Приложение №1

к Постановлению Счетной палаты

№18 от 18 мая 2017

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия в сочетании с аудитом эффективности**

**по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год**

СОДЕРЖАНИЕ

[I. КРАТКИЙ ОБЗОР 4](#_Toc484698249)

[II. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОЙ ОБЛАСТИ 6](#_Toc484698250)

[2.1. Область аудита 7](#_Toc484698251)

[2.2. Ответственность сторон 7](#_Toc484698252)

[2.3. Регулирующая база 8](#_Toc484698253)

[III. СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ 8](#_Toc484698254)

[3.1. Основание аудита 8](#_Toc484698255)

[3.2.Цель аудита 8](#_Toc484698256)

[3.3. Ответственность аудиторской группы 8](#_Toc484698257)

[3.4. Методология и сфера подхода к аудиту 8](#_Toc484698258)

[IV. КОНСТАТАЦИИ АУДИТА 8](#_Toc484698259)

[4.1. Законные сроки регистрации плательщиков взносов в БГСС и декларирования/уплаты взносов обязательного государственного социального страхования в некоторых случаях были превышены. 8](#_Toc484698260)

[*4.1.1. Процесс регистрации плательщиков взносов в БГСС, в условиях существующей нормативной базы и ИС „Социальная защита”, не обеспечивает в полной мере полный учет плательщиков на национальном уровне.* 8](#_Toc484698261)

[*4.1.2. Обязанность декларирования взносов государственного социального страхования не была выполнена всеми плательщиками.* 8](#_Toc484698262)

[*4.1.3 Неуплата в полном объеме и в срок соответствующих сумм взносов социального страхования привела к накоплению просроченных задолженностей перед БГСС.* 8](#_Toc484698263)

[*4.1.4. В результате проверки правильности назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности были восстановлены платежи в БГСС.* 8](#_Toc484698264)

[4.2. Расходы бюджета государственного социального страхования 8](#_Toc484698265)

[4.2.1. Подпрограммы БГСС были разработаны в соответствии с действующими нормативными положениями, с некоторыми резервами. 8](#_Toc484698266)

[4.2.2. Социальное пособие предоставляется в завышенных суммах, без принятия в расчет при ее установлении пенсий, которые получают лица, а также из-за предоставления недостоверных данных заявителями. 8](#_Toc484698267)

[4.2.3. Предоставление пособия по безработице и социальных выплат безработным реализуется с участием нескольких учреждений, в отсутствии Фонда занятости. 8](#_Toc484698268)

[4.2.4. Рассмотрение некоторых петиций о начислении и выплате пенсии. 8](#_Toc484698269)

[4.2.5. Процесс закупки путевок на восстановление здоровья путем санаторноголечения и реабилитации для застрахованных лиц не был проведен в надлежащем порядке и на принципах эффективности. 8](#_Toc484698270)

[4.2.6. Расходы на инвестиции и капитальный ремонт были отражены правильно, однако были выявлены резервы по планированию/уточнению средств и мониторингу исполнения договоров. 8](#_Toc484698271)

[4.2.7. Ненадлежащее функционирование некоторых элементов внутреннего контроля определяет незначительные недостатки по предоставлению годовой премии и надбавки за коллективные достижения. 8](#_Toc484698272)

[4.2.8. Нехватка контролей в области ИТ в рамках НКСС в процессе приобретения услуг ИТ и технической поддержки обуславливает необходимость разработки и внедрения процедур контроля с обеспечением безопасности управляемых данных/информации. 8](#_Toc484698273)

[V. ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 8](#_Toc484698274)

[VI. ВНЕДРЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ И РЕКОМЕНДАЦИЙ, НАПРАВЛЕННЫХ СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ 8](#_Toc484698275)

[VII. ОБЩИЙ ВЫВОД 8](#_Toc484698276)

[VIII. РЕКОМЕНДАЦИИ АУДИТА 8](#_Toc484698277)

[IX. ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ 8](#_Toc484698278)

**СПИСОК АББРЕВИАТУР/АКРОНИМОВ**

**НАЗН**  Национальное агентство занятости населения

**АЗН** Агентство занятости населения

**ЦПО** Центральный публичный орган

**БГСС** Бюджет государственного социального страхования

**НПБ** Национальный публичный бюджет

**ГБ** Государственный бюджет

**БПССП** Бюджетный прогноз на среднесрочный период

**СПРМ, или**

**Счетная палата** Счетная палата Республики Молдова

**ГРП** Государственная регистрационная палата

**НКСС или**

**Национальная касса** Национальная касса социального страхования

**ПКСС** Персональный код социального страхования

**НКСС** Национальный код социального страхования

**ТКСС, или**

**подразделение** Территориальная касса социального страхования

**УСО** Управление социального обеспечения

**УСОЗС** Управление социального обеспечения и защиты семьи

**IDNO** Государственный идентификационный номер – единый номерной код, присваиваемый органом государственной

 регистрации юридическим лицам и индивидуальным

 предпринимателям на момент государственной

 регистрации, который служит для их идентификации во всех

информационных системах Республики Молдова

**ГГНИ** Государственная главная налоговая инспекция

**СИ** Социальная инспекция

**МСВОА** Международные стандарты Высших органов аудита

**ГП** Государственное предприятие

**ИТ** Информационные технологии

**МФ** Министерство финансов

**ФМК** Финансовый менеджмент и контроль

**МТСЗС** Министерство труда, социальной защиты и семьи, отраслевой ЦПО в области социальной защиты

**МЮ**  Министерство юстиции

**ГРИУГССС** Государственный регистр индивидуального учета в государственной системе социального страхования

**ГНС** Государственная налоговая служба

**ИС** Информационная система

**АИС** Автоматизированная информационная система

**ИСФМ** Информационная система финансового менеджмента

1. **КРАТКИЙ ОБЗОР**

Аудит соответствия в сочетании с аудитом эффективности по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год предполагает проверку существенных операций с точки зрения их значения - по разделу доходов и, в контексте, по части расходов, в следующем порядке:

* регистрация и учет плательщиков взносов в БГСС и их обязательств, с учетом полномочий вовлеченных субъектов;
* разработка БГСС по программам, в том числе установление показателей результативности;
* исполнение некоторых расходов на предоставление социальных выплат;
* приобретение путевок на восстановление здоровья путем санаторного лечения и реабилитации для застрахованных лиц, применяя принципы результативности, связанные с эффективностью и экономичностью расходования средств на эти цели;
* планирование и осуществление расходов на содержание НКСС (инвестиции и капитальный ремонт, предоставление годовой премии и надбавки за коллективные достижения).

Учитывая, что Национальная касса управляет единственной базой данных по плательщикам взносов в БГСС, застрахованным лицам, а также получателям социальных пособий, аудит протестировал функциональность информационной системы субъекта с точки зрения полноты и достоверности данных, хранящихся и генерируемых этой системой. Вместе с тем, мониторинг действий учреждений, ответственных за внедрение требований и рекомендаций, выдвинутых ранее СПРМ, составляют особый элемент настоящей миссии.

Результаты аудита показывают, что существующие контроли как в рамках НКСС, так и ее территориальных подразделений, хотя и охватывают значительную часть операционных процессов, функционируют лишь частично. Так, было установлено, что:

* регистрация плательщиков взносов в БГСС, в условиях существующих правилами, не дает гарантий относительно полноты базы данных плательщиков на национальном уровне;
* правильный учет плательщиков взносов в БГСС и их обязательств не был обеспечен в том числе вследствие неприменения в полном объеме НКСС прав установления фактов правонарушения за невыполнение плательщиками в установленный срок своих законных обязательств (регистрация в БГСС и представление отчетов);
* доходы БГСС не были взысканы в полном объеме, ситуация обусловлена неперечислением в установленные сроки плательщиками взносов, и мерами, предпринятыми уполномоченными органами в этой области (НКСС и ФСБ), чем было допущено образование просроченной задолженности (358,8 млн. леев);
* МТСЗС не обеспечило методологию и необходимую помощь при разработке БГСС по программам, в том числе в аспекте согласования подпрограмм с приоритетами политик в этом секторе, с установлением целей и показателей эффективности;
* НКСС не создала базу данных с финансовой и нефинансовой информацией, связанной с соответствующими программами/подпрограммами, тем самым не обеспечивается непрерывность этого процесса и последовательность установления целей;
* социальная помощь и помощь на холодный период года были предоставлены УСО в отсутствие информации о всех правах заявителей, которые генерируют доходы, а также достоверных данных, предоставляемых заявителями, что обусловило установление выплат в завышенном размере. Вместе с тем, в отношении необоснованно выплаченных сумм в нормативной базе не существует механизм возмещения, а также ведения их учета;
* социальные выплаты, предоставляемые АЗН безработным, в некоторых случаях не были сняты со счета бенефициарами, что обусловило регистрацию финансовых средств на переходящих банковских счетах бенефициаров;
* приобретение НКСС путевок на восстановление здоровья путем санаторного лечения и реабилитации для застрахованных лиц, в условиях неэффективного менеджмента процесса закупок, определило необоснованное и неоправданное присуждение (на основе оферт, не соответствующих требованиям) договоров о государственных закупках на общую сумму 8,5 млн. леев, а также неэффективные закупки, в некоторых случаях с признаками мошенничества и переплаты, на сумму 1,9 млн. леев;
* планирование необходимых средств для инвестиций и капитального ремонта, а также мониторинг договоров требуют улучшения, для обеспечения надлежащего исполнения этих расходов;
* предоставление годовой премии и надбавки за коллективные достижения сопровождалось некоторыми недостатками, которые обусловили ненадлежащее начисление и выплату некоторых платежей в незначительных размерах;
* единственная информационная система „Социальная защита” на национальном уровне, управляемая НКСС, требует улучшения в части внесения изменений и инцидентов, обеспечения разделения прав управления, предоставленных поставщикам услуг по техническому обслуживанию, а также элементов безопасности системы;
* приобретение услуг по обслуживанию оборудования и информационной системы не сопровождалось надежными процедурами контроля со стороны НКСС, что обусловило приобретение услуг, в том числе для компонентов, которые не являются критическими для функционирования системы;
* запросы, касающиеся поддержки и обслуживания оборудования и информационной системы не во всех случаях регистрируются, а только те, которые приняты к исполнению и в управление, что не дает возможности оценки эффективности расходов на эти цели, времени рассмотрения запросов и решения проблем.

В целях устранения выявленных недостатков и несоответствий, аудит выдвинул ряд рекомендаций, связанных с управлением ресурсами бюджета, а также с информационной системой администрирования БГСС.

# ПРЕДСТАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОЙ ОБЛАСТИ

## 2.1. Область аудита

БГСС предназначен для оплаты прав социального страхования, через НКСС, является составной частью НПБ и не зависит от ГБ, и включает в себя доходы, расходы и финансовые результаты публичной системы[[1]](#footnote-1). Государственная система социального страхования представляет собой организованную совокупность форм социального страхования, обособленных, но в целом взаимосвязанных, через которые реализуется полнота социальной защиты застрахованных лиц[[2]](#footnote-2).

Правом администрирования и управления системой государственного социального страхования наделена Национальная касса, которая является самостоятельным публичным органом национального уровня, находящимся в подчинении у Правительства.

## 2.2. Ответственность сторон

Согласно Уставу[[3]](#footnote-3), Национальная касса осуществляет руководство и управление государственной системой социального страхования Республики Молдова. Роль НКСС для БГСС, исходя из законных компетенций и ответственностей в области государственных финансов, существенна и состоит в следующем[[4]](#footnote-4):

* составление и представление в МТСЗС проекта годового закона о БГСС и предложений по его изменению;
* управление БГСС и внедрение программ, в соответствии с намеченными целями и показателями эффективности;
* обеспечение управления средствами БГСС и администрирования публичного имущества, находящегося в управлении, в соответствии с принципами надлежащего управления;
* представление Правительству, МТСЗС и МФ отчетов об исполнении БГСС, в том числе о достигнутой эффективности в рамках программ.

Таким образом, НКСС несет ответственность за выполнение задач, обеспечивающих: учет плательщиков в БГСС и взносов социального страхования; организацию установления, начисления и выплаты в срок социальных выплат; повышение уровня доверия плательщиков в системе государственного социального страхования. Одновременно, ответственность руководства учреждения заключается в организации системы ФМК, имея и обязательство обеспечить предотвращение ошибок и мошенничества.

## 2.3. Регулирующая база

Национальная касса осуществляет свою деятельность в соответствии с положениями Конституции Республики Молдова, законами и постановлениями Парламента, указами Президента Республики Молдова, постановлениями, ордонансами и распоряжениями Правительства, другими нормативными актами, международными договорами, стороной которых Республика Молдова является, а также Устава, утвержденного в установленном порядке[[5]](#footnote-5).

Таким образом, законодательно-нормативная база, регулирующая сферу деятельности НКСС, является комплексной и призвана обеспечить функционирование государственной системы социального страхования.

1. **СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ**

## 3.1. Основание аудита

Аудит соответствия в сочетании с аудитом эффективности по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год был проведен на основании положений ст.28 и ст.31 Закона №261-XVI от 5.12.2008 и в соответствии с Программой аудиторской деятельности на 2016 год, утвержденной Постановлением Счетной палаты №46 от 14.12.2015 (с последующими изменениями и дополнениями).

## 3.2.Цель аудита

Цель аудита состояла в:

- получении релевантных и адекватных аудиторских доказательств для формулирования констатаций и выводов, включенных в Отчете аудита, с предоставлением рекомендаций по улучшению процессов;

- достаточно подробном документировании аудита, обеспечивающим понимание осуществляемой деятельности, собранных доказательств и составленных выводов.

## Ответственность аудиторской группы

Ответственность аудиторской группы состояла в том, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно соответствия и эффективности аудированных аспектов, путем формулирования заключения, основанного на собранных аудиторских доказательствах.

Вместе с тем, аудиторы не несут ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибок.

## Методология и сфера подхода к аудиту

Аудиторская миссия была проведена в соответствии с Международными стандартами аудита, применяемыми Счетной палатой[[6]](#footnote-6), с оценкой процедур внутреннего контроля в рамках аудируемых процессов.

Сфера подхода к аудиту охватила операции, связанные с показателями исполнения БГСС за 2016 год как по доходной, так и по расходной части, релевантными с количественного и качественного точек зрения, с учетом аспектов, проаудированных ранее СПРМ. Аудиторские доказательства были собраны в рамках НКСС и 2 ее территориальных подразделений[[7]](#footnote-7), с анализом и проверкой данных из ИС „Социальная защита”. Также были проведены проверки в УСО сек. Буюкань и УСО сек. Чентру мун. Кишинэу, в АЗН мун. Кишинэу, и проанализированы сведения, представленные третьими сторонами (МФ, СИ; ГГНИ (ныне ГНС)).

Отобранные области, критерии аудита, а также применяемые процедуры тестирования представлены в приложении №1 к настоящему Отчету аудита.

**IV. КОНСТАТАЦИИ АУДИТА**

## 4.1. Законные сроки регистрации плательщиков взносов в БГСС и декларирования/уплаты взносов обязательного государственного социального страхования в некоторых случаях были превышены.

**Указанные случаи, которые приводят к невозможности идентификации всех плательщиков взносов в БГСС, определены пробелами в нормативной базе и отсутствием оперативного и электронного взаимодействия НКСС со всеми органами, наделенными правом регистрации. Соответственно, недекларирование взносов определяет невозможность отслеживания потенциальных доходов, а несвоевременное перечисление взносов способствует росту просроченной задолженности, которая увеличивается и в результате неэффективности процесса установления правонарушений.**

Одной из целей Национальной кассы, установленной в Плане действий на год[[8]](#footnote-8), было „Обеспечение учета на национальном уровне всех плательщиков и их обязательств перед БГСС”, путем мониторинга и оценки следующих показателей результативности:

* количество зарегистрированных плательщиков, и плательщиков, состоящих на учете на конец года;
* 100% своевременно зарегистрированных/актуализированных плательщиков по отношению к общему числу зарегистрированных плательщиков;
* количество полученных деклараций и доля плательщиков, представивших декларации в установленный срок;
* число мер и действий, применяемых НКСС, в том числе 100% установленных правонарушений по отношению к количеству плательщиков, которые не выполнили свои законные обязательства.

Оценки аудита показывают, что субъект частично выполнил эти показатели, далее будут представлены подробные сведения, подтверждающие данную констатацию.

## *4.1.1. Процесс регистрации плательщиков взносов в БГСС, в условиях существующей нормативной базы и ИС „Социальная защита”, не обеспечивает в полной мере полный учет плательщиков на национальном уровне.*

Согласно внутренним нормативным положениям НКСС[[9]](#footnote-9), юридические лица и индивидуальные предприниматели, подлежащие государственной регистрации в соответствии с положениями Закона №220-XVI от 19.10.2007[[10]](#footnote-10), регистрируются в качестве плательщиков в автоматизированном режиме в электронной базе данных, полученной из Государственного регистра, управляемого ГП „Центр государственных информационных ресурсов „Registru”. Соответственно, учреждения и физические лица, которые не подпадают под действие указанного закона[[11]](#footnote-11), обязаны регистрироваться в течение 10 рабочих дней с даты получения права на осуществление определенной деятельности, в качестве плательщиков взносов государственного социального страхования, в территориальном подразделении Национальной кассы, где они имеют юридический адрес.

Аудит, для обеспечения достоверности и целостности данных, представленных НКСС, запросил помощь специалистов НКСС для извлечения из ИС „Социальная защита” отчета об общем количестве зарегистрированных плательщиков по состоянию на 31.12.2016. Согласно объяснениям субъекта, в рамках ИС „Социальная защита” не разработаны отчеты для извлечения из них информации об общем количестве зарегистрированных плательщиков. Для составления такого отчета или другого отчета, который не существует в информационной системе, направляются запросы специалистам ИТ в рамках НКСС. Так, на протяжении 2016 года Главное управление по внедрению информационных систем выполнил 318 обращений о предоставлении информации, запрашиваемой подразделениями НКСС. Вместе с тем, в некоторых случаях пользователи системы описывают порядок отбора данных и отчет генерируется разработчиками системы.

***Примечание:*** *Начиная с 12.04.2017 в ИС был внедрен статистический отчет для извлечения информации об общем количестве плательщиков, зарегистрированных на определенное число (Список зарегистрированных плательщиков).*

***4.1.1.1.*** ***Регистрация плательщиков взносов в БГСС сопровождалась несоответствиями, обусловленными нерегистрацией в срок некоторых плательщиков, без применения дисциплинарных мер, а также ошибками, допущенными НКСС при их регистрации.***

На конец 2016 года число плательщиков (484334 единиц) сократилось на 71049 единиц по сравнению с ситуацией, зарегистрированной на начало года (555383 единиц). Информация, представленная субъектом, подтверждает, что в 2016 году были зарегистрированы 9771 плательщиков взносов в БГСС. Аудит извлек из ИС „Социальная защита” отчеты о количестве зарегистрированных плательщиков в течение 2016 года, данные которых были сопоставлены с данными, представленными НКСС. Результаты показывают, что для 24 территориальных пунктов (58,5%) данные, представленные НКСС, отличаются от данных, полученных из информационной системы.

Аудитом установлено, что некоторые экономические агенты были зарегистрированы в качестве плательщиков взносов в БГСС после того, как прошли процедуру перерегистрации в ГРП, в том числе в связи с изменением налогового кодекса. Так, для 5 экономических агентов, которые были повторно зарегистрированы, аудит сопоставил дату перерегистрации в уполномоченном органе с датой из ИС „Социальная защита”. Результаты показывают, что по одному плательщику в Сертификате о регистрации в качестве плательщика взносов в БГСС датой регистрации в НКСС указано 17.11.1992, а в отчете „Изменение данных плательщика” указана дата 07.11.2016. Относительно данной ситуации НКСС сообщила, что при обработке информации полученной от ГРП о перерегистрации предприятия и присвоении нового налогового кодекса, специалист по ошибке зарегистрировал повторно это предприятие*.*

В этом контексте, аудит проверил регистрацию в качестве плательщиков взносов в БГСС других 21 экономических субъектов, перерегистрированных в ГРП в период 02-07.11.2016, и установил, что всем им был ошибочно присвоен второй код НКСС. Этот факт противоречит требованиям Положения об учете плательщиков взносов в БГСС[[12]](#footnote-12), которые предусматривают, что код НКСС присваивается один раз и представляет собой идентификационный номер плательщика за весь период деятельности. Допущение ошибок, связанных с двойной регистрацией плательщиков и повторным присвоением кода НКСС искажает их учет и не позволяет знать историю плательщика и, соответственно, отслеживать его обязательства.

***Примечание:*** *Согласно информации, представленной НКСС, в рамках ИС „Социальная защита” до 17.11.2016 была внедрена проверка по IDNO в целях недопущения дублирования данных, а впоследствии эти проверки были дополнены проверкой по налоговому кодексу, таким образом дублирования должны быть исключены.*

Как уже отмечалось, обязанность по регистрации плательщиков в БГСС несут ТКСС, а НКСС мониторизирует и координирует этот процесс, обобщает информацию о количестве зарегистрированных плательщиков, в том числе дифференцированно по методам их регистрации (автоматически, по заявлению). Аудит сопоставил информацию, представленную НКСС на бумажном носителе, с информацией из ИС „Социальная защита” о количестве плательщиков, зарегистрированных за 3 месяца 2016 года, в результате чего были выявлены несоответствия. Так, по 9 из 41 территориальных пунктов (22,0%) не соответствуют данные о количестве плательщиков, зарегистрированных в июле и сентябре, а по 5 территориальным пунктам (12,2%) - в декабре месяце.

Расхождения между данными из отчетов, генерируемых ИС „Социальная защита” относительно количества зарегистрированных плательщиков, были установлены аудитом на этапе планирования аудиторской миссии (03-04.11.2016). Так, за сентябрь месяц в 2 отчетах НКСС[[13]](#footnote-13) выявлены различные данные о числе плательщиков в БГСС (98 единиц и, соответственно, 108 единиц), эта ситуация доведена до субъекта в целях ее урегулирования и унификации данных. Впоследствии, в период 29.02.2017-01.03.2017 аудитом установлено, что эти отчеты отражают идентичные данные (99 единиц), однако они отличаются от данных, ранее извлеченных из ИС „Социальная защита”, и от данных, систематизированных НКСС. Выявленные ситуации являются результатом недостаточности действий по мониторингу этого процесса, и не дают аудиту уверенности относительно полноты данных о реальном количество плательщиков, зарегистрированных в БГСС. Субъект проинформировал аудиторскую группу (06.03.2017) о том, что по отчетам из системы продолжаются работы для решения всех проблем.

Согласно картографированному процессу регистрации и учета плательщиков взносов в БГСС, Главное управление по учету налогоплательщиков, в результате мониторинга процесса, при необходимости выдвигает предложения по корректировке функциональности информационной системы. Анализ информации о внесенных предложениях показал, что они важны для обеспечения соответствующего учета плательщиков на национальном уровне. Несмотря на это, ряд из них не были реализованы, например: разработка отчета о количестве зарегистрированных плательщиков в целом по республике и по каждому ТКСС в отдельности; устранение ошибок при формировании некоторых отчетов[[14]](#footnote-14) и др.

В контексте полноты данных, зарегистрированных в НКСС, и исходя из прав субъекта, предусмотренных Кодексом о правонарушениях[[15]](#footnote-15), аудит проанализировал информацию о количестве протоколов об осуществлении деятельности без регистрации в качестве плательщика в БГСС, составленных в 2016 году. Результаты анализа показывают, что у 24 ТКСС (60,0%) не были установлены правонарушения за осуществление деятельности без своевременной регистрации в качестве плательщика взносов государственного социального страхования.

Аудит, для получения уверенности в том, что в соответствующих территориальных пунктах не были совершены такие правонарушения, сопоставил данные НКСС, подтверждающие регистрацию плательщиков, с данными, размещенными на официальном сайте Министерства юстиции ([www.justice.gov.md](http://www.justice.gov.md)) о предприятиях, зарегистрированных в Государственном регистре некоммерческих организаций и авторизованных лиц[[16]](#footnote-16), и из выписки из Регистра адвокатских кабинетов и объединенных адвокатских бюро, опубликованными на официальном сайте Союза адвокатов Республики Молдова (www.uam.md). Результаты показывают, что из 19 случаев регистрации некоммерческих организаций, в 12 случаях (63,2%) был превышен срок регистрации, а в 4 случаях (21,1%) учреждение не было зарегистрировано в качестве плательщика взносов в БГСС.

Эти ситуации были допущены поскольку для того чтобы зарегистрироваться в качестве плательщика взносов в БГСС представитель учреждения должен представиться в ТКСС по месту юридического адреса и подать заявление. Аудит отмечает, что к некоммерческим организациям не могут быть применены взыскания, предусмотренные Кодексом о правонарушениях в случае осуществления деятельности без регистрации в качестве плательщика в БГСС. Для приведения в соответствие, НКСС внесла МЮ предложения по изменению Кодекса о правонарушениях, которые до сих пор не были приняты.

Результаты проверки регистрации в качестве плательщиков в БГСС 14 адвокатских бюро/кабинетов показывает, что в 5 случаях (35,7%) субъекты были зарегистрированы с опозданием ТКСС Дондушень, ТКСС сек.Буюкань и ТКСС сек. Рышкань мун.Кишинэу, ТКСС Штефан Водэ. Исходя из представленных НКСС данных о выявленных правонарушениях в этой связи, аудит отмечает, что ТКСС Дондушень в течение 2016 года не составила ни одного протокола. Две другие ТКСС (ТКСС сек. Буюкань мун.Кишинэу и ТКСС Штефан Водэ) хотя и составили протоколы, проаудируемые адвокатские бюро/кабинеты не были наказаны за несвоевременную регистрацию. В 2 других случаях (14,3%) территориальные подразделения НКСС отнесли плательщиков к другим категориям без учета их организационно-правовой формы, что обусловило неправильный учет плательщиков по категориям.

***Примечание:*** *НКСС 24.03.2017 потребовала от своих территориальных подразделений поставить на учет 232 адвокатских кабинетов и объединенных бюро, которые не были зарегистрированы в БГСС, а также скорректировать категории зарегистрированных субъектов.*

***4.1.1.2.*** ***Снятие с учета плательщиков взносов, а также их обязательств, в некоторых случаях было необоснованно.***

В 2016 году из Регистра учета плательщиков были исключены 87739 единиц, большинство из них крестьянские хозяйства (около 62,0 тыс. единиц) согласно спискам местных публичных органов[[17]](#footnote-17), составленных на основании решений налоговых органов. Для того, чтобы квалифицировать и других плательщиков как „неактивные”, с их последующим исключением из Регистра учета плательщика, Национальная касса на протяжении 2016 года направляла в адрес ГГНИ (ныне ГНС) списки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (47,0 тысяч единиц), которые на протяжении последних 3 лет не представляли декларации, не осуществляли перечисления денежных средств и не имеют задолженности перед БГСС. Это позволит определить статусы плательщиков взносов в БГСС с корректировкой/уточнением, при необходимости, данных в ИС „Социальная защита”.

Аудит отмечает, что для исключения из Регистра учета плательщиков других категорий плательщиков, основанием может служить: решение вышестоящего органа; решение учредителя; решение правоохранительных органов; банкротство; смерть учредителя; слияние; реорганизация. Согласно информации, полученной от органов, наделенных правом ликвидации плательщиков, НКСС изменяет в ИС „Социальная защита” статус плательщика на „ликвидирован” с указанием даты ликвидации. Через призму вышесказанного, аудит проверил в случайном порядке в ИC „Социальная защита”, если плательщики, которым был присвоен статус „ликвидирован”, имели задолженности перед БГСС по состоянию на 31.12.2016. Так, отмечается, что из 111 проверенных случаев, в:

* 49 случаях (44,1%) была зарегистрирована другая дата ликвидации, чем 2016 год, были указаны 1995-2015 годы или 2020-2025 годы;
* 1 случае (0,9%) дата ликвидации не указана;
* 2 случаях (1,8%) причиной ликвидации была повторная регистрация плательщика.

Вместе с тем, 8 плательщиков возобновили свою деятельность, в связи с чем им был изменен статус с „ликвидирован” на „активный”. В этом контексте аудит отмечает, что НКСС не регистрирует дату внесения всех изменений, что не дает возможность определить возникновение обязательств перед БГСС.

Согласно информации, представленной НКСС, в 2016 году были исключены из Регистра учета плательщиков 10 плательщиков, имеющих просроченной задолженности перед БГСС в общей сумме 124,2 тыс. леев (от 177 леев до 56657 леев). Аудит извлек из ИС „Социальная защита” информацию по 4 плательщикам и обнаружил, что им был присвоен статус „ликвидирован” на основе данных ГРП. Детальный анализ информации об изменении статусов плательщиков и просроченной задолженностей перед БГСС свидетельствует о том, что долги 3 субъектов были взяты на специальный учет, на основании Решений ГГНИ о погашении налоговых обязательств и принятии на специальный учет. В то же время отмечается необоснованное сокращение платежей в БГСС[[18]](#footnote-18) в 2016 году по 2 плательщикам на 27,4 тыс. леев и, соответственно, на 56,7 тыс. леев, которые были восстановлены в январе 2017 года. Эти ситуации обусловили искажение отчетности об обязательствах плательщиков перед БГСС на конец 2016 года на те же суммы.

Аудит проверил взаимосвязь между задолженностями 10 плательщиков, исключенных из Регистра учета плательщиков, и обеспеченными доходами, отраженными в выписках из личных счетов их работников. Результаты проверки показывают, что 8 плательщиков имели нанятых работников, а 6 из них не выполнили в полном объеме обязательства по уплате базовых и индивидуальных взносов. Одновременно, другой плательщик, в качестве учредителя, не оплатил полностью индивидуальные взносы, установленные в фиксированной сумме. Эти ситуации приведут в будущем, на момент затребования прав на социальные пособия застрахованными лицам, к снижению размера выплаты или/и увеличению запроса финансовых средств из ГБ.

***4.1.1.3. Процесс приема и передачи на обслуживание плательщиков в рамках территориальных подразделений обеспечивает мониторинг их обязательств.***

На протяжении отчетного года 1025 плательщиков взносов в БГСС переходили из одной ТКСС к другой. Аудит проверил методом случайного отбора правильность внесения изменений в ИС „Социальная защита” данных по 4 плательщикам. Результаты проверки показывают, что территориальные подразделения НКСС получили и передали на обслуживание экономических агентов в результате изменения их юридических адресов (по информации, поступившей от ГРП). Вследствие внесения этих изменений был сохранен код НКСС, первоначально присвоенный плательщикам, таким образом через текущий счет плательщика можно отслеживать его обязательства перед БГСС. Вместе с тем, отмечается, что на момент перевода в другую ТКСС у плательщиков не были зарегистрированы задолженности в этот бюджет.

***4.1.1.4. Необоснованное присвоение статусов некоторым плательщикам привело к их исключению из Регистра учета плательщиков.***

Аудит отмечает, что изменения и дополнения данных плательщиков осуществляется аналогично процедуре регистрации. Проверки аудита в отношении представленных субъектом данных выявили, что другие 6920 единиц, которые пополнили ряды плательщиков взносов в БГСС, не отражены в отчетах из ИС „Социальная защита”, касающихся регистрации плательщиков. По объяснениям субъекта „в их ряды входят обладатели предпринимательского патента, физические лица, которые заключили договоры страхования, крестьянские хозяйства и т.д., которым, по причине прекращения их деятельности, был присвоен статус „ликвидирован”, а при возобновлении деятельности им был изменен статус на „активный””*.*

Из списка плательщиков, которым был активирован статус, аудит случайным методом выбрал для проверки 4 единицы различных категорий плательщиков (крестьянское хозяйство, обладатель предпринимательского патента). Результаты проверки показывают, что 3 единицы были исключены без оснований, до 2016 года, из рядов плательщиков в БГСС. Более того, двое плательщиков в период 2014-2016 годов оплачивали взносы и представляли отчеты. В этом контексте отмечается, что в 2 случаях ошибка была исправлена субъектом в 2016 году, а в одном случае - в 2017 году.

В результате анализа данных из информационной системы, было установлено, что НКСС присваивала плательщикам статусы: „деятельность начата”, „деятельность возобновлена”, „приостановлено”, „дезактивировано” или „закрыто”, для которых не располагает нормативными актами и специфическими критериями квалификации. Вышеизложенное свидетельствует о том, что квалификации, присвоенные плательщикам, не регламентированы и не могут быть обоснованы.

Согласно письму НКСС от 24.02.2017, направленному в адрес территориальных подразделений, был изменен классификатор „статус плательщика”, который содержит 3 установленных показателей: „активный”, „приостановлен” и „ликвидирован”. Вместе с тем, субъект проинформировал, что в целях актуализации процесса учета плательщиков взносов в БГСС, территориальные подразделения будут инициировать процедуру проверки и пересмотра статусов плательщиков.

## *4.1.2.* *Обязанность декларирования взносов государственного социального страхования не была выполнена всеми плательщиками.*

*На протяжении 2016 года обязанность декларирования взносов государственного социального страхования была выполнена 55,7% плательщиков взносов в БГСС, в то время как 30,1% не представили соответствующие отчеты более 3 лет. Нарушение правил представления деклараций БГСС о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования определяет отсутствие мониторинга в отношении взносов, подлежащих поступлению в бюджет****.***

Представление деклараций о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования (Формы БГСС и БГСС-ГОД) регламентируется Законом о государственной системе социального страхования[[19]](#footnote-19) и Законом о бюджете государственного социального страхования на 2016 год[[20]](#footnote-20). В рамках НКСС процесс подачи декларации по форме БГСС описан и регламентирован согласно приказам, положениям и инструкциям.

Согласно законодательству, ответственными за представление декларации по Форме БГСС являются плательщики взносов в БГСС[[21]](#footnote-21). За нарушение правил представления деклараций по Форме БГСС, НКСС может установить правонарушения, предусмотренные Кодексом о правонарушениях[[22]](#footnote-22). В свою очередь, ГНС применяет наказания за уменьшение размера взносов, в том числе путем представления декларации по Форме БГСС, содержащей недостоверные сведения или данные[[23]](#footnote-23).

Результаты аудита показали, что инструменты по мониторингу процесса представления деклараций по Форме БГСС и применению санкций, предусмотренных по данному разделу, не обеспечили накопление в полном объеме отчетов, таким образом уровень их представления низкий. Информация о представлении плательщиками взносов деклараций по Форме БГСС представлена в приложении №2 к настоящему Отчету аудита.

Данные из приложения показывают, что на протяжении 2016 года количество плательщиков взносов, которые не были обязаны представлять декларацию по Форме БГСС сократилось на 18,0% (72133 единиц), в основном в результате ликвидации некоторых юридических и физических лиц. Соответственно, из числа тех, которые обязаны декларировать, уровень декларирования составляет только 55,7%, что определяет низкую возможность обеспечения НКСС и отслеживания ГГНИ (ныне ГНС) платежей в этот бюджет.

Согласно информации, представленной НКСС, из 69227 плательщиков взносов, которые не представили декларацию по Форме БГСС, 46991 единиц (67,9%) не представили обязательные отчеты более 3 лет. На 01.08.2016 Национальная касса направила в адрес ГГНИ (ныне ГНС) списки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, которые за последние 3 года не представили декларации, не осуществляли перечисления денежных средств и не имеют задолженности перед БГСС, для принятия соответствующих мер по их квалификации, в случае необходимости, как „неактивные”[[24]](#footnote-24). Несмотря на предпринятые меры, Национальная касса не располагает информацией о возможных взносах, которые подлежат декларированию и уплате в БГСС 22236 единицами.

Вместе с тем, аудит отмечает, что информация о количестве плательщиков, которые не представили декларации по Форме БГСС за 2016 год, извлеченная из ИС „Социальная защита” по отчетным периодам, существенно отличается. По объяснениям субъекта, это происходит из-за того, что для генерирования отчетов из информационной системы используются оперативные данные на дату их составления, включающие организации, которые впоследствии были зарегистрированы, изменили их юридический адрес или были ликвидированы. Эти обстоятельства не позволяют оценить в динамике показатели результативности (количество поданных деклараций), чтобы оценить достигнутую эффективность.

В случае нарушения плательщиком правил представления деклараций по Форме БГСС, НКСС применяет административные меры наказания[[25]](#footnote-25). Для выявления проблем и возможностей улучшения уровня декларирования взносов, а также мер, применяемых НКСС, аудит провел анализ в динамике по секторам обоих аспектов.

Данные анализа показывают, что самый высокий уровень декларирования взносов был зарегистрирован в Кантемире - 83,1%, а самый низкий - в сек.Чентру мун.Кишинэу - 46,1%. В то же время, если общая доля тех, которые не представили отчеты по БГСС более 3 лет, в общем количестве тех, которые не представили отчеты, составляет 67,9%, тогда анализ по территориальным пунктам показывает, что в Шолдэнешть этот показатель составляет 90,2%. Эта категория плательщиков занимает значительный удельный вес во всех регионах страны, самый низкий зарегистрирован в Калараше (42,5%). Сложившаяся ситуация указывает на срочность применения действий ответственными органами (ГГНИ (ныне ГНС) [[26]](#footnote-26), ГРП[[27]](#footnote-27) и НКСС[[28]](#footnote-28)) в смысле пересмотра статусов плательщиков взносов в БГСС.

Относительно применения административных санкций в случае непредставления деклараций в установленные сроки, аудитом установлено, что в среднем территориальными подразделениями НКСС были составлены протоколы по 4,1% плательщиков-должников. На секторах были составлены протоколы в удельном весе от 0,3% (сек. Чокана, мун.Кишинэу) до 81,4% (Дубэсарь). НКСС мотивирует низкий уровень установления правонарушений: отсутствием субъекта по зарегистрированному юридическому адресу; непредставлением в ТКСС лиц для составления протоколов, и др.

Аудит проанализировал выборочно 25 плательщиков из Басарабяски, Дубэсарь, сек.Буюкань и сек.Чокана, которым ТКСС были составлены протоколы об установлении правонарушений. Результаты анализа свидетельствуют о том, что правонарушения были установлены за непредставление в установленный срок декларации по Форме БГСС за 2016 год, а в некоторых случаях и за более ранние периоды. Таким образом, результаты рассмотрения 15 протоколов, составленных ТКСС сек.Буюкань и сек.Чокана мун.Кишинэу показывают, что административная санкция была применена в 14 случаях (93,3%) на момент или после подачи обязательной отчетности (декларации по Форме БГСС или декларации REV), в том числе за оштрафованный период. Таким образом, было установлено, что одним из факторов, которые влияют на интенсивность применения дисциплинарных санкций к плательщикам, является применение мер принуждения в отношении плательщиков только в тот момент, когда они представляются в ТКСС. В этой связи отмечается, что Кодекс о правонарушениях и Инструкция о правонарушениях, выявленных НКСС, не предусматривают конкретно место констатации правонарушения, что не ограничивает субъекта в процессе установления правонарушений.

 Другим препятствием для оперативного применения в 2016 году мер принуждения было и то, что ст.412 (2) Кодекса о правонарушениях предоставлено право установления правонарушения только председателю НКСС и директорам ТКСС, которые одновременно выполняли и управленческую деятельность, в том числе подписание решений, что требует их постоянного присутствия на рабочем месте. В этой связи отмечается, что начиная с 16.03.2017[[29]](#footnote-29) это право распространилось и на заместителей председателя Национальной кассы и заместителей руководителей территориальных касс, руководителей подразделений и лицах, имеющие функции контроля в рамках НКСС и ТКСС. Это обусловило применение в 2017 году мер принуждения и руководителями главных управлений.

 В целях улучшения дисциплины налогоплательщиков и повышения их ответственности по представлению в установленный срок деклараций по Форме БГСС, дополнительно к 2823 протоколам, составленным ТКСС, были предприняты и другие меры. Так, были проведены 518 семинаров, в которых приняли участие 13416 плательщиков взносов в БГСС; опубликовано 125 статей в местной прессе; реализованы 32 передачи и освещены другие материалы в местных средствах массовой информации; направлено 29026 уведомлений/повесток через ГП „Poşta Moldovei” и 11489 электронных извещений через АИС „e-Raportare” о представлении с опозданием декларации; были приглашены в ТКСС 4424 плательщиков взносов, которые не представили декларации.

В свою очередь Национальная касса, через призму своих полномочий и обязанностей по мониторингу и координации процесса регистрации обязательств плательщиков взносов в БГСС, проводила действия по информированию и урегулированию ситуации с декларированием платежей, среди которых можно перечислить: ежемесячную публикацию статей на официальной странице для информирования о сроках представления деклараций; проведение, в рамках XV национальной выставки „Сделано в Молдове”, семинара для плательщиков взносов на тему „Процесс ежемесячной и электронной отчетности перед НКСС”; проведение еженедельно, в здании НКСС, семинаров с плательщиками взносов и др.

## *4.1.3 Неуплата в полном объеме и в срок соответствующих сумм взносов социального страхования привела к накоплению просроченных задолженностей перед БГСС.*

В соответствии с законодательством[[30]](#footnote-30), плательщики взносов в БГСС обязаны перечислять в соответствующем размере, в установленном порядке и сроках, взносы государственного социального страхования по начисленной заработной плате и другим выплатам. Информация о начисленных и уплаченных взносах, образованной задолженности перед БГСС, а также о мерах, предпринятых НКСС, представлена в Приложении №3 к настоящему Отчету аудита.

Данные из приложения свидетельствуют о том, что общая задолженность плательщиков взносов в БГСС на конец 2016 года составила на 4,4% (50,2 млн. леев) больше по сравнению с началом года. Это связано с тем, что уровень уплаты взносов (9699,0 млн. леев) был на 3,6% ниже уровня их начисления (10058,8 млн. леев). Вместе с тем, отмечается, что в 28 секторах из 41 существующих (68,3%) задолженности плательщиков на конец года превышали сумму начисленных ежемесячных взносов, что указывает на несоблюдение законных сроков перечисления взносов[[31]](#footnote-31). Анализ задолженности на конец года по плательщикам из 4 районов показывает превышение в 2 раза суммы начисленных ежемесячных взносов, (Басарабяска; Чадыр-Лунга; Фэлешть; Вулкэнешть), а в одном случае - более 8,8 раза (Тараклия).

Анализ применения административных мер наказания за неперечисление, несвоевременное перечисление или неполное перечисление взносов выявил недостаточность мер, применяемых территориальными подразделениями НКСС. Так, ТКСС Басарабяска составила 22 протокола о правонарушениях, ТКСС Чадыр-Лунга - 7 протоколов, ТКСС Фэлешть - 53 протоколы, ТКСС Вулкэнешть - 9 протоколов, а ТКСС Тараклия только 2 протокола. Кроме того, отмечается, что другие 2 ТКСС не составляли протоколы за несоблюдение законных сроков перечисления взносов (ТКСС сек. Ботаника мун. Кишинэу и ТКСС Кэлэрашь), хотя остаток долга плательщиков по итогам года указывает на наличие просроченных задолженностей. На их фоне положительно выделяется деятельность ТКСС Орхей и ТКСС сек. Рышкань мун. Кишинэу, которые составили 219 протоколов и, соответственно, 206 протоколов.

Аудит, на основании представленной субъектом информации, проанализировал структуру просроченной задолженности плательщиков в БГСС и их удельный вес в общем объеме задолженностей. Одновременно рассматривался объем и удельный вес задолженностей взятых на специальный учет, которые являются составной частью задолженности плательщиков в БГСС. Информация о задолженностях и просроченных задолженностях плательщиков взносов перед БГСС по состоянию на 31.12.2016 представлена в приложении №4.

Данные из приложения свидетельствуют о том, что просроченной задолженности перед БГСС на конец 2016 года были зарегистрированы во всех районах республики в общей сумме 358,8 млн. леев с удельным весом 30,2% в общем объеме задолженности. Они были проанализированы аудитом с точки зрения удельного веса, учитывая тот факт, что их размер зависит от количества плательщиков взносов в БГСС и суммы начисленных взносов, в то время как удельный вес указывает на эффективность деятельности по управлению и мониторингу задолженностей. Так, наиболее значительные просроченной задолженности были выявлены в районе Басарабяска - 70,9%, а самые незначительные в районе Криулень - 7,7%.

Анализ структуры просроченной задолженности показывает, что в большинстве своем они образуются из взносов работодателей (39,3%) и пеней за задержку, начисленных за неуплату взносов в установленный срок или взносов, начисленных в результате налогового контроля (35,8%). Просроченные задолженности (358,8 млн. леев) были сформированы около 34317 плательщиками взносов в БГСС. Аудит проанализировал объем просроченных задолженностей, которые были структурированы по уровням, как это представлено в приложении № 5 к Отчету аудита.

Данные из приложения показывают, что 3 плательщиков взносов в БГСС зарегистрировали просроченную задолженность в значительных суммах , в том числе 2 – свыше 11,1 млн. леев, и 1 - 40,6 млн. леев. В этом контексте, отмечается, что их долги в размере 11,1 млн. леев, 18,3 млн. леев и 40,6 млн. леев постоянно росли, учитывая тот факт, что платежи, поступившие в БГСС в 2016 году, были намного ниже начисленных.

Общие задолженности, взятые на специальный учет, составляют 275,8 млн. леев, или 23,2% от общего объема задолженностей в БГСС (Приложение №4). Следовательно, во всех территориальных пунктах есть плательщики взносов в БГСС, обязательства которых были взяты на специальный учет, наиболее высокий удельный вес зарегистрирован в Тараклии (86,1%), а самый низкий - в Калараше (2,2%). Обязательства перед БГСС были взяты на специальный учет НКСС на основании решений о взятии на специальный учет, изданных органами ГНС[[32]](#footnote-32).

Проверки, связанные с администрированием платежей в БГСС, осуществляются 3 публичными органами. Так, согласно законодательным нормам:

- Национальная касса имеет право осуществлять контроль: исчисления и выплаты пособий социального страхования[[33]](#footnote-33); установления правонарушений за нарушения, связанные с перечислением взносов государственного социального страхования[[34]](#footnote-34);

- Государственная налоговая служба осуществляет контроль правильности начисления и своевременного перечисления взносов в БГСС[[35]](#footnote-35);

- Финансовая инспекция осуществляет финансовый контроль операций и сделок в части соблюдения нормативной базы в бюджетной и финансово-экономической области[[36]](#footnote-36).

Информация в этом контексте свидетельствует о том, что НКСС через свои территориальные подразделения провела 3533 проверок, ГГНИ (ныне ГНС) - 364 проверок и Финансовая инспекция - 3 проверки. В результате, были восстановлены платежи в БГСС и начислены пени/штрафы на общую сумму 11,4 млн. леев, в том числе основные взносы - 5,7 млн. леев, индивидуальные платежи - 0,7 млн. леев, пени - 2,3 млн. леев; штрафы - 2,7 млн. леев.

Что касается обмена информацией между НКСС и ГГНИ (ныне ГНС) по взносам государственного социального страхования, отмечается, что в период с 18 июля по 04 августа 2016 года было утверждено новое Положение об обмене информацией между НКСС и ГГНИ[[37]](#footnote-37). Положение определяет порядок обмена информацией между органами по начисленным, измененным и погашенным взносам государственного социального страхования, а также порядок проверки сведений, связанных с БГСС. Проверки аудита по применению на практике письменной процедуры проверки данных, связанных с БГСС, выявили следующее:

* в период июнь-октябрь 2016 года НКСС обращалась в ГГНИ (ныне ГНС) с просьбой решить вопрос, касающийся дублирования просроченной задолженности перед БГСС по некоторым налогоплательщикам, которые изменили юридический адрес и, соответственно, зону обслуживания в налоговом органе;
* Актами приема-передачи, подписанными обеими сторонами, подтверждается, что НКСС передала и ГГНИ (ныне ГНС) получила в электронном виде данные об остатках по состоянию на 01.01.2016 и 01.01.2017, с расчетами и ежемесячными платежами по БГСС;
* в период с 28.02.2017 по 01.03.2017 НКСС и ГГНИ (ныне ГНС) подписали Сводную информацию по операциям, проведенным в 2016 году*.*

В этом контексте аудит сопоставил данные, представленные НКСС и ГНС относительно суммы просроченной задолженности плательщиков перед БГСС (65,6 млн. леев) по состоянию на 31.12.2016, а результаты не выявили расхождений.

Одним из видов деятельности, осуществляемых НКСС в течение отчетного года, было внесение корректировок платежей в БГСС в случае установления переплат или ошибок. Аудит выборочно проанализировал корректировки платежей в БГСС по 5 плательщикам, внесенных НКСС по запросам ТКСС сек. Буюкань и ТКСС сек. Рышкань мун. Кишинэу. Результаты показывают, что все исправления были внесены НКСС в надлежащем порядке, на основании платежных поручений и лицевого счета плательщика в БГСС.

## *4.1.4. В результате проверки правильности назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности были восстановлены платежи в БГСС.*

Государственная система социального страхования предусматривает осуществление права на пособие по временной нетрудоспособности. Установление, исчисление и выплата пособия осуществляется работодателем. НКСС наделена правом контроля за правильностью назначения, исчисления и выплаты указанного пособия в аспекте расходов, осуществляемых из средств БГСС[[38]](#footnote-38). Осуществление контроля за правильностью назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с действующим законодательством осуществляется на основе Закона №131 от 8.06.2012. Аудитом установлено, что этот процесс был определен и описан в рамках НКСС.

Согласно информации о проверках, проведенных НКСС через свои территориальные подразделения, в 2016 году были проведены 3533 проверки. В результате были рассчитаны неутвержденные расходы в сумме 4,4 млн. леев и пени в сумме 1,0 млн. леев. В ходе аудиторского тестирования процесса осуществления контроля за правильностью назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности не были установлены значительные отклонения[[39]](#footnote-39).

В этом контексте аудит отмечает, что на протяжении отчетного года (01.04.2016-30.09.2016) был установлен мораторий на государственные проверки, в связи с этим НКСС за указанный период проводила проверки только в учреждениях, которые не подпадают под действие Закона №131 от 8.06.2012 (плательщики, которые не занимаются предпринимательской деятельностью). В то же время отмечается, что начиная с 28.10.2016 были внесены изменения в Закон №131 от 8.06.2012[[40]](#footnote-40), согласно которым НКСС была исключена из Списка контрольных органов и связанных с ними сфер.

## 4.2. Расходы бюджета государственного социального страхования

### *4.2.1. Подпрограммы БГСС были разработаны в соответствии с действующими нормативными положениями, с некоторыми резервами.*

*Методологические положения предусматривают требования к процессу разработки бюджета по программам, а также рекомендации по структуре подпрограмм. МТСЗС совместно с НКСС установили структуру подпрограмм с некоторыми резервами, поскольку не были обеспечены логические рамки программы. Так, цели, которые должны иметь операционный характер и представлять как можно более конкретно действия, которые планируется предпринять, и сроки их реализации для достижения цели подпрограммы, были сформулированы слишком обобщенно. Набор показателей эффективности не приоритизирован с учетом целей и задач, не обеспечивает полное видение путем охвата всех значимых видов деятельности подпрограмм и, соответственно, не даст возможность оценить достижения по внедрению политик в данной области.*

Порядок разработки, утверждения и администрирования бюджетов всех уровней руководствуется определенными принципами[[41]](#footnote-41), одним из которых является принцип результативности. Согласно этому принципу, бюджетные средства выделяются и используются экономно, эффективно и результативно, в соответствии с принципами надлежащего управления, а бюджеты разрабатываются и отчетность по ним осуществляется по программам, основанным на результатах. В этой связи в 2016 году, в соответствии с Законом №181 от 25.07.2014, НКСС разработала БГСС в том числе по программам на основе Бюджетной классификации[[42]](#footnote-42).

***4.2.1.1******МТСЗС, при разработке БГСС по программам, не обеспечило необходимую поддержку по согласованию подпрограмм с приоритетами секторальных политик.***

Ежегодно, в соответствии с бюджетным календарем[[43]](#footnote-43), отраслевой ЦПО в области социальной защиты подготавливает письмо о порядке разработки проекта БГСС на очередной бюджетный год и направляет его в адрес НКСС. МТСЗС при разработке этого документа должно было руководствоваться положениями БПСП, письмом МФ о разработке предложений по бюджету и методологией, предусмотренной Методологическим руководством. Так, содержание письма о разработке проекта БГСС должно включать в себя, помимо других разделов, основные приоритеты политики в области социальной защиты, влияющие на БГСС, в соответствии со стратегией расходов в области социальной защиты.

В действительности, МТСЗС направило НКСС письмо МФ о разработке предложений по бюджету на 2016 год и прогнозов на 2017-2018 годы, без указания приоритетов политик в области социальной защиты, влияющих на БГСС, что обусловило невыполнение законных полномочий[[44]](#footnote-44). Вместе с тем, исходя из того, что проект БГСС составляется на основании: прогноза макроэкономических показателей; лимитов межбюджетных трансфертов, приоритетов политик, изложенных в отраслевой стратегии расходов и других показателей, МТСЗС, в рамках своих полномочий, не обеспечило НКСС необходимой методологией и информацией.

Также, при разработке проекта БГСС[[45]](#footnote-45), МТСЗС должно было провести анализ эволюции основных показателей БГСС и эффективности программ расходов, и определить, совместно с НКСС, структуры программ и заполнить общую информацию о них (цель, задачи, перечень показателей результативности). Согласно Методологическому руководству процедура разработки бюджета осуществляется сверху вниз, однако в случае БГСС, НКСС запросила поддержку МТСЗС при разработке бюджета по программам. МТСЗС направило пакет подпрограмм, исходя из опыта прошлых лет, без их актуализации или согласно аргументированным результатам анализа.

Далее, НКСС должна была оценить ресурсы БГСС и распределить расходы по программам, в соответствии с приоритетами отраслевой политики. НКСС, в результате анализа набора подпрограмм, предоставленного МТСЗС, выявила отсутствие некоторых пособий (видов деятельности), необеспечение согласования отдельных подпрограмм с функциональными подгруппами, а также ненадлежащее включение ряда видов деятельности в подпрограммы, и потребовала пересмотреть набор подпрограмм. Этот факт свидетельствует о том, что МТСЗС не установило приоритеты отраслевой политики.

Для сектора социальной защиты не была опубликована Отраслевая стратегия расходов на 2016 год и не было представлено подтверждение создания секторальной рабочей группы и участия в ней НКСС. Кроме того, МТСЗС не разработало, в соответствии с его компетенциями, положение об организации процесса бюджетного планирования и порядке взаимодействия с НКСС, для обеспечения внутренней организации мероприятий, связанных с разработкой программ. Так, не был определен порядок проведения анализа, подтверждающего, что были идентифицированы все релевантные подпрограммы и виды деятельности, а цели были согласованы с отраслевыми стратегиями, для того чтобы обеспечить в их структуре логическую связь между элементами как на этапе планирования, так и на этапах внедрения и мониторинга.

***4.2.1.2. Внутренние процедуры НКСС по установлению подпрограмм и мероприятий при разработке БГСС по программам требуют усовершенствования, для обеспечения непрерывности этого процесса, который определяется в том числе и внешними факторами.***

Согласно Методологическому руководству, руководители бюджетных органов обеспечивают организацию внутренней деятельности, связанной с разработкой программ, и назначают ответственных лиц. В рамках НКСС эта ответственность возлагается на подразделение планирования бюджета, однако не были предусмотрены внутренние процедуры по организации мероприятий, связанных с разработкой программ.

Характерным для разработки БГСС является то, что НКСС, являясь администратором бюджета, не имеет бюджетного органа. Одновременно, МТСЗС при разработке проекта БГСС должно определять, совместно с НКСС, структуру программ и дополнить общую информацию о них (цель, задачи, перечень показателей эффективности).

Согласно объяснениям, специалисты НКСС принимали участие, совместно с МТСЗС, в определении структуры программ и согласовании показателей эффективности. Кроме того, в процессе идентификации мероприятий в рамках подпрограмм, НКСС получила методологическую поддержку МФ. Вместе с тем, не был представлен анализ или исследование, аргументирующие идентификацию подпрограмм, соответствующих сектору, и, соответственно, включенных в них мероприятий.

В рамках НКСС не было обеспечено формирование базы данных финансовой и нефинансовой информации по соответствующим подпрограммам в пределах ее компетенции, как это предусмотрено нормативно-законодательной базой[[46]](#footnote-46), на основании которой определялись бы подпрограммы и их элементы, что создаст трудности в обеспечении непрерывности бюджетного планирования по программам. Согласно объяснениям НКСС, это ситуация была обусловлена отсутствием доступа НКСС к ИСМФ, а также конкретной методологии о порядке формирования и ведения этой базы данных.

Общие расходы БГСС на 2016 год были отнесены к программе „Социальная защита”, которая включает в себя 10 подпрограмм, финансируемых из средств БГСС и из государственного бюджета. В рамках подпрограмм были определены виды деятельности, которые, согласно нормативным положениям, должны отражать услуги, оказываемые бюджетным органом для достижения целей подпрограммы.

Таким образом, НКСС распределила типы социальных выплат в соответствии с видами деятельности, в контексте их функциональной классификации[[47]](#footnote-47), которая предусматривает группировку бюджетных расходов по социально-экономическим функциям и целям, выполняемым в рамках бюджетного сектора. В то же время, классификация предусматривает конкретно отнесение определенных расходов на функциональные подгруппы, без учета типа бенефициара и, соответственно, социально-экономических функций и целей. Например, по функциональной подгруппе 1020 „Защита пожилых людей”, которая включает в себя виды деятельности по предоставлению социальной защиты от рисков, связанных с возрастом, должны быть отражены и расходы на покрытие разницы до минимальной пенсии, расходы, связанные с нестраховыми периодами, включенными в страховой стаж, ежемесячные государственные пособия некоторым категориям населения, персональные ежемесячные государственные пособия за особые заслуги перед государством.

НКСС определила для Подпрограммы 9004 „Защита пожилых людей”, отнесенной к этой функциональной подгруппе деятельности, релевантные виды действия, которые включают в себя в основном пенсии связанные с возрастом. Вместе с тем, при проверке аудитом ряда видов деятельности путем анализа законодательной базы, было установлено, что они охватывают некоторые выплаты для широкого спектра бенефициаров (получателей пенсий и социальных пособий по возрасту, по инвалидности, по потере кормильца), но не относятся исключительно к этой подпрограмме и, соответственно, к соответствующей функциональной подгруппе. Таким образом, эти расходы/виды деятельности, отраженные по подпрограммам, в контексте выплаты, которую они представляют, не соответствуют в полной мере целям и задачам подпрограмм, а были предусмотрены в совокупности, без их разделения на типы бенефициаров.

Следует отметить, что согласно методологическим нормам, расходы которые входят в разные функциональные подгруппы, но не могут быть разделены из-за невозможности ведения отдельного бухгалтерского учета, должны быть отнесены к той подгруппе, которой принадлежит основная доля расходов. Таким образом, НКСС обосновала отнесение затрат к одной функциональной подгруппе (1020) тем, что наибольший удельный вес составляют получатели пенсий по старости (по данным статистического учета).

В этом контексте отмечается, что для некоторых видов пособий (ежемесячные государственные пособия некоторым категориям населения на левом берегу Днестра[[48]](#footnote-48), покрытие разницы до минимальной пенсии), которые включают только по одному мероприятию, НКСС ведет отдельный учет по каждому виду получателей, что позволило бы их отражение по подпрограммам, согласно цели. В то же время, бухгалтерский учет расходов на другие указанные мероприятия („Дополнительная социальная защита некоторых категорий населения”[[49]](#footnote-49), „Поддержка лиц, имеющих особые заслуги перед государством” [[50]](#footnote-50)) ведется общим итогом каждая на отдельном счете, что не позволяет его разделение по бенефициарам. Вместе с тем, кумулятивное отнесение расходов на указанную функциональную подгруппу (1020) не обоснована, поскольку согласно статистическому учету невозможно определить, если большинство бенефициаров воплощает в себе пожилых людей, или преимущественно людей с особыми потребностями.

Одновременно отмечается, что расходы на финансовую поддержку[[51]](#footnote-51), оказанную для тех же категорий получателей, разделены по отдельным мероприятиям в зависимости от типа получателя, и отнесены НКСС на отдельную подпрограмму 9011 „Дополнительная поддержка некоторых категорий населения”.

Следовательно, при отнесении указанных расходов на подпрограммы не была соблюдена последовательность, в итоге, в некоторых случаях они относятся по типу получателя, а в других случаях - в соответствии с функциями и задачами.

В контексте вышеизложенного, аудит считает, что МФ должно высказывать свое мнение относительно правильности отражения расходов по подпрограммам, или с их разделением на типы получателей. Отчетность расходов в соответствии с их долей в соответствующих подпрограммах оказывает влияние на общую картину подпрограммы в целом, и, соответственно, не отражает реальное воздействие политик по каждой функции и цели.

***4.2.1.3. Показатели, установленные в рамках подпрограмм, не будут отражать влияние политик в данной области, а только оплату предоставленных прав.***

Согласно Методологическому руководству[[52]](#footnote-52), подпрограммы должны быть сосредоточены на результативности, то есть, помимо финансовой информации, бюджет по программам содержит нефинансовую информацию, установлены цель, задачи и показатели эффективности. Таким образом, в структуре одной программы/подпрограммы должна существовать логическая связь между ее элементами, как на этапе планирования с подходом "сверху вниз", так и на этапе реализации с подходом "снизу вверх", как показано на рисунке №1.

Цель

Задачи

Внедрение программы /

Виды деятельности

Поступления (ресурсы)

-

трудовые

-

материальные

Последствия

Выход

Результат

Показатель результата

Показатель эффективности

Показатель производства

Источник. *Методологическое руководство по разработке, утверждению и изменению бюджета.*

***Рисунок №1 Логическая структура программы***

Аудитом установлено, что в большинстве подпрограмм БГСС в описании были перечислены только виды деятельности (пособия), что не обеспечивает общую и достаточную информацию о цели, задачах и структуре программы. Анализ структуры и элементов, путем применения логических рамок, выявил большие резервы по установлению подпрограмм БГСС, а именно:

* Цели, хотя и были определены четко и сжато, в основном относятся к отдельным видам деятельности, которые должны быть реализованы, и не отражают ожидаемые результаты. Итоги аудита показывают, что установленные цели сформулированы как действия/операции, которые должны быть реализованы, а не как цель, которая должна быть достигнута посредством действий/операций. Так, формулировка „Обеспечение...” связана с тем, как можно получить желаемое состояние вещей, но не отвечает на вопрос ”Что будет достигнуто”. Вместе с тем отмечается, что в случае БГСС цель слишком общая, а мероприятия, включенные в подпрограммы, носят различный характер и не обеспечено их согласованность.
* Установленные задачи в рамках программ БГСС не определяют, в количественном и измеряемом выражении, показатели которые должны быть достигнуты, а также не предусматривают период времени. Результаты аудита показывают, что поставленные задачи в рамках подпрограмм БГСС определяются как действия/операции, которые должны осуществляться, а не как результат или продукт, который должен быть получен. Таким образом, задачи не отвечают на вопрос: „Как будет достигнута цель?”, не отражают четко прогресс в достижении цели и ожидаемую выгоду.
* Набор показателей эффективности[[53]](#footnote-53) не составлен с учетом приоритетности целей и задач, не обеспечивает полное видение и не охватывает все значимые мероприятия подпрограмм. Определение показателей результативности, а также их стоимости входит в компетенцию МТСЗС, однако отмечается их несогласование с целями.

Относительно порядка установления показателей, отмечается, что в соответствии с методологией они должны быть согласованы с целью и задачами, которые вытекают из политик. В то же время показатели должны соответствовать деятельности учреждения и должны учитываться возможности и риски, связанные со сбором данных.

В контексте полномочий[[54]](#footnote-54) отмечается, что достижение установленных показателей в рамках подпрограмм не зависит от НКСС, которая, в пределах средств бюджета государственного социального страхования, утвержденного ежегодно, гарантирует социальную защиту участников государственной системы социального страхования. Вместе с тем, в случае БГСС выполнение показателей не отражает внедрение политик, точнее, их последствия, а исполнение запланированного бюджета, то есть, показатели эффективности не предоставляют информацию об эффективности и результативности подпрограмм. Нынешняя структура подпрограмм БГСС будет влиять на оценку результативности подпрограмм, по причине неотражения реального воздействия политик.

### *4.2.2. Социальное пособие предоставляется в завышенных суммах, без принятия в расчет при ее установлении пенсий, которые получают лица, а также из-за предоставления недостоверных данных заявителями.*

Политики государства, направленные на искоренение бедности обусловили инициирование в 2008 году Программы социальной помощи, которая предназначена для поддержки бедных семей посредством 2 основных компонентов (социальное пособие и пособие на холодный период года). Их финансирование осуществляется за счет средств ГБ посредством БГСС[[55]](#footnote-55).

Согласно законодательству[[56]](#footnote-56), социальное пособие и пособие на холодный период года назначаются УСОЗС, а Национальная касса перечисляет финансовые средства в коммерческие банки или ГП „Poşta Moldovei” для выплаты пособий. Таким образом, процесс и механизм предоставления этих выплат осуществляются с участием нескольких учреждений. Соответственно, Социальная инспекция осуществляет инспектирование порядка правильного и унитарного применения нормативно-законодательной базы, касающейся предоставления социального пособия и пособия на холодный период года[[57]](#footnote-57).

В период отчетного года были начислены социальные пособия и пособия на холодный период года для 200,7 тыс. семей в сумме 814,0 млн. леев. Эволюция начисленных пособий на указанные выплаты за 2011-2016 годы представлена в Диаграмме №1.

***Источник.*** *Отчеты об исполнении БГСС в части расходов за период 2011-2016 годов (Форма №2.1 НКСС и Форма №7 НКСС).*

**Диаграмма №1 (млн. леев)**

**Динамика фактических расходов на социальное пособие и пособие на холодный период года за 2011-2016 годы**

Данные из диаграммы показывают, что расходы связанные с социальным пособием в 2011-2016 годах выросли в 1,7 раза, а расходы на пособия на холодный период года - в 8,0 раз. Аудиторский анализ финансовых средств, перечисленных и оплаченных в 2016 году для оказания социального пособия и пособия на холодный период года[[58]](#footnote-58) показывает, что по состоянию на 01.01.2017 пособия, не востребованные их получателями, составили 5,0 млн. леев и, соответственно, 4,7 млн. леев. Тот факт, что указанные пособия не востребованы ежемесячно бенефициарами, может быть признаком того, что социальные пособия, предназначенные для искоренения бедности, не достигают намеченных целей.

Существующий механизм установления социальных выплат предполагает риски, связанные с идентифицированием их получателей и соответствующего размера. Для определения решений по улучшению процесса предоставления социального пособия и пособия на холодный период года, аудит проверил в рамках УСО сект. Буюкань и сект. Чентру мун. Кишинэу 36 заявок, отобранных случайным образом. В результате проверки порядка предоставления социальных выплат, а также тестирования вероятности риска мошенничества путем необоснованного предоставления запрашиваемой помощи, было установлено следующее.

* В случае представления заявителем неполной, ошибочной информации или несообщения изменений, возникших в структуре и размере доходов, назначается социальное пособие и/или пособие на холодный период года в увеличенном размере. По данному аспекту аудит отмечает, что нормативно-законодательной базой на 2016 год не предусмотрена конкретно/исчерпывающе процедура возврата переплаченных платежей, а также уполномоченный за это орган, чем не было обеспечено возвращение уплаченных с несоответствиями платежей.

Таким образом, аудитом установлено, что одному бенефициару на основании поданного заявления было оплачено социальное пособие. Впоследствии, в результате проверки УСО данных, на основании которых было предоставлено пособие, было установлено представление бенефициаром неполной информации. В итоге, со следующего месяца была прекращена выплата, но не возвращено необоснованно полученное пособие.

В декабре 2016 года МТСЗС и НКСС подписали Соглашение о сотрудничестве, в котором было предусмотрено, что УСО несет ответственность за возврат переплаченных бенефициару платежей. Хотя указанное соглашение было в силе, аудит выявил другой случай, когда УСО сект. Буюкань не обеспечило возврат суммы пособия на холодный период года и социального пособия, выплаченных необоснованно, поскольку бенефициар был включен в список платежей с двойной суммой.

* В случае ошибок, допущенных АИС “Социальная помощь”, можно выделить следующие недостатки:

- в результате внесенных изменений в нормативной базе[[59]](#footnote-59) был увеличен размер пособия на холодный период года. Аудит отмечает, что пособие было выплачено получателю согласно внесенным изменениям, в то время как в решении о его предоставлении, вынесенное УСО сект. Буюкань, ошибочно был указан размер пособия в ранее установленной сумме. Данная ситуация была обусловлена ошибками в АИС “Социальная помощь” относительно отражения данных в решениях;

* в результате внесенных изменений Законом о государственном бюджете на 2015 год, был увеличен уровень минимального гарантированного ежемесячного дохода до 900 леев, который был основой изменения размера предоставленного социального пособия бенефициарам. Аудитом установлено, что одному бенефициару выплачивалось социальное пособие в течение 6 месяцев в размере, скорректированном согласно закону, однако в отсутствие решения об изменении пособия. Ситуация была обусловлена тем, что АИС “Социальная помощь” не выдала решение об изменении, поэтому в дело получателя не было возможно приложить соответствующий документ;
* в случае изменения показателей, которые легли в основу установления социального пособия и/или предоставления права на пособие на холодный период года, в АИС “Социальная помощь” автоматически изменяется размер пособия, установленный первоначальным решением, с выдачей другого решения. Аудит отмечает, что новые решения не содержат дату внесения изменений, а указывают дату первоначального решения, которое остается неизменным до завершения платежа или подачи другой заявки заявителем. Соответственно, УСО сталкиваются с трудностями при регистрации решений об изменении и вынуждены внести вручную, выходящей печатью, дату регистрации решений. Таким образом, решения об изменении, приложенные к делу, не содержат дату вступления в силу обновленной информации, что влияет на правильность документирования внесенных изменений. Согласно объяснениям УСО, эти ситуации создают неясности и для бенефициаров относительно даты вступления в силу изменений. Вместе с тем, отмечается, что АИС “Социальная помощь” позволяет отслеживать изменения в системе, а также их историю.

 О возникших недостатках в процессе использования АИС “Социальная помощь”, секториальные УСО проинформировали УСОЗС. Соответственно, секториальные УСО обратились к лицам, отвечающим за управление АИС “Социальная помощь” в рамках МТСЗС, а УСОЗС представило в министерство список проблем с которыми сталкивается, в целях устранения выявленных недостатков.

 Согласно нормативному акту[[60]](#footnote-60), при расчете размера социального пособия принимаются во внимание доходы за месяц, предшествующий месяцу подачи заявления, в том числе доходы полученные от всех видов пенсий и ежемесячных социальных выплат (компенсации и др.). В результате приостановления пенсий НКСС из-за их невостребования бенефициаром в течение 6 месяцев, АИС “Социальная помощь” не позволяет просмотр этого дохода, а соответствующие показатели пенсии имеют значение „ноль” и, соответственно, не принимаются в расчет при назначении социального пособия. Невостребование пенсии, которая может быть возобновлена по заявлению ее получателя, ведет к начислению социального пособия в завышенном размере. Так, аудитом установлены 3 случая из 36 проверенных, когда было выплачено социальное пособие в завышенном размере в течение 2 - 13 месяцев[[61]](#footnote-61), а через 6-8 месяцев бенефициары возобновили приостановленные пенсии. Вместе с тем, аудит отмечает, что эти бенефициары продолжают подавать другие заявления о предоставлении социального пособия даже в том же месяце, когда было приостановлено это право.

 Согласно информации, представленной Счетной палате Социальной инспекцией, в течение 2016 года были проверены 846 заявок о социальном пособии из 19 районов, АТО Гагаузии и мун. Бэлць. Кроме того, по запросу были проведены 7 внеплановых проверок, в ходе которых были проверены 191 заявка на социальное пособие и пособие на холодный период года. В результате проверок были установлены необоснованные выплаты пособий в сумме 2,0 млн. леев (24,1% от расходов, подвергнутых проверке, в сумме 8,1 млн. леев), в том числе несоответствия допущенные бенефициарами – 1,4 млн. леев и несоответствия/ошибки, допущенные административными факторами – 0,6 млн. леев.

Согласно информации Социальной инспекции, на 31.12.2016 из 1,4 млн. леев, представленных на возврат, УСОЗС обеспечило возврат от получателей суммы в размере 189,4 тыс. леев, с коэффициентом возврата всего лишь 13,7%. В этой связи отмечается, что Социальная инспекция не имеет рычагов по санкционированию лиц, ответственных за внедрение направленных рекомендаций. Вышесказанное указывает на отсутствие в законодательстве ответственных лиц и механизма возврата платежей, необоснованно выплаченных бенефициарам социального пособия и пособия на холодный период года.

Вместе с тем, аудит отмечает отсутствие информации у НКСС о суммах, которые должны быть возвращены, ситуация определена отсутствием сотрудничества с Социальной инспекцией в целях определения порядка информирования, учета и отчетности о выплатах, которые должны быть возвращены получателями.

### *4.2.3. Предоставление пособия по безработице и социальных выплат безработным реализуется с участием нескольких учреждений, в отсутствии Фонда занятости.*

Пособие по безработице является мерой государства[[62]](#footnote-62), предназначенной для социальной защиты лиц, находящихся в поиске работы, и стимулирования занятости населения. Согласно законодательству[[63]](#footnote-63), Фонд занятости населения должен формироваться из обязательных страховых взносов работодателей и работников, а также из средств, выделяемых из государственного бюджета. Хотя, Счетная палата[[64]](#footnote-64) ранее отметила неформирование этого фонда из-за отсутствия механизмов и инструментов, ситуация и в отчетном году не изменилась.

Процесс предоставления пособия по безработице и социальных выплат безработным осуществляется посредством государственной системы социального страхования с участием нескольких учреждений. Так,

* Национальная касса социального страхования ежемесячно предоставляет финансирование для выплаты социальных пособий безработным, на основании заказов, составленных ежемесячно НАЗН.
* Национальное агентство занятости населения распределяет финансовые средства, полученные от НКСС, своим территориальным агентствам, а также отчитывается ежеквартально и ежегодно об их использовании. Вместе с тем, территориальные АЗН начисляют выплаты социального страхования безработным и перечисляют финансовые средства поставщикам платежных услуг бенефициаров на основании списков безработных в электронном виде и на бумажном носителе.
* Поставщики платежных услуг этих пособий (коммерческие банковские учреждения), выбранные получателями на основе заявления, осуществляют платежи на основании договоров, заключенных между территориальными АЗН и финансовым учреждением, выбранным получателями.

В 2016 году на пособие по безработице из БГСС были выделены средства в сумме 44,5 млн. леев для 5500 человек, в том числе на оплату пособия по временной нетрудоспособности для 100 человек и пособия по материнству для 28 человек. Динамика численности получателей пособия по безработице, в зависимости от причины нахождения в поиске работы, отражена на рисунке №2.

***Источник.*** *Статистический отчет о мерах занятости и социальной защиты лиц, находящихся в поиске работы, реализованных агентствами занятости населения Республики Молдова за 2014-2016 годы (Форма №1-ЗН (занятость населения).*

***Рисунок №2. Динамика численности получателей пособия по безработице в зависимости от причины нахождения в поиске работы***

Анализ данных из рисунка показывает, что большинство получателей пособий по безработице были лица, которые потеряли работу в результате отставки (40,2%), далее следуют лица, потерявшие рабочее место при сокращении штатов (31,7%), по истечению срока индивидуального трудового договора (14,2%), завершении сезонных работ (8,2%), а также лица, потерявшие работу по другим причинам[[65]](#footnote-65) (5,7%).

Проверка аудитом соответствия предоставления пособия по безработице по 29 делам (в том числе 3 дела о предоставлении пособия по материнству и 2 дела о предоставлении пособия по временной нетрудоспособности) не выявила ошибок. Вместе с тем, результаты аудирования возврата необоснованно выплаченных сумм[[66]](#footnote-66) указывают на отсутствие соответствующего решения, а также уведомления бенефициара о необходимости возврата пособия. Таким образом, отсутствие решения не обеспечивает обоснование и правильность процесса возврата финансовых средств, а также учет сумм, подлежащих взысканию. Согласно информации, представленной АЗН мун. Кишинэу, на протяжении 2016 года от 16 безработных были взысканы 26,0 тыс. леев. Аудитом установлено, что на запрос АЗН мун. Кишинэу финансовых средств для выплаты пособий, перечисленные от НАЗН суммы были уменьшены на размер возвращенных средств.

Вместе с тем, из-за несоставления на конец года актов сверки между НАЗН и своими территориальными подразделениями в отношении не востребованных бенефициарами сумм, сохраняется риск ненадлежащего финансирования АЗН для предоставления пособия по безработице.

Аудиторский анализ выполненных платежей на пособие по безработице и выплаты социального страхования для безработных показывает, что отчетность об использовании финансовых средств не отражает реальную ситуацию. Так, на 2016 год финансовые средства, перечисленные территориальным подразделениям, были отражены НАЗН в представленном отчете перед НКСС как полностью использованные. В то же время отмечается, что по состоянию на 31.12.2016 на переходящих счетах бенефициаров в финансовых учреждениях мун. Кишинэу были зарегистрированы финансовые средства не востребованные получателями в сумме 83,1 тыс. леев, в том числе 4,2 тыс. леев за 2015 год.

### *4.2.4. Рассмотрение некоторых петиций о начислении и выплате пенсии.*

В ходе аудиторской миссии в адрес Счетной палаты поступили петиции от двух граждан о соответствии и правильности начисления им пенсий.

В результате рассмотрения петиции получателя пенсии за выслугу лет о соответствии произведенных ему выплат, установлено следующее.

* Относительно выплаты пенсии за 6 месяцев вперед, отмечается, что заявитель, при снятии с учета в населенном пункте по месту проживания в связи с переездом на проживание в Румынию, не выполнил в полной мере необходимые действия для освоения права, предусмотренного ст.36 (2) Закона о государственной пенсионной системе №156 от 14.10.1998;
* Относительно нарушения НКСС ст.34 (2) Закона о государственной пенсионной системе №156 от 14.10.1998 незаконными выплатами пенсии за выслугу лет, аудит не установил убедительных доказательств, которые могли продемонстрировать предполагаемого нанесения бюджету ущерба, на которые ссылается заявитель;
* Относительно предоставления ежемесячного пожизненного содержания, отмечается, что пенсионер не обратился с заявлением в орган социального страхования, чем упустил предоставленное право согласно Закону о Прокуратуре №294 от 25.12.2008 на получение ежемесячного пожизненного содержания в размере 85%[[67]](#footnote-67). На данный момент не представляется возможным использование этого права, потому что действие закона прекратилось с даты его аннулирования[[68]](#footnote-68) (01.08.2016);
* Относительно мнения заявителя об обладании им статуса застрахованного лица на основании Постановления Конституционного суда №3 от 25.01.2005[[69]](#footnote-69), аудит отмечает, что указанное Постановление не имеет отношение к рассматриваемому вопросу заявителя, не относится к условиям/критериям, касающимся пенсии;
* Относительно запроса заявителя о введении в электронную систему „ACCES CPAS” сведений о заработной плате и других выплатах за период 1976-2002 годов, аудит отмечает, что согласно положениям Постановления Правительства №418 от 3.05.2000[[70]](#footnote-70) сведения о заработной плате и других выплатах заявителя должны были быть введены в электронную систему „ACCES CPAS” только начиная с 2006 года.

Вместе с тем, отмечается, что аспекты, на которые ссылается заявитель, были предметом рассмотрения в судебных инстанциях, которые выяснили все обстоятельства и высказали свое мнение по ним, а окончательным и неоспоримым решением[[71]](#footnote-71) Высшей судебной палаты, кассационная жалоба заявителя по гражданскому делу, возбужденному по его исковому заявлению против НКСС и ТКСС Ботаника мун. Кишинэу на предмет обязанности предоставления информации, о досрочном выплате пенсии, материального и морального возмещения, была отклонена как неприемлемая.

 В результате проверки соответствия и полноты начисления специалистами ТКСС Ботаника получателю пенсии по старости, через призму правильности исчисления страхового стажа, аудит пришел к следующему выводу. В контексте того, что заявитель в ноябре 1992 года был зачислен на клинический секундариат Государственного медицинского университета „Н. Тестемицану” Республики Молдова и направлен на проведение резидентуры в Румынию, будучи исключен из резидентуры в апреле 1998 года Государственным медицинским университетом „Н. Тестемицану” в связи с окончанием периода обучения, аудит отмечает, что данный период должен быть включен в страховой стаж как дневное обучение в высших учебных заведениях, для расчета и назначения пенсии. Соответственно, пенсионный орган должен пересчитать размер пенсии со дня ее назначения.

### *4.2.5. Процесс закупки путевок на восстановление здоровья путем санаторного лечения и реабилитации для застрахованных лиц не был проведен в надлежащем порядке и на принципах эффективности.*

В целях удовлетворения потребностей в путевках санаторного лечения для застрахованных лиц и для ветеранов, НКСС провела в 2016 году две процедуры открытых публичных торгов. В рамках одного торга договор был присвоен по критерию „наиболее низкая цена”, а в рамках второго - „наиболее экономически выгодная оферта”. В результате были приобретены 12099 путевок на санаторное лечение на общую сумму 68,0 млн. леев (Приложение №6).

 Согласно законодательству[[72]](#footnote-72), закупающий орган обязан обеспечить эффективность государственных закупок, объективность и беспристрастность в ходе применяемых процедур, обеспечить их прозрачность и гласность и т.д.

 В результате аудирования документов, которые легли в основу приобретения путевок/услуг санаторного лечения, были выявлены несоответствия, нарушения и отклонения от нормативной базы в этой области, допущенные рабочей группой по государственным закупкам НКСС на всех этапах применяемых процедур. Таким образом, ненадлежащий менеджмент процесса закупок определил, в некоторых случаях, неэффективное использование с показателями мошенничества бюджетных средств, а также приобретение некачественных услуг, которые выражаются в следующем:

* нарушение принципов транспарентности и конкуренции путем неопубликования в „Official Journal of the European Community” объявления/приглашения о представлении оферт для государственных закупок санаторно-курортных путевок. Кроме того, учреждение допустило нарушение требований законодательства[[73]](#footnote-73) и положений разработанной Тендерной документации[[74]](#footnote-74) в отношении языка общения в рамках государственных закупок - государственного языка[[75]](#footnote-75). Это создало льготные условия для экономических операторов-нерезидентов путем неотклонения рабочей группой по закупкам оферт, представленных на русском и украинском языках. Указанные действия обусловили необоснованное и неоправданное присуждение (на базе не соответствующих оферт) договоров о государственных закупках на общую сумму 8,5 млн. леев за 1220 курортно-санаторных путевок;
* нарушение принципа эффективного использования государственных средств путем присуждения договоров по критерию оценки „наиболее экономически выгодная оферта”, путем оценки качественных показателей экономических операторов исходя из представленных данных.

 В результате оценки аудитом баллов для отдельных лотов закупок, выставленных рабочей группой по формуле, включенной в Тендерную документацию, были установлены существенные расхождения между оценками, выставленными офертантам, хотя их качественные показатели отличаются незначительно (на сотые или десятые доли). Таким образом, аудит отмечает, что способ, применяемый НКСС для оценки качества услуг, не имеет юридических оснований и доказательных подтверждений и не отражает качество предоставляемых услуг. Применение этого способа обусловило:

* закупку 4 906 путевок стоимостью 28,7 млн. леев в ситуации, когда они должны были быть закуплены по цене 27,4 млн. леев, таким образом были допущены переплаты с признаками мошенничества в сумме 1,3 млн. леев;
* несоответствующую закупку 299 путевок стоимостью 2,0 млн. леев, с оказанием услуг санаторного лечения в меньшем объеме чем услуги, которые должны были быть законтрактованы на сумму 1,7 млн. леев, в результате чего были допущены переплаты с признаками мошенничества на сумму 0,3 млн. леев;
* закупку 401 путевок стоимостью 2,8 млн. леев с необеспечением удовлетворительного уровня их качества;
* несоответствующую закупку 450 путевок стоимостью 2,4 млн. леев в результате отклонения квалифицированных оферт стоимостью 2,1 млн. леев, что обусловило переплаты с признаками мошенничества на сумму 0,3 млн. леев;
* заключение договоров закупки санаторно-курортных путевок/услуг с отклонениями от Стандартной документации[[76]](#footnote-76), и неуказание приобретенных услуг в лечебно-курортных карточках, выданных санаторными учреждениями, не обеспечивает получение/использование бенефициарами (застрахованными лицами и ветеранами) закупленных услуг в соответствии с запрашиваемым объемом и качеством. Таким образом, поскольку договор, заключенный НКСС, а также путевка на лечение не содержит характеристики и специфику закупленных услуг, в том числе касаемо организации основного лечения и питания, условий проживания и возможности одновременного лечения различных заболеваний, как и проведения лабораторных медицинских исследований, и др., бенефициар не информирован об объеме санаторно-которых услуг, которые должны быть ему предоставлены. В то же время НКСС не гарантирует предоставление бенефициарам соответствующих услуг и в полном объеме.

### *4.2.6.* *Расходы на инвестиции и капитальный ремонт были отражены правильно, однако были выявлены резервы по планированию/уточнению средств и мониторингу исполнения договоров**.*

* Планирование расходов на инвестиции и капитальный ремонт не было в достаточной мере обосновано/аргументировано, были выявлены недостатки в процессе анализа предложений и определения реальных потребностей. Меры, проведенные в рамках аудируемого лица, не способствовали сокращению риска завышенного и ненадлежащего планирования, тем самым генерируя некоторые отклонения от утвержденных, уточненных и исполненных показателей по целям.

В соответствии с внутренними положениями, при планировании средств, связанных с инвестициями и капитальным ремонтом, оценка расходов осуществляется на основании списков объектов и объемов работ с их оценочной стоимостью. Так, результаты аудита показывают, что подразделение по закупкам обобщило все предложения, поступившие от ТКСС, по видам расходов, в итоге был составлен список предложений. В рамках аудиторского анализа запросов по расходам на работы по инвестициям и капитальному ремонту, не был идентифицирован принцип (критерий) отнесения расходов на статьи, а также выбора объектов. Этот факт указывает на то, что внутренние процедуры НКСС конкретно не предусматривают порядок анализа и отбора объектов.

БГСС в 2016 году исполнялся на базе временного бюджета до июля месяца, впоследствии ежегодный закон[[77]](#footnote-77) уточнялся 2 раза (03.10.2016 и 09.12.2016). В контексте внесенных изменений, аудит сопоставил первоначальный план инвестиций и капитального ремонта с уточненным/пересмотренным впоследствии планом. Результаты показывают, что, учитывая, что БГСС был утвержден с опозданием, были внесены изменения в первоначальный план инвестиций и капитального ремонта, основанные на запросах, поступивших от ТКСС в отношении выполненных работ до конца 2015 года.

Вместе с тем, аудит провел анализ инвестиций и капитального ремонта, а также динамики утвержденных лимитов через призму исполненных и фактических расходов, структурированных по целям. Так, было установлено, что расходы на инвестиции и капитальный ремонт для некоторых целей были уточнены необоснованно, на основании неполного анализа потребностей в финансовых средствах, без их увязки с исполненными и фактически осуществленными расходами. Этот факт обусловил ряд резервов по распределению и отчетности исполненных и фактических расходов на уровне объекта. Таким образом, расходы по капитальному ремонту были исполнены на уровне 100%. В то же время было установлено, что для некоторых объектов средства были использованы сверх уточненного плана, за счет других объектов. Для одного объекта не были учтены существующие задолженности на начало года, расходы были исполнены в отсутствии предусмотренных финансовых средств. В части капитальных инвестиций аудитом установлено, что были исполнены расходы на 1,2 млн. леев меньше по сравнению с уточненными средствами по данному разделу (6,4 млн. леев). Вместе с тем, по одному объекту изначально субъект запланировал средства на капитальные вложения не учитывая обязательства по договору. Впоследствии план был уточнен, не принимая в расчет исполненные работы.

Эти случаи свидетельствуют о том, что подразделение по закупкам не располагает актуальной и реальной информацией о потребностях по каждому объекту в отдельности, с учетом всех существующих договоров по объекту, уровня их исполнения и наличия задолженности по каждому договору и объекту.

Следует отметить, что начиная с 2017 года подразделение по закупкам разработало новый образец Регистра мониторинга процесса исполнения договоров. Этот регистр не предусматривает структурирование по объектам и не включает в себя раздел об уровне исполнения договора (исполненная стоимость договора), то есть, не обеспечивает устранение резервов, установленных в процессе планирования средств, необходимых для покрытия расходов на инвестиции и капитальный ремонт, а также для их мониторинга.

* Выявленные ситуации по планированию инвестиций и капитального ремонта свидетельствуют о наличии недостатков в деятельности по мониторингу исполнения договоров. В этом контексте аудит отмечает, что в случае одного объекта, хотя в общую смету были внесены многочисленные изменения и заключены дополнительные договоры, НКСС не располагала актуализированной общей сметой, с которой можно было бы сравнить фактически выполненные работы, для обеспечения недублирования на уровне их объемов и стоимости. Также было установлено, что помимо договоров, заключенных с генеральным подрядчиком, были организованы и отдельные процедуры закупок и заключены ряд договоров с другими предпринимателями. Согласно объяснениям НКСС, первоначальной сметой, разработанной проектировщиком, эти работы не были предусмотрены, хотя и были необходимы. Порядок организации учета исполнения договоров, которые осуществляются поэтапно (на протяжении нескольких лет) не позволил сопоставить объемы выполненных работ в 2016 году с законтрактованными, а также с исполненными работами до момента аудита. Вместе с тем, из-за разделения работ по договору и неведения учета ранее исключенных работ из сметы, не представилось возможным выразить мнение относительно необходимости и обоснования дополнительно законтрактованных работ.
* В рамках проверки надлежащего исполнения договоров, была установлена неудовлетворительная деятельность некоторых операторов в процессе строительства (проектировщика, Службы контроля и экспертизы работ и т.д.). Так, по некоторым объектам подрядчик выявил ряд работ не предусмотренных проектом, но необходимых, что обусловило дополнительные расходы бенефициара на их дополнительное проектирование, а также на их контрактацию для последующего исполнения.
* НКСС отразила должным образом в бухгалтерском учете расходы на инвестиции и капитальный ремонт, с небольшими отклонениями. Изложенные выше ситуации не обусловили искажение отчетности на уровне статьи расходов, а только необоснованное планирование расходов.

### *4.2.7. Ненадлежащее функционирование некоторых элементов внутреннего контроля определяет незначительные недостатки по предоставлению годовой премии и надбавки за коллективные достижения.*

В 2016 году НКСС впервые предоставила государственным служащим годовую премию в размере 10% от годовой заработной платы, пропорционально фактически отработанному времени, фактические расходы на эти цели составили 5,8 млн. леев. Аудит подвергнул выборочной проверке личные карточки 15 служащих и установил, что годовые премии были начислены соответственно.

В рамках аудита были сопоставлены списки по предоставлению годовой премии за 2015 год, утвержденные приказом председателя НКСС, с данными бухгалтерского учета, в результате были выявлены некоторые несоответствия. Так, 13 лицам, которые не числятся в приказе о премировании, были начислены премии в размере 9,5 тыс. леев. Согласно объяснениям НКСС, эти лица не включены в приказе, поскольку в период 2015 года находились в отпуске по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет или с ними были прекращены трудовые отношения. Вместе с тем, информационная система бухгалтерского учета автоматически начислила 9 лицам премию в сумме 0,8 тыс. леев, потому что эти лица в отчетном периоде имели выплаты по заработной плате (надбавку за коллективные достижения). Следует отметить, что нормативная база[[78]](#footnote-78) предусматривает предоставление годовой премии пропорционально фактически отработанному времени в соответствующем году. Так, ситуация не ясна в отношении этих людей, которые в течение предыдущего года, за который была предоставлена премия, не работали (фактически отработанное время), но в то же время зарегистрировали доходы в виде надбавки за коллективные достижения, которая учитывается при определении годовой премии.

Аудит также проверил порядок установления и предоставления в 2016 году полугодовой надбавки за коллективные достижения государственным служащим в рамках НКСС, фактические расходы составили 7,5 млн. леев. Проверками аудита установлено присуждение двум управлениям в рамках НКСС более высокой квалификации, чем указано в Протоколах об оценивании коллективных достижений структурных подразделений в рамках НКСС, а также в Отчетах о полугодовой деятельности соответствующих управлений. Эта ситуация привела к выплате надбавки в размере 15% от фонда заработной платы за полугодие вместо 10%, то есть на 36,2 тыс. леев больше.

### *4.2.8. Нехватка контролей в области ИТ в рамках НКСС в процессе приобретения услуг ИТ и технической поддержки обуславливает необходимость разработки и внедрения процедур контроля с обеспечением безопасности управляемых данных/информации.*

Аудитом установлено, что ИС „Социальная защита” - это единственная база данных на национальном уровне, управляемая НКСС, в которой:

* регистрируются и ведется учет плательщиков взносов в БГСС и их обязательств;
* вводятся данные о лицах, застрахованных в системе государственного социального страхования;
* регистрируются и ведется учет получателей социальных выплат;
* прослеживается взаимосвязь между начисленными/уплаченными взносами и установленными/выплаченными пособиями, и т.д.

ИС „Социальная защита” которая охватывает большую часть деятельности НКСС, в ходе развития превратилась в проприетарную систему со специфическими компонентами, функциями и архитектурой. В этой связи отмечается, что на протяжении лет на создание информационных систем были произведены существенные инвестиции и понесены значительные расходы на техническое обслуживание и разработку информационных компонентов, в том числе на приобретение и обслуживание вычислительной техники, расходных материалов, сетей, компонентов Резервного центра, лицензий, и т.д.[[79]](#footnote-79). Невозможность работы с его данными и генерирования соответствующих отчетов указывает на ее зависимость от специалистов ИТ.

Информация о расходах за 2016 год на обслуживание и разработку ИС „Социальная защита” и других информационных компонентов, согласно экономической классификации, представлена в Приложении №7.

 По данным из приложения, на информационные услуги, предоставляемые третьими лицами, Национальная касса понесла фактические расходы на общую сумму 15,4 млн. леев. Аудит, на основании договоров, налоговых накладных/инвойсов, актов/отчетов об оказании услуг и платежных поручений, проанализировал данные об информационных услугах, законтрактованных НКСС, предоставленных поставщиками услуг, а также об оказанных им выплат. Таким образом, отмечается, что на протяжении 2016 года были оказаны информационные услуги 5 экономическими агентами, наиболее дорогостоящие из которых предоставлялись одним экономическим агентом на протяжении всего года (13,1 млн. леев). По всем оказанным информационным услугам были подписаны исполнителем и НКСС Отчеты о предоставляемых услугах, содержащие данные о запросах о внесении изменений в ИС и их статусах.

В этом контексте, аудит детально проанализировал содержание и стоимость ежемесячно оказанных услуг данным поставщиком услуг, в целях оценки аспектов, касающихся их объема, сложности и разнообразия. Результаты показывают, что услуги, оказанные в январе-марте одним экономическим оператором, стоили Национальной кассе по 0,9 млн. леев, а в апреле-декабре - по 1,2 млн. леев. Так, отмечается, что независимо от объема оказанных услуг, согласно ежемесячным Отчетам о предоставленных услугах, ежемесячная стоимость услуг была в одинаковом размере.

Аудит считает, что, хотя все информационные услуги, предоставленные 3 поставщиками услуг были документированы посредством налоговых накладных/счетов и актов/отчетов об оказании услуг, это не дает гарантии того, что услуги были оказаны фактически, и что были необходимы. Исходя из выявленных ситуаций, аудитор считает целесообразным подробное рассмотрение аспектов, касающихся информационных систем субъекта, в рамках отдельной аудиторской миссии, в том числе для подтверждения расходов, понесенных на эти цели.

НКСС не располагает достаточными инструментами, чтобы проводить объективную оценку выполненных работ в рамках исполнения договоров по техническому обслуживанию, с точки зрения подтверждения необходимости работ и фактически используемых ресурсов. Договор аутсорсинга также не содержит положения, касающиеся количественной оценки работ и их оплаты в зависимости от реального объема. Такого рода договорные отношения характеризуются рискам, связанными со способностью бенефициара обосновать объем расходов и обеспечить достаточный уровень контроля за качеством и оперативностью закупленных работ. К тому же, любое увеличение объема закупленных работ может считаться необоснованным.

Эффективный контроль в данной области предполагает наличие функциональных и документированных контролей на протяжении всего жизненного цикла управления системой, и должен охватывать, по крайней мере (ключевые контроли ИТ): контроль доступа, управление запросами и изменениями и управление инцидентами.

Аудит отмечает, что вход в информационную систему разрешается по имени пользователя и паролям, а специалисты НКСС/ТКСС могут получить доступ только к тем модулям, с которыми работают. Данные из информационной системы хранятся на сервере в НКСС и резервные копии хранятся в камере хранения Центра резервных данных.

Аудитом установлено, что существующие контроли в ИС „Социальная защита” местами не внедрены и/или не функционируют, допустив некоторые расхождения между данными отчетов, генерируемых системой.

Хотя некоторые компоненты или функции разрабатываются специалистами НКСС, из-за большого количества изменений, которых необходимо внести, учреждение не имеет возможности для самостоятельного обслуживания и развития системы. Одновременно, было установлено, что в рамках НКСС основные контроли ИТ требуют улучшения.

***4.2.8.1. В рамках НКСС для ИС „Социальная защита” области, связанные с изменениями и инцидентами, не управляются эффективно, соответственно, существует риск того, что в систему могут быть внесены неавторизованные изменения, или которые не были проверены и утверждены в надлежащем порядке.***

Неэффективность процесса управления изменениями в рамках ИС, определяемая отсутствием контроля над инициативами по внесению изменений и над процессом их внедрения для каждого в отдельности, может ставить под угрозу безопасность, целостность и доступность данных. Среди наиболее важных аспектов, которые вызывают тревогу, отмечаются следующие:

a) Чтобы гарантировать, что все запросы о внесении изменений были зарегистрированы, а также для того, чтобы любое внесенное изменение можно было ассоциировать с формальным запросом и, соответственно, чтобы можно было владеть контролем над всем процессом внесения изменений, обязательна централизованная регистрация всех запросов об изменении, с включением сведений, необходимых на последующих этапах (например: заявитель, дата, категория, модуль, обоснование запроса, авторизация и т.д.). Хотя в некоторых случаях запросы на изменение регистрируются, а поставщик ведет учет принятых в работу запросов, это не гарантирует ни регистрацию всех заявок, ни регистрацию необходимых сведений для проведения процесса в контролируемой манере.

b) Не был внедрен установленный и контролируемый процесс авторизации и утверждения в области управления изменениями. В результате, не соблюдается принцип „4 глаз” и, соответственно, нет уверенности в том, что процесс отбора изменений к внедрению контролируемый. Хотя существует нормативная база, касающиеся внесения изменений, для ИС „Социальная защита” процесс утверждения (отклонения) и авторизации не сопровождается централизованным документированием всех случаев, что не позволяет применить контроли и мониторинг процесса.

c) По причине того, что не регистрируются все заявки на изменения, предпринятые действия по ним, статус процессов, вовлеченные стороны (автор заявки, лицо, которое авторизировало их, лицо, ответственное за безопасность, лицо, ответственное за разработку и т.д.), их продолжительность и другие критические элементы, необходимые для проведения контролируемого процесса, невозможно оценить и обосновать общий объем используемых временных ресурсов. Невозможно отслеживать изменения, чтобы можно было указать, по крайней мере, продолжительность, тип, результат, автора заявки, лица, которое авторизировало их, лица, которое проверило, лица, которое приняло, результат тестирования, и др.

d) Хотя поставщик поставляет интерфейс для регистрации заявок, он предназначен для облегчения взаимодействия с бенефициаром и не включает в себя необходимые элементы и данные для обеспечения контролируемой среды со стороны НКСС. Так, хотя действия выполняются, не регистрируются детали о результатах тестирования, вовлеченные лица. Более того, внесенные изменения не управляются под аспектом внесения соответствующих изменений в документацию системы (в частности, руководства по эксплуатации, управлении; рабочие инструкции и т.д.). В итоге, эти документы не изменяются каждый раз, когда в систему вносятся изменения.

e) В процессе тестирования изменений должны учитываться в первоочередном порядке аспекты безопасности. Из-за недостатков процесса документирования изменений, нет убедительных доказательств относительно проведения оценки аспектов безопасности в процессе тестирования, а также последующего мониторинга этих аспектов. Например, изменения касающиеся наличия неточных результатов в отчетах должны сопровождаться комплексным анализом, который подтвердил бы, что были выявлены причины ошибок, а внесенные корректировки не влияют на другие данные, расчеты или отчеты. Это должно быть документировано и авторизировано надлежащим образом.

***Риски:***

*Область управления инцидентами регламентирована, внедрены некоторые элементы контроля, однако она сегментирована. Для повышения ее эффективности процесс должен быть централизованным, а нормативная база обновлена. Отсутствие комплексного централизованного процесса управления инцидентами не позволяет выявлять и устранять широкий спектр угроз и инцидентов безопасности. В результате, эффективность мер безопасности (внедренных) существенно занижена.*

*Недостаточный контроль над процессом управления изменениями может иметь прямые негативные последствия для данных и функциональности системы, может обусловить крупные инциденты или даже недоступность системы. В некоторых случаях изменения, не проверенные должным образом, могут привести к потере или искажению данных.*

*Вместе с тем, отсутствие контроля элементов авторизации и утверждения изменений может генерировать нежелательные или нецелесообразные изменения в информационной системе.*

***4.2.8.2. С момента запуска в производство (2007 год) и до настоящего времени были включены многочисленные новые функции, которые привели к существенным изменениям в базовой версии информационной системы. На данный момент архитектура приложения и базы данных, структура, конфигурация, а также другие аспекты документированы недостаточно.***

НКСС не установлены требования к документированию системы и процессов ее жизненного цикла, а поставщик осуществляет деятельность по ее администрированию, обслуживанию и разработке без соответствующего документирования. Хотя руководства по эксплуатации и администрированию периодически пересматриваются, этот процесс не контролируемый, и основанный на включение всех изменений. Система не документирована на уровне архитектуры и функциональных частей, элементов, конфигураций, исходного кода, и т.д., чтобы можно было обеспечить ее управление без участия поставщика.

В итоге, НКСС полностью зависит от поставщика услуг по техническому обслуживанию, и не в состоянии управлять информационной системой самостоятельно. Хотя документирование системы является по сути независимым проектом и может повлечь значительные расходы, необходимо потребовать подробное документирование изменений, внесенных в процессе обслуживания и развития.

***Риски:***

*В связи с тем, что система не документирована достаточно, существует риск что в дальнейшем будет невозможно продолжать деятельность с использованием системы, или обеспечить ее соответствие с будущими требованиями бизнес процессов. В результате, могут быть затронуты все бизнес-процессы, в рамках которых используется ИС „Социальная защита”.*

***4.2.8.3. Поставщики услуг технического обслуживания программного обеспечения ИС „Социальная защита” имеют привилегированный доступ (права администратора) как к средам разработки, так и к средам тестирования и производства. Следовательно, не может быть обеспечено разделение и сегрегация функций между средами системы.***

В ходе проведения аудита было установлено, что не были определены требования со стороны НКСС к разработчику по разделении доступа и сегрегации обязанностей, как в отношении ответственных лиц в рамках НКСС, так и между поставщиками на разных этапах (среды разработки, тестирования и производства). В результате, НКСС не может обеспечить безопасность процесса развития и изменения системы.

***Риски:***

*Могут быть неавторизованные изменения, или которые могут генерировать проблемы безопасности. Лица со стороны поставщика могут выполнять изменения как на уровне приложений, так и на уровне данных, и невозможно обеспечить надлежащий контроль за ними.*

***4.2.8.4. Отчеты, используемые субъектом, генерируются Главным управлением по внедрению информационной системы, посредством доступа к Базе данных, или путем обработки данных из существующих отчетов, или путем объединения данных из нескольких источников.***

Таким образом, было установлено, что Информационная система „Социальная защита” не выдает все необходимые отчеты субъекту, так что, для их составления вовлечены сотрудники ИТ, а показатели из этих отчетов не могут быть сопоставлены другими лицами с данными из системы. Более того, нет убедительных документированных доказательств того, что данные, включенные в предоставляемые субъектом отчеты, были проверены и сопоставлены для подтверждения того, что содержат (основаны на) данные, генерируемые системой.

***Риски:***

*В связи с тем, что в процесс генерирования отчетов широко вовлечен человеческий фактор и не существуют документированные контроли повторной и встречной проверки, существует высокий риск нарушения целостности и правильности данных из отчетов.*

*Поскольку не все отчеты генерируются автоматически системой и не исключено вмешательство человеческого фактора, не может быть доказано соответствие данных из некоторых отчетов с состоянием данных из системы на определенную дату (состояние данных).*

***4.2.8.5. Договоры на техническое обслуживание оборудования и информационной системы, заключенные НКСС с поставщиками услуг, включают в себя практически все компоненты системы, в том числе и тех, которые не являются критическими для функционирования системы.***

Для более эффективного управления ресурсами необходимо включить в договоры на обслуживание важные элементы, поддержка которых не может быть осуществлена собственными силами. Не были получены какие-либо убедительные доказательства, подтверждающие наличие анализа или обоснования элементов, подлежащих обслуживанию аутсорсинга, а также классификации или описания уровня критицизма компонентов инфраструктуры и системы. Результаты проверок показывают, что заявки об изменении или другие запросы к поставщикам услуг не описаны достаточно субъектом, чтобы можно было оценить усилия поставщика. В итоге, регистрируется только незначительная часть заявок НКСС для урегулирования некоторых аспектов.

Соответственно, не все заявки регистрируются, а только те, которые принимаются в работу и, как следствие, нет уверенности в эффективности процесса обслуживания на основе договоров по обслуживанию оборудования и информационной системы, или процесса, обеспеченного Главным управлением по внедрению информационной системы.

***Риски:***

*Не могут быть оценены расходы на техническое обслуживание, в связи с чем не может быть принято решение, которое позволило бы экономить денежные средства (например, путем перехода на оплату только выполненных мер).*

*Не может быть обеспечена оценка усилий, времени реагирования и эффективности поставщика.*

*Не может быть оценено обеспечение решения всех заявок, поскольку они не регистрируются в полном объеме, в результате некоторые из них могут быть намеренно проигнорированы, либо необоснованно отложены.*

Отмечается, что Счетная палата и ранее, в результате проведения аудита ИС „Социальная защита”, внедренной в рамках Национальной кассы[[80]](#footnote-80), выявила недостатки в области управления сферой ИТ и направила рекомендации по улучшению ситуации. Так, хотя НКСС принимала последовательные меры, обеспечила принятие ряда нормативных актов, они не обеспечили исключение недостатков в управлении ИС на допустимом уровне, в том числе и по причине сложности системы и постоянных изменений ее компонентов.

# ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Оценка системы внутреннего контроля показывает, что Национальная касса, в соответствии с требованиями законодательства[[81]](#footnote-81), установила комплексную систему контроля для предотвращения возможных ошибок. В процессе укрепления системы, НКСС определила и описала 70 процессов деятельности. Описание операционных процессов позволило менеджменту учреждения идентифицировать и оценивать риски, прогнозировать процессы и задачи, на которые выявленные риски могут повлиять, а также определить действия, которые следует предпринять для их управления.

Аудиторская оценка системы внутреннего контроля в НКСС показывает, что хотя контрольные меры в большинстве случаев определены и описаны, они организуются и выполняются частично и не во всех операционных процессах и/или подразделениях, согласно констатациям из настоящего Отчета аудита.

Соответственно, Главное управление внутреннего аудита, как компонент государственного внутреннего финансового контроля, провело в 2016 году 10 аудиторских миссий в отношении операционных действий и процессов субъекта. В результате анализа отчетов внутреннего аудита было установлено, что риски, идентифицированные субъектом при разработке процессов, были подтверждены в ходе аудита.

# VI. ВНЕДРЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ И РЕКОМЕНДАЦИЙ, НАПРАВЛЕННЫХ СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ

В результате трех предыдущих аудиторских миссий[[82]](#footnote-82), были направлены 16 требований и 27 рекомендаций, предельный срок реализации которых является май-июнь 2017 года. На основании результатов аудита и представленной информации, отмечается, что Национальная касса выполнила приблизительно 95%, МТСЗС - около 20% и ГНС - около 80% от направленных требований и рекомендаций. Аудит отмечает, что предельный срок реализации требований и рекомендаций не истек, в этих условиях субъекты имеют возможность приложить все усилия, чтобы выполнить их в полной мере, а их оценка будет проведена в рамках будущих миссий.

**VII. ОБЩИЙ ВЫВОД**

**На доходы бюджета государственного социального страхования в 2016 году** отрицательно повлияло необеспечение в полном объеме учета плательщиков взносов в БГСС и их обязательств, а также несвоевременное перечисление соответствующей суммы плательщиками взносов обязательного государственного социального страхования, что привело к формированию просроченной задолженности (358,8 млн. леев). Меры, применяемые НКСС в целях отслеживания и мониторинга процесса декларирования плательщиками взносов, не обеспечили надлежащее представление отчетности и, соответственно, накопление полных данных о взносах, которые должны быть взысканы в бюджет.

Процесс планирования БГСС по программам проводился с некоторыми резервами, в отсутствие единой последовательности и соответствия, что будет создавать риски на этапе их отчетности. Ненадлежащее установление целей, задач и показателей эффективности в рамках подпрограмм, определяет их лишь информационный характер, который не позволяет оценивать эффективность использования бюджетных средств и внедрять четкую систему распределения бюджетных ресурсов в зависимости от полученных результатов.

**По части расходов бюджета государственного социального страхования** отмечается,что социальные выплаты (социальная пособие, пособие на холодный период года и пособие по безработице) были предоставлены регламентировано, с некоторыми отклонениями, обусловленными несовершенством законодательной базы, отсутствием письменных процедур, отсутствием сотрудничества между вовлеченнымиучреждениями.

Управление процессом закупки путевок на восстановление здоровья путем санаторного лечения и реабилитации для застрахованных лиц было дефектным, что обусловило несоответствующее проведение процедур государственных закупок, с контрактацией некоторых не соответствующих требованиям оферт стоимостью 8,5 млн. леев, неэффективное использование, с признаками мошенничества в некоторых случаях, государственных финансов, что повлекло переплаты в сумме 1,9 млн. леев.

Аудит выявил недостатки в процессах планирования средств на инвестиции и капитальный ремонт, мониторинга договоров, а также ведения учета соответствующих объектов. Предоставление годовой премии и надбавки за коллективные достижения сопровождалось, в некоторых случаях, неадекватным документированием, что повлияло на правильность расчета и отчетности расходов по данному разделу в незначительных суммах.

 Информационная система „Социальная защита”, управляемая НКСС, являясь единственной системой на национальном уровне, комплексной и специфической, требует повышения безопасности с помощью надежных процедур контроля со стороны НКСС, в том числе при внесении изменений и управлении инцидентами со стороны поставщиков услуг по поддержке и обслуживанию оборудования и информационной системы.

**VIII. РЕКОМЕНДАЦИИ АУДИТА**

***Рекомендации Национальной кассе социального страхования:***

1. Обеспечить завершение процесса пересмотра в ИC „Социальная защита” данных по плательщикам взносов в БГСС, в целях обеспечения полноты учета плательщиков на национальном уровне (п.4.1.1).
2. Предоставить, при необходимости, возможность обучения специалистов участвующих в регистрации и ведении учета плательщиков взносов в БГСС, генерировании соответствующих отчетов из ИС „Социальная защита”, для эффективного выполнения ими своих обязанностей (п.4.1.1);
3. Повысить степень реализации прав, предусмотренных Кодексом о правонарушениях, по установлению фактов правонарушения за непредставление в установленный срок деклараций, неперечисление, несвоевременное перечисление или неполное перечисление взносов (п.4.1.2 и п.4.1.3).
4. Пересмотреть процесс по разработке БГСС, путем включения мероприятий, касающихся разработки подпрограмм, и обеспечить учет финансовой и нефинансовой информации по соответствующим подпрограммам БГСС (п.4.2.1);
5. Проанализировать и определить предусмотренные законодательством виды пособий из БГСС, путем четкого установления их соотношения с соответствующими видами деятельности по подпрограммам и обеспечения их постоянной актуализации (п.4.2.1);
6. Пересмотреть и переоценить деятельность членов рабочей группы по закупкам через призму исполнения соответствующих обязанностей и полномочий, с принятием мер наказания (п.4.2.5);
7. Обеспечивать соответствие процедур и принципов государственных закупок, путем приобретения качественных услуг, на основании законодательных норм (п.4.2.5);
8. Обеспечить надлежащую и конкретную контрактацию закупленных услуг, которые отражали бы объем и качество санаторно-курортных услуг (п.4.2.5);
9. Обеспечивать оказание бенефициарам услуг в соответствии с объемом и качеством закупленных услуг, с конкретным указанием в санаторно-курортной карточке услуг и условий, которые должны быть предоставлены (п.4.2.5).
10. Установить внутренние процедуры по организации учета по объектам и видам работ, в целях мониторинга исполнения договоров, обеспечивающие актуализированный учет уровня исполнения договоров, а также накопленных расходов по объектам (п.4.2.6);
11. Создать механизмы для сопоставления информации с данными из бухгалтерского учета, которые должны обеспечивать постоянное обновление сведений об исполненных и фактических расходах, а также о потребностях в финансовых средствах, в целях их надлежащего планирования (п.4.2.6);
12. Принять эффективные меры в целях минимизации риска ненадлежащего предоставления годовых премий (п.4.2.7);
13. Внедрить централизованный/контролируемый и автоматизированный процесс управления инцидентами и изменениями, с тем, чтобы можно было выделять, по крайней мере: заявки на изменения, инциденты, запросы технической поддержки и обслуживания, для гарантирования того, что любое изменение, установленное в производственной среде, авторизовано, утверждено и протестировано, а также документировано в надлежащем порядке (п.4.2.8.1)

14. Постепенно снижать зависимость от внешних поставщиков по управлению ИС „Социальная защита”, в том числе путем обучения сотрудников (п.4.2.8.2).

15. Утвердить и применять требования постоянного обновления технической документации, связанной с Информационной системой, с назначением лица, ответственного за мониторинг данного процесса (п.4.2.8.2).

16. Разработать и утвердить ряд внутренних нормативных актов по установлению требований безопасности в отношении поставщиков для того, чтобы обеспечивалось, по крайней мере:

* четкое разделение ролей между средами разработки, тестирования и производства (п.4.2.8.3);
* сегрегация обязанностей, чтобы одни и те же лица не могли владеть правами администратора для нескольких из сред разработки, тестирования и производства (п.4.2.8.3).

17. Доработать окончательно комплект основных отчетов, необходимых субъекту, и разработать соответствующий шаблон потребностей, с их включением в пакет отчетов, генерируемых автоматически, без возможности изменения их содержания и с сохранением состояния данных на момент отчетности (п.4.2.8.4).

18. Внедрить комплексный процесс регистрации всех заявок НКСС на обслуживание оборудования и информационной системы, с включением сведений о заявителе, времени решения, предпринятых действиях и т.д., чтобы можно было обеспечить количественную и верную оценку фактических расходов на процесс обслуживания (п.4.2.8.5).

**Рекомендации Национальному агентству занятости населения:**

19. Отражать в отчете, представленном Национальной кассе социального страхования, суммы, не востребованные их бенефициарами и оставшиеся на переходящих банковских счетах бенефициаров в финансовых учреждениях (п.4.2.6);

20. Составлять, совместно с Территориальными агентствами занятости населения, акты сверки по суммам, не востребованным бенефициарами (п.4.2.6).

**IX. ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ**

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник управления в составе Главного управления, руководитель аудиторской группы Чокинэ ЕленаНачальник управления в составе Главного управления, член аудиторской группы Джуренко ОлесяГлавный государственный контролер,член аудиторской группы Фурника Ярослава Главный государственный контролер,член аудиторской группы Постика Лариса Главный государственный контролер,член аудиторской группы Бабэрэ Виталие  |     |
|  |   |
| Ответственный за мониторинг: Начальник Главного управления аудитасоциального сектора София Чувалски  |   |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **ПРИЛОЖЕНИЯ****Приложение №1*****Методология и сфера подхода к аудиту***Аудиторская группа Счетной палаты руководствовалась положениями:- ISSAI 100 „Основополагающие принципы аудита публичного сектора”;- ISSAI 400 „Основополагающие принципы аудита соответствия”. **Сфера аудита**. Исходя из существенности операций с точки зрения их значения - для раздела доходов, и, в контексте, для части расходов, имеющихся ресурсов, аспектов, проаудированных ранее СПРМ, результатов тестирования на этапе планирования 4 операционных процессов[[83]](#footnote-83), областей с вероятностью возникновения рисков и профессиональных суждений, были подвергнуты аудиту следующие аспекты:1. *Регистрация и накопление доходов от взносов обязательного государственного социального страхования;*

- регистрация и учет плательщиков взносов в БГСС и их обязательств;- декларирование и уплата взносов обязательного государственного социального страхования.1. *Разработка и исполнение расходов БГСС по программам:*

*-* правильность установления и выплаты некоторых социальных выплат, предоставляемых из БГСС (пособие по безработице и выплаты социального страхования безработным);- соответствие приобретения путевок на восстановление здоровья путем санаторного лечения и реабилитации для застрахованных лиц, через призму обеспечения принципов эффективности;- расходы на содержание НКСС (инвестиции и капитальный ремонт, годовая премия и надбавки за коллективные достижения);1. *Тестирование функциональности системы ИТ и полноты/достоверности выданных данных/информации о показателях, характерных БГСС;*
2. *Внедрение рекомендаций, направленных предыдущим аудитом СПРМ.*

Также было проаудировано соответствие назначения и выплаты ряда социальных пособий (социальное пособие и пособие на холодный период года), через призму их финансирования из государственного бюджета и достижения целей. **Источники критериев аудита** (нормативно-законодательная база), **применяемые** для аудирования соответствующих аспектов, были: * Закон о бюджете государственного социального страхования на 2016 год №156 с 01.07.2016;
* Закон о государственной системе социального страхования №489-XIV от 8.07.1999;
* Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014;
* Кодекс Республики Молдова о правонарушениях, утвержденный Законом №218-XVI от 24.10.2008;
* Постановление Правительства №418 от 3.05.2000 „О создании Государственного регистра индивидуального учета в государственной системе социального страхования”;
* Закон о занятости населения и социальной защите лиц, находящихся в поиске работы №102-XV от 13.03.2003;
* Закон о Фонде занятости населения Республики Молдова №714-XV от 6.12.2001;
* Постановление Правительства №862 от 14.07.2003 „Об утверждении порядков доступа к мерам занятости населения”;
* Закон о пособии по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования №289-XV от 22.07.2004;
* Закон о социальном пособии №133-XVI от 13.06.2008;
* Постановление Правительства №1167 от 16.10.2008 „Об утверждении Положения о порядке установления и выплаты социального пособия”;
* Закон о социальной помощи №547-XV от 25.12.2003;
* Постановление Правительства №545 от 12.08.2015 „О выплате социальных выплат”;
* Постановление Правительства №802 от 28.10.2011 „О создании Социальной инспекции”, и др.

 **Подход аудита.** Для получения релевантных и разумных доказательств, подтверждающих выводы и достоверность констатаций, изложенных в Отчете аудита, аудиторская группа использовала как процедуры по существу, так и оценку ключевых контролей. Тестирование внутреннего контроля было проведено путем наблюдения и асистирования специалистов в ходе проведения операционных процессов, посредством интервьюирования и анкетирования персонала. При подходе по существу были использованы следующие приемы и методы: изучение действующей правовой базы, в том числе внутренних нормативных актов и организационных документов, которые имеют непосредственное отношение к аудируемым аспектам; анализ и сопоставление первичных документов, информаций, релевантных отчетов, в том числе из информационной системы, управляемой субъектом; посещение на местах некоторых территориальныхподразделений.  В целях выполнения задачи аудита с элементами эффективности, аудит оценил эффективность механизмов и процедур, применяемых организацией в соответствующих процессах, в частности, при закупке путевок на восстановление здоровья путем санаторного лечения и реабилитации для застрахованных лиц.**Приложение №2****Таблица №4.1.2. Информация о подаче плательщиками взносов Деклараций****по Форме БГСС**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Е.и.** | **По состоянию на:** | **Динамика,**  |
| **01.01.2016** | **31.12.2016** | **±** | **%** |
| 1. Плательщики взносов в БГСС, всего зарегистрировано
 | **кол-во** | 555383 | 484334 | -71049 | -12,8 |
| **%** | 100 | 100 | x | x |
| * 1. Плательщики взносов в БГСС, которые не обязаны представлять Декларацию по Форме БГСС
 | кол-во | 400221 | 328088 | -72133 | -18,0 |
| % | 72,1 | 66,7 | x | x |
| * 1. Плательщики взносов в БГСС, которые обязаны представлять Декларацию по Форме БГСС,
 | кол-во | 155162 | 156246 | 1084 | **0,7** |
| % | 27,9 | 32,3 | x | x |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |
| * + 1. представили Декларацию по Форме БГСС
 | кол-во | 84832 | 87019 | 2187 | 2,6 |
| % | 54,7 | 55,7 | x | x |
| * + 1. не представили Декларацию по Форме БГСС,
 | кол-во | 70330 | 69227 | -1103 | -1,6 |
| % | 45,3 | 44,3 | x | x |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| не представили Декларацию по Форме БГСС более 3 лет | кол-во | - | 46991 | x | x |
| % | - | 67,9 | x | x |

***Источник.*** *Расчеты, проведенные аудиторской группой на основании информации, представленной НКСС.* **Приложение №3** **Таблица №4.1.3. Информация о взносах обязательного государственного социального страхования, начисленных/перечисленных на протяжении 2016 года, и меры административного наказания, применяемые НКСС в случае их неперечисления или неполного перечисления**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п**  | **Наименование территориального пункта** | **Задолженность плательщика на начало года (тыс. леев)** | **Начислено взносов** **(тыс. леев)** | в том числе: | **Перечислено взносов** **(тыс. леев)** | **Задолженность плательщика на конец года (тыс. леев)** | **Превышение задолженности плательщика в БГСС, над их месячными расчетами (раз)**  | **Меры административного наказания, применяемые НКСС (протоколы)** |
| за декабрь месяц (тыс. леев) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8=7/5* | *9* |
| 1 | Анений Ной |  **22,721.6**  |  118,779.8  |  11,747.4  |  112,613.5  |  **23,169.0**  |  **1.97**  | 61 |
| 2 | Басарабяска |  **6,838.7**  |  25,822.3  |  2,538.7  |  24,271.4  |  **7,319.8**  |  **2.88**  | 22 |
| 3 | Бэлць |  **57,519.4**  |  566,246.7  |  53,959.3  |  541,075.7  |  **57,469.0**  |  **1.07**  | 80 |
| 4 | Бричень |  **7,613.8**  |  72,291.3  |  6,973.3  |  70,552.8  |  **6,817.7**  |  **0.98**  | 35 |
| 5 | Кахул |  **15,070.8**  |  186,146.1  |  18,496.1  |  180,427.2  |  **13,848.4**  |  **0.75**  | 45 |
| 6 | Кантемир |  **5,208.7**  |  60,746.8  |  5,980.0  |  60,123.5  |  **4,520.4**  |  **0.76**  | 38 |
| 7 | Чадыр-Лунга |  **22,215.9**  |  94,252.6  |  9,263.9  |  88,372.2  |  **20,612.1**  |  **2.22**  | 7 |
| 8 | КишинэуБуюкань |  **108,239.8**  |  1,457,267.1  |  145,045.0  | 1,426,566.1  |  **111,055.6**  |  **0.77**  | 27 |
| 9 | КишинэуЧентру |  **175,779.5**  |  1,914,876.8  |  192,241.4  | 1,840,880.1  |  **191,513.3**  |  **1.00**  | 106 |
| 10 | КишинэуЧокана |  **97,082.4**  |  607,194.9  |  59,417.4  |  589,976.0  |  **99,048.5**  |  **1.67**  | 56 |
| 11 | КишинэуРышкань |  **130,025.0**  |  1,391,483.9  |  152,449.7  | 1,321,128.8  |  **161,928.6**  |  **1.06**  | 206 |
| 12 | КишинэуБотаника |  **104,306.1**  |  983,121.3  |  96,373.9  |  955,423.8  |  **110,110.0**  |  **1.14**  | 0 |
| 13 | Чимишлия |  **8,249.0**  |  68,720.6  |  6,959.5 |  67,807.3  |  **7,553.6**  |  **1.09**  | 28 |
| 14 | Кэлэрашь |  **12,500.9**  |  80,300.8  |  7,693.6  |  78,904.6  |  **11,822.1**  |  **1.54**  | 0 |
| 15 | Комрат |  **18,261.0**  |  111,257.2  |  11,245.1  |  107,929.6  |  **17,288.0**  |  **1.54**  | 30 |
| 16 | Криулень |  **10,916.4**  |  81,938.7  |  8,090.4  |  78,466.4  |  **11,736.2**  |  **1.45**  | 15 |
| 17 | Кэушень |  **7,925.8**  |  97,338.7  |  9,274.6  |  93,662.2  |  **8,162.5**  |  **0.88**  | 34 |
| 18 | Дондушень |  **5,515.4**  |  68,287.8  |  8,269.2  |  65,670.1  |  **6,227.5**  |  **0.75**  | 38 |
| 19 | Дрокия |  **14,704.0**  |  129,173.5  |  15,984.4  |  126,653.1  |  **11,431.8**  |  **0.72**  | 79 |
| 20 | Дубэсарь (Кочиерь) |  **2,971.1**  |  39,286.2  |  3,754.8  |  38,351.7  |  **3,381.7**  |  **0.90**  | 24 |
| 21 | Единец |  **15,232.4**  |  118,020.9  |  11,253.0  |  111,858.8  |  **14,840.1**  |  **1.32**  | 21 |
| 22 | Фэлешть |  **20,832.3**  |  95,464.7  |  9,491.0  |  89,471.6  |  **23,055.7**  |  **2.43**  | 53 |
| 23 | Флорешть |  **14,381.0**  |  117,135.9  |  11,935.2  |  111,519.4  |  **14,767.5**  |  **1.24**  | 65 |
| 24 | Глодень |  **8,433.8**  |  60,638.3  |  5,826.1  |  57,621.6  |  **7,693.8**  |  **1.32**  | 25 |
| 25 | Хынчешть |  **16,155.0**  |  119,393.9  |  11,439.4  |  116,499.5  |  **16,397.6**  |  **1.43**  | 15 |
| 26 | Яловень |  **19,502.0**  |  154,266.9  |  15,048.2  |  148,073.7  |  **19,624.0**  |  **1.30**  | 65 |
| 27 | Леова |  **4,200.1**  |  43,848.7  |  4,394.5  |  42,515.6  |  **3,948.7**  |  **0.90**  | 8 |
| 28 | Ниспорень |  **6,776.9**  |  62,876.7  |  6,687.2  |  62,413.5  |  **6,548.3**  |  **0.98**  | 25 |
| 29 | Окница |  **7,661.4**  |  46,290.4  |  4,473.8  |  44,875.7  |  **6,354.4**  |  **1.42**  | 59 |
| 30 | Шолдэнешть |  **5,091.6**  |  37,638.6  |  3,584.0  |  35,779.8  |  **5,448.9**  |  **1.52**  | 28 |
| 31 | Орхей |  **23,656.2**  |  171,897.4  |  17,529.8  |  165,848.4  |  **25,199.1**  |  **1.44**  | 219 |
| 32 | Рышкань |  **10,904.9**  |  73,896.3  |  7,307.9  |  71,164.6  |  **8,920.2**  |  **1.22**  | 45 |
| 33 | Резина |  **5,291.3**  |  67,797.1  |  6,792.8  |  65,826.8  |  **5,189.4**  |  **0.76**  | 20 |
| 34 | Сынжерей |  **10,586.3**  |  77,625.7  |  7,752.0  |  75,231.8  |  **8,912.3**  |  **1.15**  | 4 |
| 35 | Сорока |  **23,305.0**  |  143,209.9  |  14,235.4  |  134,163.0  |  **24,653.8**  |  **1.73**  | 17 |
| 36 | Стрэшень |  **17,297.7**  |  111,784.1  |  11,431.5  |  105,821.4  |  **19,012.7**  |  **1.66**  | 27 |
| 37 | Тараклия |  **48,920.7**  |  56,490.8  |  5,419.5  |  55,420.8  |  **47,958.2**  |  **8.85**  | 2 |
| 38 | Штефан Водэ |  **13,456.1**  |  74,720.2  |  6,605.3  |  74,467.0  |  **11,395.1**  |  **1.73**  | 10 |
| 39 | Теленешть |  **4,100.1**  |  57,903.8  |  5,533.8  |  55,787.6  |  **4,761.5**  |  **0.86**  | 6 |
| 40 | Унгень |  **21,831.6**  |  172,000.5  |  16,851.1  |  167,345.4  |  **20,784.2**  |  **1.23**  | 95 |
| 41 | Вулкэнешть |  **8,645.2**  |  41,408.6  |  3,921.6  |  38,443.6  |  **9,655.2**  |  **2.46**  | 9 |
|  **Всего** | **1,139,926.9** | **10,058,842.5** | **1,013,270.8** | **9,699,005.7** | **1,190,136.5** |  **1.17**  | **1749** |

***Источник.*** *Сводный отчет о начислении, использовании и перечислении взносов государственного социального страхования, по ТКСС, извлеченный аудитором из ИС „Социальная защита”.* |  |
|  |  |

**Приложение №4**

**Таблица №4.1.3. Информация о задолженности, в том числе обязательствах, взятых на специальный учет, и о просроченной задолженности плательщиков взносов в БГСС, по состоянию на 31.12.2016**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование ТКСС** | **Задолженности перед БГСС, на 31.12.2016 (тыс. леев),** **из которых:** | **1. обязательства, взятые на специальный учет**  | **2. просроченная задолженность\***  |
| **сумма,** **тыс. леев** | **удельный вес в общих обязательствах, %** | **сумма,** **тыс. леев** | **удельный вес в общей задолженности, %** |
|
| *1* | *2* | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=8+9+10+11+12 | 7=6/3\*100 |
| 1 | Анений Ной |  23,169.0  |  8,710.3  |  37.6  |  7,754.6  |  33.5  |
| 2 | Басарабяска |  7,319.8  |  5,026.6  |  68.7  |  5,187.8  |  70.9  |
| 3 | Бэлць |  57,469.0 |  11,774.3  |  20.5  |  14,615.7  |  25.4  |
| 4 | Бричень |  6,817.7  |  1,002.7  |  14.7  |  1,973.3  |  28.9  |
| 5 | Кахул |  13,848.4  |  2,103.4  |  15.2  |  1,293.8  |  9.3  |
| 6 | Кантемир |  4,520.3  |  849.9  |  18.8  |  817.0  |  18.1  |
| 7 | Чадыр-Лунга |  20,612.1  |  10,399.1  |  50.5  |  3,380.5  |  16.4  |
| 8 | Кишинэу, Чентру |  191,513.3  |  28,487.2  |  14.9  |  59,921.3  |  31.3  |
| 9 | Кишинэу, Чокана |  99,048.5  |  29,614.8  |  29.9  |  28,644.7  |  28.9  |
| 10 | Кишинэу, Буюкань |  111,055.5 |  1,946.4  |  1.8  |  43,759.4  |  39.4  |
| 11 | Кишинэу, Рышкань |  161,928.6  |  11,721.5  |  7.2  |  65,852.9  |  40.7  |
| 12 | Кишинэу, Ботаника |  110,110.0  |  34,208.1  |  31.1  |  25,426.7  |  23.1  |
| 13 | Чимишлия |  7,553.6  | 1,017.6 |  13.5  |  2,850.3 |  37.7  |
| 14 | Кэлэрашь |  11,822.1  | 257.3 |  2.2  |  6,750.3  |  57.1  |
| 15 | Комрат |  17,288.0  | 4,678.2 |  27.1  |  6,362.4  |  36.8  |
| 16 | Криулень |  11,736.2  | 5,730.3 |  48.8  |  908.9  |  7.7  |
| 17 | Кэушень |  8,162.5  | 1,067.8 |  13.1  |  973.6 |  11.9  |
| 18 | Дондушень |  6,227.5  | 714,0 |  11.5  |  620.3  |  10.0  |
| 9 | Дрокия |  11,431.8  | 3,407.1 |  29.8  |  1,440.8  |  12.6  |
| 20 | Дубэсарь (Кочиерь) |  3,381.6  | 159.8 |  4.7  |  680.3  |  20.1  |
| 21 | Единец |  14,840.1  | 3,685.8 |  24.8  |  4,533.9  |  30.6  |
| 22 | Фэлешть |  23,055.7  | 7,673.6 |  33.3  |  9,535.0 |  41.4  |
| 23 | Флорешть |  14,767.5  | 3,512.6 |  23.8  |  1,952.8  |  13.2  |
| 24 | Глодень |  7,693.8  | 1,175.6 |  15.3  |  2,829.9  |  36.8  |
| 25 | Хынчешть |  16,397.6  | 6,844.0 |  41.7  |  2,467.1  |  15.0  |
| 26 | Яловень |  19,624.0  | 3,553.1 |  18.1  |  6,401.8  |  32.6  |
| 27 | Леова |  3,948.7  | 204.5 |  5.2  |  960.8  |  24.3  |
| 28 | Ниспорень |  6,548.3  | 736.7 |  11.3  |  1,910.9  |  29.2  |
| 29 | Окница |  6,354.4  | 2,789.4 |  43.9  |  1,153.6  |  18.2  |
| 30 | Шолдэнешть |  5,448.9  | 2,036.6 |  37.4  |  893.1  |  16.4  |
| 31 | Орхей |  25,199.1  | 8,177.9 |  32.5  |  8,234.5  |  32.7  |
| 32 | Рышкань |  8,920.3  | 4,207.3 |  47.2  |  974.0 |  10.9  |
| 33 | Резина |  5,189.4  | 1,571.0 |  30.3  |  472.7  |  9.1  |
| 34 | Сынжерей |  8,912.3  | 3,139.3 |  35.2  |  996.5  |  11.2  |
| 35 | Сорока |  24,653.8  | 12,497.1 |  50.7  |  3,719.7  |  15.1  |
| 36 | Стрэшень |  19,012.7  | 4,419.8 |  23.2  |  7,781.7  |  40.9  |
| 37 | Тараклия |  47,958.3  | 41,303.7 |  86.1  |  3,905.9  |  8.1  |
| 38 | Штефан Водэ |  11,395.1  | 1,728.3 |  15.2  |  5,425.4  |  47.6  |
| 39 | Теленешть |  4,761.6  | 120.0 |  2.5  |  1,579.7  |  33.2  |
| 40 | Унгень |  20,784.2  | 2,779.1 |  13.4  |  7,813.5  |  37.6  |
| 41 | Вулкэнешть |  9,655.2  | 812.6 |  8.4  |  6,085.2 |  63.0  |
| **Всего** |  **1,190,136.5**  |  **275,844.4**  |  **23.2**  |  **358,842.3**  |  **30.2**  |

***Источник.*** *Сводный отчет о начислении, использовании и перечислении взносов государственного социального страхования, по ТКСС, извлеченный аудитором из ИС „Социальная защита”.*

*\* сумма, которую плательщик должен был уплатить в бюджет, но не уплатил ее в срок.*

**Приложение №5**

**Таблица №4.1.3: Информация о просроченной задолженности плательщиков взносов перед бюджетом государственного социального страхования, структурированной по уровням**

|  |  |
| --- | --- |
| **Сумма просроченной задолженности, леев** | **Число плательщиков взносов в БГСС, единиц** |
| До 1000 | 23400 |
| От 1001 до 99 999 | 10507 |
| От 100 000 до 499 999 | 309 |
| От 500 000 до 999 999 | 63 |
| От 1 000 000 до 9 999 999  | 35 |
| От 10 000 000 до 39 999 999  | 2 |
| Свыше 40 000 000  | 1 |
| **ВСЕГО** | **34317** |

***Источник.*** *Данные, рассчитанные аудитором на основании информации, представленной НКСС, о задолженности плательщиков взносов в БГСС.*

**Приложение №6**

**Закупка НКСС санаторных путевок на 2016 год**

НКСС в 2016 году провела две процедуры открытых торгов по критерию „наиболее низкая цена” и критерию „наиболее выгодная с экономической точки зрения оферта”. В результате, субъект приобрел 12099 путевок на санаторное лечение на общую сумму 68,0 млн. леев, ситуация отражена в Таблице №1.

***Таблица №1***

**Путевки на санаторное лечение для застрахованных лиц, закупленных НКСС на 2016 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Продавец**  | **Открытые торги от 11.01.2016** **(I квартал)** | **Открытые торги от 15.04.2016****(II-IV квартал)** | **Всего** |
| **Кол-во путевок** | **Цена, леев /****кол-во процедур** | **Стоимость договора, леев** | **Кол-во пу-тевок** | **Цена, леев /****кол-во процедур** | **Стоимость договора, леев** | **Кол-во путевок** | **Стоимость договора, леев** |
| 1. | Санаторное учреждение 1 | *130* | 6 120,00 / 4 | 795 600 | *84* | 6 120,00 / 4 | 514 080 | *214* | 1 309 680 |
| 2. | Санаторное учреждение 1 | *195* | 7 650,00 / 4 | 1 491 750 | *121* | 7 650,00 / 4 | 925 650 | *316* | 2 417 400 |
| 3. | Санаторное учреждение 2 | *x* | x | x | *82* | 6 120,00 / 4 | 501 840 | *82* | 501 840 |
| 4. | Санаторное учреждение 2 | *x* | x | x | *114* | 7 650,00 / 4 | 872 100 | *114* | 872 100 |
| 5. | Санаторное учреждение 3 | *x* | x | x | *251* | 6 120,00 / 4 | 1 536 120 | *251* | 1 536 120 |
| 6. | Санаторное учреждение 3 | *x* | x | x | *243* | 7 650,00 / 4 | 1 858 950 | *243* | 1 858 950 |
| 7. | Санаторное учреждение 4 | *416* | 5 780,00 / 5 | 2 404 480 | *951* | 4 880,00 / 5 | 4 640 880 | *1 367* | 7 045 360 |
| 8. | Санаторное учреждение 4 | *637* | 4 624,00 / 4 | 2 945 488 | *741* | 6 100,00 / 4 | 4 520 100 | *1 378* | 7 465 588 |
| 9. | Санаторное учреждение 5 | *253* | 6 460,00 / 5 | 1 634 380 | *626* | 5 168,00 / 5 | 3 235 168 | *879* | 4 869 548 |
| 10. | Санаторное учреждение 5 | *195* | 5 168,00 / 4 | 1 007 760 | *1 280* | 6 460,00 / 4 | 8 268 800 | *1 475* | 9 276 560 |
| 11. | Санаторное учреждение 6 | *546* | 5 360,00 / 5 | 2 926 560 | *400* | 5 950,00 / 5 | 2 380 000 | *946* | 5 306 560 |
| 12. | Санаторное учреждение 7 | *494* | 4 264,00 / 5 | 2 106 416 | *832* | 4 580,00 / 5 | 3 810 560 | *1 326* | 5 916 976 |
| 13. | Санаторное учреждение 7 | *312* | 5 330,00 / 4 | 1 662 960 | *453* | 5 725,00 / 4 | 2 593 425 | *765* | 4 256 385 |
| 14. | Санаторное учреждение 8 | *130* | 5 472,00 / 5 | 711 360 | *255* | 5 184,00 / 5 | 1 321 920 | *385* | 2 033 280 |
| 15. | Санаторное учреждение 8 | *130* | 6 840,00 / 5 | 889 200 | *277* | 6 480,00 / 5 | 1 794 960 | *407* | 2 684 160 |
| 16. | Санаторное учреждение 9 | *175* | 6 370,00 / 5 | 1 114 750 | *903* | 5 120,00 / 5 | 4 623 360 | *1 078* | 5 738 110 |
| 17. | Санаторное учреждение 9 | *441* | 5 096,00 / 5 | 2 247 336 | *175* | 6 400,00 / 5 | 1 120 000 | *616* | 3 367 896 |
| 18. | Санаторное учреждение 10 | *x* | x | x | *257* | 6 030,00 / 4 | 1 549 710 | *257* | 1 549 710 |
| **ВСЕГО:** | ***4 054*** | **x** | **21 938 040** | ***8 045*** | **x** | **46 067 623** | ***12 099*** | **68 005 663** |
| *Средняя стоимость 1 путевки, леев* | x | x | *5 411,00*  | x | x | *5 726,00* | x | x |

***Источник.*** *Документация по торгам, проведенных НКСС в 2016 году, в целях закупки санаторных путевок на 2016 год.*

***Примечание:*** *Средняя стоимость одной путевки, закупленной на открытых торгах от 15.04.2016, увеличилась по сравнению со стоимостью на открытых торгах от 11.01.2016, на 315,00 леев.*

В результате аудирования документов, касающихся закупки путевок/услуг санаторного лечения, были выявлены случаи контрактации оферт, не соответствующих требованиям, а именно.

На открытых торгах от 15.04.2016[[84]](#footnote-84) в целях оценки оферт и присуждения договоров, с применением критерия „наиболее выгодная с экономической точки зрения оферта”, НКСС ввела в документацию по торгам раздел, который включает в себя способ, неутвержденный регламентировано, рассмотрения и оценки качественных показателей санаторно-курортных учреждений, применяя формулу, с присвоением баллов, как это представлено в следующей таблице.

 ***Таблица №2***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** **п/п** | **Факторы оценки** | **Максимальный присвоенный балл** |
| 1. | Цена оферты | 45 |
| 2. | Природный фактор | 15 |
| 3. | Основное заболевание | 10 |
| 4. | Процедуры по реабилитации | 8 |
| 5. | Персонал врачей | 5 |
| 6. | Персонал медицинских сестер | 3 |
| 7. | Сопутствующие заболевания | 6 |
| 8. | Психоэмоциональный климат | 3 |
| 9. | Эффективность использования путевок | 5 |

***Источник.*** *Документы открытых торгов №16/00253 от 15.04.2016 для закупки услуг санаторного лечения на II-IV кварталы 2016 года.*

Аудит оценил/проанализировал количество баллов, присвоенных рабочей группой для Лотов 2 и 14, на которые претендовали 3 экономических операторов-нерезидентов. Ситуация присвоенных баллов для Лота 2 представлена в таблице ниже.

***Таблица №3***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Факторы оценки** | **Присвоенный балл**  | **Максималь****ный присвоен****ный балл** |
| **Офертант 1** | **Офертант 2** | **Офертант 3** |
| 1. | Цена оферты | 45,00 | 45,00 | 45,00 | 45 |
| 2. | Природный фактор | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15 |
| 3. | Основное заболевание | 3,33 | 6,66 | 10 | 10 |
| 4. | Процедуры по реабилитации | 2,66 | 5,33 | 8,0 | 8 |
| 5. | Персонал врачей | 1,66 | 5,00 | 3,33 | 5 |
| 6. | Персонал медицинских сестер | 2,00 | 1,00 | 3,00 | 3 |
| 7. | Сопутствующие заболевания | 4,00 | 2,00 | 6,00 | 6 |
| 8. | Психоэмоциональный климат | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3 |
| 9. | Эффективность использования путевок | 5,00 | 4,65 | 4,48 | 5 |
| **Всего** | **81,65** | **87,64** | **97,81** | **100** |

***Источник.*** *Документация по торгам для закупки санаторных путевок для страхователей и для ветеранов.*

 Согласно данным из таблицы, офертант 1 получил наименьшее количество баллов (81,65 балла), в том числе по „основному заболеванию” - только 3,33 баллов из 10 возможных; по „персоналу врачей” - только 1,66 балла из 5 возможных, и по „процедуры реабилитации” - 2,66 балла из 8 возможных. Также, низкий балл получил и офертант 2 (87,64 баллов).

 Аналогичная ситуация сложилась и по оценке Лота 14, где офертант 1 получил 81,67 балла, а офертант 2 - 87,88 баллов. От указанных офертантов были законтрактованы 401 путевка стоимостью 2,8 млн. леев.

При оценке других 2 лотов для закупки 299 путевок (Лот 11 - 169 путевок и Лот 23 - 130 путевок) участвовали 2 конкурента: один резидент, оферта соответствует требованиям, а другой - нерезидент, оферта не соответствует требованиям (подана на русском и украинском языках) и услуги предоставляются в меньшем объеме качества. Ситуация по Лоту 11, где были закуплены 69 путевок на санаторное лечение для страхователей, представлена в следующей таблице.

***Таблица №4***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Офертант-резидент** | **Офертант-нерезидент** | **Разница** |
| **без НДС** | **с НДС** | **без НДС** | **с НДС** | **без НДС** | **с НДС** |
|  | *A* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5=3-1* | *6=4-2* |
| 1. | Цена оферты, леев | 5 120 | 5 120 | 5 100 | 6120 | -20 | 1 000 |
| 2. | Цена без НДС (оценка), леев | 5 120 | x | 5 100 | x | -20 | x |
| 3. | Цена с НДС (контрактации), леев | x | x | x | 6 120 | x | 1 000 |
| 4. | Законтрактованная стоимость, леев | x | x | x | 1 034 280 | x | x |
| 5. | Наиболее выгодная цена, леев | x | 5 120 | x | x | x | -1 000 |
| 6. | Стоимость, которая должна была быть контрактована, леев | x | 865 280 | x | x | x | -169 000 |

***Источник.*** *Оферты, поданные для участия в открытых торгах от 15.04.2016 и протокол оценки оферт.*

Согласно данным из таблицы, цена без НДС офертанта - нерезидента была на 20 леев ниже и, соответственно, он выиграл, а договор был заключен по цене с учетом НДС, которая на 1000 леев больше. Стоимость закупки составила 1034,3 тыс. леев, а в случае закупке у национального экономического оператора, оферта которого соответствует требованиям, стоимость составила бы 865,3 тыс. леев, или на 162,5 тыс. леев меньше.

 Ситуация была аналогичной и по Лоту 23, где были приобретены 130 путевок на санаторное лечение для ветеранов, она представлена в следующей таблице.

***Таблица №5***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Офертант-резидент** | **Офертант-нерезидент** | **Разница** |
| **без НДС** | **с НДС** | **без НДС** |  **с НДС** | **без НДС** |  **с НДС** |
|  | *A* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5=3-1* | *6=4-2* |
| 1. | Предложенная цена, леев | 6 400 | 6 400 | 6 375 | 7 650 | -25 | 1 250 |
| 2. | Сравнительная цена без НДС, леев | 6 400 | x | 6 375 | x | -25 | x |
| 3. | Законтрактованная цена с НДС, леев | x | x | x | 7 650 | x | 1 250 |
| 4. | Законтрактованная стоимость, леев | x | x | x | 994 500 | x | x |
| 5. | Наиболее выгодная цена, леев | x | 6 400 | x | x | x | -1 250 |
| 6. | Стоимость, которая должна была быть контрактована, леев | x | 832 000 | x | x | x | -162 500 |

***Источник.*** *Оферты, поданные для участия в открытых торгах от 15.04.2016 для закупки путевок на санаторное лечение для застрахованных лиц.*

 Согласно данным из таблицы, цена без НДС офертанта-нерезидента была ниже на 25 леев и, соответственно, ему был присужден договор, который был заключен по цене с НДС - на 1250 леев больше. Стоимость закупки составила 994,5 тыс. леев, а в случае закупки у национального экономического оператора, оферта которого соответствует требованиям, стоимость составила бы 832,0 тыс. леев, или на 162,5 тыс. леев меньше.

 Таким образом, 299 путевок были закуплены на общую стоимость 2028,8 тыс. леев, а должны были быть закуплены на общую стоимость 1697,3 тыс. леев. Переплаты с признаками мошенничества составили 331,5 тыс. леев (0,3 млн. леев).

 При оценке, офертант-нерезидент получил за предложенную цену 45 баллов - максимальный балл. Вместе с тем, закупленные услуги включают в себя 4 ежедневные процедуры[[85]](#footnote-85), предоставляемые бенефициару, что меньше по сравнению с 5 процедурами ежедневно[[86]](#footnote-86), предлагаемые экономическим оператором-резидентом, который был отклонен.

 Аудит рассчитал дополнительные расходы, понесенные субъектом, исходя из стоимости одной путевки офертантов, которые должны были быть законтрактованы, и из стоимости закупленных путевок, результаты приведены в таблице ниже.

***Таблица №6***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ Лота** | **Закупленное****кол-во** | **Стоимость, леев** | **Разница, леев** |
| **закупленная** | **должна была быть закуплена** |
| 1. | 3 | 369 | 1 876 416 | 1 690 020 | -186 396 |
| 2. | 4 | 369 | 1 876 416 | 1 817 280 | -59 136 |
| 3. | 5 | 251 | 1 285 120 | 1 237 120 | -48 000 |
| 4. | 8 | 497 | 2 555 584 | 2 401 360 | -154 224 |
| 5. | 9 | 245 | 1 323 000 | 1 287 750 | -35 250 |
| 6. | 10 | 166 | 849 920 | 790 160 | -59 760 |
| 7. | 13 | 692 | 4 358 720 | 4 248 800 | -109 920 |
| 8. | 15 | 387 | 2 431 260 | 2 215 575 | -215 685 |
| 9. | 16 | 387 | 2 431 260 | 2 386 800 | -44 460 |
| 10. | 17 | 215 | 1 381 700 | 1 316 000 | -65 700 |
| 11. | 19 | 424 | 2 542 000 | 2 427 400 | -114 600 |
| 12. | 20 | 472 | 2 949 130 | 2 849 200 | -99 930 |
| 13. | 21 | 259 | 1 678 320 | 1 673 140 | -5 180 |
| 14. | 22 | 173 | 1 117 580 | 1 029 350 | -88 230 |
| **Total:** | **4 906** | **28 656 426** | **27 369 955** | **-1 286 471** |

***Источник.*** *Протоколы оценки/переоценки оферт, поданных в рамках открытых торгов от 15.04.2016.*

 Согласно данным из таблицы, стоимость 4906 путевок, закупленных с применением способа определения качества услуг путем присвоения баллов, который не имеет правовых и доказательных оснований, составила 28,7 млн. леев. По мнению аудита, соответствующие путевки должны были быть закуплены на общую стоимость 27,4 млн. леев, что подтверждает переплату с признаками мошенничества на сумму 1,3 млн. леев.

 Аудиторская проверка Лотов 3, 4, 15 и 16 „для лечения заболеваний пищеварительной и эндокринной системы” (в рамках открытых торгов от 11.01.2016) показала, что они содержат аналогичные требования[[87]](#footnote-87), которые, будучи представлены по-разному, позволили рабочей группе отклонить некоторые квалифицированные оферты для некоторых лотов, и принять их для других лотов с аналогичными требованиями, ситуация представлена в таблице ниже.

***Таблица №7***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование офертанта** | **Лот 3** | **Лот 4** | **Лот 15** | **Лот 16** |
| **кол-во, единиц** | **цена, леев** | **кол-во, единиц** | **цена, леев** | **кол-во, единиц** | **цена, леев** | **кол-во, единиц** | **цена, леев** |
| Офертант 1 | 110 | 4 288 | x | x | 110 | 5 360 | x | x |
| Офертант 2 | 150 | 4 624 | 150\* | 4 624 | 150 | 5 780 | 150\* | 5 780 |
| Офертант 3 | 150\* | 5 168 | 150 | 5 168 | 150\* | 6 460 | x | x |
| Офертант 4 | 150 | 5 096 | 50 | 5 096 | 150 | 6 370 | 50 | 6370 |
| Офертант 5 | 70 | 4 264 | 70 | 4 264 | 99 | 5 330 | 50\* | 5 330 |

***Источник.*** *Документация по торгам, оферты, поданные в рамках открытых торгов от 11.01.2016, протоколы оценки оферт, договора на приобретение санаторных путевок для застрахованных лиц и для ветеранов.*

\* *Оферта, принятая и законтрактованная НКСС.*

 Таким образом, как это представлено в таблице, указанные 5 квалифицированных офертантов были приняты/отклонены, в следующем порядке:

* Офертант1 не был принят для Лотов 3 и 15 из-за отсутствия процедуры „теренкур в условиях горного, лесного воздуха”;
* Офертант 2 не был принят для Лотов 3 и 15, из-за отсутствия „возможности лечения сопутствующих заболеваний опорно-двигательного аппарата”, а для Лотов 4 и 16 (с теми же требованиями) был принят и законтрактован;
* Офертант 4 не был принят для Лотов 3, 4 и 15 как несоответствующий из-за отсутствия процедуры „теренкур в условиях горного, лесного воздуха”, а для Лота 16 (с теми же требованиями) считается соответствующим;
* Офертант 5 не был принят для Лота 3 из-за отсутствия „процедур в солевых камерах”, такое требование не было заявлено.

 Закупающий орган не привел обоснования об обязательности процедур „теренкур в условиях горного, лесного воздуха” или „возможность лечения сопутствующих заболеваний опорно-двигательного аппарата” для лечения заболеваний пищеварительной и эндокринной системы.

Аудит рассчитал стоимость договоров для 450 путевок по ценам необоснованно отклоненных офертантов (для Лотов 3, 4 и 15), результаты приведены в таблице ниже.

***Таблица №8***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Экономический оператор** | **Лот 3** **(150 путевок)** | **Лот 4** **(150 путевок)** | **Лот 15** **(150 путевок)** | **Лот 16** **(150 путевок)** |
| **законтрактован** | **должен был быть законтрактован** | **законтрактован** | **должен был быть законтрактован** | **законтрактован** | **должен был быть законтрактован** | **законтрактован** | **должен был быть законтрактован** |
| **Офертант 1** | - | 343 040(80) | x | x | - | 273 360(51) | x | x |
| **Офертант 2** | - | - |  693 600(150) | 369 920(80) | - | - | 867 000(100) | 867 000(100) |
| **Офертант 3** | 775 200(150) | - | - | - |  969 000(150) | - | x | x |
| **Офертант 4** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Офертант 5** | - | 298 480(70) | - | 298 480(70) | - | 527 670(99) | 266 500(50) | 266 500(50) |
| **Всего:** | **775 200** | **641 520** | **693 600** | **668 400** |  **969 000** | **801 030** | **1 133 500** | **1 133 500** |

***Источник.*** *Оферты, поданные на аукционе, протоколы оценки оферт, договоры на закупку санаторных путевок для застрахованных лиц и для ветеранов.*

 Согласно данным из таблицы, указанные 450 путевок были законтрактованы на общую стоимость 2,4 млн. леев, но должны были быть законтрактованы на общую стоимость 2,1 млн. леев, что обусловило переплаты и признаки мошенничества в сумме 0,3 млн. леев.

**Приложение №7**

**Таблица №4.2.2: Информация о расходах за 2016 год на техническое обслуживание и развитие ИС „Социальная защита” и других информационных компонентов, согласно экономической классификации (тыс. леев)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название показателя** | **Экономическая классификация (K6)** | **Первоначально утверждено на год** | **Уточненный план на год** | **Фактические расходы** |
| **РАСХОДЫ, ВСЕГО** | **2+3** | 23,737.0 | 23,737.0 | 22,357.0 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| 1. **РАСХОДЫ**
 | **2** | 16,495.0 | 16,495.0 | 16,304.0 |
| * 1. **Товары и услуги**
 | **22** | 16,495.0 | 16,495.0 | 16,304.0 |
| * + 1. УСЛУГИ
 | **222** | 16,495.0 | 16,495.0 | 16,304.0 |
| * + - 1. Информационные и телекоммуникационные услуги
 | **2222** | 15,741.8 | 15,741.8 | 15,998.5 |
| *из них:* |  |  |  |  |
| * + - * 1. Информационные услуги
 | 22221 | 15,066.1 | 15,066.1 | 15,389.9 |
| Информационные услуги | 222210 | 15,066.1 | 15,066.1 | 15,389.9 |
| 1. **НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**
 | **3** | 7,242.0 | 7,242.0 | 6,053.0 |
| **2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА** | **31** | 5,369.7 | 4,983.6 | 4,740.3 |
| **2.2. ЗАПАСЫ ОБОРОТНЫХ МАТЕРИАЛОВ**  | **33** | 1,352.9 | 1,352.9 | 407.2 |
| **2.3. ТОВАРЫ** | **35** | 519.4 | 905.5 | 905.5 |

***Источник.*** *Информация, представленная Национальной кассой социального страхования.*

1. Ст.10 Закона о государственной системе социального страхования №489-XIV от 8.07.1999 (далее- Закон №489-XIV от 8.07.1999). [↑](#footnote-ref-1)
2. Ст.1 Закона №489-XIV от 8.07.1999. [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Правительства №937 от 13.11.2014 „Об утверждении Устава Национальной кассы социального страхования”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Ст.22 Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2015 (далее- Закон №181 от 25.07.2015). [↑](#footnote-ref-4)
5. П.3 Устава Национальной кассы социального страхования, утвержденного Постановлением Правительства №937 от 13.11.2014. [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановление Счетной палаты №60 от 11.12.2013 „О применении Международных стандартов аудита Высших органов аудита 3 уровня – ISSAI 100, ISSAI 200, ISSAI 300, ISSAI 400 в рамках аудиторских миссий Счетной палаты” и Постановление Счетной палаты №7 от 10.03.2014 „О применении Руководящих принципов аудита (ISSAI 1000-9999) в рамках публичного аудита”. [↑](#footnote-ref-6)
7. ТКСС сек. Рышкань и ТКСС сек. Ботаника мун. Кишинэу. [↑](#footnote-ref-7)
8. Годовой план действий, утвержденный приказом Председателя НКСС №11-А от 22.01.2016. [↑](#footnote-ref-8)
9. Положение о порядке ведения учета плательщиков взносов в БГСС, утвержденное приказом Председателя НКСС №275-А от 27.11.2015. [↑](#footnote-ref-9)
10. Закон о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей №220-XVI от 19.10.2007 (далее - Закон №220-XVI от 19.10.2007). [↑](#footnote-ref-10)
11. Крестьянские хозяйства, общественные объединения, юридические лица, образованные на основании нормативных актов, обладатели предпринимательского патента, публичные нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы. [↑](#footnote-ref-11)
12. п.5 Положения об учете плательщиков взносов в БГСС. [↑](#footnote-ref-12)
13. Список зарегистрированных плательщиков и Список плательщиков, зарегистрированных согласно юридической форме/основной деятельности. [↑](#footnote-ref-13)
14. Отчеты в модуле „Регистр работодателя”. [↑](#footnote-ref-14)
15. Кодекс о правонарушениях, утвержденный Законом №218-XVI от 24.10.2008 (далее – Кодекс о правонарушениях). [↑](#footnote-ref-15)
16. Судебные эксперты, нотариусы, адвокаты, медиаторы, судебные исполнители, авторизованные администраторы и др. [↑](#footnote-ref-16)
17. Согласно положениям ст.13 Закона о крестьянских (фермерских) хозяйствах №1353-XIV от 3.11.2000, крестьянское хозяйство регистрируется его учредителем в примэрии административно-территориальной единицы первого уровня, в границах которой ему принадлежит земельный участок. [↑](#footnote-ref-17)
18. Решения Апелляционной палаты Кишинэу от 22.06.2016 и 08.06.2016, которые предусматривали прекращение процесса несостоятельности и исключение из ГРИУГССС этих 2 экономических агентов, без погашения обязательств, которых они имели до возбуждения процедуры несостоятельности. [↑](#footnote-ref-18)
19. Ст.5 Закона №489-XIV от 8.07.1999. [↑](#footnote-ref-19)
20. П.3 Приложения №3 к Закону о бюджете государственного социального страхования на 2016 год №156 от 1.07.2016 (с последующими изменениями и дополнениями; далее – Закон о БГСС на 2016 год). [↑](#footnote-ref-20)
21. П.3 из Приложения №3 к Закону о БГСС на 2016 год. [↑](#footnote-ref-21)
22. Ст.294 (1) и ст. 412 Кодекса о правонарушениях. [↑](#footnote-ref-22)
23. Ст.12(6) Закона о БГСС на 2016 год. [↑](#footnote-ref-23)
24. Письмо НКСС №II-03/10-7143 от 1.08.2016 в адрес Главной государственной налоговой инспекции. [↑](#footnote-ref-24)
25. Инструкция о правонарушениях, установленных Национальной кассой социального страхования, утвержденная приказом председателя №1-А от 11.02.2012 (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-25)
26. Главная государственная налоговая инспекция ежеквартально представляет органу государственной регистрации информацию о недействующих юридических лицах, для принятия решения об их исключении из Государственного регистра (ст.26 (6) Закона №220-XVI от 19.10.2007). [↑](#footnote-ref-26)
27. На основании информации, представленной Главной государственной налоговой инспекцией об юридических лицах, к которым были применены положения ст.1741 Налогового кодекса, ГП Государственная регистрационная палата исключает соответствующие лица из Государственного регистра (ст.26 (8) Закона №220-XVI от 19.10.2007). [↑](#footnote-ref-27)
28. НКСС, через свои территориальные подразделения, производит автоматически, на основании электронной информации, полученной из Государственного регистра, находящимся в ведении ГП ”Центр государственных информационных ресурсов ”Registru””, аннулирование регистрации плательщика из автоматизированного Регистра учета плательщика юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. [↑](#footnote-ref-28)
29. Закон №208 от 17.11.2016 о внесении изменений и дополнений в Кодекс о правонарушениях Республики Молдова №218-XVI от 24 октября 2008 года; ст.412 (2) Кодекса о правонарушениях. [↑](#footnote-ref-29)
30. Ст.7 (1) Закона о БГСС на 2016 год. [↑](#footnote-ref-30)
31. Приложение №3 к Закону о БГСС на 2016 год. [↑](#footnote-ref-31)
32. Ст.174 (5) Налогового кодекса, утвержденного Законом №1163-XIII от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-32)
33. Закон государственном контроле предпринимательской деятельности №131 от 8.06.2012 (далее – Закон №131 от 8.06.2012), ст.30 Закона о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования №289-XV от 22.07.2004 (далее – Закон №289-XV от 22.07.2004). [↑](#footnote-ref-33)
34. Ст.2941 Кодекса о правонарушениях Республики Молдова №218 от 24.10.2008 (далее – Кодекс о правонарушениях). [↑](#footnote-ref-34)
35. Ст.35 Закона №489-XIV от 8.07.1999. [↑](#footnote-ref-35)
36. П.5 1) (а) Положение об организации и функционировании Финансовой инспекции, подведомственной Министерству финансов, утвержденное Постановлением Правительства №1026 от 2.11.2010. [↑](#footnote-ref-36)
37. Положение об обмене информацией между Национальной кассой социального страхования и Главной государственной налоговой инспекцией №II-03/04-7635 от 18.07.2016 и №26-15/1-10-1295/6245 от 04.08.2016, утвержденное НКСС и ГГНИ. [↑](#footnote-ref-37)
38. Ст.30 Закона №289-XV от 22.07.2004. [↑](#footnote-ref-38)
39. Сумма пеней (12,5 тыс. леев) и неутвержденные расходы (148,6 тыс. леев), начисленных в результате проверок, была отражены ТКСС в отчетности в заниженной сумме (на 7,5 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-39)
40. Закон №230 в 23.09.2016 о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты (дата публикации 28.10.2016). [↑](#footnote-ref-40)
41. Ст.11 Закона №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-41)
42. Приказ министра Финансов №208 от 24.12.2015. [↑](#footnote-ref-42)
43. П.380 (7.2.2) Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета, утвержденного Приказом Министра финансов №209 от 24.12.2015 (далее – Методологическое руководство). [↑](#footnote-ref-43)
44. Ст. 50 (3) Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-44)
45. Раздел 7.3.2. „Бюджет государственного социального страхования” главы VII. „Разработка и утверждение годовых бюджетов” Методологического руководства. [↑](#footnote-ref-45)
46. П. 625 главы XI Методологического руководства. [↑](#footnote-ref-46)
47. Приложение №6 к Приказу министра финансов №208 от 24.12.2015. [↑](#footnote-ref-47)
48. Ст. 14 Закона о дополнительной социальной защите некоторых получателей пенсий и некоторых категорий населения №1591-XV от 26.12.2002. [↑](#footnote-ref-48)
49. Ст. 2 Закона о дополнительной социальной защите некоторых категорий населения №121-XV от 3.05.2001. [↑](#footnote-ref-49)
50. Положение о порядке назначения и выплаты персональных государственных пособий за особые заслуги перед государством, утвержденное Постановлением Правительства №1413 от 27.11.2003. [↑](#footnote-ref-50)
51. Закон о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты №147 от 17.07.2014. [↑](#footnote-ref-51)
52. Приказ министра финансов об утверждении Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета №209 от 24.12.2015. [↑](#footnote-ref-52)
53. Показатели эффективности используются для измерения прогресса и достижений политик и программ, существует три типа показателей: продукта, результата, эффективности. [↑](#footnote-ref-53)
54. Пкт 9 Устава Национальной кассы социального страхования, утвержденного Постановлением Правительства об утверждении Устава Национальной кассы социального страхования №937 от 13.11.2014;

Ст.22 Закона №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-54)
55. Ст.14 Закона о социальном пособии №133-XVI от 13.06.2008 (с последующими изменениями и дополнениями; далее - Закон №133 от 13.06.2008). [↑](#footnote-ref-55)
56. Ст.9 (2) и ст.10 (1) Закона №133 от 13.06.2008. [↑](#footnote-ref-56)
57. П.5 Положения об организации и функционировании Социальной инспекции, утвержденного Постановлением Правительства №802 от 28.10.2011 „О создании Социальной инспекции”. [↑](#footnote-ref-57)
58. Информация об исполнении БГСС по расходной части социальных выплат по состоянию на 01.01.2017. [↑](#footnote-ref-58)
59. П.11 Постановления Правительства №1167 от 16.10.2008 „Об утверждении Положения о порядке установления и выплаты социального пособия”. [↑](#footnote-ref-59)
60. П.22 o) и п.25 Положения о порядке установления и выплаты социального пособия, утвержденного Постановлением Правительства №1167 от 16.10.2008. [↑](#footnote-ref-60)
61. в общей сумме 17,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-61)
62. Ст.29 Закона о занятости населения и социальной защите лиц, находящихся в поиске работы №102-XV от 13.03.2003 (далее – Закон №102-XV от 13.03.2003). [↑](#footnote-ref-62)
63. Ст.42 (2) Закона №102-XV от 13.03.2003. [↑](#footnote-ref-63)
64. Постановление Счетной палаты №14 от 16.06.2015 „Об Отчете аудита по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования на 2014 год”. [↑](#footnote-ref-64)
65. завершение работы, предусмотренной индивидуальным трудовым договором, заключенным на время выполнения определенной работы; форс-мажорные обстоятельства; установление факта несоответствия работника занимаемой должности или выполняемой работе из-за состояния здоровья и др. [↑](#footnote-ref-65)
66. Ст.41 (1) Закона №102–XV от 13.03.2003. [↑](#footnote-ref-66)
67. 85% от суммы всех застрахованных ежемесячных выплат действующего прокурора в последней занимаемой должности. [↑](#footnote-ref-67)
68. Закон о Прокуратуре №294-XVI от 25.12.2008, утративший силу Законом о Прокуратуре №3 от 25.02.2016. [↑](#footnote-ref-68)
69. Постановление Конституционного Суда №3 от 25.01.2005 по делу о контроле конституционности некоторых положений Закона №289-XV от 22 июля 2004 года „О пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования” и отдельных положений приложения к Постановлению Правительства №416 от 26 апреля 2004 года //Официальный монитор 24-25/3, 11.02.2005. [↑](#footnote-ref-69)
70. П.1, п.2 и п.5 Постановления Правительства №418 от 3.05.2000 о создании Государственного регистра индивидуального учета в государственной системе социального страхования. [↑](#footnote-ref-70)
71. Заключение Высшей судебной палаты №3ra-457/14 от 30.04.2014. [↑](#footnote-ref-71)
72. Ст.13 (2), ст.19 (1) и ст.20 (1), ст.6 Закона о государственных закупках №96 от 13.04.2007. [↑](#footnote-ref-72)
73. Ст.28 (3) и ст.44 (3) c) Закона №96 от 13.04.2007. [↑](#footnote-ref-73)
74. П.28.2 и п.28.3 Документов по торгам на закупку услуг санаторного лечения. [↑](#footnote-ref-74)
75. П.18.1 Документов по торгам на закупку услуг санаторного лечения. [↑](#footnote-ref-75)
76. Стандартная документация для проведения государственных закупок товаров и услуг, Приложение к Постановлению Правительства №763 от 11 октября 2012 года (Приложение-образец к Договору о государственных закупках товаров и услуг). [↑](#footnote-ref-76)
77. Закон о БГСС на 2016 год. [↑](#footnote-ref-77)
78. П.8 2) Постановления Правительства №331 от 28.05.2012 „Об оплате труда государственных служащих”. [↑](#footnote-ref-78)
79. Согласно Закону о БГСС: 10,0 млн. леев в 2010 году; 10,5 млн. леев в 2011 году; 15,0 млн. леев в 2012 году; 15,0 млн. леев в 2013 году; 24,7 млн. леев в 2014 году; 22,6 млн. леев в 2015 году, 22,1 млн. леев в 2016 году. [↑](#footnote-ref-79)
80. Постановление Счетной палаты №8 от 11.02.2010 по Отчету аудита ИС „Социальная защита”, внедренной в Национальной кассе социального страхования. [↑](#footnote-ref-80)
81. Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-81)
82. Постановления Счетной палаты №39 от 27.10.2015 об утверждении Отчета аудита эффективности пенсионной системы в Республике Молдова; №11 от 19.05.2016 об Отчете аудита по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2015 год; №12 от 19.05.2016 по Отчету аудита эффективности администрирования и мониторинга задолженности перед бюджетом государственного социального страхования. [↑](#footnote-ref-82)
83. Регистрация плательщиков взносов в БГСС, прием/обработка Деклараций о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования; осуществление контроля за правильностью назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности; составление бюджета по программам. [↑](#footnote-ref-83)
84. Документация по открытым торгам №16/00253 от 15.04.2016 для закупки услуг санаторного лечения на II-IV кварталы 2016 года, IPO 32.4. [↑](#footnote-ref-84)
85. П.4.2 d) Договора от 30.05.2016. [↑](#footnote-ref-85)
86. П.4.2 d) Договора от 30.05.2016. [↑](#footnote-ref-86)
87. использование природной минеральной воды; теренкур в условиях горного, лесного воздуха; ванные с минеральной водой; бассейн и ванные с минеральной водой из источника; возможность лечения сопутствующих заболеваний опорно-двигательного аппарата/сердечно-сосудистой системы; возможность организации лечебной гимнастики в бассейне. [↑](#footnote-ref-87)