

## Выводы и рекомендации в разрезе установленных фактов „Direcția de troleibuze din Bălți”

Раздел, аудиторского отчета, факты	Обобщающий вывод по установленным фактам	Сопутствующие риски	Рекомендации	Лица, структуры, ответственные за исполнение; сроки исполнения
1.6.1 Факты 1,2)	Отсутствие на МП Положений о структурных подразделениях и, соответственно, системы взаимосвязи между организационной структурой, ключевыми областями ответственности структурных подразделений, с установленными в соответствующих Положениях задачах, компетенциях, полномочиях и системой внутренней подотчетности.	Сложно (невозможно) контролировать факт добросовестного и соответствующего требованиям выполнения задач и функций подразделениями. Риск недостижения поставленных МП целей и запланированных финансовых показателей.	Разработать и утвердить обновленную организационную структуру МП, в соответствии с ней, Положения о структурных подразделениях. Увязать с пересмотренными функциональными обязанностями сотрудников, установить и утвердить соответствующую иерархическую и организационную систему коммуникаций и подотчетности.	На первом этапе - Совет директоров, руководитель МП. В последующем, это одна из ключевых функций мониторинга службы ВК.  Сроки:
1.6.1 Факты 3)	Вид деятельности ЦДС не предусмотрен Уставом МП БТУ и осуществляется под непосредственным управлением примэрии м. Бэлць.	МП ТБУ тратит материальные, денежные и человеческие ресурсы, осуществляя не свойственную ей деятельность по надзору за общим движением пассажирского транспорта м. Бэлць.	Проанализировать и пересмотреть статус ЦДС.	Совет м. Бэлць  Сроки:
1.6.1 Факты 4, 5)	Нарушение требований бухгалтерского учета согласно НСБУ, относительно доходов и расходов по ЦДС.  Отсутствие внутренних контрольных процедур по соблюдению требований нормативных актов и обеспечению достоверности данных бухгалтерского учета.	Искажение данных о доходах и расходах по ЦДС. Риск искажения данных о финансовых результатах предприятия.  Риск представления Учредителю недостоверных данных о рентабельности/убыточности ЦДС, а следовательно, риск принятия неправильных решений относительно стратегического и текущего планирования доходов, расходов, и результатов деятельности ЦДС, в частности и по МП, в целом.  Применение экономически необоснованных, несогласованных и неутвержденных тарифов за услуги ЦДС	Обеспечить утверждение лиц/в дальнейшем функции СВК/, ответственных за:  - контроль соблюдения требований законодательства по бухгалтерскому учету, в частности, требований НСБУ;  - разработку и осуществление контрольных процедур, по соблюдению требований нормативных актов и обеспечению достоверности данных бухгалтерского учета.  В зависимости от решения вопроса со статусом ЦДС, обеспечить пересмотр системы формирования тарифов за услуги ЦДС, с указанием их в контрактах с экономическими агентами, оказывающими транспортные услуги.	На первом этапе - Совет директоров, руководитель МП. В последующем, это одна из ключевых функций мониторинга службы ВК.  Сроки:

		и, как следствие, риск получения заниженных доходов, в сравнении с рыночными ценами (потеря доходов).		Совет м. Бэлць  Сроки:
1.6.2 Факты 1, 2)	Отсутствие на МП БТУ распорядительных документов об организации ВК.  Отсутствие Положения о муниципальном предприятии БТУ	Невозможность осуществления на МП БТУ функций внутреннего контроля и оценки его эффективности.  Отсутствие основы для регламентируемой деятельности МП БТУ и, как следствие, сложность контроля процессов соответствия требованиям нормативных актов, риск недостижения поставленных МП целей.	См. общие рекомендации по созданию на МП БТУ СВК.  Разработать и утвердить Положение. Обеспечить соответствующий контроль за его исполнением.	Учредитель – СМБ, Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ.  Сроки:
1.6.3 Факты 1, 2,3)	Ответственность за создание и функционирование СВК на предприятии не реализована согласно требованиям закона.	Отсутствует система ВК на предприятии. Руководящий персонал не осознает важность и необходимость функционирования на МП системы внутреннего контроля и своей роли в внутри контрольном процессе.  Не выявляются реальные потребности предприятия в контрольных мероприятиях, как следствие, существует наличие постоянного риска невыполнения или ненадлежащего выполнения регламентов деятельности и соблюдения требований нормативных актов (что подтверждено результатами миссии аудита).	См. общие рекомендации по созданию на МП БТУ СВК.  Создать службу ВК, действующую на основании Положения о ее задачах. Через службу ВК, проводить непрерывный мониторинг рисков, оценку эффективности применения средств и процедур контроля, с целью успешного достижения целей, решения задач и получения на выходе оперативной, достоверной, точной информации, необходимой руководству для принятия решений и каждому сотруднику предприятия, для выполнения своих служебных функций. регламентировать все бизнес-процессы, проводить постоянную разъяснительную работу с персоналом в отношении внутреннего контроля.  В центре внимания обязанностей Совета Директоров поставить управление рисками в направлениях: финансовых вопросов, планирования, снабжения, текущей деятельности, соответствия деятельности требованиям национального законодательства и местных нормативных актов, управления ресурсами предприятия, регистрации, оценки, измерения и учета имущества, достоверности данных финансовых отчетов и производственных показателей, информационной безопасности, эффективностью управления бизнес процессами, релевантностью организационной структуры, предупреждения фактов злоупотреблений и мошенничества. На основе выявленных рисков, разработать и внедрить эффективные средства и процедуры	Учредитель – СМБ, Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ.  Сроки:

			контроля, закрепить их в соответствующих политиках и процедурах.	
1.6.3 Факты 4-12)	Несоблюдение требований Положения о работе Совета Директоров	Неэффективный надзор за деятельностью МП БТУ и, как следствие, недоведение до Учредителя информации о реальном положении дел на предприятии. Риск принятия Учредителем неверных решений или разработки необоснованных реальными факторами стратегических планов, недостоверная основа для планирования бюджетного финансирования.	Учредителю - СМБ, заслушивать ежеквартально на Совете м. Бэлць, отчеты Совета Директоров, о проделанной работе.  Совету директоров, обеспечить строгое выполнение требований Положения.	Учредитель – СМБ, Совет Директоров  Сроки:
1.6.4 Факты 1-6)	Совет Директоров и руководство МП не осведомлены должным образом и не осознают степень значимости наличия на предприятии СВК. Нет общей культуры отношения к внутреннему контролю со стороны СД и исполнительной дирекцией.	Как следствие:  - нет уверенности, что Учредитель, СД, руководство МП, получают достоверную информацию о состоянии дел на МП БТУ, в том числе, в части финансовой и нефинансовой информации (различных отчетов), а также, о состоянии соответствия деятельности, существующим требованиям, на разных этапах и уровнях деятельности;  - не обеспечивается эффективное управление ресурсами предприятия;  - персонал предприятия не проинформирован о важности ВК и о своих обязанностях осуществления некоторых функций ВК на своих рабочих местах.	См. общие рекомендации по созданию на МП БТУ СВК.  Разработать структуру бизнес процессов МП, увязанную с целями и задачами, нормативными актами, структурой МП, с положениями о структурных подразделениях и функциональными обязанностями персонала.  Разработать политику разделения ответственности и полномочий, с целью обеспечения надлежащей деловой практики, знания и опыта ключевого персонала, а также предоставляемые для выполнения обязанностей возможности.  Разработать внутренний Кодекс профессиональной этики или аналогичный документ, в котором определяются этические стандарты поведения сотрудников МП.	Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ.  Сроки:
1.6.5 Факты 1-4)	Учетные политики МП БТУ носят формальный характер, содержат устаревшие положения, в них отсутствует описание ключевых методов учета, согласно требованиям НСБУ, в том числе, методов, адаптированных под специфику деятельности МП БТУ.	Риск несоблюдения требований нормативных актов в области бухгалтерского учета в части применения действующих на текущий период правил и методологии бухгалтерского учета.  Как следствие, подготовка и представление Учредителю, руководству предприятия, искаженных/недостоверных данных в финансовой и иной отчетности, что касается имущественно- финансового положения и показателей финансово-хозяйственной деятельности.	Пересмотреть, актуализировать и утвердить учетные политики предприятия, с учетом действующих законодательных и нормативных актов в области бухгалтерского учета.  При разработке учетных политик, учесть и адаптировать принятую методологию к специфике деятельности МП.  При разработке учетных политик, учесть замечания по части организации и методологии бухгалтерского учета, указанные в отчете аудиторов.	Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ.  Сроки:

1.6.5 Факты 5-13)	<p>Формальное проведение инвентаризации за 2014 год, в том числе, ее оформление с многочисленными документальными нарушениями. В частности, не обеспечено полное охвата процессом инвентаризации всего имущества предприятия, отсутствие протоколов о результатах инвентаризации, подписанные членами инвентаризационной комиссии, отсутствие информации, подготовленной для центральной инвентаризационной комиссии и руководителю предприятия, о результатах инвентаризации, для принятия соответствующих мер.</p> <p>Инвентаризация в 2014 году проводилась только на центральном складе и в ремонтной мастерской.</p>	<p>Инвентаризация на МП БТУ, как важный инструмент внутреннего контроля, не выполняла своих контрольных функций.</p> <p>Как следствие, искажена картина относительно реальных активов и обязательств предприятия. Нет уверенности в достоверности показателей затрат и расходов предприятия, связанных с использованием материальных ресурсов.</p> <p>Не определены и, соответственно не соблюдены сферы ответственности руководителей подразделений и материально ответственных лиц, в части управления и обеспечения сохранности материальных ценностей предприятия.</p>	<p>См. общие рекомендации по созданию на МП БТУ СВК.</p> <p>Организовывать и проводить инвентаризацию имущества предприятия в строгом соответствии с требованиями Закона О бухгалтерском учете, Положением о проведении инвентаризации № 60 от 29.05.2012 г.</p> <p>С целью наведения порядка и установления культуры за сохранностью имущества МП, внедрить дополнительные меры по внутреннему контролю в части управления материальными ресурсами, путем установления периодической ежеквартальной инвентаризации имущества МП (кроме годовой обязательной инвентаризации).</p>	<p>Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ.</p> <p>Сроки:</p>
1.6.5 Факты 14)	<p>Отсутствие на МП БТУ политики (регламента) об обеспечении защиты информации, правил использования и оперирования данными баз, содержащихся в компьютерных информационных системах предприятия.</p>	<p>Риск потери информации в результате применения недостаточных/ненадлежащих мер защиты.</p> <p>Риск искажения, утечки информации, вследствие доступа к ней несанкционированных лиц.</p>	<p>См. общие рекомендации по созданию на МП БТУ СВК.</p> <p>Установить и утвердить приказом руководителя перечень лиц, имеющих право доступа к использованию данных содержащихся в компьютерных информационных системах и/или оперированию этими данными. Также, не утверждены лица, которые имеет право вносить, дополнять, изменять информацию, содержащихся в компьютерных информационных системах.</p>	<p>Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ.</p> <p>Сроки:</p>
1.6.6 Факты 1-15)	<p>Не обеспечивается целостность регистрации объектов муниципальной собственности в Регистре недвижимости.</p> <p>Не обеспечивается отдельный бухгалтерский учет основных средств, в разрезе прав пользования/владения ими.</p> <p>Не обеспечивается пообъектная регистрация основных средств (зданий и сооружений), согласно</p>	<p>Риск принятия руководством предприятия и Учредителем, неправильных решений, в результате искаженных данных учета.</p> <p>Искажение данных бухгалтерского учета и отчетности о собственности предприятия, в том числе, о муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном ведении.</p> <p>Риск потери активов, преждевременного списания, в результате неправильного бухгалтерского учета и формально проведенной инвентаризации.</p>	<p>Разработать, утвердить и внедрить процедуры внутреннего контроля за надлежащими регистрацией, бухгалтерским учетом и сохранностью имущества МП, в т.ч. имущества, полученного в хозяйственное ведение.</p> <p>Обеспечить полное выполнение требований п.5.4 Договора о передаче в хозяйственное ведение муниципального имущества.</p> <p>Обеспечить актуализацию кадастровых имущественных дел, с целью полной регистрации имущества МП, а также, указания/корректировки</p>	<p>СМБ, Управление муниципальной собственностью примэрии м. Бэлць, Служба бухгалтерского учета примэрии м. Бэлць, Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ, Служба бухгалтерского учета МП БТУ</p> <p>Сроки:</p>

	<p>перечню муниципальной собственности принятой в хозяйственное ведение.</p> <p>Допускается неправильное отражение в бухгалтерском учете основных средств, в нарушение положений НСБУ «Долгосрочные материальные и нематериальные активы» .</p> <p>Отсутствие методологии бухгалтерского учета муниципальной собственности полученной в хозяйственное ведение, описанной в учетных политиках предприятия.</p> <p>Фактическое наличие и оборот основных средств не подтверждается ежемесячно подписью материально - ответственных лиц МП БТУ.</p> <p>Годовые отчеты не согласованы (не подписаны) ответственными лицами от Управления муниципальной собственностью примэрии, с целью подтверждения их проверки и получения.</p> <p>В бухгалтерском учете МП БТУ, в Управлении муниципальной собственностью примэрии, и в отчете представленному примэрии ,о количестве и стоимости находящихся в ведении МП зданий и сооружений в 2014 году, были отражены различные данные.</p>	<p>Риск искажения показателей о результатах финансово-хозяйственной деятельности (искажение элементов баланса предприятия в структуре текущих и долгосрочных активов, в части показателя расходов периода/себестоимости услуг, а также, в части конечного финансового результата за отчетный период).</p> <p>Учитывая большой накопленный износ основных средств (74,64 %), полученных в хозяйственное ведение от примэрии м. Бэлць, по состоянию на 31.12.2014, общий (средний) процент износа всех основных средств, с учетом приобретенных новых троллейбусов и сопутствующего оборудования, составляет 30,10 %. Этот показатель следует учитывать, в целях оценки и предупреждения риска преждевременного списания и потери целостности долгосрочных активов, в частности для принятия внутриконтрольных мер по обеспечению сохранности этих активов.</p>	<p>всех технических параметров, включая размеры и площади учетных объектов.</p> <p>Обеспечить регистрацию в бухгалтерском учете операций связанных с имуществом МП, в том числе, муниципальной собственности, полученной в хозяйственное ведение, отдельно от другого имущества, со спецификацией всех характеристик технических параметров объектов, в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета, а также, и требований установленных в кредитном договоре с BERD (раздельный учет ценностей, приобретенных за счет инвестиционного проекта.</p> <p>Обеспечить строгое соблюдение правил НСБУ относительно применения критериев отнесения материальных ценностей к соответствующей категории активов (МБП, основные средства, материалы итд), а также, применения правил формирования первоначальной стоимости основных средств.</p> <p>Произвести необходимые корректировки в бухгалтерском учете, связанные с модернизацией тяговых подстанций.</p> <p>В результате произведенных корректировок, составить скорректированные отчеты о состоянии муниципальной собственности полученной в хозяйственное ведение и представить их Учредителю, с соответствующим комментарием.</p> <p>Обеспечить обязательное ежемесячное представление ответственным лицам отчетов об обороте основных средств , находящихся в хозяйственном ведении предприятия.</p> <p>Обеспечить обязательное подтверждение под роспись ответственных лиц Управления муниципальной собственностью и бухгалтерской службы примэрии, факт проверки и принятия отчетов о наличии и движении объектов муниципальной собственности, переданных в хозяйственное ведение МП БТУ.</p>	

<p>1.6.6 Факты 16-27)</p>	<p>Отсутствие внутреннего контроля над администрированием имущества полученного в хозяйственное ведение, в т.ч., за процессом его правильного списания.</p> <p>Невыполнение решений СМБ относительно списания основных средств и представления отчетов о результатах списания.</p>	<p>Риск нарушения целостности учета основных средств, относящихся к муниципальному имуществу, полученному в хозяйственное ведение и, соответственно, представления Учредителю объективной информации о реальной ситуации в отношении данных объектов.</p>	<p>Обеспечить строгое выполнение решений СМБ и требований Положения о порядке владения, использования и распоряжения муниципальной собственностью на территории м. Бэлць (решение СМБ №16/23 от 24.12.2012 г.).</p> <p>Обеспечить списание основных средств исключительно на основании соответствующих первичных подтверждающих документов, утвержденных ПП РМ №500 от 12.05.1998 г. (Положение о списании основных средств).</p> <p>Обеспечить строгое выполнение решений СМБ относительно соблюдения сроков представления и достоверности данных отчетов о результатах списания основных средств.</p> <p>Обеспечить соответствующее документальное оформление и строгое соблюдение методологии регистрации в бухгалтерском операций по оприходованию металлолома и запасных частей при списании основных средств.</p> <p><b>Учредителю предприятия- СМБ</b>, обеспечить контроль над выполнением решений СМБ, связанных со списанием основных средств, находящихся в хозяйственном ведении МП БТУ.</p>	<p>СМБ, Управление муниципальной собственностью примэрии м. Бэлць, Служба бухгалтерского учета примэрии м. Бэлць, Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ. Служба бухгалтерского учета МП БТУ</p> <p>Сроки:</p>
<p>1.6.7 Факты 1-3)</p>	<p>Не утверждены и, следовательно, не применяются собственные политики МП БТУ по закупочному процессу, как один из важных инструментов системы внутреннего контроля. Ответственным за процесс закупок лицом не составляются никакие отчеты о текущей работе с заявками на закупки.</p> <p>Приобретена часть товаров и услуг у физических лиц, что не допускается муниципальными правилами для предприятий, оказывающими услуги населению социального характера.</p> <p>Отсутствие системной работы с заявками на закупку материальных ценностей/услуг. Заявки на</p>	<p>Не обеспечивается прозрачность и обоснованное планирование операций по закупкам ТМЦ.</p> <p>Риск повторного включения в заявки одних и тех же наименований товаров руководителями, ответственными лицами подразделений МП, руководителем склада.</p> <p>Отсутствие должного учета заявок на закупки не позволяет определить, которые из них были исполнены, в каком объеме и в какие сроки.</p> <p>Как следствие отсутствия системной политики закупок, приобретение необходимых для деятельности предприятия товаров, осуществляется, в основном, по принципу «срочности», а не на основе планирования закупок на базе анализа «спроса-предложения» на конкретные плановые периоды, и на основании обоснованных заявок руководителей структурных подразделений.</p>	<p>См. общие рекомендации по созданию на МП БТУ СВК.</p> <p>Разработать политики внутреннего контроля для закупочных процедур, с назначением лиц (в т.ч. комиссий), ответственных за планирование и соблюдение процедур закупки ТМЦ и услуг, в соответствии с принятыми политиками.</p> <p>Установить и утвердить в составе закупочных политик процедуры по:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) документированию процесса закупки,</li> <li>2) сохранению договорной и тендерной документации,</li> <li>3) критериям оценки и выбора поставщиков ТМЦ и услуг,</li> <li>4) отслеживанию выполнения условий договоров с поставщиками ТМЦ и услуг, другие контрольные требования к процессу закупок.</li> </ol>	<p>Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ. Юридическая Служба МП БТУ Планово-экономическая служба МП БТУ.</p> <p>Сроки:</p>

	<p>приобретение необходимых материалов, других текущих активов, оформляются и подаются без согласования с материально ответственными лицами на складе, то есть, без учета того, имеются ли они в запасе на складе. Отсутствие должного учета поступающих заявок, которые не регистрируются в хронологическом порядке, с отметками о их исполнении.</p> <p>Отсутствие документов, подтверждающих процедуру отбора поставщиков на основе изучения, оценки, сравнения предложений от экономических агентов-поставщиков.</p>	<p>Отсутствие процедур внутреннего контроля по процессу закупок, генерирует риски нерациональных закупок, закупок некачественных/нерелевантных материальных ценностей и услуг.</p> <p>Риск приобретения материальных ценностей без составления договоров, приобретения от физических лиц. Активы и услуги приобретенные у физических лиц не гарантируют их качество и надежный источник происхождения товаров.</p> <p>Риск формирования неликвидных остатков материальных ценностей, приобретения ТМЦ и услуг по экономически необоснованным ценам и потребностям.</p>	<p><i>Учредителю предприятия- СМБ</i>, разработать типовое Положение по осуществлению закупочного процесса для муниципальных предприятий.</p> <p><i>Учредителю предприятия- СМБ</i>, рассмотреть возможность внедрения контрольной процедуры в виде утверждения соответствующей службой примэрии планов закупок муниципальными предприятиями, а также, заслушивание отчетов о результатах выполнения данных планов.</p>	
<p>1.6.8 Факты 1-7)</p>	<p>Не работают важные инструменты внутреннего контроля - качественная инвентаризация, процедуры защиты финансово-бухгалтерской информации, процедуры защиты активов от несанкционированного доступа, процедуры согласования и сверки информации, которая служит в качестве основы для составления финансовых и иных отчетов, для планирования деятельности и принятия стратегических и текущих решений.</p> <p>Отсутствует системный подход к управлению активами, включающий различные контрольные процедуры, установление четкой материальной ответственности, ответственности за существование необходимой и качественно составленной первичной документации,</p> <p>Отсутствие системы составления и представления в бухгалтерскую</p>	<p>Риск неэффективного использования/потерь МБП, как следствие, риск неоправданно завышенных затрат/расходов предприятия.</p> <p>Искажение результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.</p>	<p>См. общие рекомендации по созданию на МП БТУ СВК.</p> <p>Разработать и утвердить график документооборота на предприятии, в т.ч., первичной документации, связанной с учетом МБП. Установить и утвердить формы учетных и подтверждающих первичных документов, лиц, ответственных за их представление/составление/подписание/согласование/проверку и сверку, а также, сроки представления в соответствующие службы, включая бухгалтерию.</p> <p>Разработать, утвердить и внедрить процедуры внутреннего контроля за надлежащими регистрацией, бухгалтерским учетом и сохранностью МБП, в том числе, учета МБП, находящегося в индивидуальном пользовании сотрудников.</p> <p>Обеспечить строгое соблюдение требований НСБУ, относительно классификации, признания, оценки и бухгалтерского учета МБП.</p>	<p>Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ. Бухгалтерская служба МП БТУ.</p> <p>Сроки:</p>

	<p>службу отчетов материально ответственных лиц.</p> <p>Отсутствие мониторинга и внутреннего контроля над управлением МБП (малоценными быстроизнашивающимися предметами).</p> <p>Отсутствие соответствующего учета спецодежды, специальных инструментов, выданных работникам МП для индивидуального пользования, согласно установленным нормам и правилам.</p> <p>МБП не были охвачены инвентаризацией.</p>		<p>Осуществить соответствующие дополнения в учетные политики МП БТУ, касающиеся методологии учета МБП.</p> <p>Обеспечить соответствующие изменения в программе 1С Бухгалтерия, в части приведения ее в соответствие с требованиями НСБУ, в т.ч. касательно учета МБП.</p> <p>Обеспечить распечатку на бумажных носителях отчетов об остатках и обороту МБП, с соответствующими подписями материально ответственных лиц и лиц, ответственных за согласование и проверку отчетов.</p> <p>Использовать для учета МБП специализированные бланки, утвержденные департаментом статистики РМ, утвержденными Решением Д.С. РМ № 08 от 12.04.1995 г., с дополнениями, учитывающими специфику деятельности и информационные потребности МП БТУ.</p> <p>Обеспечить обязательную инвентаризацию МБП, по всем местам хранения, в соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере бухгалтерского учета.</p> <p>Осуществить исправления в бухгалтерском учете, относительно величины начисленного за 2015 год износа МБП, оформить данные исправления бухгалтерской справкой.</p>	
1.6.8 Факты 8-14)	<p>Отсутствия внутреннего контроля за учетом износа шин и обеспечением достоверности данных в системе бухгалтерского учета.</p> <p>Отсутствие на МП БТУ лица, ответственного за учет шин и аккумуляторов.</p> <p>Отсутствие систематизированной и качественной первичной документации для учета шин и аккумуляторов.</p>	<p>Риск неправильного, с искажениями данных учета шин и аккумуляторов.</p> <p>Риск необеспечения сохранности шин и отсутствия оперативных и точных данных об остатках и обороте шин и аккумуляторов.</p> <p>Отсутствие качественных первичных документов, подтверждающих нормы и суммы износа шин. Неправильное начисление износа шин и, следовательно, недостоверные данные о расходах и затратах МП. Как следствие, искажение или полное отсутствие оперативных данных о реальной ситуации связанной с износом шин.</p>	<p>См. общие рекомендации по созданию на МП БТУ СВК.</p> <p>Обеспечить строгое соблюдение Общего плана бухгалтерских счетов в части учета шин и аккумуляторов, приобретенных отдельно от транспортного средства.</p> <p>Утвердить и применять формы первичных документов, подтверждающих операции по учету, эксплуатации и списанию шин и аккумуляторов (есть рекомендации в журнале Contabilitate si audit, nr. 10/2012).</p>	<p>Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ. Бухгалтерская служба МП БТУ.</p> <p>Сроки:</p>



<p>Ручное, бессистемное, с допущением нарушений ведение Карточек учета шин и аккумуляторов, при наличии возможностей компьютерного учета и вывода учетного первичного документа.</p> <p>Нарушения при составлении Актов об установке, замены и списания шин и аккумуляторов.</p> <p>Отсутствие утвержденных норм пробега на некоторые виды шин троллейбусов.</p> <p>Несоставление справок о движении автопокрышек на троллейбусах и листов учета пробега установленных в эксплуатацию шин.</p>	<p>За 9 месяцев 2015 года, в бухгалтерском учете не были зарегистрированы замена шин, передача шин в ремонт или в резерв, неправильно рассчитывался износ шин по причине некорректного указания пробега шин и отсутствия их должного аналитического учета, списание шин и аккумуляторов осуществлялось с большими нарушениями. В том числе, как следствие, неначисление износа шин в 3 квартале 2015 года, ни в одном месяце.</p>	<p>Провести внеплановую инвентаризацию шин и аккумуляторов, с целью установления достоверной информации о их наличии, в том числе по местам хранения и эксплуатации, А также, с целью осуществления корректировки остатков в бухгалтерском учете.</p> <p>Обеспечить в бухгалтерском учете соответствующий аналитический учет шин и аккумуляторов, в соответствии с требованиями НСБУ и Общего Плана бухгалтерских счетов.</p> <p>Произвести в бухгалтерском учете корректировку всех операций с шинами и аккумуляторами (в том числе операции по замене и списанию шин) за период 2015 года, на основе результатов внеплановой инвентаризации, первичных документов, замечаний и рекомендаций по настоящему аудиторскому отчету. Оформить исправления бухгалтерской справкой с соответствующими комментариями.</p> <p>Пересчитать в соответствии с правилами НСБУ, фактическим пробегом, износ шин, за период январь-июнь 2015 года, отразить в бухгалтерском учете исправительные записи, с соответствующим оформлением корректировок бухгалтерской справкой с комментариями.</p> <p>и реальной ситуацией движения a revedea și recalcula corect uzura anvelopelor reeșind din parcursul anvelopelor de facto pentru perioada ianuarie – iunie 2015;</p> <p>Обеспечить автоматизированный учет Карточек учета эксплуатации шин и аккумуляторов, Актов установки, замены и списания шин и аккумуляторов.</p> <p>Утвердить нормы пробега шин на все виды транспорта и обеспечить внутренний контроль обеспечения эффективной эксплуатации согласно техническим требованиям, а также, контроль над правильным учетом и списанием шин и аккумуляторов.</p>	
--	---	---	--

1.6.8 Факты 15-19)	<p>Полное отсутствие внутреннего контроля над процессом управления шинами и аккумуляторами.</p> <p>Отсутствие регистрации в бухгалтерском учете операций по замене шин и их передачи в ремонт (или в резерв), за 9 месяцев 2015 года.</p> <p>Неправильный расчет износа шин по причине некорректного указания пробега шин и отсутствия их должного аналитического учета.</p> <p>Списание шин и аккумуляторов с большими нарушениями.</p> <p>Неавторизованная выдача шин со склада в эксплуатацию.</p> <p>Отсутствие регистрации в бухгалтерском учете шин, списанных согласно «Актom списания шин троллейбусов».</p>	<p>Риск искаженных данных об остатках и обороту шин и аккумуляторов на МП БТУ. Как следствие, регистрация недостоверных данных в бухгалтерском учете.</p> <p>Риск неправильного исчисления износа шин.</p> <p>Риск искажения затрат/расходов предприятия, а следовательно и результатов хозяйственно - финансовой деятельности.</p>		<p>Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ. Бухгалтерская служба МП БТУ.</p> <p>Сроки:</p>
1.6.8 Факты 20-24)	<p>Отсутствие внутреннего контроля качества оформления Актom инспекции контактных сетей и Актom списания контактных медных проводов.</p> <p>Нарушения положений НСБУ, в части порядка бухгалтерского учета операций, связанных с ремонтом контактных сетей и списанием расходных материалов в процессе осуществления ремонта.</p> <p>Отсутствие на МП БТУ сертификата метрологического контроля, подтверждающего состояние прибора, измеряющего вес контактных проводов и определяющего его метрологические характеристики.</p>	<p>Неправильное применение методологии НСБУ и, как следствие, неправильное отражение в бухгалтерском учете расходов на ремонт контактных сетей.</p> <p>Необоснованное завышение затрат/расходов от услуг предприятия, как следствие - риск искажения показателей доходов, расходов/затрат и, соответственно, результата от хозяйственно-финансовой деятельности МП БТУ.</p> <p>Риск несоответствия прибора стандартам, следовательно, риск искажения данных о реальном весе контактных проводов.</p>	<p>Обеспечить строгий внутренний контроль над правильным оформлением документов по инспектированию контактных сетей и списанию контактных проводов в процессе осуществления их замены/ремонта, с одновременным указанием в документах вида ремонта (текущего или с капитализацией расходов на ремонт).</p> <p>Включать в планы работы (в повестку дня) Совета Директоров МП БТУ вопрос утверждения решений специальной комиссии МП БТУ об увеличении балансовой стоимости контактных сетей на сумму понесенных расходов на их ремонт, в соответствии с критериями установленными НСБУ.</p> <p>Соблюдать методологию учета расходов на ремонт/модернизацию/реконструкцию основных средств, в соответствии с НСБУ «Долгосрочные материальные и нематериальные активы».</p> <p>Произвести корректировку в бухгалтерском учете операций по отражению расходов, понесенных на</p>	<p>Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ. Бухгалтерская служба МП БТУ.</p> <p>Сроки:</p>

			<p>ремонт контактных сетей, с учетом требований НСБУ. Оформить исправления соответствующей бухгалтерской справкой и комментариями. Соответственно, произвести корректировку финансовых результатов за соответствующие отчетные периоды.</p> <p>Обеспечить обязательное применение специализированных форм для учета операций с основными средствами, в частности, Актом приема-передачи отремонтированных, модернизированных, реконструированных основных средств (ОС-2), с целью документального подтверждения и обоснования капитализации (увеличения стоимости основных средств) затрат на ремонт, которые повлекли улучшение первоначальных характеристик основных средств (в т.ч., контактных сетей).</p> <p>Запросить в территориальном метрологическом центре метрологическую экспертную проверку весов, находящихся в эксплуатации на центральном складе, с целью определения соответствия его метрологических характеристик стандартам прописанным в метрологических регламентах.</p>	
1.6.8 Факты 25-31)	<p>Отсутствие процедур внутреннего контроля операций по учету бланков билетов и месячных проездных.</p> <p>В бухгалтерском учете нет четко определенной системы списания бланков билетов и проездных. Не ведется учет по типам бланков проездных.</p> <p>Отсутствие инвентаризации бланков билетов и месячных проездных.</p> <p>Отсутствие лиц, ответственных за надлежащий контроль движения бланков билетов и месячных проездных, документального подтверждения операций с ними, за надлежащий бухгалтерский учет и обеспечение их периодической инвентаризации.</p>	<p>Риск искажения данных об остатках и оборотах бланков билетов и проездных.</p> <p>Риск искажения данных о доходах от реализации бланков билетов и проездных.</p> <p>Риск злоупотреблений и мошенничеств, с бланками билетов и проездных.</p> <p>Как следствие, согласно данным по состоянию на 01.10.2015 года, не было списано в учете 668 146 бланков платных билетов, 1 103 209 бланков бесплатных билетов и 4 359 месячных проездных.</p>	<p>См. общие рекомендации по созданию на МП БТУ СВК.</p> <p>Обеспечить обязательное проведение периодической инвентаризации бланков билетов и месячных проездных, согласно утвержденным приказом срокам.</p> <p>Разработать и утвердить внутренний бланк отчета для кассиров и для лиц, ответственных на складе о наличии бланков билетов и месячных проездных. Обеспечить наличие в бланке информации, необходимой для обоснованного и правильного списания бланков билетов и месячных проездных, для оперативного определения в любой момент и проверке остатков бланков, а также, для наличия оперативной информации об остатках бланков в сейфах кассиров.</p> <p>Обеспечить списание в бухгалтерском учете бланков билетов и месячных проездных</p>	<p>Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ. Бухгалтерская служба МП БТУ.</p> <p>Сроки:</p>

	<p>Подготовка и представление нерелевантных отчетов по остаткам и обороту бланков билетов и месячных проездных, лицом, ответственным на складе билетов и проездных.</p> <p>Наличие расхождений между данными аналитического и бухгалтерского учета об остатках и оборотах бланков билетов и месячных проездных.</p>		<p>исключительно на основе проверки подтверждающих первичных документов (отчетов лиц, ответственных за склад бланков билетов и месячных проездных).</p>	
1.6.9 Факты 1-6)	<p>Отсутствие на МП БТУ системных политик и процедур внутреннего контроля управления персоналом, в том числе, отсутствие процедур внутреннего контроля за соблюдением норм штатной дисциплины и оплаты труда работников предприятия, отсутствие должного контроля за этими вопросами со стороны Совета Директоров предприятия,</p> <p>Нарушения, допущенные руководством МП БТУ в области соблюдения трудового законодательства, в том числе, нарушение штатной дисциплины, порядка оплаты труда, выплаты по гражданским трудовым договорам, без стратегического обоснования и учета запланированного фонда оплаты труда для таких целей. Несоблюдение условий Коллективного договора, заключенного между сотрудниками и администрацией МП БТУ.</p> <p>Персонал ЦДС и оператор диспетчерской службу МП, не выполняет трудовые функции для целей МП БТУ (а для примэрии).</p>	<p>Необоснованное завышение расходов по оплате труда, на 254 387 леев в 2014 г. и на 1 231413 леев в 2015 г., в результате многочисленных нарушений трудового законодательства.</p> <p>В результате начисления оплаты труда по дополнительным гражданским трудовым договорам, не предусмотренным в утвержденном фонде оплаты труда, необоснованное завышение расходов по оплате труда в 2015 году на сумму 1 071 717,73 леев (840 562,93 + 840 562,93lei x 27,5 %).</p> <p>Общий фонд оплаты труда по предприятию в 2015 году был завышен на сумму 786 854,01 леев по сравнению запланированного в соответствии с утвержденным, на этот же год, штатным расписанием.</p> <p>Дополнительные расходы МП БТУ - Фонд оплаты труда работников ЦДС составил и в 2014 г.- 350 413,04 леев, а в 2015 году - 386 573,04 леев, в том числе за 9 месяцев 2015 года - 292 677,90 леев. Фонд оплаты труда оператора диспетчерской службы за 2014 год составил на - 28 444,72 леев и в 2015 году- 32 394,07 леев, в том числе, за 9 месяцев 2015 года - 24 131,25 леев.</p>	<p>См. общие рекомендации по созданию на МП БТУ СВК.</p> <p>Разработать и утвердить перечень функций и выполняемых работ, сотрудников, с которыми администрация должна заключить договора о полной индивидуальной материальной ответственности, в соответствии с приложением №1 к ПП РМ №449 от 29.04.2004 г. А также, заключить договора о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, за которыми числятся материальные ценности, в соответствии с образцом договора, утвержденного в приложении №2 ПП РМ №449 от 29.04.2004 г.</p> <p>Заключить дополнительное соглашение, как приложение к договору о полной материальной ответственности, с техником по учету, который выполняет и функции кассира, с использованием ККА, в соответствии с требованиями ПП РМ №474 от 28.04.1998 г. (О применении контрольно кассовых машин с фискальной памятью для расчетов наличными средствами).</p> <p>Обеспечить утверждение Советом Директоров фонда оплаты труда МП БТУ.</p> <p>Обеспечить строгое соблюдение штатной дисциплины и порядка использования фонда оплаты труда.</p>	<p>Примэрия м. Бэлць, Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ. Бухгалтерская служба МП БТУ.</p> <p>Сроки:</p>

			<p>Запланировать в штатном расписании на 2016 год все виды заработной платы, с усилением внутреннего контроля за правильным использованием фонда оплаты труда МП БТУ.</p> <p>Предусмотреть в Коллективном трудовом договоре все виды надбавок и дополнительных выплат к основной заработной плате и конкретную их величину, другие выплаты, учитывая потребности предприятия и требования действующего трудового законодательства.</p> <p>Предусмотреть на 2016 год количество необходимых предприятию гражданских трудовых договоров и соответствующий им фонд оплаты труда.</p> <p>Обеспечить утверждение Советом Директоров дополнительных гражданских трудовых договоров.</p> <p>Внести предложение Совету Директоров о исключении из штатного персонала МП БТУ единицу оператора диспетчерской службы, а также, исключение из штатов предприятия 10-ти единиц ЦДС, в связи с тем, что работники данной службы выполняют работы не связанные с деятельностью МП БТУ. Направить соответствующее заявление примэрии м. Бэлць, для принятия окончательного решения по вопросу статуса и подотчетности ЦДС, и исключения из штатов МП БТУ работников данной службы.</p> <p><b>Учредителю МП БТУ-</b> Совету м. Бэлць, обеспечить контроль над использованием фонда оплаты труда МП БТУ, заключением гражданских трудовых договоров и пересмотр статуса и подотчетности ЦДС и ее сотрудников.</p>	
1.6.9 Факты 7)	МП БТУ допустило проведение и регистрацию в бухгалтерском учете незаконной операции, сомнительного содержания, погасив долги одних подотчетных лиц перед предприятием задолженностью предприятия перед депонентами (другие лица, которым не выплачена была заработная плата).	<p>Нарушены положения НСБУ, согласно которым, не допускается взаимопогашение между собой разного вида дебиторской и кредиторской задолженности.</p> <p>Риск повторения в будущем проведения и регистрации в бухгалтерском учете незаконных операций сомнительного содержания.</p>	<p>Обеспечить соблюдение требований бухгалтерского учета в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и НСБУ.</p> <p>Восстановить в бухгалтерском учете дебиторскую задолженность подотчетных лиц и кредиторскую задолженность перед депонентами, в сумме 7 190,20 леев, с оформлением бухгалтерской справки и комментариев к осуществленным исправлениям. Погасить в бухгалтерском учете</p>	<p>Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ. Бухгалтерская служба МП БТУ.</p> <p>Сроки:</p>

		ручной записью, без каких-либо подтверждающих документов, была произведена бухгалтерская операция №30128 по взаимопогашению дебиторской задолженности подотчетных лиц и кредиторской задолженностью предприятия перед другими сотрудниками (депонентами по заработной плате) на общую сумму 7 190,20 леев,	суммы кредиторской задолженности депонентов, в соответствии с действующими нормативными актами.  Принять меры к ответственным лицам, допустивших проведение и регистрацию в бухгалтерском учете незаконных операций.  Обеспечить процедуры внутреннего контроля процессов бухгалтерского учета экономических событий предприятия, в т.ч., учета операций с подотчетными лицами.	
1.6.9 Факты 8-10)	Отсутствие внутреннего контроля операций, связанных с выдачей беспроцентных займов работникам предприятия.  Выдача беспроцентных займов работникам МП БТУ, без предварительного утверждения данной операции Советом Директоров предприятия, в связи с тем, что данные операции не являются обычными и необходимыми в процессе деятельности МП БТУ.  Не удержан подоходный налог из суммы льготы оказанной работодателем в пользу сотрудников, рассчитанной в виде и в размере суммы процентов за выданный займ, который не возмещался лицами, которым был выдан займ.	Нарушение требований Налогового кодекса РМ в части неначисления подоходного налога на сумму льготы оказанной работодателем, в связи с выдачей сотруднику МП БТУ беспроцентного займа.  Риск применения финансовых и административных санкций проверяющими государственными органами, за нарушение требований налогового законодательства.  Отсутствие у Учредителя информации о проведении необычных экономических операциях на предприятии, соответственно, информации о потенциальных рисках, связанных с применением к предприятию финансовых и административных санкций и невозможности принять меры по предупреждению данных рисков.  Как следствие отсутствия должного внутреннего контроля за данными операциями, по состоянию на 31.12. 2015 остались непогашенными до конца займы некоторых работников, которые уже уволились с предприятия – всего, на сумму 2452 леев	Внедрить политику порядка выдачи займов работникам предприятия.  Выдавать работникам МП БТУ займы, в т.ч. беспроцентные, только по решению Совета Директоров МП БТУ, с заключением соответствующих Договоров займа с сотрудниками предприятия, которым был выдан займ.  Соблюдать требования Налогового кодекса и подзаконных нормативных актов, в части определения, начисления и выплаты в бюджет подоходного налога, рассчитанного от суммы льгот, оказанных работодателем своим сотрудникам, в частности, в случае выдачи им беспроцентных займов.  Обеспечить возмещение оставшегося долга по полученным займам лицами, не погасившими свой долг по займу перед МП БТУ, в том числе лицами, бывшими сотрудниками предприятия, являющимися на данный момент уволенными.	Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ. Бухгалтерская служба МП БТУ.  Сроки:
1.6.10 Факты 1-3)	На всех этапах освоения кредита BERD (заключение контрактов с поставщиками, приобретение оборудования и услуг, регистрация операций в бухгалтерском учете) - допущены нерациональное, неэффективное администрирование кредитных средств и регистрация, в бухгалтерском учете, с многочисленными нарушениями, экономических операций, связанных с получением и использованием кредитных средств, в рамках инвестиционного проекта,	Предприятие понесло существенные необоснованные расходы денежных средств и других ресурсов, полученных/приобретенных за счет кредитных средств инвестиционного проекта (BERD).  Как следствие неправильного бухгалтерского учета, несоблюдения положений НСБУ по формированию первоначальной стоимости объектов, приобретенных за счет кредитных средств, определена неправильно (искажена) первоначальная стоимость приобретенного за счет кредита оборудования/услуг. Следовательно, искажены показатели расходов и результата хозяйственно- финансовой деятельности МП БТУ за соответствующие отчетные периоды.	См. общие рекомендации по созданию на МП БТУ СВК.  Обеспечить формирование первоначальной/балансовой стоимости оборудования к установке, в строгом соответствии с методологией НСБУ.  Привлечь к ответственности лиц, которые, по долгу своих функциональных обязанностей, допустили многочисленные нарушения в части исполнения договорной дисциплины, оформления подтверждающих экономические операции	Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ. Бухгалтерская служба МП БТУ.  Сроки:

	<p>финансируемого BERD.</p> <p>Отсутствие процедур внутреннего контроля, в том числе, надзора со стороны Совета Директоров за реализацией проекта, отсутствие мониторинга за исполнением договорных обязательств поставщиками-партнерами по инвестиционному проекту, неэффективное управление кредитными денежными средствами, регистрация в бухгалтерском учете операций в отсутствии первичных подтверждающих документов, неправильная оценка первоначальной стоимости приобретенных материальных ценностей, в том числе специального оборудования, необеспечение целостности и ненадлежащая сохранность подтверждающих первичных документов.</p> <p>Не включение в первоначальную стоимость оборудования приобретенного за счет кредитных денежных средств, процентов за кредит.</p>	<p>Как следствие- искажение реальной ситуации о приобретенных за счет кредитных средств имущества и услуг, недостоверна информация о состоянии расчетов с поставщиками.</p> <p>Ухудшение имиджа предприятия и недостоверность реального финансового состояния предприятия. Риск невыполнения взятых финансовых обязательств, в том числе по возврату кредита и процентов по нему.</p> <p>Дезинформация пользователей данными финансовой и иной отчетности предприятия, в том числе, финансирующего европейского банка.</p>	<p>первичных документов, неправильного отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с признанием, первоначальной и последующей оценкой балансовой стоимости оборудования и других материальных ценностей, приобретенных в рамках реализации инвестиционного проекта, других выявленных нарушений, указанных в настоящем отчете.</p> <p>Принять срочные меры по разработке и внедрению процедур внутреннего контроля и мониторинга всех звеньев процесса реализации инвестиционного проекта.</p> <p>Соблюдать положения НСБУ, при формировании первоначальной стоимости долгосрочных активов.</p>	
1.6.10 Факты 4-10)	<p>Многочисленные нарушения в процессе приобретения оборудования, других материальных ценностей от поставщика SRL „Veruf-Auto-Em”, за счет средств инвестиционного проекта, а также, нарушения в отражении данных операций в бухгалтерском учете.</p> <p>Отсутствие со стороны Координационного Совета для реализации проекта ЕБРР, Совета Директоров , руководителя МП БТУ, внутреннего контроля за процессами мониторинга реализации инвестиционного проекта, в том числе процесса отбора поставщиков-</p>	<p>Как следствие нерационального и неэффективного использования кредитных денежных средств, МП БТУ понесло чистые убытки в сумме 952 915,03 леев, стоимости оборудования, которое не может быть использовано, это без учета стоимости монтажа данного оборудования (за что уже было оплачено полностью поставщику авансом).</p> <p>Как следствие отсутствия внутреннего контроля и мониторинга процесса реализации инвестиционного проекта, в бухгалтерском учете не зарегистрировано ценностей, приобретенных за счет кредитных средств, на сумму 896 Еуро или 16 646,78 леев.</p> <p>Как следствие несоблюдения методологии бухгалтерского учета ремонта/модернизации/реконструкции основных средств, искажена балансовая стоимость основных средств, в частности, 4-х тяговых подстанций (полученных от</p>	<p>См. общие рекомендации по созданию на МП БТУ СВК.</p> <p>Ввести в практику использование типовых бланков по учету основных средств, в частности, оформить и подписать приемной комиссией Акты ввода в эксплуатацию основных средств, для всех объектов основных средств, находящихся в эксплуатации.</p> <p>Принять необходимые и срочные меры по вводу в эксплуатацию приобретенного в рамках инвестиционного проекта оборудования, которое не было установлено и запущено в эксплуатацию до настоящего времени (на момент проведения аудиторской миссии).</p>	<p>Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ. Бухгалтерская служба МП БТУ.</p> <p>Сроки:</p>

	<p>партнеров по проекту, процесса непосредственного приобретения оборудования и услуг.</p> <p>Несоблюдение положений нормативных актов, неисполнение решений конкурсной комиссии, в том числе, нарушение прав остальных участников тендера, понесение нерациональных расходов за счет средств предприятия, в связи с приобретением оборудования с добавленной стоимостью НДС.</p> <p>Отсутствие контрольных процедур и лиц, ответственных за мониторинг исполнения договорных обязательств, в частности, договорных условий по инвестиционному проекту.</p> <p>Несвоевременная регистрация в бухгалтерском учете экономических событий, связанных с реализацией инвестиционного проекта.</p> <p>Регистрация экономических операций по приобретению материальных ценностей/услуг, только на основании накладной, без детальной спецификации и в отсутствии Актов приема передачи оборудования/услуг, подписанных покупателем.</p> <p>Не осуществляется экономическое обоснование потребностей в закупках материальных ценностей и услуг. Выбор продукта при отсутствии проанализированных технических требований, параметров и характеристик.</p>	<p>Учредителя на правах хозяйственного ведения и модернизированные за счет кредитных средств инвестиционного проекта).</p> <p>Искажена информация, в частности, в бухгалтерском учете, о состоянии выполнения условий контрактов, заключенных с поставщиками, партнерами по реализации инвестиционного проекта.</p> <p>Как следствие несвоевременного отражения в учете экономических операций, связанных с реализацией инвестиционного проекта, искажены данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия.</p> <p>Как следствие отсутствия экономического обоснования закупок, нерационально и неэффективно использовались кредитные денежные средства (приобретение информационных систем у SA Softcom). МП БТУ понесло дополнительные затраты на содержание персонала.</p>	<p>Произвести, в соответствии с методологией НСБУ, корректировку в бухгалтерском учете первоначальной стоимости приобретенного в рамках инвестиционного проекта оборудования, с учетом стоимости услуг по его монтажу и установке, а также, стоимости консультационных услуг.</p> <p>Проанализировать адекватность оцененной стоимости услуг по монтажу и установке оборудования, на предмет тестирования отсутствия фактов мошенничества или злоупотреблений, с привлечением экспертов в данной области.</p> <p>Включить в повестку дня очередного заседания Совета Директоров вопрос, связанный с использованием 3 единиц подъемников канавных, стоимостью 745 452,03 леев и 1 единицы подъемника передвижного, стоимостью 207 463,00 леев.</p> <p><b>Учредителю МП БТУ-</b></p> <p>обеспечить контроль над исполнением решений СМБ, связанных с разрешением списания основных средств, находящихся в хозяйственном ведении МП БТУ.</p>	
1.6.11 Факты 1-6	Регистрация и учет операций, связанных с оборотом бланков билетов и месячных проездных, осуществляется с нарушениями правил бухгалтерского учета, без	Риск применения финансовых и административных санкций проверяющими государственными органами, за нарушение требований налогового законодательства.	Обеспечить разработку и внедрение организационных и внутриконтрольных процедур для кассовых операций и с целью эффективного управления денежными средствами предприятия.	Совет Директоров МП БТУ, Руководитель МП БТУ. Бухгалтерская служба МП БТУ.



	<p>релевантных первичных документов, подтверждающих экономические операции с билетами и проездными, без наличия соответствующих отчетов об остатках и обороте билетов и проездных, у ответственных склада бланков, а также без сдачи в бухгалтерию ежедневных отчетов о полученных и сданных суммах денежной наличности.</p> <p>Нарушение правил ведения кассовых операций. Недостоверные данные в кассовых регистрах.</p> <p>Отсутствие в бухгалтерии оперативной, ежедневной информации об остатках бланков билетов и проездных, а также, о выручке, полученной от проводников, в разрезе типов билетов и проездных.</p> <p>Отсутствие на МП БТУ процедур внутреннего контроля по сверке данных, проведение инвентаризации денежных средств.</p>	<p>Отсутствие достоверных оперативных данных об остатках бланков билетов и месячных проездных, а также, информации о доходах от реализации, что негативно сказывается на процессе эффективного управления материальными ресурсами и денежными средствами и не позволяет принимать эффективные быстрые решения.</p>	<p>Обеспечить применение контрольно кассовых машин с фискальной памятью в момент принятия наличных денег от проводников в кассу предприятия, в соответствии с требованиями действующих нормативных актов.</p>	<p>Сроки:</p>
--	--	--	---	---------------

1. Расходы связанные с обслуживанием кредита, в том числе проценты за кредит (см. Таблицу 26), не были включены в первоначальную стоимость приобретенного за счет кредита оборудования/услуг.
2. Документальной аудиторской проверкой было установлено, что на всех этапах освоения кредита BERD (заключение контрактов с поставщиками, приобретения оборудования и услуг, регистрации операций в бухгалтерском учете) – были допущены иррациональное администрирование кредитных средств и регистрация экономических операций с многочисленными нарушениями. Как следствие, предприятием были понесены дополнительные необоснованные расходы денежных средств и других ресурсов (см. Таблицу 28).