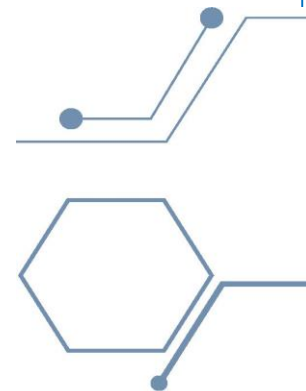




CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

Raportul auditului rapoartelor financiare ale Proiectului „Reforma învățământului în Moldova” încheiate la 31 decembrie 2020





Misiunea de audit public extern a fost desfășurată în temeiul prevederilor:

- **Legii privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi**

- **Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2021**

- **Acordului de finanțare, inclusiv adițională încheiat între RM și AID privind realizarea Proiectului**

- **Termenilor de referință pentru auditul financiar al proiectului.**



Scopul auditului:

Obținerea unei asigurări rezonabile că, pentru exercițiul bugetar încheiat la 31 decembrie 2020, toate operațiunile financiare semnificative au fost prezentate la valori veridice și fidele cu exprimarea opiniei de audit, în baza rapoartelor financiare interimare întocmite de către responsabilii de implementare a Proiectului.

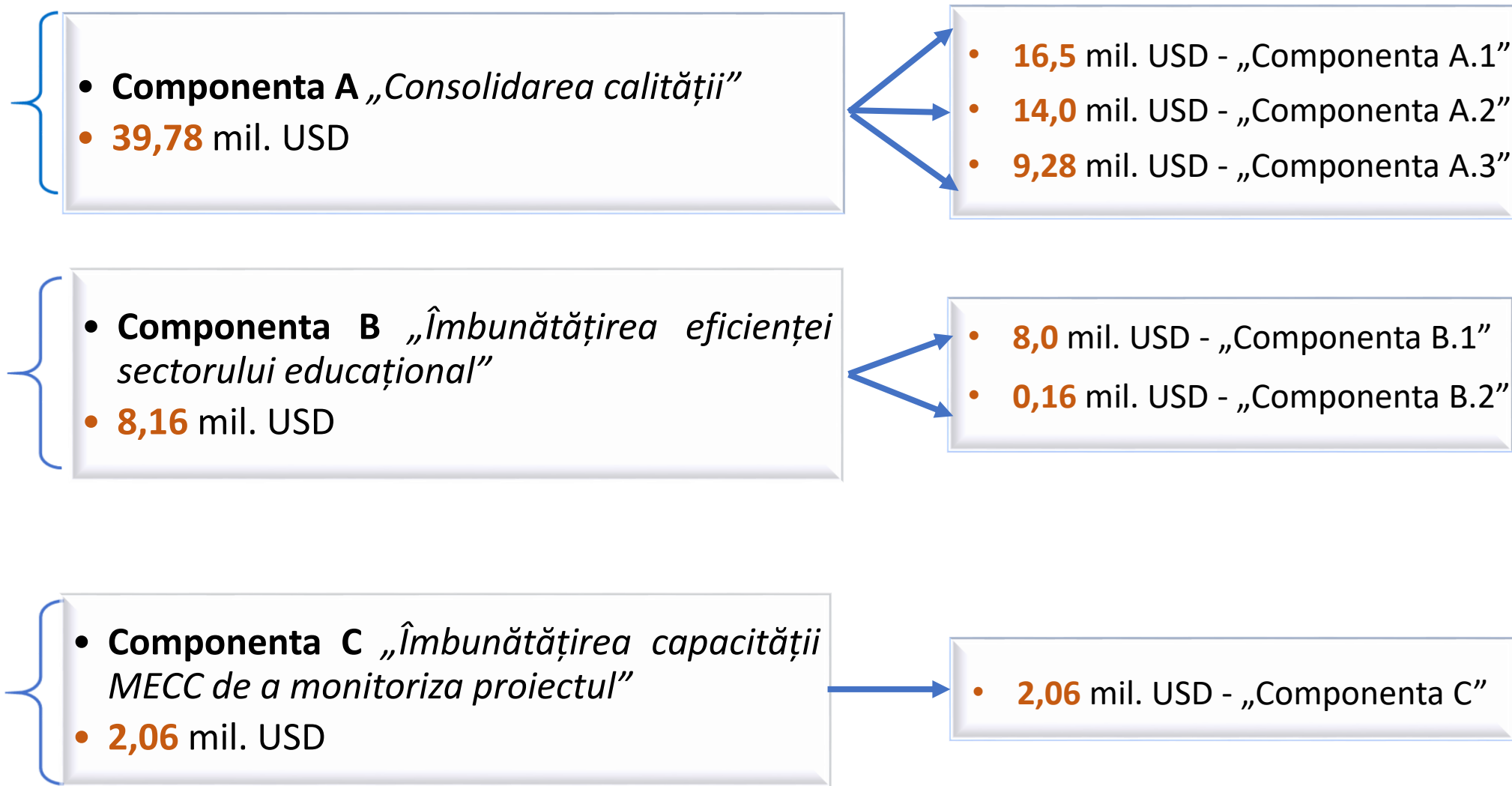


PREZENTAREA PROIECTULUI

**50,0
mil. USD:**

❑ **40,0 mil. USD**
(finanțare inițială
2013)

❑ **10,0 mil. USD**
(finanțare adițională
2018)



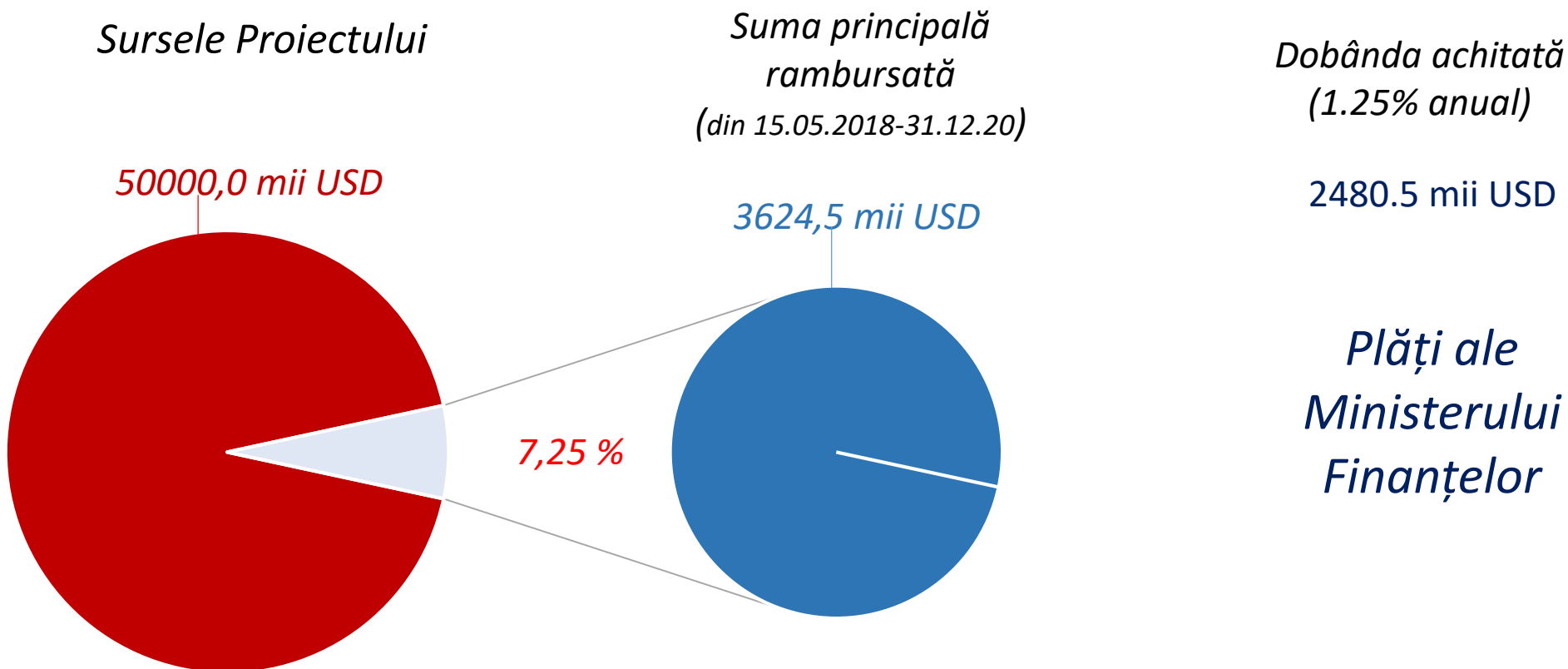


Coraportul debursărilor/executării surselor Proiectului la situația 31.12.2020

Surse financiare prevăzute în Acorduri	Anul	Debursări		Nivelul de realizare	
		milioane	%	mil. USD	%
50,0 mil. USD (33,2 mil. DST) <i>inclusiv:</i>	*	36,0 mil. USD	72%	33,1	66%
		25,4 mil. DST	77% - calculat în baza DST		
40,0 mil. USD (26,1 mil. DST) (finanțare inițială – Credit 51960)	2013	34,4 mil. USD	86 %	31,3	78%
		24,3 mil. DST	93% - calculat în baza DST		
10,0 mil. USD (7,1 mil. DST) (finanțare adițională – Credit 61810)	2018	1,6 mil. USD	16%	1,8	18%



Rambursarea și deservirea Creditului





Mijloacele proiectului valorificate în anul 2020

162,5 mii dol.SUA

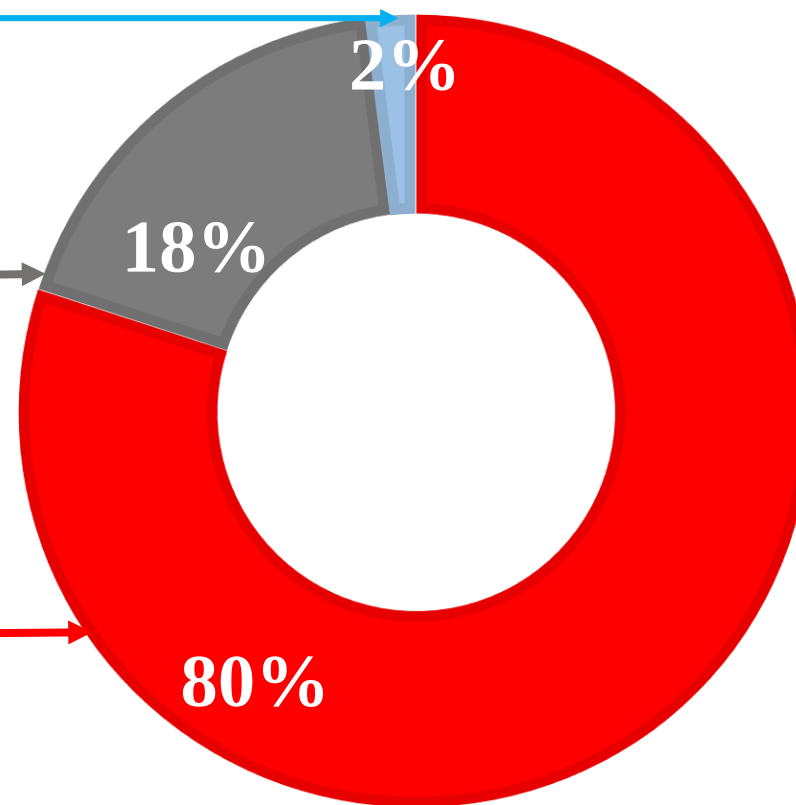
Servicii de consultanță, PR, cheltuieli operaționale pentru îmbunătățirea capacității MECC de a monitoriza Proiectul (Componenta C)

1 176,3 mii dol.SUA

Servicii de consultanță, echipament și utilaje speciale, sisteme TI, bunuri pentru consolidarea calității educației (Componenta A3)

5 338,9 mii dol.SUA

Reabilitarea și renovarea a 17 școli, inclusiv elaborarea documentației de proiect (Componenta A2)



6 677,7 mii dol.SUA – reprezintă total cheltuieli executate în cadrul Proiectului conform Rapoartelor financiare interimare



Opinia de audit

Rapoartele financiare ale Proiectului „Reforma învățământului în Moldova” pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil potrivit cerințelor Băncii Mondiale.



Există discrepanțe semnificative în nivelul de valorificare a mijloacelor pe componente în anul 2020:

Dacă 95,0 % reprezintă nivelul de absorbție a fondurilor Proiectului per-total în anul 2020

(din planul de 7073,0 mii USD sau executat 6677.7 mii USD)

atunci:

doar
22 %

Executarea bugetului
Componenta A.3 și C
gestionată de MECC/echipa de
management a Proiectului

tocmai
470 %

Supra realizarea planului
Componentei A.2
gestionată de IP FISM

Cauza:
rezerve în precizia
planificării bugetului



Iregularități admise de către FISM la gestionarea cheltuielilor operaționale care nu au afectat acuratețea raportării (1):

Criterii:

Acord de implementare încheiat între MECC și IP FISM

„IP FISM și-a asumat obligația să acționeze eficient, urmând cu strictă diligență cele mai bune practici financiare și administrative în gestionarea mijloacelor Proiectului”

(pct. 2.2, art. II „Obiectul Acordului”)

„IP FISM este responsabil de pregătirea, implementarea, monitorizarea și evaluarea Partii A.2 a Proiectului în conformitate cu procedurile și regulile Bancii Mondiale și a Manualului Operational al Proiectului”

(pct. 2.3, lit. a) din art. III „Obligațiunile părților”)

Manualul operațional al Proiectului:

„Echipa IP FISM care va fi implicată în implementarea sarcinilor ce țin de Proiect trebuie să fie selectată/desemnată în conformitate cu termenii de referință”

(pct. 7.3 „Sarcinile de bază pentru echipa FISM” din Capitolul 7 „Componenta Implementată de FISM”).

„În cadrul proiectului la implementarea Componentelor A.2 și C se vor respecta: Directivele Băncii Mondiale pentru Selectarea și angajarea consultanților în cadrul împrumuturilor BIRD, granturilor și creditelor AID de către împrumutată Băncii Mondiale”

(pct. 128 din Capitolul 4 „Proceduri de achiziție”)



Iregularități admise de către FISM la gestionarea cheltuielilor operaționale dar care nu au afectat acuratețea raportării (2):

Cheltuieli neeligibile în sumă de 58,2 mii USD constatate de audit:

- ✓ **52,5 mii USD** reprezintă retribuirea a 12 angajați ai IP FISM funcțiile și atribuțiile cărora nu au fost prevăzute în MOP, precum și în lipsa termenilor de referință coordonați cu MECC/coordonatorul Proiectului și acceptate de BM.
- ✓ **5,6 mii USD** constituie suma achitată directorului pentru absența forțată de la lucru în lunile noiembrie-decembrie 2019, urmare disponibilizării conform deciziei fondatorului în luna octombrie 2019 și restabilit în temeiul deciziei instanței de judecată în luna decembrie 2019.



Lipsa unor criterii formalizate privind plafonul retribuției membrilor echipei IP FISM implicați în Proiect

au cauzat

efectuarea cheltuielilor de salarizare cu **13,2 mii USD mai mult** în coraport cu cuantumul sumelor per-funcție indicate în justificările bugetului cheltuielilor operaționale la Planul de Procurări al IP FISM aprobat de BM.



Impactul utilizării cu deficiență de către IP FISM a mijloacelor Proiectului pentru finanțarea cheltuielilor operaționale

execuția excesivă a mijloacelor pentru finanțarea cheltuielilor operaționale care la 30.06.21 au constituit **93%** (815,0 mii USD) din volumul total al alocațiilor planificate (877,8 mii USD), astfel soldul disponibil 62,8 mii USD nu asigură finanțarea cheltuielilor pentru finisarea Proiectului;

depășirea cu 9,6 p.p. a nivelului de valorificare a cheltuielilor operaționale (80,5 %) în coraport cu nivelul de valorificare a mijloacelor utilizate pentru activitățile de reconstrucție și renovare a școlilor de circumscripție (70,9%)

Înregistrarea unui nivel supradimensionat de execuție (145%) a cheltuielilor operaționale efectuate de FISM în anul 2020, sau din 197,0 mii USD planificați fiind realizați 285,8 mii USD.

**Sustenabilitatea
cheltuielilor la
Componenta A.2**



**Continuitatea realizării
PROIECTULUI**



Evitarea realizării unor controale ex-ante în executarea contractelor de lucrări civile de către IP FISM

Criteriu:

Operarea modificărilor la contracte se efectuează cu respectarea directivelor BM, care prevăd că *„în cazurile creșterii sumei inițiale a contractului cu peste 15% împrumutatul va solicita nota fără obiecții a BM până la convenirea acesteia”*

Constatare de audit:

IP FISM la achiziționarea lucrărilor suplimentare de reparație a Gimnaziului „Mihai Eminescu” din or. Telenești, nu a ținut cont de normele menționate. Astfel, fiind majorată valoarea contractului de la 3543,8 mii lei până la 4262,2 mii lei, sau cu 20,3%, *nu a fost solicitată aprobarea prealabilă de la MECC și BM a modificărilor contractuale.*



Evitarea realizării unor controale ex-ante în executarea contractelor de lucrări civile de către IP FISM

La finele anului 2020 în conturile gestionate se înregistra suma de 1,2 mil. lei provenită din penalitățile calculate și garanția de bună execuție reținută din cauza neexecutării unui contract, inclusiv:

- *0,61 mil. lei* - penalitățile calculate care se află în contul special al IDA MERP;
- *0,59 mil. lei* – garanție bancară reținută care a fost încasată la contul bancar al FISM încă în anul 2019.

Auditul relevă necesitatea ajustării MOP în partea ce ține de reglementarea utilizării mijloacelor financiare provenite din penalitățile calculate și reținerea garanției de bună execuție provenite din nerealizarea contractelor de lucrări civile.



Executarea HCC precedente, nr. 60 din 04.12.2020

Din cele 5 recomandări de audit înaintate:

- ✓ 2 – au fost implementate integral iar
- ✓ 3 - parțial executate.

Nivelul acceptabil de executarea a hotărîrii precedente de 70% permite excluderea acesteia din regim de monitorizare