



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

H O T Ă R Î R E A nr. 48

din 29 octombrie 2009

privind Raportul auditului regularității utilizării mijloacelor financiare alocate pentru dezvoltarea științei în anul 2008 Academiei de Științe a Moldovei și unor instituții beneficiare de aceste mijloace

Curtea de Conturi, în prezența președintelui Academiei de Științe a Moldovei dl Gh.Duca, Secretarului științific general al Academiei de Științe a Moldovei dl I.Guceac, șefului Direcției finanțe a Consiliului Suprem pentru Știință și Dezvoltare Tehnologică al Academiei de Științe a Moldovei dl V.Boian, șefului Direcției finanțele în învățământ, cultură și știință a Ministerului Finanțelor dna S.Borțoi, conducătorilor instituțiilor auditate beneficiare de mijloace publice pentru știință și inovare și altor persoane cu funcții de răspundere, călăuzindu-se de art.2 alin.(1) și art.4 alin.(1), lit.a) din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008¹, a examinat Raportul auditului regularității utilizării mijloacelor financiare alocate pentru dezvoltarea științei în anul 2008 Academiei de Științe a Moldovei și unor instituții beneficiare de aceste mijloace.

Misiunea de audit s-a desfășurat în conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2009, avînd ca scop obținerea probelor de audit credibile și rezonabile pentru susținerea constatărilor și opiniei auditului asupra regularității operațiunilor și tranzacțiilor financiare din exercițiul bugetar 2008.

Examinînd rezultatele auditului, audiind raportul prezentat și explicațiile persoanelor cu funcții de răspundere prezente la ședință, Curtea de Conturi

a constatat:

Auditul a fost planificat și s-a desfășurat în conformitate cu Standardele de audit ale Curții de Conturi, iar auditarea operațiunilor financiare semnificative s-a efectuat în baza selectărilor după nivelul materialității și a riscurilor identificate.

Metodologia de audit a constat din acțiuni de colectare a probelor prin analiza, verificarea documentelor, înregistrărilor, informațiilor și datelor din unele conturi, rapoarte financiare, registre contabile și documente primare, cu aplicarea diferitor tehnici și proceduri de fond.

Auditul a fost efectuat la Academia de Științe a Moldovei (în continuare – AȘM) și unele instituții beneficiare de alocații bugetare pentru știință și inovare, finanțate prin intermediul AȘM, în baza planurilor de finanțare elaborate de Universitatea de Stat de Medicină și Farmacie „N.Testemițanu”, Universitatea de Stat din Moldova, Universitatea Tehnică a Moldovei, Institutul de Microbiologie și

¹ M.O., 2008, nr.237-240, art.864.

Biotehnologie, Institutul de Ecologie și Geografie, Institutul de Filologie, Institutul de Istorie, Stat și Drept, Institutul de Geologie și Seismologie, Institutul de Matematică și Informatică, Enciclopedia Moldovei, Institutul de Energetică, Agenția de Stat pentru Inovare și Transfer Tehnologic, IMSP Centrul Național Științifico-Practic de Medicină Preventivă, precum și a contractelor de finanțare încheiate de AȘM cu IMSP Institutul de Ftziopneumologie „Chiril Draganiuc”, IMSP Institutul de Cercetări Științifice în Domeniul Ocrotirii Sănătății Mamei și Copilului, IMSP Institutul de Cardiologie și Î.S. Institutul de Tehnică Agricolă „Mecagro”.

Concluzii generale de audit

În exercițiul bugetar 2008, cheltuielile de casă și cele efective la componenta de bază ale mijloacelor financiare alocate pentru dezvoltarea științei și inovării au fost executate în sumă de 364,6 mil.lei (99,0%) și, respectiv, de 351,5 mil.lei (95,5%), iar la componenta „Mijloace speciale” – în sumă de 28,1 mil.lei și, respectiv, 27,5 mil.lei, la ultima înregistrându-se și datorii cu termenul de prescripție expirat în sumă de 359,5 mii lei.

În anul 2008, la utilizarea mijloacelor financiare publice alocate pentru dezvoltarea științei și inovării s-au constatat deficiențe și iregularități în aspectul reglementării, care nu se încadrează în pragul de semnificație. Drept urmare, nu toate operațiunile și tranzacțiile financiare au fost efectuate legal și regulamentar, în special:

- Mijloacele alocate pentru dezvoltarea științei și inovării s-au utilizat preponderent (24,4% - 70,0%) la remunerarea muncii angajaților instituțiilor de domeniu, fără a fi stabiliți indicatorii de evaluare a rezultatelor științifice și performanțelor în aspectul proiectelor; supraplățile achitate neregulamentar la 9 instituții beneficiare de mijloacele vizate s-au cifrat la 2,0 mil.lei;

- Unele mijloace publice s-au utilizat contrar destinației aprobate și, respectiv, au fost denaturate rapoartele financiare și dările de seamă anuale. Astfel, mijloacele în sumă de 3,3 mil.lei, alocate și raportate la „Lucrări de cercetări științifice”, de fapt au fost cheltuite pentru „Reparații și procurări de fonduri fixe”; cheltuielile în sumă de 5,1 mil.lei au fost reflectate cu încălcarea Clasificației bugetare, iar cheltuielile planificate în sumă de 1,5 mil.lei, de fapt, n-au fost justificate prin calculele respective; mijloacele alocate pentru „Reparații curente” au fost utilizate la „Reparații capitale”, nefiind majorată ulterior cu suma de 5,4 mil.lei valoarea de bilanț a clădirilor;

- La unele instituții beneficiare de mijloace financiare alocate pentru știință și inovare se atestă menținerea exagerată a statelor de personal și a fondului de salarizare în aspectul proiectelor, ceea ce a generat formarea surplusurilor de mijloace financiare cheltuite neregulamentar, precum și menținerea artificială a funcțiilor vacante pe parcursul anului, cu asigurarea cumulării funcțiilor de către personalul angajat în activitățile de bază pe funcții din structura științei. Astfel, la Centrul Național Științifico-Practic de Medicină Preventivă sporurile și suplimentele achitate pentru cumulări de funcții au ajuns la nivelul de 175% la salariul de funcție. La grupa principală „Știință și inovare”, pentru lunile februarie

și mai ale anului 2008 au fost acordate și plătite premii la 208 și, respectiv, 177 de colaboratori din cadrul Centrului nominalizat, care real avea 92,5 angajați în știință;

- Nu s-a respectat cadrul legal la efectuarea achizițiilor publice din mijloace bugetare la 3 instituții auditate, ceea ce a determinat dezafectarea de mijloace publice în circuitul agenților economici, cu crearea datoriilor debitoare nejustificate în sumă de 2,1 mil.lei;

- În urma verificării unor procurări de tehnică de calcul la o întreprindere de stat beneficiară de alocații pentru știință, n-au putut fi identificate 15 calculatoare în valoare de 108,8 mii lei.

În opinia echipei de audit referitor la aspectele regularității, ținându-se cont de deficiențele și iregularitățile menționate în Raport, nu toate operațiunile și tranzacțiile financiare au fost efectuate legal și regulamentar, urmare cărui fapt a fost **exprimată opinia cu rezerve privind regularitatea.**

Reieșind din cele expuse, în temeiul art.7 alin.(1), lit.a), art.15 alin.(2) și alin.(4), art.16 lit.c), art.34 alin.(3) din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008, Curtea de Conturi

hotărăște:

1. Se aprobă Raportul auditului regularității utilizării mijloacelor financiare alocate pentru dezvoltarea științei în anul 2008 Academiei de Științe a Moldovei și unor instituții beneficiare de aceste mijloace (se anexează), care este parte componentă a prezentei hotărâri, și se remite entităților auditate pentru întreprinderea măsurilor în vederea implementării recomandărilor expuse în acesta.

2. Prezenta hotărâre și Raportul anexat se remit Parlamentului Republicii Moldova pentru informare și luare de atitudine.

3. Prezenta hotărâre și Raportul anexat se remit Guvernului și se recomandă să asigure, în baza Acordului de parteneriat, realizarea de către Academia de Științe a Moldovei a politicilor de stat în sfera științei și inovării, concentrând resursele financiare pe priorități și perfectînd în comun infrastructura și sistemul de finanțare pentru acțiunile de bază, asigurînd regularitatea cheltuielilor mijloacelor publice.

4. Se cere de la Academia de Științe a Moldovei:

4.1. să examineze rezultatele auditului regularității utilizării mijloacelor financiare alocate pentru dezvoltarea științei în anul 2008 Academiei de Științe a Moldovei și unor instituții beneficiare de aceste mijloace și să întreprindă acțiuni eficiente în vederea lichidării deficiențelor și iregularităților constatate, cu aplicarea sancțiunilor disciplinare respective, în conformitate cu legislația în vigoare, față de persoanele cu funcții de răspundere respective, cu informarea Asambleei Academiei de Științe a Moldovei asupra rezultatelor auditului, expuse în Raportul aprobat prin prezenta hotărâre, precum și despre măsurile întreprinse;

4.2. să asigure utilizarea rațională, eficientă, conform limitelor de cheltuieli stabilite și destinației a mijloacelor financiare alocate pentru finanțarea activităților în sfera științei și inovării, precum și respectarea cadrului legal la efectuarea achizițiilor publice;

4.3. să examineze oportunitatea privind modificarea Hotărîrii Guvernului nr.47 din 12.01.2007 în aspectul stabilirii plafoanelor de stimulare a tuturor categoriilor de personal din sfera științei și inovării, pentru a asigura utilizarea eficientă și în limitele prevăzute a alocațiilor bugetare, înaintînd Guvernului propuneri în modul stabilit;

4.4. să întreprindă măsuri privind îmbunătățirea sistemului de control intern, de organizare și conducere a contabilității, asigurarea autenticității rapoartelor financiare, precum și a legalității operațiunilor și tranzacțiilor financiare;

4.5. să adopte măsuri adecvate în scopul concentrării resurselor intelectuale, materiale și financiare din sfera științei și inovării asupra eficientizării cercetărilor științifice și materializării lor în noi progrese, accelerînd impactul rezultatelor științifice asupra economiei naționale.

5. Conducătorii instituțiilor auditate beneficiare de alocații bugetare pentru sfera științei și inovării, finanțate prin intermediul AȘM:

5.1. să informeze Consiliile științifice și fondatorii despre rezultatele auditului regularității utilizării mijloacelor financiare alocate pentru dezvoltarea științei în anul 2008 Academiei de Științe a Moldovei și unor instituții beneficiare de aceste mijloace, pentru luare de atitudine conform competențelor;

5.2. să întreprindă măsuri pentru înlăturarea deficiențelor și iregularităților constatate în cadrul auditului, precum și pentru gestionarea și utilizarea regulamentară a mijloacelor financiare alocate pentru dezvoltarea științei și inovării.

6. Se remit Procuraturii Generale, pentru investigații după competență, materialele auditului efectuat la Centrul Național Științifico-Practic de Medicină Preventivă și la Enciclopedia Moldovei.

7. Se ia act că:

7.1. Agenția de Stat pentru Inovare și Transfer Tehnologic a atribuit regulamentar la costul de bilanț al fondurilor fixe volumul lucrărilor și procurărilor efectuate în sumă totală de 3,3 mil. lei;

7.2. Consiliul Suprem pentru Știință și Dezvoltare Tehnologică al AȘM a reflectat la contul „Venituri din mijloace speciale” suma de 125,6 mii lei – costul materialelor de construcție obținute în rezultatul demolării unei clădiri;

7.3. Materialele auditului efectuat la Î.S. Centrul Științific și de Producere „Tehnologii Informaționale și Sisteme” au fost remise Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției.

8. Despre măsurile întreprinse întru executarea pct.4 și pct.5 din prezenta hotărîre și implementarea recomandărilor auditului se va informa Curtea de Conturi în termen de 6 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

9. Prezenta hotărîre se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova în conformitate cu art.34 alin.(7) din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008.

Ala POPESCU
Președintele Curții de Conturi