



**CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

**HOTĂRÂREA nr. 51**

**din 05.12.2016**

**cu privire la aprobarea Raportului privind cazurile de suspectare  
a fraudei și a conflictelor de interese stabilite de către  
Curtea de Conturi în timpul misiunilor  
de audit în anul 2016**

---

În scopul implementării Acordului de finanțare dintre Guvernul Republicii Moldova și Uniunea Europeană privind Programul de suport pentru reformele politicii finanțelor publice din Republica Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.921 din 12.11.2014, Curtea de Conturi

**hotărăște:**

1. Se aprobă Raportul privind cazurile de suspectare a fraudei și a conflictelor de interese stabilite de către Curtea de Conturi în timpul misiunilor de audit în anul 2016, conform anexei.
2. Prezenta Hotărâre și Raportul se aduc la cunoștință publicului, cu plasarea pe pagina web – [www.ccrm.md](http://www.ccrm.md).

**Veaceslav UNTILA,  
Președinte**

## **RAPORTUL**

### **privind cazurile de suspectare a fraudei și a conflictelor de interese, stabilite de către Curtea de Conturi în timpul misiunilor de audit în anul 2016**

#### **I. INTRODUCERE**

Potrivit Legii Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008, Curtea de Conturi este unica autoritate publică a statului care exercită controlul asupra formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și administrării patrimoniului public prin realizarea auditului extern în sectorul public în calitate de instituție supremă de audit.

După cum se menționează în **Declarația de la Lima - INTOSAI, I. Generalități, Secțiunea 1**, ”Conceptul și punerea bazelor auditului sunt inerente administrării fondurilor publice, întrucât gestionarea fondurilor publice reprezintă o îndatorire. Auditul finanțelor publice nu este un scop în sine, ci un element indispensabil al unui sistem de reglementare care are ca obiect semnalarea promptă a abaterilor de la standardele acceptate sau a încălcărilor principiilor de legalitate, eficiență, eficacitate și economicitate ale gestionării financiare, astfel încât să se poată lua măsuri corective adecvate fiecărui caz, să se determine persoanele răspunzătoare să-și asume responsabilitatea, să se recupereze pagubele produse, ori să se prevină, sau cel puțin, să se facă mai dificilă repetarea unor astfel de încălcări în viitor”.

În acest context, referitor la responsabilitățile privind fraudă în cadrul unui audit public extern, se va menționa că responsabilitatea principală pentru prevenirea și detectarea fraudelor revine celor responsabili de governanța organizațională și conducerea entității auditate, iar auditorul trebuie să elaboreze proceduri de audit, în baza unei evaluări a riscurilor, care să-i permită să obțină o asigurare rezonabilă că eventualele daune semnificative cauzate de fraude sunt descoperite (ISA 240).

Așadar, orice autoritate independentă a administrației publice centrale, în calitate de executor primar de buget, conform cadrului legal, este responsabilă de implementarea unui sistem de management financiar și control intern eficient, având

obligația de bună guvernare a fondurilor publice, precum și de prevenire a erorilor și fraudelor.

Responsabilitatea echipei de audit constă în auditarea conformității gestionării fondurilor publice, evaluării unor elemente ale sistemului de control intern al entității, precum și în obținerea probelor de audit suficiente și concludente pentru susținerea constatărilor și concluziilor de audit. Auditorii nu sunt responsabili de prevenirea faptelor de fraudă și eroare, însă în același timp ei sunt obligați să identifice și să evalueze riscurile de denaturare semnificativă ca urmare a fraudei, care trebuie raportată organelor de drept competente în scopul întreprinderii acțiunilor ce se impun conform legii.

Astfel, dacă în procesul efectuării auditului public extern se depistează încălcări ale căror constatare și examinare țin de competența Procuraturii Generale, Centrului Național Anticorupție, organelor afacerilor interne sau a altor organe de control sau de drept, pentru fiecare caz concret de încălcare se întocmește proces-verbal, cu remiterea acestuia împreună cu materialele confirmative organului competent respectiv, care este obligat să intervină. De asemenea, Curtea de Conturi, în conformitate cu legea, sesizează organele de drept despre depistarea încălcărilor ale căror constatare și examinare țin de competența acestora.

## **II. CADRUL LEGAL ȘI DE REGLEMENTARE**

- Legea Curții de Conturi nr. 261-XVI din 05.12.2008;
- Legea cu privire la Centrul Național Anticorupție nr. 1104-XV din 06.06.2002;
- Legea cu privire la prevenirea și combaterea corupției nr.90-XVI din 25.04.2008;
- Legea cu privire la activitatea Poliției și statutul polițistului nr. 320 din 27.12.2012;
- Legea cu privire la Procuratură nr.3 din 25.02.2016;
- Legea privind declararea averii și intereselor personale nr.133 din 17.06.2016;
- Legea cu privire la Autoritatea Națională de Integritate nr.132 din 17.06.2016;
- Codul penal (art.324 – art.335<sup>1</sup>) aprobat prin Legea nr.985-XV din 18.04.2002 (cu modificările și completările ulterioare);
- Standardul internațional de audit ISSAI 1240 – Responsabilitățile auditorului referitoare la fraudă într-un audit al situațiilor financiare (Hotărârea Curții de Conturi

nr.7 din 10.03.2014 cu privire la aplicarea Liniilor Directoare de Audit ISSAI 1000-1099 în cadrul auditului public);

- Regulamentul cu privire la asistența juridică a auditurilor, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.52 din 10.12.2009;

- Regulamentul privind activitățile aferente desfășurării misiunilor de audit, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.15 din 01.04.2014;

- Regulamentul privind procedurile aplicate în cadrul Curții de Conturi în cazul identificării/determinării de către auditori a riscului de fraudă/corupție, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.8 din 21.03.2016;

- Acordul de colaborare între Comisia Națională de Integritate și Curtea de Conturi din 21.11.2014;

- Acordul de colaborare între Centrul Național Anticorupție și Curtea de Conturi din 17.04.2013;

- Acordul de colaborare între Curtea de Conturi și Ministerul Afacerilor Interne din 25.07.2014;

- Acordul de colaborare între Curtea de Conturi și Procuratura Generală din 21.07.2014;

- Regulamentul de funcționare a Consiliului de colaborare între Curtea de Conturi și organele de drept (Procuratura Generală, Ministerul Afacerilor Interne, Centrul Național Anticorupție), aprobat prin Ordinul comun din 18.07.2014.

### **III. CAZURILE DE SUSPECTARE A FRAUDEI ȘI A CONFLICTELOR DE INTERESE**

În anul 2016, în cadrul unor misiuni de audit, urmare aplicării procedurilor de audit și evaluării probelor obținute de la entități, auditorii au identificat factori care ar putea duce la apariția riscului de fraudă. Cazurile identificate au fost raportate organelor de drept, pentru examinare și luare de atitudine, conform competențelor atribuite prin lege.

Materialele auditului în care se conțineau constatări cu referire la natura conflictului de interese au fost remise Autorității Naționale de Integritate (Comisia Națională de Integritate), pentru autosesizare și examinare.

Astfel, **organelor de drept** le-au fost remise pentru examinare:

**1) Raportul auditului de conformitate asociat auditului de performanță, cu tematica „Generează impact benefic sistemul de management și control intern asupra gestiunii economice a Agenției „Moldsilva?”, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.9 din 29.03.2016, remis Procuraturii Generale în conformitate cu subpct. 2.8. din Hotărâre, pentru luare de atitudine și examinare, conform competențelor.**

În cadrul misiunii de audit, auditorii au constatat că iregularitățile și faptele de indisciplină din partea managementului Agenției „Moldsilva” reprezintă consecințele unor practici defectuoase în administrarea domeniului și subsectoarelor gestionate de către Agenție, fapt ce denotă o atitudine managerială iresponsabilă și contrară intereselor statului.

**În aspect de politici și reglementări**, acestea se exprimă prin:

- neelaborarea unui program/plan de acțiuni pentru o perioadă de până în 2020 aferent implementării Strategiei de dezvoltare durabilă a domeniului forestier;
- neconceperea standardelor unice și normelor tehnice ale produselor și serviciilor forestiere pentru ramura silviculturii;
- neasigurarea elaborării cadrului juridic adițional funcției de ținere a cadastrului silvic, în consecință, Agenția nedispunând și neoferind pasibililor utilizatori datele din sistemul unic de ținere a evidenței de stat a fondului forestier și a cadastrului silvic;
- neîntreprinderea măsurilor sistemice în materie de analiză a informației privind conservarea diversităților biologice și folosirea rațională a resurselor genetice și biologice;
- neelaborarea metodologiei de formare a costurilor/prețurilor la produsele și serviciile silvice și cinegetice, ceea ce a condiționat neacumularea doar la 6 întreprinderi silvice a unor pasibile venituri în sumă totală de 6,0 mil.lei;
- nestabilirea exactă a tipului ariilor protejate și a modalității de finanțare a acestora, fapt ce nu contribuie la realizarea scopului de conservare, regenerare a speciilor rare de plante și animale, precum și la eficientizarea procesului de dezvoltare ulterioară a rezervației;
- nerespectarea cadrului juridic, precum și nestabilirea de către Agenția „Moldsilva” a unor criterii fundamentate în materie de personal și retribuirea muncii în sferele de activitate gestionate de aceasta, ceea ce a generat cheltuieli neconforme și ineficiente în sumă de 6,3 mil.lei;

***privind gestionarea fondului forestier***, prin:

- nedelimitarea și neînregistrarea drepturilor de proprietate a statului asupra terenurilor fondului forestier, consecințele fiind contestările dreptului de proprietate

asupra 192,72 ha, precum și ocuparea nelegitimă a suprafețelor de 178,85 ha de către persoane fizice și juridice;

- disfuncțiile de sistem în procesele de gestionare a terenurilor fondului forestier arendate, de acumulare și de utilizare a veniturilor de la arenda acestora, lipsa de interacțiune cu autoritățile de resort, precum și managementul financiar și control defectuos, care au condiționat:

- îngrădirea dreptului legitim al cetățenilor de acces liber pe teritoriul fondului forestier prin instalarea ilegală a gardurilor și altor construcții capitale pe suprafețele arendate, în lipsa unor decizii ale organelor silvice de stat și ale autorităților publice locale cu privire la stabilirea unui regim de limitare și/sau interzicere a accesului în fondul silvic;

- lipsa registrului unic al contractelor de arendă încheiate în anii precedenți (2008-2012);

- nedelimitarea trupurilor de pădure, neinventarierea terenurilor fondului forestier arendat și lipsa unui control intern adecvat, soldate cu transmiterea în arendă a 22,2 ha din fondul forestier al autorităților publice locale;

- nestabilirea criteriilor prompte privind calificarea construcțiilor la categoria celor ușor demontabile, ceea ce a contribuit la edificarea obiectivelor pe terenurile arendate și la înregistrarea drepturilor de proprietate asupra lor;

- necalcularea și neacumularea unor venituri pasibile din arenda fondului forestier în sumă totală de 1,3 mil.lei;

- utilizarea veniturilor provenite din arenda terenurilor de interes public la discreția conducerii Agenției, fără o evaluare/administrare/contabilizare/raportare regulamentară (3,7 mil.lei);

- trendul ascendent al creanțelor de la darea în arendă a terenurilor (10,6 mil.lei);

- aplicarea unei modalități de transmitere neregulamentară a dreptului de arendă a fondului forestier, generatoare de venituri tenebre, în detrimentul cetățenilor și statului;

***în ceea ce privește securitatea pădurilor și gestionarea resurselor silvice, prin:***

- neconformarea reglementărilor interne ale Agenției la cadrul legal aplicabil privind documentarea și evaluarea pierderilor rezultate din tăierile ilicite, ce conține elemente de stimulare a fenomenului dat, fiind înregistrate tăieri ilicite și venituri pasibile semnificative (4579,7 m<sup>3</sup>, în sumă de 3,4 mil.lei – doar la o singură întreprindere silvică);

- transmiterea către primării a bunurilor nou-create pe suprafețele împădurite fără evaluarea lor în aspect economic, aceasta având ca efect neînregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă a unității administrativ-teritoriale a terenurilor

vizate, iresponsabilitatea materială, precum și neasigurarea existenței durabile a fondului silvic nou-creat, fiind irosite mijloacele bugetului de stat alocate pentru lucrările de împădurire;

- statutul juridic ambiguu și nedefinit al Gărzii forestiere, exercitarea de către această unitate a unor funcții care se suprapun cu atribuțiile altor subdiviziuni de profil, ceea ce generează ineficiență per ansamblu și, respectiv, deficit de responsabilitate;

***referitor la administrarea domeniului, prin:***

- faptul că, în aspecte semnificative, activitatea consiliilor de administrație ale întreprinderilor silvice constituie una preponderent reprezentativă, dar nu un instrument al fondatorului cu impact benefic asupra activității economico-financiare a entităților din subordine;

- neinstituirea unui mecanism eficient și transparent privind echitatea și distribuirea alocațiilor bugetare la întreprinderile silvice, fapt ce nu asigură dezvoltarea durabilă a fondului forestier din cadrul unor întreprinderi, iar în unele cazuri a condiționat imobilizarea surselor financiare ale bugetului de stat și formarea stocurilor de bunuri nejustificate în sumă totală de 0,4 mil.lei;

- managementul financiar și controlul intern la nivelul autorității centrale de profil, prin neluarea de atitudine, a creat premise de indisciplină financiară perpetuă, consecințele fiind multiplele derogări, mai cu seamă, în procesul achizițiilor publice, supracheltuielile, în acest sens, constituind circa 1,5 mil.lei;

- preocuparea nepotrivită a top-managementului Agenției și a administratorilor întreprinderilor silvice privind asigurarea drepturilor patrimoniale ale statului asupra bunurilor gestionate, aceasta soldându-se cu neînregistrarea în Registrul bunurilor imobile a 580 de obiecte cu valoarea inițială de 44,6 mil.lei;

- managementul financiar-contabil necorespunzător la nivelul entităților, soldat cu iregularități: de ordin fiscal (0,5 mil.lei); contabilizarea necorespunzătoare a mijloacelor fixe (5,5 mil.lei) și a cheltuielilor anticipate (17,3 mil.lei), precum și necontabilizarea unor cheltuieli (2,1 mil.lei); nerecuperarea prejudiciilor cauzate (0,9 mil.lei); nerestituirea la bugetul de stat a subvențiilor utilizate necorespunzător (0,1 mil.lei) etc.

**Procuratura Generală**, investigând încălcările identificate în cadrul misiunii de audit, reflectate în Raportul auditului de conformitate asociat auditului de performanță, a constatat cazuri de neglijență în serviciu, săvârșite în procesul gestionării întreprinderilor de către factorii de decizie ai Agenției „Moldsilva”, Întreprinderilor de Stat Î.S. „Hîncești-Silva”, Î.S. „Edineț”, fiind pornite 3 cauze penale în baza art.329 Cod penal (*neglijență în serviciu*). Urmărirea penală a fost dată în competența

Procuraturii Anticorupție. Faptele se investighează, Centrul Național Anticorupție solicitând și alte materiale care reflectă aspectele expuse în raportul auditului.

Referitor la constatările auditorilor aferente Întreprinderilor de Stat Î.S. „Sil-Răzeni” și Î.S. „Nisporeni-Silva”, investigațiile nu s-au finalizat pe motivul volumului impunător de acțiuni necesare pentru a fi întreprinse în acest sens.

Raportul de audit și materialele cu referire la **eventualele cazuri de nerespectare a regimului juridic al conflictului de interese**, inclusiv Hotărârea Curții de Conturi nr.9 din 29.03.2016, au fost remise spre examinare **Comisiei Naționale de Integritate** (privind procurările în perioada anilor 2013-2014 de către Î.S. Î.S. „Hîncești-Silva” de la agentul economic al cărui administrator este și contabil șef la Î.S. Î.S. „Hîncești-Silva”; participarea la licitație și desemnarea ca câștigător a agentului economic al cărui reprezentant prin procură este o rudă apropiată a șefului OS Grozești al Î.S. Î.S. „Nisporeni-Silva”; privind angajarea persoanelor apropiate de către directorul Î.S. Î.S. „Edineț” la OS Otaci).

Urmare examinării materialelor remise, Comisia Națională de Integritate (CNI) a adoptat actul prin care s-a dispus constatarea încălcării regimului juridic al conflictului de interese de către o persoană cu funcții de răspundere din cadrul Agenției „Moldsilva”. De asemenea, a fost adoptat Actul de constatare nr.03/270 din 07.07.2016 prin care a fost dispusă constatarea încălcării regimului juridic al conflictului de interese de către auditorul intern din cadrul Agenției „Moldsilva”, examinarea altor cazuri s-a finalizat cu următoarele decizii:

1) pe cazul întreținerii relațiilor economico-financiare, în perioada 2013-2014 de către Î.S. Î.S. „Hîncești-Silva” cu ÎI „C.O.” al cărui fondator și administrator este contabil șef al Î.S. Î.S. „Hîncești-Silva”, persoana respectivă, potrivit Legii nr.16 din 15.02.2008 cu privire la conflictul de interese, nu era subiect al declarării. Astfel, în cazul dat nu poate fi invocat conflictul de interese;

2) în privința dlui M.V., director al Î.S. Î.S. „Nisporeni-Silva” privind eventuala situație de conflict de interese în rezultatul încheierii contractelor între întreprinderea de sivicultură cu Î.I. „C.D.”, reprezentată prin procură de către M.A., s-a stabilit că dna M.A. este soția dlui M.V., care nu este director al Î.S. Î.S. „Nisporeni-Silva” și ambii nu au nici o legătură de rudenie cu dl M.V., fapt ce denotă lipsa conflictului de interese;

3) pe faptul angajării de către directorul Î.S. Î.S. „Edineț” la OS Otaci a persoanei apropiate în cadrul aceleiași instituții, la 18.09.2014, a fost adoptat Actul de constatare



nr.03/185, prin care s-a constatat încălcarea regimului juridic al conflictului de interese. Pe cazul respectiv există deja o decizie a CNI rămasă definitivă. Actul de constatare a fost remis Centrului Național Anticorupție la 08.12.2014, iar persoanei responsabile i-a fost aplicată amendă în mărime de 4000 lei. Ulterior, la 21.04.2015, Î.S. Î.S. „Edineț” a emis ordinul privind eliberarea din funcție a persoane angajate incorect;

4) în privința altei persoane din cadrul Agenției „Moldsilva”, CNI a adoptat Actul de constatare nr.03/226 din 09.06.2016, prin care a dispus constatarea încălcării regimului juridic al conflictului de interese, cu sesizarea Procuraturii Generale.

**2) Rezultatele misiunilor de audit asupra Raportului Guvernului privind executarea bugetului de stat pe anul 2015 și asupra datoriei sectorului public, garanțiilor de stat și recreditării de stat pe anul 2015 au fost aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.16 din 30 mai 2016.** În conformitate cu pct.3 din Hotărârea menționată, raportul auditului a fost remis Procuraturii Generale, pentru informare și examinare, după competență, a faptelor expuse în constatarea nr.3.6. din Anexa nr.1 la Hotărârea Curții de Conturi (*privind cheltuielile pentru achitarea documentelor executorii prin intermediul executorilor de buget și al Ministerului Finanțelor, inclusiv pentru inițierea acțiunii de regres față de persoanele care au cauzat prejudiciu material statului*).

Procuratura Generală a investigat faptele invocate de auditori și a comunicat că pretinsele acțiuni ilegale ale factorilor de decizie la construcția și investițiile în amplasarea și funcționarea magazinelor duty-free la punctele de trecere a frontierei de stat au constituit obiectul investigațiilor Procuraturii Anticorupție, care la 04.03.2010 a emis Ordonanță de neîncepere a urmăririi penale pe faptul dat.

Cu privire la solicitarea de inițiere a procesului de regres, Procuratura Generală a informat că potrivit prevederilor art.1415 din Codul civil, o asemenea acțiune poate fi introdusă dacă este constatată vinovăția persoanelor pretins culpabile, astfel încât să fie întrunite toate condițiile răspunderii delictuale.

**3) La 28 iunie 2016 Curtea de Conturi a adoptat Hotărârea nr.21, prin care s-au aprobat Raportul auditului situațiilor financiare consolidate și Raportul auditului conformității gestionării fondurilor publice de către Ministerul Apărării și unele entități din subordine în exercițiul bugetar 2014-2015.** Conform pct.2.7. din Hotărâre, s-a decis de a remite hotărârea și rapoartele misiunilor de audit Procuraturii Generale, pentru informare, conform competențelor, privind aspectele menționate în subpunctele 3.2. și 3.3. și expuse în subcapitolele 4.6. și 4.7. din raportul

prezentat în Anexa nr.2 (*unele nereguli care afectează conformitatea achizițiilor de mărfuri, lucrări și servicii efectuate de Ministerul Apărării și unele instituții subordonate, precum și modul de comercializare a activelor din patrimoniul neutilizat al Armatei Naționale (tehnică militară, armament și alte mijloace tehnice prin intermediul instituțiilor din subordine și întreprinderilor de stat în care Ministerul Apărării deține calitatea de fondator*).

Potrivit informației prezentate de Procuratura Generală, materialele auditului au fost remise spre examinare Procuraturii Anticorupție, în ordinea prevăzută de art.274 Cod de procedură penală. Faptele se investighează, Centrul Național Anticorupție solicitând și alte materiale de referință.

#### **4) Rapoartele auditului conformității exercițiului bugetar și gestionării patrimoniului public în cadrul entităților publice din raionul Ungheni, aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.22 din 30.06.2016.**

Urmare evaluărilor de fond în cadrul acțiunilor de audit la autoritățile administrației publice locale din raionul Ungheni a probelor de audit conexe activității Serviciului tehnologii informaționale al Ministerului Afacerilor Interne (STI al MAI) privind regularitatea gestionării/administrării și funcționării Sistemului Automatizat de Supraveghere a Circulației Rutiere „Controlul traficului” (SASCR „Controlul traficului”), auditorul, identificând indici de fraudă, a procedat conform Regulamentului privind procedurile aplicate în cadrul Curții de Conturi în cazul identificării/determinării de către auditori a riscului de fraudă/corupție, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.8 din 21.03.2016. Potrivit procesului-verbal din 21 iunie 2016 al ședinței Consiliului de colaborare între Curtea de Conturi și organele de drept, materialele și probele acumulate au fost remise Procuraturii Generale, Centrului Național Anticorupție și Ministerului Afacerilor Interne.

Ulterior, referitor la acest aspect, în raportul de audit s-au menționat următoarele:

- *Consiliul Raional Ungheni (CR Ungheni) nu a monitorizat/gestionat regulamentar veniturile acumulate la buget în baza amenzilor achitate pentru contravențiile înregistrate în traficul rutier ca urmare a utilizării sistemelor automatizate de supraveghere video.*

În procesul de organizare/monitorizare/demarare a activităților de rigoare în vederea implementării sistemelor de monitorizare a traficului rutier au fost admise un șir de abateri de la regularitate, care au influențat atât procesul de acumulare a veniturilor din amenzi, cât și cheltuielile efectuate din această sursă. Astfel, în baza unui contract încheiat între CR Ungheni și un agent economic, căruia autoritatea locală

i-a transmis neregulamentar dreptul de monitorizare a traficului rutier prin intermediul sistemelor de supraveghere video, pe parcursul anilor 2014-2015, în bugetul raional au fost acumulate încasări în baza amenzilor achitate pentru contravențiile înregistrate în traficul rutier ca urmare a utilizării sistemelor respective în sumă totală de 4992,0 mii lei, din care 50% (conform clauzelor contractuale) urmau a fi transferate agentului economic respectiv. De menționat că, în perioada 15.07.2014 – 28.11.2014, în lipsa cadrului legal-normativ, CR Ungheni a utilizat dreptul de subregistratură și a acumulat neregulamentar venituri din aplicarea amenzilor în cauză. Totodată, nici conexiunea CR Ungheni la SASCR „Controlul traficului” nu a fost regulamentară, nefiind autorizată de STI al MAI și nici notificat Centrul Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal pentru înregistrarea autorității publice locale în Registrul de evidență a operatorilor de date cu caracter personal.

Urmare contrapunerii datelor privind sumele amenzilor conform bazei de date a STI al MAI (3685,3 mii lei) cu datele Trezoreriei teritoriale Ungheni (4992,0 mii lei), s-a constatat o diferență de 1306,7 mii lei. Verificările de audit efectuate pe un eșantion identificat de procese-verbale, în sumă totală de 216,2 mii lei, în vederea stabilirii cauzelor apariției diferenței înregistrate, relevă că amenzile încasate (la capitolul 123 paragraful 25 – poziție nouă, introdusă după modificarea Clasificației bugetare de venituri) în sumă de 81,0 mii lei (sau 37,5%) nu țineau de încasările privind sistemele de monitorizare video a traficului rutier (*amenzi pentru: achiziționarea de la populație a metalelor prețioase; transportarea contra plată a călătorilor cu mijlocul de transport de pînă la opt locuri, de către persoana care nu dispune de licență; aflarea pe teritoriul RM a vehiculului neînmatriculat în RM, fără certificatul ce atestă achitarea vinierei pentru o perioadă mai mare de 7 zile, etc.*), aceste sume fiind luate neregulamentar în calcul la efectuarea transferului către agentul economic pentru serviciile prestate. Prin urmare, agentului economic respectiv i-au fost achitate 50% din încasări, deși acestea nu corespundeau integral serviciilor prestate.

În sensul celor evocate, misiunea de audit a consemnat că CR Ungheni, în locul serviciilor de montare, reglare și/sau mentenanță a echipamentului de monitorizare video, a achiziționat servicii de monitorizare a traficului rutier (*Contractul de prestări servicii nr.1 din 31.01.2014*), care țin exclusiv de competența MAI. Ca urmare, contrar Legii nr.131-XVI din 07.06.2007 privind siguranța traficului rutier, CR Ungheni a transmis neregulamentar agentului economic câștigător (care nu are statut de subregistrator) funcția de asigurare a dirijării/supravegherii și controlului traficului rutier cu mijloace de măsurare. Totodată, CR Ungheni a monitorizat neregulamentar circulația rutieră prin intermediul sistemelor video de supraveghere, nefiind desemnat

de către Autoritatea Centrală de Metrologie pentru efectuarea măsurărilor legale în domeniul vizat, conform prevederilor Legii metrologiei nr.647-XIII din 17.11.1995. CR Ungheni a inițiat procedura de achiziție a serviciilor de monitorizare a traficului rutier stabilind incorect obiectul achiziției și desfășurând-o cu încălcarea prevederilor Legii nr.96-XVI din 13.04.2007. În acest context, conform extrasului din Registrul de stat (nr.37401 din 15.11.2013), ofertantul câștigător nu are stipulat în actele respective genul de activitate „*prestări servicii în domeniul informaticii și telecomunicațiilor*”. Mai mult, contractul de achiziție încheiat cu agentul economic nu prevede clauze referitor la transmiterea dreptului de proprietate asupra echipamentului de monitorizare video și la momentul transferului acestui drept, cu toate că CR Ungheni urma să achite agentului economic 50% din sursele care urmau a fi acumulate, urmare aplicării amenzilor.

Referitor la materialele remise, **Procuratura Generală** a informat Curtea de Conturi despre pornirea procesului penal pe faptul pretinselor acțiuni ilegale ce vizează instalarea sistemului automatizat de supraveghere de circulație pe teritoriul Republicii Moldova, solicitând și alte documente cu referire la subiectul investigației. Faptele se investighează.

Probele de audit conexe activității Serviciului tehnologii informaționale al Ministerului Afacerilor Interne (STI al MAI) privind regularitatea gestionării/administrării și funcționării Sistemului Automatizat de Supraveghere a Circulației Rutiere „Controlul traficului” au fost remise **Comisiei Naționale de Integritate** fiind solicitată verificarea respectării prevederilor Legii cu privire la conflictul de interese de către ex-directorul STI al MAI la încheierea Contractului de achiziție nr.09/14 din 13.01.2014 cu S.C. „Rossoft” referitor la achiziționarea serviciilor de elaborare a sistemului automatizat de supraveghere a circulației rutiere „Controlul traficului”.

Prin scr.nr.03/291 din 10.11.2016, Comisia Națională de Integritate (actualmente Autoritatea Națională de Integritate) a informat Curtea de Conturi despre faptul că, referitor la ex-directorul Serviciului Tehnologii Informaționale al MAI, a fost adoptat Actul de constatare nr.03/308 din 28.07.2016 prin care s-a dispus clasarea cauzei în privința persoanei nominalizate, pe motivul soluționării conflictului de interese în baza art.11 din Legea nr.16-XVI din 15.02.2008.

**5) Raportul auditului conformității gestionării patrimoniului public în cadrul entităților publice din mun. Chișinău pe anii 2014 – 2015, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.30 din 26.07.2016, a fost remis Procuraturii Generale în**

conformitate cu subpct.2.8. din raport, pentru lare de atitudine și examinare conform competențelor.

Procuratura Generală a comunicat că, urmare verificărilor efectuate de procurori, au fost constatate cazuri de neglijență în serviciu, săvârșite de persoanele publice din cadrul Primăriei mun.Chișinău, fiind dispusă pornirea unei cauze penale în baza art.329 alin.(2) lit.b) Cod penal. Cauza penală a fost expediată Procuraturii Anticorupție, pentru exercitarea urmăririi penale.

**6) Raportul auditului tematic al Proiectului „Rețeaua de comunicații fixe și mobile pentru consolidarea managementului frontierei de stat pe segmentul Ungheni-Giurgiulești” a fost aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.33 din 29.07.2016.** În conformitate cu subpct.2.4. din hotărâre, raportul a fost remis **Procuraturii Generale și Procuraturii municipiului Chișinău**, pentru luare de atitudine și examinare conform competențelor.

Cu referire la Sistemul de comunicații fixe și mobile în standard european „TETRA”, s-a constatat că acesta reprezintă o parte componentă a securității naționale, fiind proiectat în conformitate cu modelul de securitate a frontierelor europene, destinat prevenirii și depistării migrației ilegale și a criminalității transfrontaliere. Acest sistem, capabil să susțină o gamă de servicii simultane voce, video și date, destinat consolidării managementului frontierei de stat, a fost creat în perioada anilor 2009-2012, grație asistenței financiare oferite de Uniunea Europeană, în valoare totală de 10,2 mil.euro, prin intermediul Proiectului „Rețeaua de comunicații fixe și mobile pentru Serviciul Grăniceri: Ungheni-Giurgiulești” (faza I).

Deși, începând cu anul 2012, Departamentul Poliției de Frontieră exploatează și gestionează Rețeaua de telecomunicații fixe și mobile, acesta nu deține dreptul de proprietate asupra unor bunuri – părți componente ale Rețelei (28 de turnuri de telecomunicații și 16 cabine tehnice, precum și alte elemente de infrastructură) în sumă totală de circa 1,9 mil.euro, care nu sânt reflectate nici în evidența contabilă a Departamentului Poliției de Frontieră.

Impedimentele care au dus la situația atestată au fost generate de un șir de factori, precum: implementarea unui management defectuos, multiplele incertitudini și litigii, existența interdicțiilor prin sechestrele aplicate pe o serie de bunuri – părți componente ale Rețelei de telecomunicații fixe și mobile în valoare totală de 2,3 mil.lei.

Astfel, totalitatea circumstanțelor menționate au determinat neatingerea scopului scontat – transmiterea integrală către beneficiar (Departamentul Poliției de Frontieră) a Rețelei de telecomunicații fixe și mobile. Pe lângă aceasta, persistă un risc major că

dreptul de proprietate asupra bunurilor destinate consolidării securității frontierei de stat va trece către terți – persoane private cărora le-au fost aplicate sechestre în sumă totală de 2,3 mil.lei.

În cazul neintervenirii în mod de urgență a instituțiilor statale abilitate în vederea identificării unor soluții prompte de remediere și de depășire a situației existente, prin întreprinderea măsurilor adecvate ce se impun, situația incertă constatată va periclita funcționalitatea și securitatea sistemului de comunicații fixe și mobile, având efecte negative atât asupra securității frontaliere naționale (inclusiv pentru stat și societate), cât și asupra securității internaționale.

Examinând materialele auditului, Procuratura Generală a informat că, urmare investigațiilor efectuate de către Procuratura mun. Chișinău la subiectul abordat, anterior s-a dispus pornirea a patru cauze penale în baza art.190 alin.(5) Cod penal. Actualmente, în cauzele penale nominalizate se efectuează acțiuni de urmărire penală.

**7) Raportul de audit TI „Cum se asigură protecția datelor cu caracter personal în domeniul asistenței medicale primare, prelucrate în cadrul sistemelor informaționale autorizate”** care, în conformitate cu subpct.2.6. din **Hotărârea Curții de Conturi nr.48 din 05.12.2016** a fost remis Centrului Național Anticorupție, pentru informare și întreprinderea măsurilor de rigoare privind legalitatea contractării/implementării și promovării Sistemului Informațional Integrat în Sănătate, deținut de un agent economic.

Materialele se află în examinare.