



Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale  
Ministerului Agriculturii Dezvoltării Regionale și Mediului,  
încheiate la 31.12.2021

Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale  
Ministerului Agriculturii Industriei Alimentare, încheiate la  
31.12.2021

*Echipa de audit:*

Verdeș Viorica - șeful echipei de audit

*Membrii echipei de audit:*

Damian Veaceslav

Sârbu Felicia

Popa Eugen

Budeci Valentin

*Responsabil de audit:*

Purici Svetlana

**Direcția generală de audit III  
 28.06.2022**



## Temeiul efectuării și scopul auditului – *Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului*

### ✓ **Misiunea de audit a fost realizată în temeiul:**

- Art.31 și art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova
- Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2021 și 2022

### ✓ **Scopul auditului situațiilor financiare consolidate**

- Obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul dacă situațiile financiare consolidate ale Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului, întocmite la 31.12.2021, sunt lipsite de denaturări semnificative și oferă o imagine reală și fidelă a informațiilor prezentate în rapoartele financiare, iar tranzacțiile au fost efectuate conform reglementărilor în vigoare

### **Responsabilitatea auditorului**

- colectarea probelor suficiente și adecvate pentru susținerea opiniei de audit.



# Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului

organul central de specialitate al administrației publice care asigură realizarea politicii guvernamentale în domeniile:

- *agricultură;*
- *producerea alimentelor;*
- *siguranța alimentelor;*
- *dezvoltare regională și rurală;*
- *planificare spațială;*
- *protecția mediului și schimbări climaterice;*
- *resurse naturale și altele*

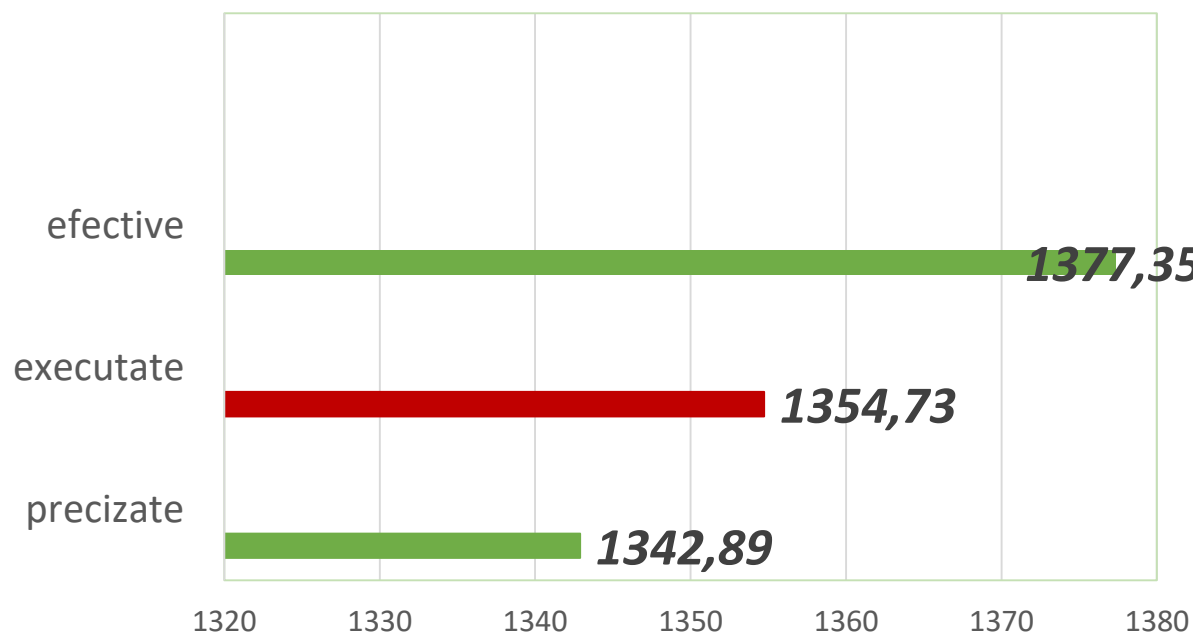




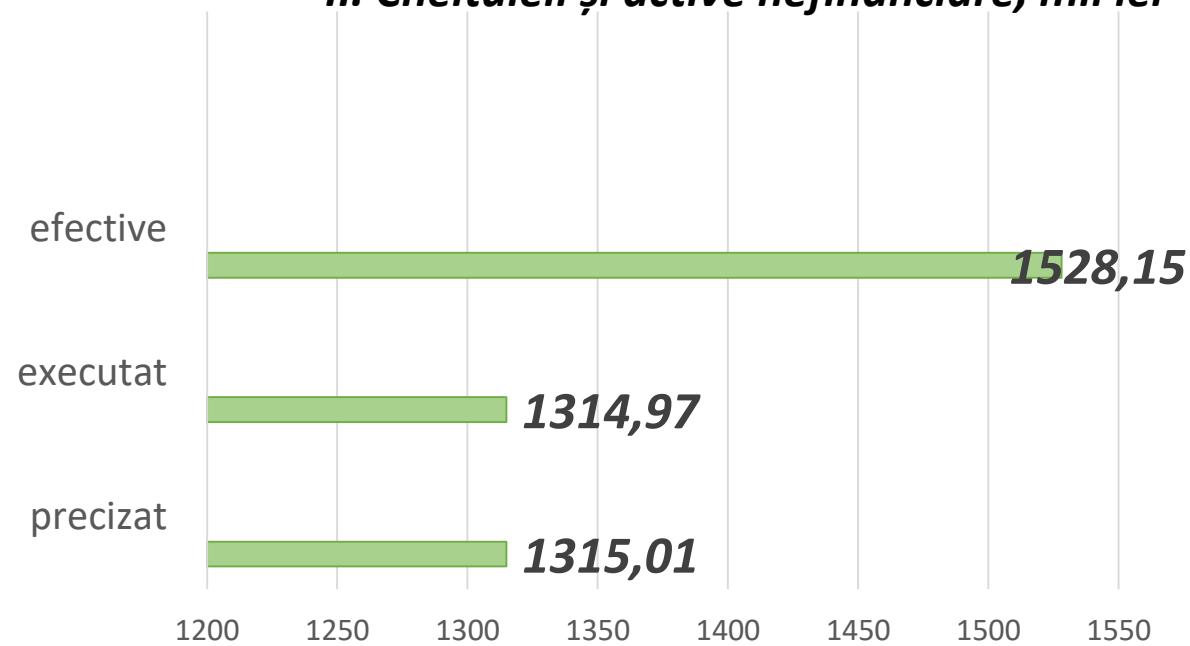
## Indicatorii financiari bugetari consolidati la 31.12.2021

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

### I. Venituri, mil lei



### II. Cheltuieli și active nefinanciare, mil lei





## Opinia cu rezerve asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului

Deficiențe care stau la baza opiniei de audit:	Valoarea deficienței, mil lei
1. Neevaluare și necontabilizarea terenurilor fondului forestier și din domeniul hidroameliorației, transmise în gestiune întreprinderilor de stat al căror fondatori sunt instituțiile subordonate	24.827,5
2. Neexcluderea din evidența contabilă volumul acțiunilor și cotei-părți în capitalul social în interiorul țării (Î.S. aflate în Ucraina) și a unei Î.S. lichidate și radiate din Registrul de Stat al unităților de drept	46,2
3. Transmiterea neregulamentară a cotei părți, cu titlu gratuit, instituțiilor de învățământ profesional tehnic	247,5
4. Neconfirmarea componenței bunurilor depuse în capitalul social al Î.S. și SA	648,04
5. Neînregistrarea în evidența contabilă a 48 loturi de teren (723,99 ha)	161,35
6. Contabilizarea neregulamentară a 9 loturi de teren	57,13
7. Recunoașterea imobilelor care aparțin terților	13,83
8. Menținerea în evidența contabilă a imobilelor aflate în Ucraina, demolate	1,3
9. Contabilizarea eronată a volumelor de investiții realizate la obiective care nu aparțin terților	111,02



## Paragraf de evidențiere - MADRM

Reorganizarea autorităților publice centrale s-a realizat cu unele derogări de la cadrul normativ în domeniu:

- Ministerul Finanțelor deși a emis circulare de orientare a instituțiilor publice supuse reorganizării, în acestea nu a prevăzut expres necesitatea întocmirii a actelor de primire-predare în corespundere cu bilanțul de repartitie de către instituțiile subordonate Org.2, prin urmare, autoritățile nu le-au elaborat.
- deși între Org.1 vechi și Org.1 nou au fost întocmite acte de primire-predare, la acestea nu au fost anexate bilanțurile de repartitie cu indicarea soldurilor conturilor transmise, iar în rapoartele financiare consolidate valoarea soldurilor până la transmitere este „zero”
- nu au existat reglementări exhaustive privitor la calendarul acțiunilor în cadrul reformelor de acest gen, ceea ce a condiționează riscuri de divizare a patrimoniului defectuoasă a patrimoniului, iar urmare a acestui fapt, creanțele și datoriile de pot fi denaturate la fiecare data închisa de raportare



Procedură clară și exhaustivă privind acțiunile necesare a fi întreprinse în cadrul reformelor de reorganizare a Autorităților Publice Centrale, cu aprobarea de toate structurile implicate în realizarea reformelor respective a actelor de primire predare și a bilanțurilor de repartitie, cu stabilirea etapelor reorganizării cu termenii de realizare a acestora, pentru a exclude tergiversarea realizării reorganizării APC și asigurarea prezentării reale a situațiilor aferente decontărilor și întregului patrimoniu gestionat.



## Temeiul efectuării și scopul auditului – *Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare*

### ✓ ***Misiunea de audit a fost realizată în temeiul:***

- Art.31 și art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova
- Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2021 și 2022

### ✓ ***Scopul auditului situațiilor financiare consolidate***

- Obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul dacă situațiile financiare consolidate ale Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare, întocmite la 31.12.2021, sunt lipsite de denaturări semnificative și oferă o imagine reală și fidelă a informațiilor prezentate în rapoartele financiare, iar tranzacțiile au fost efectuate conform reglementărilor în vigoare

### ***Responsabilitatea auditorului***

- colectarea probelor suficiente și adecvate pentru susținerea opiniei de audit.



## *Domeniile de activitate ale Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare:*

- 1) producția produselor de origine vegetală și animală;*
- 2) procesarea produselor de origine vegetală și animală;*
- 3) vitivinicol și al băuturilor alcoolice;*
- 4) protecția plantelor și carantina fitosanitară;*
- 5) producția ecologică și produse cu denumire de origine;*
- 6) medicina veterinară;*
- 7) selecția și reproducția în zootehnie;*
- 8) siguranța alimentelor;*
- 9) dezvoltarea și organizarea pietelor produselor agricole și agroalimentare;*
- 10) programe de dezvoltare rurală;*
- 11) consultanță în agricultură;*
- 12) îmbunătățiri funciare și fond funciar.*

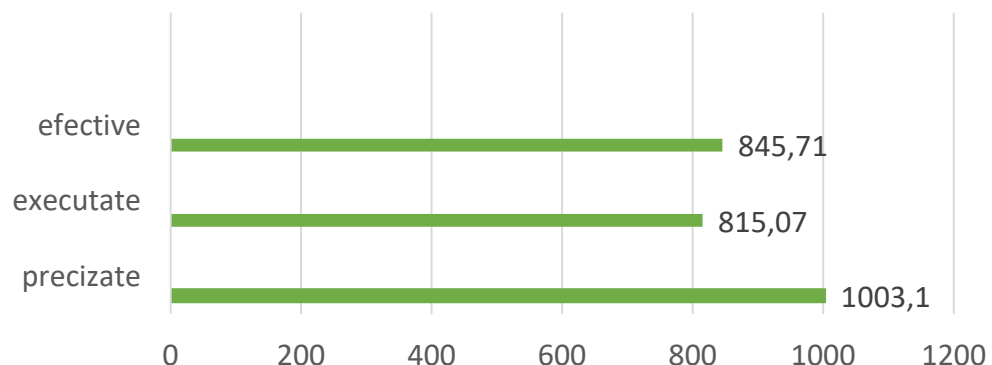




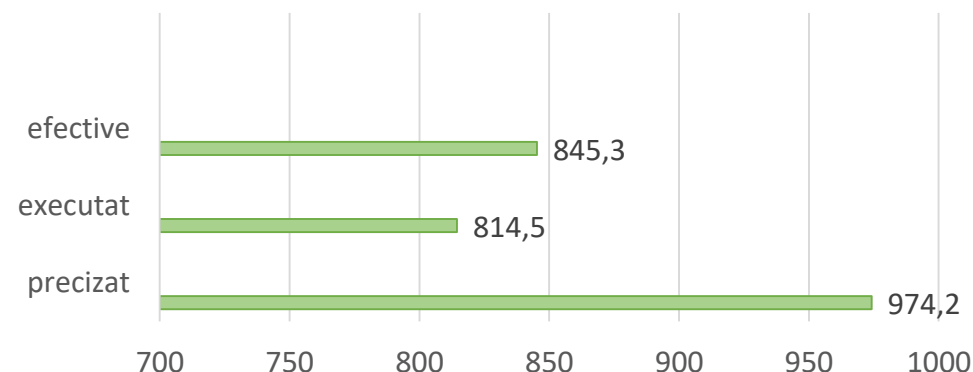


# Indicatorii financiari bugetari consolidati la 31.12.2021

## I. Venituri, mil lei



## II. Cheltuieli, mil lei



### Denumirea indicatorului financiar

### Valoarea, mil lei

III. Active nefinanciare

48,34

IV. Active financiare

-104,2

V. Datorii

243,3

Denumirea grupului	Conturile	Valoarea, mil MDL	Ponderea în Activ/pasiv, %
Mijloace fixe	31	427,8	34,8
Uzura mijloacelor fixe si amortizarea acivelor nemateriale	39	295,6	26,1
Stocuri de materiale circulante	33	46,3	3,7
Active neproductive	37	198,1	16,11
Creanțe interne	41	640,5	52,10
Mijloace bănești	43	200,3	16,3
Total datorii interne	51	21,9	1,78
Conturi extrabilanțiere	8	40,43	3,28
PASIV/ACTIV:		1229,3	



## Subevaluarea soldurilor aferente cotei statului în capitalul social

*Valoarea raportată a cotelor-părți în capitalul social al întreprinderilor de stat a fost subevaluată cu 201,3 mil. lei:*

1. Nu a exclus din evidența contabilă **25,7 mil. lei**, cotele sociale ale întreprinderilor de stat aflate pe teritoriul Ucrainei

2. MAIA a recunoscut valoarea cotei sociale în mărime de **20,5 mil lei** a unei întreprinderi de stat, care a fost lichidată și radiată din Registrul de stat al unităților de drept în anul 2021

3. Ministerul a transmis neregulamentar, cu titlu gratuit, colegiilor și centrelor de excelență, care au trecut la autogestiune în rezultatul reformei din anul 2018 cota-parte în valoare de **247,5 mil.lei**, formată din bunurile imobile proprietate publică.

4. Limitarea echipei de audit în oferirea unei asigurări rezonabile privind fidelitatea și veridicitatea a cotelor sociale în capitalul social al Î.S. în mărime de **579,58 mil.lei** (*Lipsa listei exhaustive a bunurilor transmise în capitalul social al întreprinderilor de stat*)





## Subevaluarea valorii contului 371 „Terenuri”



nu a asigurat  
evaluarea și  
contabilizarea a  
112,84 mil lei,  
valoarea a 31 de  
loturi de teren, cu  
suprafața de 698,16  
ha

a recunoscut  
neregularitar în  
evidența contabilă  
suma de 33,74 mil.  
lei valoarea a 57  
de loturi de teren,  
cu suprafața totală  
de 1669,3 ha, deși  
aparțin persoanelor  
terțe.

nu a aplicat  
prevederile  
regulamentare și a  
admis contabilizarea a  
9 loturi de teren cu  
suprafața de 1668,73  
ha în valoare de 57,13  
mil lei, primite în  
comodat de la Agenția  
Proprietății Publice

*Subevaluarea  
valorii  
terenurilor cu  
21,97 mil lei*



## Paragraf de evidențiere

Valoarea contabilizată a mijloacelor fixe procurate până în anii 90, dar care sunt funcționale și utilizate până în prezent, este imposibil de validată.



Agenția Proprietății Publice, în calitate de nou fondator, nu a întreprins măsuri pentru realizarea prevederilor HG nr. 902/2017 privitor la schimbarea fondatorului întreprinderilor de stat, în mod special la întreprinderile de stat aflate în proces de insolvență.

Dosar al mijlocului fix –  
fișier în care vor fi  
acumulate informațiile  
privind toate  
modificările efectuate  
activului nefinanciar, cu  
termen de păstrare până  
la momentul casării  
mijlocului fix

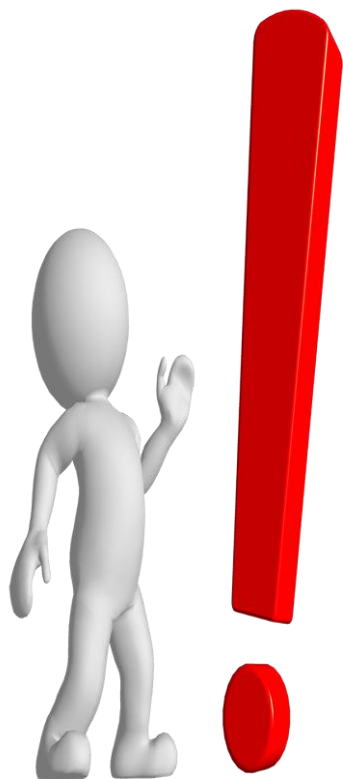
Aplicarea art.  
35 alin. 3 din  
Legea nr.  
149/2012





## *Aspecte cheie*

Urmare a comunicării cu entitățile care au admis clasificarea eronată a tranzacțiilor care reprezintă restituirea alocațiilor din anii precedenți, în coordonare cu Ministerul Finanțelor s-a luat decizia de corectare a acestora în rapoartele financiare consolidate aprobate anterior.





## Alte informații:

**Mentținerea în evidența contabilă a bunurilor imobile demolate => supraevaluarea soldului grupei de conturi 311 „Clădiri”**

**1,3 mil lei**

**Clasificarea eronată a activelor nefinanciare => supraevaluarea soldului contului 33 „Stocuri de materiale circulante” și subevaluarea soldului contului 31 „Mijloace fixe”**

**1,8 mil lei**

**Mentținerea în creanțe a valorii unui sistem informațional, creat din contul mijloacelor donatorului, care este utilizat de terți pe parcursul mai multor ani => subevaluarea soldului grupei de conturi 317 „Active nemateriale” și supraevaluarea soldului contului 419 „Alte creanțe ale autorităților/instituțiilor bugetare”**

**2,2 mil lei**

**Contabilizarea eronată a volumelor de investiții efectuate la bunuri care aparțin terților => supraevaluarea soldului grupei de conturi 319 „Investiții capitale în curs de execuției”**

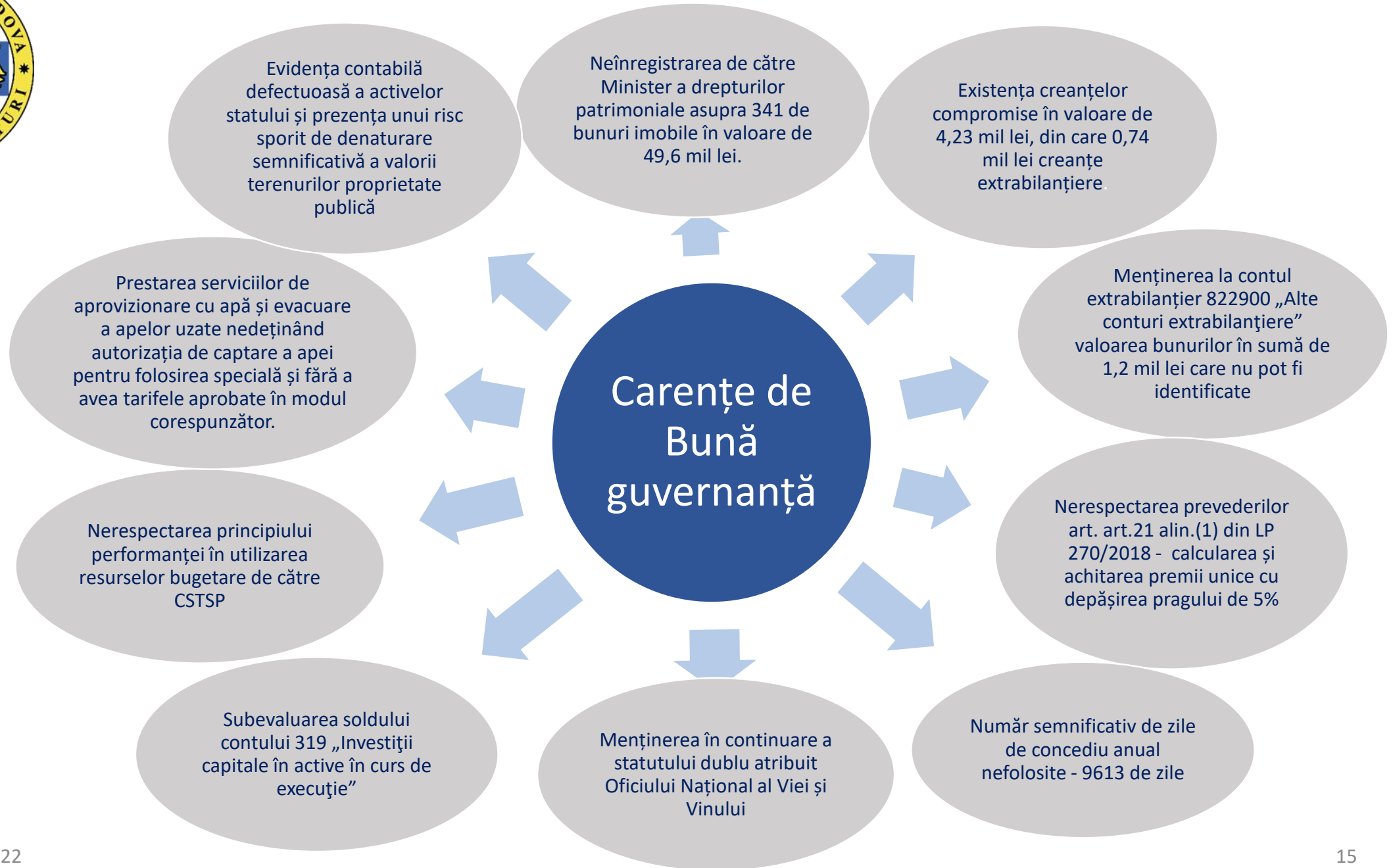
**2,2 mil lei**

**Mentținerea în evidența contabilă a creanței unui agent economic radiat din Registrul de stat al persoanelor juridice => supraevaluarea soldului grupei de conturi 419 „Alte creanțe ale autorităților/instituțiilor bugetare”**

**3,48 mil lei**

**Clasificarea eronată a transferurilor bugetare destinate unei instituții publice la autogestiuine => supraevaluarea contului contului 254 „Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestiuine” și subevaluarea contului 263 „Granturi acordate beneficiarilor în interiorul țării”**

**3,1 mil. lei.**

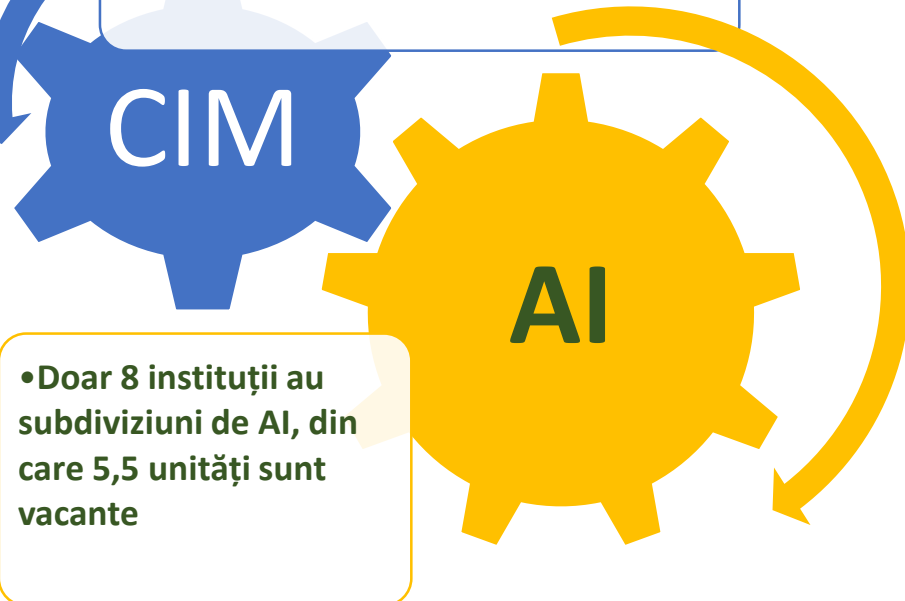




## Buna guvernare



- 12 entități au întocmit Declarația de bună guvernare:
- 4 din instituții – CIM conform
- 8 din instituții – CIM parțial conform



diminuarea posibilităților conducătorilor instituțiilor de a beneficia de evaluări și îndrumări corespunzătoare în vederea gestiunii fondurilor publice

punctele slabe în materie de acțiuni de control intern nu se identifică sistematic și nu se abordează de către conducere

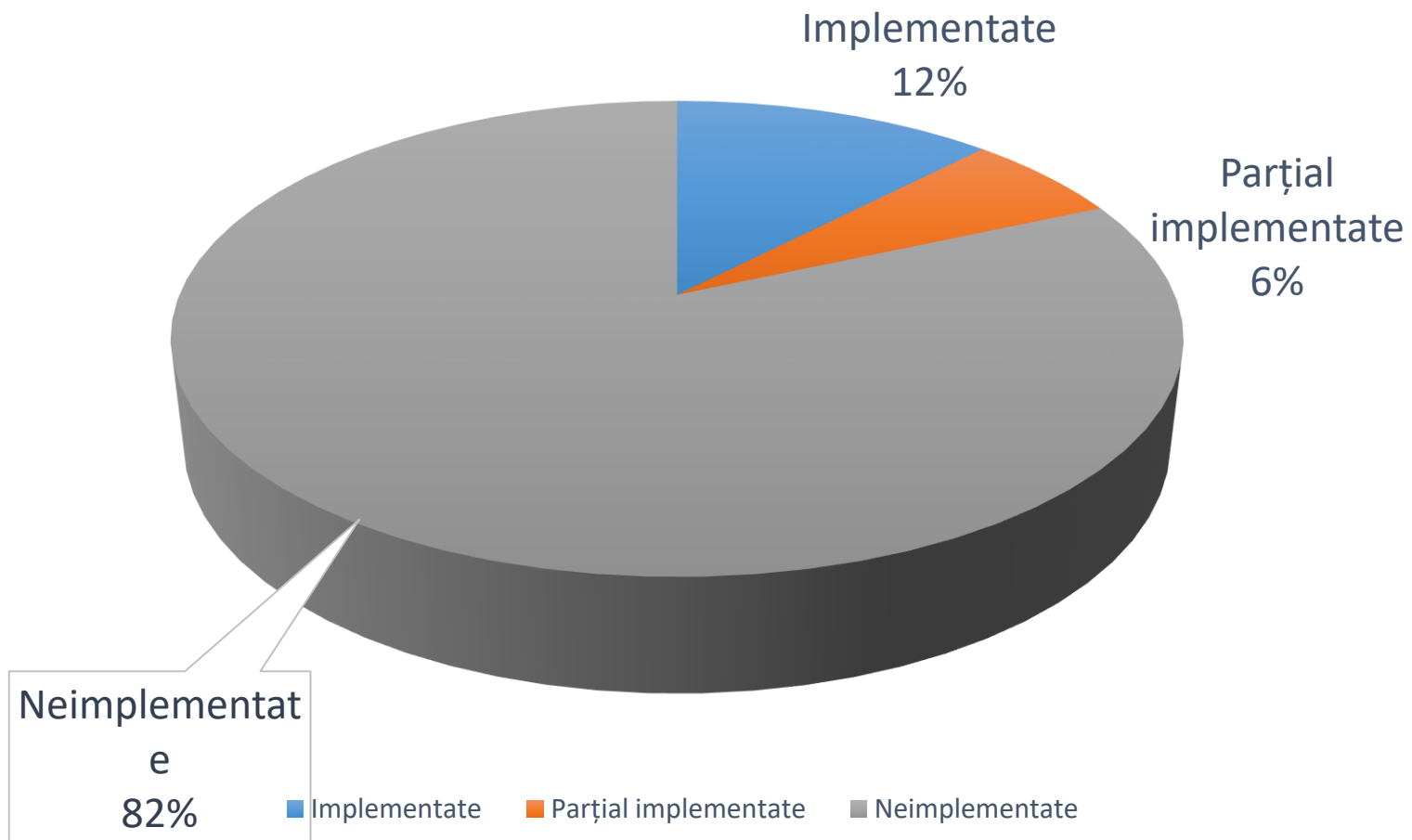
conducerea ministerului a fost lipsită de un instrument care asigură gestionarea prudentă a riscurilor







## Gradul de implementare a recomandărilor





## Deficiențe remediate:

- prin Ordinul MAIA nr. 49 din 24.03.2022 a dispus excluderea din evidența contabilă a valorii capitalului social al Î.S. Cariera de piatră Pervomaisc, Î.S. Cariera de pietriș Cernăuți aflate în Ucraina și al căror fondator a fost stabilit Agenția Proprietății Publice, precum și
- prin Ordinul MAIA nr. 87 din 19.05.2022 a constatat că Î.S. Național Vin, a fost lichidată și radiată din Registrul de Stat al persoanelor juridice și a dispus excluderea capitalului social din evidența contabilă.



## *Opinia de audit privind rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare, încheiate la 31.12.2021*

### ***Opinie cu rezerve***

Rapoartele financiare consolidate ale MAIA încheiate la 31.12.2021, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinie, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil