



RAPORTUL

*auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale
Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale încheiate
la 31 decembrie 2022*



**MINISTERUL INFRASTRUCTURII
ȘI DEZVOLTĂRII REGIONALE
AL REPUBLICII MOLDOVA**

***Dirrecția Generală de
Audit IV***



RAPORTUL

auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale

Temeiul:

- Art.31 și 32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017;
- Programul activității de audit a Curții de Conturi pentru anii 2022 și 2023.



Scopul:

- 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.

Perioada auditată:

- Anul 2022



MINISTERUL INFRASTRUCTURII ȘI DEZVOLTĂRII REGIONALE

INFRASTRUCTURĂ DE COMUNICAȚII



INFRASTRUCTURĂ DE TRANSPORT



CONSTRUCȚII ȘI URBANISM



SECURITATE ȘI EFICIENȚĂ ENERGETICĂ



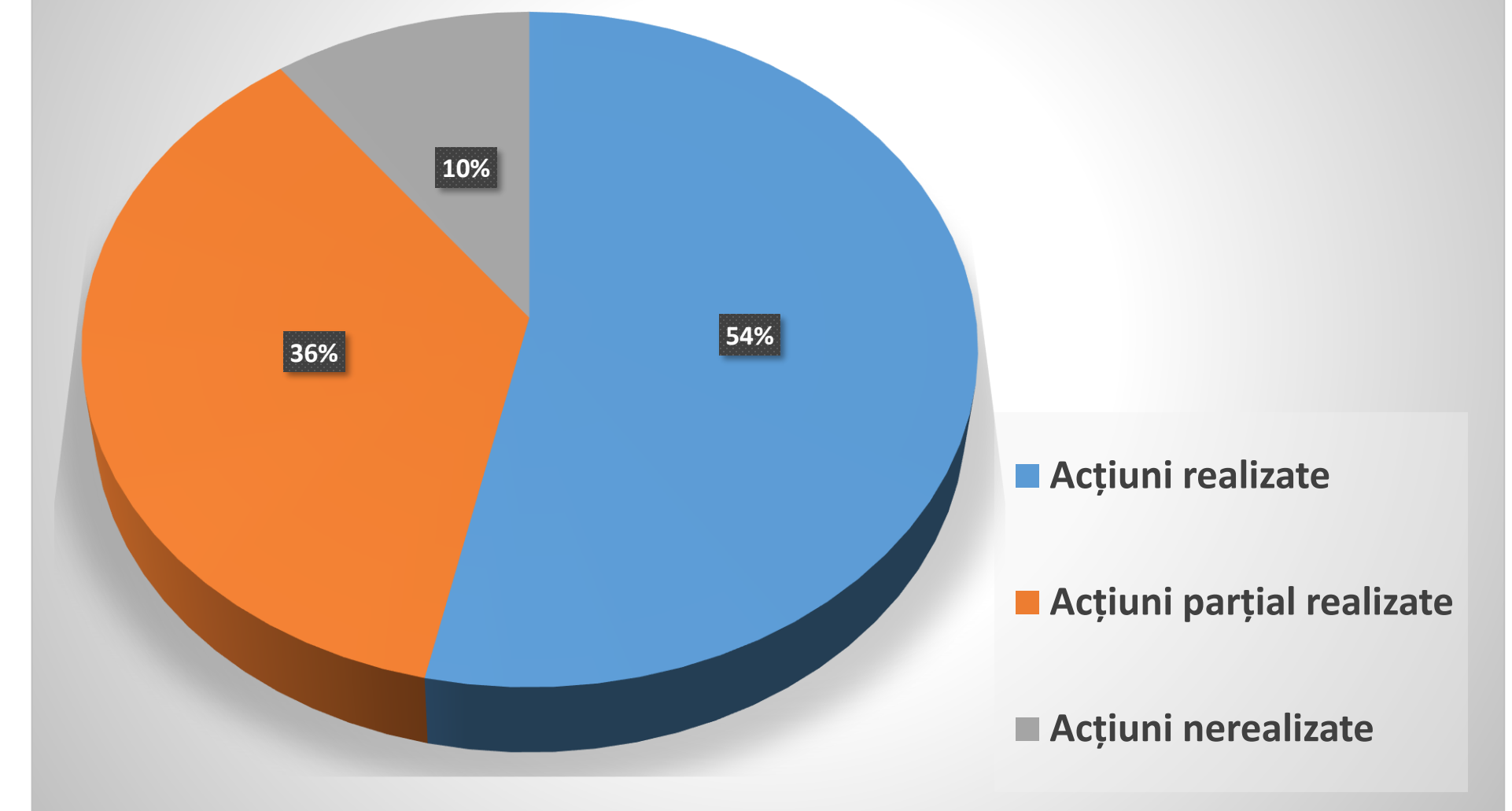
TRANSPORT



DEZVOLTARE REGIONALĂ ȘI LOCALĂ



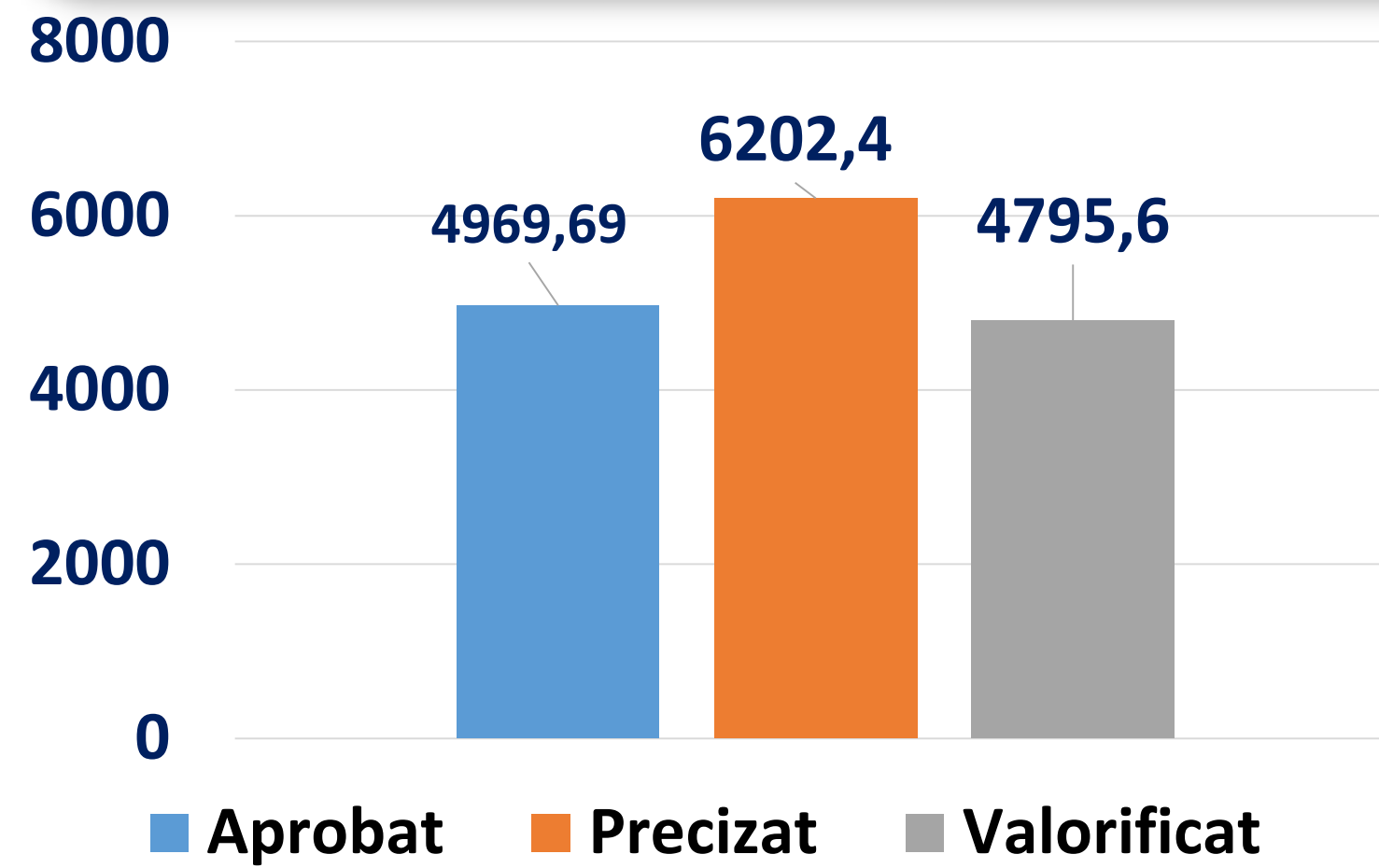
Planul de acțiuni al Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale



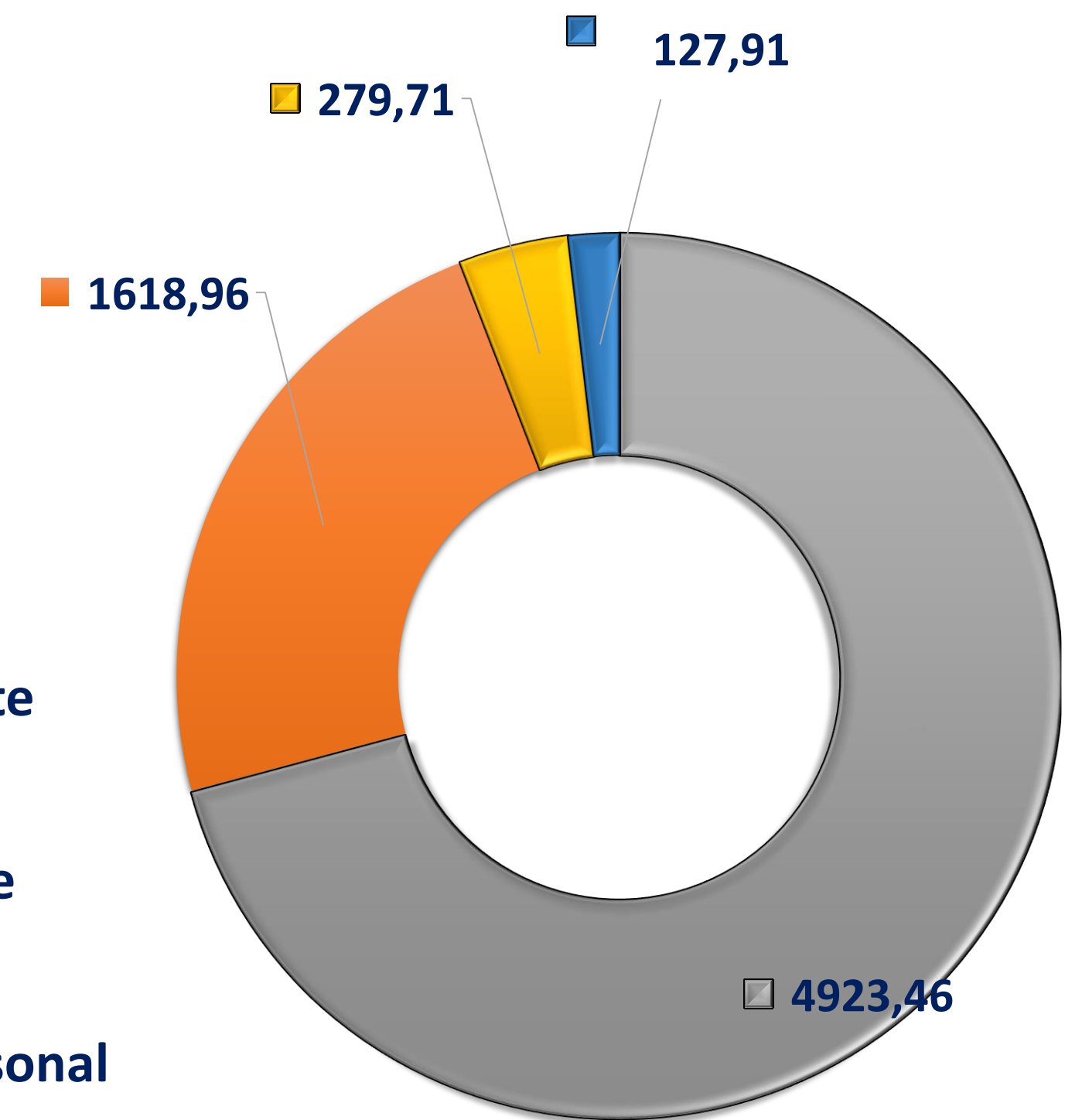
- 70% - grad de ocupare a funcțiilor
- 23% - rata medie de fluctuație



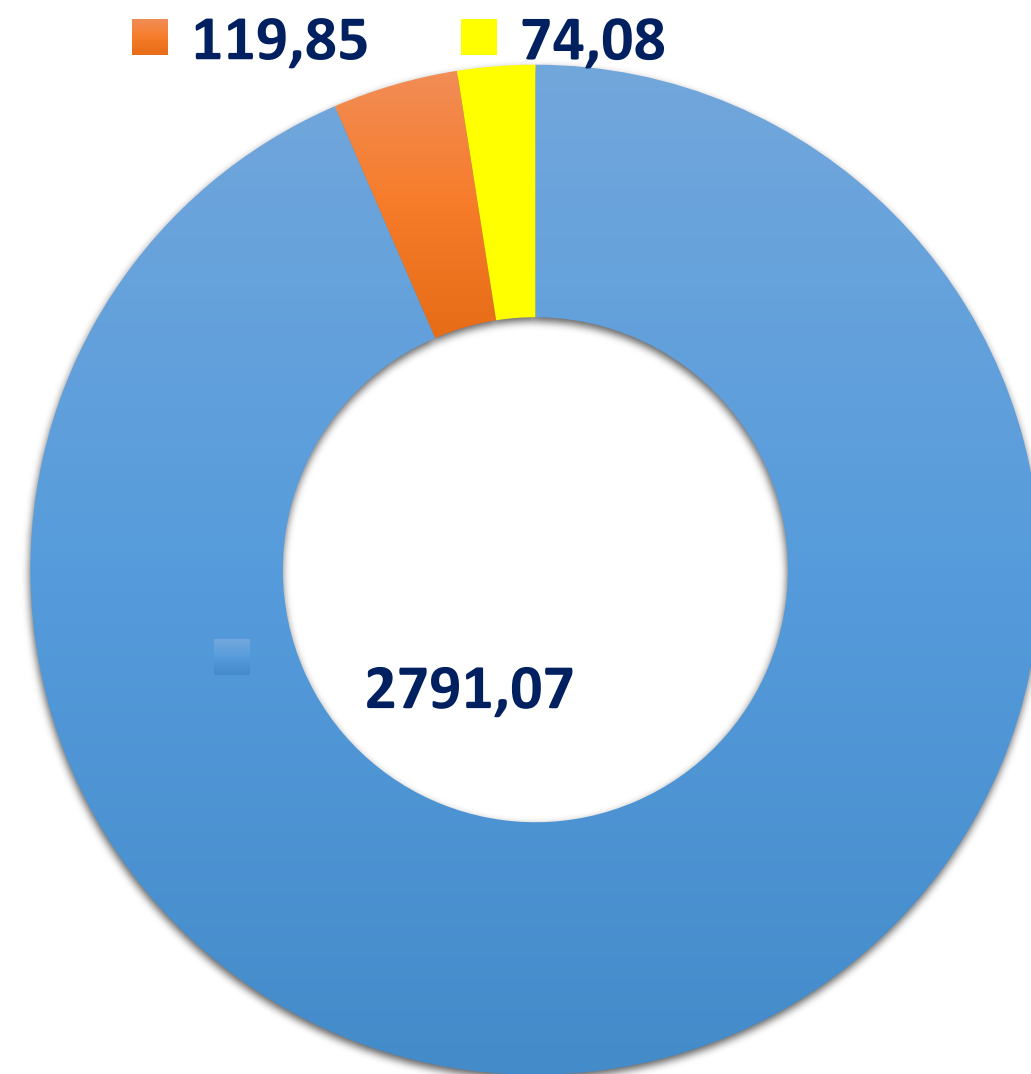
MINISTERUL INFRASTRUCTURII ȘI DEZVOLTĂRII REGIONALE



*Cheltuieli MIDR,
mil lei*



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



*Venituri MIDR,
mil lei*

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



MINISTERUL INFRASTRUCTURII ȘI DEZVOLTĂRII REGIONALE



- IP Oficiul Național de Dezvoltare Regională și Locală nu a transmis integral către comunitățile beneficiare valoarea investițiilor efectuate cu scopul de a îmbunătăți condițiile de activitate în unitățile de învățământ, deși prevederile cadrului normativ expun că „în cazul când autoritatea publică centrală sau locală, din contul mijloacelor bugetare, efectuează lucrări de reparație capitală a mijloacelor fixe, aflate la balanța altei autorități/instituții bugetare, volumele lucrărilor îndeplinite în decursul anului bugetar se transmit până la finele anului de gestiune, autorității/instituției la balanța căreia se află mijloacele fixe respective”. Situație similară se denotă și în cazul lucrărilor de reparații capitale efectuate de către Agenția pentru Supraveghere Tehnică în clădirea administrativă care aparține alte entități publice. Acest fapt, la nivel agregat a supraevaluat grupa de conturi aferentă clădirilor cu 20,84 mil lei. Menționăm, că în anul de gestiune, IP ONDRL a semnat Acte de transmitere a investițiilor efectuate la comunitățile beneficiare în valoare de 174,32 mil lei fiind implementată recomandarea anterioară a Curții de Conturi în proporție de circa 90%.

- IP Unitatea de Implementare a Proiectului de Construcție a Locuințelor pentru Păturile Socialmente Vulnerabile II, din cauza neacceptării și nesemnării actelor de primire-predare de către Consiliul raional Ialoveni, nu a transmis valoarea investițiilor realizate în 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 supraevaluează grupa de conturi respectivă cu 19,9 mil. lei.



Paragraf de evidențiere

MINISTERUL INFRASTRUCTURII ȘI DEZVOLTĂRII REGIONALE



- Atragem atenția că la momentul actual, valoarea drumurilor și a terenurilor proprietate publică, este reflectată doar în evidența contabilă a Î.S. Administrația de Stat a Drumurilor fără a fi reflectată și în evidența contabilă a autorității publice centrale de specialitate, Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale, sau a Agenției Proprietății Publice, în calitate de fondator.
- În scopul armonizării prevederilor cadrului normativ aplicabil și a principiilor fundamentale de evidență contabilă, pentru asigurarea controlului deplin asupra proprietății publice a statului la nivelul autorităților publice centrale de specialitate se impune necesitatea inventarierii și reevaluării integrale a drumurilor proprietate publică cu contabilizarea corespunzătoare a acestora.
- La data de 31.12.2022, valoarea de bilanț a drumurilor și terenurilor publice raportată de către Întreprinderea de Stat Administrația de Stat a Drumurilor constituie **20 464,37** mil. lei și respectiv **16,67** mil.lei.



Aspecte cheie

MINISTERUL INFRASTRUCTURII ȘI DEZVOLTĂRII REGIONALE



- Mijloacele financiare din Fondul rutier sunt alocate către Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale la grupa de conturi „subvenții”, ulterior acestea fiind administrate de către Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” care nu are statut de instituție bugetară, dar este responsabilă de implementarea proiectelor de infrastructură și întreținere a drumurilor prin intermediul societăților pe acțiuni.
- Scopul și destinația mijloacelor financiare menționate nu corespund grupei de conturi subvenții deoarece nu reprezintă plăți achitate entităților producătoare sau prestatoare de servicii, cu scopul de a influența procesul de producere sau prețurile de livrare.
- Prin urmare, resursele financiare în valoare de **1 618,96 mil.lei**, alocate din Fondul rutier, nu corespund noțiunii de subvenții, ceea ce afectează transparența informațiilor financiare din rapoartele consolidate ale Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale și nu asigură o înțelegere corectă a acestora de către utilizatorii externi.



Alte informații

MINISTERUL INFRASTRUCTURII ȘI DEZVOLTĂRII REGIONALE



- IP ONDRL nu a transmis valoarea bunurilor repartizate cu scopul de a îmbunătăți condițiile de activitate în unitățile de învățământ către comunitățile beneficiare, ceea ce a supraevaluat subgrupele de conturi 316 „Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc” cu suma de **2,75 mil. lei** și 314 „Mașini și utilaje” cu **0,9 mil. lei**;

- Agenția pentru Eficiență Energetică nu a transmis valoarea instalației fotovoltaice în sumă de **2,75 mil. lei** către Serviciul Fiscal de Stat, ceea ce a cauzat raportarea supraevaluată a valorii subgrupeii mașinilor și utilajelor deținute;

- Agenția Națională Transport Auto nu a calculat amortizarea pentru sistemul informațional E-Autorizație ceea ce a subevaluat cheltuielile perioadei de gestiune cu **0,83 mil. lei**.



MINISTERUL INFRASTRUCTURII ȘI DEZVOLTĂRII REGIONALE



- Deși cadrul normativ aplicabil prevede expres ca concluziile Agenției pentru Supraveghere Tehnică cu privire la controlul calității construcțiilor efectuate să fie consemnate în procesele-verbale de recepționare a lucrărilor, se denotă că aceste concluzii lipsesc în 17 procese-verbale de recepție a lucrărilor de construcție/reconstrucție a drumurilor proprietate publică, din cele 20 înregistrate de către Î.S. Administrația de Stat a Drumurilor în anul 2022. Valoarea totală a lucrărilor recepționate în anul 2022 constituie **4 705,45 mil. lei**, ceea ce reprezintă cea mai semnificativă parte a investițiilor în curs de execuție realizate de către Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale.

- Conform Acordului-cadru de împrumut dintre Republica Moldova și Banca de Dezvoltare a Consiliului Europei, Unitatea de implementare a Proiectului de Construcție a Locuințelor pentru Păturile Socialmente Vulnerabile II a inițiat lucrări de construcție la blocul locativ din or. Rezina în anul 2017 (valoarea investiției constituie **28,70 mil. lei**) și la blocul locativ din or. Cimișlia în anul 2018 (valoarea investiției constituie **15,78 mil. lei**). Până în prezent, din diferite motive, contrar prevederilor contractelor inițiale de antrepriză, lucrările nu au fost finalizate, iar blocurile locative nu s-au dat în exploatare.

- Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale nu s-a conformat prevederilor Hotărârii Guvernului nr.706/11.07.2018, potrivit căreia, în termen de 3 luni, urma să elaboreze Metodologia de calculare a tarifelor la serviciile prestate de către Agenția Navală și să prezinte spre aprobare Guvernului RM Nomenclatorul serviciilor prestate și tarifele stabilite (*până la 03.11.2018*). Prin urmare, până în prezent, se denotă aplicarea unor tarife învechite, neorientate pe costurile reale ale Agenției Navale.

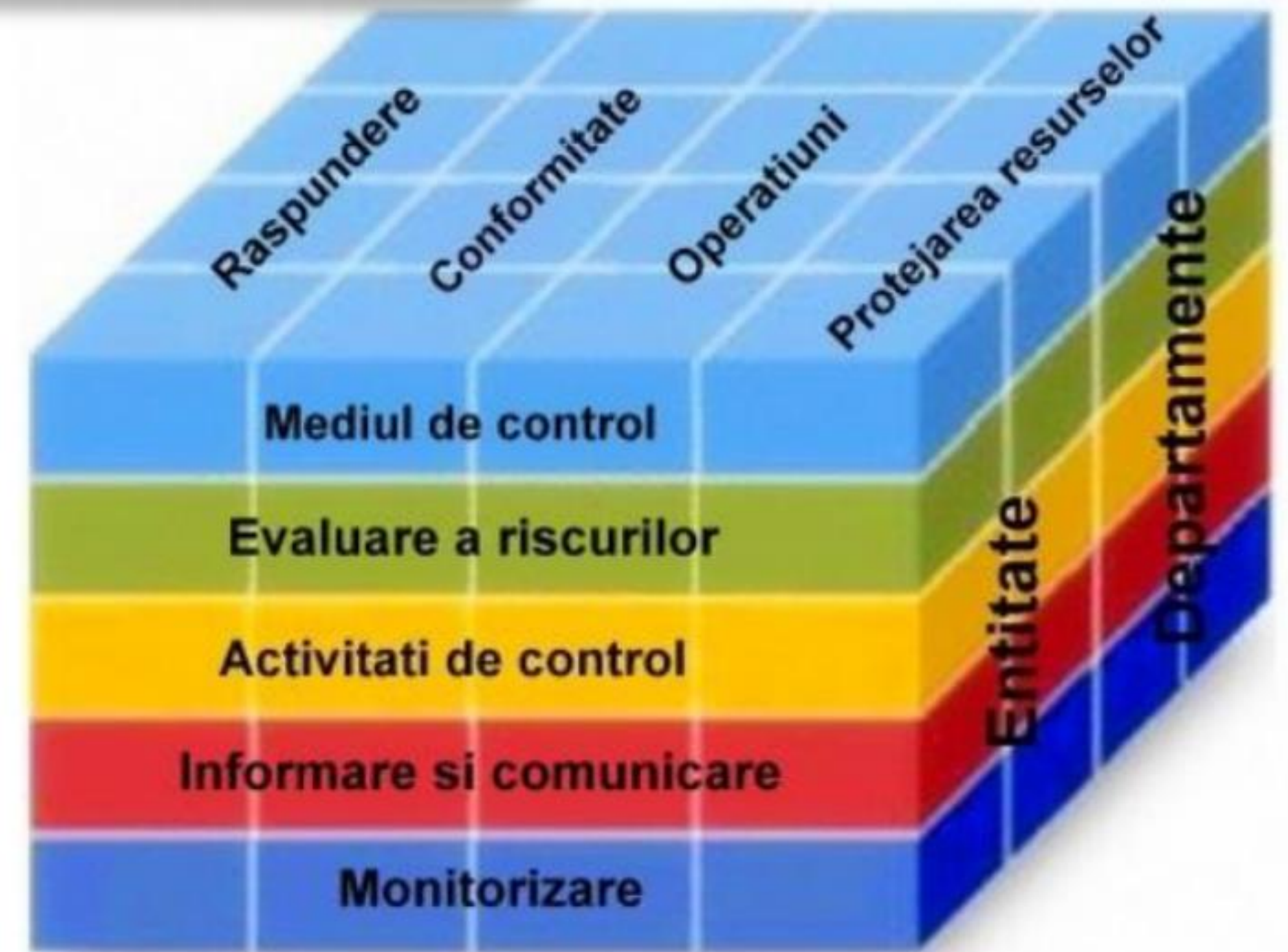
Transmisă în momentul reformei administrației publice centrale de la Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor.



MINISTERUL INFRASTRUCTURII ȘI DEZVOLTĂRII REGIONALE

Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale are instituit un sistem de control intern managerial care asigură un nivel mediu de funcționalitate și eficacitate a controalelor-cheie fiind identificate unele lacune care au contribuit la emiterea unei opinii cu rezerve și pentru exercițiul bugetar 2022.

Subdiviziunile de audit intern din cadrul ministerului, dar și al entităților subordonate, au fost suplinite la un nivel foarte redus, ceea ce, în consecință, 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.





Constataările și recomandările de audit au fost acceptate



Se propune excluderea din regim de monitorizare a Hotărârilor Curții de Conturi:

- nr.21 din 27.05.2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Economiei și Infrastructurii încheiate la 31 decembrie 2021;***
- nr.22 din 27.05.2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale încheiate la 31 decembrie 2021;***
- nr.17 din 29.04.2021 cu privire la auditul conformității asupra achizițiilor publice în cadrul Ministerului Economiei și Infrastructurii în anii 2019-2020.***



RECOMMENDED