

**Информация по итогам миссии внутреннего аудита  
на муниципальном предприятии «Благоустройство и озеленение Бэлць»**

---

<b>Основание миссии аудита</b>	<b>Распоряжение Примара № 531 от 10.08.2015 „О проведении миссии внутреннего аудита”</b>
<b>Предмет аудита</b>	<b>«Оценка эффективности системы внутреннего контроля на муниципальных предприятиях в целях выявления резервов совершенствования финансового менеджмента (включая оптимизацию управления материальными ресурсами и финансовыми средствами)»</b>
<b>Проверяемый период</b>	<b>01.01.2014 – 30.06.2015</b>
<b>Задачи проверки</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Существование на предприятии системы внутреннего контроля и соответствие деятельности правовым нормам;</b></li><li>• <b>Эффективное управление, в т.ч. рациональное использование материальных и финансовых ресурсов предприятия;</b></li><li>• <b>Обеспечение безопасности и сохранности информационных и материальных активов предприятия;</b></li><li>• <b>Оценка степени достоверности и полноты информации, представленной в финансовой отчетности предприятия</b></li></ul>

---

- 
- Законность хозяйственных операций;
  - Эффективное и целевое назначение средств, выделенных из бюджета м.Бэлць и других внебюджетных источников для публичной сферы и специальных проектов;
  - Выявление рисков мошенничества и служебных злоупотреблений;
  - Меры, принятые предприятием для устранения нарушений, выявленных предыдущими проверками.

**Изученные в ходе проверки документы**

- ✓ учредительные документы, включая решения МСБ,
  - ✓ распоряжения примара м.Бэлць и решения СМБ по финансово-хозяйственным вопросам,
  - ✓ протоколы заседаний Административного Совета,
  - ✓ планы работы, бюджеты,
  - ✓ внутренние положения, политики, правила, приказы, распоряжения,
  - ✓ отчеты должностных лиц,
  - ✓ финансово-плановые документы (сметы, штатные расписания, тарификации, расчеты и т. п.);
  - ✓ документы, связанные с управлением персоналом (в том числе, наличие положений об оплате труда, приказов о приеме, переводе и увольнении сотрудников, начисления заработной платы, назначений пособий,
  - ✓ договора (приложения к ним);
  - ✓ кассовые и банковские документы,
  - ✓ первичная документация,
  - ✓ регистры бухгалтерского учета,
  - ✓ другие локальные документы, необходимые для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МП.
-

---

<b>Название</b>	<b>Муниципальное предприятие «Благоустройство и озеленение Бэлць»</b>
<b>Адрес</b>	Республика Молдова, мун. Бэлць, ул. Индепенденцей, 1
<b>Уставной капитал</b>	5400 лей
<b>Учредитель</b>	Совет м. Бэлць (СМБ)
<b>Создание МП</b>	Решение муниципального Совета Бэлць № 6/34 от 05/05/2011 «О создании муниципального предприятия «Благоустройство и озеленение Бэлць»».
<b>Устав МП</b>	Утвержденный решением СМБ №6/34 от 05.05.2011 и зарегистрированный 16.05.2011 в Государственной Регистрационной Палате под №1011602002399.
<b>Основа функционирования МП</b>	Решение Муниципального Совета Бэлць № 7/17 от 30.10.2008 «Об утверждении нормативных актов - образцов, которые будут обеспечивать функционирование муниципальных предприятий».
<b>Передано в хозяйственное ведение</b> (Прил.3, решения СМБ № 6/34 от 05.05.2011)	Активов, муниципальной собственности, общей стоимостью: Первоначальная - 70 0440 383,75 Балансовая (с учетом начисленного износа на момент передачи) – 63 432 471,64 в том числе: <ul style="list-style-type: none"><li>• Здания - 499 680,52 леев,</li><li>• Сооружения - 6 440 273 леев,</li><li>• Машины и оборудование - 103 531,12 леев,</li><li>• Инструменты и хозяйственный инвентарь - 11 257 леев,</li><li>• Транспортные средства - 5 669 леев,</li><li>• Другие основные средства (пешеходные дорожки) - 38 820 леев,</li><li>• Многолетние насаждения - 56 333 241 леев.</li></ul>
<b>Виды деятельности (фактические)</b>	В течение периода, подвергнутого проверке, МП были получены доходы от деятельности: <ul style="list-style-type: none"><li>• аттракционов,</li><li>• выращивания цветов,</li><li>• содержания парков и объектов зеленого хозяйства,</li><li>• зон отдыха и городского фонтана,</li><li>• памятников культурного достояния.</li></ul>

---

<b>Орган управления</b>	Административный Совет – коллегиальный орган управления предприятием, деятельность которого регулируется Положением о деятельности Административного Совета, через который Совет м. Бэлць осуществляет свои функции по управлению МП.	
<b>Персональный состав органа управления</b> (утвержден распоряжением примара м. Бэлць №578 от 08/12/2011)	Председатель– Молошаг М.Д. (Советник Совета м. Бэлць), Члены Административного Совета: Савин И.Д. (Советник Совета м. Бэлць), Параскан Т.Б. – главный специалист ОМХ Примэрии, Мельник Т.А. – инженер ППО МП «Благоустройство и озеленение Бэлць», Хтема А.А. – инженер по благоустройству и озеленению МП «Благоустройство и озеленение Бэлць.	
<b>Исполнительный орган</b>	Администратор (директор) предприятия, который назначается и освобождается от должности мэром м. Бэлць. Директор руководит деятельностью предприятия в соответствии с действующим законодательством, уставом и индивидуально трудовым соглашением, заключенным с примаром м. Бэлць, сроком на 5 лет.	
<b>Директор МП Главный бухгалтер</b>	Новикова С.В. - с момента создания, до момента окончания аудита. Андреева Л.С. - с момента создания, до момента окончания аудита.	
<b>Кадровые ресурсы</b>	Штатный список МП включает 139 единиц, в том числе: - работников АУП, 15 - технический персонал -26, - транспортный отдел – 11, - рабочие -69, - строительная группа – 4, - спасательные службы – 14.	Штатное расписание не согласовывалось с Административным советом. Должностные инструкции персонала отсутствуют. Внутренний регламент, положения о функционировании отделов отсутствуют
<b>Административные ресурсы</b>	Связи в государственных и местных органах власти Выполнение государственных, муниципальных заказов Участие в сотрудничестве с государственными структурами, органами местной публичной власти	

### Показатели финансово-хозяйственной деятельности

Годовой оборот за 2014 год, всего, в т.ч.:	7 371 680 леев	100%
доходы от благоустройства и озеленения города (содержание парков, объектов зеленого хозяйства, зон отдыха, городского фонтана, памятников культурного достояния)	6 763 833 леев	91,8%
доходы от аттракционов	607 847 леев	8,2%

<p>Закон № 1107-XV от 06.06.2002 г.  Закон № 845-XII от 03.01.1992 г.  Закон Nr. 436-XVI от 28.12.2006 г.  Закон Nr. 1402-XV от 24.10.2002  Закон № 523-XIV от 16.07.99 г.  Закон № 435-XVI от 28.12.2006 г.  Закон № 121-XVI от 04.05.2007 г.  Закон №154-XV от 28.03.2003  Закон №1163-XIII от 24.04.1997  Закон №113-XVI от 27.04.2007  ПП РМ №743 от 11.06.2002  ПП РМ № 387 от 06.06.94 г.  ПП РМ № 688 от 09.10.95 г.</p>	<p><b>Правовая основа деятельности предприятия:</b>  Гражданский Кодекс РМ.  О предпринимательстве и предприятиях.  О местном публичном управлении.  О публичных службах коммунального хозяйства.  О публичной собственности административно территориальных единиц.  Об административной децентрализации.  Об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении.  Трудовой Кодекс РМ.  Налоговый Кодекс РМ.  Закон о бухгалтерском учете.  Об оплате труда работников хозрасчетных предприятий.  Об утверждении Примерного положения о муниципальном предприятии.  Об утверждении Положения о порядке передачи государственных предприятий, организаций, учреждений, их подразделений, зданий, сооружений, основных средств и других активов.</p>
<p>ПП РМ № 294 от 17.03.98 г.</p>	<p>О выполнении Указа Президента Республики Молдова N 406-II от 23 декабря 1997 г. ("О некоторых мерах по обеспечению финансовой дисциплины")</p>
<p>ПП РМ № 764 от 25.11.1992 г.</p>	<p>«Об утверждении правил ведения кассовых операций в народном хозяйстве Республики Молдова»</p>
<p>ПП РМ № 474 от 28.04.1998</p>	<p>«О применении контрольно-кассовых машин с фискальной памятью при расчетах наличными»</p>
<p>Приказ МФ РМ № 60 от 29.05.2012  Решение № 16/23 от 24.12.2012</p>	<p>Положение о порядке проведения инвентаризации  Об утверждении Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью на территории м. Бэлць.</p>
<p>Приказ №16 от 02.01.2014  (зарегистрированный в Территориальной инспекции труда под №12 от 04.03.20124)</p>	<p>Коллективный трудовой договор на уровне коллектива МП «Благоустройство и озеленение Бэлць» на 2014- 2016 гг., утвержденный на собрании трудового коллектива МП «Благоустройство и озеленение Бэлць»</p>

## I. Общая оценка системы внутреннего контроля (СВК) предприятия

---

<b>Основание создания СВК</b>	Ст.41 (1) Закона №113 от 27.04.2007 «О бухгалтерском учете».
<b>Лицо, ответственное за организацию и функционирование СВК</b>	Руководитель МП Ст.41 (1) и 13 (1) lit.d) Закона №113 от 27.04.2007 «О бухгалтерском учете».
<b>Локальная нормативная документация, образующая часть СВК (в наличие на МП)</b>	Устав МП Положение о деятельности Совета Директоров (СД); Организационная структура на 2014 год; Организационная структура на 2015 год; Штатные расписания за 2014 и 2015 годы;  Положения о функционировании структурных подразделений - отсутствуют на МП На момент проверки, функциональные обязанности сотрудников МП - отсутствуют. Организационная структура МП не утверждена Административным Советом.
<b>Среда контроля</b>	Согласно п.22 с) и е) Устава МП, Административный Совет имеет обязанности содействия единой политики деятельности МП, а также, наблюдения за экономической и финансовой деятельностью предприятия, не вмешиваясь непосредственно в его работу. В нарушение пп. h), j), i) – Положения об АС не производилось утверждение: <ul style="list-style-type: none"><li>- ежеквартальных отчетов МП,</li><li>- организационной структуры,</li><li>- численного состава МП,</li><li>- фонда и нормативов оплаты труда работников,</li><li>- внутреннего положения МП.</li></ul>
<b>Система организации материальной ответственности</b>	На момент проверки, договора о материальной ответственности работников на предприятии отсутствуют.

---

**Инвентаризация  
имущества**

Инвентаризация проводилась на основании распоряжения примара №729 от 29.10.2014г. Ответственным лицом, принимавшим результаты инвентаризации со стороны примэрии мун.Бэлць являлся Маху О.Я.  
Представлен приказ директора МП №28а от 1.11.2014 г. (и № 55а от 29.10.2014г.).

**Транзакции с  
аффилированными лицами**

За период, подверженный проверке, согласно письменной декларации руководства МП, транзакций с аффилированными лицами, за проверяемый период не осуществлялись.  
Фактическая проверка выявила подобные факты, поскольку зафиксированы случаи закупок у родственников работников предприятия на основании закупочных актов, а также, аренда автомобилей, принадлежащих работникам предприятия.

Установленные факты	Критерии	Причины нарушения критериев
<p>I. Отсутствие положений о функционировании структурных подразделений. Отсутствие политики и процедур внутреннего контроля в отношении организации и ведения бухгалтерского учета, сохранности имущества, экономичности и эффективности использования материальных ресурсов и других организационно-распорядительных документов.</p>	<p>Ст. 13 и 41 3-на О БУ обязывает МП организовать СВК, в т. ч. разработку системы локальных нормативных актов, организационно - распорядительную документацию предприятия. Ответственность за организацию и применение ВК несет Директор МП. Пр-е должно разработать и утвердить: положения о внутреннем распорядке, об управлении персоналом МП, в т.ч. правила трудового распорядка, оплаты труда сотрудников, функциональные обязанности сотрудников МП, положения о деятельности структурных подразделений, о процедурах закупок и т.д.</p>	<p>1) Невыполнение исполнительным руководством требований законодательства об организации на предприятии СВК, как следствие - отсутствие на МП организованной системы внутреннего контроля. 2) Отсутствие должного контроля со стороны АС за состоянием соблюдения предприятием требований законодательства и нормативных актов. 3) Отсутствует система контроля:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• текущих результатов (степени достижения поставленных целей),</li><li>• Исполнения распорядительных документов (точного толкования, соблюдения и своевременного</li></ul>



Согласно п.6 Устава, для осуществления своей д-ти, пр-е утверждает правила внутреннего распорядка, обязательные для всех лиц в управляющих функциях и рабочих.

Согласно п.18, г) Устава МП, Учредитель дает право пр-ю установить организационную структуру МП, определить правовой статус структурных подразделений.

исполнения установленных этими документами требований), Деятельности структурных подразделений (это проверка целей, задач, функций, организационной структуры, методов работы, профессиональных качеств сотрудников).

Влияние (impact)	Риски	Рекомендации
<p>В результате отсутствия СВК на МП, в т.ч. политики внутреннего контроля (стандартов и критериев, по которым осуществляется контроль):</p> <p>1) Учредитель не имеет возможность получать необходимую информацию о действительном состоянии управления деятельностью предприятия;</p> <p>2) Не обеспечивается достаточная уверенность в достижении целей деятельности МП, с точки зрения надежности финансовой отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций, а также соответствия деятельности требованиям действующих нормативных правовых актов.</p> <p>3) Не выполняется ключевая функция внутреннего контроля – выявление результативности системы управления предприятием, в частности:</p> <p>а) выявление слабых мест в деятельности МП и нарушений предприятием требований нормативных и локальных актов;</p> <p>б) выявление резервов развития предприятия и повышения эффективности управления ресурсами;</p>	<p>1) Неэффективная деятельность, недостижение целей предприятия.</p> <p>2) Риск несвоевременного выявления и устранения недостатков и нарушений в процессе административного управления, выполнения работ и оказания услуг.</p> <p>3) Риск нерационального и неэкономного использования всех видов ресурсов МП.</p> <p>4) Создание условий к совершению утрат, недостач и мошенничеству с денежными и материальными средствами.</p> <p>5) Риск несвоевременного выявления/предотвращения злоупотреблений с материальными и денежными ресурсами.</p> <p>б) Риск применения финансовых и административных санкций за нарушения требований нормативных актов и положений внутренних локальных актов.</p>	<p>1) Директору МП, совместно с гл.бухгалтером, организовать внутренний контроль над финансово-экономической и хозяйственной деятельностью пр-я, т.к. это является неотъемлемой частью их должностных обязанностей.</p> <p>2) Разработать и утвердить политику (процедуры) внутреннего контроля на МП, в т.ч. систему внутренних локальных актов и организационно-распорядительной документации.</p> <p>3) Разработать, утвердить и ввести в применение Положения о структурных подразделениях МП – в которых определить:  порядок образования подразделения; правовое положение подразделения в структуре МП; структуру подразделения; задачи, функции, права, обязанности и ответственность подразделения; порядок взаимодействия подразделения с иными структурными подразделениями.</p> <p>4) Обеспечить постоянный контроль над выполнением своих функций всеми структурными подразделениями МП, а также за качественным и полным</p>

в) разработка и представление предложений по ликвидации выявленных нарушений, рекомендаций по повышению эффективности управления;  
г) консультативная поддержка руководства предприятия.

4) Невозможно оценить реальные результаты деятельности, в сопоставлении с установленными правилами, что, в свою очередь, не позволяет осуществить эффективные корректирующие действия.

5) Не обеспечивается своевременное выявление ошибок и искажений в бухгалтерском и налоговом учете.

выполнением своих функциональных (должностных) обязанностей каждым работником.

5) Периодически анализировать состояние и эффективность действия СВК, в т.ч. контролировать исполнение внутренних локальных распорядительных документов.

6) Обеспечить должный контроль со стороны АС за состоянием соблюдения предприятием требований законодательства и нормативных актов, в том числе, за создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля на МП.

Установленные факты	Критерии	Причины нарушения критериев
<p>II. Формальное отношение к разработке Учетных политик предприятия</p>	<p>Ст. 13 Закона № 113-ХVI от 27.04.2007 О бухгалтерском учете устанавливает ответственность руководитель субъекта (МП) обеспечить разработку и соблюдение учетных политик в соответствии с требованиями закона, МСФО и НСБУ.</p> <p>Согласно ст. 16 этого же закона, субъект (МП) разрабатывает учетные политики самостоятельно на основе Закона № 113-ХVI и стандартов бухгалтерского учета.</p> <p>НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события», утвержденный приказом МФ РМ 118 от 06.08.2013 устанавливает что:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- учетные политики выбираются субъектом на основе системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, которая предусматривает разные варианты признания, оценки и учета элементов (объектов) бухгалтерского учета.</li> </ul>	<p>1) Учетная политика предприятия, включающая совокупность принципов, основ, правил, методов, принятых руководством предприятия для ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов на МП разработана поверхностно и с нарушением нормативных актов.</p> <p>2) Положения, содержащиеся в учетной политике МП (например, п. 17,25, 26 УП за 2014 год) не соответствуют нормам, предусмотренным в НСБУ (Национальных Стандартах Бухгалтерского Учета), в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- политика не оговаривает способы оценки стоимости списания по конкретным категориям товарных материальных запасов;</li> <li>- Нарушаются правила списания МБП</li> </ul>

Влияние (impact)	Риски	Рекомендации
<p>Утвержденные учетные политики на 2014 и 2015 годы, не обеспечивают прозрачность использованных методов учета и правильное формирование стоимости списанных материальных активов, что прямо влияет на результаты финансовой деятельности.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Риск неправильной оценки элементов бухгалтерского учета (стоимости запасов, основных средств, расходов, доходов, обязательств, итд) и тем самым, искажение оценочных показателей данных управленческих (затраты) и финансовых отчетов (баланс активов и обязательств, отчет о прибылях и убытках и др.).</li> <li>2) Риск принятия пользователями финансовой отчетности неверных решений, при анализе экономических показателей.</li> <li>3) Неиспользование возможностей для оптимизации финансовых результатов, экономного (эффективного) планирования и использования ресурсов и, как следствие, риск получения потерь и убытков, необоснованных базовых показателей для планирования деятельности на следующие отчетные периоды.</li> <li>4) Риск неправильно рассчитанных налоговых обязательств, на основе данных бухгалтерского учета.</li> <li>5) Риск применения к МП административных и финансовых санкций за нарушение требований законодательных и других нормативных актов.</li> </ol>	<p>Приведение учетной политики МП в строгое соответствие с требованиями НСБУ и других нормативных актов в области бухгалтерского учета (с учетом специфики деятельности МП).</p>

Установленные факты	Критерии	Причины нарушения критериев
<p><b>III. Применение смешанного способа ведения бухгалтерского учета (в большей части ручного) и неэффективное использование денежных средств израсходованных на приобретение программного обеспечения</b></p>	<p>Ст. 13 Закона № 113-XVI от 27.04.2007 О бухгалтерском учете устанавливает ответственность руководителя субъекта (МП) обеспечить составление и своевременное, полное и правильное представление первичных документов и бухгалтерских регистров в порядке, установленном Министерством финансов, а также их целостность и сохранность в соответствии с требованиями Государственного органа надзора и управления Архивного фонда Республики Молдова.</p>	<p>1) МП применяет смешанный способ ведения бухгалтерского учета - для учета заработной платы и кассовых операций, регистрация данных осуществляется в программе 1С Бухгалтерия, для всех остальных участков бухгалтерского учета (регистры по счетам, включая главную книгу предприятия) – учет осуществляется вручную.</p> <p>2) Имея программное обеспечение «1С Бухгалтерия» (приобретенной в 2014 году), МП, с момента своего создания и по настоящее время не автоматизировало все участки бухгалтерского учета, хотя ежемесячные расходы на обслуживание программы обходятся в 1500 леев (стоимость приобретения -10 000 леев).</p> <p>3) На предприятии отсутствует какая-либо система или процедуры внутреннего контроля, с целью проверки своевременной регистрации, правильной оценки и сверки, зарегистрированной в учете информации.</p>

Влияние (impact)	Риски	Рекомендации
<p>1) Финансово-бухгалтерская служба, как структурная единица предприятия функционирует с «раздутым» штатом. Эффективное внедрение и использование существующей бухгалтерской программы 1С позволит при сокращенном штате повысить производительность и качество выполнения бухгалтерской работы.</p> <p>2) Использование в большей части ручного метода ведения бухгалтерского учета влияет на достоверность данных в финансовых отчетах. В частности, как следствие, невозможно обеспечить уверенность в полноте, своевременности и достоверности информации, представленной в финансовой отчетности.</p> <p>3) Нерациональное (расточительное) использование денежных ресурсов МП (стоимость приобретенной и неиспользованной программы + ее ежемесячное обслуживание).</p>	<p>1) Риск допущения неточностей, ошибок, из-за ведения вручную части учета экономических операций.</p> <p>2) Риск искажения данных зарегистрированных в бухгалтерском учете и перенесенных в финансовую отчетность из-за консолидации информации из смешанной системы учета.</p> <p>3) Риск не обеспечения достоверности данных в финансовых отчетах и как следствие, принятие неверных решений на основании этих данных.</p>	<p>Объединение в единой компьютерной программе бухгалтерского учета и внедрение бухгалтерской программы 1С бухгалтерия, разработка должностных инструкций для работников бухгалтерии, сокращение штата бухгалтерии.</p>

Установленные факты	Критерии	Причины нарушения критериев
<p><b>IV. Нарушения правил учета, составления и применения первичных документов, которые служат подтверждением экономических фактов и основой для их регистрации в бухгалтерской системе</b></p>	<p>Ст. 13 Закона № 113-XVI от 27.04.2007 О БУ устанавливает ответственность руководителя субъекта (МП) за составление, своевременное, полное и правильное представление первичных документов и бухгалтерских регистров, в порядке, установленном Министерством финансов, а также их целостность и сохранность в соответствии с требованиями Государственного органа надзора и управления Архивного фонда Республики Молдова.</p> <p>Ст. 19 Закона № 113-XVI устанавливает, что все экономические факты учитываются на основе первичных и сводных документов. Субъект обязан использовать типовые формы первичных документов (ст. 19 Закона № 113-XVI), в том числе первичные документы строгой отчетности (ст. 20 Закона № 113-XVI).</p> <p>ПП РМ № 294 от 17.03.98 о выполнении Указа Президента Республики Молдова N 406-II от 23 декабря 1997 г. ("О некоторых мерах по обеспечению финансовой дисциплины") устанавливает Перечень типовых форм первичных документов строгой отчетности, порядок их учета, выдачи, хранения и использования.</p> <p>Пар. 12 Учетной политики МП, согласно которой, первичные документы предприятия составляются на бумажных носителях.</p>	<p>1) Отсутствие на МП контроля над движением типовых форм первичных документов строгой отчетности, в реестре установленного образца</p> <p>2) Учет движения и списания типовых форм первичных документов строгой отчетности, начиная с 2011 года, на МП не осуществлялся.</p> <p>3) В ходе проведенной нами инвентаризации БСО был выявлен факт уничтожения путевых листов грузового автотранспорта, приобретенных и применяемых в период четырех последних лет: с июля, 2011 г. по август, 2015 года. Документы, в количестве 900 штук, были аннулированы по причине, не установленной в ходе проверки (соответствующее объяснение по данному факту не было дано ни гл. бухгалтером, ни МОЛ за учет и списание бензина</p> <p>4) На предприятии отсутствует какая-либо система или процедуры внутреннего контроля, с целью проверки своевременной регистрации, правильной оценки и сверки, зарегистрированной в учете информации.</p>



Влияние (impact)	Риски	Рекомендации
<p>Аннулирование путевых листов, выписанных за период июль 2011 – август 2015, приводит к непризнанию в налоговых целях расходов по списанию ГСМ и НДС, принятого в зачет.</p>	<p>1) Риск финансовых и административных санкций в результате непризнания в налоговых целях документально неподтвержденных расходов по списанным ГСМ. Всего, ожидаемых денежных потерь - 326 609 лея. Указанная сумма не учитывает размер пени, которая начисляется за несвоевременную оплату налогов в бюджет.</p> <p>2) Риск аналогичного пересчета (доначисления) налоговых обязательств фискальными органами за период июнь, 2011 – декабрь, 2013 гг.</p> <p>3) Риск административной ответственности лиц, составляющих и/или подписывающих первичные документы (ст. 19 и 44 Закона № 113-XVI).</p> <p><b>Учитывая финансовую нестабильность МП, данные доначисления налогов и сопутствующие санкции, могут поставить под угрозу вопрос его дальнейшей жизнеспособности.</b></p>	<p>1) Утверждение правил внутреннего документооборота и методов (технологии) обработки первичной и бухгалтерской документации.</p> <p>2) Пересчитать налоговые обязательства на основании первичных подтверждающих документов, с целью минимизации расходов в бюджет в виде финансовых и административных санкций.</p>

Установленные факты	Критерии	Причины нарушения критериев
<p><b>V. Нарушения правил проведения инвентаризации, формальное проведение инвентаризации</b> (Распоряжение примара м. Бэлць №729 от 29.10.2014 г)</p>	<p>Ст. 24 Закона № 113-XVI от 27.04.2007 О БУ устанавливает обязанность проведения общей инвентаризации имущества не реже 1-го раза в год в течение своей деятельности.</p> <p>Процедуры проведения инвентаризации регламентируются Положением о порядке проведения инвентаризации, утвержденному Приказом министерства финансов № 60 от 29.05.2012.</p> <p>Согласно Ст. 10-1 ч.1 Закона «Об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении» № 121-XVI от 04.05.2007 «органы центрального и местного публичного управления осуществляют инвентаризацию объектов публичной собственности».</p>	<p>1) Отсутствие на предприятии контроля над документооборотом. Для изучения материалов инвентаризации за 2014 год, проверяющим было представлено два приказа, датированных 1 ноября 2014 года, соответственно, № 28а и №55а</p> <p>2) В нарушение требований Положения о порядке проведения инвентаризации, в состав центральной инвентаризационной комиссии был включен гл.инженер МП, являющийся, одновременно, МОЛ (по факту инвентаризируют сами себя).</p> <p>3) Предоставленные инвентаризационные описи свидетельствуют о том, что инвентаризации были подвергнуты только ТМЦ, отсутствуют инв. описи д/ср материальных активов, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств и документов, БСО.</p> <p>4) Отсутствуют договора о материальной ответственности, свидетельствующие о принятых мерах по обеспечению сохранности ценностей, переданных работникам предприятия.</p> <p>5) Процесс инвентаризации, как одна из основных процедур внутреннего контроля, имеющая целью подтверждение реальное имущество МП (количество и стоимости элементов активов и пассивов баланса), состоящее на учете, по многим признакам является формальным.</p> <p>6) Отсутствует контроль со стороны Учредителя над соблюдением порядка проведения инвентаризации в целях обеспечения сохранности публичного имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия.</p>

Влияние (impact)	Риски	Рекомендации
<p>1) Инвентаризация, проведенная с отступлением (нарушением) требований нормативных актов, ввиду их значимых последствий, может быть признана недействительной. В данном случае, виновное в недостачах и/или излишках лицо, нельзя будет привлечь к ответственности (ни к материальной, ни к дисциплинарной, ни к административной, ни к уголовной).</p> <p>2) Формальная инвентаризация не выявляет фактическое наличие имущества и обязательств организации, следовательно, Учредитель МП не может иметь подтвержденной уверенности в том, что балансовая оценка активов и пассивов предприятия является реальной, а финансовое состояние предприятия на дату проведения инвентаризации не отражает достоверную (истинную) картину.</p> <p>3) Не эффективна главная контрольная процедура (инвентаризация), обеспечивающая контроль над сохранностью имущества предприятия, своевременное выявление или предотвращением фактов мошенничества и злоупотреблений (профилактические функции).</p>	<p>1) Снижение дисциплины сотрудников и материально-ответственных лиц в частности и как следствие, возникновение условий бесхозяйственности, халатности, мошенничеств, злоупотребления должностными правами.</p> <p>2) Неконтролируемые потери имущества предприятия.</p> <p>3) Искаженные данные об имущественном положении предприятия для принятия управленческих решений.</p> <p>4) Искаженные данные о наличии товарно-материальных запасах для принятия логистических решений, как следствие, необоснованное планирование необходимых для деятельности материальных ресурсов.</p> <p>5) Риск накопления отклонений между учетными и фактическими данными об имуществе предприятия, как следствие, существенное искажение финансовых показателей</p>	<p>1) Проведение фактической инвентаризации в соответствии с нормами действующего законодательства, в том числе, пересмотр состава инвентаризационных комиссий, исключение из них материально ответственных лиц как членов комиссии.</p> <p>2) Обеспечение контроля над проведением инвентаризации со стороны Учредителя, путем включения в состав инвентаризационной комиссии на МП и фактическим участием в инвентаризации как минимум одного своего представителя.</p>

## II. Управление ресурсами предприятия

Установленные факты	Критерии	Причины нарушения критериев
<p><b>VI. Нарушения в процессах закупок ТМЦ, в результате отсутствия на предприятии внутренних Политик (правил) по закупкам</b></p> <p><b>Приобретение ТМЦ у физических лиц и экономических агентов за наличный расчет</b></p>	<p>Ст. 13 и 41 Закона № 113-ХVI от 27.04.2007 О БУ обязывает МП организовать СВК, в т.ч. разработку системы локальных нормативных актов, организационно - распорядительную документацию предприятия. Среди них, необходимым является разработка и утверждение Положения о правилах и процедурах закупок, Положения о службе логистики/ отдела снабжения.</p>	<p>1) Отсутствие на МП процедур внутреннего контроля закупочных процессов.</p> <p>2) Отсутствие на МП Положения о службе логистики/ отдела снабжения.</p> <p>3) Нарушение требования Устава предприятия, о приобретении материальных ресурсов непосредственно от производителей, или на предприятиях оптовой продажи, от других организаций материально технического обеспечения.</p> <p>4) Приобретение ТМЦ, преимущественно у физических лиц , за наличный расчет и на основании закупочных актов, которые заполнялись большей частью с нарушениями (в ряде актов, отсутствуют либо вызывают сомнение в подлинности подписи лиц, сдавших товары, выявлены также случаи приобретения товаров у родственников работников предприятия).</p> <p>5) Отсутствие должного контроля со стороны Совета Директоров, за соблюдение предприятием положений Устава, в частности, в отношении закупочных процессов.</p>

Влияние (impact)	Риски	Рекомендации
<p>1) В результате отсутствия СВК на МП, в том числе политик внутреннего контроля (стандартов и критериев контроля для закупочных процессов):</p> <p>а) Процедуры закупок для нужд пр-я не основаны на плановых расчетах потребности в материальных ресурсах, определенного качества, количества и по наиболее оптимальным ценам.</p>	<p>1) Неэффективная деятельность по управлению закупками, что препятствует достижению целей предприятия.</p>	<p>1) Разработать и утвердить Положение о правилах и процедурах закупок.</p>

Влияние (impact)	Риски	Рекомендации
<p>б) Закупки за нал.расчет, производимые на основании закупочных актов, не эффективны для пр-я и влекут за собой доп. налогообложение:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- потерю возможного к зачету НДС (по нашим оценкам 104 267 леев за проверяемый период).</li> <li>- подоходный налог у источника выплаты в размере 7% от суммы закупок, что составило всего, за проверяемый период, сумму в размере 27 032 леев</li> </ul> <p>2) Отсутствие подписей продавцов товаров на закупочных актах, осуществление закупок у родственников работников пр-я ставит под сомнение реальность осуществления операций купли-продажи ТМЦ.</p> <p>3) Пр-м не обеспечивается решение следующих задач, связанных с эффективным управлением закупками: прогнозирование оптимальных объемов материальных запасов; обеспечение их гарантированного качества; координация распределения потребности в материальных запасах между различными бизнес участками предприятия; приобретение материальных запасов по оптимальным ценам; эффективное (скоординированное) управление перевозками и складскими операциями (хранение, приемка, организация доставки мелких партий итп.)</p>	<p>2) Риск несвоевременного выявления и устранения недостатков и нарушений в процессе управления закупками.</p> <p>3) Риск нерационального и неэкономного использования денежных средств, в результате отсутствия политики по закупкам (потери в виде дополнительного подоходного налога, потери выгоды от сумм НДС в зачет).</p> <p>4) Создание условий к сговору должностных ответственных лиц с продавцами, с целью получения финансовых интересов, в результате мошенничества и/или злоупотребления должностными правами и полномочиями.</p> <p>б) Риск применения финансовых и административных санкций за нарушения требований нормативных актов в отношении порядка составления типовых первичных документов, в том числе, типовых форм документов строгой отчетности (закупочных актов).</p>	<p>2) Для реализации задач материально-технического обеспечения разработать и утвердить Положения о службе логистики/ отдела снабжения.</p> <p>Осуществление приобретений товарно-материальных ценностей исключительно с применением безналичной формы оплаты и, в соответствии с требованиями Устава МП, у юридических лиц, предпочтительно, предприятий-плательщиков НДС, для возможности принятия в последующем НДС к зачету.</p> <p>2) Запрет на приобретения, осуществляемые у физических лиц, за наличный расчет и с оформлением закупочных актов.</p>

Установленные факты	Критерии	Причины нарушения критериев
<p><b>VII. Нарушения в процессах закупок ГСМ и запчастей для автомобилей</b></p>	<p>Ст. 13 и 41 Закона № 113-XVI от 27.04.2007 О БУ обязывает МП организовать СВК в т. ч., разработку системы локальных нормативных актов, организационно - распорядительную документацию пр-я. Необходимо, наличие приказа руководителя о нормах списания ГСМ для каждого вида транспорта, используемого на предприятии. Обязательным является наличие путевых листов автотранспорта, которые служат основанием для расчета ГСМ, разрешенного к списанию. Необходимо наличие договоров о материальной ответственности с лицами, ответственными за движение ГСМ и за содержание и использование транспортных средств.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Отсутствие на МП локальных нормативных актов.</li> <li>2) Отсутствие контроля над движением/использованием ГСМ, над движением карточек для заправки ГСМ.</li> <li>3) Аннулирование всех путевых листов накануне начала проверки.</li> <li>4) Списание ГСМ с грубым нарушением правил оформления первичных документов, что ведет к риску злоупотребления должностными правами и полномочиями со стороны материально- ответственных лиц, в целях извлечения персональной выгоды.</li> <li>5) Заправка топливом осуществлялась с применением карточек, список лиц, получивших карточки на предприятии отсутствует, что приводит к невозможности осуществления контроля использования ГСМ.</li> <li>6) Выявлены случаи, когда отдельные карточки применялись исключительно для заправки на определенных АЗС г.Кишинев, без идентификации лиц, осуществивших заправку и целей приобретения и использования ГСМ. Письменного или устного разъяснение по данному факту со стороны МОЛ представлено не было.</li> <li>7) Основанием для списания ГСМ на МП являются только заборные ведомости, что противоречит действующим нормативным требованиям. Путевые листы грузового автотранспорта, как отмечалось в п. 4.1.4 настоящего отчета, были полностью аннулированы 7 августа 2015 года (дата последней выписки путевого листа).</li> <li>8) Отсутствие внутренних процедур контроля над учетом движения, хранения и списания ГСМ.</li> </ol>

Влияние (impact)	Риски	Рекомендации
<p>Невозможность осуществления контроля над использованием ГСМ.</p>	<p>1) Риск нерационального и неэкономного приобретения и использования ГСМ. Как следствие, необоснованные потери денежных и материальных ресурсов (в частности, бесхозяйственно использованные и/или незаконно присвоенные ГСМ).</p> <p>2) Создание условий к сговору должностных ответственных лиц с продавцами, с целью получения финансовых интересов, в результате мошенничества и/или злоупотребления должностными правами и полномочиями (например, в условиях отсутствия процедур контроля, незаконное присвоение имущества предприятия, в частности, ГСМ).</p> <p>б) Риск применения финансовых и административных санкций за нарушения требований нормативных актов в отношении порядка составления типовых первичных документов, в том числе, типовых форм документов строгой отчетности (путевых листов) и отсутствия должного учета ГСМ.</p>	<p>1) Разработать и утвердить обязанности лица/лиц ответственного за экономное расходование ГСМ, за выполнение требований безопасности при обращении с ними (т.е. организация приема, хранения и выдачи ГСМ; распределение лимитов расхода ГСМ между структурными производственными подразделениями; осуществление контроля над экономным расходованием и правильным применением ГСМ; организация контроля качества ГСМ; количественный учет расходования ГСМ и ведение технической документации и др.).</p> <p>2) Бухгалтерской службе обеспечить проверку первичных документов по учету хранения, движения и списания ГСМ, в части правильности их заполнения, соответствия содержащейся в этих документах информации.</p> <p>3) Обеспечить списание ГСМ по установленным нормам (закрепленным в приказах руководителя МП), и на основании путевых листов, с прописанными в них всеми реквизитами и проставленными подписями лиц, пользовавшихся техникой.</p> <p>4) Вести книгу учета работы автотранспорта предприятия, расхода ГСМ, в разрезе МОЛ и лиц, пользовавшихся транспортом.</p> <p>5) Проводить инвентаризацию ГСМ не реже одного раза в квартал.</p>

Установленные факты	Критерии	Причины нарушения критериев
<p><b>VIII. Нарушения связанные с арендой автомобилей</b>            Opel Vivaro, гос.номер BLDV 167            Peugeot Boxer, гос.номер BLDR 123            Наемодатели: Работники предприятия - Şef atracţiuni и механик .            Стоимость часа аренды</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Opel Vivaro – 58 леев/час,</li> <li>• Peugeot Boxer – 56 леев/час</li> </ul> <p>Стоимость платы включает следующие статьи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• полный годовой ремонт автомобиля (капитальный и текущий),</li> <li>• замена масел и фильтров,</li> <li>• замена комплектов из 4-х зимних и 4-х летних шин,</li> <li>• страховка, техосмотр, дорожный налог,</li> <li>• дизтопливо (из расчета ежедневного пробега 100 км),</li> <li>• рентабельность 10-15%.</li> </ul> <p>Из расчета полной эксплуатации автомобилей в течение рабочего дня – 8 часов.</p>	<p>Транзакция с аффилированными предприятию лицами.            Гражданский кодекс РМ устанавливает основные положения для договоров, в общем и отдельные договорные обязательства, в частности, для договоров имущественного найма (Ст. 875-910) и договоров об оказании услуг (ст. 970 - 979).            Первичным документом, подтверждающим расходы предприятия в случае договоров найма, кроме самих договоров, являются акты закупки услуг по найму определенного имущества.            Для обязательств на основе договоров об оказании услуг – акты выполненных работ.            Для договоров имущественного найма, из дохода наемодателя (физического лица) удерживается подоходный налог у источника выплаты в размере 10 %. Для договоров по оказанию услуг (у физического лица) подоходный налог удерживается по методологии, используемой при удержании налога из заработной платы.            Путевые листы автомобиля являются типовым первичным документом строгой отчетности, подтверждающим списание ГСМ, заполняемый, на основе показаний спидометра и осуществленного пробега (км).</p>	<p>1) Снятие показаний спидометров по нанятым автомобилям не производится.            2) Расценки, принятые для расчета стоимости арендной платы, не обоснованы (нет обоснования стоимости запчастей, стоимости капитального и текущего ремонта, стоимости шин, объема потребляемого дизтоплива из расчета ежедневного пробега автомобилей 100 км в день при 8- часовом режиме работы).</p>



Влияние (impact)	Риски	Рекомендации
<p>Эксплуатация арендованных автомобилей привела к дополнительному налогообложению (10% от суммы арендной платы) в размере 28 909 леев, а оплаченная сумма за наем автомобилей за период 01/2014-06/2015, в размере <b>289 088 леев</b>, свидетельствует о неэффективном использовании (управлении) финансовых средств предприятия, поскольку эта сумма, оплаченная за последние полтора года, <b>позволила бы приобрести в собственность данные транспортные средства.</b></p>	<p>1) Риск транзакций со скрытыми намерениями получения финансового и/или материального интереса за счет предприятия, в виду того, что договор заключен с аффилированными предприятию лицами (работники предприятия могут использовать свое служебное положение с целью извлечения выгод от данной сделки). Также, т.к. автомобиль, будучи арендованным, имея водителя работающего на предприятии и не заправляется предприятием, на каком топливе работает и кем заправляется?</p> <p>2) Риск денежных и материальных потерь (завышенные/необоснованные расходы ГСМ, расходов на ремонт и содержание автотранспорта, в связи с транзакцией, осуществленной в условиях конфликта интересов.</p>	<p>Отказ от сделок по найму транспортных средств, с точки зрения эффективности управления финансами и материальными ресурсами предприятия.</p>

Установленные факты	Критерии	Причины нарушения критериев
<p><b>IX. Нарушение правил ведения предприятием кассовых операций</b></p>	<p>Пост-е Правительства «Об утверждении правил ведения кассовых операций в народном хозяйстве РМ» № 764 от 25.11.1992, Пост-е Правительства «О применении ККМ с фискальной памятью при расчетах наличными» №474 от 28.04.1998</p> <p>Налоговый кодекс РМ</p> <p>В нарушение п.37 Пост-я №764 на пр-тии не проводятся внезапные ревизии кассы в сроки, уст-е рук-м, но мне реже одного раза в квартал. Учитывая, что в ходе проверки нами не было получено ни одного акта инвентаризации кассы за весь период д-ти Предприятия, следует вывод о том, что контроль кассовой дисциплины на Предприятии полностью отсутствует. При этом, согласно п.44 «Правил ведения кассовых операций...»: «Ответственность за соблюдение кассовой дисциплины возлагается на руководителей предприятий, главных бухгалтеров, руководителей финансовых служб и кассиров».</p>	<p>1) Контроль кассовой дисциплины на пр-тии полностью отсутствует, исходя из след. подтверждающих фактов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- с кассирами предприятия не заключены договоры о материальной ответственности за осуществление операций с наличностью предприятия (кассовые операции);</li> <li>- кассиры предприятия не ознакомлены под роспись с правилами ведения кассовых операций;</li> <li>- на предприятии не проводятся внезапные ревизии кассы в сроки, установленные руководителем, но не реже одного раза в квартал (отсутствуют акты инвентаризации кассы за весь период деятельности предприятия).</li> </ul> <p>2) Выявлены факты выдачи денег из кассы без основания и соответствующих документов, подтверждающих факт их расходования (к примеру, 25.04.2014 года гл.бухгалтером . получены из кассы денежные средства в сумме 6 200 леев, в РКО указано назначение использования – «подарки к дню коммунальщика», других подтверждающих документов по использованию данных денежных средств предоставлено не было.</p> <p>3) Выявлены случаи необоснованной выдачи материальной помощи работникам предприятия, поскольку, в коллективном договоре предприятия, утвержденном приказом №16 от 02.01.2014г., основания для оказания материальной помощи работникам не предусмотрены.</p>

Влияние (impact)	Риски	Рекомендации
<b>Необоснованная трата денежных средств</b>	1) Риск неэффективного управления денежными средствами. 2) Риск наложения административных и финансовых санкций налоговыми или иными проверяющими органами во время проверок, в случае выявления нарушений, связанных с несоблюдением положений из ПП РМ № 764 от 25.11.1992 «Об утверждении правил ведения кассовых операций в народном хозяйстве Республики Молдова» и ПП РМ №474 от 28.04.1998 «О применении контрольно-кассовых машин с фискальной памятью при расчетах наличными».	1) Разработка комплекса мер для обеспечения контроля соблюдения кассовой дисциплины. 2) Проведение внезапных ревизий кассы на регулярной основе. 3) Приведение в соответствие положениям коллективного договора выплат работникам.

Установленные факты	Анализ		
<b>Х. Недостоверное отражения в бухгалтерской документации реальных финансово-хозяйственных операций с последующим сокрытием дохода (выручки от аттракционов)</b>	Сумма дохода от продаж (выручки) от аттракционов (по данным БУ)	14.08.2012 – 01.09.2012	65 793
		14.08.2013 – 01.09.2013	73 409
		14.08.2014 – 01.09.2014	81 508
	Сумма дохода от продаж (факт. оборот) от аттракционов (по данным проверяющих, в результате фактического наблюдения)	14.08.2015 – 01.09.2015	292 014*
	*Фактический оборот денежной наличности превышает более, чем в три раза, выручку за соответствующие периоды прошлых лет:		
14.08.2012 – 01.09.2012	65 793		
14.08.2013 – 01.09.2013	73 409		
14.08.2014 – 01.09.2014	81 508		

Установленные факты	Анализ		
<b>Х. Недостоверное отражения в бухгалтерской документации реальных финансово-хозяйственных операций с последующим сокрытием дохода (выручки от аттракционов)</b>	Сумма дохода от продаж (выручки) от аттракционов (по данным БУ)	14.08.2012 – 01.09.2012 14.08.2013 – 01.09.2013 14.08.2014 – 01.09.2014	65 793 73 409 81 508
	Сумма дохода от продаж (факт. оборот) от аттракционов (по данным проверяющих, в результате фактического наблюдения)	14.08.2015 – 01.09.2015	292 014*
	*Фактический оборот денежной наличности превышает более, чем в три раза, выручку за соответствующие периоды прошлых лет:		
	14.08.2012 – 01.09.2012 14.08.2013 – 01.09.2013 14.08.2014 – 01.09.2014	65 793 73 409 81 508	
	Годовой оборот наличности, зарегистрированной в кассовом аппарате аттракционов за полные календарные 2012 – 2014 годы составил, соответственно, по годам (с учетом корректировок по ошибочно пробитой в 2012 году сумме)		
	2012 2013 2014	701 671 657 008 700 357	
	Таким образом, выручка от аттракционов за 19 дней в период проверки практически равна полугодовому обороту каждого из предыдущих лет.		

Критерии	Причины нарушения критериев
<p>Налоговый кодекс Республики Молдова, раздел V, Налоговое администрирование.</p> <p>Ст. 13. № 113-XVI от 27.04.2007 Закона О БУ обязывает руководителя предприятия обеспечить документальное оформление всех экономических фактов и отражение их в бухгалтерском учете.</p> <p>Пост-е Правительства «Об утверждении правил ведения кассовых операций в народном хозяйстве Республики Молдова» № 764 от 25.11.1992. Согласно п.44 Правил: «Ответственность за соблюдение кассовой дисциплины возлагается на руководителей предприятий, главных бухгалтеров, руководителей финансовых служб и кассиров». Пункт 37 Правил требует проведение на предприятии внезапных ревизий кассы, в сроки, установленные руководителем, но не реже одного раза в квартал.</p> <p>Посте Правительства «О применении контрольно-кассовых машин с фискальной памятью при расчетах наличными» №474 от 28.04.1998</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) На основе проведенных контрольных наблюдений за деятельностью аттракционов, за период 14.08.2015 – 01.09.2015, установлены признаки фактов осуществления регулярной, незарегистрированной в учете предприятия деятельности, с сокрытием доходов от продаж (наличная денежная выручка от аттракционов), что является прямым злоупотреблением служебным положением (директор предприятия, допускающий незаконную операцию, сотрудник предприятия, организующий незаконную деятельность на основе предпринимательского патента).</li> <li>2) Не проведение на предприятии регулярных инвентаризаций кассы, в том числе, в кассе детских аттракционов.</li> <li>3) Не проведение на предприятии контрольных наблюдений за деятельностью по оказанию услуг детскими аттракционами и соответствующих контрольных замеров выручки от продаж, как следствие бесконтрольной среды – возникновение условий для злоупотребления служебным положением и совершения незаконных операций.</li> <li>4) Использование билетов для аттракционов, изготовленных в местной типографии (SRL “NEGA”), которые не содержат ни серии, ни номера, отсутствует какая либо система их регистрации и учета на предприятии, что позволяет непрозрачно использовать их и не обеспечивает возможность должного контроля за их оборотом.</li> <li>5) В части зарегистрированной официально выручки от продажи билетов на детские аттракционы, она вносится, в большинстве случаев с опозданием в центральную кассу предприятия из кассы аттракционов, что является прямым нарушением требований ПП РМ «Об утверждении правил ведения кассовых операций в народном хозяйстве Республики Молдова» № 764 от 25.11.1992.</li> <li>6) Сотрудник предприятия, организующий аттракционы в рабочее время недели, одновременно числится на службе в другой функции, по которой получает заработную плату за целый день занимаясь другой деятельностью (в части сокрытой и незарегистрированной деятельности аттракционов)</li> </ol>

Влияние (impact)	Риски	Рекомендации
<p>1) Занижение показателя доходов от продаж, в размере сокрытой выручки.</p> <p>2) Занижение показателя доходов от продаж, в результате несвоевременно внесенной выручки от продаж в центральную кассу предприятия из кассы аттракционов (в части официально показанной выручки). Анализ выручки от аттракционов за период, подвергнутый проверке, в сравнении с аналогичными периодами прошлых лет позволяет сделать вывод о наличии фактов мошенничества на МП, что, с применением косвенных методов расчета, позволяет оценить предполагаемый финансовый ущерб предприятию в размере более 1 500 000 леев ежегодно.</p> <p>3) Финансовые потери предприятия в виде ущерба от выплаченной заработной платы сотруднику, отсутствующему фактически в течение рабочего дня на своем штатном рабочем месте.</p>	<p>1) Риск занижения доходов предприятия в результате несвоевременного внесения выручки от продаж в центральную кассу предприятия из кассы.</p> <p>2) Риск не отражения в системе бухгалтерского учета предприятия части сокрытой выручки от продаж, в результате незаконной деятельности, искажение данных финансовых отчетов предприятия (показатель дохода, отраженный в учете и в финансовом отчете о прибылях и убытках, является заниженным).</p> <p>3) Риск выявления фактов сокрытия предприятием дохода от продаж (выручки от аттракционов) налоговыми и иными контролирующими органами путем проведения проверок, в порядке установленном законодательством (плановых, внеплановых и краткосрочных), в результате которых могут быть доначислены налоги, применены административные и штрафные санкции в соответствии с Кодексом об административных нарушениях и Налоговым кодексом Республики Молдова.</p> <p>4) В условиях отсутствия должной среды внутреннего контроля, существует риск сговора работников предприятия, с целью совершения (организации) незарегистрированной в учете хозяйственной деятельности и получения незаконных доходов в личное пользование.</p>	<p>1. Применить соответствующие меры к лицам, которые допускают незарегистрированную незаконную деятельность по услугам аттракционов. Строго соблюдать требования Закона О бухгалтерском учете, в частности, об обязательном документальном оформлении всех экономических фактов и своевременное, полное отражение их в бухгалтерском учете.</p> <p>2. Принять меры по введению контрольных процедур над деятельностью аттракционов.</p> <p>2. Разработать новый формат билетов для аттракционов, содержащих элементы защиты, серию и номер.</p>

## Управление бюджетными и другими средствами целевого назначения

Направление использования бюджетных средств	<p>Содержание и текущий ремонт объектов внешнего благоустройства, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• содержание парков,</li><li>• содержание объектов зеленого хозяйства,</li><li>• содержание зон отдыха,</li><li>• содержание городского фонтана,</li><li>• химическая защита зеленых насаждений,</li><li>• содержание памятников культурного достояния.</li></ul>
Основание получения бюджетных средств	Планы годового финансирования на 2014 и 2015 г.
Согласование, утверждение и приемка ежемесячных отчетов о выполнении планов финансирования работ (услуг)	<p>Ежемесячное согласование производилось со следующими ответственными лицами:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• главный специалист УКХ примэрии м.Бэлць - А.И. Максимчук и Е.И. Решетняк</li><li>• начальник УКХ примэрии м.Бэлць - В.И. Зинковский</li></ul> <p>Ежемесячное утверждение выполненных работ (услуг) производилось заместителем примара м. Бэлць – О.Я.Маху</p> <p>Со стороны МП Акты приемки выполненных работ подписывались:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• директором (С.В. Новикова)</li><li>• заместителем директора (А.А. Хтема)</li><li>• начальником ППО (Т.А. Мельник)</li></ul>

Установленные факты	Критерии	Причины нарушения критериев
<p>Несоответствие периодов списания выполненных работ (услуг), включая использованные материальные ценности, с периодами включения данных работ (услуг) в акты их приемки Заказчиком (примэрией м. Бэлць)</p>	<p>Законом № 113-XVI от 27.04.2007 О БУ ст. 3 установлено, что <b>«метод начислений»</b> – основа учета, в соотв. которой элементы БУ признаются по мере их возникновения независимо от момента получения/ выплаты денежных средств или компенсации в другой форме».</p> <p>Ст. 5 3-на О БУ устанавливается исп-е данных бухгалтерского учета в налоговых целях.</p> <p>Ст. 17 3-на О БУ устанавливается, что «субъект с ограниченной ответственностью отражает элементы БУ на основе метода начисления».</p> <p>НСБУ «Доходы», пар. 10 «Доходы и расходы, относящиеся к одним и тем же эк. фактам, признаются в одном и том же отчетном периоде».</p>	<p>1) Процедура приемки – передачи актов вып. работ проводится в усл-х применения разных критериев со стороны пр-я и со стороны Примэрии. В частности, Примэрия принимает и подписывает акты приемки - передачи вып. работ, вкл-е в период их финансирования, независимо от периода факт. вып-я работ и списания мат.ресурсов. Пр-е, обязано, согл. методологии БУ, отражать доходы и расходы от вып. работ в том периоде, в котором они имели место, независимо от времени оплаты (фин-я). Но т.к. первичным документом для регистрации доходов в БУ, явл-ся акты вып. работ, пр-е вынужденно отражать доходы с опозданием. Как следствие, нарушается установленный НСБУ принцип обязательного отражения связанных доходов и расходов в одном и том же отч. периоде и методология бухгалтерского учета, в части применения метода начислений, который требует, чтобы доходы и расходы были признаны и отражены в бухгалтерском учете в том периоде, в котором имели место, независимо от времени их оплаты (финансирования). По этому факту, руководством предприятия были даны устные разъяснения, что они обусловлены приемкой фактически выполненных работ со стороны ответственных лиц примэрии исключительно в рамках имеющегося финансирования.</p> <p>2) Отсутствие согласованной между предприятием и примэрией м.Бэлць, внутренней политики (правил) по осуществлению процедуры приемки выполненных работ (оказанных услуг) в рамках бюджетного целевого финансирования.</p>



Влияние (impact)	Риски	Рекомендации
<p>Регулярный характер нарушения предприятием методологии бухгалтерского учета, ведущий к искажению данных бухгалтерского учета, в части отражения доходов и расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) в рамках бюджетного финансирования. . Как следствие, несвоевременное исчисление налогов (НДС и подоходного налога с юридических лиц).</p>	<p>Риск применения административных санкций за нарушения требований нормативных актов в части несоблюдения методологии бухгалтерского учета, а также, доначисление налоговых обязательств и применение финансовых санкций за несвоевременное их начисление, и перечисление в бюджет.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Службе бухгалтерского учета обеспечить, в дальнейшем, строгое соблюдение требований нормативных актов по бухгалтерскому учету, в частности, соблюдение методологии бухгалтерского учета доходов и расходов, согласно НСБУ.</li> <li>2. С целью устранения выявленных нарушений, предприятию произвести необходимую и возможную корректировку данных бухгалтерского учета, с их объяснением в бухгалтерских справках, пересмотреть сроки возникновения обязательств по налогам и произвести корректировку налоговых отчетов, по возможности.</li> <li>3. Разработать, совместно с представителями Учредителя, внутреннюю политику по осуществлению процедуры приемки выполненных работ (оказанных услуг) в рамках бюджетного целевого финансирования.</li> </ol>

Установленные факты	Критерии	Причины нарушения критериев
<p>Применение экономически необоснованных расценок при определении стоимости выполненных работ (оказанных услуг).</p>	<p>Должны быть на предприятии</p> <p>1) утвержденная внутренняя политика по описанию процедур, связанных с выполнением плана финансирования, в том числе, по осуществлению процедуры приемки выполненных работ (оказанных услуг) в рамках бюджетного целевого финансирования;</p> <p>2) Утвержденные руководителем предприятия расчеты по экономическому обоснованию цен с разбивкой по видам работ и услуг.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отсутствие на предприятии процедур контроля над составлением и выполнением планов финансирования из муниципального бюджета работ и услуг.</li> <li>2. Отсутствие утвержденных руководителем предприятия расчетов по экономическому обоснованию цен, с разбивкой по видам работ и услуг.</li> <li>3. Установлено, что расчеты стоимости техники на 1 м/час работы, произведенные предприятием, согласованные с начальником УКХ примэрии и утвержденные заместителем примара, изначально являлись завышенными. Расчет стоимости техники на 1 м/час был утвержден и согласован с примарией в 2013 году и является действующим по настоящий период. Стоимость 1 часа работы водителей, указанная в указанном расчете, превышает их заработную плату, согласно штатному расписанию на 2014 год. Данный расчет не пересматривался с 2013 года, несмотря на изменения, произведенные в штатном расписании на 2015 год (в сторону увеличения заработной платы в соответствии с нормами действующего законодательства).</li> <li>4. Затраты на ГСМ не соответствуют фактическому потреблению бензина и дизтоплива.</li> <li>5. Выявлены факты математических ошибок (к примеру, вместо расчетной стоимости 1 часа работы газонокосилки в сумме 116 леев, в расчет стоимости расходов включена сумма 143 лея).</li> </ol>

Влияние (impact)	Риски	Рекомендации
<p>Расценки, применяемые предприятием для определения стоимости выполненных работ, включаемые в акты приемки, не обоснованы экономически, зачастую являются завышенными.</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Риск понесения предприятием неоправданных расходов, в связи с экономически необоснованным завышением цен.</li><li>2. Риск нерационального использования (потерь) финансовых средств муниципального бюджета, в связи с завышенными экономически необоснованными ценами.</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. В целях повышения эффективности технико-экономических показателей деятельности предприятия, обеспечить пересмотр и экономическое обоснование расценок, применяемых для определения стоимости выполненных работ (оказанных услуг).</li><li>2. Разработать, утвердить и применять внутренние Правила, процедуры и методологию по экономическому обоснованию цен, применяемых для определения стоимости выполненных работ (оказанных услуг).</li></ol>

# Выводы по результатам аудита муниципального предприятия

## Заданная цель миссии

«Оценка эффективности системы внутреннего контроля на муниципальных предприятиях в целях выявления резервов совершенствования финансового менеджмента (включая оптимизацию управления материальными ресурсами и финансовыми средствами)».

## Выводы по отдельным задачам миссии

### ***А. Существование на предприятии системы (процедур) внутреннего контроля и соответствие деятельности правовым нормам.***

1. В соответствии с учредительными целями, система внутреннего контроля предприятия, должна быть ориентирована на:
  - выполнение основных уставных общественных задач, с целью развития инфраструктуры м. Бэлць,
  - обеспечение устойчивого финансового положения,
  - своевременное выявление различных отклонений от норм, планов и управленческих решений, возникающих на разных стадиях управления и производства,
  - своевременную адаптацию к меняющимся внешним и внутренним условиям,
  - признание и поддержание положительного имиджа,
  - успешную деятельность предприятия.
2. В нарушение ст. 41 Закона О бухгалтерском учете, на предприятии отсутствует единая разработанная и утвержденная система внутреннего контроля, включающая комплекс правил и процедур внутреннего контроля на всех участках управления и производственной деятельности. Существуют отдельные процедуры контроля, в виде отдельных организационно - распорядительных и первичных документов, распоряжений, приказов, действий руководства предприятия, но не закрепленных документально (например, устные поручения, согласования на рабочих встречах, исполнение которых невозможно проверить ввиду их не документирования). Отсутствует, какой-либо, оргстатус в структуре предприятия, ответственный за политику внутреннего контроля и не утверждено лицо ответственное за организацию и функционирование на предприятии системы внутреннего контроля.
3. Совет директоров, представляющий Учредителя предприятия, не оказывает должного внимания состоянию внутреннего контроля на предприятии, таким образом, занижая важность и необходимость установления контроля на всех уровнях, в том числе, на уровне процедур постоянного контроля по согласованию и утверждению экономических фактов между предприятием и Учредителем.

## Выводы по результатам аудита муниципального предприятия

4. Отсутствуют док. подтверждения распределения полномочий и ответственности в иерархической структуре управления деятельностью, порядок разделения не совмещаемых функций (принятие решений, приобретение, распределение, учет активов), а также, образцы подписей для организационно - распорядительной и первичной документации предприятия.
5. На момент проверки не были представлены Положения о структурных подразделениях предприятия, закрепляющие цели, задачи, права, субординацию и функции служб и отделов предприятия. Как следствие, невозможно было оценить соответствие организационной структуры предприятия, штатного расписания с описанием конкретных задач, прав, обязанностей и взаимосвязей в разрезе всех структурных подразделений.
6. Не организована адекватная размерам и структуре предприятия система документации и документооборота, обеспечивающая эффективную информационную связь по горизонтали (между подразделениями) и вертикали (в аспекте субординации), своевременное и качественное составление первичных документов, сопровождающих процессы, в том числе, представление необходимой и полной информации для регистрации в системе БУ.
7. Как следствие отсутствия должной системы внутреннего контроля:
  - предприятие вовлечено в существенное количество судебных тяжб (Декларация о вовлечении предприятия в проверяемом периоде в судебные тяжбы, подписанная руководством, прилагается);
  - на предприятии отсутствуют описанные, закреплённые документально и утверждённые политики (правила) внутреннего контроля по основным процессам управления деятельностью: осуществление закупок, отслеживание платежей; планирование деятельности, в том числе, составление планов финансирования из муниципального бюджета;
  - существуют серьезные риски возникновения фактов мошенничества и злоупотреблений должностными функциями и правами;
  - существуют риски составления и представления пользователям недостоверной итоговой информации (отчетной), в том числе информации, отраженной в финансовых отчетах предприятия.
8. На предприятии приняты меры по обеспечению защиты (охраны) материальных ресурсов.
9. На предприятии отсутствуют меры по обеспечению защиты информационных ресурсов. Для целей безопасности и предотвращения риска потери информации не применяется система ограничения прав для входа в компьютерные базы данных (только через пароли ответственных лиц). В частности, финансово - бухгалтерские данные, зарегистрированные в автоматизированной части учета, не защищены паролями, не копируются регулярно на резервные внешние носители (не создаются периодически резервные копии накопленной в автоматизированной системе текущей финансово-бухгалтерской информации).

## Выводы по результатам аудита муниципального предприятия

10. Предприятием допускаются нарушения норм кассовой дисциплины. Денежные средства из кассы аттракционов вносятся нерегулярно, с опозданием в несколько дней, в центральную кассу предприятия. Не определена ответственность лиц, отвечающих за кассовые операции, своевременное внесение денег в центральную кассу МП и из центральной кассы в банк, ответственность за оприходование и сдачу всей полной выручки от аттракционов в кассу предприятия. Не проводятся ревизии кассы.
11. Применяемая система бухгалтерского учета экономических фактов не релевантная (не соответствует реальному объему и виду деятельности), не эффективная (раздутый персонал бухгалтерской службы), не обеспечивает качественного и своевременного сбора и обработки данных по сделкам.
12. Учетная политика предприятия, составлена формально, не учитывает сложность и специфику деятельности предприятия.
13. Предприятие осуществляет сделки с аффилированными лицами, которые не подвержены процедурам внутреннего контроля в целях предотвращения фактов получения финансовой или материальной выгоды (приобретение активов у родственников работников предприятия на основании закупочных актов, аренда автомобилей, принадлежащих работникам предприятия).
14. Внутренний контроль на предприятии не обеспечивает снижение и предупреждение рисков связанных с возникновением судебных разбирательств.

### **Вывод о состоянии внутреннего контроля на предприятии:**

- Руководством предприятия не обеспечивается главная цель внутреннего контроля – информационная прозрачность обо всех экономических и операционных фактах на основных стадиях хозяйственной деятельности: планирование, организация и регулирование деятельности (согласно принятым решениям и планам), сбор и учет информации о результатах деятельности, анализ, оценка отчетной информации и принятие на ее основе решений.
- Стиль работы руководителей организации и отсутствие конкретных действий в плане организации СВК, указывает на недостаточное понимание роли внутреннего контроля в управлении предприятием.
- Слабая информационная взаимосвязь и регламентация взаимоотношений между звеньями и сотрудниками, обуславливают неэффективное функционирование предприятия и его подразделений, что, в конечном итоге, влияет на эффективность общей деятельности предприятия.
- Не определены и не закреплены документально процедуры контроля, полномочия и ответственность сотрудников, методы доведения установленных правил до ответственных лиц

## Выводы по результатам аудита муниципального предприятия

- При отсутствии достаточных, адекватных и релевантных процедур внутреннего контроля, невозможны определение фактического состояния дел, оперативная оценка отклонений от регламентов (сравнение фактических данных, с требуемыми), выявление их причин и своевременное принятие корректирующих решений.
- Результаты проверки выявили многочисленные факты нарушения требований законодательства и других нормативных актов, что указывает на отсутствие внутреннего контроля над соблюдением действующего законодательства.
- В условиях отсутствия эффективно организованной и функционирующей системы внутреннего контроля, соответствующего контроля со стороны Учредителя (представляемого Советом Директоров), констатируем неопределенность в оценке реального состояния дел на предприятии, риск финансовых и материальных потерь, ввиду нерационального использования ресурсов, а также, риск возникновения условий для мошенничеств и злоупотреблений со стороны сотрудников предприятия.

### ***В. Эффективное управление, в т.ч. рациональное использование материальных и финансовых ресурсов предприятия***

1. При отсутствии соответствующих процедур внутреннего контроля на предприятии не обеспечивается эффективное управление финансовыми и материальными ресурсами.
2. Не обеспечивается рациональность кадровой политики, отсутствуют закрепленные механизмы управления персоналом предприятия (создание бесконфликтной рабочей среды, предотвращение возникновения условий для сговора в целях злоупотреблений, финансовая и иная мотивация трудовой деятельности, профессиональная подготовка, оценка наклонностей, личных качеств, этических принципов сотрудников, и т.п.)

### ***С. Обеспечение безопасности и сохранности информационных и материальных активов предприятия***

1. На предприятии не налажена система безопасности и сохранности информационных ресурсов и материальных активов предприятия. В частности, не обеспечивается защита управленческой, финансово-бухгалтерской информации, компьютерных баз данных.
2. К информационным базам не ограничен доступ (отсутствуют приказы об утверждении лиц, ответственных за обеспечение мер по хранению информации). С материально ответственными лицами предприятия не заключены договора о материальной ответственности.

## Выводы по результатам аудита муниципального предприятия

### ***D. Законность хозяйственных операций***

1. Отсутствие контрольных процедур по закупочным процессам, договорным отношениям, создают риски совершения незаконных операций, в частности, в рамках транзакций с аффилированными лицами.
2. Бесконтрольная среда, создала условия для совершения предприятием незаконной деятельности по услугам детских аттракционов.

### ***E. Эффективность и целевое использование средств, выделенных из бюджета м.Бэлць и других внебюджетных источников для публичной сферы и специальных проектов***

На предприятии не обеспечивается эффективное управление бюджетными и другими целевыми средствами. Отсутствует утвержденная внутренняя Политика осуществления процедур по составлению планов финансирования и приемки выполненных работ (оказанных услуг), согласованная с Учредителем. Отсутствуют разработанные утвержденные внутренние правила и процедуры по осуществлению экономического обоснования цен на предприятии.

### ***F. Оценка степени достоверности и полноты информации представленных в финансовой отчетности предприятия***

Ввиду установленных и отраженных в отчете аудиторов нарушений, можно констатировать, что управленческая, финансовая и иная отчетность подготавливаемая предприятием, подвержена риску существенных искажений, включая занижение (сокрытие) существенных сумм доходов и раздутия (экономически необоснованных) расходов

### ***G. Выявление рисков мошенничества и служебных злоупотреблений***

Отсутствие эффективной системы внутреннего контроля, выявленные во время аудита нарушения норм законодательства и других нормативных актов, а также, факты незаконных операций, указывают на высокий риск возникновения условий для мошеннических действий и служебных злоупотреблений, в рамках незаконных операций и в условиях бесконтрольной среды деятельности.

### ***H. Меры, принятые предприятием для устранения нарушений выявленных предыдущими проверками***

За период 2014-2015 годы, проверок со стороны государственных и иных контролирующих органов не было



## Итоговые рекомендации по результатам миссии аудита

- 1. Устранить, в кратчайшие сроки все выявленные миссией аудита нарушения.**
- 2. Привлечь к соответствующей ответственности лиц, которые допустили выявленные нарушения.**
- 3. Руководству предприятия, совместно с Советом Директоров, в приоритетном порядке принять срочные и неформальные меры по организации и обеспечению функционирования системы внутреннего контроля на предприятии, с учетом констатаций результатов проверки, а также, с учетом всех требований законодательных и нормативных актов**