Aprobat prin

Hotărârea Curții de Conturi

nr.73 din 22 decembrie 2020

****

**CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel.: (+373) 22 26 60 02,  fax: (+373) 22 26 61 00, [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md)**;** e-mail: [**ccrm@ccrm.md**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**RAPORTUL**

**auditului conformității achizițiilor publice**

**în cadrul Ministerului Educației, Culturii și Cercetării**

**și la unele entități din subordine**

**CUPRINS**

[LISTA ACRONIMELOR 3](#_Toc62643590)

[GLOSAR 3](#_Toc62643591)

[I. SINTEZA 4](#_Toc62643592)

[II. PREZENTAREA GENERALĂ 6](#_Toc62643593)

[III. SFERA ȘI ABORDAREA DE AUDIT 9](#_Toc62643594)

[IV. CONSTATĂRI 10](#_Toc62643595)

[**Obiectivul specific 4.1. Entitățile asigură planificarea și transparența achizițiilor ca etapa principală a procesului, cu argumentarea documentară a necesităților prin calcule și informații relevante?** 10](#_Toc62643596)

[**Obiectivul specific 4.2. Procedurile de selectare, atribuire și executare a contractelor de achiziție s-au realizat conform criteriilor?** 16](#_Toc62643597)

[**Obiectivul specific 4.3. Autoritățile au realizat și monitorizat conform raportarea și evidența achizițiilor publice?** 29](#_Toc62643598)

[V. ALTE CONSTATĂRI 32](#_Toc62643599)

[VI. CONCLUZIE GENERALĂ 32](#_Toc62643600)

[VII. RECOMANDĂRI 32](#_Toc62643601)

[SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT 34](#_Toc62643602)

[Anexa nr.1 35](#_Toc62643603)

[Anexa nr.2 37](#_Toc62643604)

[Anexa nr.3 39](#_Toc62643605)

[Anexa nr.4 41](#_Toc62643606)

[Anexa nr.5 42](#_Toc62643607)

[Anexa nr.6 43](#_Toc62643608)

# LISTA ACRONIMELOR

|  |  |
| --- | --- |
| AAP | Agenția Achiziții Publice |
| ANSC | Agenția Națională pentru Soluționarea Contestațiilor |
| CE | Centrul de Excelență |
| CESPA | Centrul de Excelență în Servicii și Prelucrarea Alimentelor din mun. Bălți |
| COP / COFP | Cererea ofertei de preț / Cererea ofertei de preț fără publicare |
| CS ACD | Contracte de achiziţii publice subsecvente acordului-cadru |
| CTICE | Centrul Tehnologii Informaționale și Comunicaționale în Educație din mun. Chișinău |
| LIRPS | Liceul-internat republican cu profil sportiv din mun. Chișinău |
| LP | Licitație publică/deschisă |
| LT / LTR | Liceul Teoretic/Liceul Teoretic Republican |
| MECC | Ministerul Educației, Culturii și Cercetării |
| MF | Ministerul Finanțelor |
| NFP | Negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare |
| RPIC | Registrul proiectelor de investiții capitale |
| SIA „RSAP” MTender | Sistemul Informațional Automatizat „Registrul de Stat al Achizițiilor Publice” (MTender) |
| ȘP | Școala profesională |
| ȘSSF nr.2 | Școala specializată sportivă de fotbal nr.2 din mun. Chișinău |
| TVA | Taxa pe valoarea adăugată |
| UPS | Universitatea Pedagogică de Stat |
| US | Universitatea de Stat |

# GLOSAR

**Achiziție publică –** procurare de bunuri, executare de lucrări sau prestare de servicii pentru necesitățile unei sau mai multor autorități contractante, prin atribuirea unui contract de achiziție publică.

**Autoritate contractantă –** orice autoritate a administrației publice centrale sau locale, instituție publică sau autoritate/instituție autonomă care gestionează mijloace ale bugetului public național.

**Documentație de atribuire** – documentație care cuprinde toate informațiile legate de obiectul contractului de achiziţii publice și de procedura de atribuire a acestuia, inclusiv caietul de sarcini, sau, după caz, documentația descriptivă.

**Grup de lucru -** grup de specialiști în cadrul autorității contractante, care realizează proceduri de achiziție publică pentru autoritatea respectivă.

**Ofertă -** act juridic prin care operatorul economic își manifestă voința de a se angaja din punct de vedere juridic într-un contract de achiziții publice. Oferta cuprinde propunerea tehnică și propunerea financiară.

**Ofertant –** operator economic care a prezentat o ofertă în cadrul procedurii de atribuire a unui contract de achiziţii publice**.**

**Operator economic –** furnizor de bunuri, executant de lucrări și/sau prestator de servicii, care poate fi orice persoană fizică sau juridică, orice entitate publică sau asociație a acestor persoane și/sau entității, care furnizează pe piață bunuri, execută lucrări și/sau prestează servicii.

**Fraudă** - orice act sau omisiune intenționată, legată de: (i) utilizarea sau prezentarea de declarații sau documente false, incorecte sau incomplete, care are ca efect deturnarea sau reținerea incorectă de fonduri din buget; (ii) nedezvăluirea de informații şi încălcarea unei obligații specifice, cu același efect; (iii) utilizarea improprie a acestor fonduri în alte scopuri decât cele pentru care au fost inițial acordate.

**Abateri grave** - prin abateri grave de la prevederile legale[[1]](#footnote-1), care afectează rezultatul procedurii de atribuire sau face imposibilă încheierea contractului, se înțelege faptul că pe parcursul analizei, evaluării şi/sau finalizării procedurii de atribuire se constată erori sau omisiuni, autoritatea contractantă aflându-se în imposibilitatea de a adopta măsuri corective fără ca acestea să ducă la încălcarea principiilor achizițiilor publice.

**Notă:** Glosarul de termeni prezentat are un rol informativ și nu produce efecte juridice.

# I. SINTEZA

Raportul de audit este destinat:

**Parlamentului și Guvernului Republicii Moldova** – pentru informare, luare de atitudine și utilizare a informațiilor la luarea deciziilor/inițiativelor aferente politicilor statului în domeniul achizițiilor publice;

**Ministerului Educației, Culturii și Cercetării,** caorgan central de specialitate al administrației publice, responsabil de domeniu – pentru informare și utilizarea informațiilor în vederea realizării politicii guvernamentale în domeniul achizițiilor publice, parte componentă a sistemului de control intern managerial;

**societății civile, altor părți interesate.**

Autoritățile contractante și grupurile de lucru continuă să manifeste o atitudine nepotrivită față de funcționalitatea sistemului de achiziții publice, respectiv, administrarea procesului de achiziții efectuându-se contrar cerințelor normative, iar gestiunea fondurilor publice fiind defectuoasă.

Se relevă perpetuarea încălcărilor sesizate în timp prin Rapoartele de audit precedente, iar în unele cazuri - amplificarea factorilor generatori de gestiune economică neconformă și ineficientă. Cadrul normativ ambiguu, sistemul informațional care nu este aplicat și/sau care nu funcționează pe deplin conform parametrilor propuși, precum și monitorizarea selectivă a procesului de achiziții publice, și doar la unele etape, în lipsa pârghiilor de constrângere, au constituit factorii de bază care au condiționat un management de sistem contraperformant, cu efecte păguboase asupra intereselor publice. Achizițiile de valoare mică reprezintă un segment destul de semnificativ în aspect cantitativ, dar și valoric, cu riscuri evidente odată cu majorarea pragurilor valorice, prin neasigurarea transparenței și oportunității de utilizare a platformelor electronice.

*În detalii reflectate în Raport, situațiile de neconformitate și cauzele ce afectează achizițiile publice la nivel de entități sunt expuse în continuare. Astfel,*

* *În procesul de planificare a achizițiilor publice:*

- strategiile sectoriale de cheltuieli şi bugetele anuale pe domenii de competență, precum şi rapoartele privind implementarea acestora nu sunt publicate;

- documentele de planificare strategică nu sunt în corelație, și nici autentice, fapt care influențează modul de estimare a necesităților pentru achiziții și alocarea mijloacelor financiare din bugetul de stat;

- autoritățile contractante subestimează etapa de planificare a procesului de achiziții, nu întocmesc planuri de achiziții înainte de elaborarea propunerii de buget, precum și nu asigură o transparență a acestor planuri (chiar dacă și dispun de acestea, nu le publică);

- cadrul normativ imperfect nu asigură, în unele cazuri, stabilirea responsabilităților clare de exercitare a atribuțiilor din partea autorității contractante și/sau grupului de lucru;

- nu este posibilă prevenirea și/sau aplicarea constrângerii sub formă de răspundere civilă, contravențională și penală în cazul admiterii erorilor și fraudelor;

- cadrul normativ de reglementare nu conține definiții și reglementări exhaustive privind elementele de fraudă, cu generalizarea datelor și monitorizarea riscurilor aferente;

- managerii nu evaluează periodic riscurile aferente achizițiilor publice, parte componentă a controlului financiar public intern, cu raportarea obligatorie a acestora;

- sistemul MTender nu asigură o funcționalitate deplină, la toate etapele, a procesului de achiziții, inclusiv monitorizarea achizițiilor publice după mai multe criterii, oferind posibilitate autorităților contractante să neglijeze unele cerințe (de plasare a documentelor etc.), ceea ce afectează legalitatea și transparența achizițiilor;

- lipsesc unele date exhaustive despre achizițiile de valoare mică, care constituie o pondere semnificativă (121,3 mil.lei, sau 68,2% din activele nefinanciare), precum și un sistem de monitorizare și interacțiune informațională a acestor achiziții publice la toate etapele de planificare, realizare, atribuire și raportare a contractelor;

- nu sunt asigurate principiile și realizarea drepturilor (inclusiv, de contestare) în cadrul achizițiilor de valoare mică netransparente;

- includerea în bugetul de stat a resurselor financiare se efectuează fără a dispune de o fundamentare și o bază de evaluare tehnico-economică (2,3 mil.lei);

- planificarea nerealistă a achizițiilor a dus la achiziții excesive și la formarea de suprastocuri - de 445,1 mii lei, precum și la acordarea unor avansuri - de 724,8 mii lei.

* *Procesul de atribuire și executare a contractelor de achiziții publice, afectat de:*

- achiziții în afara planului, nerespectarea regulilor de exercitare a atribuțiilor de autoritatea contractantă și grupul de lucru, precum și de asigurare a imparțialității procesului;

- divizarea contractelor prin achiziții (în special, de valoare mică, 77 contracte – 13,3 mil.lei), ca urmare a disfuncționalității procesului de planificare a contractelor, fiind create premise de ilegalitate și de favorizare a unor agenți economici, ceea ce a condiționat cheltuieli neregulamentare din buget (0,3 mil. lei);

- atribuirea contractelor cu neconformități, fără exercitarea dreptului de anulare a procedurii, fapt care a generat costuri financiare majorate (0,6 mil.lei);

- procedura de achiziționare a manualelor nu este asigurată cu cadru regulator exhaustiv de evaluare și atribuire a contractelor, ceea ce generează deficiențe la determinarea corectă și supraevaluarea valorii estimate de achiziție, precum și la delimitarea drepturilor de tipar și „de autor”, ca rezultat, fiind suportate costuri financiare majorate (1,1 mil.lei);

- valoarea investițiilor necesare, conform contractelor, pentru finalizare a fost majorată (cu 5,8 mil.lei), datorită neajustării acestora conform cerințelor legale;

- monitorizarea neconformă a contractelor și acordarea nejustificată a facilităților fiscale la recepția lucrărilor (0,33 mil.lei);

- efectuarea unor achiziții suplimentare cu nerespectarea limitei de contractare (prin includerea și excluderea de lucrări în valoare de 13,7 mil.lei), fără decizia grupului de lucru și raportarea procedurii de achiziție.

* *În procesul de monitorizare și raportare a contractelor de achiziții publice:*

- grupurile de lucru nu asigură pe deplin monitorizarea executării contractelor, cu întocmirea și prezentarea rapoartelor către organele de profil și către public, aplicarea măsurilor de răspundere materială față de operatori pentru neexecutarea în termen;

- neprezentarea dărilor de seamă privind achizițiile de valoare mică de către 149 de instituții.

Raportul de audit furnizează destinatarilor informații relevante privind conformitatea procesului de achiziții publice, la toate etapele de realizare a acestora, prin prisma respectării de către părțile implicate a cadrului normativ aferent.

Cele relatate sunt susținute de constatările prezentate detaliat în prezentul Raport de audit. Concomitent, în vederea remedierii carențelor şi problemelor constatate, auditorii au înaintat recomandările de rigoare, care au drept scop îmbunătățirea cadrului regulator aferent domeniului achizițiilor publice, precum și minimizarea riscurilor identificate în cadrul misiunii de audit.

# II. PREZENTAREA GENERALĂ

***2.1. Informații generale***

Obiectivul general al controlului financiar public intern este promovarea unui grad avansat de răspundere managerială la utilizarea fondurilor publice, inclusiv pentru componenta achiziții publice.

Achizițiile publice se consideră un domeniu important în economia statului, un domeniu ce este afectat de riscuri majore. De aceea, obținerea unui sistem eficient de achiziții publice este declarată ca unul dintre elementele fundamentale ale procesului de dezvoltare a Republicii Moldova[[2]](#footnote-2). Modul de administrare a cheltuielilor publice prin achiziții reprezintă un interes sporit din partea societății și organelor statului, inclusiv a Parlamentului. Prin Raportul de audit au fost abordate problemele importante în cadrul procesului de achiziții și deficiențele admise în gestionarea fondurilor publice, unele dintre care, cu toate că sunt constatate, persistă încontinuu.

Ministerul Finanțelor condiționează funcționarea achizițiilor publice electronice, pentru o utilizare mai transparentă și mai eficientă a resurselor financiare bugetare, și, în calitate de posesor al unității centrale de date a SIA „RSAP” MTender[[3]](#footnote-3), asigură implementarea, funcționarea şi dezvoltarea acestuia.

Începând cu octombrie 2018, sistemul informațional utilizat SIA „RSAP” (din anul 2012) a fost substituit cu SIA „RSAP” MTender - obligatoriu pentru utilizare de către toate autoritățile contractante, concept bazat pe digitalizarea procesului de achiziții, contractarea deschisă, care urmează să asigure respectarea principiilor obligatorii pentru un proces de achiziții mai transparent și eficient.

Noul serviciu guvernamental digital MTender urmează să sprijine achizițiile publice, de la planificarea achiziției până la plata pentru contractele de achiziții publice, obiectiv care urmează să reducă timpul utilizat de instituțiile publice în cadrul procesului de achiziții.

***2.2. Cadrul de reglementare și responsabilitățile. Mediul de control și pârghiile de constrângere ca factori care asigură prevenirea admiterii deficiențelor și înțelegerea cauzelor producerii unor evenimente***

Potrivit modificărilor legislative (din a.2017), Agenția Achiziții Publice nu exercită atribuții preventive de control ex-ante al procedurilor de achiziții. Prin urmare, aceasta nu mai verifică documentația privind achizițiile (de la etapa de inițiere până la atribuirea contractului), întocmită de către autoritățile contractante, asigurând doar înregistrarea dărilor de seamă aferente procedurilor, iar responsabilitatea pentru corectitudinea acestora fiind atribuită în exclusivitate autorităților contractante.

*Controlul ex-post[[4]](#footnote-4)* este efectuat de către AAP doar în mod selectiv, pe baza datelor analizate și a indicatorilor de risc, în aspectele de planificare a procedurilor de achiziţii publice, de selectare a tipului procedurii şi de inițiere a acestora, fiind excluse din procedura de control necesitatea și oportunitatea achiziției publice, prețurile practicate de ofertanți, calcularea și stabilirea prejudiciilor ca urmare a nerespectării legii etc.

* În contextul în care sunt atestate în timp continuu multiple și grave cazuri de nerespectare a legalității procesului de achiziții publice, auditul relevă lipsa unei informații generalizate asupra cazurilor de încălcare a regulilor de inițiere şi de desfășurare a procedurilor de achiziţii publice de către autoritățile contractante din subordine/la autogestiune din cadrul MECC, informație indispensabilă la evaluarea și luarea deciziilor pentru buna asigurare a sistemului de control intern managerial în sectorul public.

AAP monitorizează conformitatea desfășurării procedurilor de achiziție publică (*cu excepția achizițiilor de mică valoare*). În cazul identificării abaterilor de la legislație, se întocmesc Rapoarte de monitorizare individuale cu titlu de recomandare, cu informarea autorităților contractante.

În perioada anilor 2018-2019, AAP a remis instituțiilor bugetare și celor la autogestiune din subordinea MECC, respectiv, 26 de rapoarte de monitorizare privind achizițiile în valoare de 42,4 mil.lei și 27 de rapoarte de monitorizare privind achizițiile în valoare de 30,4 mil.lei. Din totalul rapoartelor remise, 10 (8,2 mil.lei) sunt considerate de AAP ca parțial remediate sau neremediate de instituțiile bugetare, și 18 (9,5 mil.lei) – respectiv, de instituțiile la autogestiune.

Cadrul legal limitează AAP în dreptul de a interveni în aceste situații, pentru înlăturarea neconformităților, respectiv, nu poate fi dispusă reexaminarea rezultatelor procedurii de achiziție sau anularea acesteia, deoarece la data prezentării dării de seamă către Agenție contractele de achiziție publică sunt deja semnate, iar autoritatea contractantă nu este în drept să-și modifice decizia.

***2.3. Lipsa unor sancțiuni eficace și de răspundere pentru încălcarea legislației privind achizițiile publice nu determină administrarea resurselor financiare publice în baza principiilor de legalitate, transparență, economicitate, eficiență și eficacitate.***

Ca principiu fundamental al statului de drept, legalitatea oricărui proces social poate fi asigurată atunci când sunt stabilite atât reguli și mecanisme clare de desfășurare a acestuia, cât și măsuri corespunzătoare de răspundere juridică pentru încălcarea reglementărilor stabilite.

Situațiile sau circumstanțele care nu sunt reglementate expres de cadrul normativ în domeniu vor fi tratate prin prisma principiilor achizițiilor publice.

Atribuirea directă ilegală a contractelor poate fi considerată drept una dintre cele mai grave încălcări[[5]](#footnote-5) în domeniul achizițiilor publice din partea unei autorități sau a unei entități contractante, pentru combaterea cărora ar trebui să se prevadă sancțiuni eficace, proporționate și descurajante. O sancțiune, considerată drept cea mai eficientă și recomandată, este ca contractul care este rezultatul unei atribuiri directe ilegale să fie considerat lipsit de efecte. Sau, indiferent dacă neregulile sunt neintenționate sau intenționate (fraudă), cheltuielile suportate ar urma să fie excluse din (co)finanțarea bugetară.

În contextul dat, aceste circumstanțe pot apărea doar ca urmare a unei contestații și a deciziei asupra continuării sau anulării procedurii/contractului de achiziție publică[[6]](#footnote-6).

Pentru cazurile de încălcare a cadrului normativ privind achizițiile publice, săvârșite de către persoanele fizice/cu statut special/juridice/etc., *lipsesc norme* care ar face posibile constatarea și aplicarea faptelor contravenționale prevăzute prin art.3271 Cod contravențional și, în special, cele de antrenare a unei încălcări sub aspect penal.

Prin Legea nr.295 din 21.12.2017[[7]](#footnote-7) au fost efectuate modificări la art.402 din Codul contravențional, în rezultatul cărora, art.3271, începând cu 12.01.2018, a fost exclus din competența autorităților administrative din subordinea Ministerului Finanțelor[[8]](#footnote-8), fără a se atribui altui organ.

Cu toate că la autoritățile contractante ale MECC sunt constatate abateri frecvente, din lipsa măsurilor corespunzătoare de răspundere juridică pentru încălcarea reglementărilor stabilite, acțiunile întreprinse în circumstanțele create nu au impact și nu pot fi eficiente[[9]](#footnote-9).

***2.4. Constatarea abaterilor privind achizițiile de valoare mică****[[10]](#footnote-10)* ***este dificilă, datorită cadrului normativ ambiguu.***

Fiind prevăzute doar cerințe generale de realizare a achizițiilor de valoare mică, și anume - utilizarea eficientă a resurselor financiare, transparența, obiectivitatea şi imparțialitatea procesului de achiziție, în calitate de criterii de conformitate, acestea nu sunt suficiente, nici chiar pentru constatarea abaterilor și încălcărilor, astfel, persistând posibilitatea ca autoritățile contractante să acționeze discreționar.

Pentru achizițiile publice de valoare mică, cadrul normativ de reglementare aprobat privind planificarea, desfășurarea și atribuirea contractelor nu este aplicabil, fapt ce afectează grav transparența, efectuarea și raportarea acestora.

În acest context, auditul constată că majorarea pragurilor pentru achizițiile publice de valoare mică[[11]](#footnote-11), combinată cu reglementarea lacunară/imperfectă a acestora, condiționează probabilitatea nerespectării principiilor de achiziții publice și, implicit, apariția riscului de fraudă.

Astfel, datorită acestor modificări, în anul 2019, valoarea achizițiilor excluse din procesul competițional și/sau efectuate în mod netransparent s-a majorat, comparativ cu anul 2018, cu circa 74,6 mil. lei sau de 2,6 ori.

Contractele a căror valoare nu depășește pragurile stabilite de lege[[12]](#footnote-12) sunt reglementate prin Regulamentul achizițiilor publice de valoare mică. Analizând textul normativ, achiziția de valoare mică nu este reglementată de lege, deoarece aceasta nu reprezintă o procedură în sine.

Grupul de lucru reprezintă un grup de specialiști în cadrul autorității contractante, care inițiază și desfășoară *proceduri de achiziție publică* pentru satisfacerea necesităților autorității sau asociației de autorități contractante. Luând în considerare aceste prevederi, achizițiile de valoare mică decad din competența specialiștilor din cadrul grupului de lucru, fiind atribuite exclusiv conducătorului entității.

Deci, în lipsa unor prevederi suplimentare și de excepție în aplicare, concluzionăm că achiziția de valoare mică nu este reglementată de lege, ci doar de Regulamentul aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016, care necesită a fi actualizat, completat, astfel încât să stabilească cadrul juridic exhaustiv al limitelor de aplicare a legii la realizarea achizițiilor publice de valoare mică (pct.1).

# III. SFERA ȘI ABORDAREA DE AUDIT

***3.1. Mandatul legal și scopul auditului***

Auditul conformității achizițiilor publice a fost efectuat de Curtea de Conturi în temeiul Legii privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republici Moldova[[13]](#footnote-13) și în conformitate cu Programul activității de audit[[14]](#footnote-14).

Auditul s-a desfășurat în cadrul Ministerului Educației, Culturii și Cercetării și la unele instituții din subordine, în scopul evaluării conformității procesului de achiziții publice, precum și exercitării nemijlocite de către părțile implicate a atribuțiilor și responsabilităților.

În cadrul misiunii de audit au fost inițiate proceduri și la unele instituții responsabile de funcționarea sistemului și cu impact tangențial asupra domeniului, prin solicitarea de informații documentare și argumentarea poziției pe unele subiecte abordate.

Misiunea de audit a avut drept obiectiv general care urma să răspundă la întrebarea **„Procesul de achiziții publice și de utilizare a resurselor financiare publice a fost realizat în conformitate cu cadrul normativ?”**

În contextul realizării obiectivului general al misiunii de audit, s-au stabilit următoarele obiective specifice de audit:

* 1. **Entitățile asigură planificarea și transparența achizițiilor ca etapă principală a procesului, cu argumentarea documentară a necesităților prin calcule și informații relevante?**
  2. **Procedurile de selectare, atribuire și executare a contractelor de achiziție s-au realizat conform criteriilor?**
  3. **Autoritățile au realizat și monitorizat conform raportarea și evidența achizițiilor publice?**

Informația privind sfera și abordarea auditului este prezentată în Anexa nr.3 la prezentul Raport de audit.

***3.2. Abordarea auditului***

Misiunea de audit s-a realizat în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, în special, ISSAI 100, ISSAI 400, precum și ISSAI 4000[[15]](#footnote-15).

Rezultatele auditului se bazează pe analiza actelor normative privind achizițiile publice, consultarea paginilor web ale entităților și a practicilor în acest domeniu. În calitate de surse de informație privind procesul real de achiziții publice și performanța acestuia s-au utilizat documentația grupurilor de lucru privind achizițiile, contestațiile către ANSC și deciziile aprobate etc.

***3.3. Responsabilitatea auditorului***

Responsabilitatea auditorului este de a planifica și a realiza misiunea de audit în conformitate cu standardele în materie de audit și cadrul normativ-metodologic instituțional aferent, cu obținerea probelor suficiente și adecvate, exprimarea unei concluzii concepute asupra conformității desfășurării procedurilor de achiziții publice, precum și de a emite un Raport de audit de conformitate. Auditorul nu este responsabil de prevenirea faptelor de fraudă și eroare.

# IV. CONSTATĂRI

## **Obiectivul specific 4.1. Entitățile asigură planificarea și transparența achizițiilor ca etapă principală a procesului, cu argumentarea documentară a necesităților prin calcule și informații relevante?**

Potrivit datelor raportate, în anul 2019, valoarea resurselor financiare destinate achizițiilor de bunuri, servicii și lucrări a constituit circa **874,4 mil.lei**, fiind în diminuare cu 93,2 mil. lei comparativ cu anul 2018, datorită investițiilor capitale contractate.

***4.1.1. Relevanța achizițiilor publice***

În anul 2019, MECC (aparatul) a raportat atribuirea a 51 contracte aferente procedurilor de achiziții în valoare totală de 724,0 mil.lei, inclusiv 29 contracte - prin negociere fără publicare, în sumă de 695,1 mil.lei[[16]](#footnote-16), 16 – prin LP, în sumă de 27,9 mil.lei, și 2 - prin COP, în sumă de 1,0 mil.lei. În anul 2018 au fost atribuite 173 contracte de achiziții, în valoare totală de 808,2 mil.lei, inclusiv 106 contracte - prin negociere fără publicare, în sumă de 643,9 mil.lei[[17]](#footnote-17), 30 - prin LP, în sumă de 160,5 mil.lei, și 8 - prin COP, în sumă de 3,0 mil.lei etc., după cum este redat în continuare:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatori** | **Total, contracte atribuite (fără valoare mică)** | | **NFP** | | **LP** | | **COP** | | **CS ACD** | | | **Valoare mică** | |
| **nr.** | **suma** | nr. | suma | nr. | suma | nr. | suma | | nr. | suma | **nr.** | **suma** |
| 2018 | **173** | **808,2** | 106 | 643,9 | 30 | 160,5 | 8 | 3,0 | | 29 | 0,8 | **\*[[18]](#footnote-18)** |  |
| 2019 | **47** | **724,0** | 29 | 695,1 | 16 | 27,9 | 2 | 1,0 | |  | 0,0 | **177** | **18,5** |

**Sursa:** <https://tender.gov.md/ro/contracte-atribuite>.

*Pentru achizițiile de valoare mică nu există date exhaustive de raportare și analiză pe autorități contractante. O parte semnificativă a contractelor din banii publici sunt atribuite evitându-se procedurile de achiziţii, cu premise certe de neasigurare a principiilor de transparență și legalitate a procesului, respectiv, și cu majorarea probabilității manifestării riscurilor de fraudă.*

Achizițiile publice înregistrează o ascensiune continuă, o bună parte din volumul resurselor alocate în acest sens sunt cheltuite pentru achiziții publice de valoare mică, care deseori sunt divizate și netransparente, fapt ce nu determină respectarea principiilor de achiziții. Bugetul și contractele atribuite pot fi vizualizate în tabelul care urmează:

| **Perioada / indicatorii** | **Buget total, mil.lei** | **Buget estimat pentru achiziții, mil.lei** | **Contracte atribuite (de bază, fără modificări)** | | | | | | | | | | **Total contracte atribuite** | | **Valoare mică** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COP** | | **COPF** | | **LP** | | **NFP** | | **CS ACD** | |  | | |  |
| **nr.** | **suma** | **nr.** | **suma** | **nr.** | **suma** | **nr.** | **suma** | **nr.** | **suma** | **nr.** | **suma** | | **suma** |
| 2018 | 2468,5 | 967,6 | 133 | 21.8 | 40 | 6.3 | 74 | 240.3 | 125 | 651.1 | 40 | 1.5 | 412 | 920.9 | | 46,7 |
| 2019 | 2683,6 | 874,4 | 78 | 15.6 |  | 0.0 | 38 | 40.6 | 34 | 696.5 | 9 | 0.4 | 159 | 753.1 | | 121,3 |
| 01.12.2020 | 2296,4[[19]](#footnote-19) | 160,0 | 47 | 13.4 |  | 0.0 | 46 | 62.2 | 57 | 382.5 | 1 | 0.03 | 151 | 458.1 | | 84,4 |
|  |  |  | **258** | **50.7** | **40** | **6.3** | **158** | **343.1** | **216** | **1,730.0** | **50** | **2.0** | **722** | **2,132.1** | |  |

**Sursa:** <https://tender.gov.md/ro/contracte-atribuite> ; Rapoartele financiare ale MECC.

Datele prezentate în tabel relevă că pentru 88 de instituții bugetare ale MECC, în anul 2019, prin procedura de achiziții, au fost atribuite 159 de contracte, în valoare totală de 753,1 mil.lei, față de 412 contracte, în valoare de 920,9 mil.lei, raportate în anul 2018. Scăderea semnificativă cu peste 2,4 ori (-253) a numărului de contracte, cu valoarea de 167,9 mil.lei, se datorează atribuirii unor contracte pentru cheltuieli capitale și excluderii din procesul competițional, ca urmare a majorării pragurilor achizițiilor de valoare mică, precum și creșterii numărului contractelor realizate, ca urmare a divizării unor proceduri de achiziții planificate. Pe anul 2020, acest indice probabil să fie și mai critic, deoarece la 01.12.2012 valoarea contractelor atribuite a constituit 458,1 mil.lei (61% din indicele anului 2019), cu toate că planurile precizate de cheltuieli sunt în creștere permanentă.

***4.1.2. Planificarea strategică și implementarea politicilor de stat***

***Documentele de planificare strategică nu sunt în corelare, și nici autentice, ceea ce influențează modul în care sunt determinate necesitățile pentru achiziții și justificarea documentară a alocării surselor financiare din bugetul de stat.***

Procesul de planificare

* Cadrul Bugetar pe Termen Mediu 2019-2021
* Strategia de dezvoltare a sistemului de achiziții pe anii 2016-2020
* Strategiile sectoriale de cheltuieli și bugetele anuale pe domenii de competență
* Legea bugetului de stat
* Determinarea necesităților și valorii estimative a obiectului de achiziție / planului de achiziții
* Aprobarea bugetului instituției
* Rapoartele privind gradul de implementare şi performanța acestora
* Registrul proiectelor de investiții capitale

La elaborarea propunerilor de cheltuieli pentru investiții capitale, autoritățile urmează să se conducă de prevederile regulamentare[[20]](#footnote-20), dispunând de argumentări justificate aferente obiectelor de investiții înaintate pentru includere și aprobare spre finanțare din bugetul de stat[[21]](#footnote-21).

Potrivit propunerilor MECC privind repartizarea alocațiilor pentru finanțarea investițiilor capitale de la bugetul de stat pe anul 2019, costul total al proiectelor în curs de execuție însumează **896.133,3 mii lei**, inclusiv soldul costului de deviz neexecutat la 31.12.2018 de **414.546,3** **mii lei**. Testările de audit relevă că aceste date sunt formalizate, iar în unele cazuri - evaluate, nu prezintă o autenticitate și credibilitate și, prin urmare, nu pot constitui o bază analitică exhaustivă pentru luarea unor decizii de finanțare bugetară.

Respectiv, se exemplifică proiectul de restaurare a edificiului Sălii cu Orgă, unde, potrivit formularului respectiv, este raportat costul total al proiectului de **92.185,0** mii lei, inclusiv soldul costului de deviz neexecutat la 31.12.2018 de **61.852,7** mii lei, valoare care nu poate fi argumentată prin documente justificative (date de proiect și devize locale actualizate etc.)[[22]](#footnote-22) și necesitățile financiare spre alocare. Comparația dintre valoarea investițiilor inițial aprobate în bugetul de stat pe anii 2014-2020 și a celor executate indică un nivel scăzut (46,4 %) de valorificare a resurselor bugetare alocate.

Cheltuielile pentru proiectele de investiții capitale se includ în buget doar dacă au fost respectate procedurile de pregătire a acestora, având la bază rezultatele evaluării tehnico-economice, analiza cost-eficacitate şi alte analize de fundamentare[[23]](#footnote-23).

*Resursele financiare aprobate în bugetul de stat, în unele cazuri, nu dispun de argumentări.* Astfel, pe anul 2020, în bugetul de stat, pentru restaurarea edificiului Sălii cu Orgă, au fost aprobate 2,0 mil.lei, rectificate pe parcurs - la 500,0 mii lei, dar chiar și pentru aceste mijloace (X-2020) necesitățile nu sunt cunoscute, evaluate și aprobate regulamentar și, respectiv, nici publicate/inițiate procedurile de achiziție. În alt caz[[24]](#footnote-24), pentru obiectul UPS „Ion Creangă” din Chișinău, în bugetul de stat pe anul 2019 s-au prevăzut cu 274,3 mii lei mai mult (inclusiv față de planul de achiziții aprobat de MECC).

În mod obligatoriu, la elaborarea bugetului, autoritățile completează datele Registrului proiectelor de investiții capitale (<http://rpic.gov.md/>), care servește ca bază de planificare. Datele disponibile din Registru, pe unele obiecte, nu sunt autentice și nici în corelare cu alte informații de planificare bugetară, din considerentul că evidența investițiilor[[25]](#footnote-25) pe obiecte de investiții nu este asigurată de entități[[26]](#footnote-26).

* *Publicarea pe pagina web a strategiilor sectoriale de cheltuieli şi a bugetelor anuale pe domenii de competență, precum şi a rapoartelor privind gradul de implementare şi performanța acestora [[27]](#footnote-27)* constituie o condiție legală obligatorie[[28]](#footnote-28), cerință care nu este respectată, ceea ce nu asigură dezvoltarea durabilă și, prin urmare, realizarea obiectivelor și a principiilor finanțelor publice, având un impact inevitabil asupra conformității achizițiilor publice.

***4.1.3.******Autoritățile contractante subestimează etapa de planificare a achizițiilor publice, acestea fiind executate reieșind din disponibilitatea resurselor financiare aprobate în bugetele instituțiilor.***

***Planificarea reprezintă etapa cea mai importantă*** ***a procesului de achiziții.*** Adeseori, autoritățile contractante subestimează etapa de planificare, sau nu o efectuează deloc, aceasta începând la momentul de elaborare a bugetului (iulie-septembrie ale anului premergător) și fiind cea mai esențială, de care depind toate procesele ulterioare. Deficiențele majore înregistrate (lipsa transparenței și a concurenței) pot fi puse pe seama planificării defectuoase.

*Planul anual de achiziții constituie unul din documentele principale de referință pentru întocmirea bugetului, pe cheltuieli, al unei instituții.*

Proceduri formalizate de stabilire a unui cadru unitar destinat desfășurării procesului de achiziții publice *(inclusiv de mică valoare*[[29]](#footnote-29)*)* urmează să fie aprobate de către fiecare entitate, acesta urmând să includă scopul și domeniul de aplicare, noțiunile aplicate, descrierea procedurii de planificare, identificarea necesităților și efectuarea achiziției, cu indicarea responsabilităților pe fiecare etapă și a documentelor spre utilizare etc. Astfel, achizițiile publice se realizează, ***în mod obligatoriu*** :

- în baza planurilor anuale și trimestriale de efectuare a achizițiilor, care sunt documentele de bază de referință pentru întocmirea bugetului de cheltuieli ale instituției,

- conform necesităților identificate și demersurilor responsabililor, după efectuarea analizei pieței și primirea/evaluarea ofertelor,

- cu aprobarea contractelor pe întreaga sumă atribuită acestora pe an,

- întocmirea/arhivarea dosarului de achiziții publice respective.

Neaprobarea procedurilor formalizate se atestă la majoritatea entităților, fapt care nu asigură minimalizarea riscurilor și utilizarea eficientă a resurselor financiare, transparența, obiectivitatea și imparțialitatea procesului de achiziție și nediscriminatoriu în privința oricărei persoane.

***4.1.4.******Entitățile nu aprobă planul de achiziții și/sau nu asigură publicarea acestuia, precum și a modificărilor pentru noile necesități de achiziționare.***

MECC și unele autorități contractante[[30]](#footnote-30) nu au asigurat[[31]](#footnote-31) publicarea în Buletinul achizițiilor publice a unui anunț de intenție privind achizițiile publice preconizate.

Planul de achiziții pe anul 2019 al MECC nu include achizițiile de valoare mică, efectiv fiind încheiate 177 contracte de valoare mică, în sumă totală de 18,9 mil.lei. În anul 2020, planul de achiziții a fost publicat pe pagina web abia în luna august 2020.

Autoritățile contractante[[32]](#footnote-32) și grupurile de lucru nu au asigurat[[33]](#footnote-33) publicarea planurilor de achiziții pe anul 2019, sau dacă dispun de acestea, datele incluse în ele nu sunt confirmate de documente elaborate aferente necesităților acestora. Deși alte entități auditate inițial au elaborat planul de achiziții publice, acesta nu a fost perfectat regulamentar[[34]](#footnote-34), din motiv că nu se asigură modificarea și publicarea planului de achiziții la apariția unor noi necesități de achiziționare[[35]](#footnote-35). Totodată, conform prevederilor pct.8 și pct.11 din Regulamentul menționat, entitățile vizate urmau să identifice și să argumenteze în Planul anual de achiziții *clasificarea pe loturi și procedura de achiziție aplicabilă*.

*Planul de achiziții la MECC și 4 instituții[[36]](#footnote-36) nu corespund modelului specificat[[37]](#footnote-37).* În planul de achiziții lipsesc informații privind codul din Vocabularul comun al achizițiilor publice (CPV), procedura de achiziție aplicabilă și perioada desfășurării procedurii de achiziție.

* La achiziționarea serviciilor de alimentare a elevilor, ȘP nr.7 din mun. Chișinău a încheiat trei contracte de achiziţie de valoare mică, în sumă totală de 920,3 mii lei[[38]](#footnote-38), pe când necesarul de mijloace era mai mic cu 250,1 mii lei sau de 670,2 mii lei. Astfel, la calcularea mijloacelor financiare necesare pentru achiziționarea serviciilor de alimentare, instituția n-a efectuat un studiu privind frecvența medie a elevilor, ceea ce a determinat contractarea unui surplus de servicii, în anii 2018 și 2019 fiind transferat pentru anul următor furnizorului un avans de, respectiv, 193,0 mii lei și 250,1 mii lei, *astfel încât la 31.12.2019 instituția a înregistrat un sold de mijloace financiare transferate în avans, în sumă totală de 443,0 mii lei.* În alt caz, Liceul teoretic „Alexandru cel Bun” din or.Bender a înregistrat creanțe, formate la 31.12.2019, față de furnizorul de produse, în sumă totală de 115,9 mii lei.

În alt caz, contrar reglementărilor[[39]](#footnote-39), Școala-internat din or. Ceadâr-Lunga a transferat la 7 agenți economici, pentru procurarea unor bunuri/servicii, mijloace financiare în sumă totală de 165,9 mii lei, indicând eronat, la destinația plății, ca bază, datele unor facturi neexistente, fiind admise avansuri de până la 340 de zile calendaristice, iar pentru suma de 13,0 mii lei, până la momentul actual, nu au fost efectuate livrări.

* Planificarea nerealistă a achizițiilor publice efectuate de 3 instituții din subordine[[40]](#footnote-40) a dus la achiziționarea excesivă a produselor alimentare, care ulterior au fost depozitate, *astfel creându-se, la finele anului 2019, suprastocuri în sumă de 445,1 mii lei*.

***4.1.5.******La achiziționarea serviciilor educaționale de formare continuă a cadrelor didactice, MECC nu a justificat prin calcule documentate valoarea serviciului expus la licitație și cartografierea necesităților pe instituții/persoane****,* potrivit condițiilor de planificare a contractului de achiziţii publice (cunoașterea exactă a necesităților, existența surselor financiare sau a dovezii alocării acestora și calcularea valorii estimate a contractului de achiziţii publice[[41]](#footnote-41)).

Planul de achiziții publice pe anul 2019 al MECC a fost aprobat pentru achiziționarea serviciilor educaționale de formare continuă în sumă de 12000,0 mii lei, sau cu 7175,2 mii lei mai puțin față de devizul de cheltuieli, fapt ce indică necunoașterea exactă a necesităților de servicii, justificate prin calcule documentare, acest fapt, în opinia auditului, având un impact negativ asupra planificării şi utilizării eficiente a resurselor bugetare. În aceste condiții, nu poate fi efectuată o analiză a planificării resurselor reieșind din strictul necesar, precum şi compararea valorilor estimative cu cele contractate, serviciile fiind achiziționate în baza prețurilor prezentate de prestatorii de servicii, ceea ce poate afecta economicitatea utilizării mijloacelor bugetare.

*Planificarea cu deficiențe poate condiționa aplicarea eronată a tipului procedurii de achiziție.* Astfel, la achiziționarea serviciilor educaționale de formare continuă, în anul 2019, MECC a aplicat procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, deși serviciul respectiv nu se încadrează în situațiile prevăzute de norma legală[[42]](#footnote-42) pentru tipul procedurii de achiziție selectat, fiind atribuite contracte în sumă totală de 12659,0 mii lei.

La momentul încheierii contractelor de achiziționare a serviciilor de formare continuă destinate cadrelor didactice, instituțiile prestatoare nu au prezentat confirmări că programele de formare profesională au fost acreditate sau autorizate provizoriu conform cerințelor prevăzute regulamentar[[43]](#footnote-43). Cuantumul plăților pentru formarea profesională continuă şi recalificarea cadrelor se stabilește[[44]](#footnote-44) în funcție de planul-cadru de instruire şi perfecționare, norma de ore pentru o grupă, necesitatea materiei prime şi a materialelor instructive, costul serviciilor necesare de întreținere a cursurilor de perfecționare. Grupul de lucru pentru achiziții publice al MECC nu a efectuat estimări de costuri la serviciile menționate, acestea fiind achiziționate în baza prețurilor prezentate de prestatorii de servicii, care diferă de la o instituție la alta, din care motiv nu s-a asigurat eficiența mijloacelor financiare destinate acestor cheltuieli. În acest sens, auditul constată că, pentru prestarea unuia și aceluiași serviciu, prețul per unitate „Program integral” variază de la 1253,7 lei până la 3239 lei, iar pentru programul „Modulul didactica disciplinei” - de la 810 lei până la 1080 lei.

## **Obiectivul specific 4.2. Procedurile de selectare, atribuire și executare a contractelor de achiziție s-au realizat conform criteriilor?**

Deficiențele admise la această etapă țin de neexercitarea conformă a atribuțiilor de către grupul de lucru, neasigurarea imparțialității și transparenței achizițiilor publice. Autoritățile nu au asigurat planificarea și estimarea valorilor estimative pentru contractele de achiziții, ceea ce a determinat divizarea acestora, stabilirea incorectă a procedurii, cu suportarea, în unele cazuri, a cheltuielilor suplimentare; au acceptat, la procurările efectuate, aplicarea nejustificată a facilităților fiscale, precum și au efectuat achiziții suplimentare cu nerespectarea cerințelor stabilite sau fără expertiza necesară etc.

***4.2.1****.* ***Atribuțiile grupului de lucru, în unele cazuri, sunt substituite de către conducătorul entității, acest fapt constituind una dintre problemele principale care afectează conformitatea achizițiilor****.*

În contextul prevederilor normative, grupul de lucru reprezintă veriga principală de realizare a achizițiilor la toate etapele de desfășurare a acestora, *iar substituirea atribuțiilor grupului de către conducătorul entității prezintă de fapt o încălcare a cadrului normativ cu incidență în achiziții și de responsabilitate financiară.*

Potrivit prevederilor art.14 și art.15 din Legea nr.131 din 03.07.2015, calitatea de participant *la procedurile* de achiziții publice o are „Autoritatea contractantă”, care își exercită atribuțiile doar prin intermediul unui „Grup de lucru”. Pentru achizițiile de valoare mică nu sunt prevăzute expres norme de delimitare a acestor calități și atribuții, ambiguități care, în final, condiționează exercitarea atribuțiilor pentru ambele calități enunțate și substituirea atribuțiilor grupului de lucru nemijlocit de către conducătorul entității[[45]](#footnote-45).

* *Nu au fost stabilite expres funcțiile fiecărui membru al grupului de lucru în parte[[46]](#footnote-46), necesare pentru a fi exercitate în cadrul procedurilor de achiziții publice.* Urmare verificărilor prevederilor menționate, auditul a constatat nerespectarea cerințelor la 4 entități[[47]](#footnote-47). *În altă situație, achizițiile sunt efectuate în lipsa grupului de lucru format la nivel de instituție[[48]](#footnote-48).*
* *Delegarea împuternicirilor de utilizare a platformei electronice de achiziții nu este aprobată de Minister, potrivit Regulamentului privind atribuțiile grupului de lucru, și în fișele postului și, prin urmare, nici asigurată cu putere juridică de decizie a acțiunilor autorității în procesul de operare în cadrul sistemului de achiziții electronice.* La entitățile din subordine auditate se constată situație similară.
* *Autoritățile contractante (MECC și 6 instituții[[49]](#footnote-49) verificate) nu asigură respectarea regulilor de evitare a conflictului de interese stabilite de cadrul legal la realizarea achizițiilor publice, inclusiv a celor de valoare mică.*

Astfel, în conformitate cu prevederile normative[[50]](#footnote-50), la realizarea achizițiilor publice de valoare mică, autoritatea contractantă asigură imparțialitatea procesului de achiziţie şi încrederea publică față de acesta. Lipsa declarațiilor de confidențialitate şi imparțialitate ale autorității contractante provoacă creșterea riscului conflictului de interese şi, respectiv, lipsa asigurării că atribuirea contractelor de achiziţii s-a efectuat în mod independent şi imparțial.

* Se constată[[51]](#footnote-51) evitarea de înregistrare în sistem și de neutilizare a platformelor electronice de achiziții, situații cauzate de neexercitarea atribuțiilor, precum și de lipsa unui control intern și a unei informații exhaustive la nivel de autoritate centrală privind realizarea obligațiunilor în acest sens de către autoritățile din subordine/la autogestiune.
* *Deși unele instituții au utilizat sistemul electronic de efectuare a achizițiilor, acestea nu au plasat toate documentele aferente procedurilor, fapt ce reduce din transparența achiziției efectuate.*Spre exemplu, Liceul-internat republican cu profil sportiv, la efectuarea achizițiilor pentru procurarea produselor alimentare, deși a utilizat sistemul electronic, nu a plasat toate documentele aferente acestei proceduri, și anume: decizia de atribuire a contractului de achiziție publică, darea de seamă privind desfășurarea procedurii de achiziţie, anunțul de atribuire a contractelor, contractul de achiziţii publice și altele. Situații similare sunt constatate la MECC, precum și la alte instituții verificate[[52]](#footnote-52).
* *Caietele de sarcini întocmite de autoritatea contractantă pentru achiziționarea produselor alimentare nu au fost coordonate în modul stabilit sub aspectul siguranței alimentelor[[53]](#footnote-53).* Ca rezultat, 8 instituții[[54]](#footnote-54) nu au coordonat regulamentar cu subdiviziunile teritoriale pentru siguranța alimentelor caietele de sarcini elaborate în sumă totală de 9161,0 mii lei. Contrar cerințelor[[55]](#footnote-55), Școala de tip internat din or.Ceadâr-Lunga a achiziționat produse interzise pentru alimentația copiilor (maioneză, oțet, castraveți murați, etc.).
* *În cadrul procedurilor de achiziţii publice, unele instituții indică neregulamentar[[56]](#footnote-56) codul Vocabularului comun al achizițiilor publice (CPV), fapt ce duce în eroare participanții la licitație[[57]](#footnote-57).* Spre exemplu, LIRPS, în cadrul procedurii de achiziționare a produselor alimentare (sem.II al a.2019), în anunțul de participare și în alte informații aferente lotului nr.12, a indicat incorect codul CVP la „Fileu de peşte şi alte tipuri de carne de peşte congelate”, în loc să indice codul care se referă la „Pește congelat”. O situație analogică este constatată și la alte 3 loturi în cadrul procedurii de licitație efectuate[[58]](#footnote-58).

*O altă situație constatată de audit este realizarea către diferite instituții publice concomitent, de către un operator economic, în aceeași perioadă, a produselor alimentare la prețuri diferite[[59]](#footnote-59).*

***4.2.2.******La realizarea achizițiilor de valoare mică, unele autorități contractante nu asigură întocmirea regulamentară[[60]](#footnote-60) a contractului-model prevăzut de documentația standard, precum și includerea informațiilor obligatorii în specificațiile bunurilor la contract*[[61]](#footnote-61)*, fapt care lipsește operatorii economici de răspunderea asupra îndeplinirii corespunzătoare a obligațiilor contractuale.***

În acest context, auditul relevă că Școala de tip internat din or. Ceadâr-Lunga, în anul 2019, a încheiat 4 contracte de achiziționare a produselor alimentare[[62]](#footnote-62), în valoare totală de 316,6 mii lei, în care, neregulamentar, *lipsesc specificațiile la contract, respectiv nefiind posibilă identificarea obiectului contractului*. De exemplu, în unele facturi întocmite de furnizori nu sunt specificate produsele, acestea fiind înscrise printr-o poziție într-o sumă totală (4 facturi de 282,9 mii lei[[63]](#footnote-63), eliberate de către un agent economic Școlii-internat din or.Ceadâr-Lunga).

În alt caz, *4 instituții[[64]](#footnote-64), în specificația bunurilor la contractele de valoare mică în sumă de 1614,2 mii lei nu au definit caracteristicile pe care trebuie să le aibă un bun*, nivelurile de calitate, inclusiv cerințele aplicabile bunului în ceea ce privește denumirea cu care este comercializat, terminologia, simbolurile, testările şi metodele de testare, ambalarea, marcarea şi etichetarea, instrucțiunile de utilizare, procesele şi metodele de producție în toate etapele ciclului de viață al bunului sau al serviciului, precum şi procedurile de evaluare a conformității.

***4.2.3.******Autoritățile contractante nu au asigurat transparența achizițiilor publice de valoare mică prin conformarea acestora la o modalitate clară și formalizată de efectuare a lor, iar MECC nu a emis reglementări unice pentru toate entitățile din subordine.***

Pornind de la necesitatea consolidării și monitorizării modului de desfășurare a achizițiilor publice de valoare mică, dar și de la cerințele normative[[65]](#footnote-65), autoritatea contractantă este în drept să aplice una dintre procedurile de achiziție publică stabilite de legislația cu incidență în domeniul achizițiilor publice.

*Prin urmare, aceste prevederi urmează a fi documentate și aprobate în mod obligatoriu de către fiecare autoritate contractantă*, condiții suplimentate și de Legea nr.229/23.09.2010[[66]](#footnote-66) și Ordinele MF[[67]](#footnote-67), prin stabilirea Strategiei de management al riscurilor, în baza căreia identifică, înregistrează, evaluează, controlează, monitorizează şi raportează sistematic riscurile care pot afecta îndeplinirea obiectivelor, inclusiv aferente realizării achizițiilor.

*Luând în considerare prevederile normative cu incidență*, prin care autoritatea contractantă asigură, în principial, utilizarea eficientă a resurselor financiare, transparența, obiectivitatea şi imparțialitatea procesului de achiziție şi încrederea publică față de acesta, precum și ținând cont de adresările Ministerului Finanțelor (din 02.05.2017), entitățile au fost îndemnate să asigure transparența în procesul decizional, cu utilizarea noului sistem de achiziții publice electronice MTender la realizarea achizițiilor publice de valoare mică.

Evaluarea situației la nivelul entităților din subordinea MECC relevă că în majoritatea cazurilor acestea nu au aprobat reglementări formalizate de (ne)efectuare a achizițiilor de valoare mică prin utilizarea obligatorie a SIA „RSAP”MTender și cu detalierea procesului de efectuare a achizițiilor de valoare mică.

**Achizițiile publice de valoare mică reprezintă o metodă „eficientă” de divizare a contractelor, pentru care nu există pârghii de constrângere și de definire clară a deficienței.**

Achizițiile publice de valoare mică se realizează de către autoritatea contractantă *în baza planurilor anuale* de efectuare a achizițiilor publice *sau* din motive de urgență, ca urmare a apariției unor necesități neplanificate sau evenimente imprevizibile, motive care vor fi stabilite de grupul de lucru printr-un proces-verbal.

* ***Divizarea procedurilor de achiziție este constatată în multiple cazuri, această neregularitate nefiind luată în considerație și nici raportată ca problemă majoră și frecventă, inclusiv de către autoritățile de profil cu atribuții de control ex-post din subordinea MF.*** Regulamentul achizițiilor publice de valoare mică indică, la pct.5, că nu se permite divizarea achizițiilor planificate în scopul aplicării prevederilor acestuia și evitării procedurilor de achiziție publică stabilite de legislația cu incidență în domeniul achizițiilor publice. În consecutivitatea celor menționate, reținem că, pentru aceste prevederi, *atestăm lipsa modului în care ar putea fi definită, determinată și constatată ca neregulamentară divizarea de achiziții, precum și lipsa totală a unor responsabilități ulterioare, ca urmare a neaplicării corecte a prevederilor normative.*

În perioada anilor 2018-2020 (septembrie), la entitățile din subordine/la autogestiune (191) nu s-a constatat niciun caz de aplicare a măsurilor de răspundere civilă, contravențională și penală pentru această deficiență, cu risc de fraudă.

***În această ordine de idei, auditul constată nerespectarea principiilor de legalitate, tratamentului echitabil al potențialilor ofertanți, ceea ce condiționează efectuarea fără exigență, la utilizarea banului public, a unor cheltuieli mai mari. Astfel,***

*Autoritățile contractante nu au determinat regulamentar procedurile de achiziţii publice, din cauza admiterii divizării achizițiilor la procurarea produselor alimentare.*

Unele entități nu au utilizat platforma electronică de achiziții, au inițiat și au desfășurat eronat proceduri de achiziții publice pentru procurarea produselor alimentare, divizând achizițiile și dând prioritate procedurilor de achiziții de valoare mică[[68]](#footnote-68).

Din cauza disfuncţionalităţilor procesului de achiziţii la etapa de planificare, în scopul aplicării altor proceduri decât cele prevăzute regulamentar, s-a admis divizarea achiziţiilor pentru procurarea bunurilor, serviciilor și lucrărilor, fiind întocmite mai multe contracte de achiziţii de valoare mică pe an. Prin urmare, în anul 2019, în lipsa justificării-bază a evaluării necesităților reale și evitănd efectuarea procedurilor COP/licitației deschise etc., Școala de tip internat din or. Ceadâr-Lunga a încheiat cu mai mulți furnizori[[69]](#footnote-69) 59 de contracte de valoare mică, în sumă executată totală de 8213,2 mii lei, creând premise de favorizare a anumitor agenți economici. Astfel, se exemplifică divizarea achiziţiilor pentru procurarea produselor alimentare prin întocmirea contractelor de achiziţii de valoare mică în sumă totală de 1190,1 mii lei. O situație analogică este înregistrată și în anul 2020 (11 luni, 1494,7 mii lei).

*Auditul atestă achiziționarea produselor alimentare de la persoane fizice, statutul juridic al activității de antreprenoriat a acestora nefiind determinat și justificat conform.* Astfel, pentru achiziționarea legumelor și fructelor, Școala a încheiat 3 contracte cu una și aceeași persoană fizică, în sumă totală de **410,9 mii lei**, inclusiv 267,5 mii lei - în calitate pe persoană fizică[[70]](#footnote-70), și 143,4 mii lei - în bază de patent[[71]](#footnote-71).

Tot de la această persoană fizică, Școala a mai achiziționat bunuri/servicii care nu se încadrează în activitatea pe bază de patentă, în total în anul 2019 – în sumă de 1557,7 mii lei, din care: 386,3 mii lei pentru produse alimentare (24,7%) și 1171,5 mii lei pentru alte bunuri (75,3%). Prin urmare, Școala nu a reținut şi nu a achitat la buget **186,9 mii lei** (din 1557,7 mii lei), ca impozit în conformitate cu prevederileCodului fiscal[[72]](#footnote-72). Situația e analogică și persistă, în anii 2018 și 2020 fiind executate procurări de 699,5 mii lei și, respectiv, de 1494,7 mii lei.

În alt caz, US din mun.Comrat, prin divizarea a 3 contracte pe același obiect, în sumă totală de 1380,3 mii lei[[73]](#footnote-73), din care, 1 achiziție prin procedura de COP, în valoare de 781,5 mii lei, și alte 2 contracte de achiziții de valoare mică în valoare de 299,3 mii lei și, respectiv, de 299,5 mii lei.

ȘP din mun.Soroca a divizat achiziționarea cărbunilor în valoare de 417,5 mii lei prin 2 contracte (în baza COP, 29.08.2019 - 281,9 mii lei, și de achiziții de valoare mică, 06.11.2019 - 135,6 mii lei). Valoarea unei tone de cărbune contractată prin contract de achiziții de valoare mică a fost cu 256,7 lei mai mare decât cea contractată prin COP, ceea ce a condiționat cheltuieli suplimentare de 10,3 mii lei.

***4.2.4.*** ***În procesul de atribuire a contractelor de achiziție publică, autoritatea contractantă a admis unele neconformități, care au generat costuri financiare majorate, fiind afectate legalitatea și eficiența achiziției[[74]](#footnote-74).***

* Pentru procurarea mobilierului[[75]](#footnote-75) cu valoarea estimată a achiziției de 2041,6 mii lei[[76]](#footnote-76), grupul de lucru al MECC a acceptat pentru 4 loturi (câte un participant) ofertele în sumă de 2645,3 mii lei,*ce depășește cu 29,6 %, sau cu 603,7 mii lei, bugetul aprobat al achiziției conform estimărilor de expertiză comandate (pe loturile nr.1-nr.2 cu +32,6%)*.

Autoritatea contractantă a MECC nu a fost exigentă în determinarea necesităților și evaluarea obiectivă a achiziției. Spre exemplu, în cazul lotului nr.4, achiziția[[77]](#footnote-77) a fost efectuată de la același agent economic care a efectuat estimarea valorii de achiziție a mobilierului specializat, *dar cu 356,6 mii lei mai mult.* Este necesar de menționat că, deși din partea MECC au fost aprobate facturile fiscale și confirmată primirea bunurilor, Sala cu Orgă la moment (decembrie 2020) nu a recepționat bunuri în valoare de **77,0 mii lei**, fapt care a condiționat anularea facturii și a actelor de primire-predare din iulie 2019, în sumă totală de 2708,8 mii lei.

Autoritatea contractantă nu a anulat procedura de atribuire a contractului de achiziții publice pentru ofertele depuse, care conțin, în propunerea financiară, prețuri ce nu sunt un rezultat al liberei concurențe și, prin propunerea financiară, au depășit valoarea fondurilor alocate pentru îndeplinirea contractului de achiziții publice efectiv **cu 603,7 mii lei**.

***4.2.5. Procedura de achiziționare a manualelor, elaborată de minister, este sofisticată și nu asigură achiziționarea manualelor planificate la început de an, pentru ca elevii să dispună de manuale la începutul anului școlar.***

Astfel, în anul 2019 au fost achiziționate 589,1 mii de manuale, ghiduri, în sumă totală de 19,1 mil. lei, sau cu 228,0 mii de exemplare și 12,4 mil. lei mai puțin decât s-a planificat, astfel, executarea față de plan constituind 72% din numărul de manuale și 60,6% din suma planificată. Licitația s-a desfășurat de 2 ori, la prima licitație (anulată) valoarea estimată a manualelor fiind cu 3,0 mil. lei mai mică decât cea estimată la a doua licitație, cu toate că numărul de manuale a rămas același, iar perioada de la prima licitație până la a doua a durat 2 luni. Respectiv, privind licitația dată au fost depuse contestații, în rezultatul cărora s-au anulat 7 loturi din 22, la care ANSC a atestat o discrepanță între normele reglementate de Legea privind achizițiile publice și dispozițiile Regulamentului cu privire la evaluarea, selectarea și achiziționarea manualelor școlare, aprobat prin Ordinul MECC nr.143 din 20.05.2017[[78]](#footnote-78). De asemenea, operatorii economici, ale căror oferte au fost respinse conform criteriilor generale de calitate, nu au fost informați despre aceasta[[79]](#footnote-79). Autoritatea contractantă a MECC nu a prevăzut un mecanism măsurabil, cuantificabil și comparabil de acordare a acestui punctaj raportat la modul de îndeplinire a cerințelor stabilite în acest sens.

*Planificarea achizițiilor de manuale de către MECC se efectuează incorect, deoarece în cadrul achiziției nu se delimitează obiectul de achiziție a serviciilor de tipărire de dreptul de editare/autor, ceea ce, la rândul său, duce la lipsa concurenței și la încheierea contractelor directe/fără publicare prealabilă, cu suportarea unor cheltuieli majorate de 1,1 mil.lei.* Ca urmare, în cazul reeditării unui manual la cererea MECC, deja nu se mai organizează o licitație publică, procurarea acestuia efectuându-se prin negocieri directe fără publicare cu operatorul economic câștigător la licitația inițială. În rezultatul negocierilor directe, nu se stipulează clar care este mecanismul de negociere a prețului manualelor, astfel operatorii economici solicitând prețuri mai mari față de cel precedent cu până la 211% ( cu 2,14 mil. lei mai mult față de prețul inițial), grupul de lucru acceptând prețuri majorate de până la 57% (cu 1,1 mil. lei mai mult față de prețul inițial).

Procedura de achiziție a manualelor în cadrul MECC nu asigură controlul calității (inocivității) manualelor până la distribuirea acestora elevilor, ceea ce pune sub risc sănătatea copiilor și generează factori de risc privind subiectivitatea alegerii manualelor pentru verificarea nocivității lor.

***4.2.6. Contrar cerințelor legale[[80]](#footnote-80) , autoritatea publică centrală (MECC) nu a solicitat prezentarea devizelor de cheltuieli ale lucrărilor necesare și a calculelor respective[[81]](#footnote-81).***

Pe parcursul anului 2019, Școala-internat din or. Ceadâr-Lunga a solicitat mijloace financiare suplimentare pentru efectuarea lucrărilor de reparație capitală a clădirilor, în valoare de 2052,2 mii lei.

Verificarea de către audit a 2 contracte (din 20.09.2019 și 25.11.2019), în sumă, respectiv, de 299,5 mii lei și 299,2 mii lei, pentru același obiect - instalarea pavajului, încheiate de Școala- internat din or. Ceadâr-Lunga cu același agent economic, *a constatat atribuirea nejustificată în procesele-verbale de execuție a lucrărilor de către executor a valorii unor materiale în sumă totală de* ***199,3 mii lei,*** *cu această sumă fiind prejudiciat bugetul*.

*În alt caz, instituția contractează (27/09.03.2020, 99,9 mii lei) prin achiziții de valoare mică unele lucrări care nu fac obiectul unui preț concurențial.* Astfel, prin contrapunerea prețurilor practicate de autorități în cadrul achizițiilor publice deschise, pe o poziție (simbol CA03A) valoarea exagerată constituie circa 31,3 mii lei. În același timp, instituția nu a luat măsuri în vederea recepționării și înregistrării în evidență a unor materiale reutilizabile (lemn), achitate și folosite de agentul economic, în sumă de 7,5 mii lei.

***4.2.7. Contractarea achizițiilor se efectuează fără cunoașterea necesităților și a calculelor necesare privind valoarea estimată.***

* La determinarea valorii estimate de procurare a tehnicii de calcul, echipamentului TI și accesoriilor, mobilierului și materialelor de construcție/pentru reparația curentă (bunuri similare), **CESPA** a admis divizarea valorii estimate pe mai multe contracte de achiziție separată (de valoare mică), nefiind aplicate principiul valorii estimate cumulative a tuturor loturilor și procedura de achiziție prin COP. Drept urmare, în cazul divizării achiziției pe același tip/gen de bunuri cu 3 agenți economici (4 contracte în valoare totală de 581,0 mii lei, fără TVA, inclusiv 153,5 mii lei, 69,2 mii lei, 208,3 mii lei, 150,0 mii lei), cheltuielile suplimentare în cadrul achizițiilor publice de tehnică de calcul și echipament TI, estimativ, au constituit 9,4 mii lei.
* Valoarea estimată cumulativă a loturilor din componența lucrărilor de reparație capitală, atribuite de **ȘP nr.5 din mun. Bălți** pe 7 contracte de valoare mică și pe 1 contract adjudecat în baza procedurii cererii ofertelor de prețuri, efectiv, fără TVA, a constituit suma totală de 1312,6 mii lei (97,3 mii lei, 152,6 mii lei, 190,8 mii lei, 40,4 mii lei, 223,3 mii lei, 111,7 mii lei, 355,0 mii lei; 141,5 mii lei). Drept urmare, în cazul divizării achiziției pe același tip/gen de lucrări cu același agent economic (2 contracte), cheltuielile suplimentare și neeficiente de la aceste proceduri de achiziție publică, estimativ, au constituit 22,8 mii lei.

**ȘP nr.5 din mun. Bălți,** la executarea unui contract de antrepriză[[82]](#footnote-82), reieșind din unele condiții tehnice și constructive, a redus necesitatea realizării unor lucrări de reparație capitală. La prezentarea și semnarea de către părțile contractante a actului de recepție a lucrărilor executate, neîntemeiat au fost majorate unele elemente de cost la devizul de cheltuieli, aplicate de la valoarea lucrărilor contractate și care au fost adjudecate la evaluarea ofertei câștigătoare, școala admițând plăți neîntemeiate[[83]](#footnote-83) în beneficiul agentului economic, în sumă de 20,3 mii lei.

* **ȘP nr.3 din mun. Bălți,** la determinarea valorii estimate a lucrărilor de reparație capitală, nu a asigurat planificarea conformă a achizițiilor, admițând divizarea valorii estimate a lucrărilor de reparație capitală pe 6 contracte de achiziție separată de valoare mică (efectiv, fără TVA, 736,3 mii lei), nefiind aplicate principiul valorii estimate cumulative a tuturor obiectelor/loturilor din componența lucrărilor[[84]](#footnote-84) și procedura de achiziție prin cererea ofertelor de prețuri[[85]](#footnote-85).

Ca urmare a acestor neconformități, în baza a 6 proceduri de achiziție publică de valoare mică, entitatea a contractat unele lucrări similare (același cod) și costuri la devizul de cheltuieli, aplicate de la valoarea lucrărilor contractate, la prețuri diferite.

În acest context, se exemplifică următoarele situații: la demolarea pereților, prețul pe unitate contractat a variat de la 160,3 până la 687,0 lei/m3 (+4,3 ori); la desfaceri de tencuieli - respectiv, de la 8,65 până la 15,57 lei/m2 (+80%); la grunduirea suprafețelor - de la 3,46 până la 5,48 lei/m2 (+58%); la tencuieli interioare - de la 70,32 până la 104,62 lei/m2 (+49%); la vopsitorii interioare - de la 33,04 până la 45,7 lei/m2 (+38%); la tratament antiseptic - de la 127,8 până la 158,5 lei/m2 (+24%) etc.

* **De către LTR „Ion Creangă” din mun. Bălți,** 6 contracte de achiziție publică (662,1 mii lei) de valoare mică nu au fost încheiate pentru întreaga sumă atribuită unui contract pe an. Astfel, ca urmare a divizării achiziției, cheltuielile neeficiente din aceste achiziții publice au constituit în total 18,2 mii lei.

***4.2.8. Valoarea investițiilor raportate ca necesare pentru finalizarea contractelor nu este veridică, ceea ce rezultă, în principal, din monitorizarea neconformă a procesului de achiziții din partea grupului de lucru al autorității contractante.***

Contractul de achiziţii publice se încheie conform procedurilor de achiziţie publică prevăzute de lege, pentru întreaga sumă atribuită unei achiziţii pe an, în temeiul planului de achiziție și în limita alocațiilor aprobate[[86]](#footnote-86), cu înregistrarea obligatorie (inclusiv a modificărilor) la trezoreria regională a Ministerului Finanțelor.

Monitorizarea contractelor de achiziţii publice, cu raportarea rezultatelor către AAP, constituie o obligație de bază a grupului de lucru al MECC, care, urmare diminuării cotelor de contribuții de asigurare obligatorii[[87]](#footnote-87), începând cu 01.10.2018, nu a efectuat recalcularea valorii contractelor de antrepriză pentru 5 obiective de investiții capitale, de 148,7 mil.lei, cu suma de **5,8 mil.lei (0,7 mil.lei la 31.12.2019)**. Ca rezultat, a fost admisă majorarea valorii contractelor și a cheltuielilor capitale raportate Ministerului Finanțelor ca necesare spre finanțare, ceea ce poate condiționa aplicarea incorectă a prevederilor ce țin de majorarea prețului contractului ca urmare a achizițiilor suplimentare în limitele ce nu depășesc 15% din valoarea acestuia[[88]](#footnote-88). Constatarea nu cuprinde toate obiectivele de investiții, deoarece MECC nu a prezentat date integrale și exhaustive solicitate.

***4.2.9. Autoritatea contractantă și grupul de lucru al ministerului nu exercită monitorizarea conformă a contractelor, precum și controlul asupra valorii resurselor financiare limită și a sursei de finanțare pentru care urmează să fie aplicate facilități la plata impozitelor, ceea ce a condiționat acordarea nejustificată a facilităților fiscale*[[89]](#footnote-89)*.***

Proiectele[[90]](#footnote-90) care se reflectă cu statut „Finalizat” (începând cu anul 2016) în cadrul Platformei [www.amp.gov.md](http://www.amp.gov.md) sunt pasibile de încetarea aplicării facilităților fiscale[[91]](#footnote-91) şi vamale conform prevederilor regulamentare[[92]](#footnote-92).

Cu toate că proiectul de renovare a Sălii cu Orgă a fost exclus (din 12.07.2019[[93]](#footnote-93)) din lista proiectelor pentru care se aplică facilități la plata impozitelor, MECC a acceptat nejustificat facturi pentru lucrări cu aplicarea cotei zero a TVA.

Totodată, pentru lucrările recepționate în anul 2019, în baza proceselor-verbale de execuție și a facturilor fiscale în sumă de **331,3 mii lei,** nu au fost prezentate confirmări prin devize locale-ofertă, achiziționate conform procedurii și contractate, precum și cu verificarea și expertizarea documentației de proiect și deviz. Prin urmare, în situația în care aceste lucrări nu pot fi confirmate ca parte a contractului de antrepriză nr.02190/15 din 11.11.2015, *facturile fiscale sunt acceptate nejustificat cu atribuirea cotei zero a TVA în sumă de 66,3 mii lei.*

* + De către grupul de lucru al MECC, fără temei, nu s-a examinat și aprobat regulamentar diminuarea valorii contractului de antrepriză cu sumele de **641,9 mii lei** și **401,8 mii lei[[94]](#footnote-94)** ,aferente lucrărilor raportate spre a fi excluse din volumele de lucrări spre executare.
* Suplimentar, antreprenorul a prezentat MECC lucrări neprevăzute prin contractul de achiziție, în valoare de **2373,3 mii lei**, la moment neachitate și aflate în litigiu, pentru care, chiar și în condiții de recunoaștere, facilitățile fiscale nu vor fi aplicate și, respectiv, vor fi impozitate cu cheltuieli suplimentare la TVA de **474,7 mii lei**.

***4.2.10.*** **Autoritatea contractantă poate[[95]](#footnote-95) efectua achiziții suplimentare, cu condiţia respectării preţului iniţial stabilit, cerinţelor faţă de calitatea acestora, altor cerinţe prestabilite în contractul iniţial, iar valoarea achiziției contractate suplimentar** ***să nu depăşească* 15 % (30% în condițiile** **Legii nr.96/2007) din valoarea bunurilor contractate inițial sau a soldului rămas după micșorarea anterioară a valorii bunurilor contractate.**

Contrar cerințelor menționate, MECC *nu a respectat limita de contractare (fiind excluse unele lucrări în valoare de 4,0 mil.lei și incluse altele în valoare de 7,6 mil.lei[[96]](#footnote-96))*, prin care se interzice mărirea achizițiilor publice din valoarea contractului inițial, *acesta depășind limita de 30% și constituind peste 74%.* Totodată, autoritățile au aplicat asupra contractului menționat prevederile atât ale Legii abrogate privind achizițiile publice, fiind efectuate modificări în limita maximă de 30%, cât și ale Legii în vigoare privind achizițiile publice (+15%), prin procedura de negociere directă fără publicare (nr.0046/17 din 23.06.2017), suplimentar, fiind achiziționate lucrări de restaurare a cupolei în valoare de 1491,2 mii lei, *ceea ce nu se poate considera conform*.

* *Ca efect al planificării deficiente, după încheierea contractului, se efectuează înlocuirea unor lucrări din devizul de cheltuieli ale operatorului economic desemnat câștigător în cadrul procedurii de licitație publică, cu altele, ceea ce contravine prevederilor legale[[97]](#footnote-97).* Excluderea lucrărilor și executarea unor lucrări suplimentare, fără aprobare prin decizia grupului de lucru și, respectiv, fără raportarea procedurii de achiziție către AAP, *constituie de fapt o încălcare gravă a prevederilor legale cu incidență în achiziții*. Raporturile juridice pentru actele/devizele acceptate și executate aferente lucrărilor excluse și celor suplimentare sunt lovite de nulitate.

- După desfășurarea licitației publice și încheierea contractului din 27.05.2019, **MECC,** în comun cu UPS „Ion Creangă” din Chișinău, la 03.10.2019, au efectuat modificări ale volumelor contractate[[98]](#footnote-98) (valoarea contractului rămânând neschimbată) prin excluderea unor lucrări inițial contractate și înlocuirea acestora cu altele noi, în sumă de 2567,6 mii lei, sau 65,8% (înlocuirea lucrărilor pe componente variază de la 24,0% până la 99,5%).

- **ȘSSF nr.2 din mun. Chișinău** a exclus lucrări de 868,3 mii lei și a inclus alte lucrări suplimentare de 666,3 mii lei, fără aprobare prin decizia grupului de lucru și fără raportarea procedurii de achiziție către AAP. Respectiv, pentru contractul de antrepriză (3031,0 mii lei) *nu a fost respectată limita de contractare[[99]](#footnote-99)*, prin care se interzice mărirea achizițiilor publice din valoarea contractului inițial, *acesta depășind limita de 15% și constituind 30,8%.*

- **CE „Ștefan Neaga” din mun. Chișinău**: lucrările modificate, în valoare totală de 8160,5 mii lei, nu au trecut prin procedura oficială de modificare a condițiilor contractuale[[100]](#footnote-100).

* În Raportul auditului financiar din 22.07.2020[[101]](#footnote-101) au fost constatate consecințele monitorizării neconforme a procesului de executare a contractului **(22,2 mil.lei)** de reconstrucție și modernizare a CESPA, precum și abateri semnificative, exprimate prin următoarele situații:
* volumul de lucrări confirmat prin actele de recepție, semnate de responsabilul tehnic și reprezentantul MECC, dar care efectiv/fizic nu a fost executat, constituie 3,15 mil.lei, din care 0,54 mil.lei nici nu va mai putea fi îndeplinit.
* MECC, ca autoritate contractantă, nu a respectat cadrul legal[[102]](#footnote-102) în vederea aplicării răspunderii materiale a antreprenorului pentru executarea cu întârziere a lucrărilor practic la toate compartimentele.
* În lipsa procedurii oficiale de modificare a condițiilor contractuale, antreprenorul a micșorat unele tipuri de lucrări cu 0,85 mil.lei și a majorat alte tipuri de lucrări cu 1,8 mil.lei.
* În procesul lucrărilor de demontare, materialele care puteau fi înregistrate la venituri de către CESPA, au fost ridicate de către antreprenor fără să documenteze acțiunile sale[[103]](#footnote-103).

***4.2.11. Valorificarea lucrărilor de construcții, ca urmare a modificărilor de deviz, a fost executată în lipsa expertizării în modul stabilit a devizelor de cheltuieli****.*

Lucrările de construcții se execută numai pe bază de proiect elaborat de către persoane fizice sau juridice şi verificat de către verificatorii de proiecte atestați din cadrul instituțiilor autorizate în verificarea proiectelor[[104]](#footnote-104).

MECC și UPS „Ion Creangă” din Chișinău nu s-au conformat prevederilor legale şi au admis executarea lucrărilor în lipsa expertizării devizelor de lucrări în valoare de **2855,2 mii lei***.* Auditul a verificat devizele respective și a constatat includerea nejustificată a unor lucrări (schelă de metal) în sumă totală de **67,7 mii lei**, acestea fiind cheltuieli pentru organizarea lucrărilor de șantier, care de fapt se referă la cheltuieli de regie și care sunt confirmate de către ofertant ca disponibile în dotare.

În situația[[105]](#footnote-105) în care proiectantul decide că modificările survenite nu influențează exigențele esențiale verificate în proiect, atunci și planurile modificate nu trebuie verificate din nou, cu asumarea întregii răspunderi. Respectiv, asupra acestor cazuri, din partea proiectantului ar urma să fie emisă o decizie exhaustivă și bine argumentată a poziției, care efectiv nu a fost documentată și nici prezentată pe 6 obiecte de investiții aferente lucrărilor suplimentare contractate de MECC în anii 2018-2019, în sumă de 9,5 mil.lei, prin procedura de negociere fără publicare.

* *Serviciile de proiectare contractate în cadrul achizițiilor publice nu au fost elaborate calitativ, ceea ce nu asigură determinarea reală a necesităților și caietelor de sarcini și, implicit, duce la modificări contractuale de natură să schimbe semnificativ esența acestora.* În continuare, ca urmare a deficiențelor admise la planificarea cheltuielilor suportate pentru serviciile de proiectare, acestea devenind inutile și neeficiente, apare necesitatea de efectuare a unor noi lucrări și de coordonare a acestora, cu cheltuieli suplimentare sau cazuri constatate de neefectuare a verificărilor necesare, aceste obligațiuni revenind, conform prevederilor legale[[106]](#footnote-106), grupurilor de lucru ale entităților din subordinea MECC.

*Astfel, planificarea cu deficiențe a achiziției are impact asupra întregului proces de executare, precum și asupra eficienței cheltuielilor pentru proiectare.* Cheltuielile pentru serviciile de proiectare aferente proiectului de restaurare a edificiului Sălii cu Orgă, în sumă de 1,1 mil.lei, sunt supuse riscului de neconformitate și de neeficiență a mijloacelor utilizate, din cauza multiplelor modificări de proiect la partea tehnică și de deviz, neprezentării către audit a nivelului de executare și de estimare a necesităților conform unui generalizator exhaustiv, precum și a documentației de deviz-ofertă/cu modificările ulterioare, care urmează să fie anexate obligatoriu ca parte integrantă la contract, etc.[[107]](#footnote-107). Un alt caz, în acest context, sunt cheltuielile aferente serviciilor de proiectare a obiectivului UPS „Ion Creangă” din Chișinău, în sumă de 29,0 mii lei, pentru lucrările contractate în valoare de 3904,7 mii lei[[108]](#footnote-108).

* La achiziția de valoare mică a serviciilor de proiectare, autoritatea contractantă[[109]](#footnote-109) a MECC nu a asigurat transparența cu oferte preliminare prin intermediul unei invitații de negociere, nu dispune de confirmarea modului în care este selectat și cum sunt recepționate și negociate ofertele, precum și de criteriile de evaluare și determinare a necesităților conform *sarcinii de proiectare*, *cu specificațiile tehnice anexate* aferente caracteristicilor solicitate și contractate.
* *Autoritățile contractante anulează achizițiile efectuate cu abateri, iar organizarea unei noi achiziții menține noi deficiențe.* Lipsesc date generalizate privind achizițiile publice efectuate cu abateri de la cadrul normativ, anulate de autoritatea contractantă și/sau ca urmare a unei decizii emise de autoritatea publică centrală de specialitate, cu examinarea cauzelor și a impactului care au produs acest efect, precum și a persoanelor responsabile după caz. Autoritatea contractantă, de regulă, se conformează rigorilor actelor de dispoziție emise, cu organizarea unor noi achiziții, care, în esență, pot conține noi iregularități, menținute în vigoare dacă nu este depusă o contestație argumentată.

*Deficiențele constatate în cadrul examinării selective a unor proceduri de achiziție* (1. CESPA (echipament informatic - 474,0 mii lei): anularea achizițiilor publice de 4 ori (04.10.2019, 09.10.2019, 30.10.2019, 17.11.2019; deciziile ANSC), ca ulterior, prin contracte de mică valoare, să fie atribuite în afara concursului; 2. MECC: inițierea achiziției de produse textile (draperii) în valoare de 2,0 mil.lei s-a efectuat de către MECC, cu anularea procedurii de licitație în decembrie 2018, fără aprobarea unei decizii a grupului de lucru și fără plasarea pe pagina web, cu transmiterea ulterioară a procedurii către Organizația Concertistică și de Impresariat „Moldova-Concert”; prin decizia ANSC din 22.03.2019 a fost anulată procedura de achiziție, ca ulterior oferta câștigătoare (fără modificări esențiale față de cea precedentă) de 2,0 mil.lei să fie atribuită aceluiași agent economic).

* *O problemă sistemică, care persistă, este neanexarea documentației ce constituie parte integrantă a contractelor încheiate de către MECC*. Astfel, documentația de deviz-ofertă inițială/cu modificările ulterioare nu sunt anexate obligatoriu, ca parte integrantă, la contract, și nici disponibile ca documente justificative în evidența contabilă (disponibile în calitate de ofertă, plasate pe platforma de achiziții doar în variantă electronică), fapt ce condiționează dificultăți în exercitarea controlului și monitorizarea conformității procesului[[110]](#footnote-110).

***4.2.12. La achiziționarea serviciilor de alimentare a elevilor din învățământul profesional tehnic secundar, instituțiile au înregistrat lipsa unei concurențe viabile a participanților la licitație, datorită normei bănești stabilită de cadrul normativ, care duce la procurarea unei cantități mai mici de alimente în comparație cu cantitatea preparată de către instituțiile care procură produse alimentare pentru alimentarea acestora****.*

Norma bănească pentru asigurarea prânzului de 12 lei/zi/elev[[111]](#footnote-111) a fost stabilită și pentru instituțiile de învățământ profesional tehnic secundar, care nu dispun de cantine proprii și care urmează să încheie contracte de prestare a serviciilor. Totodată, prin Ordinul Ministerului Sănătății[[112]](#footnote-112), a fost aprobată cantitatea zilnică necesară de produse alimentare pentru un elev din instituțiile de învățământ.

În anul 2019, din 47 de instituții, 11 au achiziționat servicii de alimentare a elevilor în baza contractelor de achiziție publică cu agenții economici. Celelalte 36 de instituții (cu cantine proprii), reieșind din norma bănească prevăzută de 12 lei/zi/elev, au achiziționat produse alimentare prin diferite proceduri de achiziție.

Din 11 instituții verificate, 5 instituții au încheiat contracte de achiziții de valoare mică, și doar una a desfășurat licitație publică pentru servicii de alimentație. Deși 2 instituții[[113]](#footnote-113) au organizat licitație deschisă pentru achiziționarea serviciilor de alimentare, la care a participat același operator economic, la una dintre instituții operatorul a refuzat să prezinte confirmarea documentară a ofertei, motivând că norma bănească stabilită nu corespunde estimării reale a serviciului prestat, licitația fiind anulată.

*Ținând cont de norma bănească, instituțiile nu pot asigura respectarea normei naturale stabilită pentru alimentarea elevilor.* În acest context, verificarea conținutului meniului pentru serviciile de alimentație prestate de operatorii economici denotă că norma naturală la meniuri și produse diferă de la un prestator de servicii la altul. Astfel, potrivit meniului prezentat de către întreprinderea prestatoare de servicii către 2 instituții[[114]](#footnote-114), cantitatea zilnică pentru un elev la produsele folosite potrivit normei naturale a fost micșorată[[115]](#footnote-115), iar pentru altele - majorată[[116]](#footnote-116), cantitatea totală a meniului la prânz fiind de 225 grame[[117]](#footnote-117) , în timp ce cantitatea zilnică pentru meniul la prânz este de 947 gr[[118]](#footnote-118). În alt caz, o întreprindere a prestat concomitent servicii de alimentare la 3 instituții[[119]](#footnote-119), la care, deși norma financiară este de 12 lei/zi pentru un elev, meniul și norma naturală diferă, și anume - 275 grame, 590 grame și, respectiv, 752 grame[[120]](#footnote-120).

La compararea meniurilor de la instituțiile care au achiziționat servicii de alimentare a elevilor cu meniurile celor care au procurat produse alimentare, s-a constatat că acestea *diferă după conținut și cantitate.* Astfel, *instituțiile care procură produse alimentare pentru hrana elevilor dispun de un meniu cu mult mai bogat și, respectiv, în cantitatea bucatelor[[121]](#footnote-121), față de cele care achiziționează servicii de alimentare a elevilor, deoarece dispun de surse suplimentare pentru întreținerea cantinelor.*

## **Obiectivul specific 4.3. Autoritățile au realizat și monitorizat conform raportarea și evidența achizițiilor publice?**

Obligațiunile de monitorizare a contractelor de achiziţii publice și de raportare a rezultatelor nu sunt executate, fapt ce determină unele neconformități la executarea contractelor și neaplicarea de către entități a măsurilor de constrângere, cu impact asupra recepției și dării în exploatare a obiectelor de investiții, neraportarea achizițiilor efectuate etc.

***4.3.1.*** *Monitorizarea contractelor de achiziţii publice, cu raportarea rezultatelor la AAP, constituie obligația de bază a grupului de lucru al MECC, care nu se execută, fapt ce influențează respectarea principiilor de bază ale procesului de achiziții - transparența și legalitatea.*

Grupul de lucru va asigura[[122]](#footnote-122) monitorizarea executării contractelor de achiziție, întocmind rapoarte exhaustive în acest sens, care vor include *în mod obligatoriu* informații cu privire la etapa de executare a obligațiunilor contractuale, cauzele neexecutării, reclamațiile înaintate și sancțiunile aplicate, mențiuni cu privire la calitatea executării contractului etc. Rapoartele privind monitorizarea executării contractelor de achiziție publică vor fi plasate pe pagina web a autorității contractante, iar în lipsa acesteia - pe pagina oficială a autorității centrale căreia i se subordonează.

Auditarea acestei componente denotă deficiențe. Grupul de lucru al MECC și a 3 entități[[123]](#footnote-123) nu au asigurat conformitatea procesului cu condițiile menționate. Neefectuarea conformă a monitorizării executării contractelor de achiziție publică a condiționat contractarea de către entități, după cum s-a exemplificat, a surplusului de servicii de alimentare în sumă totală de 558,9 mii lei.

***4.3.2.******Înregistrarea, evidența și supravegherea achizițiilor de valoare mică nu se efectuează conform condițiilor regulamentare.***

Responsabilitatea de aplicare corectă a prevederilor Regulamentului[[124]](#footnote-124), de realizare eficientă a achizițiilor publice de valoare mică, este pusă în seama autorității contractante, iar încălcarea acestora atrage răspundere disciplinară, civilă, contravențională și penală, prevederile nefiind aplicabile. Supravegherea realizării achizițiilor publice de valoare mică se efectuează la etapa de înregistrare trezorerială și de către AAP, la examinarea dărilor de seamă prezentate de autoritățile contractante. În situațiile, menționate și de audit, de neprezentare a dărilor de seamă de către 149 de instituții, supravegherea și realizarea unor pârghii de prevenire/stopare/ examinare a unei achiziții de valoare mică, de facto, nu este posibil de realizat. Prin urmare, sunt limitate acțiunile de analiză și evaluare a acestui domeniu, cu exprimarea unei concluzii de fond.

* *Prin urmare, cerința obligatorie de raportare a contractelor de achiziţii publice de valoare mică nu este respectată de autorități.*

Autoritatea contractantă *este obligată* să întocmească și să prezinte anual, până la data de 1 februarie a anului următor, inclusiv în variantă electronică, către AAP o dare de seamă privind contractele de achiziţii publice de valoare mică, semnate și înregistrate în perioada de referință.

Potrivit informației AAP, pe anii 2018-2019, doar 28 din 89 de instituții subordonate MECC au prezentat darea de seamă pentru 912 și, respectiv, 795 contracte de achiziţii publice de valoare mică întocmite, iar din totalul de 102 instituții la autogestiune au raportat 27 și, respectiv, 17 entități, cu un total cumulativ de 835 și, respectiv, 857 de contracte, a căror valoare nu se cunoaște din cauza sistemului informațional și de raportare către AAP, care nu sintetizează datele și evidența informațiilor primite (vezi Anexa nr.6 la prezentul Raport).

În condițiile de majorare a pragurilor de achiziție și, respectiv, a numărului de contracte care urmează a fi atribuite pentru achizițiile de valoare mică, datele prezentate relevă o neexecutare semnificativă și în creștere față de perioada precedentă (circa 69% din instituțiile subordonate și 84% din instituțiile la autogestiune) de către entitățile care nu se conformează cerințelor regulamentare. Unele dintre cauzele neconformării instituțiilor la autogestiune constituie prevederile ambigue ale Regulamentului nr.665/2016, care limitează raportarea contractelor (doar cu înregistrare trezorerială), precum și lipsa de decizie din partea MECC și a autorităților centrale de specialitate.

***4.3.3.******MECC nu a respectat normele legale[[125]](#footnote-125) de monitorizare a contractelor în termenele prevăzute de acestea și de aplicare a dreptului contractual de răspundere materială față de antreprenor pentru executarea cu întârziere a lucrărilor***.

În anii 2017-2020, MECC nu a aplicat în niciun caz pârghiile regulamentare de sancționare pentru nerespectarea termenelor de execuție, fapt ce condiționează o practică neproporțională, iar în lipsa unor Rapoarte de monitorizare transparente (inclusiv cu publicare) - și cu risc de fraudare (în special, pe contractele de antrepriză). Astfel,

- **Lucrările de reconstrucție și modernizare a clădirilor CE în Energetică și Electronică, mun.Chișinău** urmau a fi finalizate către luna septembrie 2019, efectiv executarea acestora fiind înregistrată la nivel de 32,2% (11777,6 mii lei), sau cu 24805,1 mii lei mai puțin față de suma contractată. În timp ce lucrările au fost executate la nivel de 32,2%, la 01.07.2020, MECC, folosind procedura de negociere cu același antreprenor, a încheiat un alt contract - de 933,7 mii lei, pentru lucrări suplimentare;

- În alt caz, s-a constatat nerespectarea de către antreprenor a termenului de valabilitate a contractului și de executare a lucrărilor la **CESPA** până la 31.12.2019, precum și abandonarea șantierului din luna decembrie 2019 (nefinisarea lucrărilor practic la toate compartimentele de deviz);

- **CE „Ștefan Neaga” din mun. Chișinău**: abandonarea șantierului din luna aprilie 2019; neexecutarea lucrărilor până la 31.03.2020, conform termenului stabilt; valoarea investițiilor executate în sumă de 12664,6 mii lei, sau la nivelul de 29,1% din valoarea totală a contractului (43500,0 mii lei);

- Cu 25 de zile întârziere față de termenul stabilit de contract (3904,7 mii lei) s-au recepționat lucrările la obiectul „Construcția complexului sportiv al UPS „Ion Creangă” din Chișinău”.

*4.3.4. Nu se exercită atribuțiile funcționale de recepție și de dare în exploatare a lucrărilor[[126]](#footnote-126).* Astfel, deși lucrările de construcție la obiectul Sala cu Orgă au fost finalizare timp de mai mult de 2 ani, MECC nu a asigurat întocmirea și semnarea actelor de recepție la terminarea şi/sau de recepție finală a lucrărilor. În alte cazuri: Centrul ARTICO (105,0 mil.lei, inclusiv 91,8 mil.lei executate în perioada anilor 2008-2017); UPS „Ion Creangă” din Chișinău (4,2 mil.lei, mai mult de 11 luni).

***4.3.5.******Contrar prevederilor legale[[127]](#footnote-127), în cadrul valorificării lucrărilor capitale, entitățile din subordinea MECC nu au asigurat perceperea și depunerea pe cont a garanției de bună execuție a contractelor, cu monitorizarea termenelor perioadei de garanție pentru fiecare obiect contractual.***

Deficiența dată poate fi privită și ca nerespectarea principiului proporționalității la stabilirea criteriilor de calificare şi selecție, a nivelului cerințelor minime pe care ofertanții/candidații trebuie să le îndeplinească și a tratamentului egal față de toți ofertanții, prin favorizarea separată în detrimentul altor participanți.

Astfel, în cadrul valorificării cheltuielilor capitale, autoritățile contractante nu au asigurat perceperea în anul 2019 a garanției de bună execuție estimată de 2,6 mil. lei - la MECC și de 0,8 mil. lei **-** la entitățile din subordine[[128]](#footnote-128), fapt ce privează partea contractantă de anumite pârghii de constrângere în cazul executării unor lucrări necalitative.

*Notă:* MECC, până la situația din 01.12.2020, a asigurat depunerea garanției de bună execuție pentru 4 contracte în sumă de 1152,6 mii lei.

***4.3.6.******Entitățile subordonate MECC nu s-au conformat prevederilor regulamentare[[129]](#footnote-129) privind întocmirea dosarului de achiziție publică.***În 4 cazuri[[130]](#footnote-130) s-a constatat că dosarele de achiziție nu conțin toate documentele utilizate de către autoritatea contractantă pe parcursul desfășurării procedurii de achiziție publică, fapt ce face dificilă urmărirea conformității procedurii cu prevederile legale, iar în alte cazuri – documentele lipsesc[[131]](#footnote-131), sau nu au fost cusute/numerotate[[132]](#footnote-132), pentru asigurarea integrităţii lor şi minimizarea riscului de sustragere.

La întocmirea dosarului de achiziții se constată, la nivel de entități, lipsa unei clarități în condițiile utilizării SIA „RSAP” MTender și a documentelor necesare pentru includere în dosar.

# V. ALTE CONSTATĂRI

*5.1. Grupul de lucru al MECC a evitat aplicarea tipului corect al procedurii de atribuire prevăzute de cadrul legal[[133]](#footnote-133) pentru lucrările de renovare a fațadelor complexului sportiv al UPS „Ion Creangă” din Chișinău, în sumă de 287,6 mii lei.* În acest context,MECC, în lipsa contractului privind achiziționarea lucrărilor menționate, a confirmat primirea lucrărilor executate (factura din 09.12.2019[[134]](#footnote-134)) înainte de încheierea actului juridic cu întreprinderea prestatoare (contractul nr.392 din 10.12.2019).

5.2. MECC a aceptat 4 facturi de prestare a serviciilor educaționale de formare continuă, întocmite de către Universitatea de Stat din Moldova, în sumă de 1227,7 mii lei[[135]](#footnote-135), fără aplicarea semnăturilor corespunzătoare din partea beneficiarului, fapt ce contravine prevederilor Legii contabilității[[136]](#footnote-136).

5.3. CTICE a achiziționat servicii de catering[[137]](#footnote-137), aferente cursurilor de formare profesională, care au depășit limita[[138]](#footnote-138) cu 25,3 mii lei.

# VI. CONCLUZIE GENERALĂ

Evaluarea procesului de achiziții publice efectuate de Ministerul Educației, Culturii și Cercetării și de circa 200 de instituții din subordine relevă neconformități la estimarea și planificarea achizițiilor, în procesul propriu-zis de achiziție, la etapele de atribuire, de executare și de monitorizare a contractelor de achiziții.

Entitățile nu au asigurat evaluarea conformă a necesităților și prioritizarea procurărilor de bunuri, lucrări și servicii în funcție de valoarea bugetului, prin ce au afectat planificarea achizițiilor, ceea ce condiționează inevitabil deficiențe pentru etapele ulterioare.

De asemenea, entitățile au neglijat asigurarea transparenței achizițiilor. La etapele de evaluare a ofertelor și de atribuire a contractelor de achiziție, procesul de achiziții publice a fost afectat de un șir de neconformități, condiționate de neasigurarea imparțialității și obiectivității în activitatea grupului de lucru de evaluare a ofertelor.

Neconformitățile admise la etapa de executare a contractelor au fost determinate de neasigurarea monitorizării de către grupul de lucru pentru achiziții a respectării de către operatorii economici a termenelor și condițiilor de livrare, precum și de necalcularea regulamentară a penalităților de întârziere aferente livrării bunurilor și executării lucrărilor. Concomitent, instituțiile nu au întreprins măsuri aferente evidenței nivelului de executare a contractelor și de raportare a datelor privind achizițiile efectuate.

Aspectele menționate ale activității instituțiilor în domeniul achizițiilor publice necesită îmbunătățiri, pentru a spori transparența și eficiența utilizării mijloacelor financiare publice.

# VII. RECOMANDĂRI

***1. Ministerului Educației, Culturii și Cercetării* și instituțiilor din subordine*:***

1.1. elaborarea şi asigurarea realizării unui plan de măsuri pentru lichidarea încălcărilor şi neajunsurilor constatate;

1.2. implementarea proceselor operaționale şi procedurilor eficiente de control intern, care să asigure conformitatea întregului proces de efectuare a achizițiilor publice la toate etapele de executare a lucrărilor capitale (pct.4.1.);

1.3. evaluarea riscurilor de fraudă în sistemul de achiziții, cu introducerea unor criterii de detectare și prevenire a acestora, în vederea administrării finanțelor publice în conformitate cu principiile bunei guvernări (pct.4.1.; pct.4.2.);

1.4. planificarea achizițiilor publice și documentarea conformă a necesităților privind calitatea și cantitatea bunurilor, lucrărilor și serviciilor, inclusiv la:

- serviciile de formare continuă: justificarea costurilor estimative în funcție de planul-cadru de instruire şi perfecționare, norma de ore pentru o grupă, necesitatea materiei prime şi a materialelor instructive, costul serviciilor necesare de întreținere a cursurilor de perfecționare (pct.4.1.);

- investiții capitale: să se țină cont de necesitățile actualizate privind finisarea lucrărilor de construcție, reconstrucție sau reparații capitale începute anterior; să nu includă în propunerile anuale de buget necesitățile autorităților publice care nu sunt însoțite de devizele de cheltuieli, evaluările tehnice şi financiare ale fiecărui obiectiv, precum şi de estimările cheltuielilor anuale şi termenele de executare a lucrărilor (pct.4.1.);

- alimente și servicii de alimentare: justificarea costurilor estimative financiare prin calcule bazate pe norme naturale de consum şi reieșind din limitele alocațiilor aprobate (pct.4.1.);

1.5. asigurarea corelării și ajustării planului de achiziţii la bugetul aprobat/precizat (pct.4.1.);

1.6. desemnarea conformă a grupului de lucru pentru achiziții și stabilirea atribuțiilor concrete membrilor acestuia (inclusiv pentru achiziții de valoare mică și monitorizarea respectării clauzelor contractuale), cu evaluarea proceselor de organizare și desfășurare a activității grupului de lucru și de desemnare a câștigătorilor (pct.4.2.);

1.7. revizuirea cadrului normativ intern aferent achiziției de manuale în scopul divizării ei în 2 proceduri distincte: 1) achiziția dreptului de autor asupra manualelor pe perioada de valabilitate a curiculei școlare, și 2) achiziția serviciilor de tipărire a manualelor (pct.4.2.);

1.8. asigurarea transparenței procesului decizional al achizițiilor de valoare mică prin aprobarea unor reglementări exhaustive, unice pentru toate instituțiile din subordine și la autogestiune, privind obligativitatea[[139]](#footnote-139) de desfășurare a achizițiilor de valoare mică prin SIA „RSAP” MTender, inclusiv cu oferirea unui termen mai mare de desfășurare a achizițiilor incluse în planul de achiziţii anual, prin plasarea acestora în sistem (pct.4.2.);

1.9. elaborarea unor reglementări interne prin care inițierea unei achiziții să fie justificată în documentația de achiziție de către autoritatea contractantă/grupul de lucru în funcție de includerea acesteia în planul de achiziții publice/anunțuri de intenție/etc. (pct.4.1.);

1.10. asigurarea elaborării corecte a documentelor de licitație, cu includerea tuturor lucrărilor necesare pentru evitarea efectuării unor achiziții adăugătoare (de lucrări, servicii proiectare/autor etc.) (pct.4.2.);

1.11. instituirea procedurilor de control prin care să excludă divizarea achizițiilor publice, iar cazurile admise să fie susținute cu justificări documentate, care ar asigura că divizarea acestora nu va afecta transparența și concurența (pct.4.2.);

1.12. asigurarea monitorizării și controlului asupra executării contractelor de achiziții publice, cu desemnarea persoanelor responsabile, precum și asupra calculării penalităților în cazul depășirii termenului de livrare de către operatorii economici (pct.4.3.).

# SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT

*Notă: Prezentul Raport de audit a fost întocmit în baza probelor acumulate de către echipa de audit, în următoarea componență: auditori publici principali - Elena COLIBĂ, Igor LUNGU, Dorin CIUBOTARU, Tatiana UNGUREANU; auditor public superior - Maria TABACARI; auditor public - Sergiu MÎȚĂ.*

***Responsabil de întocmirea Raportului de audit:***

Șeful echipei de audit,

Șeful Direcției de audit III din cadrul

Direcției generale de audit V, Ion **PLEȘCA**

***Responsabil de monitorizarea și asigurarea calității auditului:***

Șeful Direcției generale de audit V, Sergiu **ȘTIRBU**

# Anexa nr.1

Situațiile financiare consolidate ale Ministerului Educației, Culturii și Cercetării pe anul 2019 (selectiv pe poziții de cheltuieli)

| **Denumirea indicatorului** | **Codul rândului** | **ECO k1-k6** | **Aprobat initial pe an** | **Plan precizat pe an** | **Executat în perioada de gestiune** | **Venituri / cheltuieli efective** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Servicii** | **2.4** | **222** | **363,582,038** | **239,915,460** | **185,871,478** | **181,449,861** |
| Energie electrică | 2.4.0 | 222110 | 17,202,850 | 13,418,928 | 11,098,208 | 11,322,743 |
| Gaze | 2.4.0 | 222120 | 8,601,800 | 5,429,370 | 4,292,073 | 3,723,359 |
| Energie termică | 2.4.0 | 222130 | 19,174,550 | 15,999,548 | 14,716,305 | 13,472,187 |
| Apă și canalizare | 2.4.0 | 222140 | 3,815,700 | 3,383,191 | 2,817,663 | 2,747,666 |
| Alte servicii comunale | 2.4.0 | 222190 | 1,869,000 | 1,686,341 | 699,043 | 677,333 |
| Servicii informaționale | 2.4.0 | 222210 | 13,323,550 | 7,898,851 | 5,466,171 | 5,449,119 |
| Servicii de telecomunicații | 2.4.0 | 222220 | 8,125,650 | 1,977,753 | 1,353,460 | 1,381,338 |
| Servicii de locațiune | 2.4.0 | 222300 | 17,392,100 | 15,405,466 | 12,971,843 | 12,854,044 |
| Servicii de transport | 2.4.0 | 222400 | 3,739,238 | 4,157,779 | 2,939,959 | 2,917,387 |
| Servicii de reparații curente | 2.4.0 | 222500 | 8,725,100 | 10,993,202 | 9,108,841 | 8,812,151 |
| Formare profesională | 2.4.0 | 222600 | 20,845,300 | 17,375,525 | 12,872,277 | 12,512,394 |
| Servicii editoriale | 2.4.0 | 222910 | 5,859,100 | 5,373,542 | 3,433,817 | 2,461,264 |
| Servicii de protocol | 2.4.0 | 222920 | 1,151,600 | 1,374,406 | 681,446 | 638,478 |
| Servicii de cercetări științifice contractate | 2.4.0 | 222930 | 39,818,800 | 33,870,449 | 32,835,203 | 32,835,973 |
| Servicii de pază | 2.4.0 | 222940 | 2,357,950 | 2,128,507 | 2,044,915 | 2,073,637 |
| Servicii judiciare și servicii de asistență juridică garantată de stat | 2.4.0 | 222950 | 236,500 | 161,025 | 153,525 | 153,525 |
| Servicii bancare | 2.4.0 | 222970 | 247,475 | 496,687 | 439,712 | 439,654 |
| Servicii poștale și de distribuire a drepturilor sociale | 2.4.0 | 222980 | 1,028,400 | 631,443 | 551,728 | 594,091 |
| Servicii neatribuite altor alineate | 2.4.0 | 222990 | 172,726,475 | 76,414,091 | 55,254,680 | 54,060,955 |
| **Granturi acordate beneficiarilor în interiorul țării** | **2.16** | **263** | **0** | **16,296,506** | **16,287,097** | **0** |
| Granturi curente acordate instituțiilor publice la autogestiune | 2.16.0 | 263110 | 0 | 7,038,181 | 7,038,181 | 0 |
| Granturi capitale acordate instituțiilor publice la autogestiune | 2.16.0 | 263210 | 0 | 9,258,325 | 9,248,916 | 0 |
| **Alte cheltuieli curente** | **2.20** | **281** | **1,390,189,000** | **1,620,304,396** | **1,556,454,342** | **1,556,184,607** |
| Alte cheltuieli în bază de contracte cu persoane fizice | 2.20.0 | 281600 | 14,683,400 | 17,196,405 | 7,890,716 | 7,174,276 |
| Comanda de stat pentru pregătirea cadrelor | 2.20.0 | 281811 | 1,113,636,600 | 1,345,710,420 | 1,311,298,292 | 1,311,486,680 |
| Alte cheltuieli curente | 2.20.0 | 281900 | 10,327,500 | 27,278,005 | 14,636,644 | 14,081,091 |
| **III. ACTIVE NEFINANCIARE** | **4** |  | **399,050,409** | **259,333,035** | **177,941,202** |  |
| Clădiri | 4.1 | 311 | 28,139,100 | 17,496,863 | 13,952,723 | 0 |
| Reparații capitale ale clădirilor | 4.1.0 | 311120 | 28,089,100 | 17,496,863 | 13,952,723 | 0 |
| Construcții speciale | 4.2 | 312 | 4,314,000 | 100,006 | 69,900 | 0 |
| Reparații capitale ale construcțiilor speciale | 4.2.0 | 312120 | 100,000 | 100,006 | 69,900 | 0 |
| Mașini și utilaje | 4.4 | 314 | 102,425,100 | 19,767,146 | 14,280,739 | 0 |
| Procurarea mașinilor și utilajelor | 4.4.0 | 314110 | 14,972,700 | 19,558,506 | 14,255,315 | 0 |
| Reparații capitale ale mașinilor și utilajelor | 4.4.0 | 314120 | 87,452,400 | 208,640 | 25,424 | 0 |
| Mijloace de transport | 4.5 | 315 | 907,500 | 2,044,180 | 2,027,232 | 0 |
| Procurarea mijloacelor de transport | 4.5.0 | 315110 | 800,000 | 2,013,320 | 2,003,881 | 0 |
| Reparații capitale ale mijloacelor de transport | 4.5.0 | 315120 | 107,500 | 30,860 | 23,351 | 0 |
| Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc | 4.6 | 316 | 4,740,000 | 5,036,553 | 4,438,197 | 0 |
| Procurarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc | 4.6.0 | 316110 | 4,565,000 | 5,011,553 | 4,438,197 | 0 |
| Active nemateriale | 4.7 | 317 | 492,409 | 524,855 | 314,450 | 0 |
| Procurarea activelor nemateriale | 4.7.0 | 317110 | 492,409 | 524,855 | 314,450 | 0 |
| Alte mijloace fixe | 4.8 | 318 | 25,837,700 | 39,137,556 | 24,589,077 | 0 |
| Procurarea altor mijloace fixe | 4.8.0 | 318110 | 21,497,400 | 39,134,556 | 24,589,077 | 0 |
| Investiții capitale în active în curs de execuție | 4.9 | 319 | 132,412,700 | 130,063,100 | 82,685,594 | 0 |
| Clădiri în curs de execuție | 4.9.0 | 319210 | 122,945,100 | 120,409,498 | 76,445,166 | 0 |
| Construcții speciale în curs de execuție | 4.9.0 | 319220 | 1,000,000 | 5,294,500 | 4,934,506 | 0 |
| Pregătirea proiectelor | 4.9.0 | 319240 | 373,100 | 559,102 | 512,122 | 0 |
| Alte investiții capitale în active materiale în curs de execuție | 4.9.0 | 319290 | 8,094,500 | 3,800,000 | 793,799 | 0 |
| Combustibil, carburanți și lubrifianți | 4.13 | 331 | 5,798,000 | 6,370,692 | 5,313,641 | 0 |
| Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților | 4.13.0 | 331110 | 5,798,000 | 6,370,692 | 5,313,641 | 0 |
| Piese de schimb | 4.14 | 332 | 1,915,500 | 2,179,252 | 1,387,903 | 0 |
| Procurarea pieselor de schimb | 4.14.0 | 332110 | 1,915,500 | 2,179,252 | 1,387,903 | 0 |
| Produse alimentare | 4.15 | 333 | 11,843,800 | 11,368,013 | 9,567,626 | 0 |
| Procurarea produselor alimentare | 4.15.0 | 333110 | 11,843,800 | 11,368,013 | 9,567,626 | 0 |
| Medicamente și materiale sanitare | 4.16 | 334 | 1,239,100 | 1,271,491 | 1,203,850 | 0 |
| Procurarea medicamentelor și materialelor sanitare | 4.16.0 | 334110 | 1,239,100 | 1,271,491 | 1,203,850 | 0 |
| Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 4.17 | 335 | 2,629,800 | 3,201,821 | 2,473,619 | 0 |
| Procurarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri | 4.17.0 | 335110 | 2,629,800 | 3,201,821 | 2,473,619 | 0 |
| Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou | 4.18 | 336 | 6,142,600 | 7,092,924 | 5,394,914 | 0 |
| Procurarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou | 4.18.0 | 336110 | 6,142,600 | 7,092,924 | 5,394,914 | 0 |
| Materiale de construcție | 4.19 | 337 | 3,953,700 | 5,636,012 | 4,791,119 | 0 |
| Procurarea materialelor de construcție | 4.19.0 | 337110 | 3,953,700 | 5,636,012 | 4,791,119 | 0 |
| Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte | 4.20 | 338 | 2,606,200 | 2,887,543 | 2,371,338 | 0 |
| Procurarea accesoriilor de pat, îmbrăcămintei, încălțămintei | 4.20.0 | 338110 | 2,606,200 | 2,887,543 | 2,371,338 | 0 |
| Alte materiale | 4.21 | 339 | 3,653,200 | 5,155,028 | 3,079,280 | 0 |
| Procurarea altor materiale | 4.21.0 | 339110 | 3,653,200 | 5,155,028 | 3,079,280 | 0 |

Sursa: Raportul privind executarea bugetului consolidat al MECC pe anul 2019 (FD-044 ).

# Anexa nr.2

Actele normative aferente domeniului auditat:

***Acte legislative***

1. Legea nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice.Legea nr. 262 din 01.11.2013 pentru modificarea şi completarea Codului contravențional al Republicii Moldova nr. 218-XVI din 24 octombrie 2008.
2. Codul contravențional al Republicii Moldova, aprobat prin Legea nr.218-XVI din 24.10.2008 Republicat: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.78-84/100 din 17.03.2017, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.3-6/15 din 16.01.2009.

***Proiecte de acte normative***

1. Proiectul Hotărârii Guvernului pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea Grupului de lucru în domeniul achizițiilor publice. În vigoare Hotărârea Guvernului nr. 667 din 27.05.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții.
2. Proiectul Hotărârii Guvernului privind aprobarea Regulamentului achizițiilor publice de lucrări. În vigoare Hotărârea Guvernului nr.669 din 27.05.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice de lucrări.
3. Proiectul Hotărârii Guvernului privind aprobarea Regulamentului cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului achiziției publice. În vigoare Hotărârea Guvernului nr. 9 din 17.01.2008 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la întocmirea şi păstrarea dosarului achiziției publice.
4. Proiectul Hotărârii Guvernului privind aprobarea taxei fixe pentru depunerea ofertei în cadrul unei proceduri de achiziții publice desfășurate prin Sistemului informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender) și Metodologia de calculare a tarifelor percepute de Operatorul Sistemului MTender.

***Hotărâri de Guvern, Actele normative ale autorităților administraţiei publice***

1. Hotărârea Guvernului nr. 544 din 12.11.2019 cu privire la unele măsuri de organizare a procesului de achiziții în domeniul tehnologiei informației și comunicațiilor.
2. Hotărârea Guvernului nr. 1129 din 21.11.2018 cu privire la aprobarea Regulamentului privind ajustarea periodică a valorii contractelor de achiziții publice cu executare continuă, încheiate pe un termen mai mare de un an.
3. Hotărârea Guvernului nr. 985 din 10.10.2018 cu privire la aprobarea Regulamentului privind acreditarea platformelor electronice de achiziții în cadrul Sistemului informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender).
4. Hotărârea Guvernului nr. 986 din 10.10.2018 cu privire la aprobarea Regulamentului privind modul de ținere a Registrului de stat al achizițiilor publice format de Sistemul informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender).
5. Hotărârea Guvernului nr. 987 din 10.10.2018 pentru aprobarea Regulamentului privind achiziția bunurilor și serviciilor prin cererea ofertelor de prețuri.
6. Hotărârea Guvernului nr. 705 din 11.07.2018 cu privire la aprobarea Conceptului tehnic al Sistemului informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender).
7. Hotărârea Guvernului nr. 134 din 09.03.2017 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și funcționarea Agenției Achiziții Publice și efectivul-limită al acesteia.
8. Hotărârea Guvernului nr. 1332 din 14.12.2016 cu privire la aprobarea Strategiei de dezvoltare a sistemului de achiziţii publice pentru anii 2016-2020 şi a Planului de acțiuni privind implementarea acesteia.
9. Hotărârea Guvernului nr. 1418 din 28.12.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de întocmire a Listei de interdicție a operatorilor economici.
10. Hotărârea Guvernului nr.1419 din 28.12.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziţii publice.
11. Hotărârea Guvernului nr. 1420 din 28.12.2016 pentru aprobarea Regulamentului privind evidenţa Listei operatorilor economici calificați.
12. Hotărârea Guvernului nr. 665 din 27.05.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mică.
13. Hotărârea Guvernului nr. 666 din 27.05.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achiziția bunurilor și serviciilor prin cererea ofertelor de prețuri.
14. Hotărârea Guvernului nr.599 din 12.08.2020 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice folosind procedura de negociere.
15. Hotărârea Guvernului nr.668 din 27.05.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice folosind procedura de negociere.
16. Hotărârea Guvernului nr. 804 din 10.10.2013 pentru aprobarea Regulamentului privind realizarea achizițiile publice prin dialog competitiv.
17. Hotărârea Guvernului nr. 766 din 26.09.2013 pentru aprobarea Regulamentului privind achizițiile publice folosind sistemul dinamic.
18. Hotărârea Guvernului nr. 774 din 04.10.2013 pentru aprobarea Regulamentului privind achiziţiile publice folosind licitaţia electronică.
19. Hotărârea Guvernului nr. 826 din 07.11.2012 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la acordul-cadru ca modalitate specială de atribuire a contractului de achiziție publică.
20. Hotărârea Guvernului nr. 694 din 23.09.2020 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la acordul-cadru ca modalitate specială de atribuire a contractelor de achiziții publice.
21. Hotărârea Guvernului nr. 640 din 19.07.2010 cu privire la aprobarea Regulamentului privind ajustarea periodică a valorii contractelor de achiziţii publice cu executare continuă, încheiate pe un termen mai mare de un an.
22. Hotărârea Guvernului nr. 355 din 08.05.2009 cu privire la aprobarea Conceptului tehnic al Sistemului Informațional Automatizat „Registrul de stat al achiziţiilor publice”.
23. Ordinul nr. 177 din 09.10.2018 cu privire la aprobarea formularului standard al Documentului unic de achiziții european.
24. Ordinul Ministerului Finanțelor nr.72 din 11.06.2020 cu privire la aprobarea formularului standard al Documentului unic de achiziţii european.

# Anexa nr.3

**SFERA ȘI ABORDAREA DE AUDIT**

*Temeiul și scopul auditului*

Prezenta misiune de audit s-a desfășurat în temeiul art.31 şi art.32 din Legea nr.260 din 07.12.2017[[140]](#footnote-140) și conform Programului activității de audit pe anul 2020[[141]](#footnote-141). Auditul conformității achizițiilor publice în cadrul Ministerului Educației, Culturii și Cercetării și la unele instituții din subordine a fost inițiat în scopul evaluării conformității procesului de achiziții publice, precum și realizării nemijlocite de către părțile implicate a atribuțiilor și responsabilităților.

*Aria și sfera de cuprindere*

În cadrul misiunii de audit au fost inițiate proceduri și la unele instituții responsabile de funcționarea sistemului și cu impact tangențial asupra domeniului, prin solicitarea de informații documentare și argumentarea poziției pe unele subiecte abordate.

*Criteriile și abordarea de audit*

Misiunea de audit s-a realizat în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, în special, ISSAI 100, ISSAI 400, precum și ISSAI 4000[[142]](#footnote-142).

În cadrul abordărilor auditului a fost evaluată conformitatea mecanismelor și instrumentelor aplicate de către instituțiile statului și părțile implicate în acest proces. Drept surse ale criteriilor de audit au servit actele legislative și normative aferente tematicii misiunii de audit. Sfera de cuprindere a auditului, criteriile de audit care au stat la baza constatărilor și procedurile de audit aplicate sunt reflectate în Anexa nr. 2. la prezentul Raport de audit. Constatările şi concluziile asupra aspectelor auditate în cadrul acestei misiuni de audit sunt redate în compartimentele respective ale prezentului Raport de audit.

*Obiectivele de audit*

Misiunea de audit a avut drept obiectiv general care urma să răspundă la întrebarea **„Procesul de achiziții publice și de utlizare a resurselor financiare publice a fost realizat în conformitate cu cadrul normativ?”**

În contextul realizării obiectivului general al misiunii de audit, s-au stabilit următoarele obiective specifice de audit:

**1. Entitățile asigură planificarea și transparența achizițiilor ca etapa principală a procesului, cu argumentarea documentară a necesităților prin calcule și informații relevante?**

**2. Procedurile de selectare, atribuire și executare a contractelor de achiziție s-au realizat conform criteriilor?**

**3. Autoritățile au realizat și monitorizat conform raportarea și evidența achizițiilor publice?**

*Procedurile de audit aplicate și responsabilitățile auditului.* Rezultatele auditului se bazează pe analiza actelor normative privind achizițiile publice, consultarea paginilor web ale entităților și a practicilor în acest domeniu. În calitate de surse de informație privind procesul real de achiziții publice și performanța acestuia au fost utilizate documentația grupurilor de lucru pentru achiziții; contestațiile către ANSC și deciziile aprobate; etc.

Probele de audit acumulate au fost suficiente și adecvate pentru a formula o concluzie concepută să sporească gradul de încredere a utilizatorilor Raportului de audit în evaluările efectuate.

Responsabilitatea auditorului este de a planifica și a realiza misiunea de audit în conformitate cu standardele în materie de audit și cadrul normativ-metodologic instituțional aferent, cu obținerea probelor suficiente și adecvate, exprimarea unei concluzii concepute asupra conformității desfășurării procedurilor de achiziții publice, precum și de a emite un raport de audit de conformitate. Auditorul nu este responsabil de prevenirea faptelor de fraudă și eroare.

**Anexa nr.3.1. Instituțiile auditate**

|  |
| --- |
| Ministerul Educației, Culturii și Cercetării |
| Universitatea de Stat din mun. Comrat |
| Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași fără îngrijirea părinților din or. Ceadâr-Lunga |
| Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași fără îngrijirea părinților din s.Cărpineni, r-nul Hâncești |
| Școala internat specială pentru copii surzi și hipoacuzici din mun.Cahul |
| Școala specializată sportivă de fotbal nr.2 din mun. Chișinău |
| Liceul Teoretic „Ștefan cel Mare și Sfânt” din or.Grigoriopol |
| Liceul Teoretic „Evrica” din or. Râbnița |
| Liceul Teoretic „Mihai Eminescu” din or.Dubăsari |
| Liceul Teoretic „Alexandru cel Bun” din or.Bender |
| Liceul internat republican cu profil sportiv din mun.Chișinău |
| Liceul Teoretic Republican „Ion Creangă” din mun. Bălți |
| Liceul Teoretic Republican „Aristotel” din mun.Chișinău |
| Gimnaziul din s.Corjova, r-nul Dubăsari |
| Centrul de excelență în construcții din mun.Chișinău |
| Centrul de Excelență în Informatică și Tehnologii din mun.Chișinău |
| Centrul de Excelență „Ștefan Neaga” din mun.Chișinău |
| Centrul de Excelență în Transporturi din mun.Chișinău |
| Centrul de Excelență în Servicii și Prelucrarea Alimentelor din mun. Bălți |
| Centrul Tehnologii Informaționale și Comunicaționale în Educație din mun.Chișinău |
| Centrul Republican pentru Copii și Tineret (ARTICO) |
| Școala profesională nr.3 din mun. Chișinău |
| Școala profesională nr.4 din mun. Chișinău |
| Școala profesională nr.7 din mun. Chișinău |
| Școala profesională nr.3 din mun. Bălți |
| Școala profesională nr.5 din mun. Bălți |
| Școala profesională din mun. Soroca |

# Anexa nr.4

**Coordonarea constatărilor și recomandărilor**

Constatările de audit au fost aduse la cunoștință (12.11.2020; 11.12.2020) Ministerului Educației, Culturii și Cercetării și unor instituții din subordine (în parte, s-a comunicat prin Note informative). Careva obiecții necesare modificării esențiale a constatărilor de audit nu au fost înaintate.

**Măsuri întreprinse de autoritățile contractante**

- Prin Ordinul US din mun.Comrat nr.122„a” din 03.07.2020, au fost înregistrate în evidența contabilă materialele demolate în urma efectuării lucrărilor de reparație curentă a căminului studențesc: fer uzat în cantitate de 8190,0 kg, cu valoarea de 16,38 mii lei, realizat[[143]](#footnote-143) agenților economici.

- MECC, la situația din 01.12.2020, a asigurat depunerea garanției de bună execuție pentru 4 contracte în sumă de 1152,6 mii lei.

# Anexa nr.5

***Sancțiunile prevăzute de Codul contravențional,***

***generalizate pe MECC și instituțiile din subordine***

***(pe anul 2019 nu au fost aplicate)***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Încălcarea regulilor de inițiere şi desfășurare a procedurilor de achiziţii publice - **Art.3271 Cod contravențional** | Sancțiunea, amendă în unități convenționale (UC) | Nr. cazurilor de încălcare / Valoarea pe a. 2018 | |
| nr. | suma, lei |
| (1) Încălcarea termenelor de prezentare a dărilor de seamă Agenției Achiziţii Publice | de la 2 până la 4 UC, aplicată persoanei fizice,  de la 6 până la 12 UC, aplicată persoanei cu funcţie de răspundere | **3** | **4808,7** |
| (2) Includerea de date false în dările de seamă şi explicațiile oficiale pe marginea contestațiilor prezentate Agenţiei Achiziţii Publice | de la 3 până la 6 UC, aplicată persoanei fizice,  de la 12 până la 24 UC, aplicată persoanei cu funcţie de răspundere |  |  |
| (3) Neplanificarea achizițiilor publice sau planificarea acestora cu încălcarea prevederilor actelor normative, nepublicarea invitaţiei de participare şi a anunțului de intenţie, divizarea achiziţiei publice prin încheierea unor contracte separate în scopul aplicării altei proceduri de achiziție decât cea care ar fi fost utilizată conform actelor normative | de la 15 până la 60 UC, aplicată persoanei cu funcţie de răspundere | **3** | **816,0** |
| (4) Restricționarea în orice mod a accesului operatorilor economici la procedura de atribuire a contractelor de achiziţii publice | de la 15 până la 60 UC, aplicată persoanei cu funcţie de răspundere | **1** | **296,1** |
| (5) Nesemnarea declarațiilor de confidențialitate şi imparțialitate de către membrii grupului de lucru, neîntocmirea proceselor-verbale de deschidere şi evaluare a ofertelor în cadrul procedurilor de achiziţii publice, neexpedierea, în termenele stabilite, pe adresa ofertanților a informațiilor privind rezultatul procedurii de achiziție sau a altor informații prevăzute de actele normative | de la 15 până la 90 UC, aplicată persoanei cu funcţie de răspundere |  |  |
| (6) Încălcarea regulilor de întocmire şi păstrare a dosarului de achiziţii publice | de la 15 până la 60 UC, aplicată persoanei cu funcţie de răspundere | **1** | **0** |
| (7) Refuzul de a transmite Agenţiei Achiziţii Publice informațiile privind procedurile de achiziţii publice, solicitate de Agenţie în scopul îndeplinirii funcțiilor şi atribuțiilor sale, sau netransmiterea acestora în termenul prevăzut de actele normative ori, după caz, în termenul solicitat | de la 15 până la 60 UC, aplicată persoanei cu funcţie de răspundere |  |  |
| (8) Neexecutarea deciziilor Agenţiei Achiziţii Publice emise cu privire la procedurile de achiziţii publice | de la 15 până la 60 UC, aplicată persoanei cu funcţie de răspundere |  |  |
| **TOTAL** |  | **8** | **5920,8** |

**Anexa nr.6**

**Prezentarea dărilor de seamă privind achizițiile de valoare mică de către entitățile din subordinea MECC**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Instituția** | **2018** | | | | **2019** | | | |
| **Darea de seamă, data prezentării** | **Nr. de contracte** | **Suma totală contracte, mii lei** | **Darea de seamă, data prezentării** | | **Nr. de contracte** | **Suma totală contracte, mii lei** |
| **1** | **Ministerul Educației, Culturii si Cercetării** | **29.01.2019** | **37** |  |  | |  |  |
| **2** | **Agenția Națională pentru Curriculum și Evaluare** |  |  |  |  | |  |  |
| **3** | **Agenția de inspectare și restaurare a monumentelor** |  |  |  |  | |  |  |
| **4** | **Agenția Națională de Asigurare a Calității în Educație și Cercetare** |  |  |  |  | |  |  |
| **5** | **Centrul Tehnologii Informaționale și Comunicaționale în Educație** | **11.01.2019** | **24** |  | **29.01.2020** | | **26** |  |
| **6** | **Agenșia de Stat pentru Protecția Moralității** |  |  |  |  | |  |  |
| **7** | **Centrul Național de Conservare și Promovare a Patrimoniului Cultural Imaterial** |  |  |  | **24.01.2020** | | **70** |  |
| **8** | **Agenția Națională Arheologică** | **29.01.2019** | **95** |  | **30.01.2020** | | **77** |  |
| **9** | **Comisia Națională a Republicii Moldova pentru UNESCO** |  |  |  |  | |  |  |
| **10** | **Centrul Național al Cinematografiei** |  |  |  |  | |  |  |
| **11** | **Institutul de Știinte ale Educației** |  |  |  |  | |  |  |
| **12** | **Centrul Republican de Asistență Psihopedagogică** |  |  |  |  | |  |  |
| **13** | **Centrul Național de Educație prin Artă** | **29.01.2019** | **24** |  | **23.01.2020** | | **33** |  |
| **14** | **Centrul Republican pentru Copii si Tineret** | **13.03.2019** | **80** |  | **24.02.2020** | | **62** |  |
| **15** | **Camera Națională a Cărții** |  |  |  |  | |  |  |
| **16** | **Consiliul Biblioteconomic Național** |  |  |  |  | |  |  |
| **17** | **Biblioteca Națională** |  |  |  |  | |  |  |
| **18** | **Biblioteca Națională pentru Copii "Ion Creanga"** |  |  |  |  | |  |  |
| **19** | **Muzeul Național de Etnografie și Istorie Naturală, cu filiale** | **29.01.2019** | **51** |  | **17.01.2020** | | **52** |  |
| **20** | **Muzeul Național de Artă** |  |  |  | **09.03.2020** | | **36** |  |
| **21** | **Muzeul Național de Istorie a Moldovei, cu filiale** | **29.01.2019** | **41** |  | **05.02.2020** | | **53** |  |
| **22** | **Casa - muzeu "A.S. Pușkin"** |  |  |  |  | |  |  |
| **23** | **Rezervația cultural-naturală Orheiul Vechi** |  |  |  |  | |  |  |
| **24** | **Muzeul Național de Literatură „Mihai Kogălniceanu”** |  |  |  |  | |  |  |
| **25** | **Centrul sportiv de pregătire a loturilor naționale** |  |  |  |  | |  |  |
| **26** | **Școala sportivă a rezervelor olimpice, mun. Chișinău** |  |  |  |  | |  |  |
| **27** | **Școala sportivă specializată de ciclism, mun. Chișinău** |  |  |  |  | |  |  |
| **28** | **Clubul republican de șah și joc de dame** |  |  |  |  | |  |  |
| **29** | **Școala sportivă specializată de tenis, mun.Chișinău** |  |  |  |  | |  |  |
| **30** | **Școala sportivă specializată de fotbal nr.1, mun. Chișinău** |  |  |  |  | |  |  |
| **31** | **Școala sportivă specializată de fotbal nr.2, mun. Chișinău** |  |  |  |  | |  |  |
| **32** | **Școala sportivă specializată de lupte "A.Doga"** |  |  |  |  | |  |  |
| **33** | **Școala sportivă specializată de acrobatică și rugby, mun. Chișinău** |  |  |  |  | |  |  |
| **34** | **Școala sportivă specializată de judo "Oleg Cretul", mun.Chișinău** |  |  |  |  | |  |  |
| **35** | **Școala sportivă specializată de caiac-canoe, mun. Chișinău** |  |  |  |  | |  |  |
| **36** | **Școala sportivă specializată de atletism, mun. Chișinău** |  |  |  |  | |  |  |
| **37** | **Școala sportivă specializată de box, luptă liberă și kickboxing, mun. Chișinău** |  |  |  |  | |  |  |
| **38** | **Școala sportivă specializată de înot, mun. Chișinău** |  |  |  |  | |  |  |
| **39** | **Școala Republicană Specializată de Hipism și Pentatlon Modern** |  |  |  |  | |  |  |
| **40** | **Școala sportivă de lupte, s. Fundul Galbenei, r-nul Hîncesti** |  |  |  |  | |  |  |
| **41** | **Școala sportivă din or. Ungheni** |  |  |  |  | |  |  |
| **42** | **Școala sportivă din mun.Bălți** |  |  |  |  | |  |  |
| **43** | **Școala sportivă specializată de haltere, mun. Cahul** |  |  |  | **16.01.2020** | | **10** |  |
| **44** | **Școala sportivă (judo), s. Țaul, r-nul Dondușeni** |  |  |  |  | |  |  |
| **45** | **Școala sportivă specializată republicană de box, com. Grimăncăuți, r-nul Briceni** | **01.02.2019** | **14** |  | **06.02.2020** | | **15** |  |
| **46** | **Școala sportivă specializată de tenis de masă, or. Dubăsari** |  |  |  |  | |  |  |
| **47** | **Centrul Educațional pentru Copii Bolnavi de Cancer** |  |  |  |  | |  |  |
| **48** | **Școala-internat specială pentru copii cu consecințe de poliomelită și paralizie cerebrală, mun. Hîncesti** |  |  |  |  | |  |  |
| **49** | **Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași făra îngrijirea părinților din s.Cărpineni, r-nul Hîncesti** | **25.02.2019** | **37** |  |  | |  |  |
| **50** | **Școala-internat auxiliară din Congaz** | **08.02.2019** | **38** |  | **09.03.2020** | | **31** |  |
| **51** | **Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași fără îngrijirea părinților, or.Ceadâr-Lunga** |  |  |  |  | |  |  |
| **52** | **Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași fără îngrijirea părinților, or.Strășeni** | **06.02.2019** | **22** |  |  | |  |  |
| **53** | **Școala-internat specială pentru copii hipoacuzici, s.Hîrbovaț, r-nul Călărași** |  |  |  |  | |  |  |
| **54** | **Școala-internat specială pentru copii orbi și slab văzători, mun. Bălți** |  |  |  |  | |  |  |
| **55** | **Școala-internat specială pentru copii surzi și hipoacuzici, mun. Cahul** |  |  |  |  | |  |  |
| **56** | **Institutul de Fiziologie si Sanocreatologie** | **01.02.2019** | **10** |  | **07.02.2020** | | **11** |  |
| **57** | **Institutul de Zoologie** | **29.01.2019** | **24** |  |  | |  |  |
| **58** | **Institutul de Ecologie si Geografie** |  |  |  |  | |  |  |
| **59** | **Instituția Publică Institutul de Microbiologie și Biotehnologie** |  |  |  |  | |  |  |
| **60** | **Institutul de Chimie** | **16.01.2019** | **48** |  | **21.01.2020** | | **62** |  |
| **61** | **Institutul de Geologie si Seismologie** |  |  |  |  | |  |  |
| **62** | **Institutul de Inginerie Electronică și Nanotehnologii "D.Ghitu"** |  |  |  |  | |  |  |
| **63** | **Institutul de Energetică** | **01.02.2019** | **10** |  | **17.01.2020** | | **10** |  |
| **64** | **Institutul de Fizică Aplicată** | **29.01.2019** | **28** |  | **27.01.2020** | | **23** |  |
| **65** | **Institutul de Matematică și Informatică** | **29.01.2019** | **12** |  | **17.01.2020** | | **7** |  |
| **66** | **Gradina Botanică (Institut)** |  |  |  | **28.01.2020** | | **21** |  |
| **67** | **Institutul de Istorie** | **30.01.2019** | **13** |  | **24.01.2020** | | **18** |  |
| **68** | **Institutul de Filologie** |  |  |  |  | |  |  |
| **69** | **Institutul de Cercetări Juridice, Politice si Sociologice** | **29.01.2019** | **12** |  | **31.01.2020** | | **16** |  |
| **70** | **Biblioteca Științifică (Institut) „Andrei Lupan”** | **29.01.2019** | **41** |  | **04.02.2020** | | **29** |  |
| **71** | **Institutul Național de Cercetări Economice** |  |  |  |  | |  |  |
| **72** | **Institutul Patrimoniului Cultural** |  |  |  |  | |  |  |
| **73** | **Institutul de Genetică, Fiziologie și Protecție a Plantelor** |  |  |  |  | |  |  |
| **74** | **Liceul-internat republican cu profil sportiv** | **01.03.2019** | **28** |  |  | |  |  |
| **75** | **Liceul Teoretic Republican "Aristotel"** | **08.04.2019** | **52** |  |  | |  |  |
| **76** | **Liceul-internat Republican de Muzică ”Ciprian Porumbescu”** |  |  |  | **24.02.2020** | | **18** |  |
| **77** | **Liceul-internat Republican de Muzică "Serghei Rahmaninov"** |  |  |  |  | |  |  |
| **78** | **Liceul Academic de Arte Plastice "Igor Vieru"** |  |  |  |  | |  |  |
| **79** | **Liceul Teoretic Republican "Ion Creangă" din mun. Bălți** |  |  |  |  | |  |  |
| **80** | **Liceul Teoretic "Lucian Blaga", mun. Tiraspol** | **30.01.2019** | **22** |  | **31.01.2020** | | **17** |  |
| **81** | **Liceul Teoretic ”Alexandru cel Bun”, or. Bender** |  |  |  |  | |  |  |
| **82** | **Liceul Teoretic "Stefan cel Mare și Sfânt" din Grigoriopol** | **29.01.2019** | **8** |  | **24.01.2020** | | **5** |  |
| **83** | **Liceul Teoretic "Evrica", or. Râbnița** | **31.01.2019** | **65** |  | **31.01.2020** | | **72** |  |
| **84** | **Liceul Teoretic "Mihai Eminescu", or. Dubăsari** | **29.01.2019** | **21** |  | **16.01.2020** | | **15** |  |
| **85** | **Gimnaziul din s. Corjova, r-nul Dubăsari** | **29.01.2019** | **21** |  | **16.01.2021** | | **24** |  |
| **86** | **Gimnaziul din s. Roghi, r-nul Dubăsari** |  |  |  |  | |  |  |
| **87** | **Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași fără îngrijirea părinților din or.Bender** | **29.01.2019** | **34** |  | **22.01.2020** | | **22** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Instituția** | **Alocat de MECC in 2019** | **2018** | | **2019** | |
| **Darea de seamă, data prezentării** | **Nr. de contracte** | **Darea de seamă, data prezentării** | **Nr. de contracte** |
| 1 | Teatrul Național de Operă și Balet | **34.286.231,74** |  |  |  |  |
| 2 | Teatrul Național ”Mihai Eminescu” | **14.149.600,00** |  |  |  |  |
| 3 | Ansamblul Național Academic de Dansuri Populare ”Joc” | **10.852.400,00** |  |  |  |  |
| 4 | Filarmonica Națională ”Serghei Lunchevici | **16.069.700,00** |  |  |  |  |
| 5 | Organizația Concertistică și de Impresariat ”Moldova-Concert” | **29.274.529,26** |  |  |  |  |
| 6 | SA ”Circul din Chișinău” | **1.600.800,00** |  |  |  |  |
| 7 | Sala cu Orgă | **9.369.527,12** |  |  |  |  |
| 8 | Teatrul Republican de Păpuși ”Licurici” | **6.273.000,00** |  |  |  |  |
| 9 | Teatrul Dramatic Rus de Stat ”A.P.Cehov” | **9.475.500,00** |  |  |  |  |
| 10 | Teatrul ”Eugene Ionescu” | **6.730.100,00** |  |  |  |  |
| 11 | Teatrul Republican ”Luceafărul” | **5.944.100,00** |  |  |  |  |
| 12 | Centru de Cultură și Artă”Ginta Latină” | **8.109.900,00** |  |  |  |  |
| 13 | Teatrul ”Alexei Mateevici” | **3.210.100,00** |  |  |  |  |
| 14 | Teatrul Epic de Etnografie și Folclor ”Ion Creangă” | **2.420.700,00** |  |  |  |  |
| 15 | Teatrul Dramatic de Stat pentru Tineret ”С улицы Роз” | **5.408.580,90** |  |  |  |  |
| 16 | Teatrul Național de Stat ”Vasile Alexandri” Bălți | **7.763.200,00** |  |  |  |  |
| 17 | Teatrul Republican Muzical –Dramatic „B.P.Hașdeu” | **3.405.300,00** |  |  |  |  |
| 18 | Muzeul de Istorie a evreilor din R.M | **1.400.000,00** |  |  |  |  |
| 19 | PP Revista „Noi” | **655.400,00** |  |  |  |  |
| 20 | PP Săptămînalul „Florile dalbe” | **697.120,00** |  |  |  |  |
| 21 | PP Revista „Alunelul” | **517.500,00** |  |  |  |  |
| 22 | Fondul Special pentru Manuale | **95.695,40** |  |  |  |  |
| 23 | Academia de Muzică, Teatru și Arte Plastice | **59.724.081,00** |  |  |  |  |
| 24 | Academia de Studii Economice a Moldovei | **68.838.588,95** |  |  |  |  |
| 25 | Universitatea de Stat din Moldova | **142.407.036,10** |  |  |  |  |
| 26 | Universitatea Pedagogică de Stat “Ion Creangă” din Chişinău | **71.425.951,62** |  |  |  |  |
| 27 | Universitatea Tehnică a Moldovei | **189.903.514,10** | 01.02.2019 | 178 | 04.02.2020 | 176 |
| 28 | Universitatea de Stat din Tiraspol | **3.671.876,10** |  |  |  |  |
| 29 | Universitatea de Stat de Educaţie Fizică şi Sport | **43.438.286,10** |  |  |  |  |
| 30 | Institutul de Relaţii Internaţionale din Moldova | **1.017.247,40** |  |  |  |  |
| 31 | Universitatea de Stat “Dimitrie Cantemir” | **14.045.826,10** |  |  |  |  |
| 32 | Universitatea de Stat “Alecu Russo” din Bălţi | **5.709.656,81** |  |  |  |  |
| 33 | Universitatea de Stat “Bogdan Petriceicu-Hasdeu” din Cahul | **19.805.996,10** |  |  |  |  |
| 34 | Universitatea de Stat din Comrat | **24.099.462,88** |  |  |  |  |
| 35 | Universitatea de Stat din Taraclia | **5.941.841,10** |  |  |  |  |
| 36 | Centrul de excelenţă în construcţii | **27.155.150,00** |  |  |  |  |
| 37 | Centrul de excelenţă în industria uşoară | **18.294.825,00** | 29.01.2019 | 21 | 24.02.2020 | 27 |
| 38 | Centrul de excelenţă în informatică şi tehnologii informaţionale | **24.720.080,00** | 31.01.2019 | 49 | 04.02.2020 | 71 |
| 39 | Centrul de excelenţă în transporturi | **25.198.668,10** |  |  | 09.03.2020 | 64 |
| 40 | Centrul de excelenţă în economie şi finanţe | **24.854.285,00** |  |  |  |  |
| 41 | Centrul de excelenţă în energetică şi electronică | **38.964.049,17** |  |  |  |  |
| 42 | Centrul de excelență în educație artistică „Ștefan Neaga” | **28.330.425,00** |  |  |  |  |
| 43 | Colegiul de Arte Plastice „Alexandru Plămădeală” | **11.078.393,00** |  |  |  |  |
| 44 | Colegiul Naţional de Coregrafie, mun. Chişinău | **6.485.671,00** |  |  |  |  |
| 45 | Colegiul de Ecologie din Chişinău | **21.718.711,00** |  |  |  |  |
| 46 | Colegiul Tehnologic din Chişinău | **13.409.943,00** |  |  |  |  |
| 47 | Colegiul „Alexei Mateevici” din Chişinău | **13.003.740,66** |  |  | 24.02.2020 | 19 |
| 48 | Colegiul de Construcţii din Hînceşti | **9.259.044,00** |  |  |  |  |
| 49 | Colegiul de Inginerie or. Strășeni | **1.870.455,86** | 29.01.2019 | 33 |  |  |
| 50 | Colegiul „Vasile Lupu” din Orhei | **10.502.989,99** |  |  |  |  |
| 51 | Centrul de excelenţă în servicii şi prelucrarea alimentelor | **19.000.778,00** |  |  |  |  |
| 52 | Colegiul de Muzică şi Pedagogie din Bălţi | **12.061.700,00** | 20.02.2019 | 26 |  |  |
| 53 | Colegiul de Industrie Usoară din Bălţi | **14.640.692,00** |  |  |  |  |
| 54 | Colegiul Politehnic din Bălţi | **17.870.270,00** | 14.01.2019 | 18 |  |  |
| 55 | Colegiul Tehnic Feroviar din Bălţi | **10.558.755,00** |  |  |  |  |
| 56 | Colegiul „Gheorghe Asachi” din Lipcani | **5.824.105,00** |  |  | 29.01.2020 | 13 |
| 57 | Colegiul de Arte „Nicolae Botgros”, or. Soroca | **11.752.400,00** | 31.01.2019 | 15 |  |  |
| 58 | Colegiul „Mihai Eminescu” din Soroca | **13.695.620,00** | 31.01.2019 | 14 | 30.01.2020 | 24 |
| 59 | Colegiul „Mihail Ciachir” din Comrat | **12.699.269,48** | 30.01.2019 | 18 |  |  |
| 60 | Colegiul „Iulia Haşdeu” din Cahul | **14.264.142,00** | 29.01.2019 | 53 | 25.02.2020 | 40 |
| 61 | ŞP nr. 2, mun.Chişinău | **20.560.215,00** |  |  |  |  |
| 62 | ŞP nr. 3, mun.Chişinău | **15.084.070,00** |  |  |  |  |
| 63 | ŞP nr. 4, mun. Chişinău | **8.052.930,00** |  |  |  |  |
| 64 | ŞP nr. 5, mun. Chişinău | **13.344.530,00** | 30.01.2019 | 21 | 04.02.2020 | 31 |
| 65 | ŞP nr. 6, mun. Chişinău | **24.898.535,00** |  |  |  |  |
| 66 | ŞP nr. 7, mun. Chişinău | **14.379.200,00** |  |  |  |  |
| 67 | ŞP nr. 9, mun. Chişinău | **16.773.555,00** |  |  |  |  |
| 68 | ŞP nr.10, mun. Chişinău | **12.191.915,00** |  |  |  |  |
| 69 | ŞP nr.11, mun. Chișinău | **6.336.943,00** |  |  |  |  |
| 70 | ŞP com. Bubuieci, mun. Chișinău | **8.408.205,00** |  |  |  |  |
| 71 | ŞP nr. 1, mun. Bălţi | **1.279.170,00** |  |  |  |  |
| 72 | ŞP nr. 3, mun. Bălţi | **7.952.040,00** | 29.01.2019 | 16 | 17.01.2020 | 30 |
| 73 | ŞP nr. 4, mun. Bălţi | **18.033.890,00** | 01.02.2019 | 19 | 31.01.2020 | 55 |
| 74 | ŞP nr. 5, mun. Bălţi | **12.806.601,00** |  |  | 04.02.2020 | 30 |
| 75 | ŞP com. Alexăndreni, r-nul Sîngerei | **7.936.585,00** |  |  |  |  |
| 76 | ŞP or. Briceni | **4.933.661,00** | 04.02.2019 | 39 |  |  |
| 77 | ŞP nr. 1, or. Cahul | **9.292.552,00** |  |  | 08.05.2020 | 62 |
| 78 | ŞP nr. 2, or. Cahul | **10.971.865,00** |  |  |  |  |
| 79 | ŞP or. Călăraşi | **6.247.575,00** |  |  |  |  |
| 80 | ŞP or. Căuşeni | **10.109.945,00** |  |  |  |  |
| 81 | ŞP or. Ceadîr-Lunga, | **13.025.895,00** | 29.01.2019 | 91 | 28.01.2020 | 149 |
| 82 | ŞP or. Cimişlia | **5.449.805,00** | 31.01.2019 | 28 |  |  |
| 83 | ŞP s. Ciumai, r-nul Taraclia | **4.482.008,94** | 04.02.2019 | 26 |  |  |
| 84 | ŞP mun. Comrat | **8.553.437,00** |  |  |  |  |
| 85 | ŞP s. Corbu, r-nul Donduşeni | **4.045.335,00** | 29.01.2019 | 12 | 03.02.2020 | 24 |
| 86 | ŞP or. Criuleni | **10.944.970,00** | 29.01.2019 | 16 |  |  |
| 87 | ŞP or. Cupcini, r-nul Edineţ | **9.953.150,00** | 08.02.2019 | 65 | 25.02.2020 | 37 |
| 88 | ŞP or. Drochia | **8.973.970,00** |  |  |  |  |
| 89 | ŞP or. Floreşti | **11.928.892,53** |  |  |  |  |
| 90 | ŞP com. Cuhureştii de Sus, r-nul Floreşti | **3.404.840,00** |  |  |  |  |
| 91 | ŞP or. Glodeni | **5.842.995,00** |  |  |  |  |
| 92 | ŞP or. Hînceşti | **8.437.085,00** | 11.02.2019 | 31 |  |  |
| 93 | ŞP or. Leova | **9.414.313,00** |  |  |  |  |
| 94 | ŞP or. Nisporeni | **7.213.510,00** |  |  |  |  |
| 95 | ŞP or. Orhei | **10.321.660,00** |  |  |  |  |
| 96 | ŞP or. Rîşcani | **10.622.530,00** |  |  |  |  |
| 97 | ŞP or. Rezina | **5.595.450,86** |  |  |  |  |
| 98 | ŞP or. Soroca | **6.554.236,00** | 04.02.2019 | 6 | 24.02.2020 | 5 |
| 99 | ŞP or. Ştefan Vodă | **12.195.689,00** |  |  |  |  |
| 100 | ŞP or. Teleneşti | **5.174.985,20** |  |  |  |  |
| 101 | ŞP or. Ungheni | **12.094.058,00** |  |  |  |  |
| 102 | ŞP or. Vulcăneşti | **6.958.360,00** |  |  |  |  |
|  | **Total** | **1.645.733.669** | **22** | **795** | **17** | **857** |
|  | Valorea alocațiilor MECC pentru entitățile ce au depus dări de seamă |  | **424.288.882** |  | **399.912.924** |  |

1. Art.71 alin. (1) lit. g) din Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015 (în continuare - Legea nr.131 din 03.07.2015). [↑](#footnote-ref-1)
2. Hotărârea Guvernului nr. 1332 din 14.12.2016 „Cu privire la aprobarea Strategiei de dezvoltare a sistemului de achiziţii publice pentru anii 2016-2020 şi a Planului de acțiuni privind implementarea acesteia”. [↑](#footnote-ref-2)
3. Conceptul tehnic al Sistemului informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” MTender, aprobat prin HG nr.705 din 11.07.2018. [↑](#footnote-ref-3)
4. Obiectivul realizării controlului ex-post constă în verificarea respectării prevederilor legale și a principiilor achizițiilor publice în desfășurarea procedurii de atribuire a contractului și înaintarea recomandărilor de conformare. [↑](#footnote-ref-4)
5. Directiva 2007/66/CE a Parlamentului European și Consiliului din 11 decembrie 2007. [↑](#footnote-ref-5)
6. Art.86 alin.(5) din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-6)
7. Legea pentru modificarea şi completarea unor acte legislative nr.295 din 21.12.2017 (MO nr.7-17/58 din 12.01.2018). [↑](#footnote-ref-7)
8. Agenția Achiziții Publice, Inspecția Financiară. [↑](#footnote-ref-8)
9. Anexa nr.5 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-9)
10. Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin **Hotărârea** Guvernului nr.665 din 27.05.2016 (în continuare - Regulamentul aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016). [↑](#footnote-ref-10)
11. Majorarea pragurilor, valabilă prin Legea nr.319/30.11.2018: Contractele de achiziţii publice, planificate şi încheiate de către autoritățile contractante, a căror valoare estimativă (fără TVA) nu depășește **80.000 lei** pentru bunuri şi servicii şi **100.000 lei** pentru lucrări,praguri modificate începând cu 14.12.2018 **la 200.000 lei** pentru bunuri şi servicii şi **250.000 lei** pentru lucrări. [↑](#footnote-ref-11)
12. Art.2 alin.(1) și alin.(4) din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-12)
13. Legea privind organizarea şi funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017 (în continuare - Legea nr.260 din 07.12.2017). [↑](#footnote-ref-13)
14. Hotărârea Curții de Conturi nr.77 din 27.12.2019 „Privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020” (cu modificările ulterioare). [↑](#footnote-ref-14)
15. Hotărârea Curții de Conturi nr. 2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-15)
16. din care 25 de contracte, în sumă totală de 690,3 mil.lei, pentru serviciile educaționale. [↑](#footnote-ref-16)
17. din care 31 de contracte, în sumă totală de 595,5 mil.lei, pentru serviciile educaționale. [↑](#footnote-ref-17)
18. Informații neraportate și neprezentate de MECC. [↑](#footnote-ref-18)
19. Bugetul consolidat al MECC precizat pe anul 2020 - 2956,1 mil.lei. [↑](#footnote-ref-19)
20. Hotărârea Guvernului nr.1029 din 19 decembrie 2013 „Cu privire la investițiile capitale publice”; Ordinul Ministerului Finanțelor nr.185 din 03 noiembrie 2015 „Cu privire la aprobarea Instrucțiunii privind managementul proiectelor de investiții capitale” și subcapitolul 4.7. „Particularități specifice planificării investițiilor capitale” din Setul metodologic. [↑](#footnote-ref-20)
21. Potrivit formularelor din Setul metodologic al MF, întocmite de autorități, unul dintre indicatorii pentru aprecierea necesităților de finalizare a unui obiectiv de investiții îl constituie *costul total al proiectului*, în funcție de care se estimează soldul costului de deviz și, respectiv, resursele financiare necesare spre alocare din bugetul de stat. [↑](#footnote-ref-21)
22. Documente obligatorii prevăzute prin Ordinul MF nr.185 din 03.11.2015, prin date de proiect și devize locale actualizate etc. [↑](#footnote-ref-22)
23. Art.40 (2) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014 (în continuare – Legea nr.181 din 25.07.2014). [↑](#footnote-ref-23)
24. Obiectul „Lucrările de construcție a complexului sportiv al UPS „Ion Creangă” din mun. Chișinău”. [↑](#footnote-ref-24)
25. Asigurarea evidenței analitice, pe obiecte, a investițiilor în curs de execuție, prin inventarieri efectuate și raportate conform Ordinului MF nr.60/2012. [↑](#footnote-ref-25)
26. **Sala cu Orgă**: RPIC total precizat 58195,3 mii lei, executat 34273,4 mii lei; Form.2 total proiect 92185,0 mii lei, sold cost de deviz la 01.01.2018 de 63432,4 mii lei, executat în anul 2018 - 1579,7 mii lei, sold 31.12.2018 - 61852,7 mii lei; **UPS „Ion Creangă din Chișinău**: total precizat 27051,5 mii lei, executat 18493,1 mii lei; Form.2 total proiect 20122,1 mii lei, sold cost de deviz la 01.01.2018 de 11460,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-26)
27. Documentele pot fi accesate la următoarele adrese electronice: • Ministerul Finanțelor: <http://mf.gov.md/ro/ministerulfinan%C8%9Belor/bugetul-ministerului> • Ministerul Educației, Culturii și Cercetării: <https://mecc.gov.md/ro/content/elaborarea-ssc-2019-2021> https://mecc.gov.md/ro/content/elaborarea-ssc-2021-2023. [↑](#footnote-ref-27)
28. Art. 21 alin. (1) lit. h) și art.40 alin.(2) ,(4) din Legea nr.181 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-28)
29. Exemplu <https://utm.md/acte_normative/interne/procedura%20achizitii%20publice%20de%20valoare%20mica.pdf> [↑](#footnote-ref-29)
30. MECC – 2100,0 mii lei ,mobilier; ȘSSF nr.2 – 3370,0 mii lei; Școala de tip internat din or. Ceadâr-Lunga - 941,9 mii lei. [↑](#footnote-ref-30)
31. Art.28 din Legea nr.131 din 03.07.2015; pct.11, 13, 17, 18 din Regulamentul aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-31)
32. US din mun. Comrat; ȘP nr.7 din mun. Chișinău; Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași fără îngrijirea părinților din or. Ceadâr- Lunga; ȘSSF nr.2 (5 achiziții - 4,1 mil. lei); CTICE – (32 proceduri – 3,4 mil.lei, link nefuncțional). [↑](#footnote-ref-32)
33. Art.15 din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-33)
34. Pct.13 din Regulamentul aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-34)
35. CESPA: 16 obiecte de achiziții cu valoarea estimată de 4,3 mil.lei, realizate 97 de achiziții publice de 6,45 mil.lei (fără TVA); US din mun. Comrat: 4,4 mil.lei/5,6 mil.lei; CTICE: micșorat cu 2,0 mil.lei etc. [↑](#footnote-ref-35)
36. US din mun. Comrat; CTICE; Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași fără îngrijirea părinților din or. Ceadâr-Lunga, LT „Evrica” din or.Râbnița. [↑](#footnote-ref-36)
37. Anexa nr.1 la Regulamentul aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-37)
38. Contractele: nr.1/13.01.2019 - 95,3 mii lei; nr.2/21.01.2019 – 480,0 mii lei, și nr.3/15.12.2019 - 345,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-38)
39. Pct. 4.2.4 din Ordinul MF nr.215 din 28.12.2015 „Cu privire la aprobarea Normelor metodologice privind executarea de casă a bugetelor componente ale bugetului public național prin Contul Unic Trezorerial al Ministerului Finanțelor”. [↑](#footnote-ref-39)
40. Școala de tip internat pentru copii orfani și copii ramași fără îngrijirea părinților din or. Ceadâr-Lunga– 190,1 mii lei, Liceul-internat republican cu profil sportiv mun.Chișinău– 133,0 mii lei, și Liceul Teoretic „Mihai Eminescu” din or. Dubăsari – 122,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-40)
41. Pct.5 din Regulamentul aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-41)
42. Art.56 din Legea nr.131 din 03.07.2015 și Hotărârea Guvernului nr.668 din 27.05.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice folosind procedura de negociere” . [↑](#footnote-ref-42)
43. HG nr.616 din 18.05.2016 „Pentru aprobarea Metodologiei de evaluare externă a calității în vederea autorizării de funcționare provizorie şi acreditării programelor de studii şi a instituțiilor de învățământ profesional tehnic, superior şi de formare continuă şi a Regulamentului de calcul al taxelor la serviciile prestate în cadrul evaluării externe a calității programelor de studii şi a instituțiilor de învățământ profesional tehnic, superior şi de formare continua”. [↑](#footnote-ref-43)
44. Pct.19, cap II din Anexa nr.3 la Regulamentul cu privire la modul de formare şi utilizare a veniturilor colectate de către autorităţile/instituţiile din subordinea Ministerului Educaţiei, Culturii şi Cercetării, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.872 din 21.12.2015 „Cu privire la lucrările şi serviciile contra plată, mărimea tarifelor la servicii, modul de formare şi utilizare a veniturilor colectate de către autorităţile/instituţiile subordonate Ministerului Educaţiei, Culturii şi Cercetării”. [↑](#footnote-ref-44)
45. CESPA mun. Bălți; LT „Ion Creangă” mun. Bălți; ȘP nr.3 mun. Bălți; ȘP nr.5 mun. Bălți. [↑](#footnote-ref-45)
46. Pct.18 din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin HG nr. 667 din 27.05.2016 (în continuare -Regulamentul aprobat prin HG nr. 667 din 27.05.2016). [↑](#footnote-ref-46)
47. US din mun. Comrat; CTICE; ȘP din mun. Soroca; Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași fără îngrijirea părinților din or. Ceadâr-Lunga. [↑](#footnote-ref-47)
48. LTR „Ion Creangă” mun. Bălți. [↑](#footnote-ref-48)
49. US din mun.Comrat; Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași fără îngrijirea părinților din or. Ceadâr-Lunga; LT „Evrica”, or. Râbnița; Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași fără îngrijirea părinților din s.Cărpineni, r-nul Hâncești; Gimnaziul din s.Corjova, r-nul Dubăsari; Școala-internat specială pentru copii surzi și hipoacuzici din mun.Cahul. [↑](#footnote-ref-49)
50. Regulamentul aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016; art.79 din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-50)
51. Școala de tip internat pentru copii orfani si copii rămași fără îngrijirea părinților din or. Ceadâr-Lunga. [↑](#footnote-ref-51)
52. LT „Ștefan cel Mare și Sfânt” din or. Grigoriopol, CESPA din mun. Bălți. [↑](#footnote-ref-52)
53. Pct.8 din HG nr.722 din 18.07.2018 „Pentru aprobarea Instrucţiunii privind organizarea alimentaţiei copiilor şi elevilor în instituţiile de învăţământ general”. [↑](#footnote-ref-53)
54. Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași fără îngrijirea părinților din s.Cărpineni, r-nul Hîncesti - 330,0 mii lei; Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași fără îngrijirea părinților din or.Ciadâr-Lunga - 1190,0 mii lei; Liceul-internat republican cu profil sportiv, mun.Chișinău – 4492,0 mii lei; LT „Ștefan cel Mare și Sfânt” din or.Grigoriopol – 337,0 mii lei; LT „Alexandru cel Bun”, or.Bender – 775,0 mii lei; LT „Evrica”, or.Râbnița– 375,0 mii lei; LT „Mihai Eminescu” din or.Dubăsari – 116,0 mii lei; LTR „Aristotel”- 1546,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-54)
55. Ordinul Ministerului Sănătății nr.638 din 12.08.2016 „Cu privire la implementarea Recomandărilor pentru un regim alimentar sănătos şi activitate fizică adecvată în instituţiile de învăţământ din Republica Moldova”. [↑](#footnote-ref-55)
56. HG nr.339 din 26.05.2017 „Pentru aprobarea Regulamentului privind Vocabularul comun al achiziţiilor publice”. [↑](#footnote-ref-56)
57. Autoritatea contractantă trebuie să se asigure că a utilizat toate metodele de căutare, şi necesitatea acesteia este descrisă cu maximă precizie. [↑](#footnote-ref-57)
58. Din anunțul de participare privind achiziționarea produselor alimentare pe semestrul II a.2019 de către LIRPS – lotul nr.12, e indicat incorect codul CVP la „Pește congelat”, în loc să indice codul nr.15221000-3, a indicat codul nr. 5220000-6, care se referă la alt produs „Fileu de peşte şi alte tipuri de carne de peşte congelate”; lotul nr.5 „Făină de grâu” se referă la codul nr.15612100-2 , dar nu la nr.156100000-7„Produse de morărit”; lotul 8 „Carne de vită” se referă la codul nr.15111100-0, dar nu la nr.15110000-2 „Carne”; lotul 9 „Carne de porcină” se referă la codul nr.15113000-3, dar nu la nr.15110000-2 „Carne”. [↑](#footnote-ref-58)
59. Liceul-internat republican cu profil sportiv și Penitenciarul nr.17, Rezina de la SRL „Amager Com”, cu 37,4 lei/kg și cu 34,75 lei/kg (inclusiv TVA), sau cu o diferență de 2,65 lei/kg. Cazuri similare sunt înregistrate si la alte produse alimentare. [↑](#footnote-ref-59)
60. Pct.26 din Regulamentul aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-60)
61. Ordinul Ministerului Finanțelor nr.173 din 05.10.2018 „Cu privire la aprobarea Documentaţiei standard pentru realizarea achiziţiilor publice de bunuri”. [↑](#footnote-ref-61)
62. ÎI „Coev Ivan”; Pancev Andrei; SRL „Fabrica de Oloi”; ÎI „Caraman și Feciorul”. [↑](#footnote-ref-62)
63. Nr.IV 0562866 din 21.02.2019 - 40044 lei; AAG 3465829 din 31.05.2019 - 77028 lei; AAG 3465826 din 25.04.2019 -75802 lei; AAG 3465872 din 31.12.2019 - 90010 lei. [↑](#footnote-ref-63)
64. Școala-internat specială pentru copii surzi și hipoacuzici, or.Cahul -173,6 mii lei; Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași fără îngrijirea părinților, or. Ceadâr-Lunga -1048,7 mii lei; Școala de tip internat pentru copii orfani și rămași fără îngrijirea părinților din s.Cărpineni, r-nul Hâncești – 265,3 mii lei; Gimnaziul Corjova, or.Dubăsari – 126,6 mii lei.​ [↑](#footnote-ref-64)
65. Pct.12 din Regulamentul aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-65)
66. Legea nr.229/23.09.2010, art.10**.** Managementul performanțelor şi al riscurilor: **(1)** Managerul entităţii publice şi managerii operaţionali stabilesc obiective, acţiuni şi indicatori de performanţă pentru activitatea entităţii publice şi a subdiviziunilor organizaţionale, fiind responsabili de monitorizarea, realizarea şi raportarea acestora. **(2)** Managerul entităţii publice şi managerii operaţionali stabilesc strategia de management al riscurilor, în baza căreia identifică, înregistrează, evaluează, controlează, monitorizează şi raportează sistematic riscurile care pot afecta îndeplinirea obiectivelor. [↑](#footnote-ref-66)
67. Ordinul MF nr.105 din 15.07.2013 „Privind aprobarea Normelor metodologice de audit intern în sectorul public”. [↑](#footnote-ref-67)
68. Entitățile nu s-au folosit de dreptul de a utiliza licitația electronică, care este o tehnică de achiziții electronică online și presupune oferirea dreptului participanților de a micșora valoarea ofertei în decursul a 3 runde, într-o perioadă de timp prestabilită, aceasta fiind o condiție obligatorie pentru achizițiile de valoare mică și procedurile de tip COP pentru bunuri. [↑](#footnote-ref-68)
69. Cu 28 de operatori economici s-au încheiat 59 de contracte de achiziții publice (prin divizarea pe mai multe ECO): inclusiv produse alimentare - 17 contracte de 1190,1 mii lei, lucrări de reparații – 22 contracte de 3986,1 mii lei, materiale de construcții – 9 contracte de 848,8 mii lei, procurarea accesoriilor de pat, îmbrăcămintei, încălțămintei - 11 contracte de 832,1 mii lei, 9 contracte de 848,8 mii lei etc. [↑](#footnote-ref-69)
70. Contractele nr.15 din 28.01.20119 - 184360 lei, și nr.36 din 16.05.2019 - 83160 lei, încheiate cu o persoană fizică-cetățean (CN). [↑](#footnote-ref-70)
71. Contractul nr.81 din 04.12.2019, încheiat cu o persoană fizică (CN) pe bază de patent. [↑](#footnote-ref-71)
72. Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.1163-XIII din 24.04.1997 (alin.(35) articolul 901). [↑](#footnote-ref-72)
73. Obiect de investiții US din mun.Comrat „Lucrări de reparație capitală a căminului studențesc, etajul 5”. [↑](#footnote-ref-73)
74. Potrivit prevederilor art.15 și art.71 din Legea nr. 131 din 03.07.2015; pct. 21 din Regulamentul aprobat prin HG nr. 667 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-74)
75. Licitația publica nr.18/04219 din 05.11.2018, criteriul de evaluare - cel mai mic preț pe lot. [↑](#footnote-ref-75)
76. cu TVA, pentru loturile nr.1-4. [↑](#footnote-ref-76)
77. Contractul nr.268/04.09.2018, suma prestației 9,5 mii lei -„Achiziționarea serviciilor de proiectare a mobilierului, crearea schiței de design și a documentației (caiet de sarcini) ce specifică detalii tehnice, culoarea, materialul și alte informații adiționale”. [↑](#footnote-ref-77)
78. Cât privește modul de soluționare a eventualelor contestații înaintate pe marginea rezultatelor procedurii de achiziție a manualelor școlare pentru învățământul primar, gimnazial și liceal. [↑](#footnote-ref-78)
79. Pct.60 lit. e) din Regulamentul aprobat prin Ordinul MECC nr.143 din 20.05.2017. [↑](#footnote-ref-79)
80. Art.40 alin.(4) din Legea nr.181 din 25.07.2014: „Autorităţile publice centrale şi locale asigură implementarea proiectelor de investiţii capitale din domeniile de competenţă, le monitorizează şi raportează privind gradul de implementare şi performanţa acestora”. [↑](#footnote-ref-80)
81. Școala de tip internat din or. Ceadâr-Lunga a prezentat la MECC solicitările: a) de modificare a planului anual de finanțare – pe data de 02.07.2019: de micșorare a cheltuielilor curente cu 949,2 mii lei și de majorare a cheltuielilor pentru reparații capitale (ECO 311120) cu 949,2 mii lei; b) de alocare a mijloacelor financiare suplimentare pentru lucrări de reparații curente – pe data de 16.10.2019 – 728,4 mii lei, procurarea materialelor pentru construcții – 361,4 mii lei. [↑](#footnote-ref-81)
82. Contractul din 05.06.2019, în sumă de 229,0 mii lei (lucrări de montare și instalare a rețelei termice). [↑](#footnote-ref-82)
83. Art.76 alin.(5) din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-83)
84. Art.4 alin.(15) și alin.(21) din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-84)
85. Art.2 alin.(1) și art.57 alin.(1) din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-85)
86. Art.74 din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-86)
87. Începând cu 01.10.2018, prin Legea nr.178 din 26.07.2018 cu privire la modificarea unor acte legislative. [↑](#footnote-ref-87)
88. Art.76 din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-88)
89. Art.104, c1) Cod fiscal; Acordul între Guvernul Republicii Moldova şi Guvernul României cu privire la cadrul general şi condițiile pentru cooperare în domeniul dezvoltării din 28.08.2013 (art.4). [↑](#footnote-ref-89)
90. Ministerul Afacerilor Externe al României (Donator), pentru proiectul de renovare a Sălii cu Orgă, a pus la dispoziția Beneficiarului o asistență financiară nerambursabilă sub formă de grant în valoare de 1000,0 mii euro. Respectiv, în anul 2014, Donatorul a transferat în bugetul de stat suma de 1000,0 mii euro, echivalentă cu 21.089,8 mii lei. [↑](#footnote-ref-90)
91. HG nr.246 din 08.04.2010 „Cu privire la modul de aplicare a facilităţilor fiscale şi vamale aferente realizării proiectelor de asistenţă tehnică şi investiţională în derulare, care cad sub incidenţa tratatelor internaţionale la care RM este parte”. [↑](#footnote-ref-91)
92. Pct.3 completat prin HG nr.340 din 03.06.2020, în vigoare din 05.06.2020. [↑](#footnote-ref-92)
93. Prin HG nr.321 din 10.07.2019, sunt operate unele modificări în lista proiectelor din Anexa nr.2 la HG nr.246 din 08.04.2010. [↑](#footnote-ref-93)
94. 641,9 mii lei - din cele suplimentare prezentate de 2206,1 mii lei, și 401,8 mii lei (Procesul-verbal de constatare nr.01/19 din 20.09.2019). [↑](#footnote-ref-94)
95. Art.69/art.76 din Legile privind achizițiile publice nr.96/nr.131. [↑](#footnote-ref-95)
96. Pentru contractul nr.02190/15 din 11.11.2015, obiectivul „Proiectul de renovare a Sălii cu Orgă”. [↑](#footnote-ref-96)
97. Art.76 din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-97)
98. Procesul-verbal din 03.10.2019 „Privind constatarea modificării volumelor lucrărilor la obiectul „Construcția complexului sportiv din mun. Chișinău, str. Ion Creangă”. [↑](#footnote-ref-98)
99. Art.76 din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-99)
100. Contractul de antrepriză nr.18/00810/C din 25 septembrie 2018 – 43500,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-100)
101. Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Educației, Culturii și Cercetării încheiate la 31 decembrie 2019, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.32 din 20 iulie 2020. [↑](#footnote-ref-101)
102. în termenele și condițiile prevăzute: art.14 alin.(9) și art.76 alin.(5) din Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice. [↑](#footnote-ref-102)
103. Au fost obținute, estimativ, următoarele materiale: (1) Tâmplărie din lemn, uși/ferestre – 333 m2, preluate doar 96,0 m2; Balustrade, împrejurimi metalice etc. – 2,7 t; țevile la sistemul de alimentare cu apă/ de încălzire (robinete, țevile de la sistemul de încălzire și utilajul adiacent (coturi, flanșe, supape, clapete, diafragme, robinete, vane); radiatoare din fontă (86 buc.), tablouri electrice, metalice din panou, dulap, celulă (18 buc.), candelabre (lustre) sau corpuri de iluminat fluorescente de orice fel (95 buc.), corpuri de iluminat de orice tip, inclusiv tijele și globurile (395 buc.); țevile de la traseul de încălzire termică amplasat în exterior, coturi, vane, flanșe, robinete (10 m – 76x3,5; 610 m - 95x3,5). [↑](#footnote-ref-103)
104. Art.13 alin.(1) și alin.(2) din Legea privind calitatea în construcții nr.721 din 02.02.1996: „Lucrările de construcții se execută numai pe bază de proiect elaborat de către persoane fizice sau juridice şi verificat de către verificatorii de proiecte atestați din cadrul instituțiilor autorizate în verificarea proiectelor”. [↑](#footnote-ref-104)
105. Pct.27 din Regulamentul cu privire la verificarea proiectelor și a execuției construcțiilor și expertizarea tehnică a proiectelor și construcțiilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.361 din 25.06.1996 „Cu privire la asigurarea calității construcțiilor”. [↑](#footnote-ref-105)
106. Art.15 alin.(2) din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-106)
107. Instituția publică Sala cu Orgă, la 25.06.2018, atenționează asupra: 1. lipsei memoriului explicativ la proiect; 2. soluția de proiect prevede restaurarea a două loje care nu există și pentru care nu sunt elaborate volume de lucrări în deviz; 3. lucrări suplimentare de demontare a lojei existente, care nu sunt necesare; 4. diferite corectări în documentația de proiect neautentificate și necoordonate; 5. elaborarea soluțiilor tehnice de către autorul de proiect, cu verificarea firmelor executante de până la acceptarea acestora de către MECC, respectiv documentația de proiect și de deviz nu este aprobată de MECC; 6. lipsa documentației de deviz Forma nr.5; indicarea în proiect a mărcilor comerciale / direct a companiei de restaurare etc. [↑](#footnote-ref-107)
108. Denumirea obiectivului, servicii proiectare/ valoarea contractului de antrepriză: 1. „Lucrările de construcție a complexului sportiv al UPS „Ion Creangă”din mun. Chișinău” - 29,0 mii lei/3904,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-108)
109. Contractul de achiziții de valoare mică din 29.04.2020, în sumă de 118,1 mii lei, „Servicii de proiectare pentru Sala cu Orgă – 500 locuri”, criteriul de evaluare – nu se cunoaște. [↑](#footnote-ref-109)
110. Art.13, art.18 și art.19 din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-110)
111. Hotărârea Guvernului nr.266 din 14.03.2006 „Cu privire la alimentația gratuită a elevilor din sistemul de învățământ secundar profesional” (cu modificările ulterioare; în continuare - HG nr.266 din 14.03.2006). [↑](#footnote-ref-111)
112. Ordinul Ministerului Sănătății nr.638 din 12.08.2016 „Cu privire la implementarea Recomandărilor pentru un regim alimentar sănătos și activitate fizică adecvată în instituțiile de învățământ din RM” (în continuare - Ordinul Ministerului Sănătății nr.638 din 12.08.2016). [↑](#footnote-ref-112)
113. ȘP nr.3 și ȘP nr.4 din mun. Chișinău. [↑](#footnote-ref-113)
114. Centrul de Excelență în Construcții și Centrul de Excelență în Informatică și Tehnologii din mun. Chișinău. [↑](#footnote-ref-114)
115. Carne – 19,2% din cantitatea zilnică. [↑](#footnote-ref-115)
116. Crupe - 250% din cantitatea zilnică. [↑](#footnote-ref-116)
117. Meniul de: luni – borș cu carne 250gr/20gr – 11 lei, pâine 25 gr-1 leu; marți – hrișcă fiartă150gr - 6 lei, pârjoale 50 gr - 5 lei, pâine 25 gr -1 leu. [↑](#footnote-ref-117)
118. Anexa nr.3 la Ordinul Ministerului Sănătății nr.638 din 12.08.2016. [↑](#footnote-ref-118)
119. CE în Transporturi – 275 grame, ȘP nr.4 – 590 grame, ȘP nr.7 – 752 grame. [↑](#footnote-ref-119)
120. Meniul din data de 01.02.2019 la: CE în Transporturi: pireu cartofi 200 gr – 5 lei, carne porționată 35 gr - 5 lei, sos 30 gr-1 lei, și pâine 10 gr-1 lei; 05.02.2019 – terci din hrișcă 200 gr-5 lei, chifteluțe 35 gr-5 lei, sos 30 gr-1 lei, și pâine 10 gr-1 lei, ș.a.; ȘP nr.4 mun.Chișinău: luni – borș cu varză proaspătă 250 gr, chiflă cu magiun 50 gr, ceai 200 gr și pâine 90 gr; marți – pireu de cartofi 100 gr, cașcaval olandez 43 gr, salată de varză 100gr, tocană de legume 100 gr, ceai 200 gr și pâine 90 gr, ș.a.; ȘP nr.7, mun.Chișinău – supă de orez, cartofi și smântână -300 gr, supă de orez, cartofi și smântână-150 gr, ou fiert-1, salată-50 gr, ceai - 200 gr, pâine -100 gr. [↑](#footnote-ref-120)
121. Un meniu în a.2019 la ȘP Ungheni include produse în cantitate totală de 950 gr (din care: „Borș cu cartofi și carne de pasăre”– 250/50 gr, „Terci din crupă de mei cu carne de pasăre înăbușită în sos” – 300 gr, „Cacao cu lapte”-200 gr, și pâine-150 gr). [↑](#footnote-ref-121)
122. Art.15 alin. (1) lit.i) din Legea nr.131 din 03.07.2015; pct.20 din Regulamentul aprobat prin HG nr.667 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-122)
123. MECC - <https://mecc.gov.md/ro/content/transparenta-financiara>; ȘSSF nr.2, ȘP nr.7 din mun.Chișinău, Liceul teoretic „Alexandru cel Bun” din or.Bender. [↑](#footnote-ref-123)
124. pct.4, pct.13, pct.29 din Regulamentul aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-124)
125. Art.14 alin.(9) și art.76 alin.(5) din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-125)
126. Pct.1 din Regulamentul de recepție a construcțiilor şi instalațiilor aferente, aprobat prin HG nr.285 din 23.05.1996. [↑](#footnote-ref-126)
127. Art.68 din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-127)
128. ȘSSF nr.2 – 151,6 mii lei; Centrul ARTICO- 644,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-128)
129. Art.45 din Legea nr.131 din 03.07.2015 și pct.6 din Regulamentul cu privire la întocmirea şi păstrarea dosarului achiziţiei publice, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.9 din 17.01.2008. [↑](#footnote-ref-129)
130. US din mun. Comrat, 2 proceduri – 5891,5 mii lei; MECC - Obiecte: „Lucrări de renovare a fațadelor complexului sportiv al UPS „Ion Creangă”, 4,2 mil.lei; Liceul-internat republican cu profil sportiv; Liceul Teoretic „Mihai Eminescu”, Dubăsari. [↑](#footnote-ref-130)
131. Școala de tip internat pentru copii orfani și copii rămași fără îngrijirea părinților din or.Ciadâr-Lunga. [↑](#footnote-ref-131)
132. US din mun. Comrat: 2 dosare - 6064,6 mii lei; ȘP din mun. Soroca. [↑](#footnote-ref-132)
133. Art.46 din Legea nr.131 din 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-133)
134. Factura fiscală nr.LV 5081309 din 09.12.2019, întocmită de către SRL „Sagitod Grup”. [↑](#footnote-ref-134)
135. USM, facturi: EAA 001502871 din 17.12.2019 - 922,0 mii lei; EAA 001502871 din 17.12.2019 - 56,3 mii lei; EAA 001502859 din 17.12.2019 - 230,0 mii lei; EAA 001502859 din 17.12.2019 - 19,4 mii lei. [↑](#footnote-ref-135)
136. Art.19 din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-136)
137. 05.02.2019 – 18790 lei; 03.07.2019 – 29408 lei. [↑](#footnote-ref-137)
138. HG nr.1151/2002 despre aprobarea Regulamentului cu privire la normativele de cheltuieli pentru desfășurarea conferințelor, simpozioanelor, festivalurilor etc. de către instituțiile publice finanțate de la bugetul public național. [↑](#footnote-ref-138)
139. Cu stabilirea limitei maxime a achizițiilor de valoare mica ce poate fi desfășurată fără aplicarea SIA „RSAP” MTender (de exemplu 10,0 mii lei). [↑](#footnote-ref-139)
140. Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-140)
141. Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.77 din 27.12.2019. [↑](#footnote-ref-141)
142. Hotărârea Curții de Conturi nr. 2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-142)
143. Facturile fiscale: a) nr.EAA003003262 din 20.08.2020 – 13140,00 lei; b) nr.EAA003003460 din 20.08.2020 – 3240,00 lei. [↑](#footnote-ref-143)