



# Raportul

auditului conformității asupra modului de formare,  
administrare și întrebuințare a resurselor financiare  
publice și a patrimoniului public de către Procuratura  
Generală în perioada 2018-2022

**Raportor: Angela Frunze**  
**Șefă adjunctă a DGA I**

21.08.2023

## Temei:



*Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi;*



*Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2023*

**Scopul misiunii de audit:** evaluarea conformității asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și patrimoniului public de către Procuratura Generală în perioada 2018-2022

## **Obiectivele misiunii de audit:**

- (1) În perioada auditată PG a asigurat **elaborarea bugetului** instituției în conformitate cu regulile și procedurile bugetar-fiscale prestabilite?*
- (2) Dispune PG de procese operaționale funcționale care să asigure **valorificarea mijloacelor bugetare** alocate instituției în conformitate cu principiile de bună guvernare ?*
- (3) Procuratura Generală a asigurat un management prudent și conformat rigorilor privind **gestionarea patrimoniului entității**?*
- (4) PG în calitate de autoritate publică, are implementat un sistem de control intern managerial funcțional?*

## Mijloacele bugetare executate de către PG în cadrul programului "Implementarea politicii penale a statului"

Denumirea indicatorului	Anul 2018	Anul 2019	Anul 2020	Anul 2021	Anul 2022	TOTAL
Cheltuieli total, inclusiv :	294.00	334.63	345.83	361.38	359.88	1,695.73
Cheltuieli de personal	195.05	233.38	235.95	242.87	239.62	1,146.87
Contribuții și prime de asigurări obligatorii	46.23	66.44	65.09	70.31	69.51	317.59
Bunuri și servicii	11.14	12.29	14.81	19.22	20.56	78.02
Prestații sociale/prestații de asistență socială ale angajatorului	3.87	7.42	8.95	7.42	11.75	39.42
Alte cheltuieli curente	0.00	0.33	0.51	0.20	0.00	1.04
Alte cheltuieli capitale	0.00	0.00	0.00	0.01	0.00	0.01
Active nefinanciare	37.71	14.77	20.52	21.34	18.44	112.78

## Procuratura Republicii Moldova include:

### a) Procuraturile specializate:

- Procuratura Anticorupție (zona Nord și Sud);
- Procuratura pentru Combaterea Crimelor Organizate (zona Nord, Sud și or. Comrat);

### b) Procuraturile teritoriale:

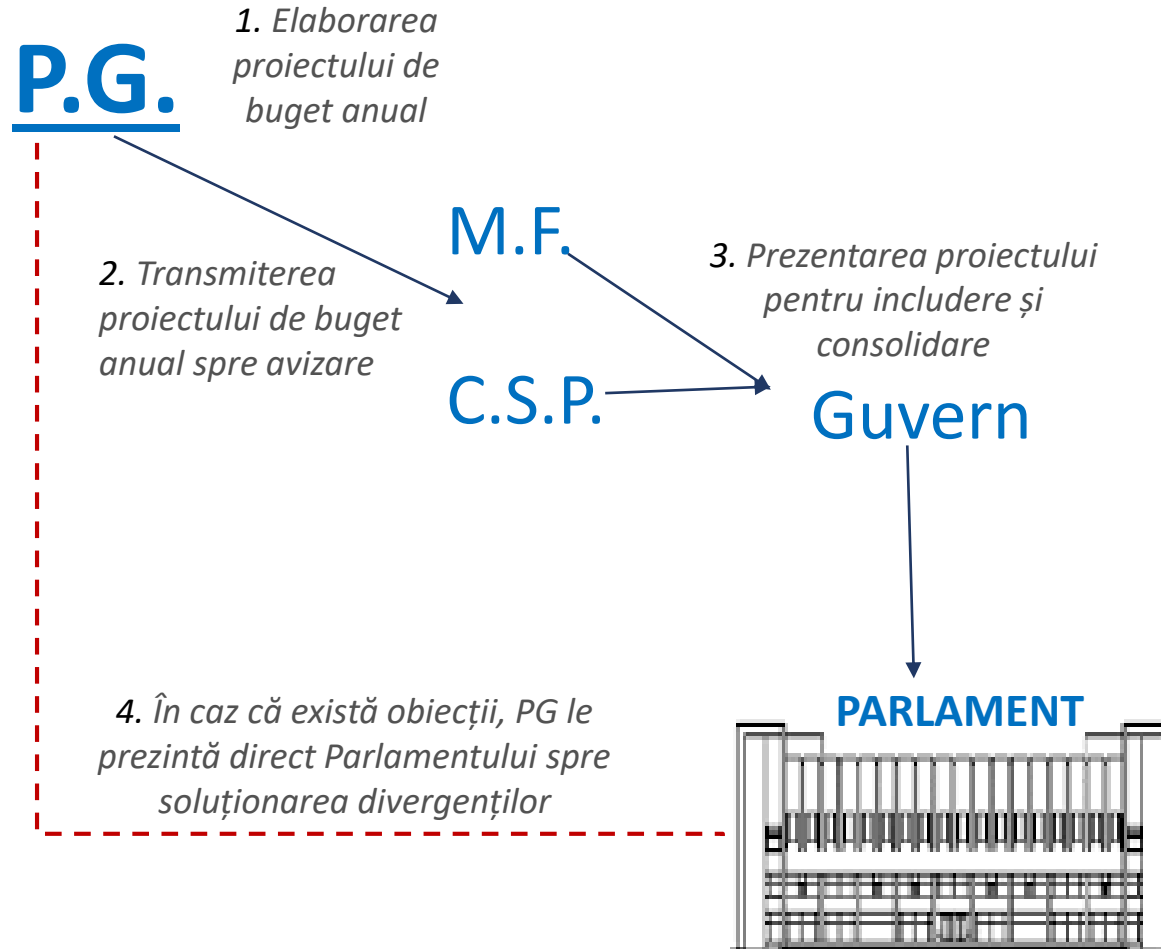
- 32 procuraturi raionale;
- 3 procuraturi de circumscripție: Chișinău, Bălți, Cahul;
- 3 procuraturi municipale: Chișinău Bălți și Bender;
- Procuratura UTA Găgăuzia.

**Executat de casă față de planul precizat a constituit 92 %**

# Aspecte problematice la fundamentarea bugetului PG (1)



## Proces prestabilit de Legea 181/2014



## Însă:

*PG elaborează proiectul de buget anual în limitele stabilite și prezentate de MF*

## Aspecte problematice la fundamentarea bugetului PG (2)

! (i) *Nu a fost asigurată independența financiară și administrativă a procuraturilor specializate, potrivit Legii procuraturii, care statuează că:*

- bugetele acestora trebuie reflectate separat în bugetul Procuraturii;
- administrarea sumelor bugetate este pusă în sarcina procurorilor-șefi ai structurilor respective.

### *Cauza primordială:*

lipsa specialiști în domeniul administrativ – financiar, responsabili de acordarea suportului pe componenta respectivă

# Aspecte problematice la fundamentarea bugetului PG (3)

(ii) Există probleme și la evaluarea necesităților, nefiind implicate în acest proces procuraturile teritoriale și cele specializate

(iii) Indicatorii de performanță elaborați de PG, care stau la baza finanțării instituției în bază de program, nu oferă o viziune veridică asupra activităților programului.

N/o	Denumirea indicatorului	u.m.	Aprobat	Realizat	Devieri (+/-)
1.	<u>Rezultat</u> <del>Pondere</del> <b>Pondere</b> cauzelor penale trimise în judecată cu rechizitoriu, încetate /clasate, în care a fost exercitată sau condusă urmărirea penală pe următoarele categorii de infracțiuni: corupție, economice, trafic de ființe umane, tortură.	Numărul	90	90	-
2	<u>Produce</u> Numărul total al cauzelor penale în care procurorii au exercitat sau condus urmărirea penală pe următoarele categorii de infracțiuni, corupție, economice, trafic de ființe umane, tortura.	cauze	150	150	-
3	<u>Eficiență</u> Rezultatul activității	%	98	98	-



## În anii 2019-2022, remunerarea muncii angajaților PG s-a efectuat cu respectarea cadrului normativ

*însă s-au constatat unele abateri, acestea exprimându-se prin:*

- acordarea premiilor unice în anul 2018 cu depășirea limitei prestabilite de 5%, astfel suma totală achitată neregulamentar constituind suma de 8,9 mil. lei;
- 505 de procurori și adjuncți ai procurorilor înregistrează, în total, restanțe de 58720 zile de concediu anual nefolosite, ceea ce impune obligații legale față de personalul încadrat, la situația din 31.12.2022, în sumă de peste 53,0 mil. lei, ceea ce poate conduce la un dezechilibru bugetar în perioadele ulterioare`





## Riscuri de fraudă !!!

la procurarea unor soluții IT în sumă total de 23,3 mil. lei, *inclusiv*:

licențelor Microsoft pentru calculatoare și servere în valoare de 21,5 mil. lei

Dezvoltarea funcționalităților SI „E-Dosar” în sumă de 1,8 mil. lei



# Cu referire la procurarea licențelor – 21,5 mil. lei

## Se constată că:

- nu au fost evaluate și argumentate necesitățile de procurare a licențelor;
- nu a fost evaluat parcul de calculatoare deținut de instituție, care de fapt era învechit și necesita înlocuire;
- nu a fost efectuată o analiză privind compatibilitatea licențelor procurate cu modelele de calculatoare deținute...

**În aceste condiții au fost semnate documentele de contract privind procurarea a două tipuri de licențe**

Amendment to Contract Documents

Enrollment Number  
Microsoft to complete for initial term  
Partner to complete for renewal

49104259

7-MF22MSMNL

This amendment ("Amendment") is entered into between the parties identified on the attached program signature form. It amends the Enrollment or Agreement identified above. All terms used but not defined in this Amendment will have the same meanings provided in that Enrollment or Agreement.

Enterprise Subscription Enrollment Product Selection Form  
Office Standard Amendment  
Amendment ID M43

The parties agree that the Enrollment is amended by replacing the Product Selection Form as follows.

Step 1. Enter all fields in the table below (Required).

Profile	Qualified Devices	Qualified Users	Enterprise Product Platform	Licensing Model
Enterprise	700	700	No	Device
Management	400	400	No	User

Step 2. Indicate the quantities of Enterprise Products and Enterprise Online Services Enrolled Affiliate is ordering as part of its initial Enrollment Order. The quantities indicated may not include any Licenses Enrolled Affiliate has selected for optional future use, to which it is stepping-up within the Enrollment term, or for Additional Products.

Products	Enterprise Quantity	Management
Office Professional Plus	0	0
Office Pro Plus	0	400
Office Pro Plus for Office 365	700	0
Office Standard	0	0
Office 365 Plans	0	0
Office 365 (Plan E1)	0	0
Office 365 (Plan E1) Add On	0	0
Office 365 (Plan E3)	0	0
Office 365 (Plan E3) Add On	0	0
Office 365 (Plan E5)	0	0
Office 365 (Plan E5) Add On	0	0
Office 365 (Plan E5) without ProPlus Add On	0	0



## Cu referire la procurarea licențelor – 21,5 mil. lei

*Deși* costul anual agreed cu compania producătoare pentru procurarea a câte 1100 licențe de două tipuri a constituit 187,6 mii dolari SUA, ceea ce pentru 3 ani se cifrează la 562,8 mii dolari (circa 10,0 mil. lei )

*Însă*, conform contractelor încheiate între PG și operatorul economic distribuitor, costul final al acestora a constituit 12,4 mil. lei, fiind *majorat nejustificat cu 2,4 mil. lei*

## Riscuri de fraudă !!!

Cu referire la procurarea licențelor – 21,5 mil. lei

Suplimentar, în condiții suspecte, au fost procurate alte două tipuri de licențe în sumă de 1,5 mil. lei, inclusiv:

- 1110 de Licențe Client de acces și
- 48 de licențe pentru servere, *cu toate că PG nu avea în proprietate servere, fiind achitate mijloace bugetare – 1,1 mil lei*

● Răscumpărarea produselor de licențiere s-a efectuat la un preț de 7,6 mil. lei, sau la coeficientul de 1,75 din costul anual de utilizare, aplicat în lipsa unor documente și calcule privind mărimea acestuia.

● **Riscuri de fraudă !!!**  
Achitarea de către PG pentru unele licențe nerecepționate de la distribuitor – 2,5 mil lei.

● Există incertitudini privind achitarea licenței Client Acces în sumă totală de 0,6 mil lei, la care există indicii că au fost procurate pentru utilizare perpetue încă în anul 2017.

**Cu titlu de rezumat, privind tranzacția de achiziționare a licențelor, în valoare de 21,5 mil lei, se conchide:**

- *achiziționarea la un cost majorat cu 2,4 mil lei a două tipuri de licențe pentru calculatoare, comparativ cu prețul agreed cu compania producătoare;*
- *riscuri de fraudă la achitarea licențelor nerecepționate - 3,6 mil lei;*
- *circumstanțe dubioase la răscumpărarea licențelor în sumă de 7,6 mil lei și la achitarea Licențelor Acces client în valoare de 0,6 mil lei.*



***Auditul atrage atenția asupra:***

**lipsei stabilirii în Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar a unor reglementări referitor la modul de contabilizare a activelor nemateriale cu durata de funcționare utilă nelimitată, la care se referă licențele răscumpărate.**

*La acest aspect MF comunică inițierea procesului de completare a Normelor metodologice*

## Riscuri de fraudă !!! La dezvoltarea funcționalităților SI „E-Dosar” în sumă de 1,8 mil. lei

În anul 2020 s-a decis dezvoltarea SI „Urmărire penală: E-Dosar” în valoare de 1,8 mil. lei

### Se constată:

- Lipsa planificării surselor la etapa de fundamentare și precizare a bugetului, mijloacele fiind executate neregulamentar de la un alt Cod ECO;
- exercitarea necorespunzătoare a responsabilităților din partea angajaților Procuraturii în procesul de achiziție și recepție a serviciilor de dezvoltare;

### În consecință:

- Angajații Procuraturii nu dispun de un SI care să acorde suport în organizarea procesului de urmărire penală;
- Pierderi cauzate bugetului în sumă de 1,8 mil. lei urmare achitării pentru servicii nefuncționale.

**Se ia act:** Inițierea unei cauze penale, inclusiv avînd la bază Nota informativă întocmită de auditori în cadrul actualei misiuni de audit și prezentată conducerii Procuraturii.








## *Nereguli și neconformități în procesul de achiziție*

Se exemplifică situația la achiziționarea serviciilor de traducere:

**-dacă,** în patru contracte costul unei pagini de traducere din limba franceză costa – 54 lei

**-atunci,** costul unei pagini achiziționate printr-un alt contract de mică valoare a constituit 149 lei, sau fiind suportate cheltuieli suplimentare de 95,4 mii lei.



Divizarea  
achizițiilor, cu  
încheierea  
contractelor de  
mică valoare

# Abateri și nereguli la valorificare mijloacelor bugetare pentru lucrările de reparație capitală



## În principal acestea țin de:

(i) Fundamentarea neconformă a mijloacelor bugetare pentru lucrările de reparație, ceea ce a determinat efectuarea unor lucrări suplimentare după finalizarea reparațiilor capitale.

(ii) Desemnarea unor câștigători neeligibili, ofertele cărora erau anormal de scăzute.

În consecință, în unele cazuri, s-a majorat valoarea inițială a contractatelor de reparație peste norma de 15%.

(iii) Achiziționarea și executarea lucrărilor de reparație în lipsa documentației de proiect și a devizelor verificate regulamentar, în valoare de 17,7 mil. lei. Situația fiind îmbunătățită în anul 2022.

Drept urmare au fost declanșate 3 litigii în instanțele de judecată, care pot genera pierderi la buget (0,9 mil. lei).

(iv) În toate procesele-verbale de recepție la terminarea lucrărilor a celor 19 obiective supuse verificării lipsește concluzia specialiștilor din cadrul instituției pentru Supraveghere Tehnică.

## Managementul neconform la efectuarea cheltuielilor privind utilizarea carburanților

- depășirea parcursului limită stabilit pentru unitățile de transport a entității, concomitent, supraconsumul de carburanții fiind documentat neconform;
- neaplicarea regulamentară a actului normativ la stabilirea și aprobarea normelor de consum al combustibilului pentru unele autovehicule, fiind aprobate norme exagerate.

*În consecință, se atestă că doar pentru 17 autovehicule (model Dacia Logan) instituția a efectuat cheltuieli bugetare neconforme în valoare de 0,3 mil lei;*

- lipsa unor proceduri de lucru la preluarea datelor privind consumul de carburanți pentru autoturismele cu computere de bord sau dispozitive speciale de măsurare a consumului de carburanți.

*Se ia act: în anul 2023 au fost inițiate unele activități privind reglementarea acestui proces care necesită a fi finalizate.*

***PG nu a instituit un proces funcțional care să asigure buna gestiune a mijloacelor pentru întreținerea unităților de transport***



Neaprobarea și neimplementarea unei proceduri care ar reglementa modalitatea de planificare, aprobare și executare a cheltuielilor pentru reparația curentă a unităților de transport, inclusiv delimitarea clară a competențelor persoanelor responsabile.

*În consecință toate acestea au condiționat efectuarea unor cheltuieli nejustificate sau dublarea cheltuielilor pentru piesele de schimb.*

## Se necesită îmbunătățirea activităților aferente monitoring-ului economico-financiar a patrimoniului aflat în administrarea/gestiunea PG

(i) în evidența contabilă a PG sunt înregistrate:

- unele imobile care, potrivit înregistrărilor cadastrale, au fost înstrăinate în folosul unor persoane fizice (*imobile amplasate în or. Anenii Noi și or. Rezina*);
- 7 clădiri și 3 autovehicule ale Procuraturii raionului Dubăsari, care nu se află în gestiunea Procuraturii încă din perioada conflictului din stânga Nistrului.

(ii) neînregistrarea în evidența contabilă a PG a 19 terenuri aferente sediilor procuraturilor teritoriale cu suprafața de 2,0 ha și a unui garaj, concomitent nefiind înregistrate la organul cadastral o clădire administrativă și 12 garaje, ceea ce contravine cadrului normativ în vigoare.

## Există vulnerabilități în procesul de inventariere complexă a tuturor elementelor patrimoniale aflate în gestiunea PG

Entitatea, în ultimii 10 ani, nu a asigurat organizarea și desfășurarea regulamentară a inventarierii tuturor elementelor patrimoniale aflate în gestiune.

În speță, acest proces nu a cuprins bunurile din gestiunea Procuraturii Anticorupție, PCCOCS și Procuraturii mun. Chișinău.

Rezultatele inventarierii nu reflectă pe deplin situația reală privind bunurile deținute de PG.

Neregularități se atestă și în procedura de primire-transmitere a bunurilor materiale. Potrivit datelor evidenței contabile, multiple bunuri sunt înregistrate după persoane/gestionari care nu mai activează în cadrul instituției.

PG are mijloace fixe și bunuri înregistrate în evidența contabilă ca fiind gestionate de organele procuraturii, realmente fiind deteriorate și stocate în clădirea amplasată pe str. Alexandru cel Bun 100.





- ❑ *Echipa de audit a constatat suportarea nejustificată din contul bugetului PG, a unor cheltuieli pentru serviciile comunale, care urmau a fi achitate instituției de către IP "ASP", în valoare de 160,7 mii lei.*

*Se ia act: Pe parcursul auditului suma de 160,7 mii lei a fost recuperată la buget.*



Stringent necesită a fi întreprinse măsuri referitor la construcția nefinalizată amplasată pe str. Alexandru cel Bun, nr. 100.

*Se atestă:*

Degradarea clădirii, deși s-au investit 26,2 mil. lei, iar lucrările de reparație fiind stopate timp de mai mult de 15 ani.





## CONCLUZIE GENERALĂ DE AUDIT

*Generalizând per ansamblu constatările de audit se conchide că în perioada auditată PG a dispus de un sistem parțial funcțional din punct de vedere a conformității fapt ce a condus la multiple nereguli în utilizarea banilor publici inclusiv riscuri de fraudă, precum și abateri în administrarea patrimoniului public .*



- ❑ *Întru remedierea curențelor depistate au fost înaintate 16 recomandări de audit, care au fost comunicate și discutate cu entitatea.*
- ❑ *Se propune excluderea din regim de monitorizare Hotărârea Curții de Conturi nr.97 din 18 decembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale Procuraturii Generale încheiate la 31 decembrie 2017”.*



*Echipa de audit propune aprobarea:*

***Raportului***

*auditului conformității asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către Procuratura Generală în perioada 2018-2022*