



Republica Moldova

CURTEA DE CONTURI

HOT RÎRE Nr. 48
din 29.10.2009

**privind Raportul auditului regularit ii utiliz rii mijloacelor
financiare alocate pentru dezvoltarea tiin ei în anul 2008
Academiei de tiin e a Moldovei i unor institu ii
beneficiare de aceste mijloace**

Publicat : 12.01.2010 în Monitorul Oficial Nr. 1 art Nr : 1

Curtea de Conturi, în prezen a pre edintelui Academiei de tiin e a Moldovei dl Gh.Duca, Secretarului tiin ific general al Academiei de tiin e a Moldovei dl I.Guceac, efului Direc iei finan e a Consiliului Suprem pentru tiin i Dezvoltare Tehnologic al Academiei de tiin e a Moldovei dl V.Boian, efului Direc iei financ ele în înv mînt, cultur i tiin a Ministerului Finan elor dna S.Bor oi, conduc torilor institu iilor auditate beneficiare de mijloace publice pentru tiin i inovare i altor persoane cu func ii de r spundere, c l uzindu-se de art.2 alin.(1) i art.4 alin.(1), lit.a) din Legea Cur ii de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008¹, a examinat Raportul auditului regularit ii utiliz rii mijloacelor financiare alocate pentru dezvoltarea tiin ei în anul 2008 Academiei de tiin e a Moldovei i unor institu ii beneficiare de aceste mijloace.

¹ M.O., 2008, nr.237-240, art.864.

Misiunea de audit s-a desf urat în conformitate cu Programul activit ii de audit a Cur ii de Conturi pe anul 2009, avînd ca scop ob inerea probelor de audit credibile i rezonabile pentru sus inerea constat rilor i opiniei auditului asupra regularit ii opera iunilor i tranzac iilor financiare din exerci iul bugetar 2008.

Examînînd rezultatele auditului, audiînd raportul prezentat i explica iile persoanelor cu func ii de r spundere prezente la edin , Curtea de Conturi

a constatat:

Auditul a fost planificat i s-a desf urat în conformitate cu Standardele de audit ale Cur ii de Conturi, iar auditarea opera iunilor financiare semnificative s-a efectuat în baza select rilor dup nivelul materialit ii i a riscurilor identificate.

Metodologia de audit a constat din ac iuni de colectare a probelor prin analiza, verificarea documentelor, înregistr rilor, informa iilor i datelor din unele conturi, rapoarte financiare, registre contabile i documente primare, cu aplicarea diferitor tehnici i proceduri de fond.

Auditul a fost efectuat la Academia de tiin e a Moldovei (în continuare – A M) i unele institu ii

beneficiare de aloca ii bugetare pentru tiin i inovare, finan ate prin intermediul A M, în baza planurilor de finan are elaborate de Universitatea de Stat de Medicin i Farmacie „N.Testemi anu”, Universitatea de Stat din Moldova, Universitatea Tehnic a Moldovei, Institutul de Microbiologie i Biotehnologie, Institutul de Ecologie i Geografie, Institutul de Filologie, Institutul de Istorie, Stat i Drept, Institutul de Geologie i Seismologie, Institutul de Matematic i Informatic , Enciclopedia Moldovei, Institutul de Energetic , Agen ia de Stat pentru Inovare i Transfer Tehnologic, IMSP Centrul Na ional tiin ifico-Practic de Medicin Preventiv , precum i a contractelor de finan are încheiate de A M cu IMSP Institutul de Ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc”, IMSP Institutul de Cercet ri tiin ifice în Domeniul Ocrotirii S n t ii Mamei i Copilului, IMSP Institutul de Cardiologie i Î.S. Institutul de Tehnic Agricol „Mecagro”.

Concluzii generale de audit

În exerci iul bugetar 2008, cheltuielile de cas i cele efective la componenta de baz ale mijloacelor financiare alocate pentru dezvoltarea tiin ei i inov rii au fost executate în sum de 364,6 mil.lei (99,0%) i, respectiv, de 351,5 mil.lei (95,5%), iar la componenta „Mijloace speciale” – în sum de 28,1 mil.lei i, respectiv, 27,5 mil.lei, la ultima înregistrându-se i datorii cu termenul de prescrip ie expirat în sum de 359,5 mii lei.

În anul 2008, la utilizarea mijloacelor financiare publice alocate pentru dezvoltarea tiin ei i inov rii s-au constatat deficien e i iregularit i în aspectul reglement rii, care nu se încadreaz în pragul de semnifica ie. Drept urmare, nu toate opera iunile i tranzac iile financiare au fost efectuate legal i regulamentar, în special:

- Mijloacele alocate pentru dezvoltarea tiin ei i inov rii s-au utilizat preponderent (24,4% - 70,0%) la remunerarea muncii angaja ilor institu iilor de domeniu, f r a fi stabili i indicatorii de evaluare a rezultatelor tiin ifice i performan elor în aspectul proiectelor; suprapl ile achitate neregulamentar la 9 institu ii beneficiare de mijloacele vizate s-au cifrat la 2,0 mil.lei;

- Unele mijloace publice s-au utilizat contrar destina iei aprobate i, respectiv, au fost denaturate rapoartele financiare i d rile de seam anuale. Astfel, mijloacele în sum de 3,3 mil.lei, alocate i raportate la „Lucr ri de cercet ri tiin ifice”, de fapt au fost cheltuite pentru „Repara ii i procur ri de fonduri fixe”; cheltuielile în sum de 5,1 mil.lei au fost reflectate cu înc lcarea Clasifica iei bugetare, iar cheltuielile planificate în sum de 1,5 mil.lei, de fapt, n-au fost justificate prin calculele respective; mijloacele alocate pentru „Repara ii curente” au fost utilizate la „Repara ii capitale”, nefiind majorat ulterior cu suma de 5,4 mil.lei valoarea de bilan a cl dirilor;

- La unele institu ii beneficiare de mijloace financiare alocate pentru tiin i inovare se atest men inerea exagerat a statelor de personal i a fondului de salarizare în aspectul proiectelor, ceea ce a generat formarea surplusurilor de mijloace financiare cheltuite neregulamentar, precum i men inerea artificial a func iilor vacante pe parcursul anului, cu asigurarea cumul rii func iilor de c tre personalul angajat în activit ile de baz pe func ii din structura tiin ei. Astfel, la Centrul Na ional tiin ifico-Practic de Medicin Preventiv sporurile i suplimentele achitate pentru cumul ri de func ii au ajuns la nivelul de 175% la salariul de func ie. La grupa principal „ tiin i inovare”, pentru lunile februarie i mai ale anului 2008 au fost acordate i pl tite premii la 208 i, respectiv, 177 de colaboratori din cadrul Centrului nominalizat, care real avea 92,5 angaja i în tiin ;

- Nu s-a respectat cadrul legal la efectuarea achizi iilor publice din mijloace bugetare la 3 institu ii auditate, ceea ce a determinat dezafectarea de mijloace publice în circuitul agen ilor economici, cu crearea datoriilor debitoare nejustificate în sum de 2,1 mil.lei;

- În urma verific rii unor procur ri de tehnic de calcul la o întreprindere de stat beneficiar de aloca ii pentru tiin , n-au putut fi identificate 15 calculatoare în valoare de 108,8 mii lei.

În opinia echipei de audit referitor la aspectele regularit ii, inându-se cont de deficien ele i iregularit ile men ionate în Raport, nu toate opera iunile i tranzac iile financiare au fost efectuate legal i regulamentar, urmare c rui fapt a fost exprimat opinia cu rezerve privind regularitatea.

Reie ind din cele expuse, în temeiul art.7 alin.(1), lit.a), art.15 alin.(2) i alin.(4), art.16 lit.c), art.34 alin.(3) din Legea Cur ii de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008, Curtea de Conturi

hot r te:

1. Se aprob Raportul auditului regularit ii utiliz rii mijloacelor financiare alocate pentru dezvoltarea tiin ei în anul 2008 Academiei de tiin e a Moldovei i unor institu ii beneficiare de aceste mijloace (se anexeaz), care este parte component a prezentei hot rîri, i se remite entit ilor auditate pentru întreprinderea m surilor în vederea implement rii recomand rilor expuse în acesta.

2. Prezenta hot rîre i Raportul anexat se remit Parlamentului Republicii Moldova pentru informare i luare de atitudine.

3. Prezenta hot rîre i Raportul anexat se remit Guvernului i se recomand s asigure, în baza Acordului de parteneriat, realizarea de c tre Academia de tiin e a Moldovei a politicilor de stat în sfera tiin ei i inov rii, concentrînd resursele financiare pe priorit i i perfectînd în comun infrastructura i sistemul de finan are pentru ac iunile de baz , asigurînd regularitatea cheltuielilor mijloacelor publice.

4. Se cere de la Academia de tiin e a Moldovei:

4.1. s examineze rezultatele auditului regularit ii utiliz rii mijloacelor financiare alocate pentru dezvoltarea tiin ei în anul 2008 Academiei de tiin e a Moldovei i unor institu ii beneficiare de aceste mijloace i s întreprind ac iuni eficiente în vederea lichid rii deficien elor i iregularit ilor constatate, cu aplicarea sanc iunilor disciplinare respective, în conformitate cu legisla ia în vigoare, fa de persoanele cu func ii de r spundere respective, cu informarea Asambleei Academiei de tiin e a Moldovei asupra rezultatelor auditului, expuse în Raportul aprobat prin prezenta hot rîre, precum i despre m surile întreprinse;

4.2. s asigure utilizarea ra ional , eficient , conform limitelor de cheltuieli stabilite i destina iei a mijloacelor financiare alocate pentru finan area activit ilor în sfera tiin ei i inov rii, precum i respectarea cadrului legal la efectuarea achizi iilor publice;

4.3. s examineze oportunitatea privind modificarea Hot rîrii Guvernului nr.47 din 12.01.2007 în aspectul stabilirii plafoanelor de stimulare a tuturor categoriilor de personal din sfera tiin ei i inov rii, pentru a asigura utilizarea eficient i în limitele prev zute a alocat iilor bugetare, înaintînd Guvernului propuneri în modul stabilit;

4.4. s întreprind m suri privind îmbun t irea sistemului de control intern, de organizare i conducere a contabilit ii, asigurarea autenticit ii rapoartelor financiare, precum i a legalit ii opera iunilor i tranzac iilor financiare;

4.5. s adopte m suri adecvate în scopul concentr rii resurselor intelectuale, materiale i financiare din sfera tiin ei i inov rii asupra eficientiz rii cercet rilor tiin ifice i materializ rii lor în noi progrese, accelerînd impactul rezultatelor tiin ifice asupra economiei na ionale.

5. Conduc torii institu iilor auditate beneficiare de alocat ii bugetare pentru sfera tiin ei i inov rii, finan ate prin intermediul A M:

5.1. s informeze Consiliile tiin ifice i fondatorii despre rezultatele auditului regularit ii utiliz rii mijloacelor financiare alocate pentru dezvoltarea tiin ei în anul 2008 Academiei de tiin e a Moldovei i unor institu ii beneficiare de aceste mijloace, pentru luare de atitudine conform competen elor;

5.2. s întreprind m suri pentru înl turarea deficien elor i iregularit ilor constatate în cadrul auditului, precum i pentru gestionarea i utilizarea regulamentar a mijloacelor financiare alocate pentru dezvoltarea tiin ei i inov rii.

6. Se remit Procuraturii Generale, pentru investiga ii dup competen , materialele auditului efectuat la Centrul Na ional tiin ifico-Practic de Medicin Preventiv i la Enciclopedia Moldovei.

7. Se ia act c :

7.1. Agen ia de Stat pentru Inovare i Transfer Tehnologic a atribuit regulamentar la costul de bilan al fondurilor fixe volumul lucr rilor i procur rilor efectuate în sum total de 3,3 mil.lei;

7.2. Consiliul Suprem pentru tiin i Dezvoltare Tehnologic al A M a reflectat la contul „Venituri din mijloace speciale” suma de 125,6 mii lei – costul materialelor de construc ie ob inute în rezultatul demol rii unei cl diri;

7.3. Materialele auditului efectuat la Î.S. Centrul tiin ific i de Producere „Tehnologii Informa ionale i Sisteme” au fost remise Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice i

Corupției.

8. Despre măsurile întreprinse întru executarea pct.4 și pct.5 din prezenta hotărâre și implementarea recomandărilor auditului se va informa Curtea de Conturi în termen de 6 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

9. Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova în conformitate cu art.34 alin.(7) din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008.

PRE EDINTELE CURȚII DE CONTURI

Ala POPESCU

Nr. 48. Chișinău, 29 octombrie 2009.

Aprobat
prin Hotărârea Curții de Conturi
nr. 48 din 29.10.2009

**Raportul
auditului regulat și utilizării mijloacelor financiare alocate
pentru dezvoltarea științei în anul 2008 Academiei de Științe
a Moldovei și unor instituții beneficiare de aceste mijloace**

1. Introducere

Auditul regulat și utilizării mijloacelor financiare alocate pentru dezvoltarea științei în anul 2008 Academiei de Științe a Moldovei și unor instituții beneficiare de aceste mijloace a fost efectuat în conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2009.

Scopul auditului a fost obținerea probelor de audit credibile și rezonabile pentru susținerea constatelor și opiniei auditului asupra regularității și conformității tranzacțiilor financiare din exercițiul bugetar 2008.

Responsabilitatea Academiei de Științe a Moldovei (în continuare – A Ș) este concentrarea resurselor care au un impact asupra creșterii economice și reducerii sărăciei; repartizarea și utilizarea eficientă în strictă conformitate cu structura finanțării a mijloacelor financiare alocate din bugetul de stat pentru sfera științei și inovării. A Ș prezintă anual Asambleei și Guvernului, în modul stabilit, Raportul financiar generalizat privind utilizarea alocațiilor bugetare și Raportul analitic privind realizarea activităților de cercetare și inovare. Președintele A Ș este responsabil de elaborarea și implementarea politicilor statului în domeniul științei și inovării; determinarea direcțiilor prioritare și repartizarea resurselor financiare alocate pentru știință și inovare; negocierea și semnarea tratatelor internaționale conforme.

Responsabilitatea Consiliului Suprem pentru Știință și Dezvoltare Tehnologică al A Ș (în continuare – CS ȘT al A Ș) este de utilizarea rațională și eficientă a resurselor materiale, financiare, intelectuale, informaționale și a infrastructurii A Ș, prezentarea rapoartelor de activitate și a datelor statistice despre sfera științei și inovării, inclusiv a datelor de seamă despre utilizarea mijloacelor bugetare și speciale. Responsabilitatea pentru utilizarea eficientă și conform destinației a mijloacelor bugetare alocate, precum și pentru executarea calitativă, în termenele prevăzute în planul calendaristic și în conformitate cu devizul de cheltuieli a lucrărilor respective o poartă conducătorii și executorii programelor de stat, proiectelor independente (granturilor), proiectelor de inovare și transfer tehnologic și programelor instituționale, finanțate de la bugetul de stat sub orice formă. Executorii de proiect prezintă raportul financiar anual CS ȘT al A Ș, care, la rândul său, în termenul stabilit, prezintă Ministerului Finanțelor un raport financiar generalizator privind utilizarea mijloacelor alocate de la bugetul de stat și un raport analitic privind realizarea activităților în sfera științei și inovării.

Responsabilitatea echipei de audit este de a obține probe de audit credibile și rezonabile pentru susținerea constatelor și opiniei auditului asupra regularității operațiunilor și tranzacțiilor financiare din exercițiul bugetar 2008. Auditorii nu sînt și nu pot fi considerați responsabili de prevenirea cazurilor de fraudă și eroare.

Metodologia de audit. Auditul a fost planificat și s-a efectuat în corespundere cu Standardele de audit ale Curții de Conturi și cu Manualul de audit al regularității. La efectuarea auditului s-au

aplicat proceduri de fond asupra categoriilor de operațiuni economico-financiare de importanță semnificativă în utilizarea finanțelor publice, fiind folosite diferite tehnici și metode, printre care examinarea documentelor primare, registrele contabile, rapoartele financiare, și rapoartele de seamă ale CS DT al A M și ale entităților auditate.

Dat fiind faptul că în cadrul misiunii de audit au fost verificate și analizate documente primare, registre contabile și rapoartele de seamă despre executarea devizelor de venituri și cheltuieli pe anul 2008, auditorii nu poartă răspundere pentru corectitudinea situațiilor financiare raportate la 31.12.2007.

2. Prezentare generală

2.1. Introducere

A M este unica instituție publică de interes național în sfera științei și inovării, coordonator plenipotent iar al activității științifice și de inovare, cel mai înalt for științific al științific al autorităților publice ale Republicii Moldova. Pentru perioada anilor 2005-2008, Guvernul, în baza Codului cu privire la știință și inovare¹, prin Acordul de parteneriat², a delegat A M competențele în realizarea politicii de stat în sfera științei și inovării. În scopul concentrării resurselor intelectuale, materiale și financiare ale sferei științei și inovării asupra eficientizării cercetărilor științifice, în baza Hotărârii Guvernului nr.1326 din 14.12.2005³, au fost reorganizate și create structuri subordonate A M, organelor centrale de specialitate ale administrației publice și ale autorităților administrative centrale. În cadrul A M își desfășoară activitatea 17 institute subordonate direct A M, 22 instituții de profil și 15 întreprinderi de stat și organizații auxiliare.

¹ Codul cu privire la știință și inovare nr.259-XV din 15.07.2004 (cu modificările și completările ulterioare; în continuare – Codul nr.259-XV).

² Acordul de parteneriat între Guvern și A M pentru anii 2005-2008, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.80 din 28.01.2005 „Cu privire la aprobarea Acordului de parteneriat între Guvern și Academia de Științe a Moldovei pentru anii 2005-2008” (cu modificările și completările ulterioare).

³ Hotărârea Guvernului nr.1326 din 14.12.2005 „Cu privire la măsurile de optimizare a infrastructurii sferei științei și inovării” (cu modificările și completările ulterioare).

Pentru A M și instituțiile beneficiare de mijloace pentru știință și inovare, prin Legea bugetului de stat pe anul 2008⁴, au fost aprobate alocațiile bugetare respective în sumă de 393,7 mil. lei, din care la componenta de bază – 368,4 mil. lei, la componenta „Mijloace speciale” – 24,7 mil. lei și la Fondul național pentru susținerea științei – 0,6 mil. lei.

La componenta de bază, cheltuielile de cas și cele efective au fost executate în sumă de 364,6 mil. lei (99,0%) și, respectiv, 351,5 mil. lei (95,4%). Structura cheltuielilor se prezintă în Tabelul nr.1.

Structura cheltuielilor la componenta de bază

Tabelul nr.1
mil. lei

Denumirea articolelor de cheltuieli	Precizate pe an	Cheltuieli de cas	Executate față de precizate, (%)	Cheltuieli efective	Diferența (+/-) Efective față de precizate
Cheltuieli generale	368,4	364,6	99,0	351,5	-16,9
<i>Retribuirea muncii</i>	111,9	111,6	99,7	112,7	0,8
<i>Contribuții BASS</i>	24,7	24,5	99,2	24,8	0,1
<i>Plata mărurilor și serviciilor,</i>	106,0	104,2	98,3	99,1	-6,9
<i>din care:</i>					

<i>Lucruri de cercetiri științifice</i>	18,9	18,2	96,3	16,9	-2,0
<i>Servicii de cercetiri științifice</i>	54,9	54,9	100,0	54,9	-
<i>Deplasări în interes de serviciu</i>	5,1	5,0	100,0	5,0	-0,1
<i>Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală</i>	3,1	3,1	100,0	3,1	-
<i>Transferuri către populație</i>	6,5	6,4	98,5	6,4	-0,1
<i>Transferuri peste hotare</i>	0,1	0,1	100,0	0,1	-
<i>Investiții capitale</i>	53,2	52,8	99,2	49,7	-3,5
<i>Procurarea mijloacelor fixe</i>	35,6	34,7	97,5	28,4	-7,2
<i>Reparații capitale</i>	22,2	22,2	100,0	22,2	-

Surs : Raportul generalizat privind executarea bugetului instituției publice din contul cheltuielilor de bază la 01.01.2009

La componenta „Mijloace speciale”, alocațiile precizate la venituri și cheltuieli au constituit sumele de 28,1 mil. lei și, respectiv, 28,9 mil. lei, cu o depășire a limitelor aprobate de 3,4 mil. lei și, respectiv, 3,6 mil. lei, datorită modificărilor efectuate de Ministerul Finanțelor, în baza art.18 lit.b) din Legea nr.254-XVI, ale volumului de mijloace speciale în urma acumulărilor de venituri suplimentare și din contul soldurilor mijloacelor bănești existente la începutul anului 2008. La componenta respectivă au fost înregistrate datoriile debitoare cu termenul de prescripție expirat în sumă de 359,5 mii lei, din care înregistrate la Institutul de Economie și Finanțe – în sumă de 176,7 mii lei, la Institutul de Geologie și Seismologie – 95,0 mii lei, la Institutul de Filozofie, Sociologie și Științe – 61,3 mii lei, la altele – 26,5 mii lei.

În funcție de riscurile identificate, cum ar fi natura activităților desfășurate în sfera științei și inovării, aplicarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori la înregistrarea corectă a operațiunilor și a soldurilor conturilor, a numărului de entități contractate, și înându-se cont de obiectivele auditului, concomitent cu auditarea mijloacelor administrate de A.M., au fost auditate 19 entități încadrate în sfera științei și inovării, cu finanțare de la bugetul de stat prin intermediul A.M., indicate în Tabelul nr.2.

Cheltuieli generale ale instituțiilor beneficiare de mijloace pentru știință și inovare

Tabelul nr.2
mii lei

Nr. d/o	Instituții beneficiare de mijloace pentru știință și inovare	Cheltuieli generale	Cheltuieli la componenta de bază			Diferență (+/-)	Componenta „Mijloace speciale”
			precizate	executate	efective		
1	2	3	4	5	6	6-4	7
Cheltuieli totale		116589,0	106469,4	105887,3	107828,3	1358,9	10119,6
1.	Consiliul Suprem pentru Știință și Dezvoltare Tehnologică	16642,5	12948,7	12632,8	14415,9	1467,2	3693,8

2.	Universitatea de Stat de Medicină și Farmacie „N. Testemiănuș”	13222,3	12847,5	12728,4	13815,1	967,6	374,8
3.	Universitatea de Stat din Moldova	12950,6	11599,4	11554,7	11883,6	284,2	1351,2
4.	Universitatea Tehnică a Moldovei	9135,2	8622,7	8591,7	8875,3	252,6	512,5
5.	Institutul de Microbiologie și Biotehnologie	7152,1	6535,8	6535,1	6365,2	-170,6	616,3
6.	Institutul de Ecologie și Geografie	5973,6	5731,3	5724,6	5635,6	-95,7	242,3
7.	Institutul de Filologie	5904,7	5349,5	5347,6	5231,2	-118,3	555,2
8.	Institutul de Istorie, Stat și Drept	5278,7	5026,3	4996,5	4888,8	-137,5	252,4
9.	Institutul de Geologie și Seismologie	6204,8	4622,5	4613,5	4640,0	17,5	1582,3
10.	Institutul de Matematică și Informatică	4873,8	4273,2	4273,2	4271,7	-1,5	600,6
11.	Enciclopedia Moldovei	5100,0	5100,0	5100,0	4100,8	-999,2	-
12.	Institutul de Energetică	3648,2	3310,0	3287,9	3259,4	-50,6	338,2
13.	Agencia de Stat pentru Inovare și Transfer Tehnologic	4442,4	4442,4	4442,4	4403,5	-38,9	-
14.	IMSP Institutul de Ftiziopneumologie „Chirilă Draganiuc”	4183,9	4183,9	4183,9	4183,9	-	-
15.	IMSP Centrul Național de Cercetări Științifico-Practice de Medicină Preventivă	3947,1	3947,1	3945,9	3929,2	-17,9	-
16.	IMSP IC DOSM și C	3237,1	3237,1	3237,1	3237,1	-	-
17.	IMSP Institutul de Cardiologie	3137,4	3137,4	3137,4	3137,4	-	-
18.	IMSP Centrul de chirurgie a inimii	666,3	666,3	666,3	666,3	-	-
19.	ITA „Mecagro”	888,3	888,3	888,3	888,3	-	-

Surs :Raportul privind executarea bugetului instituției publice din contul cheltuielilor de bază la 01.01.2009

Din totalul cheltuielilor pentru sfera științei și inovării, precizate la componenta de bază în sumă de 368,4 mil.lei, în cadrul prezentului audit au fost auditate 106,5 mil.lei, nivelul de acoperire constituind 28,9%, iar din cheltuielile de mijloace speciale precizate în sumă de 28,9 mil.lei, au fost supuse auditului 10,1 mil.lei (34,9%).

2.2. Rezumat

Auditul efectuat a relevat existența unor abateri și deficiențe la gestionarea resurselor financiare destinate sferei științei și inovării, după cum urmează :

Se atestă menținerea exagerată a statelor de personal și a fondului de salarizare în aspectul unor proiecte din sfera științei și inovării, fapt ce a determinat formarea surplusurilor de mijloace bugetare, cheltuite neregulamentar.

Sporurile la salariu, ajutoarele materiale pentru salariații din 9 instituții beneficiare de mijloace pentru sfera științei și inovării s-au stabilit și achitate cu încălcarea prevederilor legale, fiind admise supra și în sumă totală de 2,0 mil. lei.

La 2 instituții cheltuielile în sumă de 5,1 mil. lei au fost atribuite și raportate cu încălcarea Clasificării bugetare, iar mijloacele contractate de către o instituție în baza devizului de cheltuieli în sumă de 1,5 mil. lei nu au fost justificate prin calculele respective.

Cheltuielile pentru realizarea a 2 proiecte în sumă de 3,3 mil.lei au fost alocate și raportate ca cheltuieli pentru „Lucrări de cercetări științifice”, deși acestea s-au cheltuit pentru „Reparații și procurări de fonduri fixe”, astfel fiind denaturat Raportul privind executarea bugetului entității din contul cheltuielilor de bază la 31.12.2008.

La 5 instituții cheltuielile efectuate în anul 2008 pentru reparația capitală a clădirilor și procurarea fondurilor fixe în sumă totală de 5,4 mil.lei nu au fost atribuite la majorarea valorii de bilanș a fondurilor fixe, astfel denaturându-se cu suma respectiv rapoartele financiare.

La 9 instituții beneficiare de mijloace pentru sfera științei și inovării managementul achizițiilor publice a fost afectat de unele nereguli, care au impact negativ asupra efecturii unor procurări de bunuri și servicii în condiții de economicitate.

Contractarea serviciilor și lucrărilor s-a efectuat cu nerespectarea cadrului legal și a clauzelor contractuale, fiind dezafectate de către 3 instituții în circuitul operatorilor economici mijloace bugetare în sumă de 2,1 mil.lei, formându-se datorii debitoare nejustificate.

Planificarea și utilizarea mijloacelor bugetare de către 2 entități nu s-au efectuat și raportat în aspectul proiectelor, potrivit bugetului aprobat prin Acordul de parteneriat și devizelor de cheltuieli aprobate, astfel fiind admise procurări de utilaje din mai multe proiecte în valoare de 546,7 mii lei, procurări de utilaje neplanificate în valoare de 337,9 mii lei, precum și neprocurarea utilajelor planificate în valoare de 131,5 mii lei.

Verificările de specialitate și estimările mijloacelor tehnice efectuate la Î.S. Centrul științific și de Producere „Tehnologii Informaționale și Sisteme” s-au soldat cu următoarea încheiere: „15 calculatoare în valoare de 108,8 mii lei, conform facturilor prezentate, nu au putut fi identificate, materialele respective fiind remise Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției”.

A M nu a elaborat indicatori de evaluare a rezultatelor științifice, precum și a performanțelor realizate în aspectul proiectelor de cercetări științifice.

3. Constatări, concluzii și recomandări

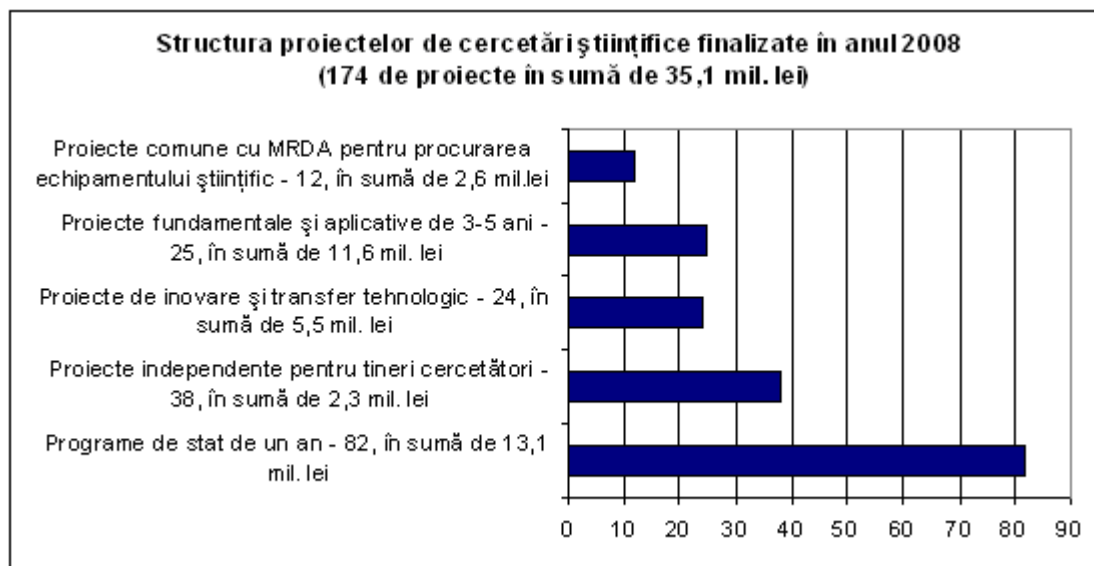
3.1. Cu privire la proiectele în domeniul științei și inovării

Conform Acordului de parteneriat între Guvern și A M pe anii 2005-2008, au fost aprobate 601 proiecte, pentru care, în anul 2008, au fost alocate mijloace financiare în sumă de 256,4 mil.lei, inclusiv 86,6 mil.lei – pentru cercetări științifice fundamentale, și 169,8 mil.lei – pentru cercetări științifice aplicate.

Din totalul de proiecte aprobate, 174 de proiecte în sumă de 35,1 mil.lei aveau termenul de realizare în anul 2008, iar 427 de proiecte – trecătoare în anii 2009-2012. Structura proiectelor de

cercetări științifice finalizate în anul 2008 se prezintă în Diagrama nr.1.

Diagrama nr.1



Cu toate caracteristicile principale ale Consiliului științific al organizației din sfera științei și inovării, reglementate în art.143 alin.b) din Codul nr.259-XV, constau în organizarea evaluării rezultatelor activității desfășurate de fiecare cercetător științific, iar pct.2 „Originalitatea investigațiilor” al cap.III „Descrierea proiectului din cadrul programelor de stat, instituționale, de inovare și transfer tehnologic și a proiectelor independente (granturi)”, din cererea de proiect, aprobat prin Acordul de parteneriat, reglementează impactul economic și științific al rezultatelor obținute, precum și formele de implementare a acestora. A.M. nu a stabilit indicatori de evaluare a rezultatelor științifice.

Concluzii: A.M. nu a elaborat indicatori de evaluare a rezultatelor științifice în aspectul proiectelor, pentru a realiza și promova pe piață rezultatele activităților de cercetări științifice.

Recomandări CS DT al A.M.:

1. Să elaboreze indicatori de evaluare a rezultatelor științifice, precum și a performanțelor realizate în aspectul proiectelor de cercetări științifice.

3.2. Privind cheltuielile la componenta de bază și componenta „Mijloace speciale” ale CS DT al A.M.

CS DT al A.M., nerespectând prevederile art.19 din Legea contabilității⁵, ale pct.10 și pct.14 din Instrucțiunea aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr.85 din 09.10.1996⁶, a raportat depășirea cu 1,8 mil. lei a limitelor de cheltuieli administrative, datorită atribuirii neregulamentare a cheltuielilor la articolul „Reparații capitale”, acestea urmând a fi reflectate la grupa de cheltuieli „Operațiuni centralizate”.

⁵ Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 (în continuare – Legea nr.113-XVI).

⁶ Instrucțiunea „Cu privire la evidența contabilă în instituțiile publice”, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr.85 din 09.10.1996 (cu modificările și completările ulterioare; în continuare - Instrucțiunea nr.85 din 09.10.1996).

În Raportul privind executarea bugetului instituției publice din contul cheltuielilor de bază la 01.01.2009 al CS DT al A.M., datoria în sumă de 412,1 mii lei a fost înregistrată eronat la grupa „Organe administrative”, articolul „Retribuirea muncii”, urmând a fi distribuit la alte grupe de cheltuieli.

Materialele de construcție în valoare de 125,6 mii lei, obținute în rezultatul demolării unei clădiri, nu au fost atribuite la contul „Venituri din mijloace speciale”; datorii debitoare în sumă de 286,6 mii lei și datorii creditoare – de 637,5 mii lei au fost reflectate eronat față de furnizorul de

energie electric , i nu fa de consumatorii de energie electric ; n-a fost asigurat întocmirea registrelor contabile, a balan ei de verificare a c r ii mari i a rapoartelor financiare, iar contabilitatea n-a efectuat inventarierea elementelor contabile din ciclul contabil pe anul 2008, astfel nerespectându-se prevederile art.13, art.17, art.18 lit.e) i art.19 din Legea nr.113-XVI, precum i ale pct.10, pct.14, pct.18-pct.24 din Instruc iunea nr.85 din 09.10.1996.

Concluzii: *Cheltuielile în sum de 1,8 mil. lei au fost reflectate în rapoartele financiare cu înc lcare a Clasifica iei bugetare. Datoria creditoare în sum de 412,1 mii lei a fost înregistrat eronat, ceea ce a influen at veridicitatea Raportului privind executarea bugetului institu iei publice din contul cheltuielilor de baz la 01.01.2009, iar opera iunile economico-financiare s-au contabilizat i eviden a contabil s-a inut nerespectându-se prevederile actelor legislative i normative, f r a fi efectuat i inventarierea elementelor contabile din ciclul contabil pe anul 2008.*

Recomand ri CS DT al A M:

2. S rectifice atribuirea neregulamentar a cheltuielilor efective i datoriilor creditoare i s asigure inventarierea elementelor contabile în conformitate cu Legea nr.113-XVI.

3. S asigure contabilizarea opera iunilor economice, precum i perfectarea documentelor primare i a registrelor contabile în conformitate cu actele legislative i normative.

3.3. Agen ia de Stat pentru Inovare i Transfer Tehnologic (în continuare – ASITT)

Mijloacele în sum total de 3,3 mil. lei, precizate pentru realizarea proiectelor „Crearea i dezvoltarea infrastructurii Parcului tiin ifico-tehnologic „Academica”” i „Crearea i dezvoltarea infrastructurii Incubatorului de inovare „Inovatorul””, au fost alocate i raportate la „Lucr ri de cercet ri tiin ifice”, dar de fapt s-au cheltuit pentru „Repara ii curente ale cl dirilor i înc perilor” i „Procurarea de utilaj i consumabile durabile atribuite la categoria de fonduri fixe”, potrivit actelor de recep ie a lucr rilor executate conform contractelor de finan are, astfel denaturându-se datele din Raportul privind executarea bugetului ASITT din contul cheltuielilor de baz la 01.01.2009 i înc lcându-se modul de grupare a cheltuielilor, prev zut în Clasifica ia economic a cheltuielilor bugetare, aprobat prin Ordinul ministrului finan elor nr.91 din 20.10.2008⁷, conform con inutului lor economic real planificat i executat. ASITT nu a majorat costul de bilan al fondurilor fixe cu volumul lucr rilor i procur rilor efectuate în sum total de 3,3 mil. lei.

⁷ Ordinul ministrului finan elor nr.91 din 20.10.2008 „Privind clasifica ia bugetar ” (cu modific rile i complet rile ulterioare).

Contrar prevederilor art.20(19) din Legea privind sistemul bugetar i procesul bugetar⁸, resursele financiare solicitate în sum de 1,5 mil. lei pentru primul proiect au fost repartizate conform devizului de cheltuieli, care nu a avut la baz justific rile cerin elor referitor la estim rile preliminare ale limitelor de cheltuieli (f r estimarea costurilor cantitative i sumare pe unitate i f r întocmirea calculelor respective).

⁸ Legea nr.847-XIII din 24.05.1996 „Privind sistemul bugetar i procesul bugetar” (cu modific rile i complet rile ulterioare; în continuare – Legea nr.847-XIII) .

Nerespectându-se art.13 alin.(2) lit.d), art.23 alin.(6) din Legea nr.113-XVI, precum i pct.7, pct.10, pct.11 din Instruc iunea nr.85 din 09.10.1996, n-a fost asigurat întocmirea i prezentarea oportun , complet i corect a documentelor primare, registrelor contabile obligatorii, care servesc drept baz pentru întocmirea rapoartelor financiare în conformitate cu devizele de cheltuieli care au justificat întocmirea contractelor.

Concluzii: *Cheltuielile în sum de 3,3 mil. lei au fost reflectate în rapoartele financiare cu înc lcare a Clasifica iei bugetare, iar mijloacele în sum de 1,5 mil. lei, contractate în baza devizului de cheltuieli, nu au fost justificate prin calculele respective. Volumul lucr rilor i procur rilor efectuate nu a fost atribuit în eviden a contabil a ASITT la majorarea costului de bilan al fondurilor fixe.*

Recomandări ASITT:

4. Să asigure elaborarea rapoartelor financiare, devizelor de cheltuieli și efectuarea operațiunilor economico-financiare în corespundere cu prevederile legale, precum și să întreprindă măsuri pentru înregistrarea în evidența bunurilor transmise în gestiune și capitalizarea lucrărilor și procurărilor efectuate.

5. Să asigure respectarea normelor contabile în ce privește perfectarea documentelor primare care stau la baza elaborării registrelor contabile și întocmirii rapoartelor financiare.

Recomandări CS DT al A M:

6. Să aplice modul de repartizare și precizare a cuantumului mijloacelor financiare alocate din bugetul de stat pentru finanțarea sferii științifice și inovării în conformitate cu prevederile legale.

3.4. IMSP Institutul de Ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc” (în continuare – IMSP IF)

În aspectul proiectelor din sfera științifică și inovării, ponderea cheltuielilor pentru retribuirea muncii a variat de la 24,4% până la 69,6% în volumul total al mijloacelor utilizate la salarizare. La acordarea de premii angajaților a fost depășit cu suma de 337,7 mii lei limita contractată de 149,5 mii lei, în baza devizelor de cheltuieli, astfel nerespectându-se art.14 din Legea nr.254-XVI și pct.7 din Instrucțiunea nr.85 din 09.10.1996.

Soldurile alocate bugetare neutilizate la finele lunii de gestiune la contul bancar, pe parcursul anului 2008,

s-au menținut periodic în mărime de la 385,8 mii lei până la 1401,4 mii lei, fapt ce sporește riscul utilizării neconforme a mijloacelor bugetare din soldurile pe diferite proiecte.

Concluzii: Cheltuielile de salarizare s-au executat cu nerespectarea prevederilor contractuale. Soldurile alocate bugetare neutilizate la finele lunii de gestiune la contul bancar s-au menținut periodic, fapt ce sporește riscul utilizării neconforme a mijloacelor bugetare din soldurile pe diferite proiecte.

Recomandări IMSP IF:

7. Să asigure executarea cheltuielilor în conformitate cu cadrul legal și limitele contractate în aspectul proiectelor.

8. Să contracteze alocațiile bugetare pentru achiziționarea echipamentului științific în corespundere cu prevederile legale.

3.5. IMSP Institutul de Cardiologie

Din alocațiile destinate pentru știință și inovare, partea preponderentă de 65,4% (2050,9 mii lei) revin cheltuielilor pentru retribuirea muncii. Personalul angajat a beneficiat de sporuri la salariul de funcție, acordate în baza Hotărârii Guvernului nr.47 din 12.01.2007⁹, în mărime nelimitată, depășind limitele contractate cu 218,6 mii lei, prin ce nu s-au respectat prevederile art.14 din Legea nr.254-XVI și pct.7 din Instrucțiunea nr.85 din 09.10.1996.

⁹ Hotărârea Guvernului nr. 47 din 12.01.2007 „Cu privire la salarizarea angajaților organizațiilor de drept public din sfera științifică și inovării, finanțate de la bugetul de stat” (cu modificările și completările ulterioare).

Executarea cu unele abateri a cheltuielilor la plata salariilor a fost condiționată de faptul că pct.8 și pct.15 din Hotărârea Guvernului nr.47 din 12.01.2007 reglementează mărimea sporurilor la salariile de funcție și mărimea maximă lunară a premiilor de 50% doar conducătorilor organizațiilor de drept public din sfera științifică și inovării, în timp ce pentru celelalte categorii de personal sporurile la salariile de funcție și mărimea maximă a premiilor lunare nu sînt plafonate.

Concluzii: Cheltuielile de salarizare s-au executat cu nerespectarea prevederilor contractuale. Reglementările din Hotărârea Guvernului nr.47 din 12.01.2007 au determinat, în unele cazuri, utilizarea neeficientă a alocațiilor bugetare.

Recomandări IMSP Institutul de Cardiologie:

9. Să asigure executarea cheltuielilor în conformitate cu cadrul legal și limitele contractate și să estimeze real cheltuielile în aspectul proiectelor.

Recomandări CS DT al A M:

10. Să examineze oportunitatea privind modificarea Hotărârii Guvernului nr.47 din 12.01.2007 în aspectul stabilirii plafoanelor de stimulare a tuturor categoriilor de personal din sfera științei și inovării, pentru a asigura utilizarea eficientă în limitele prevăzute a alocațiilor bugetare, înaintând Guvernului propuneri în modul stabilit.

3.6. IMSP Institutul de Cercetări Științifice în Domeniul Ocrotirii Sănătății Mamei și Copilului (în continuare – IMSP IC DOSM și C)

Nerespectându-se prevederile pct.77 din Regulamentul privind finanțarea activităților în sfera științei și inovării, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.80 din 28.01.2005, a fost achiziționat sistemul computerizat Dyno-Compact la prețul de 510,0 mii lei, sau cu 251,2 mii lei peste limita prevăzută în contractul de finanțare a proiectului respectiv, diferența în sumă de 258,8 mii lei fiind utilizată pentru achitarea mijloacelor acumulate din cadrul altor proiecte. Costul procurării a fost repartizat și inclus în diferite rapoarte financiare.

La finele fiecărui luni de gestiune entitatea a dispus în contul bancar de solduri neutilizate, formate din alocații bugetare, care s-au menținut periodic în mărime medie de 570,4 mii lei.

Concluzii: La procurarea mijloacelor fixe nu s-a ținut cont de devizele de cheltuieli aprobate, în rezultatul cărui fapt volumul achiziției de 510,0 mii lei a depășit cu 251,2 mii lei limita contractului de finanțare, iar cheltuielile real executate n-au fost raportate în aspectul proiectelor. Acumularea soldurilor la contul bancar sporește riscul achizițiilor cu depășirea limitelor contractate pe diferite proiecte.

Recomandări IMSP IC DOSM și C:

11. Cheltuielile pentru procurările de mijloace fixe să se execute în conformitate cu prevederile și limitele din devizele de cheltuieli, în aspectul proiectelor aprobate.

Recomandări CS DT al A M:

12. Să revadă modalitatea planificării procurărilor de utilaje costisitoare necesare pentru cercetări științifice în cazul proiectelor similare.

3.7. Centrul Național Științifico-Practic de Medicină Preventiv (în continuare – CN PMP)

Partea preponderentă de 71,9% a cheltuielilor efective în volumul total al alocațiilor bugetare destinate sferei științei și inovării revine retribuirii muncii.

AM a aprobat CN PMP, pentru „știință și inovare”, 134,5 unități de funcții, din care ocupate – 92,5 unități, inclusiv personal de profil – 42 de unități (31,2%), pînă la finele anului de gestiune fiind înregistrate 50,76 unități vacante.

Economiile formate la fondul de remunerare a muncii în sumă de 634,4 mii lei, prevăzute de către entitate în aspectul proiectelor de cercetări științifice, dar nerealizate, precum și economiile de la funcțiile vacante (în medie,

46 de unități pe tot parcursul anului), formate pe o perioadă mai mare de 2 săptămîni, în contradicție cu prevederile pct.16 din Hotărârea Guvernului nr.47 din 12.01.2007, au fost cheltuite la plata salariilor angajaților CN PMP.

Pentru personalul angajat în funcțiile cumulate (economist, contabil-ef, serviciul juridic și serviciul personal) au fost stabilite sporuri și suplimente pînă la 175% la salariul de funcție, stabilit prin cumul, fapt care a determinat remunerarea excesivă a categoriilor respective de personal. Contabilul-ef și economistul au beneficiat, în anul 2008, de diferite plăți salariale din diferite surse bugetare în sumă de 234,5 mii lei.

Din economiile formate la grupa principală „știință și inovare”, pentru lunile februarie și mai ale anului 2008

s-au plătit premii la 208 și, respectiv, la 177 de colaboratori din cadrul CN PMP, real fiind angajați în domeniul științei 92,5 persoane.

Utilizarea mijloacelor bugetare a fost raportată potrivit planului de finanțare aprobat, dar nu în corespundere cu volumul alocațiilor aprobate în Acordul de parteneriat în aspectul proiectelor de cercetări științifice, angajamentelor și plăților efectuate în cadrul fiecărui proiect, prin ce nu s-au respectat prevederile art.13 alin.(2), art.27 alin.(5) din Legea nr.113-XVI și pct.1, pct.2 din Instrucțiunea nr.85 din 09.10.1996.

Concluzii: Se atestă menținerea exagerată a statelor de personal și a fondului de salarizare în

aspectul proiectelor din sfera tiin ei i inov rii, fapt ce a dus la formarea surplusurilor de mijloace bugetare în sum de 634,4 mii lei, cheltuite cu înc lcare a prevederilor legale. Neregulamentar au fost utilizate economiile formate din contul func iilor vacante pe o perioad mai mare de dou s pt mâni.

Recomand ri CN PMP:

13. S evalueze i s ajusteze organigrama i structura personalului din sfera tiin ei, precum i s asigure men inerea i dezvoltarea celor mai adecvate modalit i de alegere corect a procedurii de recrutare a personalului tiin ific.

14. S asigure executarea i raportarea cheltuielilor în conformitate cu cadrul legal i s exclud pe viitor stimularea angaja ilor din contul economiilor fondului de salarizare, formate neregulamentar.

Recomand ri CS DT al A M:

15. S revizuiasc organigrama i structura personalului din sfera tiin ei, precum i s examineze gradul de responsabilitate a persoanelor vinovate de achitarea pla ilor neregulamentare din fondul de salarizare.

3.8. Enciclopedia Moldovei

Datele din Raportul privind executarea bugetului institu iei publice din contul cheltuielilor de baz la situa ia din 01.01.2009 au fost denaturate, comparativ cu cele din eviden a contabil , la alocarea ii precizate – cu 34,5 mii lei, iar la cheltuieli efective – cu 165,4 mii lei.

Nerespectându-se pct.8 i pct.16 din Hot rîrea Guvernului nr.47 din 12.01.2007, precum i Hot rîrea Guvernului nr.759 din 24.06.2008, unor cercet ori tiin ifici, lucr ori auxiliari i angaja i netitulari le-au fost stabilite i achitate pla i la salariile de func ie în sum total de 470,6 mii lei, inclusiv 323,8 mii lei – sporuri lunare cu dep irea plafonului stabilit, 77,5 mii lei – ajutoare materiale i 69,3 mii lei – recalcul ri ale sporurilor lunare suplimentare acordate personalului de conducere în cuantum de 1,5 salarii de func ie, mijloace care de fapt urmau a fi economisite.

Pentru anul 2008, la compartimentul „Onorarii” au fost precizate alocarea ii în sum total de 600,0 mii lei. Cu toate c Hot rîrea Guvernului nr.641 din 12.07.2001¹⁰ prevede tariful minim de 90,0 lei al unei coli de autor pentru articolele din enciclopedii i dic ionare enciclopedice, directorul a emis un ordin, prin care a stabilit onorariul pentru o coal de autor de la 4,5 mii lei pîn la 6,0 mii lei. Onorariile pentru o coal de autor au fost achitate la suma maxim .

¹⁰ Hot rîrea Guvernului nr.641 din 12.07.2001 „Despre tarifele minime ale remunera iei de autor” (cu modific rile i complet rile ulterioare).

Membrii Grupului de lucru pentru achizi ii, pîn la momentul deschiderii ofertelor, în toate cazurile n-au semnat declara ii de confiden ialitate i impar ialitate; nu a fost publicat în Buletinul achizi iilor publice un anun de inten ie privind achizi iile publice; în invita iile expediate operatorilor economici nu s-au specificat caracteristicile tehnice, documentele de calificare ale ofertan ilor i criteriile de evaluare a ofertelor; unele d ri de seam privind procedura de achizi ie au fost înregistrate cu întârzieri la Agen ia Rezerve Materiale, Achizi ii Publice i Ajutoare Umanitare (în continuare – ARMAPAU); la achizi ia mobilierului prin cererea ofertelor de pre uri, entitatea nu a publicat anticipat un anun de participare în Buletinul achizi iilor publice i pe pagina web a ARMAPAU, precum i n-a fost depus garan ia de executare a contractului potrivit documentelor de licita ie la achizi ionarea serviciilor poligrafice, astfel nerespectându-se art.14 alin.(3); art.16 alin.(1) i alin.(3); art.19 alin.(1); art.27 alin.(1); art.42 alin.(8); art.54 alin.(5) i art.70 alin.(1) din Legea privind achizi iile publice¹¹, pct.9 din Regulamentul aprobat prin Hot rîrea Guvernului nr.1380 din 10.12.2007¹² i pct.7, pct.9, pct.10 i pct.14 din Regulamentul aprobat prin Hot rîrea Guvernului nr.245 din 04.03.2008¹³.

¹¹ Legea nr.96-XVI din 13.04.2007 „Privind achizi iile publice” (cu modific rile ulterioare; în continuare – Legea nr.96-XVI).

¹² Hot rîrea Guvernului nr.1380 din 10.12.2007 „Privind aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții”.

¹³ Regulamentul cu privire la achiziția bunurilor și serviciilor prin cererea ofertelor de prețuri, aprobat prin Hot rîrea Guvernului nr.245 din 04.03.2008 (în continuare – Regulamentul aprobat prin Hot rîrea Guvernului nr.245 din 04.03.2008).

La 27.10.2008, Enciclopedia Moldovei și Î.S. „Tipografia Centrală” (c/f 1003600105901) au încheiat un contract în sumă de 994,0 mii lei, prin care ultima și-a luat angajamentul să editeze volumul „Enciclopedia Moldovei. Republica Moldova” în 7,0 mii de exemplare. Clauzele contractuale nu s-au respectat, iar mijloacele bugetare timp de 8 luni au fost dezafectate în folosul operatorului economic, fără a fi primit marfa. La momentul efectuării auditului (30.07.2009), beneficiarul nu prezentase enciclopedia pentru editare, un caz similar fiind înregistrat și la contractarea lucrărilor de reparație.

Cheltuielile pentru „Lucrările de reparație curentă” în sumă totală de 614,0 mii lei, reflectate la articolul „Reparații curente”, au fost considerate drept consumuri ale perioadei, fără a fi atribuite la majorarea valorii de bilanș a clădirii, în conformitate cu prevederile pct.46 alin.(5) din Instrucțiunea nr.85 din 09.10.1996 și pct.3.4. din Ordinul ministrului finanțelor nr.8 din 24.01.2008¹⁴. De menționat că reparațiile au fost efectuate la etajul 2 în clădirea A M, unde este amplasată Administrația A M, în timp ce Enciclopedia Moldovei este amplasată la etajul 5 în aceeași clădire.

¹⁴ Ordinul ministrului finanțelor nr.8 din 24.01.2008 „Cu privire la aprobarea modului de finanțare a investițiilor și reparațiilor capitale prevăzute în bugetul de stat pe anul 2008”.

Concluzii: Raportul privind executarea bugetului instituției publice din contul cheltuielilor de bază la situația din 01.01.2009 a fost denaturat la planul precizat cu 34,5 mii lei și la cheltuieli efective – cu 165,4 mii lei. Sporurile și ajutoarele materiale pentru salariați și-au stabilit și achitat cu încălcarea actelor legislative, admitându-se depășiri în sumă totală de 470,6 mii lei. La organizarea achizițiilor publice nu s-a ținut cont de prevederile actelor legislative și normative care reglementează acest domeniu. Contractarea serviciilor editoriale și lucrărilor de reparație s-a efectuat cu nerespectarea cadrului legal, fiind dezafectate mijloace bugetare în circuitul operatorilor economici, ca urmare formându-se datorii debitoare nejustificate.

Recomandări Enciclopediei Moldovei:

16. Să respecte cadrul legal la întocmirea Raportului privind executarea bugetului instituției publice din contul cheltuielilor de bază, precum și la remunerarea personalului angajat în organizațiile de drept public din sfera sa de activitate, finanțate de la bugetul de stat.

17. Să respecte cu strictețe prevederile actelor legislative și normative în domeniul achizițiilor publice, precum și clauzele contractuale la achiziționarea mărfurilor, lucrărilor și serviciilor.

Recomandări CS DT al A M:

18. Să examineze gradul de responsabilitate a persoanelor vinovate de denaturarea Raportului financiar, admiterea plăților neregulate și dezafectarea mijloacelor financiare în folosul operatorilor economici.

3.9. Institutul de Istorie, Stat și Drept al A M (în continuare – IISD A M)

Cheltuielile de cas și cele efective aferente reparațiilor capitale, reflectate în Raportul privind executarea bugetului din contul cheltuielilor de bază al IISD A M la situația din 01.01.2009, au fost denaturate cu 190,0 mii lei, datorită reflectării lor la articolul „Reparații curente a încăperilor”.

Raportul financiar al IISD A M a fost denaturat cu suma de 71,2 mii lei, în urma diminuării cheltuielilor executate la articolul „Procurarea mijloacelor fixe” și nerefectării în evidența contabilă a unor cheltuieli legate de desfășurarea conferințelor, astfel eludându-se prevederile art.17 din Legea nr.113-XVI.

Unor angajați le-au fost achitate sporuri la salariul de funcție și premii în sumă totală de 42,6

mii lei fără acordul organului ierarhic superior și peste limitele stabilite, prin ce nu s-au respectat prevederile art.29 alin.(7) din Legea cu privire la salarizarea în sectorul bugetar¹⁵ și art.16 din Hotărârea Guvernului nr.47 din 12.01.2007.

¹⁵ Legea nr.355-XVI din 23.12.2005 „Cu privire la salarizarea în sectorul bugetar” (cu modificările și completările ulterioare).

N-au fost întocmite dosarele achizițiilor publice;

s-a admis divizarea achizițiilor prin contracte separate la prestarea serviciilor în sumă totală de 233,2 mii lei, evitându-se procedura de achiziție prin licitație publică, iar contractele au fost înregistrate la Trezorerie după demararea lucrărilor, fapt ce contravine art.19, art.32, art.54 alin.(5) și art.69 alin.(1) din Legea nr.96-XVI, precum și pct.5 și pct.8 lit.p) din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1380 din 10.12.2007.

IISD A M a efectuat cheltuieli de reparație în sumă mai mare de 100,0 mii lei, fără documentația de proiect, aprobată și expertizată în modul stabilit, și a acceptat includerea de către antreprenor în actele de recepție a unor cheltuieli neprevăzute în actele normative, majorând nesemnificativ cheltuielile de reparație curentă în cazurile de incendii, prin ce nu s-au respectat prevederile art.13 alin.(1) și alin.(2) din Legea privind calitatea în construcții¹⁶.

¹⁶ Legea nr.721-XIII din 02.02.1996 „Privind calitatea în construcții” (cu modificările și completările ulterioare; în continuare – Legea nr.721-XIII).

Cu derogare de la prevederile pct.147 din Instrucțiunea nr.85 din 09.10.1996 și pct.10 din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.764 din 25.11.1992¹⁷, IISD A M a eliberat din casă numerar în sumă totală de 37,2 mii lei, pentru deplasări în interes de serviciu, fără restituirea datorită la achitarea avansului anterior de 31,2 mii lei. Entitatea n-a elaborat o politică de contabilitate în corespundere cu cadrul legal.

¹⁷ Hotărârea Guvernului nr.764 din 25.11.1992 „Privind aprobarea Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova” (cu modificările și completările ulterioare; în continuare – Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.764).

Concluzii: Unele cheltuieli au fost executate și reflectate în evidența contabilă cu încălcarea cadrului legal, denaturându-se și datele din rapoartele financiare. Au fost calculate și achitate sporuri la salariu, premii și ajutoare materiale, precum și s-au efectuat achiziții de materii, lucrări și servicii cu încălcarea prevederilor actelor legislative. Decontările cu titularii de avans s-au efectuat contrar normelor aprobate. N-a fost asigurată înerea evidenței contabile și elaborată politica de contabilitate a IISD A M în corespundere cu cadrul legal.

Recomandări IISD A M:

19. Să asigure executarea cheltuielilor în limitele precizate și să examineze cazurile de remunerare neregulamentară a angajaților, în vederea asigurării respectării cadrului legal.

20. Să respecte cadrul legal la efectuarea achizițiilor publice, lucrărilor de reparație, precum și a decontărilor cu titularii de avans.

21. Să organizeze și să înregistreze în evidența contabilă în conformitate cu Legea nr.113-XVI, precum și să reflecte corect operațiunile în baza documentelor justificative, cu excluderea diminuărilor și denaturărilor din rapoartele financiare. Să - și elaboreze politica de contabilitate.

3.10. Institutul de Microbiologie și Biotehnologie (în continuare – IMB A M)

La unele articole de cheltuieli au fost admise depășiri în sumă de 87,8 mii lei, fără a se ține cont de faptul că pct.4.2.3. din Regulamentul aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.2 din 03.01.2007¹⁸ prevede că cheltuielile, pe parcursul anului bugetar, se efectuează în limita alocărilor aprobate în devizele de cheltuieli și planurilor de finanțare.

¹⁸ Regulamentul privind statutul, drepturile și obligațiile executorilor de buget, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.2 din 03.01.2007.

Regulamentul cu privire la premiile și acordarea de ajutor material angajaților de la IMB A M nu a fost aprobat de către CS DT al A M, fiind acordate neregulamentar premii și ajutoare materiale în sumă totală de 41,9 mii lei, prin ce nu s-au respectat pct.15 și pct.16 din Hotărârea Guvernului nr.47 din 12.01.2007.

Verificările asupra respectării cadrului normativ al achizițiilor publice au constatat că în ordinul de creare a Grupului de lucru pentru achiziții n-au fost stabilite funcțiile fiecărui membru al acestuia, necesare spre a fi exercitate în cadrul procedurii de achiziție publică; pînă la momentul deschiderii ofertelor membrii Grupului de lucru pentru achiziții n-au semnat declarațiile de confidențialitate și imparțialitate pentru achizițiile efectuate; nu s-au întocmit procese-verbale de deschidere a ofertelor; câștigătorii procedurii de achiziție, la semnarea a patru contracte de achiziție a utilajului, inventarului și serviciilor în sumă de 1,9 mil. lei, n-au prezentat garanțiile pentru buna executare a contractelor și nu au întocmit dosarele pentru fiecare procedură de achiziție publică, conform reglementărilor legale, astfel nerespectându-se art.13 alin.(1) lit.b), art.14 alin.(3), art.42 alin.(8) din Legea nr.96-XVI, pct.5, pct.8 lit. h), pct.9 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1380 din 10.12.2007 și pct.6 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.9 din 17.01.2008¹⁹.

¹⁹ Hotărârea Guvernului nr.9 din 17.01.2008 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la întocmirea și prestarea dosarului achiziției publice”.

Nu toate întreprinderile debitoare au confirmat soldurile creanțelor pentru asigurarea veridicității și autenticității datelor contabile și rapoartelor financiare conform prevederilor pct.98 din Regulamentul aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.27 din 28.04.2004²⁰.

²⁰ Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.27 din 28.04.2004.

Concluzii: Nu s-au respectat normele stabilite la remunerarea muncii, iar Regulamentele privind acordarea ajutorului material și premiile personalului n-au fost ajustate la condițiile stabilite de Hotărârea Guvernului nr.47 din 12.01.2007. Nu s-a respectat legislația în domeniul achizițiilor publice, lipsește instruirea specială a Grupului de lucru pentru achiziții și nu este asigurat un echilibru între sarcini și responsabilități, precum și controlul ierarhic asupra responsabilităților și activităților efectuate.

Recomandări IMB A M:

22. Să respecte cerințele Regulamentului privind statutul, drepturile și obligațiile executorilor de buget, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.2 din 03.01.2007, precum și să conformeze la prevederile Hotărârii Guvernului nr.47 din 12.01.2007 și să aprobe Regulamentul cu privire la premii.

23. Să elaboreze și să aprobe un nou regulament care ar reglementa exhaustiv modul de utilizare a mijloacelor pentru acordarea ajutorului material.

24. Să asigure respectarea cadrului normativ privind achizițiile publice și prevederile regulamentare referitoare la inventarierea creanțelor și datorităților.

3.11. Universitatea de Stat de Medicină și Farmacie „N. Testemițanu” (în continuare – USMF)

USMF a planificat și, respectiv, a executat alocațiile financiare destinate achiziționării de echipament științific, acoperirii cheltuielilor de perfecționare și instruire, cooperării tehnico-științifice etc. în sumă totală de 2457,8 mii lei, sau la nivelul mediu de 25,2%. Prevederile pct.29 din

Regulamentul privind finanarea activităților din sfera științei și inovării, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.80 din 28.01.2005, stipulează planificarea și executarea a cel puțin în 20% din volumul total de alocații financiare destinate programelor instituționale, care au constituit 2994,6 mii lei. Totodată, în aspectul Clasificării bugetare, situația acestei prevederi se prezintă în felul următor: „Programe instituționale fundamentale” – în sumă de 298,5 mii lei, sau la nivel de 10%; „Programe instituționale aplicate” – 867,6 mii lei, sau 19,6%; Biblioteca științifică – 1057,2 mii lei, sau 53,3%; mijloace speciale – 234,1 mii lei, sau 64,0%. Mijloacele bugetare destinate procurării de echipament științific s-au planificat și utilizat cu încălcarea actelor normative, fără a se ține cont de devizele de cheltuieli aprobate, astfel admiindu-se procurări de utilaje din mai multe proiecte în valoare de 287,9 mii lei; procurarea utilajelor neplanificate în valoare de 337,9 mii lei și neprocurarea utilajelor planificate în valoare de 131,5 mii lei.

Într-un sursele pregătirii cadrelor științifice prin doctorat și postdoctorat, pentru anul 2008 au fost aprobate mijloace din toate sursele în sumă de 2201,1 mii lei. În anul de referință au absolvit studiile de doctorat 44 de persoane, iar 2 persoane – studiile de postdoctorat.

Concluzii: USMF a planificat și, respectiv, a utilizat alocații bugetare pentru perfecționare și instruire, cooperarea tehnico-științifică din cadrul „Programelor instituționale fundamentale” la nivel de 10%, față de cuantumul stabilit de 20% din volumul total. Mijloacele bugetare destinate procurării de echipament științific s-au planificat și utilizat cu încălcarea actelor normative, fără a se ține cont de devizele de cheltuieli aprobate, fiind admise procurările ale utilajelor din mai multe proiecte; procurarea utilajelor neplanificate și neprocurarea utilajelor planificate.

Recomandări USMF:

25. Să planifice și să utilizeze mijloacele financiare înțind cont de prevederile regulamentare în vigoare.

Recomandări CS DT al A M:

26. Să revadă modalitatea planificării procurării utilajelor costisitoare necesare cercetărilor științifice în cazul proiectelor compatibile.

27. Să se determine, în aspectul clarității modului de planificare a mijloacelor destinate achiziționării de echipament științific, acoperirea cheltuielilor de perfecționare și instruire, cooperarea tehnico-științifică etc. în aspectul tipurilor de cercetări științifice.

3.12. Universitatea de Stat din Moldova (în continuare – USM)

Departamentul Cercetare și Inovare, în anul 2008, urma să finalizeze 10 proiecte din cadrul Programelor de stat, termenul final de prezentare a lucrărilor, conform contractelor de finanare dintre A M și USM, fiind 31.12.2008. De fapt, potrivit actelor de recepție a lucrărilor efectuate, până la termenul indicat au fost prezentate 7 lucrări, iar 3 – cu întârziere de 1-3 luni.

Rapoartele științifice finalizate și prezentate A M nu au fost vizate și recenzate de către ultima, pentru confirmarea faptului că lucrarea științifică este calitativ și obiectivele propuse au fost realizate, iar pentru lucrările științifice finalizate nu au fost elaborate recomandări privind utilizarea rezultatelor investigațiilor și nu s-a contribuit la implementarea lor în economia națională, conform art.128, lit.d) din Codul nr.259-XV.

Pe parcursul anului 2008 au fost achitate ajutoare materiale și premii în baza unui regulament care n-a fost aprobat de CS DT al A M, potrivit pct.15 din Hotărârea Guvernului nr.47 din 12.01.2007, și, respectiv, s-au efectuat plăți sub formă de premii, suplimente și ajutoare materiale în sumă de 54,5 mii lei unor angajați care nu au fost antrenați direct în proiectele științifice.

Verificarea achizițiilor publice efectuate a constatat că membrii Grupului de lucru pentru achiziții nu au semnat până la momentul deschiderii ofertelor declarațiile de confidențialitate și imparțialitate, prin ce nu s-au respectat prevederile art.14 alin.(3) din Legea nr.96-XVI.

Concluzii: Unele rapoarte științifice privind lucrările finalizate în anul 2008 au fost prezentate la A M cu întârziere de 1-3 luni, fără a fi vizate sau recenzate pentru confirmarea faptului că lucrarea respectivă a atins obiectivele propuse. USM nu a elaborat recomandări privind utilizarea rezultatelor investigațiilor și n-a contribuit la implementarea lor în economia națională. În baza unor ordine, au fost achitate premii, suplimente și ajutoare materiale unor persoane neantrenate direct în activitatea științifică. Grupul de lucru pentru achiziții n-a executat

prevederile legale, neîntocmind i nesemnînd declara ii de confiden ialitate i impar ialitate pîn la deschiderea i examinarea ofertelor.

Recomand ri USM:

28. S conformeze actele interne privind acordarea premiilor, suplimentelor la salariile de func ie i ajutoarelor materiale la prevederile Hot rîrii Guvernului nr.47 din 12.01.2007.

29. S asigure respectarea de c tre membrii Grupului de lucru pentru achizi ii a prevederilor legale i regulamentare la efectuarea achizi iilor publice.

Recomand ri CS DT al A M:

30. S stabileasc un mecanism pentru recenzarea tuturor lucr rilor tiin ifice primite de la contractori.

3.13. Institutul de Filologie al Academiei de tiin e a Moldovei (în continuare – IF A M)

Mijloacele financiare în sum de 29,8 mii lei, acumulate în rezultatul men inerii pe parcursul anului 2008 a func iei vacante de director al Centrului de Lingvistic , au fost utilizate în contradic ie cu prevederile pct.15 alin.(6) din Hot rîrea Guvernului nr.47 din 12.01.2007, pentru achitarea sporurilor i adaosurilor la salarii altor angaja i.

Entitatea nu a elaborat, pentru anul 2008, planul anual i trimestrial de efectuare a achizi iilor publice, nu a stabilit func iile membrilor Grupului de lucru pentru achizi ii, ofertele fiind examinate f r semnarea declara iilor de confiden ialitate i impar ialitate; achizi iile de echipament i accesorii electronice au fost divizate; nu s-au întocmit dosarele achizi iilor publice efectuate; nu au fost prezentate d ri de seam semestriale Agen iei Rezerve Materiale, Achizi ii Publice i Ajutoare Umanitare, astfel nerespectîndu-se art.13 alin.(1), lit.b); art.14 alin.(3), art.32 alin.(1); art.69 alin.(1) din Legea nr.96-XVI; pct.5 din Regulamentul aprobat prin Hot rîrea Guvernului nr.1380 din 10.12.2007 i pct.6 din Regulamentul aprobat prin Hot rîrea Guvernului nr.9 din 17.01.2008.

Contabilitatea nu a asigurat reflectarea în eviden a contabil a entit ii a sumei de 10,1 mii lei, colectat în diferite valute ca taxe de publicare de la participan ii la Colocviul interna ional „Filologia modern ”, astfel înc lcîndu-se prevederile art.13 alin.(2) lit. a), lit. d), lit. f) i lit.g) din Legea nr.113-XVI i ale pct.1, pct.12 i pct.22 din Normele aprobate prin Hot rîrea Guvernului nr.764 din 25.11.1992.

Pe parcursul anului 2008, IF A M a contractat lucr ri de repara ie curent în sum total de 213,3 mii lei, care au fost reflectate în Raportul privind executarea bugetului institu iei publice din contul cheltuielilor de baz la situa ia din 01.01.2009, la compartimentul „Repara ii curente”, de i pct.3.4. din Ordinul ministrului finan elor nr.8 din 24.01.2008 stabile te c obiectivele în valoare de peste 100,0 mii lei nu pot fi atribuite la cheltuielile pentru „Repara ii curente”. Prin urmare, aceste cheltuieli au fost considerate drept consumuri ale perioadei, astfel nerespectîndu-se pct.46 alin.(5) din Instruc iunea nr.85 din 09.10.1996, care prevede c cheltuielile respective se atribuie la majorarea valorii de bilan a cl dirii.

În anul 2008, contabilul- ef al IF A M a activat în baza unui contract de munc cu termenul de valabilitate expirat.

Concluzii: Mijloacele financiare în sum de 29,8 mii lei, acumulate în rezultatul men inerii func iei vacante de director al Centrului de Lingvistic , au fost cheltuite pentru achitarea sporurilor i adaosurilor la salariile de func ie altor angaja i. Managementul achizi iilor publice în cadrul IF A M este afectat de unele nereguli, care au impact negativ asupra efectu rii unor procur ri de bunuri i servicii în condi ii de economicitate. Contabilitatea nu a asigurat înregistrarea în eviden a contabil a entit ii a sumei de 10,1mii lei, colectat ca taxe de publicare.

Recomand ri IF A M:

31. S asigure întreprinderea m surilor în vederea respect rii prevederilor legale la acordarea de premii i ajutoare materiale angaja ilor.

32. S respecte cadrul legal la efectuarea achizi iilor publice i a opera iunilor de cas .

33. S coordoneze cu Academia de tiin e a Moldovei candidatura persoanei angajate pentru func ia de contabil- ef.

34. S respecte Normele pentru efectuarea opera iunilor de cas în economia na ional a

Republicii Moldova.

3.14. Î.S. Centrul tiinific i de Producere „Tehnologii Informa ionale i Sisteme” (în continuare – Centrul „TIS”)

În scopul realizării proiectelor în domeniul tiinific i inovării, Centrului „TIS” i-au fost transferate mijloace bugetare în sumă de 1823,2 mii lei, din care 216,6 mii lei au fost utilizate contrar destinației de la articolul „Procurarea fondurilor fixe” la articolul „Plata mrfurilor i serviciilor”, astfel nerespectându-se prevederile art.36 (35) alin.(3) din Legea nr.847-XIII, care specific că alocațiile nu pot fi transferate pentru alte utilizări fără notificarea i aprobarea în modul stabilit.

Nerespectându-se procedura de achiziții cu bani publici, în perioada anilor 2006-2007, Centrul „TIS” a achiziționat mrfuri i servicii în sumă de 558,0 mii lei, cu încălcarea prevederilor art.3 alin.(1) din Legea achiziției de mrfuri, lucrări i servicii pentru necesitățile statului²¹ i pct.37 din Anexa nr.2 la Acordul de parteneriat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.80 din 28.01.2005.

²¹ Legea achiziției de mrfuri, lucrări i servicii pentru necesitățile statului nr.1166-XIII din 30.04.1997. Abrogată la 27.10.2007, prin Legea nr.96-XVI din 13.04.2007.

În cadrul auditului a fost inițiat verificarea tehnicii de calcul (16 computere, programe i alte accesorii) în valoare de 168,1 mii lei, la trei operatori economici, unul din ei fiind înregistrat de organele fiscale ca firmă „fantomă”. Contrar Planului de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor, aprobat prin ordinul nr.174 din 25.12.1997²², tehnica de calcul (5 computere) în valoare de 59,2 mii lei a fost reflectată în evidența contabilă la contul 211 „Materiale”, de aici acestea urmau a fi reflectate la contul 123 „Mijloace fixe”, astfel diminuându-se cu suma indicată valoarea mijloacelor fixe i datele reflectate în Raportul financiar pe anul 2006, corectările fiind efectuate ulterior.

²² Ordinul ministrului finanțelor nr.174 din 25.12.1997 „Cu privire la aprobarea i punerea în aplicare a Standardelor Naționale de Contabilitate i Planului de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor” (cu modificările i completările ulterioare).

Verificările de specialitate i estimările mijloacelor tehnice efectuate de specialiști în TI din cadrul Ministerului Dezvoltării Informaționale, atrăgând de către Curtea de Conturi, s-au soldat cu următoarea încheiere: „15 calculatoare în sumă de 108,8 mii lei, conform facturilor prezentate, nu au putut fi identificate. Nu au fost transmise pentru verificare unele accesorii (UPS etc.) în sumă de 5,3 mii lei”. Materialele respective au fost remise Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice i Corupției.

Administrația Centrului „TIS” a admis restanțele la achitarea salariilor angajaților pe lunile octombrie, noiembrie i decembrie 2008, care la 31.12.2008 constituiau 274,4 mii lei, astfel încălcându-se prevederile art.142 alin.(1) din Codul muncii.

Concluzii: Centrul „TIS” a utilizat contrar destinației suma de 216,6 mii lei de la articolul „Procurarea fondurilor fixe” la articolul „Plata mrfurilor i serviciilor”. Managementul achizițiilor publice a fost afectat de nereguli, care au avut un impact negativ asupra efectuării unor procurări de bunuri i servicii în sumă de 558,0 mii lei, nefiind asigurat economicitatea. Verificările efectuate de specialiști în TI s-au soldat cu următoarea încheiere: „15 calculatoare în sumă de 108,8 mii lei, conform facturilor prezentate, nu au putut fi identificate, respectiv, nu au fost transmise pentru verificare unele accesorii în sumă de 5,3 mii lei”. Valoarea mijloacelor fixe din Raportul financiar pe anul 2006 a fost diminuată cu suma de 59,2 mii lei. Au fost admise restanțele la achitarea salariilor angajaților, care la 31.12.2008 constituiau 274,4 mii lei, astfel nerespectându-se prevederile Codului muncii.

Recomandări Î.S. Institutul de Tehnic Agricol „Mecagro”:

35. Să asigure utilizarea mijloacelor financiare obținute pentru realizarea proiectelor de stat

din sfera tiin ei i inov rii în conformitate cu clauzele contractuale.

36. S respecte cadrul legal la efectuarea achizi iilor publice i s monitorizeze executarea contractelor de achizi ie.

37. S lichideze într-un termen cât mai scurt posibil restan ele la achitarea salariilor angaja ilor entit ii.

3.15. Institutul de Ecologie i Geografie (în continuare – IEG)

IEG a planificat i executat cheltuieli pentru achizi ionarea de echipament tiin ific, instruire, cooperare tehnico- tiin ific , expozi ii, deta area personalului pentru schimb de experien în scopuri tiin ifice, sau 15,4% din totalul aloca iilor, fa de cel pu in 20% prev zute de pct.29 din Regulamentul aprobat prin Hot rîrea Guvernului nr.80 din 28.01.2005.

În Raportul privind executarea bugetului institu iei publice din contul cheltuielilor de baz la situa ia din 01.01.2009, indemniza iile pentru incapacitatea temporar de munc în sum de 17,6 mii lei n-au fost atribuite în aspectul Clasifica iei bugetare.

N-au fost stabilite func iile pentru fiecare membru al Grupului de lucru pentru achizi ii, care n-a întocmit declara ii de confiden ialitate i impar ialitate, n-a elaborat planurile anuale i trimestriale de efectuare a achizi iilor, prin ce s-au înc lcat prevederile art.14 alin.(3) din Legea nr.96-XVI i pct.5, pct.7, pct.9 din Regulamentul aprobat prin Hot rîrea Guvernului nr.1380 din 10.12.2007.

În baza contractului nr.7 din 26.09.2008, IEG a achizi ionat utilaj de laborator în valoare de 59,7 mii lei, fabricat în perioada anilor 1980-1990, f r a solicita documente ce confirm calitatea m rfiilor livrate, achizi ionînd utilaj moral învechit.

IEG a ratat dreptul de a ob ine venituri suplimentare de la implementarea rezultatului tiin ific/inven iei la componenta „Mijloace speciale”, potrivit contractului de finan are încheiat între IEG, A M i S.A. Centrala Electric cu Termoficare nr.1 din Chi in u (c/f 1002600048641), astfel nerespectîndu-se prevederile pct.48 din Regulamentul privind finan area activit ilor în sfera tiin ei i inov rii, aprobat prin Hot rîrea Guvernului nr.80 din 28.01.2005.

Contrar prevederilor art.16 alin.(2) din Legea nr.113-XVI, A M, ca organ central de specialitate al administra iei publice, n-a elaborat politica de contabilitate a IEG.

Concluzii: La planificarea i executarea cheltuielilor pentru achizi ionarea echipamentului tiin ific, IEG nu a respectat cadrul legal. Indemniza iile pentru incapacitate temporar de munc , calculate în luna decembrie 2008, nu au fost reflectate în aspectul Clasifica iei bugetare. Contractul de realizare a proiectului de transfer tehnologic a fost încheiat în lipsa reglement rii clauzelor ce ar asigura IEG cu venituri suplimentare. Conducerea nu i-a asumat responsabilitatea s asigure elaborarea cadrului normativ intern în domeniul achizi iilor publice în corespundere cu prevederile legale. N-au fost prezentate documentele ce confirm calitatea utilajului de laborator procurat, de fapt fîind achizi ionat utilaj învechit moral. IEG nu dispune de politica de contabilitate, dup cum prevede cadrul legal.

Recomand ri IEG:

38. S asigure planificarea i executarea cheltuielilor în conformitate cu legisla ia în vigoare, precum i reflectarea corect în aspectul Clasifica iei bugetare.

39. S asigure exercitarea de c tre membrii Grupului de lucru pentru achizi ii publice a prevederilor legale.

40. S asigure întocmirea contractelor de finan are în strict conformitate cu cadrul legal.

Recomand ri CS DT al A M :

41. S asigure elaborarea i prezentarea spre aprobare Ministerului Finan elor a politicii de contabilitate a IEG în conformitate cu legisla ia în vigoare.

3.16. Institutul de Geologie i Seismologie al Academiei de tiin e a Moldovei (în continuare – IGS A M)

IGS A M, nerespectînd prevederile pct.15 i pct.16 din Hot rîrea Guvernului nr.47 din 12.01.2007, a acordat unor angaja i premii, sporuri, adaosuri i ajutoare materiale în sum de 144,4 mii lei din contul economiilor fondului de salarizare formate de la men inerea func iilor vacante pe o perioad nu mai mare de dou s pt mîni i nu a prezentat CS DT al A M, spre aprobare,

Regulamentul de premiere a conducătorilor și cercetătorilor științifici.

În Buletinul achizițiilor publice nu a fost publicat anunțul de intenție pentru procurarea utilajului tehnologic în valoare de 289,2 mii lei; membrii Grupului de lucru pentru achiziții nu au completat declarațiile de confidențialitate și imparțialitate și nu au asigurat integritatea dosarelor achizițiilor publice, astfel nerespectând prevederile art.19 alin.(1), art.14 alin.(3) din Legea nr.96-XVI, pct.6 și pct.9 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.9 din 17.01.2008. Contractarea de către IGS A M a utilajului tehnologic în valoare de 155,3 mii lei, prin atribuirea directă a contractului, a dus atât la îngrijirea concurenței, cât și la privarea de beneficiul serviciilor celui mai competitiv operator.

Cheltuielile pentru reparația capitală a clădirilor IGS A M, efectuate în anul 2008 în sumă de 1047,6 mii lei, nu au fost atribuite la majorarea valorii de bilanș a clădirilor reparate, astfel fiind denaturat cu suma respectiv darea de seamă pe anul 2008.

În anul 2008, din contul mijloacelor speciale au fost contractate proiecte fundamentale în sumă totală de 1240,4 mii lei și proiecte aplicative – de 120,0 mii lei, fără a fi nominalizate executorii de contracte, după cum prevede art.60 din Codul nr.259-XV.

Au fost constatate divergențe între datele din cartea mare și Bilanșul executării bugetului la situația din 01.01.2008 în sumă totală de 38,2 mii lei și, respectiv, la situația din 01.01.2009 – în sumă totală de 8,6 mii lei, nefiind asigurată identitatea soldurilor pe conturile sintetice conform pct.23 din Instrucțiunea nr.85 din 09.10.1996.

Evidența contabilă nu corespunde integral cerințelor din pct.20 și pct.24 ale Instrucțiunii nr.85 din 09.10.1996.

Concluzii: Achitarea premiilor, sporurilor, adaosurilor și ajutorului material nu s-a efectuat conform prevederilor legale. Unele proceduri de achiziție s-au executat cu nerespectarea prevederilor legale. În proiectele contractate din mijloace speciale nu sînt nominalizate executorii contractelor, fapt ce presupune riscuri la argumentarea din punct de vedere științific și financiar a mijloacelor financiare și umane contractate, precum și la monitorizarea transparenței acestor proiecte. Cheltuielile pentru reparația capitală a clădirii nu au fost reflectate în darea de seamă la majorarea valorii de bilanș a clădirilor. Evidența și înregistrările contabile nu întotdeauna s-au conformat la prevederile legale.

Recomandări IGS A M:

42. Să se aprobe Regulamentul de premiere a conducătorilor și cercetătorilor științifici și să se excludă pe viitor stimularea angajaților din contul economiilor fondului de salarizare formate în urma meningerii funcțiilor vacante pe o perioadă mai mare de două săptămîni.

43. Să se asigure aplicarea principiului transparenței în procesul achizițiilor publice, cu întocmirea dosarelor achizițiilor publice, executate conform cadrului normativ.

44. Să se stabilească executorii proiectelor științifice în cadrul contractelor încheiate din contul mijloacelor speciale.

45. Să se reflecte în darea de seamă majorarea cu 1047,6 mii lei a valorii de bilanș a clădirilor supuse reparației capitale și să se asigure înerea evidenței contabile în conformitate cu prevederile legale.

3.17. Universitatea Tehnică a Moldovei (în continuare – UTM)

În anul 2008, pentru știință și inovare au fost alocate 9,2 mil. lei, care s-au cheltuit pentru implementarea a 18 proiecte. Rezultatele activității UTM în domeniul științei și inovării, raportate A M, parțial au fost confirmate documentar, iar unele acte de implementare a cercetărilor științifice au fost întocmite după finalizarea auditului.

UTM a achiziționat dintr-o singură sursă un generator de magneți permanenți la prețul de 31,9 mii lei, însă la procesul-verbal sînt anexate 3 oferte de prețuri, achiziția nefiind evaluată după metoda respectivă. A fost procurat un oscilator optic în valoare de 379,8 mii lei, însă operatorul economic l-a livrat cu 4 luni mai târziu, nerespectînd prevederile art.53 alin.(2) din Legea nr.847-XIII și pct.2.1. din contract, pentru ce nu au fost aplicate sancțiuni. Planurile anuale și trimestriale de efectuare a achizițiilor publice nu au fost întocmite; membrii Grupului de lucru pentru achiziții nu au semnat declarațiile de confidențialitate și imparțialitate; procesele-verbale de

deschidere a ofertelor lipsesc, iar dosarele achizițiilor publice nu au fost întocmite, astfel nerespectându-se prevederile art.13, art.14 și art.32 din Legea nr.96-XVI și pct.5 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.9 din 17.01.2008.

Evidența contabilă a cheltuielilor reale pentru finanțarea și inovare la UTM nu se ține conform pct.179 din Instrucțiunea nr.85 din 09.10.1996, ceea ce tergiversează obținerea informației privind utilizarea mijloacelor financiare, iar cartea mare se ține în linii generale.

Concluzii: Rezultatele activității UTM în domeniul finanțării și inovării, raportate de către A.M., parțial au fost confirmate documentar. În anul 2008, achizițiile publice s-au efectuat cu abateri de la cadrul normativ existent, cauzate de lipsa unui sistem de proceduri specifice scrise și formalizate, care reglementează activitatea de achiziții, și de lipsa unui control intern. Modul de înregistrare a evidenței contabile tergiversează obținerea informației privind utilizarea mijloacelor financiare pe programe în domeniul finanțării și inovării.

Recomandări UTM:

46. Confirmarea documentar prin semnarea actelor de implementare a rezultatelor cercetărilor științifice efectuate în cadrul proiectelor de stat.

47. Grupul de lucru pentru achiziții să se conformeze cadrului normativ existent în domeniul achizițiilor publice; să organizeze controlul executării contractelor de achiziții și să stabilească persoana responsabilă de elaborarea planurilor anuale și trimestriale de efectuare a achizițiilor publice.

48. Să asigure înregistrarea evidenței contabile în conformitate cu cerințele Instrucțiunii nr.85 din 09.10.1996.

3.18. Institutul de Matematică și Informatică al Academiei de Științe a Moldovei (în continuare – IMI A.M.)

Nerespectând prevederile art.14 din Legea nr.254-XVI și pct.7 din Instrucțiunea nr.85 din 09.10.1996, IMI A.M. a admis utilizarea mijloacelor bugetare în sumă totală de 18,7 mii lei cu depășirea limitelor precizate.

Personalul a fost premiat în baza Regulamentului cu privire la premiarea salariaților IMI A.M., care nu a fost aprobat de către CS DT al A.M., după cum prevede pct.15 din Hotărârea Guvernului nr.47 din 12.01.2007.

Achizițiile de bunuri, lucrări și servicii s-au efectuat în lipsa planurilor anuale și trimestriale de efectuare a achizițiilor publice; membrii Grupului de lucru pentru achiziții n-au semnat declarațiile de confidențialitate și imparțialitate; în Buletinul achizițiilor publice nu s-a publicat un anunț de intenție privind achizițiile publice preconizate; în cazul achiziției de bunuri și lucrări, operatorul economic n-a depus, odată cu oferta, și garanția pentru ofertă; pe 10 proceduri de achiziții publice n-au fost întocmite dosarele, astfel nerespectându-se prevederile art.13 alin.(1) lit.b), art.14 alin.(3), art.19, art.32 alin.(1) și art.42 alin.(1) din Legea nr.96-XVI și pct.3, pct.4, pct.5, pct.6 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.9 din 17.01.2008.

Politica de contabilitate pe anul 2008 a IMI A.M. n-a fost elaborată de către organul central de specialitate al administrației publice (A.M.) și aprobată de Ministerul Finanțelor, după cum prevede art.16 alin.(2) din Legea nr.113-XVI, și n-au fost respectate unele prevederi ale Normelor pentru efectuarea operațiunilor de cas în economia națională a Republicii Moldova.

Concluzii: IMI A.M. a efectuat unele cheltuieli cu nerespectarea cadrului legal, iar salariile s-au plătit în baza actului normativ neaprobat de organul ierarhic superior. Achizițiile publice s-au efectuat cu încălcarea normelor legale și fără asigurarea transparenței. Entitatea nu și-a elaborat politica de contabilitate și nu a respectat unele prevederi ale Normelor pentru efectuarea operațiunilor de cas în economia națională a Republicii Moldova.

Recomandări IMI A.M.:

49. Să asigure executarea cheltuielilor în conformitate cu limitele precizate și să aprobată Regulamentul cu privire la premiarea salariaților entității potrivit cerințelor indicate.

50. Să asigure respectarea cadrului legal la efectuarea achizițiilor publice și să întocmească dosarele pentru fiecare procedură de achiziție publică în parte.

51. Să respecte Normele pentru efectuarea operațiunilor de cas în economia națională a

Republicii Moldova și să elaboreze politica de contabilitate a entităților.

3.19. Institutul de Energetic al Academiei de Științe a Moldovei (în continuare – IE A M)

IE A M, nerespectând prevederile art.36(35) din Legea nr.847-XIII și clauzele contractuale, a dezafectat în folosul a 2 operatori economici mijloace bugetare în sumă de 99,6 mii lei pe o perioadă de până la 6 luni.

Costul documentației proiectelor-tip în sumă de 30,0 mii lei a fost reflectat la cheltuieli, dar de fapt această sumă urma să fie reflectată în evidența contabilă la subcontul „Alte mijloace fixe”, conform prevederilor pct.44(5) din Instrucțiunea nr.85 din 09.10.1996.

Concluzii: Unele mijloace bugetare au fost dezafectate pe o perioadă de până la 6 luni în folosul a 2 operatori economici, iar unele cheltuieli s-au reflectat neregular în evidența contabilă.

Recomandări IE A M:

52. Să se asigure executarea cheltuielilor în conformitate cu legislația în vigoare, precum și reflectarea lor în evidența contabilă conform prevederilor Instrucțiunii nr.85 din 09.10.1996.

4. Concluzii generale

Deși activitatea de monitorizare a utilizării eficiente și conform destinației a mijloacelor financiare, reglementată de prevederile art.86 din Codul nr.259-XV și pct.72-75 din Regulamentul privind finanțarea activităților în sfera științei și inovării, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.80 din 28.01.2005, se efectuează de către Consiliul Suprem pentru Știință și Dezvoltare Tehnologică al A M, acesta nu a realizat o activitate amplă pentru a asigura verificările eficiente asupra mijloacelor alocate beneficiarilor în scopurile prevăzute. Acest fapt a invocat diferite riscuri, care au determinat utilizarea neconformă cadrului normativ și legal a mijloacelor alocate pentru sfera științei și inovării.

5. Opinia de audit

Opinia cu rezerve privind regularitatea

În opinia echipei de audit referitor la aspectele regularității, înțindu-se că de deficiențele și iregularitățile menționate în Raport, a căror valoare nu se încadrează în pragul de semnificație, considerăm că nu toate operațiunile și tranzacțiile financiare au fost efectuate legal și regulamentar.

Șeful echipei de audit Liuba Cîrdei