**ПЕРЕВОД**

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№58 от 26 ноября 2021 года



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

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

**Отчет**

**аудит соответствия управления публичным имуществом государственным предприятием „Государственная администрация дорог" в 2020 году**

СОДЕРЖАНИЕ

[СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ 6](#_Toc148048689)

[Глоссарий 6](#_Toc148048690)

[I. СИНТЕЗ 7](#_Toc148048691)

[II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ 12](#_Toc148048692)

[***Ответственность руководства ГААД*** заключается в организации системы управления, обеспечивающей соблюдение, во всех существенных аспектах, нормативных актов, регулирующих рассматриваемые сферы деятельности, финансовых операций и информации, связанной с достижением операционных задач предприятия. 13](#_Toc148048693)

[Подробная информация, относящаяся к обязанностям органов управления государственным предприятием, представлена в Приложении №2 к настоящему Отчету аудита. 13](#_Toc148048694)

[III. СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ 14](#_Toc148048695)

[**3.1.** **Юридический мандат и цель аудита** 14](#_Toc148048696)

[**3.2.** **Подход аудита** 14](#_Toc148048697)

[**3.3.** **Ответственность аудиторской группы** 15](#_Toc148048698)

[IV. КОНСТАТАЦИИ 15](#_Toc148048699)

[**4.1.** **ГААД планировала, исполняла и отражала в отчетности доходы в соответствии с законодательными/нормативными требованиями?** 16](#_Toc148048700)

[***Некоторые доходы не были запланированы, исполнены и отражены в соответствии с законодательными требованиями, регулирующими финансовое и бюджетное управление ГААД.*** 16](#_Toc148048701)

[4.1.1. Текущая система планирования и исполнения доходов ГААД, основанная, в основном, на пропорциональности объема и стоимости работ, выполняемых подрядчиками, является генератором излишков финансовых ресурсов и обходит правила бюджетного законодательства. 16](#_Toc148048702)

[4.1.2. Планирование и исполнение некоторых доходов на управление дорогами общего пользования, в объеме 16 928,7 тыс. леев, а также доходов на выполнение функции бенефициара, в общей сумме 34 028,6 тыс. леев, осуществлялось в отсутствие соответствующих подтверждений и обоснований. 17](#_Toc148048703)

[4.1.3. Доходы на выполнение функции бенефициара работ по техническому обслуживанию дорог общего пользования были рассчитаны неправильно и завышены примерно на 10 772,2 тыс. леев, в результате незаконного включения в расчетную базу НДС. 18](#_Toc148048704)

[4.1.4. Использование бюджетных финансовых ресурсов на общие и административные цели, на общую сумму 3 807,7 тыс. леев, обусловило ненадлежащее исполнение программ по проектированию дорог общего пользования. 18](#_Toc148048705)

[4.1.5. Бюджетные ассигнования на общую сумму 2 038,3 тыс. леев, переданные МЭИ для компенсации понесенных расходов при оказании лабораторных услуг, которые уже покрываются другими механизмами финансирования, указывают на нерациональное использование государственных денег. 19](#_Toc148048706)

[4.1.6. Несоблюдение применяемых законодательных требований при регистрации в учете некоторых экономических операций привело к двойной регистрации, на сумму 33 064,5 тыс. леев, как доходов, так и расходов. 20](#_Toc148048707)

[4.1.7. Доходы и расходы на долгосрочные и исключительные активы были незаконно завышены на 683 267,3 тыс. леев, в результате неправильного применения соответствующих счетов в процессе капитализации работ по капитальному ремонту дорог общего пользования. 21](#_Toc148048708)

[4.1.8. Несоответствующая Регистрация субсидий на общую сумму 62 705,5 тыс. леев в качестве выручки от реализации была обусловлена ошибочным толкованием и применением действующих нормативных актов. 21](#_Toc148048709)

[***4.2.*** ***ГААД планировала, исполняла и отражала в отчетности расходы в соответствии с требованиями законодательства?*** 21](#_Toc148048710)

[4.2.1. Сумма ежеквартальных премий сотрудников была рассчитана с отклонениями от действующих нормативных положений, безосновательно увеличив расходы примерно на 8 145,8 тыс. леев. 22](#_Toc148048711)

[4.2.2. Ненадлежащее исполнение СД и ГААД обязанностей по мониторингу и надзору за экономической деятельностью и событиями привело к привлечению дополнительных бюджетных финансовых ресурсов для разрешения споров, на общую сумму 187 444,3 тыс. леев. 23](#_Toc148048712)

[4.2.3. Вопреки действующей нормативной базе, ГААД не разработала политику и процедуры в отношении создания резервов, что может привести к значительному бюджетному дисбалансу в будущие экономические периоды. 24](#_Toc148048713)

[4.2.4. Некапитализация некоторых инвестиций привела к необоснованному увеличению операционных расходов на содержание национальных дорог общего пользования примерно на 15 217,9 тыс. леев, снижению стоимости указанных активов на ту же сумму, а также финансового результата отчетного периода. 25](#_Toc148048714)

[4.2.5. Оплата некоторых услуг по осуществлению авторского надзора, проверки проектной документации, а также других связанных с ними работ на общую сумму 3 272,1 тыс. леев была произведена в отсутствие финансовых ресурсов, утвержденных надлежащим образом для этой цели. 26](#_Toc148048715)

[4.2.6. Некоторые закупки товаров, работ и услуг, на общую сумму около 627 671,7 тыс. леев, осуществлялись неправильно, путем прямых переговоров и без применения нормативных положений о государственных закупках, что противоречит принципам надлежащего управления публичными денежными средствами. 26](#_Toc148048716)

[4.2.6. Ассигнования и расходы, связанные с администрированием дорог АО „Drumuri”, на общую сумму 3 000,0 тыс. леев, были утверждены и исполнены ненадлежащим образом, в отсутствие у ГААД соответствующих положений, расчетов и оферт в этом отношении. 29](#_Toc148048717)

[4.2.7. Вопреки законодательным положениям, администратор предприятия не обеспечил согласование некоторых закупок с учредителем и СД. 29](#_Toc148048718)

[4.2.8. Механизм финансирования дорожных работ снижает казначейский контроль над ресурсами государственного бюджета. 30](#_Toc148048719)

[4.2.10. Проведение закупок товаров, работ и услуг в рамках ГААД в некоторых случаях не соответствовало применяемым законодательным критериям, что повлияло на прозрачность и соответствие использования публичных денег. 31](#_Toc148048720)

[4.2.9. На прозрачность процесса мониторинга и отчетности о проведенных государственных закупках повлияло несоставление и неопубликование соответствующих отчетов. 34](#_Toc148048721)

[***4.3.*** ***ГААД обеспечила целостность, достоверный учет и отчетность управляемого имущества?*** 34](#_Toc148048722)

[4.3.1. Отсутствие исчерпывающих бухгалтерских анализов и оценок национальных дорог общего пользования обусловило неполучение достоверной информации об их реальной стоимости. 34](#_Toc148048723)

[4.3.2. Принятие бюджетных обязательств, значительно превышающих утвержденные лимиты расходов, обусловило несоблюдение программ по распределению средств Дорожного фонда на национальные дороги общего пользования на 2020 год. 35](#_Toc148048724)

[4.3.4. 4.3.4. Программа работ по проектированию национальных дорог общего пользования не была полностью реализована, учитывая включение не предусмотренных объектов, и непроведение/нереализация некоторых процедур закупок. 37](#_Toc148048725)

[4.3.5. Неразработка Регистра объектов инженерно-технической инфраструктуры обусловливает регистрацию и получение информации, относящейся к национальным дорогам общего пользования, правам на них, зонам защиты и соответствующим ограничениям. 37](#_Toc148048726)

[4.3.6. Финансовые средства Дорожного фонда на общую сумму 495 515,0 тыс. леев, предназначенные для содержания национальных дорог общего пользования, были выделены и исполнены в отсутствие соответствующих планов и нормативной базы, предусмотренной законом. 38](#_Toc148048727)

[4.3.7. Некоторые инвестиции в разработку проектной документации для работ по ремонту/модернизации дорог общего пользования, на общую сумму около 71 159,0 тыс. леев, не были доведены до конца, в соответствии с намеченными целями. 39](#_Toc148048728)

[4.3.8. Некоторые незавершенные инвестиции, финансируемые за счет внешних ресурсов государственного бюджета, были проведены с отклонениями от договорных обязательств, что сгенерировало споры, расторжение договоров и увеличение последующих затрат на завершение соответствующих дорог. 40](#_Toc148048729)

[4.3.9. Несоставление и неподписание в установленном порядке протоколов приема по окончании работ, на общую сумму 48 012,2 тыс. леев, не согласуется с принципами надлежащего управления публичным имуществом. 41](#_Toc148048730)

[4.3.10. Непередача в установленном порядке объемов завершенных работ по ремонту местных дорог общего пользования, на общую сумму 829 058,9 тыс. леев, указывает на неэффективное управление соответствующими инвестициями. 41](#_Toc148048731)

[4.3.11. Определенные финансовые ресурсы Дорожного фонда, на общую сумму 7 169,3 тыс. леев, были выделены и освоены вопреки назначению, предусмотренному законом. 42](#_Toc148048732)

[4.3.12. Ненадлежащий учет земельных участков обусловливает предоставление недостоверной информации о площади, стоимости и правах на них. 43](#_Toc148048733)

[4.3.13. Непередача в установленном порядке местных дорог общего пользования, на сумму 32 041,5 тыс. леев, обусловливает риски их ненадлежащего администрирования. 44](#_Toc148048734)

[4.3.14. База отдыха "Автомобилист", расположенная в Украине, управлялась вопреки законному принципу надлежащего управления. 45](#_Toc148048735)

[4.3.14. Линейные дома управлялись с несоблюдением законодательных положений и принципа осторожности и обеспечения целостности, их эффективного использования и развития. 46](#_Toc148048736)

[4.3.15. ГААД понесло непредвиденные расходы в размере 1 538,2 тыс. леев, учитывая потерю прав собственности на объект недвижимости, в котором действует предприятие. 47](#_Toc148048737)

[V. НАДЛЕШАЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ 47](#_Toc148048738)

[**5.1. *Цель "80% национальных дорог в хорошем и очень хорошем состоянии" не была реализована из-за ненадлежащего исполнения или затягивания внедрения предусмотренных действий.*** 47](#_Toc148048739)

[**5.1. Возложение на одного и того же человека в рамках MЭИ многочисленных полномочий и обязанностейпредполагающих действия по инициированию, внедрению и мониторингу решений, оказывающих финансовое воздействие, повышает риск ошибки, мошенничества или несоответствия.** 49](#_Toc148048740)

[**5.1.** **Система внутреннего управленческого контроля ГААД содержит некоторые пробелы, которые, в их совокупности, сгенерировали определенные несоответствия в процессах управления публичной собственностью.** 50](#_Toc148048741)

[VI. ОБЩИЙ ВЫВОД 52](#_Toc148048742)

[VII. РЕКОМЕНДАЦИИ 53](#_Toc148048743)

[ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ 56](#_Toc148048744)

[ANEXE 57](#_Toc148048745)

[Anexa nr.1. Structura organizațională a ASD 57](#_Toc148048746)

[Anexa nr.2. Responsabilitățile părților implicate 58](#_Toc148048747)

[Anexa nr.3 Informațiile privind situația patrimonială a ASD 61](#_Toc148048748)

[Anexa nr.4. Informații aferente veniturilor planificate și efective în anul 2020 63](#_Toc148048749)

[Anexa nr.5. Informații aferente cheltuielilor planificate și efective în anul 2020. 65](#_Toc148048750)

[Anexa nr.6. Sfera și abordarea auditului 67](#_Toc148048751)

[Anexa nr.7. Lista litigiilor naționale și internaționale în care este implicată ASD 68](#_Toc148048752)

[Anexa nr.8. Lista litigiilor internaționale încheiate la situația din 31 decembrie 2020 74](#_Toc148048753)

[Anexa nr.9. Informația privind licitațiile desfășurate pe parcursul anilor 2019 și 2020 77](#_Toc148048754)

[Anexa nr.10. Informații privind achizițiile lucrărilor de proiectare 79](#_Toc148048755)

[Anexa nr.11. Informații privind achizițiile lucrărilor de reconstrucție reparație a drumurilor publice naționale și a construcțiilor inginerești 94](#_Toc148048756)

[Anexa nr.12. Informații privind achizițiile de reparație curentă a lucrărilor de artă (poduri de șosea, poduri de încrucișare) 104](#_Toc148048757)

[Anexa nr.13. Informații privind achizițiile de reparație a drumurilor publice naționale 106](#_Toc148048758)

# СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

|  |  |
| --- | --- |
| **ГААД** | Государственное предприятие „Государственная администрация автомобильных дорог” |
| **АПУ** | Агентство публичных услуг |
| **БГЗ** | Бюллетень государственных закупок |
| **СД** | Совет директоров |
| **ПСП** | Постановление Счетной палаты |
| **Учредитель/АГС** | Агентство публичной собственности |
| **МЭИ** | Министерство экономики и инфраструктуры |
| **АО** | Акционерное общество |
| **АО „Drumuri”** | АО „Drumuri – Bălți”, АО „Drumuri – Cahul”, АО „Drumuri – Căușeni”, АО „Drumuri – Cimișlia”, АО „Drumuri – Comrat”, АО „Drumuri – Criuleni”, АО „Drumuri – Edineț”, АО „Drumuri – Ialoveni”, АО „Drumuri – Orhei”, АО „Drumuri – Rîșcani”, АО „Drumuri – Soroca”, АО „Drumuri – Strășeni” |
| **НСВКГС** | Национальные стандарты внутреннего контроля в публичном секторе |
| **НДС** | Налог на добавленную стоимость |

# Глоссарий

|  |  |
| --- | --- |
| **Госудаственная закупка** | Закупка товаров, выполнение работ или оказание услуг для нужд одного или нескольких договаривающихся органов путем заключения договора о государственной закупке. |
| **Управление дорогами** | Деятельность, целью которой является проектирование, строительство, модернизация, реабилитация, ремонт и обслуживание дорог, а также их управление. |
| **Документация по присуждению** | Документация, содержащая всю информацию, относящуюся к предмету договора о закупках и процедуре его присвоения, включая спецификации или, при необходимости, описательную документацию. |
| **Дороги** | Специально проложенные наземные пути связи для движения транспортных средств и пешеходов. |
| **Управление дорогами** | Деятельность, входящая в состав управления дорогами, целью которой является создание и обновление банка дорожно-технических данных, кадастра дорог; эксплуатация и развитие оптимизированной системы управления, управления дорожным движением; проведение исследований и экспертизы дорог общего пользования путем соответствующих измерений оборудования и пересмотров их состояния; проведение концессий, аренды и аренды в связи с дорогами общего пользования; обеспечение целостности дорожного имущества. |
| **Экономический оператор** | Поставщик товаров, исполнитель работ и/или поставщик услуг, которым может быть любое физическое или юридическое лицо, любое государственное лицо или ассоциация этих лиц и/или юридическое лицо, предоставляющее на рынке товары, выполняющее работы и/или оказывающее услуги. |
| **Земля, связанная с дорогой** | Площадь дороги, ее защитные зоны и площадь улиц. |

***Примечание:*** *Представленный глоссарий терминов носит информативный характер и не имеет юридических последствий.*

# СИНТЕЗ

Настоящий Отчет аудита предназначен для Парламента Республики Молдова, Правительства, Министерства инфраструктуры и регионального развития, ГААД, для информирования, принятия решения и возможного использования информации при принятии политик и решений, связанных с управлением дорожной инфраструктурой, а также для гражданского общества и других заинтересованных сторон.

Принимая во внимание стратегические видения и цели устойчивого развития дорожной инфраструктуры, установленные Парламентом и Правительством, для смягчения неблагоприятных последствий ненадлежащего состояния дорог, Счетная палата инициировала, в соответствии с Законом об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова[[1]](#footnote-1) и Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2021 год[[2]](#footnote-2), настоящую аудиторскую миссию. Цель миссии состояла в том, чтобы оценить соответствие управления публичным имуществом ГААД в 2020 году и, как следствие, предоставить соответствующую информацию вовлеченным и заинтересованным сторонам, для обеспечения уверенности в надлежащем выполнении экономических планов и мероприятий, инициированных в этой области. В результате проведенной аудиторской миссии, отмечается, что из-за существующих пробелов в системе управления и внутреннего контроля предприятия, некоторые виды деятельности, финансовые операции и экономические события, осуществленные ГААД в 2020 году, не соответствовали, во всех существенных аспектах, применияемым нормативным актам. Так,

- система планирования и исполнения доходов, созданная центральным отраслевым органом для поддержки операционной деятельности ГААД, противоречит принципам бюджетного законодательства, и в 2020 году сгенерировала избыточный доход, полученный от финансовых ресурсов, выделенных из государственного бюджета, в размере около 21 051,3 тыс. леев (п. 4.1.1. настоящего Отчета);

- бюджетные субсидии в объеме 50 957,3 тыс. леев, на содержание персонала ГААД с функциями по управлению дорогами общего пользования, а также на выполнение функции бенефициара дорожных работ, предоставлялись в отсутствие обоснований и соответствующих положений (п. 4.1.2. настоящего Отчета);

- доходы от выполнения функции бенефициара работ по техническому обслуживанию дорог общего пользования были рассчитаны и незаконно увеличены примерно на 10 772,2 тыс. леев, за счет ненадлежащего включения в расчетную базу НДС (п. 4.1.3. настоящего Отчета);

- в отсутствие согласования с отраслевым министерством, ГААД использовала из средств, предназначенных для закупки работ по проектированию, оценке дорог и закупке земли, финансовые средства в сумме 3 807,7 тыс. леев, для общих и административных целей, ссылаясь на самостоятельную разработку/обновление сметной документации, связанной с ремонтом и обслуживанием дорог общего пользования (п. 4.1.4. настоящего Отчета);

- субсидии на общую сумму 2 038,3 тыс. леев, переданные МЭИ для компенсации понесенных расходов на оказание лабораторных услуг, не были необходимы, учитывая покрытие всех расходов на персонал, техническое обслуживание и оснащение лаборатории отдельными бюджетными ассигнованиями, выделенными на деятельность по управлению национальными дорогами общего пользования (п. 4.1.5. настоящего Отчета);

- из-за ненадлежащего бухгалтерского учета, связанного с отражением экономических операций между подразделениями предприятия, была допущена двойная регистрация как доходов, так и расходов, на 33 064,5 тыс. леев (п. 4.1.6. настоящего Отчета);

- доходы и расходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайными расходами, были необоснованно увеличены на 683 267,3 тыс. леев, учитывая ненадлежащее применение учетных правил и политик (п. 4.1.7. настоящего Отчета);

- доходы, полученные в виде субсидий на управление дорогами общего пользования и выполнение функции бенефициара, на общую сумму 62 705,5 тыс. леев, были зарегистрированы неправильно в бухгалтерском учете как доходы от продаж, что исказило информацию об экономических выгодах, полученных от продаж в рамках операционной деятельности (п. 4.1.8. настоящего Отчета);

- выплаты и расходы, связанные с ежеквартальными премиями работников, были необоснованно увеличены примерно на 8 145,8 тыс. леев, учитывая неправильное применение расчетной базы при их установлении (п. 4.2.1. настоящего Отчета);

- ненадлежащий мониторинг дорожных работ со стороны руководства Проекта ГААД/специализированных компаний обусловил вовлечение ГААД в судебные разбирательства в качестве ответчика, что впоследствии привело к окончательным решениям о возмещении убытков, изданным международными судами, на общую сумму 178 553,5 тыс. леев, а также к обязательствам по расходам на юридические услуги на общую сумму 82 150,8 тыс. леев (п. 4.2.2. настоящего Отчета);

- бюджетное равновесие ГААД может быть существенно нарушен, учитывая неразработку и невнедрение политик и процедур в отношении создания необходимых резервов: i) неиспользованные дни отпуска работников на общую сумму около 3 683,0 тыс. леев, ii) скомпрометированные задолженности в размере 1 975,9 тыс. леев, а также iii) ряд национальных и международных споров, в связи с которыми ГААД подтвердила наличие реальных рисков проигрыша в судебных инстанциях, на общую сумму претензий 291 721,0 тыс. леев (п. 4.2.3. настоящего Отчета);

- операционные расходы ГААД были необоснованно увеличены на 15 217,9 тыс. леев, учитывая некапитализацию некоторых инвестиций в ремонт общественных дорог и мостов (п. 4.2.4. настоящего Отчета);

- оплата некоторых услуг авторского надзора, проверки проектной документации, а также нотариальных услуг, на общую сумму 3 272,1 тыс. леев была произведена в отсутствие финансовых ресурсов, должным образом заложенных в бюджете для этой цели (п. 4.2.5. настоящего Отчета);

- в связи с неназначением рабочей группы по закупкам работ по текущему техническому обслуживанию дорог, а также на текущие потребности производства, администрирования и обеспечения материально-технической базы предприятия, некоторые закупки товаров, работ и услуг на общую сумму около 627 671,7 тыс. леев были осуществлены неправильно, путем прямого присуждения и прямых переговоров, без их включения в годовые и квартальные планы, а также без применения соответствующих положений о государственных закупках или соответствующих норм (п. 4.2.6. настоящего Отчета);

- бюджетные ассигнования на управление дорогами АО „Дороги” на сумму 3000,0 тыс. леев были утверждены и исполнены ненадлежащим образом, в отсутствие соответствующих положений, расчетов и оферт (п. 4.2.7. настоящего Отчета);

- планы закупок, а также закупки товаров и работ, осуществленные ГААД в 2020 году, не были утверждены согласно законодательству, учредителем, АС, а, по необходимости, и МЭИ (п. 4.2.8. настоящего Отчета);

- механизм финансирования дорожных работ позволяет не регистрировать договоры закупок в региональном казначействе Министерства финансов, а также избегать превентивного казначейского контроля за бюджетными обязательствами, взятыми на себя предприятием (п. 4.2.9. настоящего Отчета);

- использование, в некоторых случаях, устаревших проектов и их необновление на этапе запуска аукционов, включение или исключение изначально непредвиденных работ в проектную документацию, отсутствие многолетних программ ремонта/строительства дорог и ненадлежащее распределение финансовых ресурсов на весь цикл работ, погодные условия и пандемия Covid-19, обусловили ненадлежащее исполнение некоторых закупок товаров, работ и услуг (п. 4.2.10. настоящего Отчета);

- хотя ГААД составляла и опубликовала на веб-странице отчеты об исполнении договоров о государственных закупках за 2020 год, они, вопреки нормативным положениям, не содержат информацию о причинах неисполнения и отметки о качестве исполнения договора (п. 4.2.11. настоящего Отчета);

- ненадлежащий бухгалтерский учет привел к тому, что не удалось получить достоверную информацию о реальной стоимости национальных дорог общего пользования (п. 4.3.1. настоящего Отчета);

- принятие ГААД бюджетных обязательств, значительно превышающих утвержденные лимиты расходов, обусловило ненадлежащее выполнение программ по распределению средств Дорожного фонда на национальные дороги общего пользования на 2020 год (п. 4.3.2. настоящего Отчета);

- внутренние программы МЭИ по текущему ремонту и периодическому обслуживанию дорог общего пользования были утверждены по предложению ГААД в отсутствие конкретных процедур, которые обеспечили бы прозрачность и ясность в отношении критериев отбора объектов инвестиций (п. 4.3.3. настоящего Отчета);

- программа работ по проектированию национальных дорог общего пользования не была реализована в соответствии с поставленными целями, учитывая включение непредвиденных проектных работ на общую сумму 17 694,1 тыс. леев, и исключение других работ на общую сумму около 29 279,0 тыс. леев (п. 4.3.4. настоящего Отчета);

- в отступление от правовых положений, дороги общего пользования не зарегистрированы в Реестре объектов инженерно-технической инфраструктуры, учитывая несоздание и невнедрение соответствующей информационной системы (п. 4.3.5. настоящего Отчета);

- бюджетные средства на содержание национальных дорог общего пользования, на общую сумму 495 515,0 тыс. леев, были выделены в зависимости от наличия ресурсов в дорожном фонде, и распределены пропорционально протяженности сети управляемых дорог, без учета видов работ, необходимых для каждой дороги в отдельности, в течение срока их эксплуатации, для обеспечения минимально допустимого технического уровня дорожной инфраструктуры (п. 4.3.6. настоящего Отчета);

- из-за отсутствия четких целей по обеспечению непрерывности деятельности, инвестиции в 111 проектов на общую сумму около 71 159,0 тыс. леев, выполненные начиная с 2007 года, до сих пор зарегистрированы в качестве незаверженных иныестиций в активы, которые, будучи незавершенными, не способствуют развитию/модернизации инфраструктуры дорожной сети (п. 4.3.7. настоящего Отчета);

- семь инвестиционных объектов, хотя и должны были быть завершены начиная с 2013 года, из-за ненадлежащего мониторинга договоров по восстановлению и улучшению дорог общего пользования, финансируемых из внешних источников государственного бюджета, на общую сумму 1 991 808,1 тыс. леев, а также из-за последующего возникновения споров и судебных разбирательств/найма новых подрядчиков для завершения начатых работ, значительного затягивания реализации инвестиционных объектов, а также существенного увеличения стоимости дорог, не были введены в эксплуатацию до настоящего времени (п. 4.3.8. настоящего Отчета);

- инвестиции в ремонт и модернизацию 6 дорог общего пользования на общую сумму 48 012,2 тыс. леев, хотя и были завершены в 2013-2018 гг., не были капитализированы в соответствии с действующими нормативными требованиями, из-за несоставления и ненадлежащего подписания протоколов приема по окончании работ, а также непроведения надлежащей и исчерпывающей инвентаризации незавершенных инвестиций в активы (п. 4.3.9. настоящего Отчета);

- из-за недостаточных действий со стороны ГААД, затягивания утверждения МЭИ актов передачи, а также непринятия местными органами ряда выполненных работ, не была обеспечена надлежащая и своевременная передача, по завершении работ, инвестиций на общую сумму 829 058,9 тыс. леев (п. 4.3.10. настоящего Отчета);

- использование для других целей финансовых ресурсов дорожного фонда, на общую сумму 7 169,3 тыс. леев, сокращает государственные инвестиции в дорожную инфраструктуру (п. 4.3.11. настоящего Отчета);

- непроверка информации, хранящейся у сторон, участвующих в управлении и ведении учета публичной собственности, а также ненадлежащее применение нормативной базы, связанной с инвентаризацией земельных участков публичной собственности государства, находящихся в управлении ГААД, создает путаницу в отношении достоверности соответствующих данных, и субъекта, управляющего ими (п. 4.3.12. настоящего Отчета);

- из-за ограниченных и недостаточных действий со стороны ГААД и отраслевого министерства, в том числе из-за неэффективности инвентаризации управляемых дорог общего пользования, три дороги местного значения, на общую сумму 32 041,5 тыс. леев, не были переданы местным органам власти и остаются зарегистрированными в бухгалтерском учете ГААД (п.4.3.13. настоящего Отчета);

- учитывая отсутствие видения/стратегии развития базы отдыха „Автомобилист", расположенной в Украине, она не используется по назначению, не приносит доходов или экономических выгод ГААД и ее сотрудникам, и находится в процессе постоянной деградации (п. 4.3.14. настоящего Отчета);

- из-за невыполнения обязательств, взятых на себя АО „Drumuri”, а также из-за отсутствия непрерывного мониторинга со стороны ГААД порядка обслуживания и использования линейных домов, они, вопреки договорным и юридическим положениям, управлялись неразумно и без обеспечения их целостности (п. 4.3.15. настоящего Отчета);

- в связи с утерей прав собственности на объект недвижимости, в котором действует предприятие, ГААД понесла непредвиденные расходы в размере 1 538,2 тыс. леев (п. 4.3.16. настоящего Отчета);

- из-за ненадлежащей реализации и затягивания выполнения действий, предусмотренных в Стратегии транспорта и логистики на 2013-2022 годы, цель реформы „80% национальных дорог в хорошем и очень хорошем состоянии”, предусмотренная в Национальной стратегии развития „Молдова 2020”, не была достигнута (п.5.1. настоящего Отчета);

- необеспечение разделения функций по инициированию некоторых экономических решений/событий/операций с финансовыми последствиями, и по мониторингу, проверке и отчетности об их окончательной валидности, генерирует риски, которые могут отрацательно повлиять на: i) экономичность, эффективность и результативность операций, ii) соответствие нормативной базе, внутренним и внешним нормативным положениям, iii) достоверность финансовой и операционной информации, а также iv) целостность активов, которыми управляют ГААД и МЭИ (п.5.2. настоящего Отчета);

- ГААД не обеспечила консолидацию внутренней системы управленческого контроля, учитывая ненадлежащее исполнение полномочий в этом отношении со стороны руководства, АС и учредителя предприятия (п. 5.3. настоящего Отчета).

Подробные констатации и выводы по аспектам, проаудируемыми в рамках аудиторской миссии, представлены в соответствующих разделах настоящего Отчета аудита.

Для устранения выявленных недостатков, укрепления менеджмента, пересмотра и консолидации соответствующей нормативной базы, были выдвинуты необходимые рекомендации, которые были доведены до сведения и согласованы с ГААД.

# ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

ГААД была создана в 2002 году в результате реорганизации Государственной дорожной администрации[[3]](#footnote-3), для управления, технического обслуживания, ремонта, модернизации, развития и эксплуатации дорог общего пользования, с целью осуществления дорожного движения в условиях безопасности, ритмичности и непрерывности. Для реализации своей миссии, Предприятие, согласно своему Уставу[[4]](#footnote-4), осуществляет следующие виды деятельности:

* эксплуатация автомагистралей;
* консультационные мероприятия для бизнеса и управления;
* строительство автомагистралей, дорог, аэродромов и сооружений, предназначенных для спорта;
* деятельность по тестированию и техническому анализу;
* оптовая торговля твердыми, жидкими и газообразными топливом и производными продуктами;
* архитектурная, инженерная и техническая деятельность.

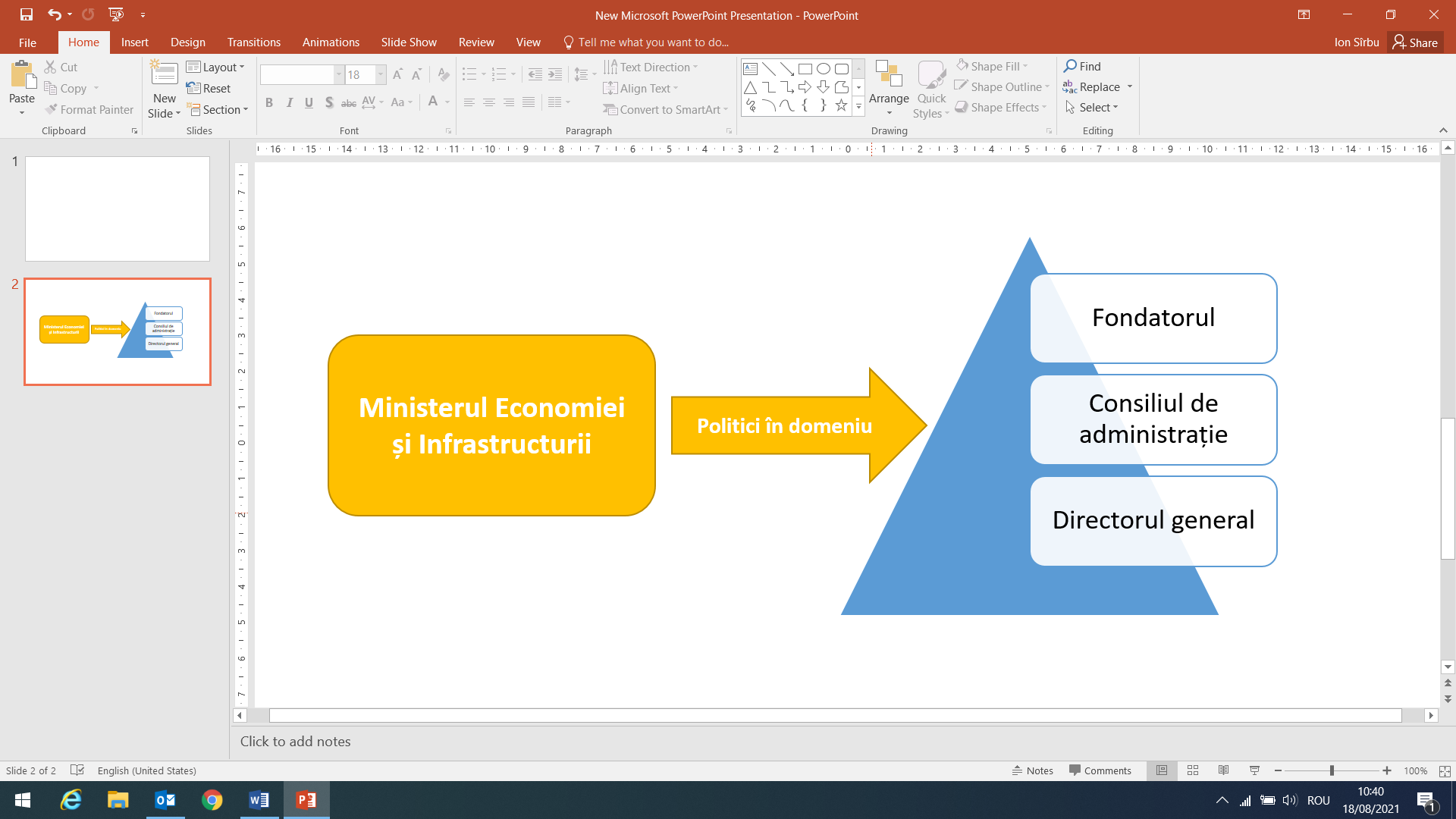
Имущество предприятия полностью принадлежит государству.

Учредителем предприятия является Агентство публичной собственности.

* 1. **Управленческая структура**

Функции, компетенции и полномочия по созданию, внедрению и мониторингу политик, процедур, внутренних правил, процессов и мероприятий, выполняемых ГААД для управления рисками и обеспечения разумной уверенности в достижении запланированных целей и задач, распределяются на три уровня структуры управленческой ответственности. Следует отметить, что, хотя управленческая структура обеспечивает классический способ организации и функционирования государственного предприятия, на цели, функции, процессы/процедуры и бизнес-правила ГААД влияет центральный отраслевой орган, отвечающий за разработку и продвижение политики в области дорожной инфраструктуры. Управленческая структура показана на рисунке ниже.

**Рисунок 2.1.1.**



Обязанности, порядок создания и функционирования руководящих органов ГААД устанавливаются Законом о государственном предприятии[[5]](#footnote-5), нормативными актами Правительства[[6]](#footnote-6), соответствующим Уставом[[7]](#footnote-7) и внутренними положениями.

Организационная структура ГААД представлена в Приложении № 1.1 к настоящему Отчету аудита.

* 1. **Обязанности вовлеченных сторон**

***Ответственность МЭИ*** заключается в разработке и продвижении государственной политики в области развития автомобильного транспорта и дорожной инфраструктуры.

***Ответственность учредителя и Совета директоров ГААД*** заключается в управлении предприятием согласно принципам: i) экономичности, эффективности и результативности операций, ii) соответствия нормативно-законодательной базе и внутренним нормативным актам, iii) обеспечения безопасности и оптимизации активов и обязательств, iv) обеспечения надежности и целостности финансовой и операционной информации.

## ***Ответственность руководства ГААД*** заключается в организации системы управления, обеспечивающей соблюдение, во всех существенных аспектах, нормативных актов, регулирующих рассматриваемые сферы деятельности, финансовых операций и информации, связанной с достижением операционных задач предприятия.

## Подробная информация, относящаяся к обязанностям органов управления государственным предприятием, представлена в Приложении №2 к настоящему Отчету аудита.

* 1. **Имущественно-финансовая структура**

ГААД является юридическим лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность на основе имущества, переданного ей в управление, и на основе имущества, полученного ею в результате финансово-экономической деятельности.

В аспекте наличия и материального состава, имущество, управляемое предприятием, составило в конце 2020 года около 14.148.846,8 тыс. леев. Подробная информация в этои отношении представлена в Приложении №3 к настоящему Отчету аудита.

В конце 2020 года предприятие зарегистрировало в общей сложности доходы в размере 2.327.635,1 тыс. леев, в том числе: i) доходы от продаж в сумме 64.052,8 тыс. леев, ii) прочие доходы от операционной деятельности в сумме 865.581,8 тыс. леев, iii) финансовые доходы в сумме 222.453,7 тыс. леев и iv) доходы от операций с долгосрочными активами на сумму 1.154.495,5 тыс. леев. В то же время, общие расходы за отчетный период составили 2.306.757,6 тыс. леев, в том числе: i) административные расходы, в сумме 63.216,9 тыс. леев,ii) прочие расходы операционной деятельности, в сумме 865.581,8 тыс. леев, iii) финансовые расходы, в сумме 222.562,3 тыс. леев и iii) расходы на долгосрочные и исключительные активы, в сумме 1.154.495,5 тыс. леев.

Подробная информация, относящаяся к запланированным и фактическим доходам и расходам, представлена в Приложениях №4-5 к настоящему Отчету аудита.

# СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ

## **Юридический мандат и цель аудита**

В соответствии с аудиторским мандатом[[8]](#footnote-8) и Программой аудиторской деятельности на 2021 год[[9]](#footnote-9), Счетная палата провела аудит соответствия управления публичным имуществом Государственным предприятием "Государственная администрация автомобильных дорог" за 2020 год, с целью оценки соответствия деятельности и применяемых процедур, по отношению к нормативным критериям, а также формулирования аудиторского заключения и представления соответствующих рекомендаций.

Для достижения поставленной цели и исходя из выявленных рисков, были определены следующие конкретные задачи аудита:

ГААД планировала, исполняла и отражала в отчетности доходы в соответствии с законодательными/нормативными требованиями?

ГААД планировала, исполняла и отражала в отчетности расходы в соответствии с требованиями законодательства?

ГААД обеспечила целостность, достоверный учет и отчетность управляемого имущества?

## **Подход аудита**

Аудиторские мероприятия проводились в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита (ISSAI 100, ISSAI 400, а также ISSAI 4000)[[10]](#footnote-10).

Подход аудита был основан на рисках, что обусловило сконцентрированный анализ нескольких процессов на этапе планирования, чтобы ориентировать оценки внешних публичных аудиторов на области, которые считаются подверженными значительным событиям несоответствия. Этот подход позволяет определить и сообщить, в какой степени аудируемый субъект соблюдает критерии соответствия, которые ее регулируют.

Аудит собрал в ГААД достаточные и адекватные доказательства, чтобы выразить мнение, направленное на повышение степени доверия пользователей Отчета аудита к проведенным оценкам.

В качестве источников критериев для последовательной и разумной оценки управления финансовыми ресурсами, а также публичным имуществом, находящимся в ведении субъекта, использовались нормативные акты, относящиеся к тематике аудиторской миссии. Полная информация об охватываемой области аудита и критериях оценки соответствия представлена в Приложении № 6 к Отчету аудита.

Накопление аудиторских доказательств проводилось удаленно и на месте, путем анализа финансовых отчетов, изучения договоров и первичных документов, постановлений и решений руководящих органов, сопоставления данных, а также путем опроса ответственных лиц субъекта. Удаленный аудит был обусловлен ограничениями, налагаемыми эпидемиологической ситуацией в стране.

## **Ответственность аудиторской группы**

Ответственность аудиторской группы заключалась в получении достаточных и адекватных аудиторских доказательств для подтверждения констатаций и выводов о соответствии управления финансовыми ресурсами и публичным имуществом ГААД в 2020 году.

# КОНСТАТАЦИИ

Хотя в 2019 году Парламент утвердил[[11]](#footnote-11) и распорядился об изменении порядка администрирования и управления национальными дорогами общего пользования, создав административный орган, ответственный за реализацию государственной политики в области дорог, аудит показал, что из-за отсутствия дорожной карты, которая разрешила бы разногласия по видениям и мнениям, а также из-за ограниченных действий МЭИ, начатая реформа не была реализована до настоящего времени. Таким образом, вопреки законодательным требованиям, в 2020 году национальные дороги общего пользования продолжали управляться, как и в предыдущие годы, через государственное предприятие - ГААД.

Следует отметить, что именно это несоответствие Закону о порядке управления национальными дорогами общего пользования легло в основу большинства несоответствий, выявленных аудитом и изложенных в констатациях из настоящего Отчета аудита.

## **ГААД планировала, исполняла и отражала в отчетности доходы в соответствии с законодательными/нормативными требованиями?**

## ***Некоторые доходы не были запланированы, исполнены и отражены в соответствии с законодательными требованиями, регулирующими финансовое и бюджетное управление ГААД.***

### Текущая система планирования и исполнения доходов ГААД, основанная, в основном, на пропорциональности объема и стоимости работ, выполняемых подрядчиками, является генератором излишков финансовых ресурсов и обходит правила бюджетного законодательства.

Смета доходов предприятия формируется из трех основных источников: i) доходы от продаж, поступившие от бизнес-деятельности, ii) бюджетные ассигнования на управление национальными дорогами общего пользования, и iii) бюджетные ассигнования на выполнение функции бенефициара выполненных работ за счет внутренних или внешних ресурсов государственного бюджета. Из общего дохода в размере 85 959,3 тыс. леев, полученного в 2020 году, около 97,4%, или 83 756,8 тыс. леев, представляют собой бюджетные ассигнования, поступающие на управление национальными дорогами общего пользования и выполнение функции бенефициара выполненных работ.

Аудиторские доказательства показывают, что система планирования и исполнения доходов, созданная центральным отраслевым органом для поддержки операционной деятельности ГААД, является преимущественно основанной на пропорции от объема и стоимости работ, выполняемых подрядчиками[[12]](#footnote-12), и в меньшей степени на фактических потребностях в финансировании расходов, как определяют принципы бюджетного законодательства[[13]](#footnote-13). Из-за расхождений между указанными положениями, этот механизм позволил предприятию в 2020 году реализовать избыточный доход, полученный от финансовых ресурсов, выделенных из государственного бюджета, в размере около 21 051,3 тыс. леев, что противоречило принципам бюджетного законодательства, соответствующие средства были перенаправленв на общие и административные цели, тем самым уменьшив инвестиции в ремонт и содержание национальных дорог общего пользования, которые являются приоритетом национальной государственной политики, и увеличив дефицит финансирования Стратегии транспорта и логистики на 2013-2022 г.

***Примечание:*** *новый проект методологии расчета финансовых средств, необходимых для управления национальными дорогами общего пользования и расходами на функцию бенефициара, был разработан ГААД и передан 10 ноября 2021 года Министерству инфраструктуры и регионального развития на рассмотрение и утверждение.*

### Планирование и исполнение некоторых доходов на управление дорогами общего пользования, в объеме 16 928,7 тыс. леев, а также доходов на выполнение функции бенефициара, в общей сумме 34 028,6 тыс. леев, осуществлялось в отсутствие соответствующих подтверждений и обоснований.

Оценки аудита показали, что Норматив на объем трудовых и финансовых затрат для управления автомобильными дорогами общего пользования и выполнения функции заказчика ГААД устарел[[14]](#footnote-14), учитывая, что срок его действия истек в апреле 2019 года, а другой нормативный акт, который установил бы механизм расчета объема ассигнований на управление дорожной сетью, до сих пор не был разработан Центральным отраслевым органом. В то же время, ГААД также не установила процедуры планирования этих объемов ассигнований, не разделило должным образом персонал с функциями управления этими видами деятельности и т. д. В итоге, финансовые средства, необходимые для управления национальными дорогами общего пользования, на общую сумму 16 928,7 тыс. леев, были запланированы, утверждены и распределены в соответствии с предыдущими практиками, на основе фиксированных сумм, без составления соответствующих расчетов и обоснований.

Кроме того, аудит отмечает, что предприятие в других случаях использовало положения норматива, применяемого при расчете и распределении доходов бенефициара в общей сумме 30 528,6 тыс. леев[[15]](#footnote-15), хотя он больше не действовал.

Аналогичным образом, хотя центральный отраслевый орган утвердил в феврале 2016 года, на трехлетний срок[[16]](#footnote-16), и методологию расчета лимитов расходов на содержание ГААД, бенефициара объектов, финансируемых за счет финансовых источников международных учреждений[[17]](#footnote-17), аудитом установлено, что он также не был скорректирован и повторно утвержден должным образом после истечения срока действия, тем самым оставив, по умолчанию, норматив в силе, для сохранения права на получение бюджетных ассигнований на общую сумму 3500,0 тыс. леев для управления заданными проектами.

Таким образом, в условиях необоснованного планирования бюджетных ассигнований на управление дорогами общего пользования, а также дефицита финансирования инвестиционных проектов по ремонту национальных дорог общего пользования, пересмотр и корректировка этих нормативных актов/методологий считается остро необходимым.

***Примечание****: новый проект методологии расчета финансовых средств, необходимых для управления национальными дорогами общего пользования и расходами на функции бенефициара, был разработан ГААД и передан 10 ноября 2021 года Министерству инфраструктуры и регионального развития, на рассмотрение и утверждение.*

### Доходы на выполнение функции бенефициара работ по техническому обслуживанию дорог общего пользования были рассчитаны неправильно и завышены примерно на 10 772,2 тыс. леев, в результате незаконного включения в расчетную базу НДС.

Хотя, согласно нормативной базе, применяемой ГААД, при расчете средств на содержание услуг бенефициара[[18]](#footnote-18) (повторяем, что приказы министра Транспорта и дорожной инфраструктуры №40 и №41 были действительны только до апреля 2019 г.), следовало использовать лимиты расходов к общим расходам разделов 1-9 общей сметы, предприятие, вопреки указанным положениям, неправильно включило в расчетную базу и сумму НДС в размере 20%, что обусловило получение ненадлежащих доходов из государственного бюджета на общую сумму 10 772,2 тыс. леев. Одной из причин допущения этого ннарушения было отсутствие нормативного акта, разработанного отраслевым министерством, который бы исчерпывающе регламентировал соответствующую процедуру расчета и режим мониторинга ее соблюдения.

В то же время, обращаем внимание, что в 2019 году как внутренний аудит МЭИ, так и Счетная палата[[19]](#footnote-19) установили и рекомендовали ответственным лицам обеспечить пересмотр и прозрачность нынешней системы расчета средств бенефициара, в том числе показателя для покрытия расходов на содержание персонала с функциями бенефициара в рамках ГААД, однако до сих пор это не было должным образом выполнено. Таким образом, сохранилась ненадлежащая система расчета доходов на выполнение функции бенефициара работ по техническому обслуживанию дорог общего пользования, которая позволяет перенаправить бюджетные ресурсы, предназначенные для обслуживания и ремонта дорог, на общие и административные цели.

### Использование бюджетных финансовых ресурсов на общие и административные цели, на общую сумму 3 807,7 тыс. леев, обусловило ненадлежащее исполнение программ по проектированию дорог общего пользования.

В 2020 году ГААД были выделены бюджетные финансовые средства специального назначения для выполнения работ по проектированию, оценке дорог и приобретению земли, на общую сумму 35 000,0 тыс. леев[[20]](#footnote-20). Одновременно, в соответствии с Программами по распределению средств Дорожного фонда, утвержденными Правительством Республики Молдова[[21]](#footnote-21) и МЭИ[[22]](#footnote-22), для управления дорогами общего пользования предприятию были выделены бюджетные финансовые средства на сумму 17 000,0 тыс. леев, в том числе на оплату функциональных обязанностей по проектированию персонала, участвующего в этой деятельности, в соответствии с положениями подразделений и должностных инструкций.

Доказательства, собранные аудитом, показывают, что, вопреки упомянутым выше положениям, в отсутствие необходимых согласований с отраслевым министерством, ГААД использовала за счет средств, предназначенных для закупки работ по проектированию, оценке дорог и приобретения земли, финансовые средства на сумму 3 807,7 тыс. леев для общих и административных целей, ссылаясь на самостоятельную разработку/обновление сметных документов, связанных с ремонтом и обслуживанием дорог общего пользования.

Следует отметить, что разработка/обновление смет за плату, и связанных с ними тарифов, для публичных нужд, финансируемых из дорожного фонда, не были идентифицированы, установлены и утверждены ГААД, СД и учредителем в Номенклатуре услуг, предоставляемых предприятием, что обусловило незаконный характер формирования указанных затрат.

Таким образом, отмечается, что ГААД неправильно исполнила Программу проектных работ, утвержденную МЭИ, используя финансовые ресурсы на общую сумму 3 807,7 тыс. леев, на другие цели, чем установленные, не по их назначению.

### Бюджетные ассигнования на общую сумму 2 038,3 тыс. леев, переданные МЭИ для компенсации понесенных расходов при оказании лабораторных услуг, которые уже покрываются другими механизмами финансирования, указывают на нерациональное использование государственных денег.

Согласно Программе разработки нормативных документов, внедрения современных технологий и осуществления контроля качества на 2020 год, ГААД были выделены бюджетные финансовые средства специального назначения для проведения лабораторных испытаний дорожных материалов, на общую сумму 2 785,0 тыс. леев, которые были исполнены на уровне 73,2%, или 2 038,3 тыс. леев.

Доказательства, собранные аудитом, выявили, что в бюджетных ассигнованиях на общую сумму 2 038,3 тыс. леев, переданных МЭИ на оказание лабораторных услуг, предназначенных для проведения контроля качества, в соответствии с указанной Программой МЭИ, не было необходимости, поскольку покрытие всех расходов на персонал, а также техническое обслуживание и оснащение лаборатории осуществлялось до 2020 года и продолжает осуществляется за счет отдельных бюджетных ассигнований, выделенных на деятельность по управлению национальными дорогами общего пользования, которые, в их совокупности, уже охватывают весь спектр финансирования потребностей ГААД.

Таким образом, финансирование одних и тех же расходов с помощью двух разных механизмов в условиях, когда финансовые ресурсы ограничены, а инвестиционные приоритеты в дорожную инфраструктуру постоянно растут, указывает на нерациональное использование государственных денег и, в то же время, несоответствие законодательству и принципам надлежащего управления.

***Примечание:*** *новый проект методологии расчета финансовых средств, необходимых для управления национальными дорогами общего пользования и расходами на функции бенефициара, был разработан ГААД и передан 10 ноября 2021 года Министерству инфраструктуры и регионального развития, на рассмотрение и утверждение.*

### Несоблюдение применяемых законодательных требований при регистрации в учете некоторых экономических операций привело к двойной регистрации, на сумму 33 064,5 тыс. леев, как доходов, так и расходов.

Согласно Закону о бухгалтерском учете и финансовой отчетности[[23]](#footnote-23), субъект обеспечивает, организует и ведет учет на основе принципов: i) непрерывности деятельности, ii) метода начисления, iii) постоянства методов, iv) осмотрительности, v) неприкосновенности, vi) разграничения имущества и обязательств, vii) некомпенсирования, viii) приоритета содержания над формой, ix) оценки по первоначальной стоимости, и x) относительной важности.

В результате оценки способа учета экономических выгод, зарегистрированных в течение отчетного периода, было установлено, что из-за неэффективного бухгалтерского менеджмента, связанного с отражением экономических операций между подразделениями предприятия, некоторые доходы, поступающие в виде: i) бюджетных ассигнований на управление дорогами общего пользования, в общей сумме 16 928,7 тыс. леев, ii) бюджетных ассигнований на выполнение функции бенефициара работ, выполненных из Дорожного фонда, в общей сумме 14 082,0 тыс. леев, iii) бюджетных ассигнований на информационные услуги и стандартизацию, в сумме 15,5 тыс. леев, и iv) лабораторных услуг, в общей сумме 2 038,3 тыс. леев, были дважды зарегистрированы как на счете доходов от продаж, так и на счете других доходов от операционной деятельности, а также на счете административных расходов и на счете других расходов от операционной деятельности.

Таким образом, использование недостоверной информации в процессе анализа и планирования доходов и расходов на будущие периоды, обусловливает повышенные риски несоответствия при принятии соответствующих решений всеми сторонами, вовлеченными в управлении областью дорожной инфраструктуры, по отношении к имеющимся финансовым средствам, для надлежащего выполнения целей операционной деятельности.

### Доходы и расходы на долгосрочные и исключительные активы были незаконно завышены на 683 267,3 тыс. леев, в результате неправильного применения соответствующих счетов в процессе капитализации работ по капитальному ремонту дорог общего пользования.

Хотя, согласно финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2020, ГААД отражала доходы и расходы на долгосрочные и исключительные активы на общую сумму 1 154 495,5 тыс. леев, данные, собранные аудитом, свидетельствуют о том, что они были незаконно завышены примерно на 683 267,3 тыс. леев, в результате неправильного применения соответствующих счетов в процессе капитализации работ по ремонту национальных дорог общего пользования, выполненных из внешних источников.

Отмечается, что, согласно БНС[[24]](#footnote-24), затраты, которые приводят к улучшению начальных характеристик основных средств или увеличению ожидаемых экономических выгод, капитализируются непосредственно путем добавления их к балансовой стоимости соответствующих объектов, которые впоследствии должны быть обесценены путем расчета амортизации по мере использования активов.

### Несоответствующая Регистрация субсидий на общую сумму 62 705,5 тыс. леев в качестве выручки от реализации была обусловлена ошибочным толкованием и применением действующих нормативных актов.

Отмечается, что, согласно НСБУ[[25]](#footnote-25), доходы от продаж представляют собой доходы от продаж продукции и товаров, от оказания услуг и выполнения работ по договорам на строительство, договорам операционного и финансового лизинга (аренды/имущественного найма), микрофинансирования и прочие доходы (например, от дивидендов, долей участия, процентов, представляющих для субъекта операционную деятельность).

В результате доказательств, собранных аудитом, было установлено, что из-за ошибочного толкования и применения плана счетов подразделением, ответственным за финансовое управление на предприятии, доходы, полученные в виде субсидий на управление дорогами общего пользования и выполнение функции бенефициара, в общей сумме 62 705,5 тыс. леев, были зарегистрированы неправильно как доходы от продаж, что обусловило недостоверность информации об экономических выгодах, полученных от продаж в рамках операционной деятельности.

## ***ГААД планировала, исполняла и отражала в отчетности расходы в соответствии с требованиями законодательства?***

***Процесс планирования, исполнения и отчетности расходов в 2020 году осуществлялся с некоторыми отклонениями от условий и принципов действующих нормативных актов. Были выявлены случаи ненадлежащего расчета расходов и принятия платежных обязательств в отсутствие финансовых ресурсов, предусмотренных и утвержденных в установленном порядке.***

### Сумма ежеквартальных премий сотрудников была рассчитана с отклонениями от действующих нормативных положений, безосновательно увеличив расходы примерно на 8 145,8 тыс. леев.

Для материальной заинтересованности и повышения ответственности работников предприятия за качественное и количественное выполнение задач, а также для правильного и своевременного выполнения служебных обязательств, ГААД создала и внедрила систему текущего премирования[[26]](#footnote-26), которая состоит из предоставления ежеквартальных вознаграждений, исходя из уровня достижения индивидуальных целей и соответствующих показателей эффективности. Ежеквартальные вознаграждения присуждаются в виде текущей премии, в соответствии с приказом генерального директора, и не могут превышать 70% от размера должностной заработной платы с учетом надбавки за трудовой стаж работника[[27]](#footnote-27). В 2020 году выплата текущих (ежеквартальных) премий составила 17 102,9 тыс. леев, включая взносы государственного социального и медицинского страхования, обязательные для работодателя.

Отмечается, что, хотя генеральный директор издает приказы о премировании в соответствии с нормативными правилами, из-за неправильного применения расчетной базы, в которую неправильно были включены три должностных оклада, соответствующие выплаты и расходы были необоснованно увеличены примерно на 8 145,8 тыс. леев[[28]](#footnote-28), включая взносы государственного социального и медицинского страхования, обязательные для работодателя. В то же время аудит показал, что и оценка уровня выполнения индивидуальных показателей эффективности в 2020 году была проведена ненадлежащим образом, в отсутствие конкретных, измеряемых и актуальных показателей, установленных, утвержденных и доведенных до сведения сотрудников в соответствии с нормативными требованиями, принятыми для этой цели[[29]](#footnote-29). Таким образом, финансовое управление предприятием не обеспечило надлежащее управление финансовыми ресурсами, в условиях акта о их предоставлении.

### Ненадлежащее исполнение СД и ГААД обязанностей по мониторингу и надзору за экономической деятельностью и событиями привело к привлечению дополнительных бюджетных финансовых ресурсов для разрешения споров, на общую сумму 187 444,3 тыс. леев[[30]](#footnote-30).

Согласно Закону о государственном предприятии и муниципальном предприятии[[31]](#footnote-31), администратор руководит деятельностью и обеспечивает управление предприятием в соответствии с принципами прозрачности и ответственности, экономичности, эффективности и результативности, законности и справедливости, этики и целостности посредством надлежащего планирования, реализации, мониторинга и отчетности обязательств и действий, а также экономических событий и операций. Вся деятельность администратора государственного предприятия подвергается надзору и мониторингу со стороны учредителя, через Совет директоров.

Доказательства, собранные аудитом, показали, что из-за одностороннего расторжения некоторых соглашений (расторжение, инициированное ГААД в условиях, когда подрядчики не выполняют свои договорные обязательства, факт, не признанный подрядчиками), применения договорных пеней или несогласия экономических операторов с решениями, принятыми группой по надзору за договорами и медиаторами, в течение 2015-2020 годов ГААД участвовало, в качестве ответчика, в 13 национальных судебных процессах и 8 международных арбитражных процессах, сумма предъявленных предприятию претензий, по состоянию на 31.12.2020, составляла около 470.271,5 тыс. леев. Следует отметить, что в 2020 году окончательные решения о выплате, принятые международными судами, составили 178 553,5 тыс. леев, а обязательства по расходам на юридические услуги, связанные с указанными спорами, были рассчитаны на общую сумму 82 150,8 тыс. леев (из которых, 34 564,8 тыс. леев[[32]](#footnote-32) уже были оплачены). Одновременно, ГААД подтверждает риск проиграть в судебных инстанциях по другим претензиям, на общую сумму 291 721,0 тыс. леев[[33]](#footnote-33). Споры главным образом касались трудовых вопросов, выполнения экономическими операторами работ, не предусмотренных в проектной документации, а также несоблюдения договорных обязательств и положений, принятых на себя сторонами в процессе закупки товаров, работ и услуг.

Подробная информация о существующих и завершенных судежных разбирательствах представлена в Приложениях №7 - 8 к настоящему Отчету аудита.

Вместе с тем, отмечается, что в результате принятых международными арбитражными судами окончательными и не подлежащих оспариванию решений, ГААД была обязана, в качестве ответчика, выплатить истцам около 178 553,5 тыс. леев. Так, 26 октября 2021 года ГААД, по гражданскому делу Strabag AG, исполнила, за счет финансирующих сторон, обязательство по оплате выполненных работ подрядчиком, в размере 3 663,0 тыс. евро. На данный момент предприятие находится в процессе переговоров по заключению соглашения о поэтапной выплате непогашенной суммы процентов за просрочку, в размере около 2490,0 тыс. евро, судебных издержек на общую сумму около 79,5 тыс. долларов, и других расходов на общую сумму около 1029,0 тыс. евро. Риск оплаты допущенных, и сохранившихся окончательными, претензий, за счет финансовых ресурсов госбюджета, предполагается быть на значительно высоком уровне, учитывая, что деятельность по управлению национальными дорогами осуществляется полностью за счет государственных ресурсов.

Таким образом, были сгенерированы дополнительные расходы на разрешение споров, которые, по сути, не только влияют на бюджетное равновесие ГААД, но и значительно сокращают государственные инвестиции в инфраструктуру национальных дорог, учитывая включение этих затрат в ресурсы Дорожного фонда, который и без того является недостаточным, и не соответствует критериям эффективности, установленным в Стратегии транспорта и логистики[[34]](#footnote-34).

### Вопреки действующей нормативной базе, ГААД не разработала политику и процедуры в отношении создания резервов, что может привести к значительному бюджетному дисбалансу в будущие экономические периоды.

Хотя в соответствии с применяемыми нормативными рамками[[35]](#footnote-35) субъект должен формировать оценочные резервы для покрытия определенных убытков или расходов, причина которых точна и в отношении которых существует неопределенность относительно их размера или даты их возникновения, аудитом установлено, что ГААД до сих пор не урегулировала способ их формирования, расчета и учета, исходя из предполагаемых рисков и расходов. Таким образом, ГААД не сформировала резервы для: i) неиспользованных дней отпуска работников на общую сумму около 3 683,0 тыс. леев[[36]](#footnote-36), ii) безнадежных задолженностей на сумму 1 975,9 тыс. леев[[37]](#footnote-37), а также iii) некоторых национальных и международных споров, для которых ГААД подтвердила наличие реальных рисков проигрыша в судебных инстанциях, с предензиями на общую сумму 291 721,0 тыс. леев. Также стоит отметить, что даже для международных споров, по которым были вынесены окончательные решения на общую сумму 187 416,8 тыс. леев, не были рассчитаны соответствующие резервы.

В то же время следует отметить, что, несмотря на то, что на протяжении многих лет внешний аудит, законтрактованный предприятием для проведения аудита годовой финансовой отчетности, устанавливал и рекомендовал разработать, утвердить и применить правила/политики в отношении формирования резервов, этого не было выполнено до настоящего времени. Через призму вышеизложенного, аудит отмечает ненадлежащий подход к управлению резервами, который оказывает непосредственное влияние на: бюджетное равновесие предприятия в будущие периоды; формирование тарифов на оказанные услуги; финансовый результат отчетного периода (убытки в размере 187 416,8 тыс. леев, связанные с судебными разбирательствами, расходы на юридические услуги в размере 82 150,8 тыс. леев) и, соответственно, на собственный капитал предприятия.

***Примечание:*** *в Учетной политике ГААД на 2021 год были введены положения о создании резервов, связанных с безнадежной дебиторской задолженностью, выплатами сотрудникам и по спорам, которые, по состоянию на 31.08.2021составляли 5 073,1 тыс. леев.*

### Некапитализация некоторых инвестиций привела к необоснованному увеличению операционных расходов на содержание национальных дорог общего пользования примерно на 15 217,9 тыс. леев, снижению стоимости указанных активов на ту же сумму, а также финансового результата отчетного периода.

В соответствии с положениями нормативных актов, относящихся к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности[[38]](#footnote-38), последующие затраты, понесенные в процессе ремонта или развития основных средств с целью улучшения их первоначальных характеристик и, соответственно, увеличения ожидаемых экономических выгод от использования объекта [...], капитализируются путем их добавления к балансовой стоимости этого объекта.

Аудит показал, что из-за отсутствия конкретных политик/норм/процедур в отношении определения типов работ, способствующих увеличению экономических выгод[[39]](#footnote-39), в течение аудируемого периода ГААД придерживалась другого подхода в отношении классификации работ, которые должны были быть капитализированы, основанного, главным образом, на профессиональном восприятии сотрудников, ответственных за прием работ по техническому обслуживанию, ремонту и реконструкции дорог общего пользования. Таким образом, хотя все расходы на ремонт произведений искусства, а также дорожного покрытия, выполненные путем укладки асфальтовых ковров, битумных обработок, тонких слоев холодного проката типа "slurry seal", были капитализированы на стоимость специальных объектов, в случае семи проектов по их восстановлению указанными методами, связанные с этим расходы на общую сумму около 15 217,9 тыс. леев были классифицированы неправильно как текущие работы, которые впоследствии были отнесены на расходы отчетного периода, что, в результате, уменьшило стоимость указанных активов на ту же сумму, а также финансовый результат отчетного периода.

Следует отметить , что соответствующая политика, обеспечивающая объективность и постоянство методов, не была разработана и утверждена в соответствии с требованиями действующей нормативной базы[[40]](#footnote-40), хотя в рамках миссии внутреннего аудита, проводимой МЭИ, была выдвинута такая рекомендация.

### Оплата некоторых услуг по осуществлению авторского надзора, проверки проектной документации, а также других связанных с ними работ на общую сумму 3 272,1 тыс. леев была произведена в отсутствие финансовых ресурсов, утвержденных надлежащим образом для этой цели.

Хотя в соответствии с процедурой МЭИ по планированию и управлению финансовыми ресурсами из дорожного фонда и государственного бюджета, для дорожной инфраструктуры[[41]](#footnote-41), отраслевое министерство, на основании утвержденных Постановлений Правительства, разрабатывает и утверждает внутренние программы и график финансирования запланированных дорожных работ, для проектирования, ремонта или строительства, аудитом установлено, что из-за невключения расходов на: i) авторский надзор за объектами строительства со стороны проектных организаций, на общую сумму 2 366,0 тыс. леев, iiнекоторые работы по проверке проектной документации, на общую сумму 807,3 тыс. леев, а также iii) другие платежи, связанные с нотариальными услугами, регистрацией и оценкой, на общую сумму 98,8 тыс. леев, соответствующие платежи осуществлялись неправильно, в отсутствие финансовых ресурсов, предусмотренных для этой цели, за счет бюджетных средств, предназначенных для выполнения работ по проектированию национальных дорог общего пользования. По этой причине, программа проектных работ на 2020 год не была полностью выполнена и реализована, в соответствии с установленными задачами.

Следует отметить, что, хотя ГААД представила МЭИ предложения о внесении изменений в график проектных работ на 2020 год, они не были одобрены, в результате чего не была обеспечена корректировка программ и уточнение бюджета на эти цели.

### 4.2.6. Некоторые закупки товаров, работ и услуг, на общую сумму около 627 671,7 тыс. леев, осуществлялись неправильно, путем прямых переговоров и без применения нормативных положений о государственных закупках, что противоречит принципам надлежащего управления публичными денежными средствами.

Согласно действующей законодательной базе[[42]](#footnote-42), СД и администратор несут ответственность и выполняют обязанности по обеспечению и гарантированию прозрачности процедур закупки товаров, работ и услуг, предназначенных для производственных нужд и обеспечения материально-технической базы. В период аудита, предприятие провело 105 публичных аукционов по закупке работ и услуг на общую сумму 2 405 823,8 тыс. леев, из которых 18 аукционов на периодические ремонтные/восстановительные работы местных, коммунальных дорог и улиц, на сумму 1 103 992,4 тыс. леев.

Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что из-за ненадлежащей разработки[[43]](#footnote-43) ГААД и утверждения МЭИ программы о распределении финансовых средств на содержание национальных дорог общего пользования, а также из-за неформирования рабочей группы по закупкам для текущих потребностей производства, управления и обеспечения материально-технической базы предприятия, некоторые закупки товаров, работ и услуг на общую сумму около 719 804,4 тыс. леев[[44]](#footnote-44), были осуществлены неправильно, путем прямых переговоров и присуждения, без их включения в годовые и квартальные планы, а также без применения нормативных положений о государственных закупках или релевантных правил, чем, в итоге, были нарушены принципы объективности и беспристрастности, прозрачности, обеспечения равенства, справедливости, недискриминации и конкуренции, а также эффективности затрат.

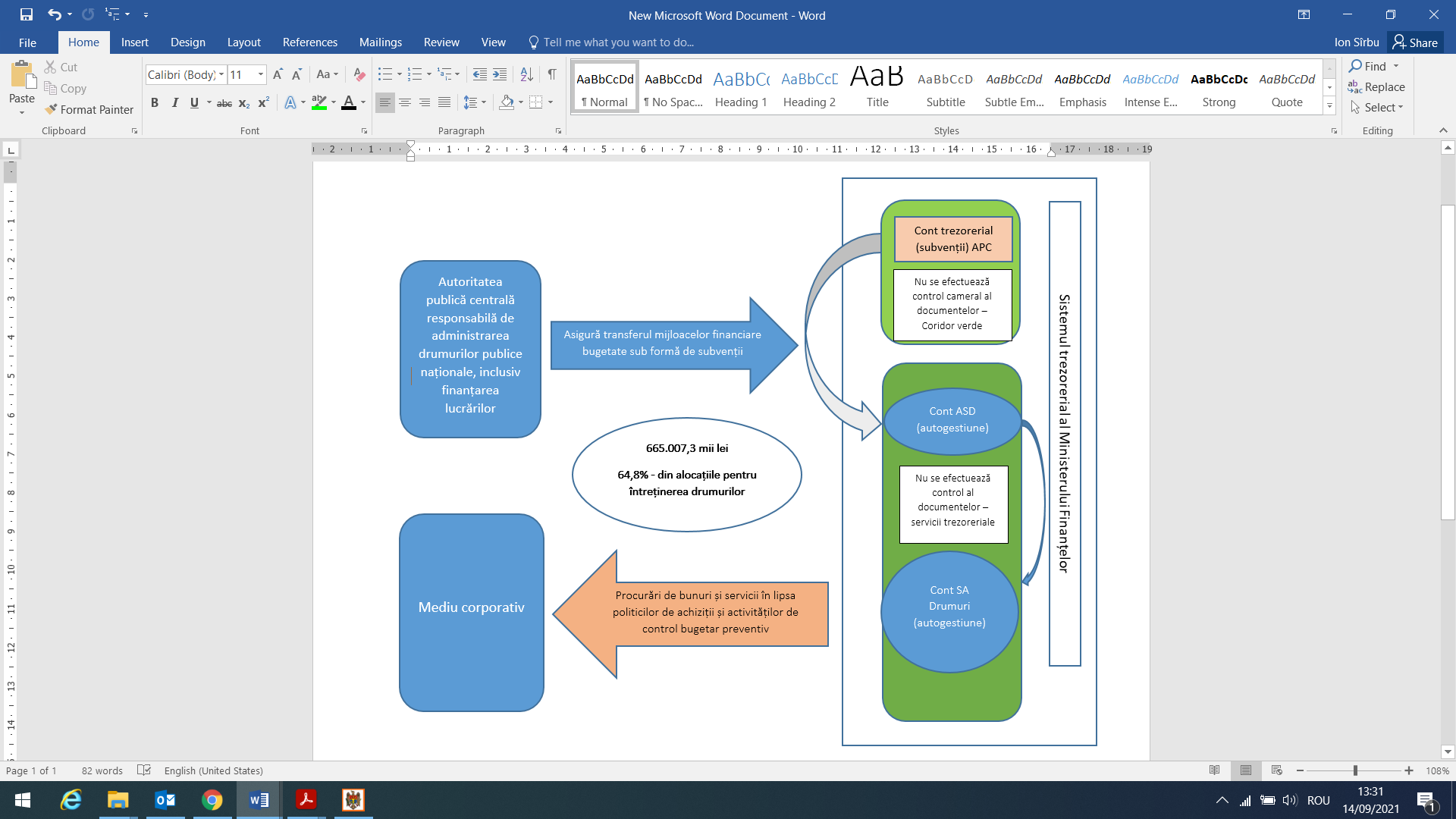
***Примечание:*** *отмечается, что 09.10.2020 ГААД учредила рабочую группу по закупкам для текущих потребностей в производстве, администрировании и обеспечении материально-технической базы предприятия, но ее деятельность была больше ориентирована на осуществление закупок в 2021 году, и не включала в обязательном порядке контрактацию работ по техническому обслуживанию национальных дорог общего пользования, деятельность, которая должна соответствовать применяемым законодательным требованиям.*

Также отмечается, что, начиная с 2014 года[[45]](#footnote-45), Правительство и центральный публичный орган, ответственный за политику в области дорожной инфраструктуры, поставили перед собой задачу подготовить общества по техническому обслуживанию дорог (АО „Drumuri”) к конкуренции с частными компаниями, а также к переходу к закупкам в рамках аукционов работ по техническому обслуживанию дорог общего пользования, однако, из-за их бездействия или недостаточных действий, закупка этих работ продолжалась и продолжает осуществляться с отклонениями от действующего законодательства, а также по неконкурентным ценам. Таким образом, все 12 договоров, заключенных ГААД с АО „Drumuri”, указанными в программах MЭИ, хотя и содержат объем бюджетных ассигнований и перечень мероприятий, которые должны быть выполнены при определенных обстоятельствах, они не указывают цены, соответствующие каждому типу работ, что обусловливает риски приема выполненных работ по завышенным затратам, с применением метода ресурсов по максимальному пределу, установленному в каталоге единичных цен и системе WinCmeta.

В то же время аудит определил, что ГААД и MЭИ рассматривают АО „Drumuri” как аффилированные стороны, учитывая, что большинство из них финансово зависят от предприятия и Министерства. Эта взаимосвязь обусловила ненадлежащее выполнение, за аудируемый год, АО „Drumuri” работ по техническому обслуживанию и ремонту национальных дорог общего пользования на общую сумму 48 951,7 тыс. леев, в отсутствие договорных положений, а дополнительные соглашения были составлены и подписаны позже, 30.12.2020. В данном контексте следует также отметить, что, вопреки законодательным положениям[[46]](#footnote-46), ГААД и АО „Drumuri” согласились, в договорах подряда, об их автоматическом продлении, что привело к обязательствам сторон по продлению договорных отношений на аудируемый год. В этой связи, в период с 01.01 по 15.05.2020 были запрошены, исполнены и приняты ремонтные работы на сумму 155 492,3 тыс. леев, в отсутствие финансовых ресурсов, предусмотренных, утвержденных и согласованных в соответствии с нормативными положениями, объем выполненных работ определялся лимитом средств, выделенных на предыдущий год.

***Примечание:*** *в 2021 году ГААД предприняла действия по соблюдению законодательных положений, связанных с государственными закупками, заключив с двумя частными экономическими агентами[[47]](#footnote-47) договоры на содержание дорог, что благоприятно способствует осуществлению деятельности в соответствии с конкурентными требованиями.*

Более того, аудитом установлено, что ГААД не требует от АО „Drumuri” применять политику/правила для обеспечения прозрачности и конкуренции в своих процессах по контрактации субподряда работ и услуг, что в сочетании с их правами на управление финансовыми ресурсами через зеленый коридор казначейской системы Министерства финансов, полностью выводит из-под превентивного бюджетного контроля публичные финансовые ресурсы, выделяемые на оказываемые ими услуги, а также их самих.

Движение бюджетных финансовых ресурсов представлена в следующей схеме.

### Ассигнования и расходы, связанные с администрированием дорог АО „Drumuri”, на общую сумму 3 000,0 тыс. леев, были утверждены и исполнены ненадлежащим образом, в отсутствие у ГААД соответствующих положений, расчетов и оферт в этом отношении.

Хотя в соответствии с Программой о распределении финансовых средств на содержание национальных дорог общего пользования МЭИ утвердило бюджетные ассигнования в размере 3000,0 тыс. леев на управление дорогами АО "Drumuri", аудитом установлено, что они были выделены неправильно, по предложению ГААД, в отсутствие соответствующих нормативных положений, подтверждений, расчетов или процедур закупок. Согласно объяснениям ГААД, эти ассигнования представляют собой былую практику и не вытекают в обязательном порядке из какой-либо методологии, системы расчета или законодательного требования о их выделении.

Поэтому, учитывая, что на управление дорогами общего пользования MЭИ одновременно перечисляет бюджетные ассигнования ГААД, по отдельной бюджетной линии в программе, утвержденные субсидии на те же цели для АО "Drumuri" были необоснованными и неоправданными в полной мере, что не соответствует принципам надлежащего управления через призму надлежащего планирования и использования государственных финансовых ресурсов, по отношению к достигнутым показателям стратегического развития области.

### Вопреки законодательным положениям, администратор предприятия не обеспечил согласование некоторых закупок с учредителем и СД.

Хотя согласно Закону о государственном и муниципальном предприятиях, а также нормативным положениям в области закупок[[48]](#footnote-48), учредитель, СД и администратор, выполняют обязанности по согласованию и утверждению закупок, рыночная стоимость которых составляет более 25% от стоимости чистых активов предприятия, согласно последней финансовой отчетности, или превышает сумму в 400,0 тыс. леев, аудит показал, что эти обязанности не выполняются в полной мере.

### Механизм финансирования дорожных работ снижает казначейский контроль над ресурсами государственного бюджета.

Согласно законодательным положениям[[49]](#footnote-49), договор о государственных закупках/рамочное соглашение, для которого финансовые средства выделяются из государственного/местного бюджета, регистрируется в обязательном порядке в одном из территориальных казначейств Министерства финансов и вступает в силу с даты регистрации или с иной указанной в нем последующей даты.

Накопленные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что применение системы распределения бюджетных ресурсов на содержание, ремонт и реконструкцию дорог общего пользования,посредством субсидий и через MЭИ (которые только в 2020 году составили общую сумму 2 896 865,8 тыс. леев) способствовало изменению классификации этих ресурсов, с компонента государственного бюджета на компонент внебюджетных средств. Этот механизм, в сочетании с финансовой автономией ГААД и более простыми правилами управления внебюджетными финансовыми средствами, установленными Министерством финансов[[50]](#footnote-50), создал условия для принятия ГААД бюджетных обязательств и расходования государственных денег без регистрации договоров о государственных закупках и без применения превентивного и текущего бюджетно-казначейского надзора.

Следует отметить, что, поскольку управление и обслуживание дорожной инфраструктуры связано со значительными бюджетными финансовыми ресурсами, необходим казначейский надзор за этими средствами, для обеспечения соответствия, целостности и безопасности использования этих денег. Одним из методов осуществления соответствующего казначейского надзора может быть приведение национальной системы управления дорогами общего пользования в соответствие с законодательными положениями[[51]](#footnote-51), в целях установления системы мониторинга и контроля обязательств ГААД, связанных с обслуживанием, ремонтом и модернизацией дорожной инфраструктуры, по отношению к бюджетным средствам, выделенным для этой цели, для обеспечения надлежащего финансирования и бесперебойного проведения выполняемых дорожных работ.

### 4.2.10. Проведение закупок товаров, работ и услуг в рамках ГААД в некоторых случаях не соответствовало применяемым законодательным критериям, что повлияло на прозрачность и соответствие использования публичных денег.

Согласно нормативной базе о государственных закупках[[52]](#footnote-52), договор о государственных закупках заключается с соблюдением процедур государственной закупки, предусмотренных законом, по выигрышной оферте, на всю выделенную для закупки на год сумму, на основе плана закупки и в пределах утвержденных ассигнований. Закупающий орган не вправе дробить закупку, увеличивать объемы товаров, работ и услуг, установленные заключенными договорами о государственных закупках, во избежание осуществления новых закупок, кроме случаев, предусмотренных законом.

Собранные аудиторские доказательства показали следующее:

* в случае 18 закупок по проектированию ремонта/строительства дорог и мостов на общую сумму 48 990,6 тыс. леев, указанные работы не были выполнены в сроки, предусмотренные договорами,что обусловило инициирование процедур по их продлению на срок от 8 до 390 дней. Следует отметить, что ГААД не воспользовалась правом начислять/применять штрафы к экономическим операторам, которые не выполнили своевременно договорные обязательства, тем самым были упущены доходы от штрафов, оцененные аудитом в размере около 4 821,9 тыс. леев[[53]](#footnote-53);
* хотя, в соответствии с утвержденной программой MЭИ и Планом закупок планировалось закупить проект дороги G113 Бендер-Копанка-Плоп-Кэушень от км 24.00 до км 37.00, в действительности закупка[[54]](#footnote-54) была осуществлена для проектирования этой дороги с км 23,3 до км 35,07, что указывает на несогласованность процесса инвентаризации состояния дорог с процедурой по разработке документов по планированию потребностей для этих целей, с учетом фактической ситуации на месте;
* при заключении шести договоров закупок на проектирование дорожно-ремонтных работ на общую сумму 14 772,0 лея, вопреки законодательным положениям[[55]](#footnote-55), ГААД взяла на себя обязательства и произвела платежи траншами, которые превысили ассигнования на соответствующие объекты на 9 628,2 тыс. леев. Таким образом, перенаправление финансовых ресурсов на другие цели поставило под угрозу выполнение других задач, предусмотренных программой и планом проектирования дорог;
* ГААД, не соблюдая договорные условия[[56]](#footnote-56), произвела оплату работ по проектированию дорог на общую сумму 1,85 тыс. леев до получения положительного заключения от государственного предприятия „Государственная служба по проверке и экспертизе проектов и строительства", что обусловило риски возникновения возможных споров и, как следствие, ненадлежащее использование бюджетных финансовых ресурсов;
* вопреки законодательным положениям[[57]](#footnote-57), работы по ремонту / реконструкции 13 национальных дорог общего пользования и инженерного сооружения на общую сумму 60 914,4 тыс. леев (или около 54,2% от общего числа 24 объектов), включенные в программу распределения дорожного фонда на 2020 год, не были реализованы в установленные сроки, что обусловило приостановление/пересмотр периодов выполнения работ (путем заключения дополнительных соглашений) и, как следствие, вероятные риски, связанные с увеличением затрат на эти объекты. В то же время отмечается, что ГААД не приняла исчерпывающие меры по применению штрафов к этим экономическим операторам, что способствовало бы повышению ответственности сторон в процессе ремонта дорог общего пользования;
* ГААД допустила увеличение объемов ремонтных работ для 15 дорог примерно на 29 919,0 тыс. леев, чтобы избежать новые закупки, что противоречит законодательным положениям[[58]](#footnote-58). Хотя Агентство по государственным закупкам в некоторых случаях обнаружило, что внесенные изменения не соответствуют законодательным положениям, рабочая группа по закупкам в рамках ГААД объяснила допущенные несоответствия необходимостью продления договоров именно с этими экономическими операторами, учитывая неприведение проектной документации и списков необходимых объемов работ в соответствие с фактической ситуацией, или из-за того, что работы уже выполнены.

Кроме того, в этом же контексте отмечается ситуация, когда помимо договора о закупке работ по строительству мостов на сумму 55 854,8 тыс. леев, дополнительные работы на общую сумму 12 528,6 тыс. леев, исполненные как по отдельным договорам (три отдельных договора, заключенные с одним и тем же экономическим оператором, на сумму 6 974,7 тыс. леев), так и в рамках основного договора (путем заключения договора на общую сумму 5553,9 тыс. леев), не способствовали успешному завершению и сдачи в эксплуатацию объектов. Таким образом, из-за необновления проектной документации по строительству мостов, разработанной в 2007 году, этот договор был расторгнут, был инициирован новый публичный тендер, в результате, указанные строительные объекты, хотя и должны были быть сданы в эксплуатацию в 2018 году, до сих пор остаются незавершенными;

* с несоблюдением законодательных положений[[59]](#footnote-59), ГААД допустила выполнение дополнительных работ по ремонту дорог общего пользования (8 дел) на общую сумму 8 340,2 тыс. леев, в отсутствие на тот момент соответствующих решений рабочей группы по государственным закупкам, а также в отсутствие соответствующих дополнительных соглашений, которые были заключены после выполнения этих работ, что не только нарушило принципы прозрачности и конкуренции, но и поставило под угрозу надлежащее использование публичных денег;
* хотя, согласно применяемым нормативным положениям[[60]](#footnote-60), рабочая группа по закупкам составляет отчет о процедурах закупок или о внесении изменений в договор закупок, которые представляются на рассмотрение и регистрацию в Агентство по государственным закупкам, в течение 5 дней с момента заключения договора или с момента принятия решения об отмене или заключении дополнительного соглашения, в случае одной процедуры закупок не были соблюдены указанные положения, не были составлены и представлены отченты о внесении изменений в договор, вследствие чего были исключены закупка и установка некоторых товаров на общую сумму 618,3 тыс. леев, и включены другие товары на общую сумму 594,3 тыс. леев, что не соответствует принципу прозрачности и надзора за соответствием соответствующих решений и действий;
* ГААД, имея в своей организационной структуре юридический отдел и подразделение, ответственное за информирование и коммуникацию со средствами массовой информации, в период с 2019 по 2020 гг., неправомерно[[61]](#footnote-61) заключила два договора с физическими лицами на приобретение услуг юридической консультации и продвижения деятельности предприятия, на общую сумму 181,4 тыс. леев[[62]](#footnote-62), без того чтобы они были определены как потребности в закупке и финансовых ресурсах, утвержденные для этой цели в смете доходов и расходов. В то же время, в случае договора о закупке услуг юридической консультации, вопреки договорным условиям, не были составлены соответствующие документы, подтверждающие оказание законтрактованной и оплаченной услуги. Таким образом, эти расходы были неправомерно покрыты за счет ресурсов, предусмотренных для приобретения услуг технического надзора за ремонтом национальных дорог общего пользования;
* ГААД, в случае 23 договоров об аренде индивидуального транспорта ответственных лиц, которые предоставляют услуги технического надзора, не согласовала расчет суммы ежемесячной арендной платы (приложение к договору) с соответствующими условиями договора, что обусловило предоставление недостоверной информации заинтересованным пользователям и неясность в отношении покрытия расходов на топливо и горюче-смазочные материалы, на общую сумму 28 890 тыс. леев.

Некоторые из причин, лежащих в основе допущенных несоответствий, были объяснены субъектом следующим образом: i) использование устаревших проектов и их необновление на этапе инициирования аукционов, ii) включение или исключение некоторых работ, изначально не предусмотренных в проектной документации, iii) отсутствие многолетних программ по ремонту/строительству дорог и соответствующее распределение финансовых ресурсов на весь цикл работ, iv) погодные условия и v) пандемия Covid-19.

Релевантная информация, относящаяся к государственным закупкам, представлена в Приложениях № 9 – 13 к настоящему Отчету аудита.

### На прозрачность процесса мониторинга и отчетности о проведенных государственных закупках повлияло несоставление и неопубликование соответствующих отчетов.

Согласно Положению о деятельности рабочей группы по закупкам, рабочая группа обеспечивает мониторинг исполнения договоров о государственных закупках[[63]](#footnote-63), составляя соответствующие квартальные/полугодовые и годовые отчеты, которые помещаются на веб-странице закупающего органа, включающие в обязательном порядке информацию об этапе исполнения договорных обязательств, причинах неисполнения, поданных жалобах и примененных санкциях, примечаниях о качестве исполнения договора и др., помещаются на веб-странице закупающего органа.

Аудиторские доказательства показали, что, хотя ГААД составляла и публиковала на своей веб-странице отчеты об исполнении в 2020 году договоров о государственных закупках, из-за невыполнения членами рабочей группы функциональных обязанностей, они, вопреки предписаниям указанных норм, не содержат информацию о причинах неисполнения и отметок о качестве исполнения договора. Таким образом, не был обеспечен принцип прозрачности в процессе мониторинга и отчетности проведенных государственных закупок, что не привело к снижению рисков участия, в будущих процедурах закупок, экономических операторов, которые не выполняют свои обязательства надлежажим образом и честно.

## ***ГААД обеспечила целостность, достоверный учет и отчетность управляемого имущества?***

Внутренняя и внешняя политика и процедуры не обеспечили в полной мере соответствие управления публичным имуществом. Были выявлены аспекты, которые повлияли на соответствие ряда финансовых и операционных транзакций, а также на целостность публичного имущества.

### Отсутствие исчерпывающих бухгалтерских анализов и оценок национальных дорог общего пользования обусловило неполучение достоверной информации об их реальной стоимости.

Отмечается, что в 2001 году при создании ГААД[[64]](#footnote-64), административного органа со статусом юридического лица, ей была передана в управление целиком сеть дорог общего пользования протяженностью 9 415,41 км, стоимостью 7 275 128,1 тыс. леев, с их износом на сумму 4 191 567,8 тыс. леев, без исчерпывающего описания, в количественном и стоимостном отношении, дорог, составных частей сети.

Отмечается, что в 2006 году ГААД провела восстановление их аналитического бухгалтерского учета, основанного только на технической документации дорог, имеющейся на тот период, однако, непроведение последующих бухгалтерских оценок, в соответствии с законодательными положениями[[65]](#footnote-65), обусловила неполучение достоверной информации о реальной стоимости национальных дорог общего пользования. Этот факт был подтвержден и независимым внешним аудитом, в отчетах о финансовых ситуациях по состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2020, которые и легли в основу невозможности вынесения аудиторского заключения, учитывая,что материальные активы на общую сумму 6 950 499,7 тыс. леев включают историческую стоимость национальных дорог общего пользования, документированные недостаточно и неадекватно.

В этом контексте следует также отметить бездействие со стороны СД и учредителя, для устранения указанного нарушения, систематически допускаемого на протяжении многих лет.

### Принятие бюджетных обязательств, значительно превышающих утвержденные лимиты расходов, обусловило несоблюдение программ по распределению средств Дорожного фонда на национальные дороги общего пользования на 2020 год.

Согласно Закону о Дорожном фонде[[66]](#footnote-66), распределение средств фонда осуществляется в соответствии с годовыми программами работ по ремонту и содержанию дорог общего пользования, согласованными с Советом дорожного фонда и утвержденными Правительством в пределах, установленных по объектам и видам работ. Действующие на данный момент законодательные положения сосредоточены на ежегодном планировании, а проекты по восстановлению и модернизации дорог осуществляются в течение нескольких лет.

Аудиторские оценки показали, что из-за планирования только на годовой основе, Программы распределения средств Дорожного фонда для национальных дорог общего пользования на 2020 год не были реализованы в надлежащем порядке, поскольку ГААД приняла на себя некоторые бюджетные обязательства, значительно превышающие утвержденные инвестиционные лимиты. Таким образом, хотя, в соответствии с программами проектирования, технического обслуживания и ремонта национальных дорог общего пользования были предусмотрены финансовые средства на общую сумму 628 220,0 тыс. леев, ГААД заключила договоры на общую сумму 1 607 979,8 тыс. леев, с бесперспективным дефицитом финансирования на следующий бюджетный год, в сумме 979 759,8 тыс. леев[[67]](#footnote-67).

Таким образом, отсутствие системы многогодового бюджетирования, связанной со среднесрочным бюджетным прогнозом, а также увязанной с фактическими расходами на ремонт и модернизацию дорог общего пользования, сгенерировало, вследствие процедур закупок, к дефициту ресурсов для покрытия обязательств, взятых самостоятельно ГААД, по оплате работ, запланированных к выполнению в 2020-2021 годах, на общую сумму около 979 759,8 тыс. леев. Даже если в 2021 году на реализацию законтрактованных в 2020 году объектов было выделено 450 585,0 тыс. леев, их было недостаточно для покрытия всех обязательств, взятых на себя ГААД, что заставило руководство расторгнуть или пересмотреть сроки/объемы работ по ремонту и модернизации национальных дорог общего пользования. Такой подход создает предпосылки для ненадлежащего исполнения инвестиционных целей, соответствующих договоров о государственных закупках, а также растраты государственных денег, из-за затягивания и незавершения запущенных проектов по ремонту.

***Внутренние программы текущего ремонта и периодического обслуживания национальных дорог общего пользования были разработаны и утверждены на основе рабочих практик ГААД, при отсутствии прозрачных критериев отбора и определения приоритетности объектов.***

В соответствии с нормативными положениями[[68]](#footnote-68), MЭИ ежегодно разрабатывает и утверждает внутренние программы и график финансирования дорожного фонда работ по техническому обслуживанию и ремонту дорожной инфраструктуры.

Аудит отмечает, что процесс разработки утвержденных МЭИ внутренних программ проводился на основе рабочих практик ГААД, основанных на периодических проверках, в отсутствие соответствующих специфических процедур, что сгенерировало в 2020 году непрозрачность и неясность отношсительно критериев отбора и приоритизации объектов для периодического обслуживания дорог и текущего ремонта произведений искусства. Таким образом, из 206 мостов, находящихся в неудовлетворительном состоянии, и 46 объектов дорог, выявленных в шести районах[[69]](#footnote-69), во внутренних программах MЭИ: i) были включены только четыре моста на общую сумму 15 657,1 тыс. леев, из общего количества выделенных 30 000,0 тыс. леев, разница была перенаправлена АО „Drumuri” для текущего обслуживания объектов искусства, ii) были включены 13 объектов, изначально не идентифицированных ГААД как потребности, и исключены 29 других участков дорог, идентифицированных как потребности, III) ни один объект (сектор Кэинарь) не был включен, из 11 участков, определенных как необходимые для ремонта, и iv) были изменены участки для ремонта 7 объектов дорог, без документального обоснования причины/(не)приемлемости.

Следовательно, разработка, утверждение и применение специальной процедуры идентификации, отбора и приоритизации объектов для текущего ремонта и периодического технического обслуживания будет способствовать прозрачности решений, связанных с указанными действиями, а также надлежащему согласованию управляемых финансовых ресурсов с выполнением работ по техническому обслуживанию и ремонту приоритетной дорожной инфраструктуры.

***Примечание:*** *ГААД, совместно с MЭИ, находятся в процессе внедрения информационной системы по управлению дорожными активами, которая, после внедрения, станет основой для определения приоритетов и выбора объектов периодического ремонта и обслуживания национальных дорог общего пользования****.***

### 4.3.4. Программа работ по проектированию национальных дорог общего пользования не была полностью реализована, учитывая включение не предусмотренных объектов, и непроведение/нереализация некоторых процедур закупок.

Согласно Программе работ по проектированию национальных дорог общего пользования на 2020 год, MЭИ утвердила бюджетные ассигнования в размере 39 450,4 тыс. леев на разработку 51 проектной документации.

Доказательства, собранные аудитом, показывают, что Программа работ по проектированию национальных дорог общего пользования не была реализована в соответствии с поставленными целями, учитывая: i) включение 11 непредусмотренных проектных работ на общую сумму 17 694,1 тыс. леев, и ii) непроведение/нереализация 14 процедур закупки проектных работ на общую сумму около 29 279,0 тыс. леев (бюджетные ассигнования на 2020 год составляют 5 696,81 тыс. леев). Таким образом, ненадлежащее выполнение запланированных проектных работ повлекло за собой затягивание их реализации на неопределенный срок и недостижение поставленных целей по ремонту/модернизации дорог.

Следует отметить, что, хотя ГААД представила MЭИ предложения по изменению программы, они не были одобрены, из-за ограниченного срока на их рассмотрение.

### Неразработка Регистра объектов инженерно-технической инфраструктуры обусловливает регистрацию и получение информации, относящейся к национальным дорогам общего пользования, правам на них, зонам защиты и соответствующим ограничениям.

В соответствии с Законом №509-XIII от 22.06.1995[[70]](#footnote-70) и Законом №150 din 14.07.2017[[71]](#footnote-71), автомобильные дороги подлежат государственной регистрации в Реестре объектов инженерно-технической инфраструктуры. В целях создания Реестра, Правительство утвердило Концепцию Автоматизированной информационной системы "Реестр объектов инженерно-технической инфраструктуры”[[72]](#footnote-72).

Аудиторские проверки показали, что, хотя в 2019 году должна была начаться регистрация в Реестре объектов инженерно-технической инфраструктуры, до настоящего времени дороги общего пользования не были зарегистрированы, из-за ненадлежащего исполнения действий Плана[[73]](#footnote-73), касающихся: i) разработки и внедрения автоматизированной информационной системы "Регистр объектов инженерно-технической инфраструктуры", ii) разработки концепций специализированных кадастров для определения главных особенностей организации учета объектов инженерно-технической инфраструктуры, iii) принятия необходимых мер для автоматизации всех учреждений, управляющих сетями инженерно-технической инфраструктуры, и создания специализированных кадастров объектов инженерно-технической инфраструктуры, и iv) составления документации для регистрации объектов инженерно-технической инфраструктуры.

Таким образом, принятие решений в отношении управления объектами инженерно-технической инфраструктуры не было увязано с разработанными стратегиям/программам в этом отношении, учитывая отсутствие необходимых действий со стороны ответственных лиц, связанных с сбором, накоплением, обработкой, систематизацией, хранением, использованием и предоставлением данных об объектах инженерно-технической инфраструктуры, правах на них, охранных зонах, а также об ограничениях, связанных с охранными зонами.

### Финансовые средства Дорожного фонда на общую сумму 495 515,0 тыс. леев, предназначенные для содержания национальных дорог общего пользования, были выделены и исполнены в отсутствие соответствующих планов и нормативной базы, предусмотренной законом.

Согласно Закону о Дорожном фонде[[74]](#footnote-74), размер средств на содержание автомобильных дорог определяется исходя из нормативов на один километр дороги и их протяженности. Кроме того, отмечается, что нормативные акты, касающиеся периодичности работ по техническому обслуживанию и ремонту дорог общего пользования, разработанных и введенных в действие с апреля 2019 года[[75]](#footnote-75), хотя и носят добровольный характер[[76]](#footnote-76), признаются ГААД для применения в деятельности по техническому обслуживанию и ремонту дорог, в целях планирования, установления и исполнения типов вмешательств, и периодичности их выполнения.

Собранные аудиторские доказательства показали, что ГААД, за аудируемый период, не разработала планы вмешательств и не соблюдала весь спектр работ при проведении технического обслуживания и ремонта дорог общего пользования, в соответствии с положениями упомянутых выше норм, а также не разработала и не утвердила в установленном порядке законодательные требования нормативного распределения финансовых средств для этих целей. В отсутствие соответствующего норматива, в 2020 году бюджетные средства на содержание национальных дорог общего пользования, на общую сумму 495 515,0 тыс. леев, были выделены исходя из имеющихся в дорожном фонде ресурсов и пропорционально распределены по протяженности сети управляемых дорог, без учета видов работ, необходимых для каждой дороги в отдельности в течение срока их эксплуатации, что не обеспечило минимально допустимый технический уровень дорожной инфраструктуры.

Следует отметить, что, хотя ГААД ссылается на то, что бюджетные средства ограничены для выполнения всего спектра работ, необходимых при для обеспечения технического обслуживания и ремонта дорог общего пользования, предприятие даже не оценило их стоимость, чтобы иметь возможность принимать определенные решения, связанные с планированием списка мер вмешательства и периодичности их выполнения, а также те, которые связаны с созданием нормативной системы распределения финансовых средств из Дорожного фонда. Таким образом, обусловлены значительные риски концентрации публичных финансовых ресурсов в неприоритарных работах и объемах, с завышенными затратами, в условиях, когда качество дорожной инфраструктуры требует значительных инвестиций для улучшения.

### Некоторые инвестиции в разработку проектной документации для работ по ремонту/модернизации дорог общего пользования, на общую сумму около 71 159,0 тыс. леев, не были доведены до конца, в соответствии с намеченными целями.

Хотя, в соответствии с действующими нормами[[77]](#footnote-77), ГААД приобретает проектные услуги по ремонту, строительству, реконструкции и модернизации национальных дорог общего пользования, в целях развития управляемых публичных активов, собранные аудиторские доказательства показывают, что из-за отсутствия четких целей обеспечения непрерывности соответствующий мероприятий, инвестиции в 111 проектов, на общую сумму около 71 159,0 тыс. леев, осуществляемые начиная с 2007 года, до сих пор зарегистрированы как незавершенные инвестиции в активы, которые не способствуют развитию/модернизации инфраструктуры дорожной сети, и, в конечном итоге, реализации социально-экономических целей страны.

Одновременно, отсутствие непрерывных процессов по мониторингу, отраслевым министерством и СД, целей, связанных с приобретением проектных услуг, не только указывает на несогласованное и ненадлежащие обоснование инвестиций, но и накладывает последующие затраты на их корректировку, из-за повторяющихся проверок и изменений устаревшей проектной документации, которые также будут учитываться в государственном бюджете.

Следует отметить, что размер расходов на соответствующую корректировку проектной документации не может быть определен аудитом, поскольку эти затраты определяются в зависимости от объема необходимых вмешательств в каждом конкретном случае.

### Некоторые незавершенные инвестиции, финансируемые за счет внешних ресурсов государственного бюджета, были проведены с отклонениями от договорных обязательств, что сгенерировало споры, расторжение договоров и увеличение последующих затрат на завершение соответствующих дорог.

По состоянию на 31.12.2020, ГААД отразила осуществление незавершенных инвестиций в активы, на восстановление/модернизацию 29 дорог общего пользования, из внешних ресурсов государственного бюджета, на общую сумму 3 392 746,1 тыс. леев.

Доказательства, собранные аудитом, свидетельствуют о том, что семь объектов инвестиций из внешних ресурсов государственного бюджета, на общую сумму 1 991 808,1 тыс. леев, хотя должны были быть завершены с 2013 года, из-за задержек с выдачей определенных разрешительных документов национальными органами, отнесенных к категории форс-мажорных ситуаций (в условиях, предусмотренных договорами FIDIC), климатических условий, не скорректированных должным образом проектов, а также последующего возникновения споров/найма новых подрядчиков для завершения начатых работ, привело к затягиванию реализации договорных целей в срок и к существенному увеличению расходов, а указанные объекты не были введены в эксплуатацию до настоящего времени. Так, отмечается:

расторжение в одностороннем порядке ГААД договоров, заключенных в 2011 – 2015 годах для ремонта/модернизации 5 дорог общего пользования, общей стоимостью 79 897,6 тыс. евро (1 687 964,6 тыс. леев[[78]](#footnote-78)), было обусловлено несоблюдением договорных обязательств, что привело к выполнению работ только на 21,7%, или 366 085,7 тыс. леев, привлечению в судебные разбирательства и найму новых подрядчиков для завершения этих активов, которые, согласно договорным условиям, должны были быть завершены в 2013-2017 годах;

приостановление работ по ремонту/модернизации одной дороги общего пользования на уровне всего 5,6%, или на сумму 6.218,4 тыс. леев, из общего объема привлеченных инвестиций в сумме 111 958,9 тыс. леев, и в отсутствие плана по продолжению и завершению указанного объекта, свидетельствует о нахождении актива в процессе исполнения на неопределенный период, что обусловливает риски увеличения будущих затрат на его возобновление и завершение. В то же время, учитывая причину спора в Международном суде, существуют значительные риски судебного разбирательства и взыскания за счет государственного бюджета суммы иска в размере 24 165,2 тыс. леев;

некапитализация в установленном порядке одной дороги общего пользования, по завершению работ по ее капитальному ремонту на общую сумму 191 884,6 тыс. леев, обусловлена неподписанием надлежащим образом актов приема закупающими сторонами, что затягивает на неопределенный срок ввод актива в эксплуатацию. Напомним, что для оплаты претензий, предъявленных подрядчиком за непринятие бенефициаром дополнительно выполненных работ, международные суды обязали ГААД выплатить подрядчику около 150 271,9 тыс. леев, что практически удваивает стоимость восстановленного объекта (см. также пункт 4.2.2).

### Несоставление и неподписание в установленном порядке протоколов приема по окончании работ, на общую сумму 48 012,2 тыс. леев, не согласуется с принципами надлежащего управления публичным имуществом.

Согласно данным НСБУ[[79]](#footnote-79) и Учетной политике ГААД, стоимость работ по ремонту и модернизации дорог общего пользования первоначально регистрируется как увеличение реализуемых материальных благ, которые впоследствии, после приема по окончании работ, капитализируются на стоимость соответствующего объекта.

Собранные аудитом доказательства показывают, что инвестиции в ремонт и модернизацию 6 дорог общего пользования, на общую сумму 48 012,2 леев, хотя и были завершены в 2013-2018 гг., не были капитализированы в соответствии с действующими нормативными требованиями, из-за несоставления и неподписания в установленном порядке протоколов приема по завершению работ, а также непроведения надлежащей и исчерпывающей инвентаризации незавершенных активов. Следовательно, в условиях, когда указанные дороги используются и изнашиваются на протяжении многих лет, некапитализация в установленном порядке осуществляемых инвестиций обусловило представление недостоверной информации о стоимости активов в процессе исполнения, специальных сооружений и других элементов собственного капитала, расходах, связанных с износом дорог общего пользования, как и финансовых результатах соответствующих отчетных периодов, что, как следствие, повлияло на своевременное принятие решений по управлению публичным имуществом, в отношении бухгалтерского учета, а также технической документации и реального состояния указанных активов.

### Непередача в установленном порядке объемов завершенных работ по ремонту местных дорог общего пользования, на общую сумму 829 058,9 тыс. леев, указывает на неэффективное управление соответствующими инвестициями.

Согласно действующим нормативным положениям[[80]](#footnote-80), после завершения работ, предусмотренных в Программе периодического ремонта/технического обслуживания национальных, местных, коммунальных дорог общего пользования и улиц (за исключением работ по национальным дорогам общего пользования), объем выполненных работ передается на баланс органов местного публичного управления первого и второго уровней, посредством акта передачи соответствующих работ[[81]](#footnote-81).

Аудит отмечает, что из-за недостаточных действий со стороны ГААД, затягивания утверждения МЭИ актов передачи, а также из-за непринятия местными публичными органами ряда выполненных работ, не была обеспечена надлежащая и своевременная передача по завершению работ, инвестиций на общую сумму 829 058,9 тыс. леев, в том числе 356 707,2 тыс. леев, завершенных до конца 2019 отчетного года. Таким образом, затягивание передачи объема выполненных ремонтных работ обусловливает риски деградации, со временем, восстановленных активов, что, соответственно, еще больше усилит возражения против принятия решений о приеме и управлении этими специальными сооружениями со стороны местных публичных органов.

### Определенные финансовые ресурсы Дорожного фонда, на общую сумму 7 169,3 тыс. леев, были выделены и освоены вопреки назначению, предусмотренному законом.

Согласно Закону о Дорожном фонде[[82]](#footnote-82), финансовые ресурсы фонда используются для: i) технического обслуживания, ремонта и реконструкции национальных и местных дорог общего пользования; ii) проектирования дорог; iii) развития производственной базы субъектов, осуществляющих работы по техническому обслуживанию дорог, закупки для них техники и оборудования; iv) производства дорожно-строительных материалов и v) управления дорожным хозяйством.

Доказательства, собранные аудитом, свидетельствуют о том, что, вопреки отмеченным выше положениям, некоторые инвестиции, осуществленные в 2020 году из ресурсов дорожного фонда для обустройства забора длиной около 3 км, по соседству с Военным учебным центром Министерства обороны в г.Унгень, на общую сумму 4 286,6 тыс. леев, не соблюдали законодательные положения и назначения дорожного фонда, учитывая, что построенный объект является активом, предназначенным для ограждения территории и обеспечения безопасности и охраны Центра, а не является частью дорожной инфраструктуры.

Согласно объяснениям МЭИ, это несоответствие было обусловлено включением упомянутого объекта в Программу о распределении средств Дорожного фонда для национальных дорог общего пользования на 2020 год[[83]](#footnote-83), в соответствии с требованиями Министерства обороны[[84]](#footnote-84), полученными в результате предоставления этого участка земли для строительства объездной дороги города Унгень. Таким образом, использование ресурсов дорожного фонда для других целей уменьшило государственные инвестиции в дорожную инфраструктуру, которые и так являются дефицитными.

Аналогичная ситуация наблюдается и в случае использования средств Дорожного фонда, выделенных в 2018 году на услуги по разработке и внедрению Государственной Автоматизированной информационной системы „Vinieta”, приобретенной ГААД по договору от 17.10.2018[[85]](#footnote-85) на сумму 2882,7 тыс. леев. Кроме того, не имея полномочий по налоговому администрированию[[86]](#footnote-86), ГААД не имеет законных оснований для выполнения функций по управлению, мониторингу и контролю виньеток. Несмотря на то, что ГААД зарегистрировала в 2019 году Систему „Vinieta” как незавершенные нематериальные активы, учитывая одобрение МЭИ приема услуг по разработке Информационной системы[[87]](#footnote-87), в отсутствие каких-либо действий со стороны отраслевого министерства по разработке и представлению Правительству на утверждение нормативной базы, связанной с информационной системой, эта система до настоящего времени не была введена в эксплуатацию и не используется, что свидетельствует о растрате государственных финансовых средств.

### Ненадлежащий учет земельных участков обусловливает предоставление недостоверной информации о площади, стоимости и правах на них.

Согласно законодательству[[88]](#footnote-88), субъекты несут ответственность за обеспечение кадастровой регистрации, учета имущества и экономических фактов, в соответствии с утвержденными стандартами и политикой.

Аудиторские доказательства показали, что четыре базы данных (список земельных участков публичной собственности государства[[89]](#footnote-89), управляемых AПС, Регистр недвижимого имущества (РНИ), управляемый АПУ, технический учет дорог и бухгалтерский учет земельных участков в рамках ГААД) предоставляют различные данные/информацию об земельных участках, относящихся к национальным дорогам общего пользования, что создает путаницу в отношении достоверности данных, относящихся к публичной собственности, и субъекта их администрирования. Так,

в списке земельных участков публичной собственности государства отмечается: i) регистрация 18 участков земель, кадастровые номера которых не соответствуют номерам из РНИ; ii) регистрация одного земельного участка, который не является публичной собственностью государства[[90]](#footnote-90); iii) неисключение 40 земельных участков, которые были объединены друг с другом и не включены в новые форматы, которым были присвоены новые кадастровые номера; iv) невключение 805 земельных участков, находящихся в управлении и зарегистрированных в технических учетах ГААД; v) двойная регистрация одного участка земли[[91]](#footnote-91); vi) несоответствие расположения земельных участков, связанных с национальными дорогами общего пользования[[92]](#footnote-92), их фактическому местонахождению[[93]](#footnote-93);

неправильное внесение в РНИ информации об обременении имущественных прав на 3605 земельных участков, относящихся к национальным дорогам, выраженное в (не)присвоении/(не)регистрации прав на управление/пользование ими как для ГААД, так и для AПС (2836 земельных участков – обременены ГААД, 7 земельных участков – обременены АПС, 762 земельных участка – не обременены, Республика Молдова). Такие неоднозначные записи сохранились и в 2021 году;

в технических учетах дорог ГААД отмечается: i) несоответствие кадастровых номеров 10 земельных участков, номерам из Перечня земельных участков публичной собственности государства, ii) нерегистрация 11 земельных участков общей площадью 2,74 га; и iii) неисключение 88 земельных участков, относящихся к местным дорогам общего пользования;

***Примечание:*** *В ходе аудиторской миссии, ГААД исправила несоответствия, допущенные в технических учетах и отмеченные в настоящем Отчете аудита.*

в бухгалтерском учете ГААД установлена регистрация только в количественном выражении земельных участков общей площадью 10 606 4 га, относящихся к 83 национальным дорогам общего пользования, что противоречит нормативным положениям[[94]](#footnote-94), которые также обязывают вести учет их стоимости. Стоимость этих активов была оценена аудитом, согласно нормам оценки земельных участков, применяемых в публичном секторе[[95]](#footnote-95), примерно в 13 700 998,6 тыс. леев[[96]](#footnote-96).

Допущение указанных несоответствий было вызвано несопоставлением всей имеющейся информации у сторон, участвующих в управлении и учете публичной собственности, а также ненадлежащим применением нормативной базы, связанной с инвентаризацией земельных участков публичной собственности государства, находящихся в управлении ГААД.

### Непередача в установленном порядке местных дорог общего пользования, на сумму 32 041,5 тыс. леев, обусловливает риски их ненадлежащего администрирования.

Согласно нормативным положениям[[97]](#footnote-97), МЭИ должно было обеспечить передачу местных (районных) общественных дорог из управления ГААД в управление органов местного публичного управления второго уровня.

Вопреки этим положениям, из-за ограниченных и недостаточных действий ГААД, в том числе из-за неинвентаризации управляемых дорог общего пользования, три местные дороги[[98]](#footnote-98), на общую сумму 32 041,5 тыс. леев, не были переданы в установленном порядке и остались зарегистрированными в бухгалтерском учете предприятия. Таким образом, были искажены данные о стоимости активов, управляемых как ГААД, так и местными публичным органами, а также были созданы риски непринятия своевременных и целесообразных решений относительно их надлежащего обслуживания.

### 4.3.14. База отдыха "Автомобилист", расположенная в Украине, управлялась вопреки законному принципу надлежащего управления.

Хотя, в соответствии с Законом о государственном и муниципальном предприятиях[[99]](#footnote-99), администратор отвечает за обеспечение целостности и развития имущества предприятия, аудит обнаружил, что из-за отсутствия видения/стратегии по развитию или использованию базы отдыха „Автомобилист”, расположенной в Украине, Одесской области, Белгород-Днестровский р-н, г. Сергеевка, база была и продолжает управляться с несоблюдением законного принципа надлежащего управления. Таким образом, база отдыха не используется по назначению, не приносит дохода или экономических выгод ГААД и ее сотрудникам, и находится в процессе постоянной деградации.

В то же время, аудит установил, что, вопреки положениям договора аренды 2008 года, согласно которому была сдана в аренду база отдыха, при условии, что арендатор произведет, за счет собственных средств, работы по улучшению арендуемого имущества, ГААД не полностью реализовала свои права на осуществление ежеквартального контроля за использованием арендуемого имущества, и внесение предложений об изменении условий договора или его расторжении, в случае ухудшения состояния недвижимости в результате невыполнения обязательств. Таким образом, не были осуществлены инвестиции для улучшения активов, и арендатор допустил задолженность по оплате аренды, в общей сложности 427,7 тыс. леев, что привело впоследствии к расходам на урегулирование споров на сумму 12,8 тыс. леев. Также следует отметить, что договор аренды был расторгнут в 2019 году, а другой договор до сих пор не заключен для восстановления его состояния и экономической деятельности. В этом контексте отмечается, что ГААД понесла расходы, в период с 2020 по 2021 год, на содержание охранника, обеспечивающего безопасность имущества базы отдыха, уплату налогов на недвижимость и связанные с ней коммунальные услуги, на общую сумму 194,1 тыс. леев, без получения экономических выгод.

Фотографии, показывающие состояние базы отдыха „Автомобилист”, расположенной в Украине, представлены ниже.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

*Источник: фотографии, реализованные аудиторами Счетной палаты в контексте визита на месте для осмотра имущества, являющегося частью публичной собственности, расположенного в Украине, с 01 по 03.07.2021.*

### Линейные дома управлялись с несоблюдением законодательных положений и принципа осторожности и обеспечения целостности, их эффективного использования и развития.

ГААД управляет 6 линейными домами, на сумму 4 417,5 тыс. леев, которые, на протяжении многих лет, были переданы в подведение АО „Drumuri” на основании заключенных договоров подряда на содержание дорог общего пользования, со всеми вытекающими обязательствами, которые налагаются в соответствии с действующим законодательством.

Собранные аудитом доказательства свидетельствуют о том, что из-за невыполнения обязательств, взятыми на себя АО „Drumuri”, а также из-за отсутствия постоянного мониторинга ГААД за порядком содержания и использования линейных домов, они, вопреки договорным и законодательным положениям[[100]](#footnote-100), управлялись безответственно, не была обеспечена сохранность, эффективное использование и развитие имущества предприятия/публичного имущества. Так, по результатам инвентаризации, проведенной предприятием в 2020 году, было установлено: i) два линейных дома были неправомерно заняты неизвестными лицами (семьями) и используются как индивидуальная жилая недвижимость; ii) один линейный дом в аварийном состоянии (отсутствуют двери, окна, части стен) используется владельцами соседних хозяйств для хранения различных сельскохозяйственных продуктов; iii) без согласия ГААД и в отсутствие договорных условий, один линейный дом был сдан в краткосрочную аренду АО „Drumuri-Criuleni” с арендной платой в размере 1,5 тыс. леев в месяц, а iv) два линейных дома частично повреждены, не используются по назначению на пртяжении многих лет.

Следует отметить, что, хотя ГААД разработала и утвердила в 2020 году план мер по устранению выявленных нарушений и несоответствий, они не были полностью реализованы, что не способствовало улучшению ситуации и обеспечению надлежащего управления доверенным публичным имуществом.

***Примечание:*** *ГААД направила в адрес местных публичных органов ходатайства о выявлении лиц, злоупотребляющих недвижимостью, для подготовки судебного иска с целью их принудительного выселения.*

### ГААД понесло непредвиденные расходы в размере 1 538,2 тыс. леев, учитывая потерю прав собственности на объект недвижимости, в котором действует предприятие.

Согласно окончательному постановлению Высшей судебной палаты[[101]](#footnote-101), было утрачено право собственности государства и экономического управления ГААД на объект недвижимости, расположенного в мун. Кишинэу, ул. Букурешть 12.А, 3-й этаж, где на сегодняшний день работает государственное предприятие.

Доказательства, собранные аудитом, показали, что в результате вышеупомянутого постановления, ГААД понесла непредвиденные расходы, возникшие из добровольной необходимости платить новому владельцу арендную плату за недвижимость, которая, за период с сентября 2019 года по сентябрь 2020 года, составила в целом 1 538,2 тыс. леев. Хотя учредитель и СД предприняли некоторые действия с целью определения другого помещения для размещения офиса предприятия, поскольку они не были надежными, ГААД по сей день продолжает арендовать потерянное помещение в результате спора, неся расходы на аренду, согласно договору, заключенному через посредника, на срок до трех лет, 01.09.2023, на сумму 2 809,1 тыс. леев в год.

Одновременно, предполагаются риски возникновения дополнительных расходов в размере около 16 507,4 тыс. леев, в результате привлечения предприятия в качестве ответчика в трех национальных спорах об использовании административных помещений в период с 2014 по 2019 год[[102]](#footnote-102). Государственное предприятие квалифицирует эти риски как значительно высокие, учитывая фактическую потерю недвижимого объекта.

# НАДЛЕШАЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ

## **5.1. *Цель "80% национальных дорог в хорошем и очень хорошем состоянии" не была реализована из-за ненадлежащего исполнения или затягивания внедрения предусмотренных действий.***

В 2012 году Парламент утвердил Национальную стратегию развития "Молдова-2020"[[103]](#footnote-103), в которой подчеркивается, что Республика Молдова не может в полной мере использовать свой экономический и инвестиционный потенциал из-за плохих дорог, ограничивающих доступ к производственным объектам, рынкам сбыта, культурным и туристическим центрам. Часто из-за этих соображений Республику Молдова избегают как транзитную страну для перевозки грузов и пассажиров. Неблагоприятные последствия плохого состояния дорог в Республике Молдова оказывают существенное негативное влияние на социально-экономическую деятельность страны. В данном контексте, целью реформы, поставленной Парламентом, было то, чтобы до истечения срока действия Стратегии „80% дорог в хорошем и очень хорошем состоянии, нет плохих и очень плохих дорог”.

В ответ на отмеченные выше вызовы и цели реформы, поставленные Парламентом, Правительство Республики Молдова утвердило Стратегию транспорта и логистики на 2013-2022 годы[[104]](#footnote-104), в рамках которой оно обязалось осуществлять ряд мероприятий, направленных на изменение оптики администрирования и управления дорожной инфраструктурой и повышение качества национальных дорог общего пользования. Таким образом, согласно Плану действий по внедрению Стратегии транспорта и логистики на 2013-2020 годы, ожидалось, что к концу 2020 года, 100% национальных дорог будут в хорошем или посредственном состоянии, а средние эксплуатационные расходы транспортных средств снизятся с 2,88 леев/км (0,18 евро/км) до 2,72 леев/км (0,17 евро/км) для легковых автомобилей, и с 12,8 леев/км (0,80 евро/км) до 11,2 леев/км (0,70 евро/км) для грузовиков.

Согласно информации, предоставленной ГААД, аудит отмечает, что из-за отсутствия конкретных планов действий в среднесрочной и годовой перспективе, как на уровне MЭИ, AГС, так и на уровне ГААД, а также его структурных подразделений, которые были бы реализованы, контролируемы и должным образом соотнесены с передовой практикой и законодательными положениями[[105]](#footnote-105), ряд действий, таких, как: бюджетирование и финансирование работ по строительству и реконструкции, ремонту и обслуживание национальных дорог общего пользования, реорганизация системы администрирования управления дорожной инфраструктурой, усиление прозрачности процедур закупок для повышения конкурентоспособности и качества, не были полностью реализованы в установленные сроки и объемы. Таким образом, главная цель, поставленная Парламентом[[106]](#footnote-106) и принятая Правительством[[107]](#footnote-107), была скомпрометирована, а соотношение качества дорог в плохом и очень плохом состоянии увеличилось с 27,2% до 47,3% за счет сокращения тех, которые находились в посредственном состоянии, с 38,7% до 22,4%, и хороших, с 24,5% до 17,7%.

Некоторые статистические данные об эволюции состояния национальных дорог общего пользования представлени в графике ниже.

**График 5.1.1.**

Источник: статистическая информация, предоставленная ГААД.

Аудит также показал, что в 2020 году МЭИ не подготовило отчет о выплнении Плана действий по внедрению Стратегии транспорта и логистики на 2013-2022 годы, по разделам дорожной инфраструктуры, что не способствовало выявлению пробелов, пересмотру соответствующих целей и действий для снижения рисков и содействия достижению целей реформ.

Более того, внесенные в 2017 году изменения в перечень и переклассификацию национальных дорог общего пользования, маршрута, секторов и километров, не стимулировали внесение соответствующих корректировок в Стратегию, что, в совокупности с отсутствием механизма расчета средней эксплуатационной стоимости транспортных средств, сделало практически невозможным пересмотр установленных и утвержденных показателей прогресса.

Отмечается, что невыполнение в полном объеме запланированных действий, необеспечение регулярной идентификации рисков и мероприятий по их контролю, а также периодической установки целей и задач, скомпрометировали инициированные реформы и достижение цели устойчивого развития дорожной инфраструктуры, экономического и инвестиционного потенциала.

## **5.1. Возложение на одного и того же человека в рамках MЭИ многочисленных полномочий и обязанностейпредполагающих действия по инициированию, внедрению и мониторингу решений, оказывающих финансовое воздействие, повышает риск ошибки, мошенничества или несоответствия.**

Аудит отмечает, что МЭИ не организовывало и не раграничило, насколько это возможно, полномочия и обязанности, с учетом своей деятельности по надзору за процессами планирования, реализации и финансирования, а также по мониторингу и отчетности стратегий, политик и программ технического обслуживания и ремонта национальных дорог общего пользования. Все функции, связанные с принятием решений, имеющих финансовое воздействие, таких, как: i) разработка проектов политики в области дорожной инфраструктуры, ii) разработка проектов программ технического обслуживания, проектирования и ремонта национальных дорог общего пользования, iii) представительство ГААД в СД, iv) представительство ГААД в рабочей группе по государственным закупкам, iv) представительство в рабочих группах для рассмотрения проблемных ситуаций, возникающих при реализации договоров закупок, v) мониторинг процессов реализации программ технического обслуживания, проектирование и ремонт национальных дорог общего пользования, vi) превентивная проверка соответствия запросов ГААД о финансировании выполненных работ, vii) превентивное разрешение на финансирование ГААД для уже выполненных работ или работ, которые должны быть выполнены, а также viii) отчетность об исключениях и достигнутом прогрессе, были неправомерно сконцентрированы[[108]](#footnote-108) в сферу ответственности одного единственного человека – начальника Управления транспортной инфраструктуры.

Таким образом, необеспечение разграничения функций по инициированию экономических решений/событий/транзакций с финансовыми последствиями, и по мониторингу, проверке и отчетности и их окончательной валидации, генерирует риски, которые могут негативно повлиять на: i) экономичность, эффективность и результативность операций, ii) соответствие нормативной базе и внутренним и внешним положениям, iii) достоверность финансовой и операционной информации, и iv) целостность активов, находящихся в ведении ГААД и MЭИ.

Аналогичная ситуация наблюдается и в случаях выполнения функций технического надзора за работами по техническому обслуживанию национальных дорог общего пользования, выполняемыми АО „Drumuri”. Так, аттестованные технические ответственные лица (сотрудники ГААД) осуществляют свои функции непосредственно в офисе АО „Drumuri” и, по согласованию с подрядчиком, самостоятельно решают, что, где, когда и с чем будут проводиться работы по техническому обслуживанию дорог. Кроме того, подрядчик и технический ответственный также несут ответственность за выполнение работ, проверку их качества и подписание документации по приему выполненных работ, что обусловливает, в отсутствие установления дополнительных соответствующих контрольных мероприятий, риски ошибок, неисполнения в действительности некоторых работ и ненадлежащего использования государственных денег.

## **Система внутреннего управленческого контроля ГААД содержит некоторые пробелы, которые, в их совокупности, сгенерировали определенные несоответствия в процессах управления публичной собственностью.**

В соответствии со ст.9 1) (а) Закона о государственном и муниципальном предприятиях[[109]](#footnote-109), администратор государственного предприятия (единоличный исполнительный орган): *„руководит деятельностью и обеспечивает эффективную работу государственного/муниципального предприятия”*. В то же время, в соответствии с Законом о неподкупности[[110]](#footnote-110), *для рационального, эффективного и долговременного использования публичных ресурсов, образованных в результате труда всего общества посредством взносов налогоплательщиков, а также средств из внешних источников, руководитель публичного субъекта и публичные агенты обеспечивают управление бюджетными и внебюджетными ассигнованиями, распоряжаются публичным имуществом на основе принципов надлежащего управления, гарантируют прозрачность государственных закупок, внедряют систему внутреннего управленческого контроля и организуют внутренний аудит [...]*.

Система внутреннего управленческого контроля представляет собой совокупность политик, процедур, внутренних правил, процессов и мероприятий, осуществляемых на предприятии, для управления рисками и обеспечения разумной уверенности в достижении запланированных целей и результатов.

Доказательства, полученные аудитом, показывают следующее:

учредитель, СД и генеральный директор ГААД, не обеспечили надлежащий пересмотр и утверждение[[111]](#footnote-111) Устава предприятия, несмотря на то, что в 2019 году Правительство указало[[112]](#footnote-112) органам центрального публичного управления, в течение месяца после вступления в силу указанного Постановления, обеспечить утверждение уставов государственных предприятий, находящихся в их ведении, что обусловило ненадлежащее исполнение некоторых обязанностей по мониторингу и контролю за управлением публичным имуществом;

учредитель, вопреки законодательным требованиям[[113]](#footnote-113), не сформировал Ревизионную комиссию, чем ограничил руководящие органы предприятия и заинтересованные стороны в i) обеспечении соответствия финансово-экономической деятельности ГААД, ii) оценки правильности осуществления процедур закупки товаров, работ и услуг, iii) сведениях о фактах нарушения законодательства, Устава и внутренних положений предприятия, а также о размере ущерба, причиненного предприятию, и iv) рекомендациях и мерах по устранению допущенных пробелов и несоответствий в управлении публичным имуществом;

Генеральный директор ГААД, вопреки законодательным требованиям[[114]](#footnote-114), не обеспечил самооценку, организацию/функциональность системы внутреннего управленческого контроля, не издал и не опубликовал в установленном порядке Декларацию об управленческой ответственности за 2020 год, что лишило руководство и персонал предприятия информации о системных пробелах, и о необходимых действиях по ее укреплению;

вопреки законодательным положениям[[115]](#footnote-115), учредитель не оценил деятельность СД и Генерального директора, на основании соответствующих отчетов о деятельности, чем не была проявлена и продемонстрирована заметная степень активного вовлечения в процессе надлежащего управления предприятием и публичным имуществом, находящимся в его ведении;

за исключением Договора менеджменте, заключенного с Генеральным директором, трудовые соглашения и должностные инструкции сотрудников не содержат конкретных положений об обязанностях работников по внедрению, поддержанию и развитию внутренней системы управленческого контроля, что не способствовало приведению осуществляемой деятельности в соответствие с принципами надлежащего управления публичными финансами;

СД и Генеральный директор ГААД, вопреки законодательным положениям[[116]](#footnote-116), не обеспечили создание системы управления результативностью и рисками, основанной на среднесрочных и годовых планах, целях, действиях, показателях эффективности и рисков, как на уровне субъекта, структурного подразделения, так и на уровне каждого работника, что не способствовало повышению эффективности и консолидации существующей системы управления публичным имуществом и рисками;

Хотя СД и Генеральный директор учредили в структуре ГААД подразделение внутреннего аудита, его деятельность в 2020 году не была сосредоточена на наиболее важных и сложных операционных процессах предприятия, что не способствовало обеспечению прозрачности и соответствия использованию публичных денег.

# ОБЩИЙ ВЫВОД

Обобщив вышеизложенные ситуации, настоящая аудиторская миссия отмечает совокупность причин, связанных с выявленными недостатками в управлении публичной собственностью, особенно, отсутствие и/или неактуальность комплексной системы правил и процедур, представляющих собой взаимозависимость между причиной и следствием выявленных институциональных дисфункций.

Таким образом, внешний публичный аудит повторяет:

ненадлежащее планирование и неисполнение доходов от бюджетных финансовых ресурсов не способствовали полному достижению цели эффективного управления дорожным фондом в развитии национальных дорог общего пользования, этот хрупкий сегмент является препятствием для благопрятного развития инфраструктуры по отношению к действующим нормативным положениями в этой области;

осуществление необоснованных расходов в отсутствие финансовых ресурсов, предусмотренных в программах финансирования дорожных работ, несоблюдение процедур закупок товаров, работ и услуг, не обеспечили соответствие использования гпубличных финансов;

непроведение исчерпывающей инвентаризации национальных публичных дорог, земельных участков и инвестиций в них, непередача в установленном порядке некоторых местных дорог, земельных участков и инвестиций, а также управление некоторыми активами с несоблюдением принципов прудентности и надлежащего администрировани, указывает на низкий уровень ответственности институционального менеджмента за внедрение государственной политики в области содержания и развития дорог.

В итоге резюмируем, что финансовые и имущественные ресурсы не были спланированы и администрированы на нужном уровне, в интересах общества.

В этой связи, внешний публичный аудит представляет соответствующие рекомендации, для пунктуального устранения недостатков, соответственно, снижения очевидных рисков. Эти рекомендации обсуждались и согласовывались с ответственными руководящими лицами в рамках Министерства инфраструктуры и регионального развития, СД и ГААД.

# РЕКОМЕНДАЦИИ

***Министерству инфраструктуры и регионального развития:***

обеспечить утверждение прозрачных политик/нормативных положений по составлению бюджета ГААД на основе потребностей, расчетов и четких обоснований (п. 4.1.1., 4.1.2., 4.1.3., 4.1.4., 4.1.5. настоящего Отчета);

обеспечить разработку и утверждение политик/положений о способе рассчета средств на содержание службы бенефициара, а также механизм мониторинга его соблюдения (п. 4.1.3. настоящего Отчета);

планировать и периодически оценивать, в целях обеспечения соответствия использования ГААД бюджетных ассигнований, предназначенных для реализации программ технического обслуживания и ремонта национальных дорог общего пользования (п. 4.1.4., 4.1.5., 4.3.4. настоящего Отчета);

изучить окончательные решения международных арбитражных судов, с целью выявления целесообразных решений для их реализации, а также необходимых действий для устранения причин возникновения таких споров в будущем (п. 4.2.2. настоящего Отчета);

обеспечить утверждение и внедрение политики/процедуры относительно порядка и критериев разработки и изменения внутренних программ отраслевого министерства по администрированию, проектированию, техническому обслуживанию, ремонту и модернизации дорог общего пользования (п. 4.2.5., 4.2.7., 4.3.3.. 4.3.11. настоящего Отчета);

создать систему мониторинга и контроля обязательств ГААД, связанных с обслуживанием, ремонтом и модернизацией дорожной инфраструктуры, по отношению к бюджетным средствам, выделенным для этой цели, для обеспечения надлежащего финансирования и бесперебойного выполнения незавершенных дорожных работ (п. 4.2.9. настоящего Отчета);

обеспечить разработку и внедрение механизма многолетнего планирования/ распределения бюджетных средств, предназначенных для обслуживания и ремонта национальных дорог общего пользования (п. 4.3.2. настоящего Отчета);

обеспечить самооценку уровня реализации целей, связанных с дорожной инфраструктурой, предусмотренных в Стратегии транспорта и логистики на 2013-2022 годы, с целью определения будущих действий реформы (п.5.1. настоящего Отчета);

обеспечить разграничение полномочий и обязанностей, связанных с решениями, имеющими финансовое воздействие, чтобы снизить риск ошибок или несоответствия (п. 5.2. настоящего Отчета);

* 1. ***Агентство публичной собственности:***
     1. обеспечить рассмотрение Отчета аудита на своем заседании, а также мониторинг выполнения аудиторских рекомендаций СД и ГААД;
  2. ***Агентству публичной собственности, Совету директоров ГААД и директору ГААД:***
     1. обеспечить разработку и утверждение внутренней процедуры оценки стоимости национальных дорог общего пользования (п. 4.3.1. настоящего Отчета);

***7.4. Совету директоров ГААД:***

обеспечить изучение споров, в которых участвует ГААД, для выявления причин, лежащих в основе их возникновения, и создание, совместно с Генеральным директором, механизма предотвращения подобных ситуаций в будущем (п. 4.2.2. настоящего Отчета);

обеспечить, совместно с ГААД, сверку данных/информации о земельных участках, связанных с дорогами общего пользования, для их надлежащей регистрации во всех имеющихся информационных базах (п. 4.3.12. настоящего Отчета);

пересмотреть сложившуюся ситуацию в результате потери здания, в котором работает ГААД, с целью выявления действенного решения для определения места расположения офиса предприятия (п. 4.3.16. настоящего Отчета);

***Генеральному директору ГААД:***

обеспечить разработку бюджетных предложений в строгом соответствии с политикой, разработанной и утвержденной Министерством инфраструктуры и регионального развития, посредством соответствующих расчетов и обоснований (п. 4.1.2., 4.1.4. настоящего Отчета);

обеспечить пересмотр и утверждение в установленном порядке номенклатуры услуг, предоставляемых ГААД, и соответствующих тарифов (п. 4.1.4. настоящего Отчета);

обеспечить исполнение бюджетных финансовых ресурсов в строгом соответствии с их назначением (п. 4.1.5. настоящего Отчета);

обеспечить разработку и внедрение процедур согласования экономических операций между подразделениями предприятия, с целью недопущения двойного учета доходов и расходов (п. 4.1.6. настоящего Отчета);

обеспечить надлежащую капитализацию работ по ремонту/модернизации дорог общего пользования (п. 4.1.7. настоящего Отчета);

обеспечить надлежащую регистрацию субсидий на управление дорогами общего пользования и выполнение функции бенефициара (п. 4.1.8. настоящего Отчета);

обеспечить надлежащий расчет текущих премий в соответствии с действующими нормами (п. 4.2.1. настоящего Отчета);

обеспечить регламентирование способа формирования, расчета и учета резервов, с учетом предполагаемых рисков и расходов (п. 4.2.3. настоящего Отчета);

7.5.9. обеспечить разработку, утверждение и реализацию политики по единообразному определению видов дорожных работ, что приводит к увеличению полезного срока эксплуатации и, соответственно, к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод, стоимость которых будет капитализирована на стоимость дорог общего пользования (п. 4.2.4. настоящего Отчета);

обеспечить планирование и осуществление закупок товаров, работ и услуг, как для нужд ГААД, так и для реализации программ проектирования, технического обслуживания, ремонта и модернизации дорог общего пользования, в строгом соответствии с действующими законодательными положениями (п. 4.2.6., 4.2.7., 4.2.10 настоящего отчета);

обеспечить согласование с учредителем и СД закупок, рыночная стоимость которых составляет более 25% от стоимости чистых активов предприятия, согласно последнему отчету, или превышает сумму в 400,0 тыс. леев (п. 4.2.8. настоящего Отчета);

обеспечить дополнительное введение в отчеты ежеквартального/полугодового мониторинга, информации об этапе исполнения договорных обязатетельств, причинах неисполнения, поданных жалобах и применяемых санкциях, а также отметок о качестве исполнения договоров о государственных закупках (п. 4.2.11. настоящего Отчета);

7.5.13. обеспечить разработку и представление на утверждение Концепции Информационной системы по управлению дорожными активами (п. 4.3.3. настоящего Отчета);

обеспечить инвентаризацию технической документации национальных дорог общего пользования, в целях их подготовки к дальнейшей регистрации в Реестре объектов инженерно-технической инфраструктуры (п. 4.3.5. настоящего Отчета);

обеспечить разработку положения/политики по распределению финансовых средств на текущее (рутинное) содержание национальных дорог общего пользования (п. 4.3.6. настоящего Отчета);

обеспечить инвентаризацию проектной документации, разработанной в предыдущие периоды, в целях определения ее актуальности и релевантности/способа ее использования в будущем (п. 4.3.7. настоящего Отчета);

обеспечить разработку, утверждение и внедрение внутренних положений о мониторинге качества и соответствия работ по ремонту дорог общего пользования, с исчерпывающим установлением полномочий и обязанностей вовлеченных сторон (п. 4.3.8. настоящего Отчета);

обеспечить исчерпывающую инвентаризацию осуществляемых инвестиций, а также надлежащее составление и подписание протоколов приема по окончании работ (п. 4.3.9. настоящего Отчета);

обеспечить надлежащую передачу объемов работ по ремонту местных дорог общего пользования (п. 4.3.10. настоящего Отчета);

обеспечить передачу защитного ограждения Военного учебного центра Министерства обороны, г. Унгень, на баланс субъекта - бенефициара (п. 4.3.11. настоящего Отчета);

обеспечить инвентаризацию и правильный учет земельных участков, связанных с национальными дорогами общего пользования (п. 4.3.12. настоящего Отчета);

провести исчерпывающую инвентаризацию специальных сооружений и обеспечить надлежащую передачу местных дорог общего пользования сответсвующим местным органам (п. 4.3.13. настоящего Отчета);

утвердить и реализовать стратегию или план мер, отражающий видение /цели/действия по развитию/бизнеса базой отдыха "Автомобилист" ( п. 4.3.14. настоящего Отчета);

обеспечить внедрение принятых мер по устранению нарушений и упущений, выявленных в процессе управления линейными домами (п. 4.3.15. настоящего Отчета);

обеспечить разработку, утверждение и реализацию внутренней политики в отношении чувствительных функций (п. 5.2. настоящего Отчета);

обеспечить самооценку системы внутреннего управленческого контроля, а также утверждение и реализацию плана мер по устранению выявленных пробелов (п. 5.3. настоящего Отчета).

# ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ

***Аудиторская группа:***

руководитель аудиторской группы,

начальник I Управления аудита IV Главного управления аудита Ион Сырбу

главный публичный аудитор Антонина Карамиля

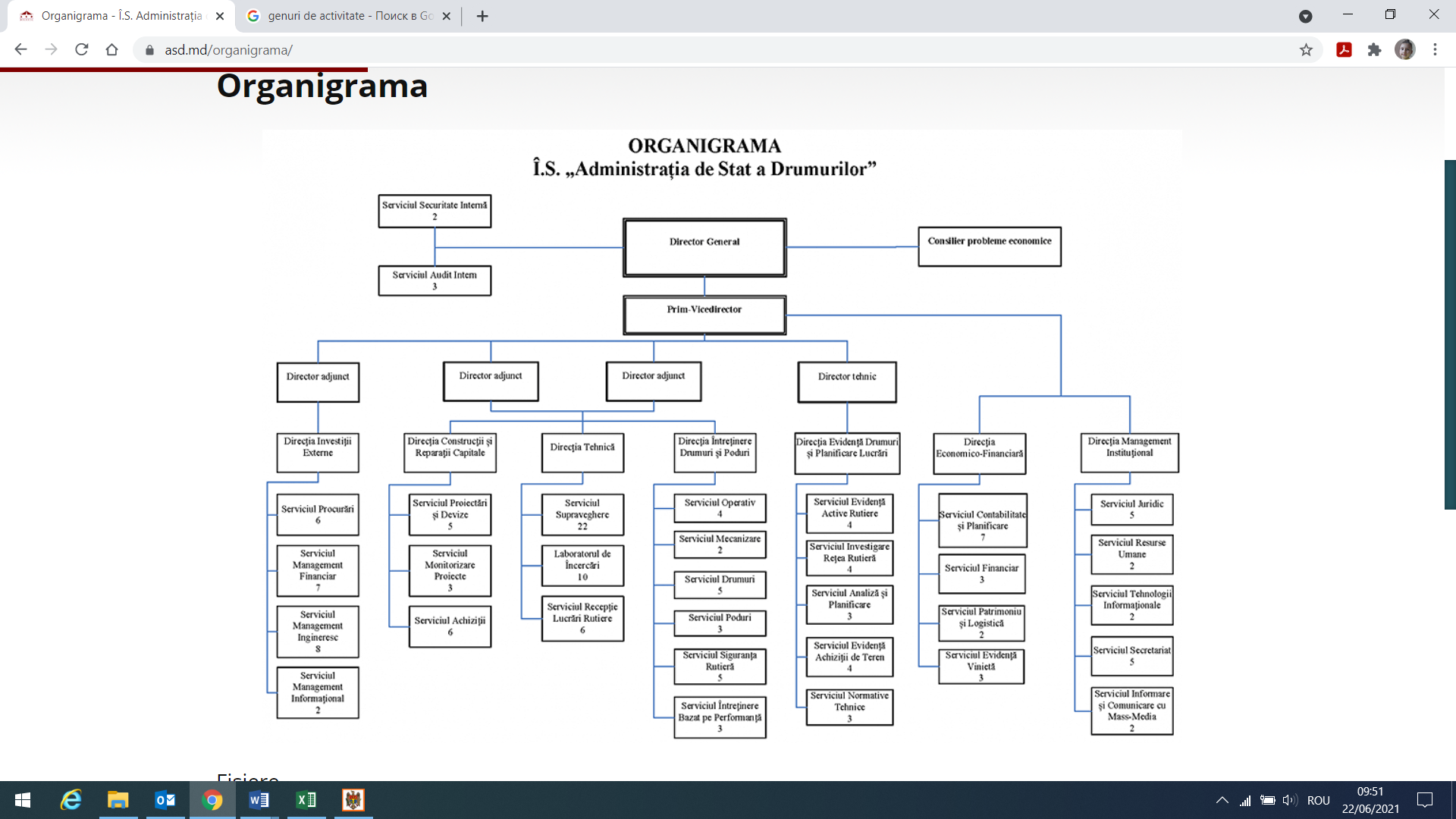
старший публичный аудитор Антонина Дударенко

***Ответственный за мониторинг и обеспечение качества аудита:***

Начальник IV Главного управления аудита Василе Мошой

# ANEXE

## Anexa nr.1. Structura organizațională a ASD



***Sursă:*** *Informație prezentată de ASD*

## 

## Anexa nr.2. Responsabilitățile părților implicate

***Responsabilitatea autorității publice centrale de specialitate*** constă în elaborarea și promovarea politicii statului în domeniul dezvoltării transportului rutier și infrastructurii drumurilor, prin: i) elaborarea analizelor ex-ante, a documentelor de politici, a proiectelor de acte normative în domeniile de responsabilitate, inclusiv a celor pentru asigurarea executării actelor normative şi decretelor Preşedintelui Republicii Moldova, după publicarea acestora în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, în colaborare cu reprezentanţi relevanţi ai societăţii civile şi comunităţii de afaceri; ii) monitorizarea scorului şi poziţiei Republicii Moldova în cadrul indicatorilor şi clasamentelor internaţionale care ţin de domeniile sale specifice şi elaborarea propunerilor de îmbunătăţire a acestora; iii) monitorizarea percepţiei cetăţenilor şi agenţilor economici cu privire la politicile publice, actele normative şi activitatea statului în domeniile de activitate specifice Ministerului şi elaborarea propunerilor de îmbunătăţire a acesteia; iv) monitorizarea calităţii politicilor publice şi actelor normative în domeniile de activitate specifice Ministerului, inclusiv în colaborare cu societatea civilă şi sectorul privat; v) colaborarea, în conformitate cu legislaţia naţională, cu instituţii de profil din străinătate în domeniile de activitate; vi) realizarea actelor normative şi implementarea tratatelor internaţionale ale Republicii Moldova în domeniile de activitate, întocmirea rapoartelor privind executarea acestora; vii) examinarea şi avizarea proiectelor de acte normative elaborate de alte autorităţi ale administraţiei publice şi remise spre examinare; vii) elaborarea şi prezentarea propunerilor de buget în domeniile prevăzute de activitate, elaborarea planului anual de activitate, precum şi monitorizarea anuală a gradului de implementare prin elaborarea şi publicarea rapoartelor respective; viii) organizarea sistemelor de planificare, executare, evidenţă contabilă şi raportare a bugetului în cadrul Ministerului şi, după caz, în cadrul autorităţilor/instituţiilor bugetare din subordine; ix) coordonarea şi monitorizarea activităţii autorităţilor administrative din subordine şi a instituţiilor publice în care are calitatea de fondator; x) exercitarea altor funcţii specifice.

***Responsabilitatea fondatorului[[117]](#footnote-117)*** este de: i) a aproba statutul ASD, regulamentul consiliului de administrație și al comisiei de cenzori; ii) a decide referitor la modificarea capitalului social al ASD, la propunerea consiliului de administrație; iii) a desemna şi revoca președintele şi membrii consiliului de administrație, membrii comisiei de cenzori, a stabili componența numerică a consiliului de administrație şi a comisiei de cenzori, a stabili cuantumul remunerării lunare a directorului general, a președintelui, a membrilor consiliului de administrație şi a comisiei de cenzori; iv) a exprima acordul prealabil la vânzarea activelor neutilizate ale întreprinderii; v) a exprima acordul la transmiterea în locațiune/arendă sau comodat a activelor neutilizate în activitatea întreprinderii, a decide modul de selectare a locatarului şi a coordona contractele de locațiune/arendă şi contractele de comodat; vi) a exprima acordul la casarea bunurilor raportate la mijloacele fixe; vii) a exprima acordul prealabil la gajarea bunurilor întreprinderii de stat în vederea obținerii creditelor bancare; viii) a exprima acordul prealabil la achiziționarea de către întreprinderea de stat a bunurilor a căror valoare de piață constituie peste 25% din valoarea activelor nete ale acesteia, conform ultimelor situații financiare anuale, sau depășesc 400000 de lei; ix) a confirma entitatea de audit selectată de consiliul de administrație; x) a coordona nomenclatorul şi tarifele la serviciile prestate, cu excepția celor stabilite de actele normative în vigoare; xi) a aprecia activitatea consiliului de administrație şi a administratorului în baza dării de seamă anuale cu privire la activitatea consiliului de administrație, a administratorului şi la activitatea economico-financiară a întreprinderii; xii) a aproba repartizarea profitului net anual al întreprinderii; xiii) a prezenta Ministerului Finanțelor copia de pe raportul auditorului.

***Responsabilitatea Consiliului de administrație[[118]](#footnote-118)*** este de: i) a aproba planul de afaceri al întreprinderii şi monitoriza executarea acestuia; ii) a stabili indicatorii de performanţă ai întreprinderii şi criteriile de evaluare ținând cont de specificul şi domeniul de activitate; iii) a prezenta fondatorului propuneri pentru îmbunătățirea managementului şi eficientizarea activității întreprinderii; iv) a examina darea de seamă anuală a directorului general cu privire la activitatea economico-financiară a întreprinderii; v) a prezenta fondatorului darea de seamă anuală cu privire la activitatea sa; vi) a întreprinde măsuri pentru asigurarea integrităţii şi a folosirii eficiente a bunurilor întreprinderii, inclusiv a adopta decizii privind oportunitatea comercializării sau dării în locaţiune/arendă sau comodat a activelor neutilizate ale întreprinderii, privind oportunitatea casării bunurilor raportate la mijloacele fixe, a gajării bunurilor pentru obţinerea creditelor bancare, a acordării sponsorizării; vii) după primirea acordului prealabil al fondatorului, a aproba preţul minim de expunere la vînzare al bunului neutilizat, a cărui valoare de piaţă constituie peste 25% din valoarea activelor nete ale întreprinderii; viii) a monitoriza derularea situaţiilor litigioase şi a asigura informarea fondatorului; ix) a examina rapoartele organelor de control, raportul auditorului şi scrisoarea către conducere emisă de entitatea de audit şi a aproba planul de acţiuni privind înlăturarea încălcărilor identificate; x) a aproba devizul anual de venituri şi cheltuieli, statul de personal al întreprinderii şi fondul de salarizare; xi) a examina trimestrial darea de seamă a directorului general cu privire la activitatea economico-financiară a întreprinderii; xii) a prezenta fondatorului propuneri privind premierea sau sancţionarea directorului general; xiii) a prezenta fondatorului propuneri privind modificarea capitalului social, privind modificarea şi completarea statutului întreprinderii; xiv) a selecta prin concurs candidatura administratorului întreprinderii de stat şi a o propune fondatorului spre desemnare. xv) a coordona şi prezenta fondatorului spre aprobare propunerea de repartizare a profitului net anual al întreprinderii; xvi) a aproba decizii privind plafonul concret al salariului administratorului întreprinderii de stat, pasibile limitări, pentru anul în curs; xvii) a selecta entitatea de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu al situaţiilor financiare anuale; xviii) a asigura transparenţa procedurilor de achiziţie a bunurilor, a lucrărilor şi a serviciilor destinate acoperirii necesităţilor de producere şi asigurării bazei tehnico-materiale, precum şi a aproba, în cazul întreprinderilor de stat, regulamentul privind achiziţionarea bunurilor, lucrărilor şi serviciilor; xix) a aproba achiziţionarea de către întreprindere a bunurilor şi a serviciilor a căror valoare de piaţă constituie peste 25% din valoarea activelor nete ale întreprinderii, conform ultimei situaţii financiare, sau depăşeşte 400000 de lei; xx) a aproba regulamentele interne ce ţin de activitatea întreprinderii.

***Responsabilitatea Directorului general[[119]](#footnote-119)*** este de: i) a conduce activitatea şi a asigura funcţionarea eficientă a întreprinderii de stat; ii) a acţiona fără procură în numele întreprinderii de stat; iii) a reprezenta interesele întreprinderii de stat în relaţiile cu persoanele fizice şi juridice, cu autorităţile publice, cu organele de drept şi a acorda astfel de împuterniciri altor reprezentanţi ai întreprinderii; iv) a asigură executarea deciziilor fondatorului şi ale consiliului de administraţie al întreprinderii de stat/municipale; v) a asigură efectuarea auditului situaţiilor financiare anuale şi încheie contractul de audit cu entitatea de audit, selectată de consiliul de administraţie; vi) a prezenta consiliului de administraţie informaţia despre rezultatele controalelor efectuate de organele abilitate, inclusiv deficienţele depistate, precum şi planul de acţiuni privind corectarea abaterilor şi înlăturarea deficienţelor identificate; vii) a prezenta trimestrial consiliului de administraţie darea de seamă privind rezultatele activităţii întreprinderii de stat; viii) a prezenta fondatorului şi consiliului de administraţie darea de seamă anuală cu privire la rezultatele activităţii economico-financiare a întreprinderii de stat, raportul comisiei de cenzori şi raportul auditorului; ix) a prezenta consiliului de administraţie proiectul devizului de venituri şi cheltuieli ale întreprinderii, proiectul statelor de personal pentru anul următor celui gestionar; x) a prezenta spre coordonare consiliului de administraţie propuneri de repartizare a profitului net anual al întreprinderii de stat; xi) a încheia contracte, a elibera procuri, a deschide conturi în bănci, a angaja personalul întreprinderii de stat; xii) a asigura elaborarea planului de afaceri şi a-l prezenta spre aprobare consiliului de administrație; xiii) a asigura integritatea, folosirea eficientă şi dezvoltarea bunurilor întreprinderii; xiv) a prezenta consiliului de administrație trimestrial informația referitoare la situaţiile litigioase; xv) a solicita acordul prealabil al fondatorului şi decizia consiliului privind achiziționarea de către întreprindere a bunurilor şi serviciilor a căror valoare de piață constituie peste 25% din valoarea activelor nete ale întreprinderii, conform ultimei situaţii financiare, sau depăşeşte suma de 400000 de lei; xvi) a publica planul de achiziție şi a asigura respectarea principiului transparenţei procedurilor de achiziție a bunurilor, a lucrărilor şi a serviciilor destinate atît acoperirii necesităților, cît şi asigurării bazei tehnico-materiale şi formării programului de producție al întreprinderii; xvii) a realiza procedurile de achiziţie a bunurilor, a lucrărilor şi a serviciilor pentru necesitățile de producere şi asigurare a bazei tehnico-materiale, conform regulamentului privind achiziționarea bunurilor, lucrărilor şi serviciilor; xviii) a asigura transferul în bugetul de stat al defalcărilor din profitul net anual, stabilite de fondator; xix) a aproba, după coordonarea cu fondatorul, nomenclatorul şi tarifele la serviciile prestate, cu excepţia celor stabilite de actele normative în vigoare; xx) a purta răspundere pentru neexecutarea sau executarea neconformă a atribuţiilor stabilite în contractul individual de muncă al directorului general.

## Anexa nr.3 Informațiile privind situația patrimonială a ASD

|  |  |
| --- | --- |
| **Denumirea indicatorului** | **2020**  **(mii lei)** |
| **Imobilizări necorporale** | **3.119,8** |
| Imobilizări corporale în curs de execuţie | 2.882,7 |
| Imobilizări necorporale în exploatare | 237,1 |
| **Imobilizări corporale** | **14.088.730,3** |
| Imobilizări corporale în curs de execuție | 6.213.416,7 |
| Terenuri | 15.861,6 |
| Mijloace fixe | 6.954.208,7 |
| Avansuri acordate pentru imobilizări corporale | 905.243,2 |
| **Investiții financiare pe termen lung** | **283,4** |
| Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate | 86,4 |
| Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate | 197,0 |
| **Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate** | **56.713,3** |
| Alte creanțe pe termen lung | 9.127,4 |
| Cheltuieli anticipate pe termen lung | 47.586,0 |
| **Total active imobilizate** | **14.148.846,8** |
| **Stocuri** | **1.051,0** |
| Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată | 954,9 |
| Produse și mărfuri | 96,1 |
| **Creanțe curente și alte active circulante** | **22.386,4** |
| Creanțe comerciale curente | 34,5 |
| Creanțe ale părților afiliate curente | 5,4 |
| Creanțe ale bugetului | 800,2 |
| Creanțe ale personalului | 316,1 |
| Alte creanțe curente | 4.325,1 |
| Cheltuieli anticipate curente | 16.808,6 |
| Alte active circulante | 96,5 |
| **Numerar și documente bănești** | **1.402.243,1** |
| **Capital social** | **17.082,6** |
| **Rezerve** | **6.960.927,9** |
| **Profit** | **637,8** |
| **Rezerve din reevaluare** | **14,6** |
| **Alte elemente de capital propriu** | **2.901.757,2** |
| **Datorii pe termen lung** | **4.772.071,3** |
| Avansuri primite pe termen lung | 101,5 |
| Venituri anticipate pe termen lung | 2.793,3 |
| Alte datorii pe termen lung | 4.769.172,5 |
| **Datorii curente** | **922.235,8** |
| Datorii comerciale curente | 294.175.8 |
| Datorii față de părțile afiliate curente | 29.002,1 |
| Avansuri primite curente | 2,9 |
| Datorii față de personal | 5.318,8 |
| Datorii privind asigurările sociale și medicale | 1.028,6 |
| Datorii față de buget | 0,1 |
| Venituri anticipate curente | 263.196,0 |
| Alte datorii curente | 329.511,5 |

## Anexa nr.4. Informații aferente veniturilor planificate și efective în anul 2020

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Sursele de venit** | **Precizat (mii lei)** | **Executat (mii lei)** | **Decontate la venituri (mii lei)** |
|
| 1 | Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de întreținere a drumurilor publice | 25.647,4 | 23.593,8 | 23.593,8 |
| 2 | Elaborarea documentelor normative, dezvoltarea bazei informaționale și colaborarea internațională, inclusiv: - Executarea funcțiilor de control al calității   materialelor - 1 450,0 mii lei; - Servicii informaționale - 50,0 mii lei | 1.500,0 | 2.053,8 | 2.053,8 |
| 3 | Gestionarea drumurilor publice | 17.000,0 | 16.928,7 | 16.928,7 |
| 4 | Mijloacele beneficiarului din implementarea Proiectului de susținere a Programului în sectorul drumurilor și Proiectul ”Reabilitarea drumurilor locale” | 2.001,5 | 3.500,0 | 3.500,0 |
| 5 | Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reparație a drumurilor și a construcțiilor inginerești. | 8.418,4 | 5.994,3 | 5.994,3 |
| 6 | Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reparație a drumurilor publice din contul mijloacelor bugetului de stat. | 4.292,5 | 3.040,5 | 940,4 |
| 7 | Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reparație periodică a drumurilor publice locale, comunale și a străzilor din contul mijloacelor bugetului de stat. | 17.838,6 | 17.732,2 | - |
| 8 | Lucrări de proiectare. | 3.000,0 | 3.807,7 | 3.807,7 |
| 9 | Servicii de laborator. | 100,0 | 148,6 | 148,6 |
| 11 | Venituri anticipate curente. | 7.885,3 | 7.885,3 | 6.666,2 |
| 12 | Alte venituri. | 800,0 | 1.274,3 | 1.274,3 |
| **Total** | | **88.483,7** | **85.959,3** | **64.908,0** |
| 13 | Alte venituri din activitatea operațională - activitatea privind gestionarea mijloacelor bugetare. |  | 865.556,8 |  |
| 14 | Venituri financiare:   * activitatea privind gestionarea mijloacelor bugetare; * activitatea investițiilor străine. |  | 8,2  221.947,1 |  |
| 15 | Venituri cu active imobilizante și excepționale:   * activitatea privind gestionarea mijloacelor bugetare; * activitatea investițiilor străine. |  | 446.266,0  707.897,7 |  |
| **Total** | |  | **2.327.635,1** |  |

## Anexa nr.5. Informații aferente cheltuielilor planificate și efective în anul 2020.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Indicii** | **Precizat 2020** (mii lei) | **Executat 2020** (mii lei) |
|
| 1 | Salariul de bază și suplimentar al personalului. | 45,895.0 | 43,136.0 |
| 2 | Contribuții de asigurări sociale și medicale de stat obligatorii pentru angajator. | 10,205.5 | 9,561.4 |
| 3 | Cheltuieli pentru prestarea serviciilor de supraveghere tehnică a lucrărilor de reparație periodică a drumurilor publice (responsabili tehnici). | 1,992.5 | 1,878.3 |
| 4 | Cheltuieli de exploatare și întreținere a automobilelor. | 2,305.0 | 1,768.5 |
| 5 | Cheltuieli de întreținere și exploatare a încăperilor. | 2,653.5 | 2,837.8 |
| 6 | Uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale. | 1,350.0 | 1,159.8 |
| 7 | Cheltuieli de comunicații. | 290.0 | 271.4 |
| 8 | Cheltuieli pentru deplasări. | 100.0 | 21.5 |
| 9 | Cheltuieli pentru rechizite de birou, lucrări de copertare, abonare, achiziționarea literaturii tehnice şi blanchetelor, lucrări tipografice, cheltuieli de informare, anunțuri. | 390.0 | 292.5 |
| 10 | Cheltuieli de întreținere şi exploatare a tehnicii de calcul şi de multiplicare. | 110.0 | 88.4 |
| 11 | Servicii bancare. | 10.0 | 16.9 |
| 12 | Impozite şi taxe locale. | 100.0 | 103.2 |
| 13 | Cheltuieli privind perfecționarea personalului. | 100.0 | 66.4 |
| 14 | Cheltuieli pentru serviciile de arbitraj și judecată. | 6,000.0 | 0.0 |
| 15 | Provizioane. | 2,247.4 | 0.0 |
| 16 | Alte cheltuieli. | 3,155.0 | 2,802.5 |
| 17 | Impozit pe venit. | 150.0 | 113.4 |
|  | **Total** | **77,053.9** | **64,118.0** |
| 18 | Alte cheltuieli din activitatea operațională. | **-** | 865.581,8 |
| 19 | Cheltuieli financiare | **-** | 222.562,3 |
| 20 | Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale. | **-** | 1.154.495,5 |
|  | **Total** |  | **2.306.757,6** |

## Anexa nr.6. Sfera și abordarea auditului

Misiunea de audit efectuată a avut ca scop identificarea segmentelor sensibile la riscurile aferente procesului auditat, evaluarea metodelor, instrumentelor și mecanismelor existente prin prisma utilizării prevederilor cadrului regulator relevant.

Pentru obținerea probelor relevante, care să susțină constatările și concluziile de audit, misiunea a cuprins toate segmentele care au depășit materialitatea cantitativă, dar și cea calitativă.

În acest sens, au fost stabilite și realizate următoarele obiective specifice de audit:

a planificat și a executat ASD veniturile în mod legal/regulamentar?

ASD a planificat, a executat și a raportat cheltuielile corespunzător exigențelor legale?

a asigurat ASD integritatea, evidența şi raportarea veridică a patrimoniului gestionat?

Tehnicile și procedurile de audit s-au bazat pe: i) examinarea rapoartelor, documentelor primare și extraselor din înregistrările în sistemele informaționale ale entității, ii) intervievarea persoanelor responsabile de domeniile auditate, iii) calcularea și compararea informațiilor prezentate, și iv) analiza datelor.

Totodată, constatările și concluziile asupra aspectelor auditate în cadrul misiunii de audit sunt expuse în compartimentele respective ale prezentului Raport de audit.

## Anexa nr.7. Lista litigiilor naționale și internaționale în care este implicată ASD

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Lista litigiilor naționale la situația din 31 decembrie 2020*** | | | | | | | |
| ***Nr. ord.*** | ***Părţile*** | | | | ***Calitatea procesuală***  ***(pîrît / reclamant)*** | ***Obiectul litigiului / Descrierea succintă*** | ***Valoarea/ estimarea (lei) – risc să achite ASD*** |
| ***Reclamant*** | | ***Pârât/intervenient accesoriu/terț*** | |
|  | Tranga Ion, SRL ”Agremtur” | | Ministerul Economiei și Infrastructurii; ASD; ”Evrascon” JSC | | Pârât | **Data depunerii acțiunii:** 17 august 2017  **Obiectul acțiunii:** Înlăturarea încălcărilor care au dus la lezarea drepturilor și intereselor legale ale reclamanților; obligarea pârâților de a prezenta copii autentificate ale actelor; obligarea pârâților de a introduce din contul său modificări în documentația de proiect și execuție de reconstrucție a drumului R1 Chișinău - Ungheni, prin introducerea sistemului de evacuare a apelor pluviale la porțiunea de drum km 15 - 15,5; obligarea pârâților de a executa necondiționat din contul său lucrările de construire a sistemului de evacuare a apelor pluviale; obligarea pârâților de a recupera prejudiciul cauzat prin acțiunile și/sau inacțiunile lor ilegale care, ducând la inundarea proprietăților reclamanților din extravilanul s. Cojușna, le-au cauzat prejudiciu material.  **Statutul 31.12.2020:**  În curs de examinare în cadrul Judecătoriei Centru, sediul Centru. | 270.134,43 lei |
|  | Moraru Oxana | | ASD | | Pârât | **Data depunerii acțiunii:** 28 mai 2018  **Obiectul acțiunii:** Constatarea nulității pct. 4 al Contractului individual de muncă nr. 02/18 din 03.01.2018; aplicarea efectelor nulității pct. 4 al Contractului individual de muncă nr. 02/18 din 03.01.2018 prin înlocuirea în mod automat a clauzei respective cu dispozițiile legale minime aplicabile, și anume cu dispozițiile art. 54 alin. (1) și (3); anularea ordinului de concediere nr. 34-p din 28.02.2018, ca fiind ilegal și emis în baza unei clauze nule, cu restabilirea în funcție a reclamantei; contarea nulității pct. 4 a contractului individual de muncă nr. 34/12 din 09.07.2012 prin înlocuirea în mod automat a clauzei respective cu dispozițiile legale minime aplicabile, și anume cu dispozițiile art. 54 alin. (1) și (3); anularea Ordinului nr. 92-p din 22.12.2017 ca fiind ilegal si emis în baza unei clauze nule, cu restabilirea în funcție a reclamantei, încasarea din contul pârâtului în beneficiul reclamantei a prejudiciului moral, material și a cheltuielilor de asistență juridică.  **Statutul la 31.12.2020:** La 25 noiembrie 2020, Moraru Oxana a depus Cerere de apel prin care a solicitat casarea integrală a Hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul Centru din 27 iunie 2020, prin care a fost respinsă ca neîntemeiată cererea de chemare în judecată și emiterea unei noi hotărâri privind admiterea pretențiilor.  În curs de examinare în cadrul Curții de Apel Chișinău. | Salariu mediu pentru perioada 23.12.2017-02.01.2018 de absență forțată de la muncă - 3 341, 52 lei; salariul mediu pentru perioada 01.03.2018-09.11.2018 de absență forțată de la muncă - 69 336, 54 lei; plata suplementară pentru fiecare zi de întârziere de 0,1%, în temeiul art. 330 Codul muncii, în mărime de 8 238 lei. |
|  | Institutul de proiectări drumuri auto S.A | | ASD | | Pârât | **Data depunerii acțiunii:** 27 aprilie 2018  **Obiectul acțiunii:** Încasarea prejudiciului sub formă de venit ratat în sumă de 3 687 544 lei pentru folosirea încăperilor de pe strada Bucuriei 12 A, etaj 3, în perioada anilor 2012 – 2014, precum și cheltuielile de judecată.  **Statutul la 31.12.2020:** Litigiu suspendat până la examinarea litigiului cu Bursa de Imobile SRL. | 3.687544,0 lei |
|  | Strabag AG | | ASD | | Pârât | **Data depunerii acțiunii:** 08 noiembrie 2018  **Obiectul acțiunii:** Recunoașterea și încuviințarea executării silite pe teritoriul RM a Hotărârii arbitrale emisă pe cauza PCA nr. 2016-19 la 22 iunie 2018, de către Curtea Permanentă de Arbitraj de la Haga.  **Statut 31.12.2020:** Prin Încheierea din 27 noiembire 2020, Curtea de Apel Chișinău a admis integral cererea creditorului Strabag AG și a dispus recunoașterea Hotărârii arbitrale străine.  În curs de examinare în cadrul Curții Supreme de Justiție. | EUR 4.771.444.32 - cu titlu de prejudiciu și cheltuieli.  *(EUR 3,662,989.79 prejudiciu material, 79,499.53 dolari SUA cheltuieli de arbitrare, EUR 1,028,955 cheltuieli de asistență juridică);* |
|  | Woloshenko Alexei | | SA ”Drumuri Bălți”, ASD | | Pârât | **Data depunerii acțiunii:** 27 octombrie 2016  **Obiectul acțiunii:** Încasarea prejudiciului material cauzat ca urmare a vătămării sănătății, producerii accidentului rutier pe traseul Brest- Chișinău – Otaci (M14), km 142 – 900 m.  **Statutul la 31.12.2020:** În curs de examinare în cadrul Curții de Apel Bălți. | 309.332,0 Euro |
|  | SRL ”Valdaval-Com”, David Vasile | | SA ”Drumuri Ialoveni” ASD | | Intervenient accesoriu | **Data depunerii acțiunii:** 06 iulie 2015  **Obiectul acțiunii:** Constatarea faptului că porțiunea de drum Hâncești - Ialoveni, km 16, a fost construită de către pârât cu nerespectarea normelor de securitate rutieră și fără asigurarea unei stări tehnice corespunzătoare; a obliga pârâtul de a recompensa prejudiciul material și cheltuielile de defectare a automobilului. A obliga pârâtul de a construi porțiunea de drum Hâncești – Ialoveni, km 16 cu respectarea normelor de securitate rutieră; a obliga pârâtul de a recompensa prejudiciul material și cheltuielile de asistență juridică.  **Statutul la 31.12.2020:** În curs de examinare în cadrul Judecătoriei Hâncești, sediul Ialoveni. | 87.497,0 lei |
|  | Pascalov Pavel | | ASD | | Pârât | **Data depunerii acțiunii:** 21 februarie 2018  **Obiectul acțiunii:** Încasarea prejudiciului material și moral în sumă de 105 615 mii lei urmare a accidentului rutier produs pe traseul R36, km 26+200 în care a derapat de pe traseu în condițiile în care ar fi încercat să ocolească o groapă.  **Statutul la 31.12.2020:** Prin Hotărârea nr. 2-535/18 din 13 iulie 2020, cererea de chemare în judecată a fost respinsă ca neîntemeiată.  Prin Încheierea Curții de Apel Chișinău din 09 noiembrie 2020, cererea de apel declarată de P. Pascalov a fost restituită din motiv că nu s-a încadrat în termenul de îndeplinire a indicațiilor expuse prin Încheierea Curții de Apel Chișinău din 15 octombrie 2020. | 105 615 lei |
|  | Bursa Imobil IVC SRL | | ASD | | Pârât | **Data depunerii acțiunii:** 25 octombrie 2015  **Obiectul acțiunii:** Încasarea prejudiciului sub formă de venit ratat în sumă de 3 687 544 lei pentru folosirea încăperilor de pe strada Bucuriei 12 A, etaj 3, în perioada anilor 2012 – 2014, precum și cheltuielile de judecată  **Statutul la 31.12.2020:** Prin Încheierea Curții Supreme de Justiție din 26 februarie 2020, a fost dispusă restituirea cauzei pentru continuitatea examinării în ordine de apel în Curtea de Apel Chișinău.  În curs de examinare în cadrul Curții de Apel Chișinău. | 3 687 544 lei |
|  | Șvaga Valentin | | ASD | | Pârât | **Data depunerii acțiunii:** 23 iulie 2019  **Obiectul acțiunii:** Încasarea cheltuielilor judiciare suportate de reclamant în cadrul litigiului civil anterior Șvaga Valentin vs. Î.S. ”Administrația de Stat a Drumurilor”.  **Statut la 31.12.2020:** Prin Hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul central din 13 octombrie 2020 s-a hotărât respingerea ca neîntemeiată cererea de chemare în judecată înaintată de către Șvaga Valentin împotriva Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”, intervenient accesoriu Sardari Marin, privind încasarea sumei în mărime de 10 000 lei cu titlu de cheltuieli de judecată suportate în legătură cu examinarea cauzei civile şi compensarea cheltuielilor de judecată. | 10 000 lei |
|  | Popovici Alina | | ASD | | Pârât | **Data depunerii acțiunii:** 16 august 2019  **Obiectul acțiunii:** Constatarea faptelor discriminatorii și anularea ordinelor de eliberare din funcție nr. 43-p din 02.04.2018, nr. 44-p din 02.04.2018 și nr. 103-p din 03.09.2018, cu restabilirea în funcție.  **Statut 31.12.2020:** În curs de examinare în cadrul Judecătoriei Chișinău, sediul Centru. | Încasarea salariului pentru absență forțată de la muncă |
|  | Ghițu Alexandru | | ASD | | Pârât | **Data depunerii acțiunii:** 11 decembrie 2019  **Obiectul acțiunii:** Încasarea drepturilor salariale și cheltuielilor de judecată.  **Statut la 31.12.2020:** În curs de examinare în cadrul Judecătoriei Chișinău, sediul Centru. | 244 748,71 lei |
|  | Agrogled SRL | | ASD; SA Drumuri Cahul | | Pârât | **Data depunerii acțiunii:** 13 decembrie 2019  **Obiectul acțiunii:** Încasarea prejudiciului în sumă de 277 408, 24 lei cauzat ca urmare a inundației terenurilor agricole, în condițiile reabilitării drumului M3.  **Statut la 31.12.2020:** În curs de examinare în cadrul Judecătoriei Cahul, sediul Taraclia. | 277 408, 24 lei |
|  | Halk Support LP SRL | | ASD | | Pârât | **Data depunerii acțiunii:** 23 iulie 2020  **Obiectul acțiunii:** Încasarea prejudiciului material în sumă de 12 819 886,48 lei cauzat prin folosirea ilegală a încăperilor amplasate pe str. Bucuriei 12A, pentru perioada 22.08.2014 – 01.09.2019.  **Statut la 31.12.2020:** În curs de examinare în cadrul Judecătoriei Chișinău, sediul Centru. | 12 819 886,48 lei |
| **Litigii Internaționale în curs de desfășurare** | | | | | | | |
|  | | ÎM ”Badprim” SRL  *”Îmbunătățirea drumului local L376 km 0+000 până la km 33 + 491 Cornești, la intersecția cu L 405”* | ASD | Pârât | | **Data depunerii acțiunii: 27 iulie 2020**  **Obiectul acțiunii:** Obligarea pârâtului la plata costurilor reale și dobânda legală aferentă pentru perioada de întârziere, pentru lucrările suplimentare referitoare la ridicarea topografică repetată la sectorul de la km 13+141 până la 33 + 491, a dobânzii aferente certificatului interimar de plată nr. 3 și obligarea pârâtului la rambursarea contravalorii Garanției de bună execuție și dobânzilor aferente.  **Statutul la 31.12.2020:** În curs de examinare la Curtea de arbitraj de pe lângă Camera de Comerț și Industrie a RM. | 24 165 207, 89 lei |
|  | | OHL ZS a.s.  *”Reabilitarea drumului R1 Chișinău – Ungheni – Sculeni, km 24+050 – km 68+250* | ASD | Pârât | | **Data depunerii acțiunii: 17 mai 2019**  **Obiectul acțiunii:** Reclamantul a inițiat procedura de arbitraj în vederea soluționării revendicărilor ce țin de dreptul acestora la o prelungire interimară a duratei de execuție a contractului până la data de 10.09.2018; dreptul acestora la o plată suplimentară și dreptul acestora de a primi plata sumei corespunzătoare daunelor de întârziere aplicate eronat, plus Costuri de finanțare sau dobândă legală.  **Statutul la 31.12.2020:** În curs de examinare în fața Tribunalului arbitral de pe lângă Camera Internațională de Comerț de la Paris. | 2 616 854,88 Euro plus dobânzile de întârziere și alte penalități.  **55 285 246,31 lei** |
|  | | OHL ZS  *”Construcția variantei de ocolire a drumului R1 Chișinău – Ungheni – Sculeni, km 96+200 – km 103+913”* | ASD | Pârât | | **Data depunerii acțiunii: 17 mai 2019**  **Obiectul acțiunii:** Reclamantul a inițiat procedura de arbitraj în vederea soluționării revendicărilor ce țin de dreptul acestora la o prelungire interimară a duratei de execuție a contractului până la data de 26.04.2018; dreptul acestora la o plată suplimentară și dreptul acestora de a primi plata sumei corespunzătoare daunelor de întârziere aplicate eronat, plus costuri de finanțare sau dobândă legală.  **Statutul la 31.12.2020:** În curs de examinare în fața Tribunalului arbitral de pe lângă Camera Internațională de Comerț de la Paris. | 1 439 310,47 Euro plus costurile CAD și dobânzile de întârziere și alte penalități.  **30 407 736,57 lei** |
|  | | SC Pa & CO International SRL | ASD | Pârât | | **Data depunerii acțiunii: 10 iunie 2019**  **Obiectul acțiunii:** Prin cererea înaintată s-a solicitat anularea Deciziei mediatorului John Papworth din 15 august 2017, obligarea întreprinderii la admiterea extinderii de timp, inclusiv de cost, confirmarea sumei de 139 670 euro și 309 182 euro, ca sume ce sunt datorate întreprinderii. La fel, a solicitat dispunerea încasării din contul ASD a sumei de 988 578 euro și obligarea returnării garanției bancare de bună execuție.  **Statutul la 31.12.2020:** Tribunalul arbitral de pe lângă Curtea Permanentă de Arbitraj de la Haga și-a stabilit termen până la 20 ianuarie 2021 de a emite Hotărârea arbitrală. | 988 578 euro și obligarea returnării garanției bancare de bună execuție.  **20 885 291,97 lei** |
|  | | SC “PA&CO International” SRL *”Reabilitarea drumului M3 Chișinău – Giurgiulești, km 151 +200 – km 171+650 și km 179 + 650 – km 190+750”* | ASD | Pârât | | **Data depunerii acțiunii: 08 decembrie 2020**  **Obiectul acțiunii:** Reclamantul a inițiat procedura de arbitraj în vederea obligării pârâtului la achitarea sumei de 6.206.774 EUR, sumă prestabilită de Adjudecător în decizia sa din 25 mai 2017.  **Statutul la 31.12.2020:** În faza de pregătire a Răspunsului la Cererea de arbitraj și stabilirea procedurii. | 6 206 774 euro  **131 128 031,58 lei** |

## Anexa nr.8. Lista litigiilor internaționale încheiate la situația din 31 decembrie 2020

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Nr.*** | ***Părțile litigiului*** | | ***Obiectul litigiului*** | ***Valoarea*** | ***Valoarea estimată***  ***în lei*** | ***Statutul*** |
| ***Reclamant*** | ***Pârât*** |  |  |  |  |
|  | Strabag AG | ASD | **Data depunerii acțiunii: 01.03.2016.**  Prin înaintarea unei Note de Arbitraj, prin care a pretins faptul că ASD a eșuat să achite sumele datorate pentru lucrările executate în baza contractului de lucrări, dar și solicita încasarea acestora. | EUR 4 771 444.32 - cu titlu de prejudiciu și cheltuieli.  *(EUR 3,662,989.79 prejudiciu material, 79,499.53 dolari SUA cheltuieli de arbitrare, EUR 1,028,955 cheltuieli de asistență juridică)* | 150 271 944,32 lei | La data de 22 iunie 2018 Tribunalul arbitral de pe lângă Curtea Permanentă de Arbitraj de la Haga a emis Hotărârea arbitrală prin care a admis Cererea de arbitrare înaintată de Strabag și a respins acțiunea reconvențională a ASD. Astfel, a dispus încasarea sumei de EUR 4 771 444.32 - cu titlu de prejudiciu și cheltuieli *(EUR 3,662,989.79, prejudiciu material, 79,499.53 dolari SUA cheltuieli de arbitrare, EUR 1,028,955 cheltuieli de asistență juridică)*.  Dobânzi de întârziere pentru următoarele sume :   * EUR 2,562,394.40, începând cu 28 Martie 2014; * EUR 134,014.15, începând cu 17 Martie 2016; și * EUR 937,391.51, începând 14 Iunie 2017,   conform ratei de bază a BNM plus 3% până la achitarea sumelor datorate.  Prin Încheierea din 27 noiembrie 2020 Curtea de Apel Chișinău a admis integral cererea creditorului Strabag AG și a dispus recunoașterea Hotărârii arbitrale străine. Iar prin Decizia Curții Supreme de Justiție din 21 aprilie 2021 a fost menținută Decizia Curții de Apel. |
|  | JV Toto Construzioni Generali SpA –Taddei SPA | ASD | **Data depunerii acțiunii:**  **15 august 2017**  Prin înaintarea unei Note de Arbitraj prin care a pretins faptul că ASD a eșuat să achite sumele datorate pentru lucrărileexecutate, în baza contractului de lucrări și a solicitat încasarea acestora și a costurilor suportate de către reclamant. De asemenea, a invocat că întârzierea aprobării ordinelor de variație, erorile în proiectul de execuție, condițiile climatice nefavorabile din iarna 2012 – 2013, dar și presupusul refuz al beneficiarului de a recepționa lucrările au dus la întârzieri ce au afectat și a modificat cursul execuției contractului, iar beneficiarul nejustificat a aplicat penalitățile de întârziere. | Valoarea acțiunii fiind de 6 267 803,55 Euro. | 28 281 520,59 lei | La data de 10 martie 2020, Tribunalul Arbitral a pronunțat Hotărârea Arbitrală Finală nr. UNC/176/MHM, prin care ASD a fost obligată, în calitate de pârâtă, să achite asocierii Toto Construzioni Generali SpA/Taddei SpA, în calitate de reclamant, următoarele sume:   * EUR 365,096.90, drept costuri de finanțare, conform Contractului, pentru certificarea cu întârziere a lucrărilor executate; * EUR 601,248.56, drept penalități de întârziere percepute în mod eronat, conform Contractului; * EUR 372,323.36, drept dobândă acumulată până la data Hotărârii Arbitrale Finale.   Achitarea de către pârât a dobânzii, calculată la rata anuală de 3% a ratei de bază a Băncii Naționale a Moldovei, până la data plății. |
|  | SC Pa & CO International SRL | ASD | **Data depunerii acțiunii:**  **19 septembrie 2017.**  Reclamantul prin cererea sa de arbitrare a pretins faptul că ASD nu a executat Decizia Mediatorului din 25 mai 2017 și a solicitat confirmarea legalității Deciziei Mediatorului din 25 mai 2017 emisă de David Loosemore, să oblige ASD la executarea Deciziei Mediatorului din 25 mai 2017 și să oblige întreprinderea să returneze garanția de bună execuție. | 6 580 485,47 euro | - | Prin Decizia Tribunalului din 02.03.2020 s-au admis parțial pretențiile reclamantului în parte ce ține de legalitatea rezilierii contractului de către antreprenor, însă s-au respins toate pretențiile materiale (de încasare a sumei) ale Reclamantului SC “PA&CO International” SRL față de ASD. Fiecare parte fiind obligată să suporte de sine stătător propriile cheltuieli în legătură cu procedurile arbitrale. |
| **Total:** | | | | | **178 553 464,91 lei** | |

## Anexa nr.9. Informația privind licitațiile desfășurate pe parcursul anilor 2019 și 2020

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Tipul licitațiilor** | **Anul 2019** | | **Anul 2020** | |
| **Nr. licitațiilor** | **Suma (lei)** | **Nr. licitațiilor** | **Suma (lei)** |
| 1. | Lucrări de întreținere periodică și reparație curentă a drumurilor, inclusiv: reparația drumurilor locale, comunale și a străzilor | 49  34 | 2 402 040 307,90  1 820 744 174,00 | 50  18 | 1 538 376 374,68  1 103 992 436,83 |
| 2. | Servicii de proiectare | 14 | 13 860 798,92 | 29 | 74 524 497,53 |
| 3. | Achiziționarea echipamentului și utilajului de laborator | - | - | 1 | 2 385 000,00 |
| 4. | Lucrări de construcție | 1 | 127 959 699,54 | - | **-** |
| 5. | Lucrări de marcaj | - | - | 4 | 46 503 143,29 |
| 6. | Lucrări de reabilitare a drumului | - | - | 6 | 561 667 741,37 |
| 7. | Lucrări de asigurare a stabilității | - | - | 2 | 21 203 406,11 |
| 8. | Lucrări de amenajare și remediere | - | - | 2 | 11 655 128,21 |
| 9. | Lucrări de aplicare a tratamentului bituminos | - | - | 5 | 105 442 740,88 |
| 10. | Lucrări de reparație a podurilor | 1 | 1 202 252,88 | 3 | 41 535 419,59 |
| 11. | Servicii de cercetare privind elaborarea documentelor | - | - | 1 | 1 966 355,00 |
| 12. | Produse petroliere | 1 | 3 511 000,00 | - | - |
| 13. | Lucrări de expertizare tehnică | - | - | 1 | 258 000,00 |
| 14. | Procurarea tehnicii rutiere | - | - | 1 | 306 000,00 |
|  | **Total** | **66** | **2 548 574 059,24** | **105** | **2 405 823 806,66** |

## Anexa nr.10. Informații privind achizițiile lucrărilor de proiectare

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Denumirea achiziției** | **Agent economic** | **Numărul contractului** | **Suma contractului, inclusiv TVA (lei)** | **Executat în anul 2020 conform contractului de achiziții (lei)** | **Suma alocată pentru anul 2020 conform Programului lucrărilor de proiectare pentru anul 2020, aprobat de MEI (lei)** | **Termenul de livrare a bunurilor, serviciilor sau lucrarilor** | **Note** |
| 1 | Lucrări de proiectare pentru elaborarea expertizei tehnice și a proiectului de execuție cu privire la reparația podurilor de șosea poziționate pe drumul expres M5 Frontiera cu Ucraina-Criva-Bălți-Chișinău-Tiraspol-frontiera cu Ucraina, km 24+935, km 38+340 | Universinj SRL | 06-15/10 | 788,251.20 | 788,251.20 | 788,250.00 | 20.06.2020 | Achiziția nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea mijloacelor extrabugetare. Contractul a fost incheiat înainte de aprobarea Programului privind repartizarea mijloacelor fondului rutier pentru drumurile publice naționale pe anul 2020, la data de 20.01.2020. |
| 2 | Lucrări de proiectare cu privire la reparația lucrărilor de artă poziționate pe următoarele drumuri publice naționale: - R6 Chișinău – Orhei – Bălți, km 132+080, 136+450; G53 R15–Glodeni – Egorovca – R16, km 13+360. ocds-b3wdp1-MD-1573110015750 | Intexnauca SA | 06-15/461 | 919,800.00 | 919,800.00 | 919,800.00 | 10.09.2020 | Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Termenul de livrare a lucrarilor nu a fost respectat, ceea ce a conditionat lansarea procedurii de modificare a termenului stabilit în contract.  Desi obligatiunea a fost asumată pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenului de executare a lucrarilor de proiectare. ASD evită calcularea penalităților privind nerespectarea termenului contractului. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 3 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a îmbrăcămintei rutiere pe drumul G38 R14-Soloneț-Unchitești-G39, km 0,0-18,51 ocds-b3wdp1-MD-1599115089824 | Universcons SRL | 06-15/412 | 2,396,299.00 | 0.00 | 0.00 | 09.05.2021 | Achizitia nu a fost aprobată de fondator și Consiliul de administrație. Termenul de livrare a lucrarilor nu a fost respectat, ceea ce a condiționat lansarea procedurii de modificare a termenului stabilit în contract.  Deși obligațiunea a fost asumată pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenului de executare a lucrarilor de proiectare. ASD a evitat calcularea penalității privind nerespectarea termenului contractului. |
| 4 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a îmbrăcămintei rutiere pe drumul R15 M5-Glodeni, km 0,0-33,47 ocds-b3wdp1-MD-1596782752645 | Simbo - Proiect SRL | 06-15/409 | 4,434,017.00 | 1,101,463.00 | 1,500,000.00 | 07.07.2021 | Achizitia nu a fost aprobata de fondator și Consiliul de administrație. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea mijloacelor extrabugetare. |
| 5 | Lucrări de proiectare pentru actualizarea proiectului de reparație a drumului „G39 R14 – Unchitești – Țâpordei – R19, km 0,00 – 9,63 (modificat din L185 M2 – Hârtop - Cernița, km 0,00 – 6,00 și L130 Stația Unchitești - Hârtop, km 0,00 – 3,40, conform Hotărârii de Guvern nr. 1468 din 30.12.2016)” ocds-b3wdp1-MD-1604581732467 | Universcons SRL | 06-15/409 | 865,518.00 | 0.00 | 0.00 | 30.09.2021 | ASD, cu acordul prealabil al MEI, a efectuat achiziția lucrărilor de proiectare fără ajustarea ulterioară a Programului lucrărilor de proiectare pentru anul 2020, ceea ce a generat nedesfășurarea unor licitații aferente planului inițial.  Achiziția nu a fost aprobată de fondator și Consiliul de administrație. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea mijloacelor extrabugetare. |
| 6 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a îmbrăcămintei rutiere pe drumul G88 Cornești-Boghenii Noi-Năpădeni-M5, km 0,0-25,09 ocds-b3wdp1-MD-1599215474893 | Transproiectconsult SRL | 06-15/419 | 2,650,494.00 | 0.00 | 0.00 | 20.03.2021 | Achizitia nu a fost aprobată de fondator și Consiliul de administrație. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 7 | Lucrări de proiectare pentru actualizarea proiectului de execuție privind reabilitarea drumului M1 Frontiera cu România-Leușeni-Chișinău-Dubăsari-frontiera cu Ucraina, km 93,65-94,45 ocds-b3wdp1-MD-1597823024745 | Universinj SRL | 06-15/398 | 2,583,630.00 | 357,049.49 | 0.00 | mai 2021 | ASD, cu acordul prealabil al MEI, a efectuat achiziția lucrărilor de proiectare fără ajustarea ulterioară a Programului lucrărilor de proiectare pentru anul 2020, ceea ce a generat nedesfășurarea unor licitații aferente planului inițial.  Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Desi obligatiunea a fost asumată pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenuluide executare a lucrarilor de proiectare. ASD evită calcularea penalităților privind nerespectarea termenului contractului. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 8 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a drumului G27 R7-Chetrosu-Moara de Piatră-Cubolta-R13, km 0,0-31,15 ocds-b3wdp1-MD-1597824132587 | Universinj SRL | 06-15/414 | 4,324,458.00 | 0.00 | 0.00 | aprilie 2021 | ASD, cu acordul prealabil al MEI, a efectuat achiziția lucrărilor de proiectare fără ajustarea ulterioară a Programului lucrărilor de proiectare pentru anul 2020, ceea ce a generat nedesfășurarea unor licitații aferente planului inițial.  Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Desi obligatiunea a fost asumata pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenuluide executare a lucrarilor de proiectare. ASD evită calcularea penalităților privind nerespectarea termenului contractului. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 9 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a drumului R20 Orhei-Rezina-Rîbnița km 50.29 - 53.00 ocds-b3wdp1-MD-1597815792146 | Universcons SRL | 06-15/390 | 956,248.00 | 0.00 | 0.00 | aprilie 2021 | ASD, cu acordul prealabil al MEI, a efectuat achiziția lucrărilor de proiectare fără ajustarea ulterioară a Programului lucrărilor de proiectare pentru anul 2020, ceea ce a generat nedesfășurarea unor licitații aferente planului inițial.  Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Desi obligatiunea a fost asumata pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenuluide executare a lucrarilor de proiectare. ASD evită calcularea penalităților privind nerespectarea termenului contractului. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 10 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a drumului R8.1 R8-Arionești-R14, km 0,0-9,47 ocds-b3wdp1-MD-1597817030537 | Transproiectconsult SRL | 06-15/391 | 1,491,632.00 | 0.00 | 0.00 | aprilie 2021 | ASD, cu acordul prealabil al MEI, a efectuat achiziția lucrărilor de proiectare fără ajustarea ulterioară a Programului lucrărilor de proiectare pentru anul 2020, ceea ce a generat nedesfășurarea unor licitații aferente planului inițial. Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 11 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a drumului G65 G64-Telenești-Mîndrești-Ghiliceni-M5, km 7,64-15,60 ocds-b3wdp1-MD-1597818049050 | Simbo - Proiect SRL | 06-15/402 | 1,430,407.20 | 511,429.20 | 0.00 | aprilie 2021 | ASD, cu acordul prealabil al MEI, a efectuat achiziția lucrărilor de proiectare fără ajustarea ulterioară a Programului lucrărilor de proiectare pentru anul 2020, ceea ce a generat nedesfășurarea unor licitații aferente planului inițial.  Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 12 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a drumului G100 R33-Sofia-Cărpineni-Mingir-R34, km 0,0-3,0 ocds-b3wdp1-MD-1597817511079 | Constant-Proiect SRL | 06-15/393 | 384,763.10 | 0.00 | 0.00 | 28.08.2021 | ASD, cu acordul prealabil al MEI, a efectuat achiziția lucrărilor de proiectare fără ajustarea ulterioară a Programului lucrărilor de proiectare pentru anul 2020, ceea ce a generat nedesfășurarea unor licitații aferente planului inițial.  Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 13 | Lucrări de proiectare cu privire la remedierea degradărilor atestate la podurile de șosea, poziționate pe următoarele drumuri publice: R3 Chișinău – Hîncești – Cimișlia – Basarabeasca – frontiera cu Ucraina, km 88,322; km 95,740, G109 Delacău–Bulboaca–R2, km 23,850 ocds-b3wdp1-MD-1601387167106 | Injproiect SRL | 06-15/485 | 884,640.00 | 0.00 | 423,070.00 | 30.06.2021 | Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 14 | Lucrări de proiectare privind selectarea și actualizarea volumelor de lucrări pentru sectorul de drum km 41,600-44,35 din proiectul ”Servicii de proiectare pentru lucrările de reparație a drumului M3 Chișinău-Cimișlia-Vulcănești-Giurgiulești-frontieră cu România, km 0,00-34,35 (modificat în M3 Chișinău-Comrat-Giurgiulești-frontiera cu România, km 10,00-44,35) ocds-b3wdp1-MD-1597910010375 | Universinj SRL | 06-15/400 | 693,975.60 | 0.00 | 0.00 | martie 2021 | ASD, cu acordul prealabil al MEI, a efectuat achiziția lucrărilor de proiectare fără ajustarea ulterioară a Programului lucrărilor de proiectare pentru anul 2020, ceea ce a generat nedesfășurarea unor licitații aferente planului inițial.  Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Desi obligatiunea a fost asumata pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenuluide executare a lucrarilor de proiectare. ASD evită calcularea penalităților privind nerespectarea termenului contractului. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 15 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a îmbrăcămintei rutiere pe drumul R7 R14 – Drochia – Costeşti – frontiera cu România, km 29,00-59,50 ocds-b3wdp1-MD-1594185668169 | Universinj SRL | 6-15/367 | 4,542,403.00 | 2,275,764.76 | 0.00 | 08.05.2021 | Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Desi obligatiunea a fost asumata pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenuluide executare a lucrarilor de proiectare. ASD evită calcularea penalităților privind nerespectarea termenului contractului. 5.988,6 mii lei - achitate în lipsa alocarilor aprobate de MEI în Programul pentru anul 2020, pentru acest obiect. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 16 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a îmbrăcămintei rutiere pe drumul R7 R14 – Drochia – Costeşti – frontiera cu România, km 0,00-29,00 ocds-b3wdp1-MD-1594185131041 | Universinj SRL | 6-15/368 | 5,334,123.60 | 2,621,117.60 | 08.05.2021 | Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Desi obligatiunea a fost asumata pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenuluide executare a lucrarilor de proiectare. ASD evită calcularea penalităților privind nerespectarea termenului contractului. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 17 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a îmbrăcămintei rutiere pe drumul R7 R14 – Drochia – Costeşti – frontiera cu România, km 59,50-89,53 ocds-b3wdp1-MD-1594186189981 | Simbo - Proiect SRL | 06-15/366 | 3,795,972.00 | 1,091,767.20 | 08.05.2021 | Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 18 | Lucrări de proiectare pentru actualizarea proiectului „Reconstrucția drumului M1 Frontiera cu România – Leuşeni – Chişinău – Dubăsari – frontiera cu Ucraina, km 86,28-94,48 (modificat conform Hotărîrii de Guvern nr. 1468 din 30.12.2016 din M1 Frontiera cu România – Leuşeni – Chişinău – Dubăsari – frontiera cu Ucraina, km 5,40-13,6) pe sectorul km 90,60 – km 91,33” ocds-b3wdp1-MD-1606997401954 | Universinj SRL | 6-15/02 | 1,239,298.80 | 0.00 | 0.00 | 31.05.2021 | ASD, cu acordul prealabil al MEI, a efectuat achiziția lucrărilor de proiectare fără ajustarea ulterioară a Programului lucrărilor de proiectare pentru anul 2020, ceea ce a generat nedesfășurarea unor licitații aferente planului inițial.  Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Desi obligatiunea a fost asumata pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenuluide executare a lucrarilor de proiectare. ASD evită calcularea penalităților privind nerespectarea termenului contractului. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 19 | Lucrări de proiectare (studiu de fezabilitate) pentru executarea lucrărilor de construcție a drumului Volintiri - frontiera cu Ucraina, km 0,00-8,50 ocds-b3wdp1-MD-1592815728299 | Astral-Proiect SRL | 6-15/313 | 484,689.53 | 484,689.53 | 492,040.00 | 30.11.2021 | Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Nu a fost depusă garanția de buna execuție în suma prevazuta de documentatia de licitatie 48,4 mii lei. A fost depusa doar 40,4 lei sau cu 8,0 mii lei mai puțin. Desi conform documentelor de licitatie se cerea o garantie de buna executie de 10% din valoarea contractului, la încheierea contractului de achizitie s-a indicat 5% din valoarea contractului. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 20 | Lucrări de proiectare pentru executarea soluţiilor de proiect privind remedierea degradărilor atestate la podul de încrucişare, poziţionat pe drumul republican R6 Chişinău - Orhei – Bălti, km 11,178 ocds-b3wdp1-MD-1593418279933 | Injproiect SRL | 06-15/329 | 481,176.00 | 0.00 | 450,000.00 | 06.02.2021 | Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Deși obligațiunea de implementare a contractului a fost asumata pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenuluide executare a lucrarilor de proiectare. ASD evită calcularea penalității și accepta necondiționat prelungirea termenului de implementare. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 21 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a îmbrăcămintei rutiere pe drumul G113 Bender – Copanca – Plop-Ştiubei – Căuşeni, km 23,30 – 35,07 ocds-b3wdp1-MD-1596024796170 | Constant-Proiect SRL | 06-15/364 | 726,396.70 | 0.00 | 779,650.00 | 07.05.2021 | Deși conform Programului era prevazut proiectarea de la km24.00 la km 37.00, însa in realitate s-a contractat km 23.3 - km 35.07. Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Deși obligațiunea de implementare a contractului a fost asumată pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenului de executare a lucrarilor de proiectare. ASD evită calcularea penalității și accepta necondiționat prelungirea termenului de implementare. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 22 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a îmbrăcămintei rutiere pe drumul G95 R1 – Călăraşi – Pîrjolteni – Căbăieşti, km 2,00-7,00 ocds-b3wdp1-MD-1592814940387 | Universcons SRL | 06-15/320 | 683,745.60 | 683,745.00 | 699,100.00 | 04.12.2020 | Deși potrivit documentelor licitatiei s-a solicitat o garantie de buna executie în valoare de 10%, în contract s-a stipulat doar 5%. Din acest motiv, a fost încasată o garanție de doar 5%. Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 23 | Lucrări de proiectare pentru executarea detaliilor de execuție și groapa de împrumut pe drumul M3 Chişinău – Comrat – Giurgiuleşti – frontiera cu România (ocolire or.Vulcănești), km 0,00-8,58 ocds-b3wdp1-MD-1592915483545 | Universinj SRL | 06-15/346 | 1,875,428.40 | 0.00 | 2,674,810.00 | 18.01.2021 | Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie. Desi obligatiunea de implementare a contractului a fost asumata pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenuluide executare a lucrarilor de proiectare. ASD evită calcularera penalității pentru neexecutarea în termen a lucrarilor de proiectare. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 24 | Lucrări de elaborare a expertizei tehnice şi a proiectului de execuție, în vederea remedierii degradărilor atestate la podul de șosea poziţionat pe drumul expres Ml Frontiera cu România - Leuşeni - Chişinău - Dubăsari - frontiera cu Ucraina, km 129+810 ocds-b3wdp1-MD-1569411886888 | Injproiect SRL | 06-15/425 | 1,823,868.00 | 0.00 | 1,823,870.00 | 24.10.2020 | Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie.  ASD evită calcularea penalității pentru nerealizarea contractului in termen. Desi obligatiunea de implementare a contractului a fost asumata pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenuluide executare a lucrarilor de proiectare. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 25 | Lucrări de proiectare pentru reparația drumului R34 Hînceşti – Leova – Cahul – Giurgiuleşti, km 82,00 – 125,00 ocds-b3wdp1-MD-1601384931152 | Universinj SRL | 06-15/479 | 6,460,408.80 | 0.00 | 500,000.00 | 30.09.2021 | Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie.  ASD evită calcularea penalitate pentru nerealizarea contractului in termen. Desi obligatiunea de implementare a contractului a fost asumata pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenuluide executare a lucrarilor de proiectare. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 26 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a drumului R17 Fălești-Pîrlița, km 0,0-32,20 ocds-b3wdp1-MD-1594792733708 | Astral-Proiect SRL | 06-15/381 | 4,923,580.00 | 1,360,821.50 | 1,000,000.00 | 21.05.2021 | Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie.  360,8 mii lei – achitate conform contractului, în lipsa alocarilor aprobate de MEI în Programul lucrărilor de reparație pentru anul 2020. ASD evită calcularea penalității pentru nerealizarea contractului in termen. Deși obligațiunea de implementare a contractului a fost asumata pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenuluide executare a lucrarilor de proiectare. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 27 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a îmbrăcămintei rutiere pe drumul R29 Comrat-Ciadîr-Lunga-frontiera cu Ucraina, km 0,0-42,27 ocds-b3wdp1-MD-1596785982537 | Universinj SRL | 06-15/399 | 5,519,815.20 | 2,351,074.80 | 125,830.00 | 30.04.2021 | Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie.  2.225,2 mii lei – achitate conform contractului în lipsa alocarilor aprobate de MEI în Programul lucrărilor de proiectare pentru anul 2020. ASD evită calcularea penalităților pentru nerealizarea contractului in termen. Desi obligatiunea de implementare a contractului a fost asumata pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenuluide executare a lucrarilor de proiectare. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 28 | Lucrări de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație a drumului R9 R14-Șoldănești-R20 (tronson Rogojeni-Șoldănești-Țareuca), km 0,0-45,28 ocds-b3wdp1-MD-1602661061897 | Universcons SRL | 06-15/498 | 5,360,140.80 | 0.00 | 450,000.00 | 15.08.2021 | Achizitia nu a fost aprobata de fondator si Consiliul de administratie.  Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 29 | Lucrări de proiectare cu privire la elaborarea proiectului de execuție ce prevede reparația podului de încrucișare poziționat pe drumul expres M5 Frontiera cu Ucraina – Criva – Bălți – Chișinău – Tiraspol – frontiera cu Ucraina, km 264+790. ocds-b3wdp1-MD-1570081028551 | Injproiect SRL | 06-15/438 | 393,714.00 | 393,714.00 | 393,714.00 |  | Deși obligațiunea de implementare a contractului a fost asumată pe timp de pandemie, operatorul economic a invocat tot pandemia pentru solicitarea prelungirii termenuluide executare a lucrarilor de proiectare. ASD evită calcularea penalității pentru neexecutarea în termen a obligațiunilor asumate de operatorul economic. Contractul de achiziţii publice nu a fost înregistrat la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanţelor, dat fiind procedura mai simplă stabilită pentru executarea a mijloacelor extrabugetare. |
| 30 | Lucrări de proiectare pentru reparația drumului „R21 Orhei – Bravicea – Călărași, km 13,13 – 18,36 (sector Vatici – Morozeni)” ocds-b3wdp1-MD-1570099810706 | Intexnauca SA | 06-15/444 | 833,000.00 | 833,000.00 | 833,000.00 |  | - |
| 31 | Lucrări de proiectare privind actualizarea proiectului de execuție „Reparația podului pe drumul M14 Brest – Briceni – Chişinău – Tiraspol – Odesa\* km 806+327, (modificat conform Hotărârii de Guvern nr.1468 din 30.12.2016 în M5 Frontiera cu Ucraina – Criva – Bălți – Chișinău – Tiraspol – frontiera cu Ucraina, km 215+530). ocds-b3wdp1-MD-1570101111384 | Injproiect SRL | 0615/439 | 257,994.00 | 257,994.00 | 257,999.00 |  | - |
| 32 | Lucrări de proiectare pentru actualizarea proiectului reparația drumului R26 Bender – Căuşeni – Cimişlia, km 23,70-46,55 ocds-b3wdp1-MD-1569584413705 | Universinj SRL | 06-15/458 | 1,304,496.00 | 1,304,496.00 | 1,304,496.00 |  | - |
| 33 | Lucrări de proiectare privind remedierea degradărilor depistate la lucrările de artă, poziționate pe drumul expres M5 Frontiera cu Ucraina – Criva – Bălți – Chișinău – Tiraspol – frontiera cu Ucraina, km 276+96, km 289+13, km 289+44 ocds-b3wdp1-MD-1560944144341 | Intexnauca SA | 06-15/288 | 479,792.00 | 479,792.00 | 479,792.00 |  | - |
| 34 | Lucrări de proiectare pentru actualizarea proiectului de execuție „Reparația drumului G135 Ciadâr-Lunga – Congaz – Dimitrovca – G131,km 10,00 – 18,00, tronsonul Baurci – Congaz (modificat conform Hotărârii de Guvern nr. 1468 din 30.12.2016 din L649 Ciadâr- Lunga - Congaz, km 10,00 - 18,00 tronsonul Baurci – Congaz)” ocds-b3wdp1-MD-1565262472524 | Simbo - Proiect SRL | 06-15/378 | 314,599.20 | 314,599.20 | 129,600.00 |  | Desi potrivit Contractului (3.4.) Beneficiarul (ASD) urma sa achite lucrările de proiectare în decurs de 30 de zile calendaristice dupa primirea avizului pozitiv de la Întreprinderea de Stat „Serviciul de Stat pentru Verificarea Expertizarea Proiectelor și Constuctiilor”, întreprinderea contrar prevederilor prevederilor mentionate a efectuat plata în avans în sumă de 185,0 mii lei. De mentionat, ca avizul respectiv a fost receptionat la 13.01.2020, iar factura a fost receptionata la data de 30.12.2019. |
| 35 | Lucrări de proiectare pentru reparația podurilor de șosea poziționate pe următoarele drumuri publice naționale: M1 Frontiera cu România – Leuşeni – Chişinău – Dubăsari – frontiera cu Ucraina, km 108+970; G54 R16 – Răuțel – Pompa – Glinjeni – Catranîc – R16, km 0+440; G102 R34 – Cneazevca – Sărățica Veche – Troian – R34, km 18+450 ocds-b3wdp1-MD-1565871863384 | Universinj SRL | 06-15/381 | 1,107,097.20 | 1,107,097.20 | 1,107,097.20 |  | - |
| 36 | Lucrări de proiectare pentru reparația drumului G109 Delacău-Bulboaca-R2, km 0,00 – 8,00 ocds-b3wdp1-MD-1575451084414 | Universinj SRL | 06-15/09 | 1,051,315.20 | 1,051,315.20 | 1,051,315.20 |  | - |
| 37 | R12 - Achiziționarea lucrărilor de expertizare tehnică a podurilor de șosea poziționare pe drumurile: R12 R8-Drochia-Pelinia, km 59,960 și R16 Bătți-Fălești Sculeni-Ungheni, km 62,376 | Contract S.A. ”Intexnauca” termen de finalizare 5 luni din 09.12.2019 |  | 141,900.00 | 141,900.00 | 141,900.00 |  | - |
| 38 | Lucrări de proiectare pentru reparația drumului R30 Anenii Noi – Căuşeni – Ştefan Vodă – frontiera cu Ucraina, km 0,00 – 45,00 ocds-b3wdp1-MD-1565771366097 | Astral-Proiect SRL | 06-15/419 | 3,247,647.12 | 3,247,647.12 | 3,247,647.12 |  | - |

## Anexa nr.11. Informații privind achizițiile lucrărilor de reconstrucție reparație a drumurilor publice naționale și a construcțiilor inginerești

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr** | **Denumirea drumurilor** | **Tronsonul, km** | **Antreprenor** | **Perioada de execuție** | **Volumul alocaţiilor pe 2020 (mii lei)** | **Valoarea contractului (lei)** | **Valorificat în anul precedent (lei)** | **Valorificat la 11.01.2021 (lei)** | **Valorificat contractul (%)** | **Nr. Contract** | **Note** |
| **Obiecte de tranziţie** | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Frontiera cu România – Leuşeni – Chişinău – Dubăsari – frontiera cu Ucraina | 94-95 | Î.M. ”Badprim”S.R.L. | decembrie 2016 - iulie 2020 | 6,721 | 55,854,787 | 29,970,117 | 6,580,392 | 65.44 | 11-18/536 | Lucrarile de construcție a podurilor și pasajelor peste râul Bâc și calea ferată pe drumul M21Chișinău - Dubăsari - Poltava (Ukraina), km 5,892 - 6,00 au fost lansate în decembrie 2016, având o perioadă inițială de execuție de 24 luni, până în decembrie 2018. Ulterior, din diferite motive, precum lucrări suplimentare sau necesitatea modificarii proiectului de executie, obținerea cu întârziere a autorizației de defrișare a fâșiei forestiere, termenul de executare a lucrarilor a fost prelungit de doua ori, mai întâi pâna la 30.07.2019, iar după care până la 30.07.2020.  În pofida modificărilor repetate a termenului de execuție a lucrărilor, din cauza că proiectul de executie a lucrarilor a fost elaborat in anul 2007, iar in timp legislația în constructie a fost modificată, și a impus operarea mai multor modificări la documentația de proiect și documentația de achiziții, prin solicitari de lucrari neprevazute și majorări ale volumelor de lucrări în sumă totală de 5573,9 mii lei, precum și de încheierea a 3 contracte suplimentare prin negocieri directe cu operatorul economic în sumă de 6974.7 mii lei, lucrările de contrucție nu au fost realizate și au fost stopate la nivelul de cca 65.4%. Stoparea lucrărilor a condiționat rezilierea contractului din motivul neactualizării documentației proiectului de execuție. Pentru deblocarea situatiei, ASD a purces la o nouă procedură de achiziție publică, după actualizarea proiectului la lucrările rămase. |
| 2 | Frontiera cu România – Leuşeni – Chişinău – Dubăsari – frontiera cu Ucraina | 71-81 | S.A. ”Lusmecon” | noiembrie 2019 -octombrie 2020 | 51,941 | 52,270,664 |  | 50,763,808 | 100.00 | 06-14/437 din 12.11.2019 | - |
| 3 | Frontiera cu România – Leuşeni – Chişinău – Dubăsari – frontiera cu Ucraina | 93 | S.C.”Neledimpex”S.R.L. | octombrie 2018 -septembrie 2020 | 3,347 | 11,860,012 | 8,588,828 | 3,271,184 | 100.00 | 06-14/451 din 24.10.2018 | - |
| 4 | Frontiera cu Ucraina-Criva-Bălți-Chișinău-Tiraspol-fr cu Ucraina | 133 | SC ”Poduri Prim” SRL | iunie 2019 -decembrie 2021 | 26,480 | 106,871,032 | 9,557,134 | 26,112,000 | 33.38 | 06-14/236 din 25.06.2019 | La data de 25.06.2019, ASD a încheiat contractul de antrepriză nr.06-14/236, în sumă de 105.815,5 mii lei, în vederea executării lucrărilor de reparație a nodului rutier în preajma orașului Bălți pe drumul M5, frontiera cu Ucraina-Criva-Bălți-Chișinău-Tiraspol-frontiera cu Ucraina, km. 133,71. Conform contractului, lucrările mentionate urmau a fi executate până în decembrie 2020. Din cauza lipsei unei conexiuni directe dintre procesul de bugetare / alocare a resurselor, precum și lipsei unui sistem de elaborare a programelor de reparație miltianuală la nivel de MEI și procesul de achiziții publice din cadrul ASD, contrar Legii 131/2017, ASD a încheiat contractul de achiziții în lipsa unei previziuni clare de alocare a resurselor pentru buna implementare a angajamentelor asumate. Deși prin HG459/2019 au fost alocate doar 20.000,0 mii lei pentru obiectul dat, contractul a fost incheiat în sumă de 105.815,5 mii lei. Având în vedere ca pentru acest obiect, în anul 2020, Guvernul (HG164/2020) a alocat pentru acest proiect doar 31.116,0 mii lei, lucrările si contractul a fost prelungit pina in iunie 2022, ceea ce poate spori si mai mult costurile de implementare, dat fiind uzura in timp a lucrarilor efectuate si impactul meteo asupra lucrarilor. Totodata, s-a constatat că contrar prevederilor art 76 alin.5) și 7) din Legea 131/2017, ASD a acceptat modificarea contractului de achizitii, prin excluderea a 93 de corpuri de iluminat din documentația de licitatie, în valoare totala de 618,3 mii le (i) 23 corpuri de iluminat 80W - 4,8 mii lei, total 109,5 mii lei, ii) 70 corpuri de iluminat 150w -5,6 mii lei, total 392,2 mii lei și iii) lucrarfi de montare 13,5 mii lei) și includerea a unui numar de 66 corpuri de iluminat, în valoare totala de 594,3 mii lei, mai scumpe, cu o capacitate de iluminare mai mare și mai eficientă și o durată de exploatare mai îndelugată - 24 corpuri de iluminat 64w - 9,8 mii lei și 42 corpuri de iluminat 142w - 6,2 mii lei.  Totodată, contrar pct.20, subpct.9) din HG 667/2016, Grupul de lucru nu a întocmit darea de seamă privind modificarea contractului de achiziţie care se prezintă spre examinare şi înregistrare la Agenţia Achiziţii Publice, în termen de 5 zile din momentul încheierii contractului sau din momentul adoptării deciziei. |
| 5 | Chişinău – Ungheni – Sculeni – frontiera cu România (prin s.Bahmut) | 68,7-70,2 | S.R.L.”Nouconst” | noiembrie 2019 -octombrie 2020 | 7,866 | 7,687,268 |  | 7,687,267 | 100.00 | 06-15/445 din 19.11.2019 | Contractul a fost incheiat in noiembrie 2019 în vederea executarii lucrărilor de reparatie a îmbrăcăminei rutiere din beton asfaltic pe drumul R1, Chișinău - Ungheni - frontiera cu România, km 68+650 - km 73+950, în valoare totală de 26.998.6 mii lei. Din cauza lipsei unei corelări dintre bugetul alocat și procesul de licitație și achiziție publică, ASD a contractat lucrările menționate în lipsa unei previziuni clare de alocații pentru acest obiect, ceea ce a condiționat renegocierea volumului de lucrări necesare de executat prin excluderea unui volum de 19.311,4 mii lei. S-au exclus cca 72% din volumul contractat. Au fost executate doar o parte din lucrări pe tronsonul km 68+650 - km70. |
| 6 | Chişinău – Orhei – Bălţi | 5-26 | S.C.„Roadmax Construct” SRL | iulie 2019 - august 2020 | 43,771 | 65,352,864 | 19,023,594 | 43,110,988 | 100.00 | 06-14/291 din 29.07.19 | Deși conform contractului lucrările de amenajare a straturilor bituminoase subțiri executat la rece de tim „Slurry Seal” urmau a fi executate până in luna decembrie 2019, din cauza diferitor motive, precum condițiile meteo etc., termenul de execuție a lucrărilor a fost prelungit de 4 ori, ceea ce a condus la prelungirea termenului de execuție până în septembrie 2020. De menționat că ASD evită aplicarea măsurilor de penalizare și acceptă necondiționat motivașiile și prelungirea contractelor. |
| 7 | Bender – Căuşeni – Cimişlia | 71-83 | S.R.L.”Irinda-Prim” | iunie 2019 - decembrie 2020 | 60,500 | 180,890,849 | 67,846,039 | 59,700,307 | 70.51 | 06-14/226 din 19.06.2019 | La data de 19.06.2019, ASD a încheiat contractul nr.06-14/226 în sumă de 181816,7 mii lei pentru executarea lucrărilor de reparație a îmbrăcămintei rutiere din beton asfaltic pe drumul R26 Bender - Căușeni - Cimișlia, km 71,7 - 85,8, în conformitate cu prevederile proiectului tehnic și detaliile de execuție. Potrivit contractului, lucrările urmau a fi executate până în decembrie 2020. Din cauza lipsei unei corelări dintre procesul de bugetare (lipsa unui proces de bugetare multianuală) a resurselor financiare și procesul de achiziții publice, implementarea contractului și executarea lucrărilor contractate a fost prelungită până la 31.12.2021, dat fiind lipsa alocațiilor în volum de 47.816,7 mii lei. Chiar dacă termenul de executare a lucrărilor a fost prelungit, din cauza necesităților de defrișare a vegetațiilor forestierede de pe terenul din gestiunea Agenției Moldsilva, aspect care poate fi soluționat doar prin hotărâre a Guvernului, riscul de depășire a noilor termene stabilite indică indici reali de materializare.  Potrivit datelor prezentate de ASD, la sfârșitul anului 2020 nivelul de executare a lucrărilor contractate constituia 70,5%. Totodată, s-a constatat că, din cauza proiectului de execuție neactualizat, lipsei unei corelări dintre procesele de evidență a reparațiilor executate anterior, starea drumurilor și procesul de achiziții publice, ASD a inclus eronat în documentația de achiziții și, respectiv, în contractatul de achiziții, unele lucrări pe sectorul PC717+00 - 717+80 (care erau executate în cadul unui alt contract din 2015 - nr. 11-18/145 din 2015), inclusiv modificarea tipului sistemului rutier pe sectorul PC717+80 - PC722+47 din tip 1 în tip 4, precum și modificarea sistemului rutier la pista de bicicliști în sumă de 6.139,8 mii lei.  Pentru modificarea tipului sistemului rutier la drum și pistelor de bicicliști au fost incluse lucrări de 4.691,1 mii lei.  Deși a fost micșorată valoarea totală a contractului, această abordare relevă repetat necesitatea actualizării proiectelor până la desfășurarea licitației publice, pentru asigurarea implementării conforme a contractelor încheiate. |
| 8 | Anenii Noi – Căuşeni – Ştefan Vodă – frontiera cu Ucraina (drum de ocolire a s.Troiţa Nouă) | 0-6 | S.R.L.„Rutador” | iunie 2019 -decembrie 2020 | 33,000 | 129,408,468 | 3,609,787 | 32,558,752 | 27.95 | 06-14/237 din 25.06.19 | La data de 25.06.2019, ASD a încheiat contractul de antrepriză nr.06-14/237, în sumă de 127959,7 mii lei (după unele modificări - 128296,0 mii lei), în vederea construcției drumului R30 Anenii-Noi - Căușeni - Ștefan Vodă (drum de ocolire a s.Troița Nouă), km.0,00 - 6,4. Potrivit contractului, lucrările de construcție a drumului urmau a fi executate până în decembrie 2020. Din cauza lipsei unui sistem multianual de elaborare a programelor de reparație, conectat la sistemul de alocare a resurselor bugetare, inclusiv CBTM, termenul de construcție a drumului a fost prelungit până pe 31.12.2021. Deși termenul a fost prelungit, riscul de extindere a acestuia rămâne destul de real, dat fiind lipsa resurselor de finanțare. De menționat că, potrivit HG 206/2019, pentru acest obiect au fost alocate resurse bugetare in sumă de 25000,0 mii lei, prin HG 164/2020 au fost alocate resurse în sumă de 24009,0 mii lei, iar prin HG 924/2020 au fost alocate 55000,0 mii lei, ceea ce constituie 104009,0 mii lei, sau cca 81,3% din valoarea contractului de construcție (128296,0 mii lei), având un deficit de resurse de 24287,0 mii lei. |
| 9 | R30 – Tudora – Palanca – frontiera cu Ucraina | 11-14 | S.C.”Neledimpex”S.R.L. | iulie 2019 - octombrie 2020 | 26,354 | 30,403,501 | 4,446,962 | 25,956,538 | 100.00 | 06-14/287 din 19.07.2019 | Lucrări neprevazute incluse în proiect - 5.123.5 mii lei. Lucrări excluse din proiect - 8.878.8 mii lei. Ceea ce a generat întârzieri la executarea lucrărilor contractate de 1 an de zile. Dat fiind ca ASD solicita aceste lucrari suplimentare și excluderea altora, precum și din cauza Covid 19, ASD acceptă prelungirea termenului de excuție, evitând aplicarea unor măsuri de penalizare a operatorului economic. |
| 10 | Hînceşti – Leova – Cahul – Giurgiuleşti | 124 | SC ”Poduri Prim” SRL | iulie 2019 decembrie 2020 | 10,182 | 14,423,001 | 4,471,734 | 8,540,262 | 90.22 | 06-14/279 din 15.07.2019 | La data de 15.07.2019, ASD a incheiat contractul nr.06-14/279 cu SC Poduri Prim SRL în sumă de 14.423,0 mii lei, în vederea executării lucrărilor de asigurare a stabilității terasamentelor și restabilirea lucrărilor de artă (podețului) pe drumul R34 Hâncești-Leova-Cahul-Giurgiulesti, km.124. Lucrările menționate urmau a fi executate până în decembrie 2019. La data de 10.12.2019, ASD a încheiat Acordul aditional nr.1 prin care a prelungit perioada de execuțiă până la 31.12.2020. Dosarul de achiziții nu conține motivele care au stat la baza modificării termenului de execuție.  În procesul de executare a contractului și lucrărilor, antreprenorul, cu acceptul ASD, contrar art.76, alin.(3) al Legii 131/2015 a exclus unele lucrari la la sistemul rutier în suma de 1336,8 mii lei si a inclus și executat altele în sumă totală de 2001,2 mii lei fră organizarea unei noi proceduri de achizitie publica si / sau fara incheierea unui acord aditional. Motivul de bază fiind coordonarea cu ASD a volumelor de lucrări neprevăzute în proiectul de execuție.  De mentionat, ca acordul aditional nr.2 a fost incheiat la data de 23.12.2020, iar lucrarile neprevazute în proiect și lucrarile excluse au fost executate in lunile iunie - septembrie 2020, aspect constatat prin Procesele-verbale 3-5 de catre responsabilul tehnic al ASD, V.Moruz, și responsabilii companiei de execuție. Plata efictivă a lucrărilor a fost efectuată după încheierea acordului adițional la contract. Deși abaterea respectiva a fost constatata si de Agentia Achizitii Publice prin Scrisoarea nr.27/259-31 din 11.01.2021, din cauza ca lucrarile deja erau executate, implementarea recomandarii de conformare la cadrul de reglementare nu a fost posibilă. |
| 11 | G50 – Caşunca – Prodăneşti – R14 | 14 | S.R.L.”Irinda-Prim” | iunie 2019 - decembrie 2020 | 12,970 | 16,118,619 | 3,224,656 | 12,697,232 | 98.78 | 06-14/229 din 20.06.19 | La data de 20.06.2019, ASD a incheiat contractul nr.06-14/229 privind executarea lucrărilor de reparație a podului peste râul Răut pe drumul G52 G50-Cașunca-Prodănești-R14, km 14,75.  La data de 15.06.2020, operatorul economic Irinda Prim SRL, prin scrisoarea nr.67 din 15.06.2020 comunică ASD că în groapa de împrumut locală (prevăzută în documentația de proiect) nu a fost depistat pământ pentru construcție ce corespunde normelor stabilite, iar drumul de ocolire nu poate fi demolat până la sfârșitul construcției podului. Pornind de la aceasta, operatorul economic solicita ASD ca materialul necesar sa fie achiziționat de la o carieră particulară, iar costul aferent sa fie inclus în devizul de cheltuieli la obiectul dat. La data de 15.06.2020, un grup de lucru format din reprezentantii ASD a examinat problema lipsei pământului și pentru depășirea situației create a decis de a permite procurarea cantității necesare de pământ argilos de la cariera Divaserv Media, s.Ștefănești, precum și a decis aprobarea devizului de cost prezentat de Irinda Prim. Iar la data de 13.07.2020, ASD a încheiat cu operatorul economic Acordul adițional nr.1, prin care s-a majorat valoarea contractului cu 160,0 mii lei pentru procurarea pământului argilos necesar. La data de 10.10.2020, ASD prezintă Procesul-verbal nr.5 de recepție a lucrărilor executate privind procurarea materialului argilos. Analiza Procesului-verbal nr.5 si a documentelor atașate relevă că materialul argilos a fost procurat în perioada 17.12.2019 - 20.03.2020 (facturile fiscale ale Operatorului economic), cu mult înainte de încheierea acordului adițional și constatarea de către Grupul de lucru al ASD a lipsei pământului. Astfel, se creează premise că atât PV al GL prin care s-a constatat lipsa pământului, cât și însăși acordul adițional la contract reprezintă o formalitate documentară executată ulterior evenimentului economic desfășurat. O situație similară se relevă și la lucrările suplimentare în valoare de 572,6 mii lei incluse prin acordul adițional nr.3 din 12.11.2020. Deși lucrările suplimentare au fost incluse în PV nr.8 din 21.12.2020, potrivit facturilor fiscale ale operatorului economic, aceste lucrări au fost inițiate minim în data de 18.08.2020, cu mult înainte de încheierea acordului adițional. |
| 12 | Ungheni – Bărboieni – Nemţeni – M1 | 38-47 | S.R.L.”Nouconst” | august 2017 - iulie 2020 | 774 | 63,753,951 | 62,936,182 | 757,430 | 100.00 | 11-18/305 din 17.08.2017 | La data de 17.08.2017, ASD a încheiat contractul nr.11-18/305 în valoare de 63378,5 mii lei, în vederea executării lucrărilor de reparație a îmbrăcămintei rutiere pe drumul G91 Ungheni-Borboieni-Nemțeni-M1, km38-47. Deși termenul de execuție a lucrărilor era stabilit inițial octombrie 2018, din variate motive (lipsa resurselor bugetate corespunzătoare, condițiile meteo și situația pandemică Covid 19), acesta a fost prelungit până în 31.08.2020. Reiesind din aceasta, ASD și agentul economic acceptă prelungirea și evită aplicarea măsurilor de constrângere și penalizare reciprocă. |
| 13 | Delacău – Bulboaca – R2 | 11-13 | S.R.L.”Nouconst” | iulie 2019 -decembrie 2020 | 20,884 | 36,038,458 | 15,370,099 | 20,629,859 | 100.00 |  | - |
|  | ***Total*** |  |  |  | ***304,790*** | ***770,933,474*** | ***229,045,132*** | ***298,366,019.0*** |  |  |  |
| **Obiecte noi** | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Frontiera cu Ucraina – Criva – Bălţi – Chişinău – Tiraspol – frontiera cu Ucraina | 57 | S.R.L. ”Nouconst” | septembrie 2021 | 2,600 | 13,029,669 |  | 1,433,118 | 11.00 |  | - |
| 2 | Frontiera cu Ucraina – Criva – Bălţi – Chişinău – Tiraspol – frontiera cu Ucraina | 264 | Nu e licitat |  | - |  | licitatie 06.11.2020 (neprezența la licitatie ) | | - |  | - |
| 3 | Frontiera cu Ucraina – Criva – Bălţi – Chişinău – Tiraspol – frontiera cu Ucraina | 215 | S.R.L. ”Nouconst” | decembrie 2021 | 1,200 | 13,143,550 |  | 542,243 | 4.13 |  | - |
| 4 | Chişinău – Ungheni – Sculeni – frontiera cu România | 99-102 | S.R.L.”Medalmir” | decembrie 2020 | 3,890 | 4,224,907 |  | 2,672,848 | 63.26 | 06-14/133 din 15.05.2020 | La data de 15.05.2019, ASD a încheiat contractul nr.06-14/133 pentru executarea lucrărilor de amenajare a gardului la hotar cu Centrul de instruire militară a Ministerului Apărării al RM (or.Ungheni), pe drumul R1 Chișinău - Ungheni - Sculeni - frontiera cu România, km.99,0 - 102,0. Termenul de executare a lucrărilor fiind decembrie 2020.  Potrivit datelor prezentate de ASD, din cauza tergiversării termenului de obținere a Autorizației de construcție, modificarea elementelor prefabricate utilizate la execuția lucrărilor de construcție a gardului, situația climaterică, precum și pandemia Covid 19, au condus la prelungirea termenului de execuție a lucrărilor de 2 ori, până la 31.05.2021. La situația din 31.12.2020, contractul era executat la nivel de 63.26%. |
| 5 | Orhei - Bravicea (tronsonul Vatici – Morozeni) | 13-18 | S.R.L. ”GENESIS Internațional” | noiembrie 2021 | 10,675 | 55,389,673 |  | 8,969,364 | 16.19 |  | - |
| 6 | R7 – Păscăuţi – Călineşti – Făleşti – R16 (prin s.Năvîrneţ) | 44 | S.R.L. ”Dortehtrans” | decembrie 2020 | 7,332 | 9,364,904 |  | 4,864,412 | 51.94 | 06-14/136 din 15.05.2020 | La data de 15.05.2019, ASD a încheiat contractul nr.06-14/136 pentru executarea lucrărilor de asigurare a stabilității terasamentelor și restabilirea lucrărilor de artă pe drumul G58 R7-Păscăuți-Călinești-Fălești-R16, prin satul Navîrneț, km 44. Termenul de executare a lucrărilor fiind contractat decembrie 2020. După 3 luni de implementare a contractului, ASD a constatat că proiectul elaborat în anul 2014 nu corespundea necesităților actuale și a purces la modificarea soluției de proiect, ceea ce a generat atât modificarea caietului de sarcini și majorarea valorii contractului cu 1191,2 mii lei, cât și a termenului de execuție a lucrărilor. De menționat că ulterior, din motivul expus supra, precum și din cauza condițiilor climaterice și pandemiei Covid 19, operatorul economic a solicitat, iar ASD a fost nevoită să accepte prelungirea termenului de execuție până la data de 31.07.2021. |
| 7 | R6 – Băneşti – Teleneşti – Budăi – M5 | 13 | S.R.L.,,Staci Grup,, | decembrie 2020 | 980 | 7,560,255 |  | 449,477 | 5.95 | 06-14/259 din 03.07.2020 | La data de 03.07.2020, ASD a încheiat contractul 06-14/259 în vederea executării lucrărilor de asigurare a stabilității terasamentelor și restabilirea îmbrăcămintei rutiere pe drumul G64 R6 - Bănești - Telenești - Budăi - M5, km.13. Termenul lucrărilor fiind stabilit decembrie 2020.  Potrivit explicațiilor ASD, operatorul economic fără motive a tergiversat semnificativ executarea lucrărilor, ceea ce a generat rezilierea ulterioară, în anul 2021, a contractului aferent.  Deși ASD a convenit cu operatorul economic privind un program de implementare a contractului, acesta nu a fost respectat, iar ASD nu a întreprins acțiuni de includere a operatorului economic în lista de interdicție. |
| 8 | R3 – Ialoveni – Băcioi – Sîngera – R2 | 2 | S.R.L.”Irinda-Prim” | decembrie 2020 | 2,763 | 8,771,416 |  | 2,700,644 | 30.79 |  | Contractul a fost prelungirt, dat fiind lipsa resurselor alocate pentru anul 2020. |
| 9 | G66 – Văsieni – Bahu – R21 | 5,6-8,1 | S.A.”Drumuri -Rîșcani” | decembrie 2020 | 9,256 | 13,969,511 |  | 8,702,223 | 62.29 |  | Contractul a fost prelungirt, dat fiind lipsa resurselor alocate pentru anul 2020. |
| 10 | Ialoveni – Costeşti – Moleşti | 12,7-17,1 | S.R.L. ”Dortehtrans” | octombrie 2021 | 18,098 | 22,397,466 |  | 17,901,679 | 79.93 |  | - |
| 11 | R29 – Ferapontievca – Chiriet-Lunga | 0-5,2 | S.R.L.”Irinda-Prim” | decembrie 2020 | 11,330 | 11,092,008 |  | 11,092,008 | 100.00 |  | - |
|  | ***Total*** |  |  |  | ***68,124*** | ***158,943,360*** | ***0*** | ***59,328,017*** |  |  |  |
|  | **Total general** |  |  |  | **395,921** | **929,876,834** | **229,045,132** | **357,694,036** |  |  |  |

## Anexa nr.12. Informații privind achizițiile de reparație curentă a lucrărilor de artă (poduri de șosea, poduri de încrucișare)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | **Nr. Drum** | **Denumirea drumurilor** | **Lungimea podului supus reparației (m)** | **Volumul alocaţiilor (mii lei)** | **Valoarea contractului dupa licitație (mii lei)** | **Suma valorificată** | | **Tipul lucrărilor** | **Antreprenor** | **Notă** |
| **în anul 2020 (mii lei)** | **inclusiv întreținerea Beneficiarului (mii lei)** |
| 1 | R35 | Comrat – Cantemir – R34 | 45.55 | 4468 | 5577.613 | 4,467.96 | 101.31 | Remedierea degradărilor atestate la pod | SRL ,,Irinda Prim,, | Desi urma a fi executat pina la sfirsitul anului 2019, din cauza eliberarii cu intirziere a unei autorizatii de excavare a pamintului, necesității unei macarale de care nu dispunea operatorul economic și din cauza pandemiei Covid 19, termenul de executare a lucrarilor de remediere la pod a fost prelungit de mai multe ori până la data de 30.11.2020. |
| 2 | R5 | M5 – Vadul lui Vodă – M4 | 57.97 | 1988 | 3041.149 | 1,870.49 | 42.41 | Remedierea degradărilor atestate la pod | S.C.”Prestigiu-AZ”S.R.L. |  |
| 3 | M3 | Chişinău – Comrat – Giurgiuleşti – frontiera cu România | 68.25 | 7117 | 10360.857 | 7,016.97 | 159.10 | Remedierea degradărilor atestate la pod | SRL ,,Irinda Prim,, | Desi urma a fi executat până la sfârșitul lunii septembrie 2019, din cauza imposibilitătii transmiterii integrale a șantierului de catre beneficiar si unei erori in caietul de sarcini,termenul de executare a lucrarile de remediere la pod a fost prelungit până la 30.11.2020. |
| 4 | M1 | Frontiera cu România – Leuşeni – Chişinău – Dubăsari – frontiera cu Ucraina | 163.6 | 2046 | 7430.220 | 1,992.60 | 45.18 | Lucrări de remediere a degradărilor atestate la nivelul suprastructurii podului de șosea | S.R.L.,,Var-Imp,, |  |

## Anexa nr.13. Informații privind achizițiile de reparație a drumurilor publice naționale

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr** | **Denumirea drumurilor** | **Tronsonul, km** | **Antreprenor** | **Perioadă de execuție** | **Volumul alocaţiilor la 2020, mii lei** | **Valoarea contractului, lei** | **Valorificat la 31.112.2020, lei** | **Nr. Contractului** | **Note** |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 10 |  |  |
| 1 | Orhei - Bravicea - Călăraşi (Morozeni) | 21,20-34,20 | S.A.”Lusmecon” | decembrie 2021 | 11,180 | 67,222,941 | 11,197,619 | 06-14/82 din 24.03.2020 | La data de 24.03.2020, ASD a încheiat contractul de antrepriză nr.06-14/82, în sumă de 67222,9 mii lei, pentru executarea lucrărilor de reabilitare a drumului R21 Orhei - Bravicea - Călărași, sectorul km 21+200 - 34+200. Termenul de executare a lucrarilor, conform contractului, a fost stabilit decembrie 2020. Desi potrivit HG 314/2020, pentru reparatia acestui sector au fost alocate doar 11197,6 mii lei, Contractul a fost încheiat în sumă de 67222,9 mii lei, fără o perspectivă clară de alocare în anul 2021. De mentionat că, în anul 2021, programul respectiv (HG314/2020, Anexa 1) nu a avut o continuitate, iar ASD si MEI au fost nevoiți să includă continuarea lucrărilor din contul HG 924/2020. Desi a fost inclus, suma alocata a constituit doar 10.000,0 mii lei, suma care este insuficientă pentru buna implementare a contractului.  Lipsa unui sistem de bugetare multianuala creeaza premise de stopare a lucrarilor. Din această cauză, precum și din cauza că soluțiile inițiale de proiect nu corespundeau necesităților și impuneau operarea modificărilor substanțiale a documentației de atribuire a contractului, ASD de comun cu operatorul economic au decis rezilierea contractului de achiziții pe cale amiabilă. Rezilierea în cauză a generat stoparea lucrărilor și revenirea la documentația de proiect și lansarea unei noi licitații publice.  Totodată, s-a constatat că ASD a încheiat contractul înainte de aprobarea de către Guvern a Programului de reparaţie a drumurilor publice naţionale şi a Programului de reparaţie periodică/întreţinere a drumurilor publice naţionale, locale, comunale şi a străzilor, HG 314/20.05.2020. |
| 2 | R30 – Tudora – Palanca – frontiera cu Ucraina | 0,00-11,00 | S.A.”Lusmecon” | decembrie 2021 | 7,000 | 113,129,801 | 940,644 | 06-14/210 din 10.06.2020 | La data de 10.06.2020, ASD a încheiat contractul de antrepriză nr.06-14/210, în sumă de 113129,8 mii lei, pentru executarea lucrărilor de reabilitare a drumului R31 R30-Tudora - Palanca - Frontiera cu Ucraina, km 0+000 - 11+000. Termenul de executare a lucrarilor fiind stabilit decembrie 2021. Desi potrivit HG 314/2020, pentru reparatia acestui sector au fost alocate doar 7000,0 mii lei, Contractul a fost încheiat în sumă de 113129,8 mii lei, fără o perspectivă clară de alocare în anul 2021. De mentionat, că în anul 2021, programul respectiv (HG314/2020, Anexa 1) nu a avut o continuitate, iar ASD si MEI au fost nevoiți să includă continuarea lucrărilor din contul HG 924/2020. Chiar dacă a fost inclus, suma alocata a constituit doar 65000,0 mii lei, sumă care este insuficientă pentru buna implementare a contractului. Lipsa unui sistem de bugetare multianuala creeaza premise de stopare a lucrarilor sau de tergiversare a acestora. Deficitul bugetar pentru acest tronson constituie cca 41129,8 mii lei. Totodată, s-a constatat că ASD a acceptat înlocuirea unor elemente ale proiectului și, respectiv, din documentatia de licitatie cu alte elemente neprevazăte în documentatia de licitatie, în sumă totala de 1273,3 mii lei, ceea ce indica ca actiunile sunt de natura sa schimbe conditiile ofertei care au constituit temei pentru selectarea acestei companii. De mentionat, ca deși ASD, la data de 07.12.2020, a incheiat acordul aditional nr.1 pentru efectuarea acelorasi modificari, Agentia Achizitii Publice nu a acceptat înregistrarea acordului si a stopat actiunile economice lansate de ASD si Operatorul economic. Ulterior, ca urmare a argumentelor și explicațiilor suplimentare, Agenția Achiziții Publice a acceptat înregistrarea acordului adițional. |
| 3 | Basarabeasca – Ceadîr-Lunga – R29 | 20,31-32,71 | S.R.L.”Irinda-Prim” | decembrie 2020 | 77,482 | 73,826,149 | 75,631,120 | 06-14/81 din 24.03.2020 | La data de 24.03.2020, ASD a incheiat contractul nr.06-14/81, în sumă de 74499,3 mii lei pentru executarea lucrărilor de reabilitare a drumului R36 Basarabeasca - Ceadâr-Lunga - R29, km.20+310 - 32 + 710. Termenul de executare a lucrarilor fiind stabilit decembrie 2020. În timpul execuției lucrărilor, proiectul s-a dovedit a fi neconform situației de facto, ceea ce la data de 14 iulie si de 24 decembrie a generat includerea unor lucrari suplimentare neprevazute în documentatia de proiect și cea de licitatie în sumă totala de 4467,4 mii lei (1702,7 și 2764,7 mii lei).  Mai mult, s-a constatat că din motivul imposibilității determinării volumelor reale de lucrări, acordul adițional nr.3 din 24.12.2020 a fost încheiat ulterior executării lucrărilor de reparație în sumă totală de 2764,7 mii lei. Ca urmare, grupul de achiziții publice a fost forțat sa justifice lucrările care deja erau efectuate, ca necesitate de modificare a contractului de achiziții publice. (Proiectul învechit). Totodată, s-a constatat că ASD a încheiat contractul înainte de aprobarea de către Guvern a Programului de reparaţie a drumurilor publice naţionale şi a Programului de reparaţie periodică/întreţinere a drumurilor publice naţionale, locale, comunale şi a străzilor, HG 314/20.05.2020, dat fiind solicitarea MEI de a urgenta procedurile de achiziții. |
| 4 | Delacău – Bulboaca – R2 | 7,99-9,13; 13,4-19,43 | Nu e licitat |  |  |  |  |  | - |
| 5 | M3 – Sagaidacul Nou – Satul Nou – Mihailovca – R26 (L580 Mihailovca – Sagaidac - Valea Perjei, km 0-12,94) | 5,14-18,08 | S.R.L.”Irinda-Prim” | decembrie 2021 | 20,000 | 117,159,027 | 19,698,594 | 06-14/157 din 22.03.2020 | La data de 22.03.2020, ASD a încheiat contractul nr.06-14/157, în valoare de 117159,0 mii lei, pentru executarea lucrărilor de reabilitare a drumului G122 M3 - Sagaidacul Nou - Satul Nou - Mihailovca - R26, sectorul km.5+140 - 18+080. Termenul de executare a lucrarilor fiind stabilit decembrie 2021.  Din cauza lipsei unui proces de elaborare a Programelor de reparație pe termen mediu sau lung, conectat la un CBTM ce ar asigura o previziune certa de alocare a resurselor pentru proiectele de reparație, riscul de neimplementare a contractului respectiv în termenul stabilit este mai mult decât evident, or potrivit HG314 și HG924, pentru implementarea acestui proiect au fost alocate resurse în valoare totală de 50000,0 mii lei, ceea ce relevă un deficit de cca 67159,0 mii lei. Astfel, din start implementarea conformă a acestui contract nu este posibilă si va determina operatorul economic și ASD sa stopeze sau sa prelungească termenul până la identificarea resurselor necesare. Odată cu începerea lucrărilor, s-a dovedit că proiectul de execuție nu corespundea situației de facto, ceea ce la data de 09.10.2020, a generat încheierea acordului adițional nr.1 prin care s-au inclus lucrări suplimentare neprevăzute în sumă de 971,5 mii lei.  Totodată, s-a constatat că ASD a încheiat contractul înainte de aprobarea de către Guverna a Programului de reparaţie a drumurilor publice naţionale şi a Programului de reparaţie periodică/întreţinere a drumurilor publice naţionale, locale, comunale şi a străzilor, HG 314/20.05.2020, dat fiind solicitarea MEI de a urgenta procedurile de achiziții. |
| 6 | Cimișlia – Iargara - Sarata Nouă | 2,70-24,50 | S.R.L.”Irinda-Prim” | decembrie 2021 | 20,454 | 149,044,811 | 20,072,484 | 06-14/208 din 10.06.2020 | La data de 10.06.2020, ASD a încheiat contractul de achiziție nr.06-14/208, în sumă de 149044,8 mii lei, pentru executarea lucrărilor de reabilitare a drumului G125 Cimișlia - Iargara - Sarata Nouă, sector km.2+700 - 24+500. Termenul de executare a lucrărilor fiind stabilit decembrie 2021. Din cauza lipsei unui proces de elaborare a Programelor de reparație pe termen mediu sau lung, conectat la un CBTM sau alt proces ce ar asigura o previziune certa de alocare a resurselor pentru proiectele de reparație, riscul de neimplementare a contractului respectiv în termenul stabilit este mai mult decât evident, or potrivit HG314 și HG924, pentru implementarea acestui proiect au fost alocate resurse în valoare totală de 80337,0 mii lei, ceea ce relevă un deficit de cca 68707,8 mii lei. Astfel, din start implementarea conformă a acestui contract nu este posibilă si va determina operatorul economic și ASD sa stopeze sau sa prelungească termenul până la identificarea resurselor necesare. |
| 7 | Ciadâr-Lunga – Congaz – Dimitrovca – G131 (tronsonul Baurci – Congaz) | 10,00-18,00 | S.A.„Drumuri Cahul” | decembrie 2020 | 31,300 | 40,611,872 | 29,987,195 | 06-14/80 din 24.03.2020 | La data de 24.03.2020, ASD a încheiat contractul nr.06-14/80, în sumă de 40611,9 mii lei, în vederea executării lucrărilor de reabilitare a drumului G 135 Ceadâr-Lunga – Congaz – Dimitrovca – G131 (tronsonul Baurci – Congaz). Termenul de executare a lucrărilor fiind stabilit decembrie 2020. S-a constatat că ASD a încheiat contractul înainte de aprobarea de către Guvern a Programului de reparaţie a drumurilor publice naţionale şi a Programului de reparaţie periodică/întreţinere a drumurilor publice naţionale, locale, comunale şi a străzilor, HG 314/20.05.2020, dat fiind solicitarea MEI de a urgenta procedurile de achiziții. Totodată, din cauza situației pandemice și proiectului neactualizat, care a generat lucrări suplimentare în sumă totală de 461,3 mii lei, termenul de executare a lucrărilor a fost compromis și prelungit până la data de 30.07.2021. |
|  | ***Total*** |  |  |  | ***167,416*** | ***560,994,601*** | ***157,527,655*** |  |  |

1. Закон Об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 (далее – Закон №260 от 07.12.2017). [↑](#footnote-ref-1)
2. Программа аудиторской деятельности на 2021 год, утвержденная Постановлением Счетной палаты №62 от 10.12. 2020. [↑](#footnote-ref-2)
3. П.5 Постановления Правительства №38 от 17.01.2002 „Об утверждении Положения о Министерстве транспорта и связи, структуры и предельной численности его аппарата”. [↑](#footnote-ref-3)
4. П.2.5. Устава государственного предприятия "Государственная администрация автомобильных дорог”, утвержденного министром Транспорта и дорожного хозяйства 12.09.2007 и зарегистрированного в Государственной регистрационной палате 12.02.2008 (далее – Устав ГААД). [↑](#footnote-ref-4)
5. Раздел III Закона о государственном предприятии и муниципальном предприятии №246 от 23.11.2017. [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановление Правительства №484 от 18.10.2019 „Об утверждении некоторых нормативных актов, обеспечивающих функционирование Закона №246/2017 о государственном и муниципальном предприятиях”.  [↑](#footnote-ref-6)
7. Устав ГААД. [↑](#footnote-ref-7)
8. Ст.32 Закона №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-8)
9. Программа аудиторской деятельности Счетной палаты на 2021 год, утвержденная ПСП №62 от 10.12.2020 (с последующими изменениями и дополнениями). [↑](#footnote-ref-9)
10. ПСП №2 от 24.01.2020 „О Системее профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-10)
11. Ст.1 и ст.4 Закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты №78 от 12.07.2019 [↑](#footnote-ref-11)
12. Норматив на объем трудовых и финансовых затрат для управления автомобильными дорогами общего пользования и выполнения функции заказчика ГП „Государственная администрация автомобильных дорог”, утвержденный Приказом министра Транспорта и дорожной инфраструктуры №40 от 23.02.2016, и Норматив расходов на содержание ГААД, бенефициара объектов, финансируемых за счет финансовых средств международных учреждений (кредитов, грантов), утвержденный Приказом министра Транспорта и дорожной инфраструктуры №41 от 23.02.2016. [↑](#footnote-ref-12)
13. Ст.50 - 511 Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-13)
14. П.5.3 Норматива на объем трудовых и финансовых затрат для управления автомобильными дорогами общего пользования и выполнения функции заказчика ГП „Государственная администрация автомобильных дорог”, утвержденный Приказом министра Транспорта и дорожной инфраструктуры №40 от 23.02.2016. [↑](#footnote-ref-14)
15. Средства бенефициара от выполнения работ по техническому обслуживанию дорог общего пользования составляют 23 593,81 тыс. леев, средства бенефициара при выполнении работ по ремонту дорог и инженерных сооружений – 5 994,34 тыс. леев, а средства бенефициара при проведении работ по ремонту дорог общего пользования за счет средств государственного бюджета-940,4 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-15)
16. П.3.5. Приказа министра Транспорта и дорожной инфраструктуры №41 от 23.02.201 „Об утверждении Норматива расходов на содержание ГААД, бенефициара объектов, финансируемых за счет финансовых средств международных учреждений (кредитов, грантов)”. [↑](#footnote-ref-16)
17. Приказ министра Транспорта и дорожной инфраструктуры №41 от 23.02.201 „Об утверждении Норматива расходов на содержание ГААД, бенефициара объектов, финансируемых за счет финансовых средств международных учреждений (кредитов, грантов)”. [↑](#footnote-ref-17)
18. Норматив на объем трудовых и финансовых затрат для управления автомобильными дорогами общего пользования и выполнения функции заказчика ГП „Государственная администрация автомобильных дорог”, утвержденный Приказом министра Транспорта и дорожной инфраструктуры №40 от 23.02.2016, и Норматив расходов на содержание ГААД, бенефициара объектов, финансируемых за счет финансовых средств международных учреждений (кредитов, грантов), утвержденный Приказом министра Транспорта и дорожной инфраструктуры №41 от 23.02.2016, Приказ министра Экономики и инфраструктуры №276 от 30.05.2018 „О реализации Программы периодического ремонта национальных дорог общего пользования (в пределах населенных пунктов), местных, коммунальных дорог и улиц” и Приказ министра Экономики и инфраструктуры №346 от 10.07.2018 „О внесении изменений в Приказ №276 от 30.05.2018”. [↑](#footnote-ref-18)
19. ПСП №27 от 19.04.2019 „По Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства экономики и инфраструктуры, по состоянию на 31 декабря 2018 года”. [↑](#footnote-ref-19)
20. П.3 Программы распределения средств дорожного фонда для национальных автомобильных дорог общего пользования на 2020 год, утвержденной Постановлением Правительства №164 от 11.03.2020, и Программа работ по проектированию национальных дорог общего пользования на 2020 год, утвержденная МЭИ 10.06.2020. [↑](#footnote-ref-20)
21. П.1.8 Программы распределения средств дорожного фонда для национальных автомобильных дорог общего пользования на 2020 год, утвержденной Постановлением Правительства №164 от 11.03.2020. [↑](#footnote-ref-21)
22. П.1.8 Программы распределения средств дорожного фонда для национальных автомобильных дорог общего пользования на 2020 год, утвержденной Постановлением Правительства №164 от 11.03.2020. [↑](#footnote-ref-22)
23. Ст.5 и ст.6 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-23)
24. П.58 Национального стандарта бухгалтерского учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом министра Финансов №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-24)
25. П.134 Национального стандарта бухгалтерского учета „Представление финансовых отчетов”, утвержденного Приказом министра Финансов №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-25)
26. Положение о порядке премирования работников ГААД, утвержденное АС согласно Протоколу №04 от 14.04.2020 и Приказу И.О. Генерального директора ГААД №49 от 17.04.2020. [↑](#footnote-ref-26)
27. П.2.2 и п.4.1 Положения о порядке премирования работников ГААД, утвержденное АС согласно Протоколу №04 от 14.04.2020 и Приказу И.О. Генерального директора ГААД №49 от 17.04.2020. [↑](#footnote-ref-27)
28. Приблизительная сумма, расчетная аудитом по следующему методу – [(1 411,3 тыс. леев (всего должностной оклад за март 2020 г.) + 430,9 тыс. леев (общий трудовой стаж, рассчитанный на март 2020 г.))\*0,4(средний уровень премирования)] +[(1 446,6 тыс. леев (всего должностной оклад за июнь 2020 г.) + 433,3 тыс. леев (общий трудовой стаж, рассчитанный на июнь 2020 г.))\*0,2 (средний уровень премирования)]+ [(1420,3 тыс. леев (всего должностной оклад за сентябрь 2020 г.) + 434,4 тыс. леев (общий трудовой стаж, рассчитанный на сентябрь 2020 г.))\*0,4 (средний уровень премирования)] + [(1349,4 тыс. леев (всего должностной оклад за декабрь 392,7 тыс. леев (общий трудовой стаж, рассчитанный на декабрь 2020 г.))\*0,4 (средний уровень премирования)] = 5 649,5 тыс. леев + 1496,2 тыс. леев (22,5% - обязательные взносы государственного социальныеого и медицинского страхования, уплаченные работодателем) = 8 145,8 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-28)
29. П.4.4. Положение о порядке премирования работников ГААД, утвержденное АС согласно Протоколу №04 от 14.04.2020 и Приказу И.О. Генерального директора ГААД №49 от 17.04.2020. [↑](#footnote-ref-29)
30. Расходы на окончательные решения по спорам, вынеснные международными судами – 178 553,5 тыс. леев, и расходы на адвокатские услуги – 82 150,8 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-30)
31. Ст.9 (1) a) – t) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017. [↑](#footnote-ref-31)
32. Средства, выделенные через Программу распределения средств дорожного фонда для национальных автомобильных дорог общего пользования на 2020 год, утвержденную Постановлением Правительства №164 от 11.03.2020. [↑](#footnote-ref-32)
33. 13 судебных разбирательств в национальных судах-сумма претензий 29 846,5 тыс. леев, и 5 судебных разбирательств в международных судах-сумма претензий 261 871,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-33)
34. Стратегия транспорта и логистики на 2013-2022 годы, утвержденная Постановлением Правительства №827 от 28.10.2013. [↑](#footnote-ref-34)
35. П.82 - 89 Национального стандарта бухгалтерского учета "Собственный капитал и обязательства”, утвержденного Приказом министра Финансов №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-35)
36. Сумма, рассчитанная аудитом по следующему методу - 21697,4 леев (средняя заработная плата за 2020 год)/ 23 дня (рабочие дни в месяц) × 3904 (неиспользованные дни отпуска по состоянию на 31.12.2020) = 3 683,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-36)
37. Выплата аванса, выданного в 2014 году в размере 1 975,9 тыс. леев, по договору №11-18/512 от 21.08.2014 о реконструкции, ремонте дорог и инженерных сооружений. [↑](#footnote-ref-37)
38. П.58 Национального стандарта бухгалтерского учета «Долгосрочные нематериальные и материальные активы», утвержденного Приказом министра Финансов №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-38)
39. В частности, увеличение экономических выгод может происходить в результате: продления срока использования объекта, роста производственной мощности, площади или других характеристик объекта, существенного улучшения качества производимой продукции (оказываемых услуг), продления интервалов между заменами составных частей объекта в пределах срока его использования, создания частей, не требующих замены в пределах срока использования объекта, существенного снижения первоначально предусмотренных эксплуатационных затрат и т.д. В подобных ситуациях последующие затраты капитализируются путем их добавления к балансовой стоимости соответствующего объекта. [↑](#footnote-ref-39)
40. Ст.22 (1) и (5) Закона о неподкупности №82 от 25.05.2017, ст.6 c) и d) Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-40)
41. Приказ МЭИ №158 от 05.07.2019. [↑](#footnote-ref-41)
42. Ст.8 (7) f), r), s) и t), а также ст.9 (1) a), m), o), p), и q) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017, ст.22 Закона о неподкупности №82 от 25.05.2017, Закон о государственных закупках №131 от 03.07.2015, п. 12 Положения о закупке товаров, работ и услуг на государственном предприятии, утвержденное Постановлением Правительства №351 от 10.06.2020, а также Положение о порядке представления интересов государства в национальных и международных судебных инстанциях и арбитражных учреждениях, утвержденное Постановлением Правительства №764 от 12.10.2012. [↑](#footnote-ref-42)
43. П.3 Постановления Правительства №164 отn 11.03.2020 „Об утверждении Программы распределения средств дорожного фонда для национальных автомобильных дорог общего пользования на 2020 год”. [↑](#footnote-ref-43)
44. 1 878,3 тыс. леев – расходы на услуги технического надзора за ремонтными работами дорог общего пользования, 1 768,5 тыс. леев – расходы, связанные с эксплуатацией и обслуживанием транспорта предприятия, 2 837,8 тыс. леев – расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию помещений, 271,4 тыс. леев – расходы на связь, 292,5 тыс. леев – расходы на канцелярские товары, 88,4 тыс. леев – расходы на техническое обслуживание и ремонт вычислительной техники, 66,4 тыс. леев – расходы на совершенствование персонала, 2 802,5 тыс. леев – прочие административные расходы, 495 515,0 тыс. леев – расходы на плановое техническое обслуживание и текущий ремонт национальных дорог общего пользования, 34 564,8 тыс. леев-расходы на адвокатские услуги в международном арбитраже, 47 586,0 тыс. леев - будущие обязательства по расходам на адвокатские услуги в международном арбитраже. [↑](#footnote-ref-44)
45. П.5 Плана мероприятий по внедрению реформы системы содержания автомобильных дорог общего пользования, утвержденного Постановлением Правительства №244 от 19.04.2012. [↑](#footnote-ref-45)
46. Ст.74 (1) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015 и п.4 Постановления Правительства №164 отn 11.03.2020 „Об утверждении Программы распределения средств дорожного фонда для национальных автомобильных дорог общего пользования на 2020 год”. [↑](#footnote-ref-46)
47. АО „Drumuri Bălți” и АО „Drumuri Comrat”. [↑](#footnote-ref-47)
48. Ст.7 (2) h), ст.8 (7) s) и ст.9 (1) o) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017, а также п.13 Положения о закупке товаров, работ и услуг на государственном предприятии, утвержденного Постановлением Правительства №351 от 10.06.2020. [↑](#footnote-ref-48)
49. Ст.74 8) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-49)
50. П.4.3.2 ип.4.3.2 b) Методологических норм кассового исполнения бюджетов, составляющих национальный публичный бюджет, и внебюджетных средств через Единый Казначейский счет Министерства финансов, утвержденных Приказом министра Финансов №215 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-50)
51. Согласно ст.5 (1) Закона об автомобильных дорогах №509 от 22.06.1995, „Администрирование национальных автомобильных дорог осуществляется центральным отраслевым органом в области дорожного хозяйства посредством административного органа, ответственного за реализацию государственной политики в области автомобильных дорог”. [↑](#footnote-ref-51)
52. Ст.74 și ст 76 Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-52)
53. Приблизительная сумма, рассчитанная аудитом в соответствии с договорными положениями – 1% за каждый день просрочки от суммы неисполненных работ, но не более 10% от стоимости договора. [↑](#footnote-ref-53)
54. Договор №06-15/364 (ocds-b3wdp1-MD-1596024796170) - Проектные работы по выполнению работ по ремонту дорожного покрытия на дороге G113 Бендер-Копанка-Плоп-Штубей-Кэушень, км 23,30 – 35,07. [↑](#footnote-ref-54)
55. Ст.74 (1) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-55)
56. П. 3.4. и п. 3.3. четырех договоров о закупке работ по проектированию дорог, на общую сумму 8 762,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-56)
57. Ст.74 – ст.76 Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-57)
58. Ст.76 (2) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-58)
59. Ст.76 (2) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-59)
60. П.20 9) Положения о деятельности рабочей группы по закупкам, утвержденного Постановлением Правительства №667 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-60)
61. Ст.8 (7) r) и ст.9 (1) d) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017. [↑](#footnote-ref-61)
62. Юридические консультационные услуги – 137,8 тыс. леев, консультационные и медийные услуги-43,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-62)
63. П.34 Положения о деятельности рабочей группы по закупкам, утвержденного Постановлением Правительства №667 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-63)
64. Постановление Правительства №678 от 19.07.2001 „О создании Государственной администрации автомобильных дорог”. [↑](#footnote-ref-64)
65. НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденный Приказом министра Финансов „Об утверждении Национальных стандартов бухгалтерского учета” №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-65)
66. Ст.8 (3) Закона о дорожном фонде № 720 от 02.02.1996. [↑](#footnote-ref-66)
67. i) хотя, согласно программаме по проектированию национальных дорог общего пользования на 2020 год были предусмотрены финансовые средства на общую сумму 35.000,0 тыс. леев, ГААД заключила договоры на общую сумму 77.186,7 тыс. леев, с бесперспективным дефицитом финансирования на следующий бюджетный год, в сумме 42.186,7 тыс. леев; ii) хотя согласно программе исполнения работ по реконструкции, ремонту национальных дорог общего пользования и инженерных сооружений были предусмотрены финансовые средства в размере 395.921,0 тыс. леев, ГААД заключила договоры на общую сумму 929.045,8 тыс. леев, с бесперспективным дефицитом финансирования на следующий бюджетный год, в сумме 533.124,8 тыс. леев; iii) хотя на выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту произведений искусства МЭИ предусмотрело финансовые средства в размере 30.000,0 тыс. леев, ГААД заключила договоры на общую сумму 40.752,7 тыс. леев, с бесперспективным дефицитом финансирования на следующий бюджетный год, в сумме 10.752,7 тыс. леев, а также iv) хотя на реализацию программы ремонта национальных дорог общего пользования были предусмотрены средства в размере 167.299,0 тыс. леев, ГААД заключила договоры на общую сумму 560.994,6 тыс. леев, с бесперспективным дефицитом финансирования на следующий бюджетный год, в сумме 393.695,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-67)
68. Приказ МЭИ №158 от 05.07.2019 „Об утверждении внутренней процедуры планирования и управления финансовыми ресурсами из дорожного фонда и государственного бюджета для дорожной инфраструктуры”. [↑](#footnote-ref-68)
69. Штефан Водэ, Кэушень, Кэинарь, Яловень, Хынчешть, Ниспорень. [↑](#footnote-ref-69)
70. Ст.1, (5) Закона об автомобильных дорогах №509-XIII от 22.06.1995. [↑](#footnote-ref-70)
71. Ст.4, (3) Закона о Реестре объектов инженерно-технической инфраструктуры №150 от 14.07.2017. [↑](#footnote-ref-71)
72. Постановление Правительства №133 от 24.02.2014 „О создании автоматизированной информационной системы „Реестр объектов инженерно-технической инфраструктуры” (далее – Постановление Правительства №133 от 24.02.2014). [↑](#footnote-ref-72)
73. Приложение №2 к Постановлению Правительства №133 din 24.02.2014. [↑](#footnote-ref-73)
74. Ст.1 (3) Закона о Дорожном фонде №720-XIII от 02.02.1996. [↑](#footnote-ref-74)
75. CP D.02.24:2019 „Классификация и периодичность выполнения работ по техническому обслуживанию и ремонту дорог общего пользования”, утвержденная Приказом министра Экономики и инфраструктуры №94 от 12.04.2019. [↑](#footnote-ref-75)
76. П.5.1.1 NCM A.01.01:2018 „Система нормативных документов в строительстве. Термины и определения”, утвержденная Приказом МЭИ №92 от 20.02.2018. [↑](#footnote-ref-76)
77. Ст.9 (1) m) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017 и п.6 Национального стандарта бухгалтерского учета "Долгосрочные нематериальные и материальные активы", утвержденного Приказом министра Финансов №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-77)
78. 79.897,6 тыс. евро \* 21,1266 (официальный обменный курс на 31.12.2020) = 1.687.964,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-78)
79. П.58 Национального стандарта бухгалтерского учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом МФ №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-79)
80. П.3 Постановления Правительства №225 от 12.03.2018 „Об утверждении Программы распределения средств дорожного фонда для национальных автомобильных дорог общего пользования на 2018 год и Программы периодического ремонта национальных (в пределах населенных пунктов), местных, коммунальных автомобильных дорог общего пользования и улиц”, п.4 Постановления Правительства №206 от 03.04.2019 „Об утверждении Программы распределения средств дорожного фонда для национальных автомобильных дорог общего пользования на 2019 год и Программы периодического ремонта национальных (в пределах населенных пунктов), местных, коммунальных автомобильных дорог общего пользования и улиц”, и п.3 Постановления Правительства №314 от 20.05.2020 „Об утверждении Программы ремонта национальных автомобильных дорог общего пользования и Программы периодического ремонта/содержания национальных, местных, коммунальных автомобильных дорог общего пользования и улиц”. [↑](#footnote-ref-80)
81. Положение о порядке передачи объектов публичной собственности, утвержденное Постановлением Правительства №[901 от 31.12.2015](lex:HGHG20151231901). [↑](#footnote-ref-81)
82. Ст.1 Закона о Дорожном фонде №720 от 02.02.1996. [↑](#footnote-ref-82)
83. Постановление Правительства №164 от 11.03.2020 „Об утверждении Программы распределения средств дорожного фонда для национальных автомобильных дорог общего пользования на 2020 год”. [↑](#footnote-ref-83)
84. Учитывая, что на территории Центра проходят военные тренировки с использованием вооружения, строительство забора было условием Министерства обороны для выделения земельного участка под строительство дороги. [↑](#footnote-ref-84)
85. Договор о закупках №01-04/444 от 17.10.2018. [↑](#footnote-ref-85)
86. Ст.131 (1) и ст.347 Налогового кодекса №1163-XII от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-86)
87. Письмо МЭИ №11-3851 от 19.06.2019. [↑](#footnote-ref-87)
88. Ст.1 (3) Закона об автомобильных дорогах № 509-XIII от 22.06.1995, ст.11 (2) Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 04.05.2007, ст.4, (3), a) Закона о кадастре недвижимого имущества №1543-XIII от 25.02.1998 и ст.11, ст.18 (2) f) Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-88)
89. Постановление Правительства об утверждении Перечня земельных участков публичной собственности государства, находящихся в управлении Агентства публичной собственности №161 от 07.03.2019. [↑](#footnote-ref-89)
90. кадастровый №9603304099 [↑](#footnote-ref-90)
91. кадастровый №8001106120 [↑](#footnote-ref-91)
92. Постановление Правительства об утверждении Перечня земельных участков публичной собственности государства, находящихся в управлении Агентства публичной собственности №161 от 07.03.2019. [↑](#footnote-ref-92)
93. Постановление Правительства об утверждении списков национальных и местных автомобильных дорог бщего пользования Республики Молдова №1468 от 30.12.2016. [↑](#footnote-ref-93)
94. П.7 НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом МФ об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-94)
95. Ст.10 (1) Закона о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308-XIII от 25.07.1997 и п.23 Положение о купле-продаже и сдаче внаем/аренду прилегающих земельных участков, утвержденного Постановлением Правительства №1428 от 16.12.2008. [↑](#footnote-ref-95)
96. Расчет: 10606,4 га x 65 балл-гектар x 19873,34 леев = 13.700.998,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-96)
97. П.3 Постановления Правительства №1468 от 30.12.2016 „Об утверждении Перечня национальных и местных дорог Республики Молдова”. [↑](#footnote-ref-97)
98. L544.1, L235 и L493. [↑](#footnote-ref-98)
99. Ст.9 (1) a), p) и q) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017. [↑](#footnote-ref-99)
100. Ст.9 (1) a) и m) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017. [↑](#footnote-ref-100)
101. Decizia Curții Supreme de Justiție, dosar nr.3ra-846/18 din 18.18.2018. [↑](#footnote-ref-101)
102. АО „Institutul de proiectări drumuri auto” pentru utilizarea spațiului administrativ în perioada 2012-2014, în sumă de 3.687,5 тыс. леев, Bursa de Imobile IVC SRL, pentru utilizarea spațiului administrativ în perioada 2012-2014, în sumă de 3.687,5 тыс. леев, și Halk Support LP SRL, pentru utilizarea spațiului administrativ în perioada 2014-2019, în sumă de 12.819,9 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-102)
103. Legea nr.166 din 11.07.2012 pentru aprobarea Strategiei naţionale de dezvoltare „Moldova 2020”. [↑](#footnote-ref-103)
104. Стратегия транспорта и логистики на 2013-2022 годы, утвержденная Постановлением Правительства №827 от 28.10.2013. [↑](#footnote-ref-104)
105. Ст.10 Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010 и ст.22 (1) и (2) g) Закона о неподкупности №82 от 25.05.2017. [↑](#footnote-ref-105)
106. Раздел Дороги: хорошие, повсюду, раздел „Стратегическое видение” Национальной стратегии развития „Молдова 2020”, утвержденной Законом №166 от 11.07.2012. [↑](#footnote-ref-106)
107. Показатели выполнения из Раздела „Плана действий по внедрению Стратегии транспорта и логистики на 2013-2022 годы”, раздел Автомобильно-дорожный сектор Стратегии транспорта и логистики на 2013-2022 годы, утвержденная Постановлением Правительства №827 от 28.10.2013. [↑](#footnote-ref-107)
108. Ст.14 (3) i) Закона о гсуственном внетреннем финансовом контроле №229/2010, а также НСВК №12, утвержденного Приказом министерства Финансов №189 от 05.11.2015 „Об утверждении Национальных стандартов внутреннего контроля в государственном секторе". [↑](#footnote-ref-108)
109. Закон о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017. [↑](#footnote-ref-109)
110. Ст.22 Закона о неподкупности №82 от 25.05.2017. [↑](#footnote-ref-110)
111. Постановления Правительства №484 от 18.10.2019 „Об утверждении некоторых нормативных актов, обеспечивающих функционирование Закона №246/2017 о государственном и муниципальном предприятиях”. [↑](#footnote-ref-111)
112. П.3 Постановления Правительства №484 от 18.10.2019 „Об утверждении некоторых нормативных актов, обеспечивающих функционирование Закона №246/2017 о государственном и муниципальном предприятиях”. [↑](#footnote-ref-112)
113. Ст.6 (1), ст.7 (1), (2) a) и c) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017. [↑](#footnote-ref-113)
114. Ст.22 (1) и (2) g) Закона о неподкупности №82 от 25.05.2017. [↑](#footnote-ref-114)
115. Ст.(7) (2) k) din Legea nr. 246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală. [↑](#footnote-ref-115)
116. Ст.8 (7) a) și b), precum și ст.9 (1) l) din Legea nr. 246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, ст.22 din Legea integrității nr.82 din 25.05.2017, п.49 subpct. 1) și 2) Постановления Правительства № 484 din 18.10.2019 „Pentru aprobarea unor acte normative privind punerea în aplicare a Legii nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat şi întreprinderea municipală”și Regulamentul cu privire la evaluarea performanțelor profesionale ale salariaților Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”, aprobat prin Ordinul Directorului general interimar nr.68 din 01.12.2016, cu modificările și completuările ulterioare. [↑](#footnote-ref-116)
117. Ст.7 (2) din Legea nr.246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat şi întreprinderea municipală. [↑](#footnote-ref-117)
118. Ст.8 (7) din Legea nr.246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat şi întreprinderea municipală. [↑](#footnote-ref-118)
119. Ст.9 (1) din Legea nr.246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat şi întreprinderea municipală. [↑](#footnote-ref-119)