



# **RAPORTUL**

*auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale  
Ministerului Economiei și Infrastructurii încheiate la  
31 decembrie 2021*

***Dirrecția Generală de  
Audit IV***







## Misiunea de audit s-a realizat în temeiul:

- Legii privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017;
- Programului activității de audit a Curții de Conturi pentru anii 2021 și 2022.

## Scopul auditului:

- Oferirea unei asigurări rezonabile precum că rapoartele financiare consolidate au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare aplicabil și nu conțin denaturări semnificative datorate fraudei și/sau erorii;
- Formularea unei opinii de audit;
- Înaintarea recomandărilor relevante.



**plenitudine**



**departajare**



**existență**







## CONSTRUCȚII ȘI AMENAJĂRI



## TURISM



## ECONOMIE



## INFRASTRUCTURA CALITĂȚII ȘI SUPRAVEGHEREA PIEȚII



## MINISTERUL ECONOMIEI ȘI INFRASTRUCTURII

## IT – TEHNOLOGIA INFORMATIEI



## TRANSPORT







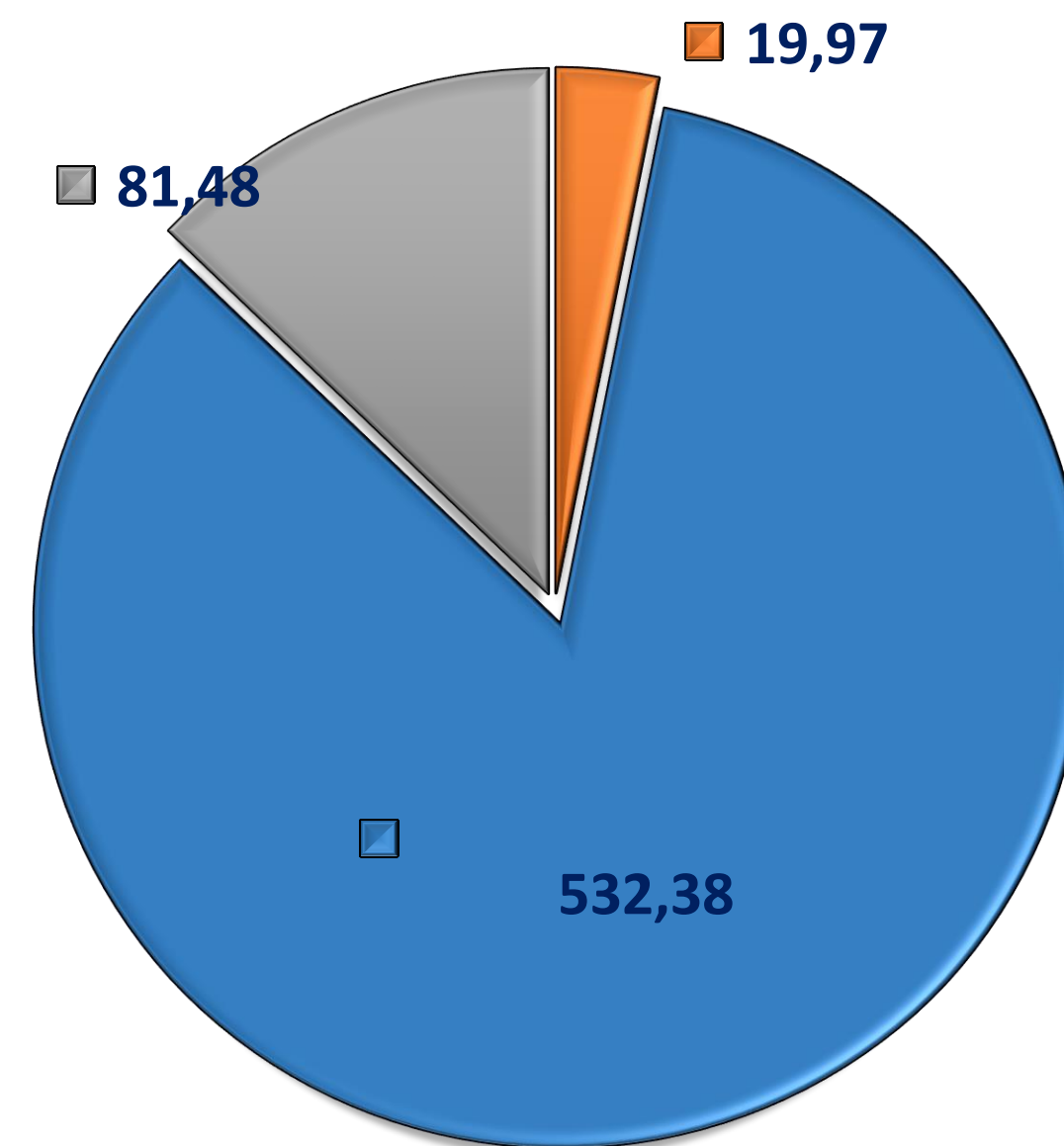
*În conformitate cu Hotărârea Guvernului nr.117 din 12.08.2021 privind restructurarea administrației publice centrale de specialitate, Ministerul Economiei și Infrastructurii a transmis tot patrimoniul gestionat către Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale, raportând la sfârșitul perioadei de gestiune soldul elementelor bilanțiere la valoarea 0.*

**Precizat - 1 404,15 mil. lei**

**Executat – 1 352,28 mil. lei**

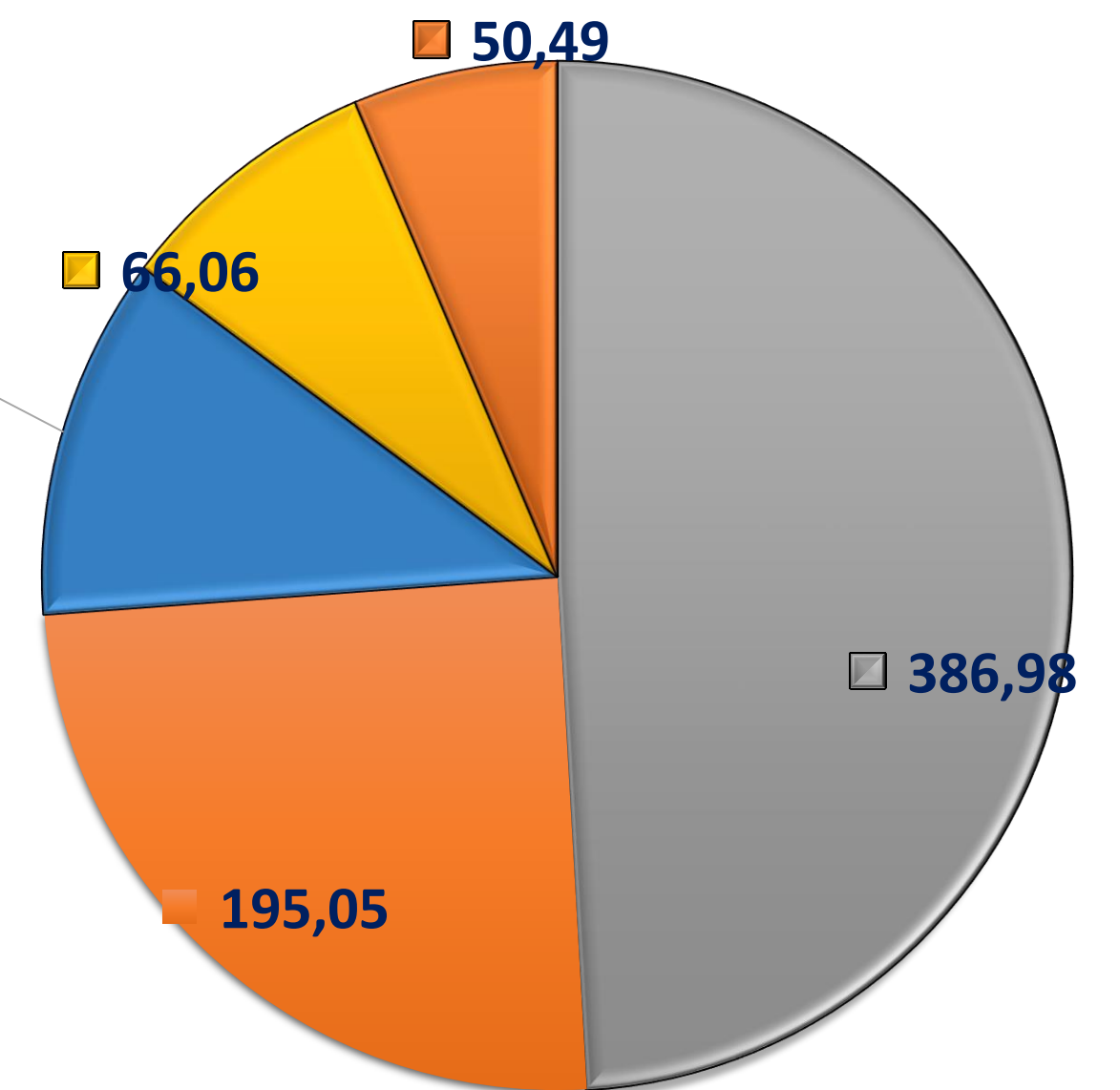
- Granturi primite
- Alocații bugetul de stat
- Încasări de la prestarea serviciilor

**Repartizarea veniturilor,  
mil lei**



**Repartizarea cheltuielilor,  
mil lei**

- Subsidii
- Alte cheltuieli
- Cheltuieli de personal
- Granturi acordate
- Bunuri și servicii







# OPINIE CU REZERVE

## asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Economiei și Infrastructurii

*Deși transmiterea patrimoniului a fost efectuată în conformitate cu prevederile cadrului normativ aplicabil se denotă denaturarea agregată a informațiilor transmise, după cum urmează:*

- supraevaluarea grupei de conturi 419 „Alte creanțe ale instituțiilor bugetare” cu **11,74** mil lei prin prisma nerecepționării proiectului tehnic „Conducta de interconectare a Sistemului de transport gaze naturale din România cu sistemul de transport gaze naturale din Republica Moldova, faza II, pe direcția Ungheni-Chișinău”, și subevaluarea cu aceeași sumă a grupei de conturi 318 „Alte mijloace fixe”;*
- supraevaluarea grupei de conturi 314 „mașini și utilaje” cu **2,75** mil lei din cauza netransmiterii instalației fotovoltaice către beneficiar și subevaluarea grupei de conturi 289 „alte cheltuieli ale instituțiilor bugetare” în aceeași mărime.*

*ÎS Administrația de Stat a Drumurilor, din cauza interpretării eronate a Titlului executoriu privind recunoașterea Hotărârii arbitrale străine și încuviințarea executării silite a unor prejudicii, a calculat incorect dobânzile și penalitățile stabilite ceea ce a subevaluat cheltuielile perioadei de gestiune cu circa **8,06** mil lei și a supraevaluat rezultatul financiar în aceeași mărime.*







# **RAPORTUL**

## *auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale încheiate la 31 decembrie 2021*

### **Misiunea de audit s-a realizat în temeiul:**

- Legii privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017;
- Programului activității de audit a Curții de Conturi pentru anii 2021 și 2022.

### **Scopul auditului:**

- Oferirea unei asigurări rezonabile precum că rapoartele financiare consolidate au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare aplicabil și nu conțin denaturări semnificative datorate fraudei și/sau erorii;
- Formularea unei opinii de audit;
- Înaintarea recomandărilor relevante.







# MINISTERUL INFRASTRUCTURII ȘI DEZVOLTĂRII REGIONALE

INFRASTRUCTURĂ DE COMUNICAȚII



CONSTRUCȚII ȘI URBANISM



INFRASTRUCTURĂ DE TRANSPORT



TRANSPORT



SECURITATE ȘI EFICIENȚĂ ENERGETICĂ





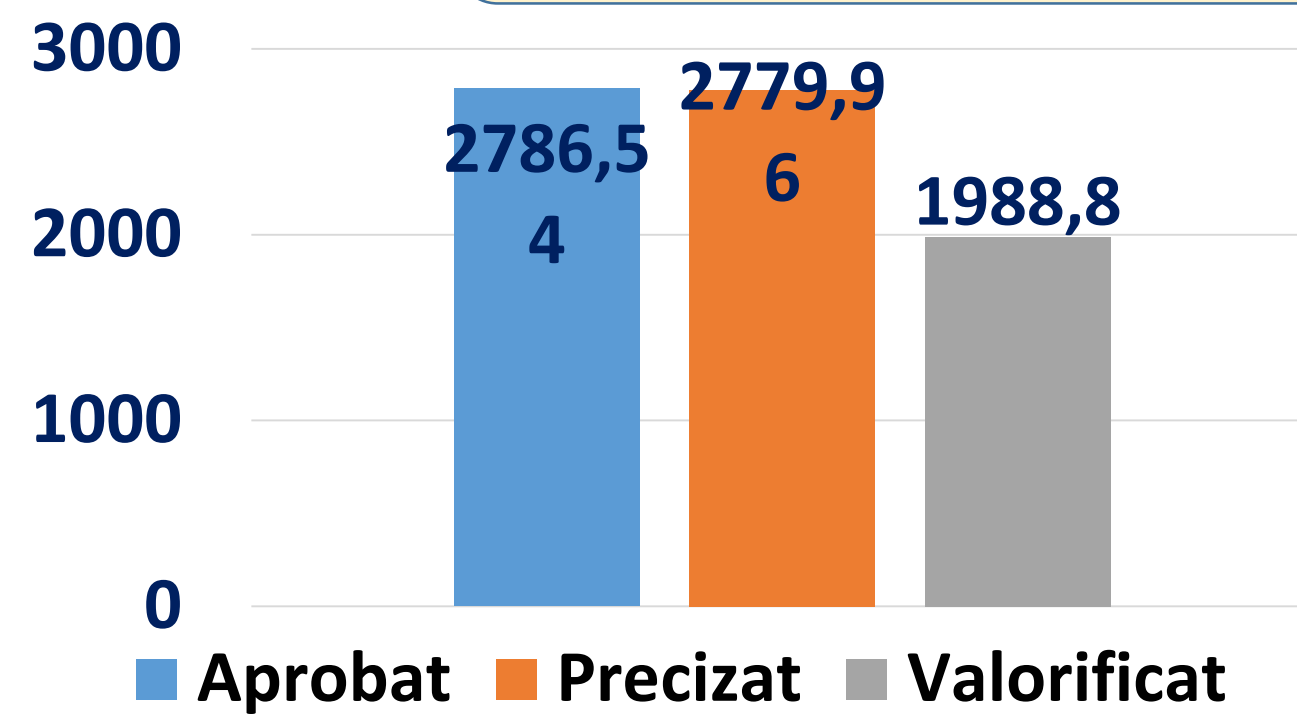


# BUGETUL

## Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale

8 PROGRAME BUGETARE

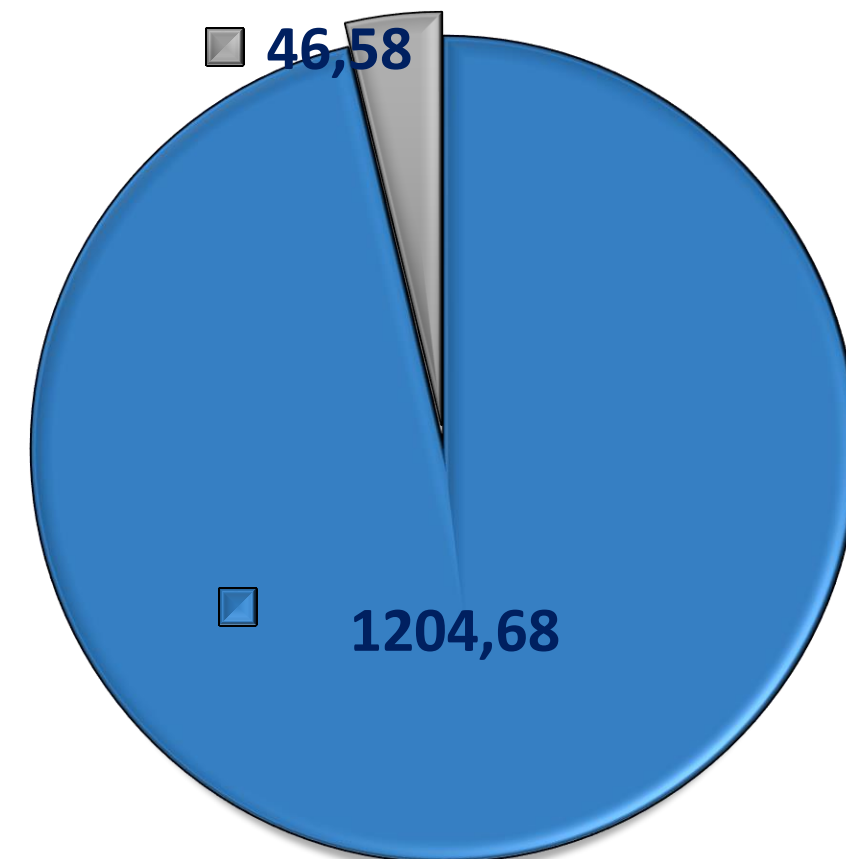
23 SUBPROGRAME BUGETARE



PATRIMONIUL APARTINE ÎN TOTALITATE STATULUI  
7 255,27 MIL LEI

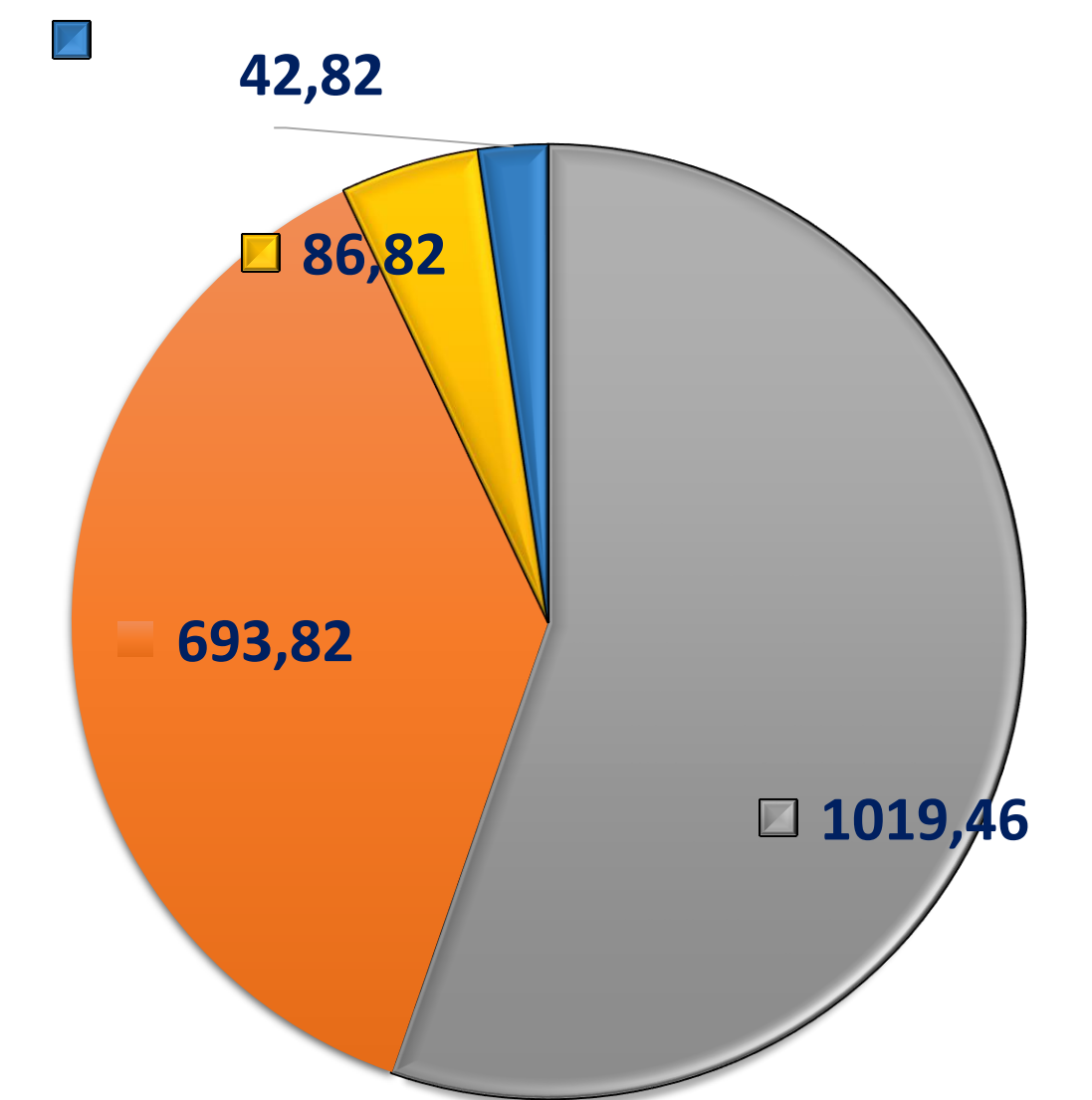
- Alocații bugetul de stat
- Încasări de la prestarea serviciilor

Venituri MIDR,  
mil lei



Cheltuieli MIDR,  
mil lei

- Subsidii acordate
- Alte cheltuieli
- Granturi acordate
- Cheltuieli de personal







## OPINIE CU EZERVE asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale



- Instituția Publică Fondul de Investiții Sociale în Moldova nu a reflectat în evidența contabilă transmiterea investițiilor efectuate cu scopul de a îmbunătăți condițiile de activitate în unitățile de învățământ către comunitățile beneficiare ceea ce a generat supraevaluarea mijloacelor fixe cu cel puțin **67,88** mil lei și subevaluarea cheltuielilor și a corectărilor rezultatelor anilor precedenți în aceeași mărime. Concomitent a fost denaturat și rezultatul financiar al anului de gestiune cu circa **55,04** mil lei.



- Întreprinderea de Stat Administrația de Stat a Drumurilor, din cauza interpretării eronate a Titlului executoriu privind recunoașterea Hotărârii arbitrale străine și încuviințarea executării silite a unor prejudicii, a calculat incorect dobânzile și penalitățile stabilite fiind astfel supraevaluate cheltuielile perioadei de gestiune și subevaluat rezultatul financiar cu circa **73,9** mil lei, iar datoria față de antreprenor a fost supraevaluată cu **70,6** mil lei.



- Instituția Publică Unitatea de Implementare a Proiectului de Construcție a Locuințelor pentru Păturile Socialmente Vulnerabile II, nu a înregistrat corespunzător în evidența contabilă tranzacțiile aferente investițiilor celor 31 de apartamente sociale din complexul locativ din or. Ialoveni în condițiile în care acesta a fost finisat în anul 2018 și repartizat locuitorilor. Se denotă că până în prezent apartamentele sunt reflectate incorect în componența investițiilor în active în curs de execuție ceea ce a generat supraevaluarea grupei de conturi respective cu **19,9** mil lei și subevaluarea corectărilor rezultatelor anilor precedenți cu aceeași sumă.





## Auditul rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale

### Alte informații



- nerecepționarea proiectului tehnic „Conducta de interconectare a Sistemului de transport gaze naturale din România cu sistemul de transport gaze naturale din Republica Moldova, faza II, pe direcția Ungheni-Chișinău” ceea ce a condiționat supraevaluarea creanțelor ministerului și subevaluarea mijloacelor fixe deținute cu **11,7** mil lei.



- ne reflectarea unor operațiuni contabile aferente proiectului „Energie și Biomasă” semnat de către Guvernul Republicii Moldova și PNUD în anul 2011 ceea ce a condiționat supraevaluarea creanțelor Agenției pentru Eficiență Energetică cu **0,75** mil lei și subevaluarea cheltuielilor perioadei de gestiune cu **1,28** mil lei, precum și a datoriilor cu **0,96** mil lei.



- netransmiterea instalației fotovoltaice în valoare de **2,75** mil lei către Serviciul Fiscal de Stat ceea ce a admis raportarea supraevaluată a valorii mijloacelor fixe deținute.





## Auditul rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale

Alte informații



**Or. Cimișlia**



**Or. Rezina**





Sistemul de control intern managerial, ținând cont de faptul că Ministerul este succesor de drepturi și obligații al Ministerului Economiei și Infrastructurii, respectiv deținând și toată memoria instituțională de rigoare, asigură un nivel corespunzător de funcționalitate și eficacitate. Totodată, au fost identificate unele lacune, preponderent pentru entitățile din subordine preluate în urma reorganizării administrației publice centrale, care au determinat, în mare parte, baza pentru opinia cu rezerve.

## Buna guvernanță



## Audit Intern



Subdiviziunile de audit intern au fost suplinite la un nivel redus ceea ce a lipsit conducătorii de un instrument care asigură gestionarea prudentă a riscurilor, contribuie la îmbunătățirea controlului intern managerial, precum și sporește nivelul de eficiență și eficacitate a proceselor gestionate.







## ***Constatările și Recomandările de audit au fost acceptate***



**MIDR de comun cu entitățile subordonate au întreprins următoarele acțiuni:**

- ✓ **Au fost contabilizate corespunzător cheltuielile privind recunoașterea Hotărârii arbitrale străine privind încasare penalităților și a dobânzilor în valoare de 73,9 mil lei;**
- ✓ **A fost corectată valoarea datoriei față de antreprenor în sumă totală de 70,6 mil lei;**
- ✓ **A fost recepționat Proiectul tehnic „Conducta de interconectare a Sistemului de transport gaze naturale din România cu sistemul de transport gaze naturale din Republica Moldova, faza II, pe direcția Ungheni-Chișinău”;**
- ✓ **Au fost restabilite în evidența contabilă creanțele și datoriile aferente Proiectului „Energie și biomasă” în valoare de 0,75 mil lei și respectiv 0,96 mil lei.**



**RECOMMENDED**





***Se propune excluderea din regim de monitorizare Hotărârea Curții de Conturi nr.16 din 29 aprilie 2021 cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Economiei și Infrastructurii încheiate la 31 decembrie 2020.***