Перевод

***Утвержден***

Постановлением Счетной палаты

№31 от 26 июля 2016 года

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия бюджетного исполнения местными публичными органами АТО Гагаузия за 2014 – 2015 годы**

**СПИСОК АББРЕВИАТУР**

|  |  |
| --- | --- |
| **Сокращенное название** | **Полное название** |
| АГЗ | Агентство государственных закупок |
| ОМПУ | Органы местного публичного управления |
| ОО | Общественное объединение |
| МПА | Местная публичная администрация |
| БГЗ | Бюллетень государственных закупок |
| БГСС | Бюджет государственного социального страхования |
| НБС | Национальное бюро статистики |
| НК | Налоговый кадастр |
| МС | Местный совет |
| ГУАПК | Главное управление агропромышленного комплекса |
| ГЭУ | Главное экономическое управление |
| ГУФ | Главное управление финансов |
| ГУОЗСО | Главное управление охраны здоровья и социального обеспечения |
| ГУО | Главное управление образования |
| КХ | Крестьянское хозяйство |
| ПП | Постановление Правительства |
| ГНС | Государственная налоговая служба |
| ГГНИ | Главная государственная налоговая инспекция |
| ПНОД | Подоходный налог от операционной деятельности |
| ТЛ | Теоретический лицей |
| МП | Министерство просвещения |
| МФ | Министерство финансов |
| ВВП | Валовой внутренний продукт |
| ТКО | Территориальный кадастровый орган |
| ООО | Общество с ограниченной ответственностью |
| ССМНС | Служба по сбору местных налогов и сборов |
| АИС | Автоматизированная информационная система |
| АТЕ | Административно-территориальная единица |
| UNIF | Унифицированный отчет |
| АТО | Автономное территориальное образование |
| VEN | Декларация о подоходном налоге |
| НДС | Налог на добавленную стоимость |
| ГП | Государственное предприятие |

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 бюджетного исполнения, функциональности бюджетного процесса и обеспечения финансовой дисциплины.

Общие сведения об АТО Гагаузия, соответствующая нормативная и законодательная база (охватывающая правовые, организационные и финансовые основы формирования и использования бюджета АТО Гагаузия, а также бухгалтерский учет в аудируемых органах), исполнение бюджетного процесса изложены в приложении №1 к настоящему Отчету аудита. Приложение №2 охватывает общий контекст исполнения доходов и расходов бюджетов АТЕ АТО Гагаузия, а цели аудита, область применения и методология представлены в приложении №3. В приложениях №4-6 указаны в информационных целях обобщенные ключевые данные из финансовых отчетов, составленных ОМПУ о бюджетном исполнении за 2014 и 2015 годы, в приложениях №7-9 содержится информация о нарушениях и отклонениях, обобщенных по целям аудита, а в приложении №10 представлена информация о мерах, принятых ОМПУ по ходу Отчета аудита.

1. **II. КОНСТАТАЦИИ, ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ**

**Цель I: *АТЕ обеспечили полное освоение потенциала по бюджетным доходам, а также администрирование их в соответствии с действующей законодательной базой?***

Планирование и администрирование бюджетных доходов в рамках ОМПУ имеет важное значение, поскольку данная область определяет релевантность базы по созданию бюджетов всех уровней, в частности, местных, с одной стороны, и указывает на управленческие/ институциональные навыки и озабоченность компетентных органов по эффективному управлению потребностями администрируемых сообществ, с другой стороны. Проведенные проверки продемонстрировали, что и для автономного территориального образования Гагаузия, аналогично другим местным публичным органам республики, информации внешних публичных аудиторов за последние годы не послужили „дорожной картой”, чтобы не повторять укоренившиеся ошибки. Это, как правило, проявляется путем: дефицита связи/взаимодействия между компетентными органами; неприменения аналитических инструментов для оценки налогооблагаемой базы; полагаться и жить за счет централизованных ресурсови несистемной заинтересованности ответственных лиц за исполнение бюджетного процесса. Вместе с тем, начиная с 01.01.2015, были введены в действие новая система формирования местных бюджетов, новые правила межбюджетных отношений и новые условия администрирования местных финансовых средств, которые были предусмотрены Законом №267 от 01.11.2013[[2]](#footnote-3) с последующими изменениями положений, утвержденных Законами №397-XV от 16.10.2003[[3]](#footnote-4) и №1163-XIII от 24.04.1997[[4]](#footnote-5).

Вследствие этого, подход к I цели настоящей аудиторской миссии был направлен приоритетно на проверку соответствия и достоверности данных, находящихся в основе разработки бюджетного прогноза, а также на процедурный аспект бюджетного процесса.

Наиболее существенные проблемы, а также генерирующие аспекты несоответствий и рисков по соответствующему разделу изложены в следующих подразделах.

* ***Существующий менеджмент в администрировании доходов бюджетов АТЕ АТО Гагаузия не обеспечил полное поступление всех запланированных доходов. Вместе с тем, исполнение доходов по разделам варьировало в 2014 году от 91,9% до 318,7% и, соответственно, в 2015 году – от 44,3% до 220%, что свидетельствует об уязвимости процесса планирования публичных доходов.***

На 2014 бюджетный год бюджет АТО Гагаузия по доходной части был утвержден, уточнен и исполнен на общую сумму, соответственно, 410,1, 454,7 и 456,2 млн. леев, а на 2015 год, соответственно, 487,0, 519,5 и 518,4 млн. леев, окончательные показатели были исполнены на уровне 100,3% (2014 г.) и 99,8% (2015 г.). Анализ структуры доходов бюджетов АТЕ АТО Гагаузия свидетельствует, что в 2014-2015 годах основным источником формирования доходов были трансферты из государственного бюджета, удельный вес которых составлял 56,2% (256,6 млн. леев) и, соответственно, 58,9% (305,3 млн. леев). Вместе с тем, удельный вес текущих доходов был на уровне 41% (или 186,9 млн. леев), а в 2015 году – 38,9% (или 201,8 млн. леев).

В результате анализа выполнения доходной части бюджетов АТЕ (за 2014-2015 годы) установлено, что по 6 и, соответственно, по 9 категориям уточненных доходов не были собраны средства в сумме, соответственно, 1,1 млн. леев и 1,9 млн. леев, наибольший удельный вес приходится на платежи земельного налога за земли сельскохозяйственного назначения, за исключением налога от крестьянских/фермерских хозяйств (2014 г.– 0,7 млн. леев, 2015 г. – 0,1 млн. леев); далее на налог на добавленную стоимость (2014 г. – 0,4 млн. леев); акцизы на бензин и дизельное топливо (0,7 млн. леев); сбор за вывоз отходов (0,3 млн. леев); специальные средства (2015 г. – 0,6 млн. леев) и др. Одновременно, по 41 категории доходов – в 2014 году и по 37 категориям доходов – в 2015 году были получены доходы, превышающие уточненные параметры на 3,5 млн. леев (в том числе по арендной плате за земли сельскохозяйственного назначения– 0,3 млн. леев, прочие доходы от собственности – 0,6 млн. леев, прочие поступления – 0,4 млн. леев) и, соответственно, на 16,4 млн. леев (наиболее существенные были зарегистрированы по подоходному налогу с предпринимательской деятельности – 1,8 млн. леев, налогу на добавленную стоимость – 5,2 млн. леев, по сбору за объекты торговли и/или объекты по оказанию платных услуг – 0,9 млн. леев, прочие поступления – 0,7 млн. леев и др.). В этой связи аудит отмечает, что для налоговых периодов 2014 и 2015 годов ОМПУ (I и II уровня) АТО уточнили доходную часть путем снижения (в 2014 г. – на 22,1 млн. леев; в 2015 г. – на 2,3 млн. леев) и, соответственно, увеличения (на 11,2 млн. леев и, соответственно, на 15,3 млн. леев) утвержденных показателей, наиболее существенные уточнения были зарегистрированы по НДС (в 2014 г. – 8,7 млн. леев); акцизам на водку, ликеры, дивины и другие крепкие напитки (в 2014 г. – 8,9 млн. леев; в 2015 г.– 1,0 млн. леев); по акцизам на бензин и дизельное топливо (в 2014 г. – 1,3 млн. леев); сбору за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова (в 2014 г. – 0,7 млн. леев); по земельному налогу за земли сельскохозяйственного назначения, за исключением налога от крестьянских/фермерских хозяйств (в 2015 г. – 0,4 млн. леев); сбору за вывоз отходов (в 2015 г. – 0,3 млн. леев). Вследствие этого, по сравнению с утвержденными показателями ОМПУ не обеспечили сбор некоторых видов доходов на общую сумму 23,0 млн. леев (в 2014 г.) и 3,5 млн. леев (в 2015 г.), по другим видам доходов сверхплановые поступления составили 14,4 млн. леев (в 2014 г.) и 30,9 млн. леев (в 2015 г.), причиной было уязвимое прогнозирование доходной части бюджетов АТЕ.

* ***Процесс прогнозирования и планирования собственных доходов является несовершенным и требует корректировки по существу.***

Согласно существующей нормативной базе, АТЕ, имея финансовую автономию, разрабатывают и утверждают собственный годовой бюджет. В результате проведенных тестирований аудита отмечается, что установленные недостатки в прогнозировании бюджетных доходов являются следствием несоответствующей озабоченности со стороны ОМПУ (АТЕ I уровня и II уровня) за исчерпывающую оценку всех собственных доходов; неполного соблюдения законодательства в области публичных финансов, **земельных отношений и кадастра**; сохранения недостаточного финансового менеджмента и контроля в публичных субъектах, выраженного путем неразработки и невнедрения ряда процедур внутреннего контроля по указанным компонентам, что не соответствует регламентированным положениям[[5]](#footnote-6). Также, ОМПУ АТЕ не взяли на себя ответственность и не способствовали соответствующим образом взысканию доходов, не обеспечивая реализацию ряда процедур и эффективные инструменты с целью полного сбора собственных доходов в бюджеты АТЕ. На эту ситуацию повлияло отсутствие или несоответствие нормативной базы и аналитических инструментов по оценке налогово-бюджетных проектов, связанных с формированием соответствующих показателей, а также ненадлежащее исполнение полномочий персоналом, вовлеченным в этот процесс. В результате, при формировании доходной части местных бюджетов соответствующие недостатки привели к неучету в 2014-2015 годах доходов на общую сумму как минимум 71,6 млн. леев и, соответственно, 60,8 млн. леев (2014/2015: НДС – 26,5 млн. леев/10,7 млн. леев; акцизов – 14,7 млн. леев/36,1 млн. леев; налогов на недвижимое имущество – 6,6 млн. леев/5,4 млн. леев); сбора за благоустройство территории – 1,7 млн. леев/1,6 млн. леев; сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг – 1,3 млн. леев/0,9 млн. леев; подоходного налога с предпринимательской деятельности – 15,1 млн. леев/0,6 млн. леев; доходов от управления землями и публичным имуществом – 5,7 млн. леев/5,5 млн. леев). Для подтверждения вышеизложенного отмечается следующее.

* *Процедуры по разработке прогноза доходов, применяемые ОМПУ (I и II уровня) не соответствуют требованиям в области местных публичных финансов.* Так, аудиторская миссия отмечает, что менеджмент ГУФ, не соблюдая требования/принципы государственного внутреннего финансового контроля, установленные законодательной базой[[6]](#footnote-7), не создал и не стандартизировал основополагающие процедуры и рабочие процессы, связанные с разработкой бюджетного прогноза, вследствие этого не была обеспечена организация соответствующей системы, охватывающей совокупность политик, процедур, внутренних правил, процессов и видов деятельности, реализованных в рамках субъекта. В результате, вопреки предпринятию ряда действий по координированию и администрированию бюджетного процесса на этапе планирования, ГУФ добилось скромных результатов, были сохранены слабые пункты администрируемого процесса.

Согласно положениям законодательной базы[[7]](#footnote-8), исполнительные органы АТЕ обеспечивают разработку прогноза всех видов налогов и сборов, которые должны быть собраны в следующем году в соответствующей административно-территориальной единице, а также проект бюджета АТЕ I уровня, который представляется ГУФ для составления консолидированного свода проектов бюджетов. Методологическая база соответствующего процесса регламентируется Методологическими нормами[[8]](#footnote-9), последовательно разработанными и направленными МФ и ГУФ. В результате запроса информации от 26 главных бухгалтеров примэрий автономного территориального образования Гагаузия установлено, что хотя ОМПУ имеют (за исключением примэрии г. Чадыр-Лунга) списки налогоплательщиков – юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, они не были использованы в процессе прогнозирования некоторых видов доходов. Необходимо отметить, что ОМПУ не владеют (или частично имеют) информацией о налогооблагаемой базе по разделам доходов в аспекте экономических агентов и не основывались на прогнозе доходов по оценкам налоговой базы, сформированной в АТЕ; не организовали систему коммуникации с экономическими агентами, которые значительно способствуют формированию бюджета АТЕ; не поддержали путем доказательств, не согласовали с ГНИ и с соответствующим кадастровым органом проект бюджета, представленный ГУФ для анализа его правильности и достоверности. В этой связи аудит отмечает необходимость укрепления системы внутреннего контроля, которая повысит ответственность сторон, вовлеченных в указанные процессы, а также постоянного профессионального обучения персонала, который администрирует публичные финансы в рамках ОМПУ I и II уровня.

* *Отсутствие соответствующих данных о налогооблагаемой базе привело к необоснованной оценке доходов АТЕ.*

Хотя ГГНИ, имеющая задание реализовать требование, направленное Постановлением Счетной палаты №37 от 31.07.2012[[9]](#footnote-10), разместила в 2012 году в АИС „Авторизованный вход” отчет „Оценка налогооблагаемых объектов и налоговых обязательств”, предназначенный предоставить информацию относительно исчерпывающей и достоверной налогооблагаемой базы в административно-территориальном аспекте и по категориям налогов/сборов, тестирование аудита показывает, что данные указанного отчета являются непригодными, недостоверными и неполными. Вместе с тем, ГНС и ОМПУ, не связываясь эффективно между собой, не организовали обмен информацией по формированию убедительной налогооблагаемой базы, которая генерирует публичные доходы, вследствие этого оценки доходов не базировались на анализе показателей, связанных с экономическим потенциалом. В этой связи отмечается несоответствующее исполнение ГУФ[[10]](#footnote-11) регламентированных полномочий по достоверной и экономически аргументированной оценке доходов и расходов бюджета АТО Гагаузия путем системного рассмотрения данных о социально-экономическом развитии АТЕ, необходимых для разработки проекта бюджета, в некоторых случаях была допущена неправильная оценка бюджетного прогноза доходной части бюджетов АТЕ I и II уровня.

В результате, отсутствие исчерпывающей и достоверной информации относительно налогооблагаемой базы(фонда заработной платы, оценочной стоимости объектов недвижимости, данных об объектах налогообложения местными сборами и др.) как в ГУФ, так и в ОМПУ, а также дисфункциональность существующих положений в данной области обусловили невыявление налогооблагаемой базыи, соответственно, неправильное прогнозирование бюджетных доходов.

* *Оценки налогооблагаемой базы, связанной с подоходным налогом юридических лиц (раз.111/21 и 111/23), не соответствуют содержанию экономического анализа компонентов налогооблагаемой базы в результате индивидуально установленных показателей.* Так, согласно Методологическим нормам, основой для расчета суммы налогооблагаемого дохода служат данные, полученные при обработки территориальными налоговыми органами форм VEN 08 и VEN 12 „Декларация о подоходном налоге” за 2011-2012 годы, формы IVAO „Подоходный налог от операционной деятельности” за 2012 год и формы UNIF 07 „Унифицированный отчет” (представляемой индивидуальными предпринимателями, среднегодовая численность работающих которых не превышает 3 единиц, и которые не зарегистрированы как плательщики НДС за 2011-2012 годы), а также макроэкономические показатели, одним из которых является рост ВВП в номинальные сроки[[11]](#footnote-12).

В этой связи аудиторские доказательства показывают, что хотя в 2012-2013 годах подоходный налог с предпринимательской деятельности был исполнен в общей сумме, соответственно, свыше 27,78 млн. леев и свыше 25,08 млн. леев, доходы от указанного источника на 2014 год были запланированы в сумме 26,62 млн. леев или со снижением на 1,16 млн. леев (4,2%) по сравнению с 2012 годом и с превышением на сумму около 1,54 млн. леев (6,1%) против 2013 года. Необходимо отметить, что и соответствующие уточнения были произведены в сторону снижения, исполнение доходов (31,31 млн. леев) в бюджетах АТЕ от указанного источника составило сумму, превышающую утвержденный показатель на 4,68 млн. леев[[12]](#footnote-13) и, соответственно, примерно на 0,27 млн. леев – уточненный показатель. Вместе с тем, доходы от подоходного налога с предпринимательской деятельности на 2015 год были запланированы на общую сумму 25,65 млн. леев или на 2,13 млн. леев (7,7%) ниже уровня 2012 года и с превышением на 0,57 млн. леев (2,3%) против 2013 года, они были исполнены в сумме 28,85 млн. леев, что более чем на 3,16 млн. леев[[13]](#footnote-14) (113%) выше утвержденной суммы (за исключением района Вулкэнешть, который не обеспечил выполнение утвержденного уровня на 51,0 тыс. леев[[14]](#footnote-15)).

Следует отметить, что в результате анализа данных в аспекте исполнителей бюджета аудитом установлены существенные различия по исполнению доходов из указанного налога по сравнению с утвержденными показателями, уровень исполнения варьировал в 2014 году от 111,3% (район Вулкэнешть) до 134,5% (район Чадыр-Лунга)[[15]](#footnote-16), а в 2015 году от 96,8% (район Вулкэнешть) до 136,1% (район Чадыр-Лунга) [[16]](#footnote-17). В этой связи аудит отмечает, что одной из причин, которая обусловила указанные недостатки, является отсутствие необходимой информации для оценки и точного прогнозирования доходов по этому разделу как в налоговом органе, так и в ОМПУ II уровня. Так,

* хотя компьютеризованные программы ГНИ АТО Гагаузия имеют опцию отбора деклараций VEN12, IVAO и UNIF 07, эти возможности не обеспечивают электронный свод отчетов о доходе **подразделений/филиалов налогоплательщиков, зарегистрированных в других населенных пунктах, что требует ручного отбора информации многих уровней (в аспекте подразделений и АТЕ);**
* ОМПУ и налогоплательщики из администрируемой территории не установили эффективную связь с целью обмена информацией о программе деятельности экономических агентов по годам, для которых разрабатывается бюджетный прогноз, что будет способствовать аргументированной оценке публичных доходов.

В контексте изложенного отмечается, что единственным ключевым показателем, используемым при прогнозировании доходов, были исполненные доходы за предыдущие годы, вместе с тем, лишая в этой области разумных обоснований.

* *Аудиторская миссия отмечает и другие несоответствия, связанные с достоверностью налогооблагаемой базы в процессе прогнозирования доходов от подоходного налога с юридических лиц.* В этой связи аудиторская миссия свидетельствует об отсутствии достоверности относительно облагаемого дохода в процессе прогнозирования, эта ситуация была обусловлена установленной разницей между данными из декларации о подоходном налоге формы VEN12 ГНИ АТО Гагаузия (код рядов 020, 030 и 140) за налоговые периоды 2012 и 2013 годов и данными из приложений 1D, 2D и 4D декларации, они не были идентичными. В результате, отсутствие строгого контроля со стороны ГНС обусловило наличие недостоверной информации по подоходному налогу с юридических лиц, необходимой для использования ГУФ в процессе прогнозирования доходов от указанного источника.

Вместе с тем отмечается, что приложение 4D формы VEN12 заполняется налогоплательщиком, получающим налоговые льготы[[17]](#footnote-18) при оплате подоходного налога. Данные льготы предоставляются в виде частичного либо полного освобождения от налогообложения дохода (показатель ряда 0902), с указанием соответствующего кода, утвержденного ГГНИ. В нарушение этих положений, в приложении 4D за налоговые периоды 2012 и 2013 годов были отражены доходы, освобожденные от налога (свыше 7,71 млн. леев – за 2012 год и около 18,07 млн. леев – за 2013 год), код которых, связанный с налоговыми льготами, не был утвержден ГГНИ. Аналогичная ситуация наблюдается и в 2014-2015 годах, доходы, освобожденные от налога, составили 125,58 млн. леев и, соответственно, около 2,0 млн. леев. Необходимо отметить, что на обращение аудиторской группы о предоставлении соответствующей информации о данных льготах за аудируемый период ГНИ АТО Гагаузия быстро не среагировала и не представила запрошенную информацию, вместе с тем, ссылаясь на факт непроверки и несистематизации такой информации в налоговой информационной системе. В результате, указанные недостатки привели к необоснованному занижению запланированных/утвержденных собственных доходов лишь от этого налога на сумму около 15,07 млн. леев – в 2014 году и около 0,24 млн. леев – в 2015 году, что обусловило неправильное и необоснованное (для 2014 года) установление отношений между государственным бюджетом и бюджетом АТО Гагаузия касательно трансфертов для финансовой поддержки территории, а также непоступление некоторых возможных доходов в местный бюджет (в 2015 году).

.

* ***Порядок прогнозирования подоходного налога с заработной платы не соответствует установленным правилам и требует значительного улучшения.*** Так,в 2014 бюджетном году ОМПУ АТО Гагаузия утвердили, уточнили и исполнили подоходный налог с заработной платы в сумме 48,95 млн. леев, 49,96 млн. леев и, соответственно, 50,74 млн. леев, а в 2015 году – в сумме 50,71 млн. леев, 54,13 млн. леев и, соответственно, 57,18 млн. леев. На основании ст.19 (2) Закона №397-XV от 16.10.2003 бюджет АТО разрабатывается ее исполнительным органом с учетом макроэкономических прогнозов, основных принципов государственной политики в области доходов и расходов бюджета на предстоящий год и некоторых специфических моментов исчисления трансфертов, которые предполагается выделить из государственного бюджета, отраженных в Методологических нормах. Вместе с тем, согласно указанным Нормам, расчеты подоходного налога с физических лиц должны быть произведены, исходя из прогноза повышения средней номинальной заработной платы и из оценок фонда оплаты труда по АТЕ, имея в основе данные территориальных органов статистики о среднемесячной заработной плате за 2012 и 2013 годы, среднемесячную заработную плату по видам хозяйственной деятельности и формам собственности, а также ожидаемые оценки ОМПУ по этому налогу за 2013 год и, соответственно, за 2014 год.

Необходимо отметить, что статистические, налоговые и экономические органы автономного территориального образования Гагаузия не взяли на себя соответствующую ответственность в отношении четкого соучастия в проведении оценки налогово-бюджетных показателей и, соответственно, не передали полные и необходимые данные для составления расчетов согласно методологическим указаниям МФ. Так,

* при планировании доходов от подоходного налога с заработной платы ОМПУ не учли полученную за 2012 год и, соответственно, за 2013 год информацию территориального органа статистики, так как она не может быть сгенерирована по определенному населенному пункту, соответствует экономическим агентам с численностью работающих более 20 лиц и не содержит данные о доходе с заработной платы и численности работающих на малых предприятих. Вследствие этого, согласно объяснениям специалистов ГУФ, были использованы данные о среднесписочной численности персонала, увеличенной по сравнению с данными за предыдущие годы, так как сведения из информации налоговой инспекции и территориального органа статистики АТО Гагаузия не дают реального представления о поступивших доходах, вместе с тем, подчеркнув, что экономические единицы из территории не планируют экономические показатели на следующий год. Таким образом, для планирования подоходного налога с заработной платы на отчетные годы ГУФ взяло в расчет данные о среднесписочной численности персонала на 2014 год – 28100 единиц, а на 2015 год – 32287 лиц, хотя, согласно неполным данным статистического органа, средняя численность работающих за 2012-2013 годы составила 23251 лицо и, соответственно, 22257 человек. Необходимо отметить, что в соответствии с данными из формы 4-BASS, которая представлена всеми работодателями, среднесписочная численность работников за 2012 год составила 29916 единиц, а за 2013 год – 26881 лицо или на 1816 единиц больше против 2014 года и на 5406 лиц меньше по сравнению с 2015 годом, этот показатель, отраженный в отчете за 2014 год, достиг цифры 28195 единиц, превысив на 0,3% запланированный показатель, а за 2015 год – 28293 лица, снизившись по отношению к прогнозируемому показателю на 12,4%, что повлияло на правильность прогноза бюджетных доходов, а также его исполнение;
* налоговый орган не располагает необходимыми данными для оценки налогооблагаемой базыв территориальном аспекте, причиной было несоответствие информационных инструментов ГНИ, в частности, относительно сравнения показателей из институциональной информационной системы с данными примэрий по выявлению/оценке налогооблагаемой базы, связанной с созданием базы бюджетных доходов;
* оценка доходов от подоходного налога с заработной платы производилась в отсутствие информаций о соотношении между поступившими доходами, начисленными суммами и задолженностями/ сверхплановыми платежами по данному налогу, что имело прямое влияние на правильность произведенных прогнозов, так и данных ожидаемого исполнения этих доходов. В результате, на исполнение доходов за 2014-2015 годы выше на 784,5 тыс. леев и, соответственно, на 3046,6 тыс. леев по сравнению с уточненными показателями по этому разделу повлияло и поступление платежей за предыдущие годы, которые были зарегистрированы в сумме 5670,99 тыс. леев и, соответственно, 5789,72 тыс. леев.

В данном смысле отмечается, что ОМПУ (I и II уровня) осуществляли расчеты прогноза подоходного налога с заработной платы в отсутствие соответствующих обоснований, имея в качестве ориентира оценки и прогнозирования доходов данные об исполнении реализованных доходов по этой категории за предыдущие годы, откорректированные к оценкам макроэкономических показателей, установленных в Методологических нормах.

Накопленные аудиторские доказательства свидетельствуют, что в 2014 году доходы от подоходного налога с заработной платы в целом по АТО Гагаузия были исполнены на уровне 103,7% или с превышением против утвержденных на 1794,5 тыс. леев, вместе с тем, 11 АТЕ I уровня и одна II уровня выполнили обязательства ниже предусмотренного уровня от 77,5% до 99,5%[[18]](#footnote-19). Также, в 2015 году доходы от указанного источника были исполнены на уровне 112,8% или с превышением на 6467,2 тыс. леев, 3 АТЕ I уровня не обеспечили выполнение запланированных обязательств (от 85,7% до 98,2%[[19]](#footnote-20)). Указанные отклонения были обусловлены неправильной и неполной оценкой/утверждением поступлений в бюджет доходов от подоходного налога с заработной платы.

* *По разделу прочие подоходные налоги (раз.111.9) для налоговых периодов 2014 и 2015 годов не были оценены и утверждены доходы, которые были реализованы на общую сумму 793,0 тыс. леев и, соответственно, 1083,5 тыс. леев.*

Аудиторская миссия свидетельствует о нерелевантности порядка обоснования доходов от прочих подоходных налогов. В этой связи отмечается, что внутренняя информация ГНИ АТО Гагаузия позволяет проверять налоговые обязательства налогоплательщиков/физических лиц только в части подоходного налога, удержанного из заработной платы путем сопоставления представленных информаций. Вместе с тем, проверка полноты и правильности декларирования доходов физических лиц от сделок по продаже/обмену капитальных активов является очень сложной, так как не носит системного характера, а налоговый орган не имеет и не оперирует смежной информацией (по нотариусам, брокерским фирмам, индивидуальной деятельности), которая позволит оценить налоговые обязательства по этому разделу. Вследствие этого, при разработке бюджетов на 2014 год ГУФ запланировало и утвердило доходы (раз.111.9) для 7 АТЕ[[20]](#footnote-21) (из общего количества 26 АТЕ)на общую сумму 640,0 тыс. леев со снижением против предыдущих лет (2012 и 2013 годы) на сумму, соответственно, 881,8 тыс. леев и 580,0 тыс. леев, исполнение по которым зарегистрировало всего 793,0 тыс. леев. Для 2015 года 26 АТЕ не запланировали и не утвердили доходы по данному разделу, они были уточнены в течение года в рамках 9 АТЕ на общую сумму 800,4 тыс. леев[[21]](#footnote-22), хотя исполнение данного налога составило 1083,5 тыс. леев.

* *Неприменение аналитических инструментов при оценке доходов от подоходного налога, удержанного у источника выплаты (раз.111/20), обусловило недооценку его для налоговых периодов 2014 и 2015 годов на сумму примерно 1603,9 тыс. леев и, соответственно, на 2690,7 тыс. леев.* Так, в 2014 году доходы от указанного источника были утверждены, уточнены и исполнены в сумме, соответственно, 2900,0 тыс. леев, 4440,0 тыс. леев и 4503,9 тыс. леев (на 1603,9 тыс. леев больше утвержденного плана и на 63,9 тыс. леев больше уточненных показателей). На 2015 год доходы (111/20) были утверждены, уточнены и исполнены в сумме, соответственно, 2810,0 тыс. леев, 4284,2 тыс. леев и 5500,7 тыс. леев (на 2690,7 тыс. леев больше утвержденного плана и на 1216,5 тыс. леев больше уточненного плана). В этой связи аудит отмечает нерелевантность порядка прогнозирования доходов от подоходного налога, удержанного у источника выплаты. Так, хотя анализ динамики доходов у источника выплаты (согласно информации, представленной ГУФ за налоговые периоды 2010-2014 годов) свидетельствует о постоянном их росте с 1831,1 тыс. леев до 2754,1 тыс. леев, а в годы разработки прогноза (2014-2015) достиг уровня 4503,9 тыс. леев и, соответственно, 5500,7 тыс. леев (что указывает на среднегодовой рост свыше 28%), на 2014 год (2900,0 тыс. леев) и 2015 год (2810,0 тыс. леев) были утверждены заниженные доходы. Необходимо отметить, что поступление незапланированных доходов было обусловлено и изменением[[22]](#footnote-23) ст.901 Налогового кодекса, было установлено удержание налога в размере 2% из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде, включая плоды грецкого ореха и производную продукцию, и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе.
* ***Несоблюдение законодательно-нормативной базы, неэффективный мониторинг процесса оценки и сбора доходов, а также отсутствие ряда процедур внутреннего контроля обусловили ненадлежащую реализацию доходов от собственности.***

**Земельный налог и налог на недвижимое имущество являются относительно стабильными налогами, размер которых зависит от полноты информации об объектах и субъектах налогообложения. Согласно** Методологическим нормам, при оценке поступлений, связанных с з**емельным налогом и налогом на недвижимое имущество, а также при осуществлении расчетов по видам налогов ОМПУ должны учитывать: положения нормативной базы, данные налогового учета, данные земельного кадастра по соответствующим АТЕ и данные ССМНС примэрий. Однако несоблюдение действующей законодательно-нормативной базы и отсутствие мониторинга и соответствующего контроля за процессом по сути привело к недостаткам, которые характеризуются следующим.**

* *ОМПУ не обеспечили надлежащее планирование доходов от аренды земель, находящихся в публичной собственности, что обусловило неутверждение и непоступление доходов в местные бюджеты (в 2014-2015 годах) на общую сумму 2908,4 тыс. леев.* Так, доходы АТО Гагаузия от аренды земель, находящихся в публичной собственности АТЕ, в 2014 году были исполнены в размере3333,5 тыс. леев или на уровне 119,2% по сравнению с утвержденным планом (2796,0 тыс. леев) и 111,6% по сравнению с уточненным планом (2987,9 тыс. леев), а в 2015 году были исполнены в размере3924,0 тыс. леев или на уровне 133,7% по сравнению с утвержденным планом (2935,0 тыс. леев) и 129,2% против уточненного плана (3037,4 тыс. леев).

Накопленные аудиторские доказательства по этому разделу показывают, что ОМПУ не обеспечили надлежащее планирование доходов от аренды земель, находящихся в публичной собственности АТЕ, а также эффективный мониторинг выполнения договорных условий покупателями. Согласно информации примэрий об арендной плате за земли за 2014-2015 годы, по состоянию на 01.01.2015 задолженности по этим платежам составили 4320,1 тыс. леев, а по состоянию на 01.01.2016 – 4993,7 тыс. леев, увеличившись на 673,6 тыс. леев. В этом контексте, исходя из указанных информаций, отмечается, что при прогнозировании доходов от аренды земель АТЕ не учитывали рекомендации из Методологических норм[[23]](#footnote-24), что обусловило непрогнозирование примэрией Авдарма доходов от аренды земель, находящихся в публичной собственности. Вместе с тем, хотя 20 АТЕ располагали заключенными договорами по аренде земель, находящихся в публичной собственности, которые составляли реальную базу для оценки поступлений, они допустили занижение доходов, возможных к поступлению в местные бюджеты на 1527,0 тыс. леев. Аналогичная ситуация была зарегистрирована и в 2015 году, 17 АТЕ занизили доходы из этого источника на 1381,4 тыс. леев. В результате вышеуказанного, доходы от аренды земель, находящихся в публичной собственности, на 2014-2015 годы были утверждены с занижением на 2908,4 тыс. леев против тех, которые возможно было получить, что отрицательно повлияло на поступление доходов в бюджеты АТЕ.

* *Недостатки, которые обусловили нереализацию доходов в бюджеты АТЕ АТО Гагаузия, были допущены и в управлении землями и водными бассейнами,* *находящимися в публичной собственности, при установлении и поступлении арендной платы за них, а также при продаже публичной собственности.* В этой связи аудит отмечает, что имея источник дохода, состоящий из земель, находящихся в публичной собственности, ОМПУ не приняли соответствующие меры с целью установления и поступления всех возможных платежей от аренды указанных земель, что обусловило неполное поступление доходов на общую сумму 957,4 тыс. леев и земельного налога в сумме 119,9 тыс. леев. Так,
* 17 ОМПУ не продемонстрировали прудентность и заинтересованность по повышению эффективности управления земельным фондом, что выражается путем необеспечения передачи в аренду сельскохозяйственных земель, находящихся в публичной собственности, площадью 465,25 га[[24]](#footnote-25) и допущения использования их некоторыми физическими и юридическими лицами в отсутствие договоров аренды, без оплаты соответствующих платежей. В результате этого в 2014-2015 годах местные бюджеты были лишены доходов от аренды на общую сумму 728,5 тыс. леев[[25]](#footnote-26), а также не был начислен и взыскан **земельный налог от них в размере** 91,3 тыс. леев;
* в результате использования некоторыми юридическими лицами 2 водных бассейнов общей площадью 124 га[[26]](#footnote-27) в отсутствие договоров аренды 2 ОМПУ не обеспечили поступление доходов на общую сумму 228,9 тыс. леев[[27]](#footnote-28), а также не начислили и не взыскали соответствующий **земельный налог в размере** 28,6 тыс. леев.
* *В 2014-2015 годах некоторые ОМПУ не обеспечили надлежащее поступление доходов от продажи земель, находящихся в публичной собственности, на общую сумму 3184,7 тыс. леев.*

Аудиторская миссия отмечает, что в рамках примэрий АТО Гагаузия отсутствует учет начисления и оплаты платежей от продажи и аренды земель и, соответственно, задолженностей по этим платежам. Вследствие этого не обеспечено надлежащее планирование доходов из этих источников и создаются предпосылки неэффективного проведения мониторинга выполнения договорных условий покупателями. Так, согласно информации примэрии муниципия Комрат, в период 2014-2015 годов на основании 254 договоров купли-продажи было отчуждено 170,53 га земель, находящихся в публичной собственности. Аудиторские доказательства по этому разделу свидетельствуют, что на основании 18 договоров купли-продажи земель, находящихся в публичной собственности, были отчуждены **земельные участки площадью** 2,08 га как „приусадебные участки”, которые были зарегистрированы в регистре недвижимого имущества как земли, предназначенные для строительства. Последствием этой сделки было занижение нормативной цены земли, что привело к потере муниципальным бюджетом доходов (оцененных аудитом) в сумме 2616,0 тыс. леев.

Аналогично, в 2014 году при отчуждении земель площадью 0,3614 га, предназначенных для строительства, примэрия Чадыр-Лунги занизила нормативную цену земли, лишая местный бюджет доходов от этих операций (оцененных аудитом) в сумме 568,7 тыс. леев.

* ***Несоблюдение земельного законодательства, а также отсутствие ряда процедур внутреннего контроля в рамках 23 АТЕ АТО Гагаузия обусловили неэффективное использование земель, находящихся в публичной собственности АТЕ, что завершилось нереализацией доходов (согласно оценкам аудита) на сумму от 3986,3 тыс. леев до 7554,7 тыс. леев.*** Так,
* несмотря на то, что местные советы 11 АТЕ АТО Гагаузия утвердили (своими решениями) годовую плату за использование земель, находящихся в публичной собственности, на которых расположены приватизированные строения или частные предприятия и объекты, в размере от 2% до 10% от нормативной цены земли, в 2014-2015 годах ОМПУ этих АТЕ не запланировали, не начислили и не взыскали плату за пользование землями площадью 200,01 га[[28]](#footnote-29) на общую сумму 3104,9 тыс. леев[[29]](#footnote-30);
* 12 АТЕ не приняли соответствующие меры с целью планирования и поступления всех возможных платежей от использования земель, находящихся в публичной собственности АТЕ. Так, для земель, находящихся в публичной собственности, на которых расположены приватизированные объекты или частные предприятия и объекты, общей площадью 321,11 га[[30]](#footnote-31), местные советы не установили своими решениями размер платы за пользование ими. В результате, согласно оценкам аудита, сумма нереализованных доходов от указанных участков составила от 881,4 тыс. леев (2%) до 4449,8 тыс. леев (10%).
* ***ОМПУ АТЕ и налоговый орган АТО Гагаузия не продемонстрировали соответствующую заинтересованность в достоверной и убедительной оценке доходов от собственности.***

Полученные по этому разделу аудиторские доказательства свидетельствуют, что ставка налога на объекты недвижимости на 2014-2015 годы была утверждена местными советами в размере 0,06% (мун. Комрат) и 0,1% (г. Чадыр-Лунга и г. Вулкэнешть) от балансовой стоимости зданий, строений и жилых домов. Вместе с тем, согласно Методологическим нормам, в случаях, когда общая площадь жилых домов и основных строений, принадлежащая физическим лицам, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность, зарегистрированная с правом собственности, превышает 100 м2, налог увеличивается в зависимости от площади. В этой связи отмечается, что ОМПУ не владеют полной информацией относительно площади жилых домов и основных строений, что делает невозможным применить положения решений местных советов к недвижимости и зданиям с площадью более 100 м2. В результате, местные бюджеты были лишены возможных доходов от соответствующего налога.

В соответствии с законодательными положениями[[31]](#footnote-32), ССМНС обязана вести учет налогоплательщиков, физических лиц (граждан) и крестьянских (фермерских) хозяйств, их налоговых обязательств, в том числе задолженностей, перечислять в бюджет суммы, поступившие как налоги, сборы, пени, штрафные санкции. Вместе с тем, согласно регламентированным положениям[[32]](#footnote-33), учет земельного налога и налога на недвижимое имущество ведется отдельно по каждому налогоплательщику в Журнале учета налогоплательщиков, а также может быть обеспечен электронным путем и в порядке, установленном ГГНИ. В этой связи отмечается, что ССМНС в рамках ОМПУ ведет учет налогоплательщиков и их налоговых обязательств, связанных с оцененной недвижимостью, используя АИС „Налоговый кадастр”, а неоцененную согласно данным из АИС „Налоговый кадастр” (отчет CF2) – в соответствии с Журналом учета налогоплательщиков, оба регистра должны предоставлять исчерпывающую информацию о налогооблагаемой базе, которую ОМПУ должны брать в расчет при оценке доходов от соответствующих налогов. Однако, как по состоянию на 01.01.2014, так и по состоянию на 01.01.2015 ТКО не имеет проведенной исчерпывающей переоценки объектов недвижимости, находящихся в собственности физических лиц, что отрицательно влияет как на учет, который ведется ССМНМ, так и на порядок адекватного налогообложения соответствующей недвижимости.

Доходы от налога на недвижимое имущество на 2014 год были утверждены, уточнены и исполнены в сумме, соответственно, 1285,1 тыс. леев, 1272,1 тыс. леев и 1286,9 тыс. леев, а на 2015 год в сумме, соответственно, 1281,2 тыс. леев, 1346,3 тыс. леев и 1398,8 тыс. леев, фактическое исполнение было реализовано на уровне 100,1% и 109,2% по сравнению с утвержденными показателями.

В контексте вышеизложенного аудиторская миссия отмечает, что:

* не учитывая темп роста (около 3% и 5%) доходов, исчисленных для 2014 и 2015 годов по сравнению с предыдущим годом (2013), 4 АТЕ[[33]](#footnote-34) запланировали доходы от налога на недвижимое имущество (раз.114/14) на 2014-2015 годы в сумме, соответственно, 1248,0 тыс. леев и 1254,0 тыс. леев или на 121,4 тыс. леев и, соответственно, на 105,9 тыс. леев[[34]](#footnote-35) меньше против сумм, рассчитанных в АИС „Налоговый кадастр” (отчет CF-15) на этот же налоговый период;
* порядок оценки и утверждения доходов от налога на недвижимое имущество ниже уровня всех существующих рычагов, что подтверждается отсутствием заинтересованности ОМПУ в объективном и достоверном планировании денежных средств для администрируемых районов, а также в их накоплении. В результате, ни один индивидуально установленный ориентир (поступления предыдущих лет) не был в полной мере соблюден для достижения максимального уровня утверждения и исполнения. Вместе с тем, хотя ответственные лица 3 АТЕ[[35]](#footnote-36) считают информацию из АИС „Налоговый кадастр” (отчет CF-1) убедительной для использования при прогнозировании доходов от налога на недвижимое имущество, отмечается неприменение ее, что обусловило заниженное прогнозирование в целом данных доходов на 106,1 тыс. леев (на 2014 г.) и 123,8 тыс. леев (на 2015 г.)[[36]](#footnote-37). Необходимо отметить, что поступления по этим доходам были на низком уровне, составив 89% (в 2014 г.) и 96,2 % (в 2015 г.)[[37]](#footnote-38);
* стоимость недвижимости, которая не была включена в расчет налога на собственность в 2013 году, составила 133438,3 тыс. леев. В то же время, в последующие периоды (в 2014 и 2015 годах) в бюджеты некоторых АТЕ не поступили доходы от недвижимости, не включенные в расчет налога на недвижимое имущество в сумме, соответственно, 6555,2 тыс. леев и 5377,5 тыс. леев[[38]](#footnote-39), что свидетельствует об отсутствии мониторинга и непринятии из года в год мер по устранению недостатков по данному разделу
* метод оценки недвижимого имущества, используемый ГП „Cadastru”, не обеспечивает оценку этого имущества по рыночным ценам, влияя на поступления в бюджеты АТЕ. В значительной мере, на увеличение разницы между оценочной стоимостью и рыночными ценами повлияло непроведение переоценки недвижимого имущества ГП „Cadastru”, которая должна проводиться один раз в три года. Аудитом также установлено наличие ряда недостатков и несоответствий, связанных с полнотой и правильностью данных по объектам и субъектам налогообложения, а именно: неактуализация кадастровым органом технических параметров имущества; несоответствие данных о субъектах налогообложения и долях, которыми они владеют; невыявление всех совладельцев имущества и др. Вместе с тем, аудит отмечает существенный рост в 2014 и 2015 годах числа владельцев недвижимости из муниципия и городов АТО Гагаузия[[39]](#footnote-40), имущество которых не было включено в расчет налога на собственность (согласно данным из АИС „Налоговый кадастр” (отчет CF-2), что привело к непоступлению некоторых возможных доходов в местные бюджеты.
* ***Принятие некоторых законодательных актов в нарушение положений Налогового кодекса обусловило предоставление привилегий некоторым экономическим агентам и, как результат, непоступление доходов в налоговые периоды 2014-2015 годов на сумму, соответственно, 56302,8 тыс. леев и 47138,1 тыс. леев.***

Несмотря на то, что Налоговый кодекс[[40]](#footnote-41) предусматривает ряд освобождений по НДС и льгот по оплате акцизов, Народное собрание Гагаузии путем принятия некоторых законодательных актов для АТЕ установило и другие освобождения по НДС и льготы по акцизам, не предусмотренные Налоговым кодексом. Так, согласно Закону об инвестициях и инвестиционной деятельности АТО Гагаузия №24-XV/II от 26.12.2000[[41]](#footnote-42), экономические агенты, осуществляющие инвестиционную деятельность и инвестируя в производственную сферу, объекты инфраструктуры, сектор гостиничных услуг, способствуя, таким образом, созданию новых производственных мощностей или модернизации производства, строительству новых объектов с соблюдением требований указанного закона[[42]](#footnote-43), получают освобождения по НДС и льготы по акцизам, а также льготы по подоходному налогу с юридических лиц и по всем видам местных налогов и сборов.

Полученные аудиторские доказательства показывают, что 5 (пять) экономических агентов, осуществляющих инвестиционную деятельность по территории Гагаузии, заключили соглашения на период 5 лет с ГНИ АТО Гагаузия, согласно которым они освобождены от всех видов местных налогов и сборов, подоходного налога с юридических лиц, НДС и акцизов. Необходимо отметить, что за налоговые периоды 2014-2015 годов они получили освобождения по НДС в размере, соответственно, 26543,7 тыс. леев и 10706,1 тыс. леев, вместе с тем, один экономический агент получил льготы по акцизам в 2014 году на сумму 14694,5 тыс. леев, а в 2015 году – 36112,3 тыс. леев.

В то же время, льготы по подоходному налогу с юридических лиц, предоставленные указанным экономическим агентам, составили за налоговые периоды 2014-2015 годов общую сумму, соответственно, 15064,6 тыс. леев и 319,7 тыс. леев (согласно оценкам аудита).

Указанные недостатки привели к необоснованному занижению прогнозирования и утверждения доходов на 2014-2015 годы в размере 56302,8 тыс. леев и, соответственно, 47138,1 тыс. леев, что обусловило неправильное и безосновательное установление межбюджетных отношений.

* ***Отсутствие ряда процедур по осуществлению мониторинга и контроля со стороны ГЭУ и ГНИ АТО Гагаузия привело к допущению множества несоответствий по: выдаче налогового сертификата; осуществлению на его основе хозяйственной деятельности, а также к непоступлению возможных доходов от этой деятельности (раздел доходов „Прочие поступления”).***

Согласно положениям ст.1 Закона АТО Гагаузия №46-XX/II от 17.07.2001[[43]](#footnote-44), фиксированный налог является налогом, используемым в качестве упрощенного метода налогообложения определенных видов деятельности на территории АТО Гагаузия. Размер фиксированного налога исчисляется путем кумуляции определенных факторов, которые влияют на параметры деятельности налогоплательщика, налогов и сборов, включенных в его состав[[44]](#footnote-45). Под действие этого закона подпадают экономические агенты, независимо от формы собственности и организационной формы, которые осуществляют хозяйственную деятельность на территории АТО Гагаузия со следующими видами деятельности: (i) розничная торговля, осуществляемая торговыми предприятиями, имеющими торговую площадь до 50 м2; (ii) деятельность по обслуживанию общественного питания на предприятиях, с залом обслуживания до 50 м2; (iii) деятельность с использованием вычислительной техники (компьютерный зал). Актом, подтверждающим деятельность экономического агента в соответствии с фиксированным налогом, был налоговый сертификат, выданный на основании Распоряжения примара.

В 2014 году доходы от фиксированного налога были запланированы, уточнены и исполнены в целом по АТО Гагаузия на общую сумму, соответственно, 2508,9 тыс. леев, 3372,5 тыс. леев и 3718,1 тыс. леев, будучи исполненными на 1209,2 тыс. леев больше по сравнению с утвержденной суммой и на 345,6 тыс. леев больше уточненной суммы. В 2015 году доходы от данного источника были запланированы, уточнены и исполнены в целом по АТО Гагаузия на общую сумму, соответственно, 2827,9 тыс. леев, 3254,4 тыс. леев и 3984,9 тыс. леев, будучи исполненными на 1157,0 тыс. леев больше по сравнению с утвержденной суммой и на 730,5 тыс. леев больше уточненной суммы. В результате проверки доходов от фиксированного налога (ст.122.40 „Прочие доходы”) было установлено множество несоответствий. Так:

* *недостаточная система контроля со стороны МПА за собственными доходами обусловила недооценку доходов от фиксированного налога на общую сумму 2497,5 тыс. леев (в том числе в 2014 году – на 1381,3 тыс. леев и в 2015 году – на 1116,2 тыс. леев).*

Полученные по этому разделу аудиторские доказательства свидетельствуют, что на основании налогового сертификата осуществляли деятельность 643 экономических агента или 9,1% от общего числа экономических агентов, зарегистрированных в АТО Гагаузия. Хотя, согласно спискам экономических агентов АТЕ АТО Гагаузия, которым были выданы налоговые сертификаты, доходы от фиксированного налога были оценены в 2014 году на сумму 3890,2 тыс. леев, план по доходам от этого источника был утвержден в сумме 2508,9 тыс. леев (или со снижением на 1381,3 тыс. леев по сравнению с оцененной суммой) и уточнен в сумме 3372,5 тыс. леев (или со снижением на 517,7 тыс. леев по сравнению с оцененной суммой). На 2015 год данные доходы были оценены в сумме 3944,1 тыс. леев, были утверждены в общей сумме 2827,9 тыс. леев или ниже на 1116,2 тыс. леев. В результате, указанные ситуации свидетельствуют о ненадлежащем планировании/ прогнозировании доходов от фиксированного налога, что в итоге обуславливает непоступление возможных доходов в местные бюджеты от указанного источника.

* *Допущенные несоответствия при исполнении положений Закона АТО Гагаузия №46-XX/II от 17.07.2001 лишает местный бюджет возможных доходов.* Так,
* отсутствие контроля со стороны ГНИ АТО Гагаузия за законностью выдачи налогового сертификата привело к осуществлению видов деятельности, которые не подпадают под действие Закона АТО Гагаузия №46-XX/II от 17.07.2001. В результате, согласно положениям ст.4 (7) Закона АТО Гагаузия №46 от 17.07.2001, ГНИ АТО Гагаузия должна ежегодно проверять законность выдачи налогового сертификата, с осуществлением контроля по соответствию вида деятельности (указанного в сертификате), а также о своевременной и общей оплате сбора от фиксированного налога. Вместе с тем, согласно ст.1 (7) этого же закона, предприятия, осуществляющие деятельность по продаже ювелирных изделий, мебели, бытовой техники, строительных материалов и запасных частей для транспортных единиц не подпадают под действие этого закона. Однако, вопреки вышеуказанному, и в результате несоответствующего исполнения функциональных полномочий ГНИ АТО Гагаузия была допущена выдача налоговых сертификатов 19 экономическим агентам в рамках 7 АТЕ[[45]](#footnote-46), осуществляющим торговую деятельность по продаже товаров, которые не подпадают под действие указанного закона (мебели, бытовой техники, строительных материалов, запасных частей), что обусловило предоставление необоснованных льгот по оплате налогов, включенных в ставку фиксированного налога;
* МС примэрии Буджяк не соблюдал законодательные положения[[46]](#footnote-47) и не утвердил на 2014-2015 годы размер фиксированного налога, что привело к непоступлению возможных доходов в местный бюджет;
* согласно законодательным положениям[[47]](#footnote-48), осуществление деятельности на основании налогового сертификата требует государственной регистрации, лицензии (при необходимости) и наличия документов происхождения и качества товаров и услуг. Вместе с тем, владельцы налогового сертификата освобождены от предоставления налоговых отчетов по налогам и сборам, включенным в фиксированный налог, за исключением отчета о подоходном налоге с предпринимательской деятельности. Более того, владельцы налогового сертификата, которые осуществляют определенные виды деятельности[[48]](#footnote-49), освобождены от применения контрольно-кассовых машин, что противоречит положениям п.1 ПП №474 от 28.04.1998[[49]](#footnote-50), согласно которым налогоплательщики, которые ведут бухгалтерский учет в соответствии с действующим законодательством[[50]](#footnote-51), обязаны осуществлять наличные денежные расчеты с применением контрольно-кассовых машин с фискальной памятью. В результате, создаются предпосылки неотражения в бухгалтерском учете соответствующим образом наличных финансовых сделок и неправильно отражать в отчетности доходы, полученные от подоходного налога;
* показателем, который влияет на размер фиксированного налога и находится в основе его расчета, является торговая площадь, она была определена (согласно п.1 приложения №1 к указанному закону) всей площадью торгового зала, залом предприятия общественного питания, помещениями для оказания услуг, в том числе площадью для выставления товаров. Необходимо отметить, что в законодательстве не указан порядок определения торговой площади для исчисления фиксированного налога, отсутствуют положения, позволяющие исключить из торговой площади помещения, свободные от обслуживания покупателей (зал, где готовится продукция для реализации) и др. Так, полученные аудиторские доказательства свидетельствуют, что торговые площади некоторых экономических агентов, включенные в расчет для налогообложения, значительно меньше используемых/арендованных площадей, что связано с недостаточным регламентированием данной области. В результате, местные бюджеты лишены некоторых возможных доходов от фиксированного налога.
* *ГЭУ АТО Гагаузия не располагает обширным анализом фиксированного налога в части включенных в него налогов и сборов за период 2013, 2014 и 2015 годов, не была аргументирована его целесообразность в настоящее время.*

Хотя ГЭУ анализирует доходы от фиксированного налога за определенные периоды времени, по АТЕ, по видам деятельности и экономическим агентам, этот анализ в итоге свидетельствует лишь о динамике доходов от данного налога. Необходимо отметить, что размер доходов от фиксированного налога не сравнивается с размерами доходов от налогов и сборов, включенных в фиксированный налог, одной из причин было отсутствие необходимой информации в результате освобождения экономических агентов от предоставления отчетов по указанным налогам и сборам (за исключением отчета о налоге от деятельности). Таким образом, в контексте новой системы формирования местных бюджетов и межбюджетных отношений, новых условий администрирования местных финансовых средств и с целью укрепления финансовой автономии АТЕ отмечается необходимость выявления всех резервов собственных доходов, укрепления налоговой базы каждой АТЕ с принятием соответствующих мер. Необходимо отметить, что отсутствие анализа доходов по этим 6 видам налогов и сборов, включенным в ставку фиксированного налога, создает предпосылки неэффективного использования потенциала указанных доходов и не способствует принятию адекватных решений.

* ***Отмечается необходимость исчерпывающего регламентирования в процессе администрирования доходов от местных сборов, которое обеспечит достоверное выявление/оценку налогооблагаемой базы и полное применение налогового режима.*** В результате:
* *неэффективная система контроля за собственными доходами со стороны ОМПУ обусловила ненадлежащее планирование и неэффективное администрирование доходов от сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг на общую сумму 2158,4 тыс. леев (в том числе в 2014 году – 944,3 тыс. леев и в 2015 году – 1214,1 тыс. леев).* Так,
* согласно положениям ст.290 (e) Налогового кодекса, торговые единицы, осуществляющие деятельность на территории населенного пункта или оказывающие социальные услуги оплачивают определенный сбор в зависимости от вида осуществляемой деятельности. Вместе с тем, согласно законодательным положениям[[51]](#footnote-52), ОМПУ имеют полномочия по выдаче разрешений на деятельность для торговых единиц, реализующих товары и услуги, а также по осуществлению контроля за соблюдением правил реализации товаров и услуг. В результате аудитирования этого компонента доходов были выявлены некоторые недостатки, которые лишили местный бюджет возможных к взысканию доходов. Вследствие этого, в 2014 году доходы от сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг (далее – сбор за торговые единицы) были запланированы, уточнены и исполнены в целом по АТО Гагаузия в сумме, соответственно, 6135,2 тыс. леев, 6471,1 тыс. леев и 6695,3 тыс. леев (на 560,1 тыс. леев больше утвержденной суммы и на 224,2 тыс. леев больше уточненной суммы). Вместе с тем, в 2015 году доходы от соответствующего сбора были запланированы, уточнены и исполнены в целом по АТО Гагаузия в сумме, соответственно, 6224,7 тыс. леев, 6627,7 тыс. леев и 7581,7 тыс. леев (на 1357,0 тыс. леев больше утвержденной суммы и на 954,0 тыс. леев больше уточненной суммы);
* полученные в ОМПУ аудиторские доказательства свидетельствуют, что доходы от сбора за торговые единицы, накопленные в 2014 году, снизились по сравнению с 2013 годом на 137,4 тыс. леев, в 2015 году были исполнены с ростом против 2014 года на 886,5 тыс. леев. В то же время отмечается неосвоение потенциала по данным доходам. Так, хотя доходы от сбора за торговые единицы были оценены в 2014 году в сумме 6564,6 тыс. леев (согласно спискам экономических агентов в рамках АТЕ АТО Гагаузия, которым были выданы разрешения на функционирование для торговых единиц), доходы от этого источника были утверждены в сумме 6135,2 тыс. леев или со снижением в целом на сумму 429,4 тыс. леев (в том числе12 АТЕ недооценили доходы от этого сбора на сумму 895,7 тыс. леев, а 13 АТЕ переоценили соответствующие доходы на сумму 466,3 тыс. леев[[52]](#footnote-53)). Аналогичная ситуация отмечалась и в 2015 году, доходы были оценены в сумме 7370,2 тыс. леев и утверждены в сумме 6224,7 тыс. леев со снижением в целом на сумму 1145,5 тыс. леев (в том числе19 АТЕ недооценили доходы от этого сбора на сумму 1214,1 тыс. леев, а 6 АТЕ переоценили соответствующие доходы на сумму 68,6 тыс. леев[[53]](#footnote-54));
* в нарушение законодательных положений[[54]](#footnote-55), местные советы 13 АТЕ[[55]](#footnote-56) установили (своими решениями) ставки налогообложения на 2014-2015 годы для сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг в зависимости от вида оказываемых услуг в едином фиксированном размере для всех экономических агентов, без учета площади, занимаемой объектами торговли и/или объектами по оказанию социальных услуг. В результате, путем оплаты сбора в фиксированном размере были стимулированы экономические агенты, имеющие большие торговые площади, а те, которые имеют меньшие площади – оказались в невыгодном положении, местный бюджет был лишен части доходов;
* игнорируя принцип налоговой справедливости, ГС Вулкэнешть не установил на 2014 год сбор для торговых единиц экономическим агентам, которые оказывают услуги (изготовление и реализация изделий из металлопластика, торговля вычислительной техникой и др.), что обусловило непоступление некоторых доходов в местный бюджет от 26 экономических агентов на сумму 48,6 тыс. леев.
* *Были установлены несоответствия при прогнозировании и утверждении доходов от сбора за благоустройство территории (122/28), что привело к неутверждению и непоступлению доходов в местные бюджеты в 2014 году на сумму 1684,7 тыс. леев и в 2015 году на сумму 1654,8 тыс. леев.* Так,
* на 2014 год ОМПУ запланировали и утвердили доходы от сбора за благоустройство территории (раз.122/28) в сумме 1933,1 тыс. леев, которые были уточнены в сумме 2136,9 тыс. леев и исполнены в сумме 2181,3 тыс. леев (на 248,2 тыс. леев больше утвержденной суммы и на 44,4 тыс. леев больше уточненной суммы). На 2015 год были утверждены доходы от данного источника в сумме 2130,5 тыс. леев, были уточнены в сумме 2100,9 тыс. леев и исполнены в размере 2084,2 тыс. леев (на 46,3 тыс. леев меньше утвержденной суммы и на 16,7 тыс. леев меньше уточненной суммы). Необходимо отметить, что в результате сравнения решений местных советов по установлению ставок по сбору за благоустройство территории, обобщенных списков юридических и физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей и крестьянских хозяйств, плательщиков сбора за благоустройство территории в 2014-2015 годах, представленных ОМПУ, установлено, что 7 из всех 26 АТЕ АТО Гагаузия утвердили заниженные доходы от данного сбора на 2014 год на сумму 277,8 тыс. леев[[56]](#footnote-57), а 4 АТЕ на 2015 год – на сумму 32,6 тыс. леев[[57]](#footnote-58). Одновременно, в 2014 году 11 АТЕ завысили утвержденные суммы от сбора за благоустройство территории по сравнению с возможностями исполнения на 141,0 тыс. леев, а в 2015 году - 14 АТЕ на 136,9 тыс. леев;
* с целью повышения эффективности администрирования сбора за благоустройство территории, взыскиваемого с крестьянских (фермерских) хозяйств, ГНИ АТО Гагаузия должна интенсифицировать совместно с ОМПУ (согласно Закону №1353-XIV от 03.11.2000[[58]](#footnote-59) и ПП №977 от 14.09.2001[[59]](#footnote-60)) действия с целью популяризации законодательных положенийо необходимости регистрации владельцев сельскохозяйственных земель с организационно-правовой формой крестьянского (фермерского) хозяйства. Вопреки вышеуказанному, как территориальный налоговый орган, так и ОМПУ АТО Гагаузия не предупредили отрицательное влияние на поступления в местные бюджеты, которые следуют от нерегистрации владельцев сельскохозяйственных земель с организационно-правовой формой крестьянского (фермерского) хозяйства. В результате этого, в 2014-2015 годах установленная ситуация привела к непоступлению доходов от сбора за благоустройство территории, взыскиваемого с незарегистрированных крестьянских хозяйств, в размере, соответственно, 1684,7 тыс. леев[[60]](#footnote-61) и 1654,8 тыс. леев[[61]](#footnote-62).
* ***Делегирование полномочий ОМПУ по „единому окну” одному ОО (некоммерческой организации), а также администрирование этим ОО одним руководящим работником примэрии не соответствует положениям действующей законодательно-нормативной базы.***

Согласно положениям ст.3 Закона №231 от 23.09.2010[[62]](#footnote-63), „единое окно” представляет собой процедуру, посредством которой уполномоченный в соответствии с настоящим законом орган публичной власти в сотрудничестве с другими органами публичной власти проверяет достоверность информации, представленной лицом, запрашивающим получение разрешения, и/или передает полученные документы отраслевым органам на утверждение в режиме on-line, если законодательством предусмотрено их утверждение, через электронные сети, к которым эти органы имеют доступ, или иным установленным этими органами способом без вовлечения в данный процесс лица, запрашивающего получение разрешения. Вместе с тем, согласно ст.6 (1) e) указанного закона, обеспечение внедрения „единого окна” при выдаче разрешений на деятельность является полномочием ОМПУ, разрешения должны выдаваться бесплатно[[63]](#footnote-64). В нарушение указанных положений в рамках примэрии Чадыр-Лунги полномочия „единого окна” исполняются ОО. Более того, согласно решению ГС Чадыр-Лунги (№VШ/12 от 16.08.2005) было утверждено Положение о функционировании „единого окна” для ОО и утверждены сборы за оказываемые им услуги (выдача/продление разрешения на функционирование – 120 леев/60 леев), указанные сборы действовали и на момент проведения аудита. В результате, аудиторские доказательства указывают, что деятельность ОО (со статусом некоммерческой организации) в этой области завершилась поступлением финансовых средств от указанных сборов на текущий счет ОО, что привело к несоблюдению положений действующей законодательной базы[[64]](#footnote-65).

В соответствии с законодательными положениями[[65]](#footnote-66), работа по совместительству может осуществляться государственным служащим в хозяйственных обществах, кооперативах, государственных или муниципальных предприятиях, а также в некоммерческих организациях публичного или частного сектора, деятельность которых не подконтрольна, не подотчетна или не связана иным образом с компетенцией органа, в котором работает государственный служащий. В нарушение этого положения, один сотрудник примэрии г. Чадыр-Лунги является и администратором указанного ОО.

***Рекомендации:***

1. Исполнительному комитету взять обязательства и обеспечить организационную базу по четкому и результативному сотрудничеству/взаимодействию между **подразделениями** ГУФ, налоговыми и кадастровыми органами, другими сторонами, вовлеченными в подпроцесс бюджетной оценки/планирования, внедряя аналитические модели и технические процедуры, относящиеся к инвентаризации экономического потенциала и налогооблагаемой базы, с соответствующим делегированием ответственности.
2. ГУФ при сотрудничестве с ОМПУ I уровня и другими сторонами, вовлеченными в процесс формирования бюджета, обеспечить стандартизацию системы процедур по созданию обоснованной налогооблагаемой базы; методологическому и практическому обучению персонала, вовлеченного в процессы по разработке налогово-бюджетных проектов по всем категориям налоговых и неналоговых доходов, взятых в расчет при формировании собственных доходов бюджетов АТЕ.
3. Примарам мун. Комрат, городов Чадыр-Лунга и Вулкэнешть:
   1. обеспечить поступление доходов по всем категориям сборов/налогов и др., формируемым в АТЕ, с принятием соответствующих мер с целью снижения задолженностей перед местным бюджетом;
   2. обеспечить в соответствии с законодательными положениями установление/ применение платы за пользование пахотными землями, находящимися в публичной собственности, и землями публичной собственности, на которых расположены частные предприятия и объекты.
4. ГНИ АТО Гагаузия совместно с ОМПУ I уровня интенсифицировать работу по популяризации налогового законодательства с целью регистрации и присвоения налоговых кодов крестьянским (фермерским) хозяйствам и увеличения поступления доходов в бюджеты АТЕ.
5. Местным советам мун. Комрат, городов Чадыр-Лунга и Вулкэнешть обеспечить принятие решений по местным налогам и сборам в администрируемые бюджеты в соответствии с положениями Налогового кодекса.
6. Примару Чадыр-Лунга обеспечить приведение деятельности, осуществляемой по „единому окну”, в соответствие с действующей законодательной базой;
7. Народному собранию Гагаузии привести принятые законодательно-нормативные акты по налоговым льготам, уровень достоверности и выполнение установленных критериев в соответствие с Налоговым кодексом.

**Цель II: *АТЕ обеспечили регламентированное и строгое управление бюджетными расходами*?**

Оценка финансового менеджмента по исполнению расходов бюджетов АТЕ (I и II уровня), а также учебных заведений АТО Гагаузия за аудируемый период, сквозь призму положений нормативной базы, свидетельствует о том, что эта область была подвержена влиянию несоответствий и отклонений. В результате, ответственные лица и лица, принимающие решения в рамках ОМПУ и учебных заведений, игнорируя принципы финансового менеджмента, допустили нерегламентированные и неэффективные расходы.

* ***Аудиторская миссия отмечает допущение некоторых отклонений от нормативной базы по установлению межбюджетных отношений, которые генерировали в период 2014-2015 годов дополнительные трансферты из государственного бюджета в центральный бюджет АТО Гагаузия.***

Согласно методологическим нормам, для установления отношений между государственным бюджетом и бюджетами АТЕ II уровня, норматив содержания одного ребенка из государственного бюджета в дошкольных учреждениях составил в 2014 году сумму 9756,6 леев. В соответствии с нормами, при установлении отношений между государственным бюджетом и бюджетом II уровня (выделение трансфертов из фонда финансовой поддержки АТЕ), расходы в сфере образования определяются исходя из норматива расходов, установленного МФ, и количества детей по данным НБС (количество детей в возрасте от 3 до 6 лет, зарегистрированных в каждой территории на 1 января 2013 года). Накопленные аудиторские доказательства свидетельствуют о наличии существенных расхождений между количеством детей, взятым в расчет МФ (7203 ребенка) – дети, по данным НБС, в возрасте от 3 до 6 лет, и количеством, взятым в расчет ГУФ (8055 детей) - число детей согласно имеющимся спискам, которые включают и детей в возрасте 0-3 года. Эти недостатки обусловили увеличение трансфертов из государственного бюджета в бюджет АТО Гагаузия в 2014 году на общую сумму 8,3 млн. леев, а также повлияли на суммы трансфертов на 2015 год. Так, Методологические нормы на 2015 год предусматривают, что трансферты специального назначения для дошкольного образования по каждой АТЕ были рассчитаны на основе расходов, утвержденных органами МПА на 2014 год для основного компонента и роста заработной платы, предусмотренного на 2015 год. Таким образом, принятие МФ в расчет (в 2014 году) большего числа детей обусловило увеличение трансфертов специального назначения для дошкольного образования на 2015 год на общую сумму 10,3 млн. леев[[66]](#footnote-67).

Вместе с тем, согласно Методологическим нормам на 2014 год, с учетом специфических особенностей учебных планов по изучению языков национальных меньшинств, для АТО Гагаузия на эти цели была установлена сумма 7435,5 тыс. леев. Однако МФ утвердило указанные расходы в общей сумме 12034,6 тыс. леев (против 18562,3 тыс. леев, оцененных ГУФ), из которых 2278,6 тыс. леев были перераспределены на покрытие расходов на содержание спортивного лицея (типа интерната) и внешкольного образования.

* ***ОМПУ АТО Гагаузия не соблюдали порядок утверждения штатного расписания, что обусловило ненадлежащее исполнение расходов на содержание 468,75 штатных единиц в 2014 году и 480,05 штатных единиц в 2015 году.***

В аудируемом периоде расходы на оплату труда (в том числе связанные с ними отчисления) занимали преобладающую часть бюджета АТО Гагаузия и составили 56,6% (264746,8 тыс. леев) в 2014 году и 58,5% (297498,8 тыс. леев) в 2015 году от общих фактических расходов. В результате проверки указанных расходов были установлены отклонения от действующих нормативных актов по утверждению штатного расписания, а также некоторые нарушения по начислению заработной платы работникам бюджетных учреждений, что обусловило ненадлежащие и дополнительные расходы. В контексте вышесказанного, отмечается следующее.

* *Неутверждение штатного расписания на аудируемый период обусловило нерегламентированные расходы на общую сумму 70397,4 тыс. леев. Так*,
* согласно законодательству[[67]](#footnote-68), штатное расписание направляется на бумажном носителе и в электронном варианте Государственной канцелярии для согласования, заполняется и согласовывается до разработки и утверждения штатных окладных ведомостей, а Министерство финансов регистрирует штатные окладные ведомости только после предъявления копии действительного штатного расписания соответствующего органа публичной власти. Аудиторские доказательства показывают, что штатные расписания аппарата председателя районов: Вулкэнешть, Чадыр-Лунга и Комрат не были согласованы с Государственной канцелярией, причиной тому является несоответствие должностей председателя и заместителя председателя районов, входящих в состав АТО Гагаузия, законодательной базе Республики Молдова[[68]](#footnote-69), которая не предусматривает районы в составе АТО Гагаузия. Следует отметить, что согласно положениям законодательства[[69]](#footnote-70), автономное территориальное образование с особым правовым статусом представляют ОМПУ II уровня, а города, села (коммуны) и муниципий Комрат являются ОМПУ I уровня, соответственно, неясно какого уровня является район как административно-территориальная единица в Гагаузии. Председатель района представляет исполнительный орган местного публичного управления II уровня, он избирается районным советом большинством голосов избранных советников. Также, заместители председателя района избираются районным советом по предложению председателя района. Однако, согласно законодательству[[70]](#footnote-71), в АТО Гагаузия председатель района:
* назначается и освобождается от должности Главой Гагаузии после согласования кандидатуры с Народным собранием для выполнения административных функций и контроля на администрируемой территории;
* является членом Исполнительного комитета Гагаузии, а своим распоряжением назначает на должность и освобождает от должности заместителей председателя района;
* представляет отчеты о деятельности Исполнительному комитету и осуществляет другие полномочия, делегированные Главой Гагаузии или Исполнительным комитетом, являясь фактически представителем Исполнительного комитета на местах.

Таким образом, Государственная канцелярия не согласовала штатное расписание районных администраций, они были отклонены для корректировки структуры и штатного расписания АТО Гагаузия в соответствии с законодательством. Отмечается, что до настоящего времени представительные органы II уровня не выполнили требования нормативно-законодательной базы, а штатное расписание не было согласовано и зарегистрировано в Государственной канцелярии, что обусловило нерегламентированные расходы на оплату труда (включая отчисления по ним) за 2014-2015 годы для 36,5 штатных единиц в сумме 3596,8 тыс. леев и, соответственно, 36,7 единиц персонала в сумме 3068,6 тыс. леев;

* в соответствии с положениями нормативно-законодательной базы[[71]](#footnote-72), штатные окладные ведомости разрабатываются и утверждаются на основании штатного расписания в пределах фонда заработной платы, утвержденного на соответствующий финансовый год, и являются действительными после их регистрации в Министерстве финансов. Хотя штатные окладные ведомости были представлены для регистрации в МФ, они были составлены с отклонениями от действующей нормативно-законодательной базы[[72]](#footnote-73), а именно, с повышением ступеней оплаты труда, они были возвращены Исполнительному комитету Гагаузии на переоформление и их приведение в соответствие с упомянутыми нормативными актами. Собранные аудиторские доказательства показывают, что в 2014-2015 годах ОМПУ АТО Гагаузия не выполнили требования этих положений, не зарегистрировали штатное расписание в МФ, что привело к нерегламентированным расходам на оплату труда (включая отчисления по ним) для 432,25 штатных единиц в сумме 30735,4 тыс. леев в 2014 году и, соответственно, 443,35 единиц в сумме 32996,6 тыс. леев.
* *Включение увеличенного числа единиц в штатное расписание на 2014 год генерировало дополнительные расходы на оплату труда (ст.111) на общую сумму 9341,86 тыс. леев.* Так, в соответствии с положениями законодательства[[73]](#footnote-74) ОМПУ отвечают за разработку собственных бюджетов на основе бюджетной классификации и бюджетной методологии, утвержденных МФ, а предложения по бюджету разрабатываются и представляются в соответствии с Методическими указаниями. Хотя, согласно приложению №1.3 Методических указаний по разработке бюджета на 2014 год численность персонала по АТО Гагаузия была установлена в количестве 6500 единиц, в соответствии с Законом АТО Гагаузия №24 от 17.12.2013[[74]](#footnote-75) она была утверждена в количестве 6932,47 единиц персонала или на 432,47 единицы больше по сравнению с предусмотренными в Методических указаниях. Так, согласно Отчету о выполнении плана по сети, штатам и контингенту учреждениями, финансируемыми из местных бюджетов, по состоянию на 01.01.2015 количество штатных единиц, предусмотренное в бюджете АТО, составило 6819,38 единиц или на 319,38 штатных единиц больше по сравнению с количеством, предусмотренным Методическими указаниями, на оплату которых были предусмотрены финансовые средства в общей сумме более 199,44 млн. леев или более чем на 9,34 млн. леев[[75]](#footnote-76) больше.
* ***Недостатки, допущенные ОМПУ АТО Гагаузия при планировании расходов на содержание местных органов управления, обусловили их нерегламентированное увеличение.*** Так, Методические указания предусматривают единый подход к расчету расходов на содержание аппарата председателя района, подведомственных управлений и отделов районных советов и примэрий, они были оценены для МПА АТО Гагаузия при разработке бюджета на 2014 год в размере 75097,47 леев. В нарушение указанных положений, ГУФ продвигало дифференцированные политики в отношении данной проблемы, увеличив для 4 учреждений АТЕ II уровня[[76]](#footnote-77) средние расходы на обеспечение деятельности одной единицы персонала, что обусловило необоснованное увеличение расходов на содержание административных аппаратов указанных субъектов на общую сумму 1973,6 тыс. леев. Одновременно, средние расходы на обеспечение деятельности одной единицы персонала в рамках примэрий были занижены (в размере 72833,19 леев на одну единицу), что обусловило необоснованное занижение расходов на общую сумму 449,2 тыс. леев. Следует отметить, что МФ приняло указанные отклонения от Методических указаний.
* ***ОМПУ не обеспечили регламентированное использование бюджетных средств на оплату труда в общей сумме 1561,4 тыс. леев (в том числе соответствующие отчисления).*** Так,
* накопленные аудиторские доказательства показывают, что в 2014 году примэрия г. Чадыр-Лунга содержала нерегламентировано[[77]](#footnote-78) по группе 20.09.214 „Прочие расходы” одну единицу заместителя примара и 2,5 единицы специалистов со статусом государственного служащего, без разработки и утверждения в установленном порядке штатного расписания и их штатных окладных ведомостей, что обусловило осуществление нерегламентированных расходов на общую сумму 212,4 тыс. леев (включая соответствующие отчисления), а также неправильное отражение в отчетности данных о подразделениях исполнительных органов МПУ в консолидированном Отчете по АТО Гагаузия;
* согласно законодательным положениям[[78]](#footnote-79), доплаты за совмещение обязанностей по занимаемой должности с обязанностями временной вакантной должности устанавливаются для государственных служащих-исполнителей административным актом руководителя публичного органа в течение отчетного месяца. Отмечается, что примэрия г. Чадыр-Лунга, в отсутствие административного акта руководителя, выдала одному специалисту примэрии надбавку за совмещение обязанностей публичной должности в течение 11 месяцев подряд[[79]](#footnote-80), что генерировало необоснованные расходы на общую сумму 35,9 тыс. леев (в том числе соответствующие отчисления);
* в отсутствие Положения о стимулировании работников, а также соответствующих условий, предусмотренных Коллективным договором примэрии г. Чадыр-Лунга, в период 2014-2015 годов были предоставлены единовременные премии (включая отчисления по ним) на общую сумму 451,2 тыс. леев (в том числе в 2015 году – 354,8 тыс. леев);
* в нарушение положений действующей нормативной базы[[80]](#footnote-81), 2 АТЕ АТО Гагаузия[[81]](#footnote-82) начислили некоторым работникам надбавки к заработной плате за вредные условия труда, что обусловило нерегламентированные платежи на общую сумму 539,2 тыс. леев (включая взносы по ним);
* предоставление премий по случаю проведения различных мероприятий, которые непосредственно связаны с должностными обязанностями (форумы, конкурс, разработка Атласа Гагаузии), обусловили нерегламентированные расходы в рамках 4 подведомственных учреждений[[82]](#footnote-83) Исполнительного комитета на общую сумму 316,1 тыс. леев (включая взносы по ним), из которых в 2014 году – 207,6 тыс. леев; в 2015 году – 108,5 тыс. леев.
* ***Менеджеры учреждений среднего профессионального образования в нарушение финансовых норм на бесплатное питание учащихся I-IV классов начальных школ, гимназий и лицеев, не способствовали в установленном порядке защите социально-уязвимых детей и семей, а также не обеспечили их бесплатное питание.*** Так, Приказом министра просвещения[[83]](#footnote-84) были установлены финансовые нормы на бесплатное питание для учащихся I-IV классов начальных школ, гимназий и лицеев в размере 7 леев/день. Отмечается, что в 2014 году при предоставлении горячих завтраков учащимся I-IV классов, 22 учреждениями[[84]](#footnote-85) АТО Гагаузия (из общего числа 47) не были соблюдены установленные финансовые нормы, они варьировали от 5,53 леев/день до 6,98 леев/день на одного учащегося. Аналогично, в 2015 в 18 учреждениях[[85]](#footnote-86) указанные нормы варьировали от 5,75 леев/день до 6,98 леев/день. В результате, было допущено питание учащихся ниже уровня утвержденных норм на общую сумму 352,0 тыс. леев (из которых 109,0 тыс. леев - в 2015 году). Одной из причин несоблюдения норм на бесплатное питание учащихся I-IV классов было уточнение путем уменьшения ассигнований и их направление на другие цели, такие как приобретение оборудования, текущий ремонт помещений и т.д.
* ***Некоторые ОМПУ не обеспечили надлежащий мониторинг процесса питания детей в дошкольных учреждениях, в то же время не были соблюдены нормативные положения в данной области.***

В соответствии с положениями законодательства[[86]](#footnote-87), субсидирование питания в образовательных учреждениях осуществляется за счет бюджетных средств, предназначенных для данной области, однако отсутствие мониторинга самого процесса, направление соответствующих средств на другие цели не обеспечивает питание детей в соответствии с законно установленными лимитами. Так:

* хотя в аудируемом периоде расходы на содержание одного ребенка в дошкольных учреждениях, обеспеченные со стороны государства, были утверждены в соответствии с Методическими указаниями, аудиторская миссия отмечает, что при распределении ассигнований на питание (ст. 113.09), 23 АТЕ[[87]](#footnote-88) (в 2014 году) и 17 АТЕ[[88]](#footnote-89) (в 2015 году) не учитывали регламентировано установленные[[89]](#footnote-90) финансовые нормы, утвержденные расходы на питание детей были уменьшены на общую сумму 3993,7 тыс. леев (в том числе 1790,6 тыс. леев – в 2015 году). Вместе с тем, согласно действующей нормативной базе[[90]](#footnote-91), финансовые нормы на питание детей состоят из бюджетных средств и платежей родителей в пропорции 67% и, соответственно, 33%. В этой связи отмечается, что 11 АТЕ - в 2014 году и 13 АТЕ - в 2015 году, не соблюдая указанные пропорции, допустили увеличение объема средств из платежей родителей на общую сумму 1557,9 тыс. леев и, соответственно, 1350,4 тыс. леев, что обусловило распределение и уточнение бюджетных средств не по целевому назначению. Например,
* в 2014 году примэрия г. Чадыр-Лунга уточнила путем уменьшения суммы утвержденных ассигнований из бюджетных средств на питание детей в дошкольных учреждениях на сумму 854,2 тыс. леев, которая была направлена на оплату исполнительных листов, судебных издержек, пени. Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2016 примэрия гор. Чадыр-Лунга зарегистрировала кредиторскую задолженность перед поставщиками продуктов питания в сумме 449,7 тыс. леев, что позволяет нам делать вывод, что ситуации, подобные описанным, могут повторяться и в будущем;
* примэрия с. Томай уменьшила ассигнования на питание детей в 2014 году на сумму 50,9 тыс. леев, которая была направлена на увеличение свободного остатка на конец года;
* в соответствии с положениями законодательства[[91]](#footnote-92), организация питания детей входит в компетенцию ОМПУ, однако они допустили неэффективное управление этим процессом. В этой связи отмечается, что в 2014 году – 22 АТЕ[[92]](#footnote-93) и в 2015 году – 12 АТЕ[[93]](#footnote-94) АТО Гагаузия не обеспечили соблюдение финансовых норм на питание детей в дошкольных учреждениях, в результате было допущено их питание ниже утвержденного уровня на общую сумму 2507,9 тыс. леев и, соответственно, 1189,2 тыс. леев. Наиболее значительные нарушения финансовых норм из бюджетных средств были зарегистрированы в примэрии села Чишмикёй (в 2014 году - 3,95 леев и 4,5 леев - в 2015 году).
* ***Область освоения средств на инвестиции и капитальный ремонт продолжает быть подверженной влиянию несоответствий.***

В 2014-2015 годах в АТО Гагаузия были освоены средства на инвестиции и капитальный ремонт на общую сумму 42,2 млн. леев и, соответственно, 48,7 млн. леев, из которых: 13,6 млн. леев и, соответственно, 15,3 млн. леев – на капитальные вложения; 28,6 млн. леев и, соответственно, 33,4 млн. леев – на капитальный ремонт.

Проверки, проведенные в ходе аудиторской миссии, выявили некоторые недостатки в распределении и использовании средств для капитальных вложений и капитального ремонта, которые приводятся в следующих разделах.

* *Отсутствие адекватного мониторинга соответствия капитальных вложений обусловило неотражение, а также неправильное отражение в бухгалтерском учете объектов в процессе выполнения, что привело к иммобилизации бюджетных средств, невыполнению установленных задач, невключению указанных объектов в план капитальных вложений, их деградации из-за их неконсервации, что, в конечном итоге, обусловило неэффективность понесенных расходов.* Так,
* накопленные аудиторские доказательства показывают о нерегистрации в бухгалтерском учете (по состоянию на 01.01.2016) примэрии города Чадыр-Лунга 3 незавершенных объектов[[94]](#footnote-95), хотя они были включены в инвентаризационную опись этих объектов и зарегистрированы в ТКО. Следует отметить, что приостановление строительных работ (в 1992 году) на указанных объектах (степень готовности 6-15%) стоимостью 8,38 млн. рублей было обусловлено отсутствием финансовых средств. Вместе с тем, в то время как ОМПУ находятся в ожидании инвестиций, физическая и моральная деградация этих объектов, произошедшая за этот период, приводит к иммобилизации публичных средств. Таким образом, определение и инициирование объектов капитальных инвестиций без учета начатых ранее инвестиций, повреждение этих сооружений под воздействием климатических факторов, отсутствие внутреннего контроля в отношении отражения в бухгалтерском учете инвестиций обусловили неэффективность предыдущих инвестиций, недостоверное отражение в отчетности имущественных ситуаций, а также генерирует дополнительные расходы на перепланировку, технические экспертизы и т. д. или их списание;
* по состоянию на 01.01.2016, в отсутствие актов окончательной приемки, в бухгалтерском учете примэрии гор. Вулкэнешть зарегистрированы нерегламентировано (на счете 010 „Здания”) 2 объекта недвижимости, которые фактически являются объектами незавершенного строительства. Отмечается, что работы по строительству жилого дома на 30 квартир, начатые в 1986 году, были приостановлены в 1990 году общей стоимостью 334,3 тыс. леев. Аналогично, с 1995 года были приостановлены строительные работы (начатые в 1988 году) школы общей стоимостью 6062,0 тыс. леев, причиной тому является отсутствие финансовых средств, а также неустановление ОМПУ приоритетности капитальных расходов по незавершенным объектам, что приводит к иммобилизации бюджетных средств. Вышеизложенное, как и в предыдущих случаях, обусловило неправильное отражение в отчетности финансовых ситуаций и свидетельствует об отсутствии процедур внутреннего контроля, способных исключить нарушения в данной области.
* *ОМПУ АТЕ (I и II уровня) не обеспечили полное освоение публичных финансовых средств на капитальные вложения.* Так, в соответствии с положениями ст.31 (1) (c) Закона №397-XV от 16.10.2003, главные исполнители (распорядители) бюджетов отвечают за целесообразность и законность получения и использования бюджетных ассигнований, в пределах и на цели, утвержденные в бюджете. Однако, вопреки указанным положениям, в 2014-2015 годах некоторые ОМПУ АТО Гагаузия не выполнили в полном объеме делегированные им обязанности, поскольку не было обеспечено полное освоение публичных финансовых средств, предусмотренных в консолидированном бюджете на капитальные расходы в общей сумме 4,1 млн. леев[[95]](#footnote-96) и, соответственно, 4,8 млн. леев[[96]](#footnote-97). Одними из причин сложившейся ситуации являются: невыполнение работ в установленные сроки; непредставление актов окончательной приемки работ; отсутствие собственных финансовых средств; распределение финансовых средств на конец отчетного года; неинициирование работ из-за отсутствия заключения экспертной комиссии в строительстве и др. По мнению аудита, вышеизложенное обуславливает неоплату бенефициарами выполненных работ в законтрактованные сроки и объемы, затягивание выполнения работ и задержку сдачи в эксплуатацию объектов строительства и ремонта.
* *Некоторые ОМПУ АТО Гагаузия допустили нарушения по использованию других трансфертов капитала (ст.271/15) внутри страны в период 2014-2015 годов.*

Использованные финансовые средства по указанной статье составили в 2014 году общую сумму 8267,8 тыс. леев, а в 2015 году – 8891,8 тыс. леев, которые были предназначены для капитального ремонта объектов недвижимости и приобретения основных средств, необходимых данной области. Накопленные аудиторские доказательства свидетельствует о том, что некоторые ОМПУ не соблюдали законодательные положения[[97]](#footnote-98) и не зарегистрировали регламентировано в бухгалтерском учете работы в результате осуществления капитальных расходов (из указанного источника) на общую сумму 5673,2 тыс. леев[[98]](#footnote-99), не увеличили стоимость этих объектов, что обусловило недостоверность при корректировке первоначальной стоимости и срока полезной эксплуатации отремонтированных объектов, начислении их износа, а также неправильное отражение в отчетности финансовых ситуаций в рамках данных органов.

* *Аудит выявил недостатки, касающиеся выполнения законтрактованных работ по строительству и капитальному ремонту.* Так, согласно законодательству[[99]](#footnote-100), закупающий орган не имеет права увеличивать объем товаров (работ и услуг), установленный в заключенных договорах, в целях избежания проведения новых закупок, за исключением случаев, предусмотренных законом. Также запрещается уступка долга (задолженности), а также изменение любого элемента заключенного договора или введение новых элементов, если такие действия способны изменить условия оферты, которые явились основанием для ее выбора или увеличить ее стоимость. Однако, при закупке работ по строительству и ремонту на некоторых объектах, рабочими группами в рамках 2 закупающих органов не были учтены положения законодательства, было допущено изменение элементов договора путем введения некоторых новых элементов, что увеличило первоначальную стоимость оферты на 142,5 тыс. леев[[100]](#footnote-101). Кроме того, элементы заключенных договоров периодически меняются в зависимости от ежегодных финансовых ассигнований, что приводит к затягиванию выполнения работ.
* *Примэрия мун. Комрат не обеспечила предоставление соответствующих гарантий надлежащего исполнения работ.* Так, в соответствии с положениями ст.42 (8) Закона №96-XVI от 13.04.2007, при закупке товаров и работ закупающий орган требует, чтобы офертант предоставил, в процессе заключения договора, гарантию его исполнения. В нарушение регламентированных положений, примэрия мун. Комрат, в качестве закупающего органа, не потребовала от предпринимателей и других подрядчиков обеспечения исполнения работ и оказания услуг в виде гарантии надлежащего исполнения договоров, по оценкам аудиторской группы, на общую сумму 255,7 тыс. леев. Хотя, в других случаях были запрошены гарантии надлежащего исполнения договоров, в нарушение договорных условий, не были зарезервированы средства, предназначенные для соответствующих гарантий на специальных счетах в общей сумме 400,0 тыс. леев. Как следствие, отсутствие гарантий надлежащего исполнения обязательств лишает закупающие органы определенных рычагов принуждения в случае неисполнения договорных обязательств и/или некачественного выполнения работ.
* ***Закупки товаров, работ и услуг в рамках аудируемых субъектов не всегда соответствовали законодательным положениям.*** Аудиторская миссия установила, что ОМПУ АТО Гагаузия, в качестве закупающих органов, допустили в аудируемый период некоторые нарушения, касающиеся приобретения товаров/услуг и работ, которые отрицательно повлияли на надлежащее управление местными публичными средствами. Так:
* хотя ОМПУ 4 АТЕ[[101]](#footnote-102) сформировали, на основании распоряжений, рабочие группы по государственным закупкам, закупающие органы не уточнили конкретные функции и обязанности каждого члена рабочей группы, согласно требованиям Положения, утвержденного Постановлением Правительства №1380 от 10.12.2007[[102]](#footnote-103), свидетельствуя об их неучастии на различных этапах планирования и проведения процедур закупок, что не дает гарантии соответствия проведения государственных закупок и качественного выполнения договоров закупки;
* *ОМПУ не обеспечили составление плана закупок товаров, работ и услуг, а также разработку и опубликование объявлений о намерении относительно запланированных закупок.* Так, в нарушение нормативной базы[[103]](#footnote-104), которая предусматривает планирование процедур государственных закупок и опубликование объявлений о намерении в БГЗ, на официальном сайте АГЗ и на веб-странице закупающих органов, рабочие группы в рамках примэрии мун. Комрат не обеспечили должным образом разработку планов осуществления государственных закупок с целью контрактации товаров, работ и услуг, необходимых для эффективного функционирования ОМПУ, которые в сумме составили более 14,6 млн. леев, а рабочая группа примэрии г. Вулкэнешть не выполнила установленные положения и не обеспечила корректировку ежегодных планов закупок в соответствии с изменениями, внесенными на протяжении года. Этот факт представляет собой нарушение/уклонение закупающих органов в части обеспечения прозрачности планирования и использования финансовых ресурсов. В этой связи отмечается, что примэрии мун. Комрат и г. Чадыр-Лунга не обеспечили (в установленном порядке[[104]](#footnote-105)) публикацию объявления о намерении закупки товаров, работ и услуг на 2014-2015 годы в БГЗ, на официальном сайте АГЗ и на сайте учреждения на общую сумму 10,7 млн. леев и, соответственно, 20,7 млн. леев. Отмеченные выше ситуации обусловили неправильную оценку потребностей; дробление договоров о государственных закупках; невозможность предоставления реального положения в целом об объеме потребностей и степени их приоритетности; снижение прозрачности процесса государственных закупок.
* ***Народное собрание и Исполнительный комитет АТО Гагаузия в период 2014-2015 годов допустили использование финансовых средств в целях, которые не носят чрезвычайный характер, в общей сумме 2,8 млн. леев.***

Резервный фонд, в соответствии с Законом АТО Гагаузия №11 от 09.04.2013 „О резервном фонде”[[105]](#footnote-106), является денежным фондом, ежегодно образуемым Народным собранием Гагаузии в центральном бюджете и предназначенным для расходов на действия чрезвычайного и непредвиденного характера, которые не предусмотрены в бюджете АТО и относятся к компетенции органов центрального публичного управления автономии. Размер резервного фонда утверждается ежегодно законом о бюджете АТО Гагаузия в размере, не превышающем 2% от объема расходов из центрального бюджета и распределяется в равных долях между Народным собранием и Исполнительным комитетом.

В аудируемом периоде из этого фонда были уточнены расходы в сумме 4,5 млн. леев на 2014 год и, соответственно, 9,2 млн. леев на 2015 год, кассовые расходы составили 2,7 млн. леев и, соответственно, 5,0 млн. леев.

В нарушение требований законодательства[[106]](#footnote-107), в аудируемом периоде средства резервного фонда были использованы на расходы, которые не носят исключительный характер, и которые могут быть предусмотрены в сметах расходов или выделены из свободного остатка, такие как: финансирование культурных мероприятий, спортивных соревнований, командировки, приобретение оборудования, текущий ремонт и т.д. Таким образом, за 2014-2015 годы сумма расходов, выделенных из резервного фонда в целях, которые не носят чрезвычайный характер, составила 2,8 млн. леев, из которых: 1,3 млн. леев - из резервного фонда Народного собрания и 1,5 млн. леев - Исполнительного комитета.

* ***Аудиторская миссия отмечает допущение нарушений со стороны ОМПУ при использовании гуманитарной помощи.***

Аудиторская проверка в отношении уровня соблюдения рекомендаций предыдущего аудита[[107]](#footnote-108) показывает, что указанные субъекты не предприняли достаточных мер для устранения нарушений и недостатков, выявленных аудитом по распределению гуманитарной помощи, предоставленной Российской Федерацией для ликвидации последствий засухи. Среди выявленных основных причин, которые обусловили низкий уровень реализации рекомендаций, отмечается: недостаточный контроль и отсутствие действий по мониторингу со стороны ответственных менеджеров в целях устранения недостатков, установленных в отчете аудита; безответственность некоторых лиц по надлежащему выполнению служебных обязанностей по устранению и недопущению в будущем тех же нарушений, установленных аудиторской миссией; недостаточная озабоченность должностных лиц в определении конкретной цели по ускорению и завершению процесса ликвидации выявленных недостатков и получении гарантии улучшения эффективности управления гуманитарной помощью и т.д. Так,

* должностные лица АТО Гагаузия не обеспечили надлежащее ведение бухгалтерского учета и отражение в Балансе исполнения бюджета на 2014-2015 годы остатков дизельного топлива в объеме, соответственно, 18,6 тонн и 24,6 тонн, и продовольственной пшеницы в объеме, соответственно, 1599,1 тонн и 1122,4 тонн, чем не были соблюдены положения ст.17 Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007[[108]](#footnote-109). Вместе с тем, в нарушение положений ст.24 того же Закона, ОМПУ АТО Гагаузия не организовали и не провели инвентаризацию дизельного топлива и продовольственной пшеницы, находящихся в остатках у экономических агентов, которым материальные ценности были переданы на хранение, за исключением одного экономического агента, у которого после проверки была выявлена недостача 350 тонн продовольственной пшеницы (переданной на хранение на основании договора). Документы о недостаче материальных ценностей были направлены в правоохранительные органы;
* по запросу аудиторской группы Служба материальных ресурсов составила акты сверки со всеми экономическими агентами, которым были переданы на хранение материальные ценности в виде дизельного топлива и пшеницы. В результате проверок были установлены разницы (по состоянию на 01.01.2016) между данными Службы материальных ресурсов и данными экономического агента по остатку объема дизельного топлива, переданного на хранение (на 4,3 тонн меньше). Кроме того, необходимо отметить, что в Исполнительном комитете отсутствует договор о передаче на хранение дизельного топлива данному экономическому агенту;
* в соответствии с Положением о материальных резервах АТО Гагаузия в период 2014-2015 годов Исполнительный комитет выделил безвозмездно из лотов, полученных в качестве гуманитарной помощи от Российской Федерации, различным бенефициарам товарно-материальные ценности в виде: дизельного топлива в объеме 540,4 тонн (в том числе: общественным организациям - 430,0 тонн; культовым организациям - 35,0 тонн; АТЕ I уровня - 75,4 тонн;) и продовольственной пшеницы в объеме 585,1 тонн (в том числе: общественным организациям - 430,1 тонн; культовым организациям -155,0 тонн). Вместе с тем следует отметить, что хотя срок займа истек от 2 до 5 лет, лица, принимающие решения в рамках АТО Гагаузия, не приняли соответствующие меры в отношении возврата лотов топлива и продовольственной пшеницы, выделенных экономическим агентам в качестве кредита, которые по состоянию на 01.01.2016 составляют в общей сложности: 417,8 тонн топлива на сумму 10,1 млн.леев (с учетом начисленных штрафных санкций в размере 4,4 млн.леев) и 1387,9 тонн продовольственной пшеницы на сумму 4,8 млн.леев (с учетом начисленных штрафных санкций в размере 0,9 млн. леев). Отмеченное выше показывает, что невыполнение условий контракта бенефициарами займов материальных ценностей из резерва АТО создает предпосылки для утраты этих ценностей;
* хотя в соответствии с Постановлением Исполнительного комитета[[109]](#footnote-110) одна общественная организация и физическое лицо должны были осуществить строительство сетей газопровода и участка дороги за счет гуманитарной помощи, предоставленной в виде дизельного топлива на сумму 328,2 тыс. леев с их передачей на баланс АТЕ (I и II уровня), это условие не было выполнено. Аналогично, 8 общественных объединений не передали ОМПУ расходы в сумме 1967,8 тыс. леев на строительство и капитальный ремонт объектов недвижимости, находящихся в собственности АТЕ. В общей сложности, в период 2014-2015 годов 9 общественными объединениями и физическим лицом, бенефициарами гуманитарной помощи, не были переданы ОМПУ для капитализации/регистрации отремонтированных/построенных объектов, расходы в сумме 2296,0 тыс. леев;
* в нарушение требований ст.17 Закона №113-XVI от 27.04.2007[[110]](#footnote-111), 8 общественных объединений АТО Гагаузия, получатели гуманитарной помощи, предназначенной для строительства и ремонта объектов, находящихся в публичной собственности АТЕ, не обеспечили учет дизельного топлива на сумму 1828,0 тыс. леев и продовольственной пшеницы на сумму 872,6 тыс. леев. В то же время следует отметить, что хотя 11.02.2015 председатель одной общественной организации подписал и поставил печать на накладной о приеме от Исполнительного комитета дизельного топлива в объеме 2,1 тонн на сумму 28,7 тыс. леев, он не смог объяснить аудиту, где находится этот объем дизельного топлива;
* положения законодательства[[111]](#footnote-112) устанавливают, что ассоциацией признается некоммерческая организация, добровольно учрежденная физическими и юридическими лицами, объединившимися в предусмотренном законом порядке на основе общности интересов, не противоречащих основам правопорядка и нравственности, для удовлетворения нематериальных потребностей, а для того осуществления хозяйственной деятельности, не вытекающей непосредственно из предусмотренных в уставе целей, общественное объединение может учреждать хозяйственные общества и кооперативы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом о предпринимательской деятельности и предприятиях и с уставами ассоциаций, которые их создали. В нарушение требований законодательства[[112]](#footnote-113), 8 общественных объединений АТО Гагаузия, хотя и были созданы как некоммерческие организации с правом регистрировать элементы бухгалтерского учета на основе кассового метода бухгалтерского учета, уклонившись от уплаты налогов с финансового результата от предпринимательской деятельности, в период 2014-2015 годов продали различным экономическим агентам 187,2 тонн дизельного топлива на сумму 2563,8 тыс. леев и 161,7 тонну продовольственной пшеницы на сумму 452,6 тыс. леев, полученных бесплатно от Исполнительного комитета Гагаузии, не имея право заниматься экономической деятельностью и без учреждения торгового общества или кооператива, как это предусмотрено действующим законодательством. Одновременно, одно из указанных объединений - бенефициаров гуманитарной помощи в форме дизельного топлива в объеме 114 тонн на сумму 1561,8 тыс. леев, выполнило работы по восстановлению тротуара в с. Томай, не имея на это законных прав. Следует отметить, что эти работы были выполнены на основании сметной документации, составленной и утвержденной самим директором этой ассоциации, а для выполнения работ были законтрактованы физические лица, владельцы патентов;
* аудитом установлено ненадлежащее использование и снижение цены на гуманитарную помощь, распределенную в форме дизельного топлива и продовольственной пшеницы. Хотя постановление[[113]](#footnote-114) предусматривает распределение лота дизельного топлива по ранее установленной цене, Исполнительный комитет необоснованно снизил цену на 50 тонн дизельного топлива, выданного примэрии Копчак, что обусловило снижение стоимости материальных ценностей на 145,5 тыс. леев. Вместе с тем, одна общественная организация снизила цену на 150 тонн продовольственной пшеницы, распределенной в качестве гуманитарной помощи, которая была продана в целях расчетов с подрядчиком за работы по строительству участка дороги в с. Ферапонтьевка, что привело к уменьшению стоимости указанных товаров на 45,0 тыс. леев;
* в 2015 году примэрия Казаклия и одна общественная организация из г. Вулкэнешть использовали 4,5 тонн дизельного топлива (62,0 тыс. леев) и, соответственно, 4,0 тонны (54,8 тыс. леев) в иных целях, чем было предусмотрено в распределительных документах.

***Рекомендации:***

1. ***Исполнительному комитету АТО Гагаузия*** принять соответствующие меры для регистрации штатного расписания в Государственной канцелярии и Министерстве финансов.
2. ***Начальникам ГЭУ; ГУАПК; ГУО; ГУВС, примарам г. Чадыр-Лунга и г. Вулкэнешть*** обеспечить соблюдение нормативных актов, регламентирующих область оплаты труда, с внедрением адекватного внутреннего контроля и принятием действенных мер для устранения выявленных нарушений.
3. ***Примарам мун. Комрат, городов Чадыр-Лунга и Вулкэнешть*** обеспечить соблюдение законодательства в процессе питания детей в дошкольных учреждениях, с повышением эффективности внутреннего контроля в этой области и устранением недостатков, выявленных аудитом.
4. ***Примарам мун. Комрат, городов Чадыр-Лунга и Вулкэнешть, села Копчак*** обеспечить устранение выявленных аудитом несоответствий при осуществлении бюджетных расходов в сфере капитальных вложений и государственных закупок.
5. ***Исполнительному комитету АТО Гагаузия и Народному собранию*** обеспечить надлежащее использование средств резервного фонда.
6. ***Исполнительному комитету АТО Гагаузия*** обеспечить отражение в бухгалтерском учете остатков материальных ценностей, выделенных в виде донорства Российской Федерацией, а также возмещение имущества, выделенного экономическим агентам в качестве кредита.

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

Проверки, проведенные аудитом в отношении выполнения рекомендаций Постановления Счетной палаты №24 от 29 мая 2012 года по Отчету аудита бюджетов АТО Гагаузия и управления публичным имуществом за 2011 год, показывают, что ОМПУ не приняли необходимые меры для исправления нарушений, выявленных ранее Высшим органом аудита, тем самым способствуя сохранению неэффективного финансового/операционного менеджмента, отмеченного и в настоящем Отчете аудита. Таким образом, предыдущие рекомендации по управлению публичным имуществом были выполнены частично, что не обеспечивает непрерывность в действиях по исправлению и совершенствованию финансового менеджмента. Настоящая аудиторская миссия отмечает сохранение одних и тех же проблем, которые выражаются в:

* необеспечении выявления, оценки и эффективного администрирования бюджетных доходов в целом, в том числе местных бюджетов;
* ненадлежащем планировании и управлении некоторых бюджетных расходов.

Следовательно, предыдущие рекомендации, частично выполненные ОМПУ, были актуализированы и повторены в настоящем Отчете аудита для устранения всех несоответствий, а также в целях снижения выявленных рисков.

**IV. УСЛОВНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТА**

Аудиторская миссия отмечает дефицит правил и процедур, связанных с процессом управления публичными фондами АТЕ в целом на всех уровнях местной администрации, таким образом, институциональный и финансовый менеджмент не был соотнесен с принципами надлежащего управления. Невнедрение систем внутреннего контроля соответствующим образом свидетельствует о том, что процедуры, связанные с функционированием бюджетного подпроцесса по доходам не сопровождались аналитическими инструментами с целью внедрения и оценки налогооблагаемой базы.

По разделу «расходов» соответствующий подпроцесс не основывается на технико**-экономических** обоснованиях и изучении воздействия, ассигнования были определены и использованы с некоторыми отклонениями.

В итоге резюмируем, что финансовые ресурсы не были в полной мере оценены, не соответствуют требованиям полноты и, соответственно, были выявлены резервы для возможной мобилизации и более эффективного их перераспределения. В этой связи, внешний публичный аудит предоставляет надлежащие рекомендации для устранения всех недостатков и, соответственно, для уменьшения очевидных рисков.

*Справка:* Настоящий Отчет аудита был составлен на основании доказательств, накопленных аудиторской группой в составе: главного государственного контролера (руководителя группы) Василе 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[[114]](#footnote-115) 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[[115]](#footnote-116) и функционируют согласно Закону о местном публичном управлении[[116]](#footnote-117), Закону об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери)[[117]](#footnote-118), 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[[118]](#footnote-119), 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”[[119]](#footnote-120), 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.

**Структура бюджета единицы местной публичной администрации АТО Гагаузия**

Трансферты из

государственного

Бюджет АТО Гагаузия Găgăuzia

Центральный бюджет

бюджета

Transferuri

Бюджеты I уровня (муниципия, городов, сел, коммун – 26 )unități, bugete raionale – 3 unități)

Трансферты

**Приложение №2**

**Общее состояние исполнения доходов и расходов бюджета АТО Гагаузия**

Свод бюджетов АТЕ I и II уровня АТО Гагаузия, который включает доходы и расходы за 2013, 2014 и 2015 годы, представлен в таблице №1.

**Исполнение доходов и расходов бюджетов АТО Гагаузия** **за 2013-2015 годы**

**Таблица №1**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид бюджета** | **Доходы и источники финансирования** | | | | **Расходы** | | | | **Излишек (+);**  **Дефицит (-)** | **Уровень расходов к поступлениям (%)** |
| **Утверждены** | **Уточне-ны** | **Исполнены** | **Уровень исполнения (%)** | **Утвержде-ны** | **Уточнены** | **Исполнены** | **Уровень исполнения (%)** |
| **2013 год** | | | | | | | | | | | |
| **Бюджеты АТО Гагаузия, из которых:** | **376319,3** | **392375,4** | **397284,0** | **101,3** | **382172,4** | **416743,3** | **415342,6** | **99,7** | **-18058,6** | **104,5** |
| Центральный бюджет (II уровень) | 281002,3 | 279854,7 | 278459,4 | 99,5 | 283805,4 | 284108,0 | 220809,8 | 77,7 | 57649,6 | 79,3 |
| Районный бюджет (II уровень) | 23157,7 | 26474,8 | 27721,4 | 104,7 | 23157,7 | 28683,7 | 26761,4 | 93,3 | 960,0 | 96,5 |
| Местный бюджет (I уровень) | 138730,5 | 154294,5 | 158091,2 | 102,5 | 141780,5 | 172200,1 | 167771,4 | 97,4 | -9680,2 | 106,1 |
| **2014 год** | | | | | | | | | | | |
| **Бюджеты АТО Гагаузия, из которых:** | **410077,1** | **454658,1** | **456203,6** | **100,3** | **416445,7** | **476775,6** | **467405,3** | **98,03** | **-11201,7** | **102,5** |
| Центральный бюджет (II уровень) | 304806,9 | 309801,0 | 309558,0 | 99,9 | 307750,9 | 315991,0 | 232135,6 | 73,5 | 77422,4 | 75,0 |
| Районный бюджет (II уровень) | 26670,3 | 29350,6 | 29047,6 | 99,0 | 26670,3 | 31299,2 | 29530,3 | 94,3 | -482,7 | 101,7 |
| Местный бюджет (I уровень) | 154032,7 | 195416,7 | 196722,1 | 100,7 | 157457,3 | 209395,6 | 205739,4 | 98,3 | -9017,3 | 104,6 |
| 2014 год против 2013 года (%) | 109,0 | 115,9 | 114,8 |  | 109,0 | 114,4 | 112,5 |  |  |  |
| Отклонение 2014 года по сравнению с 2013 годом (+;-) | 33757,8 | 62282,7 | 58919,6 |  | 34273,3 | 60032,3 | 52062,7 |  | 6856,9 |  |
| **2015 год** | | | | | | | | | | | |
| **Бюджеты АТО Гагаузия, из которых:** | **487045,2** | **519526,2** | **518430,3** | **99,8** | **490795,2** | **535543,8** | **508602,8** | **95,0** | **9827,5** | **98,1** |
| Центральный бюджет (II уровень) | 280145,8 | 284819,8 | 284069,5 | 99,7 | 280145,8 | 286597,1 | 265897,3 | 92,8 | 18172,2 | 93,6 |
| Районный бюджет (II уровень) | 32739,4 | 35329,6 | 36274,1 | 102,7 | 32739,4 | 36203,6 | 33439,4 | 92,4 | 2834,7 | 92,2 |
| Местный бюджет (I уровень) | 187456,3 | 212673,1 | 211383,0 | 99,4 | 191206,3 | 226039,4 | 209266,1 | 92,6 | 2116,9 | 99,0 |
| 2015 год против 2014 года (%) | 118,8 | 114,3 | 113,6 |  | 117,9 | 112,3 | 108,8 |  | 187,5 |  |
| Отклонение 2015 года по сравнению с 2014 годом (+;-) | 76968,1 | 64868,1 | 62226,7 |  | 74349,5 | 58768,2 | 41197,2 |  | 20929,2 |  |

***Источник:***Отчеты об исполнении бюджетов АТО Гагаузия по доходам и расходам по всем компонентам за 2013, 2014 и 2015 годы.

В период 2013-2015 годов доходы бюджетов АТЕ (I и II уровня) АТО Гагаузия были исполнены на уровне 101,3 %; 100,3% и, соответственно, 99,8% по сравнению с уточненными показателями, а расходы – на уровне 99,7%; 98,03% и, соответственно, 95,0%. Бюджетный 2013 год завершился с дефицитом на общую сумму 18058,6 тыс. леев, бюджетный 2014 год - с дефицитом на общую сумму 11201,7 тыс. леев, а бюджетный 2015 год - с излишком на сумму 9827,8 тыс. леев. Вместе с тем, в аудируемом периоде остались неисполненными расходы на общую сумму 9370,3 тыс. леев (в 2014 году) и, соответственно, 26941,5 тыс. леев (в 2015 году).

Эволюция доходов по категориям за период 2011-2015 годов представлена в следующей таблице.

**Динамика реализации доходов бюджетов АТО Гагаузия** **за 2011-2015 годы**

**Таблица №2**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Категория доходов** | **2011 год** | | **2012 год** | | **2013 год** | | **2014 год** | | **2015 год** | |
| **Испол-нено** | **Удельный вес,%** | **Испол-нено** | **Удельный вес,%** | **Испол-нено** | **Удельный вес,%** | **Испол-нено** | **Удельный вес,%** | **Испол-нено** | **Удельный вес,%** |
| 1. | Собственные доходы | 32349,2 | 9,6 | 32495,8 | 8,67 | 37493,5 | 9,44 | 36774,9 | 8,06 | 39502,6 | 7,61 |
| 2. | Специальные средства | 13328,2 | 4 | 13104,5 | 3,5 | 14522,3 | 3,66 | 15071,9 | 3,3 | 14932,4 | 2,88 |
| 3. | Гранты, донации, спонсорство | 2052,0 | 0,6 | 2603,8 | 0,7 | 3413,8 | 0,85 | 12721,5 | 2,79 | 11376,0 | 2,2 |
| 3. | Отчисления от общих государственных доходов | 81476,1 | 24,2 | 118072,6 | 31,48 | 137251,0 | 34,55 | 134697,1 | 29,53 | 146966,3 | 28,35 |
| 4. | Трансферты из государственного бюджета | 207172,0 | 61,55 | 208525,3 | 55,6 | 204370,8 | 51,44 | 256566,5 | 56,24 | 305288,4 | 58,89 |
| 5. | Специальные фонды | 176,6 | 0,05 | 203,7 | 0,05 | 232,5 | 0,06 | 371,7 | 0,08 | 364,6 | 0,07 |
|  | **Всего доходов** | **336554,1** | **100** | **375005,7** | **100** | **397283,9** | **100** | **456203,6** | **100** | **518430,3** | **100** |

***Источник:*** *Отчеты об исполнении бюджетов АТО Гагаузия по доходам по всем компонентам за 2011 - 2015 годы*.

Данные из таблицы показывают, что основным источником доходов являются трансферты из государственного бюджета, удельный вес которых достиг уровня 61,55% –в 2011 году и 58,89% –в 2015 году. В течение последних 5 лет общие доходы возросли на 181876,2 тыс. леев (54,0%), из которых трансферты из государственного бюджета увеличились на 98116,4 тыс. леев (47,4 %), собственные доходы – на 7153,4 тыс. леев (22,1 %), отчисления от общих государственных доходов – на 65490,2 тыс. леев (80,4 %), гранты, донации, спонсорство – на 9324 тыс. леев (454,4%) и т.д. Хотя размер трансфертов из государственного бюджета увеличился, удельный вес их в собственных доходах снизился на 2,7 процентных пункта, а удельный вес отчислений от общих государственных доходов увеличился на 4,2 процентных пункта, основной причиной было аннулирование „0” ставки на подоходный налог от предпринимательской деятельности. Аудит отмечает и рост собственных доходов, обусловленный увеличением доходов от неналоговых поступлений (6537,3 тыс. леев), налогов на собственность (615,4 тыс. леев), платы за природные ресурсы (426,9 тыс. леев) и др.

В аудируемом периоде общие кассовые расходы бюджетов АТЕ АТО Гагаузия по сравнению с уточненными показателями были исполнены на уровне 98% (в 2014 году) и 95,0% (в 2015 году). Согласно экономической классификации, наибольший удельный вес в общих фактических расходах приходится на расходы по оплате труда и относящиеся к ней платежи – 56,7% (в 2014 году) и 58,5% (в 2015 году), далее идут расходы на ст. 113.00 „Оплата товаров и услуг” – 19,3% (в 2014 году) и 18,6% (в 2015 году), на капитальные расходы – 10,9% (в 2014 году) и 11,5% (в 2015 году). В соответствии с функциональной классификацией наибольший удельный вес приходится на кассовые расходы, отраженные по группе 06 „Образование” – 59,6% (в 2014 году) и 61,5% (в 2015 году), по которым уровень исполнения составил 96,7% (в 2014 году) и 95,9% (в 2015 году).

Несмотря на то, что в результате бюджетного исполнения в 2013 году сформировались остатки бюджетных средств на общую сумму 13,2 млн. леев, в аудируемом периоде не были осуществлены расходы на общую сумму 42,2 млн. леев, из которых: в 2014 году – 17,9 млн. леев и в 2015 году – 24,3 млн. леев. Наиболее существенные суммы были по группам: 06 „Образование” – 22,7 млн. леев (в 2014 году -9,4 млн. леев и 13,3 млн. леев в 2015 году); 15 „Жилищно-коммунальное хозяйство” – 5,3 млн. леев (в 2014 году – 2,5 млн. леев и 2,8 млн. леев в 2015 году); 08 „ Культура, искусство, спорт и мероприятия для молодежи” – 5,0 млн. леев (в 2014 году – 1,7 млн. леев и 3,3 млн. леев в 2015 году); 10 „Социальное страхование и обеспечение” – 3,1 млн. леев (в 2014 году – 1,1 млн. леев и 2,0 млн. леев в 2015 году) и др.

В аудируемом периоде по состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность АТО Гагаузия снизилась на 4,6 млн. леев по сравнению с кредиторской задолженностью, зарегистрированной на 01.01.2014, составив 38,9 млн. леев, из которой: 20,8 млн. леев – по оплате труда и соответствующим платежам; 8,4 млн. леев – за товары и услуги; 4,0 млн. леев – по инвестициям и капитальному ремонту и т.д. На конец 2015 года дебиторская задолженность была зарегистрирована в сумме 1,9 млн. леев или на 0,9 млн. леев больше по сравнению с ситуацией на 01.01.2014.

Согласно отчетам по доходам ГНИ по АТО Гагаузия, собранные по территории автономии и поступившие в компоненты НПБ налоги/сборы в 2014 году составили 426,9 млн. леев, увеличившись против предыдущего года на 22,7 млн. леев (5,6 %), а в 2015 году – 487,1 млн. леев или с ростом на 82,9 млн. леев (20,5%) по сравнению с 2013 годом. Одновременно, на конец отчетного периода зарегистрировано существенное снижение задолженностей по некоторым компонентам НПБ, доходы и расходы распределились следующим образом:

**Таблица №3**

( млн. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Задолжен-ности на 01.01.2013** | **Доходы, 2013** | **Удельный вес,**  **%** | **Задолжен-ности на 01.01.2014** | **Доходы, 2014** | **Удельный вес,**  **%** | **Задолжен-ности на 01.01.2015** | **Доходы, 2015** | **Удельный вес,**  **%** | **Задолжен-ности на 01.01.2016** |
| ГБ | 0,1 | 15,5 | 3,8 | 0,2 | 12,3 | 2,9 | 0,2 | 15,4 | 3,2 | 0,2 |
| БАТЕ | 26,4 | 177,5 | 43,9 | 23,3 | 177,0 | 41,5 | 17,6 | 189,7 | 38,9 | 11,4 |
| БГСС | 24,8 | 165,8 | 41,0 | 25,7 | 183,1 | 42,9 | 33,9 | 215,3 | 44,2 | 10,2 |
| ФОМС | 1,2 | 45,4 | 11,3 | 1 | 54,5 | 12,7 | 1,5 | 66,7 | 13,7 | 1 |
| **ВСЕГО** | **52,5** | **404,2** | **100** | **50,2** | **426,9** | **100** | **53,2** | **487,1** | **100** | **22,8** |

*Источник: Отчеты о поступлениях в национальный публичный бюджет в соответствии с классификацией бюджетных доходов за 2013, 2014 и 2015 годы; Отчеты о задолженностях перед национальным публичным бюджетом в соответствии с классификацией бюджетных доходов по состоянию на 31.12.2013, 31.12.2014 и 31.12.2015.*

Данные из таблицы свидетельствуют, что в период 2013-2015 годов удельный вес доходов бюджетов АТЕ в собранных по территории АТО Гагаузия доходах составил 43,9%; 41,5% и, соответственно, 38,9%, в 2015 году был зарегистрирован их существенный рост на 12,2 млн. леев (6,9 %) по сравнению с 2013 годом.

Также, данные из таблицы показывают, что задолженности налогоплательщиков остаются существенным резервом в укреплении платежной дисциплины и, как результат, по сбору доходов АТО Гагаузия. Анализ структуры и динамики задолженностей демонстрирует, что в период 2013-2015 годов платежная недисциплинированность повлияла на доходы бюджетов АТО Гагаузия, задолженности по которым снизились, составив по состоянию на 01.01.2016 сумму 11,4 млн. леев. Более того, задолженности, администрируемые налоговым органом, не включают задолженности экономических агентов за аренду и наем имущества частной сферы АТЕ, которые, отнесенные на бюджетные доходы, по состоянию на 01.01.2016 составили 5,6 млн. леев.

**Приложение №3**

**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:** *АТЕ обеспечили полное освоение потенциала по бюджетным доходам, а также администрирование их в соответствии с действующей законодательной базой?*

**Цель II:** *АТЕ обеспечили регламентированное и строгое управление бюджетными расходами?*

Исходя из существенности выявленных проблем и рисков, установленных на этапе планирования, для проведения аудита были отобраны: ГЭУ, ГУАПК, ГУФ, примэрии муниципия Комрат, примэрии городов Чадыр-Лунга и Вулкэнешть. Также, некоторые аудиторские доказательства были собраны в: ГУО; 23 примэриях; 43 учебных заведениях; ГНИ по АТО Гагаузия; НКСС; Управлении статистики 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;
* было проверено, если регламентировано были запланированы и поступили возможные к взысканию в бюджет АТО доходы;
* на основании выборки было проверено, если некоторые существенные бюджетные расходы (на оплату труда, питание учащихся/детей из учреждений образования, другие расходы и т.д.) были законными и надлежащими;
* были проверены существенные финансовые ситуации из Отчета об исполнении бюджета АТО Гагаузия, которые были сопоставлены с соответствующими бухгалтерскими документами и финансовыми регистрациями, на которых они базируются, с целью проверки их достоверности.

*Ответственность аудируемых органов* состоит во внедрении эффективной системы финансового менеджмента и контроля, которая обеспечит исполнение бюджета в соответствии с установленными требованиями, организацию менеджмента по составлению отчетности о финансово-экономических ситуациях, 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 бюджетного исполнения в рамках местных публичных органов и субъектов из АТО Гагаузия за 2014-2015 годы была осуществлена в соответствии с международными стандартами аудита[[120]](#footnote-121), 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 №4**

**Исполнение доходов бюджета АТО Гагаузия за 2014 год**

Таблица №1 (тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз доходов/**  **основная группа** | **Название доходов** | **Утвержде-но** | **Уточнено** | **Исполнено** | **Удельный вес,**  **%** | **Исполнено,**  **%** | **Отклоне-ния (+; -)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 111/01 | Подоходный налог с заработной платы | 48951,0 | 49961,1 | 50745,5 | 11,1 | 101,6 | 784,4 |
| 111/05 | Налог на доход с операций передачи во владение и/или пользование недвижимого имущества | 3,7 | 41,2 | 46,5 | 0 | 112,9 | 5,3 |
| 111/09 | Прочие подоходные налоги | 640,0 | 818,7 | 780,6 | 0,2 | 95,3 | -38,1 |
| 111/20 | Подоходный налог с предпринимательской деятельности, удержанный у источника выплаты | 2900,0 | 4440,0 | 4503,8 | 1,0 | 101,4 | 63,9 |
| 111/21 | Подоходный налог с предпринимательской деятельности | 24730,0 | 29378,7 | 29631,5 | 6,5 | 100,9 | 252,8 |
| 111/22 | Подоходный налог, удержанный с суммы выплаченных дивидендов | 1980,0 | 1353,0 | 1359,5 | 0,3 | 100,5 | 6,5 |
| 111/23 | Налог на доход от операционной деятельности | 1890,0 | 1661,0 | 1674,2 | 0,4 | 100,8 | 13,2 |
| 114/01 | Земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения, за исключением налога от крестьянских (фермерских) хозяйств | 8412,1 | 8280,2 | 7608,1 | 1,7 | 91,9 | -672,1 |
| 114/02 | Земельный налог на земли несельскохозяйственного назначения | 432,3 | 296,0 | 289,6 | 0,1 | 97,8 | -6,4 |
| 114/03 | Земельный налог с физических лиц | 882,8 | 779,4 | 770,2 | 0,2 | 98,8 | -9,2 |
| 114/06 | Земельный налог на пастбища и сенокосы | 291,4 | 277,6 | 279,5 | 0,1 | 100,7 | 1,9 |
| 114/07 | Земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения с крестьянских хозяйств | 853,1 | 805,7 | 847,8 | 0,2 | 105,2 | 42,2 |
| 114/10 | Налог на недвижимое имущество юридических лиц | 334,7 | 401,5 | 413,2 | 0,1 | 102,9 | 11,7 |
| 114/11 | Налог на недвижимое имущество физических лиц | 336,2 | 314,4 | 358,8 | 0,1 | 114,1 | 44,4 |
| 114/12 | Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый юридическими и физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей, от оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества | 668,2 | 661,8 | 677,6 | 0,1 | 102,4 | 15,8 |
| 114/14 | Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый физическими лицами-гражданами от оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества | 1285,1 | 1272,1 | 1286,8 | 0,3 | 101,2 | 14,8 |
| 115/01 | Налог на добавленную стоимость | 46000,0 | 37336,0 | 36952,7 | 8,1 | 99,0 | -383,3 |
| 115/04 | Приватный налог | 59,2 | 36,6 | 57,1 | 0 | 156,0 | 20,5 |
| 115/11 | Акцизы на водку, ликеры, дивины и другие спиртные напитки | 9360,0 | 437,0 | 439,8 | 0,1 | 100,6 | 2,8 |
| 115/12 | Акцизы на вина виноградные и вина игристые |  |  | -3,3 |  |  | -3,3 |
| 115/15 | Акцизы на ювелирные изделия (в том числе изделия с бриллиантами) | 13,0 | 41,0 | 41,0 |  | 100,0 |  |
| 115/16 | Акцизы на бензин и дизельное топливо | 1750,0 | 450,0 | 450,0 | 0,1 | 100,0 |  |
| 115/17 | Акцизы на другие товары | 77,0 | 47,0 | 47,8 | 0 | 101,7 | 0,8 |
| 115/39 | Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке на территории муниципиев, городов и сел | 286,0 | 264,4 | 264,5 |  | 100,0 | 0,1 |
| 115/41 | Сбор за размещение рекламы | 75,0 | 7,9 | 13,8 |  | 174,7 | 5,9 |
| 115/44 | Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в РМ | 8800,0 | 8043,0 | 8027,4 | 1,8 | 99,8 | -15,6 |
| 115/51 | Сбор за воду | 230,0 | 286,0 | 286,2 |  | 100,0 | 0,2 |
| 115/54 | Сбор за добычу полезных ископаемых |  | 0,8 | 2,2 |  | 275,0 | 1,4 |
| 115/55 | Сбор за выдачу лицензий на определенные виды деятельности | 800,0 | 782,0 | 782,0 | 0,2 | 100,0 |  |
| 115/56 | Сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах АТЕ | 15,5 | 16,4 | 16,8 |  | 102,4 | 0,4 |
| 115/57 | Плата за градостроительные сертификаты и разрешения на строительство или ликвидацию строений | 79,7 | 132,9 | 134,7 |  | 101,3 | 1,8 |
| 121/02 | Дивиденды по долевому участию государства в акционерных обществах | 150,0 | 25,0 | 25,2 |  | 100,8 | 0,2 |
| 121/12 | Проценты на остатки бюджетных средств | 200,0 | 298,9 | 399,5 | 0,1 | 133,7 | 100,6 |
| 121/31 | Арендная плата за природные ресурсы | 52,3 | 52,3 |  |  |  | -52,3 |
| 121/32 | Арендная плата за земли сельскохозяйственного назначения | 1539,9 | 1520,3 | 1787,2 | 0,4 | 117,5 | 266,9 |
| 121/33 | Арендная плата за земли несельскохозяйственного назначения | 1256,1 | 1467,6 | 1546,2 | 0,3 | 105,4 | 78,6 |
| 121/35 | Наем имущества публичной собственности | 372,3 | 363,5 | 410,8 | 0,1 | 113,0 | 47,4 |
| 121/36 | Прочие доходы от собственности | 233,2 | 347,8 | 928,5 | 0,2 | 267,0 | 580,7 |
| 121/37 | Плата за предпринимательский патент | 2516,0 | 2757,6 | 2832,2 | 0,6 | 102,7 | 74,6 |
| 122/24 | Поступления платы о лиц, помешенных в медицинские вытрезвители | 2,0 | 0,5 |  |  |  | -0,5 |
| 122/27 | Рыночный сбор | 702,8 | 750,6 | 799,4 | 0,2 | 106,5 | 48,8 |
| 122/28 | Сбор за благоустройство территории | 1933,1 | 2136,9 | 2181,3 | 0,5 | 102,1 | 44,4 |
| 122/29 | Сбор за размещение | 42,0 | 47,1 | 47,5 |  | 100,8 | 0,4 |
| 122/30 | Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию платных услуг | 6135,2 | 6471,1 | 6695,3 | 1,5 | 103,5 | 224,2 |
| 122/32 | Сбор за использование местной символики | 1,6 | 1,6 | 5,1 |  | 318,7 | 3,5 |
| 122/34 | Сбор за парковку | 10,0 | 16,4 | 16,6 |  | 101,2 | 0,2 |
| 122/40 | Прочие поступления | 2689,8 | 3641,7 | 4057,7 | 0,9 | 111,4 | 416,0 |
| 122/67 | Сборы за уличные объекты торговли и/или по оказанию услуг | 36,8 | 34,7 | 52,9 | 0 | 152,4 | 18,2 |
| 122/68 | Сбор за эвакуацию отходов | 600,0 |  |  |  |  |  |
| 122/69 | Сбор за рекламные устройства | 338,1 | 380,2 | 431,3 | 0,1 | 113,4 | 51,1 |
| 123/01 | Административные штрафы и санкции | 334,0 | 228,0 | 228,0 | 0,1 | 100 | 0 |
| 123/03 | Штрафы, налагаемые отделами по осуществлению надзора и контроля за дорожным движением |  | 165,0 | 165,1 |  | 100 | 0,1 |
| 123/11 | Поступления от реализации конфискованного имущества и валюты | 2,0 | 16,0 | 16,0 |  | 100 |  |
| 123/15 | Прочие штрафы и штрафные санкции | 64,0 | 48,6 | 60,3 |  | 124,1 | 11,7 |
| 151/01 | Специальные средства | 13733,7 | 14893,8 | 15071,8 | 3,3 | 101,2 | 178,1 |
| 161/01 | Доходы специальных фондов (за исключением взимаемых таможенным органом) | 451,0 | 341,0 | 371,7 | 0,1 | 109,0 | 30,7 |
| 311/00 | Текущие трансферты из государственного бюджета | 197511,1 | 220497,2 | 220497,2 | 48,3 | 100 | 0 |
| 320/00 | Капитальные трансферты из бюджетов других уровней | 10400,0 | 11000,0 | 10224,8 | 2,2 | 92,9 | -775,2 |
| 330/00 | Средства, полученные по взаимным расчетам из бюджетов других уровней |  | 7931,4 | 7931,4 | 1,7 | 100 | 0 |
| 360/00 | Трансферты между компонентами бюджета | 5342,2 | 17913,2 | 17913,2 | 3,9 | 100 |  |
| 411/00 | Внутренние гранты | 1291,9 | 12687,0 | 12721,5 | 2,8 | 100,3 | 34,5 |
|  | ***ВСЕГО ДОХОДОВ*** | **410077,1** | **454658,4** | **456203,6** | **100** | **100,3** | **1545,2** |

***Источник:***Отчеты об исполнении бюджетов АТЕ по доходам за 2014 год.

**Исполнение доходов бюджета АТО Гагаузия за 2015 год**

Таблица №2 (тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз доходов/**  **основная группа** | **Название доходов** | **Утвержде-но** | **Уточнено** | **Исполнено** | **Удельный вес,**  **%** | **Исполнено,**  **%** | **Отклоне-ния (+; -)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 111/01 | Подоходный налог с заработной платы | 50711,0 | 54131,5 | 57178,2 | 11,03 | 105,6 | 3046,7 |
| 111/05 | Налог на доход с операций передачи во владение и/или пользование недвижимого имущества |  | 42,6 | 44,2 |  | 103,8 | 1,6 |
| 111/09 | Прочие подоходные налоги |  | 800,4 | 1037,8 | 0,2 | 129,7 | 237,4 |
| 111/20 | Подоходный налог с предпринимательской деятельности, удержанный у источника выплаты | 2810,0 | 4284,2 | 5500,7 | 1,06 | 128,4 | 1216,5 |
| 111/21 | Подоходный налог с предпринимательской деятельности | 24060,0 | 25219,2 | 27002,2 | 5,21 | 107,1 | 1783,0 |
| 111/22 | Подоходный налог, удержанный с суммы выплаченных дивидендов | 1740,0 | 1820,1 | 2036,8 | 0,4 | 111,9 | 216,7 |
| 111/23 | Налог на доход от операционной деятельности | 1590,0 | 1612,0 | 1848,0 | 0,36 | 114,6 | 236,0 |
| 114/01 | Земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения, за исключением налога от крестьянских (фермерских) хозяйств | 8264,6 | 7883,9 | 7742,4 | 1,49 | 98,2 | -141,5 |
| 114/02 | Земельный налог на земли несельскохозяйственного назначения | 314,5 | 266,4 | 268,1 | 0,05 | 100,6 | 1,7 |
| 114/03 | Земельный налог с физических лиц | 832,1 | 770,8 | 772,4 | 0,15 | 100,2 | 1,6 |
| 114/06 | Земельный налог на пастбища и сенокосы | 289,1 | 266,9 | 280,3 | 0,05 | 105,0 | 13,4 |
| 114/07 | Земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения с крестьянских хозяйств | 846,7 | 865,2 | 928,6 | 0,18 | 107,3 | 63,4 |
| 114/10 | Налог на недвижимое имущество юридических лиц | 310,0 | 352,0 | 414,1 | 0,08 | 117,6 | 62,1 |
| 114/11 | Налог на недвижимое имущество физических лиц | 335,8 | 332,1 | 370,4 | 0,07 | 111,5 | 38,3 |
| 114/12 | Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый юридическими и физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей, от оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества | 702,2 | 588,8 | 612,1 | 0,12 | 104,0 | 23,3 |
| 114/14 | Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый физическими лицами-гражданами от оценочной (рыночной) стоимости недвижимого имущества | 1281,2 | 1346,3 | 1398,8 | 0,27 | 103,9 | 52,5 |
| 115/01 | Налог на добавленную стоимость | 33000,0 | 36814,5 | 42011,2 | 8,10 | 114,1 | 5196,7 |
| 115/04 | Приватный налог | 50,0 | 42,0 | 50,4 |  | 120,0 | 8,4 |
| 115/11 | Акцизы на водку, ликеры, дивины и другие спиртные напитки | 1043,0 | 24,7 | -3,1 |  | -12,5 | -27,8 |
| 115/15 | Акцизы на ювелирные изделия (в том числе изделия с бриллиантами) | 10,0 | 21,3 | 21,3 |  | 100,0 | 0 |
| 115/16 | Акцизы на бензин и дизельное топливо | 551,4 | 551,4 | -165,2 | -0,03 | -30,0 | -716,6 |
| 115/17 | Акцизы на другие товары | 77,0 | 65,7 | 22,1 |  | 33,6 | -43,6 |
| 115/39 | Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке на территории муниципиев, городов и сел | 266,0 | 246,0 | 265,3 | 0,05 | 107,8 | 19,3 |
| 115/41 | Сбор за размещение рекламы | 15,0 |  | -7,4 |  |  | -7,4 |
| 115/44 | Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в РМ | 10000,0 | 10000,0 | 10432,0 | 2,01 | 104,3 | 432,0 |
| 115/51 | Сбор за воду | 230,0 | 637,6 | 637,6 | 0,12 | 100,0 | 0 |
| 115/54 | Сбор за добычу полезных ископаемых | 5,0 | 23,4 | 23,5 |  | 100,4 | 0,1 |
| 115/55 | Сбор за выдачу лицензий на определенные виды деятельности | 750,0 | 840,3 | 840,3 | 0,16 | 100,0 | 0 |
| 115/56 | Сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах АТЕ | 18,2 | 18,7 | 21,8 |  | 116,6 | 3,1 |
| 115/57 | Плата за градостроительные сертификаты и разрешения на строительство или ликвидацию строений | 81,7 | 70,7 | 103,7 | 0,02 | 146,7 | 33,0 |
| 121/02 | Дивиденды по долевому участию государства в акционерных обществах | 20,0 | 45,9 | 45,9 |  | 100,0 | 0 |
| 121/12 | Проценты на остатки бюджетных средств на банковских счетах | 10,0 | 232,4 | 303,7 | 0,06 | 130,7 | 71,3 |
| 121/31 | Арендная плата за природные ресурсы |  |  | 0,1 |  |  | 01 |
| 121/32 | Арендная плата за земли сельскохозяйственного назначения | 1730,8 | 1802,8 | 2201,7 | 0,42 | 122,1 | 398,9 |
| 121/33 | Арендная плата за земли несельскохозяйственного назначения | 1204,2 | 1234,6 | 1722,5 | 0,33 | 139,5 | 487,9 |
| 121/35 | Наем имущества публичной собственности | 374,0 | 382,4 | 397,7 | 0,08 | 104,0 | 15,3 |
| 121/36 | Прочие доходы от собственности | 180,6 | 441,4 | 1072,2 | 0,21 | 242,9 | 630,8 |
| 121/37 | Плата за предпринимательский патент | 2589,9 | 2787,0 | 2943,8 | 0,57 | 105,6 | 186,8 |
| 122/24 | Поступления платы о лиц, помешенных в медицинские вытрезвители | 0,5 | 0,5 |  |  |  | -0,5 |
| 122/27 | Рыночный сбор | 762,7 | 673,4 | 757,9 | 0,15 | 112,5 | 84,5 |
| 122/28 | Сбор за благоустройство территории | 2130,5 | 2100,9 | 2084,2 | 0,40 | 99,2 | -16,7 |
| 122/29 | Сбор за размещение | 35,0 | 42,0 | 49,9 |  | 118,8 | 7,9 |
| 122/30 | Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию платных услуг | 6224,7 | 6627,7 | 7581,6 | 1,46 | 114,4 | 953,9 |
| 122/32 | Сбор за использование местной символики | 5,0 | 5,0 | 11,0 |  | 220,0 | 6,0 |
| 122/34 | Сбор за парковку | 10,0 | 14,1 | 14,4 |  | 102,1 | 0,3 |
| 122/40 | Прочие поступления | 2887,5 | 3331,5 | 4083,8 | 0,79 | 122,6 | 752,3 |
| 122/68 | Сборы за уличные объекты торговли и/или по оказанию услуг | 900,0 | 578,3 | 256,3 | 0,05 | 44,3 | -322,0 |
| 122/69 | Сбор за рекламные устройства | 389,5 | 440,6 | 593,1 | 0,11 | 134,6 | 152,5 |
| 123/01 | Административные штрафы и санкции | 300,0 | 393,3 | 394,6 | 0,08 | 100,3 | 1,3 |
| 123/03 | Штрафы, налагаемые отделами по осуществлению надзора и контроля за дорожным движением |  | 244,2 | 245,2 | 0,05 | 100,4 | 1,0 |
| 123/11 | Поступления от реализации конфискованного имущества и валюты |  | 1,0 | 1,0 |  | 100,0 | 0 |
| 123/15 | Прочие штрафы и штрафные санкции | 55,3 | 24,9 | 19,5 |  | 78,3 | -5,4 |
| 151/01 | Специальные средства | 13805,9 | 15555,4 | 14932,4 | 2,88 | 96,0 | -623,0 |
| 161/01 | Доходы специальных фондов (за исключением взимаемых таможенным органом) | 523,2 | 406,1 | 364,6 | 0,07 | 89,8 | -41,5 |
| 310/00 | Текущие трансферты из бюджетов других уровней | 307322,6 | 308131,6 | 291706,9 | 56,27 | 94,7 | -16424,7 |
| 330/00 | Средства, полученные по взаимным расчетам из бюджетов других уровней |  | 2358,9 | 2358,9 | 0,45 | 100,0 | 0 |
| 360/00 | Трансферты между компонентами бюджета | 5398,8 | 11222,6 | 11222,6 | 2,16 | 100,0 | 0 |
| 411/00 | Внутренние гранты |  | 10508,6 | 11376,0 | 2,19 | 108,2 | 867,4 |
|  | ***ВСЕГО ДОХОДОВ*** | **487045,2** | **519526,2** | **518430,3** | **100** | **99,79** | **-1095,9** |

***Источник:***Отчеты об исполнении бюджетов АТО Гагаузия по доходам за 2015 год.

**Приложение №5**

**Исполнение расходов бюджета АТО Гагаузия за 2014 год, согласно экономической классификации**

Таблица №1 (тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название** | **Статьи расходов** | **Утверждено** | **Уточнено** | **Исполнено** | **Удельный вес, %** | **Отклонения исполнено к уточнено**  **(+; -)** | **Отношение исполнено к уточнено (%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | **Общие расходы, из которых:** |  | **416445,7** | **476775,6** | **467405,3** | **100** | **-9370,3** | **98,0** |
| 1. | Оплата труда | 111 | 202561,0 | 210241,1 | 211345,6 | 45,3 | 1104,5 | 100,5 |
| 2. | Взносы обязательного государственного социального страхования | 112 | 43321,6 | 45517,0 | 45504,3 | 9,7 | -12,7 | 99,9 |
| 3. | Оплата товаров и оказание услуг | 113 | 106528,2 | 97343,9 | 90256,0 | 19,3 | -7087,9 | 92,7 |
| 4. | Служебные командировки | 114 | 886,0 | 1071,4 | 1025,7 | 0,2 | -45,7 | 95,7 |
| 5. | Взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые работодателем | 116 | 6777,2 | 7852,6 | 7896,9 | 1,7 | 44,3 | 100,6 |
| 6. | Исполнительные листы | 118 |  | 1413,7 | 3425,6 | 0,7 | 2011,9 | 242,3 |
| 7. | Уплата процентов | 120 | 400,0 | 565,6 | 624,1 | 0,1 | 58,5 | 110,3 |
| 8. | Текущие трансферты | 130 | 37015,5 | 57488,5 | 56292,1 | 12,1 | -1196,4 | 97,9 |
| 8.1. | Трансферты на продукцию и услуги | 131 | *9476,6* | *24860,0* | *24620,9* | *43,7* | *-239,1* | *99,0* |
| 8.2. | Трансферты на производственные цели | 132 | *10254,7* | *9674,4* | *9643,5* | *17,1* | *-30,9* | *99,7* |
| 8.3. | Текущие трансферты бюджетам другого уровня и между компонентами бюджета | 133 | *10,0* | *2,8* | *2,8* |  |  | *100* |
| 8.4. | Трансферты финансовым учреждениям и другим организациям | 134 | *4365,4* | *6200,9* | *5947,4* | *10,6* | *-253,5* | *95,9* |
| 8.5. | Трансферты населению | 135 | *12908,8* | *16750,4* | *16077,5* | *28,6* | *-672,9* | *96,0* |
| 9. | Капитальные расходы | 200 | 18956,2 | 55281,7 | 51035,0 | 10,9 | -4246,7 | 92,3 |
| 9.1. | Капитальные вложения и капитальный ремонт | 240 | *18956,2* | *46587,5* | *42213,5* | *82,7* | *-4374,0* | *90,6* |
| 9.2. | Капитальные трансферты | 270 |  | *8694,2* | *8821,5* | *17,3* | *127,3* | *101,5* |
| 10. | Кредитование минус погашение | 600 |  |  | -2971,1 |  |  |  |

***Источник:***Отчеты об исполнении бюджетов АТО Гагаузия по расходам за 2014 год.

**Исполнение расходов бюджета АТО Гагаузия за 2015 год, согласно экономической классификации**

Таблица №2 (тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название** | **Статьи расходов** | **Утверждено** | **Уточнено** | **Исполнено** | **Удельный вес, %** | **Отклонения исполнено к уточнено**  **(+; -)** | **Отношение исполнено к уточнено (%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | **Общие расходы, из которых:** |  | **490795,2** | **535544,0** | **508602,5** | **100** | **-26941,5** | **95,0** |
| 1. | Оплата труда | 111 | 243485,0 | 240799,7 | 236811,6 | 46,6 | -3988,1 | 98,3 |
| 2. | Взносы обязательного государственного социального страхования | 112 | 52215,1 | 52036,4 | 51009,5 | 10,0 | -1026,9 | 98,0 |
| 3. | Оплата товаров и оказание услуг | 113 | 132165,5 | 107535,0 | 94783,1 | 18,6 | -12751,9 | 88,1 |
| 4. | Служебные командировки | 114 | 982,4 | 1536,1 | 1345,8 | 0,3 | -190,3 | 87,6 |
| 5. | Взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые работодателем | 116 | 9077,5 | 9663,2 | 9677,9 | 1,9 | 214,7 | 100,1 |
| 6. | Исполнительные листы | 118 |  | 253,4 | 4798,8 | 0,9 | 4545,4 | 1893,8 |
| 7. | Уплата процентов | 120 | 100,0 | 32,5 | 782,9 | 0,1 | 750,4 | 2408,9 |
| 8. | Текущие трансферты | 130 | 47485,3 | 60587,7 | 51545,0 | 10,1 | -9042,7 | 85,1 |
| 8.1. | Трансферты на продукцию и услуги | 131 | *15134,3* | *20087,3* | *16012,5* | *31,1* | *-4074,8* | *79,7* |
| 8.2. | Трансферты на производственные цели | 132 | *11520,0* | *11161,0* | *8004,2* | *15,5* | *-3156,8* | *71,7* |
| 8.4. | Трансферты финансовым учреждениям и другим организациям | 134 | *6276,0* | *8637,9* | *8317,3* | *16,1* | *-320,6* | *96,3* |
| 8.5. | Трансферты населению | 135 | *14555,0* | *20604,0* | *19113,5* | *37,1* | *-1490,5* | *92,8* |
| 8.6 | Трансферты за границу | 136 |  | *97,5* | *97,5* | *0,2* |  | *100* |
| 9 | Капитальные расходы | 200 | 5284,4 | 63100,0 | 57848,5 | 11,5 | -5251,5 | 91,7 |
| 9.1. | Капитальные вложения и капитальный ремонт | 240 | *5284,4* | *54121,7* | *47966,2* | *82,9* | *-6155,5* | *88,6* |
| 9.2. | Капитальные трансферты | 270 |  | *8978,2* | *9882,3* | *17,1* | *904,1* | *110,1* |
| 10 | Кредитование минус погашение | 600 |  |  | -3332,7 |  |  |  |

***Источник:***Отчеты об исполнении бюджетов АТО Гагаузия по расходам за 2015 год.

**Приложение №6**

**Исполнение расходов бюджета АТО Гагаузия за 2014 год, согласно функциональной классификации**

Таблица №1 (тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основная группа** | **Название** | **Утверждены** | **Уточнены** | **Исполнены** | **Фактические расходы** | **Удельный вес в общих фактических расходах(%)** | **Отклонения**  **(+; -)** | **% исполнения** | **Отклонения**  **(+; -)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 (6-4) | 9 (5:4) | 10 (5-4) |
|  | **ОБЩИЕ РАСХОДЫ, из которых:** | **416445,7** | **476775,6** | **458914,9** | **467405,3** | **100** | **-9370,3** | **96,2** | **-17860,7** |
| 01 | Государственные услуги общего назначения | 32892,8 | 36964,6 | 36442,1 | 37098,7 | 7,9 | 134,1 | 98,6 | -522,5 |
| 03 | Национальная оборона | 427,3 | 375,7 | 353,3 | 354,0 | 0,01 | -21,7 | 94,0 | -22,4 |
| 05 | Поддержание общественного порядка и национальная безопасность |  | 523,5 | 458,0 | 496,3 | 0,1 | -27,2 | 87,5 | -65,5 |
|  | **Расходы социально-культурной области:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 06 | Образование | 268853,3 | 286268,4 | 276836,3 | 278198,3 | 59,6 | -8070,1 | 96,7 | -9432,1 |
| 07 | Наука и инновации | 1627,2 | 1448,3 | 1447,4 | 1495,4 | 0,3 | 47,1 | 99,9 | -0,9 |
| 08 | Культура, искусство, спорт и мероприятия для молодежи | 43073,3 | 44896,7 | 43197,8 | 43226,0 | 9,2 | -1670,7 | 96,2 | -1698,9 |
| 09 | Охрана здоровья | 2751,0 | 2784,8 | 2784,6 | 2779,7 | 0,59 | -5,1 | 100 | -0,2 |
| 10 | Социальное страхование и обеспечение | 26382,8 | 29408,5 | 28297,1 | 28323,4 | 6,1 | -1085,1 | 96,2 | -1111,4 |
|  | **Расходы экономической области, из которых:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Сельское, лесное, рыбное и водное хозяйство | 2878,8 | 2800,6 | 2799,8 | 2734,5 | 0,6 | -66,1 | 100 | -0,8 |
| 12 | Охрана окружающей среды и гидрометеорология |  | 12570,9 | 12560,9 | 12571,1 | 2,7 | 0,2 | 100 | -10,0 |
| 13 | Промышленность и строительство | 1351,8 | 1446,7 | 1446,3 | 1355,5 | 0,3 | -91,2 | 100 | -0,4 |
| 14 | Транспорт, дорожное хозяйство, связь и информатика | 9000,0 | 13521,6 | 12462,2 | 13352,2 | 2,9 | -169,4 | 92,2 | -1059,4 |
| 15 | Коммунальное и жилищное хозяйство | 13968,9 | 25039,2 | 22545,6 | 24218,6 | 5,2 | -820,6 | 90,0 | -2493,6 |
| 16 | Топливный и энергетический комплекс |  | 7038,5 | 7018,4 | 7465,8 | 1,6 | 427,3 | 99,7 | -20,1 |
| 20 | Деятельность и услуги, не отнесенные к другим основным группам | 13238,5 | 11687,6 | 13236,8 | 13735,8 | 2,9 | 2048,2 | 113,6 | 1549,2 |
| 23 | Кредитование минус погашение |  |  | -2971,7 |  |  |  |  |  |

***Источник:***Отчеты об исполнении бюджетов АТО Гагаузия по расходам за 2014 год.

**Исполнение расходов бюджета АТО Гагаузия за 2015 год, согласно функциональной классификации**

Таблица №2 (тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основная группа** | **Название** | **Утверждены** | **Уточнены** | **Исполнены** | **Фактические расходы** | **Удельный вес в общих фактических расходах(%)** | **Отклонения**  **(+; -)** | **% исполнения** | **Отклонения**  **(+; -)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 (6-4) | 9 (5:4) | 10 (5-4) |
|  | **ОБЩИЕ РАСХОДЫ, из которых:** | **490795,2** | **535544,0** | **511239,6** | **508602,5** | **100** | **-26941,3** | **95,5** | **-24304,4** |
| 01 | Государственные услуги общего назначения | 39287,7 | 44538,7 | 42847,9 | 43399,2 | 8,5 | -1139,5 | 96,2 | -1690,8 |
| 03 | Национальная оборона | 443,5 | 431,4 | 393,0 | 387,5 | 0,08 | -43,8 | 91,1 | -38,4 |
| 05 | Поддержание общественного порядка и национальная безопасность | 956,0 | 1222,7 | 1030,8 | 1043,4 | 0,2 | -179,3 | 84,2 | -191,9 |
|  | **Расходы социально-культурной области:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 06 | Образование | 308668,5 | 327862,2 | 314549,4 | 312584,8 | 61,5 | -15277,4 | 95,9 | -13312,8 |
| 07 | Наука и инновации | 1707,2 | 1755,7 | 1712,4 | 1677,2 | 0,32 | -78,5 | 97,5 | -43,3 |
| 08 | Культура, искусство, спорт и мероприятия для молодежи | 48747,4 | 50292,8 | 47026,0 | 47169,6 | 9,3 | -3123,2 | 93,4 | -3266,9 |
| 09 | Охрана здоровья | 760,0 | 3261,6 | 3250,4 | 3251,7 | 0,6 | -9,9 | 99,6 | -11,2 |
| 10 | Социальное страхование и обеспечение | 29491,3 | 34353,7 | 32330,2 | 31747,1 | 6,3 | -2606,6 | 93,7 | -2023,5 |
|  | **Расходы экономической области, из которых:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Сельское, лесное, рыбное и водное хозяйство | 2508,0 | 2586 | 2561,6 | 2493,3 | 0,5 | -92,7 | 99,0 | -24,4 |
| 12 | Охрана окружающей среды и гидрометеорология | 442,8 | 6207,3 | 6007,3 | 6320,2 | 1,3 | 112,9 | 96,8 | -200,0 |
| 13 | Промышленность и строительство | 1368,0 | 1510,8 | 1504,5 | 1531,0 | 0,3 | 20,2 | 99,6 | -6,3 |
| 14 | Транспорт, дорожное хозяйство, связь и информатика | 10200,0 | 12963,2 | 11855,3 | 9129,1 | 1,8 | -3834,1 | 91,4 | -1107,9 |
| 15 | Коммунальное и жилищное хозяйство | 18097,9 | 29880,9 | 27089,5 | 24582,5 | 4,8 | -5298,4 | 90,6 | -2791,4 |
| 16 | Топливный и энергетический комплекс |  | 4678,6 | 4678,4 | 5722,6 | 1,1 | 1044,0 | 100 | 0 |
| 20 | Деятельность и услуги, не отнесенные к другим основным группам | 28116,9 | 13998,3 | 17735,6 | 17563,3 | 3,4 | 3565,0 | 120,1 | 3737,3 |
| 23 | Кредитование минус погашение |  |  | -3332,7 |  |  |  |  |  |

***Источник:***Отчеты об исполнении бюджетов АТО Гагаузия по расходам за 2015 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приложение №7**  **Обобщение несоответствий, согласно ссылкам на I цель из Отчета аудита**  (тыс. леев) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **№ п/п** | **Название учреждений/ АТЕ** | **Удельный уровня выполнения подоходного налога с заработной платы (раз. 111/01),**  **%** | | **Положительная разница между исполненными и утвержденными доходами по раз. 111/21 и 111/23** | | | **Отрицательная разница между исполненными и утвержденными доходами по раз. 111/21 и 111/23** | | **Процентный уровень выполнения АТЕ II уровня раз. 111/21 и 111/23** | | | **АТЕ, которые имели необходимость утвердить доходы по разделу прочие подоходные налоги (раз. 111/09)** | **АТЕ, которые не утвердили, а уточнили в течение года доходы по разделу прочие подоходные налоги (раз. 111/09)** | **Занижение запланированных доходов от сбора за благоустройство территории (раз. 122/28)** | | | **Непоступление доходов от сбора за благоустройство территории от незарегистрированных КХ (раз. 122/28)** | | | **Стоимость объектов недвижимости, которые не участвовали при расчете налога (раз. 114/14)** | | | **Занижение запланированных доходов от сбора за объекты торговли и/или оказание социальных услуг (раз. 122/30)** | | | **Завышение запланированных доходов от сбора за объекты торговли и/или оказание социальных услуг (раз. 122/30)** | | | | | **Занижение запланированных доходов от сбора от фиксированного налога (раз. 122/40)** | | | | |
|
|
|
|
|
|
|
|  | Налоговый период | **2014** | **2015** | **2014** | **2015** | **2015** | | **2014** | | **2015** | **2014** | | **2015** | | **2014** | **2015** | | **2014** | **2015** | **2014** | **2015** | **2014** | | **2015** | **2014** | | | **2015** | | **2014** | | | | **2015** | | |
| 1 | с. Авдарма |  |  |  |  |  | |  | |  |  | |  | | 1,5 | 5,0 | | 94,8 | 81,9 |  |  |  | |  | 33,3 | | | 37,4 | | -16,8 | | | | -10,6 | | |
| 2 | с. Бешалма | 84,2 |  |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | | 75,4 | 75,3 |  |  |  | |  | 24,5 | | | 4,3 | | -7,6 | | | | -0,4 | | |
| 3 | с. Буджяк |  |  |  |  |  | |  | |  |  | |  | | 5,0 | 3,0 | | 12,2 | 11,9 |  |  | 11,5 | |  |  | | | 8,8 | | -5,3 | | | | -12,4 | | |
| 4 | с. Дезгинджя |  |  |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | | 0,9 | 0,9 |  |  | 20,5 | |  |  | | | 6,7 | | -25,7 | | | | 0,0 | | |
| 5 | с. Кирсова | 95,4 |  |  |  |  | |  | |  |  | | 10,4 | |  |  | | 28,9 | 22,9 |  |  | 43,8 | | 49,4 |  | | |  | | -28,3 | | | | 51,2 | | |
| 6 | с. Кёселия Русэ |  |  |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | | 0,2 | 0,7 |  |  |  | |  | 7,3 | | | 10,9 | | -1,8 | | | | -16,2 | | |
| 7 | с. Конгаз |  |  |  |  |  | |  | |  | 270,0 | | 135,1 | |  |  | | 274,7 | 275,2 |  |  |  | |  | 124,3 | | | 8,0 | | -45,2 | | | | 13,8 | | |
| 8 | с. Конгазчикул де Сус |  |  |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | | 14,6 | 14,8 |  |  | 9,5 | | 5,0 |  | | |  | | -9,2 | | | | -5,9 | | |
| 9 | с. Котовское |  |  |  |  |  | |  | |  |  | | 10,4 | |  |  | | 0,3 | 0,3 |  |  |  | |  | 5,9 | | | 9,6 | | -3,6 | | | | -2,5 | | |
| 10 | с. Светлый | 91,2 | 85,7 |  |  |  | |  | |  | 20,0 | |  | |  |  | | 4,2 | 4,1 |  |  | 26,2 | | 1,8 |  | | |  | | -13,9 | | | | -10,7 | | |
| 11 | с. Ферапонтьевка |  |  |  |  |  | |  | |  | 10,0 | | 10,6 | |  |  | | 9,2 | 9,2 |  |  | 0,8 | | 6,0 |  | | |  | | 0,6 | | | | 1,0 | | |
| 12 | с. Чок-Майдан |  |  |  |  |  | |  | |  |  | | 48,9 | |  |  | | 10,7 | 10,9 |  |  | 0,5 | |  |  | | | 8,0 | | -24,9 | | | | -7,7 | | |
| 13 | мун. Комрат |  |  |  |  |  | |  | |  |  | | 411,0 | | 168,1 |  | | 92,0 | 101,3 | 2779,9 | 2742,2 | 124,9 | |  |  | | | 253,9 | | -1042,4 | | | | -1080,9 | | |
| 14 | с. Баурчи | 87,7 | 98,2 |  |  |  | |  | |  | 100,0 | |  | |  |  | | 0,4 | 0,4 |  |  |  | |  | 90,5 | | | 23,0 | | -16,9 | | | | -8,1 | | |
| 15 | с. Бешгёз |  |  |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | | 20,4 | 15,4 |  |  |  | |  | 0,6 | | | 1,1 | | -6,4 | | | | -9,1 | | |
| 16 | с. Гайдар |  |  |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | | 0,5 | 0,5 |  |  |  | |  | 21,8 | | | 13,4 | | -6,8 | | | | 0,0 | | |
| 17 | с. Жолтай | 93,8 |  |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | | 5,2 | 5,2 |  |  | 3,0 | | 3,2 |  | | |  | | -15,3 | | | | -8,8 | | |
| 18 | с. Казаклия |  |  |  |  |  | |  | |  | 20,0 | |  | |  |  | | 6,5 | 6,5 |  |  |  | | 3,2 | 11,1 | | |  | | -21,2 | | | | -20,1 | | |
| 19 | с. Копчак |  |  |  |  |  | |  | |  |  | | 114,6 | |  |  | | 630,3 | 630,3 | 69,4 | 6,5 |  | |  | 135,2 | | | 204,0 | | -58,0 | | | | -17,4 | | |
| 20 | с. Кириет-Лунга |  |  |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | | 40,8 | 36,8 |  |  | 21,7 | |  |  | | | 0,5 | | -32,3 | | | | 8,2 | | |
| 21 | с. Томай | 83,4 |  |  |  |  | |  | |  |  | | 10,0 | | 4,0 |  | | 1,0 | 3,8 |  |  |  | |  | 39,6 | | | 41,6 | | -21,2 | | | | 1,0 | | |
| 22 | г. Чадыр-Лунга | 93,7 |  |  |  |  | |  | |  | 170,0 | |  | |  |  | | 137,6 | 137,7 | 2425,1 | 1701,2 | 169,4 | |  |  | | | 242,2 | | 9,0 | | | | 69,9 | | |
| 23 | с. Карбалия | 77,5 |  |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | | 0,4 | 0,4 |  |  |  | |  |  | | |  | | 0,0 | | | | 0,0 | | |
| 24 | с. Чишмикёй | 99,5 |  |  |  |  | |  | |  |  | |  | | 9,3 | 3,1 | | 52,8 | 50,3 |  |  | 25,5 | |  |  | | | 2,5 | | -39,1 | | | | 7,8 | | |
| 25 | с. Етулия | 97,4 | 93,9 |  |  |  | |  | |  |  | |  | | 6,0 |  | | 164,3 | 154,4 |  |  | 9,0 | |  |  | | | 0,6 | | -4,4 | | | | -6,7 | | |
| 26 | г. Вулкэнешть | 90,2 |  |  |  |  | |  | |  | 50,0 | | 49,4 | | 83,9 | 21,5 | | 6,4 | 3,7 | 1280,8 | 927,6 |  | |  | 401,6 | | | 337,6 | | 55,4 | | | | -51,6 | | |
| 27 | Район Комрат |  |  | 298,3 | 60,0 |  | | 113,0 | | 104,1 |  | |  | |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | | | |  | | |
| 28 | Район Чадыр-Лунга |  |  | 1062,5 | 794,4 |  | | 134,5 | | 136,1 |  | |  | |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | | | |  | | |
| 29 | Район Вулкэнешть |  |  | 409,5 |  | 51,0 | | 111,3 | | 96,8 |  | |  | |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | | | |  | | |
| 30 | Исполнительный комитет | 91,1 |  | 2915,3 | 2307,7 |  | | 116,5 | | 111,3 |  | |  | |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | | | |  | | |
|  | ВСЕГО по АТО Гагаузия | - | - | 4685,6 | 3162,1 | 51,0 | | 117,6 | | 113,0 | 640,0 | | 800,4 | | 277,8 | 32,6 | | 1684,7 | 1654,8 | 6555,2 | 5377,5 | 466,3 | | 68,6 | 895,7 | | | 1214,1 | | -1381,3 | | | | -1116,2 | | |
| **Источник**: Расчеты и оценки аудиторской группы произведены на основании информаций, представленных ОМПУ I и II уровня  АТО Гагаузия за 2014-2015 годы. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | |  | | |  | | |
|  | |  | | |  | | |  | | |

**Приложение №8**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название АТЕ** | **Неустановление размера платы за земли публичной собственности, на которых расположены приватизированные объекты или предприятия и частные объекты и непоступление соответствующих доходов** | **Непоступление доходов от аренды пахотных земель публичной собственности АТЕ** | | **Непоступление доходов от аренды водных объектов публичной собственности АТЕ** | | **Непоступление платы за пользование землями публичной собственности, на которых расположены приватизированные объекты или предприятия и частные объекты** | |
| *га* | *га* | *тыс. леев* | *га* | *тыс. леев* | *га* | *тыс. леев* |
| 1 | Прим. мун. Комрат |  | 129,04 | 208,4 |  |  | 2,98 | 614,8 |
| 2 | Прим. Авдарма | 4,72 |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Прим. Бешалма |  | 5,62 | 9,9 |  |  | 4,64 | 15,0 |
| 4 | Прим. Буджяк | 23,06 | 19,78 | 22,5 |  |  |  |  |
| 5 | Прим. Дезгинджя | 6,41 |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Прим. Кирсова | 48,03 | 59,0 | 83,5 |  |  |  |  |
| 7 | Прим. Кёселия Русэ |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Прим. Конгаз | 97,13 | 7,13 | 11,5 |  |  |  |  |
| 9 | Прим. Конгазчикул де Сус |  | 8,60 | 20,8 |  |  | 49,89 | 8,1 |
| 10 | Прим. Котовское | 2,71 | 10,11 | 13,8 |  |  |  |  |
| 11 | Прим. Светлый |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Прим. Ферапонтьевка |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Прим. Чок-Майдан |  | 18,89 | 27,2 |  |  | 4,51 | 26,3 |
| 14 | Прим. г. Чадыр-Лунга |  | 16,62 | 27,7 |  |  | 41,24 | 2120,7 |
| 15 | Прим. Баурчи | 93,0 | 40,7 | 62,7 |  |  |  |  |
| 16 | Прим. Бешгёз | 1,52 |  |  |  |  |  |  |
| 17 | Прим. Гайдар |  | 26,23 | 36,9 |  |  | 13,52 | 50,4 |
| 18 | Прим. Жолтай |  |  |  |  |  | 30,0 | 177,4 |
| 19 | Прим. Казаклия |  | 1,26 | 1,7 |  |  | 36,5 | 50,8 |
| 20 | Прим. Копчак | 0,03 | 10,0 | 16,1 |  |  |  |  |
| 21 | Прим. Кириет-Лунга |  |  |  |  |  | 3,81 | 13,5 |
| 22 | Прим. Томай |  |  |  |  |  | 0,87 | 12,3 |
| 23 | Прим. г. Вулкэнешть | 2,7821 | 19,82 | 31,9 |  |  |  |  |
| 24 | Прим. Карбалия |  | 15,87 | 46,8 |  |  | 12,05 | 15,6 |
| 25 | Прим. Чишмикёй | 17,62 | 8,5 | 11,0 | 100 | 194,9 |  |  |
| 26 | Прим. Етулия | 24,1 | 68,08 | 96,1 | 24 | 34,0 |  |  |
|  | ***ВСЕГО:*** | ***321,11*** | ***465,25*** | ***728,5*** | ***124*** | ***228,9*** | ***200,01*** | ***3104,9*** |
| **Источник**: Расчеты и оценки аудиторской группы произведены на основании информаций, представленных ОМПУ I уровня из АТЕ | | | | | | | | |

**Приложение №9**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название учреждений/АТЕ** | **Число единиц персонала, содержащегося без регистрации штатного расписания в Министерстве финансов в 2014 году** | **Фактические расходы на оплату труда (включая соответствующие отчисления) для содержания незарегистрированных единиц** | **Число единиц персонала, содержащегося без регистрации штатного расписания в Министерстве финансов в 2015 году** | **Фактические расходы на оплату труда (включая соответствующие отчисления) для содержания незарегистрированных единиц** | **Несоблюдеиие норматива для содержания единицы персонала при утверждении расходов** | **Несоблюдеиие норматива при бесплатном питании учащихся I-IV классов** | | **Несоблюдеиие норматива при при утверждении расходов за счет бюджетных средств для питания детей в дошкольных учреждениях (утвержденные расходы)** | | **Несоблюдеиие норматива при при утверждении расходов за счет платежей родителей для питания детей в дошкольных учреждениях (утвержденные расходы)** | | **Несоблюдеиие норматива при при утверждении расходов за счет бюджетных средств для питания детей в дошкольных учреждениях**  **(фактические расходы)** | |
|  |
|  |  | 2014 | 2014 | 2015 | 2015 | 2014 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
|  |  | (единиц) | (mii lei) | (единиц) | (тыс. леев) | (тыс. леев) | (тыс. леев) | (тыс. леев) | (тыс. леев) | (тыс. леев) | (тыс. леев) | (тыс. леев) | (тыс. леев) | (тыс. леев) |
| 1 | Примэрия Авдарма | 5,5 | 332,5 | 5,75 | 432,2 | -12,5 |  |  | -108,9 | -120,7 |  |  | -92,7 |  |
| 2 | Примэрия Бешалма | 5,75 | 382,7 | 6 | 453,7 | -13,6 |  |  | -7,7 | -7,8 |  |  | -15 | -13,3 |
| 3 | Примэрия Буджяк | 5 | 311,7 | 5 | 409,5 | -11,3 |  |  |  |  | 13,8 |  |  |  |
| 4 | Примэрия Дезгинджя | 7 | 495,8 | 7 | 532,7 | -15,8 |  |  | -24,8 |  |  | 0,5 | -4,4 |  |
| 5 | Примэрия Кирсова | 10 | 586,4 | 10 | 615,6 | -22,6 |  |  |  | -147,2 |  |  | -174 | -135,2 |
| 6 | Примэрия Кёселия Русэ | 4 | 260,9 | 4 | 249,6 | -9,1 |  |  | -24,7 |  |  |  |  | -4,8 |
| 7 | Примэрия Конгаз | 13,5 | 815,1 | 13,3 | 960,4 | -30,6 |  |  | -396,2 | -54,9 | 135,2 | 28,8 | -57 | -106,7 |
| 8 | Примэрия Конгазчикул де Сус | 5 | 346,4 | 5 | 396,7 | -11,6 |  |  | -58,9 | -30,5 |  |  | -8,5 |  |
| 9 | Примэрия Котовское | 4 | 274,7 | 4 | 263,7 | -9,1 |  |  | -23,6 | -2,4 |  |  | -17 |  |
| 10 | Примэрия Светлый | 5 | 325,6 | 5 | 308,2 | -11,3 |  |  | -24,5 |  | 10,5 | 46,3 | -41,5 | -22,6 |
| 11 | Примэрия Ферапонтьевка | 4 | 258,4 | 4 | 308,9 | -9,1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Примэрия Чок-Майдан | 5,5 | 414,5 | 5,5 | 415,5 | -12,4 |  |  | -79,5 | -81,3 |  |  |  |  |
| 13 | Примэрия Баурчи | 11,5 | 660,6 | 11,5 | 631,5 | -26 |  |  | -20,1 | -311,9 | 60,2 | 4,9 | -8,4 |  |
| 14 | Примэрия Бешгёз | 5 | 318,4 | 5 | 434,5 | -11,3 |  |  |  |  |  | 1,4 | -75,6 |  |
| 15 | Примэрия Гайдар | 6 | 354,5 | 6 | 359,6 | -13,6 |  |  | -10,9 | -11 |  |  | -49,7 |  |
| 16 | Примэрия Жолтай | 5 | 370,6 | 5 | 384,5 | 13,7 |  |  | -11,7 |  |  |  | -51,5 | -16,7 |
| 17 | Примэрия Казаклия | 10 | 656,2 | 11 | 726,1 | -22,6 |  |  | -65,2 | -56,1 | 1,4 | 4,4 | -176,8 |  |
| 18 | Примэрия Кириет-Лунга | 5 | 299 | 5 | 342,2 | -11,3 |  |  | -19,7 | -22,2 |  |  | -24 |  |
| 19 | Примэрия Копчак | 12 | 642 | 12 | 614,8 | -27,2 |  |  | -225,2 | -193 |  | 1,3 | -66,5 |  |
| 20 | Примэрия Томай | 7 | 519,9 | 7 | 544,7 | -15,8 |  |  | -8,3 | -157,8 | 35,1 |  | -2,1 |  |
| 21 | Примэрия Карбалия | 4 | 253,4 | 4 | 262,3 | -9,1 |  |  | -9,5 | -5,6 | 8 | 9,9 | -3,7 | -0,2 |
| 22 | Примэрия Чишмикёй | 7 | 455,3 | 7 | 427,3 | -15,8 |  |  | -113,6 | -180 | 24 | 9 | -151,1 | -144,6 |
| 23 | Примэрия Етулия | 5,5 | 340,2 | 5,5 | 382,6 | -12,4 |  |  | -6 |  |  |  |  |  |
| 24 | Примэрия мун. Комрат | 19 | 1408,9 | 19 | 1636,6 | -43 |  |  | -239,7 | -59,8 | 961,4 | 409,3 | -517,8 | -146,3 |
| 25 | Примэрия г. Чадыр-Лунга | 16 | 928,2 | 16 | 1239,9 | -36,2 |  |  | -301,8 |  | 45,6 | 474,3 | -530,1 | -317,8 |
| 26 | Примэрия г. Вулкэнешть | 15 | 1035,4 | 16 | 1260,4 | -36,2 |  |  | -416,3 | -348,4 | 262,7 | 360,2 | -421,6 | -271,8 |
| 27 | Исполнительный комитет | 36 | 3010,4 | 33 | 3011,4 | 844,7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 28 | Народное собрание | 33 | 2625,7 | 32 | 2817,2 | 739,1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 29 | Главное управление внешних связей | 10 | 839,1 | 12 | 1004,5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 30 | Счетная палата | 7 | 577,8 | 7 | 551,9 | 187,1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 31 | Главное экономическое управление | 17 | 1262,9 | 21 | 1406,8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 32 | Главное управление финансов | 16,5 | 1426,7 | 19 | 1482,4 | 189 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 33 | Главное управление образования | 26 | 1713,8 | 26 | 1798,1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 34 | Главное управление молодежи | 12 | 786,4 | 12 | 830 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 35 | Главное управление культуры | 7 | 591,1 | 9,3 | 647,7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 36 | Главное управление здравоохранения | 26,5 | 1713,5 | 26,5 | 1719,3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 37 | Главное управление АПК | 23 | 1974,9 | 23 | 1973,1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 38 | Главное управление строительства | 16 | 1165,8 | 18 | 1160,5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 39 | Администрация мун. Комрат | 12,5 | 1207,3 | 12,5 | 1144,9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 40 | Администрация г.Чадыр-Лунга | 13 | 1098,2 | 12,2 | 989,7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 41 | Администрация г. Вулкэнешть | 11 | 1291,3 | 12 | 934 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 42 | ТЛ им. M. Еминеску” (Комрат ) |  |  |  |  |  |  | -1,1 |  |  |  |  |  |  |
| 43 | ТЛ им. Н. Третьякова (Комрат) |  |  |  |  |  | -24,9 | -1,1 |  |  |  |  |  |  |
| 44 | ТЛ им. Д.А. Мавроди (Комрат) |  |  |  |  |  | -6,4 |  |  |  |  |  |  |  |
| 45 | ТС Дезгинджя (Дезгинджя) |  |  |  |  |  | -30,9 | -13,1 |  |  |  |  |  |  |
| 46 | ТЛ им. M. Тузлова” (Кирсова) |  |  |  |  |  | -4,8 | -2,2 |  |  |  |  |  |  |
| 47 | ТЛ №1 Конгаз (Конгаз) |  |  |  |  |  | -7,7 |  |  |  |  |  |  |  |
| 48 | ТЛ им.M. Кеся” (Бешалма) |  |  |  |  |  | -22,7 |  |  |  |  |  |  |  |
| 49 | ТЛ Чок-Майдан (Чок-Майдан) |  |  |  |  |  |  | -18,6 |  |  |  |  |  |  |
| 50 | ТЛ им. Д. Челенджира” (Авдарма) |  |  |  |  |  | -13,8 |  |  |  |  |  |  |  |
| 51 | ТЛ Томай (Томай) |  |  |  |  |  | -2,8 |  |  |  |  |  |  |  |
| 52 | ТЛ Бешгёз (Бешгёз) |  |  |  |  |  | -26,5 | -17,4 |  |  |  |  |  |  |
| 53 | ТЛ им. С. Барановского” (Копчак) |  |  |  |  |  |  | -3,7 |  |  |  |  |  |  |
| 54 | ТЛ им. Б. Янакогло” (Копчак) |  |  |  |  |  | -5,2 | -9,2 |  |  |  |  |  |  |
| 55 | ТЛ Казаклия (Казаклия) |  |  |  |  |  | -22,5 | -14,5 |  |  |  |  |  |  |
| 56 | ТЛ №2 (Вулкэнешть ) |  |  |  |  |  |  | -1,3 |  |  |  |  |  |  |
| 57 | ТЛ им. С. Економова” (Етулия) |  |  |  |  |  | -9,6 | -0,3 |  |  |  |  |  |  |
| 58 | ТЛ им.M.Танасогло (Кириет-Лунга) |  |  |  |  |  | -10,1 | -3,3 |  |  |  |  |  |  |
| 59 | Гимн. им. С. Куроглу (Комрат) |  |  |  |  |  | -1,9 | -0,4 |  |  |  |  |  |  |
| 60 | Гимн.Nr.7 (Комрат ) |  |  |  |  |  | -12,2 | -16,6 |  |  |  |  |  |  |
| 61 | Гимн. им.M.Танасогло (Кирсова) |  |  |  |  |  | -10,8 | -1,8 |  |  |  |  |  |  |
| 62 | Гимн. им. Н. Чебанова” (Конгаз) |  |  |  |  |  | -10 | -0,7 |  |  |  |  |  |  |
| 63 | Гимн. Nr.3 (Конгаз) |  |  |  |  |  |  | -0,6 |  |  |  |  |  |  |
| 64 | Гимн. Конгазчикул де Сус |  |  |  |  |  | -0,8 |  |  |  |  |  |  |  |
| 65 | Гимн. Котовское |  |  |  |  |  | -12,6 |  |  |  |  |  |  |  |
| 66 | Гимн. Вовчок” (Ферапонтьевка) |  |  |  |  |  |  |  | -2,7 |  |  |  | -2,5 |  |
| 67 | Гимн.-детсад „Сырмач” (Чадыр-Лунга). |  |  |  |  |  | -3,4 | -3,1 | -3,6 |  |  |  | -16,4 | -9,2 |
| 68 | Гимн. Гайдар |  |  |  |  |  | -3,4 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ВСЕГО:** | **468,75** | **34332,2** | **480,05** | **36065,2** | **-449,2** | **-243** | **-109** | **-2203,1** | **-1790,6** | **1557,9** | **1350,3** | **-2507,9** | **-1189,2** |
| **1973,6** |

**Источник**: Расчеты и оценки аудиторской группы произведены на основании информаций, представленных ОМПУ I и II уровня АТО Гагаузия за 2014-2015 годы.

**Приложение №10**

**Меры, принятые ОМПУ АТЕ I и II уровня из АТО Гагаузия в ходе аудита по отчету аудита**

*Исполнительный комитет АТО Гагаузия:*

- разработал проект закона об инвестициях в АТО Гагаузия, который был направлен (в соответствии с Постановлением АТО Гагаузия №18/1 от 15.07.2016) для утверждения Народному собранию;

- принял меры с целью направления актов сверок по взаиморасчетам 34 экономических агентам, которые получили гуманитарную помощь в качестве кредита;

- некоторые меры завершились принятием решений судебных инстанций по возврату 12 экономическими агентами гуманитарной помощи, полученной в качестве кредита;

- представил Комиссариату полиции для рассмотрения материалы о деятельности, связанной с использованием гуманитарной помощи в случае по 11 руководителям субъектов.

1. Закон о Счетной палате №261-XVI от 05.12.2008. [↑](#footnote-ref-2)
2. Закон о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты №267 от 01.11.2013. [↑](#footnote-ref-3)
3. Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003 (далее – Закон №397-XV от 16.10.2003). [↑](#footnote-ref-4)
4. Закон №1163- XIII от 24.04.1997„Налоговый кодекс” (далее – Налоговый кодекс). [↑](#footnote-ref-5)
5. Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010 (далее – Закон №229 от 23.09.2010); Национальные стандарты внутреннего контроля в публичном секторе, утвержденные Приказом министра финансов №51 от 23.06.2009; Пособие по финансовому менеджменту и контролю. [↑](#footnote-ref-6)
6. Ст.5, ст.6 и ст.7 Закона №229 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-7)
7. Ст.19 Закона о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003 (далее – Закон №397-XV от 16.10.2003). [↑](#footnote-ref-8)
8. Методологические нормы по разработке органами местного публичного управления проектов бюджета на 2014 год и оценке на 2015-2016 годы, направленные циркуляром МФ №06/2-7 от 14 июня 2013 года, и, соответственно, - на 2015 год и оценке на 2016-2017 годы, направленные циркуляром МФ №06/2-7 от 12 июня 2014 года (далее - Методологические нормы). [↑](#footnote-ref-9)
9. Постановление Счетной палаты №37 от 31.07.2012 „По Отчету аудита бюджетов и управления публичным имуществом административно-территориальных единиц мун. Кишинэу за период 2010-2011 годов”. [↑](#footnote-ref-10)
10. Положение ГУФ АТО Гагаузия, утвержденное Решениями Исполнительного комитета №13/16 от 09.08.2007 и №7/8 от 04.06.2015. [↑](#footnote-ref-11)
11. Методологические нормы. [↑](#footnote-ref-12)
12. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-13)
13. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-14)
14. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-15)
15. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-16)
16. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-17)
17. П.24 Порядка заполнения Декларации о подоходном налоге (формы VEN 12), утвержденного ПП №596 от 13.08.2012. [↑](#footnote-ref-18)
18. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-19)
19. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-20)
20. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-21)
21. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-22)
22. Ст.IX п.36 Закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты №324 от 23.12.2013. [↑](#footnote-ref-23)
23. Методологические нормы*.* [↑](#footnote-ref-24)
24. Приложение №8 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-25)
25. Приложение №8 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-26)
26. Приложение №8 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-27)
27. Приложение №8 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-28)
28. Приложение №8 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-29)
29. Приложение №8 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-30)
30. Приложение №8 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-31)
31. Ст.156 (2) и ст.158 (b) Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-32)
32. П.1 Инструкции о порядке исчисления, учета и уплаты местных налогов и сборов, администрируемых службой по сбору местных налогов и сборов в составе примэрии, утвержденной ПП №998 от 20.08.2003 „О деятельности службы по сбору местных налогов и сборов в составе примэрии”. [↑](#footnote-ref-33)
33. Примэрии: мун.Комрат, городов городов: Чадыр-Лунга и Вулкэнешть и села Копчак. [↑](#footnote-ref-34)
34. Примэрии (2013/2014/2015): мун.Комрат ( 609,2 тыс. леев /67,5 тыс. леев /19,1 тыс. леев); городов: Чадыр-Лунга (421,8 тыс. леев /50,6 тыс. леев /56,2 тыс. леев); Вулкэнешть (2013/2015) – 261,5/28,5 тыс. леев; села Копчак (3,3 тыс. леев/3,3 тыс. леев /2,1 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-35)
35. Примэрии: мун.Комрат, городов: Чадыр-Лунга и Вулкэнешть. [↑](#footnote-ref-36)
36. Примэрии (2014/2015): мун.Комрат (-75,9 тыс. леев /-26,5 тыс. леев), городов: Чадыр-Лунга (- 63,1 тыс. леев/- 67,5 тыс. леев), Вулкэнешть (+33,0 тыс. леев / -29,8 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-37)
37. Примэрии (2014/2015): мун.Комрат (92,4 %/ 98,2%), городов: Чадыр-Лунга (82,6 %/96,6%), Вулкэнешть (91,3%/90,9%). [↑](#footnote-ref-38)
38. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-39)
39. Мун.Комрат (2014/2015) – 162/196 объектов; г. Вулкэнешть (2014/2015) -174/278 объектов. [↑](#footnote-ref-40)
40. Раздел III ст.103 и Раздел IV ст.124 Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-41)
41. Закон об инвестициях и инвестиционной деятельности АТО Гагаузия №24-XV/II от 26.12.2000 (далее – Закон №24-XV/II от 26.12.2000). [↑](#footnote-ref-42)
42. Ст.13 (2) a-d) Закона №24-XV/II от 26.12.2000, область производства – на период от 1 года до 5 лет, дополнительные рабочие места от 5 до 20, сумма инвестиций от 600,0 до 3000,0 тыс. леев; область гостиничных услуг – на период от 2 до 5 лет, сумма инвестиций от 3000,0 до 9000,0 тыс. леев; область инфраструктуры – период от 1 года до 5 лет, сумма инвестиций от 3600,0 до 15000,0 тыс. леев; образовательная сфера - на период от 2 до 4 лет, сумма инвестиций от 3000,0 до 6000,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-43)
43. Закон АТО Гагаузия о фиксированном налоге №46-XX/II от 17.07.2001. [↑](#footnote-ref-44)
44. Подоходный налог с предпринимательской деятельности; земельный налог; налог на недвижимое имущество; сбор за воду; сбор за благоустройство территорий; сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию платных услуг. [↑](#footnote-ref-45)
45. Примэрии: муниципия Комрат – 9 сертификатов; города Вулкэнешть – 3 сертификата; сел: Авдарма - 1 сертификат; Дезгинджя – 1 сертификат; Вешалма – 1 сертификат; Конгаз - 3 сертификата; Чок-Майдан - 1 сертификат. [↑](#footnote-ref-46)
46. Ст.11 (2), ст.14 Закона АТО Гагаузия №46-XX/II от17.07.2001. [↑](#footnote-ref-47)
47. Ст.3 (3) Закона АТО Гагаузия№46-XX/II от 17.07.2001. [↑](#footnote-ref-48)
48. Розничная торговля, осуществляемая торговыми предприятиями, имеющими торговую площадь до 50 м2; деятельность по обслуживанию общественного питания на предприятиях, с залом обслуживания до 50 м2. [↑](#footnote-ref-49)
49. ПП №474 от 28.04.1998 „О применении контрольно-кассовых машин с фискальной памятью при расчетах наличными ”. [↑](#footnote-ref-50)
50. Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007 (далее –Закон №113 от 27.04.2007). [↑](#footnote-ref-51)
51. Ст.6 (1) Закона о внутренней торговле №231 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-52)
52. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-53)
53. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-54)
54. Ст. 297 п.(6) a) Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-55)
55. Примэрии сел/коммун: Дезгинджя; Буджяк; Чок-Майдан; Котовское; Авдарма; Конгазчикул де Сус; Кирсова; Светлый; Бешалма; Кёселия Русэ; Ферапонтьевка; Копчак; Карбалия. [↑](#footnote-ref-56)
56. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-57)
57. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-58)
58. Закон о крестьянских (фермерских) хозяйствах №1353-XIV от 03.11.2000. [↑](#footnote-ref-59)
59. ПП №977 от 14.09.2001 „О регистрации крестьянских (фермерских) хозяйств”. [↑](#footnote-ref-60)
60. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-61)
61. Приложение №7 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-62)
62. Закон о внутренней торговле №231 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-63)
63. Ст.15 (7) Закона №231 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-64)
64. Ст.181 (1) Гражданского кодекса №1107-XV от 06.06.2002; ст.26 (2) и (4) Закона №837-XIII от 17.05.1996 об общественных объединениях. [↑](#footnote-ref-65)
65. П.4 Правил осуществления работы по совместительству государственного служащего (Приложение №.4), утвержденных ПП №201 от 11.03.2009 „О введении в действие положений Закона о государственной должности и статусе государственного служащего № 158-XVI от 4 июля 2008 года. [↑](#footnote-ref-66)
66. Сумма, согласно оценке аудита (97334,7 млн. леев : 8055 детей) x 7203 детей= 87039,33 млн.леев). [↑](#footnote-ref-67)
67. п. 21 и п.27 Методологии заполнения и согласования штатного расписания (Приложение №5), утвержденной ПП №201 от 11.03.2009 „О введении в действие положений Закона о государственной должности и статусе государственного служащего №158-XVI от 4.07.2008”. [↑](#footnote-ref-68)
68. Ст.4 (4) Закона об административно-территориальном устройстве Республики Молдова №764-XV от 27 декабря 2001 года. Закон №344 от 23 декабря 1994 года „Об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз-Ери)”. [↑](#footnote-ref-69)
69. Закон о местном публичном управлении №436-XVI от 28 декабря 2006 года. [↑](#footnote-ref-70)
70. Глава II Закона АТО Гагаузия №42-XLI/I от 30.04.1999 года „Об органах местной публичной власти Гагаузии”. [↑](#footnote-ref-71)
71. П.11 приложения №2 „Нормы создания структурных подразделений органов публичной власти” к ПП №1001 от 26.12.2011. [↑](#footnote-ref-72)
72. Ст.6 (9) Закона о системе оплаты труда государственных служащих №48 от 22 марта 2012 года. [↑](#footnote-ref-73)
73. Ст.19 (1) Закона о местных публичных финансах №397-XV от 10.10.2003. [↑](#footnote-ref-74)
74. Закон АТО Гагаузия №24 от 17.12.2013 „О бюджете на 2014 год”. [↑](#footnote-ref-75)
75. Оценочные расчеты аудита (199446,5: 6819,38 = 29,25 тыс. леев в среднем за 1 единицу) 29,25 х 319,38 (разница между Методическими указаниями и количеством предусмотренных единиц в сети) = 9341,86 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-76)
76. Исполнительный комитет Гагаузии и Народное собрание в размере 96215 леев на одну единицу; Счетная палата АТО Гагаузия в размере 93809,1 леев на одну единицу; Главное управление финансов в размере 84098,7 леев на одну единицу. [↑](#footnote-ref-77)
77. П.1, п.2, п.3 и п.21 приложения №4 к Приказу министра финансов №55 от 11.05.2012 „Об утверждении типовых бланков штатного расписания для персонала, занятого в бюджетном секторе”. [↑](#footnote-ref-78)
78. Ст. 9 Закона о системе оплаты труда государственных служащих №48 от 22.03.2012. [↑](#footnote-ref-79)
79. Декабрь 2014 года - октябрь 2015 года. [↑](#footnote-ref-80)
80. В отсутствие результатов аттестации рабочих мест, а также в отсутствие определения степени вредности выполненных работ, которая должна быть установлена путем аттестации рабочих мест, в соответствии с Положением об оценке условий работы в неблагоприятных условиях труда, утвержденным ПП №1335 от 10.10.2002. [↑](#footnote-ref-81)
81. Примэрии городов: Чадыр-Лунга – 279,1 тыс. леев; Вулкэнешть – 260,1 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-82)
82. ГЭУ -127,2 тыс. леев, ГУАПК -169,4 тыс. леев, ГУВС-6,4 тыс. леев, ГУО – 13,1 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-83)
83. Приказ MП №1220 от 30.12.2013 „Об утверждении финансовых норм на питание детей (учащихся) учебно-воспитательных заведений (п.1 c)) (далее - приказ MП №1220 от 30.12.2013). [↑](#footnote-ref-84)
84. Приложение №9 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-85)
85. Приложение №9 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-86)
86. Ст.45 i) Закона об образовании №547-XIII от 21.07.1995 (отмененного Законом №152 от 17.07.2014) и ст.144 (2) Кодекса об образовании Республики Молдова №152 от 17.07.2014. [↑](#footnote-ref-87)
87. Приложение №9 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-88)
88. Приложение №9 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-89)
89. Приказ MП №1220 от 30.12.2013. [↑](#footnote-ref-90)
90. Приказ MП №1220 от 30.12.2013. [↑](#footnote-ref-91)
91. Ст.45 i) Закона об образовании №547-XIII от 21.07.1995 (аннулирован Законом №152 от 17.07.2014) и ст.144 (2) Кодекса об образовании Республики Молдова №152 от 17.07.2014. [↑](#footnote-ref-92)
92. Приложение №9 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-93)
93. Приложение №9 к Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-94)
94. Школы с проектной вместимостью 1266 мест; кинотеатр с проектной вместимостью 800 мест и жилой дом на 40 квартир. [↑](#footnote-ref-95)
95. Примэрии мун. Комрат – 814,1 тыс. леев, сел/коммун: Конгаз -396,7 тыс. леев, Светлый – 121,8 тыс. леев, Бешгез – 269,2 тыс. леев, Казаклия – 125,1 тыс. леев, ГП „ Sud-a Con”– 2304,1 тыс. леев, ГУОЗСО – 115,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-96)
96. Примэрии: г. Чадыр-Лунга – 321,3 тыс. леев, сел Авдарма – 680,0 тыс. леев, Буджяк – 579,2 тыс. леев, Конгаз – 180,3 тыс. леев, Гайдар – 179,7 тыс. леев, Копчак – 281,1 тыс. леев, Томай – 634,2 тыс. леев, ГП „Sud-a Con” – 1615,6 тыс. леев, ГУОЗСО – 352,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-97)
97. П.76 Инструкции, утвержденной Приказом министра финансов №94 от 19.07.2010. [↑](#footnote-ref-98)
98. Аппарат района: Комрат – 2 объекта/ 74,1 тыс. леев, Чадыр-Лунга – 2 объекта/1302,3 тыс. леев, примэрии сел/коммун: Кирсова - 2 объекта/535,0 тыс. леев, Дезгинджя -1 объект/143,4 тыс. леев, Конгаз – 4 объекта/743,3 тыс. леев, Копчак – 3 объекта/313,3 тыс. леев, Бешгёз – 1 объект/272,7 тыс. леев, Гайдар -2 объекта/632,5 тыс. леев, Чишмикёй – 2 объекта /1656,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-99)
99. Ст.69 (2) и (3) Закона о государственных закупках № 96-XVI от 13.04.2007 [↑](#footnote-ref-100)
100. Примэрии мун. Комрат – 89,4 тыс. леев; г. Чадыр-Лунга – 53,1 тыс. леев . [↑](#footnote-ref-101)
101. Примэрии мун. Комрат; городов: Чадыр-Лунга, Вулкэнешть, села Копчак. [↑](#footnote-ref-102)
102. Положение о деятельности рабочей группы, утвержденное ПП №1380 от 10.12.2007. [↑](#footnote-ref-103)
103. Ст.13 (1) (b) и ст.19 Закона № 96-XVI от 13.04.2007. [↑](#footnote-ref-104)
104. Ст.19 (1) Закона о государственных закупках №96-XVI от 13.04.2007; п.27 Положения о методах расчета оценочной стоимости договоров о государственных закупках и их планировании, утвержденного ПП №1404 от 10.12.2008. [↑](#footnote-ref-105)
105. Закон АТО Гагаузия №11 от 09.04.2013 „О резервном фонде” (далее - Закон АТО Гагаузия №11 от 09.04.2013). [↑](#footnote-ref-106)
106. Ст. 2 Закона АТО Гагаузия №11 от 09.04.2013. [↑](#footnote-ref-107)
107. Постановление Счетной палаты №24 от 29.05.2012 по Отчету аудита бюджета АТО Гагаузия и управления публичным имуществом за 2011 год. [↑](#footnote-ref-108)
108. Ст.17 Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-109)
109. Постановление Исполнительного комитета АТО Гагаузия №18/8 от 14.10.2014. [↑](#footnote-ref-110)
110. Ст.17 Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-111)
111. Ст.181 (1) Гражданского кодекса Республики Молдова №1107-XV от 06.06.2002; ст.26 (2) и (4) Закона об общественных объединениях №837-XIII от 17.05.1996. [↑](#footnote-ref-112)
112. Ст.181 (1) Гражданского кодекса Республики Молдова №1107-XV от 06.06.2002; ст.26 (2) и (4) Закона об общественных объединениях №837-XIII от 17.05.1996. [↑](#footnote-ref-113)
113. Постановление Исполнительного комитета АТО Гагаузия №11/1 от 30.06.2014. [↑](#footnote-ref-114)
114. Ст. 111 Конституции Республики Молдова, принятой 29.07.1994 (с последующими изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-115)
115. Закон об административно-территориальном устройстве Республики Молдова №764-XV от 27.12.2001. [↑](#footnote-ref-116)
116. Закон о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006 (с последующими изменениями и дополнениями). [↑](#footnote-ref-117)
117. Закон об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери) №344-ХIII от 23.12.1994 (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-118)
118. Закон об административной децентрализации №435-XVI от 28.12.2006 (с последующими изменениями и дополнениями). [↑](#footnote-ref-119)
119. 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-120)
120. 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-121)