



**Raportul de audit
asupra rapoartelor financiare consolidate ale
Ministerului Mediului încheiate la 31 decembrie 2023**

Direcția generală audit I: Bugetul de stat și APC



Temeiul efectuării și scopul auditului

✓ **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 anii 2023 și 2024



✓ **Scopul auditului situațiilor financiare consolidate**

- Testarea sub toate aspectele semnificative, dacă rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Mediului, încheiate la 31 decembrie 2023, prezintă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și, în ansamblul său, nu conțin denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii

Responsabilitatea auditorului

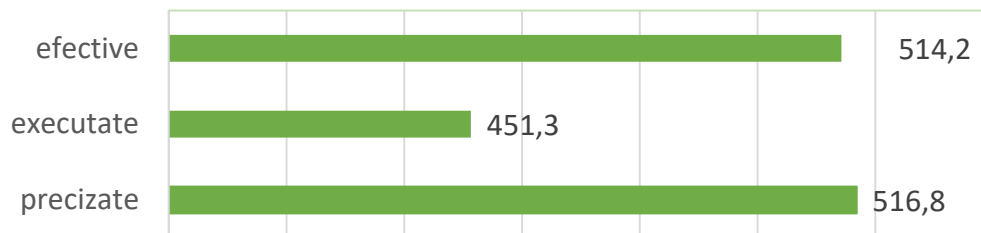
- colectarea probelor suficiente și adecvate pentru susținerea opiniei de audit.



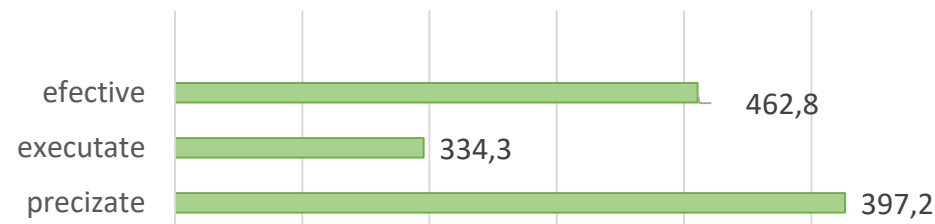
Indicatorii financiari bugetari consolidati la 31.12.2023

9 entități subordonate

I. Venituri, mil lei



II. Cheltuieli și active nefinanciare, mil lei



Denumirea indicatorului financiar	Valoarea, mil lei
Active nefinanciare	1 678, 5
Active financiare	77,7
Total Active	1756,2



Subevaluarea soldului grupei de conturi 415 „Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării cu minim 4 131,6 mil.lei și maximum 24 837,7 mil.lei mil. lei

✓ nu a evaluat și nu a contabilizat tenurilor fondului forestier cu suprafața de 334,29 mii ha și fondului apelor cu suprafața de 326,8 ha

Subevaluare
minim de
3878,2 mil. lei și
maximum
24584,3 mil. lei

✓ Agenția „Moldsilva” în sumă de minim de 3.854,2 mil. lei și maximum de 24.560,3 mil. lei

✓ Agenția „Apele Moldovei” în sumă de 24,0 mil. lei

✓ a clasificat eronat investițiile efectuate în reabilitarea digurilor de protecție gestionate de Întreprinderile de stat, fondator al cărora este APP

Subevaluare
265,1 mil. lei

✓ Agenția „Apele Moldovei” în sumă de 261,1 mil. lei

✓ a inclus în capitalul social al 8 Întreprinderi de stat silvice, 26 de clădiri, care fac parte din proprietatea publică de stat - domeniul public

Supraevaluare
cu 7,6 mil. lei

✓ Agenția „Moldsilva” în sumă de 7,6 mil. lei

✓ ține în evidența sa contabilă valoarea capitalului social a 2 întreprinderi de stat, al căror fondator, este APP

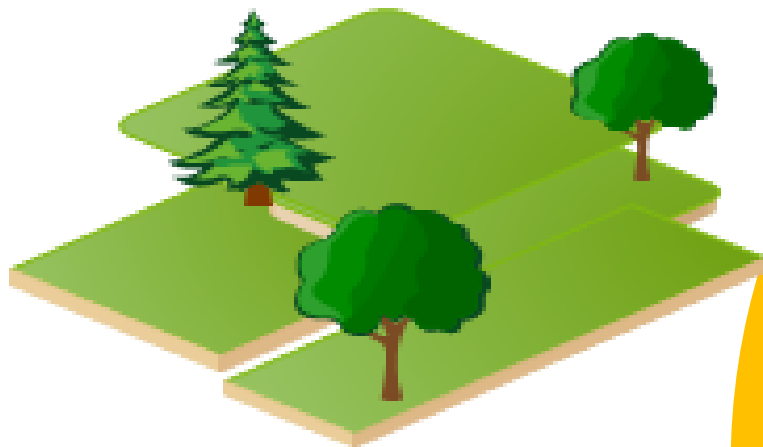
Supraevaluare
cu 4,6 mil. lei

✓ Agenția „Apele Moldovei” în sumă de 4,6 mil. lei





Subevaluarea soldul grupei de conturi 371 „Terenuri”



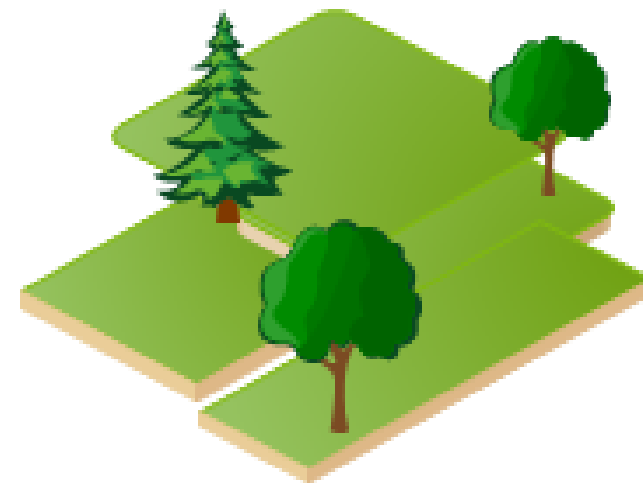
Minim
83,8 mil.lei
(1,14 mii ha)

**Total terenuri ale
fondului forestier
date în arendă**

3,31 mii ha

din care delimitate

1,14 mii ha



Maxim
243,2 mil.lei
(3,31 mii ha)



Supraevaluarea soldului grupei de conturi 314 „Mașini și utilaje” cu 31,0 mil. lei

✓ Ministerul nu a transmis beneficiarilor investițiile efectuate în anii 2013-2015, în reutilarea stațiilor de pompare a sistemului de aprovizionare cu apă Bălți-Soroca, gestionate de Î.S. „Acva-Nord”

Supraevaluarea
31,0 mil.lei

✓ Agenția „Apele Moldovei” - 31,0 mil.lei





Lipsa unor prevederi regulatorii exhaustive privitor la modul de evaluare a vegetației forestiere

La 31.12.2023
Fondul lemnos estimat
constituie
36,9 mil. m³
sau minim **27 745,9 mil.lei**





! Clasificarea eronată a alocațiilor destinate implementării politicii de stat în domeniul diversității biologice, asigurarea pazei și protecției fondului forestier și cinegetic și pentru întreținerea barajelor de protecție.

Ordin MF nr.216/2015

2632 „Granturi capitale acordate beneficiarilor în interiorul țării”

În debitul acestor conturi se reflectă cheltuielile aferente granturilor acordate beneficiarilor în interiorul țării pentru anumite scopuri, prevăzute în actele normative.

Ordin MF nr.216/2015

263000 Granturi acordate beneficiarilor în interiorul

Include mijloacele financiare acordate beneficiarilor în interiorul țării pentru anumite scopuri. La capitolul respectiv se atribuie și transferurile de mijloace financiare către instituțiile publice la autogestiune prin intermediul fondatorilor acestora, în conformitate cu prevederile actelor normative.

➤ **Supraevaluarea cu 38,3 mil. lei a soldului grupei de conturi 251 „Subvenții acordate întreprinderilor de stat și municipale”.**

➤ **Subevaluarea cu 38,3 mil. lei a soldului grupei de contul 263 „Granturi acordate beneficiarilor în interiorul țării”.**



Supraevaluarea soldului grupei de conturi 311 „Clădiri” cu 3,8 mil. lei și subevaluarea cu 3,6 mil. lei a soldului grupei de conturi 312 „Construcții speciale”

Supraevaluarea 311 „Clădiri”

- 22 de construcții speciale cu suprafața de 7,5 mii m², în valoare de 3,6 mil. lei
- Un apartament de serviciu , în valoare de 0,2 mil. lei

Subevaluarea 312 ”Construcții speciale”

- 12 bunuri imobile cu suprafața de 562,3 m² cu valoarea „zero”
- 22 de construcții speciale cu suprafața de 7,5 mii m², în valoare de 3,6 mil. lei





Subevaluarea cu cel puțin cu 0,2 mil. lei a soldului grupei de conturi 339

Lipsa unor proceduri exhaustive de gestionare a masei lemnoase obținute în cadrul reparațiilor capitale a digurilor contra inundațiilor a dus la subevaluarea cu cel puțin cu 0,2 mil. lei a soldului grupei de conturi 339 „Alte materiale”





Deficiențe referitoare la înregistrarea drepturilor de proprietate în Registrul Bunurilor Imobile

Neînregistrarea drepturilor patrimoniale asupra:

- din totalul de **337,6 mii ha** de terenuri ale fondului forestier, drepturi patrimoniale sunt înregistrate asupra **53,6 mii ha**
- din totalul de 3,31 mii ha date în arendă, drepturi patrimoniale sunt înregistrate asupra **1,14 mii ha**, **2,17 mii ha** aferente terenurilor fondului forestier date în arendă fără delimitarea lor
- nu au fost delimitate suprafețele de terenuri pe care se află **digurile de protecție contra inundațiilor și barajele**
- 49 de construcții speciale (Sisteme de irigare reabilitate – clădirile Stațiilor de pompare), în sumă de 5,3 mil. lei
- o parte de clădire cu suprafața de 60,6 m²



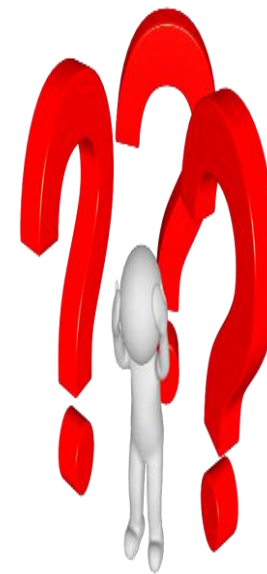
Riscul de înstrăinare necontrolată a patrimoniului, și posibile litigii



! Denaturarea informațiilor prezentate Agenției Proprietății Publice privind patrimoniul gestionat

❑ Nici Agenția „Moldsilva”, nici Întreprinderile de stat silvice, nu au raportat către APP **337,6 mii ha** de terenuri ale fondului forestier gestionat de acestea, inclusiv **3,31 mii ha** de terenuri date în arendă

❑ Agenția „Apele Moldovei” a raportat către Agenția Proprietăți Publice 3 loturi de teren cu suprafața de **7,7 ha**, care aparțin terților





Tergiversarea implementării HG nr.161/2019



- 16,1 mii ha aferente terenurilor fondului forestier deși sunt înregistrate la organele cadastrale, nu se regăsesc în Anexa nr.3 la HG nr.161/2019
- în Anexa nr.1 la Hotărârea Guvernului nr.161/2019 sunt incluse doar 1,3 ha



Neajustarea înscrisurilor din HG nr.351/2005



- ✓ nu au fost întreprinse măsuri pentru comasarea Anexelor nr.22⁹ și nr.22⁷.
- ✓ denumirea Anexei nr.22⁹ nu a fost ajustată, până în prezent continuând să figureze MADRM.
- ✓ În Anexa nr. 22⁷, continuă să fie inclusă ÎSSC „Manta-V”, care a fost reorganizată prin contopire.
- ✓ în Anexa nr.22⁹ continuă să fie înscrise bunurile gestionate de Întreprinderile de stat Stațiile Tehnologice de Irigare, fondator al cărora din anul 2020 este Agenția Proprietăți Publice.
- ✓ înscrisurile din ambele Anexe nu sunt complete.



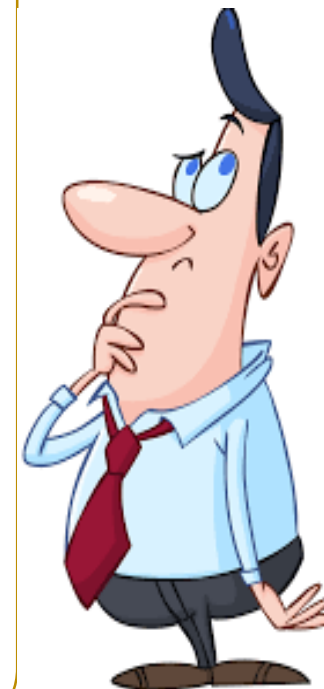
Lipsa unei informații exhaustive privind activele aflate în gestiunea entităților din sistemul ministerial face dificilă evaluarea situațiilor patrimoniale reale



! Neimplementarea HG nr.760/2020

Până în prezent:

- 5 Întreprinderi de stat fondator al cărora este Agenția Proprietăți Publice nu sunt lichidate
- barajele, digurile de protecție împotriva inundațiilor și căile de acces din gestiunea întreprinderilor supuse lichidării nu sunt transmise de la Agenția Proprietăți Publice către Agenția „Apele Moldovei”
- bunurile din componența infrastructurii hidrotehnice din cadrul sistemelor de irigare/desecare nu sunt transmise din administrarea Ministerului Mediului (gestiunea Agenției „Apele Moldovei”) în administrarea Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare (gestiunea Agenției Naționale de Îmbunătățiri Funciare).





TRANSFERUL NEREGULAMENTAR CĂTRE ÎNTREPRINDERILE DE STAT

23 Întreprinderi de stat silvice au beneficiat de:



subvenții (ECO 25) în sumă de
35,1 mil.lei

granturi (ECO 26)
în sumă de
90,5 mil lei



Zilele de concedii anuale nefolosite

Total 10791 de zile - minim 4,8 mil. lei

Inclusiv:

- Inspectoratul pentru Protecția Mediului - 7829 de zile
- Agenția de Mediu – 1291 de zile
- Agenția „Moldsilva” – 613 de zile.





Reconstrucția digurilor de protecție contra inundațiilor a polderului nr.4 și nr.5 r-nul Cahul

Lucrări nerealizate în sumă totală de 3,4 mil. lei



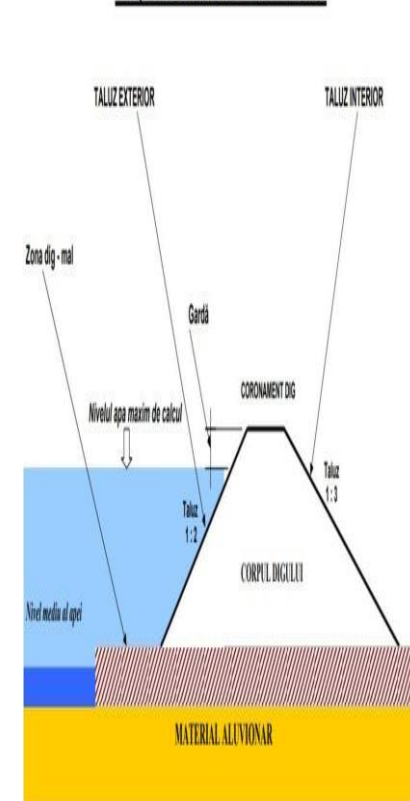
Amplasarea a 2 tabere de staționare cu corturi pentru ovine precum și efectuarea pășunatului acestora



Circulația unităților de transport, fapt ce duce la surparea digului proaspăt reparat



SECȚIUNE TRANSVERSALĂ TIP PRIN DIG





Creanțe privind arenda terenurilor fondului forestier

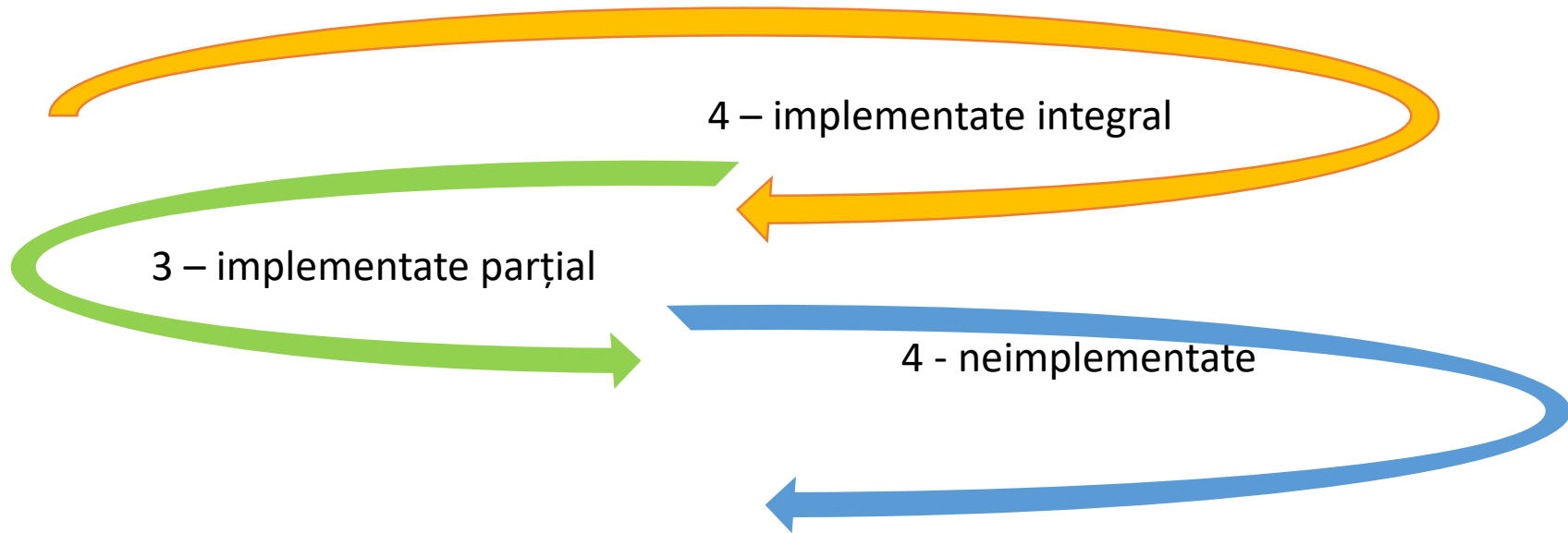
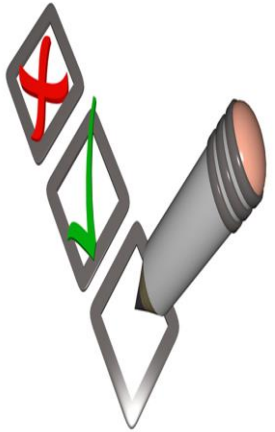


- La situația din 31.12.2023 creanțe privind arenda terenurilor fondului forestier au constituit **11,1 mil. lei**:
 - din acestea **4,9 mil. lei sau 44,1%** - creanțe istorice cu risc sporit de nerecuperarea acestora
- **Agenția Molsilva gestionează 464 de contracte de arendă (5,4 mii ha)**:
 - în proces de judecată - **38 de contracte (0,2 mii ha) - 47,2 mii lei**
 - reziliate - **27 contracte (176,5 ha) - 401,9 mii lei**



Gradul de implementarea a recomandărilor

Nivelul de implementare a recomandărilor - 54,5%



Mare parte a recomandărilor neimplementate țin de proprietare



Opinia de audit



Rapoartele financiare consolidate ale MM încheiate la 31.12.2023, 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



Deficiențele remediate în cadrul misiunii de audit



- În anul 2024 s-a exclus din evidența contabilă:

- **4,6 mil.lei**, valoarea capitalului social al 2 întreprinderi de stat fondator al cărora conform HG nr.902/2017 este APP.
- **2,1 mil.lei**, a trecut valoarea terenurilor primite în comodat din contul 371 „Terenuri” în contul extrabilanțier 822100 „Active luate în locațiune/arendă”.
- **0,2 mil.lei**, a restabilit în evidența contabilă plățile curente necalculate în anul 2023 pentru arenda terenurilor fondului forestier.
- Agenția „Apele Moldovei” a scos din evidența contabilă 3 loturi de teren cu suprafața de 7,7 ha, care aparțin terților.
- Serviciul Hidrometeorologic de Stat, a înaintat către Agenția Proprietății Publice și Cancelaria de Stat propuneri privind completarea Anexei nr.22⁹ la Hotărârea Guvernului nr.351/2005 cu poziții noi
- Anexa nr.3 la Hotărârrii Guvernului nr.161/2019 a fost completată cu 427 de poziții noi aferente terenurilor fondului forestier (21,6 mii ha), precum și ajustate denumirile unor gestionari.
- Agenția Proprietății Publice, prin scrisoarea nr.03-04-3245 din 15.05.2024, a prezentat către Instituția Publică „Cadastrul Bunurilor Imobile”, pentru înregistrare, 217 terenuri proprietate publică a statului, delimitate după apartenență, pe care sunt amplasate construcții hidrotehnice aflate în gestiunea întreprinderilor din domeniul irigațiilor, al căror fondator este Agenția Proprietății Publice.
- în cadrul Contului Unic Trezorerial extrabugetar au fost deschise conturi extrabugetare pentru 10 întreprinderi de stat silvice, în scopul gestionării transferurilor alocate de la bugetul de stat prin CUT extrabugetar