



Curtea de Conturi a Republicii Moldova

Raportul auditului conformității asupra gestionării mijloacelor financiare alocate alegerilor pentru funcția de Președinte al Republicii Moldova în anul 2020

Raportul auditului conformității asupra gestionării mijloacelor financiare alocate pentru organizarea și desfășurarea alegerilor parlamentare anticipate din 11 iulie 2021

Direcția generală de audit I



Temeiul și scopul efectuării auditului

Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi
nr.260 din 07.12.2017

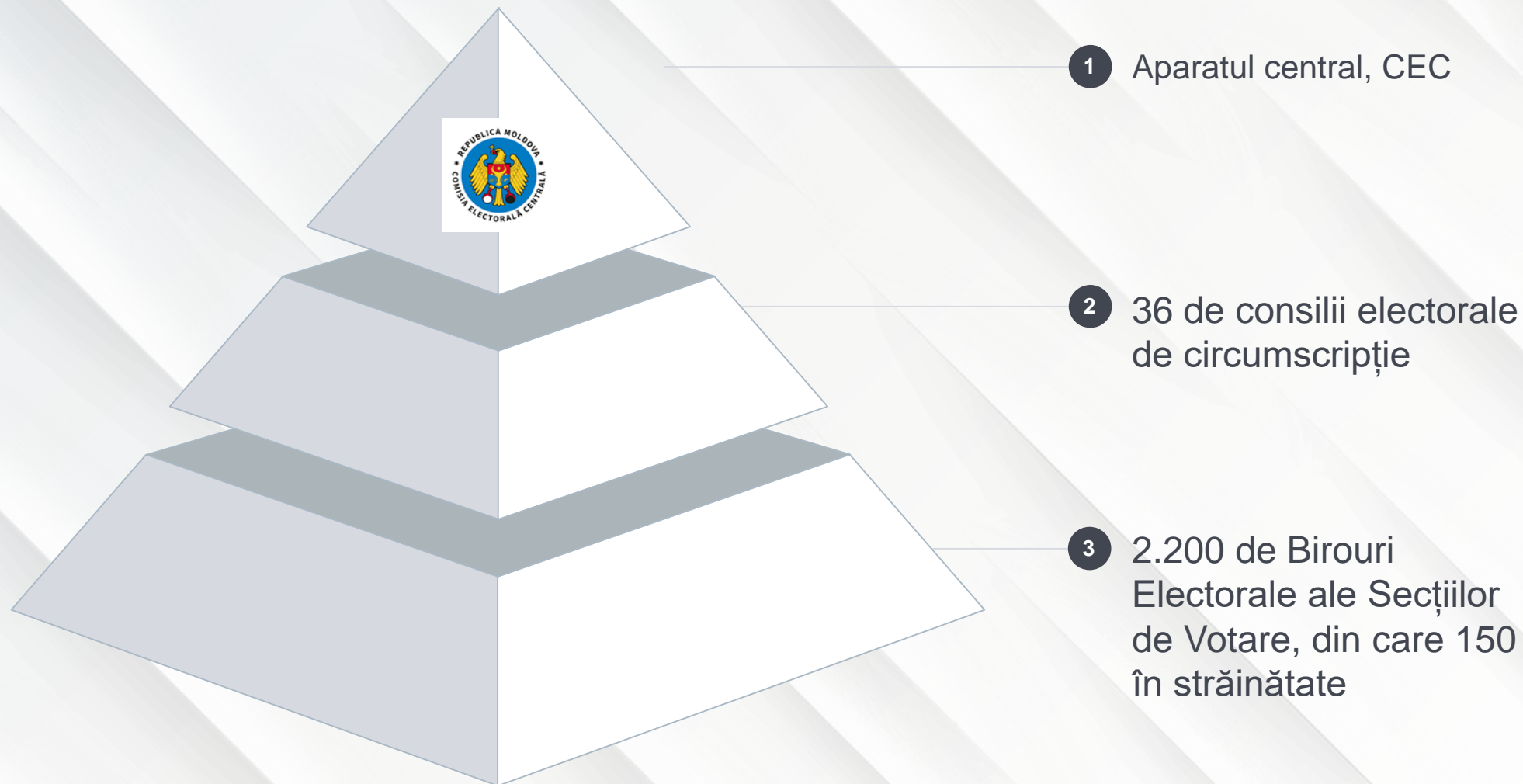
Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2021

Codul electoral, Legea nr.1381-III din 21.11.1997

Evaluarea conformității gestionării și utilizării mijloacelor financiare alocate alegerilor pentru funcția de Președinte al Republicii Moldova în anul 2020 și alegerilor parlamentare anticipate din 11 iulie 2021, în raport cu prevederile cadrului normativ aplicabil.



CEC aprobă devizul de cheltuieli pentru organizarea și desfășurarea alegerilor care include cheltuielile pentru:





Sinteza cheltuielilor și activelor nefinanciare pentru organizarea și desfășurarea alegerilor pentru funcția de Președinte al RM în anul 2020

Indicatori	CEC		MAEIE		TOTAL ALOCAȚII (mii lei)		
	Alocații din BS	Alocații din fondul de rezervă	Alocații din BS	Alocații din fondul de rezervă	Alocații din BS	Alocații din fondul de rezervă	Total general
Aprobat	155.689,9	20.387,1	11.666,3	1.189,4	167.356,2	21.576,5	188.932,7
Precizat	157.063,3	13.299,9	9.630,1	1.022,3	166.693,3	14.322,2	181.015,5
Executat	126.975,0	13.116,1	7.017,1	663,5	133.992,0	13.779,6	147.771,6
<i>Nivelul de executare</i>	<i>80,8%</i>	<i>98,6%</i>	<i>72,9%</i>	<i>64,9%</i>	<i>80,4%</i>	<i>96,2%</i>	<i>81,6%</i>



Elaborarea și aprobarea devizelor de cheltuieli de către CEC cu supraestimarea necesităților pentru alegeri (33,2 mil. lei) în contextul execuției bugetului de stat deficitar și recurgerii la alocarea mijloacelor din fondul de rezervă al Guvernului

Nivelul de valorificare a alocațiilor a constituit 80,1% față de planul aprobat și 80,4% față de cel precizat

Propunerile/proiectele de buget prezentate MF de către CEC nu au fost întocmite în cadrul unor limite bugetare stricte, care să cuprindă justificările necesare la unele categorii de cheltuieli.



În lipsa unor proceduri exprese în cadrul normativ privitor la modalitatea de livrare și de tipărire a buletinelor de vot, prețul buletinelor de vot variază pentru secțiile de votare din străinătate și din țară.

Lipsa clarității, în Codul electoral, cu privire la remunerarea muncii angajaților lasă spațiu pentru diverse interpretări, ceea ce determină executarea cheltuielilor majorate din BS.

CEC, CECE, CICDE și MAEIE nu au asigurat, în unele cazuri, executarea și raportarea conformă cadrului normativ a mijloacelor financiare, care să demonstreze utilizarea în mod econom și eficient a banului public

Procurarea materialelor de uz gospodăresc și a rechizitelor de birou cu abateri de la cadrul normativ.

Procurarea combustibilului în lipsa unor documente primare relevă posibilitatea executării unor supracheltuieli și ratării unor economii.

Planificarea alocațiilor majorate pentru serviciile informaționale, iar CICDE a executat unele alocații cu abateri de la clasificția bugetară.



Achizițiile echipamentelor de protecție în scopul prevenirii răspândirii infecției COVID-19 au fost efectuate cu unele rezerve de la principiile bunei guvernări, economicității, eficienței și eficacității.





Sinteza cheltuielilor și activelor nefinanciare pentru organizarea și desfășurarea alegerilor parlamentare anticipate din 11 iulie 2021

Alocații din fondul de rezervă al Guvernului (FR)						Alocații din BS	(mii lei)
Indicatori	Aparatul central CEC	CECE/birouri electorale	Echipamente anti-COVID la CECE	CICDE	TOTAL din FR	MAEIE/BESV din străinătate	Total general
1	2	3	4	5	6=2+3+4+5	7	8=6+7
Aprobat de către CEC	21.520,5	78.043,8	12.081,2	2.121,3	113.766,8	11.280,0	125.046,8
Precizat	16.752,2	73.594,5	0,0	2.121,3	92.468,0	6.836,0	99.304,0
Executat	10.249,2	72.849,0	0,0	1.443,9	84.542,1	5.195,1	89.737,2
<i>Executat/Precizat (+/-)</i>	<i>-6.503,0</i>	<i>-745,6</i>	<i>x</i>	<i>-677,4</i>	<i>-7.925,9</i>	<i>-1.640,9</i>	<i>-9.566,8</i>
<i>Executat/Precizat (%)</i>	<i>61,2%</i>	<i>99,0%</i>	<i>x</i>	<i>68,1%</i>	<i>91,4%</i>	<i>76,0%</i>	<i>90,4%</i>
<i>Executat/aprobat (%)</i>	<i>47,6%</i>	<i>93,3%</i>	<i>x</i>	<i>68,1%</i>	<i>x</i>	<i>46,1%</i>	<i>71,8%</i>



La recomandarea Guvernului, CEC nu a efectuat modificări la Hotărârea prin care a fost aprobat devizul de cheltuieli estimativ pentru alegerile parlamentare anticipate din 11 iulie 2021

Finanțarea CEC (pentru secțiile de votare din țară) s-a efectuat din fondul de rezervă al Guvernului, deși conform cadrului normativ cheltuielile legate de pregătirea și desfășurarea alegerilor se suportă de la BS. Iar alocațiile precizate din BS pentru MAEIE nu au constituit parte integrantă a bugetului CEC.



Executarea alocațiilor pentru organizarea și desfășurarea alegerilor parlamentare anticipate din 11 iulie 2021 s-au efectuat cu abateri de la prevederile cadrului normativ

Achitarea indemnizațiilor funcționarilor electorali s-a efectuat, de către unele CECE, cu abateri de la cadrul normativ, iar remunerarea muncii angajaților CICDE și CEC – în lipsa reglementării exhaustive cu privire la achitare și atribuții

Unele CECE nu au repartizat la BESV, în limita aprobată de către CEC, alocațiile pentru procurarea combustibilului, iar la executarea cheltuielilor nu au completat corespunzător și nu au anexat în totalitate documentele confirmative potrivit cadrului normativ

CECE au procurat rechizite de birou și alte bunuri materiale, dar nu le-au repartizat BESV, în limita aprobată de către CEC. Totodată, CEC a planificat procurarea buletinelor de vot în sumă totală de 4,0 mil. lei dar a achiziționat buletine de vot în sumă totală de 656,0 mii lei, sau la nivel de 16,2% din suma planificată, prețul unitar a constituit 0,18 lei



CEC a raportat eronat Ministerului Finanțelor suma echipamentelor de protecție împotriva COVID-19 primite cu titlu gratuit de la Ministerul Sănătății, în baza unor rapoarte financiare greșit întocmite de către CECE

CEC a raportat eronat la MF suma echipamentelor de protecție împotriva COVID-19 primite cu titlu gratuit de la MS, fiind cu 216,2 mii lei mai puțin, în baza rapoartelor financiare greșit întocmite de către unele CECE. Totodată, auditul a stabilit lipsa unor documente confirmative și completarea eronată a documentelor contabile.



Modul de organizare a activităților de achiziții publice nu a asigurat în totalitate respectarea principiilor legalității, accesibilității, iar condițiile în care acestea s-au desfășurat nu au contribuit la asigurarea deplină a eficienței și transparenței

Planul de achiziții a fost întocmit în lipsa cunoașterii exacte a necesităților iar contractele încheiate de către CECE nu au fost raportate AAP pentru supravegherea realizării achizițiilor

În lipsa proceselor operaționale și a reglementărilor interne de descriere a procedurilor de achiziții aplicate de către CEC, nu sunt clare procedurile efectuate de către CEC și CICDE, deoarece majoritatea contractelor au fost încheiate prin excepție de la Legea privind achizițiile publice, iar pe intern au fost organizate proceduri de achiziții similare/imitatoare celor stabilite în cadrul normativ



Conform prevederilor Codului electoral, după încheierea alegerilor, CEC trebuie să prezinte Parlamentului, un raport asupra gestionării mijloacelor financiare alocate împreună cu avizul Curții de Conturi.



Auditul a constatat că CEC întocmește rapoarte financiare conform Ordinului MF nr.216 din 28.12.2015 și le prezintă MF, dar nu întocmește un raport care să fie prezentat Parlamentului. Totodată, CEC nu solicită MAEIE informația cu referire la cheltuielile executate pentru alegeri conform devizului de cheltuieli aprobat pentru consolidare. Astfel, CEC nu a întocmit rapoarte asupra gestionării mijloacelor financiare alocate alegerilor parlamentare anticipate, cât și alegerilor prezidențiale, auditului public extern nefiindu-i oferite rapoarte asupra gestionării mijloacelor financiare alocate alegerilor.



Constatările de audit consemnate în proiectele Rapoartelor de audit au fost generate de vulnerabilitățile controlului intern managerial instituit, care nu cuprinde și/sau cuprinde parțial instrumentele-cheie de management, indispensabile unui sistem de control intern funcțional asupra proceselor de gestiune a mijloacelor financiare alocate pentru organizarea și desfășurarea alegerilor.



“

În concluzia echipei de audit privind aspectele conformității gestionării mijloacelor financiare, bazată pe activitățile de audit efectuate, managementul execuției cheltuielilor pentru desfășurarea alegerilor a fost afectat de nerespectarea normelor de reglementare a disciplinei financiar-bugetare, precum și de lipsa controlului intern corespunzător, ceea ce a condiționat nereguli și incertitudini în utilizarea mijloacelor financiare

”



Implementarea la nivel de 78,6% a recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.76 din 17 decembrie 2019 „*Cu privire la Raportul auditului asupra gestionării mijloacelor financiare alocate pentru alegerile parlamentare din 24 februarie 2019*”