



Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Mediului, 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
29.06.2022



Temeiul efectuării și scopul auditului – *Ministerul 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 Mediului

HG nr. 145 din 25.08.2021

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

- protecția mediului
- schimbări climaterice
- resurse naturale

Instituții participante la consolidare:



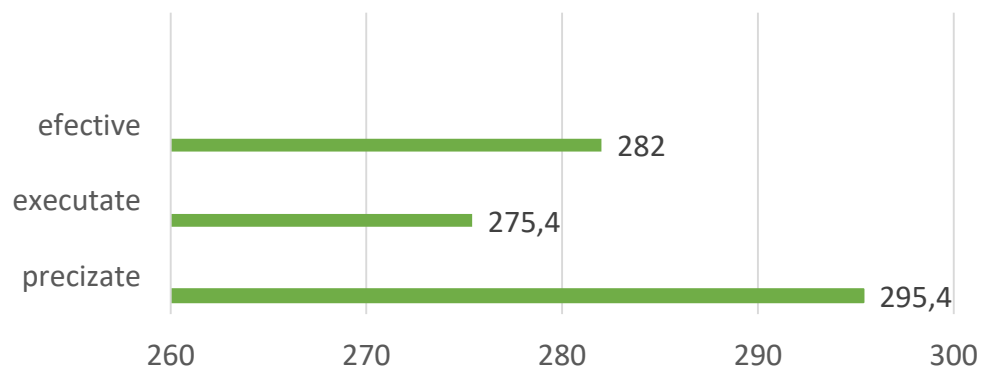
**MINISTERUL
MEDIULUI**

- 1. Agenția de Mediu
- 2. Inspectoratul pentru Protecția Mediului
- 3. Agenția „Moldsilva”, *fondator la 25 Î.S.*
- 4. Agenția „Apele Moldovei”, *fondator la 2 Î.S. și o SA*
- 5. Agenția pentru Geologie și Resurse Minerale
- 6. Agenția Națională de Reglementare a Activităților Nucleare și Radiologice
- 7. Instituția Publică Unitatea de Implementare a Proiectelor în Domeniul Mediului
- 8. Serviciul Hidrometeorologic de Stat

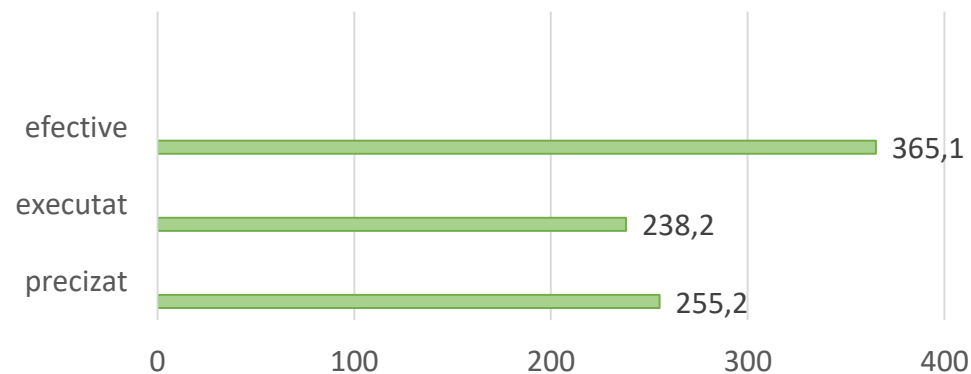


Indicatorii financiari bugetari consolidati la 31.12.2021

I. Venituri, mil lei



II. Cheltuieli, mil lei



Denumirea indicatorului financiar

Valoarea, mil lei

III. Active nefinanciare

1652,6

IV. Active financiare

116,01

V. Datorii

26,38

| Denumirea grupului | Conturile | Valoarea, mil MDL | Ponderea în activ/pasiv, % |
|---|-----------|-------------------|----------------------------|
| Mijloace fixe | 31 | 1.514,44 | 85,63 |
| Uzura mijloacelor fixe si amortizarea activelor nemateriale | 39 | 600,72 | 33,97 |
| Stocuri de materiale circulante | 33 | 12,49 | 0,71 |
| Active neproductive | 37 | 125,67 | 7,11 |
| Creanțe interne | 41 | 109,55 | 6,19 |
| Mijloace bănești | 43 | 6,46 | 0,37 |
| Total datorii interne | 51 | 26,38 | 1,49 |
| Conturi extrabilanțiere | 8 | 36,79 | 2,08 |
| PASIV/ACTIV: | | 1.768,61 | |



Subevaluarea soldurilor aferente cotei statului în capitalul social

Valoarea raportată a cotelor-părți în capitalul social al întreprinderilor de stat a fost subevaluată cu 24 827,5 mil. lei:



1. Nu a evaluat și nu a contabilizat în modul stabilit terenurile fondului forestier și din domeniul hidroameliorației transmise în gestiune Î.S. în valoare de 24 827,5 mil lei.

2. Limitarea echipei de audit în oferirea unei asigurări rezonabile privind fidelitatea și veridicitatea a cotelor sociale în capitalul social al 27 Î.S. în mărime de **68,47 mil.lei** (*Lipsa listei exhaustive a bunurilor transmise în capitalul social al întreprinderilor de stat*)





Subevaluarea valorii contului 371 „Terenuri”

Neevaluarea și necontabilizarea a 17 loturi de teren, cu S de 25,83 ha
Valoarea: 48,51 mil lei.



Înregistrarea neregulamentară în evidența contabilă a 40 de loturi de teren, cu S: 525,08 ha cu valoarea de 37,88 mil. lei, care aparțin persoanelor terțe.



**Subevaluarea
valorii
terenurilor cu
10,63 mil lei**

Baza pentru
opinia de
audit

Agenția Apele Moldovei:

6 loturi de teren, S=20 ha, val.=42,86 mil lei

Inspectoratul pentru Protecția Mediului:

11 loturi de teren, S = 5,66 ha, valoarea = 3,28 mil lei

Agenția Apele Moldovei: 30 loturi de teren, S = 515,43 ha, val.=6,4 mil lei

Inspectoratul pentru Protecția Mediului: 8 loturi de teren, S = 4,51 ha, valoarea = 0 mil lei

Serviciul Hidrometeorologic de Stat: 2 loturi de teren; S = 4,63 ha, valoarea =31,48 mil



Subevaluarea contului 311 „Clădiri”

Neînregistrarea în evidența contabilă a 46 de clădiri, din care 8 au valoare cadastrală de 20,75 mil lei

Înregistrarea valorii a 8 clădiri care aparțin terților => 12,93 mil lei

Baza pentru
opinia de
audit

| Denumirea Instituției | Nr de bunuri imobile |
|---|----------------------|
| Agenția Apele Moldovei | 34 |
| Agenția de Mediu | 1 |
| Agenția Moldsilva | 1 |
| Inspectoratul pentru Protecția Mediului | 10 |

| Denumirea Instituției | Nr de bunuri imobile |
|---|----------------------|
| Serviciul Hidrometeorologic de Stat | 2 |
| Agenția Apele Moldovei | 4 |
| Inspectoratul pentru Protecția Mediului | 1 |
| Agenția Moldsilva | 1 |

Subevaluarea soldului contului 311 „Clădiri” cu cel puțin 7,82 mil lei



Contabilizarea volumelor de investiții realizate

| Nr . Contului | Denumirea contului | Valoarea, mil lei |
|----------------|---|-------------------|
| Supraevaluarea | | |
| 312 | Construcții speciale | 73,9 |
| 314 | Mașini și utilaje | 36,2 |
| Subevaluarea | | |
| 319 | „Investiții capitale în curs de execuție” | 110,1 |



* În contul 312 sunt înregistrate lucrări de reparații capitale în valoare de 73,9 mil. lei, pentru obiective care aparțin cu titlu de proprietate terților (diguri, construcții hidrotehnice).

** În contul 314 „Mașini și utilaje” a AAM sunt reflectate investițiile efectuate în anii 2013-2015 pentru Reutilizarea stațiilor de pompare a sistemului de aprovizionare cu apă Bălți-Soroca în valoare de 36,22 mil. lei, care se află la balanța Î.S. „Acva-Nord”. Investițiile au fost efectuate prin intermediul FEN și includ valoarea clădirii stației de pompare în valoare de 5,17 mil lei și echipament în valoare de 31,05 mil. lei.

*Înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor compromise
în valoare de 40,8 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 validat.

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 insolabilitate.

S terenurilor transmise în gestiune Î.S.: 326,84 ha, Valoarea: 24,01 mil lei

Aplicarea neconformă de către Î.S. fondator al cărora sunt APC a prevederilor Planului General de Conturi Contabile privitor la bunurile și terenurile primite în gestiune economică => imposibilitatea identificării

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 Ministerul Finanțelor, s-a acceptat corectarea deficiențelor legate de clasificarea eronată de către Agenția Moldsilva a tranzacțiilor aferente obligațiunilor arendașilor terenurilor fondului forestier față de bugetul de stat:

a fost corectată valoarea veniturilor calculate cu 3,6 mil lei și creanțele pentru arenda fondului forestier cu 10,82 mil lei, fiind majorat contul extrabilanțier cu 10,82 mil lei.

Totodată, cu suportul responsabililor de la MF, Agenția Moldsilva a întocmit Raportul consolidat ca Org.1 respectiv fiind astfel exclusă denaturarea soldurilor activelor și pasivelor per total pe bugetul de stat în sumă de 80,7 mil.lei fiecare.





Alte informații:

Menținerea 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”

2,23 mil lei

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

1,61 mil lei





Performanța utilizării resurselor bugetare

1. Proiectul investițional „Crearea soluțiilor durabile pentru reciclarea cioburilor de sticlă”, finanțat din FEN în valoare de 14,0 – nu oferă asigurarea privind economicitatea utilizării banilor publici



2. Neîntreținerea corespunzătoare a digurilor de protecție aflate în gestiunea Î.S. Stațiuni Tehnologice de lirigare factor generator de cheltuieli ineficiente

Deficiențe de regularitate în încasarea plăților pentru arendă:

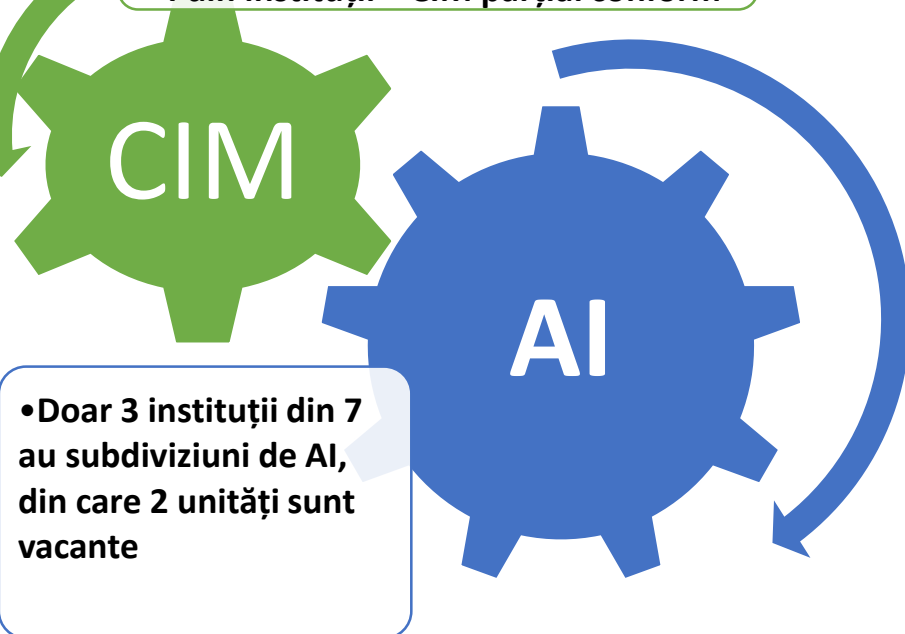
Cuantumul arendei pentru terenurile Fondului Forestier aprobate prin HG 187/ 2008, nu a fost modificat în conformitate cu statutul Agenției Moldsilva =>clasificarea eronată a încasărilor la bugetul de stat, TVA fiind încasat ca plăți de la arenda terenului fondului forestier și nu la ECO destinat TVA



Buna guvernare



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





Deficiențe remediate:

- Agenția Moldsilva a majorat valoarea contului 415 „Acțiuni și alte forme de participare în interiorul țării” cu valoarea capitalului social al Î.S. silvice Taraclia, care a fost omis în anul 2021.
- Agenția Moldsilva a inițiat procesul de înregistrare a terenurilor fondului forestier în evidența contabilă conform OMF nr. 216/2015 și Legii 1308/1997.



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