



Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Apărării, încheiate la 31.12.2021

Echipa de audit:

Tatiana Popa - șefa echipei de audit

Membrii echipei de audit:

Lidia Tonu

Ion Dudnicenco

Victor Verega

Responsabilă de audit:

Purici Svetlana

Direcția generală de audit III

30.06.2022



Temeiul efectuării și scopul auditului

✓ **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 2022

✓ **Scopul auditului situațiilor financiare consolidate**

- Obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul dacă rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Apărării, 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 Apărării

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

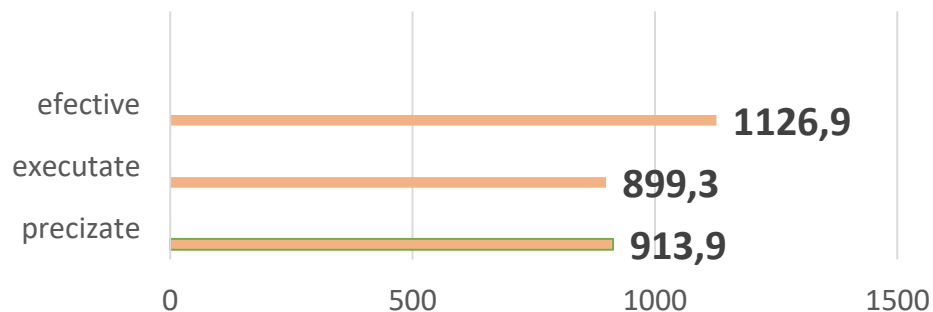
- *politicii de apărare;*
- *planificării apărării naționale;*
- *analizei și informației militare;*
- *resurselor sistemului național de apărare;*
- *dezvoltării resurselor umane în domeniul militar;*
- *învățământului în domeniul militar;*
- *cooperării internaționale în domeniul militar și*
- *interoperabilității militare.*



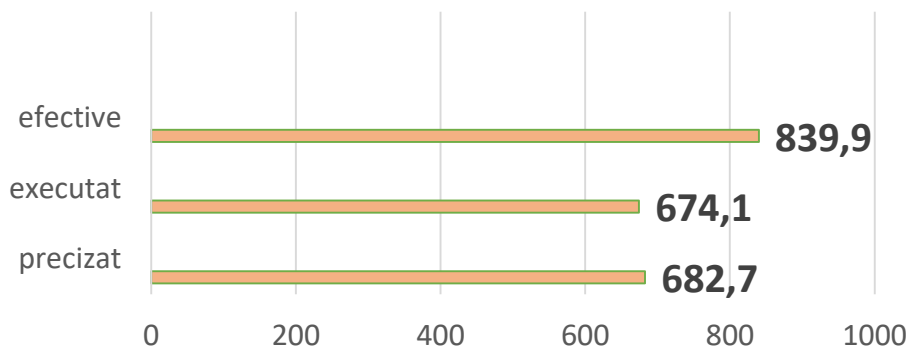
Indicatorii financiari bugetari consolidati și patrimoniul gestionat la 31.12.2021

III. Patrimoniul, mil. lei

I. Venituri, mil. lei



II. Cheltuieli, mil. lei



Denumirea grupului	Conturile	Valoarea, mil. MDL	Ponderea în activ/pasiv, %
Mijloace fixe	31	2097,4	55,56
Uzura mijloacelor fixe și amortizarea acivelor nemateriale	39	721,6	19,12
Stocuri de materiale circulante	33	1086,6	28,78
Active neproductive	37	1209,8	32,05
Creanțe interne	41	94,1	2,49
Mijloace bănești	43	8,6	0,23
Total datorii interne	51	51,5	1,36
Conturi extrabilanțiere	8	12,5	-



Active ale moștenirii culturale



Denaturarea informației din Bilanț, **clasificare:**
mil. lei

Element din Bilanț	Raportat	Denaturare
Activele moștenirii culturale	0,0	-58,8
Construcții speciale	109,0	+58,8



Denaturarea informației din Bilanț, **calcularea uzurii:**
mil. lei

Element din Bilanț	Raportat	Denaturare
Uzura mijloacelor fixe	717,0	+53,2
Rezultatul financiar	3723,4	-53,2



Subevaluarea soldurilor aferente cotei statului în capitalul social



Nu poate fi validată valoarea bunurilor transmise de Ministerul Apărării în componența capitalul social al întreprinderilor de stat în sumă de **22,4 mil. lei.**

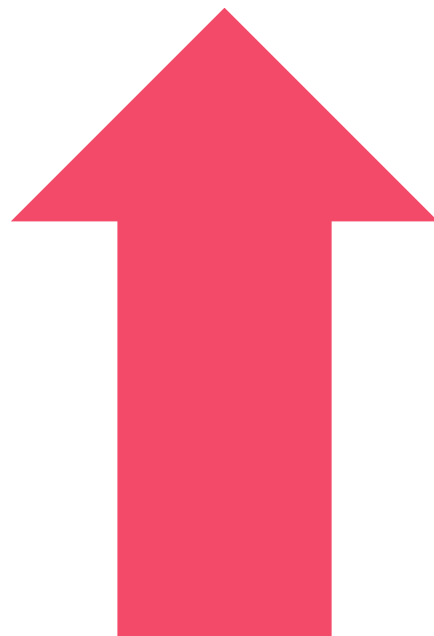




Bunuri imobile



Ministerul a recunoscut neregulamentar în evidența contabilă **14 bunuri imobile** cu suprafața de 13,8 mii m² care, conform înscrisurilor din Registrul bunurilor imobile, aparțin terților, fiind privatizate, în rezultat valoarea raportată a soldului grupei de conturi „Clădiri” a fost supraevaluată cu **5,5 mil. lei**.



Loturi de teren

Supraevaluarea valorii terenurilor cu **5,2 mil. lei** datorată menținerii în evidență a unui lot de teren (4,03 ha) care aparține terților



Deficiențe aferente gestionării patrimoniului

- ✓ Neînregistrarea drepturilor patrimoniale asupra a 106 de bunuri imobile (clădiri)

106 din 1389 de bunuri imobile

11 din 19 entități subordonate MA nu au înregistrat la organele cadastrale între 2 și 44 bunuri imobile (clădiri)	Total
	106/1389

- ✓ Neînregistrarea drepturilor patrimoniale asupra 8 terenuri

8 terenuri din 66 terenuri luate la evidență

AȘMM	CSCA	Br.2 IM	RRA	MSM	Total
1/2	1/3	4/12	1/10	1/1	8/66

Riscul de înstrăinare necontrolată a patrimoniului

- ✓ Raportarea incompletă către Agenția Proprietății Publice a datelor aferente bunurilor gestionate

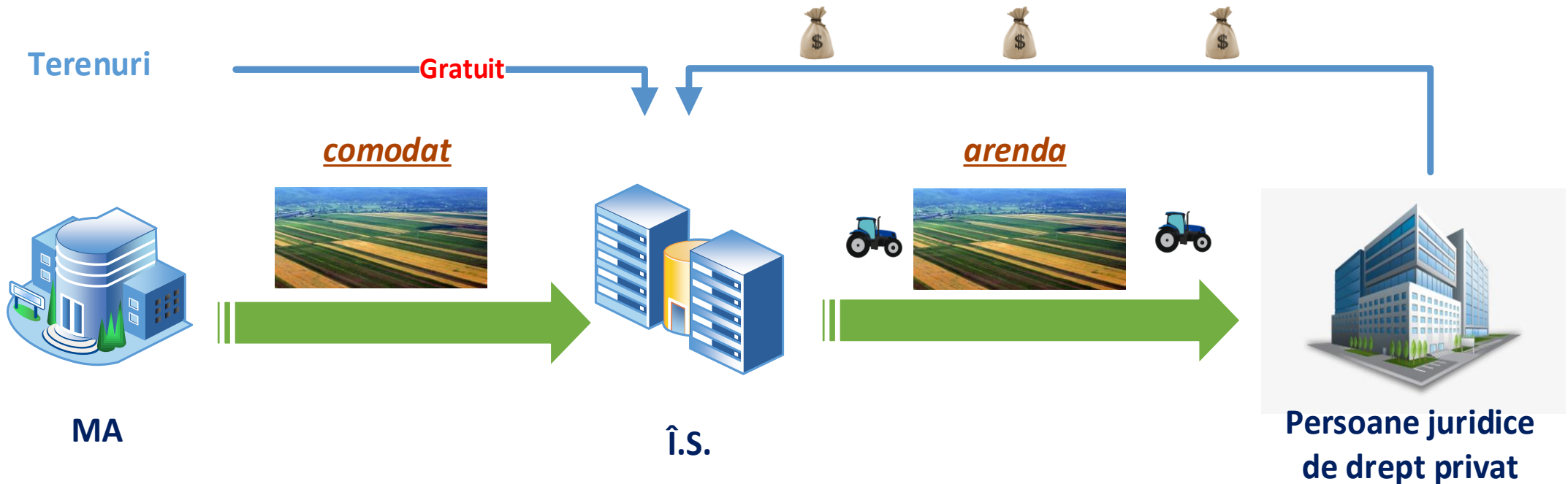


Creanțe cu termenul de prescripție expirat

Nr. d/o	Entitatea	Creanțe, mii lei		
		Total	Expirate	În litigiu
1	Regimentul de aviație	280,6	110,7	-
2	Baza de păstrare combustibil a Armatei Naționale	154,2	118,9	118,9
3	Agencia pentru Știință și Memorie Militară	109,3	88,6	-
4	Brigada nr.1 Infanterie Motorizată	91,0	42,6	42,6
5	Brigada nr.2 Infanterie Motorizată	762,4	557,3	-
6	Agencia Asigurare Resurse și Administrare Patrimoniu a Ministerului Apărării	61 153,3	-	-
7	Celelalte 10 entități subordonate MA	7 669,1	-	-
Total		70219,9	918,2	161,5



Instituirea unui mecanism defectuos de utilizare a terenurilor

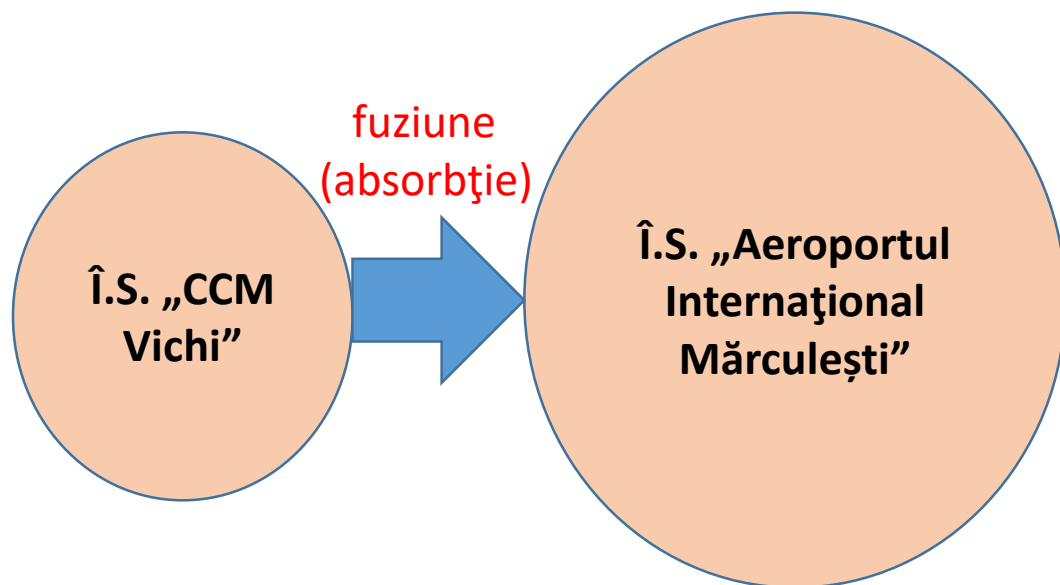


Neîncasarea la bugetul de stat a veniturilor din arenda terenurilor în valoare de **1,2 mil. lei.**

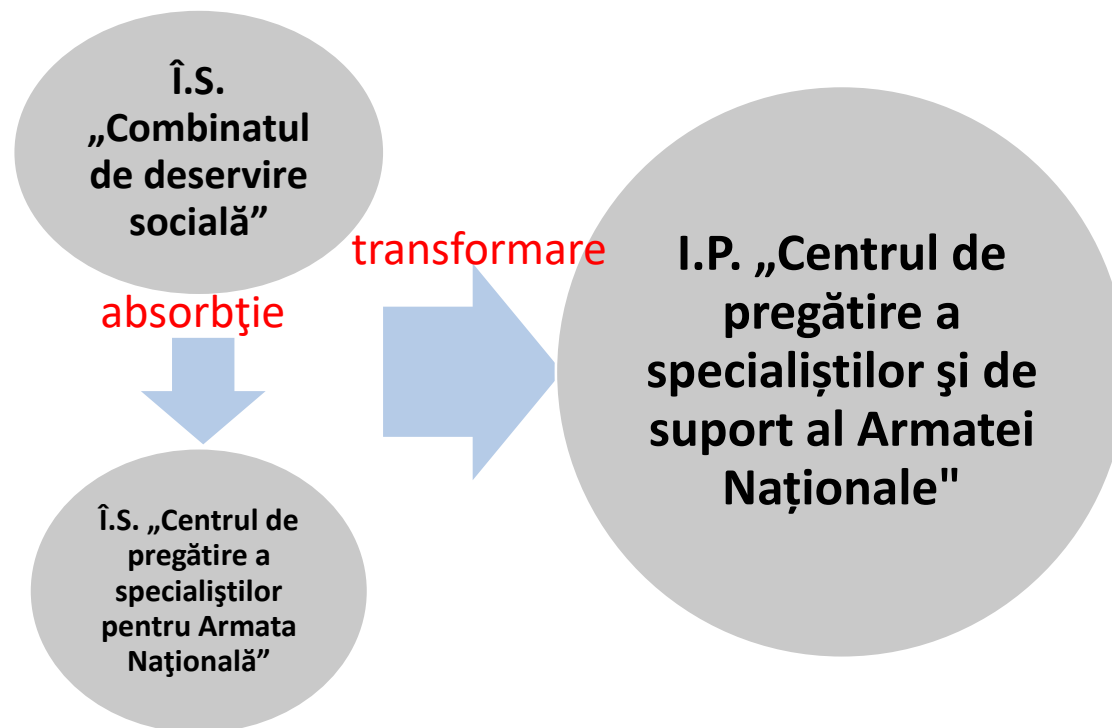


Reorganizarea întreprinderilor de stat

Reorganizarea prin fuziune (absorbție) inițiată în 2004



Reorganizarea prin absorbție și transformare inițiată în 2018





Gestiunea patrimoniului unităților militare

Gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului militar duce la suportarea daunelor materiale care sunt recuperate de la persoanele culpabile în cadrul instanțelor de judecată:



- Neasigurarea respectării regulilor și normelor de luare și ținere la evidență a patrimoniului militar (dezmembrarea unor componente a tehnicii militare) a generat o daună materială cauzată unității militare și statului estimată la valoarea de **2,7 mil. lei**;
- Neasigurarea inventarierii regulamentare a stocurilor de materiale, a condiționat neidentificarea lipsurilor de echipament care au apărut ca urmare a sustragerilor de bunuri pe parcursul anilor 2020-2022, daună materială cauzată unității militare și statului fiind estimată la valoarea de **1,5 mil. lei**.



Neconformități aferente calculării uzurii și casării mijloacelor fixe

Calcularea uzurii mijloacelor fixe

Ministerul, deși a introdus în Politica de contabilitate categoriile de mijloace fixe pentru care nu se va calcula uzura, nu a operat asemenea modificări în nomenclatorul bunurilor cu destinație militară, incluse în ordinul intern. Astfel, componența bunurilor incluse în ordinul respectiv și a categoriilor de bunuri pentru care nu se calculează uzura conform Politicii de contabilitate este diferită, în Nomenclatorul aprobat prin ordinul Ministerului Apărării fiind incluse și mijloacele fixe cu destinație/utilizare dublă, pentru care conform regulilor stabilite în Politica de contabilitate calcularea uzurii este obligatorie.

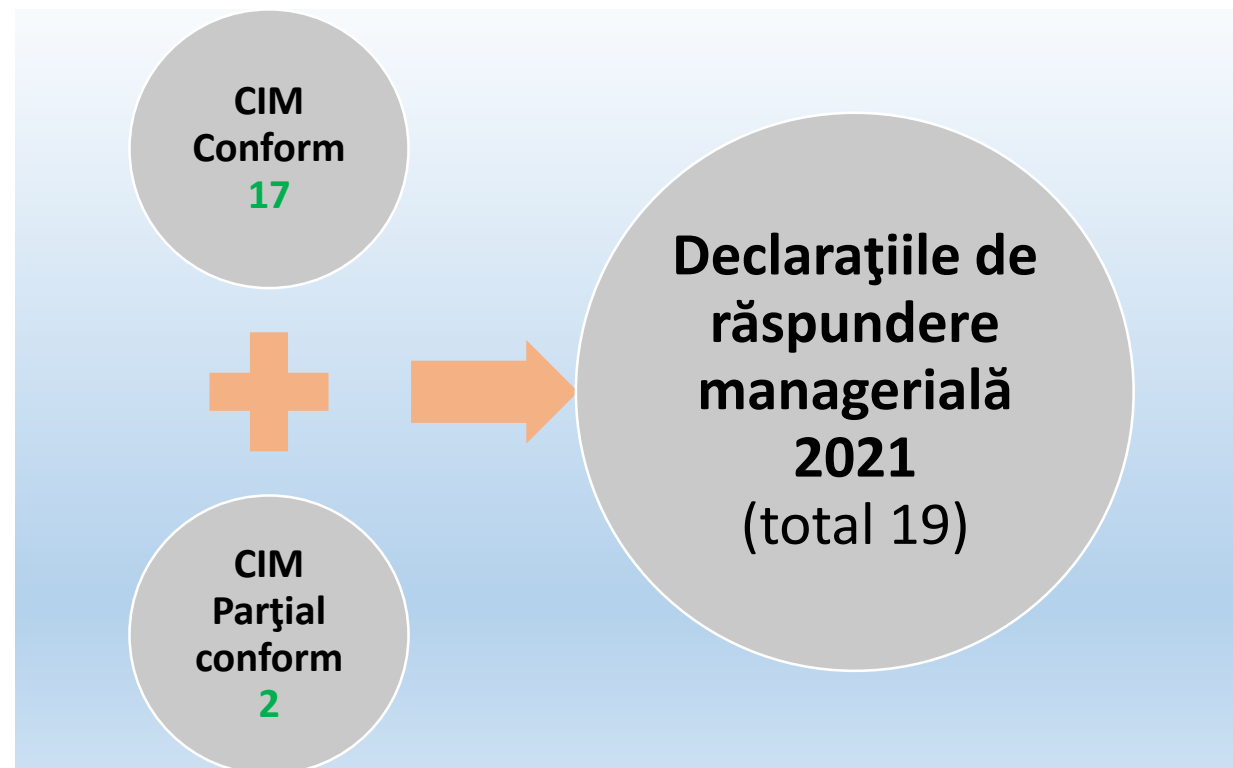
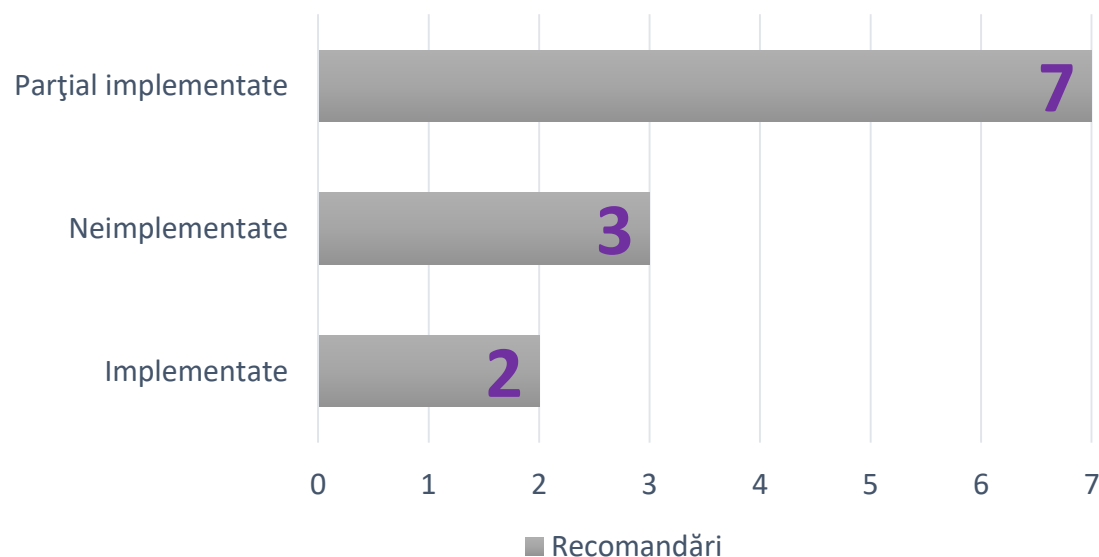
Casarea mijloacelor fixe

Ministerul a aprobat printr-un ordin reguli specifice de casare a mijloacelor fixe prin derogare de la prevederile Hotărârii Guvernului nr.500 din 12.05.1998. Ordinul respectiv nu face divizare dintre mijloace fixe și stocuri de materiale circulante, accentul fiind pus pe valoarea bunului per unitate sau pe suma per proces-verbal de casare. Iar autorizarea casării mijloacelor fixe, contrar prevederilor aprobate de Guvern, a fost delegată mai multor persoane/structuri din cadrul Ministerului în dependență de suma supusă casării dar nu reieșind din categoria bunurilor supuse casării.



Controlul intern managerial și implementarea recomandărilor

Gradul de implementare a recomandărilor



Controlul intern managerial instituit în cadrul Ministerului nu asigură identificarea și gestionarea eficientă a tuturor riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea situațiilor financiare consolidate



Opinia de audit



Rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Apărării, încheiate la 31.12.2021, cu excepția posibililor efecte ale 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



Deficinențe remediate pe parcursul misiunii de audit

- A fost actualizată suprafața a 7 blocuri locative gestionate de minister fiind excluse suprafețele transmise în proprietate privată;
- Ministerul a înaintat Agenției Proprietății Publice o Notă informativă de corectare a datelor din Registrul proprietății publice;
- La situația din 03.06.2022, din avansul de 61,1 mil. lei pentru procurarea echipamentului special, au fost livrate bunuri în valoare de 4,03 mil. lei.

