Public Disclosure Authorized

Public Disclosure Authorized

CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA
MD-2001, mun. Chişinău, bd. Ştefan cel Mare şi Sfânt, 69, tel.: (+373) 22 23 25 79,
fax: (+373) 22 23 30 20, www.ccrm.md, e-mail: ccrm@ccrm.md

Nr. 06/01-740-18 din 02 iulie 2018

Doamnei Anna Akhalkatsi,
Director de țară pentru Moldova,
Europa și Asia Centrală
a Băncii Mondiale

Stimată doamnă Akhalkatsi,

În conformitate cu Programul activității de audit pe anul 2018, Curtea de Conturi a efectuat auditul financiar al Proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială" pentru anul 2017, finalizat cu adoptarea Hotărârii Curții de Conturi nr.40 din 27 iunie 2018.

Conform prevederilor art.15 lit.d) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017, Vă remitem Hotărârea menționată și Raportul de audit, pentru documentare.

Anexă: 14 file.

Cu respect,

Veaceslav UNTILA,
Președinte

Ex.: Irina Țușca
Tel.: 022-26-60-55
e-mail: i_tusca@ccrm.md

CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

H O T Ă R Â R E A nr. 40

din 27 iunie 2018

cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială" pentru anul 2017

Curtea de Conturi, în prezența secretarului de stat al Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, dna Viorica Dumbrăveanu; șefului Direcției management instituțional a Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, dna Elena Gavriliță, precum și a altor persoane cu funcții de răspundere, călăuzindu-se de art.3 alin.(1), art.5 alin.(1) lit.a) și art.31 alin.(1) lit.a) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017[1], a examinat Raportul auditului situațiilor financiare ale Proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială" pentru anul 2017.

Misiunea de audit a fost realizată în conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2018[2], având drept scop oferirea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că situațiile financiare ale Proiectului, la 31 decembrie 2017, nu conțin, în ansamblul lor, denaturări semnificative cauzate de fraude sau erori, precum și emiterea unei opinii de audit.

Auditul public extern a fost planificat și desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit aplicate de Curtea de Conturi (ISSAI 100, ISSAI 200 și ISSAI 1000-2999)[3].

Examinând rezultatele auditului extern și audiind Raportul prezentat, precum și explicațiile persoanelor cu funcții de răspundere prezente în ședința publică, Curtea de Conturi

---

[1] Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017 (în continuare – Legea nr.260 din 07.12.2017).

[2] Hotărârea Curții de Conturi nr.75 din 29.12.2017 „Privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2018".

[3] Hotărârea Curții de Conturi nr.60 din 11.12.2013 „Cu privire la aplicarea Standardelor Internaționale de Audit ale Instituțiilor Supreme de Audit de nivelul 3 – ISSAI 100, ISSAI 200, ISSAI 300, ISSAI 400 în cadrul misiunilor de audit ale Curții de Conturi"; Hotărârea Curții de Conturi nr.7 din 10.03.2014 „Cu privire la aplicarea Liniilor Directoare de Audit (ISSAI 1000-9999) în cadrul auditului public".

A CONSTATAT:

Acordul de finanțare semnat la 1 iulie 2011 între Republica Moldova și Asociația Internațională pentru Dezvoltare (AID), ratificat prin Legea nr.174 din 28.07.2011[4], a avut drept scop reformarea domeniului prestații sociale, prin realizarea Proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială" (în continuare – Proiectul).

În baza Acordului respectiv, statul a obținut un Împrumut Investițional Specific în sumă de 22,9 milioane Drepturi Speciale de Tragere, echivalentul a 37,0 milioane dolari SUA (Credit AID), cofinanțarea Programului de ajutor social și a prestațiilor sociale pentru perioada rece a anului, care, în perioada de implementare a Proiectului, urmau să fie finanțate de partenerul guvernamental cu cca 245,0 milioane dolari SUA.

Proiectul a fost implementat în perioada anilor 2011-2017 de către Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale[5] (anterior Ministerul Muncii, Protecției Sociale și Familiei) și a constat din 2 componente intercorelate prin definirea cadrului de rezultate, care au prevăzut cofinanțarea Programelor de ajutor social și de ajutor pentru perioada rece a anului (Componenta 1) și finanțarea investițiilor în vederea consolidării instituționale a sistemului de protecție socială (Componenta 2).

Pentru realizarea obiectivelor menționate, în anul 2017 au fost debursate mijloace financiare în sumă de 3,7 milioane dolari SUA, valorificate fiind 3,5 milioane dolari SUA, sau în proporție de 94,6%.

Rezultatele activităților desfășurate de audit denotă veridicitatea informațiilor reflectate în Rapoartele financiare prezentate Băncii Mondiale privind mijloacele financiare debursate și valorificate în cadrul Proiectului.

Totodată, auditul a analizat și a verificat tranzacțiile aferente cheltuielilor suportate de Proiect în anul 2017, prin prisma conformității și veridicității înregistrării în evidența contabilă, cât și sub aspectul eligibilității acestora, și, respectiv, modul de reflectare în rapoartele financiare, reieșind din criteriile stabilite de finanțator[6].

Probele de audit obținute relevă că raportarea situațiilor financiare către Ministerul Finanțelor, la situația din 31.12.2017, a fost denaturată ca urmare a reflectării eronate a valorii de renovare a clădirii (2,3 milioane lei), investiția urmând a fi transmisă gestionarului imobilului, Direcția Generală pentru Administrarea

---

[4] Legea nr.174 din 28.07.2011 privind ratificarea Acordului de finanțare dintre Republica Moldova și Asociația Internațională pentru Dezvoltare în vederea realizării Proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială".

[5] Hotărârea Guvernului nr.694 din 30.08.2017 „Cu privire la organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale".

[6] Termeni de referință pentru auditul Proiectului pentru perioada ianuarie-decembrie 2017.

J. M.

Clădirilor Guvernului, în vederea majorării costului acestuia, conform cadrului normativ[7] în vigoare.

Activitățile desfășurate în scopul colectării probelor suficiente și adecvate, precum și constatările expuse în Raportul de audit au determinat echipa de audit să exprime o opinie de audit cu rezerve aferentă situațiilor financiare ale Proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială", întocmite la 31 decembrie 2017.

Reieșind din cele expuse, în temeiul art.14 alin.(2) și art.15 lit.d) din Legea nr.260 din 07.12.2017, Curtea de Conturi

HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Raportul auditului situațiilor financiare ale Proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială" pentru anul 2017, care este parte componentă a prezentei Hotărâri.

2. Prezenta Hotărâre și Raportul de audit se remit:

2.1. Oficiului Băncii Mondiale în Republica Moldova, pentru documentare;

2.2. Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, pentru implementarea recomandării indicate în Raportul de audit;

2.3. Guvernului Republicii Moldova, pentru informare;

2.4. Comisiei permanente protecție socială, sănătate și familie a Parlamentului Republicii Moldova, pentru informare.

3. Se ia act că, pe parcursul auditului public extern, Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale a întreprins măsuri privind ajustarea valorii clădirilor, cu înaintarea adresării gestionarului pentru transmiterea și înregistrarea majorării valorii acesteia potrivit documentelor de recepție finală a lucrărilor de renovare.

4. Despre măsurile întreprinse privind executarea subpunctului 2.2. din prezenta Hotărâre, se va informa Curtea de Conturi în termen de o lună din data publicării acesteia în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

5. Prezenta Hotărâre se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Veaceslav UNTILA,
Președinte

[7] Pct.3.3.47 din Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015 „Cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar".

Anexă
la Hotărârea Curții de Conturi
nr.40 din 27 iunie 2018

CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel.: (+373) 22 23 25 79, fax: (+373) 22 23 30 20,
www.ccrm.md; e-mail: ccrm@ccrm.md

RAPORTUL
auditului financiar al Proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială" pentru anul 2017

I. OPINIE CU REZERVE ASUPRA SITUAŢIILOR FINANCIARE 3

II. BAZA PENTRU OPINIA DE AUDIT CU REZERVE 4

III. PREZENTAREA DOMENIULUI AUDITAT 4

3.1. Date generale despre Proiect 4

3.2. Informaţii cu privire la sursele financiare debursate şi valorificate ale Proiectului 6

IV. ASPECTELE-CHEIE DE AUDIT 8

4.1. Evaluarea situaţiilor financiare a demonstrat că sursele Proiectului au fost utilizate în conformitate cu condiţiile generale relevante ale Acordului de finanţare. 9

4.2. Raportarea situaţiilor financiare ale Proiectului a fost veridică, cu excepţia indicatorului aferent valorii clădirilor. 9

4.3. Procedurile de achiziţie, desfăşurate pentru implementarea Componentei 2 a Proiectului, au fost desfăşurate în baza reglementărilor Băncii Mondiale. 10

V. RECOMANDĂRILE AUDITULUI 12

VI. RESPONSABILITĂŢILE CONDUCERII ŞI CELOR ÎNSĂRCINAŢI CU GUVERNANŢA PENTRU SITUAŢIILE FINANCIARE 12

6.1. Responsabilitatea părţilor implicate în realizarea Proiectului 12

6.2. Responsabilitatea auditorului 12

ANEXE 13

Anexa nr.1 13

Raportul generalizat privind executarea prestaţiilor sociale, la situaţia din 31.12.2017 13

Anexa nr.2 14

Raportul privind prestaţiile de ajutor social, la situaţia din 31.12.2017 14

Anexa nr.3 15

Raportul privind prestaţiile de ajutor pentru perioada rece a anului, la situaţia din 31.12.2017 15

Anexa nr.4 16

Sursele Proiectului şi utilizarea fondurilor pe Componenta 2, la situaţia din 31.12.2017 16

(dolari SUA) 16

Anexa nr.5 17

Raportul privind utilizarea pe activităţi a fondurilor pe Componenta 2 a Proiectului, la situaţia din 31.12.2017. 17

Anexa nr.6 18

Raport din contul special al Proiectului, la situaţia din 31.12.2017 18

Anexa nr.7 19

1.1.7. Bilanţul contabil al Proiectului „Consolidarea eficacităţii reţelei de asistenţă socială" pentru anul 2017 19

Anexa nr.8 21

1.1.8. Debursările din Creditul AID pentru Componenta 1, în perioada 2011-2018 (conform Ordinelor de plată) 21

Anexa nr.9 22

Informații privind contractele de achiziții/procurări încheiate în cadrul proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială" în perioada 01.01.2017-31.12.2017 22

Anexa nr.10 23

Metodologia și sfera de abordare a auditului 23

ABREVIERI UTILIZATE

MSMPS	Ministerul Sănătății, Muncii şi Protecţiei Sociale
Proiectul	Proiectul „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială"
AID	Asociaţia Internaţională pentru Dezvoltare
DST/XDR	Drepturi Speciale de Tragere
MOP	Manualul Operaţional al Proiectului
DEP	Documentul de Evaluare a Proiectului
ISSAI	Standardele Internaţionale ale Instituţiilor Supreme de Audit
BM	Banca Mondială
RFI	Rapoarte financiare interimare

I. OPINIE CU REZERVE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

În cadrul auditului financiar au fost supuse auditării rapoartele financiare ale Proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială" la situația din 31 decembrie 2017, întocmite de MSMPS și prezentate Băncii Mondiale (Anexele nr.1-6)[1] şi Ministerului Finanțelor (Anexa nr.7)[2] în vederea obținerii unei garanții rezonabile potrivit căreia situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

În opinia auditorului, rapoartele financiare, *cu excepția indicatorului privind valoarea clădirilor din Bilanțul contabil,* **oferă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală şi fidelă a situațiilor financiare ale Proiectului la data de 31**

[1] Raportul generalizat privind executarea prestațiilor sociale (Componenta 1), (Anexa nr.1);
Raportul privind prestațiile de ajutor social (Anexa nr.2);
Raportul privind prestațiile de ajutor pentru perioada rece a anului (Anexa nr.3);
Raportul privind sursele Proiectului şi utilizarea fondurilor pe Componenta 2 (Anexa nr.4);
Raportul privind utilizarea fondurilor pe activitățile Componentei 2 a Proiectului (Anexa nr.5);
Raportul cu privire la contul special al Proiectului (Anexa nr.6).

[2] Bilanțul contabil al Proiectului (Forma FD-041).

decembrie 2017, în conformitate cu cerințele de raportare financiară ale Băncii Mondiale[3] și de raportare financiară în sistemul bugetar[4].

II. BAZA PENTRU OPINIA DE AUDIT CU REZERVE

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISSAI 100, ISSAI 200 şi ISSAI 1000–2999)[5]. Responsabilitățile auditorilor în baza acestor standarde sunt descrise în secțiunea 7.2. din prezentul Raport de audit. Auditorii au fost independenți față de instituția verificată, în conformitate cu cerințele Codului etic[6] al Curții de Conturi, activitățile fiind executate potrivit responsabilităților relevante pentru auditul financiar. Probele de audit obținute şi expuse în Capitolul IV. „Aspectele-cheie de audit" sunt suficiente şi adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia de audit cu rezerve, reieșind din raportarea eronată a valorii clădirilor (2,3 mil. lei), care reprezintă cheltuielile de renovare a imobilelor ce nu le aparțin și, respectiv, urmau a fi transmise gestionarului pentru înregistrarea majorării valorii acestora.

III. PREZENTAREA DOMENIULUI AUDITAT

3.1. Date generale despre Proiect

Guvernul Republicii Moldova şi Asociația Internațională pentru Dezvoltare au semnat, la 1 iulie 2011, Acordul de finanțare în vederea realizării Proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială", în sumă de 22,9 milioane Drepturi Speciale de Tragere (echivalentul a 37,0 mil. dolari SUA), ratificat de Parlamentul Republicii Moldova[7].

Creditul a fost acordat pe o perioadă de rambursare de 10 ani, cu termen de grație de 6 ani și rata dobânzii de 5,0% anual.

Împrumutul Investițional Specific, la valoarea echivalentă sumei de 37,0 mil. dolari SUA (Credit AID), a constituit o cofinanțare a Programului *Ajutor Social* și a *Prestațiilor sociale pentru perioada rece a anului*, care, în perioada de implementare

---

[3] Manualul Operaţional al Proiectului, Anexa nr.5 la „Manualul de management financiar".

[4] Ordinul viceministrului Finanţelor nr.216 din 28.12.2015 „Cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar şi a Normelor metodologice privind evidenţa contabilă şi raportarea financiară în sistemul bugetar (în continuare – Ordinul viceministrului Finanţelor nr.216 din 28.12.2015).

[5] Hotărârea Curţii de Conturi nr.60 din 11.12.2013 „Cu privire la aplicarea Standardelor Internaţionale de Audit ale Instituţiilor Supreme de Audit de nivelul 3 – ISSAI 100, ISSAI 200, ISSAI 300, ISSAI 400 în cadrul misiunilor de audit ale Curţii de Conturi" (în continuare – Hotărârea Curţii de Conturi nr.60 din 11.12.2013); Hotărârea Curţii de Conturi nr.7 din 10.03.2014 „Cu privire la aplicarea Liniilor Directoare de Audit (ISSAI 1000-9999)" (în continuare – Hotărârea Curţii de Conturi nr.7 din 10.03.2014).

[6] Hotărârea Curţii de Conturi nr.50 din 29.07.2013 „Cu privire la aprobarea Codului etic al Curţii de Conturi".

[7] Legea nr.174 din 28.07.2011 privind ratificarea Acordului de finanţare dintre Republica Moldova şi Asociaţia Internaţională pentru Dezvoltare în vederea realizării Proiectului „Consolidarea eficacităţii reţelei de asistenţă socială".

a Proiectului, urma să fie finanțat de partenerul guvernamental cu cca 245,0 mil. dolari SUA (costuri de proiect).

Potrivit Acordului de finanțare, obiectivul Proiectului a fost ameliorarea eficienței și echității rețelei de protecție socială, prin intermediul expansiunii durabile sub aspect fiscal și al consolidării Programului *Ajutor Social*.

Proiectul a fost executat prin intermediul Ministerului Muncii, Protecției Sociale și Familiei, actualmente Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale[8].

Conform termenilor și condițiilor stabilite în Acord, pe parcursul derulării Proiectului, din creditul AID urmau a fi debursate surse în valoare echivalentă cu 22,9 milioane Drepturi Speciale de Tragere, pentru cele două componente, inclusiv pentru:

- Componenta 1 – Expansiunea durabilă a Programului *Ajutor Social* și a Programului direcționat de *compensații acordate în perioada rece a anului* – valoarea echivalentă cu 19,2 mil. DST (echivalentul a 31,0 mil. dolari SUA), aceasta fiind o cofinanțare a fondurilor alocate de partenerul guvernamental, în sumă de circa 245 mil. dolari SUA, pentru programele eligibile menționate; *și*
- Componenta 2 – Fortificarea instituțională pentru administrarea prestațiilor cu valoarea de 3,7 mil. DST (echivalentul a 6,0 mil. dolari SUA), urmând a contribui la creșterea competențelor instituționale necesare pentru cuantificarea și monitorizarea performanțelor Programului *Ajutor Social*.

Îmbunătățirile tehnice și sistemice sprijinite în cadrul Componentei 2 urmau să contribuie la obținerea rezultatelor, pentru declanșarea debursărilor din cadrul Componentei 1.

Pentru realizarea obiectivelor și monitorizarea activităților preconizate în cadrul celor 2 Componente ale Proiectului, prin ordinul[9] MSMPS au fost create grupuri de lucru ale Proiectului.

Totodată, la implementarea Componentei 1 au fost implicate mai multe instituții, inclusiv Direcțiile de asistență socială (DAS) raionale și asistenții sociali din orașe și comune.

Implementarea Proiectului a fost ghidată de prevederile Acordului de finanțare, DEP și MOP, iar unele procese (debursările, procurările/achizițiile de bunuri, lucrări și servicii) au fost reglementate de îndrumările (ghiduri, normative) elaborate de BM, aplicabile proiectelor acesteia.

---

[8] Hotărârea Guvernului nr.694 din 30.08.2017 „Cu privire la organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale".

[9] Ordinul MSMPS nr.329 din 04.10.2011, ulterior Ordinul nr.117 din 23.07.2015 (Anexa nr.1 la Manualul Operațional al Proiectului).

Situațiile financiare ale Proiectului au fost raportate Băncii Mondiale și Ministerului Finanțelor și au inclus[10]: un sumar al fondurilor recepționate și al cheltuielilor suportate, pe componente/activități, ambele pentru anul de gestiune și cumulativ; executarea prestațiilor sociale; Bilanțul contabil, în care sunt indicate fondurile acumulate de Proiect, soldurile bancare și alte active, precum și obligațiunile etc.

3.2. Informații cu privire la sursele financiare debursate și valorificate ale Proiectului

Debursările mijloacelor financiare din contul creditului AID pe parcursul anului 2017, precum și pe toată perioada de implementare a Proiectului sunt redate în Tabelul ce urmează.

Tabelul nr.1

Analiza mijloacelor financiare debursate și utilizate pentru implementarea Proiectului

(mil. dolari SUA)

	Anul 2017			**Perioada 2011-2017**		
	debursat		**valorificat**	**debursat**		**valorificat**
	total	inclusiv plăți directe la bugetul de stat	total	total	inclusiv plăți directe la bugetul de stat	total
Componenta 1	2,5	2,5	2,5	28,5*	28,5	28,5
Componenta 2	1,2	x	1,0	4,8	x	4,5
Total	**3,7**	**2,5**	**3,5**	**33,3**	**28,5**	**33,0**

Sursă: Date generalizate de auditor în baza informațiilor prezentate de consultantul în domeniul managementului financiar al Proiectului.

* Inclusiv cu debursarea din 20.02.2018, în sumă de 0,9 mil. dolari SUA (Ordinul de plată nr.0042).

Astfel, pentru ambele Componente ale Proiectului, de la demararea acestuia până la închidere (finele anului 2017), au fost debursate 33,3 mil. dolari SUA, utilizate fiind 33,0 mil. dolari SUA, inclusiv pentru/în anul 2017: debursate – 3,7 mil. dolari SUA, valorificate fiind – 3,5 mil. dolari SUA.

Pentru plata *ajutorului social* și *ajutorului pentru perioada rece a anului* (Componenta 1), pe parcursul anului 2017 au fost debursate și valorificate 2,5 mil. dolari SUA. Cumulativ, debursările au constituit 28,5 mil. dolari SUA, echivalentul a 19,2 mil. DST/XDR, fiind atinsă valoarea contractată a creditului AID pentru Componenta 1. Din cauza fluctuației de curs a dolarului SUA/XDR, echivalentul valorii în dolari SUA nu a fost atins cu 2,5 mil. (31,0 mil. dolari SUA - 28,5 mil. dolari SUA).

[10] Termeni de referință pentru auditul Proiectului, Anexa nr.9 la Manualul Operațional al Proiectului.

În continuare auditul a analizat debursările din creditul AID pentru toată perioada de derulare a Proiectului și achitările către beneficiari pentru cele 2 programe eligibile. Datele sunt redate în Tabelul nr.2.

Tabelul nr.2

Debursările din credit pentru Componenta 1 și achitările către beneficiari (pentru fiecare an și cumulativ)

(mil. dolari SUA)

Nr. d/o	Anul/perioada de referință	Debursări din credit		Achitat beneficiarilor în cadrul Programelor de cheltuieli eligibile total, inclusiv Creditul AID	
		în anul de referință	cumulativ	în anul de referință	cumulativ
1.	2011	-	-	29,5	29,5
2.	2012	15,4	15,4	38.7	68.2
3.	2013	3,8	19,2	25,9	94,1
4.	2014	-	19,2	27.6	121.7
5.	2015	3,5	22,7	28.5	150.2
6.	2016	2,5	25,2	39,4	189.6
7.	2017	2,5	27,7	39.8	229.4
x	**Total 2011-2017**	x	27,7	x	**229,4**
8.	2018	0,9	28,6	-	-

Sursă: Date selectate de auditor în baza informațiilor din Rapoartele generalizatoare privind executarea prestațiilor sociale, pentru perioada 2011-2017.

Acordul de finanțare specifică expres plățile în cadrul Programelor de cheltuieli eligibile din Componenta 1 a Proiectului în sumă de 19,2 mil. DST, echivalentul a 31,0 mil. dolari SUA, aceasta fiind o cofinanțare a fondurilor alocate de partenerul guvernamental în sumă de circa 245 mil. dolari SUA.

Totodată, potrivit datelor din tabel, în perioada derulării Proiectului (anii 2011-2017) suma totală a achitărilor către beneficiari pentru plata ajutorului social şi pentru plățile direcționate de compensații acordate în perioada rece a anului a constituit 229,4 mil. dolari SUA, inclusiv 27,7 mil. dolari SUA fiind debursate din Creditul AID.

Componenta 1 a Proiectului a fost elaborată astfel încât debursările AID pentru cofinanţarea extinderii prestaţiilor direcţionate să fie declanşate de obținerea anumitor rezultate, de cuantificarea şi aplicarea îmbunătăţirilor, cât şi de raţionalizarea întregului sistem de asistenţă socială din Republica Moldova.

Nedebursarea până la finele anului 2017 a ultimei tranșe din Creditul AID, în valoare de 0,9 mil. dolari SUA, și debursarea acesteia în februerie 2018 a fost determinată de implementarea cu întârziere a ultimului indicator de debursare (DLI) – *Consolidarea prestațiilor pe categorii*, acesta fiind realizat doar la finele anului 2017.

Astfel, în total, pentru perioada de derulare a Proiectului (anii 2011-2017), achitările către beneficiari în cadrul celor două Programe de cheltuieli eligibile au

însumat 229,4 mil. dolari SUA, inclusiv 28,6 mil. dolari SUA fiind debursate din Creditul AID.

Prin urmare, valoarea fondurilor utilizate de partenerul guvernamental a alcătuit 200,8 mil. dolari SUA (229,4 mil. dolari SUA - 28,6 mil. dolari SUA), sau cu 44,2 mil. dolari SUA mai puțin ca valoarea specificată în Acordul de finanțare (245,0 mil. dolari SUA – valoarea costurilor de Proiect).

Descrierea detaliată a debursărilor din Credit, pentru Componenta 1, pentru toată perioada de derulare a Proiectului, este redată în Anexa nr.8 la prezentul Raport de audit.

Pentru *dezvoltarea instituțională* în administrarea prestațiilor (Componenta 2), în anul 2017 au fost debursate 1,2 mil. dolari SUA, cheltuite fiind 1,0 mil. dolari SUA, sau cu 0,2 mil. dolari SUA mai puțin. Cumulativ pentru perioada 2011-2017, cheltuielile destinate fortificării/dezvoltării instituționale pentru administrarea prestațiilor au alcătuit 4,5 mil. dolari SUA, nefiind valorificate 0,3 mil. dolari SUA din cele 4,8 mil. dolari SUA planificate.

Auditul relevă că, și pentru Componenta 2 a Proiectului debursările în Drepturile Speciale de Tragere (XDR) au atins valoarea contractată a Creditului AID (3,7 mil. DST), nefiind atinsă valoarea echivalentă în dolari SUA. Astfel, echivalentul în dolari SUA al Contractului fiind de 6,0 mil. dolari SUA, debursările reale au însumat doar 4,8 mil. dolari SUA, sau cu 1,2 mil. dolari SUA mai puțin, cauza neatingerii valorii specificate în Acord fiind fluctuațiile de curs valutar, drept rezultat al cărora valoarea echivalentă în dolari SUA s-a diminuat cu 0,7 mil.

Totodată, auditul menționează că, potrivit informației prezentate[11], BM a anulat suma de 0,32 mil. DST (echivalentul a 0,5 mil. dolari SUA), fiind corectată corespunzător valoarea împrumutului.

La finele perioadei auditate, contul trezorerial al Proiectului a indicat valoarea de 307,4 mii dolari SUA (vezi Anexa nr.6 la prezentul Raport de audit). Mijloacele financiare respective au fost returnate finanțatorului, pentru efectuarea ulterioară a achitărilor la direct cu furnizorii/prestatorii pentru bunurile/serviciile achiziționate de entitate la finele anului bugetar.

IV. ASPECTELE-CHEIE DE AUDIT

[11] Scrisoarea Băncii Mondiale din 09 ianuarie 2018, adresată Ministerului Finanțelor.

4.1. Evaluarea situațiilor financiare a demonstrat că sursele Proiectului au fost utilizate în conformitate cu condițiile generale relevante ale Acordului de finanțare.

Reieșind din criteriile stabilite de finanțator[12], auditul a analizat și a verificat tranzacțiile aferente cheltuielilor suportate de Proiect în anul 2017, prin prisma conformității și veridicității înregistrării în evidența contabilă, cât și sub aspectul eligibilității acestora, și, respectiv, modul de reflectare a lor în rapoartele financiare.

Potrivit Rapoartelor[13] privind veniturile și cheltuielile și privind executarea bugetului pentru anul 2017, cheltuielile Proiectului au însumat 17,4 mil.lei, aprobate fiind 19,1 mil.lei.

Auditul a supus testării înregistrările cheltuielilor în evidența contabilă, fiind evaluate documentele justificative ale cheltuielilor, inclusiv: pentru bunuri și servicii – 10,4 mil.lei; privind deprecierea activelor – 6,8 mil.lei, și alte cheltuieli ale instituțiilor bugetare – 0,1 mil.lei.

Astfel, auditul a stabilit că contabilitatea Proiectului se ține conform, tranzacțiile economice fiind înregistrate în perioada gestionară în care acestea au avut loc, cu argumentarea juridică și asigurarea documentelor justificative. Documentele primare sunt întocmite în corespundere cu cerințele actelor normative în vigoare, acestea fiind reflectate în Notele contabile și, ulterior, înscrise în Cartea Mare.

4.2. Raportarea situațiilor financiare ale Proiectului a fost veridică, cu excepția indicatorului aferent valorii clădirilor.

Se denotă că Bilanțul contabil pe anul 2017 indică solduri finale ale elementelor de activ și ale datoriilor (Anexa nr.7 la prezentul Raport de audit), care nu au fost închise la momentul finalizării[14] perioadei de implementare a Proiectului (31.12.2017), totodată acestea nefiind supuse inventarierii în corespundere cu cerințele regulamentare[15].

Potrivit informației oferite[16], inventarierea generală a elementelor de activ și pasiv ale Proiectului a fost desfășurată la finele lunii august 2017, la momentul reorganizării ministerului[17], cu rol de executant al Proiectului (MMPSF), în cadrul

---

[12] Termeni de referința pentru auditul Proiectului pentru perioada ianuarie-decembrie 2017.

[13] Raportul privind veniturile și cheltuielile în perioada a.2017 (Forma FD-042); Raportul privind executarea bugetului în perioada a.2017 (Forma FD-044).

[14] Amendamentul nr.2 din 21.06.2017 la Acordul de finanțare.

[15] Legii contabilității nr.113 din 27.04.2007; Regulamentului privind inventarierea, aprobat de ministrul finanțelor prin Ordinul nr.60 din 29 mai 2012.

[16] Informația din 14.06.2018 prezentată auditului de entitate.

[17] HG nr.694 din 30.08.2017 cu privire la organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale.

restructurării administrației publice centrale de specialitate[18]. Astfel, la finele perioadei auditate, bilanțul Proiectului înregistra următoarele active și datorii, care nu au fost supuse inventarierii regulamentare:

- ✓ clădiri (311) – 2,3 mil.lei;
- ✓ mașini și utilaje (314) – 12,8 mil.lei;
- ✓ mijloace fixe și active nemateriale la valoarea de bilanț – 33,7 mil.lei;
- ✓ mijloace bănești în valută națională și străină, gestionate prin conturile trezoreriale – 5,2 mil.lei;
- ✓ datorii aferente decontărilor cu furnizorii – 7,1 mil.lei.

Soldul existent în contul contabil 311 „Clădiri", la finele perioadei de raportare/la închiderea Proiectului, în valoare de 2,3 mil.lei, constituie valoarea acumulată pe parcursul anului a serviciilor de proiectare și a lucrărilor de construcție/renovare a localului destinat Agenției de Asistență Socială și a unor edificii ale ministerului. Lucrările au fost finisate și date în exploatare[19] în luna decembrie 2017.

Auditul denotă că, potrivit cadrului normativ[20] în vigoare, în cazul efectuării lucrărilor de reparație capitală a mijloacelor fixe, aflate la balanța altor structuri, volumele lucrărilor executate în anul bugetar se transmit structurii la balanța căreia se află mijloacele fixe respective.

Reieșind din faptul că edificiul respectiv se află în gestiunea Direcției Generale pentru Administrarea Clădirilor Guvernului, valoarea serviciilor de proiectare și a lucrărilor efectuate și acumulate pe parcursul anului, în sumă de 2,3 mil. lei, urma a fi transmisă gestionarului acestuia. Se relevă că pe parcursul misiunii de audit, MSMPS s-a adresat[21] Cancelariei de Stat cu solicitarea demarării procedurii de transmitere regulamentară a cheltuielilor menționate.

4.3. Procedurile de achiziție, desfășurate pentru implementarea Componentei 2 a Proiectului, au fost desfășurate în baza reglementărilor Băncii Mondiale.

Achizițiile de bunuri, lucrări și servicii în cadrul Proiectului, pe parcursul perioadei auditate, au fost efectuate în baza normelor reglementate de Ghidurile Băncii Mondiale[22].

---

[18] HG nr.594 din 26.07.2017 cu privire la restructurarea administrației publice centrale de specialitate //Monitorul Oficial 265-273/683, 28.07.2017.

[19] Procesul-Verbal de recepție finală nr.1 din 21.12.2017.

[20] Ordinul MF nr.216 din 28.12.2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, pct.3.3.47.

[21] Scrisoarea MSMPS nr.21/1501 din 15.06.2018 adresată Cancelariei de Stat.

[22] Ghidul Băncii Mondiale privind procurarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor, altor decât de consultanță în cadrul împrumuturilor BIRD, creditelor și granturilor AID de debitorii Băncii Mondiale; Ghidul Băncii Mondiale privind

Potrivit informației prezentate de entitate[23] și verificate/evaluate de audit, pe parcursul anului 2017, în cadrul Proiectului, au fost încheiate 31 de contracte privind achiziționarea lucrărilor, bunurilor și serviciilor, altele decât de consultanță, cât și serviciilor de consultanță (Anexa nr.9 la prezentul Raport de audit).

Valoarea, în valuta contractată, a contractelor încheiate a constituit: 5501,5 mii lei, 90,1 mii euro și 338,9 mii dolari SUA.

Verificările auditului au confirmat eligibilitatea procurărilor efectuate pe parcursul perioadei auditate, cât și justificarea cheltuielilor suportate în urma achizițiilor de bunuri, lucrări și servicii.

Totodată, procesul evaluării conformității desfășurării procedurilor de achiziție și a contractărilor (atât cu furnizorii/prestatorii naționali, cât și cu cei internaționali) a fost dificil din motivul lipsei reglementărilor în limba națională, acestea fiind doar în limba engleză. La fel, probele supuse evaluării de audit (documentele de selecție a contractanților, contractele, rapoartele de evaluare, rapoartele depuse de contractanți ș. a.), au fost întocmite, în mare parte, în limba engleză (16 din 31 de contracte), respectiv, documentele aferente.

La aspectul dat, reglementările BM[24] în domeniu stabilesc: „Documentele de precalificare și de licitație trebuie întocmite în una din următoarele limbi aleasă de Împrumutat: engleză, franceză sau spaniolă. În afară de limbile de mai sus, Împrumutatul are opțiunea de a emite versiuni ale acestor documente, traduse într-o altă limbă care trebuie să fie: (a) limba națională a țării Împrumutatului; sau (b) limba utilizată pentru tranzacții comerciale la nivel național în țara Împrumutatului, ambele numite în continuare „limba națională". Dacă aceste documente sunt emise în două limbi, companiile au opțiunea de a-și prezenta cererea de precalificare sau oferta, după caz, în oricare din cele două limbi, în care sunt emise documentele. Contractul semnat cu ofertantul câștigător va fi redactat întotdeauna în limba în care a fost prezentată oferta, care trebuie să fie limba de reglementare a relațiilor contractuale dintre Împrumutat și Ofertant. Dacă contractul este semnat în limba națională, Împrumutatul va oferi Băncii o traducere exactă a contractului în limba engleză, franceză sau

---

selectarea şi angajarea consultanţilor în cadrul împrumuturilor BIRD, creditelor şi granturilor AID de debitorii Băncii Mondiale.

[23] Informația privind contractele semnate în cadrul Proiectului în perioada 01.01.2017 - 31.12.2017 (prezentată la 11.06.2018).

[24] Ghidul Băncii Mondiale privind procurarea bunurilor, lucrărilor şi serviciilor, altor decât de consultanţă în cadrul împrumuturilor BIRD, creditelor şi granturilor AID de debitorii Băncii Mondiale, pct.2.15 şi Nota; Ghidul Băncii Mondiale privind selectarea şi angajarea consultanţilor în cadrul împrumuturilor BIRD, creditelor şi granturilor AID de debitorii Băncii Mondiale, pct.22.

spaniolă...". Totodată, se specifică: „*Împrumutatul își asumă întreaga responsabilitate pentru traducerea corectă a documentelor în limba națională.*".

V. RECOMANDĂRILE AUDITULUI

Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale să efectueze corectarea, în evidența contabilă, a valorii clădirii aferente lucrărilor de renovare a edificiilor, cu transmiterea regulamentară gestionarului acestora.

VI. RESPONSABILITĂŢILE CONDUCERII ŞI CELOR ÎNSĂRCINAŢI CU GUVERNANŢA PENTRU SITUAŢIILE FINANCIARE

6.1. Responsabilitatea părților implicate în realizarea Proiectului

MSMPS, având rolul de Coordonator executiv al Proiectului, este responsabil de perfectarea şi prezentarea fidelă a situațiilor financiare, conform cerințelor de raportare ale Băncii Mondiale, precum şi ale Ministerului Finanțelor. Totodată, managementul este responsabil de implementarea sistemului de management financiar şi control, care asigură întocmirea rapoartelor/situațiilor financiare, ce nu conțin denaturări semnificative cauzate de fraudă sau de eroare.

În acest sens, potrivit condițiilor Acordului de finanțare şi MOP, MSMPS a creat un grup de lucru interministerial pentru realizarea activităților de administrare ale Proiectului şi gestionare financiară a acestuia, elaborarea şi prezentarea rapoartelor aferente.

6.2. Responsabilitatea auditorului

Activitatea de audit a avut drept scop evaluarea operațiunilor şi tranzacțiilor financiare efectuate în anul 2017, cu aplicarea procedurilor relevante, în vederea obținerii probelor de audit suficiente şi adecvate, menite să susțină baza opiniei de audit privind situațiile financiare ale Proiectului.

Metodologia şi sfera de abordare a auditului se prezintă în Anexa nr.10 la prezentul Raport de audit.

Controlor de stat principal Postica Larisa

Responsabil de monitorizare:

Șef al Direcției generale auditul sectorului social Ciuvalschi Sofia

ANEXE

Anexa nr.1

Raportul generalizat privind executarea prestaţiilor sociale, la situaţia din 31.12.2017

(milioane)

Prestații	Bugetat									Finanțat de Ministerul Finanțelor			Executat									Datorate beneficiarilor					
	aprobat			precizat			precizat pe perioada raportată						transferat			achitat			efectiv			creanțe			datorii		
	MDL	USD*	XDR	MDL	USD	XDR	MDL	USD	XDR	MDL	USD	XDR	MDL	USD	XDR	MDL	USD	XDR	MDL	USD	XDR	MDL	USD	XDR	MDL	USD	XDR
Ajutor social	634,1	31,1	22,7	578,4	28,4	20,7	578,4	28,4	20,7	558,2	27,4	20,0	566,3	27,8	20,3	559,2	27,4	20,0	568,4	27,9	20,3	0	0	0	0	0	0
Alocații pentru perioada rece a anului**	224,0	11,0	8,0	249,1	12,2	8,9	249,1	12,2	8,9	252,9	12,4	9,0	258,1	12,6	9,2	252,5	12,4	9,0	253,3	12,4	9,1	0	0	0	0	0	0
Total	**858,1**	**42,1**	**30,7**	**827,5**	**40,6**	**29,6**	**827,5**	**40,6**	**29,6**	**811,2**	**39,8**	**29,0**	**824,4**	**39,1**	**28,5**	**811,7**	**39,8**	**28,1**	**821,7**	**40,3**	**29,4**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Sursă: Date prezentate de către entitate.

* Rata de schimb dolari SUA-MDL, în conformitate cu Legea bugetului de stat pe anul 2017: 20,4 MDL/1 dolari SUA.
Rata de schimb dolari SUA-DST, în conformitate cu www.clientconecction.org la 16.05.2017: 1,370360 (dolari SUA/DST).

** Bugetul aprobat este pentru alocațiile și compensațiile pe perioada rece a anului.

Anexa nr.2

Raportul privind prestaţiile de ajutor social, la situaţia din 31.12.2017

Perioada	Soldul la începutul perioadei		Transferat de MF	Calculat		Transferat la instituţia financiară		Restituit la Casa Naţională de Asigurări Sociale						Total achitat		Soldul la sfârşitul perioadei	
	credit							din neachitat		din achitat		neachitat peste 6 luni				credit	
	Număr beneficiari, mii	Suma, mil.lei	Suma, mil.lei	Număr beneficiari, mii	Suma, mil.lei	Număr beneficiari, mii	Suma, mil.lei	Număr beneficiari	Suma, mii lei	Număr beneficiari	Suma, mii lei	Număr beneficiari	Suma, mii lei	Număr beneficiari, mii	Suma, mil.lei	Număr beneficiari, mii	Suma, mil.lei
Ianuarie	5,5	5,0	**48,6**	56,3	49,3	56,3	49,3	137	137,7	90	106,5	443	629,0	53,6	48,9	5,4	4,7
Februarie	5,4	4,7	**50,3**	59,2	50,8	59,2	50,8	25	22,8	94	111,9	406	583,4	56,2	50,1	5,4	4,7
Martie	5,4	4,7	**49,6**	58,9	49,4	58,9	49,4	19	19,3	80	135,2	459	571,1	56,7	49,6	4,4	4,0
Subtotal	*X*	*x*	***148,5***	*x*	***149,5***	*x*	***149,5***	*x*	***179,8***	*x*	***353,6***	*x*	***1 783,5***	*x*	***148,6***	*x*	*x*
Aprilie	4,4	4,0	**47,8**	58,7	50,0	58,7	50,0	29	28,5	69	99,3	331	396,4	54,8	48,5	5,8	5,0
Mai	5,8	5,0	**56,3**	66, 6	56,3	66, 6	56,3	87	124,5	18	12,4	439	493,1	55,7	54,6	12,8	6,2
Iunie	12,8	6,2	**48,7**	56,8	49,3	56,8	49,3	75	88,4	24	27,5	333	409,1	51,7	48,1	12,2	6,9
Subtotal	*x*	*x*	***152,8***	*x*	***155,6***	*x*	***155,6***	*x*	***241,4***	*x*	***139,2***	*x*	***1 298,6***	*x*	***151,2***	*x*	*x*
Iulie	12,2	7,0	**46,6**	54,0	46,9	54,0	46,9	71	91,4	43	29,0	282	488,0	48,9	45,7	12,2	7,6
August	12,2	7,6	**43,8**	53,4	44,8	53,4	44,8	102	120,1	9	9,9	257	385,3	47,6	44,3	12,0	7,7
Septembrie	12,0	7,7	**43,4**	51,0	43,7	51,0	43,7	54	58,6	2	0,3	278	422,1	45,9	43,1	12,0	7,9
Subtotal	*x*	*x*	***133,8***	*x*	***135,4***	*x*	***135,4***	*x*	***270,1***	*x*	***39,2***	*x*	***1 295,4***	*x*	***133,1***	*x*	*x*
Octombrie	12,0	7,9	**41,9**	50,1	42,4	50,1	42,4	50	58,4	23	30,7	402	630,9	45,8	42,3	11,0	7,4
Noiembrie	11,0	7,4	**39,7**	48,2	40,4	48,2	40,4	45	63,7	4	1,3	3 185	1 482,7	43,6	39,9	8,6	6,3
Decembrie	8,6	6,3	**41,5**	50,1	43,0	50,1	43,0	54	101,4	27	31,4	894	986,4	48,5	44,1	4,6	4,2
Subtotal	*x*	*x*	***123,1***	*x*	***125,8***	*x*	***125,8***	*x*	***223,5***	*x*	***63,4***	*x*	***3 100,0***	*x*	***126,3***	*x*	*x*
Total	x	x	**558,2**	x	**566,3**	x	**566,3**	x	**914,8**	x	**595,4**	x	**7 477,5**	x	**559,2**	x	x

Sursă: Date prezentate de către entitate.

Anexa nr.3

Raportul privind prestațiile de ajutor pentru perioada rece a anului, la situația din 31.12.2017

Perioada	Soldul la începutul perioadei		Transferat de MF	Calculat		Transferat la instituția financiară		Restituit la Casa Națională de Asigurări Sociale						Total achitat		Soldul la sfârșitul perioadei	
	credit							din neachitat		din achitat		neachitat peste 6 luni				credit	
	Număr beneficiari, mii	Suma, mil.lei	Suma, mil.lei	Număr beneficiari, mii	Suma, mil.lei	Număr beneficiari, mii	Suma, mil.lei	Număr beneficiari	Suma, mii lei	Număr beneficiari	Suma, mii lei	Număr beneficiari	Suma, mii lei	Număr beneficiari, mii	Suma, mil.lei	Număr beneficiari, mii	Suma, mil.lei
Ianuarie	15,0	4,7	**52,3**	155,5	52,7	155,5	52,7	13	8,7	158	63,3	57	25,2	143,2	50,7	15,3	6,7
Februarie	15,3	6,7	**53,1**	160,6	53,1	160,6	53,1	12	9,0	50	22,0	1	1,3	148,3	51,7	16,4	8,1
Martie	16,4	8,1	**53,0**	161,9	52,5	161,9	52,5	14	6,9	38	15,8	0	0	152,9	53,0	13,6	7,5
Subtotal	*x*	*x*	***158,4***	*x*	***158,3***	*x*	***158,3***	*x*	***24,6***	*x*	***101,1***	*x*	***26,5***	*x*	***155,4***	*x*	*x*
Aprilie	13,6	7,5	**51,8**	161,4	52,3	161,4	52,3	14	6,9	69	25,8	1	1,0	145,6	49,3	20,5	10,4
Mai	20,5	10,4	**1,6**	3,6	1,2	3,6	1,2	25	12,0	31	16,1	0	0	12,3	4,9	11,7	6,8
Iunie	11,6	6,8	**0,1**	0,3	0,1	0,3	0,1	27	15,5	9	5,0	**2 894**	2 578,9	2,0	1,0	7,1	3,4
Subtotal	*x*	*x*	***53,5***	*x*	***53,6***	*x*	***53,6***	*x*	***34,4***	*x*	***46,9***	*x*	***2 579,9***	*x*	***55,2***	*x*	*x*
Iulie	7,1	3,4	**0**	0,1	0,04	0,1	0,04	17	7,1	9	4,4	**841**	716,6	0,8	0,3	5,5	2,4
August	5,5	2,4	**0**	0,02	0,01	0,02	0,01	14	6,4	0	0	**796**	571,1	0,4	0,1	4,4	1,7
Septembrie	4,4	1,7	**0**	0,02	0,01	0,02	0,01	7	5,9	0	0	**871**	493,3	0,2	96,4	3,3	1,1
Subtotal	*x*	*x*	***0***	*x*	***0,1***	*x*	***0,1***	*x*	***19,4***	*x*	***4,4***	*x*	***1 781,0***	*x*	***0,6***	*x*	*x*
Octombrie	3,3	1,1	**0**	0	0	0	0	9	8,3	1	0,3	**2 659**	862,8	0,3	0,1	0	0
Noiembrie	0,4	0,1	**0**	0	0	0	0	1	0,6	0	0	**251**	81,0	0	0	0	0
Decembrie	0,1	0	**41,0**	146,0	46,0	146,0	46,0	5	1,6	9	2,9	57	19,8	130,8	41,2	0	0
Subtotal	*x*	*x*	***41,0***	*x*	***46,0***	*x*	***46,0***	*x*	***10,5***	*x*	***3,2***	*x*	***963,6***	*x*	***41,3***	*x*	*x*
Total	x	x	**252,9**	x	**258,0**	x	**258,0**	x	**88,9**	x	**155,6**	x	**5 351,0**	x	**252,5**	x	x

Sursă: Date prezentate de către entitate.

Anexa nr.4

Sursele Proiectului şi utilizarea fondurilor pe Componenta 2, la situaţia din 31.12.2017

(dolari SUA)

	Efectiv			Planificat			Devieri			
	trimestrul IV.2017	**anul 2017**	**cumulativ (2011-2017)**	**trimestrul IV.2017**	**anul 2017**	**cumulativ (2011-2017)**	**trimestrul IV.2017**	**anul 2017**	**cumulativ (2011-2017)**	
Sold iniţial	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Contul special	150 677,34	76 848,83	0,00	x	x	x	x	x	x	x
Alte conturi	135,06	3 867,97	0,00	x	x	x	x	x	x	x
Total sold iniţial	**150 812,40**	**80 716,80**	**0,00**	x	x	x	x	x	x	x
Plus: surse de finanţare	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Contul special	300 000,00	650 000,00	3 677 790,55	x	x	x	x	x	x	x
Plăţi directe	425 537,66	591 612,66	1 105 640,50	x	x	x	x	x	x	x
Alte surse	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x	x	x
Total surse	**725 537,66**	**1 241 612,66**	**4 783 431,05**	x	x	x	x	x	x	x
Minus: utilizarea fondurilor (cheltuieli eligibile în conformitate cu Acordul de finanţare)	568 911,99	1 014 891,39	4 475 992,98	0,00	1 063 300,0	4 524 401,60	568 911,99	-48 408,61	-48 408,62	6 000 000
Total utilizat	**568 911,99**	**1 014 891,39**	**4 475 992,98**	**0,00**	**1 063 300,0**	**4 524 401,60**	**568 911,99**	**-48 408,61**	**-48 408,62**	**6 000 000**
Sold final	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Contul special	301 353,54	301 353,54	301 353,54	x	x	x	x	x	x	x
Alte conturi	6 084,53	6 084,53	6 084,53	x	x	x	x	x	x	x
Total sold final	**307 438,07**	**307 438,07**	**307 438,07**	**0,00**	**1 063 300,0**	**4 524 401,60**	**568 911,99**	**-48 408,61**	**-48 408,62**	**6.000.000**

Sursă: Date prezentate de către entitate.

Anexa nr.5

Raportul privind utilizarea pe activități a fondurilor pe Componenta 2 a Proiectului, la situația din 31.12.2017.

(mii dolari SUA)

Componentele Proiectului/ activități	Efectiv			Planificat			Diferența		
	trimestrul IV a.2017	de la începutul anului	de la începutul Proiectului	trimestrul IV a.2017	de la începutul anului	de la începutul Proiectului	trimestrul IV a.2017	de la începutul anului	de la începutul Proiectului
I. Consolidarea instituțională pentru îmbunătățirea managementului, *inclusiv*:	**552,2**	**967,3**	**3 999,1**	**0,00**	**1 014,6**	**4 078,4**	**552,3**	**-47,3**	**-79,3**
(i) Consolidarea instituțională și îmbunătățirea sistemului informațional	375,9	711,8	1 803,5	0,00	445,0	1 499,5	375,9	266,8	304,0
(ii) Dezvoltarea și implementarea mecanismelor de supraveghere și control	5,5	12,7	455,0	0,00	225,0	679,9	5,5	-212,3	-224,9
(iii) Dezvoltarea unui sistem bazat pe performanțe pentru finanțarea autorităților locale în cadrul Programului de ajutor social	138,8	138,8	855,4	0,00	74,5	829,1	138,8	64,3	26,3
(iv) Dezvoltarea și implementarea strategiei de comunicare, promovare și sensibilizare	0,00	8,6	550,0	0,00	112,1	664,7	0,00	-103,5	-114,7
(v) Dezvoltarea măsurilor de activare și constituire a capacității instituționale de integrare a beneficiarilor de asistență socială pe piața muncii	32,0	95,4	335,2	0,00	158,0	405,2	32,0	-62,6	-70,0
II. Managementul Proiectului	**16,7**	**47,6**	**476,9**	**0,00**	**48,7**	**446,0**	**16,7**	**-1,1**	**30,9**
Total general	**568,9**	**1 014,9**	**4 476,0**	**0,00**	**1 063,3**	**4 524,4**	**568,9**	**-48,4**	**-48,4**

Sursă: Date prezentate de către entitate.

Anexa nr.6

Raport din contul special al Proiectului, la situaţia din 31.12.2017

(dolari SUA)

Soldul iniţial al contului special la 01.01.2017		**x**	**80 716,80***
Total credit (plus):	Avansul IDA pe contul special pe parcursul perioadei	-	-
	Finanţarea suplimentară IDA la contul special pe parcursul perioadei	**650 000,00**	-
	Total:	-	**730 716,80**
Total debit (minus):	Restituirea către IDA de la contul special pe parcursul perioadei	-	-
	Cheltuieli eligibile din mijloacele IDA achitate de la contul special pe parcursul perioadei	**423 278,73**	-
	*Mijloacele financiare IDA transferate la contul proiectului, dolari SUA/**lei***	***6 147,58 /*** *139 984,90 lei*	-
Soldul final al contului special la 31.12.2017		**x**	**307 438,07**

Sursă: Date prezentate de către entitate.

Anexa nr.7

1.1.7. Bilanţul contabil al Proiectului „Consolidarea eficacităţii reţelei de asistenţă socială" pentru anul 2017

(mii lei)

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rândului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârşitul perioadei
1	*2*	*3*	*4*	*6*
3	**ACTIVE NEFINANCIARE**	**1**	**x**	**x**
31	**MIJLOACE FIXE**	**1.1**	**x**	**x**
311	Clădiri	1.1.1	-	2 309,1
314	Maşini şi utilaje	1.1.4	3 480,3	12 764,1
315	Mijloace de transport	1.1.5	260,0	-
316	Unelte şi scule, inventar de producere şi gospodăresc	1.1.6	415,6	721,6
317	Active nemateriale	1.1.7	32 462,0	34 865,8
	TOTAL MIJLOACE FIXE	1.1.999	**36 617,9**	**50 660,6**
39	**UZURA MIJLOACELOR FIXE ŞI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE**	**1.2**	**x**	**x**
391	Uzura mijloacelor fixe	1.2.1	10 717,1	10 216,7
392	Amortizarea activelor nemateriale	1.2.2	-	6 808,2
	TOTAL UZURA MIJLOACELOR FIXE ŞI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE	1.2.999	**10 717,1**	**17 024,9**
	Valoarea de bilanţ a mijloacelor fixe	**1.3**	**25 900,8**	**33 635,7**
33	**STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE**	**1.5**	**x**	**x**
331	Combustibil, carburanţi şi lubrifianţi	1.5.1	-	-
332	Piese de schimb	1.5.2	-	-
336	Materiale de uz gospodăresc şi rechizite de birou	1.5.6	26,5	40,5
339	Alte materiale	1.5.9	1,5	18,1
	TOTAL STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE	**1.5.999**	**28,0**	**58,6**
	TOTAL ACTIVE NEFINANCIARE	**2**	**25 928,8**	**33 694,3**
4	**ACTIVE FINANCIARE**	**3**	**x**	**x**
41	**CREANŢE INTERNE**	**3.1**	-	-
419	Alte creanţe ale instituţiilor bugetare	3.1.5	13,0	4,4
	TOTAL CREANŢE INTERNE	**3.1.999**	**13,0**	**4,4**
42	**DIFERENŢA DE CURS VALUTAR**	**3.2**	**x**	x
421	Diferenţa de curs pozitivă	3.2.1	-	-
422	Diferenţa de curs negativă	3.2.2	-	-
	TOTAL DIFERENŢA DE CURS VALUTAR	**3.2.999**	-	-
43	**MIJLOACE BĂNEŞTI**	**3.3**	**x**	**x**
431	Conturi curente în sistemul trezorerial	3.3.1	1 613,8	5 258,4
	TOTAL MIJLOACE BĂNEŞTI	**3.3.999**	**1 613,8**	**5 258,4**
	TOTAL ACTIVE FINANCIARE	**4**	**1 626,8**	**5 262,8**
	TOTAL ACTIV: (5=2+4)	**5**	**27 555,6**	**38 957,1**
5	**DATORII**	**6**	**x**	**x**
51	**DATORII INTERNE**	**6.1**	**x**	**x**

519	Alte datorii aferente decontărilor instituțiilor publice	6.1.4	26,6	7 140,5
	TOTAL DATORII INTERNE	**6.1.999**	**26,6**	**7 140,5**
59	**ÎMPRUMUTURI EXTERNE**	**6.2**	**x**	x
595	Împrumuturi externe	6.7.1	-	-
	TOTAL ÎMPRUMUTURI EXTERNE	**6.7.999**	**-**	-
	TOTAL DATORII	**7**	**26,6**	**7 140,5**
7	**REZULTATE**	**10**	**x**	**x**
72	**REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE**	**10.2**	**x**	**x**
721	Rezultatul financiar al instituției publice din anul curent	10.2.1	-	-
722	Rezultatul financiar al instituției publice din anii precedenți	10.2.2	27 529,0	31 816,6
723	Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale instituției publice	10.2.3	-	-
	TOTAL REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE	**10.2.999**	**27 529,0**	**31 816,6**
	TOTAL REZULTATE	**11**	**27 529,0**	**31 816,6**
	TOTAL PASIV: (12=7+11) (12=5)	**12**	**27 555,6**	**38 957,1**
8	**CONTURI EXTRABILANȚIERE**	**13**	**x**	**x**

Sursă: *Bilanțul contabil pe 8 luni (ianuarie-august) 2017 și Bilanțul contabil pe 4 luni (septembrie-decembrie) 2017.*

Anexa nr.8

1.1.8. Debursările din Creditul AID pentru Componenta 1, în perioada 2011-2018 (conform Ordinelor de plată)

Nr. d/o	Anul	Nr. și data transferului	Debursări din Credit	
			mii dolari SUA	mii DST (XDR)
1.	**2011**	nr.0002 din 28.12.2011	**8 638,4**	**5 600,0**
2.	**2012**	nr.0005 din 03.10.2012	**6 773,5**	**4 400,0**
x	**Cumulativ 2011-2012**	x	**15 411,9**	**10 000,0**
3.	**2013**	nr.0008 din 11.03.2013	900,6	600,0
4.	= // =	nr.0011 din 24.08.2013	2 880,8	1 900,0
x	**Total 2013**	x	**3 781,4**	**2 500,0**
x	**Cumulativ 2011-2013**	x	**19 193,3**	**12 500,0**
5.	**2014**	-	-	-
x	**Cumulativ 2011-2014**	x	**19 193,3**	**12 500,0**
6.	**2015**	nr.0021 din 08.04.2015	832,1	600,0
7.	= // =	nr.0023 din 29.07.2015	1 818,7	1 300,0
8.	= // =	nr.0025 din 14.12.2015	835,3	600,0
x	**Total 2015**	x	**3 486,1**	**2 500,0**
x	**Cumulativ 2011-2015**	x	**22 679,4**	**15 000,0**
9.	**2016**	nr.0026 din 30.03.2016	1 678,5	1 200,0
10	= // =	nr.0030 din 30.12.2016	806,6	600,0
x	**Total 2016**	x	**2 485,1**	**1 800,0**
x	**Cumulativ 2011-2016**	x	**25 164,5**	**16 800,0**
11.	**2017**	nr.0032 din 21.02.2017	809,9	600,0
12.	= // =	nr.0033 din 21.02.2017	809,9	600,0
13	= // =	nr.0036 din 20.10.2017	846,6	600,0
x	**Total 2017**	x	**2 465,4**	**1 800,0**
x	**Cumulativ 2011-2017**	x	**27 629,9**	**18 600,0**
14.	**2018**	nr.0042 din 20.02.2018	871,2	600,0
x	**Cumulativ 2011-2018**	x	**28 501,1**	**19 200,0**

Sursa: Informații prezentate de entitate.

Anexa nr.9

Informații privind contractele de achiziții/procurări încheiate în cadrul proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială" în perioada 01.01.2017-31.12.2017

nr. d/o	Nr. și data contractului	Obiectul contractului	Valoarea contractată
x	*1*	*2*	*3*
x	**I. LUCRĂRI (W)**		
1.	W-02/IDA din 02.05.2017	Renovarea edificiilor MMPSF și ANAS	1 945 991,00 lei
x	**II. BUNURI (G)**		
1.	G-S/39/IDA din 20.02.2017	Bilete de avion (Norvegia și Belarus)	56 875,00 lei
2.	G-S/41/IDA din 28.04.2017	Bilete de avion (Irlanda)	46 148,00 lei
3.	G-S/42-1/IDA din 20.10.2017	Echipamente IT	1 483 977,00 lei
4.	G-S/42-2/IDA din 05.10.2017	Echipamente IT	65 422,00 lei
5.	G-S/43-2/IDA din 06.10.2017	Mobilă	203 525,00 lei
6.	G-S/43-1/IDA din 12.10.2017	Mobilă	285 761,40 lei
7.	G-S/46/IDA din 28.11.2017	Echipamente IT	21 995,00 lei
8.	G-S/49/IDA din 06.12.2017	Jaluzele	28 092,00 lei
9.	G-S/48-1/IDA din 11.12.2017	Echipamente IT	497 280,00 lei
10.	G-S/48-2/IDA din 11.12.2017	Echipamente IT	95 725,08 lei
11.	G-S/48-3/IDA din 11.12.2017	Echipamente IT	362 700,00 lei
x	**III. SERVICII**		
1.	CS-S/46/IDA din 13.01.2017	Proiectare edificiului ANAS	374 178,00 lei
2	NCS-S/37/IDA din 04.01.2017	Servicii de ajustare ale SI „Piața Muncii"	27 560,00 EURO
3.	NCS-S/39/IDA din 10.02.2017	Vizita de studiu în Norvegia	26 350,00 EURO
4.	CS-S/51/IDA din 14.02.2017	Asistența tehnică în evaluarea SIAAS	6 700,00 dolari SUA
5.	CS-S/47/IDA din 06.04.2017	Suport în crearea ANAS	95 640,00 dolari SUA
6.	CS-S/53/IDA din 12.04.2017	Organizarea vizitei de studiu în Irlanda	14 150,00 EURO
7.	G-S/40/IDA din 18.04.2017	Servicii de tipar	8 100,00 lei
8.	CS-S/48/IDA din 21.04.2017	Consultanță în design și evaluarea ajutorului social	123 640,00 dolari SUA
9.	CS-S/54/IDA din 05.05.2017	Servicii de traducere	1 710,00 EURO
10.	CS-S/55/IDA din 19.05.2017	Servicii de instruire pentru MMPSF	3 397,00 EURO
11.	CS-S/56/IDA din 19.05.2017	Servicii de instruire pentru MMPSF	4 360,00 EURO
12.	CS-S/58/IDA din 24.10.2017	Suport logistic în organizarea vizitei de studiu în România	4 980,00 EURO
13.	CS-S/57/IDA din 16.10.2017	Suport logistic în organizarea vizitei de studiu în România	6 520,00 EURO
14.	NCS-S/44/IDA din 07.10.2017	Servicii de transport p/u vizita de studiu	1 100,00 EURO
15.	NCS-S/45/IDA din 04.10.2017	Servicii de transport p/u vizita de studiu	25 700,00 lei
16.	CS-S/59/ IDA din 20.10.2017	Profilarea șomerilor	17 410,00 dolari SUA
17.	NCS-S/47/IDA din 30.11.2017	Migrarea camerei de servere	76 404,99 dolari SUA
18.	CS-S/49/IDA din 01.12.2017	Analiza datelor (vacancy scraping)	3 300,00 dolari SUA
19.	CS-S/50/IDA din 01.12.2017	Colectarea datelor (vacancy scraping)	15 840,00 dolari SUA

Sursă: Informații prezentate de entitate.

Anexa nr.10

Metodologia şi sfera de abordare a auditului

Sfera auditului. Reieşind din faptul că Proiectul a fost finanţat din surse creditare, iar auditarea raportării financiare a fost solicitată de Banca Mondială, au fost supuse auditării toate tranzacţiile economice, indiferent de factorii cantitativi şi calitativi.

Abordarea de audit. Pentru obţinerea unor probe relevante şi rezonabile, care să susţină opinia de audit, auditorul a utilizat testarea de fond şi evaluarea, după caz, a unor elemente semnificative ale sistemului de control intern în cadrul:

✓ procedurilor de achiziţie;

✓ înregistrării şi evidenţei contabile a tranzacţiilor economice, raportării situaţiilor financiare.

Misiunea de audit a fost planificată şi realizată în conformitate cu ISSAI 100, ISSAI 200 şi cu Liniile Directoare de Audit aprobate de Curtea de Conturi[25], precum şi cu aplicarea bunelor practici în domeniul auditului financiar.

Metodologia de audit. Pentru obţinerea unor probe relevante şi rezonabile care să susţină exprimarea opiniilor privitor la faptul dacă rapoartele/situaţiile financiare încheiate la 31 decembrie 2017 prezintă o imagine reală şi fidelă, auditorul a examinat şi testat următoarele aspecte aferente Proiectului:

✓ funcţionalitatea controalelor interne ce garantează regularitatea efectuării procedurilor de achiziţie;

✓ corectitudinea, veridicitatea şi plenitudinea raportării situaţiilor financiare.

La expunerea Opiniei de audit cu rezerve s-a ţinut cont de nivelul de semnificaţie a erorilor admisibile pentru elementele Bilanţului contabil (1,6 mil.lei) şi a articolelor de cheltuieli (0,3 mil.lei).

Constatările şi concluziile din prezentul Raport de audit au fost comunicate persoanelor responsabile cu guvernanţa, inclusiv deficienţele identificate pe parcursul auditului.

[25] Hotărârea Curţii de Conturi nr.7 din 10.03.2014; Hotărârea Curţii de Conturi nr.60 din 11.12.2013.