |

***Источник:***Данные из Отчета об исполнении государственного бюджета за 2013 год

Анализ представленных данных показывает что, в результате исполнения государственного бюджета, остаток средств по основному компоненту был исполнен на 26,8 млн. леев, ниже предусмотренного уровня, обусловленный фактом не поступления запланированных средств. Одновременно, из-за неосвоения пределов бюджетных ассигнований, остатки средств по специальным фондам, специальным средствам, проектам, финансируемым из внешних источников увеличились на 93,6 млн. леев, на 74,2 млн. леев, соответственно, на 113,1 млн. леев, по сравнению с предусмотренным уровнем.

Остаток средств государственного бюджета зарегистрирован с общим снижением на 129,9 млн. леев, по сравнению с остатком на начало года, из которых остаток средств на специальных фондах – на 33,7 млн. леев, на специальных средствах – на 10,5 млн. леев и на проектах, финансируемых из внешних источников – на 89,1 млн. леев, ситуация, повлиявшая на финансированием расходов государственного бюджета за счет остатков средств.

Одновременно, установлено, что из остатка средств, зарегистрированных на 31.12.2013, около 168,1 млн. леев это остатки управляемые исполнителями бюджета, которые обслуживаются вне казначейской системы, из которых 133,6 млн. леев – остаток средств проектов, финансированных из внешних источников, исполненных посредством финансовых учреждений.

Проверка аудита, соответствия остатков денежных средств на конец года сверкой данных их информации об остатках средств национального публичного бюджета с банковскими выписками и казначейскими выписками, подтверждает правильность их отражения в Отчете об исполнении государственного бюджета за 2013 год.

***iii)*** *Дебиторские и кредиторские задолженности*

Проверки аудита, соответствия отражения дебиторских и кредиторских задолженностей показали следующее. Согласно данных Отчета об исполнении государственного бюджета за 2013 год, по состоянию на 31.12.2013, дебиторские задолженности составили 812,9 млн. леев (включая 116,3 млн. леев – с истекшим сроком), увеличившись по сравнению с этим же периодом 2012 года на 239,8 млн. леев, соответствующая ситуация показана в Таблице №9

**Таблица №9**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **Всего 2012** | **Всего 2013** | **основной компонент** | **специальные средства** | **специальные фонды** | **проекты, финансируемые из внешних**  **источников** | **отклонения 2013/2012** |
| Дебиторские задолженности, | 573,1 | 812,9 | 202,8 | 158,4 | 66,5 | 391,7 | 239,8 |
| в том числе с истекшим сроком оплаты | *36,5* | *116,3* | *9,8* | *104,5* | *1,9* | *0* | *79,8* |
| Кредиторские задолженности, | 448,5 | 532,0 | 338,0 | 47,2 | 0,4 | 146,4 | 83,5 |
| в том числе с истекшим сроком оплаты | *19,1* | *18,1* | *10,0* | *8* | *0,1* | *0* | *-1,0* |

***Источник:*** Данные Отчетовоб исполнении государственного бюджета за 2012-2013

Анализ дебиторских задолженностей, зарегистрированных в аспекте первичных исполнителей бюджета и компонентов показал, что самые существенные дебиторские задолженности допущены: по основному компоненту (Министерство регионального развития и строительства – 47,9 млн. леев; Высший совет магистратуры– 28,7 млн. леев, т.д.); по компоненту специальные средства (Агентство материальных резервов – 140,2 млн. леев) ; по компоненту проектов, финансируемых из внешних источников (Фонд вызовы тысячелетия Молдовы – 298,2 млн. леев, Министерство транспорта и дорожной инфраструктуры – 61,7 млн. леев, Министерство экономики – 24,4 млн. леев) и т.д.

В аспекте экономической классификации, наиболее значительные суммы задолженности были зарегистрированы по следующим статьям: «Капитальные трансферты для внедрения проектов, финансируемые из внешних источников» – 377,0 млн. леев (46,4%), «Капитальный ремонт» – 48,2 млн. леев (5,9%); «Создание государственных резервов» – 140,2 млн. леев (17,2%); «Оплата товаров и услуг» – 54,4 млн. леев (6,7%), «Приобретение основных средств» – 70,1 млн. леев (8,6%).

Аудит отмечает, что одной из главных причин образования дебиторских задолженностей является авансовые платежи по договорным обязательствам, в результате осуществления авансовой оплаты, предусмотренной в договорных условиях. Анализ ритмичности финансирования показывает, что другим фактором формирования дебиторских задолженностей обусловлен финансированием исполнителей бюджета, в сумме 3372,8 млн. леев к предусмотренному лимиту в сумме 1809,6 млн. леев, учитывая неиспользованные остатки предыдущих месяцев.

Анализ ситуации по кредиторским задолженностям показывает, что на 31.12.2013 они составили 532,0 млн. леев (в том числе 18,1 млн. леев – с истекшим сроком оплаты), увеличившись по сравнению с ситуацией на 31.12.2012 на 83,5 млн. леев. Наиболее значительные кредиторские задолженности, в аспекте экономической классификации, были зарегистрированы по следующим статьям: «Оплата труда» – 242,0 млн. леев (45,5%), «Капитальные трансферты для внедрения проектов, финансируемых из внешних источников» – 145,1 млн. леев(27,3%); «Оплата товаров и услуг» - 63,7 млн. леев (15,1%), „Приобретение основных средств” – 21,8 млн. леев (4,1%).

Первичными исполнителями бюджета, которые допустили наиболее значительные суммы кредиторских задолженностей (за исключением задолженностей по заработной плате, взносам обязательного государственного социального страхования, взносам обязательного медицинского страхования, уплачиваемым работодателем), являются: Министерство транспорта и дорожной инфраструктуры – 108,5 млн. леев (из которых 50,7 млн. леев в результате осуществления расходов, выше предусмотренного уровня), Министерство здравоохранения – 25,9 млн. леев (из которых 13,1 млн. леев в результате осуществления расходов, выше предусмотренного уровня), Министерство просвещения – 14,3 млн. леев, Министерство внутренних дел – 16,6 млн. леев. Изучения аудита показывают, что причины формирования кредиторских задолженностей связаны с уровнем финансирования соответствующего периода, также и неполное финансирование расходов, так как Министерство финансов вернуло исполнителям бюджета платежные документы в общей сумме 71,1 млн. леев. Другой существенный фактор, который влияет на рост задолженностей, является осуществление расходов выше предусмотренного уровня, без учета существующих кредиторских задолженностей на начало года, из-за отсутствия функционального механизма мониторинга за соблюдением правовых норм в этом отношении[[32]](#footnote-33).

Проверками аудита, соответствия отчетности по дебиторской и кредиторской задолженностей через сверку по данным отраженным в Отчете об исполнении государственного бюджета за 2013 год по расходам, по всем компонентам, и с данными балансов исполнителей бюджетов государственных органов на 01.01.2014, проведенной выборкой 21 (из 53) исполнителей, которые составили 93,6% от общей суммы дебиторской задолженности и 69,3% от общей кредиторской задолженности, не установлены отклонения.

**Выводы:**

Бюджетное исполнение за 2013 год, по всем компонентам завершилось с дефицитом в сумме 1464,5 млн. леев, или на 521,3 млн. леев меньше, чем окончательный показатель.

Остаток средств государственного бюджета на конец 2013 года составил 1619,9 млн. леев, с уменьшением на 129,9 млн. леев, к такому же периоду прошлого года, ситуация связанная с уровнем исполнения доходов и расходов государственного бюджета.

Отмечен рост кредиторской и дебиторской задолженностей и на 83,5 млн. леев, соответственно, 239,8 млн. леев, как результат исполнения фактических расходов исполнителями бюджетов сверх пределов установленных ассигнований, неполным финансированием расходов, оплатой исполнителями за товары и услуги в аванс.

**Рекомендации руководству Министерства финансов:**

*9. Обеспечить, совместно с первичными исполнителями бюджета, принятия отдельных мер, исключив ситуации, формирования дебиторской и кредиторской задолженностей.*

*10. Обеспечить, совместно с первичными исполнителями бюджета, внедрения соблюдения правовых положений, касающихся погашения кредиторских задолженностей, образованных в предыдущие годы, в пределах утвержденных ассигнований, и в пределах утвержденных бюджетов на текущий бюджетный год.*

**3.6. Соответствие отчетности ситуаций собственности**

Ответственными за правильность обобщения данных об исполнении бюджета остается за Министерством финансов, а первичные исполнители бюджета несут ответственность за достоверность и полноту данных, связанных с исполнением кассовых и фактических расходов, ситуации задолженностей и собственности, соответствующее использование средств и соблюдения их отчетности.

Установлено, что по соответствующему соблюдению отчетности ситуаций о собственности, до настоящего времени Министерство финансов не обеспечивает консолидацию балансов государственных органов, финансируемых из национального публичного бюджета и отчетов, связанных с ситуацией собственности, так как в бюджетной системе используются 6 планов счетов. Одновременно, данное было бы возможным, начиная с 2013 года, после объединения планов счетов и бухгалтерского учета в публичных учреждениях, за исключением, НКСС и НКМС, по мероприятиям, запланированным в рамках проекта «Менеджмент публичных финансов». Отмечается, что, несмотря на завершение проекта, не были выполнены и внедрены все модули Информационной Системы Управления Финансами, включая отчеты об исполнении бюджета и бухгалтерского учета.

Проверками аудита, на правильность отражения данных, государственной собственности путем встречной сверки данных Обобщенной информации о стоимости государственной собственности центральных органов управления, представленной Министерством экономики, с данными о стоимости государственной собственности центральных органов управления, которые отражены в их балансах об исполнении бюджета, аналогично и предыдущему году, были выявлены различия. Так аудитом установлено, что по данным, представленным Министерством экономики на около 19,0 млрд. леев больше, чем по данным отчетам Министерства финансов.

**Выводы:**

До настоящего остается неизменной, хотя было отмечено и в ходе предыдущего аудита, ситуация неопределенности по вопросу о регистрации / учете/отчетности центральных органов управления (учредителей) в бухгалтерском учете стоимости в уставном капитале мониторинговых государственных предприятий и акционерных обществ, так и основных средств и малоценных и быстроизнашиваемых предметов, которые влияют на различия между данными, представленными в этом разделе.

**3.7. Об исполнении требований и внедрения рекомендаций, выдвинутые предыдущим Постановлением Счетной палаты**

В результате предыдущего аудита по Постановлению Счетной палаты № 41 от 18.07.2013, в том числе Отчета аудита, были представлены 2 требованиями и 23 рекомендациями, направленными на устранение недостатков/нарушений, обнаруженных в ходе аудита, а также улучшения управлением публичными финансами. Таким образом, для того, чтобы выполнить требования и рекомендации Счетной палаты, Министерство финансов утвердило План мероприятий, с конкретными действиями с указанием сроков их выполнения и также по подразделениям, отвечающих за внедрение/исполнение.

Проверкой аудита об исполнении требований и внедрения рекомендаций, выдвинутых предыдущим Постановлением Счетной палаты, установлено, что приняты перечисленные меры, по которым:

* совершенствование нормативно-правовой и законодательной (например:. Закон № 324 от 23.12.2013, Таможенный кодекс был дополнен главой 21¹ «Принудительное исполнение таможенного обязательства» и в Кодексе о правонарушениях дополнена ст. 287². «Воспрепятствование деятельности в рамках принудительного исполнения таможенного обязательства» по Закону №. 267 от 1.11.2013, утверждены изменения и дополнения в Закон №. 397-XV от 16 октября 2003 года о местных публичных финансах, в том числе по типам, расчетам трансфертов в бюджеты АТЕ из государственного бюджета т.д.).
* консолидация отдельных элементов системы внутреннего контроля, в том числе: реализация проверок/инспекции посредством Финансовой инспекции; изменения/дополнения отдельных нормативно-методических внутренних актов, разработка и утверждение Инструкции о порядке контестации и исполнения судебных актов по поступлениям денежных средств в государственный бюджет и т.д.

Одновременно, аудит, подтверждает частичное исполнение 12 рекомендаций и неисполнение 4 рекомендаций, которые повлияли и в проверяемом периоде, с сохранением отдельных проблем, связанных с: планированием отдельных основных показателей государственного бюджета, соответствием направлений использования средств резервного фонда Правительства, допущением формирования дебиторской и кредиторской задолженностей, соответствующей отчетности по ситуации собственности, достоверностью отчетности, сокращением задолженностей в государственный бюджет, ответственностью исполнителей бюджета за освоением, утвержденных лимитов ассигнований, обеспечением регламентаций о дорожном фонде и т.д.

Аудит установил, что Министерство финансов не рассматривает проблему целесообразности установления годовой процентной ставки для трансфертов в ФОМС, также и исчерпывающих регламентаций формулы расчетов в указанные трансферты.

В контексте вышеизложенного, учитывая продолжающийся характер и актуализацию указанных проблем, некоторые аспекты были решены в ходе настоящего аудита, представив/пересчитав, в случае необходимости, соответствующие рекомендации в настоящем Отчете по соответствующим разделам.

**Выводы:**

Результатом проверки, внедрения рекомендаций и исполнения требований Счетной палаты, направленных на устранения нарушений, по исправлению неправомерностей/отклонений и недостатков, выявленных предыдущим аудитом, в целях улучшения управления публичными финансами, отмечается относительно низкий уровень выполнения предыдущего Постановления Счетной палаты, из-за того факта, что хотя некоторые мероприятия были исполнены, а другие значительные проблемы сохраняются, и подлежат, в случаях, недостаточности и/или неэффективности принять меры ответственными лицами, также и необходимости большего времени для их исполнения.

**Рекомендации руководству Министерства финансов:**

*11. Рассмотреть целесообразность установления годовой процентной ставки трансфертов из государственного бюджета в ФОМС и исчерпывающей регламентации формулы расчетов в указанные трансферты.*

**IV. ОБЩИЕ ВЫВОДЫ**

На основании проведенной деятельности, аудит отмечает, что Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета за 2013 год был составлен в соответствии с законодательными положениями и представляет финансовую информацию, базирующуюся на данных учета казначейской системы и консолидации данных отчетов исполнителей бюджета.

Проверки аудита подтверждают, что данные Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2013 год представляют правильность исполнения в целом государственного бюджета за 2013 год, доходы были исполнены на общую сумму 22436,7 млн. леев (99,5%), или на 108,0 млн. леев меньше установленного показателя, а расходы – в сумме 23901,2 млн. леев (97,4%), или на 629,3 млн. леев ниже установленного уровня.

Бюджетный год завершился с дефицитом на сумму 1464,5 млн. леев, или на 521,3 млн. леев (73,7%) ниже уровня, предусмотренного бюджетом.

В результате исполнения бюджета остатки имеющихся денежных средств на счетах государственного бюджета по всем компонентам, на 31.12.2013, составили 1619,9 млн. леев, уменьшившись на 129,9 млн. леев от такого же периода прошлого года.

Одновременно аудитом установлено, существование недостатков в аспекте, соответствия процессов планирования, исполнения и отчетности доходов и расходов государственного бюджета. В частности, повторяющиеся недостатки, относящиеся к администрированию дорожного фонда и резервного фонда Правительства, отчетности ситуаций собственности, ситуаций роста задолженностей перед государственным бюджетом, также и дебиторской и кредиторской задолженностей и т.д.

Отмечается ситуация перехода исполнения публичных финансов, некоторых публичных учреждений через финансовые учреждения, в условиях когда в Законе о бюджетной системе и бюджетном процессе обеспечивается исчерпывающее право кассового исполнения бюджетов всех уровней и мониторинга через казначейскую систему Министерства финансов, особенно принимая во внимание, что Единый казначейский счет является "*в целом и для управления средствами национального публичного бюджета"*, с учетом соблюдения бюджетных принципов.

**V. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

***Заключение без резервов по компоненту кассового исполнения государственного бюджета за 2013 год***

По мнению аудиторской группы, основанному на осуществленной аудиторской деятельности, показатели о кассовом исполнении государственного бюджета за 2013 год по доходной и расходной части, по всем существенным аспектам, представляют собой достоверное отражение ситуации финансового года, завершенного 31.12.2013, Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета за 2013 год составлен в соответствии с применяемыми нормами и представляет финансовую информацию о кассовом исполнении, базирующуюся на данных учета казначейской системы.

Ответственный за мониторинг осуществления и

отчетности аудита:

Начальник Главного управления I

(Аудит государственного бюджета и собственности

публичный аудитор *Наталия Трофим*

Руководитель аудиторской группы,

**Главный государственный контролер/**

**публичный аудитор *Василиса Кауш***

**Главный государственный контролер/**

**публичный аудитор *Аурел Киоса***

**Государственный контролер *Ирина Буга***

***Приложение № 1***

**Таблица №1**

**Анализ исполнения доходов государственного бюджета за 2013, в аспекте видов доходов и в сравнении с утвержденными и окончательными показателями**

*(тыс. леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **раздела*.*** | ***Пргф*** | ***Показатели*** | ***Утверждено*** | ***Окончательно*** | ***Исполнено*** | ***Исполнено/***  ***окончательно***  ***(2013)*** | | ***Исполнено/***  ***Утверждено***  ***(2013)*** | |
| ***+/-*** | ***%*** | ***+/-*** | ***%*** |
| **A** | **B** | **C** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
|  |  | **Доходы, всего** | **22736643,5** | **22544715,0** | **22436735,0** | **-107980,0** | **99,5** | **-299908,5** | **98,7** |
|  |  | ***Доходы, всего (без трансфертов)*** | ***22457731,5*** | ***22239309,8*** | ***22131330,1*** | ***-107979,8*** | ***99,5*** | ***-326401,4*** | ***98,5*** |
|  |  | ***Доходы, всего (без грантов и трансфертов)*** | ***19833850,9*** | ***20077559,6*** | ***20172994,2*** | ***95434,6*** | ***100,5*** | ***339143,3*** | ***101,7*** |
| ***100*** |  | ***Текущие доходы*** | ***19833850,9*** | ***20077559,6*** | ***20172994,2*** | ***95434,6*** | ***100,5*** | ***339143,3*** | ***101,7*** |
| ***110*** |  | **Налоговые доходы** | ***18135621,0*** | ***18255918,2*** | ***18336783,4*** | ***80865,2*** | ***100,4*** | ***201162,4*** | ***101,1*** |
| **111** |  | **Налог на доход** | **805221,0** | **843600,0** | **800959,5** | **-42640,5** | **94,9** | **-4261,5** | **99,5** |
| 111 | 20 | Подоходный налог с предпринимательской деятельности, удержанный у источника выплаты | 106289,0 | 106289,0 | 109242,1 | 2953,1 | 102,8 | 2953,1 | 102,8 |
| 111 | 21 | Подоходный налог с предпринимательской деятельности | 606854,0 | 596183,0 | 536249,5 | -59933,5 | 89,9 | -70604,5 | 88,4 |
| 111 | 22 | Подоходный налог, удержанный с суммы выплаченных дивидендов | 80000,0 | 112750,0 | 123806,7 | 11056,7 | 109,8 | 43806,7 | 154,8 |
| 111 | 23 | Налог на доход от операционной деятельности | 12078,0 | 28378,0 | 31661,1 | 3283,1 | 111,6 | 19583,1 | 262,1 |
| **115** |  | **Внутренние налоги на товары и услуги** | **15886400,0** | **16013919,2** | **16118648,1** | **104728,9** | **100,7** | **232248,1** | **101,5** |
|  |  | Всего, НДС | 12272000,0 | 12124200,0 | 12129471,2 | 5271,2 | 100,0 | -142528,8 | 98,8 |
| 115 | 1 | Налог на добавленную стоимость на товары, произведенные и услуги, оказываемые на территории Республики Молдова | 3668000,0 | 3954800,0 | 3945274,2 | -9525,8 | 99,8 | 277274,2 | 107,6 |
| 115 | 2 | Налог на добавленную стоимость на импортируемые товары | 10592000,0 | 10057400,0 | 10106118,5 | 48718,5 | 100,5 | -485881,5 | 95,4 |
| 115 | 3 | Возмещение налога на добавленную стоимость | -1988000,0 | -1888000,0 | -1921921,5 | -33921,5 | 101,8 | 66078,5 | 96,7 |
| 115 | 4 | Приватный налог | 1900,0 | 499,0 | 1217,2 | 718,2 | 243,9 | -682,8 | 64,1 |
|  |  | Всего, акцизы | 3306000,0 | 3384045,2 | 3500799,4 | 116754,2 | 103,5 | 194799,4 | 105,9 |
| 115 | 11 | Акцизы на водку, ликеры, дивины и другие спиртные напитки | 210521,0 | 355116,2 | 346825,5 | -8290,7 | 97,7 | 136304,5 | 164,7 |
| 115 | 12 | Акцизы на вина виноградные и вина игристые | 1714,0 | 14300,0 | 15550,9 | 1250,9 | 108,7 | 13836,9 | 907,3 |
| 115 | 13 | Акцизы на пиво | 266600,0 | 239477,0 | 233310,8 | -6166,2 | 97,4 | -33289,2 | 87,5 |
| 115 | 14 | Акцизы на табачные изделия | 972664,0 | 1015000,0 | 1079735,0 | 64735,0 | 106,4 | 107071 | 111,0 |
| 115 | 15 | Акцизы на ювелирные изделия (включая ювелирные изделия с бриллиантами) | 13000,0 | 9343,0 | 10540,6 | 1197,6 | 112,8 | -2459,4 | 81,1 |
| 115 | 16 | Акцизы на бензин и дизельное топливо | 1155100,0 | 1119300,0 | 1124819,3 | 5519,3 | 100,5 | -30280,7 | 97,4 |
| 115 | 17 | Акцизы на другие товары | 21770,0 | 23594,0 | 25368,3 | 1774,3 | 107,5 | 3598,3 | 116,5 |
| 115 | 18 | Акцизы на легковые автомобили | 616300,0 | 770000,0 | 768401,7 | -1598,3 | 99,8 | 152101,7 | 124,7 |
| 115 | 19 | Акцизы на сжиженный газ | 128331,0 | 162770,0 | 156023,6 | -6746,4 | 95,9 | 27692,6 | 121,6 |
| 115 | 24 | Акцизы на нефтепродукты, иные чем бензин и дизельное топливо |  |  | 1782,7 | 1782,7 |  | 1782,7 |  |
| 115 | 25 | Возмещение акцизов | -80000,0 | -324855,0 | -261558,9 | 63296,1 | 80,5 | -181558,9 | 326,9 |
|  |  | Всего дорожные сборы | 155700,0 | 329560,0 | 319789,8 | -9770,2 | 97,0 | 164089,8 | 205,4 |
| 115 | 43 | Сбор за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова | 1000,0 | 560,0 | 717,7 | 157,7 | 128,2 | -282,3 | 71,8 |
| **A** | **B** | **C** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 115 | 44 | Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова | 99579,0 | 232213,0 | 223930,7 | -8282,3 | 96,4 | 124351,7 | 224,9 |
| 115 | 45 | Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров | 5271,0 | 5271,0 | 5461,0 | 190,0 | 103,6 | 190 | 103,6 |
| 115 | 46 | Сбор за выдачу разрешений на осуществление международных автотранспортных перевозок | 40200,0 | 40200,0 | 39887,0 | -313,0 | 99,2 | -313 | 99,2 |
| 115 | 47 | Сбор за пользование охранной зоной автомобильных дорог вне черты населенного пункта для ведения строительно-монтажных работ |  |  | 63,5 | 63,5 |  | 63,5 |  |
| 115 | 48 | Сбор за реализацию природного газа, предназначенного для использования в качестве горючего для автотранспортных средств | 4600,0 | 5250,0 | 5530,7 | 280,7 | 105,3 | 930,7 | 120,2 |
| 115 | 49 | Сбор за пользование охранной зоной автомобильных дорог вне черты населенного пункта для размещения наружной рекламы | 4200,0 | 520,0 | 547,7 | 27,7 | 105,3 | -3652,3 | 13,0 |
| 115 | 50 | Сбор за пользование охранной зоной автомобильных дорог вне черты населенного пункта для размещения объектов дорожного сервиса | 850,0 | 850,0 | 852,9 | 2,9 | 100,3 | 2,9 | 100,3 |
| 115 | 55 | Сбор за выдачу лицензий на отдельные виды деятельности | 150000,0 | 175000,0 | 166545,4 | -8454,6 | 95,2 | 16545,4 | 111,0 |
| 115 | 58 | Виньетка |  | 44696,0 | 42798,5 | -1897,5 | 95,8 | 42798,5 |  |
| 115 | 60 | Сбор за регистрацию общественных объединений, средств массовой информации |  |  | 86,2 | 86,2 |  | 86,2 |  |
| 115 | 63 | Сбор за проведение экологической экспертизы | 800,0 | 615,0 | 738,9 | 123,9 | 120,1 | -61,1 | 92,4 |
| **116** |  | **Налоги на внешнюю торговлю и внешние операции** | **1444000,0** | **1398399,0** | **1417175,7** | **18776,7** | **101,3** | -26824,3 | 98,1 |
| 116 | 2 | Таможенная пошлина | 1056744,0 | 1011500,0 | 1024626,9 | 13126,9 | 101,3 | -32117,1 | 97,0 |
| 116 | 3 | Плата за осуществление таможенных процедур | 354700,0 | 348754,0 | 349390,9 | 636,9 | 100,2 | -5309,1 | 98,5 |
| 116 | 4 | Специальная пошлина |  |  | 1,2 | 1,2 |  | 1,2 |  |
| 116 | 11 | Консульский сбор | 32556,0 | 38145,0 | 43156,7 | 5011,7 | 113,1 | 10600,7 | 132,6 |
| ***120*** |  | **Неналоговые поступления** | ***713700,0*** | ***799831,4*** | ***812090,4*** | ***12259,0*** | ***101,5*** | ***98390,4*** | ***113,8*** |
| **121** |  | **Другие доходы от предпринимательской деятельности и собственности** | **328251,0** | **345290,7** | **356950,1** | **11659,4** | **103,4** | **28699,1** | **108,7** |
| 121 | 2 | Дивиденды по долевому участию государства в акционерных обществах | 229000,0 | 139813,0 | 139895,9 | 82,9 | 100,1 | -89104,1 | 61,1 |
| 121 | 3 | Отчисления от чистой прибыли государственных (муниципальных) предприятий | 50000,0 | 33500,0 | 33725,0 | 225,0 | 100,7 | -16275 | 67,5 |
| 121 | 10 | Остаток чистой прибыли Национального банка Молдовы |  | 113548,7 | 113548,7 | 0,0 | 100,0 | 113548,7 |  |
| 121 | 11 | Проценты по кредитам, выданным из государственного бюджета | 44251,0 | 45324,0 | 56202,7 | 10878,7 | 124,0 | 11951,7 | 127,0 |
| 121 | 12 | Проценты на остатки бюджетных средств на банковских счетах | 3000,0 | 7300,0 | 6845,6 | -454,4 | 93,8 | 3845,6 | 228,2 |
| 121 | 15 | Проценты по помещению бюджетных средств на депозитные счета |  | 3000,0 | 3484,8 | 484,8 | 116,2 | 3484,8 |  |
| 121 | 16 | Проценты на остатки денежных средств на текущих банковских счетах проектов, финансируемых из внешних источников | 2000,0 | 2805,0 | 3009,5 | 204,5 | 107,3 | 1009,5 | 150,5 |
| 121 | 31 | Арендная плата за природные ресурсы |  |  | 53,1 | 53,1 |  | 53,1 |  |
| 121 | 33 | Арендная плата за земли несельскохозяйственного назначения |  |  | 87,4 | 87,4 |  | 87,4 |  |
| **A** | **B** | **C** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 121 | 35 | Наем имущества публичной собственности |  |  | 63,6 | 63,6 |  | 63,6 |  |
| 121 | 36 | Прочие доходы от собственности |  |  | 33,9 | 33,9 |  | 33,9 |  |
| **122** |  | **Административные сборы и платежи** | **250449,0** | **262658,2** | **273874,4** | **11216,2** | **104,3** | **23425,4** | **109,4** |
| 122 | 11 | Государственная пошлина по делам, рассматриваемым судами и другими органами | 84500,0 | 88757,0 | 90786,5 | 2029,5 | 102,3 | 6286,5 | 107,4 |
| 122 | 12 | Государственная пошлина за совершение нотариальных действий нотариусами и иными уполномоченными законом лицами | 65500,0 | 59500,0 | 61318,0 | 1818,0 | 103,1 | -4182 | 93,6 |
| 122 | 26 | Сборы взимаемые дорожной полицией |  |  | 81,8 | 81,8 |  | 81,8 |  |
| 122 | 33 | Сбор за выдачу разрешений на открытие и продление срока деятельности представительств иностранных фирм, банков и организаций |  |  | 2,8 | 2,8 |  | 2,8 |  |
| 122 | 39 | Доходы от включения в тариф на природный газ средств, предназначенных для восстановления средств, использованных для выкупа векселей |  | 16500,0 | 16500,0 | 0,0 | 100,0 | 16500 |  |
| 122 | 40 | Прочие поступления | 4200,0 | 4578,2 | 9047,5 | 4469,3 | 197,6 | 4847,5 | 215,4 |
| 122 | 50 | Средства поступившие в связи с выводом земель из сельскохозяйственного оборота | 16000,0 | 7500,0 | 8504,4 | 1004,4 | 113,4 | -7495,6 | 53,2 |
| 122 | 56 | Поступления от инвесторов или собственников объектов для разработки нормативных документов в строительстве | 14148,0 | 11176,0 | 12852,1 | 1676,1 | 115,0 | -1295,9 | 90,8 |
| 122 | 57 | Поступления от чистого заработка исполнителя гражданской службы | 3600,0 | 2842,0 | 3104,4 | 262,4 | 109,2 | -495,6 | 86,2 |
| 122 | 61 | Сбор для развития орехоплодных культур | 11433,0 | 14100,0 | 16186,3 | 2086,3 | 114,8 | 4753,3 | 141,6 |
| 122 | 62 | Плата в фонд риска | 6068,0 | 7068,0 | 7353,6 | 285,6 | 104,0 | 1285,6 | 121,2 |
| 122 | 63 | Специальный сбор для обеспечения финансовой стабильности | 25000,0 | 30637,0 | 30637,0 | 0,0 | 100,0 | 5637 | 122,5 |
| 122 | 64 | Доходы от реализации активов КБ “Investprivatbank” АО в процессе ликвидации | 20000,0 | 20000,0 | 17500,0 | -2500,0 | 87,5 | -2500 | 87,5 |
| **123** |  | **Административные штрафы и санкции** | **135000,0** | **191882,5** | **181265,9** | **-10616,6** | **94,5** | **46265,9** | **134,3** |
| 123 | 1 | Административные штрафы и санкции | 7920,0 | 21090,0 | 18167,5 | -2922,5 | 86,1 | 10247,5 | 229,4 |
| 123 | 2 | Штрафы, налагаемые Национальным инспекторатом по патрулированию | 3432,0 | 13932,0 | 16431,0 | 2499,0 | 117,9 | 12999 | 478,8 |
| 123 | 4 | Штрафы, налагаемые отделами по осуществлению надзора и контроля за дорожным движением | 2904,0 | 4904,0 | 5030,8 | 126,8 | 102,6 | 2126,8 | 173,2 |
| 123 | 5 | Штрафы, налагаемые Финансовой инспекцией |  |  | 176,8 | 176,8 |  | 176,8 |  |
| 123 | 6 | Штрафы, налагаемые за порчу автомобильных дорог, дорожных сооружений и оборудования |  | 1900,0 | 5699,5 | 3799,5 | 300,0 | 5699,5 |  |
| 123 | 7 | Штрафы, налагаемые органами государственной налоговой службы | 86856,0 | 100468,5 | 90702,8 | -9765,7 | 90,3 | 3846,8 | 104,4 |
| 123 | 10 | Поступления от конфискаций, штрафы и другие штрафные санкции, налагаемые Таможенной службой | 3000,0 | 6000,0 | 7050,0 | 1050,0 | 117,5 | 4050 | 235,0 |
| 123 | 11 | Поступления от реализации конфискованного имущества и валюты | 3696,0 | 3696,0 | 3369,1 | -326,9 | 91,2 | -326,9 | 91,2 |
| 123 | 12 | Штрафы, налагаемые за несвоевременную репатриацию валютной выручки | 3828,0 | 3828,0 | 2723,4 | -1104,6 | 71,1 | -1104,6 | 71,1 |
| 123 | 14 | Штрафы, налагаемые судебными инстанциями по административным и уголовным делам | 19800,0 | 22800,0 | 20629,0 | -2171,0 | 90,5 | 829 | 104,2 |
| 123 | 15 | Прочие штрафы и штрафные санкции |  | 650,0 | 713,9 | 63,9 | 109,8 | 713,9 |  |
| 123 | 17 | Штрафы, налагаемые центрами превентивной медицины |  | 650,0 | 671,9 | 21,9 | 103,4 | 671,9 |  |
| 123 | 20 | Штрафы за правонарушения, налагаемые органами Государственной налоговой службы | 3564,0 | 4564,0 | 4548,8 | -15,2 | 99,7 | 984,8 | 127,6 |
| 123 | 22 | Штрафы, налагаемые Агентством по защите прав потребителей |  | 2000,0 | 2163,3 | 163,3 | 108,2 | 2163,3 |  |
| 123 | 23 | Штрафы, налагаемые Национальным инспекторатом по патрулированию, установленные с помощью аудиофотовидеосредств за нарушение дорожного движения |  | 5400,0 | 3188,1 | -2211,9 | 59,0 | 3188,1 |  |
| **151** |  | **Специальные средства публичных учреждений** | **660380,5** | **642160,0** | **639345,5** | **-2814,5** | **99,6** | **-21035** | **96,8** |
| 151 | 1 | Специальные средства | 660380,5 | 642160,0 | 639345,5 | -2814,5 | 99,6 | -21035 | 96,8 |
| **161** |  | **Доходы специальных фондов** | **324149,4** | **379650,0** | **384774,9** | **5124,9** | **101,3** | **60625,5** | **118,7** |
| 161 | 1 | Доходы специальных фондов (за исключением взимаемых таможенным органом) | 113849,4 | 130100,0 | 139297,8 | 9197,8 | 107,1 | 25448,4 | 122,4 |
| 161 | 2 | Проценты на остатки специальных фондов на текущих или депозитных счетах | 2000,0 | 1250,0 | 1300,1 | 50,1 | 104,0 | -699,9 | 65,0 |
| 161 | 3 | Доходы специальных фондов, взимаемые таможенным органом | 208300,0 | 248300,0 | 244177,0 | -4123,0 | 98,3 | 35877,0 | 117,2 |
| **300** |  | **Трансферты** | **278912,0** | **305405,1** | **305405,0** | **0,1** | **100,0** | **26493** | **109,5** |
| **310** |  | **Текущие трансферты из бюджетов других уровней** | **278312,0** | **276778,6** | **276778,6** | **0,0** | **100,0** | **-1533,4** | **99,4** |
| **313** |  | **Текущие трансферты из муниципальных бюджетов** | **278312,0** | **276778,6** | **276778,6** | **0,0** | **100,0** | **-1533,4** | **99,4** |
| **360** |  | **Трансферты в специальные фонды** | **600,0** | **28626,5** | **28626,4** | **0,1** | **100,0** | **28026,4** | **4771,1** |
| **362** |  | **Трансферты между компонентами государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования, фондов обязательного медицинского страхования и компонентами бюджетов административно-территориальных единиц** | **600,0** | **28626,5** | **28626,4** | **0,1** | **100,0** | **28026,4** | **4771,1** |
| 362 | 33 | Трансферты между компонентом проекты, финансируемые из внешних источников государственного бюджета и компонентом проекты, финансируемые из внешних источников бюджетов I и II-го уровня |  | 25439,7 | 25439,7 | 0,0 | 100,0 | 25439,7 |  |
| 362 | 34 | Трансферты между основным компонентом бюджетов I-го и II-го уровня и компонентом специальные фонды государственного бюджета | 600,0 | 223,8 | 223,8 | 0,0 | 100,0 | -376,2 | 37,3 |
| 362 | 35 | Трансферты между компонентом специальные средства бюджетов I-го уровня и компонентом специальные средства бюджетов II-го уровня |  | 1806,4 | 1806,3 | 0,1 | 100,0 | 1806,3 |  |
| 362 | 38 | Трансферты между фондом обязательного медицинского страхования и компонентом специальные средства государственного бюджета |  | 1156,6 | 1156,6 | 0,0 | 100,0 | 1156,6 |  |
| **400** |  | **Гранты** | **2623880,6** | **2161750,3** | **1958335,9** | **-203414,4** | **90,6** | **-665544,7** | **74,6** |
| ***411*** |  | **Внутренние гранты** | ***11292,0*** | ***10154,3*** | ***14108,5*** | ***3954,2*** | ***138,9*** | ***2816,5*** | ***124,9*** |
| ***412*** |  | ***Внешние гранты*** | ***2612588,6*** | ***2151596,0*** | ***1944227,3*** | ***-207368,7*** | ***90,4*** | ***-668361,3*** | ***74,4*** |
| 412 | 1 | Внешние гранты для поддержки бюджета | 1077000,0 | 861800,0 | 704432,1 | -157367,9 | 81,7 | -372567,9 | 65,4 |
| 412 | 2 | Гранты для проектов, финансируемых из внешних источников | 1518587,7 | 1240226,7 | 1188441,7 | -51785,0 | 95,8 | -330146 | 78,3 |
| 412 | 3 | Внешние гранты для публичных учреждений | 17000,9 | 49569,3 | 51353,5 | 1784,2 | 103,6 | 34352,6 | 302,1 |

***Источник:***Данные выбраны из Отчета об исполнении государственного бюджета за 2013 год

**Таблица №2**

**Структура задолженностей в государственный бюджет по состоянию на 31.12.2013**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п.п | **Показатели** | **Всего на 31.12.2012** | **В том числе** | | **Всего на 31.12.2013** | **В том числе** | | **Отклонения 2013/2012** |
| ТС | ГГНИ | ТС | ГГНИ |
| 1. | Основные платежи, в том числе: | 602,6 | 162,3 | 440,3 | 721,9 | 186,7 | 535,3 | 119,4 |
| 1.1. | Подоходный налог с предпринимательской деятельности | 20,1 | 0,0 | 20,1 | 36,7 | 0,0 | 36,7 | 16,6 |
| 1.2. | Налог на добавленную стоимость | 524,9 | 130,2 | 394,7 | 625,7 | 152,8 | 472,1 | 100,8 |
| 1.3. | Акцизы | 13,8 | 6,1 | 7,7 | 17,0 | 10,2 | 6,8 | 3,2 |
| 1.4. | Прочие налоги, платежи и сборы | 43,8 | 26,0 | 17,8 | 42,5 | 23,6 | 18,9 | -1,3 |
| 2. | Штрафы | 350,7 | 17,4 | 333,3 | 408,5 | 24,8 | 383,7 | 57,8 |
| 3. | Пеня | 239,8 | 77,9 | 161,9 | 302,1 | 93,4 | 208,7 | 62,3 |
|  | ***Всего:*** | ***1193,1*** | ***257,6*** | ***935,5*** | ***1432,6*** | ***304,9*** | ***1127,7*** | ***239,5*** |

***Источник:*** *Информации, представленные Таможенной Службой и Главной Государственной Налоговой Инспекцией*

**Таблица №.3**

**Анализ исполнения расходов на уровне первичных исполнителей бюджета**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Показатели** | **код** | **Расходы 201)** | | | | | |
| **утверждено** | **уточнено** | **кассовое исполнение** | **фактические расходы** | **исполнено/**  **уточнено** | |
| **сумма** | **%** |
|
| **A** | **B** | **C** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| II | Расходы, всего |  | 23611,5 | 24530,5 | 23901,2 | 23868,0 | -629,30 | 97,4 |
| 1 | Секретариат Парламента | 101 | 104,2 | 104,2 | 101,1 | 103,3 | -3,01 | 97,1 |
| 2 | Аппарат Президента Республики Молдова | 102 | 18,8 | 18,8 | 17,0 | 17,0 | -1,88 | 90,0 |
| 3 | Счетная палата | 103 | 30,2 | 30,2 | 28,2 | 28,2 | -1,94 | 93,6 |
| 4 | Государственная канцелярия | 104 | 243,4 | 259,3 | 247,9 | 246,8 | -11,44 | 95,6 |
| 5 | Конституционный суд | 106 | 11,0 | 9,1 | 9,1 | 9,1 | -0,04 | 99,5 |
| 6 | Высший совет магистратуры | 107 | 20,3 | 33,6 | 33,2 | 4,6 | -0,32 | 99,1 |
| 7 | Высшая судебная палата | 108 | 35,8 | 34,1 | 33,0 | 32,4 | -1,10 | 96,8 |
| 8 | Экономическая апелляционная палата | 113 | 130,1 | 130,1 | 124,6 | 120,9 | -5,50 | 95,8 |
| 9 | Генеральная прокуратура | 121 | 561,8 | 457,0 | 408,0 | 409,3 | -49,02 | 89,3 |
| 10 | Министерство экономики | 122 | 714,0 | 776,6 | 770,9 | 765,3 | -5,70 | 99,3 |
| 11 | Министерство финансов | 125 | 1264,9 | 1348,0 | 1270,4 | 1275,6 | -77,60 | 94,2 |
| 12 | Министерство сельского хозяйства и пищевой промышленности | 127 | 456,3 | 479,3 | 470,7 | 466,0 | -8,60 | 98,2 |
| 13 | Министерство труда, социальной защиты и семьи | 128 | 1026,4 | 1202,7 | 1172,1 | 1203,0 | -30,57 | 97,5 |
| 14 | Министерство просвещения | 129 | 1443,7 | 1350,2 | 1305,2 | 1309,7 | -44,99 | 96,7 |
| 15 | Министерство культуры | 130 | 255,9 | 266,0 | 265,1 | 258,8 | -0,96 | 99,6 |
| 16 | Министерство юстиции | 131 | 816,4 | 828,6 | 799,1 | 783,0 | -29,48 | 96,4 |
| 17 | Министерство обороны | 132 | 526,1 | 543,8 | 538,9 | 543,7 | -4,93 | 99,1 |
| 18 | Министерство внутренних дел | 133 | 1781,5 | 1775,0 | 1747,4 | 1761,2 | -27,59 | 98,4 |
| 19 | Министерство иностранных дел и европейской интеграции | 135 | 221,2 | 228,0 | 223,5 | 221,0 | -4,42 | 98,1 |
| 20 | Национальный институт юстиции | 139 | 41,4 | 19,6 | 16,1 | 16,2 | -3,47 | 82,2 |
| 21 | Национальное бюро статистики | 143 | 76,6 | 79,6 | 73,0 | 78,4 | -6,64 | 91,7 |
| 22 | Министерство Регионального Развития и Строительства | 147 | 245,6 | 360,5 | 343,2 | 357,9 | -17,27 | 95,2 |
| 23 | Министерство молодежи и спорта | 148 | 92,3 | 85,0 | 83,3 | 77,5 | -1,72 | 98,0 |
| 24 | Бюро межэтнических отношений | 149 | 2,9 | 3,2 | 3,1 | 2,9 | -0,13 | 96,1 |
| 25 | Государственная архивная служба | 154 | 6,9 | 6,9 | 6,6 | 6,5 | -0,28 | 95,9 |
| 26 | Агентство земельных отношений и кадастра | 155 | 69,1 | 71,3 | 71,1 | 71,1 | -0,13 | 99,8 |
| 27 | Академия наук Молдовы | 157 | 350,6 | 363,3 | 351,3 | 355,8 | -12,09 | 96,7 |
| 28 | Академия публичного управления при Президенте Республики Молдова | 158 | 11,1 | 11,2 | 11,2 | 11,2 | 0,00 | 100,0 |
| 29 | Национальная антикоррупционная комиссия | 159 | 0,0 | 5,3 | 5,3 | 5,2 | 0,00 | 99,9 |
| 30 | Координационный совет по телевидению и радио | 161 | 10,0 | 10,4 | 9,6 | 9,8 | -0,83 | 92,0 |
| 31 | Агентство материальных резервов | 169 | 44,8 | 44,6 | 31,1 | 31,6 | -13,55 | 69,6 |
| 32 | Общественная национальная телерадиоорганизация Компания "Телерадио-Молдова" | 173 | 92,4 | 92,4 | 92,4 | 91,2 | 0,00 | 100,0 |
| 33 | Агентство “Moldsilva” | 178 | 12,6 | 16,0 | 14,4 | 14,4 | -1,64 | 89,8 |
| 34 | Служба государственной охраны | 183 | 54,9 | 55,9 | 55,7 | 54,9 | -0,14 | 99,7 |
| 35 | Центральная избирательная комиссия | 195 | 13,2 | 13,2 | 12,8 | 11,2 | -0,45 | 96,6 |
| 36 | Фельдъегерская служба | 199 | 3,0 | 3,1 | 3,1 | 3,2 | -0,01 | 99,8 |
| 37 | Общие мероприятия | 200 | 4866,2 | 4685,8 | 4687,4 | 4681,5 | 1,66 | 100,0 |
| 38 | Агентство туризма | 205 | 4,1 | 4,1 | 4,1 | 3,9 | 0,00 | 100,0 |
| 39 | Фонд социальных инвестиций | 249 | 48,9 | 115,8 | 115,7 | 126,7 | -0,05 | 100,0 |
| 40 | Центр по правам человека | 257 | 6,1 | 15,9 | 6,1 | 6,2 | -9,79 | 38,5 |
| 41 | Министерство транспорта и дорожной инфраструктуры | 264 | 1560,0 | 1705,9 | 1647,1 | 1751,6 | -58,78 | 96,6 |
| 42 | Министерство окружающей среды | 284 | 443,9 | 773,0 | 684,5 | 643,2 | -88,50 | 88,6 |
| 43 | Служба информации и безопасности | 285 | 168,4 | 166,2 | 158,1 | 152,2 | -8,15 | 95,1 |
| 44 | Национальная касса социального страхования | 289 | 2585,0 | 2848,8 | 2828,1 | 2827,7 | -20,67 | 99,3 |
| 45 | Министерство информационных технологий и связи | 296 | 7,7 | 9,2 | 9,2 | 8,3 | -0,01 | 99,9 |
| 46 | Национальный центр по борьбе с коррупцией | 297 | 65,8 | 73,2 | 70,2 | 69,9 | -3,04 | 95,8 |
| 47 | Центр гражданской службы | 312 | 1,2 | 1,2 | 1,1 | 1,2 | -0,02 | 98,0 |
| 48 | Национальная медицинская страховая компания | 322 | 2143,0 | 2168,2 | 2161,2 | 2151,9 | -7,00 | 99,7 |
| 49 | Совет по конкуренции | 453 | 5,1 | 5,9 | 5,9 | 5,7 | 0,00 | 100,0 |
| 50 | Национальный совет по аккредитации и аттестации | 454 | 4,2 | 4,2 | 4,0 | 4,2 | -0,16 | 96,1 |
| 51 | Национальный центр по защите персональных данных | 455 | 3,0 | 3,0 | 2,9 | 2,9 | -0,03 | 99,1 |
| 52 | Фонд Вызов Тысячелетия Молдова | 456 | 909,8 | 832,2 | 765,1 | 671,3 | -67,12 | 91,9 |
| 53 | Совет по предотвращению и ликвидации дискриминации и обеспечению равенства | 457 | 0,0 | 1,9 | 1,7 | 1,8 | -0,23 | 88,0 |

***Источник.*** Данные выбраны из Отчета об исполнении государственного бюджета за 2013 год.

**Таблица № 4**

**Свод исполнения дефицита государственного бюджета в аспекте компонентов**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Всего | В том числе | | | |
| основной | специаль-ные средства | специаль-ные фонды | проекты, финансируемые из внешних источников |
| Дефицит, утвержденный Законом №249 от 02.11.2012 | -874,8 | 150,7 | -41,0 | -49,1 | -935,4 |
| Дефицит уточненный | -1887,0 | -213,2 | -93,4 | -127,5 | -1452,8 |
| Дефицит, установленный Министерством финансов | -1984,9 | -213,2 | -88,6 | -127,1 | -1556,0 |
| Дефицит (-)/Излишек (+), исполнено | -1464,5 | -50,0 | -18,9 | -33,8 | -1361,8 |
| Отклонения между дефицитом окончательным и уточненным | -97,9 | 0 | 4,8 | 0,4 | -103,2 |
| Отклонения между дефицитом исполненным и окончательным | 520,1 | 163,2 | 69,4 | 93,3 | 194,2 |

***Источник.*** Данные выбраны из Отчета об исполнении государственного бюджета за 2013 год.

1. Закон о Счетной палате №261-XVI от 5.12.2008 (с последующими изменениями и дополнениями). [↑](#footnote-ref-2)
2. Постановление Счетной палаты № 61 от 11.12.2013 ,,Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2014 год” (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-3)
3. Закон о бюджетной системе и бюджетном процессе №847-XIII от 24.05.1996 (с последующими изменениями и дополнениями; далее – Закон №847-XIII от 24.05.1996). [↑](#footnote-ref-4)
4. Бюджетная классификация, утвержденная Приказом Министерства финансов №91 от 20.10.2008 (с последующими изменениями и дополнениями;- в дальнейшем- бюджетная классификация). [↑](#footnote-ref-5)
5. Постановление Счетной палаты №60 от 11.12.2013” О применении Международных стандартов аудита Высших органов аудита 3-го уровня – ISSAI 100, ISSAI 200, ISSAI 300, ISSAI 400 в рамках аудиторских миссий Счетной палаты.”, Постановление Счетной палаты №7 от 10.03.2014 “Об утверждении Руководства по аудиту (ISSAI 1000-5999) как своих собственных стандартов аудита ”. [↑](#footnote-ref-6)
6. Постановление Правительства № 1265 от 14.11.2008 “O регламентировании деятельности Министерства финансов”. [↑](#footnote-ref-7)
7. Приказ министра финансов №2 от 10.01.2014 “О структуре, составе и формате Отчета о исполнении государственного бюджета за 2013 год”. [↑](#footnote-ref-8)
8. Закон о государственном бюджете на 2013 год № 249 от 02.11.2012. [↑](#footnote-ref-9)
9. Закон № 80 от 18.04.2014 „О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты”:Закон № 120 от 23.05.2013 „О внесении изменений и дополнения в Закон о государственном бюджете на 2013 год № 249 от 2 ноября 2012 года”; Закон №. 173 от 12.07.2013 “О внесении изменений и дополнений в Закон о государственном  бюджете на 2013 год № 249 от 2 ноября 2012 года”; Закон № 235 от 11.10.2013 „о внесении дополнения в статью 20 Закона о государственном бюджете на 2013 год № 249 от 2 ноября 2012 года” Закон № 259 от 01.11.2013 „О внесении изменений в приложение 6 к Закону о государственном бюджете на 2013 год № 249 от 2 ноября 2012 года”; Закон № 277 от 15.11.2013 „О внесении изменений в Закон о государственном бюджете на 2013 год № 249 от 2 ноября 2012 года”; Закон №  286 от  22.11.2013 „О внесении изменений и дополнения в Закон о государственном бюджете на 2013 год № 249 от 2 ноября 2012 года”; Закон № 293 от 20.12.2013 „О внесении изменений в приложение 6 к Закону о государственном бюджете на 2013 год № 249 от 2 ноября 2012 года”. [↑](#footnote-ref-10)
10. Постановление Правительства № 411 от 19.03.2013 “об освобождении некоторых экономических агентов от выплаты дивидендов или перечислений в государственный бюджет части чистой прибыли,  полученной в 2012 году”. [↑](#footnote-ref-11)
11. Закон о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты №178 от 11.07.2012. [↑](#footnote-ref-12)
12. Закон № 324 от 27.12.2012 “ О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты”. [↑](#footnote-ref-13)
13. Постановление Счетной палаты №41 от 18.07.2013 Отчет аудита по Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2012 год. [↑](#footnote-ref-14)
14. Раздел 122.64” Доходы от реализации активов КБ “Investprivatbank” АО в процессе ликвидации” в бюджетной классификации, утвержденной Приказом Министерства финансов № 91 от 20.10.2008. [↑](#footnote-ref-15)
15. Закон № 190 от 30.09.2011”О дополнительных мерах по обеспечению финансовой стабильности”. [↑](#footnote-ref-16)
16. Постановление Парламента №197-XIV от 18.11.1998 „Р**атификации Соглашения между Правительством Республики Молдова и российским акционерным обществом «Газпром» о принципах урегулирования задолженности Республики Молдова за поставки природного газа в 1996-1997 годах**”. [↑](#footnote-ref-17)
17. Закон о бюджетной системе и бюджетном процессе № 847-XIII от 24.05.1996. [↑](#footnote-ref-18)
18. Постановление Правительства № 618 от 20.08.2013 „O выделении финансовых средств”. [↑](#footnote-ref-19)
19. Постановление Правительства № 1067 от 26.12.2013 „O выделении финансовых средств”. [↑](#footnote-ref-20)
20. Закон о Положении о порядке использования средств резервного фонда Правительства №1228-XII от 27.06.1996. [↑](#footnote-ref-21)
21. Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003 (с последующими изменениями; далее – Закон №397-XV от 16.10.2003). [↑](#footnote-ref-22)
22. Закон о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты № 267 от 01.11.2013. [↑](#footnote-ref-23)
23. Закон о дорожном фонде № 720-XIII от 02.02.1996. [↑](#footnote-ref-24)
24. Постановление Правительства № 1081 от 30.12.2013 “Об изменении Программы распределения средств дорожного фонда на 2013 год.” [↑](#footnote-ref-25)
25. *Рекомкндация №11 Постановления Счетной палаты № 41 от 18.07.2013 Об отчете аудита Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2012 год*  [↑](#footnote-ref-26)
26. Закон № 397- XV от 16.10.2003 О местных публичных финансов. [↑](#footnote-ref-27)
27. Ст.8 Закона о дорожном фонде № 720 от 02.02.1996 (в дальнейшем – Закон о дорожном фонде) [↑](#footnote-ref-28)
28. Ст.49 и Ст.61 Закона № 547 от 21.07.1995 об образовании Постановление Правительства № 983 от 22.12.2012 О порядке функционирования государственных высших учебных заведений в условиях финансовой автономии. [↑](#footnote-ref-29)
29. Фонд винограда и вина, Национальный экологический фонд, Местный экологический фонд, Специальный фонд учебников, Республиканский фонд социальной поддержки населения [↑](#footnote-ref-30)
30. Постановление Правительства № 726 от 16.09.2013 oб утверждении Положения о Фонде винограда и вина. [↑](#footnote-ref-31)
31. Устав учреждения был зарегистрирован в Государственной Регистрационной Палате 26.12.2013 [↑](#footnote-ref-32)
32. Ст.10 Законa о бюджетной системе и бюджетном процессе №847-XIII от 24.05.1996. [↑](#footnote-ref-33)