



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel. (+373 22) 26 60 02, fax: (+373 22) 26 61 00,
www.ccrm.md; e-mail: ccrm@ccrm.md

RAPORTUL DE AUDIT **al conformității asupra modului de formare, administrare și** **întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului** **public de către Cancelaria de Stat în perioada 2018-2022**



CUPRINS:	
LISTA ACRONIMELOR.....	3
GLOSAR	3
I. SINTEZA.....	4
II. PREZENTAREA GENERALĂ	7
<i>2.1. Domeniul de activitate al entităților auditate.....</i>	<i>7</i>
<i>2.2. Responsabilitatea părților implicate.....</i>	<i>7</i>
<i>2.3. Bugetul și patrimoniu gestionat de CS în anii 2018-2022</i>	<i>8</i>
III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI.....	10
<i>3.1. Mandatul legal și scopul auditului.....</i>	<i>10</i>
<i>3.2. Abordarea auditului.....</i>	<i>10</i>
<i>3.3. Responsabilitatea auditorului într-un audit al conformității.....</i>	<i>11</i>
IV. CONSTATĂRI.....	11
4.1. OBIECTIVUL nr.1: Cancelaria de Stat și instituțiile monitorizate au asigurat managementul financiar al resurselor publice potrivit regulilor și procedurilor bugetar-fiscale prestabilite?	11
4.2. OBIECTIVUL nr.2: Politicile și instrumentele existente asigură executarea de către CS a monitoring-ului activității instituțiilor publice fondate?	24
4.3. OBIECTIVUL nr. 3: Cancelaria de Stat și unele instituții publice din subordine au asigurat conformitatea administrării patrimoniului public aflat/transmis în gestiune?	29
4.4. OBIECTIVUL nr.4: CS în calitate de autoritate publică centrală, are implementat un sistem de control intern managerial funcțional?	49
V. CONCLUZIA GENERALĂ	50
VI. RECOMANDĂRI.....	51
VII.SEMNĂTURILE ECHIPEI MISIUNII.....	53
ANEXE	54

LISTA ACRONIMELOR

CS	Cancelaria de Stat
CCRM	Curtea de Conturi a Republicii Moldova
MF	Ministerul Finanțelor
BNM	Banca Națională a Moldovei
DGACG/I.P. „DGACG”	I.P. „Direcția Generală pentru Administrarea Clădirilor Guvernului”
BA/ BA a CS	I.P. „Baza Auto a Cancelariei de Stat”
Pensiunea din Holercani	I.P. „Pensiunea din Holercani”
Palatul Republicii	I.P. „Palatul Republicii”
AGE/ I.P. „AGE”	I.P. „Agenția de Guvernare Electronică”
STISC/I.P. „STISC”	I.P. „Serviciul Tehnologia Informației și Securitate Cibernetică”
APP	Agencia Proprietății Publice
ASP/I.P. „ASP”	I.P. „Agenția Servicii Publice”
HG	Hotărârea Guvernului
HCC	Hotărârea Curții de Conturi
CIM	Control intern managerial
I.P.	Instituție publică
SI/SIA	Sistem informațional automatizat

GLOSAR

Autoritate/instituție publică la autogestiune	entitate de drept public care, potrivit actului normativ prin care a fost fondată, desfășoară activitate necomercială (nonprofit) și activează în baza principiilor de autogestiune.
Patrimoniu public	totalitatea drepturilor și a obligațiilor cu valoare economică, precum și a bunurilor materiale la care se referă aceste drepturi, care aparțin unui subiect de drept public.
Administrare a patrimoniului public	realizarea activităților ce țin de exercitarea și modificarea drepturilor de proprietate, inclusiv prin ținerea evidenței acestora, efectuarea monitoringului economico-financiar și asigurarea integrității și folosirii lui eficiente.
Contract de administrare fiduciară	acord prin care o parte (fondator al administrării, fiduciar) predă bunuri în administrare fiduciară celeilalte părți (administrator fiduciar), iar aceasta se obligă să administreze patrimoniul în interesul fondatorului administrării.
Operator economic	orice persoană fizică sau juridică, orice entitate publică sau asociație a acestor persoane și/sau entități care furnizează bunuri, execută lucrări și/sau prestează servicii pe piață.
Subvenții	plăți achitate ¹ entităților producătoare sau prestatoare de servicii, cu scopul de a influența procesul de producere sau prețurile de livrare
Granturi	transferuri ² către instituțiile publice la autogestiune prin intermediul autorităților publice fondatoare ale acestora, în temeiul prevederilor actelor normative, precum și transferuri către alți beneficiari. La rândul său, granturile sunt clasificate după tipul instituției beneficiare, iar ulterior în funcție de caracterul lor – curente sau capitale.
Granturi curente	transferuri acordate în scopul efectuării cheltuielilor cu caracter curent.
Granturi capitale	transferuri acordate pentru cheltuieli cu caracter capital și care, conform cadrului normativ, majorează valoarea bunurilor transmise în gestiune economică.
Managementul finanțelor publice	reprezintă sistemul prin care resursele financiare sunt planificate, direcționate și controlate, pentru a permite și a influența îndeplinirea eficientă și eficace a obiectivelor serviciilor publice.

Notă: Glosarul de termeni prezentat are un rol informativ și nu produce efecte legale

¹ Pct. 3.2.35., Subclasa 25 „Subvenții” din Ordinul MF nr. 215 din 28.12.2015.

² Pct. 3.2.38., Subclasa 26 „Granturi acordate” din Ordinul MF nr. 215 din 28.12.2015.

I. SINTEZA

Cancelaria de Stat reprezintă unul dintre pilonii de bază în organizarea sistemului de administrație publică. În calitate de autoritate publică centrală, entitatea, beneficiază anual de mijloace bugetare semnificative atât pentru asigurarea funcționalității autorității, cât și a celor opt instituții publice fondate. Pe parcursul ultimilor cinci ani, cuantumul resurselor bugetare valorificate de către CS și instituțiile monitorizate a înregistrat un trend crescător, acesta majorându-se cu 21% în anul 2022 (410,7 mil. lei), comparativ cu anul 2018 (339,9 mil. lei). Având în vedere că sumele alocate reprezintă costuri pentru buget, este important ca gestionarea acestora să fie efectuată în baza unor decizii manageriale conforme, aliniate principiilor bunei guvernări.

La baza selectării entității și tematicii pentru auditare au stat atât cele menționate mai sus, pentru a verifica dacă procesele și activitățile instituite de CS și instituțiile monitorizate asigură conformitatea valorificării alocațiilor bugetare, precum și a gestionării patrimoniului public, cât și aplicarea criteriului periodicității acoperirii cu activități de audit a autorităților publice (o dată la 3-5 ani). Astfel, Curtea de Conturi, în conformitate cu Programul activității de audit pe anul 2023³, și potrivit Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000), a efectuat prezenta misiune de audit, care a avut drept scop evaluarea conformității asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către CS în perioada 2018-2022.

Generalizând constatările și concluziile formulate în prezentul Raport, auditul public extern conchide că mijloacele bugetare alocate CS preponderent au fost gestionate în conformitate cu reglementările prestabilite, totuși existând anumite procese deficitare în cadrul cărora s-au constatat neconformități și un șir de probleme. În contextul menționat, expunem următoarele observații de audit.

Referitor la managementul financiar al gestionării resurselor publice de către CS și unele I.P. monitorizate

- I. Existența unor deficiențe în procesul de planificare și fundamentare corespunzătoare a cheltuielilor bugetului CS, a condus la un grad redus de absorbție a resurselor financiare publice alocate autorității. Astfel, devierile subexecuției cheltuielilor în aspect economic, comparativ cu bugetul precizat, au depășit în medie 23%, iar față de bugetul inițial aprobat - cu 32,0%, or, potrivit bunelor practici⁴, variația optimă este plafonată sub 10% (pct. 4.1.1.).
- II. Lipsa cadrului normativ care ar reglementa gestionarea sumelor alocate entităților sub formă de granturi și subvenții, creează premise de valorificare neconformă a acestora, dar și reduce din transparența utilizării acestor mijloace. Se evidențiază că unele I.P. fondate de CS nu au instituit un proces aliniat rigorilor bunei guvernări la valorificarea resurselor financiare publice, inclusiv a mijloacelor bugetare alocate sub formă de granturi. În speță, se evidențiază situația defectuoasă constatată la STISC, care: **i)** a valorificat mijloace financiare pentru echipamente și soluții TI care nu sunt utilizate în procesul tehnologic al entității, factorii decidenți semnând acte neveridice privind darea în exploatare a acestora în evidența contabilă; **ii)** utilizarea irațională a mijloacelor pentru achiziția de bunuri la

³ Hotărârea Curții de Conturi nr.65 din 22.12.2022 „Privind aprobarea Programului activității de audit al Curții de Conturi pe anul 2023”.

⁴ Raportul de evaluare a performanței cheltuielilor publice și responsabilităților financiare (PEFA) din anul 2022.

prețuri exagerate, comparativ cu cele existente pe piață sau cu cele de import, fapt condiționat și de neaplicarea de către entitate a procedurilor de achiziție internațională.

- III.** Nerespectarea de către CS a regulilor de evidență a mijloacelor bugetare alocate sub formă de granturi capitale în sumă totală de 53,3 mil. lei, a determinat trecerea neconformă a acestora la cheltuieli, în loc să fie înregistrate în rapoartele financiare ca investiții ale fondatorului. În așa mod au fost denaturați indicatorii din rapoartele financiare ale CS (pct. 4.1.3.).
- IV.** Existența unor reguli discreționare, statuate în actele de constituire a I.P. fondate de CS, privind rambursarea la buget a soldurilor granturilor nevalorificate pe parcursul anului bugetar. Unele organe de conducere ale I.P.⁵ nu și-au exercitat responsabilitatea de a adopta decizii privind restituirea soldurilor de granturi neutilizate la buget, în timp ce altele⁶ nu s-au conformat regulilor stabilite și nu au transferat la buget mijloacele bugetare neutilizate (pct. 4.1.4.).
- V.** Admiterea unor neconformități sistemice la achiziția de bunuri și servicii de către CS și unele I.P. monitorizate, în principal caracterizate de: fundamentarea necorespunzătoare a achizițiilor de bunuri și servicii; semnarea contractelor de mică valoare la procurarea bunurilor și serviciilor, cu evitarea procedurilor competitive de achiziționare a acestora. Toate acestea conduc la utilizarea banilor publici pentru achiziții în condiții neconcurențiale și în lipsă de transparență (pct. 4.1.6.).

Cu referire la exercitarea de către CS a monitoringului instituțiilor fondate

- VI.** Existența unui vid legislativ privind reglementarea organizării și funcționării instituțiilor publice, a determinat necesitatea elaborării de către CS a unui act normativ aferent, însă, această activitate nu a avut finalitate, fapt ce a determinat nerealizarea de către CS a sarcinii din Planul de acțiuni al Guvernului. Lipsa unor reguli de organizare și funcționare a instituțiilor publice creează, în principal, neclarități și incertitudini privind modul de finanțare a acestor structuri din contul mijloacelor bugetare, dar și în administrarea acestora. Cele menționate conduc și la existența unor discrepanțe semnificative privind salarizarea acelorasi categorii de angajați, care activează în cadrul instituțiilor publice finanțate de la buget și în instituțiile publice care activează în condiții de autofinanțare, chiar dacă ultimele sunt finanțate preponderent de la bugetul de stat, în formă de subvenții și granturi (pct. 4.2.1.).
- VII.** Deși cadrul normativ prevede că CS exercită monitoringul instituțiilor publice în care are calitatea de fondator, autoritatea nu și-a formalizat și instituționalizat acest proces operațional, inclusiv cu stabilirea distinctă a activităților și responsabilităților care îi revin. Cele menționate au condus la unele deficiențe și neconformități în aplicabilitatea politicilor tarifare de către unele I.P. monitorizate, în speță a prestării unor servicii în lipsa tarifelor aprobate regulamentar sau la costuri diminuate (pct-le 4.2.2.-4.2.3).

Cu referire la administrarea patrimoniului

- VIII.** Autoritatea centrală, în calitate de fondator, nu deține o imagine de ansamblu privind valoarea patrimoniului public administrat și transmis în gestiune economică I.P. monitorizate, ca urmare a neînregistrării integrale a valorii acestuia în evidența contabilă.

⁵ Consiliu STISC.

⁶ AGE.

În principal, CS nu a asigurat contabilizarea la investiții în părți legate a patrimoniului aflat/transmis în gestiune la trei I.P. fondate care potrivit constatărilor de audit reprezintă suma de 82,7 mil. lei, valoare care urmează a fi determinată sub aspectul plenitudinii tuturor elementelor patrimoniale transmise. Nici entitățile monitorizate de CS nu s-au conformat în totalitate normelor legale privind înregistrarea în evidența contabilă a patrimoniului primit cu drept de gestiune și cu drept de proprietate, auditul constatând erori contabile la acest aspect (pct. 4.3.1.).

- IX.** Se atestă transmiterea neconformă de către CS în administrare fiduciară unui agent economic a terenului cu suprafața de 24,8 ha din fondul forestier al statului, amplasat pe malul drept al râului Nistru, pentru implementarea unui proiect a cărui realizare contravine unui șir de norme legale, inclusiv aferente mediului. Deși agentul economic a utilizat terenurile proprietate publică în condiții suspecte și dezavantajoase statului, nerealizând proiectul asumat, dat fiind ilegală edificarea construcțiilor capitale destinate recreerii pe terenurile împădurite proprietate publică a statului, autoritățile de resort nu au întreprins măsuri suficiente privind returnarea în posesia statului a terenului respectiv. Se atestă și alte două cazuri de transmitere neregulamentară a unor imobile din gestiunea I.P. fondate de CS în gestiunea altor entități, fapt ce creează impedimente privind înregistrarea cadastrală a acestora și erori în înregistrarea contabilă a bunurilor (pct. 4.3.2).
- X.** Tergiversarea întreprinderii unor măsuri privind revigorarea activității celor trei baze de odihnă, amplasate în Parcul Nistrea din Vadul lui Vodă, transmise în gestiune DGACG, conduce la degradarea unor imobile care aparțin acestora. În plus, obiectivele respective suportă an de an pierderi din activitatea de bază, concomitent acestea fiind susținute financiar din contul mijloacelor bugetului de stat în sumă de 4,4 mil. lei. Lipsa unor decizii manageriale în termene oportune, a periclitat transmiterea în gestiunea DGACG a bunurilor materiale ale bazei „IT-Relax” (pct. 4.3.2).
- XI.** Multiple nereguli și deficiențe au fost admise de factorii responsabili ai IP⁷ monitorizate de CS în procesul de administrare a patrimoniului public, care se exprimă prin: neînregistrarea în evidența contabilă a 17 bunuri imobile gestionate, nefiind asigurată corectitudinea datelor raportate la acest aspect; neînregistrarea integrală în RBI a drepturilor reale asupra a 75 de bunuri cu suprafața de 17,5 mii m.p., în valoare de 65,6 mil. lei, deținute în gestiune, precum și neevaluarea și necontabilizarea corespunzătoare a valorii unor bunuri imobile conform datelor reevaluate de către organul cadastral (pct. 4.3.4).
- XII.** Deși potrivit cadrului legal nu sunt pasibile de privatizare încăperile nelocuibile din clădirile în care sunt amplasate autorități publice, întreprinderi, organizații și instituții de stat, cu acceptul DGACG, APP a emis decizia referitor la privatizarea ilegală a unor spații amplasate la etajul doi din imobilul gestionat de instituție. Mai mult decât atât, potrivit constatărilor unui alt audit public extern⁸, se atestă că la privatizarea acestor suprafețe s-au ratat venituri în sumă de 345,1 mii lei, acestea fiind înstrăinate printr-un preț diminuat, comparativ cu prețurile minime de piață existente la vânzarea unor obiective similare (pct. 4.3.2).

⁷ DGACG, BA și I.P. „Pensiunea din Holercani”.

⁸ Hotărârea Curții de Conturi nr.78 din 24.12.2020 „Privind Raportul auditului conformității asupra privatizării încăperilor nelocuibile”.

XIII. Un aspect deficitar reprezintă asigurarea cu transport auto de către BA a unor instituții medicale care nu se regăsesc în categoria autorităților/instituțiilor beneficiare de transport oferit fără plată de stat, ceea ce a condiționat suportarea unor cheltuieli suplimentare de către instituție, în sumă totală de circa 2,3 mil. lei (pct. 4.3.3.).

XIV. Factorii decizionali ai unor I.P. monitorizate⁹ au admis cazuri de transmitere nereglementară în locațiune a unor imobile, fapt ce a condiționat ratarea unor venituri în sumă totală de 2,9 mil. lei (pct. 4.3.5).

Misiunea de audit public extern, în general, are ca scop valorificarea rezultatelor obținute și oferirea acestora părților interesate (Parlament, Guvern și societatea civilă), fiind formulate și înaintate recomandări în vederea îmbunătățirii proceselor de planificare și utilizare a mijloacelor bugetare, precum și la gestionarea patrimoniului public, care au fost comunicate și acceptate de către responsabili entităților auditate.

II. PREZENTAREA GENERALĂ

2.1. Domeniul de activitate al entităților auditate

Rolul, competențele și locul Cancelariei de Stat în sistemul administrației publice este definit de mai multe acte normative¹⁰, în principal autoritatea publică are misiunea să asigure realizarea de către Guvern a prerogativelor sale constituționale privind realizarea politicii interne și externe a statului, asigurarea promovării și realizării politicii statului în domeniul serviciului public, în special a managementului resurselor umane, precum și exercitarea conducerii generale a administrației publice. În mod detaliat și exhaustiv, sarcinile și funcțiile Cancelariei de Stat sunt stabilite de către legislația secundară specială.

Potrivit HG nr.657 din 06.11.2009¹¹, Cancelaria de Stat este condusă de secretarul general al Guvernului, asistat de doi secretari de stat și de patru secretari generali adjuncți, iar funcționarea autorității este asigurată cu un efectiv-limită de 210 unități¹². Totodată, CS asigură, prin subdiviziunile sale specializate, activitățile financiar-contabile și logistice a 10 oficii teritoriale, cu efectivul-limită de 100 de unități. Conform aceleiași hotărâri, CS, la situația din 31.12.2022, monitoriza activitatea a 8 instituții publice, având statutul de fondator.

2.2. Responsabilitatea părților implicate

Responsabilitatea Cancelariei de Stat constă în elaborarea, promovarea și monitorizarea implementării politicii statului în diferite domenii primordiale ale politicii interne și externe a statului. Responsabilitatea Cancelariei de Stat în calitate de fondator, potrivit prevederilor pct. 7 lit. k²) din HG 657/2009, se rezumă la coordonarea și monitorizarea activității structurilor organizaționale din sfera sa de competență.

Responsabilitatea Consiliilor¹³ I.P. constă în supravegherea activității I.P., prin aprobarea planurilor și direcțiilor de activitate, alocarea resurselor pentru implementarea acestora, precum și supravegherea implementării acestora prin examinarea rapoartelor periodice de monitorizare a conformității și performanțelor atinse.

⁹ DGACG, BA, I.P. „Pensiunea din Holercani” și I.P. „Palatul Republicii”.

¹⁰ Art. 31 din Legea nr. 136 din 07.07.2017 cu privire la Guvern, Legea nr. 98 din 04.05.2012 privind administrația publică centrală de specialitate, HG nr.610 din 03.07.2018 „Pentru aprobarea Regulamentului Guvernului”, HG nr.657 din 06.11.2009 „Pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și funcționarea, structuri și efectivului-limită ale Cancelariei de Stat”.

¹¹ HG nr. 657 din 06.11.2009 „Pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și funcționarea, structuri și efectivului-limită ale Cancelariei de Stat”.

¹² Pe parcursul desfășurării misiunii de audit, efectivul-limită al CS s-a majorat până la 281 de unități ca urmare a reorganizării din 22.11.2023.

¹³ Din cele 8 I.P. monitorizate de CS, doar patru au format organe de conducere (consilii).

Responsabilitatea conducerii I.P. constă în organizarea unui sistem de management care să asigure că activitățile, tranzacțiile financiare și informațiile aferente atingerii obiectivelor operaționale ale instituției respectă, în toate privințele semnificative, actele normative care reglementează domeniile în care activează.

Informații detaliate aferente responsabilităților organelor de conducere ale CS și instituțiilor monitorizate sunt prezentate în *Anexa nr.1 la prezentul Raport de audit*.

2.3. Bugetul și patrimoniu gestionat de CS în anii 2018-2022

(i) În perioada 2018-2022, Cancelariei de Stat, în calitate de autoritate publică centrală, i-au fost precizate mijloace bugetare în sumă de 2 370,0 mil. lei, dintre care efectiv s-au executat mijloace bugetare în sumă de 1 816,5 mil. lei. Resursele utilizate de la bugetul de stat au fost direcționate atât pentru finanțarea necesităților Cancelariei de Stat, inclusiv Oficiilor Teritoriale, în sumă de 324,8 mil. lei (18%), cât și a instituțiilor publice monitorizate – 1 491,7 mil. lei (82%), fiind alocate sub diferite tipuri de finanțare, inclusiv sub formă de resurse generale, subvenții și granturi. Informații descifrate pe tipuri de finanțare și autorități/instituții beneficiare se reprezintă în tabelul din *Anexa nr. 2 la prezentul Raport de audit*. Astfel, analiza pe tipuri de finanțare acordată CS și instituțiilor monitorizate relevă următoarele:

- ✓ **70%, sau 1 272,9 mil. lei**, din totalul mijloacelor alocate, de la componenta de resurse generale au fost direcționate pentru întreținerea autorităților/instituțiilor cu finanțare integrală de la buget (CS, DGACG, BA și APP);
- ✓ **12%, sau 219,6 mil. lei**, s-au alocat CS sub formă de granturi curente și capitale pentru finanțarea acțiunilor prevăzute în programul guvernamental „e-Transformare a Guvernării”¹⁴, implementat de către I.P. „AGE” și I.P. „STISC”, precum și a unui șir de servicii¹⁵ publice acordate de I.P. „STISC”;
- ✓ **18%, sau 324,0 mil. lei**, au fost alocate sub formă de subvenții instituțiilor publice aflate la autogestiune, inclusiv: I.P. „Palatul Republicii”, pentru acoperirea cheltuielilor aferente întreținerii sediului și serviciilor comunale – 19,5 mil. lei, precum și I.P. „Pensiunea din Holercani”, pentru acoperirea cheltuielilor de personal, serviciilor comunale și altele – 19,5 mil. lei. La fel, ASP i-au fost transferate de la buget mijloace financiare pentru acoperirea costului formularelor utilizate pentru confecționarea actelor de stare civilă unor categorii de populație, conform prevederilor art. 72 lit.(4) al Legii nr.100/2001¹⁶ și HG nr.210/2014¹⁷. Potrivit cadrului legal, până în anul 2020 mijloacele bugetare de care au beneficiat I.P. „AGE” și I.P. „STISC” erau alocate sub formă de subsidii care, odată cu aprobarea modificărilor de rigoare, au fost redenumite¹⁸ în subvenții, în acest sens fiind utilizate de instituții, respectiv, sumele de 42,3 mil. lei și 177,1 mil. lei.

¹⁴ În cadrul Proiectului „Modernizarea serviciilor guvernamentale” implementat în baza Acordului de finanțare dintre Republica Moldova și Asociația Internațională pentru Dezvoltare (nr. 6126-MD) și Acordului de împrumut dintre Republica Moldova și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (nr.8774-MD), ratificate prin Legea nr.25 din 01.03.2018.

¹⁵ MCloud – HG nr. 128/2014; Sistemul de telecomunicații al autorităților administrației publice – HG nr.840/2004; 3. Emiterea semnăturii electronice avansate calificate pentru subiecții declarării averii și a intereselor personale – HG nr. 673/2017; Consolidarea centrelor de date în sectorul public și administrarea sistemelor informaționale de stat – HG nr. 414/2018; Activitățile legate de înregistrarea animalelor și exploataților, precum și de eliberarea formularului de identificare – HG nr. 700/2018 și Implementarea măsurilor necesare pentru asigurarea securității cibernetice la nivel guvernamental – HG nr.482/2020.

¹⁶ Art. 72 lit.(4) din Legea nr. 100 din 26.04.2001 privind actele de stare civilă prevede că „Formularele actelor și certificatelor de stare civilă și alte formulare necesare pentru înregistrarea actelor de stare civilă se confecționează centralizat, prin metodă tipografică, din contul mijloacelor bugetului de stat alocate de Guvern”.

¹⁷ HG nr. 210 din 24.03.2014 „Cu privire la acordarea înlesnirilor la eliberarea actelor de identitate”.

¹⁸ Ordinul MF nr. 45 din 09.03.2021 privind modificarea și completarea Cerințelor la întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.164 din 30 decembrie 2016.

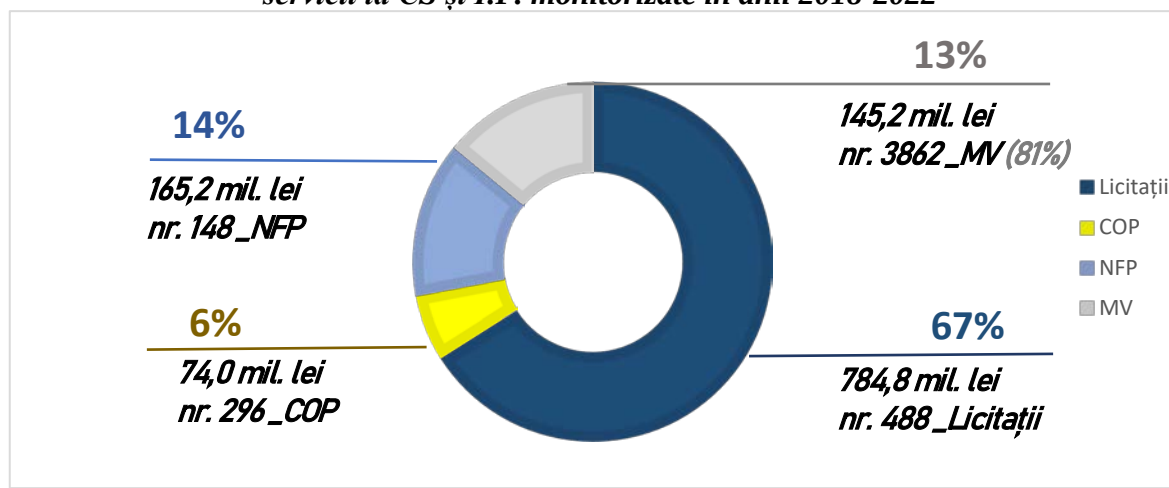
În perioada 2018-2019, de mijloace financiare alocate din buget sub formă de subsidii au beneficiat și unele I.P. monitorizate de CS din domeniul sănătății care, potrivit HG nr. 410/2019, au fost transmise în administrarea Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale.

(ii) La data de 31.12.2022, valoarea totală a activelor gestionate de către CS a constituit 577,9 mil. lei, fiind în descreștere¹⁹ cu 205,8 mil. lei comparativ cu soldul activelor înregistrate la situația din 01.01.2018 (783,7 mil. lei). Activele nefinanciare reprezintă circa 52 % din valoarea totală a activelor, iar activele financiare – 48%.

La fel, potrivit datelor raportate de CS, la finele anului 2022 autoritatea publică avea în gestiunea sa mijloace fixe cu valoarea de bilanț de 691,5 mil. lei, al căror nivel de uzură constituia 64%. Ponderea semnificativă, sau 58% din totalul mijloacelor fixe deținute de CS, revine clădirilor aflate în gestiunea I.P. „DGACG” și I.P. „BA”. Concomitent, conform datelor evidenței contabile, autoritatea publică, la finele anului 2022, avea înregistrat în bilanț patrimoniu transmis în proprietate/gestiune economică la două²⁰ instituții publice monitorizate, în valoare de 230,4 mil. lei, cifra nefiind însă una veridică întrucât nu încorporează valoarea bunurilor transmise la alte trei instituții publice, constatările de audit la acest aspect regăsindu-se în prezentul Raport de audit. Analiza bilanțului contabil consolidat al CS se prezintă în *Anexa nr.3 la Raportul de audit*.

(iii) În 2018-2022, Cancelaria de Sta și instituțiile monitorizate²¹ au efectuat achiziții publice în valoare totală de 1 183,5 mil. lei, cu organizarea a 488 de licitații deschise, 296 de proceduri ale cererii ofertelor de prețuri, 3 862 de contracte de valoare mică și 148 de proceduri de negociere fără publicarea anunțului de participare. Informația privind ponderea valorii procedurilor de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii, desfășurate de CS și instituțiile monitorizate în perioada auditată, sunt expuse în următoarea diagramă.

Diagrama nr.1: Valoarea procedurilor de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii la CS și I.P. monitorizate în anii 2018-2022



Sursa: Informație generalizată de echipa de audit

Datele prezentate în diagramă relevă că valoarea procedurilor de achiziții efectuate prin procedura de licitație deschisă deține ponderea cea mai mare – 67%, sau 784,8 mil. lei, fiind urmată de procedura de negociere fără publicarea anunțului de participare – 14%, sau 165,2 mil. lei, achiziții

¹⁹ În principal, descreșterea a fost condiționată de majorarea uzurii mijloacelor fixe din bilanț precum și de faptul că în anul 2022 CS odată cu transmiterea I.P. „Academia de Administrare Publică” în subordinea I.P. „Universitatea de Stat din Moldova”, a transmis și valoarea patrimoniului gestionat de instituție și înregistrat în contul de investiții în părți legate al autorității.

²⁰ I.P. „Palatul Republicii” și I.P. „Baza Auto a Cancelariei de Stat”.

²¹ Registrele operative privind evidența contractelor la finele anilor 2018, 2019, 2020, 2021 și 2022 ale CS și instituțiilor publice monitorizate prezentate echipei de audit.

de mică valoare – 13,0 %, sau 145,2 mil. lei, cererea ofertelor de prețuri – 6%, sau 74,0 mil. lei. Concomitent, auditul relevă că, deși procedura de achiziții de valoare mică nu face parte din procedurile competitive, în perioada de referință aceasta a fost preponderent utilizată atât de către CS, cât și de instituțiile monitorizate. În acest context se menționează că ponderea contractelor de mică valoare în totalul numărului de contracte de achiziții publice este una semnificativă, sau 81%. Informația privind valoarea achizițiilor executate de către CS și instituțiile publice monitorizate, nivelul de realizare a achizițiilor planificate, precum și evoluția cheltuielilor aferent acestui proces în perioada auditată, sunt expuse în *Anexa nr.4 la prezentul Raport de audit*.

III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI

3.1. Mandatul legal și scopul auditului

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat în temeiul art.5, art.31 și art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017, având drept scop evaluarea conformității modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către Cancelaria de Stat în perioada 2018-2022, în raport cu prevederile cadrului normativ aplicabil.

În acest sens, au fost determinate următoarele obiective specifice:

(i) Cancelaria de Stat și instituțiile monitorizate au asigurat managementul financiar al resurselor publice potrivit regulilor și procedurilor bugetar-fiscale prestabilite?

(ii) Politicile și instrumentele existente asigură executarea de către CS a monitoringului activității instituțiilor publice fondate?

(iii) Cancelaria de Stat și unele instituții publice fondate au asigurat conformitatea administrării patrimoniului public aflat/transmis în gestiune?

(iv) CS, în calitate de autoritate publică centrală, are implementat un sistem de control intern managerial funcțional?

3.2. Abordarea auditului

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat la CS și la unele instituții monitorizate, în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000)²² și cu cadrul normativ-metodologic instituțional aferent, aplicate de Curtea de Conturi.

Abordarea auditului public extern s-a bazat pe riscuri, fapt ce presupune orientarea activității de audit asupra acelor procese din cadrul CS și al unor instituții publice monitorizate care sunt predispuse unor neconformități semnificative. Angajamentul auditului a fost cel de raportare directă. Prin urmare, procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit extrase din prevederile cadrului normativ aplicabil, iar asigurarea limitată oferită ne permite, în baza constatărilor susținute de probele de audit, să formulăm concluzia generală.

Probele de audit au fost colectate atât de la CS cât și de la instituțiile publice monitorizate (I.P. „DGACG”, I.P. „BA a CS”, I.P. „Palatul Republicii”, I.P. „Pensiunea din Holercani”, I.P. „STISC”, I.P. „AGE”, I.P. AIS „Moldpres” și I.P. „ASP”), prin observații la fața locului, prin verificarea tranzacțiilor și documentelor aferente domeniului, contrapunerea și generarea

²² Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”.

informațiilor din sistemul informațional utilizat de CS, observarea, investigarea, interviuarea, confirmarea și recalcularea.

Sfera și abordarea auditului, sursele și criteriile de audit, precum și procedurile de audit aplicate la testarea riscurilor de neconformitate se prezintă în *Anexa nr. 5 la prezentul Raport de audit*.

3.3. Responsabilitatea auditorului într-un audit al conformității

Responsabilitatea auditorului public constă în evaluarea conformității modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către Cancelaria de Stat în perioada 2018-2022, în raport cu prevederile cadrului normativ aplicabil, prin obținerea probelor de audit suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor de audit și concluziei generale. Auditorul nu este responsabil de prevenirea faptelor de fraudă și eroare. Auditorul public a fost independent față de entitate și a îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu cerințele Codului etic al Curții de Conturi²³.

IV. CONSTATĂRI

4.1. OBIECTIVUL nr.1: Cancelaria de Stat și instituțiile monitorizate au asigurat managementul financiar al resurselor publice potrivit regulilor și procedurilor bugetar-fiscale prestabilite?

Deși în perioada auditată CS, per general, a asigurat un management financiar conformat regulilor bugetar-fiscale, unele procese operaționale aferente gestionării resurselor bugetare au inclus controale interne funcționale, concomitent altele fiind afectate de neregularități. Auditul atestă rezerve în procesul de fundamentare a proiectelor de buget de către CS, or, gradul de absorbție a mijloacelor bugetare în perioada auditată constituind 77%, fiind înregistrată o discrepanță semnificativă între estimările de resurse publice necesare și execuția de casă a bugetului.

CS nu a organizat înregistrarea conformă în evidența contabilă a valorii granturilor capitale în sumă totală de 53,3 mil. lei, acestea fiind trecute neîntemeiat la cheltuielile autorității, în așa mod fiind denaturați și indicatorii financiari raportați.

Auditul atestă existența unor reguli discreționare privind obligativitatea rambursării soldurilor granturilor și subvențiilor nevalorificate de către IP, fapt ce a condus la dezafectarea mijloacelor bugetare, la finele anilor 2021-2022 soldul de mijloace bugetare rămase în conturile entităților constituind respectiv suma de 40,2 mil. lei și de 12,6 mil. lei.

Nereglementarea modului de acordare și valorificare a mijloacelor bugetare sub formă de granturi și subvenții redistribuite instituțiilor publice de către fondator, precum și neînstituirea unui control riguros din partea acestuia la componenta respectivă, au condiționat utilizarea neconformă și neargumentată a fondurilor publice de către unele entități. În acest context se menționează situația privind utilizarea defectuoasă a mijloacelor financiare în sumă totală de 9,4 mil. lei de către STISC la achiziționarea unor bunuri aferente creării semnăturilor electronice, în fapt acestea nefiind utilizate în activitatea entității. Mai mult decât atât, potrivit evidenței contabile, aceste bunuri au fost date în exploatare fiindu-le calculată neregulamentară amortizarea în sumă totală de 2,0 mil. lei, în aceste condiții fiind majorate neîntemeiat cheltuielile instituției.

²³ Hotărârea Curții de Conturi nr.19 din 05.04.2019 „Cu privire la aprobarea Codului etic al Curții de Conturi”.

Neconformități sistemice au fost constatate și în gestionarea altor procese operaționale de către CS, DGACG și BA, în speță: i) divizarea achizițiilor prin semnarea contractelor de mică valoare la procurarea bunurilor și serviciilor, cu evitarea procedurilor competitive de achiziționare a acestora; ii) nereguli la executarea și contabilizarea mijloacelor financiare utilizate pentru reparații capitale ale clădirilor gestionate; și iii) cheltuieli neconforme privind utilizarea combustibilului, carburanților și lubrifianților.

O altă problemă ține de evitarea desfășurării unor achiziții internaționale de către STISC, or instituția procură bunuri și servicii de la unii și aceiași operatori locali, în multiple cazuri participând doar un singur ofertant la procedura de achiziție, în consecință prețul de procurare, în unele cazuri, fiind majorat de 2-3 ori comparativ cu prețurile de import. La fel, se constată caracterul dubios la procurarea de către entitate a serviciilor de reîncărcare și regenerare a cartușelor precum și a unor bunuri în valoare totală de 0,6 mil. lei.

4.1.1. Deși CS are implementate elemente ale sistemului de control intern managerial, care preponderent au asigurat executarea conformă a resurselor bugetare, totuși se atestă unele procese operaționale vulnerabile.

În perioada 2018-2022, Cămariei de Stat, în calitate de autoritate publică centrală, pentru implementarea acțiunilor din PAG²⁴ ale Guvernului și a unui șir de programe/proiecte, i-au fost precizate mijloace bugetare în sumă de 2 370,0 mil. lei, sau cu 297,2 mil. lei mai puțin comparativ cu planul inițial aprobat. Se atestă că efectiv s-au executat mijloace bugetare în sumă de 1 816,5 mil. lei, nivelul de executare la partea de cheltuieli fiind de 77%. Nivelul de execuție a cheltuielilor de casă și cheltuielilor efective înregistrate de entitate în anii 2018-2022, în comparație cu mijloacele precizate, se prezintă în tabelul nr.1.

Tabelul nr. 1: Dinamica executării cheltuielilor de către CS în perioada 2018-2022

Nr.crt.	Anii bugetari	Mijloace bugetare, inclusiv:			Executat față de precizat		Ponderea mijloacelor bugetare executate față de indicii inițiali
		Planificate inițial	Precizate	Executat	mii lei	%	
*	1	2	3	4	5=4-3	6=4/3	7=4/2
1	Anul 2022	690 681,30	547 995,10	410 700,27	-137 294,83	75%	59%
2	Anul 2021	442 385,70	438 082,80	360 731,51	-77 351,3	82%	82%
3	Anul 2020	636 501,70	417 055,30	352 606,55	-64 448,8	85%	55%
4	Anul 2019	523 931,70	501 578,80	352 442,71	-149 136,1	70%	67%
5	Anul 2018	373 718,80	465 316,12	339 978,46	-125 337,7	73%	91%
	Total în perioada 2018-2022	2 667 219,2	2 370 028,1	1 816 459,5	-553 568,6	77%	68%

Sursa: Date generalizate de audit conform Rapoartelor privind executarea bugetelor pe anii 2018-2022.

Datele prezentate atestă că execuția de ansamblu a cheltuielilor valorificate de la bugetul de stat a fost sub limitele alocațiilor precizate CS, situație caracteristică pentru toți anii bugetari verificați. Or, analizele de audit denotă că nivelul de execuție a oscilat de la 70% în anul 2019 până la 85% în anul 2020, fiind înregistrată o discrepanță semnificativă între estimările de resurse publice necesare și execuția de casă a bugetului. Nivelul scăzut de valorificare a mijloacelor bugetare alocate CS a fost cauzat, în principal, de neexecutarea mijloacelor financiare precizate Proiectului „Modernizarea serviciilor Guvernamentale” (45,8%), implementat de AGE și STISC, Proiectului

²⁴ Planurile de acțiuni ale Guvernului implementate în perioada auditată, inclusiv din: anii 2016-2018, aprobat prin HG 890/2016; anii 2019-2020, aprobat prin HG 420/2019; anii 2021-2022, aprobat prin HG 235/2021 și anii 2020-2023 aprobat prin HG 636/2019.

„Înregistrarea și evaluarea funciară” (46,1%), gestionat de ASP, precum și de nevalorificarea unor tipuri de cheltuieli²⁵ de către CS (93,6%) și unele I.P. fondate. Cele menționate denotă rezerve în procesul de fundamentare a proiectelor de buget și modificărilor efectuate pe parcursul anului bugetar și ce indică necesitatea fortificării și îmbunătățirii procesului de planificare a unor tipuri de cheltuieli bugetare. Sinteza cheltuielilor totale finanțate și executate de către CS în perioada 2018-2022 se prezintă în *Anexa nr. 6 la prezentul Raport de audit*.

Observațiile de audit denotă că CS dispune de procese operaționale funcționale care au asigurat conformitatea valorificării mijloacelor pentru remunerarea angajaților autorității, cheltuielilor pentru delegarea personalului, care reprezintă o pondere de 21% din totalul cheltuielilor autorității. Concomitent, se relevă existența unor neconformități și aspecte problematice în valorificarea mijloacelor pentru achiziționarea de bunuri și servicii admise atât de către CS, cât și de către instituțiile monitorizate de autoritate. O situație deficitară se constată la valorificarea resurselor din bugetul de stat, alocate de CS sub formă de granturi și subvenții, fapt condiționat și de lipsa unui cadru normativ care ar reglementa gestionarea mijloacelor respective, constatări expuse în următoarele compartimente.

4.1.2. Lipsa cadrului normativ care ar reglementa gestionarea sumelor alocate entităților sub formă de granturi și subvenții, limitează transparența utilizării lor și creează premise de valorificare neconformă a acestora.

Unele instituții publice autonome monitorizate de CS, pentru realizarea acțiunilor prestabilite și acoperirea necesităților proprii, au fost sistemic sprijinite financiar de stat prin intermediul fondatorului, fiindu-le alocate mijloace bugetare sub formă de granturi și subvenții.

Deși aceste două tipuri de susținere financiară a instituțiilor publice prin natura lor provin din surse bugetare și urmează a fi gestionate conform regulilor bugetar-fiscale, în Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale²⁶ nu se regăsește o definiție clară a acestor noțiuni. Mai mult decât atât, în art. 29 din legea prenotată, la categoria „cheltuieli bugetare”, sunt încorporate cheltuielile provenite din subvenții, cât despre cele aferente granturilor nu se menționează că acestea reprezintă parte componentă a cheltuielilor bugetare. Totuși o definiție sumară a acestor tipuri de finanțare²⁷ se regăsește în Ordinul MF nr. 216/2015.

Conform datelor raportate de CS, se atestă că în anii 2018-2022 ponderea subvențiilor și granturilor din valoarea totală a mijloacelor bugetare alocate autorității centrale și distribuite instituțiilor publice fondate a fost una semnificativă și se cifrează la suma de 543,6 mil. lei, sau 30% din totalul mijloacelor gestionate, inclusiv subvenții – 324,0 mil. lei și granturi – 219,6 mil. lei.

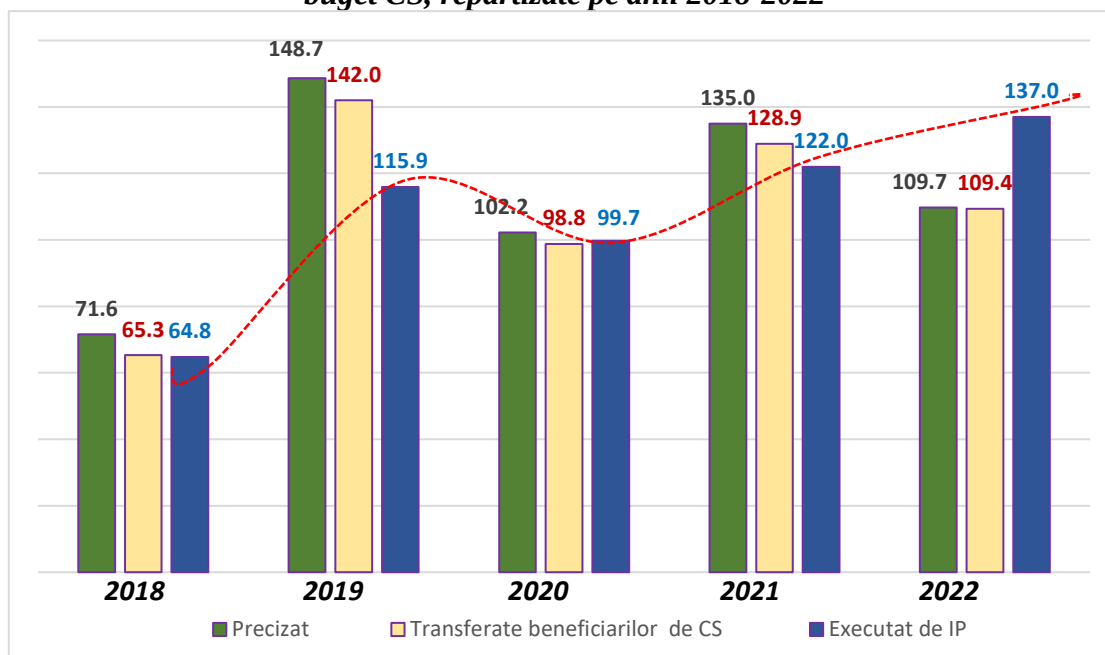
Datele privind sumele precizate și alocate sub formă de subvenții/granturi repartizate pe ani se prezintă în Diagrama de mai jos.

²⁵ La situația din 31.12.2022 se atestă nevalorificarea mijloacelor bugetare precizate la următoarele categorii de cheltuieli: deplasări de serviciu peste hotare (CS și BA), proiecte de investiții capitale și procurarea mijloacelor de transport (DGACG), achiziția bunurilor și serviciilor (CS, DGACG, BA), indemnizațiile pentru incapacitatea temporară de muncă (BA).

²⁶ Legea nr. 181 din 15.07.2014.

²⁷ Noțiunile sunt redată în partea incipientă a prezentului raport de audit.

Diagrama nr. 2: Informații cu privire la executarea subvențiilor/granturilor acordate din buget CS, repartizate pe anii 2018-2022



Sursa: Darea de seamă „Informația cu privire la executarea subvențiilor/granturilor acordate CS” pentru anii 2018-2022.

Datele sistematizate în diagramă relevă că, pe parcursul celor cinci ani analizați, se atestă un trend oscilant al sumelor executate de instituțiile monitorizate de CS din contul subvențiilor/granturilor, cele mai semnificative sume fiind utilizate în anii 2021 și 2022, respectiv fiind valorificate mijloace bugetare în cuantum de 137,0 mil. lei și de 122,0 mil. lei. Se denotă că în anul 2022 nivelul mijloacelor valorificate din această sursă de către I.P. a depășit valoarea sumelor alocate de la bugetul de stat cu 27,3 mil. lei (24%), situația explicându-se prin utilizarea mijloacelor din contul soldurilor neutilizate de la sfârșitul anului bugetar precedent.

Deși în perioada auditată planificarea granturilor a avut loc în baza circularilor MF privind elaborarea bugetelor anuale²⁸ (Formularul nr. 5²⁹), iar raportarea acestor tipuri de alocații s-a efectuat în conformitate cu prevederile Ordinului MF nr. 164/2016 (Anexa nr. 1³⁰ „Informație cu privire la executarea subvențiilor acordate din buget”), reglementările instituite nu prevăd expunerea datelor la un nivel anumit de detaliere a indicatorilor planificați și raportați, care s-ar conforma regulilor bugetar-fiscale și ar permite monitoringul din partea fondatorului și MF.

Reieșind din cele menționate supra, și anume că modalitatea de finanțare a I.P. monitorizate de CS prin granturi, în fapt reprezintă un suport financiar acordat de fondator din sursele bugetului de stat pentru realizarea unor acțiuni din planurile de activitate ale entităților (I.P. „AGE” și I.P. „STISC”), practica existentă nu corespunde particularităților de acordare a granturilor conform bunelor practici. Or, pentru a fi beneficiar de granturi, este necesară elaborarea unor proiecte de grant aprobate de către un organ/entitate special creată în baza unor criterii prestabilite și aprobate. La fel, se menționează că, potrivit practicilor existente, proiectele de grant urmează să se conformeze anumitor criterii, precum și să răspundă la un șir de sarcini/întrebări³¹.

²⁸ Prevăzută de Setul metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului, aprobat prin Ordinul MF nr. 209 din 24.12.2015.

²⁹ Formularul nr. 5 „Detalierea subvențiilor/granturilor conform Clasificației bugetare pe CS”.

³⁰ Anexa nr. 1 „Informație cu privire la executarea subvențiilor acordate din buget” la Ordinul MF nr. 164 din 30.12.2016 „Cu privire la aprobarea Cerințelor la întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare”.

³¹ Instituția are capacitatea de a realiza un anumit proiect? Țintele/obiectivele au o fundamentare financiar-economică? Actualitatea proiectului, încadrarea în obiectivele și acțiunile PAG. Entitatea dispune de o capacitate de cofinanțare sau urmează să fie utilizate doar sursele bugetare? Există o delimitare care activități urmează a fi finanțate din buget și care din sursele proprii? Existența obligativității monitorizării și evaluării rezultatelor obținute și raportate de donator/finanțator. Restricții privind finanțarea anumitor activități din proiect sau redirecționarea mijloacelor acordate; Existența unui act juridic civil (contract/acord) care ar legitima proiectul de grant, delimita responsabilitățile, termenele, sancțiunile ș.a.

Un aspect lacunar aferent etapei de fundamentare a bugetului o reprezintă faptul că nu este reglementată *modalitatea de modificare a alocațiilor* de la pozițiile bugetare 25 „Subvenții” și 26 „Granturi acordate”. În aceste condiții, actualmente se utilizează formularul³² destinat solicitărilor de mijloace bugetare în condiții generale, care nu prevede atât necesitatea indicării de către instituție a destinației/scopului subvențiilor/granturilor solicitate suplimentar, cât și repartizarea acestora pe indicatori de activitate, aspecte solicitate la planificarea inițială.

Totuși, se remarcă faptul că CS, în scopul obținerii unei asigurări că I.P. monitorizate planifică valoarea granturilor justificat, solicită documente argumentative în care beneficiarii definesc scopurile și calculele confirmative. Însă, ca urmare a faptului că pentru acest aspect nu există o procedură instituționalizată, informațiile prezentate de entitățile publice în cadrul solicitărilor de granturi diferă de la una la alta.

Cu privire la raportarea sumelor alocate la codurile ECO 25 „Subvenții” și 26 „Granturi acordate”, normele aprobate de MF reglementează obligativitatea raportării doar a executării subvențiilor acordate din buget conform Anexei nr. 1 la Ordinul MF nr.164/2016. Cât privește sumele alocate ca granturi, nu există instrucțiuni sau reglementări privind modalitatea și nivelul de detaliere a indicatorilor raportați atât de I.P., cât și de autoritățile fondatoare. Ca rezultat, pentru raportarea acestora la sfârșit de an bugetar, entitățile utilizează forma prestabilită pentru subvenții. Însă acest formular nu prevede expunerea tipului/componentelor analitice pe coduri ECO ale cheltuielilor efectuate din granturi, forma de raportare a indicatorilor fiind expusă la discreția entităților și se limitează la o indicare succintă a cheltuielilor efective ale instituției publice, lipsind o informație descifrată a cheltuielilor de casă.

4.1.3. Nerespectarea de către CS a regulilor de evidență a mijloacelor bugetare alocate sub formă de granturi capitale în sumă totală de 53,3 mil. lei a determinat trecerea neconformă a acestora la cheltuieli, fiind denaturate rapoartele financiare anuale.

Din suma de 219,6 mil. lei acordată ca granturi, 24%, sau 53,3 mil. lei, a fost acordată sub formă de granturi capitale pentru finanțarea cheltuielilor cu caracter capital, care potrivit cadrului normativ majorează valoarea bunurilor transmise în gestiune economică³³. La rândul său, din suma de 53,3 mil. lei, 97% (51,7 mil. lei) au fost acordate I.P. „STISC” pentru susținere și implementarea unui șir de acțiuni prevăzute în HG, iar 3% (1,7 mil. lei) – I.P. „AGE” ca ajutor fondatorului pentru realizarea proiectului MGSP³⁴. Verificările de audit la acest aspect denotă neconformități generate de nerespectarea prevederilor cadrului normativ atât de către I.P. aflate la autogestiune, cât și de către CS. În contextul expus se menționează trecerea neconformă de către CS la cheltuieli a valorii granturilor capitale în sumă totală de 53,3 mil. lei primită din buget și redirecționată în anii 2021-2022 la două instituții publice pentru majorarea valorii activelor. Or, potrivit pct. 3.2.40¹ din Ordinul nr.216/2015, autoritatea bugetară urmează să înregistreze suma granturilor capitale acordate în debitul subcontului de nivelul II 415310, „Investiții în părți legate și nelegate”.

Mai mult decât atât, auditul constată și nerespectarea de către I.P. care activează în condiții de autogestiune a regulilor privind contabilizarea mijloacelor bugetare primite sub formă de

³² Formularul nr. 9 „Solicitări de alocații, suplimentar la limitele stabilite”.

³³ Pct. 3.2.40¹ din Ordinul MF nr.216/2015 și pct. 77 și 80 din SNC „Capital propriu și datorii”.

³⁴ Proiectul Modernizarea Serviciilor Guvernamentale în Republica Moldova a fost lansat la 25 iunie 2018 (Acord de împrumut dintre RM și BIRD (Nr.8774-MD), ratificat prin Legea nr.25 din 01.03.2018) cu o perioadă de implementare de 5 ani și include 3 componente-cheie de implementare, inclusiv: Modernizarea serviciilor; Platforme și servicii digitale; Implementarea noului model. Obiectivul de dezvoltare al proiectului finanțat din împrumutul acordat de Grupul Băncii Mondiale și contribuția Guvernului Moldovei este îmbunătățirea accesibilității, eficienței și calității furnizării serviciilor administrației publice, prin modernizarea centrată pe client/cetățean.

subvenții/granturi, și anume fără diferențierea acestora potrivit destinației: capitale sau curente. Astfel, examinările de audit denotă practici neconforme la acest aspect, și anume se evidențiază faptul că unele entități țin evidența granturilor/subvențiilor curente la pozițiile destinate înregistrării granturilor/subvențiilor alocate spre capitalizare/cu termen lung sau viceversa (STISC, AGE și I.P. „Palatul Republicii”).

Generalizând aspectele expuse la acest aspect, se atestă că, în mare parte, neregulile admise au ca cauzalitate lipsa specificării în Politicile de contabilitate a entităților auditate a regulilor și particularităților privind mecanismul de elaborare, executare și raportare a mijloacelor bugetare alocate sub formă de subvenții/granturi, inclusiv a granturilor capitale cu a căror sumă se majorează valoarea activelor deținute și procurate de instituțiile publice monitorizate.

4.1.4. Neconformități și reguli discreționare în raportarea și rambursarea soldurilor granturilor și subvențiilor primite de I.P. prin intermediul fondatorului

La situația din 31.12.2022, potrivit datelor raportate, se înregistrează solduri de mijloace bugetare în conturile trezoreriale, în sumă totală de 12,6 mil. lei alocate ca granturi și subvenții, în speță ca urmare a neexecutării integrale de către AGE și STISC a resurselor financiare primite de la bugetul de stat prin intermediul CS. O situație analogică a fost constatată și în perioadele anterioare, suma alocațiilor bugetare neutilizate de către I.P. înregistrând valori semnificative, acestea majorându-se de la 0,7 mil. lei în anul 2018 până la 40,2 mil lei în anul 2021³⁵, prin ce se atestă imobilizarea resurselor financiare ale BS pe termen nedeterminat, în condițiile bugetului deficitar și limitării finanțării acestuia. Datele aferente soldurilor subvențiilor/granturilor per instituție se prezintă în *Anexa nr. 7 la prezentul Raport de audit*.

Analizând cadrul legal privind particularitățile gestionării de către instituțiile publice a soldurilor de mijloace bugetare rămase în conturile acestora și primite ca granturi/subvenții prin intermediul fondatorului de la bugetul de stat, se atestă norme diferite și discreționare care reglementează acest subiect. Astfel exemplificăm că, dacă potrivit prevederilor cadrului normativ AGE³⁶ și alte instituții³⁷ au obligativitatea restituirii la bugetul de stat a soldului granturilor și subvențiilor primite și neutilizate pe parcursul anului, atunci în spețele HG nr.414/2018³⁸ se statuează că STISC va rambursa la buget soldul de mijloace, la decizia Consiliului de administrare. Se remarcă că, în perioada auditată, membrii Consiliului STISC nu au adoptat astfel de decizii, deși valoarea mijloacelor bănești nevalorificate înregistrează an de an sume semnificative în conturile instituției, inclusiv la sfârșitul anului: 2019 – 33,3 mil. lei; 2020 – 30,2 mil. lei; 2021 – 39,5 mil. lei, și 2022 – 11,8 mil. lei.

Referitor la restituirea de către AGE a soldurile mijloacelor bugetare rămase în conturile instituției, se atestă că, contrar prevederilor pct. 35 din Anexa nr. 1 la HG nr.760/2010, AGE nu a asigurat rambursarea la buget a valorii mijloacelor bugetare neutilizate și stocate în conturile bancare la sfârșitul anului 2018 și anului 2019, respectiv, a sumelor de 597,5 mii lei și de 434,4 mii lei.

Concomitent, o altă observație de audit relevă lipsa stabilirii în cadrul legal actual a unei date limite la care urmează a fi restituite mijloacele bănești. În acest context se exemplifică situația constatată în anul 2022 la AGE, care a restituit soldul granturilor nevalorificate în sumă de 843,5 mii lei în

³⁵ La sfârșitul anului 2018 se înregistra un sold de – 7,8 mil. lei; sf. anului 2019 – 33,8 mil. lei; sf. anului 2020 – 32,9 mil. lei și sf. anului 2021 – 40,2 mil. lei.

³⁶ Pct. 35 din Anexa nr. 1 Statutul I.P. „AGE” la HG 760/2010.

³⁷ Obligativitatea de a vira la sfârșitul anului bugetar a soldului de mijloacele bugetare neutilizate este prestabilită și pentru I.P. „Palatul Republicii” și IP „Pensiunea din Holercani”, însă urmare utilizării integrale de către instituții a sumelor acordate nu au fost înregistrate astfel de tranzacții.

³⁸ Pct. 30 din Anexa nr. 1 la Statutul I.P. „STISC”, aprobat prin HG nr/414/2018.

două tranșe, inclusiv: suma de 724,8 mii lei la data de 16 februarie 2023 și 118,6 mii lei tocmai în trimestrul II al anului, la data de 14.06.2023.

4.1.5. Unele I.P. fondate de CS nu au instituit un proces conform de valorificare a resurselor financiare publice aliniat rigorilor bunei guvernări.

(i) Cazuri de utilizare defectuoasă și suspiciuni de fraudă la valorificarea resurselor financiare de către STISC

În timp ce unele IP solicită fonduri bugetare pentru desfășurarea activității, fiind susținute substanțial sub aspect financiar de către CS, auditul atestă că factorii decizionali ai acestora nu au asigurat un management financiar conformat principiilor bunei gestiuni, cerință statuată în art. 4 din Legea nr.229/2010.

Astfel, verificările de audit au relevat cazuri de utilizare irațională a mijloacelor financiare de către STISC la achiziționarea SI „MoldovaGovCA” și a unor dispozitive securizate de creare a semnăturilor electronice de tip HSM³⁹ în anii 2020 și 2022. Mai mul decât atât, au fost constatate suspiciuni de fraudă la perfectarea documentelor privind darea în exploatare atât a SI, cât și a dispozitivelor securizate procurate în anul 2020, de fapt bunurile nefiind utilizate ani la rând în activitatea entității. *Acest aspect denotă că conținutul tranzacțiilor contabile nu corespunde circumstanțelor de facto, astfel documentele de dare în exploatare a acestora și înregistrarea tranzacțiilor în evidența contabilă, nu corespund realității.*

Deși pentru înnoirea infrastructurii cheilor publice administrate de STISC în anii 2019-2022 s-au utilizat per total 9,4 mil. lei, instituția publică, în calitate de prestator de servicii de certificare, la situația din 31.12.2023, utiliza precedentă aplicație achiziționată în anul 2017, și anume „Moldova CA Soluțion”, compatibilă cu dispozitivele HSM procurate încă în anii 2007 și 2012, fapt ce atestă utilizarea neconformă a mijloacelor financiare ca rezultat al procurării și depozitării de către STISC a bunurilor sus-menționate. Complimentar se menționează că, deși bunurile au fost procurate prin intermediul licitațiilor publice, la acestea, de regulă, a participat doar câte un singur ofertant, agenți economici care de mai multe ori au câștigat licitațiile organizate de STISC. În lipsă de concurență, membrii grupului de lucru au examinat și au acceptat doar o singură ofertă. Concomitent auditul punctează că prețurile de procurare a bunurilor sunt de 2-3 ori mai mari decât cele de import⁴⁰. În acest context se reliefează necesitatea utilizării de către STISC a instrumentelor privind desfășurarea achizițiilor cu participarea ofertanților internaționali. Astfel, auditul menționează următoarele:

- ✓ în scopul perfecționării infrastructurii cheilor publice, în anul 2019 STISC a procurat un **sistem informațional specializat, „MoldovaGovCA”, în sumă totală de 3,5 mil. lei.** La licitația publică⁴¹ a participat un singur agent economic. Potrivit informațiilor⁴² prezentate de entitate și conform unor explicații ale STISC, la etapa desfășurării misiunii de audit, sau peste patru ani de la data procurării, softul se află încă la etapa de testare, ceea ce denotă că acesta nu este utilizat în producere de către entitate. Un alt argument ce denotă neutilizarea soluției TI menționate o reprezintă și faptul că instituția, pentru punerea în aplicare a acesteia, nu

³⁹ Dispozitivele HSM CryptoServer LAN V5 Se-Series Gen2 au fost procurate în anul 2020, iar Crypto Se1500 LAN V5 – în anul 2022.

⁴⁰ Declarațiile vamale nr. 29160 din 24.11.2020 și nr. 35147 din 21.12.2022.

⁴¹ Licitația publică deschisă din 22.04.2019.

⁴² Act de predare în exploatare industrială din 02.06.2020, semnat de conducătorul instituției și doi manageri operaționali din cadrul STISC, care potrivit pct. 4.2.3. din Ordinul Ministerului Dezvoltării Informaționale nr. 78 din 2006 se întocmește la etapa de implementare a ciclului de viață a sistemului software, care include pregătirea și testarea aplicației nu și utilizarea acesteia în activitatea STISC.

dispune de avizul la acest bun de la organul de supraveghere și control (SIS). Or, lipsa avizului din partea organului competent, contravine cadrului normativ⁴³.

Contrar situației menționate supra, potrivit datelor evidenței contabile, Secția contabilitate la data de 01.10.2021⁴⁴, neconform a înregistrat operațiunea economică privind darea în exploatare a acestei aplicații, și anume în lipsa unor documente primare elaborate regulamentar⁴⁵ (Proces-verbal/Act de punere în funcțiune) și care ar conține elementele obligatorii prestabilite de art. 19 din Legea contabilității nr. 113/2007. În aceste circumstanțe, auditul constată că tranzacția de dare în exploatare a SI este una suspectă și nu corespunde realității, întrucât a fost efectuată fără constatarea de către o comisie specializată a gestionarului activului, duratei de funcționare, precum și începerii utilizării produsului software, ultima condiție obligatorie fiind prevăzută și de Ordinul ministrului Dezvoltării Informaționale nr. 78 din 01.06.2006⁴⁶;

- ✓ la fel, în anii 2020 și 2022, prin intermediul desfășurării licitațiilor publice deschise, STISC a achiziționat câte două dispozitive securizate de creare a semnăturilor electronice de tip HSM⁴⁷, al căror preț constituia 2,5 mil. lei și, respectiv, 3,4 mil. lei. De menționat că procurarea acestor dispozitive s-a efectuat de către grupul de lucru al STISC fără a deține o evaluare a compatibilității utilajelor cu funcționalitățile SI „MoldovaGovCA”, situația incertă existând și la momentul actual. Deși, din momentul procurării primelor **două dispozitive securizate HSM în anul 2020** au trecut mai mult de trei ani, observațiile de audit denotă că acestea nu sunt utilizate, iar potrivit unei explicații prezentate de STISC, actualmente acestea, similar situației constatate la SI, se regăsesc doar la etapa de testare. În pofida acestui fapt, la data de 06.08.2021 a fost întocmit Procesul-verbal de punere în funcțiune a mijloacelor fixe⁴⁸, prin care s-a constatat darea acestora în exploatare și folosire în activitatea STISC, respectiv în evidența contabilă fiind înregistrată această tranzacția. Însă, observațiile de audit denotă neveridicitatea actului de dare în exploatare menționat supra și neregulamentară înregistrarea tranzacției în evidența contabilă a instituției, întrucât de fapt bunurile sunt stocate de către STISC, nefiind utilizate conform destinației în activitatea acesteia.

Cât privește celelalte două dispozitive securizate HSM procurate în anul 2022, se evidențiază lipsa unei justificări concludente privind necesitatea achiziționării lor, întrucât nu era soluționată problema privind punerea în funcțiune a utilajelor procurate încă în anul 2020. La momentul auditului acestea se aflau la etapa de testare.

Multiple disfuncționalități în aplicabilitatea dispozitivelor procurate de STISC au fost constatate și în cadrul evaluării⁴⁹ echipamentelor efectuate de experți contractați de instituția publică în anul 2023. Concomitent, s-a constatat că dispozitivele HSM procurate în anul 2020 nu pot fi utilizate în producție sau operațiuni de testare, în așa mod entitățile fiindu-i cauzate pierderi în valoare de 2,5 mil. lei, utilizate la procurarea acestora.

⁴³ HG nr. 1140 din 20.12.2017 „Pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea prestatorilor de servicii de certificare în domeniul aplicării semnăturii electronice”; Ordinul SIS nr. 25 din 17.03.2017 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind procedura de avizare a dispozitivelor de creare și/sau verificare a semnăturii electronice și a produselor asociate semnăturii electronice”.

⁴⁴ Conform informațiilor prezentate de STISC, până la punerea în funcțiune a SIA „MoldovaGovCA” la contul 112 „Imobilizări necorporale în exploatare”, programul informațional era înregistrat la contul 111 „Imobilizări necorporale în curs de execuție”.

⁴⁵ Lipsește instituită o comisie care ar constata darea activului nematerial în exploatare, durata de funcționare utilă, determinarea responsabilului de gestionare a acestui activ, etc.

⁴⁶ Ordinul Ministerului Dezvoltării Informaționale nr. 78 din 01.06.2006 „cu privire la aprobarea reglementării tehnice ”Procese ciclului de viață al software-ului” RT 38370656 - 002:2006”, în speță pct. 4.2.4.

⁴⁷ Dispozitivele HSM CryptoServer LAN V5 Se-Series Gen2 au fost procurate în anul 2020, iar Crypto Se1500 LAN V5 – în anul 2022.

⁴⁸ Procesul-verbal de punere în funcțiune a mijloacelor fixe din 06.08.2021.

⁴⁹ Raport de constatare tehnică nr. 01 din 12.12.2023 a modelului HSM Utimaco CryptoServer LAN V5 Se500 Gen2 și Raport de constatare tehnică nr. 02 din 15.12.2023 a modelului HSM Utimaco CryptoServer CP5 Se1500.

Faptul punerii în funcțiune a SIA și a dispozitivelor securizate de creare a semnăturilor electronice de tip HSM procurate în anul 2020 care în realitate nu se aplică în activitatea instituției, a condiționat calcularea neregulamentară a amortizării acestor bunuri, la situația din 31.12.2022 aceasta constituind, per total, 2,0 mil. lei, inclusiv: la SI – 1,4 mil. lei (gradul de amortizare fiind de 39%) și la dispozitive – în valoare de 0,6 mil. lei (27% din valoarea bunurilor). Calcularea neconformă a amortizării a condus și la majorarea neîntemeiată a cheltuielilor STISC și, respectiv, la determinarea incorectă a rezultatului financiar raportat de instituție cu suma menționată supra.

Un alt aspect relevant care necesită a fi evidențiat de audit este și faptul că, potrivit documentației prezentate de entitate, precum și declarațiilor vamale, dispozitivele securizate au fost importate de agentul economic de la care, la rândul său, le-a procurat STISC la prețuri de 2-3 ori mai mari (bunurile procurate în anul 2020 au fost importate cu 472,6 mii lei per unitate, iar STISC le-a achiziționat cu 1.253,3 mii lei, cele din 2022 au fost achiziționate de instituție la prețul de 1.693,5 mii lei, iar potrivit declarațiilor vamale costul acestora fiind de 829,7 mii lei).

Verificările de audit au relevat și alte cazuri de efectuare a unor cheltuieli iraționale admise de factorii de decizie ai entității, și anume:

✓ caracterul inefficient al achizițiilor publice organizate de STISC se evidențiază și la contractarea serviciilor de reîncărcare și regenerare a cartușelor, care în perioada auditată se cifrează la suma totală de 556,0 mii lei. Analizele de audit al prețurilor contractate per unitate de serviciu denotă divergențe semnificative între unul și același serviciu procurat în anii 2019-2021, comparativ cu prețurile din 2022. În așa mod, costurile suportate în cei trei ani menționați, similar situației expuse supra, sunt de 2-3 ori mai mari decât costurile serviciilor contractate în anul 2022. În acest context se exemplifică prețul de procurare a „Serviciilor de încărcare a cartușelor Kyocera TK-1150” care în primii ani era procurat la 340,0 lei/unitate, iar în ultimul an menționat a scăzut până la 130,0 lei/unitate. Cazuri de majorare a prețurilor se constată și la celelalte servicii de acest tip achiziționate de la anumiți agenți economici („ICS Center” SRL și „Observer” SRL). Astfel, cheltuielile majorate și nejustificate suportate de entitate pentru serviciile de reîncărcare și regenerare a cartușelor, potrivit estimărilor de audit, au constituit 157,8 mii lei (28% din valoarea contractată). De menționat că achiziția serviciilor de reîncărcare și regenerare a cartușelor, în perioada 2018-2020 în sumă totală de 308,0 mii lei, a fost efectuată de la un agent economic, fondator al căreia este rudă de gradul întâi a președintelui grupului de lucru al STISC;

✓ o situație similară s-a constatat de către audit și la procurarea de către STISC a unor bunuri nespecifice instituției publice, în sumă de 24,3 mii lei, care conform contractului au fost catalogate ca „scule, lacăte, chei, balamale, dispozitive de fixare, lanțuri și resorturi”. În fapt, potrivit facturii fiscale și specificației de preț anexate la contract, bunurile procurate reprezintă un bortbagaj care se fixează pe acoperișul automobilelor (Box Motion XT XL Titan), o geantă frigorifică portabilă și diferite echipamente aferente utilizării boxei auto. Deși responsabilii STISC argumentează necesitatea acestei achiziții prin lipsa deținerii de către instituție a unui camion care ar fi asigurat transportarea diferitor dispozitive și echipamente TI, echipa de audit consideră argumentele neîntemeiate, iar tranzacția suspectă și care nu se încadrează în sensul respectării principiilor bunei guvernări statuate în art. 4 din Legea nr.229/2010;

✓ un aspect deficitar constatat de audit și care denotă rezerve în organizarea achizițiilor publice de către STISC constituie contractarea, în perioada 2021-2022, a unor pachete software și a sistemelor informatice, și anume a prelungirii subscripțiilor la produsele/licențele Fortinet⁵⁰ în

⁵⁰ Fo FortiGate, FortiCare, FortiManager, FortiMail, FortiClient, FortiAnalyzer și altele.

valoare de 10,5 mil. lei. Astfel, analizele de audit denotă că la licitațiile organizate de către entitate privind prelungirea subscripțiilor la produsele Fortinet, an de an participă doar un singur ofertant, care este desemnat și câștigător – BTS Pro SRL. Însă, potrivit unei informații prezentate⁵¹ echipei de audit de către unicul distribuitor al companiei Fortinet în țară, în anii 2021-2022 compania a mai colaborat cu alți 11 agenți economici care, similar BTS Pro SRL, ofereau servicii de subscriere și prelungire a licențelor.

Având în vedere misiunea, funcțiile și valoarea semnificativă a mijloacelor bugetare utilizate anual de către STISC, precum și faptul că entitatea este unica și cea mai importantă structură din țară cu competențe⁵² atât în asigurarea securității cibernetice, cât și în administrarea întregii infrastructuri de tehnologii informaționale de stat, echipa de audit punctează că aceasta nu a manifestat diligență și nu a efectuat un studiu detaliat al pieței în vederea identificării unui număr mai mare de participanți la procedura de achiziții, ceea ce, implicit, ar fi asigurat un nivel de concurență amplu la contractarea bunurilor menționate supra și nemijlocit ar fi condiționat obținerea unor prețuri competitive. În pofida celor expuse, entitatea argumentează că la desfășurarea licitațiilor privind procurarea produselor software s-au respectat prevederile cadrului normativ în vigoare.

(ii) DGACG a admis nereguli la executarea și contabilizarea mijloacelor financiare utilizate pentru reparațiile capitale ale clădirilor gestionate.

Deși în anii 2018-2022 DGACG a planificat și a executat mijloace bugetare pentru reparațiile capitale a 52 de obiective în sumă de 29,2 mil. lei, capitalizate la valoarea clădirilor reparate, entitatea nu a dispus de documentația de proiect, elaborată și aprobată în corespundere cu cadrul normativ⁵³. Drept motiv se invocă că lucrările de reparație capitală executate, în fapt, reprezintă lucrări de reparație curentă și nu necesită a fi realizate conform documentației de proiect.

O altă observație de audit relevă că instituția în anii 2018-2022 a utilizat mijloace financiare pentru elaborarea unor proiecte în sumă totală de 511,7 mii lei, lucrările de reparație nefiind executate. Cu toate acestea, DGACG a trecut neregulamentar la majorarea valorii de bilanț a clădirilor valoarea acestor proiecte. Concomitent se constată utilizarea irațională a mijloacelor în sumă de 165,0 mii lei utilizate pentru elaborarea a trei proiecte⁵⁴, or, potrivit prevederile cadrului normativ⁵⁵, intervalul de timp dintre aprobarea documentației de proiect și începutul lucrărilor de reparații și construcții nu trebuie să depășească doi ani.

O situație deficitară se constată la utilizarea în anul 2022 a mijloacelor în sumă de 277,5 mii lei pentru elaborarea proiectului aferent reconstrucției clădirii administrative din str. Vlaicu Pârcălab nr. 45, mun. Chișinău. Până la finisarea auditului, mijloacele planificate în valoare de 30,0 mil. lei pentru lucrările de reparație nu au fost valorificate, ca urmare a disputelor existente între DGACG cu un agent economic care utilizează o suprafață din această clădire, potrivit contractului de locațiune⁵⁶ valabil până la finele anului 2025. Cele menționate creează riscuri privind nerealizarea acestui proiect și, respectiv, conduce la utilizarea irațională a mijloacelor de către DGACG pentru elaborarea documentației de proiect în sumă de 277,5 mii lei.

⁵¹ Scrisoarea Netsafe Distribution SRL nr. 92 din 29.12.2023.

⁵² STISC deține următoarele domenii de competență: Administrarea infrastructurii de tehnologie a informației și a Sistemului de telecomunicații al autorităților administrației publice ca parte a rețelei de comunicații speciale; Administrarea și menținerea sistemelor informaționale de stat; Securitate cibernetică; Gestionarea infrastructurii unice a cheii publice (PKI) a Guvernului; Implementarea tehnologiilor informaționale în sectorul public.

⁵³ Pct 9.1 din NCM L.01.03:2015, art. 13 alin.(1) și alin.(2) din Legea privind calitatea în construcții nr.721-XIII din 02.02.1996.

⁵⁴ 1) „Construcția gardului la Casa Guvernului” în sumă de 10,0 mii lei; 2) reparația „Grădinii publice pe terenul aferent Casei Guvernului” în sumă de 109,5 mii lei și 3) reparația biroului nr. 524 din Casa Guvernului în sumă de 45,5 mii lei.

⁵⁵ Pct. 9.6 din NCM L.01.03:2015.

⁵⁶ Suprafața de 852,90 m.p. a fost dată în locațiune de către Î.S. „Universul” (fostul proprietar) unui agent economic pe o perioadă de 10 ani, și anume de la 09.02.2015 până la 31.12.2025.

Auditul atestă cazuri de modificare neconformă⁵⁷ a devizului de cheltuieli prin substituirea unor lucrări cu altele în lipsa acordului adițional la contract și a deciziei Grupului de lucru pentru achiziții. Astfel, exemplificăm situația constatată în anul 2022 privind încheierea de către DGACG cu un agent economic a unui contract de antrepriză⁵⁸ privind reparația unor suprafețe din clădirea administrativă din bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 180, devizul-ofertă fiind de 920,0 mii lei. De facto, pe parcursul perioadei de executare a lucrărilor, devizul-ofertă a fost modificat prin substituirea unor tipuri de lucrări prin altele, în sumă totală de 482,3 mii lei, sau acesta fiind modificat în proporție de 52,4%. Acest fapt contravine prevederilor Legii privind achizițiile publice⁵⁹, care statuează că contractele de achiziții publice/acordurile-cadru pot fi modificate atunci când modificările, indiferent de valoarea lor, nu sunt substanțiale.

(iii) Se atestă unele neconformități la valorificarea mijloacelor bugetare admise de către I.P. „Baza Auto a Cancelariei de Stat”.

Auditul relevă că, potrivit Politicii de contabilitate, aprobate de către BA a CS, normele de consum de combustibil pentru mijloacele de transport din gestiune sunt stabilite în conformitate cu Ordinul MTID nr. 172 din 09.12.2005⁶⁰ și cu ordinele interne aprobate de către conducătorul instituției. Astfel, instituția stabilește⁶¹ normele de consum de combustibil prin metoda ajustării normei de bază de consum a modelului/mărcii respective de autoturism cu aplicarea coeficienților de rectificare în conformitate cu activitatea și condițiile de exploatare ale acestuia. Totodată, în unele cazuri stabilirea normei consumului de combustibil se efectuează prin verificarea consumului real de combustibil, rezultatele fiind consemnate printr-un act de către Comisia de stabilire a consumului real de combustibil.

Ca urmare a verificărilor efectuate, auditul a identificat norme neconforme pentru autovehiculele gestionate, care au determinat majorarea cheltuielilor privind utilizarea combustibilului, carburanților și lubrifianților. Auditul atestă că, în urma verificării normelor privind consumul de combustibil la 55 de mijloace de transport⁶², au fost identificate multiple nereguli (la un mijloc de transport există 2-3 nereguli), per total cheltuielile neconforme constituind suma de 389,6 mii lei. Cele menționate au fost determinate atât de lipsa unui act intern de reglementare privind procedurile și metodologia de stabilire a normelor de consum, cât și de nerespectarea prevederilor cadrului normativ aplicat de entitate. În sensul celor relatate supra, se menționează următoarele nereguli:

- ✓ contrar cadrului normativ care prevedea că entitatea urmează să utilizeze norma de consum mixtă a carburanților, în fapt BA a CS a aplicat normele de consum urban și extra-urban, prezentate de către importatorii autorizați în calitate de valoare de referință la calcularea și stabilirea normelor de consum de combustibil pentru 10 cazuri din cele verificate;
- ✓ aplicarea coeficientului pentru funcționarea transportului pe timp de iarnă, ce constituie 10% din valoarea consumului mixt, la stabilirea normei de consum pentru funcționarea pe timp de vară pentru 3 mijloace de transport;

⁵⁷ Pct.20 subpt.(9) din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin HG nr. 667 din 27.05.2016.

⁵⁸ Contractul de antrepriză nr. 4 din 10.03.2022.

⁵⁹ Art. 76 alin. (7) lit. 4) din Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015.

⁶⁰ Ordinul Ministrului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor nr. 172 din 09.12.2005 „Cu privire la aprobarea Normelor de consum de combustibil și lubrifianți în transportul auto”.

⁶¹ BA a CS stabilește 4 norme de consum de combustibil pentru mijloacele de transport gestionate, acestea fiind aplicate în funcție de factorul climatic (vară sau iarnă) și de regimul de circulație la exploatare (ciclul urban sau extra-urban).

⁶² Din cele 67 de unități verificate.

- ✓ aplicarea coeficientului pentru exploatarea transportului auto în zona urbană în valoare de 15% din norma consumului mixt (mun. Chișinău) la stabilirea normei de consum pentru exploatarea transportului auto în zona extra-urbană pentru 18 cazuri;
- stabilirea incorectă a normei consumului de combustibil pentru utilizarea aparatului de aer condiționat sau instalației „control-clima”. Deși cadrul legal stipulează că consumul normativ de combustibil la utilizarea climatizorului sau instalației „control-clima” în timpul staționării (indiferent de anotimp) corespunde unui parcurs de 10 km pentru o oră de staționare, sau altfel 10% din norma de consum pentru 100 km de parcurs, BA a CS nu are stabilite proceduri privind modalitatea de evidență a acestor ore de staționare. Prin urmare, majorarea consumului de combustibil pentru utilizarea acestor dispozitive a fost inclusă sub forma unui coeficient constant în formula de calcul pentru stabilirea normei de consum al autovehiculului, ceea ce corespunde consumului de combustibil pentru utilizarea climatizorului la staționarea mijlocului de transport timp de 2 ore, fiind majorată întreaga normă de consum cu 20%. Astfel de calcule au fost aplicate la stabilirea normelor de consum de combustibil în 36 de cazuri. Situația respectivă a fost determinată de lipsa unei instrucțiuni privind evidența orelor de staționare a mijloacelor de transport cu utilizarea climatizorului sau instalației „control-clima”.

Observațiile de audit relevă că, deși activitatea de bază a entității, în principal, constituie asigurarea cu transport auto de serviciu a conducătorilor autorităților publice și autorităților administrației publice, se atestă că procesul de evidență a consumului de combustibil și a parcursului mijloacelor de transport se efectuează conform unor practici depășite, nefiind utilizate funcționalitățile sistemului contabil „1C” de care dispune instituția, fapt ce dezavantajează procesul de evidență statistică și analitică a indicatorilor sus-menționați. Potrivit explicațiilor verbale ale conducerii BA CS, din cauza lipsei de personal, dar și a volumului impunător al informațiilor din foile de parcurs, prezentate zilnic de către conducătorii auto, asigurarea perfectării acestora în sistemul informațional contabil „1C” ar fi posibilă numai în cazul suplinirii statelor de personal cu o unitate cu funcție de contabil, în atribuțiile căreia ar reveni această sarcină.

4.1.6. Deficiențe și abateri admise de entitățile verificate la desfășurarea achizițiilor publice

Contrar prevederilor legale, CS și unele instituții monitorizate au admis divizarea achizițiilor publice în valoare totală de 6,4 mil. lei, în detrimentul desfășurării unor proceduri competitive. Potrivit prevederilor Legii nr.131/2015⁶³, contractul de achiziții publice se încheie conform procedurilor prestabilite de legea vizată, pentru întreaga sumă atribuită unei achiziții pe an, în temeiul planului de achiziție și în limita alocațiilor aprobate, cu înregistrarea obligatorie la trezorerie. Autoritatea contractantă nu are dreptul să divizeze achiziția prin încheierea de contracte de achiziții publice separate, în scopul aplicării unei alte proceduri de achiziție publică decât procedura care ar fi fost utilizată în conformitate cu prezenta lege, în cazul în care achiziția nu ar fi fost divizată⁶⁴.

Însă analizele de audit atestă că entitățile supuse auditului nu au respectat reglementările cadrului normativ prenotat, fiind constatate cazuri de divizare a achizițiilor, în speță fiind aplicată achiziția de valoare mică prin evitarea utilizării procedurilor concurențiale de achiziționare a bunurilor/serviciilor. În acest context se exemplifică situația constatată la DGACG, care a procurat bunuri și servicii prin contracte de mică valoare, cu evitarea procedurilor legale de achiziționare a acestora prin COP. Astfel, în anii 2019-2022, au fost stabilite 23 de contracte de mică valoare în

⁶³ Art.74 alin. (1) din Legea nr. 131/2015 privind achizițiile publice.

⁶⁴ Art.76 alin. (1) din Legea nr. 131/2015 privind achizițiile publice.

sumă totală de 2,0 mil. lei privind procurarea următoarelor produse și servicii: materiale de construcție, produse chimice și igienice, reparația pavajelor și reparația curentă a clădirii administrative din str. Ștefan cel Mare nr.180. Deși entitatea argumentează că încheierea contractelor de mică valoare și admiterea divizărilor a fost condiționată din motive de urgență, auditul atestă lipsa documentării și argumentării conforme⁶⁵ de către grupul de lucru a achizițiilor respective, nefiind întocmite procese-verbale. La fel, BA a admis divizarea achizițiilor la procurarea anvelopelor și lubrifiantilor pentru automobile, cărbunelui, serviciilor de asigurare auto, lucrărilor de reparații auto prin semnarea a 23 de contracte separate în valoare totală de 2,4 mil. lei. Cazuri similare au fost constatate și la CS, care în perioada 2018-2022 per total a admis divizarea achizițiilor de bunuri și servicii⁶⁶ prin semnarea a 25 de contracte de mică valoare în sumă de 2,0 mil. lei.

Omissiuni și deficiențe au fost constatate de către echipa de audit și în procesul de elaborare și fundamentare a achizițiilor de bunuri și servicii, precum și necorelarea, în toate cazurile, a procurărilor cu bugetele planificate în aceste scopuri. Astfel, entitățile nu în toate cazurile au asigurat conform⁶⁷ evaluarea necesităților/contractelor și corelarea planului de achiziții cu bugetul aprobat/precizat al entității, existând discrepanțe semnificative dintre sumele estimate ale achizițiilor publice și mijloacele din planurile de alocații ale autorităților contractante. Drept exemplu se menționează situația constatată la CS în anul 2018, astfel planul de alocații destinate procurării de bunuri și servicii a fost modificat cu circa 21,3 mil. lei, în timp ce planul de achiziții nefiind ajustat pe parcursul anului bugetar. Similar, nu a fost coroborat planul de achiziții al CS cu valoarea alocațiilor bugetare precizate și pentru alte perioade bugetare. Cazuri analogice se atestă și la alte instituții verificate: DGACG⁶⁸ și BA⁶⁹. Acest fapt a condiționat atât efectuarea unor achiziții neplanificate, cât și stabilirea nejustificată a valorii estimate a bunurilor și serviciilor procurate.

Verificările de audit denotă admiterea de către responsabili și a altor nereguli procedurale constatate în procesul de achiziții publice, și anume:

- neelaborarea planurilor provizorii, planurilor anuale de procurări, precum și neefectuarea modificărilor⁷⁰ la plan ca urmare a ajustărilor intervenite în contractarea de bunuri și servicii. Deficiențe în acest sens au fost identificate la toate entitățile verificate, concomitent la Baza Auto acestea fiind admise sistemic pe toată perioada supusă verificării⁷¹. La fel se menționează că în unele cazuri planurile aprobate nu conțin toată informația prestabilită⁷² de a fi inclusă, precum și nu sunt publicate⁷³, prin ce nu se asigură transparența organizării acestui proces, se limitează aplicarea unor practici concurențiale, precum și nu se asigură participarea largă a operatorilor economici la procedurile de achiziții publice;

⁶⁵ Pct. 7 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016 și pct. 13 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin HG nr.870/2022.

⁶⁶ Mobilier, drapele, servicii de traducere, servicii de cercetări științifice, echipament tehnic, dispozitive periferice.

⁶⁷ Pct.5 din Regulamentul cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice, aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016.

⁶⁸ La DGACG cele mai semnificative divergențe dintre planul de alocații și planul de achiziție se atestă în anul 2018 – 2,69 mil. lei, și anul în 2019 – 2,3 mil. lei..

⁶⁹ În planurile anuale de achiziții publice pentru anii 2020, 2021 și 2022 nu este indicată valoarea estimată a contractelor de achiziții publice.

⁷⁰ Pct. 13 din Regulamentul cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice, aprobat prin HG nr.1419/2016.

⁷¹ Detaliat constatările au fost prezentate I.P. prin Note preliminare de comunicare, inclusiv: Nota nr. 1 din 27.11.2023 prezentată BA, Nota prezentată DGACG la 03.01.2024 și Nota prezentată CS la data de 29.12.2023.

⁷² Drept exemplu, DGACG nu include în plan codul CPV; la BA – planurile de achiziții sunt întocmite vag și nu conțin informații detaliate privind procedurile de achiziții planificate cu indicarea valorii estimative pentru fiecare procedură și perioade de desfășurare a achiziției publice.

⁷³ Grupul de lucru pentru achiziții publice din cadrul Cancelariei de Stat nu a elaborat, pentru anii 2018, 2019, 2020, planuri anuale de achiziții înainte de aprobarea bugetului (Planul de achiziții provizoriu). Contrar prevederilor legale, verificările auditului denotă că entitatea nu a publicat planul de achiziții modificat pentru anul 2018.

BA a CS nu au publicat pe pagina oficială a Cancelariei de Stat și/sau pe pagina oficială a Bazei auto a CS, Planurile de achiziții pentru anii 2020 și 2022..

- neasigurarea publicării anunțurilor de intenție în BAP⁷⁴. Se relevă admiterea acestei neconformități atât de către CS⁷⁵, preponderent în 2018, cât și de către DGACG⁷⁶. O situație precară la acest aspect se atestă la Baza Auto, și anume instituția nu a publicat în BAP niciun anunț de intenție în perioada auditată;

- conform prevederilor pct. 34 din HG nr. 667/2016 (în vigoare până la 05.01.2021) și pct. 46 din HG nr. 10/2021, GL trebuie să asigure monitorizarea executării contractelor de achiziție publică, întocmind rapoarte în acest sens semestrial și anual, conform anexei nr. 2 la actele normative citate. Însă auditul a stabilit că BA, contrar celor menționate supra, nu a întocmit și nici nu a publicat Rapoarte privind monitorizarea contractelor de achiziții publice pentru anii 2018-2022. Când privește rapoartele prezentate de DGACG, se denotă că acestea sunt incomplete întrucât nu reflectă totalitatea contractelor de achiziție încheiate și executate de instituție în perioada auditată, și anume nu se regăsește raportat niciun contract de mică valoare sau încheiat prin negociere directă.

La fel, verificările de audit relevă omisiuni procedurale admise de membrii grupurilor de lucru ale DGACG și BA ce țin de nesemnarea în toate cazurile a documentației specifice desfășurării procedurilor de achiziție⁷⁷, lipsa depunerii și semnării declarației de confidențialitate și imparțialitate, precum și nerespectarea modalității de întocmire, păstrare și prezentare a informațiilor în dosarul achiziției publice (BA). Concomitent, se menționează că instituțiile nu au aprobat nici reglementări interne privind activitatea grupurilor de lucru pentru achiziții publice, precum și privind organizarea activităților în domeniul achizițiilor publice, fapt ce denotă lipsa instituirii unui mediu de control adecvat care ar asigura buna funcționare a acestor procese.

4.2. OBIECTIVUL nr.2: Politicile și instrumentele existente asigură executarea de către CS a monitoring-ului activității instituțiilor publice fondate?

Constatările prezentului audit, dar și rapoartele de audit anterioare ale Curții de Conturi atestă că CS nu a fost preocupată suficient de îmbunătățirea cadrului legal referitor la stabilirea unor criterii și reguli clare privind organizarea și funcționarea instituțiilor publice, ceea ce a condiționat: i) ambiguități și interpretări diferențiate ale statutului acestora, ii) administrarea neunitară a veniturilor colectate, precum și iii) aplicarea modului diferențiat de organizare a evidenței contabile de către IP. Se relevă că elaborarea unui cadru normativ coerent aferent instituționalizării I.P. este imperativă și necesară având în vedere și faptul existenței unor discrepante semnificative privind salariul mediu lunar al angajaților din instituțiile publice.

Cu toate că CS îi revine funcția privind coordonarea și monitoringul activității structurilor din sfera de competență, iar mijloacele financiare redistribuite de autoritate anual acestora reprezintă o pondere semnificativă (82% din bugetul consolidat), în fapt la nivel de autoritate acest proces nu este instituționalizat și formalizat, nefiind definite și delimitate exhaustiv nici responsabilitățile factorilor decizionali pe acest segment.

⁷⁴ Art. 28 alin. (1), (3) și (4) din Legea nr. 131/2015 privind achizițiile publice.

⁷⁵ CS nu a asigurat publicarea anunțurilor de intenție pentru anii 2018 pentru achiziționarea: rechizitelor de birou – 850,0 mii lei; serviciilor de transport avia – 900,0 mii lei; tehnicii de calcul – 600,0 mii lei, proceduri planificate pentru anul 2018. BA - în anul 2019 nu a fost publicat anunț de intenție pentru 1 procedură de achiziție, 2020 – 3 proceduri de achiziții, 2021 – 4 proceduri de achiziții, 2022 – 5 proceduri de achiziții.

⁷⁶ Anunțurile de intenție nu sunt publicate și elaborate în majoritatea cazurilor de către I.P. DGACG și nu corespund modelului prevăzut, nefiind indicate natura și amploarea lucrărilor, natura și cantitatea sau valoarea bunurilor, natura și amploarea serviciilor. Acestea conțin doar o descriere generală ca lucrări sau servicii.

⁷⁷ La BA membrii GL nu au semnat Procesele-verbale ale ședințelor de deschidere a ofertelor (pentru perioada 2019 – 5.02.2021), nu toate Deciziile de atribuire a contractului de achiziție publică au fost semnate de reprezentanții Cancelariei de Stat desemnați ca membri ai GL privind achizițiile publice, ceea ce contravine prevederilor pct. 37 din HG nr. 10/2021. Nici membrii GL din cadrul DGACG nu au semnat în toate cazurile procesele-verbale de achiziționare a bunurilor și serviciilor/lucrărilor de mică valoare.

Pe parcursul mai multor ani a rămas nerealizată sarcina pusă în responsabilitatea CS privind elaborarea și aprobarea unor politici tarifare aferente serviciilor prestate de către anumite instituții din subordine/monitorizate, ceea ce a determinat prestarea de către acestea a unor servicii în lipsa unor tarife aprobate regulamentar sau la costuri diminuate.

4.2.1. Cadrul de reglementare este lacunar și fragmentat în ceea ce privește instituționalizarea și funcționarea instituțiilor publice, problematică abordată și în alte exerciții de audit public extern.

Pentru a răspunde exigențelor sectorului public privind realizarea unor funcții⁷⁸ de interes public, de administrare, sociale, culturale, de învățământ și a altor funcții, în sfera de competență a ministerului sau a unei alte autorități administrative centrale se pot constitui entități cu forma juridică de organizare - instituții publice.

La situația din 31.12.2022, în numele Guvernului, CS exercită funcția de fondator la opt (8) instituții publice, inclusiv două instituții publice cu finanțare integrală de la buget și șase care activează în baza principiilor de autogestiune, inclusiv:

<i>Instituții publice cu finanțare integrală de la buget</i>	<i>Instituții publice la autogestiune</i>
- I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor Guvernului Republicii Moldova; - I.P. Baza auto a Căminarilor de Stat.	- I.P. Agenția Servicii Publice - I.P. Serviciul Tehnologie Informației și Securitate Cibernetică - I.P. Palatul Republicii - I.P. Pensiunea din Holercani - I.P. Agenția Informațională de Stat „Moldpres”. - I.P. Agenția de Guvernare Electronică

Deși accețiunile privind instituționalizarea și funcționarea instituțiilor publice sunt reglementate de Codul civil, cât și de alte acte normative⁷⁹, normele citate au un conținut contradictoriu, vag și nu definesc elementele fundamentale de organizare a instituțiilor vizate, precum și a principiilor de finanțare și gestionare a resurselor publice de către acestea. Astfel, drept exemplu se menționează că art.3 din Legea nr.181/2014 statuează doar noțiunea de instituție publică la autogestiune⁸⁰, iar cât privește noțiunea și conceptul de instituție publică acestea în general lipsesc. Mai mult decât atât, se atestă o neconcordanță conceptuală între noțiunea expusă în Legea nr.181/2014 privind instituția publică la autogestiune și cea statuată în art.307 alin.(1) din Codul civil⁸¹, ceea ce permite interpretarea neunivocă privind desfășurarea activității necomerciale (nonprofit) de către această persoană juridică de drept public.

Necesitatea reglementării, în mod clar și previzibil, a unor aspecte evidențiate supra a fost sesizată și de către Guvernul RM sau, odată cu aprobarea Strategiei privind reforma administrației publice pentru anii 2016-2020⁸² și a Planului de acțiuni pentru anii 2016-2018 privind implementarea acesteia, s-a ținut elaborarea și aprobarea cadrului normativ aferent funcționalității structurilor organizaționale din sfera de competență a APC. Pentru realizarea celor asumate, CS a elaborat proiectul de hotărâre a Guvernului pentru aprobarea Statutului-model al instituției publice, inclusiv

⁷⁸Cu excepția celor de reglementare normativ-juridică, supraveghere și control de stat, precum și a altor funcții care implică exercitarea prerogativelor de putere publică.

⁷⁹ Art.32 din Legea privind administrația publică centrală de specialitate; art. 3 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014.

⁸⁰ Autoritate/instituție publică la autogestiune – entitate de drept public care, potrivit actului normativ prin care a fost fondată, desfășoară activitate necomercială (nonprofit) și activează în baza principiilor de autogestiune.

⁸¹ Instituția publică este persoană juridică de drept public care se constituie în baza unui act emis de autoritatea publică și care este finanțată, integral sau parțial, de la bugetul acesteia din urmă.

⁸² HG nr. 911 din 25.07.2016 „Pentru aprobarea Strategiei privind reforma administrației publice pentru anii 2016-2020”.

al instituției publice la autogestiune, însă documentul respectiv nu a fost aprobat regulamentar, această acțiune neavând finalitate.

Avându-se în vedere neexecutarea dezideratului menționat, ulterior, în Planul de acțiuni al Guvernului pentru anul 2023⁸³, s-a reiterat acțiunea privind elaborarea cadrului normativ cu incidență asupra instituțiilor publice, responsabil de implementare fiind CS și MF. Astfel, potrivit acțiunii⁸⁴ nr.1.8 din Planul de acțiuni, s-a stabilit ca până în trimestrul IV al anului 2023 entitățile urmau să asigure înaintarea spre aprobare Guvernului și Parlamentului a proiectului de Lege privind instituțiile publice, această sarcină nefiind realizată și amânată pentru executare în semestrul I al anului 2024.

Lipsa unor reglementări exhaustive care ar defini conceptul de organizare și funcționare a instituției publice cu finanțare de la buget și a instituției publice la autogestiune, creează multiple neclarități și incertitudini, fapt constatat și ca urmare a analizei modului de activitate a celor 8 instituții fondate de CS. Pentru argumentarea celor expuse se menționează următoarele:

- potrivit art.307 alin.(3) din Codul civil, instituția publică este în drept să desfășoare activitate neinterzisă de lege și prevăzută de statut. Însă, se atestă că două instituții publice (DGACG și Baza Auto) nu au prevăzute în statute principiile de funcționare, acestea desfășurându-și activitatea similar instituțiilor bugetare. Pe de altă parte, celelalte șase instituții publice monitorizate de CS activează în baza principiilor de autogestiune, respectiv dispun de autonomie financiară în administrare;
- existența unor neclarități referitor la organele de conducere ale I.P. la autogestiune. În acest sens se relevă că, dacă organul de conducere al I.P. „Palatul Republicii” și I.P. „Pensiunea din Holercani” este directorul, atunci restul instituțiilor publice la autogestiune au ca organe de conducere atât directorii executivi, cât și consiliile create. Se menționează și despre lipsa instituirii unei modalități privind raportarea indicatorilor financiari planificați și realizați de către I.P. față de organele de conducere, și anume care date (executate sau efective) sunt necesare pentru a fi comunicate acestora, în vederea adoptării unor decizii manageriale relevante dezvoltării activităților instituțiilor publice;
- administrarea neunitară a veniturilor colectate de I.P. Astfel, dacă veniturile colectate de DGACG și BA se transferă la bugetul de stat, apoi veniturile acumulate din prestarea serviciilor de către instituțiile publice la autogestiune rămân în conturile trezoreriale ale acestora spre utilizare;
- neclarități privind organizarea evidenței contabile la instituțiile publice la autogestiune, avându-se în vedere deținerea de către acestea și a calității de executor de buget. În așa mod, unele instituții publice la autogestiune, beneficiind de alocații de la buget, urmează să respecte regulile de evidență bugetară⁸⁵, însă acestea aplică doar regulile prestabilite pentru evidența în condiții de autogestiune conform art. 2 lit. b) din Legea nr.287/2017⁸⁶. În contextul expus se menționează situația constatată la AGE, la care ponderea alocațiilor bugetare constituie 84% din totalul veniturilor acumulate, instituția asigurând doar prezentarea către fondator a rapoartelor financiare aferente regulilor bugetare, însă evidența contabilă fiind ținută conform SNC, în condiții de autogestiune.

⁸³ Aprobat prin HG nr.90 din 28.02.2023.

⁸⁴ PAG: Capitolul I. „GUVERNARE EFICIENTĂ, INCLUZIVĂ ȘI TRANSPARENTĂ”: Acțiunea 1.8. Aprobarea proiectului de lege privind instituțiile publice și transmis Parlamentului.

⁸⁵ Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014.

⁸⁶ Art.2 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, care stabilește că aceste reguli de evidență sunt aplicate de „autoritățile/instituțiile, cu excepția autorităților/instituțiilor bugetare”.

O altă problemă rezultată din lipsa unor reglementări referitor la instituționalizarea și funcționarea instituțiilor publice constă în stabilirea unor reguli diferențiate privind salarizarea personalului. Ori, actualul statut de instituție publică care activează în condiții de autogestiune permite acestora aplicarea condițiilor de salarizare aferente sectorului corporativ, deși majoritatea veniturilor încasate de instituții provin din mijloace bugetare, precum și ca urmare a gestionării patrimoniului statului. Analiza datelor atestă discrepanțe semnificative privind salariul mediu lunar al angajaților din cadrul instituției publice finanțate în totalitate de la buget și în instituția publică la autogestiune. Astfel, se menționează că, dacă în cadrul unei instituții publice care aplică regulile bugetare (DGACG și BA), salariul mediu lunar net al conducătorului constituie cca 23,0 mii lei/lunar, atunci remunerarea managerului la o instituție publică la autogestiune se cifrează până la 75,0 mii lei/lunar (STISC și AGE). Diferențe substanțiale se atestă și la **remunerarea netă a angajaților din domeniul financiar** (contabil-șef, contabil, consultant resurse umane), care la entitățile publice a constituit, respectiv, 15,0 mii lei și 11,0 mii lei, iar la instituția care activează în condiții de autogestiune aceasta fiind de 65,0 mii lei și 32,6 mii lei, sau de 3-4 ori mai mult, deși atribuțiile sunt similare. De fapt, în cazurile analizate, sursa preponderentă de finanțare a entităților o constituie mijloacele bugetului de stat.

4.2.2. Responsabilitățile CS aferente exercitării monitoringului instituțiilor publice în care are calitatea de fondator nu sunt definite clar.

Îndeplinirea de către Cancelaria de Stat a atribuțiilor privind *coordonarea și monitorizarea activităților structurilor organizaționale din sfera sa de competență* reprezintă una dintre funcțiile de bază ale autorității și derivă atât din spețele pct. 7 lit. k²) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Cancelariei de Stat⁸⁷, cât și din obiectivele pe termen mediu și din planurile anuale aprobate. Concomitent, despre obligativitatea CS de a monitoriza calitatea serviciilor publice prestate de către I.P. din sfera de competență este statuat și în art. 29 din Legea nr. 234 din 23.12.2021 cu privire la serviciile publice.

Pentru realizarea acestor atribuții, precum și a altora, în perioada auditată, prin ordinele⁸⁸ Secretarului general al Guvernului, au fost aprobate schemele/domeniile de coordonare a funcțiilor exercitate de către subdiviziunile autonome ale CS și ale instituțiilor publice monitorizate. Astfel, responsabilitățile privind coordonarea activității instituțiilor publice în care CS are calitatea de fondator sunt delegate Secretarilor de stat. Însă, atât în actul administrativ nominalizat, cât și în alte norme interne, nu se regăsesc descrise activitățile care urmează a fi realizate de către cei din urmă, inclusiv cele aferente:

- aprobării cuantumului tarifelor la serviciile calculate și aplicate de către I.P. din subordine;
- aprobării propunerilor de modificare a cadrului normativ în domeniu, înaintate de către Instituțiile Publice;
- aprobării proiectului de buget al Instituțiilor Publice, cu excepția celor care au Consiliu;
- aprobării resurselor financiare publice solicitate de Instituțiile Publice în scopul modernizării și efectuării reparațiilor capitale ale edificiilor acestora;
- examinării și aprobării rapoartelor trimestriale privind activitatea economico-financiară a Instituțiilor Publice, cu excepția celor care au Consiliu;

⁸⁷ Aprobat prin HG nr. 657 din 06.11.2009 „Pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și funcționarea, a structurii și efectivului-limită ale Cancelariei de Stat”, Anexa nr. 1.

⁸⁸ Ordinul nr. 74 din 07.12.2022, Ordinul nr. 36 din 17.06.2022, Ordinul nr. 9 din 10.02.2022, Ordinul nr.279-P din 11.02.2021, Ordinul nr. 411-A din 13.09.2019, Ordinul nr. 370-A din 31.05.2018.

- examinării unor probleme neordinare din activitatea instituțiilor publice și aprobării măsurilor de fortificare a activității acestora.

La fel, se atestă că CS nu a asigurat nici instituționalizarea și descrierea procedurilor aferente exercitării procesului de monitoring a instituțiilor publice în care are calitatea de fondator, or, acesta este unul semnificativ și necesită o atenție sporită având în vedere că 82% din totalul mijloacele bugetare alocate CS sunt redirecționate finanțării necesităților I.P. monitorizate.

4.2.3. Deficiențe și neconformități în politica tarifară la prestarea serviciilor de către unele I.P. monitorizate de CS

(i) CS nu a fost preocupată suficient de elaborarea și aprobarea unor politici tarifare pentru serviciile prestate de unele autorități din subordine/monitorizate, în vederea asigurării unui proces transparent și conform de gestionare a resurselor financiare publice.

În anii 2018 – 2022, Î.S. AIS „Moldpres”, Î.S. „Pensiunea din Holercani” și Î.S. „Palatul Republicii” au fost reorganizate prin transformare, fiindu-le modificată forma juridică de organizare în instituții publice distincte, CS revenindu-i funcția de fondator al acestora. Potrivit actelor constitutive, fondatorul, în termen de trei⁸⁹ - patru⁹⁰ luni, urma să elaboreze și să prezinte Guvernului spre aprobare atât Metodologiile de calculare a tarifelor la serviciile prestate de către Instituțiile Publice nominalizate, cât și a Nomenclatoarelor și tarifelor serviciilor prestate de către acestea.

Însă, contrar acestor prevederi, în anii 2018-2022 CS nu a asigurat elaborarea și înaintarea spre aprobare către executiv a actelor normative menționate pentru două instituții. Când privește I.P. AIS „Moldpres”, abia la sfârșitul anului 2022, prin HG nr.884 din 14.12.2022⁹¹, a fost asigurată aprobarea nomenclatorului, precum și metodologia de calculare a tarifelor la serviciile prestate de instituție.

În consecință, costul și lista serviciilor prestate de către I.P. „Pensiunea din Holercani” au fost aprobate prin ordinele administratorului/directorului, iar cele prestate de către I.P. „Palatul Republicii” au fost aprobate de către administrator și Consiliul de administrare al entității⁹². În ambele cazuri auditului nu i-au fost prezentate calcule și estimări care ar confirma și justifica cuantumul taxelor stabilite și prestate de entități în perioada de referință. Analizele de audit relevă că tarifele și nomenclatoarele stabilite de conducerea instituțiilor publice și aplicate pe parcursul anilor 2020-2022 nu au fost coordonate nici cu fondatorul, constatându-se o practică neuniformă la acest aspect, întrucât în alte cazuri (Baza Auto și DGACG) procedura de coordonare a tarifelor de către CS este una obligatorie.

Concomitent în cadrul CS se constată lipsa unor elemente ale sistemului CIM în partea ce ține de divizarea clară a responsabilităților privind autorizarea/coordonarea actelor prezentate de către entitățile monitorizate, și anume responsabilitățile care revin Secretarului general al Guvernului⁹³ în calitate de conducător al CS sau Secretarilor de stat, cărora le-au fost delegate sarcinile privind coordonarea activităților I.P. fondate de CS.

⁸⁹ Pct. 8 alin. (2) din HG nr. 520 din 15.07.2020 „Cu privire la organizarea și funcționarea Instituției Publice „Pensiunea din Holercani”; pct. 8 alin. (2) din HG nr. 519 din 15.07.2020 „Cu privire la organizarea și funcționarea Instituției Publice „Palatul Republicii””.

⁹⁰ Pct. 8 alin. (2) din HG nr. 1208 din 05.12.2008 „Cu privire la organizarea și funcționarea Instituției publice „Agenția Informațională de Stat „Moldpres””.

⁹¹ HG nr. 884 din 14.12.2022 „Cu privire la aprobarea Metodologiei de calculare a tarifelor la serviciile prestate de Instituția Publică Agenția Informațională de Stat „Moldpres” și a Nomenclatorului serviciilor și a cuantumului tarifelor la acestea”.

⁹² ce activa ca întreprindere de stat până la reorganizare.

⁹³ Pentru anul 2023, Nomenclatorul serviciilor prestate de către I.P. „Pensiunea din Holercani” și de I.P. „Palatul Republicii” au fost aprobate prin Ordinul CS nr. 65 din 30.05.2023, semnat de Secretarul general al Guvernului.

Testele de audit relevă că în perioada auditată unele I.P. au prestat servicii la prețuri diminuate, comparativ cu tarifele aprobate de către conducerea I.P., valoarea acestora constituind 168,0 mii lei, ceea ce a obstrucționat din încasarea integrală a veniturilor din aceste surse. La fel se relevă faptul prestării unor servicii de către I.P. în lipsa unor tarife aprobate regulamentar.

Se ia act că echipei de audit i-au fost prezentate proiectele de HG privind aprobarea metodologiilor și tarifelor la serviciile prestate de către I.P. „Palatul Republicii” și I.P. „Pensiunea din Holercani”, acestea fiind în proces de avizare.

(ii) STISC nu a asigurat recalcularea anuală a cuantumului tarifelor serviciilor prestate conform cerințelor cadrului normativ.

Potrivit pct. 4 din Metodologia de calculare a tarifelor la serviciile prestate de către STISC⁹⁴, se statuează că cuantumul tarifului la unele servicii se determină „în baza analizei detaliate a costurilor și cheltuielilor activității operaționale suportate de către I.P. „STISC” în perioada de activitate precedentă”. Însă, în pofida faptului că în perioada supusă auditului suma cheltuielilor operaționale anuale efectuate de către STISC a înregistrat valori diferite, instituția nu a ajustat valoarea prețului la serviciile prestate conform indicilor raportați în situațiile financiare anuale. Prin urmare, se atestă nerespectarea de către STISC a Metodologiei aprobate de Guvern. Astfel, potrivit informațiilor prezentate de instituția publică la acest aspect, se denotă că tariful pentru majoritatea serviciilor prestate⁹⁵ a fost stabilit în baza cheltuielilor anului 2018, precum și în baza bugetului instituției pentru I trimestru al anului 2019, care sunt mai mici decât cele înregistrate în anii ulteriori⁹⁶.

STISC nu deține evidența contabilă cu aplicarea conturilor de gestiune (clasa a 8) privind calcularea costurilor totale și unitare⁹⁷ suportate pentru fiecare serviciu prestat, ceea ce contravine „Indicațiilor metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor”, precum și propriilor reguli statuate în politicile de contabilitate.

O altă observație de audit denotă că în unele cazuri STISC a suportat cheltuieli iraționale și nejustificate, astfel majorând neîntemeiat cheltuielile operaționale raportate de către entitate, fapt menționat în capitolul 4.1.5. al prezentului Raport de audit.

4.3. OBIECTIVUL nr. 3: Cancelaria de Stat și unele instituții publice din subordine au asigurat conformitatea administrării patrimoniului public aflat/transmis în gestiune?

Multiple neconformități și iregularități au fost constatate în administrarea patrimoniului public de către CS și unele I.P. monitorizate, care se exprimă prin: a) lipsa veridicității și plenitudinii în evidența și raportarea datelor privind patrimoniul proprietate publică de stat gestionat; b) gestionarea deficitară a bazelor de odihnă, acestea an de an activând în pierderi acoperite de la buget; c) managementul defectuos al unui teren de 24,8 ha din fondul forestier al statului, transmis unui agent economic în administrare fiduciară cu încălcarea prevederilor legale; d) neasigurarea înregistrării integrale în RBI a drepturilor reale asupra bunurilor imobile și terenurilor deținute; e)

⁹⁴ Anexa nr. 1 la HG nr.193/2019 Cu privire la aprobarea Metodologiei de calculare a tarifelor la serviciile prestate de Instituția Publică „Serviciul Tehnologia Informației și Securitate Cibernetică”, a Nomenclatorului serviciilor prestate și tarifelor la aceasta, precum și a modificărilor ce se operează în unele hotărâri ale Guvernului.

⁹⁵ Servicii de telecomunicații; Servicii de administrare și menținere tehnică a resurselor informaționale, precum și alte servicii conexe; Servicii de certificare a cheilor publice și alte servicii în domeniul semnăturii electronice; Servicii în domeniul securității cibernetice; Alte servicii în domeniul TIC.

⁹⁶ valoarea cheltuielilor operaționale și a costurilor suportate și raportate de entitate⁹⁶ s-au majorat în anii 2020 – 2021 comparativ cu anul 2019 de la 127,0 mil. lei până la 147,2 mil lei și respectiv 164,8 mil. lei, ulterior în anul 2022 micșorându-se pînă la 145,6 mil. lei.

⁹⁷ Costul unitar al serviciului se calculează prin raportarea costului total la cantitatea/volumul/ total de servicii prestate.

neevaluarea și necontabilizarea corespunzătoare a valorii unor bunuri imobile conform datelor reevaluate de către organul cadastral, precum și f) lipsa încheierii contractelor privind valorificarea integrală a potențialului bunurilor imobile și terenurilor gestionate de către unele instituții publice nefiind încasate per total venituri pasibile în sumă de 2 927,1 mii lei.

Cumulul acestor factori determină starea defectuoasă a exploatării activelor patrimoniale publice de către entitățile verificate, ca rezultat aceste bunuri negenerând venituri bugetare absolut necesare pentru dezvoltarea și modernizarea stării acestora.

Un aspect deficitar reprezintă asigurarea cu transport auto de către BA a unor instituții medicale care nu se regăsesc în categoria autorităților/instituțiilor beneficiare de transport oferit fără plată de stat, ceea ce a condiționat suportarea unor cheltuieli suplimentare de către instituție în sumă totală de circa 2,3 mil. lei.

4.3.1. CS, în calitate de fondator, nu deține o imagine de ansamblu privind patrimoniul public gestionat de către I.P. monitorizate, ca urmare a înregistrării parțiale a acestuia în evidența contabilă.

Verificările auditului atestă aspecte deficitare și neconforme aferente modului de ținere de către CS a evidenței bunurilor proprietate publică transmise în gestiunea economică a instituțiilor publice, la care autoritatea publică este fondator.

Potrivit prevederilor pct. 3.4.21¹ din Ordinul nr.216/2015, la subcontul 415310 „Investiții în părți legate și nelegate” se reflectă *evidența analitică* a valorii bunurilor transmise în gestiune economică părților legate și nelegate de către autoritățile publice.

Astfel, CS îi revine responsabilitatea și obligativitatea contabilizării la nivel analitic/pe fiecare poziție a terenurilor și clădirilor și altor bunuri proprietate publică de stat transmise în gestiune economică celor 8 instituții publice⁹⁸ la care exercită funcția de fondator. Însă, verificările de audit privind corectitudinea înregistrării contabile a aportului statului au relevat un șir de neconformități și aspecte deficitare la poziția contabilă sus menționată, valoarea erorilor agregate la situația din 31.12.2022, doar pe eșantionul testat, a constituit circa 313,1 mil. lei, și anume:

(1) CS nu a asigurat înregistrarea în evidența contabilă a patrimoniului în valoare de 82,7 mil. lei⁹⁹, transmis în gestiune economică la trei I.P. fondate, reflectat în conturile de pasiv al acestor entități. Astfel, la situația din 31.12. 2022, se atesta lipsa luării în evidență a următoarelor valori, inclusiv: I.P. „STISC” – 78,2 mil. lei¹⁰⁰, I.P. „ASP” – 4,2 mil. lei¹⁰¹ și I.P. AIS „Moldpres” – 0,3 mil. lei. Informațiile privind patrimoniul public transmis în gestiune economică I.P. fondate de CS și calculele de audit se prezintă în tabelul din *Anexa nr. 8 la prezentul Raport de audit*;

(2) deși la sfârșitul anului 2022 în evidența contabilă a CS se atesta luarea în evidență în contul contabil 415310 a valorii patrimoniului public transmis I.P. „Pensiunea din Holercani” și I.P. „Palatul Republicii” în sumă de 230,4 mil. lei¹⁰², contrar prevederilor pct.3.4.21¹, autoritatea publică nu a asigurat contabilizarea separată *la nivel analitic* a terenurilor, clădirilor și altor bunuri transmise în gestiune. Astfel, se necesită înregistrarea per poziție a celor 8 terenuri, 21 de vile/căsuțe de odihnă, hotelului, clădirilor blocului administrativ, altor bunuri transmise I.P.

⁹⁸ I.P. „DGACG”, I.P. „Baza Auto a CS”, I.P. „AGE”, I.P. „ASP”, I.P. „STISC”, I.P. „Palatul Republicii”, I.P. „Pensiunea din Holercani”, I.P. AIS „Moldpres”.

⁹⁹ Cifra a fost estimată de audit în baza informațiilor prezentate de CS și I.P. fondate.

¹⁰⁰ Cifra a fost preluată din Raportul anual al STISC la situația din 31.12.2022.

¹⁰¹ Cifra a fost preluată din Informația prezentată de ASP prin Scrisoarea nr. 01/10388 din 15.11.2023.

¹⁰² I.P. „Palatul Republicii” - 177,588,473.00 lei și I.P. „Pensiunea din Holercani” - 52,834,972.00.

„Pensiunea din Holercani”, cât și a celor 2 terenuri, 3 clădiri, altor bunuri gestionate de I.P. „Palatul Republicii”.

Un alt aspect neconform ține de lipsa statuării în politicile contabile atât ale CS, cât și ale unor I.P. monitorizate a regulilor de evidență aferente contabilizării și gestionării patrimoniului de stat transmis entităților fondate în gestiune economică (contul 427) și în proprietate (contul 316). În consecință, analizele de audit relevă practici diferențiate/neuniforme și neconforme aplicate de I.P. la acest aspect, și anume: dacă I.P. „STISC”, I.P. „Pensiunea din Holercani”, I.P. AIS „Moldpres” utilizează conturile 316 „Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate”, atunci I.P. „Palatul Republicii” contul 311 „Capital social”, deși potrivit art. 245 din Codul civil, doar societățile comerciale au constituit capital social, nu și instituțiile publice.

Se ia act că, în luna iunie 2023, CS a luat în evidență patrimoniul I.P. „STISC” în sumă de 78,2 mil. lei¹⁰³. Totodată, pe parcursul auditului CS a inițiat procesul de luare în evidență a patrimoniului aflat în gestiune economică și în proprietate la I.P. „ASP”. La fel, și I.P. „Palatul Republicii” a asigurat efectuarea corectărilor în evidența contabilă, prin înregistrarea conformă a patrimoniului primit în gestiune.

Cu referire la situația constatată la ASP, se denotă neconformități privind înregistrarea în contul 314 „Capital neînregistrat” a capitalului social transmis ASP la momentul reorganizării și fuzionării a trei¹⁰⁴ întreprinderi de stat, în valoare totală de 102,8 mil. lei, or, potrivit cadrului normativ, valoarea acestui patrimoniu urmează a fi reflectată la un alt cont contabil, fapt relatat într-o altă misiune de audit public extern¹⁰⁵.

La rândul său, deși unele terenuri primite în gestiune economică, în valoare de 4.199,7 mii lei, sunt înregistrate conform de entitate la contul 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică”, auditul relevă că lista este una incompletă întrucât în aceasta nu se regăsesc clădirile amplasate pe loturile menționate și gestionate de către ASP, care reprezintă bunuri din domeniu public a statului. Or, potrivit observațiilor de audit, doar pe eșantionul testat s-a constatat că nu se regăsesc imobilele situate pe terenurile luate în evidență din mun. Chișinău, str. A. Pușkin nr. 42, nr. 47, str. Columna nr. 65 și str. Mihai Viteazul nr.11/1, a căror valoare de estimare, potrivit RBI, constituie 90,7 mil. lei. În acest context, auditul atestă necesitatea unei inventarieri complexe a bunurilor imobile gestionate de ASP, inclusiv în vederea identificării celor primite de la fondator sau alte organe ale administrației publice, precum și înregistrării conforme a acestora în evidența contabilă.

Cu titlu de rezumat, auditul evidențiază că valoarea reală a patrimoniului neînregistrat în evidența Cancelariei de Stat este mai mare decât cea stabilită urmare verificărilor, avându-se în vedere că auditul a verificat eșantionat acest segment, fiind menționată problematica sistemică față de care responsabilii urmează să ia atitudine de corectare.

În fapt, în conformitate cu pct. 17¹ și pct. 65 din SNC „Capital propriu și datorii”, I.P. sunt obligate să țină diferențiat/separat evidența patrimoniului public transmis în gestiune economică, față de cel transmis cu drept de proprietate. Astfel, se reglementează că:

¹⁰³ Cifra a fost preluată din Raportul narativ al I.P. STISC prezentat CS la situația din 31.12.2022.

¹⁰⁴ Î.S. Cadastru, Î.S. „Camera Înregistrării de Stat” și Î.S. CRIS „Registru”.

¹⁰⁵ Hotărârea nr.50 din 30 noiembrie 2023 cu privire la Raportul auditului conformității privind gestionarea patrimoniului public și a resurselor financiare de către Instituția Publică „Agenția Servicii Publice” în anul 2022.

- patrimoniul primit¹⁰⁶ în gestiune economică de la fondatori și organele administrației publice, și anume clădirile și terenurile, se înregistrează la contul de datorii privind bunurile primite în gestiune economică (contul contabil 427) și se contabilizează ca majorare concomitentă a activelor și a datoriilor;
- la rândul lor, bunurile primite în proprietate de la stat¹⁰⁷ de către autorități și instituții publice, spre exemplu, mijloace de transport, utilaje, mobilier, precum și alt inventar, conform prevederilor pct. 17¹ al standardului menționat, urmează a fi înregistrate la contul 316 „Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate”. Concomitent, având în vedere că I.P. nu dispune de capital social, valoarea capitalului social preluat de către instituții ca urmare a absorbției întreprinderilor de stat urmează a fi înregistrată la poziția contabilă menționată.

Reieșind din cele expuse, se constată că nicio I.P. nu respectă în totalitate normele standardului privind evidența bunurilor statului primite în gestiune economică, acestea fiind înregistrate la aceeași poziție contabilă ca și patrimoniul primit în proprietate.

4.3.2. Nereguli în gestionarea patrimoniului public de către CS și instituțiile publice monitorizate

Îndeplinirea de către Cancelaria de Stat a atribuțiilor privind coordonarea și monitorizarea activității structurilor organizaționale din sfera sa de competență reprezintă una dintre funcțiile de bază ale autorității, care derivă atât din spețele pct. 7 lit. k²) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Cancelariei de Stat, cât și din obiectivele pe termen mediu și din planurile anuale prestabilite. Concomitent, despre obligativitatea CS de a-și realiza prudent și regulamentar calitatea de administrator al bunurilor gestionate de instituțiile publice fondate specifică regulamentele de funcționare și organizare ale acestor structuri, aprobate de Guvern. Cât privește responsabilitatea instituțiilor publice de a asigura administrarea eficientă a patrimoniului primit în gestiune, aceasta decurge la fel din actele constitutive ale I.P.

Observațiile de audit aferente realizării acestor atribuții atât de către CS, cât și de instituțiile publice fondate de autoritate denotă existența unor nereguli și abateri care afectează administrarea judicioasă a patrimoniului public, acestea fiind argumentate prin constatările expuse în continuare.

(i) DGACG în comun CS nu au asigurat buna gestiune a bazelor de odihnă proprietate publică de stat.

La situația din 31.12.2022, DGACG gestiona trei baze de odihnă, amplasate pe terenuri cu suprafața totală de 3,48 ha situate în Parcul Nistean din Vadul lui Vodă. Valoarea de bilanț a clădirilor și terenurilor aferente acestor bunuri imobile, potrivit datelor din evidența contabilă, se cifrează la suma totală de 26 386,9 mii lei, inclusiv:

- (1) „IT – Relax”¹⁰⁸ situată pe un teren de 0,6903 ha, cu două construcții cu suprafața totală de 4 628,7 m.p. în valoare de 13,7 mii lei și, respectiv, 25 108,6 mii lei;
- (2) „Universul”¹⁰⁹ are înregistrate trei construcții cu suprafața totală de 1 527,5 m.p. și terenul aferent de 1,7383 ha la valoarea de 379,0 mii lei și, respectiv, de 227,4 mii lei;
- (3) „La Zăvoi”¹¹⁰ este înregistrat doar terenul cu suprafața de 1,0514 ha în valoare de 658,2 mii lei.

¹⁰⁶ Art. 5 alin. (2) și art. 9 lit. k) din Legea nr.29 din 05.04.2018 privind delimitarea proprietății publice statuează că: de domeniul public al statului țin: „clădirile, inclusiv încăperile izolate și terenurile proprietate publică de stat în/pe care își desfășoară activitatea Parlamentul, Președintele Republicii Moldova, Guvernul, ministerele și alte autorități ale administrației publice centrale, autoritățile publice autonome și serviciile descentralizate ale acestora, instituțiile bugetare/publice cu autogestiune subordonate acestora, instanțele judecătorești, organele procuraturii și alte organe de drept”.

¹⁰⁷ Cu excepția patrimoniului statuat în art. 9 lit. k) din Legea nr. 29 din 05.04.2018 privind delimitarea proprietății publice.

¹⁰⁸ Transmisă în gestiune DGACG în anul 2020.

¹⁰⁹ Transmisă în anul 2017.

¹¹⁰ Primită de către DGACG în anul 2015.

Observațiile directe de audit la fața locului relevă că dacă baza de odihnă „IT-Relax” desfășoară activitate și actualmente este una funcțională, atunci activitatea celorlalte două obiective de agrement este stopată, construcțiile fiind într-un grad avansat de distrugere, ceea ce denotă necesitatea întreprinderii unor măsuri urgente din partea autorităților responsabile în vederea stopării ruinării totalmente a acestora. Raționalitatea adoptării unor decizii cu privire la gestionarea în continuare a celor trei baze de odihnă este susținută și de faptul că activitatea acestora înregistrează anual pierderi care sunt acoperite din contul resurselor bugetare. În perioada supusă auditului, cheltuielile acoperite din contul mijloacelor bugetului de stat au constituit 4.407,5 mii lei, dintre care: „IT-Relax” – 2.986,8 mii lei, „Universul” – 395,5 mii lei, și „La Zăvoi” – 1.025,2 mii lei.

La fel, se relevă că la baza de odihnă „Universul” doar o singură construcție poate fi reparată din cele 3 transmise de către Î.S. „Editura Universul” în anul 2016. Cu referire la baza de odihnă „La Zăvoi”, din cele 7 imobile înregistrate în evidența contabilă, doar unul este funcțional, și anume Casa de gospodărie cu suprafața de 61,8 m.p., celelalte construcții având un grad de uzură de 100% și conform observațiilor imobilele nu pot fi restaurate¹¹¹, generând venituri ratate.

Situația acestor imobile este redată mai jos.

„IT-Relax”



„Universul”



„La zăvoi”



Sursa: imagini ale echipei de audit și preluate din alte surse

(ii) Există deficiențe și în administrarea bunurilor bazei de odihnă „IT-Relax”, urmare tergiversării întreprinderii unor acțiuni prompte din partea DGACG și CS.

Curtea de Conturi a menționat în cadrul mai multor misiuni de audit despre existența unor deficiențe aferente administrării acestui obiectiv, inclusiv ce țin de aspectele fondării/fuzionării/lichidării și investițiilor fondatorului în capitalul social al SC „IT-Relax” SRL, însă până la momentul actual autoritățile responsabile nu au întreprins măsurile necesare privind finalizarea procedurii de lichidare și transmitere regulamentară a bunurilor la balanța DGACG.

Astfel, potrivit constatărilor expuse în Raportul auditului conformității la ASP pentru anul 2022¹¹², se atestă că odată cu instituirea ASP, prin HG nr.587/2017¹¹³ s-a decis fuzionarea (absorbția) de către DGACG a S.C. „IT-Relax” SRL, autoritatea de stat devenind succesoare de drepturi și obligații a societății comerciale absorbite. Conform pct. 1 alin. (3) din HG nr.587/2017, bunurile imobile care aparțineau societății comerciale, și anume: clădirile cu suprafața de 1.247,5 m.p. și de 23,3 m.p. și terenul aferent pe care este amplasată baza de odihnă, cu suprafața de 0,6903 ha,

¹¹¹ Autorizație de casare a CS nr. 17-95-10819 din 10.10.2023.

¹¹² Hotărârea CCRM nr.50 din 30.11.2023 „Cu privire la Raportul auditului conformității privind gestionarea patrimoniului public și a resurselor financiare de către Instituția Publică „Agenția Servicii Publice” în anul 2022”.

¹¹³ HG nr.587 din 24.07.2017 „Cu privire la transmiterea unor bunuri, părți sociale deținute în unele societăți comerciale și reorganizarea unei persoane juridice”.

au fost transmise DGACG. Din cauza decurgerii anevoioase a procedurii de fuzionare, ulterior s-a decis¹¹⁴ lichidarea S.C. „IT-Relax” SRL, ASP revenindu-i responsabilitatea de desemnare a lichidatorului societății.

Analiza prezentului audit privind datele RBI atestă neconformități legate de înregistrarea cadastrală a drepturilor reale asupra acestor imobile, și anume clădirile bazei de odihnă regăsim-se atât în gestiunea/administrarea economică a noului proprietar (DGACG), cât și în gestiunea fostului titular de drepturi („IT-Relax” SRL), ceea ce contravine prevederilor legale¹¹⁵.

Un alt aspect important de menționat ține de tergiversarea mai mult de 5 ani a procesului de lichidare a S.C. „IT-Relax” SRL, în așa mod bunurile materiale estimate în sumă totală de 9,1 mil. lei nefiind transmise regulamentar DGACG. În urma examinării documentației prezentate de entitate, s-a constatat faptul că, totuși, DGACG utilizează bunurile bazei de odihnă, în scopul asigurării funcționării obiectivului de agrement și în temeiul contractului de depozitare¹¹⁶ a bunurilor încheiat între instituția publică și lichidatorul „IT-Relax” SRL. În pofida acestui fapt, în evidența contabilă a Direcției bunurile nu sunt înregistrate, prin ce nu au fost respectate prevederile legale¹¹⁷ care prevăd că activele nefinanciare, care nu aparțin autorităților/instituțiilor bugetare, se reflectă în evidența contabilă la conturile extrabilanțiere respective.

Potrivit informațiilor prezentate auditului, cauza tergiversării definitivării procedurii de lichidare o reprezintă dificultățile existente privind achitarea creanțelor chirografare ale SRL-lui față de fondator – ASP. În vederea stingerii acestora, în procesul de lichidare s-a recurs la comercializarea bunurilor folosite de baza de odihnă și depozitate la DGACG. Pe parcursul perioadei auditate s-a atestat faptul că bunurile au fost valorificate de către lichidator prin organizarea licitațiilor cu strigare¹¹⁸, fiind încasată suma totală de 572,0 mii lei, direcționată la achitarea cheltuielilor de remunerare a lichidatorului și a unor creanțe chirografare. La finele anului 2022 valoarea creanțelor constituia 323,7 mii lei. Cu toate că suma indicată este nesemnificativă și existau premise pentru stingerea creanțelor, CS și DGACG nu au identificat soluții în acest sens, care ar fi asigurat păstrarea bunurilor materiale în vederea folosirii lor în activitatea „IT-Relax”. Se relevă că în anul 2022 DGACG a încasat venituri din prestarea serviciilor de agrement în valoare de 1,7 mil. lei.

Auditul evidențiază că o altă cauză a tergiversării procesului de lichidare a SC „IT-Relax” SRL sunt disputele existente între părți referitor la transmiterea de către ASP către CS/DGACG a valorii capitalului social în sumă de 25,4 mil. lei.

(iii) Aspecte defectuoase în gestionarea terenurilor din fondul forestier al statului, cu suprafața de 24,8 ha, transmise de CS în administrare fiduciară unui agent economic

În anul 2004, Cancelaria de Sat, în temeiul HG nr.759/2004¹¹⁹, a transmis condiționat în administrare fiduciară Bursei „LARA” SRL, pe un termen de 25 de ani (până la 22.09.2029), două terenuri din fondul forestier deținute de I.P. „Pensiunea din Holercani”, cu suprafața totală de 24,8 ha.

Scopul principal al acestei tranzacții a constituit atragerea investițiilor și dezvoltarea turismului prin construcția unui complex hotelier-locativ la Holercani. Potrivit pct. 5.2 din contract, transmiterea obiectului în administrare fiduciară nu atrage după sine și trecerea dreptului de

¹¹⁴ HG nr. 391 din 25.04.2018 „Pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 587 din 24 iulie 2017”.

¹¹⁵ Art. 14 alin. (3) și art. 24 alin. (3) lit. a) din Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543 din 25.02.1998.

¹¹⁶ Contract de depozitare a bunurilor nr. 01 din 31.05.2018.

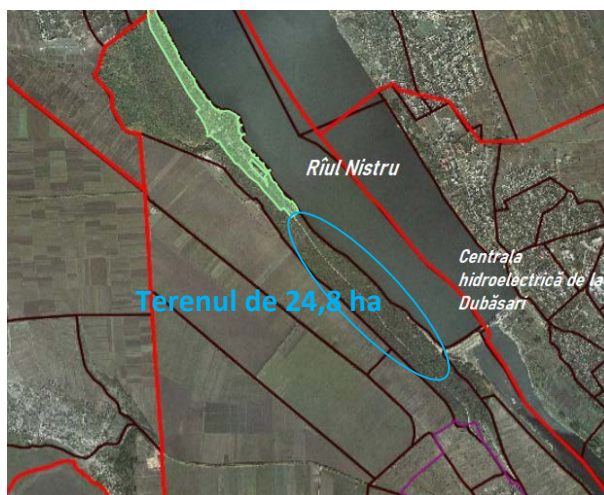
¹¹⁷ Pct. 3.3.1 din Ordinul ministrului Finanțelor nr.216/2015.

¹¹⁸ Anunț de desfășurare a licitațiilor publice cu strigare publicate în MORM nr. 122-128 din 21.05.2021 și MORM nr. 159-163 din 27.05.2022.

¹¹⁹ HG nr. 759 din 06.07.2004 cu privire la transmiterea unor terenuri.

proprietate a terenului. Amplasarea terenului și proiectul de investiție se prezintă în imaginile de mai jos.

Amplasarea terenului transmis în administrare fiduciară



Analizând etapizat realizarea proiectului privind construcția complexului hotelier-locativ Holercani, se constată că, deși din momentul deciderii implementării acestuia au trecut 19 ani, până la inițierea misiunii de audit nu au fost executate și definitivate lucrări privind edificarea complexului de clădiri. În fapt, o parte semnificativă a problemelor care au influențat realizarea proiectului în cauză sunt atât de ordin legislativ, în mare parte cu incidență asupra mediului, cât și administrativ, acestea conturându-se încă de la etapa incipientă de pregătire a proiectului investițional. În contextul expus se menționează următoarele observații de audit.

a) decizia privind acordarea dreptului de odihnă a populației asupra terenului de 24,8 ha a fost adoptată prin HG nr. 666/2002¹²⁰, și anume se statua că aceste loturi de pământ s-au transmis I.P. „Pensiunea din Holercani” în folosință din fondul forestier al Î.S. „Moldsilva” în scopuri de recreere, fără excludere din fondul forestier și *fără dreptul de a efectua construcții capitale*. Însă, contrar prevederilor hotărârii menționate, în anul 2004 Guvernul a adoptat o altă hotărâre (nr.759/2004) prin care s-a decis edificarea unui complex hotelier-locativ pe acest teren, ceea ce contravenea spețelor primului act adoptat. De menționat că, conform informațiilor prezentate de CS, se planifica construcția următoarelor clădiri:

- vile-reședințe, hotel pentru 30 de locuri cu restaurant și iaht-club;
- cafenea de vară, aqua park, piscine și terenuri de sport;
- dună, plajă;
- blocul administrativ și parcare pentru autoturisme.

b) în conformitate cu înscrisurile din actele cadastrale, terenul de 24,8 ha transmis pentru construcții este din „fondul forestier” al țării și, fiind situat pe malul drept al râului Nistru, încorporează și *fâșia riverană de protecție a apelor*. Potrivit art. 14 al Legii nr.440/1995¹²¹, înăuntrul fâșiilor riverane de protecție pot fi construite numai construcții hidrotehnice de protecție și de consolidare a malurilor, construcții și instalații provizorii pentru creșterea și prinsul peștelui și animalelor de apă, nefiind permisă ridicarea clădirilor destinate recreerii și fortificării sănătății, precum și amenajarea campingurilor și taberelor staționare de corturi. Este statuată și limitarea

¹²⁰ HG nr. 666 din 27.05.2002 cu privire la transmiterea unor terenuri.

¹²¹ Legea nr.440 din 27.04.1995 cu privire la zonele și fâșiile de protecție a apelor, râurilor și bazinelor de apă, redacția în vigoare în perioada 2004-2022.

activității economice în zonele de protecție a apelor, cât și regimul juridic special de folosire a terenurilor fâșiilor riverane;

- c) la fel, despre conținutul contradictoriu al prevederilor HG nr.759/2004 privind edificarea Complexului hotelier-locativ Holercani, în anii 2004-2006 s-au expus și autoritățile statului¹²², inclusiv cele de protecție a mediului înconjurător, relevând faptul că locul unde se preconiza construcția obiectivului este ocupat de vegetație forestieră de protecție a râului Nistru, nefiind permisă amplasarea obiectivului nominalizat. În principal, s-a menționat despre încălcarea atât a art. 14 din Legea nr.440/1995 menționată supra la pct. b), cât și a următoarelor acte legislative (redacția anului 2004-2005):

➤ *art. 41 alin. (1) din Legea nr.1515/1993 privind protecția mediului înconjurător*, și anume se statuează interzicerea reducerii suprafeței terenurilor fondului forestier, iar în cazuri excepționale, această acțiune se permite în baza deciziei Guvernului doar cu obținerea acordului de mediu sau a avizului de expertiză ecologică de stat. Auditul atestă că pentru acest proiect nu a fost obținut avizul pozitiv al autorităților din domeniu mediului;

➤ *art. 15 din Codul funciar*¹²³, care reglementează faptul că pentru construcția clădirilor aferente altor necesități decât producția agricolă se atribuie terenuri neîmpădurite;

➤ *art. 77 alin. (2), art.78 alin.(2) și art.79 din Codul silvic*¹²⁴, conform cărora se necesită asigurarea integrității, dezvoltării fondului forestier și interdicția reducerii suprafețelor împădurite.

Rezumând cele menționate supra, echipa de audit constată că autoritățile statului, prin deciziile/acțiunile lor, și-au asumat implementarea unui proiect la realizarea căruia se încălcau sau se contraziceau un șir de norme legale, și anume edificarea ilegală a construcțiilor capitale destinate recreerii pe terenuri împădurite proprietate publică a statului. Acest fapt, implicit, ar fi atras ulterior scoaterea terenului din domeniul public, excluderea din fondul forestier și schimbarea destinației lui.

Mai mult decât atât, realizarea proiectului turistic menționat ar fi condus la reducerea suprafeței zonei împădurite (defrișarea copacilor) și la modificarea structurii zonei de protecție a râurilor, *acțiuni* care nu se aliniază la țintele naționale¹²⁵ privind atingerea Obiectivului de Dezvoltare Durabilă 15 „Viață pe pământ” și la strategiile¹²⁶ în domeniul mediului adoptate la nivel de țară pe parcursul ultimilor ani, orientate spre: restaurarea și conservarea resurselor ecosistemelor terestre, gestionarea durabilă a pădurilor, combaterea defrișării, restabilirea pădurilor degradate și creșterea semnificativă a împăduririi și reîmpăduririi.

Auditul relevă problematici și la etapa de implementare a Contractului de administrare fiduciară nr. 1 din 22.09.2004, încheiat între CS (fondator al administrării) și Bursa „LARA” SRL (administratorul fiduciar). În acest context, punctual menționăm următoarele:

- deși autoritățile statului cunoșteau despre încălcarea unor șir de norme legale la realizarea complexului hotelier-locativ Holercani, odată cu semnarea contractului au fost agreate unele condiții vicioase și dezavantajoase care au redus din buna gestiune și valorificare a patrimoniului

¹²² Scrisoarea MERN nr. 11-05/1364 din 15.11.2004 și Scrisoarea IES nr. 1763 din 24.10.2006, Scrisoarea Agenției Ecologice Centru nr. 1738-01/1-6 din 28.10.2004.

¹²³ Codul funciar nr. 828 din 25.12.1991.

¹²⁴ Codul silvic nr. 887 din 21.01.1996.

¹²⁵ Ținta națională nr. 15.1 și nr. 15.2 din Cadrul național de monitorizare a implementării Agendei de Dezvoltare Durabilă 2030, aprobat prin HG nr. 953 din 28.12.2022.

¹²⁶ Strategia privind diversitatea biologică a Republicii Moldova pentru anii 2015-2020 și Planul de acțiuni pentru implementarea acesteia, aprobate prin HG nr.274/2015; Legea nr. 315 din 17.11.2022 pentru aprobarea Strategiei naționale de dezvoltare „Moldova Europeană 2030”; HG nr. 55 din 17.02.2023 „Cu privire la aprobarea Programului național de extindere și reabilitare a pădurilor pentru perioada 2023-2032 și a Planului de acțiuni pentru implementarea acestuia pe perioada 2023-2027”.

public al statutului. Astfel, potrivit pct. 9.1. și 9.2. din contractul nr. 1/2004, s-a statuat că, la rezilierea contractului înainte de termen, atât la inițiativa CS, cât și/sau a Bursei „LARA” SRL, achitarea cheltuielilor în ambele cazuri va fi suportată din contul fondatorului administrării (CS). Pe parcursul perioadei de realizare a contractului, administratorul fiduciar, periodic, comunica CS despre suportarea cheltuielilor în sumă de 1,7 mil. lei. Astfel, deși în anul 2013 autoritatea publică a avut intenția¹²⁷ de a rezilia contractul sus-numit, această procedură nu a avut finalitate, nefiind înaintate pretenții agentului economic, ca urmare a riscului de achitare a cheltuielilor din bugetul de stat;

- în anul 2015 agentul economic a înaintat CS o scrisoare¹²⁸ prin care comunica valoarea costurilor suportate în cadrul proiectului investițional, pentru perioada 2003-2004, în sumă totală de 1,7 mil. lei. Echipei de audit nu i-au fost prezentate și anexele cu argumentări (326 foi) ale costurilor invocate în scrisoare, care, potrivit explicațiilor, nu pot fi găsite din cauza neanexării la dosar. Sarcina privind efectuarea controlului financiar, juridic și tehnic al proiectului revenea unei Comisii specializate¹²⁹, instituite în baza pct. 2 din HG nr.759/2004. Obligatorietatea examinării de către Comisie a rapoartelor financiare trimestriale/anuale prezentate de agentul economic era statuată și în spețele¹³⁰ contractului nr. 1/2004. Însă, auditul relevă că Comisia nu a efectuat nicio verificare¹³¹, nici a conformității cheltuielilor în sumă de 1,7 mil. lei și nici a rapoartelor financiare¹³² ale proiectului. Note/rapoarte ale comisiei nu se regăsesc în dosarul prezentat auditului de către CS. Reieșind din cele expuse, se concluzionează că nu există o confirmare privind corectitudinea și veridicitatea sumei de 1,7 mil. lei suportate și invocate CS de Bursa „LARA” SRL;

- o altă speță contractuală¹³³ care vine în detrimentul intereselor statului prevedea că, construcțiile ce urmau a fi ridicate ulterior încetării contractului deveneau proprietatea Bursei „LARA” SRL, însă terenul pe care urmau a fi amplasate obiectivele respective să rămână în proprietatea statului, or, în aceste condiții, se creează premise de ulterioară privatizare a terenului aferent clădirilor nou construite, în condiții favorizante și la prețuri scăzute;

- actualmente agentul economic folosește terenul proprietate a statului în scopuri personale și incerte, nefiind respectat pct. 2.2 din Contractul nr.1/2004, care prevede expres că obiectul se utilizează de administratorul fiduciar în următoarele scopuri: proiectarea „Complexului”, atragerea investițiilor pentru dezvoltarea „Complexului”; dezvoltarea și exploatarea obiectivului.

Potrivit informațiilor¹³⁴ oferite de I.P. „Pensiunea din Holercani” în anul 2022, în cadrul controlului tematic la fața locului, efectuat de un grup de lucru instituit prin ordinul directorului instituției publice, s-a identificat că agentul economic folosește abuziv terenul pentru organizarea odihnei în aer liber, întrucât pe copaci sunt fixate plăcuțe cu numerotarea locului de odihnă, de asemenea se atestă prezența resturilor de ruguri, precum și diferite deșeuri.

¹²⁷ Scrisoarea nr. 1904-39 din 21.01.2013 adresată Secretarului general al Guvernului de către Secretarul general adjunct al Executivului.

¹²⁸ Scrisoarea Bursei „LARA” SRL nr. 60-02 din 25.03.2015.

¹²⁹ Comisia de predare-primire și coordonare a relațiilor financiare și economice dintre părțile participante la proiect.

¹³⁰ Pct. 3.1.7. din Contractul nr. 1/2004.

¹³¹ Nu există un raport/notă a Comisiei specializate instituite (pct. 2 din HG nr.759/2004) privind rezultatele controlului financiar, juridic și tehnic al cheltuielilor invocate de Bursa „Lara” SRL.

¹³² În Procesele-verbale ale Comisiei nr. 1 din 03.08.2004 și nr. 2 din 10.08.2004 nu sunt înscriri privind prezentarea de către agentul economic a rapoartelor financiare pentru verificare.

¹³³ Pct. 5.3 din Contractul nr.1/2004.

¹³⁴ Scrisoarea I.P. „Pensiunea din Holercani” nr. 81 din 06.06.2022 și anexele la aceasta, inclusiv: Procesul-verbal nr. 30-P din 25.05.2004 al ședinței grupului de lucru instituit pentru a efectua controlul tematic al terenului transmis în administrare fiduciară și Nota-raport a contabilului-șef al I.P. „Pensiunea din Holercani”.

Suplimentar se menționează că, condiția generală de valorificare a terenurilor statului din fondul forestier în scopuri de recreere este reglementată prin HG nr.187/2008¹³⁵, iar potrivit pct. 13 și pct.21 din Regulamentul aprobat prin hotărârea citată, se statuează că cuantumul plății anuale constituie 19.092,37 lei/ha. Astfel, doar pentru perioada 2018-2022, I.P./statul, în caz dacă ar fi dat în arendă acest lot Bursei „LARA” S.R.L., ar fi obținut venituri suplimentare în sumă totală de 2,37 mil. lei. Comparând cheltuielile pretinse de agentul economic de 1,7 mil. lei cu veniturile neobținute de stat din folosirea terenului (2,37 mil.lei), precum și luând în calcul posibilele venituri din darea în arendă a locurilor din pădure de către Bursa „LARA” S.R.L, gestionarea necontrolată a masei lemnoase din pădure, se constată că agentul economic a beneficiat semnificativ din această tranzacție dubioasă. Calculele echipei de audit se prezintă detaliat în *Anexa nr. 9 la prezentul Raport de audit*.

Se atrage atenția că despre existența unor probleme privind construcția acestui obiectiv investițional, Curtea de Conturi a menționat și anterior¹³⁶, în anul 2013 fiind înaintată o recomandare CS în calitate de fondator în comun cu I.P. „Pensiunea din Holercani”, de a întreprinde măsuri orientate spre buna gestiune a patrimoniului statului¹³⁷. La fel, acest aspect a fost menționat și de către Inspekția Financiară în cadrul controlului din semestrul II al anului 2020. Însă, în pofida celor relatate de către CCRM și IF în cadrul acțiunilor de verificare, autoritățile statului nu au întreprins măsuri rezultative în vederea rezilierii/anulării contractului și/sau declarării nulității HG nr.759/2004, activitățile rezumându-se la o comunicare neeficientă¹³⁸ între CS și Procuratura Generală în anul 2015.

(iv) Înstrăinarea ilegală a unor spații amplasate în imobilele gestionate de către DGACG

Conform datelor cadastrale și evidenței contabile, I.P. „DGACG” gestionează clădirea cu suprafața de 1.186,6 m.p. amplasată în bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 134, mun. Chișinău. În anul 2019, potrivit Deciziei Comisiei de privatizare a încăperilor nelocuibile date în locațiune nr. 43 din 15.04.2019 și Contractului de privatizare nr. 1719 din 14.05.2019, semnat între APP și un agent economic, cu acceptul DGACG¹³⁹ s-a privatizat o suprafață nelocuibilă¹⁴⁰ de 39,00 m.p. la valoarea de 470,0 mii lei, de la etajul doi al acestui imobil. Însă, potrivit cadrului legal¹⁴¹, nu sunt pasibile de privatizare încăperile nelocuibile din clădirile în care sunt amplasate autorități publice, întreprinderi, organizații și instituții de stat/municipale (cu excepția subsolurilor ori parterelor acestor clădiri). Contrar acestor prevederi, auditul atestă privatizarea ilegală în perioada auditată a încăperii menționate supra, având în vedere atât locul amplasării acesteia, la etajul 2 din clădire și nu în subsol sau la parter, cât și faptul că imobilul este gestionat de către o instituție publică a statului.

¹³⁵ HG nr.187 din 20.02.2008 „Pentru aprobarea Regulamentului privind atribuirea în folosință a terenurilor din fondul forestier în scopuri de gospodărire cinegetică și/sau de recreere”.

¹³⁶ Raportul auditului gestionării patrimoniului public pe anul 2012 la întreprinderile de stat monitorizate de Cancelaria de Stat (Anexa nr. 2), aprobat prin Hotărârea nr.24 din 18 mai 2013.

¹³⁷ Recomandarea nr. 9 din Raportul auditului gestionării patrimoniului public pe anul 2012 la întreprinderile de stat monitorizate de Cancelaria de Stat (Anexa nr. 2), aprobat prin Hotărârea CCRM nr.24 din 18 mai 2013.

¹³⁸ Nu au fost transmise actele în instanțele de judecată, precum și nu a fost pornit proces penal pe acest caz.

¹³⁹ Scrisoarea DGACG nr. 268-01 din 14.03.2019 către APP, în care instituția confirmă faptul că „că spațiile respective prezintă încăperi izolate și au fost transmise pentru a fi utilizate ca bunuri cu destinație comercială, dispun de intrare separată, iar înstrăinarea acestora nu va periclita activitatea instituțiilor amplasate în imobil.”

¹⁴⁰ Încăperile nr. 53, 54 și 55, cu numărul cadastral 0100206.171.01.020.

¹⁴¹ Art. 50 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 121 din 04.05.2007 privind administrarea și deținutarea proprietății publice și pct 3 lit. a) din Regulamentul cu privire la modul de privatizare a încăperilor nelocuibile date în locațiune, aprobat prin HG nr.468 din 25.03.2008.

Mai mult decât atât, potrivit constatărilor unui alt¹⁴² audit al Curții de Conturi, a fost relatat faptul privatizării acestei suprafețe amplasate în centrul municipiului la un preț derizoriu de 470,0 mii lei, care comparativ cu prețurile minime de piață¹⁴³ în acea perioadă pentru obiectivele similar amplasate ar fi constituit 815,1 mii lei, în așa mod fiind ratate posibile venituri în sumă de 345,1 mii lei.

(v) Problematici privind legiferarea de către unele entități a dreptului de proprietar al imobilelor, gestionate anterior de I.P. monitorizate de CS

Potrivit datelor evidenței contabile a I.P. „Pensiunea din Holercani”, se atestă faptul că, din cele 18 vile edificate pe teritoriul acesteia, Vila nr. 9 (Casa de Protocol nr. 9) nu se regăsește în situația patrimonială a instituției publice, ca urmare a transmiterii acesteia în gestiune economică BNM.

Astfel, se relevă că, în anul 1998, potrivit dispoziției¹⁴⁴ Guvernului, s-a dispus transmiterea de la balanța CS la balanța BNM a vilelor nr. 9, nr. 11/1 și nr. 11/2¹⁴⁵ din Pensiune, pentru recreerea personalului instituției financiare. În acest sens, la data de 05.03.1998 a fost instituită¹⁴⁶ Comisia pentru transmiterea clădirilor nominalizate, iar peste 5 zile a avut loc transmiterea propriu-zisă a imobilelor, fiind întocmit Actul de primire-predare din 10.03.1998. În anul 2002, vilele nr. 11/1 și nr. 11/2 au fost restituite în gestiune I.P. „Pensiunea din Holercani”, astfel în gestiunea BNM rămânând spre utilizare doar vila nr.9.

Se menționează că, în cadrul auditului conformității executării devizului de cheltuieli la Banca Națională a Moldovei pe anii 2013-2014¹⁴⁷, Curtea de Conturi a constatat neînregistrarea la organul cadastral a dreptului de gestionare a imobilului menționat supra de către BNM. Deși, la recomandarea Curții de Conturi, au fost inițiate unele acțiuni privind înregistrarea bunului imobil și a drepturilor instituției financiare asupra acestuia¹⁴⁸, observațiile de audit denotă că BNM și autoritățile responsabile nu au asigurat finalitatea acestui proces. În fapt, impedimentul care a stopat procesul de înregistrare cadastrală a imobilului ține de legalitatea emiterii dispoziției privind transmiterea acestui imobil în gestiunea BNM. În acest context se relevă următoarele:

a) transmiterea patrimoniului proprietate de stat prin dispoziția semnată de Prim-ministrul contravine art. 30 din Legea cu privire la Guvern nr. 64-XII din 31.05.1990, or, în condițiile acestei norme, „Dispozițiile se emit de către Prim-ministru pentru organizarea activității interne a Guvernului”;

b) pct. 14 din Regulamentul cu privire la modul de transmitere a întreprinderilor de stat, organizațiilor, instituțiilor, a subdiviziunilor lor, clădirilor, construcțiilor, mijloacelor fixe și altor active, aprobat prin HG nr. 688 din 09.10.1995 și pct. 10 din Regulamentul cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică, aprobat prin HG nr. 901 din 31.12.2015 statuează că transmiterea proprietății statului unei entități/autorități independente se efectuează în conformitate cu un act normativ emis de Guvern.

¹⁴² Hotărârea Curții de Conturi nr.78 din 24.12.2020 „Privind Raportul auditului conformității asupra privatizării încăperilor nelocuibile”, Capitolul nr. 4.1.1 (4.1.1 Neconformitățile admise de către autoritățile publice centrale și ambiguitatea cadrului normativ au cauzat ratarea posibilelor venituri de cel puțin 256,9 mil. lei).

¹⁴³ Care constituia în acea perioadă 1.000 euro/m², sau 20,9 mii lei/m².

¹⁴⁴ Dispoziția Guvernului nr. 14-d din 27.01.1998, semnată de prim-ministru.

¹⁴⁵ Vilele nr. 11/1 și nr. 11/2, în anul 2002 au fost restituite în gestiune I.P. „Pensiunea din Holercani”, potrivit Dispoziției Guvernului nr. 56-d din 03.07.2002.

¹⁴⁶ Ordinul Ministrului de Stat nr. 27-A din 05.03.1998 „Privind instituirea Comisiei pentru transmiterea clădirilor nr. 9, nr. 11/1 și nr. 11/2 din Pensiune”.

¹⁴⁷ Hotărârea CCRM nr. 22 din 06.07.2015 „Privind Raportul auditului conformității executării devizului de cheltuieli la Banca Națională a Moldovei pe anii 2013-2014”.

¹⁴⁸ Scrisoarea BNM nr. 17-0202-1/683/2504 din 22.06.2015 adresată ARFC; Scrisoarea BNM nr.17-0104/4/148 din 09.01.2016 adresată APP; Scrisoarea BNM nr. 17-0202-1/207/425 din 09.02.2016 adresată Î.S. „Cadastru”.

Astfel, deși BNM a solicitat autorităților responsabile înregistrarea bunului imobil reieșind din faptul că *cadrul normativ în vigoare*¹⁴⁹, la data depunerii cererii (anul 2016), reglementa că înregistrarea dreptului în RBI se efectuează doar asupra bunurilor imobile transmise în temeiul Hotărârilor de Guvern și nu în temeiul Dispozițiilor de Guvern¹⁵⁰, acestea au refuzat legiferarea dreptului. În scopul elaborării actului de confirmare a dreptului de gestiune asupra clădirii s-a recomandat operarea modificărilor la HG nr. 351 din 23.03.2005¹⁵¹, și anume de a include bunul imobil în lista bunurilor imobile proprietate a statului aflate în administrarea BNM. Astfel, la etapa respectivă¹⁵² (decembrie 2016), BNM a înaintat demersul corespunzător privind completarea Anexei nr. 22² „*Lista bunurilor imobile, proprietate a statului, aflate în administrarea Băncii Naționale a Moldovei conform situației la 1 ianuarie 2007*” la HG nr.351/2005, însă la momentul aprobării de către Guvern a modificării actului normativ menționat propunerea BNM nu s-a regăsit.

Ulterior, în anul 2021, BNM a solicitat repetat de la APP „suportul privind efectuarea corectărilor de rigoare în soluționarea întrebării deschise cu dreptul de gestiune economică a Oficiului de Protocol nr. 9 din sat. Holercani r-nul Dubăsari”, acestuia fiindu-i recomandată inițierea unui nou proces privind modificarea HG nr.351/2005.

Cele expuse mai sus atestă existența unor probleme privind înregistrarea conformă a dreptului titularului privind gestiunea economică asupra Vilei nr. 9, cu suprafața de 246,8 m.p., generate de aspectele neconforme ale actului normativ privind transmiterea acestui bun. În pofida acestui fapt, CS nu a intervenit pentru a remedia aceste deficiențe, ceea ce a condus la faptul că până la etapa actuală în baza de date a organului cadastral clădirea nu se regăsește înregistrată în posesia vreunei instituții.

Un caz similar se atestă și la transmiterea în baza unei Dispoziții a Guvernului¹⁵³, din gestiunea DGACG în gestiunea Î.S. „Moldelectrtica”, a spațiului cu suprafața¹⁵⁴ de 2.728,4 m.p. din clădirea de pe str. Vasile Lupu nr.18, pentru organizarea și desfășurarea activității acesteia. Având în vedere transmiterea neregulamentară a acestei suprafețe, și anume în lipsa unui act normativ aprobat de executiv, la organul cadastral nu a fost înregistrat dreptul de gestiune asupra acestui imobil după întreprinderea de stat, precum și nu s-au încasat venituri pasibile în valoare anuală de cca 585,6 mii lei. Mai mult decât atât, verificările de audit atestă că suprafața respectivă se regăsește în evidența contabilă atât la Î.S. „Moldelectrtica”, cât și la DGACG, ambele entități calculând uzura anuală.

(vi) În perioada auditată nu a fost soluționată problema blocului locativ din str. Florica Niță, DGACG suportând neîntemeiat din contul mijloacelor bugetare cheltuielile pentru serviciile comunale ale locatarilor acestor apartamente.

Conform cadrului normativ¹⁵⁵, în momentul identificării apariției proprietății private asupra locuințelor (încăperilor izolate), entitățile, în evidența cărora se află aceste construcții (blocuri

¹⁴⁹ Pct. 14 din Regulamentul cu privire la modul de transmitere a întreprinderilor de stat, organizațiilor, instituțiilor, a subdiviziunilor lor, clădirilor, construcțiilor, mijloacelor fixe și altor active, aprobat prin HG nr. 688 din 09.10.1995 și pct. 10 din Regulamentul cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică, aprobat prin HG nr. 901 din 31.12.2015.

¹⁵⁰ Potrivit art. 30 din Legea cu privire la Guvern nr. 64-XII din 31.05.1990, „Dispozițiile se emit de către Prim-ministru pentru organizarea activității interne a Guvernului.”

¹⁵¹ Anexa nr. 22² la HG nr.351 din 23.03.2002 „Cu privire la aprobarea listelor bunurilor imobile proprietate publică a statului și la transmiterea unor bunuri imobile”.

¹⁵² Scrisoarea ME nr. 10-2097 din 05.04.2016 către BNM privind prezentarea spre examinare și avizare a proiectului HG „Pentru aprobarea modificărilor și completărilor ce se operează în HG nr.351 din 23.03.2005”.

¹⁵³ Dispoziția Guvernului nr. 6 din 28.01.2008 semnată de Prim-ministru.

¹⁵⁴ Valoarea de 2 342,8 mii lei și uzura de 909,5 mii lei. Nr. cadastral 010051700201.

¹⁵⁵ Pct. 3.3.6. din Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul MF nr. 216/2015.

locative), vor diviza costul construcției respective pe apartamente și alte încăperi conform datelor de inventariere a blocului locativ și vor înregistra în evidența contabilă valoarea încăperilor izolate proprietate publică, iar valoarea locuințelor privatizate se va exclude, în conformitate cu dosarul de inventar și cu datele prezentate de organele abilitate. Nerespectând normele menționate, în evidența contabilă a DGACG este înregistrat integral blocul locativ din str. Florica Niță cu suprafața de 1.121,9 m.p., deși încăperile din blocul respectiv au fost înstrăinate, iar DGACG deține doar 3 apartamente.

Nu a fost executată nici Hotărârea Guvernului nr. 443 din 24.04.2007 care prevede obligativitatea de a transmite blocul locativ cu 63 de apartamente de pe str. Florica Niță nr.7/1, cu titlu gratuit, din proprietatea publică a statului (din gestiunea economică a DGACG) în proprietatea Asociației de coproprietari în condominiu nr. 55/81 (cu excepția apartamentelor nr. 29, nr. 38 și nr. 50) și construcțiile aferente amplasate pe str. Florica Niță nr.7/1, mun. Chișinău, conform documentelor cadastrale.

Mai mult decât atât, până în prezent o parte din cheltuielile pentru serviciile comunale ale locatarilor acestor apartamente sunt acoperite din contul mijloacelor DGACG, care, de asemenea, sunt bani publici.

În perioada 2008-2022, evidența cheltuielilor aferente serviciilor comunale ale locatarilor acestui bloc este ținută de către DGACG, care încheie și contracte de prestare a serviciilor cu furnizorii. Contabilitatea entității calculează și prezintă lunar locatarilor blocului bonurile privind încasarea plăților pentru consumul de servicii comunale.

Misiunea de audit, verificând creanțele pentru serviciile comunale formate de către locatari, a constatat o creștere continuă a acestora, care la 31.12.2022 au atins cifra de 192,3 mii lei, față de 119,2 mii lei la situația din 31.12.2021. În consecință, DGACG achită din contul altor venituri realizate costul serviciilor comunale consumate de către locatari, ceea ce duce la majorarea neîntemeiată a cheltuielilor de întreținere ale instituției publice.

Se ia act că, pe parcursul auditului apartamentele din imobilul din str. Florica Niță nr.7/1 au fost transmise Asociației de coproprietari în condominiu nr. 55/81, cu excepția celor trei apartamente care aparțineau DGACG.

4.3.3. Existența unor deficiențe privind asigurarea cu transport auto de către BA a CS a unor instituții medicale, determină efectuarea unor cheltuieli suplimentare nespecifice entității.

Anual, din cele 165 de mijloace de transport din parcul auto al I.P. „Baza auto a Cancelariei de Stat”, 13 unități sunt repartizate pentru asigurarea cu transport auto a IMSP Policlinica de Stat și IMSP Spitalul de Stat, instituții transmise în anul 2019¹⁵⁶ din administrarea CS în administrarea MS.

Sarcina de a asigura cu transport auto cele două instituții medico-sanitare a fost preluată de către I.P. „Baza Auto a CS” ca urmare a fuziunii (absorbție)¹⁵⁷ a acesteia, în anul 2018, cu I.P. „Baza Auto a Asociației Curativ-Sanatoriale și de Recuperare a Cancelariei de Stat”, instituție căreia îi revenea obligativitatea de a deservi cu autoturisme atât IMSP Policlinica de Stat, cât și IMSP Spitalul de Stat.

Totodată, conform prevederilor pct. 4 din Statutul I.P. „Baza auto a CS”, aprobat prin HG nr.916/2018, entitatea are misiunea de a asigura cu transport auto de serviciu conducătorii

¹⁵⁶ HG nr. 410 din 21.08.2019 „Cu privire la transmiterea unor instituții medico-sanitare publice”.

¹⁵⁷ HG nr.916 din 24.09.2018 „Cu privire la organizarea și funcționarea I.P. „Baza auto a Cancelariei de Stat””.

autorităților publice și autorităților administrației publice, conform normelor de deservire prestabilite. Ministerele și autoritățile administrației publice beneficiare de transport auto de serviciu oferit cu titlu gratuit de către I.P. „Baza Auto a CS” sunt stabilite în Anexa nr. 1 la HG nr. 1404/2005¹⁵⁸. Însă, auditul relevă că cele două instituții medico-sanitare monitorizate de MS nu se regăsesc în lista respectivă și, prin urmare, nu cad sub incidența autorităților publice pe care I.P. „Baza Auto a CS” trebuie să le asigure cu autoturisme de serviciu fără plată. În acest context, auditul menționează existența neconcordanțelor în normele ce țin de asigurarea cu transport auto a IMSP Policlinica de Stat și a IMSP Spitalul de Stat.

Mai mult decât atât, menționăm că, din cele 13 mijloace de transport, 5 sunt ambulante și un reanimobil, și reieșind din faptul că acestea sunt destinate acordării asistenței medicale urgente și nicidecum nu fac parte din categoria autoturismelor de serviciu, de a căror administrare este responsabilă Baza Auto, se conturează necesitatea transmiterii acestor tipuri de autovehicule autorităților cu atribuții în domeniul acordării asistenței medicale din subordinea MS. Deși CS în anul 2022 a înaintat un demers MS în acest sens, acțiunea nu s-a soldat cu rezultate întrucât ministerul nu a dat curs solicitării.

Analiza auditului a stabilit că, pentru asigurarea cu autovehicule a celor două instituții medico-sanitare, I.P. „BA a CS” pe parcursul anilor 2020-2022 a suportat cheltuieli suplimentare în sumă totală de circa 2.296,3 mii lei, dintre care: cheltuieli pentru combustibil – în valoare de 883,0 mii lei, și cheltuieli de personal – în sumă de 1.413,3 mii lei.

4.3.4. În cadrul instituțiilor monitorizate de CS a fost asigurat parțial un proces regulamentar de contabilizare, reevaluare, înregistrare cadastrală și raportare a bunurilor imobile proprietate publică a statului gestionate de acestea.

(a) Nereguli privind înregistrarea la organul cadastral a bunurilor imobile administrate de către instituțiile publice

Conform regulilor de înregistrare a bunurilor imobile¹⁵⁹, orice entitate/persoană juridică de drept public este obligată să asigure înregistrarea în RBI a drepturilor de gestiune economică asupra bunurilor imobile proprietate publică, în temeiul actelor administrative sau al altor acte justificative prin care se constituie sau se transmit aceste drepturi.

Deși în perioada verificată CS și unele instituții monitorizate au întreprins unele măsuri privind legiferarea drepturilor reale asupra bunurilor imobile transmise în administrare și gestiune economică, totuși potrivit constatărilor de audit se atestă multiple cazuri de neînregistrare la organul cadastral a tuturor bunurilor imobile deținute, precum și erori în datele cadastrale. În acest context, se menționează următoarele.

Neconformități la acest aspect la DGACG

DGACG nu a asigurat înregistrarea integrală la organul cadastral a dreptului de proprietate asupra a 24 de imobile cu suprafața de circa 3.601,14 m.p. și în valoare de 3.146,0 mii lei. Datele analitice per-construcție sunt prezentate în *Anexa nr.10 la prezentul Raport de audit*.

Neînregistrarea la organul cadastral a clădirilor și a drepturilor reale asupra acestora creează premise privind demolarea lor fără înștiințarea deținătorului imobilului. În acest context se exemplifică situația constatată de audit la bunurile imobile din str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni nr. 45. Astfel, la situația din 31.12.2022, în evidența contabilă a DGACG erau reflectate 3

¹⁵⁸ HG nr.1404 din 30.12.2005 „Privind reglementarea utilizării autoturismelor de serviciu de către autoritățile administrației publice”.

¹⁵⁹ Art. 4 alin. (3) și art. 42 alin. (1) din Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543 din 25.02.1998.

imobile¹⁶⁰, dintre care două nu sunt înregistrate la organul cadastral¹⁶¹ și sunt date în locațiune¹⁶² agentului economic proprietar al terenului din jurul imobilelor respective. Ca urmare a vizualizării de către audit la fața locului, s-a constatat că cele două imobile arendate au fost demolate de către agentul economic menționat, care în locul acestora a construit un alt imobil, însă fără a rezilia contractul de locațiune și fără înștiințarea documentară a proprietarului. Cele menționate denotă nerespectarea cadrului legal care prevede că clădirile și alte construcții principale cu caracter definitiv, indiferent dacă sunt bunuri imobile sau părți componente ale acestora, sunt supuse înregistrării obligatorii în Registrul bunurilor imobile. Totodată, se indică că, în perioada auditată, inventarierea a fost efectuată formal, cu abateri de la prevederile legale. Cele menționate determină riscul pierderii dreptului de proprietate și al înstrăinării ilegale a bunurilor imobile.

Entitatea nu a clarificat situația privind existența discrepanțelor în informațiile privind suprafețele încăperilor izolate din clădirile administrate, și anume omogenizarea/unificarea datelor din RBI al organului cadastral cu datele evidenței contabile și cele prezentate de APP. În acest context exemplificăm situația constatată la imobilele¹⁶³ din bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 180, care este reflectată în evidența contabilă și raportată la APP cu suprafața totală de 9.355 m.p., pe când la OCT este înregistrată cu suprafața de 9.033,2 m.p., sau cu 322 m.p. mai puțin. Analogic, suprafața clădirii din str. Serghei Lazo nr. 48¹⁶⁴ în evidența contabilă este înregistrată cu 3.015,0 m.p., iar la cadastru – 2.815.7 m.p., sau mai puțin cu 199,3 m.p. Situații similare se atestă și la imobilele amplasate pe str. Alecu Russo nr. 1, str. Ismail nr. 44 și altele.

Auditul atestă cazuri de neînregistrare la RBI precum și necontabilizare a unei construcții (depozit) din metal situat pe teritoriul Casei Guvernului cu suprafața de 32 m.p.

Nu sunt înregistrate în RBI nici încăperile izolate cu suprafața de 229,9 m.p. din subsolul construcției din bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.134, nr. cadastral (0100206.171.01), deși acestea sunt raportate la APP.

O altă problemă ține de existența unor cazuri când unul și același imobil este înregistrat la organul cadastral atât după DGACG, cât și după alți agenți economici. Astfel de situații au fost constatate la încăperile din clădirea situată pe str. Gh. Tudor nr. 5¹⁶⁵. În fapt, imobilul amplasat pe adresa respectivă, deși conform HG nr. 84/2004 a fost transmis DGACG, actualmente în RBI dreptul asupra acestuia se numără după Institutul de Proiectări de Stat „IPROCOM”.

Neconformități la alte I.P.

➤ Nici I.P. „Baza auto a Cancelariei de Stat” nu a asigurat înregistrarea la organul cadastral a dreptului de gestiune economică asupra patru imobilele¹⁶⁶ cu suprafața totală de 1.334,7 m.p., amplasate pe Drumul Viilor nr. 34, transmise acesteia ca urmare a reorganizării entității în anul 2018, inclusiv: clădirea administrativă și destinată reparației automobilelor, garajul, construcția aferentă punctului de trecere a transportului și boxele. Analizele de audit, denotă și faptul că potrivit datelor RBI, imobilele respective nu sânt evaluate în scopul impozitării. Pe parcursul

¹⁶⁰ Garaj – 33,7 m.p., șopron din piatră – 12,83 m.p., și construcție-depozit – 18,07 m. p.

¹⁶¹ În Darea de seamă persoanele responsabile ale DGACG indică că depozitul și șopronul nu sunt pasibile înregistrării în RBI și urmează a fi rulate.

¹⁶² Contractul de locațiune nr. 3 din 30.12.2022.

¹⁶³ Nr. cadastral 0100519.05.04.

¹⁶⁴ Nr. cadastral 0100519.01.

¹⁶⁵ Încăperea cu suprafața de 640,0 m.p. fiind înregistrată atât după DGACG din 30.09.2003, cât și la „Industrial-proiect” Î.S din 15.05.2003, cu nr. cadastral 0100212002.01.008, cu suprafața de 642,1 m.p. sunt înregistrate după Institutul național de ecologie al Republicii Moldova din 23.07.2003 și după DGACG din 30.09.2005..

¹⁶⁶ Construcție (Garaj (clădirea autocoloanei)), nr. cadastral 0100202.429.07 cu suprafața de 1.001,7 m.p.; construcție (zona de reparație (PDT Autocoloana), nr. cadastral 0100202.429.02, cu suprafața de 318,2 m.p.; construcție (Punct de trecere), număr cadastral 0100202.429.05, cu suprafața de 14,8 m.p. și boxe. Valoarea inițială a imobilelor nominalizate constituind 3.186.7 mii lei.

misiunii de audit, instituția a luat măsuri și a înregistrat dreptul de gestiune economică asupra primelor trei imobile menționate supra. Cât privește boxele cu suprafața de 131,2 m.p., acestea nu au fost înregistrate din cauza lipsei documentației de proiect elaborate în mod regulamentar. Conform explicațiilor oferite, I.P. „Baza auto a Cancelariei de Stat” s-a adresat ASP pentru înregistrarea boxelor în Registrul bunurilor imobile, însă a primit răspuns că APP în calitate de proprietar al imobilelor statului urmează să soluționeze problema.

➤ Deși la reorganizarea din întreprindere de stat în instituție publică în anul 2020¹⁶⁷ I.P. „Pensiunea din Holercani” a primit în gestiune economică patrimoniul statului, entitatea nu a asigurat¹⁶⁸ înaintarea modificărilor la organul cadastral pentru înregistrarea în RBI (capitolul III) a dreptului real pe care îl are asupra construcțiilor primite¹⁶⁹. În acest context se relevă că în banca de date a organului cadastral nu se regăsesc înscrieri asupra dreptului de gestiune economică a I.P. „Pensiunea din Holercani” asupra vilelor, căsuțelor, hotelului și altor construcții administrate, acestea regăsindu-se în proprietatea Republicii Moldova doar la capitolul II al RBI.

(b) Neconformități privind înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor imobile administrate de către unele IP

(i) Nu se regăsește în evidența contabilă a DGACG clădirea cu suprafața de 12,1 m.p. (nr. 0100110284.04) din str. Butucului nr.10, mun. Chișinău, transmisă¹⁷⁰ instituției cu titlu gratuit de la balanța Departamentului administrativ-militar al Ministerului Apărării. Potrivit explicațiilor responsabililor, neconformitatea se explică prin neincluderea acesteia în actul de primire-predare la etapa transmiterii bunurilor imobile aflate pe adresa respectivă. În acest context, se atestă că bunul respectiv nu a fost înregistrat nici la organul cadastral. Astfel, în cazul respectiv nu s-au respectat prevederile legale¹⁷¹ conform cărora actul de transmitere a terenului, mijloacelor fixe și altor active proprietate publică se perfectează în baza datelor contabile și, după caz, a raportului de evaluare, pașapoartelor tehnice și altor documente tehnice, precum și documentelor privind înregistrarea precedentă a acestor bunuri, efectuată de organele autorizate, pe numele părții care transmite.

La situația din 31.12.2022, în evidența contabilă a DGACG erau înregistrate 41 de terenuri cu suprafață totală de 174.583 m.p. (175,6 ha) în sumă de 55,2 mil. lei, care conform cadrului normativ¹⁷² urmau a fi transmise Agenției Proprietății Publice. Până la finisarea auditului, terenurile respective nu au fost transmise. Deși procedura de transmitere a fost inițiată în anul 2019, aceasta nu a avut o finalitate, din cauza înțelegerii neunivoce a cadrului de reglementare de către instituțiile statului.

Concomitent se constată că atât în evidența contabilă a DGACG, cât și în datele raportate de APP nu se regăsește terenul cu suprafața de 0,0773 ha din str. N. Iorga nr.16¹⁷³, deși în RBI acesta figurează în folosința DGACG¹⁷⁴ din 08.12.1999.

O altă constatare de audit denotă că DGACG, contrar cadrului normativ, a reflectat în evidența contabilă imobile cu diferite numere cadastrale ca un singur bun. Or, conform prevederilor

¹⁶⁷ HG nr. 520 din 15.07.2010 „Cu privire la organizarea și funcționarea Instituției Publice „Pensiunea din Holercani”.

¹⁶⁸ Art. 14 alin. (3) și art. 24 alin. (3) lit. a) din Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543 din 25.02.1998.

¹⁶⁹ Doar înscrierile privind dreptul asupra bunului imobil cu nr. cadastral 3844102.034.02 au fost asigurate conform.

¹⁷⁰ HG nr. 100 din 30.01.2006 „Cu privire la transmiterea unei clădiri”.

¹⁷¹ Pct. 29 din Regulamentul cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică, aprobat prin HG nr. 901 din 31.12.2015.

¹⁷² HG nr.161 din 07.03.2019 „Cu privire la aprobarea listei terenurilor proprietate publică a statului din administrarea Agenției Proprietății Publice”; Regulamentul cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică, aprobat prin HG nr.901 din 31.12.2015.

¹⁷³ Nr. cadastral 0100521.005.

¹⁷⁴ Titlul de autentificare a dreptului deținătorului de teren din 06.05.1999 (50550/99).

legale¹⁷⁵, la grupa de conturi 311 „Clădiri” se ține evidența separată a valorii încăperilor izolate proprietate publică, în calitate de bunuri imobile. Totodată, pentru organizarea evidenței și asigurarea controlului asupra integrității mijloacelor fixe, fiecărui obiect (bun), cu excepția fondurilor de bibliotecă, plantațiilor perene și a mijloacelor pentru punerea în scenă, i se atribuie un număr de inventar. Se exemplifică situația constatată la clădirea administrativă și garajul din or. Basarabeasca, înregistrate în RBI cu diferite numere cadastrale: 1201309011.01 și 1201309011.02 cu suprafața de 149,2 și, respectiv, de 88,7 m.p., iar în evidența contabilă acestea sunt reflectate ca un singur bun în valoare de 1.378,5 mii lei. Situații analogice au fost constatate și în cazul altor 7 imobile, informațiile detaliate regăsindu-se în *Anexa nr. 11 la prezentul Raport de audit*.

Există neconformități și la aspectul înregistrării în evidența contabilă de către I.P. „Pensiunea din Holercani” a tuturor construcțiilor cu destinație specială existente pe teritoriul pensiunii, și anume a *foișoarelor aferente vilelor*. Astfel, observațiile directe de audit la fața locului relevă neînregistrarea în contabilitate la conturile bilanțiere de activ a 16 foișoare din cele 21 construite în preajma vilelor, deși potrivit Catalogului mijloacelor fixe¹⁷⁶, construcțiile din lemn/sticlă îmbrăcate pe schelet de lemn sau metal urmează a fi recunoscute și contabilizate. Potrivit explicațiilor responsabililor, situația creată se datorează faptului că autoritățile publice au construit foișoarele din contul bugetului propriu și nu au transmis costurile suportate pentru a fi recunoscute și luate în evidență de către I.P. „Pensiunea din Holercani”. Echipa de audit relevă că aspectele privind posibilitatea efectuării unor lucrări de reparație curentă/capitală a vilelor, precum și ridicarea altor construcții pe teritoriul adiacent vilelor date/luate în locațiune nu au fost stipulate în contractele încheiate între I.P. „Pensiunea din Holercani” și autoritățile publice, ceea ce a și creat situații neconforme în administrarea acestor bunuri. Totuși, instituția, în vederea deținerii unei imagini reale asupra situației patrimoniale din gestiune, a înregistrat unele foișoare la conturile extrabilanțiere în valori cantitative.

(c) DGACG nu a asigurat ajustarea valorii unor bunuri imobile și terenuri conform datelor reevaluate de către organul cadastral.

Auditul a relevat problematica ce vizează prezentarea reală în rapoartele financiare a valorii unor clădiri din gestiune. Astfel, potrivit modificărilor și completărilor efectuate la Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015, începând cu 22.01.2021, reevaluarea valorii mijloacelor fixe se efectuează prin recalcularea valorii de bilanț a acestora, cu scopul determinării valorii juste a lor, ținându-se cont de utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul de piață. Reevaluarea clădirilor se efectuează o dată la 5 ani. Clădirile sunt reevaluate la valoarea estimată a bunului imobil în baza extrasului din Registrul bunurilor imobile. Documentul primar pentru contabilizarea rezultatelor reevaluării clădirilor și construcțiilor speciale este extrasul din Registrul bunurilor imobile.

Testele auditului au relevat că la 31.12.2022 în evidența contabilă a DGACG valoarea de bilanț a 17 bunuri imobile prezenta diferențe (la OCT mai mult) în raport cu valoarea cadastrală din RBI de 173.361,8 mii lei, la fel și valoarea de bilanț a 18 terenuri prezenta diferențe (la OCT mai mult) în raport cu valoarea cadastrală a acestora de 59.838,8 mii lei.

Situațiile constatate au fost cauzate de neaplicarea cerințelor Ordinului ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015, dar și de lipsa efectuării verificării valorii de bilanț a bunurilor gestionate

¹⁷⁵ Pct. 3.3.7. și pct. 3.3.56 din Ordinul MF nr.216/2015.

¹⁷⁶ Aprobat prin HG nr. 941 din 22.12.2020 „Cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe”.

în raport cu valoarea lor cadastrală, fapt ce creează riscul înstrăinării unor imobile și terenuri la prețuri simbolice.

(d) Referitor la nedelimitarea terenurilor I.P. „Pensiunea din Holercani” după apartenență

La situația din 31.12.2022, I.P. avea în folosință șapte terenuri cu suprafața totală de 65,6 ha situate în intravilanul sat. Ustia, r-nul Dubăsari. Potrivit informațiilor organului cadastral, din cele șapte terenuri, în cinci cazuri (9,84 ha) ca proprietar figurează autoritatea publică locală, deși pe aceste loturi¹⁷⁷ este amplasat complexul de bunuri imobile al I.P. „Pensiunea din Holercani”. Or, în conformitate cu art. 10 alin. (2) din Legea nr.29/2018¹⁷⁸, „*terenurile aferente clădirilor și altor construcții ce aparțin întreprinderilor de stat sau societăților comerciale cu capital integral de stat, alte terenuri proprietate publică de stat, precum și terenurile dobândite de stat prin acte translativ de proprietate*” reprezintă bunuri de domeniu privat al statului. Astfel, ținând cont de cele expuse supra, terenurile menționate necesită a fi delimitate în funcție de apartenență și de domeniu și trecute în posesia statului.

4.3.5. Există neconformități în procesul de valorificare/dare în locațiune a bunurilor imobile de către unele instituții publice, inclusiv generate de neîncasarea deplină a plăților pentru serviciile comunale.

Misiunea de audit a constatat existența unor aspecte problematice și neconformități privind administrarea patrimoniului de către instituțiile publice monitorizate de CS și suplinirea bugetului de stat, cauzate de nevalorificarea clădirilor și terenurilor pe care le dețin în folosință și gestiune economică. La fel, se constată că factorii responsabili din cadrul instituțiilor publice monitorizate de CS nu întreprind acțiunile de rigoare în vederea încasării integrale a plăților din serviciile comunale de la diferiți utilizatori. În contextul expus, se remarcă următoarele constatări.

a) Neconformități și problematice constatate la DGACG

În cadrul analizei informațiilor prezentate de DGACG privind darea în locațiune a unor încăperi, s-a constatat că, la situația din 31.12.2022, Direcția dispunea de 26 de edificii utilizate pentru darea în locațiune. În total, 75,5 mii m.p. de spații au fost utilizate de către 331 de locatari, inclusiv 86 în baza contractelor de comodat pe o suprafață de 61,5 mii m.p. și 245 în baza contractelor de locațiune pe suprafața de 14,0 mii m.p.

■ Testele auditului denotă că, pe parcursul anilor 2018-2022, selectarea potențialilor locatari ai bunurilor neutilizate nu a fost organizată conform cerințelor regulamentare. Astfel, selectarea acestora a fost efectuată prin negocieri directe, deși conform Regulamentului cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate¹⁷⁹, autoritatea abilitată poate accepta darea bunurilor neutilizate în locațiune prin negocieri directe, în lipsa desfășurării licitațiilor publice. Mai mult decât atât, DGACG în perioada verificată a aplicat plata minimă a chiriei stabilite conform Legii bugetului de stat pe anul respectiv, deși potrivit cadrului normativ¹⁸⁰ în procesul negocierilor directe comisia urmează să negocieze în mod convenabil entității cuantumul chiriei activelor neutilizate, ținând cont și de prețurile existente pe piață, de oferta solicitantului chiriei și de alte condiții. Darea în locațiune a spațiilor fără organizarea licitațiilor publice este un proces neregulamentar, care conduce la nerespectarea condițiilor de transparență în procesul decizional

¹⁷⁷ Conform titlurilor de autentificare au fost transmise în folosință I.P. „Pensiunea din Holercani”.

¹⁷⁸ Legea nr. 29 din 05.04.2018 privind delimitarea proprietății publice.

¹⁷⁹ Pct. 23 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin HG nr. 483 din 29.03.2008.

¹⁸⁰ Pct.3 și pct. 25 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin HG nr. 483 din 29.03.2008.

și nu asigură egalitatea tuturor doritorilor de a obține dreptul la locațiune, ca rezultat nu se obține un preț maxim pentru locațiunea bunurilor imobile, fiind ratate venituri.

Concomitent, contrar cadrului normativ¹⁸¹, DGACG nu asigură sistematizarea și înregistrarea corespunzătoare a contractelor de locațiune, cauza fiind neelaborarea unor reguli interne privind implementarea mecanismului de transmitere în locațiune, respectiv, *de lipsa supravegherii responsabilităților delegate, de managementul necorespunzător din partea președinților comisiilor, precum și de faptul că membrii acestora nu au definite responsabilități și obligații clare în activitatea de coordonare, examinare și avizare a contractelor de locațiune.*

■ Există probleme legate de valorificarea de către DGACG a unei suprafețe din clădirea¹⁸² amplasată pe str. Vlaicu Pârcălab nr. 45, transmisă prin HG nr. 331 din 18.05.22¹⁸³ din gestiunea APP în administrarea Cancelariei de Stat, în gestiunea DGACG. Transmiterea bunului respectiv s-a efectuat prin actul din 16.05.2022. Observațiile auditului denotă că, până la data transmiterii, o porțiune din construcție cu suprafața de 852,90 m.p. a fost dată în locațiune de către Î.S. „Universul” (fostul proprietar) unui agent economic pe o perioadă de 10 ani, și anume de la 09.02.2015 până la 31.12.2025. Însă, CS și DGACG nu au întreprins toate măsurile legale ce țin de raporturile de locațiune și încasare a plăților de la locatar pentru suprafața de 852,90 m.p. Această situație a condus la faptul că plata pentru locațiunea imobilului în valoare totală de cca 1500, 0 mii lei, din data transmiterii până la sfârșitul anului 2023, a fost încasată de către Î.S. „Universul”, deși aceste venituri erau pasibile încasării la bugetul de stat de către DGACG.

■ Nici încăperea din str. A. Pușkin nr. 26 cu suprafața de 21,8 m.p., în valoare de 147,7 mii lei, gestionar al căreia este DGACG nu a fost transmisă regulamentar în folosință Băncii de Finanțe și Comerț, deși instituția financiară utilizează spațiul timp de 17 ani. Luând în calcul costul 1 m.p. din darea în arendă a imobilelor amplasate similar, urma să fie calculat și încasat un venit anual în sumă de circa 68,0 mii lei, iar pentru perioada auditată suma totală a veniturilor ratate se estimează la 340,0 mii lei.

Se ia act că, pe parcursul desfășurării misiunii de audit, DGACG a încheiat contract cu agentul economic privind valorificarea suprafeței de 21,8 m.p. din str. A. Pușkin nr.26.

■ DGACG nu a asigurat plenitudinea încasării plăților cuvenite la buget din prestarea serviciilor comunale, și anume unui agent economic fiindu-i diminuată plata pentru serviciile respective ca urmare a calculării acestora de la o suprafață mai mică decât spațiul privatizat și utilizat de către persoana juridică. Astfel, potrivit contractului pentru consumul energiei termice și pentru deservirea rețelelor (în clădirea din bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 124), s-a indicat suprafața de 18,5 m.p., în fapt spațiul privatizat conform datelor cadastrale constituie 94,7 m.p. Drept rezultat, în anul 2022 nu s-a calculat și încasat integral valoarea serviciilor comunale, aceasta fiind diminuată cu 21,2 mii lei, prin ce au fost ratate venituri în suma respectivă.

■ Un alt aspect problematic ce ține de plenitudinea calculării și încasării plăților pentru serviciile comunale se referă la aplicarea diferențiată și neuniformă de către DGACG a tarifelor pentru serviciile comunale ale locatarilor și comodatarilor care dețin spații privatizate în clădirile gestionate de instituție, precum și debransați de la sistemul de încălzire centralizată. Astfel, în lipsa unei justificări, de la unii¹⁸⁴ locatari și agenți privatizați debransați de la sistemul de încălzire

¹⁸¹ Art. 16 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin HG nr. 483 din 29.03.2008.

¹⁸² Bun imobil (construcție) cu numărul cadastral 0100205.209.02, amplasat în municipiul Chișinău, str. Vlaicu Pârcălab nr. 45, și încăperea izolată cu numărul cadastral 0100205.209.02.001 din incinta acestuia.

¹⁸³ HG nr.331 din 18.05.2022 „Cu privire la transmiterea unor bunuri imobile și modificarea unor hotărâri ale Guvernului”.

¹⁸⁴ Ca exemplu, la bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 124, de la un locatar și 5 agenți economici privatizați debransați se aplică cota de 10%. La clădirea din bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 134 se încasează o taxă de 20%..

centralizată se încasează o taxă de 10%, iar la alții de 20% din volumul consumat. Deși din luna noiembrie 2022 prin Ordinul MIDR nr. 184 din 31 octombrie 2022 s-a elaborat o nouă metodologie care prevede aplicarea cotei de peste 30%, DGACG nu a ajustat prevederile contractuale, fiind aplicată în continuare cota de 10% pentru aportul de căldură indirect pentru spațiile debranșate, ceea ce condiționează incorectitudini și neîncasarea tuturor plăților cuvenite din această sursă.

b) Neconformități atestate la alte I.P. monitorizate de CS

■ Potrivit datelor evidenței contabile, la situația din 31.12.22, I.P. „Palatul Republicii” gestionează o clădire cu suprafața totală de circa 15,46 mii m.p., a cărei valoare de bilanț constituie circa 126,22 mil.lei. Din suprafața totală a clădirii, circa 13,38 mii m.p. sunt utilizați de către I.P. „Palatul Republicii”, iar restul suprafeței de circa 2,07 mii m.p. sunt încăperi care sunt transmise în folosință și posesiune temporară, cu plată, altor instituții, sub formă de oficii sau depozite. Verificările de audit, prin contrapunerea documentelor primare aferente serviciilor de locațiune respective, precum și urmare a verificărilor la fața locului, au relevat divergențe la spațiul de facto transmis în folosință și posesiune temporară în cazul a doi agenți economici (S.A. „Bursa de Valori a Moldovei” și S.A. „Depozitarul Național de Valori Mobiliare al Moldovei”) din cei 13 contractați.

În acest context menționăm că, potrivit datelor din contractul încheiat de către I.P. „Palatul Republicii” cu agentul economic S.A. „Bursa de Valori a Moldovei”, suprafața transmisă în folosință și posesiune temporară constituie 157,8 m.p., costul locațiunii anuale variind de la an la an, în funcție de coeficienții aprobați prin Legea bugetară anuală. Însă, conform Planului cadastral, suprafața totală a spațiului utilizat de facto constituie 222,5 m.p., sau cu 64,7 m.p. mai mult. Totodată, specificăm că, din suprafața totală de 222,5 m.p., 49,3 m.p. sunt utilizați de către S.A. „Bursa de Valori a Moldovei” începând cu luna octombrie 2019, anterior fiind transmise în folosință Depozitarului Național de Valori Mobiliare al Moldovei. Astfel, potrivit calculelor de audit estimative, pentru suprafața de 64,7 m.p., I.P. „Palatul Republicii”, pentru perioada auditată 2018-2022, urma să încaseze venituri suplimentare în sumă de circa 664,78 mii lei.

Se ia act că pe parcursul desfășurării misiunii, Palatul Republicii a ajustat suprafețelor transmise în locațiune, și încheierea unui nou contract cu agentul economic, valoarea locațiunii anuale fiind de 529,9 mii lei.

■ Potrivit datelor RBI, în anul 2008 a fost supusă privatizării construcția cu destinația obiectiv de cultură și agrement¹⁸⁵ (hotel) cu suprafața de 1.272,4 m.p. și terenul aferent de 1,2099 ha ale I.P. „Pensiunea din Holercani”. Ulterior, în anul 2020 acest bun imobil a fost revândut¹⁸⁶ SRL „Aquaterra Resort”, care la rândul său l-a supus unei reparații capitale și, potrivit datelor cadastrale, la data de 19.07.2021 a avut loc recepția finală și darea în exploatare a acestuia. Pentru a asigura amenajarea teritoriului și crearea unei infrastructuri confortabile, agentul economic a utilizat atât debarcaderul, cât și o porțiune din terenul (2.233,0 m.p. la sol) instituției publice, însă fără a achita plata de locațiune pentru folosință și posesiune temporară a bunurilor statului. Astfel, ca urmare a neîncheierii contractelor de locațiune de către I.P. „Pensiunea din Holercani” cu SRL „Aquaterra Resort” pentru folosirea patrimoniului statului, doar în anul 2022 nu a fost asigurată încasarea regulamentară a unor venituri la bugetul instituției în sumă de 201,1 mii lei. Menționăm că deficiența respectivă a fost remediată abia în anul 2023, fiind încheiat contractul de locațiune nr. 7 din 18.04.2023 între I.P. și agentul economic.

¹⁸⁵ La momentul privatizării, construcția/hotelul era în stare avansată de deteriorare ca urmare a consecințelor războiului din Transnistria.

¹⁸⁶ Contract de vânzare-cumpărare nr. 1-226 din 23.10.2020, Act de recepție finală nr.1/21 din 19.07.2021.

Un caz de nevalorificare a patrimoniului statului reprezintă și situația privind utilizarea fără plată de către BNM a debarcaderului și terenului adiacent Oficiului de protocol (vila nr. 9) din Holercani, proprietar/gestionar¹⁸⁷ al construcției fiind BNM din anul 1998. Astfel, ca urmare a analizelor și calculului de audit, se relevă că în perioada 2018-2022, în conturile instituției din această sursă au fost ratate venituri în sumă de cca 200,0 mii lei.

În concluzie, se denotă că, prin acțiunile sale atât Cancelaria de Stat, cât și I.P. „Pensiunea din Holercani” nu au asigurat încasarea unor venituri pasibile din darea în arendă a terenurilor private ale statului, în sumă totală de cca 2.565,0 mii lei.

4.4. OBIECTIVUL nr.4: CS în calitate de autoritate publică centrală, are implementat un sistem de control intern managerial funcțional?

4.4.1. Componentele controlului intern managerial implementate de către CS și de unele instituții monitorizate necesită a fi fortificate.

Pornind de la faptul că entitățile verificate în cadrul auditului sunt persoane juridice distincte, acestea își organizează și raportează independent funcționalitatea sistemului de control intern managerial instituit¹⁸⁸. Verificările de audit în acest sens au relevat că Cancelaria de Stat și I.P. monitorizate au asigurat autoevaluarea și aprecierea organizării sistemului de control intern. Astfel, potrivit Declarațiilor de răspundere managerială, în perioada auditată 2018-2022, Cancelaria de Stat și instituțiile monitorizate au dispus de un sistem de control intern managerial ale cărui organizare și funcționare permit parțial¹⁸⁹ furnizarea unei asigurări rezonabile precum că fondurile publice alocate în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale au fost utilizate în condiții de transparență, economicitate, eficiență, eficacitate, legalitate, etică și integritate.

Implementarea parțială a sistemului de control intern în cadrul entităților verificate este constatată și de audit, având în vedere observațiile raportului de audit, atestându-se că acesta se află în etapa de implementare, întrucât unele entități nu dispun:

- de procese operaționale descrise aferente: a) elaborării proiectului de buget anual; b) gestionării patrimoniului public; c) dării în arendă a patrimoniului gestionat; d) desfășurării achizițiilor publice; e) reparațiilor curente și capitale ale bunurilor imobile; d) reparațiilor și exploatarea mijloacelor de transport și consumul de combustibil etc.;
- de procese de implementare a componentei legate de managementul riscurilor privind gestionarea mijloacelor bugetare, inclusiv: evaluarea riscurilor, stabilirea reacției la riscuri, determinarea activităților de control, precum și a persoanelor responsabile de implementarea, monitorizarea și raportarea acestora.

Rezerve semnificative se atestă și la aspectul conformării unor instituții publice privind respectarea principiului bunei guvernări, și anume asigurarea transparenței asupra informațiilor obținute. În conformitate cu prevederile¹⁹⁰ statutelor I.P. „Pensiunea din Holercani” și I.P. „Palatul Republicii”, directorul are obligativitatea privind plasarea pe pagina web oficială a Instituției, în termen de 120 de zile de la finele fiecărui an de gestiune, a informațiilor privind activitatea entității, regulă nerespectată de către entități. Astfel, dacă I.P. „Palatul Republicii” asigură publicarea selectivă și minimă a unor informații despre activitatea entității, atunci la I.P. „Pensiunea din Holercani” pe pagina oficială nu este plasat niciun document care ar denota respectarea principiului transparenței de către instituție. La fel, instituțiile vizate supra nu asigură plasarea tarifelor și nomenclatorului

¹⁸⁷ Dispoziția Guvernului nr. 14-d din 27.01.1998.

¹⁸⁸ Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern.

¹⁸⁹ Anii 2018-2020 – conform, și anii 2021-2022 – parțial conform.

¹⁹⁰ Pct. 10 alin. 12) din Anexa nr. 1 la HG nr. 520/2020 și pct. 10 alin. (12) din Anexa nr. 1 la HG nr.519/2020.

serviciilor prestate, ceea ce reduce din valorificarea întregului potențial al serviciilor prestate de entități, cu impact negativ și asupra veniturilor acumulate.

4.4.2.Recomandările înaintate prin hotărârile anterioare ale Curții de Conturi au fost parțial implementate

Cancelariei de Stat și instituțiilor monitorizate de către aceasta, vizate în raportul de audit, le-au fost înaintate, în vederea remedierii erorilor constatate în misiunile de audit precedente, recomandări care au fost implementate, după cum urmează:

- *cu referire la Hotărârea CCRM nr.90 din 12 decembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Cancelariei de Stat încheiate la 31 decembrie 2017”,* menționăm că recomandările înaintate au fost executate la nivel de 83,3%: din 3 recomandări de audit înaintate, 2 recomandări fiind executate și 1 recomandare – parțial executată;
- *cu referire la Hotărârea CCRM nr.24 din 18 mai 2013 „Privind auditul regularității exercițiului bugetar pe anul 2012 și gestionării patrimoniului public la Cancelaria de Stat, unele instituții din subordine și întreprinderile de stat monitorizate”,* menționăm că recomandările înaintate au fost executate la nivel de 73,7%: din 26 de recomandări înaintate, au fost implementate 9 recomandări, 10 recomandări au fost parțial implementate, iar 7 recomandări și-au pierdut actualitatea dat fiind faptul că unele instituții vizate în raportul de audit s-au reorganizat,¹⁹¹ s-au dizolvat¹⁹² sau au trecut în subordinea altor autorități publice¹⁹³;
- *cu referire la Hotărârea CCRM nr.42 din 18 august 2011 „Privind Raportul auditului regularității utilizării mijloacelor publice alocate pentru investiții și reparații capitale pe anul 2010 la Cancelaria de Stat”,* menționăm că recomandările înaintate au fost executate la nivel de 92,0%.

În această ordine de idei, se propune excluderea din regim de monitorizare a hotărârilor respective, recomandările care și-au pierdut din actualitate să fie excluse din regim de monitorizare, iar unele problematice aferente recomandărilor parțial executate să fie reiterate în prezentul Raport de audit. Rezultatele verificărilor efectuate, precum și informațiile prezentate de Cancelaria de Stat și instituțiile monitorizate, în vederea executării recomandărilor din Hotărârile nominalizate, se prezintă în detaliu în *Anexa nr. 12 la prezentul Raport de audit*.

V. CONCLUZIA GENERALĂ

Având la bază procedurile de audit efectuate, probele și informațiile obținute, auditul public extern conchide că procesele aferente formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către CS și unele I.P. fondate, în perioada 2018-2022, nu au fost conformate în totalitate prevederilor cadrului normativ aplicabil, fiind afectate de neconformități și curențe, ca urmare a neimplementării unui management financiar aliniat principiilor bunei guvernări, printre cele mai semnificative aspecte enumerându-se:

- neconformități în procesul de acordare și valorificare a resurselor financiare publice admise de către CS și unele instituții publice, inclusiv provenite din gestionarea patrimoniului de stat;
- erori contabile constatate atât la înregistrarea valorii patrimoniului public gestionat de entități, cât și a resurselor financiare alocate sub formă de granturi capitale, ceea ce a condiționat denaturarea rapoartelor financiare ale autorității publice și ale unor I.P. verificate;
- neconformități în procesul de planificare și achiziționare a bunurilor și serviciilor, cu divizarea achiziției prin încheierea de contracte de mică valoare separate, în scopul aplicării unei

¹⁹¹ I.P. Palatul Republicii, I.P. Pensiunea din Holercani, I.P. Baza auto a Asociației Curativ-Sanatoriale și de Recuperare a Cancelariei de Stat, Î.S. Casa Presei.

¹⁹² I.P. Asociația Curativ-Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat.

¹⁹³ Î.S. „Medisan”, Î.S. „Editura Universul”.

alte proceduri de achiziție publică decât procedura legală;

- multiple încălcări și deficiențe în gestionarea patrimoniului de stat, inclusiv: i) transmiterea neconformă și în condiții dezavantajoase statului, de către CS, în administrare fiduciară unui agent economic a terenului cu suprafața de 24,8 ha din fondul forestier al statului; ii) tergiversarea adoptării unor decizii manageriale în termene oportune care ar asigura buna gestiune a activității celor trei baze de odihnă administrate de DGACG; precum și iii) transmiterea neregulamentară în locațiune a unor imobile, fapt ce a condiționat ratarea unor venituri pasibile de încasat;

- abateri și nereguli constatate aferente înregistrării la organul cadastral, precum și în evidența contabilă a patrimoniului public gestionat de către instituțiile publice fondate de CS, ceea ce afectează plenitudinea și realitatea valorii de bilanț a elementelor patrimoniale administrate și raportate de către entități.

Cu titlu de rezumat, se evidențiază necesitatea acordării unei atenții sporite din partea factorilor decizionali ai CS asupra aspectelor deficitare și neconforme identificate și comunicate de către auditul public extern, inclusiv prin implementarea recomandărilor înaintate entităților verificate, care au fost comunicate și acceptate de către CS și I.P. monitorizate, cu implementarea lor în termen de 12 luni.

VI. RECOMANDĂRI

Cancelariei de Stat și instituțiilor monitorizate:

1. CS și unele I.P.¹⁹⁴ monitorizate să asigure dezvoltarea sistemului CIM în conformitate cu Standardele naționale de control intern în sectorul public, să reglementeze și să descrie procesele operaționale semnificative, precum și să instituționalizeze procesul de realizare de către autoritatea centrală a monitoring-ului activităților I.P. din sfera sa de competență (pct. 4.1.2-4.1.3. și pct. 4.4.1.);
2. I.P. „STISC” să reexamineze cheltuielile incluse în tarife și aspectele privind actualizarea tarifelor conform metodologiei aprobate, precum și să raporteze situația vizavi de problematicile menționate atât Consiliului cât și fondatorului (pct. 4.2.3, subpct. (ii));
3. I.P. „STISC” să adopte decizii referitor la punerea în funcțiune a SI „MoldovaGovCA” și a dispozitivelor securizate HSM, cu informarea în acest sens a Consiliului, cât și a fondatorului (pct. 4.1.5, subpct. (i));
4. CS să elaboreze o normă internă care ar defini clar și exhaustiv atribuțiile și acțiunile responsabililor din cadrul autorității în vederea reglementării procedurilor privind planificarea, utilizarea și raportarea mijloacelor bugetare alocate ca granturi de către CS instituțiilor publice monitorizate (pct. 4.1.2 și pct. 4.1.3.);
5. CS să corecteze în evidența contabilă valoarea granturilor capitale în sumă de 53,3 mil. lei trecute neregulamentar la rezultatul perioadei (pct. 4.1.3);
6. CS în cadrul inventarierii anuale:
 - 6.1. să asigure luarea în evidență la contul contabil corespunzător (415310) a patrimoniului public transmis în gestiune economică următoarelor entități fondate: I.P. „ASP”, I.P. „STISC” și I.P. AIS „Moldopres” (pct. 4.3.1);
 - 6.2. să ajusteze datele contabile și să asigure evidența la nivel analitic a trenurilor, clădirilor, mijloacelor bănești și altor bunuri aflate în gestiune economică I.P. „Palatul Republicii”,

¹⁹⁴ DGACG, BA a CS, Palatul Republicii și Pensiunea din Holercani.

- în sumă de 177,6 mil. lei, și I.P. „Pensiunea din Holercani” în sumă de 52,8 mil. lei (pct. 4.3.1);
7. ASP și CS în comun APP să întocmească lista bunurilor imobile/terenurilor aflate/primate în gestiune economică de către ASP și să asigure contabilizarea conformă a acestora la entitățile menționate (pct. 4.3.1);
8. CS și I.P. monitorizate să asigure reglementarea în politicile contabile proprii a:
- 8.1. principiilor de contabilizare a mijloacelor bugetare primite sub formă de subvenții/granturi (pct. 4.1.2 și pct. 4.1.3.);
 - 8.2. regulilor de evidență a patrimoniului public administrat și transmis/luat în gestiune economică, luând în considerare spețele Ordinului MF nr.216/2015, reglementările SNC „Capital propriu și datorii”, precum și prevederile art.9 lit. k) din Legea nr.29/2018 (pct. 4.3.1);
9. CS, DGACG și BA să elaboreze reglementări interne privind organizarea achizițiilor publice în cadrul entităților (pct. 4.1.6);
10. BA să reexamineze și să racordeze normele consumului de combustibil stabilite pentru mijloacele de transport din gestiune care nu dispun de calculatoare de bord sau dispozitive specializate de măsurare a consumului de combustibil la prevederile cadrului normativ (pct. 4.1.5. subpct (iii));
11. BA să elaboreze și să aprobe o procedură internă privind stabilirea normelor de consum de combustibil pentru autoturismele cu calculatoare de bord sau dispozitive specializate de măsurare a consumului de combustibil (pct. 4.1.5., subpct. (iii));
12. CS în comun cu BA a CS să examineze situația și să asigure transmiterea mijloacelor de transport utilizate de IMSP Policlinica de Stat și IMSP Spitalul de Stat în administrarea IMSP respective prin intermediul ministerului de ramură (MS) (pct. 4.3.4.);
13. CS, ASP și DGACG să întreprindă de comun acord măsuri legale, prin identificarea soluțiilor de stingere a datoriilor ale SC „IT-Relax” față de ASP, cu asigurarea integrității bunurilor Bazei de odihnă „IT-Relax” (pct. 4.3.2., subpct. (ii));
14. DGACG să întreprindă măsuri de excludere din RBI a drepturilor de administrare a fostului gestionar asupra patrimoniului bazei de odihnă „IT-Relax” (pct. 4.3.2., subpct. (ii));
15. CS în comun cu DGACG să identifice acțiuni privind valorificarea potențialului bazelor de odihnă reieșind din amplasarea lor în Parcul Nistean (pct. 4.3.2., subpct. (i) și (ii));
16. DGACG să asigure înregistrarea în evidența contabilă la conturile extrabilanțiere a bunurilor materiale transmise spre păstrare autorității și folosite în activitatea bazei de odihnă „IT-Relax” (pct. 4.3.2., subpct. (ii));
17. CS să întreprindă toate măsurile legale privind restituirea terenului cu suprafața de 24,8 ha din fondului forestier în gestiunea statului, inclusiv să examineze posibilitatea declarării nulității absolute/rezilierii/anulării actelor juridice vizate (pct. 4.3.2., subpct. (iii));
18. CS să examineze situația și să dispună acțiunile necesare privind administrarea și înregistrarea conformă a dreptului de gestiune a Vilei nr. 9 din sat. Holercani, r-nul Dubăsari, cât și a spațiului din str. V. Lupu nr.18, folosit de Î.S. „Moldelectrica” (pct. 4.3.2., subpct. (v));
19. DGACG, BA și I.P. „Pensiunea din Holercani” să asigure înregistrarea la organul cadastral a dreptului de gestiune economică asupra patrimoniului primit, conform constatărilor expuse în pct. 4.3.4, lit. (a);

20. DGACG și I.P. „Pensiunea din Holercani” să efectueze corectări în evidența contabilă care ar asigura contabilizarea conformă a patrimoniului primit în gestiune economică, potrivit observațiilor de audit menționate în pct. 4.3.4, lit. (b);
21. În cadrul Programului de delimitare al APP, CS să monitorizeze efectuarea în conformitate cu cadrul normativ a lucrărilor de delimitare, cu trecerea ulterioară în posesia statului a terenurilor pe care este amplasată I.P. „Pensiunea din Holercani” (pct. 4.3.4, lit. (d));
22. DGACG să numească persoanele responsabile de totalizarea și înregistrarea contractelor de locațiune, inclusiv de includerea unor astfel de atribuții în regulamentele direcțiilor responsabile, precum și în fișele postului (pct. 4.3.5, lit. a));
23. DGACG să elaboreze și să prezinte CS, pentru aprobare, o metodologie tarifară de calculare a prețului la serviciile comunale, în scopul excluderii aplicării unor tarife neargumentate (pct. 4.3.5, lit. (a));
24. I.P. „Pensiunea din Holercani” să încheie contractul cu BNM privind valorificarea debarcaderului și terenului aferent vilei instituției financiare (pct. 4.3.5, lit. (b));
25. Directorii I.P. „Palatul Republicii” și I.P. „Pensiunea din Holercani” să asigure publicarea pe pagina web oficială a informațiilor prestabilite de HG 519/2020 și HG 520/2020, precum și a nomenclatoarelor privind valoarea serviciilor prestate de instituții (pct.4.4.1.).

VII. SEMNĂTURILE ECHIPEI MISIUNII

Echipa de audit:

șefa echipei de audit,

șefa Direcției de audit II în cadrul Direcției generale de audit I:
Bugetul de stat și APC

Alina Certan

auditor public principal

Tudor Suhan

auditoare publică principală

Natalia Cabac

auditoare publică principală

Tatiana Ailoi

auditoare publică superioară

Diana Croitoru

auditoare publică superioară

Oxana Popescu

Partenerele misiunii:

Șefa Direcției generale de audit I: Bugetul de stat și APC

Natalia Trofim

*Șefă adjunctă a Direcției generale de audit I:
Bugetul de stat și APC*

Angela Frunze

ANEXE

Anexa nr.1. Informații aferente responsabilităților CS și instituțiilor monitorizate, precum și efectivului-limită de personal la situația din 31.12.2022

Entitățile	Funcțiile și atribuțiile entității	Efectivul-limită de personal
Cancelaria de Stat	Potrivit HG 657/014, CS asigură realizarea activităților conexe exercitării actului de guvernare prin: (i) organizarea activității Guvernului; (ii) stabilirea cadrului general pentru definirea priorităților de politici publice; (iii) acordarea suportului metodologic și organizatoric aferent sistemului de planificare, elaborare și implementare a politicilor publice de către autoritățile guvernamentale; (iv) monitorizarea și evaluarea implementării programului de guvernare; (v) elaborarea materialelor analitice și informaționale; (vi) asigurarea aprobării de către Guvern a unor acte normative coerente, clare, aplicabile, conforme cu legislația națională și compatibile cu legislația Uniunii Europene, proiectelor de acte ale Guvernului; (vii) reprezentarea Guvernului și a Prim-ministrului în fața instanțelor de judecată; (viii) elaborarea politicilor în domeniile sale de competență și asigurarea exercitării de către Guvern a prerogativelor ce țin de relațiile sale cu autoritățile administrației publice locale.	210 unități, inclusiv 100 de unități aferente OT
I.P. „DGACG”	Potrivit pct.5 din Statutul entității, aprobat prin HG nr. 950/2018, aceasta realizează următoarele sarcini: (i) asigură administrarea eficientă a patrimoniului transmis în gestiune; (ii) asigură menținerea în stare optimă a edificiilor, precum și a terenurilor aferente aflate în gestiune conform normelor sanitare, de securitate și sănătate în muncă; (iii) asigură funcționarea calitativă a sistemelor și rețelelor ingineresti; (iv) supraveghează efectuarea lucrărilor de reparație, de punere în funcțiune a sistemelor și utilajelor; (v) efectuează lucrări de reparație a obiectivelor aflate în gestiune și asigură supravegherea tehnică în procesul de reconstrucție și renovare capitală a acestora; (vi) asigură prestarea serviciilor contra plată, în baza actelor normative; (vii) realizează alte funcții prevăzute de prezentul Statut sau de actele normative.	542 unități de personal
I.P. „Baza Auto a Cancelariei de Stat”	În conformitate cu pct.5 din Statutul entității, aprobat prin HG nr.916/2018, entitatea realizează următoarele funcții: (i) asigură transport auto de serviciu pentru conducătorii autorităților publice și autorităților administrației publice, conform normelor de deservire stabilite; (ii) întreține eficient și menține în stare optimă parcul auto transmis în gestiune; (iii) efectuează lucrări de reparație și deservire tehnică a autovehiculelor aflate în gestiune; (iv) prestează servicii de parcare a autovehiculelor aflate în gestiune; (v) prestează servicii contra plată, în baza actelor normative; (vii) realizează alte funcții prevăzute de prezentul Statut sau alte acte normative.	155 unități de personal
I.P. „Palatul Republicii”	În conformitate cu pct. 6 din statutul instituției, aprobat prin HG nr. 519/2020, instituția are următoarele funcții: (i) administrarea, asigurarea funcționării și dezvoltarea infrastructurii Palatului Republicii; (ii) organizarea deservirii ceremoniilor oficiale și protocolare; (iii) găzduirea conferințelor, seminarelor, atelierelor de lucru, ședințelor și altor întruniri naționale și internaționale; (iv) organizarea evenimentelor social-culturale; (v) prestarea altor servicii în vederea realizării funcțiilor prevăzute în prezentul Statut și/sau în alte acte normative.	89 unități de personal
I.P. „Pensiunea din Holercani”	Instituția are următoarele funcții (pct. 6 din statutul aprobat prin HG nr.520/2020): (i) darea în locațiune a vilelor și căsuțelor de odihnă, conform repartizării aprobate de către fondator; (ii) organizarea activităților de deservire a ceremoniilor oficiale și protocolare; (iii) găzduirea conferințelor, seminarelor, atelierelor de lucru, ședințelor și altor întruniri cu caracter național și internațional; (iv) prestarea serviciilor de cazare și alimentație în spațiile deținute de Instituție; (v) prestarea serviciilor de agrement, de camping și alte posibilități de cazare de scurtă durată; (vi) organizarea, deservirea și găzduirea evenimentelor social-culturale; (vii) întreținerea și darea în locațiune a bunurilor imobile proprietate publică deținute în gestiune; (viii) prestarea altor servicii în vederea realizării funcțiilor prevăzute de prezentul Statut și/sau alte acte normative.	93 unități de personal

I.P. „STISC”	Conform spețelor pct. 8 din Statutul aprobat prin HG nr.414/2018, Serviciul are următoarele funcții: (i) crearea, administrarea, asigurarea funcționării și dezvoltarea infrastructurii de tehnologie a informației și Sistemului de telecomunicații al autorităților administrației publice ca parte a rețelei de comunicații speciale; (ii) crearea și gestionarea infrastructurii centralizate de telecomunicații și de centre de date și dezvoltarea acestora; (iii) exercitarea atribuțiilor de operator tehnico-tehnologic al serviciilor electronice guvernamentale; (iv) implementarea și menținerea securității cibernetice a infrastructurii tehnologiei informației și a Sistemului de telecomunicații al autorităților administrației publice conform cerințelor minime obligatorii de securitate cibernetică stabilite de Guvern și celor mai bune practici internaționale în domeniu; (v) implementarea documentelor de politici conform sarcinilor stabilite și a actelor normative în domeniul securității cibernetice; (vi) înaintarea către organul central de specialitate al administrației publice care asigură realizarea politicii de stat în domeniul securității cibernetice a propunerilor de perfecționare a documentelor de politici și a cadrului normativ în domeniul securității cibernetice și altele.	292 unități de personal
I.P. „AGE”	Funcțiile de bază ale AGE sunt (pct. 11 din Statutul aprobat prin HG nr.760/2010): 1) planificarea strategică a utilizării tehnologiilor informaționale și de comunicații în sectorul public; 2) crearea și dezvoltarea continuă a arhitecturii guvernării electronice; 3) promovarea inovațiilor și produselor de guvernare electronică în sectorul public și societate; 4) crearea și dezvoltarea cadrului metodologic pentru: a) reingineria și digitizarea serviciilor publice; b) dezvoltarea, administrarea, menținerea și scoaterea din exploatare a sistemelor informaționale de stat; 5) facilitarea dezvoltării serviciilor sectoriale și sistemelor informaționale de stat prin oferirea asistenței autorităților administrației publice prin: a) acordarea suportului la conceptualizarea sistemelor informaționale; b) managementul proiectelor de dezvoltare a sistemelor informaționale (centralizate și sectoriale); c) dezvoltarea documentării tehnice, inclusiv a termenelor de referință pentru sistemele informaționale și alte activități aferente dezvoltării și funcționării sistemelor informaționale; d) evaluarea și validarea soluțiilor tehnice prin prisma corespunderii acestora documentației tehnice, prevederilor documentelor de politici și ale actelor normative în domeniul guvernării electronice;	62 unități de personal
I.P. AIS „Moldpresa”	În vederea realizării misiunii sale, Agenția „Moldpres” are următoarele funcții (pct. 5 din Statutul aprobat prin HG nr.1208/2018): 1) asigurarea operativă a mijloacelor de informare în masă din țară și de peste hotare cu informații obiective și veridice privind politica de stat și activitatea curentă a autorităților publice din Republica Moldova; 2) asigurarea informării privind actualitatea politică, economică și socială din țară și de peste hotare; 3) asigurarea editării „Monitorului Oficial al Republicii Moldova” în conformitate cu prevederile Legii nr. 173/1994 privind modul de publicare și intrare în vigoare a actelor oficiale, recepționând și publicând legi și alte acte normative ale Parlamentului, decrete ale Președintelui Republicii Moldova, ordonanțe, hotărâri și dispoziții ale Guvernului, acte ale Curții Constituționale și ale Curții de Conturi, acte normative ale organelor centrale de specialitate ale administrației publice, ale Băncii Naționale a Moldovei și ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare, alte acte normative; 4) editarea suplimentelor la „Monitorul Oficial al Republicii Moldova” pentru publicarea materialelor cu caracter informațional-juridic și publicitar; 5) difuzarea de informații și materiale scrise, foto și video către agenții de presă, ziare, posturi de radio și televiziune, alți beneficiari din țară și de peste hotare, prin abonament, pe bază de reciprocitate, contra cost sau servicii; 6) editarea publicațiilor periodice și a cărților cu caracter oficial, informativ, documentar, cognitiv-distractiv, social-politic etc.; 7) prestarea altor servicii în vederea realizării funcțiilor prevăzute de prezentul Statut și/sau alte acte normative.	53 unități de personal
I.P. „ASP”	Funcțiile de bază ale ASP derivă din spețelor pct. 8 din Statutul aprobat prin HG nr.314/2017, principalele fiind: 1) implementarea mecanismului ghișeului unic la prestarea serviciilor publice în domeniile sale de competență, precum și a altor servicii publice; 2) exercitarea funcției de ghișeu unic pentru serviciile publice prestate în domeniile care nu intră în competența Agenției; 3) prestarea și modernizarea serviciilor publice în domeniile de competență stabilite de pct. 7 al prezentului Statut, precum și alte servicii aferente domeniului de competență; 4) implementarea politicilor publice în domeniile de competență stabilite de pct.7 al prezentului Statut; 5) contribuirea la realizarea procesului de reinginerie și digitizare al serviciilor publice în vederea eficientizării proceselor operaționale și reducerii costurilor; 6) crearea, dezvoltarea și administrarea activității rețelei de subdiviziuni teritoriale de prestare a serviciilor publice;	3521,5 unități de personal

	7) crearea, posesia și dezvoltarea sistemelor și resurselor informaționale de stat în domeniile de competență; 8) implementarea Programului de dobândire a cetățeniei Republicii Moldova prin investiție.	
--	--	--

Sursă: Elaborată în baza prevederilor legale.

Anexa nr.2: Informația cheltuielilor executate în anii 2018-2022 de către CS și I.P. monitorizate și descifrată pe tipuri de finanțare, inclusiv alocate sub formă de resurse generale, subvenții și granturi.

N/O	Denumirea	Executat	Analiza în structură, ponderea per-instituție din total cheltuielilor executate	Executat pe tip de finanțare	Tip de finanțare
*	1	2	3	4	5
	TOTAL Cheltuieli 2018-2022	1 816 459,1	100%	1 816 459,1	
1	Cancelaria de Stat	348 512,00	20%	338 408,00	resurse generale
				10 104,00	Subvenții (CIR)
2	I.P. „Baza Auto a CS”	128 886,20	7%	128 886,20	resurse generale
3	I.P. „DGACG”	464 976,13	25%	464 976,13	resurse generale
4	AAP	61 988,10	3%	61 988,10	resurse generale
5	I.P. „Palatul Republicii”	19 472,80	1%	19 472,80	subvenție
6	I.P. „Pensiunea din Holercani”	19 525,10	1%	19 525,10	subvenție
7	I.P. „AGE”	249 788,50	14%	40,815.80	granturi
				42 262,90	subvenții
				166 709,80	resurse generale
8	I.P. „STISC”	388 586,70	21%	178,887.70	granturi
				177 085,70	subvenții
				32 613,30	resurse generale
9	I.P. „ASP”	72 796,40	4%	1 769,80	subvenții
				71 026,60	resurse generale
10	Instituții din domeniu sănătății transmise în 2018 MS	61 927,20	3%	7 493,80	resurse generale
				54 433,40	subvenții

Sursă: Informația prezentată de CS.

Anexa nr. 3: Analiza bilanțului contabil consolidat al Cămarilor de Stat pentru anii 2018 -2022

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Sold la					Ponderea, în total active /pasive anul 2022 (%)	Creștere/ descreștere			
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022		2019 față de 2018	2020 față de 2019	2021 față de 2020	2022 față de 2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9=4-3	10=5-4	11=6-5	12=7-6
3	ACTIVE NEFINANCIARE, total	370,878.40	314,826.55	321,446.16	315,825.84	316,022.22	55%	-56,051.86	6,619.61	-5,620.32	196.39
31	MIJLOACE FIXE	675,447.87	629,647.13	658,470.12	642,542.16	691,528.82	120%	-45,800.75	28,823.00	-15,927.97	48,986.66
311	Clădiri	404,174.41	377,208.97	387,943.79	391,659.88	403,385.24	70%	-26,965.44	10,734.82	3,716.09	11,725.37
312	Construcții speciale	5,822.31	3,512.30	3,668.16	3,936.39	3,964.21	1%	-2,310.02	155.86	268.23	27.82
313	Instalații de transmisie	7,650.73	4,388.74	4,388.74	4,719.20	4,687.34	1%	-3,262.00	0.00	330.47	-31.86
314	Mașini și utilaje	61,531.49	59,449.58	60,718.03	65,357.32	74,424.29	13%	-2,081.91	1,268.45	4,639.29	9,066.97
315	Mijloace de transport	82,877.53	74,100.51	74,160.35	67,471.90	75,570.57	13%	-8,777.03	59.85	-6,688.46	8,098.67
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	31,912.36	28,725.78	28,660.54	28,961.35	28,533.27	5%	-3,186.58	-65.24	300.81	-428.08
317	Active nemateriale	80,977.67	81,647.15	98,311.44	79,842.34	100,096.03	17%	669.49	16,664.28	-18,469.10	20,253.69
318	Alte mijloace fixe	501.37	614.10	619.07	593.78	590.66	0%	112.74	4.97	-25.30	-3.12
319	Investitii capitale în active în curs de execuție	0.00	0.00	0.00	0.00	277.20	0%	0.00	0.00	0.00	277.20
39	UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE	387,586.69	392,313.16	414,193.81	403,241.98	443,378.51	77%	4,726.48	21,880.65	-10,951.83	40,136.53
391	Uzura mijloacelor fixe	331,298.12	322,169.65	335,429.94	350,216.30	385,448.69	67%	-9,128.47	13,260.30	14,786.36	35,232.39
392	Amortizarea activelor nemateriale	56,288.57	70,143.52	78,763.87	53,025.68	57,929.83	10%	13,854.95	8,620.35	-25,738.18	4,904.15
	Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe (1.3=1.1.999-1.2.999)	287,861.19	237,333.97	244,276.31	239,300.17	248,150.30	43%	-50,527.22	6,942.34	-4,976.14	8,850.13
32	REZERVE MATERIALE DE STAT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%	0.00	0.00	0.00	0.00
33	STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE	12,054.21	12,044.82	12,050.56	13,207.11	14,804.00	3%	-9.39	5.74	1,156.55	1,596.89
331	Combustibil, carburanți și lubrifianți	640.07	858.64	834.20	1,092.03	1,504.78	0%	218.57	-24.44	257.83	412.75
332	Piese de schimb	3,659.18	3,559.60	3,492.11	3,909.01	4,412.00	1%	-99.58	-67.49	416.90	502.99
333	Produse alimentare	32.09	2.96	82.89	53.60	104.40	0%	-29.13	79.93	-29.29	50.80
334	Medicamente și materiale sanitare	20.32	13.55	11.11	18.57	29.27	0%	-6.77	-2.44	7.47	10.70
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%	0.00	0.00	0.00	0.00
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	2,899.50	2,751.61	3,046.69	3,442.53	3,752.71	1%	-147.88	295.08	395.84	310.17
337	Materiale de construcție	1,326.14	1,548.95	1,372.12	911.46	843.42	0%	222.81	-176.83	-460.66	-68.04

338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	720.29	802.10	881.69	937.98	1,229.96	0%	81.81	79.59	56.29	291.98
339	Alte materiale	2,756.63	2,507.41	2,329.75	2,841.92	2,927.46	1%	-249.22	-177.66	512.17	85.53
34	Producție în curs de execuție	2.70	2.70	2.70	11.70	0.00	0%	0.00	0.00	9.00	-11.70
342	Animale tinere și la îngrășat	2.70	2.70	2.70	11.70	0.00	0%	0.00	0.00	9.00	-11.70
37	ACTIVE NEPRODUCTIVE	70,960.30	65,445.06	65,116.59	63,306.86	53,067.92	9%	-5,515.24	-328.47	-1,809.73	-10,238.93
371	Terenuri	70,960.30	65,445.06	65,116.59	63,306.86	53,067.92	9%	-5,515.24	-328.47	-1,809.73	-10,238.93
4	ACTIVE FINANCIARE, total	412,801.51	414,866.16	415,521.95	420,388.82	261,913.08	45%	2,064.65	655.79	4,866.87	-158,475.74
41	CREANȚE INTERNE	407,363.78	400,735.40	406,644.27	406,629.05	257,858.82	45%	-6,628.39	5,908.87	-15.23	-148,770.22
415	Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării	389,939.75	385,023.45	386,834.23	386,834.23	230,423.45	40%	-4,916.30	1,810.78	0.00	-156,410.78
419	Alte creanțe ale instituțiilor bugetare	17,424.04	15,711.95	19,810.04	19,794.82	27,435.38	5%	-1,712.09	4,098.09	-15.23	7,640.56
42	DIFERENȚA DE CURS VALUTAR	-174.73	-93.85	-119.49	250.35	-1,493.61	0%	80.88	-25.64	369.84	-1,743.95
421	Diferența de curs pozitivă	-760.08	-999.56	-2,466.63	-2,197.43	-4,692.81	-1%	-239.48	-1,467.07	269.20	-2,495.38
422	Diferența de curs negativă	585.35	905.71	2,347.14	2,447.78	3,199.21	1%	320.36	1,441.43	100.64	751.43
43	MIJLOACE BĂNEȘTI	5,612.46	14,224.61	8,997.17	13,509.43	5,547.87	1%	8,612.15	-5,227.44	4,512.26	-7,961.56
431	Conturi curente în sistemul trezorerial	5,608.83	14,221.80	8,996.82	13,509.08	5,547.53	1%	8,612.97	-5,224.98	4,512.26	-7,961.54
439	Alte valori și mijloace bănești	3.63	2.81	0.35	0.35	0.33	0%	-0.81	-2.46	0.00	-0.02
	TOTAL ACTIV (5=2+4)	783,679.92	729,692.71	736,968.11	736,214.66	577,935.31	100%	-53,987.21	7,275.41	-753.45	-158,279.36
5	DATORII	22,050.42	32,384.27	57,776.87	65,494.38	83,555.59	14%	10,333.86	25,392.60	7,717.51	18,061.21
51	DATORII INTERNE	13,694.04	8,285.94	8,719.26	11,642.51	9,561.10	2%	-5,408.10	433.32	2,923.25	-2,081.41
518	Alte datorii interne ale bugetului	111.30	0.00	90.70	56.49	221.35	0%	-111.30	90.70	-34.22	164.86
519	Alte datorii ale instituțiilor bugetare	13,582.73	8,285.94	8,628.56	11,586.03	9,339.75	2%	-5,296.79	342.62	2,957.47	-2,246.27
59	ÎMPRUMUTURI EXTERNE	8,356.38	24,098.34	49,057.62	53,851.87	73,994.49	13%	15,741.96	24,959.28	4,794.25	20,142.62
595	Împrumuturi externe	8,356.38	24,098.34	49,057.62	53,851.87	73,994.49	13%	15,741.96	24,959.28	4,794.25	20,142.62
72	REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE	761,629.54	697,308.47	679,191.28	670,720.28	494,379.72	86%	-64,321.07	-18,117.19	-8,471.00	-176,340.56
721	Rezultatul financiar al instituției publice pe anul curent	167,292.26	-71,506.86	-41,192.49	-65,119.07	-232,152.52	-40%	-238,799.12	30,314.38	-23,926.58	-167,033.45
722	Rezultatul financiar al instituției publice din anii precedenți	596,434.13	770,160.65	721,500.66	728,368.39	724,321.80	125%	173,726.52	-48,659.99	6,867.73	-4,046.58
723	Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale instituției bugetare	-2,096.84	-1,345.31	-1,116.89	7,470.96	2,210.43	0%	751.53	228.42	8,587.85	-5,260.53
	TOTAL PASIV (12=7+9+11) (12=5)	783,679.96	729,692.75	736,968.15	736,214.66	577,935.31	100%	-53,987.21	7,275.41	-753.49	-158,279.36
8	CONTURI EXTRABILANȚIERE	2,338.99	2,321.50	2,391.68	2,413.28	2,282.61		-17.48	70.18	21.60	-130.67

822100	Active luate în locațiune/arendă			64.54	64.54	64.54		0.00	64.54	0.00	0.00
822300	Formulare de valori	4.33	244.93	258.07	279.67	281.17		240.60	13.14	21.60	1.50
822900	Alte conturi extrabilanțiere	2,334.66	2,076.57	2,069.07	2,069.07	1,936.90		-258.08	-7.50	0.00	-132.17

Sursă: Elaborată în baza Balanțelor consolidate (Forma FD-041) pe anii 2018-2022 prezentate de CS

Anexa nr. 4 Datele privind numărul și valoarea procedurilor de achiziții publice desfășurate de CS în anii 2018-2022

Tabelul nr. 1

Procedu ra de achiziție	Numărul contract elor de achiziții	Valoare contractelor (mil. lei)	Ponderea în totalul achizițiilor %		CS		IP AGE		IP ASP		IP DGACG		IP Pensiuinea din Holercani		IP STISC		IP Baza auto a CS		IP Platul Republicii	
			Mil.lei	Nr. de contract e	nr. contra cte	Valoare contracte (mil.lei)	nr. contra cte	Valoare contracte (mil.lei)	nr. contra cte	Valoare contracte (mil.lei)	nr. contra cte	Valoare contracte (mil.lei)	nr. contra cte	Valoare contracte (mil.lei)	nr. contract e	Valoare contracte (mil.lei)	nr. contracte	Valoare contracte (mil.lei)	nr. contracte	Valoare contract e (mil.lei)
Licitatie publică	488	784.78	67%	10%	9	12.10	4	3.60	300	481.50	34	51.50	4	11.10	102	165.48	29	43.60	6	15.90
COP	296	73.99	6%	6%	17	4.90	27	7.90	200	42.30	34	12.30	5	3.50	5	1.49	8	1.60		
NFP	148	165.17	14%	3%	17	104.40	12	9.30	101	39.40	6	2.20	1	1.00	10	8.67	1	0.20		
MV	3862	145.15	13%	81%	568	21.80	155	4.80	1100	29.91	639	38.80	31	3.60	940	24.04	269	14.50	160	7.70
Total	4794	1,169.08	100%	100%	611	143.20	198	25.60	1701	593.11	713	104.80	41	19.20	1057	199.67	307	59.90	166	23.60

Datele din tabel denotă că ponderea majoră o deține ASP de 593,1 mil. lei (51,8%), urmat de STISC – de 199,7 mil. lei (17,4%), CS – de 143,2 mil. lei (12,5%), DGACG – de 104,8 mil. lei (9,1%), Baza auto a CS – de 59,9 mil. lei (5,2 %), Palatul Republicii – de 37,5 mil. lei (3,2%), AGE – de 25,6 mil. lei (2,2%) și Pensiuinea de la Holercani – de 19,2 mil. lei (1,7%).

Informația privind nivelul de realizare a achizițiilor planificate de către CS și I.P. fondate în perioada anilor 2018-2022

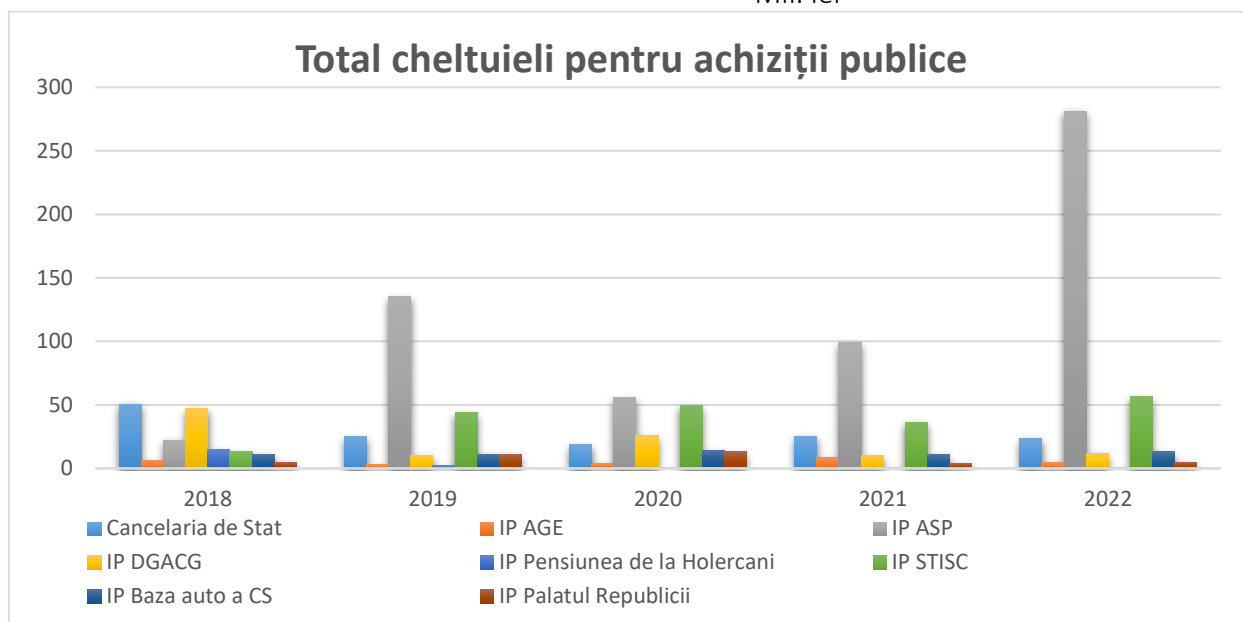
Tabelul nr. 2

Autoritatea contractantă	Planificat		Executat		Ponderea în total contracte executate, %	Diferența nr. contracte executate față de nr. contracte planificate, mil. lei
	Număr contracte	Valoare contracte, mil. lei	Număr contracte	Valoare contracte, mil. lei		
x	1	2	3	4	5	6=3-1
Cancelaria de Stat	287	150.60	611	143.20	12.10	324.00
IP AGE	179	35.10	198	25.60	2.16	19.00
IP ASP	1938	776.60	1701	593.11	50.14	-237.00
IP DGACG	753	156.70	713	104.80	8.86	-40.00
IP Pensiuina din Holercani	45	19.20	41	19.20	1.62	-4.00
IP STISC	555	330.34	1057	199.67	16.88	502.00
IP Baza Auto a CS	176	26.90	307	59.90	5.06	131.00
IP Palatul Republicii	29	4.00	166	37.50	3.17	137.00
Total	3962	1,499.44	4794	1,182.98	100	832.00

Sursă: Elaborată în baza informațiilor prezentate de CS și I.P. monitorizate

Diagrama nr.2: Evoluția în dinamică a cheltuielilor pentru achiziții publice în anii 2018 - 2022

Mil. lei



Sursa: Registrele contractelor de achiziții pe anii 2018-2022

Sfera și abordarea auditului

Mandatul legal și scopul auditului

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat în temeiul art.5, art.31 și art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017, având drept scop evaluarea conformității modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către Cancelaria de Stat în perioada 2018-2022, în raport cu prevederile cadrului normativ aplicabil.

În acest sens, au fost determinate următoarele obiective specifice:

- 1) *Cancelaria de Stat și instituțiile monitorizate au asigurat managementul financiar al resurselor publice potrivit regulilor și procedurilor bugetar-fiscale prestabilite?*
- 2) *Politicile și instrumentele existente asigură executarea de către CS a monitoringului activității instituțiilor publice fondate?*
- 3) *Cancelaria de Stat și unele instituții publice fondate au asigurat conformitatea administrării patrimoniului public aflat/transmis în gestiune?*
- 4) *CS în calitate de autoritate publică centrală, are implementat un sistem de control intern managerial funcțional?*

Abordarea auditului

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat la CS și unele instituții monitorizate, în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000)¹⁹⁵ și cu cadrul normativ-metodologic instituțional aferent, aplicate de Curtea de Conturi.

Abordarea auditului public extern s-a bazat pe riscuri, ce presupune orientarea activității de audit asupra acelor procese din cadrul CS, care sunt predispuse unor neconformități semnificative. Angajamentul auditului a fost cel de raportare directă, prin urmare procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit extrase din prevederile cadrului normativ aplicabil, iar asigurarea limitată oferită, ne permite în baza constatărilor susținute de probele de audit, să formulăm concluzia generală exprimată sub formă de constatări, răspunsuri la obiectivele specifice de audit.

Probele de audit au fost colectate la fața locului, prin verificarea tranzacțiilor și documentelor aferente domeniului, contrapunerea și generarea informațiilor din sistemul informațional utilizat de CS, observarea, investigarea, interviuarea și confirmarea, diferite recalculare.

Referință la paragraful din raport	Criteriile de audit	Tehnicile de audit aplicate	Dimensiunea eșantionului
1	3	4	5
OBIECTIVUL nr.1: Cancelaria de Stat și instituțiile monitorizate au asigurat managementul financiar al resurselor publice potrivit regulilor și procedurilor bugetar-fiscale prestabilite?			
4.1.1. Deși CS are implementate elemente ale sistemului de control intern managerial, care preponderent au asigurat executarea conformă a resurselor bugetare, totuși se	- art. 51 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale 181/2014 . -Setul metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului, aprobat prin Ordinul MF nr. 209/2015 (cu modificările ulterioare).	- analiza procesului de elaborare a proiectului de buget a CS; - analiza procesului de elaborare bugetară, prin analiza propunerilor de buget, inclusiv din partea instituțiilor monitorizate de CS	Toate documentele aferente propunerilor de buget pentru anii 2018 – 2022 (CS, DGACG, BA a CS, AGE și STISC)

¹⁹⁵ Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”.

atestă unele procese operaționale vulnerabile			
4.1.2. Lipsa cadrului normativ care ar reglementa regulile de gestionare a sumelor alocate entităților sub formă de granturi și subvenții, limitează transparența utilizării lor și creează premise de valorificare neconformă a acestora	- art. 29 Legea finanțelor publice și responsabilităților bugetar-fiscale 181/2014; - Anexa 1 Ordin MF nr. 164/2016 cu privire la aprobarea Cerințelor la întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/ instituțiilor bugetare; - pct. 3.2.40 ¹ din Ordinul 216/2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar.	- analiza Anexa 1 Ordin 164/2016 Informația cu privire la executarea subvențiilor/granturilor acordate de CS în anii 2018 – 2022; - Formular nr. 5 Detalierea subvențiilor/granturilor conform clasificății bugetare pe CS; - Formular nr. 9 Solicitări de alocații suplimentare la limitele stabilite.	100% Informația cu privire la executarea subvențiilor/granturilor acordate CS pentru anii 2018-2022
4.1.3. Nerespectarea de către CS a regulilor de evidență a mijloacelor bugetare alocate sub formă de granturi capitale în sumă totală de 53,3 mil. lei a determinat trecerea neconformă a acestora la cheltuieli, fiind denaturate rapoartele financiare anuale	- pct. 3.2.40 ¹ din ordinul MF 216/2015 și pct. 77 și 80 din SNC „Capital propriu și datorii”.	- analiza Informației înregistrată la contul 415310 „Investiții în părți legate și nelegate” din SI a CS cu privire la executarea granturilor capitale acordate de CS în anii 2021 – 2022 STISC și AGE; - contrapunerea datelor din evidența CS cu cele reflectate de către AGE și STISC - analiza rapoartelor financiare anuale ale entităților.	100% ceea ce reprezintă valoarea totală a granturilor capitale care au fost incorect reflectate în evidența contabilă în perioada 2021 – 2022.
4.1.4. Neconformități și reguli discreționare în raportarea și rambursarea soldurilor granturilor și subvențiilor primite de I.P. prin intermediul fondatorului	pct. 35 Anexa 1 Statutul I.P. „AGE”, HG 760/2010 cu privire la Instituția publică „Agenția de Guvernare Electronică”; pct. 30 Anexa 1 Statutul STISC HG 414/2018 cu privire la măsurile de consolidare a centrelor de date în sectorul public și de raționalizare a administrării sistemelor informaționale de stat.	- Darea de seamă Informația cu privire la executarea subvențiilor/granturilor acordate de CS în anii 2018 – 2022.	100% Informația cu privire la executarea subvențiilor/granturilor acordate CS pentru anii 2018-2022.
4.1.5. Unele I.P. fondate de CS nu și-au instituit un proces conform de valorificare a resurselor financiare publice aliniat rigorilor bunei guvernări: (i) Cazuri de utilizare defectuoasă și suspiciuni de fraudă la valorificarea resurselor financiare de către STISC	- art. 4 Legea 229/2010 privind controlul financiar public intern; - HG 1140/2017 pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea prestatorilor de servicii de certificare în domeniul aplicării semnăturii electronice; - Ordin SIS nr. 25/2017 cu privire la aprobarea Regulamentului privind procedura de avizare a dispozitivelor de creare și/sau verificare a semnăturii electronice și a produselor asociate semnăturii electronice. - art. 19 din Legea contabilității nr. 113/2007.	- analiza documentației STISC pentru procurarea dispozitivelor HSM și Sistemului Informațional pentru crearea semnăturii electronice, reîncărcarea și regenerarea cartușelor, a unor pachete software și a sistemelor informatice, altor bunuri nespecifice entității; - analiza declarații vamale pentru procurarea dispozitivelor HSM; - contracte de procurare încheiate de STISC cu unii agenți economici.	Probele de audit au fost colectate reieșind din riscurile identificate în unele procese realizate de către CS în calitate de fondator. Informația privind procurarea bunurilor destinate creării semnăturilor electronice de tip HSM; procurarea serviciilor de prelungire a subscripțiilor la produsele Fortinet, alte achiziții.
(ii) DGACG a admis nereguli la executarea și contabilizarea mijloacelor financiare utilizate pentru reparații capitale ale clădirilor gestionate	- pct. 9.1 din NCM L.01.03:2015, art. 13 alin.(1) și (2) din Legea privind calitatea în construcții nr.721-XIII din 02.02.1996; - pct. 9.6 din NCM L.01.03:2015; - pct. 20 subpunct (9) din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 667 din 27.05.2016; - art. 76 lit. (7), alin 4) din Legea privind achizițiile publice nr 131 din 03.07.2015.	- analiza documentației de proiect și a devizelor de cheltuieli; - analiza contractelor de procurare a lucrărilor de reparație, acordurilor adiționale; - contrapunerea datelor din devizele de cheltuieli cu informația din actele de primire-predare a lucrărilor de reparații efectuate	100% analizate documentația de proiect, devizele de cheltuieli, acte primire-predare a lucrărilor de reparații.
(iii) Se atestă unele neconformități la valorificarea mijloacelor bugetare admise de către I.P. „Baza Auto”	Ordin MTID nr. 172/2005 cu privire la aprobarea Normelor de consum de combustibil și lubrifianti în transportul auto; Ordine interne BA a CS privind consum combustibil.	- analiza normelor de consum al carburanților aplicate de BA a CS la utilizarea unităților de transport, comparativ cu cele reglementate de Ordin 172/2005;	44,2% (67 unități de transport verificate din 155); cheltuieli neconforme constituind suma de 389,6 mii lei.

		- recalculul supraconsumului de carburanți urmare aplicării neconforme a normelor de consum combustibil pentru autovehiculele gestionate de BA a CS; - calcularea cheltuielilor neconforme pentru 55 unități de transport din cele 67 unități verificate.	
4.1.6. Deficiențe și abateri admise de entitățile verificate la desfășurarea achizițiilor publice.	- art. 74 alin. (1) Legea 131/2015 privind achizițiile publice - pct. 7 și pct. 13 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin HG nr.665/2016; - pct. 5 și pct. 13 din HG 1419/2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice; - art. 4 alin (2) Legea 131/2015 privind achizițiile publice; - art. 28 alin. (1), (3) și (4) Legea 131/2015 privind achizițiile publice; - Anexa nr. 2 la HG nr. 10/2021 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea grupului de lucru în domeniul achizițiilor publice.	- analiza Dărilor de seamă privind realizare achizițiilor publice de valoare mică; - studierea dosarelor de achiziții publice; - au fost analizate contractele de achiziții de mică valoare și stabilirea dacă pentru același obiect de achiziție au fost încheiate mai multe contracte sau au fost efectuate proceduri de achiziții competitive; - studierea Planurilor anuale de achiziții (pentru anii 2018 – 2022) ale CS, BA a CS și DGACG; - analiza planurilor de alocații (conform informației FD 044) și compararea cu achizițiile planificate în Planurile anuale de achiziții; - contrapunerea datelor din planurile anuale de achiziții cu achizițiile de facto efectuate; - dosarele achizițiilor publice pentru stabilirea corectitudinii efectuării achizițiilor publice.	100%, ceea ce reprezintă: - toate Planurile de achiziții ale CS, BA a CS și DGACG pentru anii 2018 – 2022; - toate contractele de achiziții publice; - dările de seamă privind realizare achizițiilor publice de valoare mică pentru anii 2018 – 2022; - anunțurile de intenție; - rapoartele cu privire la monitorizarea contractelor de achiziții pentru anii 2018 – 2022; - dosarele de achiziții publice aferente perioadei auditate.
OBIECTIVUL nr.2: Politicile și instrumentele existente asigură executarea de către CS a monitoringului activității instituțiilor publice fondate?			
4.2.1. Cadrul de reglementare este lacunar și fragmentat în ceea ce privește instituționalizarea și funcționarea instituțiilor publice, problematică abordată și în alte exerciții de audit public extern	- art. 32 din Legea nr. 98/2012 privind administrația publică centrală de specialitate; - art. 307 alin. (3) Codul Civil al RM nr. 1107 din 6.06.2002; - art. 3 din Legea finanțelor publice și responsabilităților bugetar-fiscale 181/2014.	Analiza cadrului regulator privind instituționalizarea și funcționarea instituțiilor publice, inclusiv a celor la autogestiune.	Cadrul normativ aferent funcționalității instituțiilor publice, inclusiv instituții publice la autogestiune
4.2.2.Responsabilitățile CS aferente exercitării monitoring-ului activității instituțiilor publice în care are calitatea de fondator nu sunt definite clar	- pct. 7, lit. k2 din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Cancelariei de Stat, aprobat prin HG nr. 657 din 06.11.2009; - art. 29 din Legea nr. 234 din 23.12.2021 cu privire la serviciile publice.	- analiza Ordinelor Secretarului general al Guvernului privind aprobarea schemelor/domeniilor de patronare a funcțiilor exercitate de către subdiviziunile autonome ale CS și ale instituțiilor publice monitorizate de autoritatea centrală	Toate ordinele interne aferente și Regulamentele subdiviziunilor structurale
4.2.3.Deficiențe și neconformități în politica tarifară la prestarea serviciilor de către unele I.P. monitorizate de CS: (i) CS nu a fost preocupată de elaborarea și aprobarea unor politici tarifare pentru serviciile prestate de unele autorități din subordine/monitorizare	- pct. 8 alin. (2) HG 520/2020 cu privire la organizarea și funcționarea I.P. „Pensiunea din Holercani”; - pct. 8 alin. (2) HG 519/2020 cu privire la organizarea și funcționarea I.P. „Palatul Republicii”; - pct. 8 alin. (2) HG 1208/2008 cu privire la organizarea și funcționarea I.P. „Agenția Informațională de Stat „Moldpres”.	- analiza Ordinelor interne (ale I.P. AIS „Moldpres”, I.P. „Pensiunea din Holercani”, I.P. „Palatul Republicii”) în parte ce țin de aprobarea tarifelor privind serviciile prestate de I.P.; - analiza informației privind veniturile colectate de I.P. (NC 3); - analiza contractelor de prestare servicii cu plată de către I.P.	100% a fost analizată existența normelor aprobate regulamentar privind prestarea serviciilor cu plată prestate de către toate I.P. monitorizate de CS.

în vederea asigurării unui proces transparent și conform de gestionare a resurselor financiare publice			
(ii) STISC nu au asigurat recalcularea anuală a cuantumului tarifelor serviciilor prestate, conform cerințelor cadrului normativ	- pct. 4 din Anexa 1 la HG 193/2019 cu privire la aprobarea Metodologiei de calculare a tarifelor la serviciile prestate de I.P. „STISC”, a Nomenclatorului serviciilor prestate și tarifelor la aceasta.	S-a examinat dacă STISC a recalcultat cuantumul tarifelor la serviciile prestate comparativ cu cheltuielile operaționale ale perioadei precedente.	100%
OBIECTIVUL nr.3: Cancelaria de Stat și unele instituții publice din subordine au asigurat conformitatea administrării patrimoniului public aflat/transmis în gestiune			
4.3.1. CS, în calitate de fondator, nu deține o imagine integrală privind patrimoniu public transmis în gestiune economică I.P. monitorizate, urmare înregistrării parțiale a acestuia în evidența contabilă	- pct. 3.4.21 ¹ . din Ordinul 216/2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar - art. 245 din Codul Civil al RM nr. 1107 din 6.06.2002 - pct. 17 ¹ și pct. 65 din SNC „Capital propriu și datorii”	- rreconcilierea datelor din Anexa nr. 14 la Regulamentul cu privire la Registrul patrimoniului public, aprobat prin HG 675/2008 cu datele înregistrate la OCT. - analiza datelor din evidența contabilă privind înregistrarea imobilelor și terenurilor la CS și IP. - analiza rapoartelor financiare consolidate ale CS.	100%
4.3.2. Nereguli în gestionarea patrimoniului public de către CS și instituțiile publice monitorizate: (i) DGACG în comun CS nu au asigurat buna gestiune a bazelor de odihnă, proprietate publică de stat	- Legea contabilității nr. 113/2007; - HG 587/2017 cu privire la transmiterea unor bunuri, părți sociale deținute în unele societăți comerciale și reorganizarea unei persoane Juridice, precum și modificările ulterioare; - Ordin MF nr. 216/2015 Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar	Analiza: - Darea de seama prind bunurile imobile proprietate publică a statului; - informația din SI e-Cadastru; - observații la fata locului; - datele din evidența contabilă privind clădirile și terenurile aferente bazelor de odihnă.	100% toate bunurile gestionate și contabilizate aferente bazelor de odihnă.
(ii) Există deficiențe și în administrarea bunurilor bazei de odihnă „IT-Relax” generate atât de disonanțele prevederilor actului normativ cu referire la acest obiectiv cât și de tergiversarea întreprinderii unor acțiuni prompte din partea DGACG și CS	- HG 587/2017 cu privire la transmiterea unor bunuri, părți sociale deținute în unele societăți comerciale și reorganizarea unei persoane Juridice, precum și modificările ulterioare; - art. 14 alin. (3) și art. 24, alin. (3), lit. a) din Legea 1543 din 25.02.1998 cadastru bunurilor imobile; - pct. 3.3.1 din Ordinul 216/2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul buget	Analiza: - Darea de seama prind bunurile imobile proprietate publică a statului; - informația din SI e-Cadastru; - observații la fata locului; - toate documentele existente până la moment, aferente procedurii de lichidare bazei de odihnă „IT-Relax”	100 % toate imobilele care aparțin bazei de odihnă „IT-Relax”.
(iii) Aspecte defectuoase la gestionarea terenurilor din fondul forestier a statului cu suprafața de 24,8 ha transmise de CS în administrare fiduciară unui agent economic	- HG nr. 759/2004 cu privire la transmiterea unor terenuri; - HG nr. 666/2002 cu privire la transmiterea unor terenuri; - Legea 440 din 27.04.1995 cu privire la zonele și fâșiile de protecție a apelor, râurilor și bazinelor de apă, redacția din perioadei 2004-2022. art. 14 din Legea 440/1995; - art. 41 - (1) din Legea 1515/1993 privind protecția mediului înconjurător; - art. 15 din Codul funciar nr. 828 din 25.12.1991; - art.-le 77 alin. (2), 78 alin.(2) și 79 din Codul silvic nr. 887 din 21.01.1996; - HG nr. 187/2008 pentru aprobarea Regulamentului privind atribuirea în folosință a terenurilor din fondul forestier în	Observații la fața locului. Analiza dosarului privind transmiterea de CS în administrare fiduciară unui agent economic. Analiza datelor din SI e-Cadastru	100%

	scopuri de gospodărire cinegetică și/sau de recreere.		
(iv) Înstrăinarea ilegală a unor spații amplasate în imobilele gestionate de către DGACG	Art. 22, alin. (11), lit. a) din Legea nr. 121 din 04.05.2007 privind administrarea și deținutarea proprietății publice și pct. 3 lit. a) din Regulamentul cu privire la modul de privatizare a încăperilor nelocuibile date în locațiune aprobat prin HG nr. 468 din 25 martie 2008.	Analiza și studierea: - Darea de seama privind bunurile imobile proprietate publică a statului; - Contracte de vânzare-cumpărare imobil; - Acte de examinare a bunului.	100%
(v) Problematici privind legiferarea de către unele entități a dreptului de proprietar a imobilelor gestionate anterior de I.P. monitorizate de CS	- Dispoziția Guvernului nr. 14-d din 27.01.1998 semnată de prim-ministru; - art. 30 din Legea cu privire la Guvern nr. 64-XII din 31.05.1990; - pct. 14 din Regulamentul cu privire la modul de transmitere a întreprinderilor de stat, organizațiilor, instituțiilor, a subdiviziunilor lor, clădirilor, construcțiilor mijloacelor fixe și altor active, aprobat prin HG nr. 688 din 09.10.1995; - pct. 10 din Regulamentului cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică, aprobat prin HG nr. 901 din 31.12.2015; - Dispoziției Guvernului nr. 6 din 28.01.2008.	Analiza cadrului legal, SI e-Cadastru, dosarele aferente transmiterii bunurilor în gestiune BNM și Î.S. „Moldelectrica”.	100%
(vi) În perioada auditată nu au soluționat problematica aferentă blocului locativ din str. Florica Nița, DGACG suportând neîntemeiat din contul mijloacelor bugetare cheltuielile pentru serviciile comunale ale locatarilor acestor apartamente	- pct. 3.3.6. din Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobat prin ordinul MF Nr. 216/2015; - HG nr. 443 din 24.04.2007 cu privire la transmiterea unui imobil.	Reconcilierea datelor din Darea de seama 14 cu extrasele din SI e-Cadastru	100%
4.3.3. Existența unor deficiențe privind asigurarea cu transport auto de către BA a CS a unor instituții medicale, determină efectuarea a unor cheltuieli suplimentare nespecifice entității	- HG 916/2018 cu privire la organizarea și funcționarea I.P. „Baza auto a Căminării de Stat”; - Anexa nr. 1 la HG 1404/2005 privind reglementarea utilizării autoturismelor de serviciu de către autoritățile administrației publice.	- analiza cadrului reglementar; - calcularea cheltuielilor pentru consum combustibil de către unitățile de transport care deservește IMSP Policlinica de Stat și IMSP Spitalul de Stat; - calcularea cheltuielilor de retribuire a muncii pentru conducătorii auto a unităților de transport care deservește IMSP Policlinica de Stat și IMSP Spitalul de Stat; - analiza demersurilor CS și BA a CS adresate MS, precum și răspunsul MS.	Toată informația privind cheltuielile (consum combustibil și retribuirea muncii) aferente unităților de transport destinate pentru deservirea IMSP Policlinica de Stat și IMSP Spitalul de Stat.
4.3.4. În cadrul CS și autorităților verificate nu a fost asigurat un proces regulamentar de contabilizare, reevaluare, înregistrare cadastrală și raportare a bunurilor imobile proprietate publică a statului gestionate de acestea. (a) Nereguli privind înregistrarea la organul	- art. 4 alin. (3) și art. 42 alin. (1) din Legea 1543 din 25.02.1998 cadastru bunurilor imobile; - HG nr. 84/2004 cu privire la clădirile administrative gestionate de ministere, departamente și alte organe de stat.	Reconcilierea datelor privind imobilele înregistrate în evidența contabilă cu datele din Dările de seamă prezentate APP și datele înregistrate la organul cadastral teritorial.	100%, ceea ce reprezintă 34 contracte de locațiune și acordurile adiționale la acestea, valoarea cărora constituie 9.246,4 mii lei.

cadastral a bunurilor imobile administrate de către instituțiile publice			
(b) Neconformități privind înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor imobile administrate de către unele IP	- HG nr. 100 din 30.01.2006 cu privire la transmiterea unei clădiri; - pct. 29 din Regulamentul cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 901 din 31.12.2015; - HG nr. 161 din 07.03.2019 cu privire la aprobarea listei terenurilor proprietate publică a statului din administrarea Agenției Proprietății Publice, Regulamentul cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 901 din 31.12.2015; - pct. 3.3.7. și pct. 3.3.56 din Ordinul MF nr. 216/2015 Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar; - HG nr. 941 din 22.12.2020 cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe.	Reconcilierea datelor privind imobilele înregistrate în evidența contabilă cu datele din Dările de seamă prezentate APP și datele înregistrate la organul cadastral teritorial	100%
(c) DGACG nu a asigurat ajustarea valorii unor bunuri imobile și terenuri conform datelor reevaluate de către organul cadastral	- pct. 1.4.5.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015 Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar.	Reconcilierea datelor privind imobilele înregistrate în evidența contabilă cu datele înregistrate la organul cadastral teritorial (OCT).	100%
(d) Referitor la nedelimitarea terenurilor I.P. „Pensiune Holercani” după apartenență	- art. 10 alin. (2) din Legea 29/2018 privind delimitarea proprietății publice.	Reconcilierea datelor privind imobilele înregistrate în evidența contabilă a entității cu datele înregistrate la organul cadastral (OCT).	100%
4.3.5. Există neconformități în procesul de valorificare/dare în locațiune a bunurilor imobile de către unele instituții publice, inclusiv generate de neîncasarea deplină a plăților pentru serviciile comunale	- pct. 23 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate aprobat prin HG nr. 483 din 29.03.2008; - pct. 3 și pct. 25 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate aprobat prin HG nr. 483 din 29.03.2008; - art. 16 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 483 din 29.03.2008; - HG cu privire la transmiterea unor bunuri imobile și modificarea unor hotărâri ale Guvernului nr. 331 din 18.05.2022	Analiza contractelor încheiate de către CS cu agenții economici/instituții privind darea în locațiune a imobilelor gestionate de către DGACG, BA și CS și I.P. „Pensiunea din Holercani”, I.P. „Palatul Republicii”	100%
OBIECTIVUL nr.4: CS în calitate de autoritate publică centrală, are implementat un sistem de control intern managerial funcțional?			
4.4.1. Componentele contorului intern managerial implementate de către CS și a unele instituții monitorizate necesită a fi fortificate.	Legea nr. 229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern.	- Declarația de răspundere managerială; - Registrul riscurilor; - Informația prezentată de auditul intern a CS și IP.	Registrul riscurilor. Materialele aferente activității de audit.

Anexa nr.6: Sinteza cheltuielilor totale finanțate și executate de către CS în perioada anilor 2018-2022

mil. lei

Denumirea indicatorului	ECO k1-k6	Aprobat	Precizat	Executat de casă	Executat efectiv	Datorii la 31.12.23	Precizat / Aprobat	Executat de casă / Precizat		Executat efectiv / Precizat	
							(+/-)	(+/-)	%	(+/-)	%
1	2	3	4	5	6	7	8=4-3 (mil lei)	9=5-4 (mil lei)	10=5*100/ 4	11=6-4	12=6*100/4
I, VENITURI TOTAL		1,694.25	1,768.28	1,610.84	2,317.05	2.88	74.03	-157.44	91.10	548.77	131.03
	131	3.07	0.00	0.00	0.00	0.00	-3.07	0.00	0.00	0.00	0.00
Granturi curente primite de la guvernele altor state pentru	131121	3.07	0.00	0.00	0.00	0.00	-3.07	0.00	0.00	0.00	0.00
	132	9.47	17.87	13.34	13.34	0.00	8.40	-4.54	74.61	-4.54	74.61
Granturi curente primite de la organizațiile internaționale pentru	132121	9.47	17.87	13.34	13.34	0.00	8.40	-4.54	74.61	-4.54	74.61
	142	250.07	250.36	232.47	246.70	2.88	0.29	-17.89	92.85	-3.66	98.54
Încasări de la prestarea serviciilor cu plata	142310	21.74	17.70	14.96	14.68	0.20	-4.04	-2.74	84.50	-3.02	82.95
Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public	142320	228.29	232.54	217.34	231.84	2.68	4.25	-15.21	93.46	-0.70	99.70
Alte mijloace bănești intrate legal în posesia autorităților/instituțiilor bugetare	142391	0.04	0.12	0.18	0.18	0.00	0.08	0.06	148.01	0.06	148.01
	144	0.00	0.67	0.97	1.42	0.00	0.67	0.30	145.61	0.75	145.61
Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru instituțiile bugetare	144114	0.00	0.00	0.00	0.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.45	0.00
Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse externe pentru instituțiile bugetare	144124	0.00	0.67	0.97	0.97	0.00	0.67	0.30	145.61	0.30	145.61
	149	1,431.64	1,499.38	1,364.06	2,055.59	0.00	67.74	-135.32	90.98	556.22	137.10
Venituri din realizarea activelor de către instituții	149100	0.00	0.00	0.00	0.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.28	0.00
Venituri de la active intrate cu titlu gratuit	149200	0.00	0.00	0.00	289.08	0.00	0.00	0.00	0.00	289.08	0.00
Venituri din reevaluarea activelor (majorarea valorii)	149300	0.00	0.00	0.00	1.32	0.00	0.00	0.00	0.00	1.32	0.00
Venituri din recuperarea daunei materiale și lipsurilor	149500	0.00	0.00	0.00	0.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.02	0.00
Finanțare de la buget	149800	1431.64	1499.38	1364.06	1364.06	0.00	67.74	-135.32	90.98	-135.32	90.98
Alte venituri ale instituțiilor bugetare	149900	0.00	0.00	0.00	400.83	0.00	0.00	0.00	0.00	400.83	0.00
II CHELTUIELI TOTAL		2 667.22	2 370,03	1 816.46	2 559,72	48.54	-297.19	-553.57	76.64	189.70	108.00

II CHELTUIELI		2,077.90	1,992.56	1,609.00	2,559.72	48.35	-85.34	-383.53	80.75	567.17	128.46
	211	410.11	409.30	403.00	404.87	29.30	-0.80	-6.31	98.46	-4.43	98.92
Salariul de baza	211110	7.21	0.00	0.00	274.13	0.00	-7.21	0.00	0.00	274.13	0.00
Sporuri si suplimente la salariul de baza	211120	11.03	0.00	0.00	78.57	0.00	-11.03	0.00	0.00	78.57	0.00
Ajutor material	211130	1.71	0.00	0.00	5.36	0.00	-1.71	0.00	0.00	5.36	0.00
Premieri	211140	6.01	0.00	0.00	44.69	0.00	-6.01	0.00	0.00	44.69	0.00
Remunerarea muncii angajaților conform statelor	211180	384.15	409.30	403.00	0.00	29.30	25.15	-6.31	98.46	-409.30	0.00
Alte plăți salariale	211190	0.00	0.00	0.00	2.12	0.00	0.00	0.00	0.00	2.12	0.00
	212	108.66	114.65	112.44	113.01	7.46	5.99	-2.21	98.07	-1.64	98.57
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	212100	99.09	103.90	101.86	102.54	7.18	4.81	-2.04	98.04	-1.36	98.69
Prime de asigurare obligatorie de asistenta medicala achitate de angajatori pe teritorii tarii	212210	9.58	10.75	10.58	10.47	0.28	1.18	-0.17	98.38	-0.28	97.40
	221	0.00	0.00	0.00	65.87	0.00	0.00	0.00	0.00	65.87	0.00
Cheltuieli privind utilizarea combustibilului carburanților si lubrifiantilor	221110	0.00	0.00	0.00	27.65	0.00	0.00	0.00	0.00	27.65	0.00
Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb	221120	0.00	0.00	0.00	9.43	0.00	0.00	0.00	0.00	9.43	0.00
Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare	221130	0.00	0.00	0.00	0.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.59	0.00
Cheltuieli privind utilizarea medicamentelor si materialelor sanitare	221140	0.00	0.00	0.00	0.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.13	0.00
Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc si rechizitelor de birou	221160	0.00	0.00	0.00	10.90	0.00	0.00	0.00	0.00	10.90	0.00
Cheltuieli privind utilizarea materialelor de construcții	221170	0.00	0.00	0.00	10.65	0.00	0.00	0.00	0.00	10.65	0.00
Cheltuieli privind utilizarea accesoriilor de pat îmbrăcămintei încălțăminte	221180	0.00	0.00	0.00	1.02	0.00	0.00	0.00	0.00	1.02	0.00
Cheltuieli privind utilizarea altor materiale	221190	0.00	0.00	0.00	5.50	0.00	0.00	0.00	0.00	5.50	0.00
	222	628.36	585.03	360.25	358.93	11.17	-43.3	-224.78	61.58	-226.09	61.35
Energie electrica	222110	81.69	80.77	71.47	71.40	1.07	-0.92	-9.29	88.49	-9.37	88.40
Gaze	222120	8.48	7.82	6.13	6.04	0.50	-0.66	-1.69	78.43	-1.77	77.30
Energie termica	222130	75.07	84.87	76.85	75.92	8.23	9.80	-8.02	90.55	-8.95	89.46
Apa si canalizare	222140	12.77	11.69	11.61	11.58	0.27	-1.08	-0.08	99.30	-0.11	99.03
Alte servicii comunale	222190	6.01	4.52	4.38	4.45	0.40	-1.49	-0.14	96.80	0.07	98.53
Servicii informaționale	222210	39.94	15.02	11.93	11.92	0.10	-24.92	-3.09	79.43	-3.10	79.38
Servicii de telecomunicații	222220	29.20	29.96	28.85	28.80	0.15	0.76	-1.11	96.28	-1.16	96.11
Servicii de locațiune	222300	7.25	8.03	6.49	6.64	0.32	0.75	-1.51	81.08	-1.37	82.91

Servicii de transport	222400	4.40	4.78	4.31	4.24	0.01	0.38	-0.47	90.23	-0.54	88.68
Servicii de reparații curente	222500	21.34	27.39	24.78	24.49	0.06	6.05	-2.61	90.47	-2.90	89.42
Formare profesională	222600	21.32	4.30	0.67	0.67	0.00	-17.02	-3.63	15.67	-3.63	15.56
Deplasări de serviciu în interiorul țării	222710	0.20	0.09	0.02	0.02	0.00	-0.11	-0.07	21.57	-0.07	21.57
Deplasări de serviciu peste hotare	222720	15.11	14.26	6.73	6.72	0.00	-0.85	-7.54	47.17	-7.55	47.09
Servicii medicale	222810	0.04	0.11	0.11	0.11	0.00	0.07	-0.00	99.67	-0.00	99.67
Servicii editoriale	222910	0.95	2.33	1.44	1.44	0.00	1.38	-0.89	61.81	-0.89	61.81
Servicii de protocol	222920	5.78	5.10	1.97	1.97	0.00	-0.69	-3.13	38.58	-3.13	38.58
Servicii de cercetări științifice contractate	222930	0.22	0.22	0.22	0.22	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	100.00
Servicii de paza	222940	3.38	3.53	3.38	3.38	0.00	0.14	-0.15	95.67	-0.15	95.67
Servicii judiciare și servicii de asistență juridică garantată de stat	222950	0.07	0.23	0.14	0.14	0.00	0.16	-0.08	63.27	-0.08	63.27
Servicii de evaluare a activelor	222960	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-0.00	0.00	-0.00	0.00
Servicii bancare	222970	5.33	0.45	0.18	0.18	0.00	-4.89	-0.26	41.12	-0.26	41.12
Servicii poștale și distribuie a drepturilor sociale	222980	0.31	0.39	0.30	0.30	0.01	0.08	-0.09	77.57	-0.09	77.18
Servicii neatribuite altor aliniate	222990	289.50	279.21	98.29	98.31	0.02	-10.29	-180.92	35.20	-180.90	35.21
	231	0.00	0.00	0.00	138.83	0.00	0.00	0.00	0.00	138.83	0.00
Cheltuieli privind uzura clădirilor	231100	0.00	0.00	0.00	62.45	0.00	0.00	0.00	0.00	62.45	0.00
Cheltuieli privind uzura construcțiilor speciale	231200	0.00	0.00	0.00	0.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.66	0.00
Cheltuieli privind uzura instalațiilor de transmisie	231300	0.00	0.00	0.00	0.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.53	0.00
Cheltuieli privind uzura mașinilor și utilajelor	231400	0.00	0.00	0.00	20.63	0.00	0.00	0.00	0.00	20.63	0.00
Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport	231500	0.00	0.00	0.00	23.31	0.00	0.00	0.00	0.00	23.31	0.00
Cheltuieli privind uzura uneltelor și sculelor inventarului de producere și gospodăresc	231600	0.00	0.00	0.00	31.23	0.00	0.00	0.00	0.00	31.23	0.00
Cheltuieli privind uzura altor mijloace fixe	231900	0.00	0.00	0.00	0.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.02	0.00
	232	0.00	0.00	0.00	89.46	0.00	0.00	0.00	0.00	89.46	0.00
Amortizarea activelor nemateriale	232000	0.00	0.00	0.00	89.46	0.00	0.00	0.00	0.00	89.46	0.00
	251	15.68	20.70	20.70	20.70	0.00	5.02	-0.00	100.0	-0.00	100.0
Subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale nefinanciare	251100	15.68	20.70	20.70	20.70	0.00	5.02	-0.00	100.0	-0.00	100.0
	254	294.68	319.73	303.29	303.21	0.08	25.05	-16.44	94.86	-16.52	94.83
Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestiuie	254000	294.68	319.73	303.29	303.21	0.08	25.05	-16.44	94.86	-16.52	94.83
	263	235.74	230.03	223.32	223.32	0.00	-5.71	-6.70	97.09	-6.70	97.09

Granturi curente acordate instituțiilor publice la autogestiune	263110	168.55	172.28	166.28	166.28	0.00	3.73	-5.99	96.52	-5.99	96.52
Granturi curente acordate altor beneficiari în interiorul țării	263190	1.65	3.07	2.68	2.68	0.00	1.42	-0.39	87.28	-0.39	87.28
Granturi capitale acordate instituțiilor publice la autogestiune	263210	65.55	53.66	53.34	53.34	0.00	-11.89	-0.32	99.41	-0.32	99.41
Granturi acordate din contul proiectelor finanțate din surse	263000	0.00	1.02	1.02	1.02	0.00	1.02	-0.08	100.00	-0.08	100.00
	272	0.88	0.96	0.61	0.61	0.00	0.08	-0.34	64.23	-0.34	64.23
Ajutoare bănești	272600	0.88	0.96	0.61	0.61	0.00	0.08	-0.34	64.23	-0.34	64.23
	273	5.91	10.80	9.94	9.94	0.05	4.89	-0.86	92.05	-0.86	92.05
Indemnizații la încetarea acțiunii contractului de munca	273200	3.21	5.79	5.48	5.48	0.00	2.58	-0.30	94.78	-0.30	94.86
Indemnizații pentru incapacitatea temporară de munca achitate din mijloacele financiare ale angajatorului	273500	2.70	2.46	2.04	2.03	0.05	-0.24	-0.42	82.86	-0.43	82.46
Alte prestații sociale ale angajatorilor	273900	0.00	2.55	2.42	2.42	0.00	2.55	-0.13	94.74	-0.13	95.00
	281	219.27	224.11	167.23	167.44	0.11	4.83	-56.88	74.62	-56.67	74.71
Cotizații în organizațiile internaționale	281110	0.00	0.07	0.00	0.00	0.00	0.07	-0.07	0.00	-0.07	0.00
Bursa de studii studenților autohtoni	281211	2.39	1.90	1.79	1.79	0.00	-0.49	-0.11	94.27	-0.11	94.27
Burse sociale studenților autohtoni	281221	0.00	0.19	0.19	0.19	0.00	0.19	-0.00	99.93	-0.00	99.93
Plăți aferente documentelor executorii cu executare benevola	281361	1.89	1.98	1.54	1.59	0.00	0.09	-0.44	77.93	-0.39	80.35
Plăți aferente documentelor executorii cu executare silită	281362	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Taxe amenzi penalități si alte plăți obligatorii	281400	0.00	0.64	0.56	0.74	0.11	0.64	-0.08	87.35	0.11	116.62
Rambursarea mijloacelor bugetare din anii precedenți la autoritatea /instituția bugetară	281500	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte cheltuieli în baza de contracte cu persoane fizice	281600	134.16	151.64	98.92	98.92	0.00	17.47	-52.72	65.23	-53.72	65.23
Comanda de stat pentru pregătirea cadrelor	281800	11.16	0.00	0.00	0.00	0.00	-11.16	-0.00	0.00	-0.00	0.00
Comanda de stat pentru pregătirea cadrelor	281811	53.62	61.79	59.71	59.71	0.00	8.16	-2.08	96.63	-2.08	96.36
Indemnizații membrilor Consiliului pentru dezvoltare strategică	281812	0.42	0.37	0.08	0.08	0.00	0.05	-0.28	22.93	-0.28	22.93
Alte cheltuieli curente	281900	15.65	5.54	4.44	4.41	0.00	-10.10	-1.10	80.16	-1.14	79.54
	282	158.60	77.26	8.25	8.34	0.18	-81.34	-69.02	10.67	-68.92	10.80

Cheltuieli capitale pentru lucrări topografogeodezice de cartografie si cadastru	282100	158.60	77.26	8.25	8.34	0.18	-81.34	-69.02	10.67	-68.92	10.80
	289	0.00	0.00	0.00	655.19	0.00	0.00	0.00	0.00	655.19	0.00
Cheltuieli privind ieșirea activelor	289100	0.00	0.00	0.00	5.73	0.00	0.00	0.00	0.00	5.73	0.00
Cheltuieli privind transmiterea activelor cu titlu gratuit	289200	0.00	0.00	0.00	609.92	0.00	0.00	0.00	0.00	609.92	0.00
Cheltuieli aferente deprecierei activelor (reducerea valorii)	289300	0.00	0.00	0.00	2.81	0.00	0.00	0.00	0.00	2.81	0.00
Alte cheltuieli ale instituțiilor bugetare	289900	0.00	0.00	0.00	36.72	0.00	0.00	0.00	0.00	36.72	0.00
Sold operațional (3=1-2)		-383.65	-224.28	1.81	-242.68	0.00	159.37	226.09	-0.81	-18.40	108.20
III, ACTIVE NEFINANCIARE		589.32	377.47	207.43	0.00	0.19	-211.85	-170.03	54.95	-377.47	0.00
	311	35.99	56.19	50.44	0.00	0.00	20.20	-5.76	89.76	-56.19	0.00
Reparații capitale ale clădirilor	311120	35.99	56.19	50.44	0.00	0.00	20.20	-5.76	89.76	-56.19	0.00
	312	0.00	0.31	0.24	0.00	0.00	0.31	-0.07	78.14	-0.31	0.00
Procurarea construcțiilor speciale	312110	0.00	0.29	0.23	0.00	0.00	0.29	-0.06	79.25	-0.29	0.00
Reparații capitale ale construcțiilor speciale	312120	0.00	0.02	0.01	0.00	0.00	0.02	-0.01	64.38	-0.02	0.00
	314	88.05	59.49	32.67	0.00	0.00	-28.56	-26.82	54.92	-59.49	0.00
Procurarea mașinilor si utilajelor	314110	88.05	59.49	32.67	0.00	0.00	-28.56	-26.82	54.92	-59.49	0.00
	315	4.12	4.02	3.82	0.00	0.00	-0.09	-0.21	94.80	-4.02	0.00
Procurarea mijloacelor de transport	315110	3.71	3.88	3.80	0.00	0.00	-0.17	-0.08	97.93	-3.88	0.00
Reparații capitale ale mijloacelor de transport	315120	0.41	0.15	0.02	0.00	0.00	-0.26	-0.13	12.76	-0.15	0.00
	316	21.23	18.13	5.38	0.00	0.00	-3.10	-12.75	29.68	-18.13	0.00
Procurarea uneltelor si sculelor inventarului de productie si gospodăresc	316110	21.23	18.13	5.38	0.00	0.00	-3.10	-12.75	29.68	-18.13	0.00
	317	320.39	106.44	43.95	0.00	0.00	-213.65	-62.49	41.29	-106.44	0.00
Procurarea activelor nemateriale	317110	320.39	106.44	43.95	0.00	0.00	-213.65	-62.49	41.29	-106.44	0.00
	318	0.21	0.08	0.06	0.00	0.00	-0.13	-0.02	79.97	-0.08	0.00
Procurarea altor mijloace fixe	318110	0.21	0.08	0.06	0.00	0.00	-0.13	-0.02	79.97	-0.08	0.00
	319	35.8	30.00	0.28	0.00	0.00	-5.8	-29.72	0.00	-30.00	0.00
Alte investiții capitale în active materiale în curs de execuții	319290	3.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Clădiri in curs de execuție	319210	32.68	30.00	0.28	0.00	0.00	-2.68	-29.72	0.00	-30.00	0.00
Pregătirea proiectelor	319240	0.12	0.00	0.00	0.00	0.00	-0.12	0.00	0.00	0.00	0.00
	331	29.42	31.18	29.24	0.00	0.11	1.76	-1.94	93.79	-31.18	0.00
Procurarea combustibilului carburanților si lubrifiantilor	331110	29.42	31.18	29.24	0.00	0.11	1.76	-1.94	93.79	-31.18	0.00
	332	24.76	25.99	10.32	0.00	0.01	1.23	-15.67	39.71	-25.99	0.00
Procurarea pieselor de schimb	332110	24.76	25.99	10.32	0.00	0.01	1.23	-15.67	39.71	-25.99	0.00

	333	1.11	1.14	0.69	0.00	0.00	0.03	-0.45	60.41	-1.14	0.00
Procurarea produselor alimentare	333110	1.11	1.14	0.69	0.00	0.00	0.03	-0.45	60.41	-1.14	0.00
	334	1.04	0.50	0.40	0.00	0.00	-0.54	-0.10	80.01	-0.50	0.00
Procurarea medicamentelor si materialelor sanitare	334110	1.04	0.50	0.40	0.00	0.00	-0.54	-0.10	80.01	-0.50	0.00
	335	0.004	0.004	0.00	0.00	0.00	0.00	-0.004	0.00	-0.004	0.00
Procurarea materialelor pentru scopuri didactice științifice si alte scopuri	335110	0.004	0.004	0.00	0.00	0.00	0.00	-0.004	0.00	-0.004	0.00
	336	13.26	13.51	11.21	0.00	0.03	0.25	-2.30	82.98	-13.51	0.00
Procurarea materialelor de uz gospodăresc si rechizitelor de birou	336110	13.26	13.51	11.21	0.00	0.03	0.25	-2.30	82.98	-13.51	0.00
	337	5.53	19.30	10.82	0.00	0.02	13.77	-8.48	56.08	-19.30	0.00
Procurarea materialelor de construcție	337110	5.53	19.30	10.82	0.00	0.02	13.77	-8.48	56.08	-19.30	0.00
	338	2.45	2.17	1.81	0.00	0.00	-0.28	-0.37	83.16	-2.17	0.00
Procurarea accesoriilor de pat îmbrăcămintei încălțăminte	338110	2.45	2.17	1.81	0.00	0.00	-0.28	-0.37	83.16	-2.17	0.00
	339	5.98	9.02	6.12	0.00	0.01	3.04	-2.91	67.78	-9.02	0.00
Procurarea altor materiale	339110	5.98	9.02	6.12	0.00	0.01	3.04	-2.91	67.78	-9.02	0.00

Sursă: Elaborată în baza Rapoartelor consolidate privind executarea bugetului de către CS în anii 2018-2022 (Forma FD-044)

Anexa nr. 7: Datele aferente soldurilor subvențiilor/granturilor raportate de CS și unele I.P. monitorizate (AGE și STISC) în perioada anilor 2018-2022

Mii lei

Denumirea	Tip	Cancelaria de stat			Raportat de beneficiari				
		Aprobat	Precizat	Executat (transferat beneficiarului)	Sold la 01.01.18	Suma primită	Executat	Efective	Sold la 31.12.22
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2022		97,992.4	98,502.1	98,223.1	40,237.1	98,223.1	125,862.5	125,179.3	12,597.7
I.P. „AGE”	Granturi	22,789.7	22,870.1	22,591.1	728.3	22,591.1	22,475.9	21,866.3	843.5
I.P. „STISC”	Granturi	75,202.7	75,632.0	75,632.0	39,508.8	75,632.0	103,386.6	103,313.0	11,754.2
2021		136,099.7	127,513.4	121,480.5	33,286.2	121,480.5	114,529.6	113,092.2	40,237.1
I.P. „AGE”	Granturi	24,289.7	24,257.7	18,224.8	3,075.1	18,224.8	20,571.6	17,496.5	728.3
I.P. „STISC”	Granturi	111,810.0	103,255.7	103,255.7	30,211.1	103,255.7	93,958.0	95,595.7	39,508.8
2020		92,941.7	95,441.7	92,445.9	33,769.0	92,445.9	93,363.2	95,599.7	33,286.2
I.P. „AGE”	subsidii	19,139.7	18,139.7	15,143.9	434.4	15,143.9	12,937.7	12,937.7	3,075.1
	subsidii acordate pt contractul de mentenanță STISC	3,500.0							
I.P. „STISC”	subsidii	73,802.0	77,302.0	77,302.0	33,334.6	77,302.0	80,425.5	82,662.0	30,211.1
2019		97,801.7	118,209.6	111,565.3	597.5	108,065.4	78,393.8	78,573.0	33,769.0
I.P. „AGE”	subsidii	22,639.7	18,425.9	11,781.6	597.5	8,281.7	8,444.7	8,444.7	434.4
I.P. „STISC”	subsidii	75,162.0	99,783.7	99,783.7	0.0	99,783.7	69,949.1	70,128.3	33,334.6
2018		2,800.0	21,413.5	15,337.4	724.8	15,337.4	15,464.7	15,453.7	597.5
I.P. „AGE”	subsidii	2,800.0	17,645.7	11,861.2	724.8	11,861.2	11,988.5	11,977.5	597.5
I.P. „STISC”	subsidii	0.0	3,767.8	3,476.2	0.0	3,476.2	3,476.2	3,476.2	0.0

Sursă: Elaborată în baza informațiilor prezentate de CS și I.P. monitorizate

Anexa nr. 8. Informația privind patrimoniu public gestionat de către I.P. fondate de CS și calculele de audit aferente

N/o	Denumirea IP	Sold la 31.12.2022, conform evidenței CS	Sold la 31.12.2022, conform evidenței I.P. la conturile de pasiv	Comentarii de audit	Patrimoniu de stat gestionat de I.P., neînregistrat conform în evidență de către CS
	TOTAL	230,423,445.00	313,171,639.93	x	313,171,639.93
1	I.P. „STISC”	nu este în evidența CS la 415	78,214,362.20	necesită a fi adăugat	78,214,362.20
2	I.P. „AGE”	nu este în evidența CS la 415	x	nu are patrimoniu transmis	x
3	I.P. „Palatul Republicii”, inclusiv:	177,588,473.00	177,588,473.00	Se necesită dezagregarea sumei și evidența analitică a patrimoniului	177,588,473.00
3.1	bunuri		158,088,473.00		
3.2	mijloace bănești		19,500,000.00		
4	I.P. „Pensiunea din Holercani, inclusiv:	52,834,972.00	52,834,972.00	Se necesită dezagregarea sumei și evidența analitică	52,834,972.00
4.1	bunuri		40,881,972.00		
4.2	mijloace bănești		11,953,000.00		
5	I.P. „ASP”	nu este în evidența CS la 415	4,199,678.64	necesită a fi adăugat	4,199,678.64
6	I.P. AIS „Moldpres”	nu este în evidența CS la 415	334,154.29	necesită a fi adăugat	334,154.29
7	I.P. „DGACG”	Se consolidează la raportarea anuală, Org2			
8	I.P. „Baza Auto a CS”	Se consolidează la raportarea anuală, Org2			

Anexa nr. 9: Analiza și calculele echipei de audit privind sumele arendei terenului fondului forestier

Nr.	Perioada	Valoarea arendei terenului din fondul forestier utilizat în scopuri de recreere, lei (pct. 13 din Regulamentul aprobat prin HG 187/2008)		Valoarea cheltuielilor invocate de Bursa LARA S.R.L., lei	Veniturile Bursei LARA SRL de la darea în arendă a locurilor de odihnă
		1ha	24,8 ha		
*	1	2	3	4	5
1	Anul 2018	19 092,37 lei/ha	473 490,8	1 694 053,3	Nu se cunoaște suma veniturilor primite de Bursa „LARA” S.R.L. din darea în arendă a terenului proprietate publică de stat.
2	Anul 2019		473 490,8		
3	Anul 2020		473 490,8		
4	Anul 2021		473 490,8		
5	Anul 2022		473 490,8		
	Total 5 ani	x	2 367 453,9	1 694 053,3	x

Sursă: Elaborată în baza prevederilor cadrului legal și a informațiilor prezentate de CS

Anexa nr. 10: Imobile neînregistrate la cadastru de către DGACG

Nr. crt.	Denumirea, număr cadastral	Adresa amplasării	Suprafața, m.p	Valoarea din evidența contabilă, mii lei	Mențiuni
1	Garaj din piatră (prelucrarea lemnului)	str. Hâncești, nr. 53	78,5	43,5	Datele evidenței contabile, cont 311
2	Depozit pentru păstrare hârtiei, nr. inv-1000065	Str. Bucureiei, nr. 18 A	64,14	13,4	Datele din evidența contabilă, cont 312
3	Cabina de trecere, nr. inv-1100136	-	9,36	5,3	Suprafața măsurată în perioada auditului
4	Atelier de tâmplărie (în evidență copertina la atelier, nr. de inv-1100084)	-	196	12,5	-
5	Depozit din piatră (1000098)	Str. Bucureiei nr. 18 A	29,26	24,7	Suprafața măsurată în perioada auditului
6	Atelier pentru confecționarea articolelor din metal, nr in-1000140	-	52	38,6	-
7	Depozit din piatră pentru păstrarea combustibilului, nr. inv-01000143	-	63	10,0	-
8	Depozit pentru păstrarea carbidului și oxigenului, nr. inv-01000144	-	176,13	16,6	Suprafața măsurată în perioada auditului
9	Depozit nr. 2, nr de inv-1000147	-	119,6	351,7	-
10	Depozit auxiliar, nr de inv-1000157	-	45,55	8,1	Suprafața din evidența contabilă
11	Stația de purificare, nr. inv-1200206	-	40,2	64,6	Suprafața măsurată în perioada auditului
12	Clădirea cazangeriei, Casa Guvernului	Casa Guvernului	73,5	305,3	Suprafața măsurată în perioada auditului
13	Depozit din piatră, Casa Guvernului	str. Bănulescu Bodoni, nr. 45	18,07	3,2	Demolat fără autorizație
14	Șopron din piatră	str. Bănulescu Bodoni, nr. 45	12,83	2,4	-
15	Subsol pentru alimentare de rezervă (generator exterior)	Casa Guvernului	26,9	239,5	În evidența contabilă reflectat la 312. Suprafața la sol

					măsurat în timpul auditului.
16	Sarai din piatră	str. S. Lazo 48	88,0	35,9	
17	Clădirea barului, baza de odihnă „IT-Relax”	Vadul lui Vodă	60,0	Neevaluat	Suprafața măsurată în perioada auditului
18	Pavilion de distracții	Vadul lui Vodă	273	Neevaluat	-
19	Edificiu lit I, (3158301072.00.000.001)	V-Vodă Baza Universul	Suprafața la sol pentru toate 4 edificii 373,1	31,5	În RBI există înscrisuri doar la estimare fără suprafață, urmează majorarea suprafeței la cadastru datorită construcției.
20	Edificiu lit. ii, (3158301072.00.000.001)	Vadul lui Vodă		0,5	
21	Edificiu lit. iii, (3158301072.00.000.001)	Vadul lui Vodă		0,4	
22	Edificiu lit. iv, (3158301072.00.000.001)	Vadul lui Vodă		36,7	
23	Construcție, (0100206168.02)	Bd. Ștefan cel Mare, nr.124	1694,0	1839,8	Nu s-a solicitat înregistrarea dreptului.
24	Casa de gospodărie Baza de odihnă „La Zăvoi”	Vadul lui Vodă	108,0	61,8	Suprafața stabilită potrivit altor construcții similare.
TOTAL			3601,14	3146,0	x

Sursă: Elaborată în baza informațiilor prezentate DGACG

Anexa nr. 11: Lista bunurilor imobile cu diferite numere cadastrale înregistrate în evidența contabilă de către DGACG ca un singur bun.

Nr.	Conținut
1	Clădirea și o încăpăre izolată din str. Ștefan cel Mare nr. 124 cu diferite numere cadastrale (0100206168.01 și 0100206168.01.004) se reflectă în evidența contabilă ca un singur obiect în valoare de 10165,9 mii lei pe când la OCT respectiv sunt înregistrate suprafețele de 1839,4 m.p. și 13,5 m.p. cu valoarea de 251165,2 mii lei și 344,7 mii lei.
2	Încăperile din clădirea administrativă din str. G. Tudor nr.5 (0100212002.01.009) și garajul cu 2 boxe ((0100212002.02.002) cu diferite numere cadastrale în evidența contabilă sunt reflectate ca un singur obiect cu o singură valoare de 3589,1 mii lei pe când la OCT, respectiv suprafața de 2386 m.p. și 79,0 m.p. în valoare de 9 966,1mii lei și 200,9 mii lei.
3	Alte 16 încăperi din clădirea administrativă 0100212.01 din str. G. Tudor nr. 5 sunt înregistrate sub un singur număr cadastral 0100212.01.007cu suprafața totală de 640,0 m.p. în evidența contabilă înregistrate ca etajul 5 deși acesta e 6.Valoarea -387,9 mii lei.
4	Analogic, 15 încăperi din subsol cu suprafața de 523,4 m.p. 6 de la etajul primul suprafața de 205,6 m.p., 15 încăperi de la etajul 2 cu suprafața de 353,5 m.p., 20 suprafețe de la etajul 3 cu suprafața de 635,9 m.p., 21 încăperi de la etajul patru cu suprafața de 653,9 m.p. și 2 încăperi de la etajul tehnic cu suprafața de 34,3 m.p. sunt înregistrate în evidența contabilă ca un singur obiect cu nr. cadastral 0100212.002.01.009 cu suprafața totală de 2386,6 m.p. la o valoare de 3589,1 mii lei.
5	Clădirea administrativă și garajul din or. Basarabeasca cu diferite numere cadastrale 1201309011.01 și 02 cu suprafața de 149,2 și 88,7 m.p. în evidența contabilă se numără ca un singur obiect cu suma de 1378,5 mii lei.
6	Clădirea și o încăpăre izolată din str. Ștefan cel Mare nr.124 cu diferite numere cadastrale (0100206168.01 și 0100206168.01.004) în evidența contabilă se numără ca un obiect cu o singură valoare de 10165,9 mii lei.
7	Patru încăperi izolate din bd. Ștefan cel mare nr. 134 (nr. cadastrale: 010020617101.002, 010020617101.003, 0100206388.01.002 și 0100206388.01.003) cu suprafața totală de 2527,2 m.p. sunt înregistrate în evidența contabilă ca un singur obiect cu valoarea de 20783,9 mii lei.

Sursă: Elaborată în baza informațiilor prezentate de DGACG

Anexa nr. 12:

Implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârile anterioare ale Curții de Conturi

Recomandarea	Acțiunile întreprinse de către entitatea auditată	Nivelul de executare/implementare a recomandării			Măsurile ulterioare
		Executat	Parțial executat	Neexecutat	
1. Hotărârea nr.90 din 12 decembrie 2018 cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Cămarilor de Stat încheiate la 31 decembrie 2017					
Recomandări înaintate prin Hotărârea Curții de Conturi:					
CANCELARIA DE STAT					
Recomandarea nr. 2.1.1: Să întreprindă măsuri pentru înregistrarea deplină a drepturilor patrimoniale, cu ajustarea valorii bunurilor imobile și a terenurilor	1. Scrisoarea Cămarilor de Stat nr.19-03-570 din 29.01.2019, aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor; 2. Scrisoarea nr.09/110 din 24.05.2019 prin care BA a CS s-a adresat I.P. ASP în vederea comunicării care este statutul imobilului de pe str. Drumul Viilor nr.34 (nr. cadastral 0100202.429.08) și modalitatea înregistrării dreptului de gestiune economică în Registrul imobilelor pe numele I.P. BA a CS. Totodată, menționăm că, prin HG nr.916 din 24.09.2018, I.P. BA a CS s-a reorganizat prin fuziunea (absorbție) I.P. Baza Auto a Asociației Curativ Sanatoriale și de Recuperare a Cămarilor de Stat. Conform Hotărârii menționate, patrimoniul I.P. Baza Auto a Asociației Curativ Sanatoriale și de Recuperare a Cămarilor de Stat a fost transmis I.P. BA a CS, inclusiv și bunul imobil de pe Drumul Viilor (cu nr. cadastral 0100202429.08) . Din documentația transmisă de I.P. Baza Auto a Asociației Curativ Sanatoriale și de Recuperare a Cămarilor de Stat, se constată că de oficiul cadastral Chișinău au fost efectuate lucrări cadastrale aferente imobilului sus-numit, în rezultatul cărora a fost eliberat Certificatul despre rezultatele inspecției bunului, fiind transmis și dosarul cadastral. 3. Ordinul DGACG nr.76-A din 12.04.2018 „Cu privire la constituirea Comisiei de revizuire a stării tehnice a imobilelor care se află în evidența contabilă dar nu sunt înregistrate la I.P. ASP; 4. Planul de măsuri al I.P. DGACG privind inventarierea tehnică a imobilelor și evaluarea costului lor; 5. Planul de măsuri a Direcției generale pentru administrare a clădirilor Guvernului privind eliminarea neajunsurilor indicate în Decizia Curții de Conturi cu privire la evidența și înregistrarea unor bunuri imobile la I.P. ASP. 6. Hotărârea Guvernului nr.25 din 18.01.2019 „cu privire la transmiterea bunurilor imobile”, prin care s-a transmis, din gestiunea economică a I.P. „DGACG” în gestiunea economică a Comisiei Electorale Centrale, terenul cu suprafața de 0,1608 ha (număr cadastral 0100206.156), garajul cu trei boxe cu suprafața de 71,0 m2, garajul cu două boxe cu suprafața de 68,0 m2, garajul cu suprafața de 33,2 m2, situate în mun. Chișinău, str. Vasile Alecsandri, nr.119. 2. Actul de transmitere-primire a bunurilor imobile din 18.03.2019; 3. Ordinul CS nr.152-A din 13.03.2019 „cu privire la constituirea unei comisii de transmitere.		v		Problematică rămâne a fi situația referitor la implementarea Hotărârii Guvernului nr.443 din 24.04.2007, prin care s-a dispus transmiterea, cu titlu gratuit, din proprietatea publică a statului în proprietatea Asociației de coproprietari în condominiu nr.55/81 blocul locativ cu 63 apartamente (cu excepția apartamentelor nr.29, 37 și 50) și construcțiile aferente, amplasate pe str. Florica Niță 7/1, conform documentelor cadastrale, fapt pentru care aspectul dat se reiterează la pct. 4.3.2 din prezentul Raport de audit.
Recomandarea nr. 2.1.2: Să asigure planificarea și monitorizarea executării subsidiilor, precum și raportarea acestora de către instituțiile beneficiare în modul stabilit	1. Scrisoarea Cămarilor de Stat nr.19-03-570 din 29.01.2019, aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor; 2. Scrisoarea Cămarilor de Stat nr.17-04-3236 din 31.05.2019: Informația privind raportarea lunară de utilizare a subsidiilor de către instituțiile monitorizate; Elaborarea demersului către MF privind completarea cadrului normativ aferent raportării de către beneficiarii subsidiilor a executării efective și determinarea situației soldurilor neutilizate. 3. Demersul Cămarilor de Stat nr.17-04-1215 din 26.02.2019 către MF referitor la completarea cadrului normativ privind raportarea de către beneficiarii subsidiilor a executării efective și determinarea situației soldurilor neutilizate.		v		Se menționează că, în anul 2021, Ordinul MF nr. 216/2015 a fost completat cu subclasa „Subvenții”, cadrul normativ de raportare a acestora. Cu toate acestea, rămâne a fi problematică situația aferentă raportării subvențiilor și granturilor de către IP, fapt pentru care se reiterează în pct. 4.1.2. din prezentul Raport de audit.
Recomandarea nr.2.1.3: Să asigure prin prisma responsabilităților sale în calitate de fondator, înregistrarea și monitorizarea capitalului social în vederea integrității acestuia, cu determinarea componenței de constituire și raportare în modul stabilit.	Recomandarea dată și-a pierdut actualitatea, reieșind din faptul că întreprinderile de stat monitorizate de către CS s-au reorganizat prin transformare în Instituții Publice, capitalul social al acestora urmând a fi înregistrat în evidența contabilă a instituțiilor publice ca „Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate”. Reieșind din contextul dat, recomandarea respectivă se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare.				
MINISTERULUI FINANTELOR					

Recomandarea nr.2.2: Pentru informare, și să asigure completarea cadrului normativ cu prevederi referitor la raportarea de către beneficiarii subsidiilor a executării efective și să se determine asupra situației soldurilor neutilizate.	1. Scrisoarea MF nr.03-02/01/53 din 14.06.2019:prin care au fost operate modificări în Ordinul MF nr.164/2016 prin includerea anexei nr.1 „Informație cu privire la executarea subsidiilor acordate din buget autorităților/instituțiilor bugetare”, prin care tabelar se solicită inclusiv și informația privind cheltuielile efective a beneficiarului, care a profitat de subsidiile conform legislației. În partea ce ține de situația soldurilor neutilizate, se informează că, activitatea fiecărei instituții, beneficiar de subvenții din bugetul de stat, se reglementează prin Regulament, aprobat de Guvern, iar fiecare regulament determină situația privind soldurile neutilizate ale subvențiilor, de exemplu: pct.22 al HG nr.11/2017, pct.30 din Anexa nr.1 și pct.35 din Anexa nr.2 din HG nr.414/2018.	v			În anul 2021, prin Ordinul MF nr. 45 din 09.03.2021, „Subsidiile” sau redenumit în „subvenții”. Având în vedere acest fapt, precum și reiterarea problematicei vizată în recomandare, la pct. 4.1.2. din prezentul raport de audit, acesta se consideră executată.
Recomandări înaintate prin Scrisoarea către conducere					
CANCELARIA DE STAT și entitățile din subordine:					
Recomandarea nr. 2.a: Să întreprindă măsuri pentru înregistrarea legală a drepturilor patrimoniale, cu ajustarea valorii bunurilor imobile	Vezi comentariile la recomandarea nr. 2.1.1. de mai sus.		v		Vezi comentariile la recomandarea nr. 2.1.1. de mai sus.
Recomandarea nr. 2.b: Calcularea/recalcularea uzurii mijloacelor fixe și amortizării activelor nemateriale, precum și corectarea înregistrărilor contabile afectate de clasificarea eronată a bunurilor	1. Scrisoarea Cancelariei de Stat nr.19-03-570 din 29.01.2019, aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor; 2. Nota de contabilitate nr.14 „Borderoul cumulativ privind reevaluarea bunurilor materiale, perioada 01.11.2018-30.11.2018, întocmită de către I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului”; 3. Nota contabilă privind recalcularea uzurii la edificiile care pe parcursul anului 2017 au avut loc modificări în valoarea inițială în legătură cu reparația capitală, la situația din 01.10.2018, întocmită de către I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului”; 4. Nota contabilă din 02.07.2018 nr.371/07.18 - înregistrarea corectă în evidența contabilă a programelor informatice, întocmită de către I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului”; 5. Lista bunurilor imobile trecute de la grupa de conturi 311 „clădiri” la grupa de conturi 312 „Construcții speciale”, întocmită de către I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului”; 6. Informația privind circulația mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale în a.2018, întocmită de către I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului”.	v			
Recomandarea nr.3: Întreprinderea măsurilor de rigoare vizavi de stocurile de materiale circulante moral învechite	1. Scrisoarea CS nr.19-03-570 din 29.01.2019, aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor; 2. Ordinul I.P. BA a CS nr.19 din 20.03.2019 „Cu privire la instituirea comisiei de lucru pentru determinarea inutilizabilității mijloacelor fixe și casarea lor. Astfel, de către Comisie au fost determinate unele bunuri utilizarea cărora în continuare a fost inoportună din cauza gradului avansat al uzurii fizice și/sau morale, valoarea totală a acestora constituind circa 899, 81 mii lei. Obținerea autorizației de casare a acestora fiind în proces de lucru. Problematika persistă, BA a CS deține și în prezent bunuri moral învechite, în acest sens nefiind întreprinse careva măsuri de remediere; 3. Informația privind circulația stocului de materiale circulante și a rezervelor de stat la situația din 31.05.2019 prezentată de I.P. BA a CS, în care a fost reflectată casarea stocurile de materiale inutilizabile. Potrivit acesteia, au fost realizate bunuri în valoare de 35,01 mii lei; 4. Ordinul I.P. DGACG nr. 323-A din 24.10.2018 cu privire la instituirea Comisiei de inventariere; Ordinul I.P. DGACG nr.342-A din 12.11.2018 „Cu privire la instituirea comisiilor de casare a mijloacelor fixe și materialelor circulante; Ordinul I.P. DGACG nr.368-A din 30.11.2018 „cu privire la instituirea comisiei în legătură cu necesitatea verificării și întocmirii concluziei tehnice a utilajelor, instrumentelor, mobilierului înaintat spre anulare; 7. Procesul Verbal f/nr din 10.12.2018 al ședinței comisiei centrale de inventariere a bunurilor materiale, mijloacelor bănești la situația din 01.11.2018, potrivit căruia au fost depistate bunuri depreciate, uzate și fără utilizare pe unele sectoare. Comisia de inventariere au întocmit listele acestor bunuri, fiind propuse spre casarea ulterioară; 8. Acte de casare a bunurilor materiale, prin care au fost propuse spre casare bunuri materiale cu valoarea de bilanț de 311,26 mii lei; 9. Autorizații de casare a mijloacelor fixe în I.P. DGACG, aprobată de CS, nr.17-20-10040 din 07.12.2018; nr.17-20-88 din 09.01.2019; nr.79-07-2219 din 15.04.2018;	v			

Recomandarea nr. 4: Înregistrarea în evidența contabilă a tuturor terenurilor aflate în folosință, legalizarea drepturilor patrimoniale și ajustarea valorii terenurilor	1. Demersul I.P. DGACG nr.1226-03 din 05.12.2018 către PP, privind prezentarea informației privind înstrăinarea terenurilor pentru a fi transmise proprietarilor noi și scoase din evidența contabilă a DGACG. Tot în acest demers DGACG menționează despre privatizarea în anul 2016 a 2 terenuri care se afla în gestiunea DGACG, fapt despre care nu a fost anunțată; 2. Răspunsul APP nr. 03-05-2533 din 27.12.2018 la Demersul I.P. DGACG nr.1226-03 din 05.12.2018, prin care APP instituția precum că, cele 2 loturi de teren au fost procurate împreună cu imobilele, fiind încheiate contracte de cumpărare, proprietari fiind SRL „Luxcom Drum” și SRL „Nord Vest Internațional”. Prin urmare, pentru excluderea din evidența contabilă a terenurilor respective, I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului urmează să solicite de la cumpărători contractele de cumpărare a terenurilor, înregistrate în modul corespunzător la organul cadastral teritorial, ori copia deținută de APP nu conține parafa organului cadastral; 3. Demersul I.P. DGACG nr.07-01 din 09.01.2019 către APP, prin care se solicită prezentarea copiilor deținute de APP a contractelor de cumpărare a terenurilor pentru a fi utilizate în calitate de documente confirmative pentru excluderea din evidența contabilă; 4. Răspunsul APP nr.03-04-328 din 31.01.2019 la Demersul I.P. DGACG nr.07-01 din 09.01.2019, prin care se comunică că, „excluderea din evidența contabilă a terenurilor respective urmează a fi efectuată în baza contractelor de vânzare-cumpărare, înregistrate în modul stabilit, care urmează a fi solicitate de la proprietarii terenurilor în cauză; 5. Demersul I.P. DGACG nr.277-01 din 18.03.2019. către APP, prin care se informează Agenția Proprietății Publice că SRL „Luxcom Drum” și SRL „Nord Vest Internațional” nu mai sunt deja proprietarii imobilelor respective, bunurile imobile fiind vândute deja de câteva ori.				Recomandarea dată și-a pierdut actualitatea, reieșind din faptul că, în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr.161 din 07.03.2019, toate terenurile publice aflate în gestiunea I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului, au trecut la Agenția Proprietății Publice. Din aceste considerente, recomandarea respectivă se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare.
CANCELARIA DE STAT					
Recomandarea nr. 5.1: Să asigure planificarea și monitorizarea executării subsidiilor de către instituțiile beneficiare	1. Scrisoarea CS nr.19-03-570 din 29.01.2019, aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor; 2. Scrisoarea CS nr.17-04-3236 din 31.05.2019: Informația privind raportarea lunară de utilizare a subsidiilor de către instituțiile monitorizate; Elaborarea demersului către MF privind completarea cadrului normativ aferent raportării de către beneficiarii subsidiilor a executării efective și determinarea situației soldurilor neutilizate (anexa nr.4 în copie). 3. Demersul CS nr.17-04-1215 din 26.02.2019 către MF referitor la completarea cadrului normativ privind raportarea de către beneficiarii subsidiilor a executării efective și determinarea situației soldurilor neutilizate.		v		Se menționează că, în anul 2021, Ordinul ministrului finanțelor nr. 216/2015 a fost completat cu subclasa „Subvenții”, cadrul normativ de raportare a acestora. Cu toate acestea, rămâne a fi problematică situația aferentă raportării subvențiilor și granturilor de către IP, fapt pentru care se reiterează în pct. 4.1.2.din prezentul Raport de audit.
Recomandarea nr. 5.2: De comun cu MF, să asigure colaborarea în vederea completării cadrului normativ cu prevederi referitor la raportarea executării efective a subsidiilor și să se determine asupra situației soldurilor neutilizate de către beneficiari.	1. Scrisoarea MF nr.03-02/01/53 din 14.06.2019:prin care au fost operate modificări în Ordinul MF nr.164/2016 prin includerea anexei nr.1 „Informație cu privire la executarea subsidiilor acordate din buget autorităților/instituțiilor bugetare”, prin care tabelar se solicită inclusiv și informația privind cheltuielile efective a beneficiarului, care a profitat de subsidiile conform legislației. În partea ce ține de situația soldurilor neutilizate, se informează că, activitatea fiecărei instituții, beneficiar de subvenții din bugetul de stat, se reglementează prin Regulament, aprobat de Guvern, iar fiecare regulament determină situația privind soldurile neutilizate ale subvențiilor, de exemplu: pct.22 al HG nr.11/2017, pct.30 din Anexa nr.1 și pct.35 din Anexa nr.2 din HG nr.414/2018.	v			În anul 2021, prin Ordinul MF nr. 45 din 09.03.2021, „subsidiile” sau redenumit în „subvenții”. Având în vedere acest fapt, precum și reiterarea problematicei vizată în recomandare, la pct. 4.1.3. din prezentul raport de audit, acesta se consideră executată.
Recomandarea nr. 6: Să asigure prin prisma responsabilităților sale în calitate de fondator, înregistrarea și monitorizarea capitalului social în vederea integrității acestuia, cu determinarea componenței de constituire și raportare în modul stabilit.	Recomandarea dată și-a pierdut actualitatea, reieșind din faptul că Întreprinderile de stat monitorizate de către Cancelaria de Stat s-au reorganizat prin transformare în Instituții Publice, capitalul social al acestora urmând a fi înregistrat în evidența contabilă a instituțiilor publice ca „Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate”. Reieșind din contextul dat, recomandarea respectivă se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare.				
Recomandarea nr. 7: Să asigure inventarierea exhaustivă a tuturor elementelor, cu întocmirea informațiilor relevante procesului respectiv	1. Scrisoarea Cancelariei de Stat nr.19-03-570 din 29.01.2019, aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor;	v			

Recomandarea nr. 8: Respectarea principiilor asigurării concurenței, eficienței, transparenței, tratamentului egal și nediscriminării în procesul de achiziții publice	Deși entitățile vizate întocmesc și publică pe pagina web Rapoartele de monitorizare a executării contractelor de achiziție publică, acestea nu corespund formatului prevăzut de cadrul normativ în vigoare și nu conțin informația integrală referitor la achizițiile publice realizate.		v		Problematica se reiterează la pct. 4.1.6. din prezentul Raport de audit
Recomandarea nr. 9: Să întreprindă măsuri în vederea executării integrale a cerințelor și recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi	Recomandările înaintate nu au fost executate integral, fapt pentru care unele problematice vor fi reiterate în prezentul Raport de audit		v		
Recomandarea nr. 10 a. Îmbunătățirea activității auditului intern	Notă: În prezenta misiune de audit, nu au fost constatate careva problematice legate de activitatea auditului intern.		v		
Recomandarea nr. 10 b: Instituirea sistemului de management financiar și control în cadrul tuturor instituțiilor subordonate	Urmare a activităților de audit desfășurate în prezenta misiune de audit, s-a constatat că în cadrul CS și I.P. monitorizate sistemul de management financiar și control este parțial conform și necesită a fi consolidat.		v		Problematica se reiterează la pct. 4.4.1. din prezentul Raport de audit
Recomandarea nr. 11: Asigurarea executării indicatorilor de performanță	Indicatorii de performanță la situația din 01.01.2018 au fost executați după cum urmează: - de rezultat: R1- 0%, R2 - 45%; - de produs: O1 - 0%, O2 - 3%, O3 - 50%; - de eficiență: E1 - 0%, E2 - 12%, E3 - 74%		v		
Recomandarea nr. 12: Optimizarea măsurilor privind locațiunea spațiilor neutilizate cu neadmiterea datoriilor și creanțelor, inclusiv a celor cu termen de achitare expirat	1. Pe parcursul anului 2013, la Baza Auto a Cancelariei de Stat, vizată în Raportul de audit, au fost achitate datorii debitoare cu termenul de achitare expirat în sumă totală de 30, mii lei; Se menționează că, în conformitate cu HG nr.916 din 24.09.2018, I.P. „Baza auto a ACSR” vizată, a fost absorbită, urmare reorganizării, de către I.P. „Baza Auto a CS”.		v		Problematica se reiterează la pct. 4.3.5 din prezentul Raport de audit
2. Hotărârea nr.24 din 18 mai 2013 privind auditul regularității exercițiului bugetar pe anul 2012 și gestionării patrimoniului public la Cancelaria de Stat, unele instituții din subordine și întreprinderii de stat monitorizate					
Raportul auditului regularității exercițiului bugetar pe anul 2012 și gestionării patrimoniului public la Cancelaria de Stat și unele instituții din subordine (Anexa nr.1)					
<i>Recomandări înaintate prin Hotărârea Curții de Conturi:</i>					
CANCELARIA DE STAT					
Recomandarea nr. 2.1.1: Să întreprindă măsuri pentru implementarea recomandărilor auditului indicate în Raportul de audit cu stabilirea unui plan concret de măsuri și a responsabililor de realizarea lor	Prin Scrisoarea nr.1917-938 din 11.11.2013 Cancelaria de Stat a comunicat că toate instituțiile vizate au întocmit și prezentat Planul de măsuri privind lichidarea încălcărilor din Raportul de audit, cu anexarea notelor informative. Rezultatul auditului au fost examinate în cadrul ședințelor consiliilor administrative și au fost stabilite termenele de înlăturare a obiecțiilor expuse în raport.		v		
Recomandarea nr. 2.1.2: Să examineze, în comun cu executorii de buget, oportunitatea revizuirii structurilor instituționale în vederea optimizării cheltuielilor bugetare prin prisma necesităților reale	1. Prin Scrisoarea nr.1917-938 din 11.11.2013 Cancelaria de Stat a comunicat despre faptul că „structura instituțională a Cancelariei Stat este stabilită prin Hotărârea Guvernului nr.657 din 06.11.2009 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și funcționarea, structurii și efectivului-limită ale Cancelariei de Stat”. La situația din 01.10.2013, în urma concursurilor desfășurate, majoritatea locurilor vacante au fost suplinite, ar revizuirea structurii instituționale a aparatului Cancelariei de Stat nu este rațională, ținând cont de misiunea și atribuțiile autorității date, inclusiv obligația de a pune în aplicare a Legii nr.143 din 14.06.2013 pentru completarea Legii nr.64-XII din 31.05.1990 cu privire la Guvern, care stipulează instituirea în cadrul Cancelariei de Stat a Corpului de control al Prim-Ministrului”.		v		
CANCELARIA DE STAT în comun cu Ministerul Finanțelor și Ministerul Economiei, prin intermediul Agenției Proprietății Publice, în cadrul competențelor atribuite					
Recomandarea nr. 2.1.3: Să examineze problematica înregistrării/evidenței/ raportării de către fondator în evidența sa contabilă a valorii capitalului social al întreprinderilor de stat monitorizate, cu soluționarea situației	Recomandarea dată și-a pierdut actualitatea, reieșind din faptul că Întreprinderile de stat monitorizate de către Cancelaria de Stat s-au reorganizat prin transformare în Instituții Publice, capitalul social al acestora urmând a fi înregistrat în evidența contabilă a instituțiilor publice ca „Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate”. Reieșind din contextul dat, recomandarea respectivă se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare.				

referitor la implementarea normelor aprobate					
I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului, Baza Auto a Cancelariei de Stat, Baza Auto a Asociației Curativ Sanatoriale și de Recuperare a Cancelariei de Stat					
Recomandarea nr. 2.2: Să determine un plan de măsuri concrete și să numească persoanele responsabile pentru aplicarea acestora în vederea reglementării proceselor instituționale pentru consolidarea elementelor sistemului de control intern, în vederea identificării și monitorizării riscurilor care ar putea afecta buna guvernare a fondurilor publice	Scrisoarea Asociației Curativ Sanatoriale și de Recuperare a Cancelariei de Stat nr.01-17/03-283 din 08.10.2013 cu privire la implementarea recomandărilor din Raportul de audit	v			
CANCELARIA DE STAT în comun cu Consiliile de administrație ale întreprinderilor de stat auditate					
Recomandarea nr. 2.3: Să examineze rezultatele auditurilor exercitate, cu asigurarea înlăturării neregulilor și deficiențelor, abordării riscurilor în activitate și cu monitorizarea implementării recomandărilor de audit	Prin Scrisoarea nr.1917-938 din 11.11.2013 Cancelaria de Stat a comunicat că toate instituțiile vizate au întocmit și prezentat Planul de măsuri privind lichidarea încălcărilor din Raportul de audit, cu anexarea notelor informative. Rezultatul auditului au fost examinate în cadrul ședințelor consiliilor administrative și au fost stabilite termenele de înlăturare a obiecțiilor expuse în raport.	v			
MINISTERUL FINANTELOR					
Recomandarea nr. 2.4: Să examineze situația vizând oportunitatea completării structurii și conținutului raportului anual al instituțiilor publice cu indicii cantitativi și valorici la raportarea imobilelor (clădiri, terenuri)	1. MFa aprobat prin Ordinul nr.141 din 11.10.2013 anexa „Informația privind valoarea imobilelor” la Formularul nr.5 „Raportul privind circulația mijloacelor fixe”, aprobat prin Ordinul MF nr.11 din 01.02.2007 (Scrisoarea MF nr.05-02/23 din 15.10.2013)	v			
<i>Recomandări înaintate în Raportul de audit:</i>					
CANCELARIA DE STAT					
Recomandarea nr. 1: Să intensifice sistemul de control intern în vederea fortificării acțiunilor de identificare a riscurilor și de monitorizare, în special prin implementarea normelor prevăzute de Legea nr.229 din 23.09.2010, precum și a asigurării activității Serviciului Audit Intern.			v		Problematica se reiterează la pct.4.4.1. din prezentul Raport de audit
Recomandarea nr.2: Să asigure funcționalitatea rezultativă a managementului financiar și a sistemului de control intern în vederea bunei guvernări a fondurilor publice.	1. Ordinul I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului nr.229-A din 29.08.2013 prin care s-a aprobat Planul de măsuri prin lichidarea neajunsurilor și încălcărilor constatate în rezultatul auditului regularității exercițiului bugetar pe anul 2012 și gestionării patrimoniului public la I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului, aprobat la 28.08.2013; 2. Scrisoarea I.P. Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului nr.850-03 din 13.08.2013 prin care se prezintă propunerile la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013 referitor la micșorarea veniturilor și respectiv a cheltuielilor preconizate la contul mijloacelor speciale. Micșorarea veniturilor se argumentează prin rezultatele pentru primul semestru al a.2013		v		Problematica se reiterează la pct. 4.4.1. din prezentul Raport de audit
Recomandarea nr.3: Să întreprindă măsurile de rigoare pentru neadmiterea formării datoriilor debitoare și creditoare, cu identificarea factorilor și condițiilor ce	1. Lista debitorilor Direcției generale cărora li s-au înaintat pretenții în a.2013, suma totală a datoriei la data pretenției constituie 2 142 462,75 lei; 2. Litigiile aflate pe rolul instanțelor naționale în care DGACG are calitatea de reclamant (cu privire la încasarea datoriilor), suma totală a datoriei de încasat constituie 2 741 242,29 lei.		v		

generează admiterea și creșterea acestora.					
Recomandarea nr. 4: Să asigure conformitatea înregistrării drepturilor patrimoniale la organele cadastrale.	Imobilele gospodăriei auxiliare ale Complexului Condrîța, cu suprafața totală de 611,8 m2 în valoare de 4,0 mil.lei au fost transmise din gestiune DGACG în gestiunea Aparatului Președintelui RM. În acest context recomandarea dată și-a pierdut actualitatea, iar recomandarea respectivă se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare				
Recomandarea nr.5: Să estimeze situația vizînd tendința de menținere a funcțiilor vacante pe perioade de lungă durată, cu excluderea planificării depline a surselor de finanțare și cu redistribuirea ulterioară a alocațiilor la alte destinații economice	1.Prin Scrisoarea nr.1015-02 din 18.10.2013 I.P Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului, a informat CCRM despre faptul că, „în urma estimării situației vizînd tendința de menținere a funcțiilor vacante, în anul 2013, au fost reduse 21 unități de personal, respectiv, alocațiile în sumă de 981,0 mii lei, prevăzute inițial pentru aceste unități, au fost redistribuite prin modificarea planului de finanțare, direcționînd aceste alocații pentru plata indemnizațiilor din mijloacele financiare ale angajatorului și mărfurilor și serviciilor, inclusiv: 120,0 mii lei din contul cheltuielilor de bază ale bugetului de stat; 861,1 mii lei din contul mijloacelor speciale. Următoarea estimare în acest scop va fi efectuată la finele anului 2013.	v			
Recomandarea nr. 6: Să asigure executarea Hotărîrii Guvernului nr. 443 din 24.04.2007 „Cu privire la transmiterea unui bun imobil”. (Să transmită, cu titlu gratuit, din proprietatea publică a statului (din gestiunea economică a Direcției generale pentru administrarea clădirilor Guvernului) în proprietatea Asociației de coproprietari în condominiu nr.55/81 blocul locativ cu 63 apartamente (cu excepția apartamentelor nr.29, 38 și 50) și construcțiile aferente, amplasate pe str.Florica Niță 7/1, mun.Chișinău, conform documentelor cadastrale.	1. Prin Demersul nr.12 din 06.06.2013 Consiliul de administrare al Asociației de coproprietari în condominiu nr.55/81 din str. Florica Niță 7/1 s-a adresat către Prim-Ministrul RM, de a apăra drepturile locatarilor la proprietate. În acest sens, în scrisoarea dată, se menționează că „Blocul locativ cu 63 de apartamente cu magazin anexat” din str. Florica Niță 7/1, a fost privatizat în întregime de către locatari, fapt confirmat de Direcția generală economie, reforme și relații patrimoniale a Consiliului mun. Chișinău, și ignorat la transmiterea imobilului integru de la balanța DGACG la balanța Asociației din cauza amplasării abuzive a magazinului anexat pe o altă adresă poștală. Totodată, se menționează că, pct.11 din Hotărârea Plenului CSJ nr.10 din 30.10.2009, temei pentru înregistrarea dreptului de proprietate asupra bunului imobil construit este PV de recepție finală a construcției și nu decizia Primăriei de dare în exploatare, prin care obiectul integru cu rețelele ingineresti comune, cu un bilanț unic, etc, a fost divizat în 2 obiecte; 2. Scrisoarea răspuns nr.1904-635 di 07.08.2013 a Cancelariei de Stat la demersul nr. 12 din 06.06.2013 a Consiliului de administrare a Asociației de coproprietari în condominiu nr.55/81, prin care se comunică despre faptul că „prin Decizia Primăriei mun. Chișinău nr.1/8 din 05.01.1995 „Cu privire la aprobarea proceselor verbale întocmite de comisiile de stat și la transmiterea obiectivelor la balanță” au fost transmise la balanța DGACG „blocul locativ cu 9 etaje, 63 de apartamente, de pe str. Florica Niță, 7/1 și magazinul (alimentar) anexat de pe str. Florica Niță 7/2. Prin urmare, au fost transmise DGACG 2 obiecte cu adrese diferite. La 16.03.2009 OCT Chișinău a înregistrat dreptul de gestiune economică al Direcției asupra blocului locativ cu 9 etaje, iar la 02.04.2009 a înregistrat dreptul de gestiune economică asupra magazinului. Ulterior, la 27.09.2010, OCT Chișinău, a înregistrat dreptul de folosință a Direcției asupra terenului aferent blocului locativ cu 9 etaje și asupra terenului aferent magazinului. Totodată, în scrisoarea Consiliului municipal Chișinău nr.02-08/914 din 31.05.2007, anexată la demersul Consiliului de administrare al Asociației locatarilor examinat, este indicat faptul că, „costul total al locuinței se stabilește în conformitate cu metodica de evaluare a locuinței care urmează să fie privatizată, în conformitate cu Anexa nr.2 la Legea privatizării fondului de locuințe nr.1324-XII din 10.03..1993. Conform pct.2 alin.(2) al acestei anexe „Dacă în imobil se află localuri nelocuibile destinate magazinelor, unităților de alimentație publică sau deservire socială, cheltuielile legate de construirea acestor localuri nu se includ în costul apartamentelor, costul apartamentelor din astfel de imobile se compune din costul construcțiilor părții lui locuibile și din partea corespunzătoare a cheltuielilor generale. Reieșind din temeiurile de fapt și de drept expuse anterior, Cancelaria de Stat consideră nefondat demersul Consiliului de administrare a Asociației de coproprietari și necesară inițierea transmiterii blocului locativ cu 9 etaje, 63 de apartamente (cu excepția apartamentelor nr.29,38 și 50), de pe str. Florica Niță 7/1, conform prevederilor HG nr.443 din 24.04.2007.		v		Problematică rămâne a fi situația referitor la implementarea Hotărârii Guvernului nr.443 din 24.04.2007, prin care s-a dispus transmiterea, cu titlu gratuit, din proprietatea publică a statului în proprietatea Asociației de coproprietari în condominiu nr.55/81 blocul locativ cu 63 apartamente (cu excepția apartamentelor nr.29, 37 și 50) și construcțiile aferente, amplasate pe str. Florica Niță 7/1, conform documentelor cadastrale, fapt pentru care aspectul dat se reiterează la pct. 4.3.2. din prezentul Raport de audit.
Recomandarea nr.7: Să asigure întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea lichidării neregulilor constatate, respectării limitelor de parcurs, optimizării structurii și cheltuielilor publice	În conformitate cu HG nr.916 din 24.09.2018, I.P „Baza auto a ACSR” a fost absorbită, urmare reorganizării, de către I.P. „Baza Auto a CS”.		v		Deși de către entitate se întreprind careva măsuri de remediere, cazuri de depășire a limitelor de parcurs se atestă în continuare, fapt pentru care problematica de audit se reiterează la pct. 4.1.5. din prezentul Raport de audit

Recomandarea nr.8: Să examineze oportunitatea optimizării numărului de personal cu revizuirea schemei de încadrare prezentate Asociației și Cancelariei de Stat, precum și cu justificarea necesităților reale de resurse umane, asigurând o planificare reală a necesarului de alocații bugetare pentru retribuirea muncii.	Recomandarea dată și-a pierdut actualitatea, reieșind din faptul că entitățile vizate s-au reorganizat/lichidat: - în conformitate cu HG nr.981 din 10.10.2018, I.P. „Asociația Curativ-Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat” s-a dizolvat cu derularea procedurii de lichidare; - În conformitate cu HG nr.916 din 24.09.2018, I.P. „Baza auto a ACSR” a fost absorbită, urmare reorganizării, de către I.P. „Baza Auto a CS”. Din aceste considerente, recomandarea respectivă se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare.				
Recomandarea nr. 9: Să asigure, la organele cadastrale, conformitatea înregistrării drepturilor patrimoniale.	1. Actul de primire-predare a terenului cu suprafața de 0,0339 din gestiunea IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat în gestiunea CNAM, din 12.02.2013, înregistrat la oficiul cadastral la data 18.02.2013 cu nr.0100/13/21636; 2. Copia Titlului de autentificare a deținătorului dreptului de teren; 3. IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Sta deține titlul de autentificare a dreptului deținătorului de teren din str. Veronica Micle nr.11, cu suprafața de 0,04ha. înregistrat la OCT Chișinău la data 23.03.2013 cu nr. 0100/10/20220. Conform Certificatului privind valoarea estimată a bunului imobil eliberat de Agenția Relații Funciare și Cadastru valoarea estimată a acestui teren este de 2 379 739,0 lei, care a fost luat la evidența contabilă a IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Sta; 4. Demersul Cancelariei de Stat nr.01-17/01-260 din 12.05.2010 către Agenția Relații Funciare și Cadastru prin care se solicită delimitarea sectorului de pământ aflat în gestiunea IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Sta de pe str. Șciusev nr.35, care a fost transmis IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Sta prin dispoziția Guvernului nr.107-d din 28.03.1996 și a actului privind transmiterea la balanța IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat din data 28.05.1996 a clădirii din str. Șciusev nr.35, cu înregistrarea lui ulterioară; 5. Răspunsul ÎS Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului nr.01-6-10/874 din 09.07.2010 la demersul IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat și scrisorii Agenției Relații Funciare și Cadastru nr. 36/01-07/991 din 20.05.2010 privind executarea lucrărilor de stabilire a hotarelor cu autentificare a dreptului asupra terenului aferent obiectului amplasat pe str. Șciusev 35, prin care IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat a fost informată precum că „lucrările menționate nu pot fi efectuate deoarece bunul gestionat de IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat cu suprafața de 0,11 ha, nu a fost delimitat și aprobat anterior de către Consiliul mun. Chișinău ca teren proprietate publică a statului și pentru că în Registrul bunurilor imobile sunt înscriseri la nivel de încăperi izolate (2 încăperi), proprietate privată. Pentru delimitarea terenului ca proprietate publică a statului este necesar ca bunul imobil (construcția) să aparțină integral ASCR. În caz contrar, conform prevederilor legale în vigoare coproprietarii au dreptul la terenul aferent. (Anexă: Extras din Registrul bunurilor imobile). Delimitarea și înregistrarea drepturilor patrimoniale asupra acestuia imobil ține de competența organului ierarhic superior. 6. Hotărârea Guvernului nr.32 din 15.01.2013 cu privire la transmiterea cu titlu gratuit a clădirii din str. V. Părcălab nr.46, cu suprafața 1 147,8 m2 din gestiunea ÎS Medisan și terenul cu suprafața de 0,339 ha din gestiunea IMSP Asociația Curativ Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Sta, ambele proprietate publică a statului, în gestiunea CNAM.				Recomandarea dată și-a pierdut actualitatea, reieșind din faptul că în conformitate cu HG nr.981 din 10.10.2018, I.P. „Asociația Curativ-Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat” s-a dizolvat cu derularea procedurii de lichidare, iar Î.S. Medisan, în conformitate cu HG nr.168 din 16.03.2022, a fost transmisă din administrarea CS în administrarea APP. Din aceste considerente recomandarea respectivă se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare
Recomandarea nr. 10: Să asigure o planificare adecvată a necesarului de procurări, precum și punerea în funcțiune a utilajului procurat.	1. Lista utilajului procurat de către Centrul de Sănătate Publică în anul 2012 din contul alocațiilor bugetare, care au fost puse în funcțiune în anul 2013	v			
Recomandarea nr. 11: Să aplice măsuri concrete în vederea intensificării activităților și responsabilizării membrilor grupului de lucru pentru achiziții publice, cu înlăturarea neregulilor identificate, asigurând efectuarea	Deși entitățile vizate întreprind măsuri într-o intensificare a activităților și responsabilizării membrilor grupului de lucru pentru achiziții publice pentru a desfășura procedurile de achiziții publice conform prevederilor legale, problematici se atestă și pentru perioada auditată 2018-2022.		v		Problematica de audit se reiterează la pct.4.1.6 din prezentul Raport de audit

achizițiilor publice conform prevederilor legale.					
Raportul auditului gestionării patrimoniului public pe anul 2012 la întreprinderile de stat monitorizate de Cancelaria de Stat (Anexa nr.2)					
Administratorilor întreprinderilor de stat auditate, de comun cu Consiliile de administrație și după caz, cu fondatorul:					
Recomandarea nr.1: Să asigure conformitatea gestiunii bunurilor imobile cu efectuarea regulamentară a inventarierilor patrimoniului public, inclusiv a creanțelor și datoriilor.	1. Ordinul Direcției generale pentru administrarea clădirilor guvernului nr.203-A din 06.08.2013 Cu privire la instituirea Comisiei privind inventarierea mijloacelor bănești.		v		
Recomandarea nr.2: Să conformeze ținerea evidenței contabile privind circulația de active materiale pe termen lung și veridicitatea raportării tuturor elementelor contabile, inclusiv în aspect de structură a patrimoniului administrat.	Notă: În prezenta misiune de audit, nu au fost constatate careva problematice legate de ținerea evidenței contabile privind circulația de active materiale pe termen lung.	v			
Recomandarea nr. 3. Să reglementeze în politicile de contabilitate metode și procedee ce ar determina modul de evaluare a activelor pe termen lung (în special a terenurilor aferente), precum și de trecere a creanțelor de la un tip la altul, în vederea asigurării corectitudinii evidenței contabile și veridicității raportării financiare.	Deși entitățile vizate au elaborat Politicile de contabilitate, acestea nu prevăd metode și procedee ce ar determina modul de evaluare a activelor pe termen lung (în special, a terenurilor aferente imobilelor din proprietate), precum este stipulat în paragraful 14 din Standardul Național de Contabilitate I, fapt ce afectează corectitudinea evidenței contabile și veridicitatea raportării financiare		v		
Recomandarea nr. 4: Să întreprindă măsuri în vederea elucidării situațiilor privind diferențele patrimoniului înregistrat la organul cadastral, cele reflectate în evidența contabilă, real existente și raportate Agenției Proprietate Publică.	Recomandarea respectivă și-a pierdut din actualitate, din considerentul că, în conformitate cu HG nr.168 din 16.03.2022, Î.S „Medisan” a fost transmisă din administrarea Cămarilor de Stat în administrarea Agenției Proprietății Publice, iar în conformitate cu HG nr.950 din 03.10.2018 Î.S. „Complexul „Casa Presei” a fost absorbită, urmare reorganizării, de către I.P. „Direcția generală pentru administrarea clădirilor guvernului” (entități vizate în raportul de audit), fapt pentru care se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare				
Recomandarea nr. 5: Să examineze situațiile privind neutilizarea de lungă durată și neintegrală a activelor pe termen lung, cu întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea bunei gestionări a fondurilor publice cu neadmiterea degradării fizice.	Recomandarea dată și-a pierdut din actualitate, reieșind din faptul că entitățile vizate în raportul de audit au fost transmise din administrarea Cămarilor de Stat în administrarea Agenției Proprietății Publice: - prin HG nr.919 din 24.09.2018 - Î.S „Editura Universul”; - prin HG nr.168 din 16.03.2022, Î.S „Medisan”. Din aceste considerente recomandarea respectivă se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare.				
Recomandarea nr. 6: Să asigure prezența listelor bunurilor materiale depuse în capitalul social care ar justifica valoarea acestora transmise de către fondator întreprinderilor de stat monitorizate.	1. În baza HG nr.519 din 15.07.2020, Î.S „Palatul Republicii” s-a reorganizat prin transformare, în I.P. „Palatul Republicii”, bunurile fiind transmise de la o instituție la alta prin act de transmitere fiind anexată și lista cu bunurile proprietate publică care au intrat în componența capitalului statutar; 2. În baza HG nr. 520 din 15.07.2020 Î.S „Pensiunea Holercani” s-a reorganizat prin transformare, în I.P. „Pensiunea Holercani”.		v		Problematice se reiterează în pct. 4.3.1. la prezentul Raport de audit
Recomandarea nr. 7: Să ajusteze prevederile statutare ale întreprinderilor de stat la prevederile cadrului legal	Reieșind din faptul că Î.S. „Palatul Republicii” și Î.S. „Pensiunea Holercani”, care au fost selectate pentru auditare, și care au fost vizate în raportul de audit s-au reorganizat prin transformare în instituții publice, recomandarea respectivă și-a pierdut din actualitate, motiv din care se propune excluderea acesteia din regim de monitorizare.				

CANCELARIA DE STAT, în comun cu organele de conducere ale întreprinderilor de stat auditate					
Recomandarea nr. 8: Să examineze situațiile economico-financiare ale întreprinderilor monitorizate în vederea aprobării programelor de perspectivă a dezvoltării și măsurilor ce vor asigura integritatea și folosirea eficientă a bunurilor, inclusiv, după caz, luarea deciziilor conforme cadrului legal prin prisma oportunității modificării capitalului social.	Reieșind din faptul că Î.S. „Palatul Republicii” și Î.S. „Pensiunea Holercani”, care au fost selectate pentru auditare, s-au reorganizat prin transformare în instituții publice, recomandarea respectivă și-a pierdut din actualitate, motiv din care se propune excluderea acesteia din regim de monitorizare.				
Recomandarea nr. 9: Să monitorizeze regularitatea dării în locațiune /arendă a patrimoniului și să examineze oportunitatea de ajustare a contractelor de locațiune, pentru aplicarea corectă a prevederilor Legii bugetului de stat anuale și a suprafețelor reale utilizate.	1. Î.S. „Palatul Republicii” a ajustat tarifele pentru darea în locațiune a încăperilor din incinta Palatului Republicii în anul 2020 (PV nr.4 din 02.10.2020); 2. Î.S. Complexul „Casa Presei” a introdus în contractele de locațiune restricțiile cu privire la bunurile nepasibile privatizării, începând cu anul 2013; 3. Pe parcursul auditului, Î.S. Editura „Universul” a calculat și a încasat venituri în sumă de 4,0 mii lei. 4. Ordinul nr.17 din 01.03.2013 cu privire la modificarea tarifulor la prestarea serviciilor auto cu plată Se menționează că, în conformitate cu HG nr.919 din 24.09.2018 Î.S. „Editura Universul” a fost transmisă cu titlu gratuit din administrarea CS în administrarea APP, iar prin HG nr.950 din 03.10.2018 Î.S. „Complexul „Casa Presei” a fost absorbită, urmare reorganizării, de către I.P. „DGACG”		v		Problematica se reiterează în pct. 4.3.5. la prezentul Raport de audit
CANCELARIA DE STAT, în comun acord cu organele de conducere ale Î.S. „Pensiunea din Holercani”:					
Recomandarea nr. 10: Să monitorizeze situația referitor la respectarea clauzelor contractului de administrare fiduciară vizând transmiterea terenului cu suprafața de 24,8 ha în gestiune Bursei „Lara” S.R.L., cu aprobarea măsurilor oportune în vederea gestiunii eficiente a bunului respectiv.	La 22 aprilie 2013, Cancelaria de Stat a inițiat procedura de reziliere a contractului de administrare fiduciară cu administratorul fiduciar Bursa „Lara” S.R.L., procedură nefinalizată.			v	Problematica se reiterează în pct. 4.3.2. la prezentul Raport de audit
CANCELARIA DE STAT, în comun cu organele de conducere ale întreprinderilor de stat auditate					
Recomandarea nr. 11: Să se conformeze cadrului legal în vederea respectării principiilor de bază ale ținerii evidenței contabile și raportării financiare, precum și a normelor de asigurare a integrității mijloacelor bănești, cu depunerea și utilizarea lor prin intermediul conturilor bancare.	1. Î.S. „Palatul Republicii” pe parcursul auditului s-a conformat la cerințele cadrului normativ, depunând prealabil mijloacele bănești la contul bancar. Totodată, se menționează că, Hotărârea Guvernului nr.764 din 25.11.1992 privind aprobarea Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova”, prin care întreprinderile erau obligate să predea instituțiilor financiare ce le deservesc toate surplusurile de numerar ce depășesc necesarul minim pentru efectuarea decontărilor la începutul zilei următoare, a fost abrogată prin HG nr.326 din 10.11.2021.		v		
Recomandarea nr. 12: Să revizuiască componența consiliilor de administrație ale Î.S. „Palatul Republicii”, Î.S. „Centrul de Telecomunicații Speciale”, A.I.S. „Moldpres” Î.S. „Complexul „Casa Presei”, Î.S. „Medisan” ACSR, Î.S. Editura „Universul”, Î.S. „Cantina Cancelariei de Stat”, Î.S. „Pensiunea din Holercani”, acestea fiind conforme prevederilor legale.	1. În conformitate cu HG nr.916 din 24.09.2018, I.P. „Baza auto a ACSR” a fost absorbită, urmare reorganizării, de către I.P. „Baza Auto a CS”. 2. În conformitate cu HG nr.919 din 24.09.2018 Î.S. „Editura Universul” a fost transmisă cu titlu gratuit din administrarea CS în administrarea APP; 3. În conformitate cu HG nr.950 din 03.10.2018 Î.S. „Complexul „Casa Presei” a fost absorbită, urmare reorganizării, de către I.P. „DGACG”; 4. În conformitate cu HG nr.519 din 15.07.2020, Î.S. „Palatul Republicii” s-a reorganizat, prin transformare în I.P. „Palatul Republicii”; 5. În conformitate cu HG nr.981 din 10.10.2018, I.P. „Asociația Curativ-Sanatorială și de Recuperare a Cancelariei de Stat” s-a dizolvat cu derularea procedurii de lichidare; 6. În conformitate cu HG nr.168 din 16.03.2022, Î.S. „Medisan” a fost transmisă din administrarea CS în administrarea APP.				Recomandarea respectivă și-a pierdut din actualitate, din considerentul că entitățile vizate s-au reorganizat/lichidat/ sau au fost transmise în administrare Agenției Proprietății Publice, din care considerent se propune de a fi exclusă din regim de monitorizare
3. Hotărârea Curții de Conturi nr. 42 din 18.08.2011 privind Raportul auditului regularității utilizării mijloacelor publice alocate pentru investiții și reparații capitale pe anul 2010 la Cancelaria de Stat					
Recomandări înaintate prin Hotărârea Curții de Conturi:					
CANCELARIA DE STAT					

Recomandarea nr. 2.1: Implementarea recomandărilor auditului, indicate în Raportul de audit, cu determinarea acțiunilor concrete în vederea înlăturării neregulilor constatate, cu stabilirea termenelor și a persoanelor responsabile de implementarea recomandărilor.	1. Scrisoarea Cancelariei de Stat nr.1917-580 din 15.07.2011, prin care informează CCRM despre măsurile întreprinse în vederea lichidării neajunsurilor și încălcărilor constatate în raportul de audit, la care au fost anexate: - Copia extrasului din Ordinul nr.265-A din 05.07.2011; - Nota explicativă; - Plan de măsuri.	v			
MINISTERUL FINANTELOR					
Recomandarea nr. 2.2: Excluderea practicii nerespectării prevederilor legale de finanțare directă a instituțiilor neautorizate în calitate de beneficiar de la bugetul de stat	Notă: În prezenta misiune de audit, nu au fost constatate careva problematice legate de finanțare directă a instituțiilor neautorizate în calitate de beneficiar de la bugetul de stat.	v			
<i>Recomandări înaintate în Raportul de audit:</i>					
CANCELARIA DE STAT					
Recomandarea nr. 4.1.1: Să excludă practica transmiterii funcției de beneficiar instituțiilor din subordine și să asigure executarea regulamentară a acestor atribuții, prin elaborarea politicilor manageriale eficiente	Notă: În prezenta misiune de audit, nu au fost constatate careva problematice legate de finanțare directă a instituțiilor neautorizate în calitate de beneficiar de la bugetul de stat.	v			
Recomandarea nr. 4.1.2: Să elaboreze și să realizeze un plan de acțiuni cu determinarea termenelor-limită privind definitivarea documentației de proiect și deviz, elaborată și verificată în modul stabilit.	1. Extras din Ordinul DGACG nr.265-A din 05.07.2011 „Cu privire la lichidarea deficiențelor și neregulilor la utilizarea finanțelor publice pentru investiții și reparații capitale, prin care s-a aprobat Planul de măsuri privind lichidarea neajunsurilor și încălcărilor constatate în rezultatul auditului regularității utilizării mijloacelor publice alocate pentru investiții și reparații capitale la DGACG în a. 2010; 2. Nota explicativă la Nota informativă privind rezultatele auditului regularității utilizării mijloacelor publice alocate pentru investiții și reparații capitale în anul 2010 la DGACG, prin care s-a comunicat măsurile întreprinse în vederea remedierii deficiențelor constatate în raportul de audit	v			
Direcția pentru administrarea clădirilor guvernului în comun cu Î.S.„SABOS”:					
Recomandarea nr. 4.2.1: Să reglementeze modalitatea de confirmare a tipului, volumului și costului serviciilor de supraveghere tehnică prestate.	1. Demersul DGACG nr.7 din 10.09.2011 către ÎS „Sabos” pentru a soluționa următoarele probleme: - efectuarea recalculării valorii serviciilor acordate în anul 2009, în conformitate cu Acordul adițional anexat; - asigurarea justificării calculului și argumentarea documentară a valorii serviciilor de supraveghere tehnică pentru a.2019 și 2010 înaintate spre plată; - prezentarea calculului final pentru serviciile de supraveghere tehnică pentru a.2010; 2. Răspunsul ÎS „Sabos” nr.425-04 din 19.11.2011, la demersul DGACG, prin care ÎS „Sabos” nu recunoaște problemele înaintate pentru soluționare de către DGACG, invocând faptul că acestea de facto nu există și nu pot exista în cazul în care părțile contractante își onorează reciproc obligațiunile contractuale. Totodată, este nefondată și lipsită de sens efectuarea recalculării valorii serviciilor de supraveghere tehnică prestate în perioada 2009-2010, precum și asigurarea justificării calculului și asigurarea documentară a valorii serviciilor prestate, deoarece: - acordarea serviciilor de supraveghere tehnică constituie o activitate de verificare a execuției lucrărilor de reparație capitală a clădirii nominalizate, monitorizarea și coordonarea lucrărilor de reparație capitală a clădirii, identificarea și soluționarea. - conform prevederilor legale costul serviciilor prevăzut în oferta care a fost stabilită ca fiind câștigătoare este ferm și se va constitui ca parte integrantă a contractului de achiziție publică; - în scopul îndeplinirii condițiilor contractuale ÎS SABOS a antrenat numărul necesar de specialiști care deja au fost remunerați pentru lucrul executat.	v			

Recomandarea nr. 4.2.2: Să asigure controlul asupra verificării calității execuției construcțiilor efectuate de către proprii responsabili tehnici atestați, întru neadmiterea încălcării Instrucțiunii privind întocmirea devizelor pentru lucrările de construcție-montaj prin metoda de resurse (CPL.01.01-2001).	1. Ordinul DGACG nr.265-A din 05.07.2011 „Cu privire la lichidarea deficiențelor și neregulilor la utilizarea finanțelor publice pentru investiții și reparații capitale, prin care s-a aprobat Planul de măsuri privind lichidarea neajunsurilor și încălcărilor constatate în rezultatul auditului regularității utilizării mijloacelor publice alocate pentru investiții și reparații capitale la DGACG în a. 2010, prin care a fost delegat vicepreședintele grupului de lucru pentru achiziții publice cu sarcina de a informa membrii grupului de lucru cu deficiențele și neregulile constatate în raportul de audit, cu luarea de atitudine și neadmiterea acestora pe viitor.	v			
--	--	---	--	--	--