

Raportul auditului conformității privind utilizarea mijloacelor publice și gestionarea patrimoniului public de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și unele inspectorate fiscale de stat teritoriale pe anul 2013

Direcția generală I (Auditul bugetului de stat și patrimoniului)



CURTEA DE CONTURI
A REPUBLICII MOLDOVA

24.07.2014

Scopul auditului:



**Evaluarea conformității utilizării,
administrării și raportării fondurilor
publice și prezentării reale a situațiilor
financiare de către IFPS și unele entități
din subordine pe anul 2013**



Entitățile supuse auditului

N./o.	Indicatori	Executat (mil.lei)			Pondere, %
		Total	Inclusiv:		
			Componenta de bază	Mijloace speciale	
1.	Serviciul Fiscal de Stat total, inclusiv:	266,3	227,2	39,1	100,0
2.	Entități auditate total, inclusiv:	171,6	132,9	38,7	64,4
2.1	IFPS	104,5	66,0	38,5	39,2
2.2	IFST mun.Chișinău	48,2	48,2	-	18,1
2.3	IFST Anenii -Noi	3,7	3,7	-	1,4
2.4	IFST Ialoveni	3,9	3,7	0,2	1,5
2.5	IFST Orhei	5,9	5,9	-	2,2
2.6	IFST Taraclia	2,6	2,6	-	0,9
2.7	IFST Cantemir	2,8	2,8	-	1,1



Bugetul organelor Serviciului Fiscal de Stat pe anul 2013

Componenta de bază= **228,7 mil.lei**

Mijloace speciale= **39,3 mil.lei**

Total - **268,0
mil.lei**

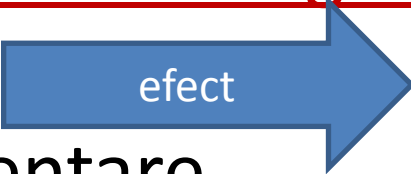


Carențe și neconformități

- **schema organizatorică a organelor SFS**



?

Acordarea concomitentă a statutului de executori secundari de buget, atât pentru IFPS, cât și pentru IFST  suportarea de cheltuieli suplimentare



Carențe și neconformități

- la retribuirea muncii



Lipsa unor reglementări exprese și exhaustive referitor la componența **surselor de formare a economiilor de alocații pentru achitarea premiilor unice**



dreamstime.com



CURTEA DE CONTURI
A REPUBLICII MOLDOVA

Carențe și neconformități

Lipsa reglementărilor referitor la numărul-limită al mijloacelor de transport



Carențe și neconformități

- la întreținerea mijloacelor de transport :

 nerespectarea cadrului regulator la:

- ✓ aprobarea limitelor de parcurs
- ✓ casarea combustibilului și completarea foilor de parcurs



Carențe și neconformități



Nereglementarea
constituirii mijloacelor
speciale provenite de
la prestarea serviciilor
de dare în locațiune de
cătrec organele SFS;



Carențe și neconformități



Evidența și raportarea defectuoasă a mijloacelor speciale  **afectarea veridicității situațiilor financiare**



Carențe și neconformități

- **situația patrimonială (1)**
 - neînregistrarea drepturilor patrimoniale;
 - devierea spațiilor reflectate în evidența contabilă față de datele Registrului Cadastral;

Carențe și neconformități

- **situația patrimonială (2)**
 - neinițierea procedurii de evaluare cadastrală a 16 bunuri imobile și a 4 terenuri
 - nereflectarea în evidența contabilă a 14 terenuri

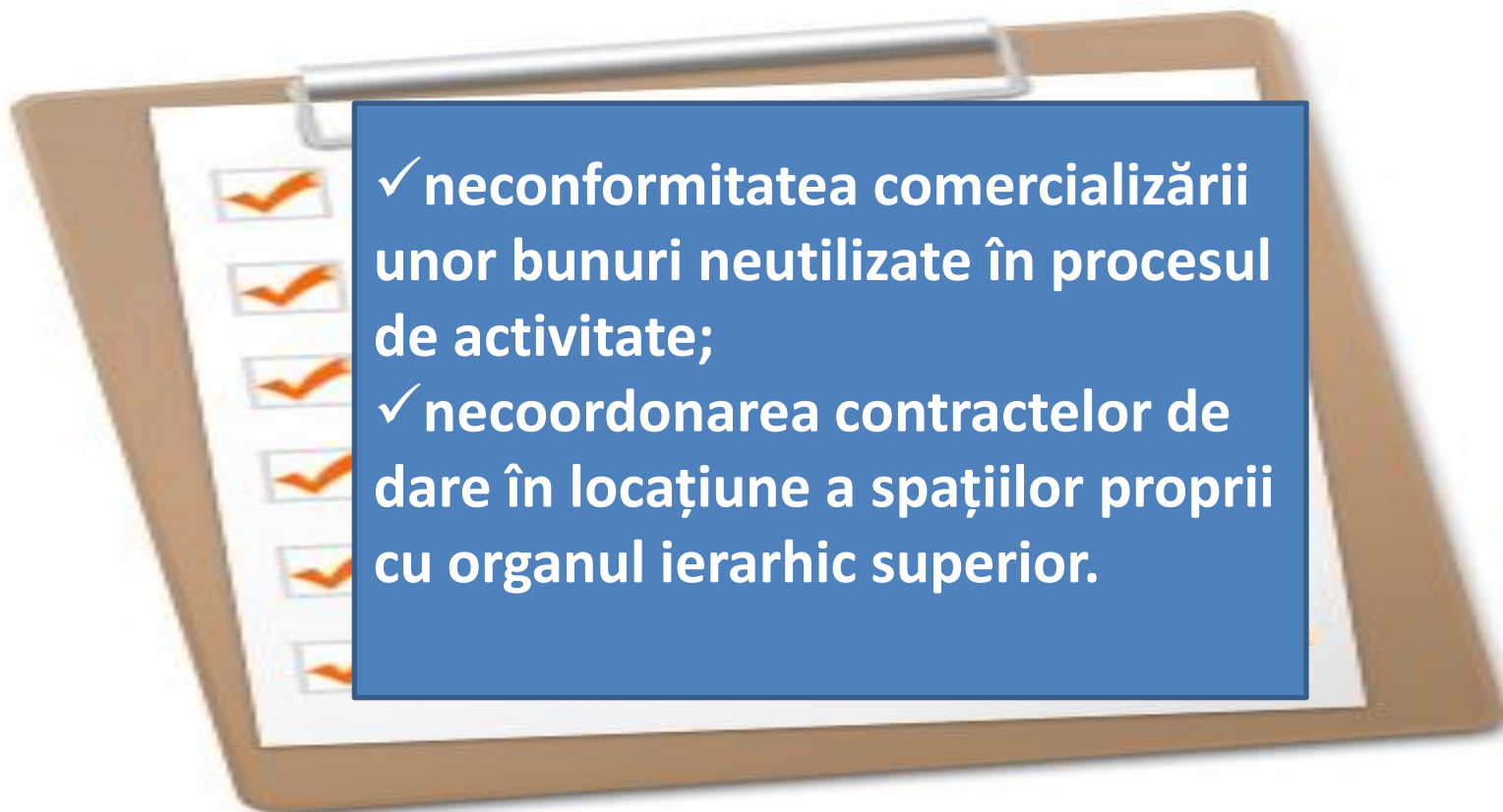
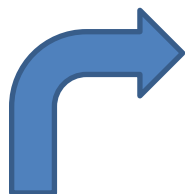
Carențe și neconformități



- **situația patrimonială (3)**
 - lipsa prevederilor regulatorii aferente evidenței contabile referitor la reflectarea bunurilor imobile și terenurilor la valoarea lor reală.

Carențe și neconformități

▪situația patrimonială (4)



Luarea în locațiune a

6,6 mii m² de la

diferiți agenți

economici



Carențe și neconformități



2,2 m² (IFST
Strășeni)

suprafața medie ce revine unui angajat

17,0 m² (IFST
Ștefan-Vodă,
Cantemir)



CURTEA DE CONTURI
A REPUBLICII MOLDOVA

Carențe și neconformități

*Costul plăților pentru
locațiunea 1 m²*



de la 135,9 lei (IFST Hâncești) pînă
la 1260,0 lei (IFST Strășeni)



Carențe și neconformități

▪Active nemateriale



Lipsa reglementării modului de evidență și raportare a **cheltuielilor** aferente dezvoltării și mentenanței **adaptive** a **sistemelor informaționale** cu atribuirea la majorarea costului SI.



CURTEA DE CONTURI
A REPUBLICII MOLDOVA

Carențe și neconformități

- Atribuirea incorectă a unor cheltuieli în aspectul clasificăției economice;
- Deficiențe ce țin de aspectul conformității procedurilor de achiziții publice;
- Trecerea neconformă direct la cheltuieli a costului bunurilor procurate prin numerar.




Neconformități identificate în cadrul Î.S. „Fiscservinform”



Nerespectarea propriei Metodologii de calcul a prețurilor la serviciile prestate și bunurile livrate



Alte neconformități identificate în cadrul Î.S. „Fiscservinform”

- 
- ***nerespectarea conformității evidenței:***
 - Rezervelor întreprinderii;
 - Activelor nemateriale;
 - Mijloacelor fixe.



Acțiuni de remediere întreprinse de entitățile auditate:

- **IFPS:** a înregistrat în evidența contabilă 40 programe informaționale cu valoarea totală de 6,8 mil. lei; a asigurat regularitatea perfectării dosarelor de achiziții publice;
- **IFST Chișinău:** a asigurat regularitatea perfectării dosarelor de achiziții publice, a stabilit expres funcțiile pentru fiecare membru al grupului de lucru pentru achiziții și a asigurat înregistrarea ofertelor pentru anul 2014;



Acțiuni de remediere întreprinse de entitățile auditate:

- **IFST Telenеști:** a transmis la bilanțul Consiliului raional Telenеști volumul lucrărilor de reparații capitale în valoare de 117,4 mii lei;
- **IFST Călărași:** a înregistrat în evidența contabilă garajul cu suprafața de 78,2 m² în valoare de 100,2 mii lei;
- **IFST Bălți:** a inițiat procedura de corectare a situației reale privind imobilul și terenul gestionat;
- **IFST Sîngerei:** a adus în concordanță cu datele Registrului Cadastral spațiile cu suprafața de 191,1 m² de care dispune, celelalte IFST au inițiat procedurile respective;
- **Î.S. „Fiscservinform”:** a întocmit graficul privind efectuarea lucrărilor de mentenanță și evaluarea stării reale a echipamentului de calcul.

