



Comisia de control al finanțelor publice

Raport privind audierea Raportului auditului conformității asupra executării bugetului și gestionării patrimoniului public de către Direcția Generală Locativ-Comunală și Amenajare a mun. Chișinău pe anii 2018-2019

I. Informație generală

Comisia de control al finanțelor publice a audiat în ședința din 21 iulie 2020 Raportul auditului conformității asupra executării bugetului și gestionării patrimoniului public de către Direcția Generală Locativ-Comunală și Amenajare (în continuare, DGLCA) a mun. Chișinău pe anii 2018-2019, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.22 din 24.06.2020.

Raportul menționat a fost remis Parlamentului pentru informare, ulterior fiind distribuit membrilor Comisiei pentru examinare. În cadrul ședinței Comisiei privind audierea rezultatelor misiunii de audit, constatările și opinia echipei de audit, au fost prezentate de către dl Eduard Moroșan, membru al Curții de Conturi, dl Sergiu Știrbu, șeful Direcției generale de audit V și dl Alexandru Lîsîi, auditor public principal.

De asemenea, au fost audiați dl Ion Burdiumov șeful DGLCA și reprezentanții DGLCA responsabili de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

II. Constatările Comisiei

În cadrul discuțiilor pe marginea Raportului Curții de Conturi, Comisia a remarcat că, auditorii au stabilit ineficiența sistemului de control intern managerial, implementat în cadrul DGLCA, care nu asigură în măsură deplină respectarea prevederilor cadrului normativ în vigoare și, implicit, utilizarea eficientă a resurselor bugetare, iar rapoartele financiare, întocmite pentru anii 2018 și 2019, nu prezintă o imagine fidelă a situațiilor financiare aferente activității DGLCA, ca urmare a lipsei

unei reacții adecvate și prompte a reprezentanților AAPL din mun. Chișinău și a conducerii DGLCA la rezultatele misiunilor de audit precedente ale CCRM.

Comisia a reamintit că rezultatele misiunii anterioare de audit ale Curții de Conturi, pentru anul 2017 (Hotărârea CCRM nr.94 din 17.12.2018) s-au finalizat cu refuzul auditului public extern de a exprima o opinie asupra veridicității și plenitudinii rapoartelor financiare ale mun. Chișinău pentru anul 2017, scoțând în prim-plan un șir de deficiențe în evidența contabilă a DGLCA, care rămân actuale și în prezent.

În cadrul dezbaterilor pe marginea rezultatelor atestate de către auditul extern și a constatărilor expuse în Raportul de audit, Comisia a constatat că:

➤ În lipsa unei Politici de contabilitate unificate la nivelul mun. Chișinău, în perioada 2018-2019, evidența contabilă a DGLCA a fost reglementată prin două Politici de contabilitate aprobate de către șeful DGLCA, care, deși au întrunit condițiile cadrului normativ în vigoare (art.16 din Legea contabilității nr.113/2007), nu reglementează expres metodele de evidență și raportare a unor situații financiare specifice activității DGLCA, în special a celor ce țin de finanțarea investițiilor capitale prin intermediul ÎM și evidenței spațiilor locative și nelocative.

Ca rezultat al acestor acțiuni, decizia cu privire la selectarea modului de întocmire a unor situații financiare specifice activității DGLCA a fost lăsată la discreția personalului din cadrul Secției evidență contabilă, care, doar în perioada 2018-2019, a admis denaturări în sumă totală de 4 692 507.93 mii lei, inclusiv:

- denaturări în sumă de circa 4 513 429.70 mii lei, urmare a majorării neîntemeiate a valorii patrimoniului municipal cu valoarea apartamentelor privatizate și a încăperilor comune din blocurile de locuințe, dreptul de proprietate asupra cărora aparține proprietarilor apartamentelor privatizate;

- denaturări în sumă totală de 158 997.4 mii lei, urmare a înregistrării neconforme (cu încălcarea prevederilor pct.3.2.36 din Anexa nr.1 la Ordinul Ministrului Finanțelor nr.216/2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a normelor metodologice) la contul 251100 „Subsidii acordate ÎM nefinanciare” a mijloacelor financiare transferate ÎM pentru serviciile prestate, efectuarea investițiilor capitale sau procurarea mijloacelor de transport. Auditul consideră că alocațiile către ÎM urmau a fi clasificate la contul 222990 „Servicii neatribuite altor alineate” în calitate de plăți pentru serviciile prestate de ÎM către DGLCA (70 308.1 mii lei) și la contul 415 „Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării” (88 689.3 mii lei);

- denaturări în sumă totală de 1 706.8 mii lei, urmare a calculării neconforme (contrar pct. 3.3.172 din Anexa nr.1 la Ordinul Ministrului Finanțelor nr.216/2015) a uzurii peste valoarea inițială a mijloacelor fixe;

- denaturări în sumă totală de 18 374.1 mii lei, cauzate de înregistrarea neconformă a mijloacelor fixe noi intrate la alte conturi contabile decât cele prevăzute de Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale.

Având în vedere faptul că înregistrarea neconformă constituie un factor de risc ce creează premise pentru fraudarea procesului legal de administrare a mijloacelor și resurselor statului, Comisia a solicitat explicații față de cele constatate de CCRM în cadrul Raportului de audit și de ce s-a admis perpetuarea stării de fapt, existența aceluiași nereguli, deja pe parcursul a două Rapoarte de audit (pentru 2017 și pentru anii 2018-2019)?

➤ Veridicitatea și realitatea soldurilor din rapoartele financiare ale DGLCA, care au existat la începutul și la sfârșitul perioadei auditate, nu pot fi confirmate din cauza neefectuării conforme a inventarierii anuale.

În baza recomandărilor Curții, Comisia a solicitat reprezentanților Primăriei mun. Chișinău, CMC și DGLCA să elaboreze și să aprobe cadrul metodologic intern, cu obiectivele și procedurile concrete pentru verificarea/reconcilierea în cadrul inventarierii patrimoniului proprietate publică locală a situațiilor contabile, cadastrale și tehnice aferente bunurilor imobile, modului de administrare și realizarea rezultatelor inventarierii prin înregistrarea/ajustarea datelor cadastrale și contabile, până în prezent aceste norme nu au fost aprobate.

➤ Nedelimitarea bunurilor proprietate publică municipală pe domenii (public și privat) creează incertitudini privind unele înregistrări în evidența contabilă și, respectiv, afectează corectitudinea raportării financiare.

Comisia a subliniat necesitatea absolută a delimitării public/privat, ca o condiție în prevenirea și combaterea fraudelor cu proprietatea publică și ca o condiție legală stabilită de Legea nr.121/2007 privind administrarea și deținatizarea proprietății publice, precum și Legii nr.29/2018 privind delimitarea proprietății publice. Primăria, prin DGLCA are obligația să efectueze inventarierea bunurilor proprietate publică și, în baza listelor de inventariere, să asigure delimitarea acestora atât după apartenență (de stat/locală), cât și pe domenii (public/privat).

➤ Primăria mun. Chișinău și DGLCA nu dețin drepturile patrimoniale la toate activele aflate în gestiunea DGLCA, fapt ce

determină riscul de pierdere a acestor drepturi și de înstrăinare ilegală a bunurilor patrimoniului public.

Comisia a solicitat explicații, de ce din 3 554 de apartamente - imobile aflate la balanța DGLCA, confirmată prin Decizia CMC nr.6/30 din 04.10.2018, au fost înregistrate în Registrul Bunurilor Imobile doar 315 de bunuri (sau 8.86 %). Totodată, nici CMC și nici DGLCA nu au asigurat înregistrarea drepturilor patrimoniale asupra 8 (opt) terenuri pe care le gestionează. De asemenea au fost remarcate următoarele aspecte:

- în urma contrapunerii datelor din registrele de evidență a mijloacelor fixe, auditul a stabilit divergențe la raportarea soldurilor aferente conturilor: 311 „Clădiri”, 312 „Construcții speciale”, 314 „Mașini și utilaje”, 316 „Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc” și 319 „Investiții capitale în active în curs de execuție”, ceea ce denotă că la moment DGLCA nu poate confirma existența efectivă, în expresie cantitativ-valorică, a bunurilor respective. La data de 01.01.2017, valoarea totală a divergențelor a constituit suma de 371.35 mii lei, la data de 01.01.2018 – 386.23 mii lei, la data de 01.01.2019 – 137.07 mii lei și, respectiv, la data de 01.01.2020 – 874.06 mii lei;

- ultima inventariere formală a bunurilor imobile înregistrate la contul 311 „Clădiri”, cu o valoare estimativă de circa 4.7 miliarde lei, s-a efectuat la data de 01.01.2016, rezultatele inventarierii respective fiind aprobate de către CMC (Decizia nr.6/30 din 04.10.2008) după o perioadă de aproape 2 ani de la finalizarea acesteia;

- în perioada auditată, DGLCA nu s-a folosit de dreptul său legal de a majora valoarea mijloacelor fixe aflate în gestiune cu costul reparațiilor capitale ale mijloacelor fixe desfășurate pe parcursul anilor 2018-2019. În acest sens, se relevă că, în perioada 01.01.2018 - 31.12.2019, de către DGLCA au fost raportate reparații capitale ale mijloacelor fixe aflate în gestiune, în sumă totală de 53 927.1 mii lei. Prin urmare, auditul constată că valoarea bunurilor imobile ale DGLCA, pentru anii 2018 și 2019, nu corespund realității;

- DGLCA nu a reflectat creanțele companiilor de construcții cărora, urmare a 18 decizii ale CMC, le-au fost transmise terenuri pentru construcția blocurilor de locuit, cu condiția de a transmite la bilanțul municipalității un anumit număr de apartamente. Potrivit explicațiilor responsabililor din cadrul Secției administrarea fondului public de locuințe al DGLCA, până în prezent au fost transmise la bilanțul municipalității doar 21 de apartamente, care deja au și fost transmise în proprietate privată;

- auditul precedent a constatat o diminuare a datoriilor ÎM subordonate față de DGLCA cu 5 261.7 mii lei, ca urmare a calculării

incorecte a soldurilor la contul 251100 la finele anului 2017. În perioada analizată încălcarea menționată anterior nu a fost soluționată. Mai mult decât atât, în perioada 2018-2019 creanțele au fost diminuate cu încă 3.1 mii lei. Astfel, la data de 31.12.2019 creanțele nereflectate constituiau 5 264.8 mii lei.

➤ Achiziționarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor s-a efectuat într-un mod netransparent, cu grave abateri de la prevederile cadrului regulator din domeniu, fapt ce a condus la favorizarea unor agenți economici și la utilizarea ineficientă a mijloacelor bugetare alocate în acest sens.

➤ DGLCA nu a asigurat publicarea Planurilor anuale de achiziții publice pentru anii 2018 și 2019, pe pagina web a instituției sau pe pagina web a Primăriei municipiului Chișinău, ca autoritate ierarhic superioară. De menționat că DGLCA nu practică nici elaborarea Planurilor trimestriale și/sau modificarea Planurilor aprobate în cazul alocării unor noi surse financiare.

Față de acestea, membrii Comisiei au venit cu întrebări referitoare la acțiunile de remediere întreprinse de DGLCA, și dacă nu era oportună sesizarea Agenției Achiziții Publice, cu competențe în acest domeniu.

➤ Schemele de încadrare a personalului DGLCA pentru anii 2018 și 2019 au fost aprobate în lipsa unui stat de personal valabil, ceea ce subminează fidelitatea și veridicitatea soldurilor cheltuielilor de personal ale DGLCA.

III. Rezoluția Comisiei

Luând în considerație constatările Comisiei, constatările și opinia echipei de audit din cadrul Curții de Conturi, precum și explicațiile conducerii DGLCA și Primăriei mun. Chișinău,

Comisia a hotărât:

1. Se ia act de Raportului auditului conformității asupra executării bugetului și gestionării patrimoniului public de către DGLCA a mun. Chișinău pe anii 2018-2019, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.22 din 24.06.2020 și se recomandă conducerii Primăriei mun. Chișinău și DGLCA să implementeze, cu diligență și rigurozitate, recomandările și observațiile Curții de Conturi.

2. Se recomandă Consiliului Municipal Chișinău, Primarului General al mun. Chișinău și DGLCA a mun. Chișinău:

2.1. De comun cu Direcția Generală Finanțe a mun. Chișinău să planifice și să execute bugetul DGLCA în strictă conformitate cu prevederile clasificăției economice a cheltuielilor bugetare, asigurând alocarea

mijloacelor bugetare pentru investiții capitale în Întreprinderile Municipale (în continuare, ÎM);

2.2. Să asigure inventarierea regulamentară a spațiilor locative și nelocative (inclusiv a executării deciziilor CMC privind transmiterea în proprietatea municipiului a spațiilor locative și nelocative în contul terenurilor alocate), precum și a patrimoniului investit în entitățile fondate, determinând domeniului de proprietate din care fac parte, cu înregistrarea ulterioară a acestora în evidența contabilă;

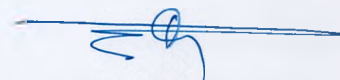
2.3. Să asigure restabilirea în evidența contabilă a DGLCA a investițiilor efectuate în perioadele anterioare în ÎM, cu transmiterea conformă a acestora Primăriei municipiului Chișinău (Direcției management financiar) pentru majorarea investițiilor municipiului Chișinău în ÎM fondate;

2.4. Să identifice persoanele responsabile de deficiențele constatate, asigurând tragerea la răspundere a acestora prin raportare/sesizare către autoritățile competente, precum și remedierea situației.

3. Primăria mun. Chișinău și DGLCA, va informa Comisia, în termen de 6 luni, printr-un raport exhaustiv, despre acțiunile întreprinse în vederea executării prezentei decizii.

4. Se recomandă Curții de Conturi să monitorizeze și să evalueze nivelul de executare a cerințelor înaintate în Hotărârea Curții nr.22 din 24.06.2020, informând Comisia despre rezultatele monitorizării.

5. Prezentul Raport se remite Curții de Conturi, Consiliului Municipal Chișinău, Primarului General al mun. Chișinău și DGLCA a mun. Chișinău și se publică pe pagina web a Parlamentului.



Igor MUNTEANU,
Președintele Comisiei