

Anexă
la Hotărârea Curții de Conturi
nr.13 din 31 martie 2021



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel. (+373 22) 26 60 02, fax:
(+373 22) 26 61 00, web: www.ccrm.md, e-mail: ccrm@ccrm.md

RAPORTUL

auditului asupra rapoartelor financiare ale Autorității Naționale de
Integritate încheiate la 31 decembrie 2020

I. OPINIE CU REZERVE

Am auditat rapoartele financiare ale Autorității Naționale de Integritate pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020, ce cuprind Bilanțul contabil, Raportul privind veniturile și cheltuielile, Raportul privind fluxul mijloacelor bănești, Raportul privind executarea bugetului, Raportul narativ privind executarea bugetului, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aferente aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, rapoartele financiare, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil¹.

II. BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE

Subevaluarea valorii grupei de conturi „Active nemateriale” cu 238,8 mii lei, condiționată de recunoașterea necorespunzătoare a unor servicii de mentenanță adaptivă și perfectivă în componența cheltuielilor perioadei de gestiune, care, de fapt, urmau a fi capitalizate, dat fiind faptul că au contribuit la dezvoltarea unui sistem informațional (*Sistemul Informațional „e-Integritate”*) și au sporit potențialul de servicii al acestuia. Concomitent, au fost denaturate și cheltuielile aferente amortizării activelor nemateriale, precum și rezultatul financiar al anului de gestiune.

III. ASPECTE-CHEIE DE AUDIT

Aspectele-cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul rapoartelor financiare ale Autorității Naționale de Integritate încheiate la 31 decembrie 2020. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului rapoartelor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Cu excepția aspectului descris în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, am determinat că nu mai există alte aspecte-cheie de audit ce trebuie comunicate în Raportul de audit.

IV. ALTE INFORMAȚII

Neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor amplasate la sol aferente clădirii gestionate de Autoritatea Națională de Integritate din cauza netransmiterii documentate a acestora de către Procuratura Generală, ca entitate care le-a gestionat până la hotărârea de trecere a acestora către autoritatea auditată. Procedura de transmitere lacunară a condiționat neobținerea de către entitatea auditată a unor posibile beneficii economice din utilizarea acestora, precum și pierderea controlului de gestiune asupra lor, dat fiind realizarea unor noi construcții, prin demolarea celor vechi, de către Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor, entitate care deține în gestiune o cotă-parte din clădirea administrativă. Ca rezultat al apariției unor noi construcții amplasate pe acest teren, nedeținute de Autoritatea Națională de Integritate, s-a creat o incoerență dintre cadrul de reglementare² și situația economico-patrimonială prin prisma drepturilor și obligațiilor de facto.

¹ Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007; Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015 „Cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar; Ordinul ministrului Finanțelor nr.164 din 30.12.2016 „Cu privire la aprobarea Cerințelor la întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare”.

² Pct.1 din Hotărârea Guvernului nr.802 din 01.08.2018 „Cu privire la transmiterea unor bunuri imobile”.

Autoritatea Națională de Integritate nu a prezentat auditului informații documentate despre bunurile amplasate la sol, aferente clădirii, care se aflau până la apariția celor noi, iar auditul nu a fost în măsură să cuantifice denaturările aferente, dat fiind lipsa criteriilor de evaluare.

Cu toate acestea, se așteaptă ca aceste bunuri să aibă o valoare (relativ) scăzută, iar subevaluarea valorilor din bilanț nu este considerată semnificativă.

V. BUNA GUVERNANȚĂ

5.1. Autoritatea Națională de Integritate, deși dispune de unele obiective strategice care sunt dispersate în diferite strategii și planuri tangențiale prevenirii corupției, aceasta nu deține o strategie de dezvoltare a entității per ansamblu, ceea ce limitează activizarea resurselor pentru atingerea misiunii atribuite și obținerea performanței planificate.

5.2. Subdiviziunea de audit intern nu a fost funcțională în perioada auditată, ceea ce a limitat managementul în asigurări destinate să adauge valoare și să îmbunătățească activitatea operațională, inclusiv eficacitatea proceselor de management al riscului și control ale Autorității Naționale de Integritate.

5.3. Anterior, Curtea de Conturi a realizat auditul rapoartelor financiare ale Autorității Naționale de Integritate încheiate la 31.12.2019³, fiind înaintate recomandări tangențiale eliminării deficiențelor depistate, precum și remedierii situațiilor constatate. Generalizând acțiunile managementului în vederea implementării recomandărilor anterioare de audit, se denotă realizarea acestora la un nivel de peste 85%. Recomandările neimplementate nu au influențat direct opinia de audit (opinie cu rezerve) pentru anul 2020.

5.4. Eficacitatea politicilor și procedurilor create în cadrul sistemului intern de achiziții publice, a fost afectată de fiabilitatea persoanelor care le utilizează/aplică. Din această cauză, unele achiziții publice realizate de către Autoritatea Națională de Integritate nu au întrunit pe deplin criteriile de conformitate care guvernează acest domeniu, astfel: i) în cazul unui contract de antrepriză în valoare de 7208,3 mii lei, necesitățile de lucrări suplimentare de construcție – montaj (reparația clădirii), în sumă totală de 765,0 mii lei, contrar reglementărilor care guvernează acest domeniu⁴, au fost executate în lipsa deciziilor corespunzătoare ale grupului de lucru pentru achiziții publice, precum și anterior desfășurării unei proceduri de achiziții aferente și / sau încheierii acordului adițional⁵, iar ii) în cazul a două contracte de achiziții în valoare totală de 244,3 mii lei, contrar prevederilor contractuale, Autoritatea Națională de Integritate a efectuat plata bunurilor și serviciilor în sumă de 134,5 mii lei, înainte de recepționarea serviciilor / bunurilor, și/sau în lipsa corespunzătoare a actelor de predare-primire.

5.5. Autoritatea Națională de Integritate nu a asigurat formarea și înregistrarea cadastrală a bunurilor imobile separate (clădirea, demisolul, etajele 1 și 2, precum și construcțiile aferente amplasate la sol), care i-au fost transmise în administrare din gestiunea Procuraturii Generale

³ Hotărârea Curții de Conturi nr.12 din 25.03.2020 „Cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale Autorității Naționale de Integritate la 31 decembrie 2019”.

⁴ Art.76 din Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015.

⁵ Acord adițional nr.03/20 la contractul nr.MD-2019-08.05.000042-1-11/19 din 05.08.2019.

conform Hotărârii Guvernului nr.802/2018⁶, ceea ce a generat nerecunoașterea drepturilor și obligațiilor sale asupra acestor active.

VI. RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII PENTRU RAPOARTELE FINANCIARE

Președintele Autorității Naționale de Integritate este responsabil de întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a rapoartelor financiare⁷ în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil⁸, precum și de instituirea controlului intern, care să asigure întocmirea rapoartelor financiare ce nu conțin denaturări semnificative, cauzate de fraudă și/sau eroare.

Totodată, președintele Autorității Naționale de Integritate este responsabil pentru evaluarea capacității entității de a-și continua activitatea în baza prezumției continuității activității.

VII. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL RAPOARTELOR FINANCIARE

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

Asigurarea rezonabilă este un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție că un audit efectuat în conformitate cu ISSAI va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când ea există. Denaturările pot fi urmare a fraudelor sau erorilor. Totodată, denaturările pot fi considerate semnificative dacă, în mod individual sau în ansamblu, pot influența deciziile economice ale utilizatorilor acestor rapoarte financiare.

O descriere suplimentară a responsabilităților auditorului într-un audit al rapoartelor financiare este plasată pe site-ul Curții de Conturi, la adresa: <http://www.ccrm.md/activitatea-curtii-de-conturi-1-25>. Această descriere face parte din Raportul nostru de audit.

Responsabili de întocmirea Raportului de audit:

Șeful echipei de audit,

Șef al Direcției audit II din cadrul

Direcției generale de audit IV,

Ion SÎRBU

Membrii echipei de audit:

Auditor public principal,

Antonina CARAMILEA

Auditor public superior,

Antonina DUDARENCO

Auditor public,

Ludmila TUREA-POTÎNGĂ

Responsabil de audit:

Șeful Direcției generale de audit IV

Vasile MOȘOI

⁶ Hotărârea Guvernului nr. 802 din 01.08.2018 „Cu privire la transmiterea unor bunuri imobile”.

⁷ Art.13 alin.(2) din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007.

⁸ Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007; Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015 „Cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar”; Ordinul ministrului Finanțelor nr.164 din 30.12.2016 „Cu privire la aprobarea Cerințelor la întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare”.