Перевод

***Утвержден***

Постановлением Счетной палаты

№31 от 26 июля 2016 года

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия управления публичным имуществом публичными субъектами автономного территориального образования Гагаузия в 2014-2015 годах**

**СПИСОК АББРЕВИАТУР**

|  |  |
| --- | --- |
| **Сокращенное название** | **Полное название** |
| ОМПУ | Органы местного публичного управления |
| МПА | Местная публичная администрация  |
| АПС | Агентство публичной собственности  |
| АЗОК | Агентство земельных отношений и кадастра  |
| ГС | Городской совет  |
| МС | Местный совет |
| МуС | Муниципальный совет  |
| ЦЗ | Центр здравоохранения  |
| ГРП | Государственная регистрационная палата  |
| ПУЖКХ  | Производственное управление жилищно-коммунального хозяйства  |
| УКЖХ | Управление коммунального и жилищного хозяйства  |
| ГУФ | Главное управление финансов  |
| ГУВСМПО | Главное управление внешних связей и местных публичных органов  |
|  ГНС |  Государственная налоговая служба  |
| ПУ | Публичное учреждение  |
| ПМСУ | Публичное медико-санитарное учреждение  |
| ПМСУ ЦЗ | Публичное медико-санитарное учреждение Центр здравоохранения  |
| ТКО | Территориальный кадастровый орган  |
| АИС | Автоматизированная информационная система  |
| НСБУ | Национальный стандарт бухгалтерского учета  |
| СЗОК | Служба земельных отношений и кадастра  |
| ИТ | Информационные технологии  |
|  АТЕ |  Административно-территориальная единица  |
| АТО | Автономное территориальное образование  |
| ПП | Постановление Правительства |
| МП | Муниципальное предприятие  |
| МП „УКЖХ” | Муниципальное предприятие Управление коммунального и жилищного хозяйства  |
| МП „ТСЦ” | Муниципальное предприятие тепловых сетей и теплоцентралей  |
| МП „КЖХ” | Муниципальное предприятие коммунального и жилищного хозяйства  |
| МП „ЖКХ” |  Муниципальное предприятие жилищно-коммунального хозяйства  |

1. **ВВЕДЕНИЕ**

Настоящая аудиторская миссия была реализована на основании положений ст.28 и ст.31 Закона №261-XVI от 05.12.2008[[1]](#footnote-2) и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2016 год с целью оценки соответствия управления публичным имуществом местными публичными органами автономного территориального образования Гагаузия в 2014-2015 годах.

Общие сведения об АТО Гагаузия, соответствующая нормативная и законодательная база (охватывающая правовые, организационные и финансовые основы формирования и использования бюджета АТО Гагаузия, бухгалтерский учет в аудируемых органах) изложены в приложении №1 к настоящему Отчету аудита. Приложение №2 охватывает цели аудита, область применения и методологию, а приложения №3-№10 содержат информацию о нарушениях и отклонениях, обобщенным по целям аудита.

1. **КОНСТАТАЦИИ, ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ**

В пределах администрируемой территории в условиях закона деятельность ОМПУ осуществляется на принципах самостоятельности в принятии решений, организационной, управленческой и финансовой автономии. Аудиторская миссия была направлена на проверку относительно укрепления автономии и финансового менеджмента на уровне МПА, с гарантированием финансовой дисциплины, повышением прозрачности и публичного участия. Вместе с тем, как и предыдущими миссиями, были рассмотрены области, на которые влияют потенциальные риски несоответствий, а именно: процесс разграничения государственной собственности от собственности АТЕ, имущества государственной сферы и частной области, а также обеспечение механизмами полного, эффективного, результативного и ответственного управления имуществом; организация и адекватный и качественный менеджмент местных публичных услуг; надлежащая регистрация финансовых/имущественных операций и их достоверное отражение в отчетности; осуществление ОМПУ мониторинга способностей по администрированию публичного имущества, переданного в управление подведомственным субъектам и др.

**Цель I. *ОМПУ обеспечили регламентированный финансово-бухгалтерский менеджмент фондов публичной собственности и достоверность финансовых отчетов?***

Проведенные на уровне АТЕ АТО Гагаузия проверки выявили отклонения и несоответствия в отношении законности и соответствия, отмечая влияние существенного искажения данных и информаций, содержащихся в финансовой отчетности, таким образом, обуславливая неправильное отражение их в отчетности и, соответственно, не способствуя адекватным образом принятию соответствующих решений и приводя к неэкономному управлению публичным имуществом. Так,

* ***ОМПУ АТО Гагаузия не обеспечили достоверное представление в АПС отчета о публичном имуществе, находящимся в их администрировании.***

В результате сравнения данных из Отчета об имуществе, находящимся в управлении ОМПУ за 2014-2015 годы (представленного АПС от ГУВСМПО), с данными из финансовых отчетов АТЕ, ПМСУ и МП из АТО Гагаузия, установлено занижение стоимости имущества, находящегося в управлении 13 субъектов в 2014 году и 23 субъектов в 2015 году на общую сумму, соответственно, 90,2 млн. леев и 96,75 млн. леев[[2]](#footnote-3), в то время как другие 21 субъект в 2014 году и 27 субъектов в 2015 году завысили стоимость, соответственно, на 159,9 млн. леев и на 142,55 млн. леев[[3]](#footnote-4), что свидетельствует о неправильном отражении в отчетности имущественных ситуаций и о неадекватном учете публичного имущества. Аудиторская миссия отмечает, что хотя Правительство обратило внимание на неправильное отражение ПМСУ в отчетности имущественных ситуаций (проблема была отмечена в предыдущих отчетах аудита Счетной палаты), внося некоторые изменения и дополнения в Постановление Правительства №675 от 06.06.2008[[4]](#footnote-5), данная проблема не была решена. Причинами недостоверной отчетности являются отсутствие обучения и пособий по содержанию специфической формы отчета порядка учета и организационно-правовой формы ПМСУ, что обусловило различную интерпретацию (главными бухгалтерами ПМСУ) понятия администрируемого публичного имущества и его неправильное отражение в отчетности. Также, не было обеспечено достоверное отражение в отчетности в АПС чистой прибыли или чистых убытков МП, разница по сравнению с бухгалтерским учетом составила за 2014 год, соответственно, 7,6 тыс. леев и 6633,7 тыс. леев[[5]](#footnote-6), а за 2015 год, соответственно, 4,8 тыс. леев и 335,4 тыс. леев[[6]](#footnote-7), чем не были соблюдены требования действующей нормативной базы[[7]](#footnote-8).

* ***Учет и администрирование публичного имущества, переданного в управление ПМСУ, не соответствует положениям действующей законодательно-нормативной базы.***

ОМПУ АТО Гагаузия, в качестве учредителей ПМСУ, обеспечили медицинские учреждения имуществом, необходимым для осуществления их деятельности, которое было передано им в управление. В то же время, это имущество является собственностью АТЕ, бухгалтерский учет которого должен вестись на соответствующих счетах в соответствии с регламентированными положениями. Однако, ОМПУ не обеспечили надлежащее отражение в бухгалтерском учете публичного имущества, переданного в управление ПМСУ, были допущены несоответствия, которые привели к искажению финансовых ситуаций в этой области. Накопленные аудиторские доказательства по этому разделу свидетельствуют о следующем:

* несмотря на то, что ГУФ неоднократно проводило семинары с представителями бухгалтерской службы МПА (I и II уровня) АТО Гагаузия о ведении бухгалтерского учета публичного имущества, переданного в управление ПМСУ, до настоящего времени ОМПУ из районов Чадыр-Лунга и Вулкэнешть не зарегистрировали в бухгалтерском учете публичное имущество, переданное в управление ПМСУ, на общую сумму 104,2 млн. леев и, соответственно, 7,6 млн. леев;
* по состоянию на 01.01.2016 на счете 136 „Долгосрочные инвестиции в связанные стороны” в бухгалтерском учете МПА района Комрат зарегистрировано имущество публичной собственности, переданное в управление ПМСУ, на общую сумму 75,31 млн. леев. Вместе с тем, ПМСУ зарегистрировали долгосрочные материальные активы учредителя на общую сумму свыше 81,93 млн. леев или с разницей на сумму 6,62 млн. леев по причине неотражения в установленном порядке в бухгалтерском учете МПА района Комрат оборудования и транспортных средств, переданных в управление ПМСУ ЦЗ Комрат. Также отмечается передача публичного имущества в управление 3 ПМСУ (ЦЗ: Авдарма, Дезгинджя, Чок-Майдан) на общую сумму 3,56 млн. леев в отсутствие договоров безвозмездного пользования. Одной из причин указанных несоответствий является формальное проведение учредителем годовой инвентаризации всех бухгалтерских счетов актива и пассива, не были составлены акты сверки с ПМСУ по администрируемому ими публичному имуществу;
* *некоторые ОМПУ АТО Гагаузия не решили проблему о регламентированной передаче недвижимости публичной собственности в хозяйственное управление ПМСУ, вместе с тем, не обеспечив надлежащее отражение его в бухгалтерском учете.* Так, на основании договоров безвозмездного пользования и актов приема-передачи имущества 5 АТЕ[[8]](#footnote-9) передали в хозяйственное управление ПМСУ помещения общей площадью 1268,3 м2 общей стоимостью около 3,38 тыс. леев. Вместе с тем, другие 5 АТЕ[[9]](#footnote-10) передали медицинским учреждениям помещения общей площадью 1735,95 м2 на общую сумму 1,32 млн. леев в отсутствие договоров безвозмездного пользования.

Отдельным примером является ситуация в примэрии Копчяк, которая в отсутствие договоров безвозмездного пользования и актов приема-передачи имущества передала помещения общей площадью 1836,0 м2 общей стоимостью свыше 3,35 млн. леев. Необходимо отметить, что в нарушение регламентированных положений[[10]](#footnote-11) данные помещения зарегистрированы в бухгалтерском учете АТЕ на аналитическом счете 01 „Основные средства”, по которым (за период 2014-2015 годов) был начислен соответствующий износ на общую сумму свыше 0,33 млн. леев[[11]](#footnote-12), что обусловило неправильное отражение в отчетности имущественных ситуаций, а также нерегистрацию находящегося в управлении имущества и неначисление его износа соответствующим ПМСУ, что, в свою очередь, привело к неотражению им в отчетности ряда финансовых и имущественных ситуаций. Вместе с тем, накопленные аудиторские доказательства показывают, что примэрия Баурчи передала в управление ПМСУ здания общей площадью 1325,3 м2 на общую сумму 0,65 млн. леев, которые не были зарегистрированы в бухгалтерском учете примэрии, что обуславливает как неправильное отражение в отчетности имущественных ситуаций, так и возможную потерю этого публичного имущества.

* ***Ненадлежащий учет жилищного фонда в некоторых АТЕ АТО Гагаузия обусловил недостоверную отчетность имущественных ситуаций с искажением отчетов.*** Аудиторская миссия отмечает, что ОМПУ не было обеспечено выявление и эффективное администрирование публичного жилищного фонда, что противоречит требованиям нормативной базы[[12]](#footnote-13), не была установлена плата за наем для накопления необходимых средств для осуществления работ по содержанию и ремонту жилых блоков с целью предотвращения преждевременного износа квартир и жилых помещений и поддержания показателей эксплуатации конструктивных элементов. Так, не является достоверной стоимость жилищного фонда, зарегистрированная в бухгалтерском учете ПМСУ, которая не была снижена на стоимость приватизированного жилищного фонда, чем не были соблюдены положения ст.17 Закона №113-XVI от 27.04.2007[[13]](#footnote-14) и ст.14 (1) Закона №1324-XII от 10.03.1993[[14]](#footnote-15). Также, МПА не приняла соответствующих мер по устранению несоответствий, связанных с правильным учетом, мониторингом, оценкой и администрированием жилищного фонда, не были заключены договора найма с жильцами, а также не были установлены платежи за наем квартир. Так,
* в нарушение указанных законодательных положений5 АТЕ не исключили из бухгалтерского учета приватизированный жилищный фонд общей площадью 8898,45 м2, который по состоянию на 01.01.2016 составил сумму свыше 3,42 млн. леев[[15]](#footnote-16);
* ОМПУ из 11 АТЕ[[16]](#footnote-17) не обеспечили идентификацию и эффективное администрирование публичного жилищного фонда, не были заключены договора найма с нанимателями этих квартир, а также не была установлена и взыскана плата за их наем, что обусловило ненакопление средств от управления публичным жилищным фондом. В результате, все изложенное является следствием формального администрирования указанными АТЕ в течение многих лет публичного жилищного фонда;
* исходя из областей деятельности ОМПУ I уровня, согласно законодательным положениям[[17]](#footnote-18), местный совет решает вопросы передачи в управление, в концессию, сдачи в аренду или в наем имущества, относящегося к публичной сфере соответственно села, города, а также общественных услуг местного значения в соответствии с законом. Однако ОМПУ 5 АТЕ не исполнили в полной мере возложенные в соответствии с законодательной базой функции по администрированию и эксплуатации жилищного фонда общей площадью 1719,44 м2 и стоимостью 0,36 млн. леев[[18]](#footnote-19), в результате он не был использован по назначению или в других целях для накопления специальных средств, необходимых для проведения работ по содержанию и ремонту соответствующего жилищного фонда. Так, отмечается, что в течение 15-20 лет не были приняты конкретные меры, предусматривающие предотвращение преждевременного износа квартир и жилых помещений из блоков и поддержание показателей эксплуатации всех конструктивных элементов. В результате, здания износились как морально, так и физически, становясь генераторами убытков и, как следствие, значительно снижая возможности сдачи их в аренду/наем/реализацию, что лишает местный бюджет соответствующих доходов;
* некоторые ОМПУ, в качестве учредителей МП, путем несоблюдения регламентированных положений относительно учета публичного имущества, переданного в управление, способствовали ненадлежащему отражению в бухгалтерском учете и в финансовых отчетах переданного в администрирование жилищного фонда. Отмечается, что стоимость жилищного фонда в размере 118,9 млн. леев, отраженная в бухгалтерском учете примэрии муниципия Комрат, а также не зарегистрированная примэриями городов Чадыр-Лунга – 115,16 млн. леев и Вулкэнешть – 78,31 млн. леев, переданная в управление учрежденным МП, не является достоверной, так как она не была снижена на стоимость приватизированного жилищного фонда в размере 306,5 млн. леев[[19]](#footnote-20). В то же время, и МП не уменьшили стоимость приватизированного жилищного фонда, что обусловило неправильное отражение в отчетности имущественных ситуаций как учредителя, так и МП. Все изложенное является следствием того, что указанные АТЕ не обеспечили формирование ассоциаций совладельцев в кондоминиуме и не передали им в управление стоимость приватизированных зданий, таким образом, лица, ответственные за управление и учет жилищного фонда, не исполнили адекватным образом свои обязанности.
* ***Неэффективное администрирование и отсутствие адекватного контроля со стороны ОМПУ за местным публичным имуществом привело его к нахождению в плачевном состоянии и, как результат, к общему или частичному разрушению (развалу).***

Собранные аудитом доказательства свидетельствуют об отсутствии в рамках ОМПУ системы правил и процедур о порядке управления местным публичным имуществом, которое, не будучи администрированным эффективным способом, в итоге лишает бюджеты АТЕ возможных к поступлению доходов, будучи и одним из источников решения социальных проблем местного порядка. Так,

* в результате строительства нового здания для ПМСУ ЦЗ „Чок-Майдан” примэрии Чок-Майдан были возвращены 2 здания (впоследствии находящиеся в управлении ПМСУ) общей стоимостью 2,75 млн. леев, в отношении которых до настоящего времени ОМПУ не принял соответствующие меры по надлежащему управлению ими, что обуславливает предпосылки возможного их разрушения и потери.

Аналогичная ситуация отмечается и в ОМПУ с. Светлый, где здание больницы (с 4 прилегающими строениями), зарегистрированное в бухгалтерском учете примэрии с балансовой стоимостью в сумме 0,21 млн. леев, находится в состоянии разрушения;

* по состоянию на 01.01.2016 в бухгалтерском учете примэрии муниципия Комрат числится городская баня по балансовой стоимости 0,68 млн. леев, которая не функционирует с 1996 года. Хотя решением МуС Комрат этот объект был выставлен на торги (в 2013 году) по цене 260 тыс. леев (на основании оценочного отчета – 252 тыс. леев), он не был продан. В настоящее время для управления городской баней по назначению необходимо проведение ремонтных работ, что невозможно из-за отсутствия финансовых средств на эти цели. Таким образом, постоянно снижается стоимость объекта и в результате создаются предпосылки его потери;
* аудиторская миссия отмечает, что до настоящего времени ОМПУ 14 АТЕ[[20]](#footnote-21) не решили проблемы, связанные с администрированием публичного имущества, стоимость которого превышает сумму 6,7 млн. леев, оно не управлялось/не использовалось/не вовлекалось полностью в различную деятельность с целью получения выгоды в пользу местных сообществ. Таким образом, ненадлежащий менеджмент недвижимости, длительное невключение в процесс деятельности помещений, находящихся в управлении, непринятие эффективных мер по сохранению целостности и функциональности помещений приводит к разрушению и снижению их стоимости.

***Рекомендации:***

1. **ГУВСМПО** совместно с ОМПУ определить уровень ответственности лиц, вовлеченных в процесс составления финансовой отчетности и администрирования/ управления публичным имуществом, с установлением конкретных мер с целью устранения недостатков, выявленных аудитом.
2. **Председателям районов Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть** провести инвентаризацию публичного имущества, переданного в безвозмездное пользование, с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета как у учредителя, так и в ПМСУ, надлежащей регистрации его в бухгалтерском учете и в Регистре недвижимого имущества, с обеспечением постоянного эффективного мониторинга имущественных ситуаций.
3. **Примарам муниципия Комрат, городов Чадыр-Лунга и Вулкэнешть** обеспечить регламентированное отражение в бухгалтерском учете жилищного фонда, переданного в управление МП, с разработкой и утверждением четких механизмов и мер по администрированию жилых зданий, которые обеспечат длительную эксплуатацию публичной собственности в пользу местных сообществ.
4. **ГУФ** обеспечить осуществление методологического мониторинга и деятельности по контролю за соответствием ведения бухгалтерского учета и достоверностью составления финансовых и имущественных отчетов ОМПУ I и II уровня.

**Цель II *Обеспечили ли ОМПУ эффективность/результативность управления активами, переданными в администрирование муниципальным/коммунальным предприятиям?***

* ***ОМПУ (I и II уровня) АТО, в качестве собственников публичного имущества, не обеспечили регистрацию уставов муниципальных предприятий в соответствии с действующим законодательством, качественный учет, а также осуществление мониторинга администрирования публичного имущества, переданного в управление муниципальным предприятиям.***

В рамках аудиторской миссии были обнаружены несоответствия, которые свидетельствуют о неэффективном контроле за публичным имуществом, переданным в управление МП, что выражается в следующем:

* *Несмотря на то, что проблема неприведения в соответствие положений из уставов МП к требованиям действующего законодательства постоянно указывалась в предыдущих отчетах Счетной палаты, ОМПУ I и II уровня, в качестве собственников публичного имущества и учредителей МП, не учитывали рекомендации Счетной палаты в этой области и не приняли соответствующих мер для устранения данных несоответствий.* Такая ситуация продолжает создавать предпосылки учредителям для уклонения от ответственности, связанной с надлежащим/прудентным управлением публичным имуществом в ущерб сообществу в целом.

В контексте вышеуказанного, аудиторская миссия отмечает следующее:

* согласно информации, представленной ГРП, по состоянию на 01.01.2016 26 ОМПУ района учредили 55 муниципальных предприятий[[21]](#footnote-22), из которых 14 МП[[22]](#footnote-23) не осуществляли деятельность (8 МП, начиная с 1994 года и до настоящего времени), а их учредители не приняли меры с целью исправления данной ситуации, в том числе путем исключения их из Государственного регистра юридических лиц. Необходимо отметить, что 15 МП[[23]](#footnote-24) были созданы без формирования уставного капитала, а по другим 12 МП[[24]](#footnote-25) уставный капитал был сформирован в размере лишь 0,1 тыс. леев;
* стоимость уставного капитала, отраженная в бухгалтерском учете 4 МП, на 1,88 млн. леев больше, а по другим 3 МП – на 0,49 млн. леев меньше, чем их стоимость, зарегистрированная в ГРП;
* учредителем 10 МП[[25]](#footnote-26) не является местный совет (по 3 МП – примэрии сел/городов; по 3 МП – башканат г. Комрат; по 4 МП – УКЖХ), чем не были соблюдены положения ст.14 (2) i) Закона №436-XVI от 28.12.2006;
* в результате игнорирования со стороны ОМПУ предписаний действующей нормативной базы[[26]](#footnote-27) в уставы 6 аудируемых МП[[27]](#footnote-28) не были включены данные о порядке распределения прибыли (чистой прибыли) и покрытия убытков, порядок владения, пользования и распоряжения уставным фондом, а также его изменения. Следует отметить, что хотя ГС Вулкэнешть принял решение о внесении изменений в устав МП „ЖКХ Вулкэнешть” (решение №1 от 31.01.2012) с включением порядка распределения прибыли (покрытия убытков, формирования резервного фонда, отчислений дивидендов в бюджет АТЕ и др.), руководитель МП не внес соответствующие изменения в устав, с регистрацией в установленном порядке в ГРП. Вместе с тем, учредитель не осуществил мониторинг выполнения своих решений и, как результат, в настоящее время в уставе МП не указан порядок продвижения интересов учредителя, что приводит к непоступлению соответствующих источников дохода в местный бюджет, а также к использованию финансовых средств на другие цели, чем удовлетворение потребностей местных сообществ;
* согласно предписаниям п.16 Примерного положения, утвержденного ПП №387 от 06.06.1994, решением №1 от 31.01.2012 ГС Вулкэнешть утвердил административный совет в количестве 7 человек, а также положение о его функционировании. Вместе с тем, на основании указанного решения и приказа №10 от 07.03.2012 МП „ЖКХ Вулкэнешть”, на предприятии был сформирован административный совет из 5 человек, не были включены представители учредителя (ГС) и примэрии. Более того, с момента создания и до настоящего времени административный совет не собирался и не проводил заседания, что свидетельствует о его формальном характере. В этой связи отмечается, что во всех аудируемых МП (за исключением МП „ЖКХ” Вулкэнешть) не предусмотрено создание руководящего совета. В результате, данная ситуация снижает возможности ОМПУ по осуществлению мониторинга и контроля за надлежащим управлением имуществом АТЕ, а также не обеспечивает соответствующую деятельность МП в пользу учредителя и местных сообществ;
* в соответствии с п.23 Примерного положения, утвержденного ПП №387 от 06.06.1994, МП самостоятельно организует свою деятельность и определяет перспективы производства, исходя из спроса населения и местного хозяйства на производимую продукцию, работы, услуги и из необходимости обеспечения экономического и социального развития предприятия, повышения доходов его работников. Основу производственных программ составляют договоры, заключенные с заказчиками продукции, работ, услуг и поставщиками материально-технических ресурсов, других ценностей и материалов, необходимых для производства. Поскольку существующая нормативная/регулирующая база не содержит исчерпывающих и точных положений относительно порядка, процедуры ответственности за установление экономических показателей деятельности МП, учредитель не предусмотрел соответствующие процедуры в его уставе, а предприятие не было озабочено планированием своей деятельности. В результате, все аудируемые МП, согласно указанным положениям, не располагают программой, определяющей перспективы развития, а также годовым планом деятельности, утвержденным учредителем, с включением экономических показателей по доходам и расходам, а также финансовых результатов, которые должны быть получены в конце года, эта ситуация была обусловлена отсутствием соответствующих положений;
* согласно действующей нормативной базе[[28]](#footnote-29), контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия осуществляет учредитель. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности предприятия проводится систематически ревизионной комиссией или ревизором предприятия и путем проведения аудита финансовых отчетов на основании договора об аудите, заключенного с аудиторской компанией. Хотя ГС Вулкэнешть (решением №1 от 31.01.2012) утвердил формирование ревизионной комиссии в количестве 3 человек, а руководитель МП „ЖКХ” Вулкэнешть (приказом №10 от 07.03.2012) создал такую комиссию, аудиторские доказательства свидетельствуют о ее формальном характере, которая с момента формирования и до настоящего времени не проводила ревизии финансово-хозяйственной деятельности МП, что указывает на отсутствие строгого контроля за финансово-хозяйственной деятельностью со стороны учредителя. Необходимо отметить, что собранные аудиторские доказательства отмечают отсутствие ревизионных комиссий и контроля со стороны учредителя за финансово-хозяйственной деятельностью 6 аудируемых МП[[29]](#footnote-30), ограничиваясь лишь проведением частичной деятельности по финансовому мониторингу (согласно Положению, утвержденному ПП №580 от 08.05.2008) касательно анализа финансовых отчетов. В результате, данная ситуация снижает возможности ОМПУ по осуществлению мониторинга и контроля за надлежащим управлением имуществом АТЕ, а также не обеспечивает соответствующую деятельность МП в пользу учредителя и местных сообществ.
* ***Некоторые МП зарегистрировали операции по приему-передаче администрируемого имущества с отклонениями от положений действующих нормативных актов, что обусловило неправильное отражение в отчетности имущественных ситуаций.***

Аудитом установлено, что необеспечение разграничения и точного отражения в бухгалтерском учете публичного имущества, находящегося в управлении МП, связано с игнорированием ОМПУ положений законодательной базы[[30]](#footnote-31) относительно проведения инвентаризации объектов публичной собственности и разграничения их по сферам (публичная/частная), отсутствием ряда норм их четкого бухгалтерского учета, а также неопределением в решениях МС о передаче имущества, прав на них МП (владение, пользование, предоставление), независимо от порядка передачи (в уставный капитал, с баланса на баланс, в управление и др.). Более того, нерегламентирование области учета привело к неоднозначному отражению в бухгалтерском учете имущества, переданного МП „КЖХ” Комрат. Так, полученное имущество было зарегистрировано МП в кредите различных счетов пассива и доходов, что не обеспечивает достоверное представление имущественных и финансовых ситуаций. Аудиторская миссия отмечает, что согласно финансовому отчету по состоянию на 01.01.2016, указанное предприятие зарегистрировало имущество и финансовые средства, полученные от учредителя, на следующих счетах: 311 „Уставный капитал” – 21,2 тыс. леев; 321 „Резервы, предусмотренные уставом” – 91291,7 тыс. леев; 323 „Прочие резервы” – 124,4 тыс. леев; 342 „Субсидии государственным предприятиям” – 4943,7 тыс. леев; 425 „Финансирование и поступления специального назначения” – 2147,4 тыс. леев. Необходимо отметить, что МП не имеет информацию об остатке указанных бухгалтерских счетов. Также, МП не ведет аналитический учет бухгалтерских счетов 112 „Нематериальные активы” – 4,0 тыс. леев и 121 „Незавершенные материальные активы” – 2096,4 тыс. леев. Согласно объяснению главного бухгалтера МП, суммы по открытым счетам сформировались в результате реорганизации государственного предприятия ПУЖКХ с разделением его на 2 муниципальных предприятия, с 2000 года бывшим руководством не были переданы первичные документы по созданию МП. Хотя Министерство финансов на запрос МП от 2009 года в отношении списания документально неподтвержденных сумм, отраженных в бухгалтерском балансе, высказалось о необходимости бесспорного восстановления первичных документов или, при необходимости, инициирования процедуры проведения инвентаризации с целью установления инвентарной стоимости активов без права списать суммы, зарегистрированные в бухгалтерии, за период, когда они приносят экономическую выгоду предприятию, руководящие лица как учредителя, так и МП, игнорируя соответствующее заключение МФ, практически не предприняли в этой связи никаких действий. В результате, в течение многих лет имеет место искаженное отражение в отчетности финансовых и имущественных ситуаций.

Аналогичные регистрации отмечаются и в других 4 МП[[31]](#footnote-32). Так, переданное учредителем имущество с неопределенным названием обусловило ненадлежащую регистрацию Общего плана счетов бухгалтерского учета[[32]](#footnote-33) и НСБУ ,,Собственный капитал и обязательства” [[33]](#footnote-34), а описанный порядок учета не обеспечивает полную и правильную регистрацию доли учредителя в имуществе МП и искажает финансовые ситуации о размере собственного капитала.

* ***Ненадлежащая регистрация в бухгалтерском учете имущества АТЕ, переданного в управление муниципальным предприятиям, привела к недостоверному отражению в бухгалтерском учете имущественных ситуаций как в аспекте АТЕ, так и на уровне АТО Гагаузия.***

Согласно положениям регламентирующей базы[[34]](#footnote-35), информация о наличии и движении долгосрочных инвестиций в связанные стороны обобщается на субсчете 136 „Долгосрочные инвестиции в связанные стороны”, а аналитический учет указанных инвестиций ведется по видам и классам инвестиций, по эмитентам или по предприятиям, в которые были вложены средства. В то же время, в соответствии с положениями ст.17 (1) Закона №113-XVI от 27.04.2007, запрещено владение субъектом активами на любом праве, регистрация источников их происхождения и экономических фактов без документирования и отражения таковых в бухгалтерском учете

В этом контексте аудит отмечает, что:

* в нарушение данных положений 10 АТЕ, которые учредили муниципальные предприятия, не зарегистрировали в бухгалтерском учете и не отразили в балансе исполнения бюджета публичных организаций/ учреждений стоимость уставного капитала и публичного имущества, переданного в управление созданным предприятиям, в размере 230,97 млн. леев[[35]](#footnote-36), таким образом, был существенно искажен консолидированный финансовый отчет по АТО Гагаузия по состоянию на 01.01.2016. Указанные недостатки являются результатом несоблюдения положений действующих нормативных актов, отсутствия надлежащего учета публичного имущества, необеспечения полной регистрации права на него и порядка отчетности его использования, что создает предпосылки потери имущества как такового.
* хотя учредителем МП „ТСЦ” из Комрата является администрация района Комрат, в бухгалтерском учете учредителя не зарегистрировано имущество, переданное в управление МП на общую сумму свыше 8,85 млн. леев, оно числится в бухгалтерском учете примэрии муниципия Комрат, что свидетельствует о недостоверном отражении в отчетности имущественных ситуаций в рамках этих субъектов;
* отсутствие аналитического учета, сверок и проведения со стороны примэрии муниципия Комрат инвентаризации имущества, переданного в управление МП, несоответствующее отражение в бухгалтерском учете операций из этой области обусловило неправильное отражение в отчетности имущественных ситуаций. Так, в результате сопоставления данных об имуществе, находящимся в управлении МП „SU-Канал” и МП „КЖХ” Комрат (синтетический субсчет 136 „Долгосрочные инвестиции в связанные стороны”), с данными из их бухгалтерского учета установлено занижение соответствующего имущества в бухгалтерском учете примэрии на 2,5 млн. леев.
* ***Отсутствие у учредителей ряда экономических политик для сбалансирования общественного интереса в деятельности учрежденных субъектов, прав предприятий осуществлять деятельность исходя из собственной инициативы, на свой риск и их имущественную ответственность и ограничения, связанные с управлением публичным имуществом, не способствуют ориентированию менеджмента МП на достижение уставных задач с учетом принципов эффективных затрат.***
* ОМПУ АТО Гагаузия не проанализировали причины, генерирующие убытки на созданных предприятиях, с утверждением плана исправления ситуации. В результате анализа финансовых отчетов МП установлено, что 19 МП в 2014 году и 20 МП в 2015 году получили убытки от осуществляемой деятельности на общую сумму, соответственно, 6,34 млн. леев[[36]](#footnote-37) и 5,14 млн. леев[[37]](#footnote-38). Вместе с тем отмечается, что только 7 МП в 2014 году и 6 МП в 2015 году зарегистрировали прибыль на общую сумму, соответственно, 0,63 млн. леев и 1,05 млн. леев. Накопленные по этому разделу аудиторские доказательства свидетельствуют, что:
* в нарушение законодательных положений[[38]](#footnote-39),ГС Вулкэнешть утвердил только штатные единицы на 2014-2015 годы, а не схему по оплате труда персонала МП „ЖКХ” Вулкэнешть, она была установлена в одностороннем порядке руководителем предприятия. В результате, понесенные в 2014 году расходы на оплату труда персонала составили в целом 847,2 тыс. леев, а в 2015 году – 931,2 тыс. леев, что представляет 64,2 % и, соответственно, 63,3% от общих затрат и расходов предприятия. Вместе с тем, на фонд оплаты труда были начислены взносы обязательного государственного социального страхования (23%), а также взносы обязательного медицинского страхования (4%). В этой связи отмечается, что расходы, связанные с оплатой труда персонала, занимают существенную долю в структуре расходов в целом и имеют преимущественное влияние на формирование тарифа. Тем не менее, ГС не соблюдал положения законодательной базы об оплате труда персонала предприятия, не осуществлял мониторинг деятельности предприятия и не запросил финансовые отчеты для анализа порядка администрирования имущества, переданного в управление, а также качества оказываемых услуг. В результате, деятельность предприятия завершалась последние 3 года только убытками. Аналогичные ситуации наблюдаются и в 2 других аудируемых МП[[39]](#footnote-40).

Необходимо отметить, что учредитель МП „ТСЦ” Комрат утвердил перечень штатов и штатное расписание только для руководящего персонала (8 единиц), а не для рабочих (45 единиц). Отмечается и то, что фактический фонд заработной платы руководящего персонала в аудируемом периоде отличается от утвержденного учредителем, так как надбавки, доплаты и другие компоненты фонда заработной платы не были утверждены учредителем. В результате, непредставление соответствующих отчетов учредителю, а также отсутствие ревизий финансово-хозяйственной **деятельности МП со сторны учредителя приводят к незнанию реальной ситуации по оплате труда персонала предприятия и, как следствие, непринятию ряда соответствующих решений.**

* устойчивое развитие МП и оказание ими качественных публичных услуг тесно связаны с тарифной политикой, применяемой учредителем предприятия (ГС), который (согласно законодательным положениям[[40]](#footnote-41)) утверждает тарифы на публичные услуги местного интереса. В этой связи аудит отмечает, что МП „ЖКХ” Вулкэнешть не располагает точными/ исчерпывающими внутренними положениями относительно: порядка исчисления тарифов для каждого вида оказываемой услуги; порядка определения себестоимости оказываемых услуг; периодичности проверки соответствия тарифов реально понесенным расходам. Накопленные аудиторские доказательства показывают, что хотя МП представило учредителю расчеты тарифов на оказываемые услуги по состоянию на 01.07.2014, исходя из фактических расходов и затрат, понесенных в 2013 году и увеличенных в проекте I полугодия 2014 года, они не имеют хорошо обоснованного аргументирования, с предоставлением полного и верного изображения структуры тарифа. Например, данные расчеты не содержат информацию о численности населения по областям публичного и частного секторов, а тарифы для утверждения запрошены для лица/месяца из указанных секторов. Вместе с тем, не регламентирован порядок распределения общих и административных расходов при формировании тарифов на виды услуг. Необходимо отметить и то, что МП не имеет внутренних положений, которые бы показывали, расходы каких **подразделений напрямую включаются в себестоимость работ и услуг и расходы** каких **подразделений** возмещаются из прибыли и, как следствие, положений о порядке определения размера прибыли. Более того, в 2014-2015 годах предприятие получило убытки от всех видов оказываемых услуг, однако не представило учредителю соответствующие расчеты, обосновывающие соответствие тарифов реально понесенным затратам, и не запросило изменение действующих тарифов. В рамках МП не практикуются положения о случаях и порядке, позволяющие компенсировать тарифы на некоторые услуги за счет тарифов на другие услуги (перекрестное субсидирование), а также периодичность их определения и утверждения. В контексте вышеизложенного отмечается, что отсутствие указанных положений создает предпосылки того, что определенные МП затраты не соответствуют реальности, что, как следствие, влияет на результаты финансово-**экономической деятельности;**
* премирование персонала МП „ЖКХ” Вулкэнешть предусмотрено в коллективном трудовом договоре и производилось на основании Положения о премировании персонала МП за результаты труда, утвержденного 15.03.2000 и разработанного на основании Закона об оплате труда №1305-XII от 25.02.1993, аннулированного 23.12.2005[[41]](#footnote-42). Необходимо отметить, что до настоящего времени данное Положение не было приведено в соответствие с действующей законодательно-нормативной базой и, как результат, существующая система стимулирования не коррелирована и не конкретизирована по результатам/персоналу.
* *Отсутствие ряда обширных анализов финансово-****экономической деятельности созданных МП с принятием соответствующих решений привело к ненадлежащему администрированию МП публичного имущества, которое завершилось непокрываемыми убытками по состоянию на*** *01.01.2016 на общую сумму свыше 65,06 млн. леев[[42]](#footnote-43).* Так, анализируя финансовые отчеты по состоянию на 01.01.2016 по выборке из 16 МП, аудиторская миссия отмечает, что непокрываемые убытки предыдущих лет постоянно растут. Наиболее существенные суммы убытков были зарегистрированы МП „SU-Канал” Комрат – около 36,28 млн. леев; „Апэ-Канал” Вулкэнешть – около 13,7 млн. леев; „УКЖХ” Чадыр-Лунга – 7,11 млн. леев; „ТСЦ” Комрат – около 5,3 млн. леев. По причине недостаточной озабоченности руководящих лиц учредителя за эффективное и надлежащее управление публичным имуществом не были приняты меры по выявлению всех резервов дополнительных источников доходов и возможности минимизации затрат и расходов. Одними из причин, обусловивших получение убытков от осуществляемой деятельности в аудируемых МП в период 2014-2015 годов, были: пересчет в 2015 году износа основных средств за предыдущие периоды на общую сумму свыше 10,53 млн. леев („Апэ-Канал” Вулкэнешть); потери воды в распределительных сетях (год сдачи в эксплуатацию – 1957) в значительных объемах (в 2014 году – 933,6 тыс. м3 или 71 % от общего объема выбранной воды; в 2015 году – 341,2 тыс. м3 или 27 % от общего объема выбранной воды), а также недостаточность мер по их минимизации („SU-Канал” Комрат); отнесение на убытки дебиторской задолженности потребителей за услуги, оказанные в предыдущие годы, в сумме 157,0 тыс. леев в отсутствие соответствующих документов от компетентных органов („КЖХ„ Комрат); неизменение собственных тарифов на оказываемые услуги в соответствии с понесенными затратами в результате увеличения тарифов на газ, электрическую энергию, воду и канализацию („ТСЦ” Комрат); увеличение заработной платы персонала МП без учета принципов эффективных расходов (все аудируемые МП). Все изложенное связано и с отсутствием ряда инвестиционных политик, предназначенных обеспечивать эффективность и результативность деятельности МП, а также и с тем, что учредитель МП не принимал своевременные меры для обеспечения соответствующей деятельности предприятий.

***Рекомендации:***

1. **Председателям районов Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть,** **примарам муниципия Комрат, городов Чадыр-Лунга и Вулкэнешть:**
	1. принять меры по приведению в соответствие с законодательной нормой уставов и деятельности муниципальных предприятий и созданных учреждений;
	2. обеспечить исчерпывающее проведение инвентаризации публичного имущества, переданного в управление учрежденным предприятиям, а также зарегистрировать его надлежащим образом в бухгалтерском учете, в том числеправ на него, с внедрением в этой связи ряда эффективных процедур внутреннего контроля;
	3. разработать и предложить для утверждения местным советам порядок поставки публичных услуг коммунального хозяйства с целью эффективного управления публичным имуществом в условиях закона, с установлением ряда исчерпывающих процедур внутреннего контроля.

**Цель III: *Обеспечили ли ОМПУ в соответствии с требованиями действующей нормативной базы регистрацию в кадастре и отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с публичным имуществом?***

* ***Аудитом установлено множество несоответствий и недостатков, допущенных ОМПУ АТО Гагаузия в администрировании, учете и регистрации соответствующим образом публичного имущества, являющихся препятствием для увеличения доходов от собственности в пользу местного сообщества.*** Так:
* ОМПУ АТО Гагаузия совместно с кадастровым органом не обеспечили надлежащую регистрацию публичного земельного фонда. Несмотря на то, что согласно законодательным положениям[[43]](#footnote-44), АЗОК до 2010 года должно было обеспечить массовую первичную регистрацию недвижимого имущества с целью создания исчерпывающего кадастра, аудиторские доказательства показывают, что по 3 АТЕ[[44]](#footnote-45) АТО Гагаузия не была произведена первичная регистрация имущества публичной собственности и **земельных участков** возле жилых домов и садов, причиной было неосуществление сотрудничества между ТКО и указанными ОМПУ. Вместе с тем, в соответствии с законодательной базой[[45]](#footnote-46) АЗОК совместно с ОМПУ должны были произвести разграничение земель, находящихся в публичной собственности, путем идентификации и формирования этих земель в порядке, установленном законодательством. Однако накопленные аудиторские доказательства свидетельствуют, что до настоящего времени во всех 26 АТЕ АТО Гагаузия не было произведено разграничение земель, находящихся в публичной собственности АТЕ публичной и частной сферы и, как следствие, не был установлен их правовой статус. Причинами затягивания надлежащей регистрации публичного земельного фонда являются отсутствие финансовых средств и несотрудничество между ТКО и ОМПУ АТО Гагаузия. Аудит также отмечает, что одной из основных причин является нереализация Программы разграничения земель, находящихся в публичной собственности[[46]](#footnote-47), было необходимо (пере)обновление ее в соответствии с положениями Закона №296 от 21.12.2012[[47]](#footnote-48), что обеспечит выполнение соответствующих работ до 2018 года;
* *ОМПУ (I и II уровня)* *АТО Гагаузия не обеспечили обязательную регистрацию прав на объекты недвижимого имущества (здания и сооружения), чем не были соблюдены положения ст.5 Закона №1543-XIII от 25.02.1998.* Так, из общего числа 728 объектов недвижимого имущества, находящихся в публичной собственности, общей стоимостью 479,6 млн. леев (установленной в результате проведения инвентаризации, инициированной по предложению аудиторской группы), находящихся на балансе 37 ОМПУ (I и II уровня), в ТКО АТО Гагаузия не зарегистрированы права на 282 объекта недвижимого имущества (здания и сооружения) общей стоимостью 124,9 млн. леев[[48]](#footnote-49), а также на земли площадью 37,3 тыс. га[[49]](#footnote-50) или 89,6% от общей площади публичных земель, в результате не было обеспечено публичное признание права собственности и других имущественных прав на объекты недвижимости, охрану государством этих прав, поддержку системы налогообложения и рынка недвижимости;
* *аудит установил недостатки регулирующего плана и в порядке администрирования и регистрации газовых сетей и газопроводов.* Так, путем несоблюдения требований ПП №683 от 18.06.2004[[50]](#footnote-51) 19 АТЕ (I и II уровня) АТО Гагаузия, имеющие отраженными в бухгалтерском учете газовые сети, не зарегистрировали в ТКО права собственности на газовые сети протяженностью 368,9 км стоимостью 32,4 млн. леев[[51]](#footnote-52). Вместе с тем отмечается, что 7 АТЕ (I уровня) не обеспечили полное отражение в бухгалтерском учете и не оценили газовые сети протяженностью 391,4 км[[52]](#footnote-53), чем не были соблюдены положения ст.17 (1) Закона №113-XVI от 27.04.2007. Одновременно, 13 АТЕ (I уровня) АТО Гагаузия не обеспечили обязательную регистрацию прав на 15 газопроводов стоимостью 46,0 млн. леев[[53]](#footnote-54), что привело к несоблюдению положений ст.5 Закона №1543-XIII от 25.02.1998.
* ***ОМПУ АТО Гагаузия не обеспечили надлежащий учет операций по продаже-покупке и аренде земель публичной собственности, что обусловило неэффективный мониторинг выполнения договорных условий покупателями и арендаторами.*** Так, согласно законодательным положениям[[54]](#footnote-55), учет публичной собственности АТЕ ведется в бухгалтерии в строгом порядке в соответствии с Методологическими нормами, разработанными Министерством финансов. В законных условиях, должны быть оценены и зарегистрированы в бухгалтерском учете и земли публичной собственности, однако нечеткое их разграничение, а также отсутствие Методологических норм по учету публичного имущества АТЕ, которые должны быть разработаны Министерством финансов и утверждены Правительством, делает невозможным выполнение этих положений. Данная ситуация влияет как на законное право управления имуществом, так и на отражение в бухгалтерском учете сделок с ними. В этом отношении отмечается, что:
* ОМПУ АТО Гагаузия путем несоблюдения норм ведения бухгалтерского учета в публичном секторе[[55]](#footnote-56) не обеспечили надлежащее отражение в бухгалтерском учете всех обязательств владельцев земель, поступлений и остатков задолженностей на отчетную дату; не имеют полного аналитического и синтетического учета земельных операций; не провели инвентаризацию дебиторской задолженности и составление актов сверок с арендаторами. В рамках аудиторской миссии по запросу аудиторской группы была проведена инвентаризация дебиторской задолженности и кредиторской задолженности по платежам за аренду земель публичной собственности по состоянию на 01.01.2016. После систематизации представленных данных и сравнения договоров аренды с данными бухгалтерского учета установлено неотражение в бухгалтерском учете дебиторской задолженности от аренды земель публичной собственности АТЕ на общую сумму 4993,7 тыс. леев, наиболее существенные суммы были по примэриям: Комрат – 1,1 млн. леев; Чадыр-Лунга – 0,74 млн. леев; Вулкэнешть – свыше 0,44 млн. леев; Баурчи – свыше 0,42 млн. леев; Казаклия – 0,41 млн. леев; Конгаз – около 0,33 млн. леев;
* в нарушение регламентированных положений[[56]](#footnote-57) ОМПУ АТО Гагаузия не обеспечили надлежащий учет публичного **земельного фонда. Так, землеустроительные службы ОМПУ не ведут повседневно Кадастровый регистр обладателей земель, находящийся в основе составления Кадастрового регистра земель (централизованной кадастровой карточки). Кадастровые регистры земель (централизованные кадастровые карточки), которые составляются по состоянию на 1 января каждого года и представляются примэриями в СЗОК, не дают достоверного представления о земельных ситуациях по землям, находящимся в собственности АТЕ, а также распределение их владельцам. Следует отметить, что по запросу аудиторской группы ОМПУ АТО Гагаузия была проведена инвентаризация земель, находящихся в их собственности по состоянию на** 01.01.2016, с представлением результатов аудиторской группе. В результате сравнения данных о площадях **земель, находящихся в публичной собственности, зарегистрированных в земельном отчете АТЕ, с соответствующими площадями, представленными в информациях по проведению инвентаризации, установлено, что из общей площади земель** 80,78 га[[57]](#footnote-58)**, находящихся в публичной собственности 9 АТЕ,** 69,78 га зарегистрированы в ТКО как земли частной собственности, а 11,0 га – как земли, находящиеся в собственности государства. Все изложенное свидетельствует о том, что ОМПУ АТЕ из АТО Гагаузия не владеют исчерпывающими данными об администрируемых землях, вместе с тем, не обеспечивая проведение соответствующих проверок по доступным информациям.

Также, накопленные по этому разделу аудиторские доказательства свидетельствуют и о наличии других несоответствий. Так, хотя согласно данным АИС „Cadastru”, земли площадью 4,3 га, прилегающие к строениям, являются собственностью государства, примэрия Чадыр –Лунги отразила их в земельном балансе как земли, **находящиеся в публичной собственности** АТЕ. Необходимо отметить, что в результате продажи земель **публичной собственности АТЕ не внесли соответствующие изменения в регистр обладателей земель земельного кадастра, что послужило причиной недостоверного отражения в отчетности земельного фонда в целом.**

***Рекомендация:***

1. ***Примарам муниципия Комрат, городов Чадыр-Лунга и Вулкэнешть*** внедрить операционные процессы и эффективные процедуры внутреннего контроля, которые обеспечат соблюдение законодательно-нормативной базы в части администрирования/управления местным публичным имуществом, с принятием соответствующих мер с целью надлежащей регистрации имущества публичной собственности в кадастровых органах.

**III. ОЦЕНКА СООТВЕТСТВИЯ И ВНЕДРЕНИЯ ПРЕДЫДУЩИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

Проведенные аудитом проверки по внедрению рекомендаций Постановления Счетной палаты №24 от 29 мая 2012 года по Отчету аудита бюджета и управления публичным имуществом в АТО Гагаузия за 2011 год показывают, что ОМПУ не приняли необходимых мер с целью устранения ранее установленных Высшим органом аудита несоответствий, таким образом, способствуя сохранению неэффективного финансового/ операционного менеджмента, отмеченного и в настоящем Отчете аудита. Так, предыдущие рекомендации по управлению публичным имуществом были реализованы частично, что не обеспечивает непрерывность действий по устранению и совершенствованию финансового менеджмента. Настоящая аудиторская миссия отмечает наличие тех же проблем, которые выражаются путем:

* неубедительного учета, ненадлежащего администрирования и управления публичным имуществом;
* незавершения процесса выявления, разграничения, регистрации и учета местного публичного имущества;
* дефицита/отсутствия надзора со стороны АТЕ за финансово-**экономической деятельностью МП;**
* ненадлежащего ведения бухгалтерского учета и ошибочного отражения в отчетности некоторых имущественных ситуаций.

Вследствие этого, частично выполненные ОМПУ предыдущие рекомендации были актуализированы и повторены в настоящем Отчете аудита для точного исправления несоответствий, а также для снижения отмеченных рисков.

**IV. УСЛОВНОЕ МНЕНИЕ АУДИТА**

Аудит заключает, что менеджмент управления имуществом АТЕ на всех уровнях АТО Гагаузия не соответствует требованиям законодательной базы, на него повлияли несоответствия и недостатки, которые выражаются в следующем: отсутствие надлежащего учета публичного имущества и достоверного отражения в отчетности имущественных ситуаций; отсутствие ряда обоснованных экономических политик в отношении администрирования муниципальных предприятий, учредителями которых являются ОМПУ; необеспечение полной регистрации прав на объекты недвижимости в Регистре недвижимого имущества и др. Все это, по мнению аудиторов, было обусловлено отсутствием адекватной системы внутреннего контроля по соответствующим компонентам деятельности, а также недостаточной ответственностью руководящих лиц по исполнению функциональных полномочий.

 Вследствие этого, заключаем, что имущественные ресурсы не оценены, не администрированы и не использованы в соответствии с общественным интересом.

С целью улучшения отмеченных ситуаций/работ внешний публичный аудит предоставляет соответствующие рекомендации для полного устранения недостатков и, соответственно, для снижения выявленных рисков.

*Справка:* Настоящий отчет аудита был составлен на основании доказательств, накопленных аудиторской группой в составе: главного государственного контролера (руководителя группы) Василия Мошой, старшего государственного контролера/публичного аудитора Валентины Матей, государственных контролеров Аурелии Усатый и Олеси Кирияк.

***Ответственный за проведение аудиторской миссии и консолидацию/разработку отчета:***

главный государственный контролер/

публичный аудитор

(руководитель группы) Василий Мошой

***Ответственные за организацию и мониторинг аудиторской миссии:***

начальник III Главного управления

(аудит местных публичных органов) Владимир Потлог

заместитель начальника III Главного управления

(аудит местных публичных органов) Ирина Гутник

**Приложение №1**

**Краткая информация об АТО Гагаузия, релевантной нормативной и законодательной базе (охватывающей юридическую, организационную и финансовую основы формирования и использования бюджета, а также бухгалтерского учета в аудируемых публичных органах) по ходу бюджетного процесса**

АТО Гагаузия является составной частью Республики Молдова, расположенной географически в южной части страны и соседствует с районами Кахул, Кантемир, Тараклия и Басарабяска. В восточной части граничит с Одесским районом Украины. Занимает площадь 184,8 тыс. гa (в том числе: сельскохозяйственные земли – 142,7 тыс. гa, земли лесного фонда – 15,6 тыс. гa, водные площади – 4,2 тыс. га, земли, предназначенные для промышленности – 2,9 тыс. гa и т.д.). Численность населения АТО по состоянию на 01.01.2015 составляла 154,0 тыс. жителей, в том числе: городского – 58,7 тыс. жителей и сельского - 95,3 тыс. жителей. По состоянию на 01.01.2016 на территории было зарегистрировано 7048 экономических агентов, в том числе: 2451 индивидуальных предприятий, 2007 обществ с ограниченной ответственностью; 1192 крестьянских хозяйства и 1378 прочих хозяйствующих субъектов.

Ст.111 Конституции Республики Молдова[[58]](#footnote-59) устанавливает, что АТО Гагаузия является автономно-территориальным образованием с особым статусом, которое самостоятельно, в пределах своей компетенции и в соответствии с положениями Конституции Республики Молдова, решает вопросы экономического характера в интересах всего населения.

Местные публичные органы автономного образования, которые формируются в соответствии с Законом об административно-территориальном устройстве Республики Молдова[[59]](#footnote-60) и функционируют согласно Закону о местном публичном управлении[[60]](#footnote-61), Закону об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери)[[61]](#footnote-62), а также местным законам, под собственную ответственность администрируют финансовые и нефинансовые ресурсы, а также имущественные права в интересах местного населения.

Исходя из сфер деятельности ОМПУ, установленных Законом №435-XVI от 28.12.2006[[62]](#footnote-63), полномочия и ответственность ОМПУ разделены на два уровня: I уровень – полномочия публичных органов, которые образованы и функционируют на территории города, коммуны или села для удовлетворения интересов и решения проблем местного населения; II уровень – полномочия публичных органов, которые образованы и функционируют на территории автономной единицы, для удовлетворения интересов и решения проблем населения АТЕ.

Согласно законодательным положениям, административно-территориальная единица пользуется самостоятельностью в принятии решений, организационной, управленческой и финансовой автономией, имеет право на инициативу относительно администрирования местных публичных потребностей, осуществляя в условиях закона руководство в пределах администрируемой территории.

АТО является юридическим лицом публичного права и располагает в условиях закона имуществом, отличным от государственного имущества и других административно-территориальных единиц, а в качестве административно-территориальной единицы сформировано из 1 муниципия, 2 городов и 29 сельских населенных пунктов, объединенных в 23 примэрии.

За аудируемый период из бюджетов АТЕ были профинансированы 333 третичных распорядителей кредитов, в том числе: 58 дошкольных учреждений, 47 среднеобразовательных учреждений; 27 домов культуры; 37 библиотек; 1 стадион и др.

На конец 2015 года численность работников в областях, финансируемых из бюджетов АТЕ, составила 6843 единицы, в том числе: в исполнительных органах – 489; национальной обороне – 7; поддержании общественного порядка – 43; дошкольных учреждениях – 1808; учреждениях образования – 2739; учреждениях культуры – 789; прочий персонал – 968.

**Соответствующая законодательная и нормативная база**

*Юридическая, организационная и финансовая базы формирования и использования бюджета района регламентированы:*

* Законом об административно-территориальном устройстве Республики Молдова №764-XV от 27.12.2001;
* Законом об административной децентрализации №435-XVI от 28.12.2006;
* Законом о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006;
* Законом о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003;
* Законом о бюджетной системе и бюджетном процессе №847-XIII от 24.05.1996.
* Другими законодательными и нормативными актами в области бюджетно-налоговой политики, в том числеофициальными актами АТО.

*Ведение бухгалтерского учета в аудируемых публичных органах регламентировано:*

* Законом о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007;
* Инструкцией по бухгалтерскому учету в публичных учреждениях, утвержденной Приказом министра финансов №93 от 19.07.2010;
* Инструкцией о бухгалтерском учете в централизованных бухгалтериях примэрий сел (коммун), городов, утвержденной Приказом министра финансов №94 от 19.07.2010, а также другими нормативными актами.

*Общая информация о структуре бюджета АТО Гагаузия*

В соответствии с Законом АТО Гагаузия (Гагауз Ери) „О бюджетной системе и бюджетном процессе”[[63]](#footnote-64), бюджет АТОвключает: общий (центральный) бюджет, бюджеты Комратского, Чадыр-Лунгского и Вулкэнештского районов, бюджет муниципия Комрата; бюджеты городов Чадыр-Лунга и Вулкэнешть и 23 бюджета сел (коммун).

Разработка и исполнение центрального бюджета и районных бюджетов осуществляется Исполнительным комитетом Гагаузии, а рассмотрение и их утверждение – Народным Собранием Гагаузии; местных бюджетов сел (коммун), городов и муниципия – соответствующими местными публичными органами. Ответственность за исполнение соответствующих бюджетов несут Исполнительный комитет Гагаузии и местные публичные органы.

**Приложение №2**

**Цели аудита, область применения и методология**

Для руководства в аудиторской деятельности и охвата аспектов, связанных с основными аспектами процесса и исполнения бюджета АТО Гагаузия были разработаны следующие цели аудита:

* *Цель I. ОМПУ обеспечили регламентированный финансово-бухгалтерский менеджмент фондов публичной собственности и достоверность финансовых отчетов?*
* *Цель II. Обеспечили ли ОМПУ эффективность/результативность управления активами, переданными в администрирование муниципальным/коммунальным предприятиям?*
* *Цель III. Обеспечили ли ОМПУ в соответствии с требованиями действующей нормативной базы регистрацию в кадастре и отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с публичным имуществом?*

Исходя из уровня существенности и рисков, установленных на этапе планирования, аудиторские мероприятия были проведены в ГЭУ, примэрии муниципия Комрат, примэриях городов Чадыр-Лунга и Вулкэнешть, МП „SU-Канал” Комрат; „КЖХ” Комрат; „ТСЦ” Комрат; „УКЖХ” Чадыр-Лунга; „ЖКХ” Вулкэнешть; „Арэ-Канал” Вулкэнешть. Также, некоторые аудиторские доказательства были собраны в: ГУК; ГУА; 26 примэриях; 49 учебных заведениях; 24 МП; ГНИ по АТО Гагаузия; Управлении статистики АТО Гагаузия, Государственной регистрационной палате, филиале АТО Гагаузия.

Для реализации предложенных целей и сбора аудиторских доказательств были проведены следующие процедуры аудита:

* были проанализированы решения правомочных и исполнительных органов (ИК; АТЕ I уровня) с целью установления уровня их выполнения;
* были проверены имущественные ситуации, отраженные в отчетах АТЕ, которые были сопоставлены с соответствующими бухгалтерскими документами и финансовыми регистрациями;
* были применены различные аналитические процедуры и проведены другие тестирования по существу, вместе с тем, была использована и сравнена информация от различных субъектов (ГНИ АТО Гагаузия, Управления статистики АТО Гагаузия, Агентство **земельных отношений и кадастра,ПМСУ АТО Гагаузия), а также из различных источников ИТ** (http://www.geoportal.md; http://www.statistica.md; [http://reports.fisc.md/и](http://reports.fisc.md/%D0%B8) др.);
* было проведено интервьюирование работников органов местного публичного управления относительно функционирования внутренних контролей по определенным аспектам деятельности.

*Ответственность аудируемых органов* состоитво внедрении эффективной системы финансового менеджмента и контроля, которая обеспечит исполнение бюджета в соответствии с установленными требованиями, организацию менеджмента по составлению отчетности финансово-экономических ситуаций, разработку ряда процедур по предотвращению и информированию о подозрениях в мошенничестве и ошибках, гарантируя надлежащее управление публичными фондами.

*Ответственность аудиторской группы* состояла в получении достаточных и адекватных аудиторских доказательств для подтверждения констатаций и выводов аудита о финансовых ситуациях и соответствии управления публичными средствами и имуществом государства.

Деятельность по проведению аудита соответствия управления публичным имуществом в рамках местных публичных органов и субъектов из АТО Гагаузия за 2014-2015 годы была осуществлена в соответствии с международными стандартами аудита[[64]](#footnote-65), передовыми практиками в области аудита соответствия, ассоциированного с финансовыми ситуациями, а также Пособием по аудиту соответствия Счетной палаты, применяя подход, базирующийся на тестировании ряда элементов системы внутреннего контроля и процедур по существу.

Приложение №3

**Обобщение несоответствий, согласно ссылкам на I цель из Отчета аудита**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название учреждений/АТЕ** | **Занижение/завышение стоимости имущества, представленной АПС** | **Недостоверное отражение в отчетности чистой прибыли** | **Недостоверное отражение в отчетности чистых убытков** |
| **2014** | **2015** | **2014** | **2015** | **2014** | **2015** |
| **тыс. леев** | **тыс. леев** | **тыс. леев** | **тыс. леев** | **тыс. леев** | **тыс. леев** |
| 1 | Администрация района Комрат  | -6,2 |  |  |  |  |  |
| 2 | Главное управление сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности  |  | -73,6 |  |  |  |  |
| 3 | Главное управление промышленности, строительства, транспорта и обслуживания  |  | -43,3 |  |  |  |  |
| 4 | Главное управление образования  |  | -77,2 |  |  |  |  |
| 5 | Примэрия Бешгёз  | 240,4 | 1102,0 |  |  |  |  |
| 6 | Примэрия Чадыр-Лунги  | -751,9 |  |  |  |  |  |
| 7 | Примэрия Конгаз  |  | -2184,6 |  |  |  |  |
| 8 | Примэрия Дезгинджя  |  | -137,7 |  |  |  |  |
| 9 | Примэрия Гайдар  |  | -4454,4 |  |  |  |  |
| 10 | Спортивный лицей  |  | 434,8 |  |  |  |  |
| 11 | Молдо-турецкий лицей  |  | -62,3 |  |  |  |  |
| 12 | Лицей им. Д.Карачобану  |  | -11,8 |  |  |  |  |
| 13 | Теоретический лицей им. Г.Виеру  |  | -115,5 |  |  |  |  |
| 14 | Теоретический лицей (с. Дезгинджя) |  | 3,0 |  |  |  |  |
| 15 | Теоретический лицей (Конгаз) |  | -1713,0 |  |  |  |  |
| 16 | Теоретический лицей (Томай) |  | -69,4 |  |  |  |  |
| 17 | Теоретический лицей №2 Вулкэнешть |  | -324,1 |  |  |  |  |
| 18 | Теоретический лицей им.A.Долженко  |  | -4,4 |  |  |  |  |
| 19 | Гимназия Казмалы |  | -35,9 |  |  |  |  |
| 20 | Гимназия из с. Гайдар  |  | -92,8 |  |  |  |  |
| 21 | Гимназия им. М.Танасогло  | -1,4 | -1,4 |  |  |  |  |
| 22 | Гимназия-детский сад Комрата  |  | -10,7 |  |  |  |  |
| 23 | Гимназия-детский сад им. Г. Сырмач  |  | -90,6 |  |  |  |  |
| 24 | Спортивная школа №1 из Чадыр-Лунги  |  | 199,1 |  |  |  |  |
| 25 | Музыкальная школа из Комрата  | -88,6 |  |  |  |  |  |
| 26 | Государственный историко-этнографический музей Комрата  |  | -159,6 |  |  |  |  |
| 27 | Национальный театр им. Д. Танасоглу  |  | -335,2 |  |  |  |  |
| 28 | Учебный центр по обучению молодежи из АТО Гагаузия  | -10,3 | -94,6 |  |  |  |  |
| 29 | МПСУ Районная центральная больница Комрата  | 45139,9 | 43832,5 |  |  |  |  |
| 30 | МПСУ ЦЗ Комрата | 6810,5 | 7660,5 |  |  |  |  |
| 31 | МПСУ ЦЗ Конгаз  | 1671,8 | 1892,7 |  |  |  |  |
| 32 | МПСУ ЦЗ Авдарма | 194,5 |  |  |  |  |  |
| 33 | МПСУ ЦЗ Дезгинджя  | 459,8 | 504,0 |  |  |  |  |
| 34 | МПСУ ЦЗ Кирсова  | 178,3 | 250,4 |  |  |  |  |
| 35 | МПСУ ЦЗ Чок-Майдан  | 258,3 | 481,1 |  |  |  |  |
| 36 | МПСУ Районная центральная больница Чадыр-Лунги  | 75037,2 | 42267,7 |  |  |  |  |
| 37 | МПСУ ЦЗ Чадыр-Лунги  | 7207,8 | 7439,8 |  |  |  |  |
| 38 | МПСУ ЦЗ Копчак  | 2524,1 |  |  |  |  |  |
| 39 | МПСУ ЦЗ Томай  | -214,5 | 320,7 |  |  |  |  |
| 40 | МПСУ ЦЗ Казаклия  |  | 590,9 |  |  |  |  |
| 41 | МПСУ Районная больница Вулкэнешть  | 9843,4 | 9727,0 |  |  |  |  |
| 42 | МПСУ ЦЗ Вулкэнешть | 5351,5 | 5773,1 |  |  |  |  |
| 43 | ПУ стоматологии из Комрата  | 594,7 | 603,6 |  |  |  |  |
| 44 | ПУ стоматологии из Чадыр-Лунги  | 197,0 |  |  |  |  |  |
| 45 | ПУ стоматологии из Вулкэнешть  | 40,0 | 42,5 |  |  |  |  |
| 46 | МП Деневита | 338,8 | 461,9 |  |  |  |  |
| 47 | МП SU-Канал | -1908,5 | 357,7 |  |  | 1477,4 | 157,6 |
| 48 | МП Управление производства и жилищного хозяйства из Комрата  | -27,4 |  |  | 4,8 | 883,0 |  |
| 49 | МП Созлюк  | -4,8 | 447,0 |  |  | 12,4 | 49,7 |
| 50 | МП Авдармын Suyu | 546,8 | 604,2 |  |  |  |  |
| 51 | МП Зерновой элеватор Дезгинджя  | -230,4 |  |  |  |  |  |
| 52 | МП Управление коммунального и жилищного хозяйства Чадыр-Лунги  | -86608,3 | -86590,6 |  |  |  |  |
| 53 | МП Томай Берекет  | 526,4 | 570,0 |  |  |  |  |
| 54 | МП Томай – Сервис  | 2128,7 |  |  |  | 1,6 |  |
| 55 | МП муниципальный рынок из Чадыр-Лунги  | -57,3 |  |  |  | 3466,0 |  |
| 56 | МП Етсуприм  | -293,7 |  |  |  |  |  |
| 57 | МП жилищно-коммунального хозяйства Вулкэнешть  | 615,2 | 615,2 |  |  | 420,9 |  |
| 58 | МП Тертиплик  |  | 46,8 |  |  |  |  |
| 59 | МП Буджяк Сулары |  | -69,2 |  |  |  |  |
| 60 | МП Темиз-СУ |  | 2,3 | 1,7 |  |  |  |
| 61 | МП Арэ-канал Вулкэнешть  |  | 16321,9 |  |  |  |  |
| 62 | МП Конгаз- Сулары |  |  | 5,5 |  |  | 40,2 |
| 63 | МП Зерновой элеватор Дезгинджя |  |  |  |  | 74,8 | 12,3 |
| 64 | МП Авдармын Пауларь  |  |  | 0,4 |  |  | 9,9 |
| 65 | МП Буджяк Сулары  |  |  |  |  | 52,3 | 65,7 |
| 66 | МП Кырнак – Конгаз  |  |  |  |  | 17,9 |  |
| 67 | МП Супаксервиче  |  |  |  |  | 227,4 |  |
|  | **ВСЕГО:** | **-90203,3****159905,1** | **-96751,9****142552,4** | **7,6** | **4,8** | **6633,7** | **335,4** |

**Источник.** Отчет об имуществе, находящeмся в управлении ОМПУ АТО Гагаузия за 2014-2015 годы; Финансовые отчеты МПО и субъектов АТО Гагаузия за 2014-2015 годы.

|  |
| --- |
|  Приложение №4**Обобщение несоответствий согласно ссылкам на II цель из Отчета аудита**  |

  (тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ П/П** | **Название МП** | **Учредитель** | **Год создания** | **Уставный капитал** | **Период завершения деятельности** | **Занижение/завышение стоимости уставного ка-питала в бухгалтерском учете против зарегист-рированного в ГРП** | **Чистая прибыль (убытки) отчетного периода** | **Непокрываемые убытки прошлых лет по состоянию на 1.01.2016** | **Непроведение ревизии финансово-экономи-ческой деятельности** |
| **2014** | **2015** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | МП „ГУМУС” | Башканат г. Комрат | 12.05.1992 | 0 | 1994 |  |  |  |  |  |
| 2 | МП „ГУЛ” | УЖКХ | 16.06.1992 | 0 | 1994 |  |  |  |  |  |
| 3 | МП „УЮТ” | УЖКХ | 16.06.1992 | 0 | 1994 |  |  |  |  |  |
| 4 | МП „Водопровод” | УЖКХ | 16.06.1992 | 0 | 1994 |  |  |  |  |  |
| 5 | МП „Дорожник” | УЖКХ | 18.06.1992 | 0 | 1994 |  |  |  |  |  |
| 6 | МП „ ЖЭК” | УЖКХ | 18.06.1992 | 0 | 1994 |  |  |  |  |  |
| 7 | МП „Сервис” | Башканат г. Комрат | 15.07.1992 | 0 | 1994 |  |  |  |  |  |
| 8 | МП ЖКХ Вулкэнешть | Примэрия г. Вулкэнешть  | 18.12.1992 | 13,5 |  |  | -161,8 | -202,6 | -428,8 |  |
| 9 | МП „Кадастровая служба Вулкэнешть” | Администрация района Вулкэнешть  | 29.12.1992 | 0 | 2004 |  |  |  |  |  |
| 10 | МП „УЖКХ” | ГС Чадыр-Лунги | 18.02.1993 | 29,5 |  | -6,0 | -420,9 | -233,0 | -7112,3 |  |
| 11 | МП „Газовик” | ГС Комрата  | 11.03.1993 | 0,5 | 1994 |  |  |  |  |  |
| 12 | МП „Коммунальное и жилищное хозяйство” | МС Комрата  | 14.04.1993 | 14,8 |  | 6,5 | -979,3 | 915,8 | -616,4 |  |
| 13 | МП „Весна” | СС Конгазчик  | 30.06.1993 | 0 | 2004 |  |  |  |  |  |
| 14 | МП „УПС” | Башканат г. Комрат | 08.07.1993 | 0 | 2003 |  |  |  |  |  |
| 15 | МП „Бюро по производству и проектированию главного архитектора района Комрат” | Администрация района Комрат | 27.01.1994 | 0,01 |  |  | 56,7 | -64,3 | -64,3 |  |
| 16 | МП периодическое издание – газета „Панорама” | Администрация района Вулкэнешть | 15.06.1995 | 1,0 | 2014 |  |  |  |  |  |
| 17 | МП „SU-Канал” Комрат | МС Комрата  | 25.11.1997 | 106452,3 |  |  | -2645,7 | -1789,6 | -36276,0 |  |
| 18 | МП „Апэ-Канал” Вулкэнешть | ГС Вулкэнешть | 17.12.1997 | 19548,0 |  |  | -226,5 | -590,4 | -13699,9 |  |
| 19 | МП „Деневита” | СС Светлый  | 01.02.1999 | 578,2 |  | 836,1 | 0,9 | 33,1 | -123,4 |  |
| 20 | МП „ТСЦ Комрат” | Администрация района Комрат | 17.08.2000 | 5861,6 |  |  | -421,1 | -758,2 | -5263,1 |  |
| 21 | МП „ТСЦ Вулкэнешть” | ГС Вулкэнешть CO  | 24.10.2000 | 3,3 |  |  |  |  |  |  |
| 22 | МП Газета „Знамя” | Администрация района Чадыр-Лунги | 02.01.2001 | 4,1 |  | 10,6 | 14,5 | 22,9 |  |  |
| 23 | МП „Ярадан” | ГС Чадыр-Лунги  | 10.01.2001 | 5,4 |  |  |  |  |  |  |
| 24 | МП „Чок Илик” | Примэрия с. Чок-Майдан  | 28.03.2001 | 235,3 |  |  |  |  |  |  |
| 25 | МП „Тертиплик” | СС Дезгинджя | 30.03.2001 | 1372,3 |  | -408,1 | 49,2 | 4,1 | -141,5 |  |
| 26 | МП „Имдат-Прим” | СС Чишмикёй | 14.08.2001 | 512,0 |  |  | 465,6 | -76,2 |  |  |
| 27 | МП „Созлук” | СС Бешалма | 28.08.2001 | 798,0 |  | -74,4 | -17,1 | -49,7 | -268,9 |  |
| 28 | МП „Чалискан”  | СС Авдарма  | 18.09.2001 | 203,8 | 2014 |  |  |  |  |  |
| 29 | МП „Ярдим Кёиё” | СС Кирсова | 18.10.2001 | 2764,9 |  |  |  |  |  |  |
| 30 | МП „Конгаз- Сулары”  | СС Конгаз | 29.11.2001 | 0,1 |  |  | 38,3 | -40,2 | -24,6 |  |
| 31 | МП „Супаксервиче” | СС Казаклия | 12.04.2002 | 634,9 |  |  | -227,4 | -17,8 |  |  |
| 32 | МП Центр по реабилитации детей инвалидов „Фиданчик” | Примэрия муниципия Комрат | 14.04.2003 | 0 | 2009 |  |  |  |  |  |
| 33 | МП „Етсуприм” | СС Етулия | 21.07.2003 | 467,4 |  | 1025,3 | -92,3 | -25,3 |  |  |
| 34 | МП „Томай Прим”  | СС Томай | 16.04.2004 | 0 |  |  |  |  |  |  |
| 35 | МП „Публичное учреждение стоматологии Вулкэнешть” | Исполнительный комитет Гагаузии  | 20.04.2004 | 0 |  |  |  |  |  |  |
| 36 | МП „Публичное учреждение стоматологии Комрата” | Исполнительный комитет Гагаузии | 01.06.2004 | 0 |  |  |  |  |  |  |
| 37 | МП „Бауприм” | СС Баурчи | 14.07.2004 | 0 |  |  | -39,4 | -9,8 |  |  |
| 38 | МП „Гул-Комрат” | МС Комрата  | 27.07.2004 | 6,5 |  |  |  |  |  |  |
| 39 | МП „Кыпчак Далгасинда” | СС Копчак  | 01.11.2004 | 0,1 |  |  |  |  |  |  |
| 40 | МП „Канал-Кыпчак” | СС Копчак  | 11.11.2004 | 2309,1 |  |  | -340,0 | -164,3 |  |  |
| 41 | МП „Ени Канал” | СС Кирсова  | 19.01.2005 | 0,2 |  |  | -38,7 | -10,2 | -143,2 |  |
| 42 | МП „Авдармын Пауларь” | СС Авдарма  | 07.02.2006 | 0,1 |  |  | 0,4 | -9,9 | -9,5 |  |
| 43 | МП „Томай – Сервис” | СС Томай  | 11.02.2006 | 0,1 |  |  | -192,7 | -810,3 |  |  |
| 44 | МП „Томай Берекет” | СС Томай  | 23.10.2008 | 0,1 |  |  | -51,6 | -0,3 |  |  |
| 45 | МП „Зерновой элеватор Дезгинджя” | СС Дезгинджя | 14.05.2009 | 0,1 |  |  | -74,8 | -12,3 | -67,2 |  |
| 46 | Мп „Темиз СУ” | СС Бешгёз  | 03.05.2010 | 5,4 |  |  | 3,1 | 61,4 |  |  |
| 47 | МП „Буджяк Сулары” | СС Буджяк  | 06.09.2010 | 0,1 |  |  | -52,3 | -65,7 | -93,6 |  |
| 48 | МП „Биуаз Турна” | ГС Вулкэнешть | 12.12.2011 | 5,4 |  |  |  |  |  |  |
| 49 | МП „Авдарманин Suyu” | СС Авдарма  | 23.01.2012 | 0,2 |  |  | -332,9 | -212,4 | -732,1 |  |
| 50 | МП „Aydar Suyu” | СС Гайдар  | 25.06.2012 | 0,1 |  |  |  |  |  |  |
| 51 | МП „Кырнак – Конгаз” | СС Конгаз | 28.06.2012 | 0,1 |  |  | -17,9 |  |  |  |
| 52 | МП „Жолтай-SU” | СС Жолтай | 17.10.2012 | 0,1 |  |  |  |  |  |  |
| 53 | МП „Кириетприм” | СС Кириет-Лунги  | 20.11.2012 | 0,1 |  |  |  |  |  |  |
| 54 | МП „Муниципальный рынок из Чадыр-Лунги” | МС Чадыр-Лунги | 01.02.2013 | 5,4 |  |  | -11,8 | 12,9 |  |  |
| 55 | МП „Измет- Конгазчик” | СС Конгазчикул де Сус  | 10.11.2015 | 0,2 |  |  |  |  |  |  |
|  | **ВСЕГО:** |  |  |  |  | **+1878,5****-488,5** | **+628,7****-6344,2** | **+1050,2****-5142,5** | **-65064,8** |  |

**Источник.** Информация ГРП о МП АТО Гагаузия, зарегистрированных по состоянию на 1.01.2016; Финансовые отчеты МП АТО Гагаузия за 2014-2015 годы.

Приложение №5

**Информация о передаче имущества публичной собственности АТО Гагаузия публичным медико-санитарным учреждениям по состоянию на 1.01.2016**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название примэрии** | **Название переданного имущества** | **Договор безвозмезд-ного пользования (да, нет)** | **Акт приема-передачи (да, нет)** | **Дата, месяц, год передачи** | **Стоимость объекта,****тыс. леев** | **Площадь земельного участка,****га**  | **Площадь недвижимости, м2** | **Акт сверки с субъектом ( да, нет)** | **Бухгалтерский учет в АТЕ (номер бухгалтерского счета)** | **Начисленный износ в бухгалтерском учете АТЕ 2014 -2015 (тыс. леев)** |
| **1** | Авдарма | Здание | да | да | 02.01.2014 | 1289,0 | 0,15 | 426,7 | нет | 010 | 73,7 |
| **2** | Бешалма | Здание | да | да | 01.07.2009 | 700,7 | - | 274,0 | нет | 010 | 46,7 |
| **3** | Светлый | Здание | да | да | 29.03.2013 | 104,4 | 0,6 | 144,0 | нет | 010 | 15,6 |
| **4** | Кирсова  | Здание | да | да | 02.01.2014 | 1191,4 | - | 360,6 | нет | 010 | 47,2 |
| **5** | Котовское  | Здание | да | да | 29.03.2013 | 92,2 | 0,0287 | 63,0 | нет | 010 | - |
|  | **ВСЕГО:** |  |  |  |  | **3377,7** | **0,7787** | **1268,3** |  |  | **183,2** |
| **1** | Казаклия | 2 здания и забор  | нет | да | 01.07.2010 | 471,2 | 0,331 | 997,0 | нет  | 010, 011 | - |
| **2** | Бешгёз | Здания  | нет | да | 01.06.2011 | 690,0 | - | 607,3 | нет | 010 | - |
| **3** | Карбалия  | Здание | нет | да | 01.02.2012 | 136,2 | - | 34,3 | нет | 010 | - |
| **4** | Кёселия Русэ  | Здание | нет | да | 31.12.2015 | 17,1 | - | 44,0 | нет | 010 | - |
| **5** | Вулкэнешть | Здание | нет | да | 11.09.2012 | 5,1 | ----- | 53,35 | нет | 010 | - |
|  | **ВСЕГО:** |  |  |  |  | **1319,6** | **0,331** | **1735,95** |  |  | **-** |
| **1** | Копчак | Здания (3 един.) | нет | нет | 2010 | 3353,1 | 0,226 | 1836,0 | нет | 010 | 149,6 |
|  | **ВСЕГО:** |  |  |  |  | **3353,1** | **0,226** | **1836,0** |  |  | **149,6** |
| **1** | Баурчи | Здание (4 един.) | нет | да | 01.06.2009 | 649,5 | 0,573 | 1325,3 | нет | Не зарегистри-рованы | - |
|  | **ВСЕГО:** |  |  |  |  | **649,5** | **0,573** | **1325,3** |  |  | **-** |

**Источник.** Информации примэрий, представленные в ходе аудита.

Приложение №6

**Информация о жилищном фонде, зарегистрированном в бухгалтерском учете АТЕ из АТО Гагаузия по состоянию на 1.01.2016**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название АТЕ/МП** | **Жилищный фонд, всего** | **В том числе приватизированный жилищный фонд** | **Неустановление, неисчисление, непоступление платежей от найма (2014-2015 годы)** | **Неиспользуемый жилищный фонд**  |
| **К-во квартир** | **Общая площадь, м2** | **Балансовая стоимость, тыс. леев** | **К-во квартир** | **Общая площадь, м2** | **Балансовая стоимость, тыс. леев** | **К-во квартир** | **Общая площадь, м2** | **Балансовая стоимость, тыс. леев** |
| **1** | Буджяк  | 214 | 10354,8 | 2191,0 | 147 | 7225,9 | 1691,8 |  | - | - | - |
| **2** | Дезгинджя  | 14 | 1298,0 | 726,5 | 12 | 450,0 | 562,8 |  | 2 | 848,0 | 163,7 |
| **3** | Копчак  |  | 1238,0 | 948,7 | 18 | 688,0 | 791,3 |  |  |  |  |
| **4** | Конгаз | 5 | 493,0 | 280,1 | - | - | - |  |  |  |  |
| **5** | Кирсова  | 5 | 195,24 | 72,6 | - | - | - |  | 3 | 147,49 | 56,5 |
| **6** | Котовское | 12 | 800,0 | 938,2 | - | - | - |  |  |  |  |
| **7** | Кёселия Русэ  | 36 | 1236,0 | 433,5 | 1 | 53,0 | 20,4 |  | 1 | 412,0 | 88,1 |
| **8** | Комрат | 1 | 75,0 | 44,4 | - | - | - |  | - | - | - |
| **9** | Гайдар | 2 | 80,0 | 62,4 | - | - | - |  |  |  |  |
| **10** | Етулия  | 6 | 665,12 | 63,6 | - | - | - |  | 2 | 282,8 | 29,1 |
| **11** | Томай | 14 | 510,7 | 380,0 | 13 | 481,55 | 358,3 |  | 1 | 29,15 | 21,7 |
|  | **ВСЕГО АТЕ:** |  | **16945,86** | **6141,0** | **191** | **8898,45** | **3424,6** |  | **9** | **1719,44** | **359,1** |
| **12** | КЖХ Комрата  | 2078 | 96533,51 | 118892,7 | 2042 | 95036,11 | 117048,5 |  |  |  |  |
| **13** | УКЖХ Чадыр Лунга  | 1941 | 91445,1 | 115161,4 | 1871 | 88348,2 | 113094,3 |  |  |  |  |
| **14** | ЖКХ Вулкэнешть  | 985 | 50870,2 | 78310,3 | 949 | 49415,4 | 76356,3 |  |  |  |  |
|  | **ВСЕГО МП:** | **5004** | **238848,81** | **312364,4** | **4862** | **232799,71** | **306499,1** |  |  |  |  |

Приложение №7

**Информация об отражении в бухгалтерском учете МП по состоянию на 1.01.2016 имущества и финансовых средств, переданных им в управление учредителем**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Символ бухгалтерского счета** | **Название бухгалтерского счета** | **„КЖХ” Комрат**  | **„ТСЦ” Комрат** | **„SU-Canal” Комрат** | **„УКЖХ” Чадыр-лунга**  | **„ЖКХ” Вулкэнешть**  |
| **тыс. леев** | **тыс. леев** | **тыс. леев** | **тыс. леев** | **тыс. леев** |
| 311 | Уставный капитал  | 21,2 | 5861,6 | 106452,3 | 23,3 | 13,5 |
| 312 | Дополнительный капитал  |  | 554,0 | 9493,5 | 632,2 |  |
| 313 | Неоплаченный капитал  |  |  | -183,0 |  |  |
| 315 | Изъятый капитал  |  | -687,1 |  |  |  |
| 321 | Уставные резервы  | 91291,7 | 216,8 |  |  |  |
| 323 | Прочие резервы | 124,4 |  |  | 79822,1 |  |
| 341 | Фонды (разница от переоценки долгосрочных активов) |  | 2218,3 | 809,8 | 13559,1 | 62417,1 |
| 342 | Субсидии государственным предприятиям  | 4943,7 |  |  |  | 136,2 |
| 425 | Финансирование и поступления специального назначения  | 2147,4 |  | 1011,9 | 642,7 | 5,8 |

**Источник.** Информации примэрий, представленные в ходе аудита.

Приложение №8

**Информация о регистрации имущества публичной собственности АТЕ из АТО Гагаузия по состоянию на 1.01.2016**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Примэрии/публичные учреждения**  | **Всего объекты недвижимости и строений** | **В том числе:** |
|  **Не зарегистрировано в ТКО**  |
| **Количество объектов недвижи-мости и строений**  | **Общая стоимость (тыс. леев)** | **Количество объектов недвижи-мости и строений**  | **Общая стоимость (тыс. леев)** |
| 1. | Комрат | 79 | 28206,5 | 2 | 392,0 |
| 2. | Авдарма | 10 | 22989,0 | 3 | 1426,6 |
| 3. | Бешалма  | 23 | 7615,8 | 13 | 1476,1 |
| 4. | Буджяк  | 31 | 7560,9 | 14 | 2752,8 |
| 5. | Дезгинджя | 27 | 9234,2 | 22 | 7185,6 |
| 6. | Кирсова | 23 | 23176,2 | 6 | 9943,2 |
| 7. | Кёселия Русэ  | 10 | 8386,2 | 10 | 8386,2 |
| 8. | Конгаз  | 43 | 13488,8 | 29 | 3328,4 |
| 9. | Конгазчикул де Сус  | 16 | 10365,1 | 12 | 2151,1 |
| 10. | Котовское  | 7 | 5415,5 | 2 | 1048,2 |
| 11. | Светлый  | 20 | 8122,9 |  |  |
| 12. | Ферапонтьевка  | 48 | 9442,5 |  |  |
| 13 | Чок-Майдан  | 16 | 15725,0 |  |  |
| 14 | Чадыр-Лунга | 50 | 46952,2 | 26 | 10092,4 |
| 15. | Баурчи  | 42 | 20999,1 |  |  |
| 16. | Бешгёз  | 10 | 10994,7 | 5 | 2751,5 |
| 17. | Гайдар  | 15 | 14138,7 |  |  |
| 18. | Жолтай  | 10 | 2666,7 | 7 | 2418,4 |
| 19. | Казаклия  | 28 | 10995,7 | 6 | 1431,2 |
| 20. | Копчак  | 32 | 37296,2 | 14 | 5526,4 |
| 21. | Кириет-Лунга  | 18 | 4318,6 | 6 | 899,6 |
| 22. | Томай  | 26 | 8909,9 | 5 | 397,0 |
| 23. | Вулкэнешть  | 35 | 50927,0 | 22 | 25312,7 |
| 24. | Карбалия  | 8 | 3097,4 | 2 | 193,7 |
| 25. | Чишмикёй  | 25 | 10180,7 | 22 | 7513,8 |
| 26. | Етулия  | 17 | 18349,0 | 17 | 18349,0 |
| 27. | Главное управление агропромышленного комплекса  | 2 | 273,9 | 2 | 273,9 |
| 28. | Главное управление молодежи и спорта  | 3 | 3900,7 | 1 | 265,8 |
| 29. | Администрация района Вулкэнешть  | 5 | 2440,3 | 1 | 351,7 |
| 30. | Отдел культуры Вулкэнешть  | 15 | 2196,4 | 15 | 2196,4 |
| 31. | Спортивный лицей-интернат Комрата  | 2 | 971,9 | 2 | 971,9 |
| 32. | Гимназия Буджяк  | 6 | 1392,9 | 6 | 1392,9 |
| 33. | Теоретический лицей Дезгинджя  | 6 | 6783,3 | 5 | 2400,8 |
| 34. | Теоретический лицей „Танасогло” Кириет-Лунга | 2 | 1360,6 | 2 | 1360,6 |
| 35. | Музей г. Комрата  | 1 | 1561,6 | 1 | 1561,6 |
| 36. | Музей с. Бешалма  | 1 | 708,5 | 1 | 708,5 |
| 37. | Спортивная школа Вулкэнешть | 1 | 464,6 | 1 | 464,6 |
| 38. | Гимназия Ферапонтьевка  | 2 | 7365,4 |  |  |
| 39. | Лицей Томай  | 8 | 5871,8 |  |  |
| 40. | Теоретический лицей Комрата | 1 | 5706,4 |  |  |
| 41. | Отдел культуры Чадыр-Лунги  | 3 | 10985,2 |  |  |
| 42. | Гимназия -детский сад Комрата  | 1 | 6544,6 |  |  |
| 43. | Гимназия Жолтай | 1 | 7264,8 |  |  |
| 44. | Музыкальная школа Комрата  | 1 | 3239,6 |  |  |
| 45. | Лицей им. Глубогло Чадыр-Лунги  | 1 | 1033,5 |  |  |
|  | **ВСЕГО:** | **728** | **479621,5** | **282** | **124924,6** |

**Источник.** Информации примэрий, представленные в ходе аудита.

Приложение №9

**Информация о регистрации земель, находящихся в публичной собственности АТЕ из АТО Гагаузия по состоянию на 1.01.2016**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Примэрия** | **Всего земли публичной собственности АТЕ** | **В том числе:** |
| **зарегистрированы в ТКО** **(га)** | **не зарегистрированы в ТКО** **(га)** |
| 1. | Комрат | 4331,02 | 494,94 | 3836,08 |
| 2. | Авдарма | 1919,9654 | 58,4899 | 1861,4755 |
| 3. | Бешалма  | 1225,51 | 48,1675 | 1177,3425 |
| 4. | Буджяк  | 673,6126 | 100,3196 | 573,293 |
| 5. | Дезгинджя | 2924,2955 | 152,281 | 2772,0145 |
| 6. | Кирсова | 2575,9616 | 176,8371 | 2399,1245 |
| 7. | Кёселия Русэ  | 274,1077 | 4,9467 | 269,161 |
| 8. | Конгаз  | 3327,2108 | 796,0913 | 2531,1195 |
| 9. | Конгазчикул де Сус  | 782,2936 | 44,1258 | 738,1678 |
| 10. | Котовское  | 610,6629 | 101,6094 | 509,0535 |
| 11. | Светлый  | 577,4791 | 55,3654 | 522,1137 |
| 12. | Ферапонтьевка  | 693,0981 | 24,5191 | 668,579 |
| 13 | Чок-Майдан  | 1850,81 | 108,412 | 1742,398 |
| 14 | Чадыр-Лунга | 1927,51 | 286,456 | 1641,054 |
| 15. | Баурчи  | 1731,8057 | 228,1953 | 1503,6104 |
| 16. | Бешгёз  | 1283,4854 | 11,0265 | 1272,4589 |
| 17. | Гайдар  | 1008,6709 | 54,47 | 954,2009 |
| 18. | Жолтай  | 908,0557 | 48,11 | 859,9457 |
| 19. | Казаклия  | 2136,0672 | 556,9865 | 1579,0807 |
| 20. | Копчак  | 2008,3879 | 18,9 | 1989,4879 |
| 21. | Кириет-Лунга  | 1427,2135 | 150,8561 | 1276,3574 |
| 22. | Томай  | 1541,7533 | 180,3448 | 1361,4085 |
| 23. | Вулкэнешть  | 2620,4821 | 147,4027 | 2473,0794 |
| 24. | Карбалия  | 601,4664 | 121,4214 | 480,045 |
| 25. | Чишмикёй  | 1696,2476 | 307,7634 | 1388,4842 |
| 26. | Етулия  | 962,7917 | 13,10 | 949,6917 |
|  | **ВСЕГО:** | **41619,9647** | **4291,1375** | **37328,8272** |

 **Источник.** Информации примэрий, представленные в ходе аудита.

 Приложение №10

**Обобщение несоответствий, согласно ссылкам на III цель из Отчета аудита**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Примэрия** | **Водопроводы публичной собственности АТЕ, не зарегистрированные в ТКО**  | **Газопроводы публичной собственности АТЕ, не зарегистрированные в ТКО**  | **Газопроводы, не зарегистриро-ванные в балансе ОМПУ (км )** |
| К-во  | Сумма (млн. леев) | км | Сумма (млн. леев) | км |
| 1. | Прим. мун. Комрат |  |  |  |  | 160,6 |
| 2. | Прим. Авдарма |  |  | 51,4 | 3,8 |  |
| 3. | Прим. Бешалма  | 1 | 0,8 | 10,0 | 0,9 |  |
| 4. | Прим. Буджяк  |  |  | 4,7 | 0,6 |  |
| 5. | Прим. Дезгинджя |  |  | 7,6 | 5,4 |  |
| 6. | Прим. Кирсова | 1 | 0,7 | 5,6 | 0,8 | 62,0 |
| 7. | Прим. Кёселия Русэ  | 1 | 4,7 |  |  | 2,5 |
| 8. | Прим. Конгаз  | 1 | 3,3 | 13,9 | 0,7 | 90,9 |
| 9. | Прим. Конгазчикул де Сус  | 2 | 5,0 |  |  |  |
| 10. | Прим. Котовское  | 1 | 0,9 | 0,5 | 0,2 |  |
| 11. | Прим. Светлый  |  |  | 21,1 | 2,6 |  |
| 12. | Прим. Ферапонтьевка  |  |  | 3,6 | 2,0 |  |
| 13 | Прим. Чок-Майдан  | 1 | 2,9 | 7,5 | 1,7 |  |
| 14 | Прим. г. Чадыр-Лунга |  |  | 2,8 | 1,2 | 17,1 |
| 15. | Прим. Баурчи  | 1 | 10,2 |  |  |  |
| 16. | Прим. Бешгёз  |  |  |  |  |  |
| 17. | Прим. Гайдар  |  |  | 19,1 | 1,2 |  |
| 18. | Прим. Жолтай  | 1 | 0,9 | 13,4 | 2,1 |  |
| 19. | Прим. Казаклия  | 2 | 6,9 | 1,2 | 0,7 | 50,5 |
| 20. | Прим. Копчак  |  |  |  |  |  |
| 21. | Прим. Кириет-Лунга  | 1 | 0,9 |  |  |  |
| 22. | Прим. Томай  | 1 | 8,0 | 47,5 | 2,5 | 7,8 |
| 23. | Прим. г. Вулкэнешть  |  |  |  |  |  |
| 24. | Прим. Карбалия  |  |  | 9,4 | 0,6 |  |
| 25. | Прим. Чишмикёй  |  |  | 16,6 | 1,2 |  |
| 26. | Прим. Етулия  | 1 | 0,8 | 3,8 | 0,2 |  |
| 27. | Администрация района Комрат  |  |  | 38,3 | 4,0 |  |
|  | ***ВСЕГО:*** | ***15*** | ***46,0*** | ***278*** | ***32,4*** | ***391,4*** |

**Источник.** Информации ОМПУ, представленные в ходе аудита.

1. Закон о Счетной палате №261-XVI от 05.12.2008. [↑](#footnote-ref-2)
2. Приложение №3 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-3)
3. Приложение №3 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-4)
4. ПП №675 от 06.06.2008 „О Регистре публичного имущества” (далее – ПП №675 от 06.06.2008 ). [↑](#footnote-ref-5)
5. Приложение №3 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-6)
6. Приложение №3 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-7)
7. П.19 Положения о Регистре публичного имущества, утвержденного ПП №675 от 06.06.2008. [↑](#footnote-ref-8)
8. Приложение №5 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-9)
9. Приложение №5 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-10)
10. П.128 Инструкции о бухгалтерском учете в централизованных бухгалтериях примэрий сел (коммун), городов, утвержденной Приказом министра финансов №94 от 19.07.2010, аннулированной с 01.01.2016 Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015 (далее – Инструкция, утвержденная Приказом министра финансов №94 от 19.07.2010). [↑](#footnote-ref-11)
11. Приложение №5 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-12)
12. Положение о порядке предоставления и оплаты жилищных, коммунальных и некоммунальных услуг для жилищного фонда, установки счетчиков учета расхода воды в квартирах и условиях отключения их от систем отопления и водоснабжения и подключения к этим системам, утвержденное Постановлением Правительства №191 от 19.02.2002. [↑](#footnote-ref-13)
13. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007 (далее – Закон №113-XVI от 27.04.2007). [↑](#footnote-ref-14)
14. Закон о приватизации жилищного фонда №1324-XII от 10.03.1993. [↑](#footnote-ref-15)
15. Приложение №6 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-16)
16. Приложение №6 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-17)
17. Ст.14 (2) c) Закона о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006 (далее - Закон №436-XVI от 28.12.2006). [↑](#footnote-ref-18)
18. Приложение №4 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-19)
19. Приложение №4 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-20)
20. Примэрии: Чадыр-Лунга – 3 объекта/269,2 тыс. леев, Буджяк – 7 объектов/1108,9 тыс. леев, Етулия – 4 объекта/ 1136,4 тыс. леев, Кёселия Русэ -4 объекта/157,5 тыс. леев, Жолтай – 6 объектов/ 298,0 тыс. леев, Кирсова – 4 объекта/ 251,2 тыс. леев, Кириет-Лунга – 6 объектов/ 1014,1 тыс. леев, Карбалия – 3 объекта/648,2 тыс. леев, Томай – 4 объекта/194,5 тыс. леев, Ферапонтьевка – 3 объекта/29,0 тыс. леев, Конгаз – 7 объектов/838,1 тыс. леев, Гайдар – 2 объекта/239,7 тыс. леев, Баурчи – 4 объекта/126,5 тыс. леев, Конгазчикул де Сус – 4 объекта/397,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-21)
21. Приложение №4 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-22)
22. Приложение №4 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-23)
23. Приложение №3 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-24)
24. Приложение №4 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-25)
25. Приложение №4 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-26)
26. П.10 (5) Примерного положения о муниципальном предприятии, утвержденного ПП №387 от 06.06.1994 (далее – Положение, утвержденное ПП №387 от 06.06.1994). [↑](#footnote-ref-27)
27. МП: „SU-Канал” Комрат; „КЖХ” Комрат; „ТСЦ” Комрат; „УКЖХ” Чадыр-Лунга; „ЖКХ” Вулкэнешть; „Апэ-Канал” Вулкэнешть. [↑](#footnote-ref-28)
28. П.30 Положения, утвержденного ПП №387 от 06.06.1994. [↑](#footnote-ref-29)
29. Приложение №4 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-30)
30. Ст.101 и ст.11 Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 04.05.2007 (далее – Закон №121-XVI от 04.05.2007). [↑](#footnote-ref-31)
31. Приложение №4 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-32)
32. Общий план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Министерства финансов №119 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-33)
33. НСБУ ,,Собственный капитал и обязательства”, утвержденный Приказом Министерства финансов №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-34)
34. П.128 Инструкции, утвержденной Приказом министра финансов №94 от 19.07.2010 (аннулирована Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015). [↑](#footnote-ref-35)
35. Примэрии городов: Вулкэнешть – 114200,8 тыс. леев; Чадыр-Лунга – 86672,7 тыс. леев; сел: Баурчи – 12401,2 тыс. леев; Томай – 7958,8 тыс. леев; Конгаз – 4007,2 тыс. леев; Кирсова – 2765,1 тыс. леев, Дезгинджя – 1372,3 тыс. леев; Етулия – 1356,8 тыс. леев; Чок-Майдан – 235,3 тыс. леев; Конгазчик – 0,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-36)
36. Приложение №4 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-37)
37. Приложение №4 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-38)
38. Ст.14 (2) l) Закона № 436-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-39)
39. МП: „УКЖХ” Чадыр-Лунга, „Апэ-Канал” Вулкэнешть. [↑](#footnote-ref-40)
40. Ст.14 (2) q) Закона №436-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-41)
41. Законом о системе оплаты труда в бюджетной сфере №355-XVI от 23.12.2005. [↑](#footnote-ref-42)
42. Приложение №4 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-43)
43. Ст.55 Закона о кадастре недвижимого имущества №1543-XIII от 25.02.1998 (далее – Закон №1543-XIII от 25.02.1998); ПП №1030 от 12.10.1998 „О некоторых мерах по созданию кадастра недвижимого имущества”. [↑](#footnote-ref-44)
44. Примэрии: г. Вулкэнешть; сел: Котовское и Карбалия. [↑](#footnote-ref-45)
45. Ст.3(2) и ст.41 Закона о землях, находящихся в публичной собственности, и их разграничении №91-XVI от 05.04.2007. [↑](#footnote-ref-46)
46. Постановление Правительства №1528 от 29.12.2007 „Об утверждении Программы разграничения земель, находящихся в публичной собственности ”. [↑](#footnote-ref-47)
47. Закон №296 от 21.12.2012 о внесении изменений и дополнений в Закон о землях, находящихся в публичной собственности, и их разграничении №91-XVI от 5 апреля 2007 года. [↑](#footnote-ref-48)
48. Приложение №8 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-49)
49. Приложение №9 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-50)
50. Положение о порядке передачи газовым предприятиям акционерного общества "Молдовагаз" газовых сетей на техническое обслуживание, утвержденное ПП №683 от 18.06.2004. [↑](#footnote-ref-51)
51. Приложение №10 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-52)
52. Приложение №10 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-53)
53. Приложение №10 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-54)
54. Ст.13 Закона о публичной собственности административно-территориальных единиц №523-XIV от 16.07.1999 (далее – Закон №523-XIV от 16.07.1999). [↑](#footnote-ref-55)
55. П.188 Инструкции, утвержденной Приказом министра финансов №94 от 19.07.2010. [↑](#footnote-ref-56)
56. П.6 ПП №24 от 11.01.1995 „Об утверждении Положения о содержании земельной кадастровой документации ”. [↑](#footnote-ref-57)
57. Примэрии: Комрат – 7,48 га; Вулкэнешть – 44,0 га; Чадыр-Лунга – 14,2 га; Казаклия – 5,0 га; Ферапонтьевка – 0,04 га; Дезгинджя – 0,93 га; Кирсово – 1,12 га; Чок-Майдан – 4,65 га; Баурчи – 3,36 га. [↑](#footnote-ref-58)
58. Ст.111 Конституции Республики Молдова, принятой 29.07.1994 (с последующими изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-59)
59. Закон об административно-территориальном устройстве Республики Молдова №764-XV от 27.12.2001. [↑](#footnote-ref-60)
60. Закон о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006 (с последующими изменениями и дополнениями). [↑](#footnote-ref-61)
61. Закон об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери) №344-ХIII от 23.12.1994 (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-62)
62. Закон об административной децентрализации №435-XVI от 28.12.2006 (с последующими изменениями и дополнениями). [↑](#footnote-ref-63)
63. Ст.1(2), ст.2 (2) и ст.12 Закона АТО Гагаузия (Гагауз Ери) о бюджетной системе и бюджетном процессе №18-Х/II от 03.10.2000. [↑](#footnote-ref-64)
64. 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 „О применении руководств по аудиту (ISSAI 1000-9999) в рамках публичного аудита”. [↑](#footnote-ref-65)