



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

RAPORTUL

**auditului conformității privind gestionarea patrimoniului public și a
resurselor financiare de către Instituția Publică „Agenția Servicii Publice”,
în anul 2022**

Direcția generală de audit I: Bugetul de stat și APC



Temeiul efectuării și scopul auditului

Temei:

- Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi nr.260 din 07.12.2017;
- Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2023.

Scop:

- Oferirea unei asigurări dacă patrimoniul public și resursele financiare au fost gestionate de către Agenția Servicii Publice, în anul 2022, în conformitate cu reglementările aplicabile.

Perioada supusă auditului:

- Anul 2022.



Patrimoniul ASP

- **La finele anului 2022:**

- Active - 1.349.967,3 mii lei;
- Venituri din activitatea operațională – 1.462.364,7 mii lei;
- Venituri (cu destinație specială pentru activitatea PIEF) - 40.636,7 mii lei.
- Cheltuieli operaționale– 1.199.771,0 mii lei;
- Cheltuieli (cu destinație specială pentru activitatea PÎEF) - 40.730,4 mii lei.



Obiectivele auditului

- A planificat și a executat ASP veniturile în mod regulamentar?
- ASP a planificat și a executat cheltuielile corespunzător exigențelor legale?
- A asigurat ASP gestionarea conformă a patrimoniului public?



Concluzia de audit

Unele activități, procese și proceduri, precum și tranzacții, inclusiv cu impact financiar, realizate de ASP în anul 2022, nu au întrunit în totalitate criteriile de conformitate care guvernează această entitate.

Notă: lacunele evidențiate în procesele de organizare, funcționare, finanțare, gestionare a mijloacelor financiare publice și monitorizare a performanțelor sunt comune tuturor instituțiilor publice la autogestiune.



Guvernanța instituțiilor publice la autogestione – finanțarea și monitorizarea activității

- **Cadrul de reglementare al instituțiilor publice la autogestione necesită a fi armonizat cu o lege sau o normă specială:**
 - ✓ lipsesc elementele fundamentale de organizare și funcționare,
 - ✓ lipsesc principiile de finanțare și gestionare a resurselor publice,
 - ✓ lipsesc reglementări privind funcțiile și modul de efectuare a monitoringului financiar,
 - ✓ lipsesc reglementări privind funcțiile, atribuțiile, drepturile și obligațiile fondatorului instituției publice la autogestione.



Constatări – venituri

283.268,9 mii lei

- Profitul net înregistrat în anul 2022.
- ASP nu transferă la bugetul de stat veniturile acumulate peste necesitățile sale de cheltuieli, deoarece cadrul normativ aplicabil (statutul ASP) nu specifică din care anume buget se face calculul respectiv – din bugetul de venituri sau bugetul de cheltuieli.

24.838,7 mii lei

- Venituri neplanificate:
 - 20.651,1 mii lei - venituri din dobânzi aferente depozitelor la vedere,
 - 4.187,6 mii lei - veniturile provenite din datorii cu termenul de prescripție expirat (venituri cu caracter sistemic: în anul 2020 - 1.513,7 mii lei, iar în anul 2021 - .332,4 mii lei)

49.778,3 mii lei

- Aplicarea neuniformă a politicilor contabile și neconstituirea provizioanelor pentru creanțele compromise și potențialele cheltuieli cu litigiile.

8.736,2 mii lei

- Venituri neacumulate de la prestarea serviciilor neincluse în lista categoriilor serviciilor prestate cu înlesniri, precum și subvenționarea costurilor



Constatări – venituri

1.134,7 mii lei



- Nevalorificarea potențialului economic al spațiilor libere neutilizate în activitatea operațională și neacumularea unor pasibile venituri din locaține.

277,5 mii lei



- Venituri obținute din comercializarea a 8672 kg deșeuri din aluminiu - urmare distrugerii plăcuțelor de înmatriculare ridicate de la cetățeni și persoane juridice, în lipsa unor reguli interne de comercializare a acestora.



Constatări – Proiectul PIEF

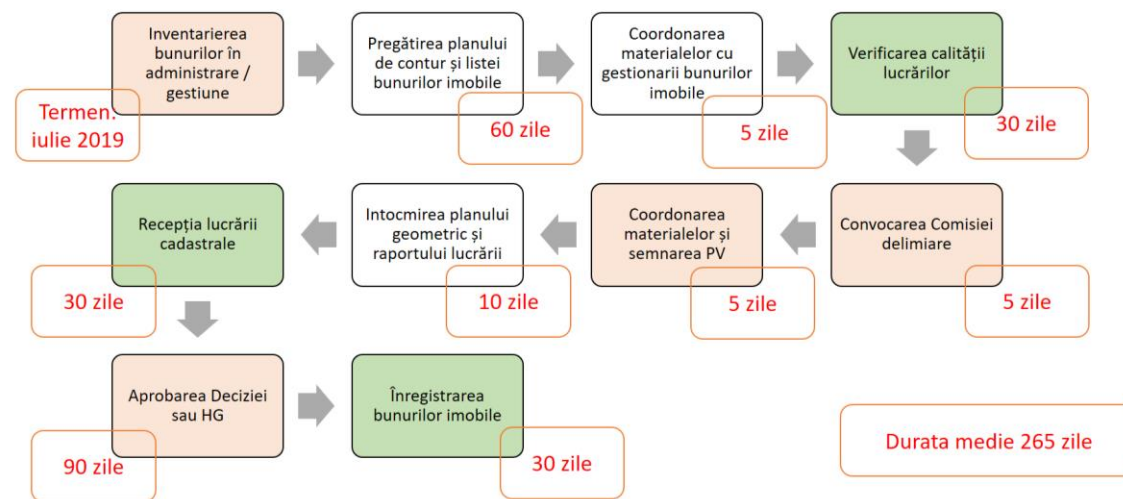
3.531,2 mii euro

- Nivelul de executare a creditului de implementare a Proiectului PIEF:
- Valorificarea modestă a mijloacelor financiare la un nivel de 14,9% din valoarea împrumutului restructurat.
- Restructurarea activităților și valorii creditului contractat de la 30.100,0 mii euro la 23.650,9 mii euro.

Cauzele:

- neimplementarea conformă și în termen a Planului de implementare a Proiectului pentru anii 2019 - 2023,
- neefectuarea regulamentară și în timpul oportun a inventarierii bunurilor imobile proprietate publică a statutului,
- necontractarea la timpul oportun a serviciilor de delimitare și înregistrare a bunurilor imobile,
- tergiversarea procesului de convocare a Comisiei de delimitare și coordonarea întârziată a materialelor privind delimitarea bunurilor imobile,
- Pandemia Covid – 19,
- neîntrunirea trimestrială a Consiliului Proiectului și neluarea deciziilor de rigoare.

Procesul de delimitare (etapele și durata zile lucrătoare)





Constatări – cheltuieli

25.376,9 mii lei

- Investiții compromise - efectuate în compania fiică IT Relax.
- Risc iminent de majorare a cheltuielilor.

14.248,5 mii lei

- Necapitalizarea lucrărilor de reparații la edificiile ASP și majorarea cheltuielilor perioadei.

866,9 mii lei
1.124,0 mii lei

- Fondul de garanție - diminuarea puterii de compensație a potențialelor prejudicii titularilor de drepturi și neacumularea unor pasibile mijloace financiare.



Constatări – cheltuieli

5.461,1 mii lei

- Neidentificarea și neplanificarea în timpul oportun a unor necesități de achiziții și modificarea ad-hoc și frecventă a bugetului ASP, pentru finanțarea acestora.

566,9 mii lei

- Divizarea neregulamentară a unor achiziții publice.

43.357,7 mii lei

- Informații aferente unor achiziții publice neincluse în rapoartele de monitorizare.

380,5mii lei

- Cumularea neregulamentară a unor funcții de conducere și majorarea cheltuielilor de salarizare.



Constatări – patrimoniu

22.773,1 mii lei

84,3 mii lei

- 74 terenuri proprietate publică de stat netransmise către APP.
- 2 terenuri neînregistrate în evidența contabilă.

2.114.566,8 mii lei

- Gestionarea banilor publici preponderent în afara sistemului trezorerial al Ministerului Finanțelor.

43.249,3 mii lei.

- Investiții și achiziții de mijloace fixe, sisteme informaționale și materiale circulante care nu au generat beneficii economice și au condiționat pierderi.

415.356,9 mii lei

- Neajustarea informațiilor aferente patrimoniului primit de la stat, precum și necontabilizarea conformă a acestuia.



Constatări – inventarierea patrimoniului

- **Ne inventarierea avansurilor** primite de la persoanele fizice pentru serviciile publice prestate - 91.256,8 mii lei;
- **Neluarea deciziilor privind:**
 - imobilizările necorporale în curs de execuție, care, deși se utilizau, nu erau capitalizate sau transmise corespunzător în exploatare în valoare totală de 657,1 mii lei,
 - investițiile și imobilizările corporale în curs de execuție, netransmise în exploatare și neantrenate în procesele operaționale de prestare a serviciilor publice, în valoare totală de 3.403,1 mii lei,
 - contabilizarea și raportarea conformă a patrimoniului primit de la stat în valoare totală de cca 415.356,9 mii lei.
- **Ne evaluarea unor active** și contabilizarea doar în expresie cantitativă:
 - 5 mijloace fixe;
 - 236 stocuri de materiale circulante.
- **Ne contabilizarea** a 2 terenuri cu suprafața totală de 1,2 mii metri pătrați;
- **Ne ajustarea evidenței analitice** a clădirilor și încăperilor;
- **Neconsolidarea unor informații** în situațiile financiare raportate la situația din 31.12.2022.



Constatări – Consolidarea integrității instituționale



În perioada 2022 – 2023, pe motive disciplinare, au fost concediați 16 angajați, precum și suspendate raporturile de muncă, la cererea organelor de drept cu 12 angajați din cadrul Departamentului înmatriculare a mijloacelor de transport și calificare a conducătorilor auto.

- Elaborarea unui concept / strategie de contracarare a fenomenului de conduită interzisă în cadrul proceselor de examinare a conducătorilor auto:
 - v-a contribui la consolidarea integrității instituționale ale ASP,
 - v-a asigura alinierea la angajamentele de reformă asumate prin ținta 16.5 „Reducerea semnificativă a corupției și mituirii în toate formele sale” aferentă obiectivului de dezvoltare durabilă nr.16 „Promovarea unor societăți pașnice și incluzive pentru o dezvoltare durabilă, a accesului la justiție pentru toți și crearea unor instituții eficiente, responsabile și incluzive la toate nivelurile”, din Agenda 2030 de dezvoltare durabilă la contextul Republicii Moldova.



Recomandări



2 recomandări – **Cancelariei de Stat de comun cu Ministerul Finanțelor**

5 recomandări – ***Agenției Proprietății Publice***

2 recomandări – ***Consiliului Agenției***

20 recomandări – ***Agenției Servicii Publice***

Acceptate, fiabile



Implementarea recomandărilor anterioare

- Urmare a implementării la un nivel de peste 89% a recomandărilor înaintate în cadrul misiunii de audit precedente, a reiterării celor neimplementate în Raportul actual de audit, precum și dat fiind caracterul neactual al recomandărilor înaintate ÎS Registru, se propune:
 - excluderea din regim de monitorizare Hotărârea Curții de Conturi nr.72 din 12.12.2019 „Cu privire la Raportul auditului asupra situațiilor financiare ale Instituției Publice „Agenția Servicii Publice” încheiate la 31 decembrie 2018”.
 - excluderea din regim de monitorizare pasivă Hotărârea Curții de Conturi nr.54 din 16.09.2011 privind Raportul auditului tematic privind serviciile de interes public prestate de Întreprinderea de Stat „Centrul Resurselor Informaționale de Stat „Registru”.