



- **RAPORTUL** auditului rapoartelor financiare ale Agenției Naționale pentru Cercetare și Dezvoltare încheiate la 31 decembrie 2020
- Raportul auditului conformității finanțării proiectelor de cercetare și inovare pentru anul 2020.

Raportor:

Tatiana Ungureanu

Auditor public principal din cadrul DGA V





SCOPUL MISIUNII DE AUDIT

De a verifica, sub toate aspectele semnificative, dacă rapoartele financiare ale ANCD la 31 decembrie 2020 prezintă o imagine reală și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și, în ansamblul lor, nu conțin denaturări semnificative

De a evalua conformitatea finanțării proiectelor de cercetare și inovare cu prevederile cadrului normative și emiterea concluziei generale de audit.



OBIECTIVE SPECIFICE

1

Selectarea proiectelor de cercetare și inovare, finanțate din bugetul de stat, s-a efectuat în baza criteriilor aprobate? Sunt acestea clare și măsurabile?

2

La întocmirea și realizarea contractului de finanțare, a fost apărat dreptul patrimonial al statului asupra rezultatelor cercetării ?

3

Monitorizarea și raportarea rezultatele cercetărilor științifice și utilizarea mijloacelor financiare alocate s-a efectuat conform?



SITUAȚIA PATRIMONIAL-FINANCIARĂ A ANCD LA 31.12.2020, mil.lei

Denumirea indicatorului	2019	2020	Diferența
1	2	3	4=3-2
Total Active/Total Pasive	3,74	6,89	3,15
Total Venituri	20,06	94,66	74,60
Total Cheltuieli efective	22,39	97,22	74,83



Baza pentru opinie

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Sold la 31/12/2020	deficiente financiare			
			DT	CT	Denaturarea agregată	Sold final
311	Clădiri	733,86			0,00	729,86
312	Construcții speciale	161,58		161,60	-161,60	-0,02
314	Mașini și utilaje	1.328,68			0,00	1.224,40
315	Mijloace de transport	104,23			0,00	104,23
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	1.007,03			0,00	597,80
317	Active nemateriale	365,17	11.027,30		11.027,30	11.389,95
318	Alte mijloace fixe	84,89			0,00	94,84
319	Investiții capitale în active în curs de execuție		88.980,00		88.980,00	88.980,00
391	Uzura mijloacelor fixe	-683,23			0,00	-668,09
392	Amortizarea activelor nemateriale	-211,52			0,00	-176,18
331	Combustibil, carburanți și lubrifianți	0,43			0,00	0,00
332	Piese de schimb	23,15			0,00	7,06
333	Produse alimentare	0,22			0,00	0,22
334	Medicamente și materiale sanitare	3,69			0,00	2,04
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	34,55			0,00	23,32
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	203,11			0,00	150,89
339	Alte materiale	142,82			0,00	75,22
371	Terenuri	0,00	496,94		496,94	496,94
419	Alte creanțe ale instituțiilor bugetare	37,16	530,00		530,00	564,34
431	Conturi curente în sistemul trezorerial	3.552,01			0,00	1.020,77
439	Alte valori și mijloace bănești	0,03			0,00	0,03
	TOTAL ACTIV (5=2+4)	6.887,84	101.034,24	161,60		104.617,61
519	Alte datorii ale instituțiilor bugetare	533,64			0,00	525,33
721	Rezultatul financiar al instituției publice din anul curent			89.934,30	89.934,30	89.934,30
722	Rezultatul financiar al instituției publice din anii precedenți	6.354,22			0,00	3.219,64
723	Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale instituțiilor bugetare		161,60	10.586,94	10.425,34	10.425,34
	TOTAL PASIV (12=7+9+11) (12=5)	6.887,85	161,60	100.521,24	100.359,64	104.104,61
222	Servicii informaționale			127,3		
222	Servicii de cercetări științifice contractate			89511,0		
289	Alte cheltuieli ale instituțiilor bugetare			109,8		
	II. CHELTUIELI, TOTAL				89748,10	



2020



38% din state - vacante (13 unități)
6,5 unități - cumulate (420,94 mii lei), în lipsa tabelării orelor cumulate.



Proiecte externe!

Orizont 2020, COSME, Erasmus Plus a UE



11 angajați fiind salarizați cu 1322,64 mii lei



?

4 angajați în ANCD

4 angajați în alte proiecte



ANCD



- ✓ nu a asigurat recuperarea creanțelor cu termen de achitare expirat în sumă de **22,33** mii lei prin ce a admis dezafectarea mijloacelor bugetare.
- ✓ a acordat avansuri pentru achiziționarea mărfurilor, serviciilor și lucrărilor în sumă de **14,84** mii lei.



ANCD nu a asigurat transmiterea a:

161,6 mii lei

gard din blocuri, amplasat pe bd.
Dacia 58

Academia de Științe a Moldovei
și „Serviciul național unic pentru
apeluri de urgență 112”;

109,8 mii lei

valoarea lucrărilor de reparație
efectuate

Direcția de administrare a clădirilor
Guvernului (proprietarul clădirii
reparate unde își are sediul ANCD)



RISCUL de pierdere a drepturilor de proprietate/folosință asupra terenului și clădirii , Clădiria din r-nul Cahul, s. Crihana Veche, str. Garoafelor nr.17,







Spoturi video?



- Care sunt acestea-?
- Unde sunt plasate-?

Rezerve privind realitatea cheltuielilor suportate în sumă de **146,6** mii lei



Autoritățile responsabile de organizarea gestionării eficiente și transparente a fondurilor publice:



- ✓ ANCD,
- ✓ MEC,
- ✓ AȘM,
- ✓ MADRM,
- ✓ MSMSP

administrează procesul de finanțare a proiectelor de cercetare și inovare cu abateri de la cerințele normative, iar gestiunea fondurilor publice este defectuoasă.



Temele concrete de cercetare și costurile aferente executării proiectelor de cercetare nu sunt exhaustiv reglementate - există riscul de finanțate a proiectelor de cercetare neprioritare și neesențiale și de diminuare semnificativă a utilizării eficiente a mijloacelor bugetare.



La determinarea tematicilor de cercetare propuse ANCD spre finanțare *Institutele de Cercetare și Inovare* ;



- n-au elaborat proceduri de selectare a acestor tematici;
- n-au examinat impactul și beneficiarii precedentelor proiecte de cercetare cu tematică apropiată;
- n-au solicitat propuneri de tematici de la autoritățile și instituțiile publice ce activează în domeniile cercetate
- n-au stabilit criterii de prioritizare a tematicilor de cercetare identificate.



Cadrul normativ

conține un șir de lacune și ambiguități care nu permit o corelare obiectivă între punctajul acordat și nivelul de îndeplinire a criteriilor de selectare, iar modul de implementare a acestui proces de către ANCD a fost total netransparent.

Prioritatea	Numărul propunerilor de proiecte cu diferențe de punctaj al experților mai mari de			Numărul propunerilor de proiecte cu punctaj maxim al unui expert
	30 puncte	40 puncte	50 puncte	
I – Sănătate	12	6	3	3
II – Agricultură durabilă, securitate alimentară și siguranța alimentelor	3	2	2	2
III – Mediu și schimbări climatice	3	0	0	0
IV – Provocări societale	12	6	1	4
V – Competitivitate economică și tehnologii inovative	7	1	0	1
Total	37	15	6	10



Contractele de finanțare

- nu reglementează expres obligațiile și drepturile tuturor părților implicate în procesul de cercetare, respectiv în gestionarea riscului posibililor conflicte de interese și sau scurgeri de informații.





Programele de realizare a activităților din cadrul proiectelor de cercetare

- nu descriu în mod clar procesul de cercetare ce urmează a fi aplicat, activitățile și resursele necesare, ceea ce împiedică efectuarea unei monitorizări conforme a utilizării mijloacelor bugetare alocate.





Procedura de monitorizare

nu a fost reglementată de ANCD, contrar prevederilor Legii 229/2010, iar unele controale instituite sunt ineficiente și tardive, rezumându-se doar la solicitarea și analiza unor informații și/sau rapoarte periodice cu privire la realizarea proiectelor de cercetare.





PROIECTUL:

” FABRICAREA GENERATORULUI UNIVERSAL CU IMPULSURI PENTRU STRUNGURI DE PRELUCRĂRI PRIN ELECTROEROZIUNE ”



Bugetul de stat - 0,97 mil lei și prin Cofinanțare - 1,01 mil lei.



Procedurile de control intern managerial

***nu asigură în măsură deplină
raportarea conformă a
rezultatelor științifice și
utilizarea eficientă a
mijloacelor financiare alocate.***

ANCD și ICI:

- *nu au elaborat și implementat proceduri de verificare a autenticității și unicității Rapoartelor științifice asupra rezultatelor cercetării.*
- *nu au elaborat și implementat proceduri de monitorizare a modului de utilizare rezultatele cercetărilor și a înregistrării acestora în evidența contabilă.*



**Necapitalizat cheltuielile aferente cercetărilor în valoare de
226,3 mil.lei :**

ANCD

MEC

MADRM

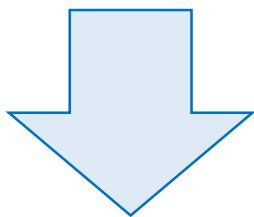
MSMPS





Politica de contabilitate

➤ *nu include proceduri clare de contabilizare/ capitalizare a rezultatelor cercetărilor științifice*



cheltuieli neeligibile
8,91 mil lei

Denumirea Instituției	Concedii anuale achitate în 2020 pentru perioada precedentă	Salariu pentru luna 12. 2019 achitat în 2020	Premii anuale	Foi de boală	Compenzații	Premii unice	Alte cheltuieli
Institutul de Energetică		110,2	0		4,3	0	0
Institutul de Fizică Aplicată	13,01	717,27	230,55		0	0	0
Institutul Național de Cercetări Economice	235,29	232	151,51		0	0	0
Institutul de Matematică și Informatică	15,96	185,5	62,92		24,08	7,5	0
Muzeul Național de Etnografie și Istorie Naturală	83,88	47,36	27,62		0	54,53	0
Institutul de Chimie	696	593,08	166,29		0	14,5	0
Institutul de Ecologie și Geografie	42,8	372,9	55,09		0	0	0
Institutul Patrimoniu Cultural	74,1	310,8	0		0	0	6,5
Institutul de Microbiologie	22,8	356,1	109,6		0	0	17
Institutul de Cardiologie	2,86			13,69			342,5
Institutul de Filologie	0	512,2	210,9		0	0	
Institutul de Zoologie	206,0	475,6	200,5		7,5	231,2	0
Institutul de cercetări Juridice, Politice și Sociologice	0	460,1	118,4	0	0	0	0
Grădina Botanică Națională	464,5	0	142,4	0	321	0	0
USMF	54,38			12,15		99,83	
TOTAL	1911,58	4373,11	1475,8	25,84	356,88	407,56	366



Măsuri de remediere

ANCD

- ✓ a descris 12 procese operaționale
- ✓ a identificat responsabilul cu funcții de coordonator al CIM,
- ✓ a creat grupul de lucru,
- ✓ a stabilit responsabilitățile fiecărui membru,







Vă mulțumesc!

