



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

RAPORTUL

**auditului conformității privind gestionarea patrimoniului public de către
Întreprinderea de Stat „Administrația de Stat a Drumurilor” în anul 2020**

Direcția generală de audit IV



Temeiul efectuării și scopul auditului

Temei:

- Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi nr.260 din 07.12.2017;
- Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2021.

Scop:

- Evaluarea conformității gestionării patrimoniului public de către ASD, în anul 2020, și ca urmare, prezentarea informațiilor relevante părților implicate și interesate pentru furnizarea asigurărilor de rigoare în ceea ce ține de realizarea regulamentară a planurilor și activităților economice inițiate în acest domeniu.

Perioada supusă auditului:

- 2020.



Patrimoniul ASD

- **La finele anului 2020:**

- *Active* - cca 14.148.846,8 mii lei;
- *Venituri* - 2.327.635,1 mii lei, inclusiv:
 - venituri din vânzări în sumă de 64.052,8 mii lei,
 - alte venituri din activitatea operațională în sumă de 865.581,8 mii lei,
 - venituri financiare în sumă de 222.453,7 mii lei și
 - venituri din operațiuni cu active imobilizate în sumă de 1.154.495,5 mii lei.
- *Cheltuieli* – 2.306.757,6 mii lei, inclusiv:
 - cheltuieli administrative în sumă de 63.216,9 mii lei,
 - alte cheltuieli din activitatea operațională în sumă de 865.581,8 mii lei,
 - cheltuieli financiare 222.562,3 mii lei, și
 - cheltuieli cu active imobilizate și excepționale în sumă de 1.154.495,5 mii lei.



Obiectivele auditului

- A planificat, a executat și a raportat ASD veniturile în mod legal/regulamentar?
- ASD a planificat, a executat și a raportat cheltuielile corespunzător exigențelor legale?
- A asigurat ASD integritatea, evidența și raportarea veridică a patrimoniului gestionat?



Concluzia de audit

- **Unele activități cu patrimoniul public, realizate de ASD în anul 2020, nu au întrunit pe deplin criteriile de conformitate care guvernează acest domeniu:**
 - neplanificarea și neexecutarea concludentă a veniturilor provenite din resursele financiare bugetare nu a contribuit la realizarea deplină a obiectivului de gestionare eficientă a fondului rutier în dezvoltarea drumurilor publice naționale;
 - angajarea cheltuielilor neregulamentare în lipsa resurselor financiare prevăzute în programele de finanțare a lucrărilor rutiere, precum și nerespectarea procedurilor la achiziții de mărfuri, lucrări și servicii nu a asigurat conformitatea utilizării banului public;
 - neefectuarea exhaustivă a inventarierii drumurilor publice naționale, terenurilor aferente și investițiilor în acestea, netransmiterea corespunzătoare a unor drumuri locale, terenuri și investiții aferente, precum și gestionarea contrar spiritului de prudență și bună administrare a unor bunuri denotă un nivel redus de responsabilitate a managementului instituțional privind implementarea politicii statului în domeniul întreținerii și dezvoltării drumurilor.



Constatări – venituri

21.051,3 mii lei

- excedent de finanțare a necesităților ASD

16.928,7 mii lei

- alocații planificate și aprobate în lipsa calculelor și justificărilor

10.772,2 mii lei

- venituri obținute neconform (inclusiv includerea neregulamentară a TVA în baza de calcul)

3.807,7 mii lei

- alocații utilizate contrar destinației (în scopuri general administrative)

2.038,3 mii lei

- alocații nerelevante (necesități acoperite prin mecanismul general de finanțare a ASD)

33.064,5 mii lei

- Înregistrate dublă în evidența contabilă

683.267,3 mii lei

- majorări ale veniturilor și cheltuielilor rezultate din aplicarea eronată a politicilor și reglementărilor contabile



Constatări – cheltuieli

8.145,8 mii lei

- premii trimestriale calculate și majorate neconform

3.272,1 mii lei

- Cheltuieli aferente serviciilor privind supravegherea de autor, verificării documentațiilor de proiect, precum și aferente unor servicii notariale în lipsa alocațiilor aprobate

260.704,3 mii lei

- 178.553,5 mii lei – decizii definitive de plată, 82.150,8 mii lei - cheltuieli pentru serviciile de avocatură

291.720,0 mii lei

- riscuri de cheltuieli viitoare rezultate din litigii



Constatări – achiziții

627.671,7 mii lei

- achiziții prin negocieri directe și fără aplicarea Legii 131/2015

48.990,6 mii lei

- 18 achiziții a lucrărilor de proiectare nerealizate în termen

601.914,4 mii lei

- lucrări de reparație / modernizare a 13 drumuri publice nerealizate în termen

9.628,2 mii lei

- angajamente contractuale pentru lucrări de proiectare în lipsa resurselor financiare aprobate

8.340,2 mii lei

- lucrări de reparație executate în lipsa acordurilor adiționale la contractele de antrepriză, încheiate la momentul respectiv

0,0 mii lei

- penalități aplicate



Constatări – patrimoniu

6.950.499,7 mii lei

- valoarea istorică a drumurilor publice naționale – nedocumentată corespunzător

979.759,8 mii lei

- angajamente de investiții în lipsa resurselor financiare aprobate în programul de repartizare a mijloacelor fondului rutier / bugetare

29.279,0 mii lei

- 14 lucrări de proiectare aprobate în programul lucrărilor de proiectare nu au fost realizate

71.159,0 mii lei

- investiții efectuate în 111 lucrări de proiectare, care nu și-au găsit finalitatea în conformitate cu scopurile enunțate

48.012,2 mii lei

- procese verbale la terminarea lucrărilor neîntocmite și nesemnate regulamentar

829.058,9 mii lei

- lucrări de reparație / modernizare a drumurilor locale netransmise regulamentar autorităților aferente

13.700.998,6 mii lei

- valoarea terenurilor (10.606,4 ha) aferentă a 83 drumuri publice naționale contabilizate neregulamentar, doar cantitativ

32.041,5 mii lei

- valoarea contabilă a 3 drumuri locale netransmisă autorităților responsabile



Constatări – Baza de odihnă „Avtomobilist” din Ucraina





Alte active

4.417,5 mii lei

- valoarea caselor de linie – 2 ocupate abuziv, 1 utilizată de proprietarii imobilelor din vecinătate, 1 casă de linie dată în locațiune fără acordul ASD, 2 parțial deteriorate

2.842,1 mii lei

1.538,2 mii lei

16.507,4 mii lei

- valoarea imobilului pierdut,
- cheltuieli neprevăzute privind chiria imobilului,
- riscuri semnificative de plată privind utilizarea imobilului pierdut

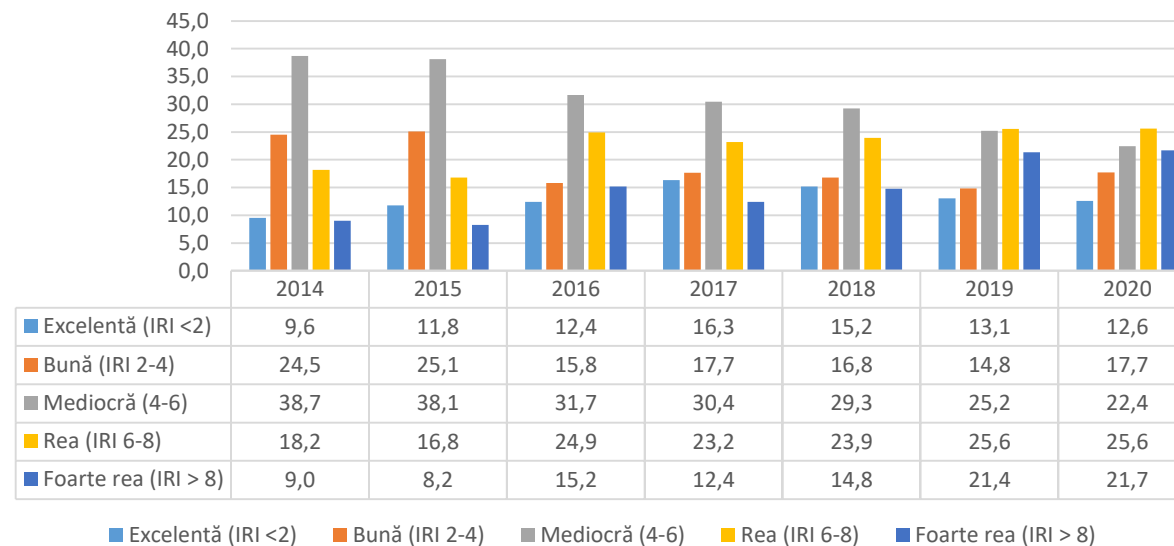


Constatări – Buna guvernare

Obiectivul „80% din drumuri naționale în stare bună și foarte bună” stabilit în Strategia națională de dezvoltare „Moldova 2020”, precum și în Strategia de transport și logistică pentru anii 2013 – 2022 nu a fost atins, din cauza realizării neconforme sau tergiversării implementării acțiunilor prevăzute.



Evoluția stării drumurilor publice naționale
2014 - 2020 (%)





Recomandări



9 recomandări – Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale,
3 recomandări – Consiliului de administrație,
27 recomandări - ASD

Acceptate, fiabile