



Curtea de Conturi a Republicii Moldova

Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale
Proiectului „Reforma învățământului în Moldova” încheiate la 31 decembrie 2021

Direcția generală de audit I



La solicitarea Băncii Mondiale și a Ministerului Educației, Culturii și Cercetării

În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit

Audit

În condițiile prevăzute de Acordul de finanțare încheiat între Republica Moldova și AID privind realizarea Proiectului de Reformă a Educației din Moldova

În baza cerințelor stabilite în termenii de referință elaborați de către Banca Mondială



Scopul auditului

Obținerea unei asigurări rezonabile că, pentru exercițiul bugetar încheiat la 31 decembrie 2021, toate operațiunile financiare semnificative au fost prezentate la valori veridice și fidele cu exprimarea opiniei de audit, în baza rapoartelor financiare interimare întocmite de către responsabilii de implementare a Proiectului

*Ministerul Educației și
Cercetării (MEC)*

*Instituția Publică Fondul de
Investiții Sociale în
Moldova (IP FISM)*

*Instituția Publică Oficiul Național
de Dezvoltare Regională și Locală,
Succesor de drepturi al IP FISM*

*Echipa de
implementare a
Proiectului*



Proiectul „Reforma învățământului în Moldova”

Valoarea totală:
50,0 mil. dol. SUA

Data de închidere:
31 decembrie 2022

Mijloace financiare debursate la 31.12.2021:
41,9 mil. dol. SUA (83,9%)

Executat:
41,4 mil. dol. SUA

Sold:
0,5 mil. dol. SUA



Executarea cheltuielilor în anul 2021

Renovarea a 17 școli - 2,3 mil.
dolari SUA

Procurarea echipamentului
specializat - 3,2 mil dolari SUA

Cheltuieli
executate – 6,1
mil. dolari SUA

Servicii de consultanță – 0,4 mil.
dolari SUA

Cheltuieli operaționale – 0,2
mil. dolari SUA



Opinia de audit

Rapoartele financiare interimare ale Proiectului „Reforma învățământului în Moldova” pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil potrivit cerințelor Băncii Mondiale.



Iregularități privind gestionarea de către IP FISM a cheltuielilor operaționale

Discrepanță între funcțiile aprobate în Manualul Operațional al Proiectului și cele stabilite în contractele individuale de muncă.

Menținerea incertitudinilor privind mărimea retribuției achitate per funcție a consultanților /membrilor echipei IP FISM implicați în realizarea Proiectului.

Cheltuielile de remunerare a muncii au fost majorate în anul 2021 cu 21,3 mii dolari SUA.



Iregularități privind gestionarea de către IP FISM a cheltuielilor operaționale

Conform Planului de procurări al IP FISM pentru cheltuieli de personal:

Planificat

782,3 mii dolari SUA

Executat

772,5 mii dolari SUA

Sold

9,8 mii dolari SUA

Deși se atestă o economie de 9,8 mii dolari SUA , probele de audit denotă că pentru luna august au fost achitate 185,1 mii lei (circa 10,5 mii dolari SUA), din contul contribuției comunității pentru lucrările civile acumulate la contul bancar IP FISM.



Iregularități privind gestionarea de către IP FISM a cheltuielilor operaționale

La data de 29.12.2021, ca urmare a modificării MOP , din contul sumelor reținute ca penalități, a fost achitat salariul calculat pentru perioada octombrie-decembrie în sumă totală de 561,6 mii lei, inclusiv contribuții, nefiind coordonate cu Banca.

IP FISM a admis achitarea neregulamentară din contul PRIM a plății aferente titlului executoriu în sumă de 44,2 mii lei, pentru încetarea raportului de serviciu prin concediere a șefului Direcției monitorizare și evaluare tehnică , fiind achitată și raportată în mod neeligibil la componenta de implementare a Proiectului.



Deficiențe privind executarea contractelor de lucrări civile de către IP FISM

Deși recepția finală a lucrărilor a fost organizată pentru 10 instituții de învățământ în sumă totală de 106,7 mil. lei, investițiile realizate au fost transmise doar la 6 comunități beneficiare, în sumă totală de 72,0 mil lei.

Nerespectarea reglementărilor privind achiziționarea lucrărilor de reparații suplimentare care depășesc valoarea de 15% din suma inițială a contractului, în 5 cazuri, fiind majorată valoarea contractului de la 15,8% până la 28,8%.



Testarea corectitudinii repartizării și înregistrării în evidența contabilă a tehnicii de calcul

Consiliile au interpretat diferit prevederile Ordinului MEC nr.428 din 23.04.2021, ce ține de repartizarea către instituțiile beneficiare



Iregularități identificate în cadrul a 4 consilii raionale selectate:



Nu a fost asigurată completarea datelor în SIME cu referire la laptop-urile repartizate în instituție.



Unele entități implicate nu au reflectat corect în evidența contabilă tehnica de calcul primită



În unele cazuri, tehnica de calcul nu a fost utilizată pentru participarea la procesul educațional acestea fiind depozitate până la momentul auditului.



Implementarea recomandărilor

Recomandările Curții de Conturi din Raportul de audit financiar din anul precedent au fost realizate la un nivel de 60%.

Auditul propune excluderea Hotărârii Curții de Conturi nr. 51 din 10 septembrie 2021 din regim de monitorizare.



Recomandări de audit (8)

Să asigure corectitudinea executării cheltuielilor aferente Proiectului „Reforma învățământului în Moldova”, provenite din finanțare externă, în corespundere cu necesitățile reale;

Să intensifice activitățile de control și de monitorizare în vederea valorificării eficiente și conforme a resurselor financiare aferente cheltuielilor operaționale la Componenta A.2, gestionată de Instituția Publică Oficiul Național de Dezvoltare Regională și Locală;

Să întreprindă măsuri eficiente pentru supravegherea activităților la încheierea perioadei de implementare a Proiectului, inclusiv respectarea normelor aferente înregistrării evidenței/raportării conforme a valorii rezultatelor Proiectului și ale procesului de primire-predare a bunurilor și lucrărilor achiziționate în cadrul acestuia, în vederea transmiterii către comunitățile beneficiare;

Să efectueze inventarierea lucrărilor de renovare finanțate din Proiect, cu actualizarea informațiilor contabile, și să asigure respectarea procesului de transmitere-primire a investițiilor către comunitățile beneficiare.