

## ПОЛОЖЕНИЕ о финансировании деятельности политических партий

### Глава I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение устанавливает условия и порядок финансовой поддержки деятельности политических партий, процедуру представления отчетов о финансовом менеджменте, надзора и контроля за финансированием политических партий, а также ответственность за нарушение положений законодательства о финансировании политических партий.

2. С точки зрения законодательной техники и во избежание загромождения текста формами мужского/женского рода, используемые в настоящем положении термины, обозначающие должности, употребляются в форме мужского рода и носят инклюзивный/несексистский характер.

3. В процессе финансирования политические партии и иные вовлеченные в этот процесс субъекты руководствуются Конституцией Республики Молдова, Избирательным кодексом № 325/2022, Законом № 294/2007 о политических партиях, Законом о неподкупности № 82/2017, Законом № 133/2011 о защите персональных данных, настоящим Положением и другими административными актами в этой области.

4. В контексте настоящего Положения используемые понятия означают следующее:

*ассигнования* – финансовые средства, выделяемые из государственного бюджета для финансирования деятельности политической партии в зависимости от результатов, полученных на выборах, в соответствии со ст. 27 Закона № 294/2007 о политических партиях;

*взнос* – выплата, осуществляемая регулярно и периодически членами политической партии в соответствии с положениями устава;

*декларация о пожертвованиях наличными деньгами и о принятии денежных средств* – типовой бланк, используемый политическими партиями при поступлении денежных средств в виде пожертвований, составляемый в двух экземплярах представителем политической партии, которой поступили денежные средства. Один экземпляр выдается бенефициару, внесшему деньги, а другой остается у политической партии, которой поступили денежные средства;

*пожертвование* – денежные средства, материальные/нематериальные ценности, услуги, добровольно, безвозмездно или на более выгодных в сравнении с коммерческой или рыночной стоимостью условиях, подаренные/предоставленные политической партии, принявшей их;

*оценка (по средней рыночной цене)* – определение стоимости имущественного блага или, в зависимости от обстоятельств, услуги на дату принятия пожертвования с учетом физических, экономических, социальных и других факторов, влияющих на стоимость;

*прямое финансирование* – финансовая поддержка политической партии физическим или юридическим лицом;

*непрямое финансирование* – поддержка политической партии в материальной/нематериальной форме, в виде услуг, передаваемых/предоставляемых физическим или юридическим лицом добровольно, безвозмездно или на более выгодных в сравнении с коммерческой или рыночной стоимостью условиях;

*прямое и/или непрямое финансирование третьими лицами* – поддержка политической партии в виде финансовых средств, в материальной/нематериальной форме или в виде услуг, передаваемых/предоставляемых добровольно, безвозмездно физическим лицом, который не является членом партии, или юридическим лицом, который не является жертвователем, и не указываются в отчетах о финансовом менеджменте политической партии;

*прямое публичное финансирование* – предоставление ассигнований из государственного бюджета политическим партиям;

*косвенное публичное финансирование* – предоставление политическим партиям в соответствии с законом со стороны государства ресурсов, имеющих денежную стоимость (освобождение от уплаты налогов/сборов за доходы, полученные на законных основаниях политическими партиями, арендная плата за найм публичных помещений государственной собственности и т.д.);

*информация, необходимая для осуществления надзора и контроля за финансированием политических партий* – первичные документы, кроме банковских выписок, утвержденные Министерством финансов и/или другими органами, дающие право на осуществление события или доказывающие его совершение (счет-фактура, налоговая накладная, путевой лист, акт закупки товаров/услуг, доверенность, платежная квитанция, платежное поручение, протокол сдачи-приемки товаров/услуг, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер и тому подобное);

*программа для женщин / молодежи* – набор структурированных мер и действий, предпринятых или одобренных органом, принимающим решения в политической партии, в соответствии с которыми планируются и проводятся мероприятия или действия в целях привлечения, продвижения и поощрения участия женщин / молодых людей в процессе принятия решений и в политическом процессе, предусматривая, но не ограничиваясь следующим: вознаграждение, развитие личных и профессиональных навыков, укрепление потенциала женских/молодежных организаций, расширение доступа к принимаемым решениям и внутренним ресурсам, участие во внутреннем процессе принятия решений, продвижение в должности на внутреннем уровне и на выборные должности на национальном уровне;

*ИТ-подсистема «Финансовый контроль» (ИПС «Финансовый контроль»)* – составная часть Государственной автоматизированной информационной системы «Выборы», предназначенная для автоматизации процессов составления, отправки, проверки, утверждения и опубликования в формате, пригодном для многократного использования, отчетов о финансовом менеджменте политических партий, отчетов о доходах и расходах инициативных групп и отчетов о финансировании избирательных кампаний;

*казначей* – лицо, ответственное за управление финансами политической партии, отвечающее условиям ч. (3) – (5) ст. 55 Избирательного кодекса № 325/2022, назначенное

руководящим органом политической партии и утвержденное Центральной избирательной комиссией.

5. Во всех случаях, предусмотренных настоящим положением, где упоминается среднемесячная заработная плата по экономике за соответствующий год, ее размер рассчитывается в соответствии с прогнозом макроэкономических показателей и утверждается Постановлением Правительства Республики Молдова в соответствующем году.

6. Во всех случаях, предусмотренных настоящим положением, где упоминается дивидендный эквивалент доходов, предусмотренных в государственном бюджете на соответствующий год, его размер рассчитывается в соответствии с законом о государственном бюджете на соответствующий год.

7. Источниками финансирования политических партий в соответствии со ст. 25 Закона № 294/2007 о политических партиях являются:

- a) взносы;
- b) пожертвования;
- c) ассигнования;
- d) другие доходы, полученные с соблюдением положений ч. (3) ст. 24 Закона № 294/2007 о политических партиях.

8. Политические партии не могут использовать иные источники финансирования, кроме предусмотренных в п. 7.

9. Доходы, предусмотренные в п. 7, не облагаются или облагаются налогами в соответствии с положениями Налогового кодекса № 1163/1997.

10. Банки Республики Молдова открывают для зарегистрированной политической партии банковский счет в трехдневный срок после подачи заявления в банк с соблюдением положений нормативной базы в данной области. На этот банковский счет переводятся все предоставляемые политической партии денежные взносы, кроме ассигнований. Данные (реквизиты) банковского счета размещаются на веб-странице политической партии (в случае наличия таковой), указываются в отчетах о финансовом менеджменте и сообщаются Центральной избирательной комиссии в 5-дневный срок со дня открытия банковского счета, внесения изменений в реквизиты или с даты запроса Центральной избирательной комиссии на предоставление обновленной информации.

11. Банки могут разрабатывать информационные системы, позволяющие выполнять установленные законом обязанности, открывать и обслуживать текущие счета политических партий. Отказ в предоставлении услуги по открытию и обслуживанию банковских счетов политических партий одобряется только в порядке исключения и только с точки зрения соответствия, в случае если председатель партии, лицо, обеспечивающее временное исполнение обязанностей председателя политической партии, казначей и/или представители руководства политической партии подпадают под национальные и международные санкции, либо при наличии вступившего в законную силу судебного решения относительно причастности соответствующих лиц к схемам отмывания денег и/или финансированию терроризма, к мошенническим схемам, к лишению физических лиц и/или юридического имущества/фондов, к торговле влиянием, к активной и/или пассивной коррупции, с четким обоснованием причин отказа и его пруденциальных правовых рамок. Мотивированный отказ в оказании услуги по открытию и обслуживанию банковских счетов политических партий выдается заявителю и Центральной избирательной комиссии в срок не более 3 рабочих дней со дня подачи

заявления. Открытие политическими партиями банковских счетов за рубежом запрещено.

12. Политические партии могут осуществлять выплаты только путем банковского перевода.

13. Расчетно-кассовые операции политических партий осуществляются в молдавских леях и – в случаях, предусмотренных валютным законодательством, – в иностранной валюте через их счета, открытые в лицензированных банках Республики Молдова, с выдачей подтверждающих документов.

14. Поступления и платежи, осуществленные в иностранной валюте, указываются в отчете в молдавских леях согласно официальному обменному курсу Национального банка Молдовы, установленному на дату поступления/оплаты соответствующего платежа.

15. Выполнение платежных операций в электронных деньгах и отчетности по ним осуществляется в соответствии с Законом № 114/2012 о платежных услугах и электронных деньгах, и только через платежные общества, поставщиков почтовых услуг и общества, выпускающие электронные деньги, которым Национальный банк Молдовы выдал лицензию на деятельность по предоставлению платежных услуг, соответственно, на деятельность по выпуску электронных денег. Политические партии, выполняющие платежные операции в электронных деньгах, представляют в Центральную избирательную комиссию вместе с отчетами о финансовом менеджменте, а по запросу – выписки со счетов платежных обществ, поставщиков почтовых услуг и обществ, выпускающих электронные деньги. Операции посредством электронных платежей и их использование производятся согласно правилам, установленным для пожертвований наличными (пределы, сроки зачисления на банковский счет, способ отчетности и т.д.).

16. Политическая партия обязана представить на утверждение Центральной избирательной комиссии казначая, с указанием фамилии/имени, данных об образовании и контактных данных. Казначей подготавливает отчеты о финансовом менеджменте, контрассигнует и обеспечивает их представление в сроки, установленные Центральной избирательной комиссией.

17. Политические партии ведут бухгалтерский учет и составляют финансовые отчеты в соответствии с Законом № 287/2017 о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, Национальными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и финансовую отчетность.

18. Ответственные лица политических партий (руководитель, лицо, обеспечивающее временное исполнение руководящей должности, казначей и лица, ответственные за сбор и регистрацию сбора взносов или пожертвований) обеспечивают защиту персональных данных всех субъектов, задействованных в процессе финансирования, и принимают необходимые меры против уничтожения, изменения, блокирования, копирования, распространения или иных неправомерных действий в отношении персональных данных. Эти меры направлены на обеспечение надлежащего уровня безопасности при обработке персональных данных, а также механизмами строгого мониторинга доступа к персональным данным из отчетов и регистров учета.

19. Центральная избирательная комиссия принимает административные акты, разрабатывает подробные руководства и организует обучение по финансированию деятельности политических партий.

## **Глава II.**

### **ЧАСТНОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ПОЛИТИЧЕСКИХ ПАРТИЙ**

#### ***Раздел 1. Общие положения***

20. Частное финансирование политической партии осуществляется за счет источников, предусмотренных в пп. а), b) и d) п. 7.

21. Предельный размер годовых доходов политической партии, полученных от членских взносов и пожертвований, составляет 0,1 процента доходов государственного бюджета, предусмотренных на соответствующий год. В случае превышения указанного предела финансовые средства обращаются в доход государственного бюджета на основании постановления Центральной избирательной комиссии.

22. Политическая партия вправе использовать взносы, пожертвования и другие доходы, полученные от собственной деятельности, только после соответствующей регистрации этих источников финансирования в соответствии с нормами настоящего Положения.

23. Установленные настоящим положением регистры создаются политической партией в электронном формате и/или на бумажном носителе. Перед внесением записей в бумажные журналы они прошнуровываются, проштампуются и подписываются ответственными лицами, а листы нумеруются. Учет созданных регистров, переданных в первичные, территориальные или центральные организации, хранятся в бухгалтерии политической партии.

24. Внесение информации в регистры осуществляется по мере поступления средств посредством перечислений или наличными. В случае поступления средств наличными информация вводится до зачисления на банковский счет.

#### ***Раздел 2. Взносы***

25. Размер взносов и порядок их уплаты устанавливаются уставом политической партии. Размер взносов не может превышать пределы пожертвований, установленные Законом № 294/2007 о политических партиях, и доводится до сведения Центральной избирательной комиссии в течение 3 дней после установления и по ее требованию.

26. Взнос устанавливается в национальной валюте, в фиксированном или процентном размере (например, средняя заработная плата по экономике, доходы члена партии и т.д.), по определенным уставом критериям и уплачивается лично членом политической партии с установленной периодичностью, но не реже одного раза в год.

27. При поступлении взносов наличными в обязательном порядке проводится идентификация члена партии путем проверки на основании документа, удостоверяющего личность, его фамилии/имени, государственного идентификационного номера (IDNP), места жительства/временного проживания, дня, месяца и года рождения, а также места работы, занимаемой должности (рода занятий/вида деятельности), источников доходов или финансирования – на основании сведений, указанных членом партии.

28. Анонимные взносы запрещены. В случае поступления взносов по банковскому перечислению, взносы, не содержащие обязательные элементы платежного поручения, используемого при осуществлении кредитового перевода через автоматизированную

систему межбанковских платежей, установленного Регламентом о кредитовом переводе, утвержденным Постановлением Национального банка № 157/2013, считаются анонимными.

29. Учет членов партии, уплативших членские взносы, производится путем заполнения Регистра членских партийных взносов согласно образцу, приведенному в приложении 1. Лицо, ответственное за сбор членских взносов и за ведение регистра, назначается внутренними документами (приказом, решением и т.д.). При необходимости, для каждой территориальной организации политической партии назначается отдельное ответственное лицо.

30. Детальная процедура порядка сбора, хранения и учета взносов утверждается руководящим органом партии и доводится до сведения Центральной избирательной комиссии.

31. Операции по зачислению денежных средств в виде членских взносов осуществляются:

а) перечислением на банковские счета, открытые в лицензированных банках Республики Молдова;

б) наличными по месту нахождения первичных, территориальных или центральных организаций политических партий.

32. В случае поступления взносов наличными ответственное лицо выдает платежную квитанцию, напечатанную контрольно-кассовым оборудованием, а в случае его отсутствия заполняет платежную квитанцию, предусмотренную Приказом министра финансов № 24/36/1998 об утверждении типовых форм первичных документов строгой отчетности. Типовые формы платежных квитанций, предусмотренные Приказом министра финансов № 24/36/1998, поступают в установленном порядке от Государственной налоговой службы. Операция по зачислению фиксируется в Регистре членских взносов в течение 3 дней после внесения взносов. Копия платежной квитанции выдается плательщику взносов.

33. Взносы, полученные наличными, перечисляются на банковский счет политической партии лицом, ответственным за сбор взносов (руководителем, лицом, обеспечивающим временное исполнение руководящей должности, и казначеем), в течение 5 рабочих дней со дня поступления, но не ранее их фиксирования в ИПС «Финансовый контроль».

34. Поступившие на банковский счет суммы взносов подтверждаются банковскими документами, составленными поставщиками платежных услуг или банками, которые зачислили и осуществили перечисление в соответствии с п. 27. Взносы, внесенные наличными, могут быть зачислены на банковский счет только лицами, указанными в ч. (7) ст. 29 Закона № 294/2007 о политических партиях, с приложением списка плательщиков взносов, занесенных в ИПС «Финансовый контроль».

35. Внесенные в соответствующие регистры сведения о взносах обобщаются раз в полугодие и ежегодно казначеем на основании копий, отправленных первичными и территориальными организациями, заверенных подписью ответственного лица, а также на основании сведений, полученных от поставщиков платежных услуг или банков, которые зачислили на банковский счет уплачиваемые взносы.

### ***Раздел 3. Пожертвования***

36. Виды пожертвований политическим партиям физическими или юридическими лицами предусмотрены в ч. (1) ст. 26 Закона № 294/2007 о политических партиях.

37. В соответствии с ч. (4) ст. 26 Закона № 294/2007 о политических партиях пожертвования, сделанные физическим лицом одной или нескольким политическим партиям на протяжении бюджетного года, не могут превышать сумму в 6 среднемесячных заработных плат по экономике на соответствующий год. В то же время сумма пожертвований не может превышать:

а) 30 процентов годового дохода жертвователя (доход, направленный на выплату), зарегистрированного в предыдущем календарном году;

б) среднемесячную заработную плату по экономике в соответствующем году в случае граждан Республики Молдова, которые получают только стипендии или другие социальные пособия;

с) 10 процентов годового дохода жертвователя (доход, направленный на выплату), в случае граждан Республики Молдова со статусом лиц, исполняющих ответственные государственные должности, государственных служащих, в том числе с особым статусом, или работников публичных организаций в смысле Закона № 133/2016 о декларировании имущества и личных интересов.

38. Физическое лицо на протяжении бюджетного года может осуществлять пожертвования наличными деньгами одной или нескольким политическим партиям в размере, не превышающем одну среднюю заработную плату по экономике на соответствующий год. Пожертвования, превышающие данную предельную сумму, осуществляются исключительно посредством банковских операций.

39. В случае граждан Республики Молдова, проживающих за пределами страны и имеющих доход, полученный за рубежом, пожертвования в иностранной валюте осуществляются путем перечисления через банковские счета, открытые в зарубежном банке, с соблюдением условий, установленных в пп. f) п. 1) ч. (4) ст. 57 Избирательного кодекса № 325/2022.

40. Если физическое лицо является членом партии, в предельную сумму, указанную в п. 37, включается также сумма уплаченных им в течение отчетного года членских взносов.

41. Пожертвования в денежной форме, осуществляемые физическими лицами посредством операций банковской системы, подтверждаются банковскими документами, содержащими обязательные элементы платежного поручения, используемого при осуществлении кредитового перевода через автоматизированную систему межбанковских платежей, установленного Регламентом о кредитовом переводе, утвержденным Постановлением Национального банка № 157/2013. Фамилия/имя жертвователя, половая, партийная принадлежность (при наличии таковой), государственный идентификационный номер (IDNP), число, месяц и год рождения, место жительства/временного проживания, место работы, занимаемая должность (род занятий / вид деятельности), данные об особом статусе в смысле Закона № 133/2016 (по обстоятельствам), источник дохода, дата зачисления и сумма вносятся ответственным лицом в регистр пожертвований. Ответственное лицо вносит данные о полученных пожертвованиях в Регистр пожертвований от физических лиц по образцу, приведенному в приложении № 2.

42. Пожертвования, сделанные наличными физическими лицами, должны быть зафиксированы с помощью контрольно-кассового оборудования, предназначенного для регистрации кассовых операций (наличными), а в случае его отсутствия заполняется платежная квитанция, предусмотренная Приказом министра финансов № 24/36/1998 об утверждении типовых форм первичных документов строгой отчетности. Денежные пожертвования фиксируются в Регистре пожертвований от физических лиц в течение 3 дней со дня поступления и перечисляются на банковский счет политической партии в течение 5 рабочих дней со дня их поступления, но не ранее их регистрации в ИПС «Финансовый контроль». Пожертвования, поступившие наличными, могут быть внесены на банковский счет только лицами, указанными в ч. (7) ст. 29 Закона № 294/2007 о политических партиях, с приложением списка жертвователей, занесенных в ИПС «Финансовый контроль». В дополнение к платежной квитанции ответственное лицо заполняет типовую декларацию о пожертвовании наличными деньгами и принятии денежных средств по образцу, приведенному в приложении № 3, которая прилагается к бухгалтерским документам политической партии.

43. Пожертвования, сделанные юридическим лицом одной или нескольким политическим партиям на протяжении бюджетного года, не могут превышать сумму в 12 среднемесячных заработных плат по экономике на соответствующий год, согласно ч. (5) ст. 26 Закона № 294/2007 о политических партиях.

44. Юридическое лицо, делающее денежные пожертвования политической партии, должно представить решение своих уполномоченных органов об осуществлении пожертвования, зарегистрировать пожертвование и отразить его в бухгалтерской отчетности, а также проинформировать своих акционеров или участников о проведении таких операций.

45. Денежные пожертвования юридических лиц осуществляются посредством операций банковской системы с указанием в банковском документе обязательных элементов платежного поручения, используемого для осуществления кредитового перевода, через автоматизированную систему межбанковских платежей, установленного Регламентом о кредитовом переводе, утвержденным Постановлением Национального банка № 157/2013. В Регистр пожертвований от юридических лиц вносятся наименование и организационно-правовая форма жертвователя, государственный идентификационный номер (IDNO), юридический адрес/место нахождения, контактный адрес, дата пожертвования, номер платежного документа и сумма пожертвования. Ответственное лицо вносит данные об этих пожертвованиях в Регистр пожертвований от юридических лиц по образцу, приведенному в приложении 4.

46. Пожертвования, превышающие 3 среднемесячные заработные платы по экономике на соответствующий год, проверяются Центральной избирательной комиссией с точки зрения декларирования источников доходов или вытекающих из них налоговых обязательств. В случае сомнений по поводу соблюдения налогового законодательства Центральная избирательная комиссия производит проверки и, при необходимости, принимает меры по привлечению к уголовной ответственности и/или, в зависимости от обстоятельств, уведомляет Государственную налоговую службу о проведении проверок в пределах своих функциональных полномочий.

47. Пожертвования в виде собственности, имущества, услуг, предоставляемых бесплатно или на более выгодных, чем коммерческая стоимость, условиях, отражаются в бухгалтерском учете политической партии после внутренней оценки и декларируются



по их рыночной стоимости. При сложении расчетной и задекларированной цены пожертвований в виде собственности, имущества, услуг, предоставляемых бесплатно или на более выгодных, чем коммерческая стоимость, условиях, денежных пожертвований и уплаченных взносов, их общая стоимость в течение бюджетного года не должна превышать 6 средних заработных плат по экономике (в случае физических лиц) и 12 средних заработных плат по экономике (в случае юридических лиц).

48. При проведении внутренней оценки стоимости пожертвования в виде собственности, имущества, услуг, предоставляемых бесплатно или на более выгодных, чем коммерческая стоимость, условиях, в рамках политической партии применяется метод сравнительного анализа цен не менее чем 3 аналогичных видов собственности/имущественного блага/услуг, согласно положениям п. а) ч. (1) ст. 6 Закона № 989/2002 об оценочной деятельности.

49. При получении пожертвований в виде собственности, имущества, услуг, предоставляемых бесплатно или на более выгодных, чем коммерческая стоимость, условиях, составляется декларация оценки стоимости с указанием элементов, идентифицирующих жертвователя. После проведения внутренней оценки стоимости согласно п. 48 политическая партия вносит сведения о соответствующих пожертвованиях в Регистр пожертвований от физических лиц в виде собственности, имущества, услуг, предоставляемых бесплатно или на более выгодных, чем коммерческая стоимость, условиях, согласно образцу, приведенному в приложении 5, или в Регистр пожертвований от юридических лиц в виде собственности, имущества, услуг, предоставляемых бесплатно или на более выгодных, чем коммерческая стоимость, условиях, по образцу, приведенному в приложении 6.

50. Политическая партия назначает внутренними документами (приказом, решением и т.д.) лицо, ответственное за сбор пожертвований и за ведение Регистра пожертвований. В случае необходимости, для каждой территориальной организации назначается отдельное ответственное лицо.

51. Ограничения по финансированию, предоставлению бесплатных услуг или по материальной поддержке в любой форме, прямой и/или непрямой, политической партии предусмотрены в ч. (6) ст. 26 Закона № 294/2007.

#### ***Раздел 4. Иные доходы***

52. Политическая партия вправе осуществлять издательскую деятельность, деятельность, непосредственно связанную с администрированием своей собственности, а также другие виды деятельности, приносящие необходимый для нужд партийной работы доход, если эти виды деятельности не запрещены законом и прямо предусмотрены уставом политической партии.

53. Доходы, полученные от видов деятельности, указанных в п. 52, обязательно должны быть указаны в отчетах о финансовом менеджменте политической партии с обеспечением выдачи платежной квитанции. В случае продажи товаров, цена которых превышает цену двух условных единиц за товар, также обеспечивается заполнение деклараций о пожертвованиях наличными деньгами.

#### ***Раздел 5. Использование частных источников***

54. Политические партии могут использовать частные источники, указанные в пп. а), б) и д) п. 7, для своей политической деятельности или по иному целевому назначению.

55. Политические партии вправе нести расходы по вознаграждению волонтеров (транспорт, проживание, питание, факультативное медицинское страхование от рисков, обусловленных спецификой выполняемой деятельности, суточные и т.д.). В смысле настоящего положения волонтерской деятельностью считается бесплатное и добровольное предоставление политическим партиям гражданами Республики Молдова своих услуг, знаний и умений или принятие ими участия в выполнении деятельности, организованной и проводимой политическими партиями. Волонтеры могут привлекаться только для оказания неквалифицированных услуг (информирование о программе политической деятельности партии и ее реализации, сбор средств для финансового обеспечения партии, организация мероприятий и т.д.). Волонтерская деятельность, упомянутая в этом пункте, не подпадает под действие ст. 4 – 8 Закона № 121/2010 о волонтерстве.

56. Политическая партия включает данные о волонтерской деятельности, предусмотренные в п. 55, в Регистр лиц, осуществляющих волонтерскую деятельность, по образцу, приведенному в приложении 7.

57. Политические партии осуществляют оплату услуг по распространению политической рекламы только путем банковского перевода.

58. В отчетах о финансовом менеджменте политических партий указываются все расходы, понесенные политическими партиями, по обозначенным назначениям. Расходы, понесенные политической партией как «Прочие расходы», в обязательном порядке подробно расшифровываются.

59. В подразделе «*Избирательные расходы*» в рубрике «*из частных источников*» политическая партия отражает финансовые средства, полученные из частных источников и перечисленные на счет с пометкой «*Для инициативной группы*» или на счет с пометкой «*Избирательный фонд*». В этот подраздел включаются все расходы, понесенные политической партией на финансирование инициативных групп и избирательных кампаний.

60. Политические партии несут расходы только если располагают необходимыми финансовыми ресурсами.

### **Глава III.**

## **ФИНАНСИРОВАНИЕ ПОЛИТИЧЕСКИХ ПАРТИЙ ИЗ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА**

### ***Раздел 1. Ассигнования***

61. Политические партии вправе ежегодно получать ассигнования через Центральную избирательную комиссию.

62. Независимые кандидаты вне зависимости от вида выборов и должности, на которую баллотировались, не могут получать ассигнования.

63. Размер ассигнований на финансирование политических партий утверждается законом о бюджете на год, их процентная доля составляет 0,1% доходов, предусмотренных в государственном бюджете на соответствующий год, за исключением

предусмотренных законом доходов специального назначения, и распределяется согласно положениям ч. (1) ст. 27 Закона № 294/2007 о политических партиях.

64. Расчетной основой по определению размера ассигнований, предусмотренных в п. 63, служит сумма ассигнований за каждый поданный действительный голос. Действительные голоса, поданные за независимых кандидатов, не учитываются при расчете размера ассигнований.

65. В условиях пунктов 63 и 64 размер ассигнований определяется по следующей методологии расчета:

а) ежемесячная величина (сумма) ассигнований из государственного бюджета, выделяемых пропорционально результатам, полученным на парламентских выборах, в размере 30% от суммы, утвержденной в законе о бюджете на год на финансирование политических партий, рассчитывается по следующей расчетной формуле:

$$\Sigma A_{\text{лун}} AP = \left( \frac{ALBS * 30\%}{V_{VE} - V_{VEci}} \right) / 12 \text{ luni} * V_{VEPP}$$

Где:

$\Sigma A_{\text{лун}} AP$  – сумма ежемесячных ассигнований, начисляемая политическим партиям пропорционально результатам, полученным на парламентских выборах;

$ALBS$  – сумма ассигнований на финансирование политических партий на соответствующий год, утвержденная в Законе о государственном бюджете;

$V_{VE}$  – количество действительных голосов, поданных за политические партии и избирательные блоки, в соответствии с постановлением Центральной избирательной комиссии о подведении итогов парламентских выборов;

$V_{VEci}$  – количество действительных голосов, поданных за независимых кандидатов, в соответствии с постановлением Центральной избирательной комиссии о подведении итогов парламентских выборов;

$V_{VEPP}$  – количество действительных голосов, поданных за соответствующую партию на парламентских выборах.

б) ежемесячная величина (сумма) ассигнований, выделяемых пропорционально результатам, полученным на всеобщих местных выборах, в размере 30% от суммы, утвержденной в законе о бюджете на год на финансирование политических партий, рассчитывается по следующей расчетной формуле:

$$\Sigma A_{\text{лун}} ALG = \left( \frac{ALBS * 30\%}{V_{VE} - V_{VEci}} \right) / 12 \text{ luni} * V_{VEPP}$$

Где:

$\Sigma A_{\text{лун}} ALG$  – сумма ежемесячных ассигнований, начисляемая политическим партиям пропорционально результатам, полученным на всеобщих местных выборах;

$ALBS$  – сумма ассигнований на финансирование политических партий на соответствующий год, утвержденная в Законе о государственном бюджете;

$V_{VE}$  – количество действительных голосов, поданных при избрании районных и муниципальных советников за политические партии и избирательные блоки,

участвовавшие в этих выборах, при избрании городских, коммунальных и сельских советников за политические партии и избирательные блоки, участвовавшие в этих выборах, при избрании примаров в первом туре голосования за кандидатов, выдвинутых политическими партиями и избирательными блоками, согласно протоколам о подведении итогов выборов, составленным нижестоящими избирательными органами;

$V_{VECi}$  – количество действительных голосов, поданных за независимых кандидатов в первом туре голосования, согласно протоколам о подведении итогов выборов, составленным нижестоящими избирательными органами;

$V_{VEPP}$  – количество действительных голосов, поданных за соответствующую политическую партию.

с) ежемесячная величина (сумма) ассигнований, выделяемых пропорционально результатам, полученным на президентских выборах, в размере 15% от суммы, утвержденной в законе о бюджете на год, на финансирование политических партий, рассчитывается по следующей расчетной формуле:

$$\Sigma A_{lun}APrez = \left( \frac{ALBS * 15\%}{V_{VE} - V_{VECi}} \right) / 12 luni * V_{VEPP}$$

Где:

$\Sigma A_{lun}APrez$  – сумма ежемесячных ассигнований, начисляемая политическим партиям пропорционально результатам, полученным на президентских выборах;

$ALBS$  – сумма ассигнований на финансирование политических партий на соответствующий год, утвержденная в Законе о государственном бюджете;

$V_{VE}$  – количество действительных голосов, поданных на выборах Президента страны в первом туре голосования за кандидатов, выдвинутых политическими партиями и избирательными блоками, в соответствии с постановлением Центральной избирательной комиссии о подведении итогов президентских выборов;

$V_{VECi}$  – количество действительных голосов, поданных за независимых кандидатов в первом туре голосования, в соответствии с постановлением Центральной избирательной комиссии о подведении итогов президентских выборов;

$V_{VEPP}$  – количество действительных голосов, поданных на президентских выборах за кандидата, выдвинутого соответствующей партией.

d) ежемесячная величина (сумма) ассигнований, выделяемых пропорционально числу фактически избранных женщин в ходе парламентских выборов, в размере 7,5% от суммы, утвержденной в законе о бюджете на год, на финансирование политических партий, рассчитывается по следующей расчетной формуле:

$$\Sigma A_{lun}AP_{Femei} = \left( \frac{ALBS * 7,5\%}{Nr.Femei_{ef}} \right) / 12 luni * FemeiPP$$

Где:

$\Sigma A_{lun}AP_{Femei}$  – сумма ежемесячных ассигнований, начисляемая политическим партиям пропорционально числу фактически избранных женщин в ходе парламентских выборов;

*ALBS* – сумма ассигнований на финансирование политических партий на соответствующий год, утвержденная в Законе о государственном бюджете;

*Nr.Femei<sub>ef</sub>* – общее число по стране фактически избранных женщин в ходе парламентских выборов согласно постановлению Центральной избирательной комиссии о подведении итогов парламентских выборов и информации, сгенерированной Государственной автоматизированной информационной системой «Выборы» на основании гендерного критерия, по которому распределены кандидаты;

*Femei PP* – число фактически избранных женщин со стороны соответствующей политической партии на парламентских выборах согласно постановлению Центральной избирательной комиссии о подведении итогов парламентских выборов и информации, сгенерированной Государственной автоматизированной информационной системой «Выборы» на основании гендерного критерия, по которому распределены кандидаты.

е) ежемесячная величина (сумма) ассигнований, выделяемых пропорционально числу фактически избранных женщин в ходе всеобщих местных выборов, в размере 7,5% от суммы, утвержденной в законе о бюджете на год, на финансирование политических партий, рассчитывается по следующей расчетной формуле:

$$\sum A_{\text{lun}} ALG_{Femei} = \left( \frac{ALBS * 7,5 \%}{Nr.Femei_{ef}} \right) / 12 \text{ luni} * FemeiPP$$

Где:

$\sum A_{\text{lun}} ALG_{Femei}$  – сумма ежемесячных ассигнований, начисляемая политическим партиям пропорционально числу фактически избранных женщин в ходе всеобщих местных выборов;

*ALBS* – сумма ассигнований на финансирование политических партий на соответствующий год, утвержденная в Законе о государственном бюджете;

*Nr.Femei<sub>ef</sub>* – общее число по стране фактически избранных женщин в ходе всеобщих местных выборов в первом туре голосования в качестве муниципального, районного, сельского (коммунального), городского советника или в качестве примара города (муниципия), села (коммуны), согласно данным протоколов о подведении итогов выборов, составленных нижестоящими избирательными органами, и информации, сгенерированной Государственной автоматизированной информационной системой «Выборы» на основании гендерного критерия, по которому распределены кандидаты;

*FemeiPP* – число фактически избранных женщин со стороны соответствующей политической партии в ходе всеобщих местных выборов в первом туре голосования согласно протоколам о подведении итогов выборов и информации, сгенерированной Государственной автоматизированной информационной системой «Выборы» на основании гендерного критерия, по которому распределены кандидаты.

f) ежемесячная величина (сумма) ассигнований, выделяемых пропорционально числу фактически избранных молодых людей в ходе парламентских выборов, в размере 5% от суммы, утвержденной в законе о бюджете на год, на финансирование политических партий, рассчитывается по следующей расчетной формуле:

$$\sum A_{lun} AP_{Tineri} = \left( \frac{ALBS * 5 \%}{Nr. Tineri_{ef}} \right) / 12 luni * TineriPP$$

Где:

$\sum A_{lun} AP_{Tineri}$  – сумма ежемесячных ассигнований, начисляемая политическим партиям пропорционально числу фактически избранных молодых людей в ходе парламентских выборов;

$ALBS$  – сумма ассигнований на финансирование политических партий на соответствующий год, утвержденная в Законе о государственном бюджете;

$Nr. Tineri_{ef}$  – общее число по стране фактически избранных молодых людей в ходе парламентских выборов согласно постановлению Центральной избирательной комиссии о подведении итогов парламентских выборов и информации, сгенерированной Государственной автоматизированной информационной системой «Выборы» на основании возрастного критерия, по которому распределены кандидаты. В категорию молодежи входят лица в возрасте до 35 лет на день признания действительным мандата, согласно определению *молодежи*, приведенному в ст. 2 Закона № 215/2016 о молодежи;

$TineriPP$  – число фактически избранных молодых людей со стороны соответствующей политической партии на парламентских выборах согласно постановлению Центральной избирательной комиссии о подведении итогов парламентских выборов и информации, сгенерированной Государственной автоматизированной информационной системой «Выборы» на основании возрастного критерия, по которому распределены кандидаты.

g) ежемесячная величина (сумма) ассигнований, выделяемых пропорционально числу фактически избранных молодых людей в ходе всеобщих местных выборов, в размере 5% от суммы, утвержденной в законе о бюджете на год, на финансирование политических партий, рассчитывается по следующей расчетной формуле:

$$\sum A_{lun} ALG_{Tineri} = \left( \frac{ALBS * 5 \%}{Nr. Tineri_{ef}} \right) / 12 luni * TineriPP$$

Где:

$\sum A_{lun} ALG_{Tineri}$  – сумма ежемесячных ассигнований, начисляемая политическим партиям пропорционально числу фактически избранных молодых людей в ходе всеобщих местных выборов;

$ALBS$  – сумма ассигнований на финансирование политических партий на соответствующий год, утвержденная в Законе о государственном бюджете;

$Nr. Tineri_{ef}$  – общее число по стране фактически избранных молодых людей в ходе всеобщих местных выборов в первом туре голосования в качестве муниципального, районного, сельского (коммунального), городского советника или в качестве примара города (муниципия), села (коммуны), согласно данным протоколов о подведении итогов выборов, составленных нижестоящими избирательными органами, и информации, сгенерированной Государственной автоматизированной информационной системой «Выборы» на основании возрастного критерия, по которому распределены кандидаты. В категорию молодежи входят лица в возрасте до 35 лет на день признания

действительным мандата, согласно определению *молодежи*, приведенному в ст. 2 Закона № 215/2016 о молодежи;

*TineriPP* – число фактически избранных молодых людей со стороны соответствующей политической партии в ходе всеобщих местных выборов в первом туре голосования согласно протоколам о подведении итогов выборов, составленным нижестоящими избирательными органами, и информации, сгенерированной Государственной автоматизированной информационной системой «Выборы» на основании возрастного критерия, по которому распределены кандидаты.

66. В случае избирательных блоков ассигнования распределяются по предварительному соглашению членов избирательного блока в соответствии с соглашением об его учреждении, а при отсутствии соглашения в соответствии с количеством мандатов, полученных каждым участником.

67. Ассигнования ежемесячно перечисляются Центральной избирательной комиссией при соблюдении условий и в пределах, установленных п. 65, на платежный счет, открытый политической партией исключительно для ассигнований. Запрещается перечисление других финансовых средств на соответствующий счет.

68. Центральная избирательная комиссия приостанавливает перечисление ассигнований, если политическая партия не открыла платежный счет, предназначенный исключительно для ассигнований, не предоставила информацию об этом счете или предоставила неверную информацию (код IBAN, номер счета и т.п.). Возобновление перечислений производится по распоряжению председателя Центральной избирательной комиссии, начиная со следующего месяца после направления в комиссию достоверных или обновленных сведений.

69. Запрещается перечисление финансовых средств, переданных в соответствии с п. 67 со счета, исключительно предназначенного для ассигнований, на другой платежный счет, принадлежащий партии, кроме счетов с пометкой «Для инициативной группы» / «Избирательный фонд».

70. В случае утраты или приостановления права на ассигнования перечисление соответствующих сумм прекращается с месяца, следующего за месяцем, в котором утрачено или приостановлено это право.

71. Ежегодно, после утверждения Закона о государственном бюджете, Центральная избирательная комиссия утверждает ежемесячный размер ассигнования, выделяемого каждой политической партии отдельно на соответствующий бюджетный год, применяя формулы расчета, предусмотренные в п. 65. Если в течение календарного года были организованы парламентские, президентские или всеобщие местные выборы, Центральная избирательная комиссия утверждает или пересматривает месячный размер ассигнований в соответствии с итогами соответствующих выборов, начиная с месяца, следующего за днем, в котором результаты выборов были подтверждены соответствующими органами.

72. Ассигнования и расходы, произведенные за их счет, отражаются отдельно от других доходов и расходов в бухгалтерском учете политической партии и в отчетах о финансовом менеджменте, представляемых Центральной избирательной комиссией.

73. Ассигнования, не использованные в текущем бюджетном году, доступны для использования в последующие годы.

74. Ассигнования, не распределенные политическим партиям в течение года, на который они предусмотрены, недоступны для использования в последующие годы и обращаются в доход государственного бюджета.

75. Политическая партия утрачивает право на ассигнования, если:

- a) ее деятельность ограничена – на весь период ограничения деятельности;
- b) утрачивает статус юридического лица;
- c) находится в процессе ликвидации;
- d) к ней применена санкция в виде лишения права на ассигнования.

76. Политическая партия, утратившая право на ассигнования, восстанавливается в этом праве постановлением Центральной избирательной комиссии после устранения причин, обусловивших утрату права на финансирование, или после приведения в исполнение санкции, которой партия была лишена этого права.

77. Политическая партия, утратившая право на ассигнования вследствие нарушения правил получения поступлений, восстанавливается в этом праве начиная со следующего месяца после истечения срока, на который было назначено лишение ассигнования.

78. В случае прекращения деятельности политической партии, пользующейся ассигнованиями, причитающиеся ей суммы перераспределяются другим пользующимся ассигнованиями политическим партиям в соответствии с настоящим Положением. В случаях, предусмотренных в пп. а) и d) п. 75, расчетная основа не перерасчитывается для остальных партий, а оставшаяся сумма обращается в доход государственного бюджета.

79. В случае реорганизации политической партии, получающей ассигнования, это право передается правопреемнику.

## ***Раздел 2. Использование ассигнований***

80. Ассигнования могут быть использованы на основании решения руководящего органа политической партии, в том числе для поддержки деятельности созданных ею инициативных групп или для проведения ее избирательных кампаний, в соответствии с положениями Избирательного кодекса № 325/2022, но только по назначениям, предусмотренным в ч. (1) ст. 28 Закона № 294/2007 о политических партиях.

81. В подразделе «Избирательные расходы» в рубрике «за счет ассигнований» политическая партия отражает финансовые средства, полученные за счет ассигнований, перечисленных на счета специального назначения выборного соискателя. В этот подраздел включаются все расходы, понесенные политической партией на финансирование инициативных групп и избирательных кампаний.

82. Использование ассигнований по назначению, предусмотренному в п. 1) ч. (1) ст. 28 Закона № 294/2007 о политических партиях, осуществляется при условии нахождения имущества в собственности партии. В имущество, находящееся в ведении партии (в имущественном найме и т.д.), допускаются только текущие инвестиции.

83. Политические партии, получающие ассигнования, используют 20% ежегодных ассигнований для продвижения и поощрения участия женщин в политическом и избирательном процессах и не менее 10% полученных ассигнований – для продвижения и поощрения участия молодых людей в политическом и избирательном процессах. Женские и молодежные организации, созданные при политических партиях, распоряжаются этими средствами самостоятельно. Суммы, выделенные в целях



продвижения и поощрения участия женщин и молодых людей в политических и избирательных процессах, не использованные в течение отчетного года, используются в последующие годы исключительно по тому же назначению.

84. Расходы за счет ассигнований, определенные в п. 83, отражаются в рубриках отчета о финансовом менеджменте отдельно от других расходов, при этом обеспечивается отдельный учет первичных документов.

#### **Глава IV.**

### **ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И РАССМОТРЕНИЕ ОТЧЕТОВ О ФИНАНСОВОМ МЕНЕДЖМЕНТЕ ПОЛИТИЧЕСКИХ ПАРТИЙ**

85. Политические партии представляют отчеты о финансовом менеджменте раз в полугодие (до 15 июля отчетного года и до 15 января следующего за ним года) и раз в год (до 31 марта).

86. В случае реорганизации или самороспуска политической партии отчет о финансовом менеджменте представляется в Центральную избирательную комиссию в течение 10 дней со дня утверждения решения компетентным органом.

87. Политические партии, получающие ассигнования, представляют отчеты о финансовом менеджменте, предусмотренные в п. 85 и п. 86, также Счетной палате.

88. Политическая партия ежемесячно до 10 числа представляет Центральной избирательной комиссии в электронной форме информацию о расходах партии, произведенных за счет ассигнований, за предыдущий месяц и оперативный месячный отчет по численности штатного персонала партии за предыдущий месяц в соответствии с образцами, приведенными в приложениях 8 и 9.

89. Отчет о финансовом менеджменте представляется в Центральную избирательную комиссию в электронном формате посредством ИПС «Финансовый контроль», согласно образцу, приведенному в приложении 10. Представляемый отчет о финансовом менеджменте подписывается в электронном виде руководителем и казначеем политической партии. Если отчет о финансовом менеджменте подписан лицом, обеспечивающим временное исполнение должности руководителя политической партии, с ним представляется также подтверждение Агентства государственных услуг. Центральная избирательная комиссия уведомляет политическую партию о получении отчета о финансовом менеджменте с указанием даты и времени получения.

90. Отчет о финансовом менеджменте представляется вместе со всеми ежемесячными банковскими выписками об оборотах по счету за отчетный период. Копии первичных документов о полученных доходах и произведенных расходах представляются в электронном виде по запросу Центральной избирательной комиссии.

91. Информация об имуществе политической партии представляется за каждый отчетный период по образцу, приведенному в приложении 11.

92. Политическая партия заполняет все разделы отчета о финансовом менеджменте, а в разделах, в которых не были занесены значения, пишется цифра «0». Запрещается исключать один или несколько разделов, предусмотренных образцом отчета о финансовом менеджменте.

93. Полученные в соответствии с п. 89 и п. 90 отчеты предварительно проверяются с точки зрения полноты информации и соблюдения требований по их составлению. Если отчет о финансовом менеджменте политической партии неполон или неясен,

Центральная избирательная комиссия вправе затребовать дополнительные данные, а партия обязана их представить в срок, установленный Центральной избирательной комиссией, или не более 14 рабочих дней со дня запроса. Если политическая партия обнаружит, что представила отчет с ошибками, то может представить новый отчет до следующего этапа отчетности, установленного в п. 85.

94. Информация, содержащаяся в отчетах о финансовом менеджменте, за исключением государственного идентификационного номера физического лица (IDNP), числа и месяца рождения, его места жительства или временного проживания, является общедоступной в условиях ч. (4) ст. 29 Закона № 294/2007 о политических партиях. Отчет о финансовом менеджменте размещается в течение 48 часов с момента его получения на официальной веб-странице Центральной избирательной комиссии в формате, пригодном для многократного использования, со сроком размещения в открытом доступе на 5 лет. Политические партии обязаны размещать отчет о финансовом менеджменте на своих веб-страницах, в случае наличия таковых.

95. В течение 15 лет после получения отчетов о финансовом менеджменте политических партий любое идентифицированное лицо, преследующее журналистские или научно-исследовательские цели (в том числе любые исследования, проводимые организациями из ассоциативного сектора или средств массовой информации), имеет право запросить у Центральной избирательной комиссии доступ к соответствующим отчетам. Обработка данных из отчетов о финансовом менеджменте осуществляется в соответствии с Законом № 133/2011 о защите персональных данных. По истечении 15-летнего срока отчеты о финансовом менеджменте хранятся без приложений и прилагаемых документов еще 15 лет, после чего уничтожаются.

## **Глава V.**

### **АУДИТ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА ПОЛИТИЧЕСКОЙ ПАРТИИ**

96. Политические партии, годовой доход или годовые расходы которых превышают один миллион леев, обязаны по меньшей мере раз в три года проводить аудит отчетов о финансовом менеджменте в соответствии с Международным стандартом по сопутствующим услугам 4400 «Соглашения по выполнению согласованных процедур». Политическая партия представляет в Центральную избирательную комиссию, а получатель ассигнований из государственного бюджета также представляет в Счетную палату отчет о согласованных процедурах (аудиторский отчет) вместе с годовым отчетом о финансовом менеджменте.

97. Политическая партия выбирает аудиторскую организацию при условии, что: 1) за последние 5 лет ни один из руководителей или собственников аудиторской организации или членов аудиторской миссии не был членом партии или казначеем в период избирательной кампании и 2) не занимали должности бухгалтера или ответственного за финансы политической партии, в которой выполняет аудиторскую миссию. Отчет о согласованных процедурах сопровождается декларацией аудиторской организации под собственную ответственность о соблюдении ею условий, установленных в данном пункте.

98. Запрещается проведение аудиторской миссии одной и той же аудиторской организацией более 2-х периодов подряд или одновременно в отношении нескольких политических партий.

99. Аудит отчетов о финансовом менеджменте политических партий осуществляется в соответствии с положениями Закона № 271/2017 об аудите финансовых отчетов, международными стандартами аудита и административными актами Центральной избирательной комиссии.

100. Отчет о согласованных процедурах публикуется в течение 48 часов с момента получения на официальной веб-странице Центральной избирательной комиссии со сроком размещения в открытом доступе на 5 лет. Политическая партия также публикует отчет о согласованных процедурах на своей веб-странице, в случае наличия таковой.

## **Глава VI.**

### **НАДЗОР И КОНТРОЛЬ ЗА ФИНАНСИРОВАНИЕМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОЛИТИЧЕСКИХ ПАРТИЙ**

#### *Раздел 1. Общие положения*

101. Надзор и контроль за финансированием деятельности политических партий осуществляется Центральной избирательной комиссией посредством служащих Управления по надзору и контролю за финансированием политических партий и избирательных кампаний (*далее* – Специализированное управление), при поддержке других подразделений Аппарата Центральной избирательной комиссии и с целью проверки соблюдения политическими партиями законодательства о финансировании политических партий при осуществлении своей деятельности. Член Центральной избирательной комиссии входит в состав группы контроля по его просьбе или при выражении им согласия.

102. Центральная избирательная комиссия осуществляет надзор за тем, чтобы финансирование деятельности политических партий или ее материальная поддержка в любой форме осуществлялись в соответствии со следующими принципами:

а) принципом законности через соблюдение положений Закона № 294/2007 о политических партиях и норм избирательного и смежного с ним законодательства;

б) принципом равенства возможностей через соблюдение равного доступа к источникам финансирования для участия каждого лица в политической деятельности без какой бы то ни было дискриминации по признаку пола, расы, этнической принадлежности, религии или убеждений, инвалидности, возраста или сексуальной ориентации;

в) принципом прозрачности доходов и расходов путем правильного и объективного представления и опубликования отчетов о финансовом менеджменте политических партий;

г) принципом независимости политических партий от лиц, делающих пожертвования;

д) принципом беспристрастности политической деятельности, осуществляемой политическими партиями.

103. В целях проверки и рассмотрения отчетов о финансовом менеджменте политических партий Центральная избирательная комиссия вправе запрашивать в законодательном порядке от политических партий, органов публичного управления и публичных учреждений, экономических агентов и частных юридических лиц необходимую информацию в пределах своей компетенции. Политические партии,

органы публичного управления и публичные учреждения, экономические агенты и частные юридические лица обязаны представить запрашиваемую информацию в срок, установленный Центральной избирательной комиссией, или не позднее 14 рабочих дней со дня запроса. По запросу и в зависимости от обстоятельств или характера запрашиваемой информации этот срок может быть сокращен или продлен Центральной избирательной комиссией.

104. Внешний публичный аудит в отношении использования ассигнований, выделенных политическим партиям, осуществляет Счетная палата.

## ***Раздел 2. Надзор за финансированием деятельности политических партий***

105. Надзор за финансированием деятельности политических партий включает в себя, в частности, следующие виды деятельности: получение отчетов о финансовом менеджменте (полугодичных и годовых), предварительную проверку полноты сведений и соблюдения требований к составлению отчетов, публикацию отчетов на официальной веб-странице Центральной избирательной комиссии, предварительное рассмотрение финансовых отчетов на предмет соблюдения нормативно-правовой базы, мониторинг политической деятельности, проводимой политическими партиями.

106. Отчеты о финансовом менеджменте политических партий рассматриваются на предмет соблюдения положений Закона № 294/2007 о политических партиях, и настоящего положения сразу же после истечения срока подачи отчетов.

107. Банковское учреждение, в котором у политической партии открыт текущий банковский счет и/или счет, предназначенный для ассигнований, представляет Центральной избирательной комиссии раз в полугодие, а также по ее требованию информацию обо всех поступлениях и платежах с этих счетов.

108. Центральная избирательная комиссия посредством специализированного управления и председателей окружных избирательных советов осуществляет мониторинг материальных/нематериальных средств политических партий, в том числе их публичных веб-страниц, других цифровых ресурсов и онлайн-платформ, с целью документального подтверждения деятельности политических партий для установления способа их финансирования.

109. Мониторинг деятельности политических партий с точки зрения соблюдения нормативно-правовой базы в части финансирования деятельности политических партий проводится на основании методологии, утверждаемой распоряжением председателя Центральной избирательной комиссии и применяемой специализированным управлением.

110. Данные, полученные в результате мониторинга деятельности политических партий, сопоставляются с доходами и расходами, указанными в отчетах о финансовом менеджменте политических партий.

## ***Раздел 2. Контроль за финансированием деятельности политических партий***

111. Контроль за финансированием деятельности политических партий осуществляется Центральной избирательной комиссией при поддержке органов публичного управления согласно предусмотренным законом полномочиям, по собственной инициативе или по обращению заинтересованных лиц, путем рассмотрения

и проверки отчетов о финансовом менеджменте политическими партиями, аудиторских отчетов и первичных документов, но не ограничиваясь этими документами, в целях проверки соблюдения законодательства о финансировании политических партий при проведении ими своей деятельности и отражения в отчетах всех полученных доходов и понесенных расходов в течение отчетного периода.

112. Контроль за финансированием деятельности политических партий может быть:

1) в зависимости от области применения:

а) комплексным – контроль, который охватывает область финансирования деятельности политических партий за весь период отчетности, приводя к общей картине;

б) тематическим – контроль, который охватывает определенные области финансирования деятельности политической партии, определенные риски или определенную проблему.

2) в зависимости от планирования:

а) плановым – контроль, который осуществляется на основании плана, утвержденного Центральной избирательной комиссией;

б) внеплановым (непредвиденным, повторным) – контроль, который не предусмотрен планом, утвержденным Центральной избирательной комиссией, и который инициируется как реакция на обращение и/или жалобу либо по собственной инициативе, в том числе при выявлении новых обстоятельств, подтверждающих наличие признаков нарушения законодательства о финансировании политических партий.

113. К областям контроля за финансированием деятельности политических партий относятся следующие:

а) проверка документов и отчетов, представленных политическими партиями в Центральную избирательную комиссию;

б) проверка документов и информации о доходах и расходах политических партий;

в) проверка документов и информации о расходах и доходах политических партий, полученных в соответствии с законодательством от физических или юридических лиц, которые сделали пожертвования в виде финансовых средств, товаров или оказали услуги за плату или безвозмездно;

г) проверка документов и информации о доходах и расходах политических партий, полученных в соответствии с законодательством от публичных органов;

д) осуществление контроля по местонахождению политических партий, в том числе их организаций (территориальных, молодежных, женских и др.), по проверке бухгалтерских и иных документов относительно финансирования текущей политической деятельности;

е) осуществление контроля за политическими или иными массовыми мероприятиями, организованными политическими партиями, в целях получения информации о доходах и расходах на их проведение.

114. Под подтверждающими документами понимаются документы, которые подтверждают осуществление экономических операций, выдаваемые в соответствии с нормами, утвержденными Министерством финансов, или правовыми нормами государства, в котором они выданы, или иные учетные документы, на основании которых зарегистрировано платежное обязательство, а также документы об осуществлении платежей.

115. В ситуации, когда законность и реальность расходов не вытекают однозначно из подтверждающих документов, предусмотренных в п. 114, представленных казначеем политической партии, Центральная избирательная комиссия вправе запросить декларации, уточнения или дополнительные подтверждающие документы.

116. Контроль за финансированием деятельности политических партий осуществляется по месту нахождения Центральной избирательной комиссии или с выездом на место. В случае несогласия политической партии предоставить запрашиваемые документы руководитель группы контроля инициирует процедуру о правонарушении на основании ч. (1) ст. 49 Кодекса о правонарушениях № 218/2008. В контексте процесса о правонарушении констатирующий субъект подает, в зависимости от обстоятельств, иск в судебную инстанцию о разрешении проведения проверки с выездом на место в соответствии со ст. 426 Кодекса о правонарушениях № 218/2008.

117. Политические партии обязаны предоставить допуск служащим Центральной избирательной комиссии в свои помещения на основании постановления Центральной избирательной комиссии, служебного удостоверения, в зависимости от обстоятельств, мандата.

118. Документы и информация выдаются или передаются Центральной избирательной комиссии в виде заверенных копий первичных документов, находящихся у субъекта/лица, у которого они были запрошены. Заверение производится подписью представителя, уполномоченного лица в соответствии с уставом партии или физического лица.

119. Регистры, формы и бухгалтерские документы составляются как в бумажном, так и в электронном виде, согласно применяемым нормам бухгалтерского учета.

120. Экономические факты (доходы, расходы и результаты) должны отражаться в бухгалтерских регистрах, составленных таким образом, чтобы соответствовать требованиям учета и отчетности по каждой текущей деятельности, а также для идентификации территориальной организации, по обстоятельствам.

121. Бухгалтерский учет политической партии должен обеспечивать хронологическую и систематическую регистрацию, обработку, публикацию и хранение информации об осуществляемой финансово-экономической деятельности.

122. Инвентаризация имущества проводится в соответствии с Приказом министра финансов № 60/2012 об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации.

123. К этапам контроля за финансированием деятельности политических партий относятся следующие:

а) утверждение годового плана финансового контроля деятельности политических партий (в случае плановой проверки) или утверждение инициирования финансового контроля (в случае внеплановой проверки);

б) утверждение календарного расписания контрольной миссии председателем Центральной избирательной комиссии;

с) издание распоряжения председателя Центральной избирательной комиссии по процедурным аспектам, определенным в п. 126;

д) уведомление о проведении контроля руководителем специализированного управления или руководителем группы контроля;

е) заседание по представлению контрольной миссии;

ф) выполнение операций контроля;

г) составление и утверждение отчета о результатах финансового контроля.

124. Годовой план финансового контроля за деятельностью политических партий утверждается постановлением Центральной избирательной комиссии. План составляется с учетом общих и конкретных критериев риска, периода контроля, приоритетов контроля и порядка, в котором будет проводиться проверка политических партий, в зависимости от риска, связанного с каждой отдельной политической партией. Критерии планирования контроля должны быть объективными и без какой-либо дискриминации. Центральная избирательная комиссия публикует эти критерии при обеспечении максимальной прозрачности.

125. Внеплановая финансовая проверка инициируется и проводится на основании мотивированного постановления Центральной избирательной комиссии.

126. Календарное расписание контрольной миссии представляет собой внутренний документ планирования деятельности по этапам, процедурам, продолжительности, привлеченным лицам (руководитель и члены контрольной группы) и месту проведения, который составляется на основании годового плана контроля и утверждается распоряжением председателя Центральной избирательной комиссии.

127. Служащий специализированного управления инициирует и проводит финансовый контроль в отношении политической партии только после издания и доведения до сведения распоряжения, предусмотренного в п. 126.

128. Руководитель специализированного управления или руководитель группы контроля уведомляет посредством электронного сообщения или иными законными способами, в зависимости от обстоятельств, политическую партию, подлежащую плановой проверке, не менее чем за 14 дней до начала контрольной миссии. В случае внеплановой проверки уведомление отправляется не менее чем за 24 часа до ее начала. В уведомлении указываются цель, основные задачи, продолжительность, привлекаемые лица и место проведения проверки. Уведомление также публикуется на веб-странице Центральной избирательной комиссии в рубрике «*Финансовый контроль политических партий*».

129. В отправляемом уведомлении, согласно п. 128, также указывается перечень документов, которые должны быть представлены политической партией для проведения процедуры контроля, в частности:

- a) выписка из Государственного регистра юридических лиц и устав партии с последними изменениями (оригинал и копия);
- b) фискальный идентификационный код;
- c) документ, подтверждающий право собственности / договор имущественного найма помещения, в котором осуществляет свою деятельность политическая партия, банковский счет и название банка, в котором открыт счет;
- d) специальный банковский счет и название банка, в случае партий, получающих ассигнования;
- e) инвентарный регистр;
- f) бухгалтерский баланс, кассовая книга, другие бухгалтерские регистры и первичные документы, служащие основой для отражения бухгалтерских записей;
- g) подтверждающие документы, служащие основой для отражения бухгалтерских записей;
- h) регистр членских взносов, регистр пожертвований от физических лиц и регистр пожертвований от юридических лиц;
- i) декларации о пожертвованиях наличными деньгами и о принятии этих средств;

ж) регистр пожертвований в виде собственности, имущества, услуг, предоставляемых бесплатно или на более выгодных условиях;

к) документы об иных источниках дохода (квитанции, договоры, учетные карточки и т.д.);

л) выписка с банковского счета, подтвержденная банком.

130. Заседание по представлению контрольной миссии проводится по местонахождению Центральной избирательной комиссии или, в зависимости от обстоятельств, по местонахождению политической партии и заключается в представлении служащих специализированного управления, которые будут осуществлять контроль, целей контроля и в установлении календаря встреч. Протокол заседания по представлению подписывается всеми участниками заседания. Отказ от подписания протокола фиксируется в протоколе.

131. Операции контроля заключаются в сборе и проверке документов и сведений о финансировании деятельности политических партий, их анализе и оценке.

132. Контроль за финансированием политических партий осуществляется на основе комплекса методов и предусматривает операции по организации и проведению контроля, а также по реализации его результатов, в частности:

а) фактическую проверку, которая применяется в случаях проведения контроля с выездом на место и заключается в непосредственном осмотре имущества политической партии, изучении и анализе деятельности по финансовому управлению. Задачей фактической проверки является констатация ситуаций, не отраженных в отчетах или не являющихся из документов;

б) документальную проверку, которая заключается в сопоставлении первичных документов, учетных документов и иной информации, представленной политической партией, с информацией, содержащейся в отчетах о финансовом менеджменте политической партии;

в) общую проверку, которая включает фактическую и документальную проверку соблюдения политической партией правовых норм по финансированию ее деятельности;

г) частичную проверку, которая заключается в проверке устранения допущенных нарушений или выполнения определенных обязательств за определенный период, на основе полной или выборочной проверки документов или деятельности по финансовому управлению политической партии;

д) тематическую проверку, которая заключается в контроле определенной ситуации;

е) оперативную проверку, которая применяется в случаях контроля с выездом на место с выполнением наблюдения за финансовыми процессами, документами и связанными с ними операциями, в целях установления их подлинности, выявления и предотвращения нарушений законодательства о финансировании деятельности политической партии. Оперативная проверка проводится внезапно путем фактической и/или документальной проверки;

ж) встречную проверку, которая заключается в одновременной проверке политической партии и физических или юридических лиц, являющихся жертвователями, или с которыми партия имеет или имела экономические отношения, для установления подлинности этих отношений и осуществленных операций.

133. В случае возникновения обоснованного подозрения в несоответствии указанной в отчете о финансовом менеджменте политической партии цены товара и/или



услуги их рыночной стоимости, Центральная избирательная комиссия вправе произвести оценку их стоимости или заключить договор на оказание услуг по оценке.

134. Политические партии, подлежащие контролю, обязаны представлять в Центральную избирательную комиссию выписки из оплаты спонсорского распространения политической рекламы на цифровых ресурсах и онлайн-платформах. Достоверность представленных сведений подтверждается подписью казначея политической партии.

135. После завершения процедуры контроля специализированное управление подготавливает отчет о проведении контроля, который будет включать в себя в синтетической форме основные аспекты проверки, проведенные мероприятия по контролю, выводы и возможные рекомендации, а также полученные документы и сведения.

136. Отчет о проведении контроля, подписанный руководителем специализированного управления или руководителем группы контроля, и документы, на основании которых он составлен, направляются на утверждение его результатов председателю Центральной избирательной комиссии и члену избирательного органа, ответственному за область надзора и контроля за финансированием политических партий. Итоги проведенного контроля утверждаются на публичном заседании Центральной избирательной комиссии.

137. В случае констатации противоправных нарушений норм законодательства о финансировании деятельности политических партий председатель, заместитель председателя, секретарь Центральной избирательной комиссии, служащие специализированного управления, председатель окружного избирательного совета второго уровня, председатель и секретарь Центрального избирательного совета Гагаузии вправе констатировать правонарушения и составлять протоколы.

138. Не позднее 14 дней со дня завершения операций контроля информация об основных выводах, рекомендациях и, в зависимости от обстоятельств, примененных санкциях публикуется на официальной веб-странице Центральной избирательной комиссии.

139. Если в ходе операций контроля возникают подозрения в совершении преступных деяний руководитель специализированного управления направляет председателю Центральной избирательной комиссии предложение об уведомлении органов уголовного преследования.

140. В случае, если после завершения операций контроля выявляются новые обстоятельства, подтверждающие наличие признаков нарушения законодательства о финансировании политических партий, Центральная избирательная комиссия по собственной инициативе или на основании обращения может утвердить постановление о проведении повторного контроля (внеплановой проверки).

#### ***Раздел 4. Отчет о надзоре и контроле за финансированием деятельности политических партий***

141. Все процедуры надзора и контроля за финансированием деятельности политических партий завершаются составлением отчета о проведении контроля, который включает в себя:

а) вводную часть, в которой указываются дата и место составления документа, фамилия и имя руководителя и служащего специализированного управления, проводившего надзор и/или контроль, данные о политической партии, подлежащей надзору и/или контролю, с указанием имени и фамилии руководителя и казначея политической партии, причины;

б) описательную часть, в которой указываются констатации специализированного управления, объяснения ответственных лиц политической партии, подлежащей надзору и/или контролю, и выводы специализированного управления;

в) резолютивную часть, в которой указываются предложения по принятию решения председателем Центральной избирательной комиссии;

г) подпись руководителя специализированного управления или руководителя группы контроля.

142. Учет отчетов о проведении контроля ведется в Журнале учета служащими специализированного управления с присвоением порядкового номера и даты составления документа. Отчет о проведении контроля может быть оспорен только вместе с постановлением Центральной избирательной комиссии о результатах проведения контроля.

143. Постановление Центральной избирательной комиссии о результатах осуществления надзора и контроля за финансированием деятельности политических партий может быть оспорено в 30-дневный срок со дня сообщения путем подачи предварительного заявления в Центральную избирательную комиссию.

## **Глава VII.**

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ ПОЛИТИЧЕСКИХ ПАРТИЙ**

144. Нарушение норм законодательства о финансировании политических партий и о порядке использования политическими партиями финансовых средств и материальных ценностей наказывается в соответствии с законом и настоящим положением.

145. Центральная избирательная комиссия может применить или предложить применение следующих видов санкций:

1) административные:

а) лишение политической партии права на ассигнования;

б) ограничение деятельности политической партии;

в) исключение политической партии по собственной инициативе;

2) за правонарушение:

а) предупреждение;

б) наложение штрафа;

в) лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.

146. Санкции применяются по результатам проведения контроля и надзора за финансированием деятельности политических партий, а также после рассмотрения сообщений о нарушении нормативных актов в области финансирования деятельности политических партий.

147. При применении санкций за нарушение нормативных актов в области финансирования и финансового менеджмента политических партий учитывается их эффективность, соразмерность и сдерживающий эффект.

148. Сообщение о нарушении нормативных актов в области финансирования и финансового менеджмента политических партий может быть подано любым лицом, имеющим право голоса, или юридическим лицом Республики Молдова, в том числе органами публичной власти или публичными учреждениями, в течение 30 календарных дней с момента обнаружения нарушения.

149. Сообщение должно содержать идентификационные данные и контактную информацию об авторе сообщения, изложение деяний, предположительно составляющих нарушение, указание доказательств, подтверждающих нарушение, и подпись подавшего его лица.

150. Рассмотрение сообщения о нарушении законодательства о финансировании деятельности политических партий осуществляется в соответствии с Административным кодексом № 116/2018 или Кодексом о правонарушениях № 218/2008.

151. Центральная избирательная комиссия вправе лишить политическую партию права на ассигнования на период от двух месяцев до одного года в следующих случаях:

1) при неисполнении требования, повторно направленного в течение одного календарного года о перечислении в государственный бюджет сумм, полученных с нарушением положений ст. 25<sup>1</sup> и 26 Закона № 294/2007 о политических партиях;

2) при повторении в течение календарного года следующих нарушений:

a) нарушение порядка учета и использования имущества политической партии;

b) непредставление политической партией или несвоевременное представление в Центральную избирательную комиссию отчета о финансовом менеджменте;

c) намеренное искажение и/или сокрытие информации, ее представление в неполном объеме или представление недостоверной информации, непредставление или представление в неполном объеме идентификационных данных жертвователей или плательщиков взносов;

d) нецелевое использование ассигнований;

3) при повторном применении санкции в виде предупреждения к политической партии, зарегистрировавшей инициативную группу либо зарегистрированной в качестве конкурента на выборах, участника референдума, в течение избирательного периода за нарушения в области финансирования инициативных групп и / или избирательной кампании.

152. Центральная избирательная комиссия на основании констатаций / информации об использовании ассигнований по иному назначению, нежели предусмотренному в ч. (1) ст. 28 Закона № 294/2007, выносит постановление о возврате ассигнований в государственный бюджет в течение 3 рабочих дней в размере использованных не по назначению средств.

153. В случае получения взносов или пожертвований в нарушение положений ст. 25<sup>1</sup> и 26 Закона № 294/2007 о политических партиях, политическая партия в трехдневный срок обязана перечислить в государственный бюджет суммы, полученные в нарушение закона.

154. В случае несоблюдения требований п. 153 Центральная избирательная комиссия направляет политической партии письменное обращение, в котором требует

от нее перечислить в государственный бюджет полученные с нарушением закона суммы, и проинформировать об исполнении требования с представлением доказательств в Центральную избирательную комиссию в течение 3 рабочих дней со дня направления.

155. Центральная избирательная комиссия возобновляет перечисление ассигнований в соответствии с ч. (7) ст. 27 Закона № 294/2007 о политических партиях.

156. Исключение политической партии по собственной инициативе осуществляется в соответствии с положениями ст. 22<sup>1</sup> Закона № 294/2007 о политических партиях.

157. Деяния, предусмотренные в ч. (1) – (4) ст. 48<sup>1</sup>, ст. 48<sup>2</sup>, ст. 48<sup>3</sup> и ч. (1) ст. 49 Кодекса о правонарушениях № 218/2008, считаются правонарушением в области финансирования политических партий, и влекут за собой применение наказания за правонарушение.

158. В случае возбуждения и проведения производства по делу о правонарушении специализированное управление применяет соответствующим образом Порядок составления протоколов о правонарушении, утвержденный председателем Центральной избирательной комиссии. Констатирующий субъект возбуждает производство о правонарушении в отношении должностного лица политической партии, физического или юридического лица, в зависимости от обстоятельств.

159. В случаях, предусмотренных в ст. 181<sup>2</sup> и 181<sup>3</sup> Уголовного кодекса № 985/2002, председатель Центральной избирательной комиссии обращается в органы уголовного преследования с запросом о проведении расследования данных случаев.