



# **CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

Raport  
de audit asupra rapoartelor financiare consolidate ale  
Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale  
încheiate la 31 decembrie 2023

Direcția generală de audit I: Bugetul de stat și APC



# Temeiul efectuării și scopul auditului

## **Temei:**

- Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi nr.260 din 07.12.2017;
- Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2023 - 2024.

## **Scop:**

- asigurare;
- opinie;
- raport de audit.



# Informații generale

MIDR elaborează și promovează politici în următoarele domenii:

- transport;
- infrastructura de transport;
- urbanism, construcții și locuințe;
- dezvoltare regională și locală;
- infrastructura de apă și sanitație.



# Structura patrimonial-financiară

**Patrimoniul** – 3.801,3 mil. lei

**Venituri** – 4.372,9 mil. lei

**Împrumuturi externe** – 3.840,0 mil. lei

**Cheltuieli** – 4.720,0 mil. lei

**Sursele de finanțare** - buget de stat.

**Evidența contabilă** – principiul de angajamente.

**Pragul de semnificație** – 1% din cheltuieli = 47,2 mil. lei.

## Rapoarte:

- Bilanțul contabil,
- Raportul privind veniturile și cheltuielile,
- Raportul privind fluxul mijloacelor bănești,
- Raportul privind executarea bugetului,
- Raportul narativ privind executarea bugetului, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.



# Responsabilități

## **Responsabilitățile conducerii pentru rapoartele financiare:**

- *Ministrul, este responsabil de întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a rapoartelor financiare consolidate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.*
- *Ministrul poartă răspundere pentru:*
  - *organizarea controlului intern managerial, care să asigure întocmirea rapoartelor financiare ce nu conțin denaturări semnificative, cauzate de fraudă și/sau eroare,*
  - *organizarea eficientă a activității economice per ansamblu, inclusiv prin respectarea strictă a integrității activelor și exactitatea înregistrărilor contabile.*

## **Responsabilitățile auditorului într-un audit al rapoartelor financiare :**

- *Responsabilitatea noastră este de a planifica și a realiza misiunea de audit, cu obținerea probelor suficiente și adecvate în vederea susținerii bazei pentru opinia de audit.*
- *Obiectivele noastre sunt: obținerea unei asigurări rezonabile că rapoartele financiare consolidate nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și emiterea unei opinii.*



# Opinie

Rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale, încheiate la 31.12.2023, în opinia noastră, cu excepția efectelor aferente aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve (din Raportul de audit), rapoartele financiare, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.



# Observații de audit care au influențat opinia

## **Plenitudinea informațiilor aferente clădirilor.**

### • **Observația:**

- MIDR nu a transmis Secretariatului Parlamentului, clădirea Parlamentului Republicii Moldova și echipamentele aferente, deși nu mai efectuează lucrări de reparație, iar clădirea se utilizează conform destinației de mai bine de șase ani.
- Drepturile de proprietate asupra clădirii Parlamentului Republicii Moldova nu au fost înregistrare în Registrul bunurilor imobile.

### • **Cauza:**

- Procesul-verbal de recepție finală la terminarea lucrărilor nu a fost întocmit și semnat corespunzător cadrului normativ în vigoare.
- Problemele și defecțiunile identificate în timpul exploatării clădirii.

### • **Impact:**

- **Supraevaluarea valorii clădirilor raportate de MIDR cu 581,5 mil. lei și instalațiilor de transmisie cu 37,0 mil. lei.**



# Observații de audit care au influențat opinia

## Plenitudinea reparațiilor capitale ale clădirilor.

- **Observația:**

- ONDRL nu a transmis integral către comunitățile beneficiare, costul investițiilor în sumă totală de 4,5 mil. lei.
- INST nu a transmis valoarea investițiilor capitale efectuate în clădirea închiriată în sumă totală de 612,3 mii lei.

- **Cauza:**

- Neîntocmirea la timpul corespunzător a actelor de transmitere a costurilor lucrărilor de reparație capitală.

- **Impact:**

- **Supraevaluarea valorii clădirilor raportate cu 5,1 mil. lei.**





# Observații de audit care au influențat opinia

## Reevaluarea clădirilor.

- **Observația:**

- În evidența contabilă a INST sunt înregistrate șase imobile cu suprafața totală de 405,8 m.p., pentru care s-a calculat uzura în proporție de 100%, însă nu s-a efectuat reevaluarea ulterioară a acestora conform normelor contabile în vigoare.

- **Cauza:**

- Politicile contabile nu conțin reglementări și reguli interne ce țin de reevaluarea mijloacelor fixe.

- **Impact:**

- Imobilele complet amortizate rămân înregistrate la o valoare netă de zero lei în bilanț. Aceasta nu reflectă valoarea lor justă, care poate fi mai mare dacă sunt încă utilizabile și funcționale.



# Observații de audit care au influențat opinia

## **Plenitudinea instalațiilor de transmisie.**

- **Observația:**

- Gazoductul magistral Tocuz-Căinari-Mereni, continuă să se reflecte în evidența contabilă a MIDR.

- **Cauza:**

- Ministerul Energiei nu a preluat activul de infrastructură, potrivit cadrului național de reglementare , invocând că ar exista un conflict de interese legat de procesul „unbundling”.

- **Impact:**

- **Supraevaluarea informațiilor raportate aferente instalațiilor de transmisie cu 175,7 mil. lei.**



# Observații de audit care au influențat opinia

## Plenitudinea investițiilor în părți legate și nelegate.

- **Observația:**

- MIDR nu a înregistrat în evidența sa contabilă bunurile proprietate de stat gestionate economic de către instituțiile publice la autogestiune.

- **Cauza:**

- Nedeținerea tuturor informațiilor corespunzătoare.

- **Impact:**

- Subevaluarea acțiunilor și altor forme de participare în capital în interiorul țării cu cca 46,5 mil. lei.



# Evidențierea unor aspecte

## Plenitudinea raportării drumurilor și a investițiilor publice efectuate în acestea.

- **Observația:**

- Drumurile publice naționale și suprafețele de teren aferente acestora nu sunt înregistrate în evidența contabilă a MIDR sau APP (în calitate de fondator a ÎS ASD).

- **Cauza:**

- Neconformarea la prevederile normative în vigoare, neefectuarea inventarierii, delimitării și evaluării drumurilor publice naționale și a terenurilor aferente acestora.

- **Impact:**

- Subevaluarea acțiunilor și altor forme de participare în capital în interiorul țării cu cca 22,9 mlrd. lei.
- Reflectarea investițiilor cu caracter capital în valoare de 750,6 mil. mii lei ca cheltuieli curente.
- Neincluderea în rapoartele financiare consolidate a soldului investițiilor în infrastructura drumurilor publice naționale, în sumă totală de 3,1 mlrd. lei.
- Denaturarea Raportului Guvernului privind executarea bugetului de stat.



# Evidențierea unor aspecte

## **Plenitudinea raportării valorii infrastructurii căilor ferate și a investițiilor publice efectuate în acestea.**

- **Observația:**

- Infrastructura căilor ferate și terenurile ocupate de aceasta nu sunt înregistrate în evidența contabilă a MIDR sau a APP (în calitate de fondator a ÎS CFM).
- Alocațiile bugetare transferate CFM în baza Dispoziției CSE nr.079 din 21.08.2023, pentru inițierea proiectului de reabilitare a terasamentului liniei de cale ferată de la km 74 Cahul – Giurgiulești, au fost investite în valori mobiliare de stat.

- **Cauza:**

- Nu a fost finalizată inventarierea și delimitarea proprietății publice gestionate de ÎS CFM.

- **Impact:**

- Subevaluarea acțiunilor și altor forme de participare în capital în interiorul țării, cu cca 4.120,8 mil. lei.
- Subevaluarea investițiilor / acțiunilor și altor forme de participare în capital în interiorul țării cu 60,0 mil. lei.
- Investirea fondurilor bugetare în valori mobiliare de stat, a dus la creșterea cheltuielilor bugetare și a datoriei de stat.



# Observații de audit care nu au influențat opinia

## Clasificarea granturilor curente acordate instituțiilor publice la autogestiune.

- **Observația:**

- Alocațiile bugetare transferate pentru organizarea și funcționarea Agențiilor de Dezvoltare Regională și Oficiului Național de Dezvoltare Regională Locală, au fost înregistrate în evidența contabilă a MIDR eronat, la conturile de cheltuieli subvenții.

- **Cauza:**

- Clasificarea eronată a granturilor / subvențiilor.

- **Impact:**

- Subevaluarea granturilor curente acordate instituțiilor publice la autogestiune cu 38,7 mil. lei.



# Observații de audit care nu au influențat opinia

## Acuratețea și plenitudinea altor mijloace fixe.

- **Observația:**

- Standardele și normativele în domeniul construcției, au fost înregistrate în evidența contabilă și raportate de MIDR atât în contul bilanțier 318190 „Alte mijloace fixe, cât și în contul extrabilanțier 822900 „Alte conturi extrabilanțiere”.

- **Cauza:**

- Politica de contabilitate a MIDR stabilește evidența contabilă a standardelor și normativelor atât în conturile bilanțiere cât și în conturile extrabilanțiere, și nu consideră criteriile prevăzute la pct.3.3.3. din Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar.

- **Impact:**

- Raportarea neuniformă a valorii standardelor și normativelor în sumă totală de 47,5 mil. lei.
- Afectarea acurateții rapoartelor financiare, condiționând premise pentru luare de decizii incorecte.



# Observații de audit care nu au influențat opinia

## Plenitudinea terenurilor.

- **Observația:**

- Două terenuri, sunt neconform administrate și înregistrate în evidența contabilă a Instituției Publice Autoritatea Aeronautică Civilă.

- **Cauza:**

- Neinițierea procedurii de transmitere a terenurilor proprietate publică de stat conform prevederilor normative în vigoare.

- **Impact:**

- **Supraevaluarea informațiilor aferente terenurilor raportate cu 17,6 mil. lei.**





# Observații de audit care nu au influențat opinia

## Plenitudinea acțiunilor și altor forme de participare în capital peste hotarele țării.

- **Observația:**

- MIDR nu a transmis APP valoarea a 62500 acțiuni ordinare deținute în capitalul social al Societății pe acțiuni „KAMAZ”, cu sediul în Republica Tatarstan, Federația Rusă.

- **Cauza:**

- Neînregistrarea corespunzătoare a drepturilor de proprietate a MIDR asupra acestor valori mobiliare, precum și netransmiterea ulterioară a acestor drepturi către APP.

- **Impact:**

- **Supraevaluarea acțiunilor și altor forme de participare în capital peste hotare cu 1,4 mil. lei.**



# Observații de audit aferente bunei guvernanțe

## Regularitatea recepționării lucrărilor de reparație a drumurilor publice naționale.

- **Observația:**

- Concluziile INST cu privire la controlul calității construcțiilor efectuate lipsesc în procesele-verbale la terminarea lucrărilor.

- **Cauza:**

- INST explică că concluzia Inspectoratului în procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor în cauză va fi emisă odată cu înlăturarea tuturor neconformităților constatate.

- **Impact:**

- Riscul de nesupraveghere a calității lucrărilor și/sau construcțiilor efectuate, care, în consecință, pot condiționa suportarea unor cheltuieli suplimentare.



# Implementarea recomandărilor anterioare

- **Observația:**

- Prin Hotărârea Curții de Conturi nr.27 din 30.05.2023:
  - MIDR trei recomandări - una a fost implementată parțial, una nu a fost implementată, iar pentru alta nu a expirat termenul de implementare.
  - Ministerului Finanțelor o recomandare - nu a fost implementată.

- **Cauza:**

- Acțiuni insuficiente ale managementului.

- **Impact:**

- Urmare implementării parțiale a recomandării anterioare a Curții de Conturi, MIDR și ONDRL au semnat acte de transmitere și au transmis comunităților beneficiare investiții, efectuate în activele acestora, în valoare totală de 12,9 mil. lei, diminuând în acest fel semnificativ soldul netransmis până la 4,5 mil. lei.
- Dat fiind neimplementarea recomandărilor s-a condiționat în continuare:
  - neoperarea de către Ministerul Finanțelor a modificărilor în cadrul normativ și metodologic privind clasificarea resurselor financiare alocate din fondul rutier în corelare cu scopul și destinația acestora;
  - neefectuarea inventarierii, nedelimitarea, neevaluarea și neînregistrarea în evidența contabilă a drumurilor și terenurilor proprietate publică, precum și a patrimoniului de stat din gestiunea entităților fondate;
  - nesemnarea Proceselor-verbale de recepție a lucrărilor de construcție/reconstrucție a drumurilor publice în conformitate cu prevederile cadrului normativ aplicabil, inclusiv cu obținerea concluziilor organelor de control.



# Recomandări



11 recomandări de nivel înalt orientate spre abordarea cauzelor și tratarea riscurilor viitoare de neconformitate și denaturare semnificativă a rapoartelor financiare.



Acceptate, fiabile