***Aprobat***

***prin Hotărîrea Curţii de Conturi***

 ***nr.12 din 25 martie 2014***

**Raportul**

 **auditului conformității managementului financiar**

**al Întreprinderii de Stat „Centrul Resurselor Informaţionale de Stat „Registru” pe anul 2013**

***I. INTRODUCERE***

Auditul conformității managementului financiar al Întreprinderii de Stat „Centrul Resurselor Informaţionale de Stat „Registru” (în continuare – Î.S. „CRIS „Registru”, sau întreprinderea) pe anul 2013 a fost efectuat în temeiul art.28, art.30 alin.(4) şi art.31 alin.(1) lit.c) din Legea Curţii de Conturi[[1]](#footnote-1) şi în conformitate cu Programele activităţii de audit[[2]](#footnote-2) a Curţii de Conturi pe anii 2013-2014.

**Obiectivul general al auditului** a constat în evaluarea conformității managementului financiar al Î.S. „CRIS „Registru” în vederea asigurării că tranzacțiile financiare și informațiile aferente acestora sînt, sub toate aspectele semnificative, conforme cu reglementările legale.

În scopul realizării obiectivului general, auditul a determinat următoarele obiective specifice:

1. *asigurarea că administrarea veniturilor și cheltuielilor este conformă Planului de afaceri;*
2. *asigurarea că gestionarea patrimoniului este în conformitate cu prevederile legale;*
3. *asigurarea că tarifele aprobate la serviciile prestate sînt conforme cu metodologia de determinare a costurilor;*
4. *asigurarea că procedurile de achiziții de mărfuri, lucrări și servicii sînt conforme cadrului legal;*
5. *asigurarea că creanțele și datoriile înregistrate în evidența contabilă sînt justificate.*

***Responsabilitatea conducerii Î.S. „CRIS „Registru”*** constă în asigurarea implementării unui sistem de management financiar şi control intern în vederea bunei guvernări a fondurilor întreprinderii.

***Responsabilitatea auditorilor*** aconstat în evaluarea conformității proceselor aferente obiectivului general și obiectivelor specifice prin obținerea probelor de audit în vederea susținerii constatărilor și concluziilor de audit privind conformitatea sistemului de management financiar al întreprinderii. Totodată, auditorii nu sînt responsabili de prevenirea faptelor ce presupun fraudă şi eroare, precum şi de veridicitatea soldurilor conturilor contabile la începutul perioadei de gestiune.

**Metodologia și sfera de audit.** Auditul conformității managementului financiar al Î.S. „CRIS „Registru” pe anul 2013 a fost efectuat în conformitate cu Standardele de audit[[3]](#footnote-3) și bunele practici în domeniul auditului conformității.

Pentru obținerea unor probe relevante și rezonabile, care să susțină concluziile și credibilitatea constatărilor expuse în Raport, echipa de audit a utilizat testarea de fond și evaluarea unor elemente semnificative ale sistemului de control intern, cu folosirea diferitor tehnici şi metode, inclusiv: analiza cadrului regulator, evaluarea politicii de contabilitate, verificarea documentelor primare și a rapoartelor financiare, examinarea/studierea planurilor şi rapoartelor de activitate etc.

Reieşind din pragul de semnificaţie şi urmare identificării ca zone cu probabilitate de apariţie a riscurilor, au fost supuse auditului: fluxul intrărilor şi ieşirilor activelor pe termen lung, veniturile și cheltuielile întreprinderii, creanțele și datoriile (creditele și împrumuturile), procedurile de achiziții de mărfuri, lucrări și servicii etc.

Unul dintre obiectivele specifice care rezidă din natura și contextul semnificativ l-a constituit evaluarea conformității modului de aprobare și aplicare a tarifelor la serviciile de bază prestate de către Î.S. „CRIS „Registru”. În scopul evaluării conformității managementului financiar prin prisma funcţionalităţii proceselor decizionale/instituționale aferente reglementării tarifelor la serviciile prestate, s-au analizat actele administrative[[4]](#footnote-4) aferente acestui proces.

În cadrul misiunii de audit au fost colectate și analizate probe de audit documentare și analitice. De asemenea, în funcție de necesitate, au fost solicitate explicații/informații de la persoanele cu funcții de răspundere din cadrul întreprinderii, precum și înaintate acestora unele chestionare.

Concluziile și constatările prezentate în Raportul de audit au fost formulate în urma verificărilor asupra conformității tranzacțiilor și informațiilor financiare, efectuate în baza unor eșantioane reprezentative analizate în cadrul acțiunilor de audit. Mărimea eșantionului din colectivitatea totală este indicată separat la fiecare caz constatator.

***II. PREZENTARE GENERALĂ***

Potrivit Statutului[[5]](#footnote-5), Î.S. „CRIS „Registru” a fost înființată conform Hotarîrii Guvernului nr.376 din 06.06.1995[[6]](#footnote-6), iar prin Hotărîrea Guvernului nr.625 din 22.05.2008[[7]](#footnote-7), Întreprinderea de Stat „Registru" a fost reorganizată în Întreprinderea de Stat „Centrul Resurselor Informaționale de Stat „Registru”.

***Principalele genuri de activitate*** sîntținerea resurselor informaționale de stat de bază, Registrelor de stat ale transportului și conducătorilor de vehicule, Registrului și sistemelor informaționale de stat, prestarea serviciilor de documentare etc.

Funcțiile de fondator sînt atribuite Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor, iar managementul întreprinderii revine administratorului și Consiliului de administrație, desemnat de către fondator.

Potrivit Statutului, Î.S. „CRIS „Registru” îşi exercită atribuţiile pe principii de autogestiune şi autofinanţare, în condiţiile de activitate a întreprinderii de stat, veniturile formîndu-se din încasări pentru prestarea serviciilor.

 Activitatea economico-financiară a întreprinderii este reglementată prin Legea nr.146-XIII din 16.06.1994 „Cu privire la întreprinderea de stat”, Legea nr.845-XII din 03.01.1992 „Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi”, prevederile Statutului, precum și prin alte acte legislative și normative.

Evidenţa contabilă urmează a fi ținută conform prevederilor Legii contabilităţii[[8]](#footnote-8), Standardelor Naţionale de Contabilitate[[9]](#footnote-9) (*în continuare – SNC*) și Politicii de contabilitate a întreprinderii. Structura instituțională a Î.S. „CRIS „Registru” se prezintă în *Anexa nr.1* la prezentul Raport de audit.

***III. CONSTATĂRI, CONCLUZII ŞI RECOMANDĂRI***

* 1. **Cu privire la evoluția principalilor indicatori ai activității economico-financiare**

Principalii indicatori ai activităţii economico-financiare, examinați în evoluție pe anii 2011-2013, se prezintă în *Tabelul nr.1 din Anexa nr.2* la prezentul Raport de audit. Urmare analizei principalilor indicatori ai activităţii economico-financiare pe anul 2013, auditul a relevat că veniturile totale obținute au constituit 393,2 mil.lei, sau cu 2,3 mil.lei mai puțin față de anul 2012. Analiza factorilor ce au determinat diminuarea totală a veniturilor întreprinderii denotă că veniturile din vînzări au înregistrat o creștere cu 20,4 mil.lei, în timp ce alte venituri operaționale au fost în descreștere cu 23,1 mil.lei. Cheltuielile totale au constituit 383,2 mil.lei, diminuîndu-se față de anul 2012 cu 3,6 mil.lei, situația dată fiind influențată de diminuarea costului vînzărilor cu 0,6 mil. lei, precum și a cheltuielilor generale și administrative cu 5,7 mil.lei. Totodată, se atestă că profitul net obținut în anul 2013 a constituit 10,0 mil.lei.

În anii 2012-2013, Î.S.„CRIS„Registru” a achitat la bugetul de stat impozitul pe venit în sumă de 3,3 mil.lei și, respectiv,de 3,4 mil.lei. Se relevă că în anul 2012 întreprinderea a înregistrat un dezechilibru între ritmul de creștere a veniturilor din vînzări (-2,1%) și ritmul de creștere a costului vînzărilor (+2,7%), în timp ce în anul 2013 ritmul de creștere a veniturilor din vînzări, față de anul 2012, este în creștere cu 5,6%, iar costul vînzărilor – în diminuare cu 0,2%.

Conform datelor prezentate în *Tabelul nr.1 din Anexa nr.2* la prezentul Raport de audit, în anul 2012 veniturile din vînzări au înregistrat o diminuare, față de anul 2011, cu 7,7 mil.lei, costul vînzărilor – o creștere cu 7,4 mil.lei, iar profitul brut s-a diminuat cu 15,1 mil.lei, concomitent micșorîndu-se profitul net cu 21,9 mil. lei. Auditul a constatat că înregistrarea în anul 2012 a profitului net în sumă de 8,7 mil.lei este consecința trecerii la venituri a unei părți de 24,2 mil.lei din totalul de 79,2 mil.lei al datoriilor creditoare cu termenul de prescripție expirat, formate în anii 1995-2009 din contul avansurilor pe termen scurt primite de la persoane fizice. Suma de 24,2 mil.lei, înregistrată ca datorii creditoare cu termenul de prescripție expirat, a fost trecută la venituri în temeiul Notei explicative a Comisiei de inventariere a creanțelor și datoriilor, semnată de comisia care a efectuat inventarierea, ale cărei rezultate au fost înscrise în procesul-verbal nr.1 din 28.02.2013, aprobat de către directorul general al întreprinderii. Concomitent, se atestă că suma de 24,2 mil.lei a fost calculată reieșind din volumul lunar mediu al încasărilor pe perioada anilor 2010-2012. În viziunea auditului, aceste circumstanțe au condiționat obținerea unui rezultat pozitiv, iar în cazul neluării acestei decizii rezultatul final ar fi înregistrat pierderi în sumă de 15,6 mil.lei, pe fundalul majorării cheltuielilor generale și administrative cu 11,7 mil.lei în anul 2012, față de anul 2011.

***3.1.1. Privind situația veniturilor***

Analiza structurală a veniturilor, în aspectul tipurilor de servicii, denotă că partea preponderentă a acestora revine serviciilor de evidență și documentare a populației, a deținătorilor drepturilor speciale, precum și a unităților de transport, care, prin diferite acte normative, au fost delegate Î.S.„CRIS „Registru”, pentru a fi prestate beneficiarilor finali, acestea fiind supuse verificărilor detaliate de către audit.

Auditul relevă că volumul veniturilor întreprinderii depinde atît de tarifele aplicate, cît și de numărul serviciilor prestate (unități). Analiza structurală a veniturilor, în aspectul tipurilor de servicii, este redată în *Tabelul nr.2 din Anexa nr.2* la prezentul Raport de audit.

În anul 2013, deși cantitatea planificată a serviciilor de documentare prestate nu a fost realizată cu 180,1 mii de documente (echivalentă cu 5,8 mil.lei), suma veniturilor efectiv încasate a fost cu 20,0 mil.lei mai mare în comparație cu anul 2012. Creșterea veniturilor în anul 2013, în raport cu anul 2012, se datorează suprasolicitării unor servicii, cum ar fi: eliberarea certificatelor de înmatriculare a mijloacelor auto – cu 11,0 mil.lei, a buletinelor de identitate – cu 4,9 mil.lei, a pașapoartelor biometrice – cu 2,9 mil.lei, precum și altor servicii.

Veniturile încasate de întreprindere din prestarea serviciilor conexe (elaborarea și implementarea sistemelor informaționale, confecționarea ștampilelor și sigiliilor, comercializarea tehnologiilor informaționale, de instruire, reciclare și atestare a specialiștilor de computere etc.) au o dinamică neuniformă, caracterizată printr-o evoluție pozitivă în anul 2012 cu 4,3 mil.lei în comparație cu anul 2011 și, respectiv, una negativă în anul 2013 cu 22,2 mil.lei în comparație cu anul 2012.

Analiza auditului asupra rezultatelor activității economico-financiare obținute pe anul 2012 a relevat că, deși volumul planificat al serviciilor de documentare a fost realizat peste nivelul stabilit cu 19,4 mii unități de documente perfectate, veniturile înregistrate de întreprindere la acest capitol au fost mai mici cu 5,4 mil.lei față de nivelul planificat. Totodată, comparativ cu anul 2011, cantitatea documentelor perfectate în anul 2012 s-a majorat cu 15,1 mii unități, iar veniturile încasate s-au micșorat cu 5,5 mil.lei. Potrivit analizei efectuate de audit, unul dintre factorii care au condiționat micșorarea veniturilor a fost determinat de diminuarea tarifului la documentarea populației cu pașapoarte începînd cu 01.08.2011. Potrivit motivației întreprinderii, „*această situație a fost determinată de modificările operate în Codul electoral[[10]](#footnote-10), prin care s-a acceptat exercitarea dreptului de vot al cetățenilor cu actul de identitate – pașaportul de tip ex-sovietic”.*

***3.1.2. Privind situația cheltuielilor***

Cheltuielile întreprinderii pentru activitatea operațională au înregistrat o diminuare în anul 2013, față de anul 2012, cu 6,2 mil.lei și o creștere în anul 2012, față de anul 2011, cu 17,1 mil.lei

Structura cheltuielilor întreprinderii în anii 2011-2013 este prezentată în *Tabelul nr.3 din Anexa nr.2* la prezentul Raport de audit.

Se atestă că, în evoluție, cheltuielile efective înregistrează o dinamică neuniformă, situație condiționată de:

* majorarea cheltuielilor pentru retribuirea muncii și a contribuțiilor aferente cu 27,4 mil.lei în anul 2012, față de anul 2011, datorită modificării cuantumului minim garantat al salariului în sectorul real de la 1,1 mii lei pînă la 1,3 mii lei;
* majorarea cheltuielilor legate de drepturile de autor, de deservire și suport tehnic, achitate „Supercom” LTD, cu 0,7 mil. lei în anul 2013, față de anul 2012, și, respectiv, cu 1,8 mil. lei în anul 2012, față de anul 2011. Această situație a fost condiționată de majorarea cantității de documente perfectate cu 23,8 mii unități în anul 2013, față de anul 2012, și, respectiv, cu 15,1 mii unități în anul 2012, față de anul 2011, inclusiv de fluctuația cursului valutar;
* majorarea valorii uzurii activelor pe termen lung cu 2,3 mil.lei în anul 2013, față de anul 2012, datorită capitalizării cheltuielilor pentru investițiile capitale (reparațiile imobilelor) în sumă de 22,5 mil.lei;
* micșorarea valorii cuantumului materialelor decontate cu 5,2 mil.lei în anul 2013, față de anul 2012, și, respectiv, cu 3,7 mil.lei în anul 2012, față de anul 2011;
* micșorarea valorii altor cheltuieli (servicii comunale, servicii bancare, cheltuieli de executare etc.) cu 0,5 mil.lei în anul 2013, față de anul 2012, și, respectiv, cu 2,6 mil.lei în anul 2012, față de anul 2011.

***Verificările auditului privind conformitatea cheltuielilor pentru retribuirea muncii relevă următoarele.***

Raporturile de muncă în cadrul întreprinderii sînt reglementate de Legea salarizării[[11]](#footnote-11), Hotărîrea Guvernului nr.743 din 11.06.2002[[12]](#footnote-12), Contractul colectiv de muncă[[13]](#footnote-13), precum și de alte acte normative.

Conform pct.3.3. din Contractul colectiv de muncă, salariile de funcție ale angajaților întreprinderii se stabilesc în limitele grilei de salarizare și se aprobă de către directorul general al întreprinderii în coordonare cu Comitetul sindical.

Potrivit bugetului întreprinderii pentru anii 2013 și 2012, fondul de retribuire a muncii a fost aprobat în limitele de 160,3 mil.lei și, respectiv, de 130,0 mil.lei. Se atestă că, potrivit datelor evidenţei contabile, în anul 2013, cheltuielile de retribuire a muncii calculate efectiv au constituit 147,3 mil.lei, fiind achitate unui număr mediu de salariați – de 1904, iar în anul 2012 – respectiv,152,0 mil.lei, achitate la 1871 de salariați.

Verificările auditului referitor la conformitatea achitării plăților salariale denotă că, în perioada anilor 2012-2013, au fost achitate mai multe tipuri de retribuţii suplimentare: sporuri și adaosuri personale pentru complexitatea și intensitatea muncii, calificare și experiență în domeniu; prime pentru executarea misiunilor speciale, pentru rezultate înalte în activitatea de serviciu etc.

De menționat că suplimentele la salariul funcţiei, sporurile si adaosurile pentru personalul întreprinderii sînt prevăzute în Regulamentul privind remunerarea muncii salariaților. Prevederile Regulamentului specifică condiţiile de acordare a adaosurilor personale la decizia angajatorului, nefiind prevăzute obiective măsurabile şi indicatori ce urmează a fi obţinuţi, precum şi termenele de îndeplinire pentru fiecare salariat.

Se relevă că, potrivit pct.12 din Hotărîrea Guvernului nr.743 din 11.06.2002, *„angajaţii unităţilor pot beneficia de sporuri la salariul de bază pentru înaltă competenţă profesională, intensitatea muncii, precum şi pentru îndeplinirea unor sarcini de importanţă majoră sau de urgenţă, pe termenul efectuării lor, acestea stabilindu-se pentru cel mult un an”.* În contextul acestor reglementări, s–a constatat că, în anul 2013, cu abateri de la această normă, în baza unui ordin al directorului general[[14]](#footnote-14), la 42 de persoane a fost calculat și achitat spor pentru intensitatea muncii în mărime fixă, în sumă totală de 140,1 mii lei. Astfel, din iulie 2012 pînă la finele anului 2013, administraţia întreprinderii n–a ajustat la cadrul legal prevederile ordinului menționat privind stabilirea regulamentară a sporurilor pentru intensitatea muncii, nefiind stabiliți nici indicatori de performanță.

***Notă:*** *Pînă la încheierea misiunii de audit, întreprinderea, prin Ordinul nr.49p din 29.01.2014, a efectuat modificări la Ordinul nr.433p din 06.07.2012, referitor la stabilirea sporului pentru intensitatea muncii.*

Analiza efectuată de audit denotă că ordinele privind acordarea primelor pentru *„exercitarea unor misiuni speciale”* conţin doar cuantumul primei în mărime fixă pentru fiecare angajat, fără evaluarea îndeplinirii funcţiilor neprevăzute în fişa postului. În așa mod, în baza a 9 ordine, au fost achitate la 122 de salariați prime în sumă totală de 715,0 mii lei, majoritatea acestor persoane avînd funcții de conducere.

Rezultatele verificării la acest compartiment sînt reflectate în *Tabelul nr.4 din Anexa nr.2* la prezentul Raport de audit.

Astfel, verificările auditului relevă că, pe lîngă acordarea primelor *„pentru executarea unor misiuni speciale”*, 98 de angajați din aceleași departamente și direcții au fost stimulați cu prime unice în sumă totală de 846,7 mii lei, pentru efectuarea lucrărilor de documentare a populației, acestea făcînd parte din atribuțiile de bază. Totodată, se menționează că, pe parcursul anului 2013, toți salariații întreprinderii, cu excepția celor sancționați, în baza a trei ordine, au fost stimulați cu prime în sume fixe (de 3,0 mii lei fiecare), pentru rezultatele activității întreprinderii, suma totală în acest scop constituind 5,2 mil.lei.

Potrivit Statutului întreprinderii și Regulamentului Consiliului de administrație, componența numerică a Consiliului este de 9 persoane[[15]](#footnote-15), auditul constatînd remunerarea nejustificată în sumă de 21,6 mii lei a funcției de secretar.

***Notă:*** *Prin Ordinul directorului general al Î.S. „CRIS „Registru” nr.93 din 13.03.2014, începînd cu 01.03.2014, a fost suspendată plata recompensei materiale secretarului Consiliului.*

***În anul 2013 au fost suportate unele cheltuieli neoperaționale în sumă totală de 2313,4 mii lei, incluse în componența cheltuielilor pentru activități operaționale, care au influențat rezultatul financiar al întreprinderii,*** inclusiv: achitări în baza titlurilor executorii – 939,7 mii lei; cheltuieli de alimentare a salariaților întreprinderii – 944,0 mii lei; amenzi şi penalităţi –7,9 mii lei; cheltuieli de deplasare, precum și utilizarea mijloacelor de transport de către salariații Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor – în sumă de 97,8 mii lei și, respectiv, 324,0 mii lei.

Urmare analizei efectuate, s-a constatat delegarea peste hotare a colaboratorilor Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor în temeiul a 4 ordine[[16]](#footnote-16) ale Î.S. „CRIS „Registru”. De asemenea, în baza ordinelor întreprinderii, au fost repartizate două unități de transport pentru deservirea angajaților ministerului, fiind suportate cheltuieli neregulamentare.

Se remarcă că o situație analogică a fost constatată și în Raportul auditului precedent[[17]](#footnote-17), fiind înaintate recomandări privind „*excluderea practicii de suportare a cheltuielilor ce nu țin de activitatea de producere a întreprinderii*”.

***3.1.3. Privind unele aspecte ale raportării financiare***

Verificările de audit asupra realității/veridicității reflectării în raportul financiar a activelor deținute de întreprindere au relevat cazuri de neasigurare a respectării acestui principiu***.*** În acest context, se menționează că, nerespectînd prevederile Planului de conturi contabile[[18]](#footnote-18), care stipulează că „*întreprinderile pot să introducă conturi suplimentare de gradul II pentru contabilitatea financiară şi conturi de gradul I şi II pentru contabilitatea de gestiune şi extrabilanţieră în conformitate cu necesităţile acestora fără dublarea şi denaturarea prezentului Plan de conturi”,* Î.S. „CRIS „Registru” a aprobatPlanul de conturi contabile de lucru al entității[[19]](#footnote-19) cu alte denumiri ale unor conturi de gradul II (4 cifre) decît cele prevăzute regulamentar, ceea ce a condiționat raportarea neveridică a situației patrimoniale. Astfel, în Anexa nr.1.2 „Active materiale” la raportul financiar din 01.01.2013, întreprinderea a raportat la poziția „Animale de muncă și de producere” (contul 1235) suma de 8,1 mil.lei, care în realitate, conform Planului de conturi contabile al entității, reprezintă „Reparații capitale ale clădirilor luate în comodat”. O situație analogică s-a constatat în aspectul contului „Cambii primite”, întreprinderea aprobînd în Planul de conturi contabile de lucru al întreprinderii denumirea acestuia de „Creanțe privind facturile comerciale”, ulterior creanțele fiind raportate neveridic la poziția „Cambii”, în sumă de 7,9 mil.lei, ceea ce a denaturat informația contabilă raportată. Se menționează că la 31.12.2013, la nivel de raportare, situația „activelor materiale” și cea a „creanțelor privind facturile comerciale” au fost corectate, însă în evidența analitică a întreprinderii datele sînt fără schimbări.

Auditul a constatat că întreprinderea a raportat neregulamentar creanțele și datoriile formate la începutul anului 2013, totalul activului și pasivului fiind diminuat cu 889,8 mii lei. Această situație se datorează neraportării la „Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale” și la „Avansuri pe termen scurt primite” a sumei menționate, prin ce nu au fost respectate principiile de bază de ținere a contabilității și caracteristicile calitative ale informațiilor din situațiile financiare, prevăzute în art.6 din Legea contabilității, în special principiul necompensării și credibilității informațiilor financiare. Se menționează că, pe parcursul anului 2013, întreprinderea a efectuat corectări, restabilind creanța pe termen scurt în sumă de 889,8 mii lei, cu majorarea concomitentă a datoriilor la contul „Avansuri pe termen scurt primite”.

Totodată, se atestă aplicarea neregulamentară a Planului de conturi general, precum și a prevederilor pct.20 din SNC 20 „Contabilitatea subvenţiilor şi publicitatea informaţiei aferentă asistenţei de stat” referitor la subvențiile primite de la bugetul de stat. Urmare acestor neconformități, soldul neutilizat al transferurilor primite de la bugetul de stat la finele anului 2013 a constituit 146,4 mii lei, acesta fiind reflectat neregulamentar la „Avansuri pe termen scurt primite din țară”, deși urma să fie reflectat la contul *„*Mijloace speciale primite” (contul „Finanţări cu destinaţie specială din buget”).

**Notă:** *În baza procesului-verbal de verificare din 31.12.2013, prin ordinul de plată nr.260 din 29.01.2014 , suma de 146,4 mii lei a fost restituită la bugetul de stat.*

Referitor la ***conformitatea formării capitalului de rezervă***, se menționează că, potrivit pct.18 din Statut, acesta urmează să constituie 35% din capitalul statutar al întreprinderii, verificările auditului relevînd nerespectarea acestei prevederi. Reieșind din regula stabilită, mărimea maximă a capitalului de rezervă urma să constituie 8,0 mil.lei, real acesta, la finele anului 2013, constituind 209,9 mil.lei, sau cu 201,9 mil.lei mai mult. Conform evidenței analitice, în contul „Rezerve prevăzute de statut” sînt incluse: Fondul de rezervă (9826,7 mii lei), Fondul de dezvoltare a activității de producere (192849,3 mii lei) și Fondul de dezvoltare socială și stimulare (7187,2 mii lei). Urmare verificării operațiunilor analitice, s-a constatat că, în anul 2013, Fondul de dezvoltare a activității de producere, în temeiul deciziei Consiliului de administrație din 29.04.2013, a fost completat cu 1,7 mil.lei – suma provenită din repartizarea profitului net al anului 2012. Se relevă utilizarea neregulamentară a acestui fond în sumă de 1,2 mil.lei, ca rezultat al corectării operațiunilor din anii precedenți aferente diferenței de curs pentru utilajul primit sub formă de asistență tehnică de la Compania „Ericsson” AB, operațiunea fiind efectuată în ianuarie 2013. Cu toate că echipa de audit a informat persoanele responsabile din cadrul întreprinderii despre acest aspect (20.02.2014), suma de 1,2 mil.lei a fost trecută incorect la contul „Alte creanțe pe termen scurt privind pretențiile înaintate”.

Conform cadrului normativ[[20]](#footnote-20), rezervele întreprinderii sînt constituite din trei grupe: (***1) rezerve stabilite de legislație; (2) rezerve prevăzute de statut și (3) alte rezerve***, la „Rezervele stabilite de legislație” reflectîndu-se capitalul de rezervă stabilit în mărime procentuală de la capitalul statutar; la „Rezervele prevăzute de statut” – rezervele destinate stimulării materiale a personalului și dezvoltării sociale și de producere a întreprinderii, iar la „Alte rezerve” – rezervele create prin hotărîrea organului împuternicit al întreprinderii. Reieșind din cele menționate, auditul a constatat reflectarea și raportarea neregulamentară a Fondului de rezervă, reflectîndu-l la „Rezervele prevăzute de statut”, deși urma a fi reflectat la „Rezervele stabilite de legislație”. De asemenea, se denotă că formarea și utilizarea Fondului de dezvoltare a activității de producere și Fondului de dezvoltate socială și stimulare, care fac parte din „Rezervele prevăzute de statut”, nu sînt reglementate de Statutul întreprinderii.

***Concluzii:***

*Veniturile din vînzări în anul 2013 au înregistrat o creștere de 20,4 mil.lei față de anul 2012, în timp ce veniturile totale în aceeași perioadă s-au diminuat cu 2,3 mil.lei, ca rezultat al diminuării „altor venituri operaționale” cu 23,1 mil.lei. Această situație a fost condiționată de casarea în anul 2012 a sumei de 24,2 mil.lei - datoria creditoare cu termenul de prescripție expirat, cu atribuirea acesteia la majorarea altor venituri operaționale, influențînd în aceeași mărime rezultatul financiar obținut în anul respectiv, precum și de majorarea volumului de producere.*

*Cheltuielile întreprinderii în anul 2013 s-au diminuat cu 6,2 mil.lei față de anul 2012, ca rezultat al optimizării cheltuielilor pentru retribuirea muncii și altor cheltuieli, concomitent fiind majorate unele cheltuieli de deservire și suport tehnic, precum și valoarea uzurii mijloacelor fixe, acestea fiind condiționate de creșterea numărului de documente perfectate și de capitalizarea cheltuielilor pentru investițiile capitale.*

*În lipsa unor evaluări ale activităţii angajaţilor, administraţia întreprinderii, în perioada auditată, a stabilit şi a achitat sporuri pentru intensitatea muncii în sumă de 140,1 mii lei, iar în lipsa criteriilor măsurabile de estimare a performanțelor angajaților pentru stimulare a utilizat 1583,3 mii lei. Concomitent, auditul a constatat atribuirea în anul 2013 a unor cheltuieli neoperaționale în sumă de 2313,4 mii lei, inclusiv din anii precedenți, care au fost incluse în componența cheltuielilor pentru activități operaționale, influențînd în aceeași mărime rezultatul financiar. Se menționează suportarea de către întreprindere a unor cheltuieli în sumă totală de 421,8 mii lei pentru detașarea unor angajați ai Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor și repartizarea către acesta a două unități de transport pentru deservire.*

*Rezultatul din activitatea economico-financiară pe anul 2013 a înregistrat un profit de 10,0 mil.lei, sau cu 1,4 mil.lei mai mult față de anul precedent. Totodată, auditul atestă că unul dintre factorii care au condiționat creșterea rezultatului financiar din activitatea de bază a fost diminuarea costurilor de bază ce revin la un leu venituri.*

*Se relevă că managementul întreprinderii nu a asigurat formarea conformă a rezervelor întreprinderii, precum și respectarea normelor contabile, ceea ce a condiționat prezentarea neveridică a unor indicatori din raportul financiar, datorită utilizării unui Plan de conturi contabile de lucru elaborat de entitate cu abateri de la cadrul regulator.*

***Recomandări Î.S. „CRIS „Registru”:***

1. *Să elaboreze reglementări interne cu stipularea indicatorilor de performanță măsurabili privind stimularea angajaților, precum și cu identificarea căilor de optimizare continuă a cheltuielilor de remunerare a muncii.*
2. *Să revizuiască Politica de contabilitate, în vederea utilizării conforme a normelor contabile, în special asigurînd revizuirea Planului de conturi contabile de lucru al entității, pentru evitarea raportării neconforme.*
3. *Să asigure conformitatea formării rezervelor întreprinderii, inclusiv a Fondului de dezvoltare a activității de producere și a Fondului de dezvoltare socială și stimulare, cu ajustarea acestora la cerințele legale.*

**3.2. Cu privire la conformitatea gestionării patrimoniului public**

 ***3.2.1. Privind analiza generală a activelor întreprinderii***

Activele întreprinderii în anul 2013 au înregistrat o diminuare nesemnificativă, în comparație cu anii precedenți, care se datorează în mare parte sumei uzurii acumulate. Structura și evoluția elementelor patrimoniale ale întreprinderii în anul 2013, comparativ cu anii 2011-2012, se prezintă în *Tabelul nr.5 din Anexa nr.2* la prezentul Raport de audit.

Analiza efectuată de audit asupra situației patrimoniale denotă că activele întreprinderii la finele anului 2013 au constituit 358,1 mil.lei, sau cu21,5 mil.lei mai puțin, comparativ cu anul precedent. Această micșorare a fost condiționată de diminuarea stocurilor de mărfuri și materiale cu 8,8 mil.lei, precum și a activelor materiale pe termen lung - cu 13,1 mil.lei, din care mijloace fixe - cu 11,3 mil.lei. Concomitent, la finele perioadei de gestiune, întreprinderea a înregistrat o majorare a creanțelor pe termen scurt cu 8,9 mil.lei.

Ponderea esențială în totalul activelor o dețin activele materiale pe termen lung, care constituie, în medie, 56,4%, urmate de stocurile de mărfuri și materiale – 22,6%, creanțele pe termen scurt – 10,3%, și investițiile pe termen lung – 8,1%.

Verificările auditului au relevat că în componența activelor financiare pe termen lung sînt înregistrate investiții în întreprinderi-fiice în valoare totală de 28825,0 mii lei, inclusiv: S.R.L. SC „IT-Cafe”– 3446,7 mii lei; S.R.L. „Casa editorială IT Moldova” – 1,4 mii lei; S.R.L. SC „IT-Relax” – 25376,9 mii lei. Totodată, Î.S. „CRIS „Registru” deține cote de participare în alte întreprinderi în sumă totală de 288,8 mii lei, dintre care: S.R.L. „Metrompaș” – 286,2 mii lei; S.R.L. „Media Portal” – 2,6 mii lei.

***3.2.2. Privind conformitatea evidenței mijloacelor fixe***

Conform art.7 alin.(1) din Legea contabilității, standardele de contabilitate constituie baza ţinerii contabilităţii şi raportării financiare în conformitate cu politicile de contabilitate aprobate. Potrivit pct.31 din SNC 16 „Contabilitatea activelor pe termen lung”, valoarea venală a mijloacelor fixe este valoarea de piaţă, ţinîndu-se cont de destinaţia utilizării acestora, care se determină prin expertiza estimativă efectuată de către specialişti (estimatori) calificaţi. Actualmente întreprinderea gestionează 40 de clădiri cu valoarea inițială totală de 178,5 mil.lei, din care 8 construcții sînt evaluate de Oficiul Cadastral Teritorial la valoarea de 18,7 mil. lei, reflectate în evidența contabilă cu valoarea inițială de 8,0 mil. lei.

*Verificările auditului asupra conformității procesului de gestionare și evidență a patrimoniului public au relevat:*

* Neînregistrarea conformă în evidența contabilă a terenurilor proprietate publică aferente clădirilor și construcţiilor. Astfel,Î.S. „CRIS „Registru”gestionează 28 de imobile cu terenurile aferente cu suprafața totală de 8,4 ha, asupra cărora întreprinderea are perfectate 18 titluri de autentificare a dreptului deținătorului de teren transmis în folosinţă (3,7 ha în valoare de 8,1 mil.lei). Urmare verificărilor, auditul a constatat că întreprinderea, nerespectînd prevederile legale[[21]](#footnote-21), nu a înregistrat în evidenţa contabilă valoarea cadastrală totală a terenurilor de 36,7 mil.lei, reflectînd incorect în evidența analitică 28 de terenuri cu suprafața totală de 8,4 ha doar cantitativ.

Totodată, se menționează că, în perioada anilor 2005-2010, deși au fost întocmite acte de primire-predare a 16 terenuri în valoare de 29,5 mil.lei, la organele cadastrale pînă în prezent nu au fost modificate documentele de proprietate, fapt ce implică riscuri de neasigurare a integrității patrimoniului aflat în gestiune.

* Datele privind bunurile aflate în gestiunea economică a Î.S. „CRIS „Registru”, inclusiv terenurile aferente, nu corespund cu datele din Lista bunurilor imobile proprietate publică a statului, aprobată prin Hotărîrea Guvernului nr.351 din 23.03.2005 (Anexa nr.20)[[22]](#footnote-22). În acest context, se relevă că datele din Lista bunurilor vizată nu corespund cu datele evidenței contabile referitor la 5 edificii (din 40 deținute) și 21 de terenuri aferente cu suprafața totală de 5,96 ha (din 28 de terenuri) pentru toate subdiviziunile întreprinderii. De asemenea, se menționează că Lista bunurilor pînă în prezent n-a fost modificată/actualizată, iar ca persoană juridică care gestionează bunurile este prevăzut Departamentul Tehnologii Informaționale. În viziunea auditului, situaţia constatată denotă lipsa unui control adecvat al întreprinderii asupra asigurării plenitudinii şi integrităţii patrimoniului statului.

***3.2.3. Privind raporturile Î.S. „CRIS „Registru” cu întreprinderile fondate***

Deși cadrul legislativ[[23]](#footnote-23) nu prevede crearea societăților cu răspundere limitată de către întreprinderile de stat, Î.S. „CRIS „Registru”, la momentul efectuării auditului, era asociată în 7 (șapte) unități economice (S.R.L. SC „IT-Cafe”; S.R.L. „Casa editorială IT Moldova”; S.R.L. SC „IT-Relax”; S.R.L. „Metrompaș”; S.R.L. „Media Portal”; Fundaţia de asistenţă a organelor de drept ale Ministerului Afacerilor Interne al Republicii Moldova „Stabilitate”), dintre care în 2 societăți (S.R.L. SC „IT-Cafe” și S.R.L. SC „IT- Relax”) – în calitate de unic fondator , cu cota majoritară de 100%. Conform datelor evidenței contabile, la 31.12.2013, cota capitalului social al Î.S. „CRIS „Registru” în întreprinderile fondate constituia 29,1 mil.lei. Acest fapt a fost constatat și de auditul precedent[[24]](#footnote-24) efectuat de către Curtea de Conturi în anul 2011, fiind înaintate unele recomandări, spre implementare, privind *„excluderea practicii de finanțare a activității neprofitabile a întreprinderilor-fiice”*, însă pînă în prezent situația a rămas neschimbată, întreprinderea suportînd în continuare cheltuieli ineficiente. Astfel, în Raportul de audit precedent s-a menționat despre lichidarea în anul 2005 a Centrului tehnologii noi de securitate a circulației rutiere și de ecologie a transporturilor, fiind recomandată decontarea cotei de participare (55,0 mii lei) a entității lichidate, fapt nerealizat pînă în prezent. Suma menționată a fost trecută în evidență neconform de la „Investiții pe termen lung” la „Creanțe pe termen scurt” în luna decembrie a anului 2013.

Din contul mijloacelor financiare proprii, Î.S. „CRIS „Registru” a construit Baza de odihnă „Vîntuleț” (Parcul Nistrean, or.Vadul lui Vodă), care ulterior, în baza actelor de primire-predare din 21.10.2007, a fost transmisă S.R.L. SC „IT-Relax” (bunuri imobile cu suprafața de 4606 m2 în valoare de 42,1 mil.lei și utilaj în valoare de 5,7 mil.lei). Ulterior, prin Decizia Consiliului de administrație al Î.S. „CRIS „Registru”[[25]](#footnote-25) din 27.12.2007, s-a acceptat majorarea capitalului social al S.R.L. SC „IT-Relax” pînă la 50,2 mil. lei.

Se menționează că, potrivit Deciziei Consiliului de administrație[[26]](#footnote-26) din 28.01.2010, fără specificarea cauzei, s-a acceptat modificarea capitalului social al S.R.L. SC„IT-Relax”, prin retragerea din valoarea capitalului social a valorii mijloacelor fixe transmise în sumă totală de 44,5 mil.lei și majorarea concomitentă a valorii capitalului social al acesteia prin transmiterea drepturilor patrimoniale asupra acelorași bunuri, care la 21.01.2010 au fost evaluate de către S.R.L. ÎM „Real Business Consulting” la valoarea de 10,0 mil. lei (circa de 4,0 ori mai puțin). Totodată, Î.S. „CRIS „Registru”, fiind deținătorul activelor Bazei de odihnă „Vîntuleț”, a transmis dreptul de gestiune economică S.R.L. SC „IT-Relax”, fără a indica termenul de utilizare a activelor, cu menținerea calculării și raportării uzurii acestora, care se reflectă la cheltuielile operaționale, astfel influențînd rezultatul financiar al întreprinderii. Regulamentar, valoarea uzurii urma să fie reflectată la cheltuielile investiționale, ceea ce ar fi exclus impactul asupra rezultatului financiar. Astfel, cheltuielile de întreținere a imobilelor sînt acoperite din veniturile Î.S.„CRIS„Registru” obținute din serviciile prestate populației, în timp ce societatea comercială vizată contabilizează venituri din utilizarea bunurilor fondatorului. Urmare verificării documentelor întreprinderii referitor la operațiunile economice reflectate în evidența contabilă și în rapoartele financiare pe anul 2010, s–a constatat întocmirea incorectă a documentelor de contabilitate la transmiterea patrimoniului cu drept de gestiune economică, fiind aplicată neconform TVA în sumă de 1,7 mil.lei.

De menționat și faptul că Î.S. „CRIS „Registru”, neregulamentar[[27]](#footnote-27), prin abordarea selectivă a activelor ce urmau a fi evaluate, a reevaluat doar drepturile patrimoniale asupra imobilului Bazei de odihnă „Vîntuleț”, deși deține în folosință și posesie și alte drepturi patrimoniale (alte clădiri și/sau terenuri reflectate în conturile extrabilanțiere).

***3.2.4. Privind gestionarea mijloacelor de transport ale Î.S. „CRIS „Registru”***

În scopul realizării unei analize ample a situației privind evoluția mijloacelor de transport deținute de întreprindere, reieșind din raționamentul auditului, verificările au cuprins întreaga perioadă a anului 2013, iar în scopul comparației – și perioada anului 2012.

Se atestă că, potrivit datelor evidenței contabile la 01.01.2012, întreprinderea înregistra 197 unități de transport cu valoarea totală de bilanț de 16,1 mil. lei, dintre care 12 unități – cu valoarea inițială „0”, iar 47 – concomitent cu calcularea uzurii anuale, mijloacele de transport fiind înregistrate cu valoarea de bilanț „0”. Auditul a constatat că în cadrul entității mijloacele de transport erau repartizate după diferite subdiviziuni, dintre care 13 unități – destinate deservirii delegațiilor, și 64 unități (circa 1/3 din parcul existent la acel moment) se aflau în rezervă, fiind utilizate după necesitate.

Verificările auditului atestă instituirea Comisiei pentru determinarea activelor neutilizate ale întreprinderii[[28]](#footnote-28), care la 25.05.2012 a prezentat Consiliului de administrație propuneri cu privire la comercializarea mijloacelor de transport. După obținerea acordului din partea fondatorului, întreprinderea a organizat 2 licitații, comercializînd 53 unități de transport, pentru care s-au încasat 1,0 mil.lei. Totodată, în baza a două Hotărîri ale Guvernului[[29]](#footnote-29), precum și a deciziei Consiliului de administrație, Î.S. „CRIS „Registru” a transmis cu titlu gratuit Bazei Auto a Cancelariei de Stat trei unități de transport destinate deservirii delegațiilor, în valoare de 501,0 mii lei.

Concomitent, Înaltul Comisariat al Națiunilor Unite pentru Refugiați a transmis întreprinderii cu titlu gratuit două autoturisme uzate parțial, care, nefiindu-le stabilită valoarea conform cadrului normativ, au fost reflectate în evidența contabilă cu valoarea inițială „0”.

Ca rezultat al acțiunilor întreprinse, la 31.12.2013 întreprinderea deținea 143 unități de transport[[30]](#footnote-30) cu valoarea totală de bilanț de 11,7 mil.lei, dintre care, cu nerespectarea prevederilor art.17 din Legea contabilității, 56 unități erau reflectate cu valoarea de bilanț „0”. Existența în evidența contabilă a bunurilor cu valoarea de bilanț „0” se datorează faptului că, aplicînd metoda liniară de calculare a uzurii conform prevederilor Politicii de contabilitate, întreprinderea nu a ținut cont de pct.43 din SNC 16, care stipulează că *„suma uzurii unei unități de mijloc fix se determină ca diferența dintre valoarea de intrare a obiectului și valoarea previzibilă rămasă”*. Urmare aplicării neconforme a acestor prevederi, întreprinderea a raportat cheltuieli majorate în perioadele precedente, nefiind stabilită valoarea previzibil rămasă pentru bunurile uzate.

În aspectul descris, se atestă lipsa elementelor corespunzătoare ale sistemului de control intern asupra asigurării reflectării conforme în evidență a valorii mijloacelor de transport, atît a celor procurate de întreprindere, cît și a celor primite cu titlu gratuit, acestea nefiind evaluate regulamentar de către Comisia pentru determinarea activelor neutilizate ale întreprinderii.

Auditul relevă că, la 31.05.2013, întreprinderea a informat Consiliul de administrație despre necesitatea procurării a 4 unități de transport, cu modificarea corespunzătoare a bugetului Î.S. „CRIS „Registru” și adoptarea deciziei corespunzătoare[[31]](#footnote-31). Se menționează că, la 14.02.2014, întreprinderea, în rezultatul concursului din 19.12.2013, a încheiat 2 contracte de achiziție a 17 unități de transport în valoare de circa 4,4 mil.lei.

***3.2.5. Privind primirea/transmiterea în locațiune/comodat a încăperilor***

Pentru exercitarea atribuțiilor funcționale, întreprinderea, pe parcursul anilor 1995-2013, a preluat în locațiune/comodat spații cu suprafața totală de 12,7 mii m2, inclusiv de la administrația publică locală, în baza a 22 contracte de comodat – 5,8 mii m2, precum și de la entități private, în baza a 40 de contracte – 6,9 mii m2, din care 18 contracte de locațiune – 3,9 mii m2.

În anul 2013, întreprinderea a încheiat/prolongat 28 de contracte, dintre care: 25 contracte de dare în locațiune cu suprafața totală de 1,2 mii m2 și 3 contracte de comodat cu suprafața de 0,4 mii m2.

Verificările auditului privind conformitatea dării în locațiune a spațiilor libere denotă nerespectarea actelor normative din domeniu[[32]](#footnote-32). Astfel, în lipsa unei comisii de negocieri, locatarii erau selectați doar prin negocieri directe. Analiza auditului asupra conformității perfectării contractelor de transmitere în locațiune a spațiilor a identificat 18 cazuri de semnare/modificare/prolongare a clauzelor contractuale fără acordul fondatorului. Auditul a constatat și o situație de transmitere a spațiilor diferitor locatari, în unul și același imobil, fiind utilizați diferiți coeficienți de amplasare și amenajare prevăzuți în Legea bugetară anuală[[33]](#footnote-33). La emiterea acordului de dare în locațiune, fondatorul nu s-a expus asupra modului de selectare a locatarului și termenului de dare în locațiune. În acest sens, se exemplifică contractul încheiat cu S.A. „Moldasig”, întreprinderea în anul 2013 neobținînd venituri în sumă de 3,0 mii lei.

Structura teritorială a Direcției înregistrare a transportului și calificare a conducătorilor auto posedă o rețea vastă, exercitîndu-și atribuțiile prin intermediul a 51 de subdiviziuni, dintre care circa 80 % sînt preluate de către întreprindere în comodat.

Potrivit prevederilor statutare[[34]](#footnote-34), întreprinderea este în drept să extindă direcțiile prioritare de dezvoltare conform Planului de afaceri. Auditul a constatat că în acesta nu sînt reflectate direcțiile de dezvoltare și extindere a subdiviziunilor structurale. Astfel, în lipsa argumentărilor, fără careva analize referitor la costurile și veniturile preconizate, fără un studiu al potențialului economic al zonei, prin Ordinul managerului[[35]](#footnote-35), întreprinderea și-a extins structura prin deschiderea Biroului înmatricularea transportului (în continuare – BÎT) nr.13. Se menționează că locația a fost selectată în baza unei solicitări parvenite în adresa întreprinderii din partea comanditarului. Selectarea locațiilor în modul expus a fost practicată de întreprindere și anterior perioadei supuse auditului.

În acest context, auditul relevă că majoritatea veniturilor Direcției înregistrare a transportului și calificare a conducătorilor auto provin de la prestarea serviciilor de înregistrare a mijloacelor de transport, de perfectare a modificărilor deținătorilor de transport, precum și a serviciilor aferente acestora. De menționat că aceste proceduri, conform legislației, sînt obligatorii pentru proprietarii unităților de transport, situație ce nu depinde de amplasarea subdiviziunii prestatorului, ci de posibilitățile/voința sau decizia privind legalizarea tranzacțiilor de vînzare-cumpărare a mijloacelor de transport sau a agregatelor acestora.

Verificările auditului au relevat că, pentru achitarea serviciilor comunale aferente bunurilor primite în comodat, în anii 2012-2013, au fost utilizate 1,9 mil.lei și, respectiv, 2,1 mil.lei. Ținînd cont de faptul că facturarea serviciilor la energia electrică, termică și alte cheltuieli comunale nu se efectuează în baza indicilor contoarelor, în viziunea auditului, întreprinderea acceptă și suportă cheltuieli semnificative, acestea fiind prezentate în Tabelul nr.1.

**Tabelul nr.1**

 *(lei/m2)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicatori utilizați la 1 m.2:** | **Anul 2012** | **Anul 2013** |
| **de la** | **pînă la** | **de la** | **pînă la** |
| Energie electrică | 2,6  | 47,0  | 2,8  | 72,9  |
| Energie termică | 1,6  | 35,0  | 1,1  | 23,5  |
| Alte servicii comunale | 0,8  | 80,7  | 1,4  | 86,4  |

***Sursă:*** *Informația* al Î.S. „CRIS „Registru”

Urmare analizei executării clauzelor contractuale, au fost constatate cazuri în care costurile unui metru pătrat al spațiului luat în comodat generează cheltuieli mai mari decît costurile medii ale chiriei și serviciilor comunale în baza contractelor de locațiune. În acest sens, exemplificăm că în anul 2012 costul întreținerii unui metru pătrat la BÎT nr.9 (133 m2) era de 139,5 lei și, respectiv, în anul 2013 – de 120,8 lei. Concomitent, în anul 2012, costul chiriei și al serviciilor comunale pentru un metru pătrat la Biroul de Examinare și Evidență a Transportului Criuleni (172 m2) era de 35,5 lei și, respectiv, în anul 2013 – de 36,6 lei. În acest aspect, este evidentă ineficiența utilizării mijloacelor financiare la acest compartiment.

Pentru deservirea structurilor menționate, întreprinderea, prin Decizia Consiliului de administrație din 27.03.2013, a majorat statele de personal, inclusiv prin crearea funcțiilor de conducere pentru fiecare subdiviziune, determinînd, respectiv, majorarea cheltuielilor, ceea ce nu corespunde criteriului de dezvoltare a performanțelor financiare, precum este stabilit în Planul de afaceri al Î.S. „CRIS „Registru” pe anii 2013-2015.

Analizînd informația întreprinderii referitor la amplasarea tuturor unităților Direcției Înmatriculare a Transportului, auditul a constatat că suprafața medie ce revine unui angajat variază de la 7 pînă la 190 m2. S-au identificat situații în care, pentru amplasarea unei subdiviziuni, cu un efectiv de 5 persoane, Î.S. „CRIS „Registru” a achitat serviciile comunale pentru o suprafață de 198 m2 (8 birouri separate), în sumă de 55,4 mii lei.

În contextul celor menționate, întreprinderea urmează să se determine asupra unor măsuri de optimizare a cheltuielilor de întreținere, prin consolidarea sistemului instituțional și implementarea principiului „Ghișeul unic”, călăuzindu-se de bunele practici internaționale.

Auditul a identificat situații de primire de către Î.S. „CRIS „Registru” de la administrația publică locală a bunurilor imobile prin încheierea „*contractelor de arendă* *(cu titlu gratuit)”*, pe cînd, conform Codului civil, aceste rapoarte se reglementează în baza contractelor de comodat. O parte din spațiile bunurilor imobile arendate întreprinderea le-a transmis unor instituții financiare în subcomodat, fapt ce nu se încadrează în responsabilitățile părților prevăzute de clauzele contractuale[[36]](#footnote-36). S-a constatat că la încheierea contractelor de subcomodat, Î.S. „CRIS „Registru”, în anii 2012-2013, nu a facturat și nu a încasat venituri în sumă totală de 35,4 mii lei, prevăzute în clauzele contractuale de achitare a serviciilor aferente (comunale).

Concomitent, întreprinderea, fără autorizația fondatorului, a transmis bunuri imobile în comodat S.R.L. „IT – Cafe”, cu utilizarea lor la prestarea serviciilor de alimentație publică, inclusiv comercializarea băuturilor alcoolice, fapt ce, în viziunea auditului, a determinat neobținerea veniturilor în anul 2013 în sumă de circa 500,0 mii lei, în contextul în care spațiile menționate ar fi fost transmise în locațiune. De asemenea, în contract nu este specificată compensarea de către comodatar a uzurii spațiilor transmise, estimată la circa 76,6 mii lei, ceea ce a generat neobținerea veniturilor în anul 2013 în aceeași mărime. Se relevă că suma uzurii a fost reflectată în evidența contabilă a Î.S. „CRIS „Registru” la cheltuieli operaționale ale perioadelor respective, fapt ce poate influența determinarea mărimii tarifelor la serviciile prestate.

 ***3.2.6. Privind stocurile de bunuri materiale***

Conform datelor din rapoartele financiare, stocul de bunuri materiale la finele anului 2013 a constituit 80,8 mil.lei, micșorîndu-se față de anul 2012 cu 8,8 mil.lei.

Verificările auditului la aspectele ce țin de înregistrarea stocurilor materiale fără mișcare au relevat că, la 31.12.2013, valoarea acestora a constituit 3,7 mil. lei, care nu se utilizează mai mult de 2 ani (laminat, hîrtie și alte consumabile). Totodată, întreprinderea, în anul 2013, a casat stocuri înregistrate fără mișcare în valoare totală de 2,9 mil.lei, din care 0,8 mil.lei – plăci de înmatriculare pentru mijloace de transport modelul anului 1993. Aceste stocuri s-au format pe parcursul anilor datorită dezechilibrului dintre volumele solicitate de la furnizori/producători și cele utilizate în procesul tehnologic/comercializate de întreprindere. În acest sens, exemplificăm că la 01.01.2013 s-a format un stoc de 27,2 mii seturi de plăci de înmatriculare destinate motocicletelor, care, reieșind din consumul mediu anual (2,5 mii seturi), ar fi asigurat necesarul pe o perioadă de peste 11 ani. Astfel, existenţa pe parcursul mai multor ani a activelor imobilizate generează cheltuieli ineficiente de întreţinere şi păstrare a acestora.

***Concluzii:***

 *Managementul Î.S. „CRIS „Registru” atestă nerespectarea, în unele cazuri, a conformității gestionării bunurilor patrimoniale. Analiza generală a activelor întreprinderii a relevat situația poziționării în componența activelor financiare pe termen lung a valorii semnificative a investițiilor în 7 întreprinderi-fiice în sumă de 28,8 mil.lei, efectuate în perioada anterioară anului de gestiune 2013.*

*În aspectul conformității evidenței mijloacelor fixe, auditul conchide:* ***(i****) nereflectarea în evidența contabilă a valorii de 36,7 mil.lei aferentă la 28 de terenuri cu suprafața totală de 8,4 ha;* ***(ii)*** *neîntreprinderea măsurilor pentru perfectarea regulamentară a dreptului de proprietate asupra a 16 terenuri în valoare de 29,5 mil.lei, transmise întreprinderii în anii 2005-2010. Concomitent, se denotă necorespunderea datelor privind patrimoniul real gestionat cu datele din Lista bunurilor imobile proprietate publică a statului, aprobată prin Hotărîrea Guvernului nr.351 din 23.03.2005.*

*Referitor la situația raporturilor cu întreprinderile fondate, se atestă că, deși Î.S.„CRIS „Registru” întreprinde măsuri de monitorizare a activității agenților economici în capitalul social al cărora a fost inclus patrimoniul întreprinderii, acestea nu asigură pe deplin rezultativitatea activității lor, fiind continuată practica de finanțare în condiții de activitate neprofitabilă.*

*În circumstanțele înregistrării în activele Î.S.„CRIS„Registru” a Bazei de odihnă „Vîntuleț”, care real sînt gestionate de întreprinderea-fiică S.R.L. SC„IT-Relax”, acesteia fiindu-i transmise doar drepturile patrimoniale în condiții de gestiune economică, fără a fi indicat termenul de utilizare, Î.S.„CRIS„Registru” calculează și raportează uzura acestor active, ca rezultat fiind majorate neîntemeiat cheltuielile operaționale în mărimea acesteia, ceea ce are impact asupra rezultatului financiar al întreprinderii.*

*În condițiile unei dinamici neuniforme a veniturilor obținute de către Î.S.„CRIS„Registru”, ținînd cont de perioadele precedente, precum și de lipsa unor norme prescrise referitor la necesarul unităților de transport, întreprinderea a admis formarea unui parc de 143 mijloace de transport, dintre care 56 de unități erau reflectate cu valoarea de bilanț „0”.*

*În aspectul primirii/transmiterii în locațiune/comodat a încăperilor, auditul a relevat:* ***(i)*** *nerespectarea conformității stabilirii și atribuirii coeficienților de amplasare și amenajare a spațiilor, ca rezultat nefiind obținute posibile venituri de circa 503,0 mii lei;* ***(ii)*** *nestipularea în clauzele contractuale a certitudinii referitor la responsabilitățile de achitare a serviciilor aferente (comunale) a determinat neobținerea veniturilor în sumă totală de circa 112,0 mii lei;* ***(iii)*** *nereglementarea unor criterii prestabilite privind necesitatea creării și amplasării unităților Direcției înmatricularea transporturilor în aspect teritorial a condiționat neuniformitatea costurilor pentru întreținerea acestor structuri, fiind evidentă, în unele cazuri, ineficiența mijloacelor pentru întreținerea lor comparativ cu veniturile obținute de acestea, astfel atestîndu-se că suprafața medie ce revine unui angajat variază de la 7m2 pînă la 190m2, iar costurile de întreținere a unui m2 fiind de la 35,5 lei pînă la 139,5 lei.*

*În aspectul formării stocurilor de bunuri materiale, se relevă prezența fără mișcare a unor stocuri în sumă de 3,7 mil.lei, precum și casarea acestora în valoare de 2,9 mil.lei, situație care generează cheltuieli ineficiente, inclusiv pentru păstrare. În contextul neregulilor și deficiențelor constatate, este evidentă necesitatea de intensificare a exercitării atribuțiilor de către fondator, în comun cu conducerea întreprinderii, privind gestionarea conformă a patrimoniului public.*

***Recomandări Î.S. „CRIS „Registru”:***

1. *Să întreprindă măsuri concrete și rezultative care ar asigura înregistrarea în evidența contabilă și la organele cadastrale a patrimoniului aflat în gestiune, precum și a modificărilor în documentele proprietarilor, asigurînd o raportare veridică a situației patrimoniale.*
2. *Să înainteze Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor, pentru prezentare ulterioară Guvernului, propuneri în vederea modificării/actualizării Listei bunurilor imobile proprietate publică a statului, aprobată prin Hotărîrea Guvernului nr.351 din 23.03.2005.*
3. *Să elaboreze și să aprobe un plan de măsuri concrete privind determinarea necesității bunurilor care nu se utilizează și generează majorarea activelor.*
4. *Să intensifice, în calitate de fondator, monitorizarea activității întreprinderilor fondate, cu excluderea situației de finanțare a activității neprofitabile a acestora, inclusiv prin stabilirea indicilor economici, în vederea dezvoltării activității de producție și sociale a acestora.*
5. *Să examineze situația vizînd atribuirea calculării uzurii bunurilor transmise cu drept de gestiune economică S.R.L. SC„IT-Relax”, în condițiile transmiterii drepturilor patrimoniale, la majorarea cheltuielilor fondatorului, cu reflectarea uzurii la cheltuielile investiționale privind deținerea cotelor în întreprinderile-fiice și stabilirea conformă a termenului de utilizare a bunurilor.*
6. *Să aprobe norme regulatorii interne referitor la reglementarea și fundamentarea necesităților de deservire cu mijloace de transport, exclusiv a activității întreprinderii, în vederea optimizării cheltuielilor suportate în acest scop, acestea fiind coordonate cu fondatorul.*
7. *Să se conformeze cadrului legal la darea/primirea/transmiterea în locațiune/comodat a spațiilor nelocuibile, inclusiv prin includerea în contracte a responsabilităților de achitare a serviciilor aferente(comunale).*
8. *Să analizeze, în comun cu Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilor, prin prisma atribuțiilor în calitate de fondator, folosirea eficientă a bunurilor întreprinderii aferente creării Birourilor de înmatriculare a transporturilor, în vederea optimizării cheltuielilor la acest compartiment.*
9. *Să examineze oportunitățile de implementare a principiului „Ghișeul unic” în vederea îmbunătățirii calității spectrului tuturor serviciilor prestate.*

**3.3. Cu privire la conformitatea procesului de administrare a creanţelor și datoriilor**

***3.3.1. Privind conformitatea administrării creanțelor***

O pondere semnificativă în structura activelor o deţin creanţele, care la 31.12.2013 constituiau 39,7 mil.lei și care, comparativ cu situația din 31.12.2012, s-au majorat cu 1,0 mil.lei și, respectiv, cu 14,0 mil.lei, față de 31.12.2011.

Tendinţa de creştere a creanţelor în anul 2013, în raport cu perioadele precedente, se prezintă în *Tabelul nr.6 din Anexa nr.2* la prezentul Raport de audit.

În anii 2011-2013 se observă o creștere a creanțelor pe termen scurt, inclusiv a creanțelor aferente facturilor comerciale, tendința de creștere a acestora fiind prezentată în Figura nr.1.

**Figura nr.1**

*(mii lei)*

***Sursă:*** *Rapoartele financiare și datele evidenței analitice ale Î.S. „CRIS „Registru” pe anii 2011-2013*

Se relevă că, în rezultatul neonorării obligaţiunilor de către debitori, întreprinderea a înregistrat la 31.12.2013 creanţe în sumă de 16,1 mil.lei, formate în anii 2002-2008 cu risc de nerecuperare, cele mai semnificative fiind înregistrate după:

* Serviciul Stare Civilă – ca rezultat al finanțării reconstrucției Palatului căsătoriilor din mun. Chișinău, în sumă de 7,9 mil.lei (formate în anul 2008). Întreprinderea, la 05.04.2012, a înaintat cerere de chemare în judecată privind recuperarea creanței, care pînă în prezent se află pe rol;
* Centrul Naţional Ştiinţifico – Practic de Medicină Preventivă – în sumă de 2,3 mil. lei (formate în anul 2007), pentru utilajul livrat de Î.S. „CRIS „Registru” în vederea implementării Registrului de stat al apelor minerale naturale, potabile şi băuturilor nealcoolice îmbuteliate[[37]](#footnote-37);
* Executorul judecătoresc – cauțiune transferată de către întreprindere în sumă de 2,2 mil.lei, în baza Titlului executoriu emis la 04.10.2012 de către Curtea de Apel Chișinău pe cauza civilă cu S.R.L. „Arhivep”;

***Notă:*** ”. *La 05.03.2014, Curtea Supremă de Justiție a dat cîștig de cauză Î.S. „CRIS „Registru, iar la 06.03.2014, prin ordinul de plată nr.79, executorul judecătoresc a restituit la contul întreprinderii suma de 2,2 mil.lei, depusă ca cauțiune.*

* Curtea Internațională de Arbitraj din Paris – cheltuieli de reprezentare în instanța de arbitraj internațional în sumă de 3,0 mil.lei, achitate de către Î.S. „CRIS „Registru” în procesul de judecată cu Compania „Intercomsoft” LTD (Irlanda) și acceptate spre restituire de către ultima, situație constatată și în Raportul de audit precedent[[38]](#footnote-38). Se menționează că în prezent Î.S.„CRIS „Registru” continuă să se afle în litigiu cu Compania vizată, ca rezultat al pretențiilor înaintate de aceasta referitor la executarea obligațiunilor conform contractului din 29.04.1996 privind Acordul de leasing al echipamentului şi tehnologiei licenţiate, necesare creării Registrului naţional al populaţiei şi Sistemului naţional de paşapoarte;

Urmare examinărilor acțiunii civile privind încasarea despăgubirilor pretinse de către Compania„Intercomsoft” LTD (ultimele pretenții admise se cifrează la 7,8 mil. dolari SUA), prin decizia Curții Supreme de Justiție din 19.06.2013, a fost casată decizia Curții de Apel Chişinău, cauza fiind remisă la rejudecare. În prezent cauza se află pe rol.

Totodată, auditul atestă că Î.S. „CRIS „Registru” se află în 24 litigii de muncă și 6 litigii economice pe rol, ceea ce prezintă un risc de generare a cheltuielilor suplimentare pentru întreprindere;

* S.R.L. „Media Portal”, care pînă în prezent n-a asigurat stingerea creanței către Î.S. „CRIS „Registru” în sumă de 535,0 mii lei (42,0 mii dolari SUA) pentru două împrumuturi acordate în anul 2005 (fără dobândă), pe un termen de 5 ani. În aceste circumstanțe, Î.S. „CRIS „Registru”, cu referire la pct.3.3.1. și pct.5.1. din contracte, a calculat dobînzi și penalități în sumă de 9,7 mii dolari SUA (echivalente cu cca 123,0 mii lei) pentru împrumuturile nerambursate, care, potrivit Hotărîrii definitive și irevocabile a Judecătoriei Rîșcani mun.Chișinău din 24.12.2012, urmează a fi încasate de la S.R.L. „Media Portal”. Se denotă că Î.S. „CRIS „ Registru” n-a reflectat în evidența contabilă suma de 123,0 mii lei (9,7 mii dolari SUA), ceea ce a influențat plenitudinea raportării creanțelor reale pînă la momentul actual;
* „Alloy Centrum” LTD – creanță cu termenul de achitare expirat în sumă de 92,0 mii lei, formată în anul 2002.

În condițiile existenței creanțelor cu risc de nerecuperare, întreprinderea nu a creat provizioane privind creanțele compromise, pentru evitarea riscului de afectare a rezultatului financiar, în cazul trecerii la cheltuieli/pierderi a acestora.

Concomitent, verificările datelor evidenței analitice a creanțelor au relevat că S.R.L. SC „IT-Cafe” înregistrează o creanță către Î.S. „CRIS „Registru” în sumă totală de 3,4 mil.lei. În acest context, se remarcă că, la 07.12.2011, prin contractul nr.519, Î.S. „CRIS „Registru” a acordat un împrumut fără dobîndă, în sumă de 2,0 mil.lei, cu scadență la 07.12.2013, întreprinderii-fiice S.R.L. SC „IT-Cafe” pentru extinderea activității și procurarea utilajului necesar. Se denotă că, în cadrul auditului precedent (Hotărîrea Curții de Conturi nr.54 din 16.09.2011), a fost înaintată recomandarea privind *„excluderea practicii de finanțare a activității nerentabile a întreprinderilor fondate”*, însă Î.S. „CRIS Registru” a continuat practica de acordare a mijloacelor financiare întreprinderii fondate.

Auditul a constatat că împrumutul a fost acordat de întreprindere cu permisiunea fondatorului, în baza cererii administratorului S.R.L. SC „IT-Cafe”. Potrivit clauzelor contractuale, S.R.L. SC „IT-Cafe” urma să restituie împrumutul în trei tranșe (25%; 30% și 45% din suma împrumutată), pînă în prezent fiind rambursate doar 50,0 mii lei, soldul nerambursat la 31.12.2013 constituind 1950,0 mii lei. În aceste circumstanțe, precum și potrivit rezultatelor financiare pe anii 2011-2012, S.R.L. SC „IT-Cafe” a înregistrat pierderi de 602,3 mii lei și, respectiv, de 2299,9 mii lei, auditul identificînd riscul nerecuperării de către Î.S. „CRIS „Registru” a mijloacelor financiare transferate ca împrumut.

În situația în care Î.S. „CRIS „Registru”, în perioada anului 2013, a contractat credite bancare de la instituțiile financiare, achitînd dobînzi în mărime de 12% anual, sau 1,3 mil.lei, pentru împrumutul acordat S.R.L. SC „IT-Cafe” nu a calculat dobînzi, care puteau constitui circa 477,0 mii lei.

Verificările auditului asupra datelor evidenței analitice au relevat că la 31.12.2013 întreprinderea înregistra creanța S.R.L. SC „IT-Cafe” în sumă de 666,0 mii lei, inclusiv pentru anul 2013 – de 439,2 mii lei (pentru chirie – 117,2 mii lei, pentru servicii comunale aferente – 322,0 mii lei) și pentru anul 2012 – de 226,8 mii lei. Examinările auditului privind formarea acestor creanțe denotă că Î.S. „CRIS „Registru”, în calitate de fondator, în baza unui contract încheiat la 10.04.2006 (pe termen nelimitat), a transmis în comodat S.R.L. SC „IT-Cafe” încăperi cu suprafața de 350,0 m2 în clădirea administrativă a întreprinderii. Ulterior, la 01.08.2011, a fost încheiat un contract de prestare a serviciilor comunale, prin care beneficiarul S.R.L. SC „IT-Cafe” s-a obligat să achite plata pentru serviciile comunale prestate conform indicatorilor contoarelor și calculelor.

De asemenea, cu același beneficiar, la 02.01.2013, a mai fost încheiat un contract de locațiune a încăperilor cu suprafața de 160,0 m2 într-un imobil amplasat în mun.Chișinău, str.Salcîmilor 128, cu plata anuală pentru chirie în mărime de 127,8 mii lei, acestea nefiind achitate pînă la finele anului 2013.

Mai mult decît atît, auditul atestă prezența unei alte creanțe formate de S.R.L. SC „IT-Cafe” , în sumă de 777,3 mii lei, pentru compensarea cheltuielilor la alimentarea personalului. Astfel, în baza contractului (f/n) din 17.10.2011, încheiat între Î.S. „CRIS „Registru” și S.R.L. SC „IT-Cafe”, angajații întreprinderii beneficiază de reduceri în mărime de 50% din prețul stabilit pentru alimentație la cantina S.R.L. SC „IT-Cafe”. Cheltuielile pentru compensarea reducerilor le suportă întreprinderea. S-a constatat că Î.S. „CRIS „Registru”, la 18.05.2012 și la 22.05.2012, în baza cererilor S.R.L. „IT-Cafe”, a acordat 2 împrumuturi în sumă totală de 750,0 mii lei, care, ulterior, în lipsa contractelor de împrumut, au fost calificate ca avansuri primite pentru acordarea reducerilor la alimentația angajaților și pînă în prezent sînt incluse și formează creanța de 777,3 mii lei. Această situație a determinat imobilizarea mijloacelor financiare ale Î.S.„CRIS „Registru”, care, în viziunea auditului, puteau fi direcționate pentru alte activităţi economico-financiare şi/sau la achitarea unor datorii.

Potrivit pct.7 din contractul din 17.10.2011, S.R.L. „IT-Cafe” urma să prezinte lunar Î.S. „CRIS „Registru” lista beneficiarilor, cu indicarea sumelor reducerilor acordate și a contului de plată. Verificările auditului au relevat reflectarea în evidență a acestor sume la cheltuieli și, respectiv, transferul mijloacelor bănești către prestatorul de servicii doar în baza facturilor fiscale, fără prezentarea listelor beneficiarilor.

În contextul prevederilor art.19 lit.a) din Codul fiscal[[39]](#footnote-39), conform cărora „*facilităţile impozabile acordate de patron includ: a) plăţile acordate salariatului de către patron pentru recuperarea cheltuielilor personale, precum şi plăţile în favoarea lucrătorului, efectuate altor persoane, cu excepţia plăţilor în bugetul asigurărilor sociale de stat şi a primelor de asigurare obligatorie de stat”*, se menționează că, potrivit evidenței contabile, în anii 2012-2013, valoarea reducerilor acordate la costul alimentației a constituit 1355,8 mii lei și, respectiv, 944,0 mii lei, care, regulamentar, urmau a fi reflectate nominativ după beneficiari, pentru impozitarea ulterioară.

Începînd cu 07.08.2013, contractul menționat a fost reziliat, fiind încheiat un nou contract între Organizația Sindicală Primară a Î.S.„CRIS „Registru” și S.R.L. „IT-Cafe”, fără a se indica sursa de finanțare a acestor cheltuieli. În contextul dat, auditul relevă suportarea și în continuare a cheltuielilor de alimentare prin intermediul Organizației Sindicale Primare, în condițiile prevederilor pct.7.7 din Contractul colectiv de muncă. Totodată, în evidența contabilă a întreprinderii, la 01.01.2013, este reflectată creanța Î.S. „Pentru exploatarea clădirilor” în sumă de 911,3 mii lei. În acest aspect, auditul a constatat că, la 23.05.2012, Î.S. „CRIS „Registru” și Î.S. „Pentru exploatarea clădirilor” au încheiat un contract (*pe termen de un an, cu drept de prolongare*) de locațiune a încăperilor cu suprafața de 310,5m2 pentru amplasarea Centrului moldo-coreean de informare și acces (mun.Chișinău, bd.Stefan cel Mare 134). Plata anuală pentru chirie a fost stabilită în sumă de 1015,7 mii lei și urma să fie compensată locatarului de către locator în contul cheltuielilor efectuate pentru reparația încăperilor transmise în locațiune. În anul 2012, Î.S.„CRIS „Registru” a efectuat reparații capitale în sumă totală de 1137,0 mii lei. Ulterior, prin Acordul adițional din 26.09.2012, cuantumul anual al chiriei a fost modificat, constituind 379,0 mii lei. La 30.04.2013, părțile au reziliat contractul de locațiune, iar datoria locatorului pentru reparațiile efectuate la momentul rezilierii contractului constituia 780,5 mii lei. Printr-un acord suplimentar a fost aprobat un orar de achitare a creanței pe o perioadă de 36 de luni, începînd cu 01.06.2013. Verificările auditului la acest aspect au relevat nerespectarea condițiilor acordului, fiind achitate plăți doar pentru 2 luni (43,4 mii lei), iar creanța nerecuperată la 31.12.2013 constituie 737,1 mii lei. Situația constatată denotă că conducerea întreprinderii, în condiții de management ineficient, a admis efectuarea unei operațiuni economico-financiare cu risc și dezavantaj.

Se menționează și neînregistrarea în evidența contabilă, la contul extrabilanțier „Creanţe contingente”, a sumei de 2,9 mil.lei, rezultată din neachitarea plăților de către S.R.L. „MMPS-com”, încasate prin terminalele electronice de achitare, cu care Î.S. „CRIS „Registru” se află în litigiu.

* + 1. ***. Privind conformitatea administrării datoriilor***

Potrivit datelor raportate pe anul 2013, Î.S. „CRIS „Registru”, la situaţia din 01.01.2013, a înregistrat soldul datoriilor în sumă totală de 125,4 mil.lei, care, în comparaţie cu anul 2011, a crescut cu 15,3 mil.lei. La situaţia din 31.12.2013, datoriile s-au diminuat cu 25,0 mil.lei și constituie 100,8 mil.lei, inclusiv datorii pe termen lung – 4,1 mil.lei, și datorii pe termen scurt –96,7 mil.lei. În acest context, auditul relevă că pentru achitarea datoriilor curente, în cazul încasării creanţelor pe termen scurt, formate la 31.12.2013, în sumă de 36,8 mil.lei, întreprinderea înregistra un deficit de mijloace financiare în sumă de 59,9 mil.lei.

În totalul datoriilor, cele mai semnificative sînt datoriile pe termen scurt (96,7 mil.lei), inclusiv avansurile pe termen scurt primite – 61,6 mil.lei, cu o pondere de 63,7% în totalul datoriilor pe termen scurt. Analiza datelor pe anii 2011-2013 denotă că avansurile pe termen scurt, primite atît de la persoane juridice, cît și de la persoane fizice, se mențin an de an, acestea în anul 2013 majorîndu-se față de anul 2012 cu 6,6 mil.lei. Situația privind datoriile întreprinderii se reflectă în *Tabelul nr.7 din Anexa nr.2* la prezentul Raport de audit.

Analiza în dinamică a soldurilor datoriilor înregistrate de Î.S. „CRIS „Registru” aferente contului „Avansuri pe termen scurt primite”, în anii 2011-2013, denotă o descreştere a acestora în anul 2012, faţă de anul 2011, cu 26,0 mil.lei, în special, datorită raportării la venituri a datoriilor cu termenul de prescripție expirat, formate în anii 1995-2009, în sumă de 24,2 mil.lei (cazul este descris detaliat în compartimentul prezentului Raport de audit *„Cu privire la evoluția principalilor indicatori ai activității economico-financiare”*)*.*

Conform evidenței analitice, în soldul datoriilor aferente avansurilor pe termen scurt primite, la 31.12.2013 sînt reflectate soldurile descifrate pe persoanele juridice în sumă de 0,5 mil. lei, în timp ce soldul datoriilor față de persoanele fizice este reflectat cumulativ în sumă de 60,3 mil. lei, acestea, conform Planului de conturi contabile, urmînd a fi reflectate ca „venituri anticipate”. Pct. 2.13. din Politica de contabilitate a întreprinderii reglementează că „*veniturile obținute de la perfectarea documentelor sînt reflectate în rapoartele financiare în baza principiului specializării exercițiilor în perioada de gestiune în care au avut loc, indiferent de momentul încasării mijloacelor bănești. Veniturile de la prestarea serviciilor sînt recunoscute pe măsura îndeplinirii lor (primirea documentului de către beneficiar). Data livrării este considerată data prestării serviciului, prin semnătura clientului la primirea actelor.”* În contextul acestor reglementări, se atestă lipsa evidenţei analitice a sumelor înregistrate la intrări de la persoane fizice, ceea ce nu oferă posibilitatea de a urmări data formării acestor datorii și data prestării serviciului (primirea documentului). *Potrivit motivației întreprinderii, „deși există o evidență analitică (softuri/moduluri prevăzute pentru evidența nominală în aspectul plătitorilor de servicii) a avansurilor pe termen scurt primite de la persoanele fizice, în prezent aceste softuri/moduluri nu sînt integrate în sistemul informațional contabil al întreprinderii”.*

În componența datoriilor aferente facturilor comerciale (15,0 mil.lei), este înregistrată datoria în sumă de 11,2 mil.lei față de Compania „Utal Sp”, formată în perioada 16.12.2013 – 30.12.2013, la achiziționarea utilajului și semifabricatelor pentru confecționarea plăcilor de înmatriculate a vehiculelor, conform contactului încheiat la 15.11.2013. Întreprinderea a achitat datoria în sumă de 10,7 mil.lei (echivalentul a 600,0 mii euro ) la 14.01.2014 și la 27.01.2014.

Se atestă menținerea în evidență a datoriilor în sumă de 343,3 mii lei față de S.A. „Moldasig” (anul 2008). La situația din 31.12.2013, această datorie a fost confirmată de către părți prin actul de verificare a decontărilor.

***3.3.3. Privind situația creditelor contractate***

Verificările auditului referitor la situația creditelor contractate denotă următoarele:

* La începutul anului 2013, Î.S. „CRIS „Registru” înregistra datorii pentru două credite bancare în sumă de 19,9 mil.lei, contractate cu BC „Victoriabank” S.A., pentru efectuarea cheltuielilor curente și completarea mijloacelor circulante, cu o dobîndă calculată la rata de 12,0% anual, termenul de achitare fiind anul 2013. Ulterior, la 30.01.2013, în același scop (pentru efectuarea cheltuielilor curente și completarea mijloacelor circulante), întreprinderea a mai contractat cu aceeași instituție un credit bancar în sumă de 10,0 mil.lei, pe un termen de șase luni, cu rata dobînzii flotantă de 12,0%. La data finală a scadenței termenelor de achitare, întreprinderea a achitat integral creditele contractate.
* De asemenea, pe parcursul anului 2013, Î.S. „CRIS „Registru”, în baza contractului de credit din 21.10.2013, încheiat cu BC „Banca de Economii” S.A., a primit un credit sub formă de linie de credit în sumă de 25,0 mil.lei pentru completarea mijloacelor circulante, pe un termen de un an, cu dobînda de 11,25% anual. Se menționează că pînă la finele anului 2013 Î.S. „CRIS „Registru” a utilizat din suma contractată a liniei de credit 14,7 mil.lei, cu rambursarea sumei de 14,4 mil.lei, soldul nerambursat constituind 0,3 mil.lei. Se atestă că, potrivit clauzelor contractuale, întreprinderea a achitat băncii, anterior eliberării creditului, un comision unic în sumă de 62,5 mii lei pentru acordarea întregii linii de credit. De menționat că, în vederea garantării obligațiunii de rambursare a creditului acordat şi dobînzilor aferente, potrivit pct.1.2. din contractul de gaj, Î.S „CRIS „Registru” a constituit un gaj înregistrat asupra universalității de bunuri (*materie primă și materiale de bază pentru producerea actelor de identitate pe 1452 de poziții*) în valoare totală de 26,0 mil.lei. La situația din 31.12.2013, gajul înregistrat nu era radiat. Concomitent, în baza contractului de cesiune a fluxului mijloacelor financiare (pct.1), întreprinderea a cesionat băncii dreptul asupra unei părți a fluxului lunar de mijloace bănești parvenite în toate conturile sale curente deschise în băncile comerciale.

Auditul a relevat că contractarea creditelor bancare a determinat cheltuieli suplimentare pentru achitarea ratei dobînzii, iar gajarea patrimoniului pentru asigurarea rambursării creditelor reprezintă un risc de înstrăinare forţată a bunurilor statului. Se menționează că, în anul 2013, întreprinderea, pentru utilizarea creditelor, a suportat cheltuieli rezultate din la achitarea dobînzilor către instituţiile financiare în sumă totală de 1,3 mil.lei.

***Concluzii:***

*În contextul celor constatate de audit, o importanță deosebită revine monitorizării permanente a respectării termenelor de recuperare a creanțelor și achitării datoriilor, fiind evidențiată necesitatea intensificării măsurilor de asigurare a conformității acestora, precum și consolidării acțiunilor fondatorului și organelor de conducere ale întreprinderii în vederea analizei și monitorizării permanente a acesteia. În acest aspect, se atestă creșterea continuă a creanțelor Î.S. „CRIS „Registru”, fapt care are impact asupra rezultatelor activității economico-financiare. Se menționează prezența unor creanțe compromise în sumă totală de 13,9 mil.lei, formate în anii 2002-2008, pentru care* *întreprinderea nu a creat provizioane în scopul evitării riscului afectării rezultatului financiar,* *precum și admiterea formării de către una dintre întreprinderile-fiice a creanței cu risc de nerecuperare în sumă totală de 3,4 mil.lei. Concomitent, se remarcă prezența și altor creanțe cu risc de nerecuperare în sumă de circa 3,6 mil. lei (aferente situațiilor de dare în locațiune și celor legate de terminalele electronice).*

*Auditul atestă că, în vederea onorării angajamentelor de plată, s-a admis situația de formare a unor datorii, al căror sold la finele anului de gestiune 2013 constituia 100,8 mil.lei, din care 60,3 mil.lei – datorii față de persoane fizice pentru perfectarea documentelor înregistrate incorect ca avansuri, deși urmau a fi înregistrate ca venituri anticipate, inclusiv pe parcursul anului 2013 suma de 54,8 mil.lei s-a menținut fără circulație.*

*În condițiile evoluției principalilor indicatori ai activității economico-financiare a Î.S.„CRIS „Registru”, care a condiționat necesitatea completării mijloacelor circulante, întreprinderea a recurs, în anii 2012-2013, la surse spontane de finanțare (prin contractarea creditelor comerciale și a unei linii de credit), în sumă totală de 44,3 mil.lei. În această situație, costurile aferente obținerii și deservirii creditelor au condiționat majorarea cheltuielilor întreprinderii cu circa 1,3 mil.lei.*

***Recomandări Î.S „CRIS „Registru”:***

1. *Să intensifice măsurile de asigurare a conformității administrării creanțelor și datoriilor prin implementarea unor proceduri ce ar reglementa monitorizarea formării acestora, crearea provizioanelor pentru creanțele compromise, cu clasificarea acestora „pe termen lung” și „pe termen scurt”, precum și atribuirea la „venituri anticipate”a plăților pentru servicii percepute în avans de la persoane fizice.*
2. *Să întreprindă acțiuni concrete de recuperare a creanțelor întreprinderii-fiice S.R.L. SC„IT-Cafe”, cu utilizarea unor instrumente eficiente de monitorizare a activității întreprinderii.*
3. *Să monitorizeze strict direcționarea utilizării mijloacelor financiare, în scopul evitării situațiilor de atragere a creditelor bancare cu achitarea dobînzilor aferente, pentru a exclude influența acestora asupra situației financiare a întreprinderii, în special asupra costurilor serviciilor prestate populației.*
4. *Să reflecte în evidența contabilă suma penalităților și dobînzilor de întîrziere calculate S.R.L.„Media-Portal” în sumă totală de 123,0 mii lei și să întreprindă măsuri de recuperare a acestora, precum și a sumei de bază a împrumutului în mărime de 535,0 mii lei.*
5. *Să integreze modulul de evidență a plăților încasate de la persoane fizice în sistemul informațional contabil, în vederea asigurării evidenței nominale a avansurilor primite, pentru o raportare veridică a veniturilor, cu determinarea corectă a rezultatelor financiare ale întreprinderii aferente perioadei prestării efective a serviciilor de documentare.*
	1. **.Cu privire la conformitatea achizițiilor unor mărfuri, lucrări și servicii**

În anul 2013, conform bugetului Î.S. „CRIS „Registru”, pentru achizițiile de mărfuri, lucrări şi servicii au fost prevăzute surse de finanțare în valoare de 195,0 mil.lei, real efectuîndu-se procurări de circa 181,9 mil.lei, sau 93,3% din volumul anual planificat. În activitatea de achiziționare, pe parcursul anului 2013, Î.S. „CRIS „Registru” s-a ghidat de prevederile mai multor acte administrative interne[[40]](#footnote-40), inițiind și desfășurînd 4 achiziţii dintr-o singură sursă, cu încheierea a 4 contracte, și 18 proceduri prin metoda cererii ofertelor de preţuri, fiind încheiate 23 de contracte.

Verificările auditului atestă faptul că procurările prin proceduri de achiziție au constituit doar 59,8 mil.lei, sau 32,9% din volumul total de procurări în anul 2013. Restul procurărilor s-au efectuat în afara procedurilor de achiziție, prin încheierea de contracte, a căror valoare unitară pînă la 01.08.2013 nu depășea limita de 150,0 mii lei și, ulterior, de 180,0 mii lei.

Echipa de audit a supus verificării un eșantion de 30% din valoarea totală a procurărilor efectuate de Î.S. „CRIS „Registru” pe parcursul anului 2013, ce reprezintă 80,8% (48,3 mil.lei din 59,8 mil.lei) din procurările efectuate prin proceduri de achiziție și 4,7% (77 contracte în valoare de 5,7 mil.lei din totalul de 122,1 mil.lei) din procurările fără desfășurarea procedurilor de achiziție.

Dat fiind că întreprinderea a fost constituită exclusiv pentru a satisface necesitățile de interes public, neavînd scop lucrativ/industrial sau comercial, prin prisma art.12 din Legea nr.96-XVI din 13.04.2007[[41]](#footnote-41), aceasta urma a fi calificată ca autoritate contractantă. Acest fapt a fost expus în Rapoartele de audit precedente, înaintîndu-se ca recomandare Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor *„examinarea oportunității calificării Î.S. „CRIS „Registru” în calitate de autoritate contractantă, în conformitate cu prevederile art.12 din Legea nr.96-XVI din 13.04.2007”.* În informația prezentată Guvernului de către Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilor la 12.12.2011 se menționează că *„Î.S.„CRIS „Registru” este o persoană juridică cu scop lucrativ, ce a fost fondată pentru a presta unele servicii, cu scop de profit”.* Un răspuns analogic a fost dat și de către Comisia permanentă juridică, numiri şi imunităţi a Parlamentului în anul 2008, potrivit căreia, *„Î.S. „CRIS „Registru” nu întruneşte cumulativ cerinţele prevăzute de art.12 alin.(2) din Legea privind achiziţiile publice”[[42]](#footnote-42)*.

La acest compartiment, auditul ține să menționeze următoarele fapte, prin prisma cadrului regulator intern:

1. Potrivit pct. 4.1.1. din Regulamentul cu privire la procedura de realizare a achizițiilor de mărfuri, lucrări și servicii pentru necesitățile Î.S. „CRIS „Registru”[[43]](#footnote-43), achizițiile în cadrul întreprinderii se realizează prin următoarele proceduri: (1) achiziție directă; (2) concurs; (3) solicitarea ofertelor; (4) solicitarea prețurilor; (5) negocieri competitive; (6) achiziția dintr-o singură sursă; (7) achiziția realizată prin participarea la manifestări, organizate de vînzătorii produselor, acestea neregăsindu-se în cadrul legal național aferent domeniului.
2. Limitele de realizare a achizițiilor prin procedurile stipulate în Regulamentul intern al întreprinderii nu se pretează nici unei prevederi din Legea nr.96-XVI din 13.04.2007, astfel aceste limite fiind de 150,0 mii lei și 180,0 mii lei, pe cînd cadrul legislativ național prevede limita de 40,0 mii lei pentru mărfuri și servicii și 50,0 mii lei pentru achizițiile de lucrări. Acest fapt condiționează riscul de divizare a achizițiilor prin încheierea de contracte separate la procurarea aceluiași tip de mărfuri/servicii/lucrări. În contextul menționat, auditul relevă existența practicii de efectuare a achizițiilor cu unul și același operator pentru același tip de marfă prin încheierea mai multor contracte pe parcursul anului, fiind evitată desfășurarea procedurilor cu participarea mai multor operatori economici. Astfel, se exemplifică că în perioada iulie-septembrie 2013, pentru achiziția echipamentului tehnic informațional, Î.S. „CRIS „Registru” a încheiat cu același operator economic 5 contracte în valoare totală de 355,7 mii lei prin evitarea procedurilor ce ar implica participarea mai multor furnizori ai mărfii respective. Astfel de situații limitează caracterul competitiv și transparența achizițiilor, precum și posibilitatea de a selecta cea mai avantajoasă ofertă din punct de vedere tehnico-economic.

*Verificările auditului asupra conformității proceselor aferente achiziţiilor efectuate au relevat mai multe deficiențe la etapele de planificare, organizare, executare, monitorizare și raportare:*

* Cu toate că Regulamentul cu privire la achiziții prevede că întreprinderea urmează să elaboreze un plan de achiziții de bunuri, lucrări și servicii și o programă anuală de achiziții (pînă în august 2013 regulamentul nu prevedea o astfel de normă), auditului, pînă la finele lunii februarie 2014, nu i-au fost prezentate aceste documente atît pentru anul 2013, cît și pentru anul 2014. Î.S. „CRIS „Registru” elaborează anual o anexă la bugetul întreprinderii, numită „Bugetul de achiziții”, în care sînt reflectate bunurile, mărfurile și serviciile ce urmează a fi achiziționate, fără a se indica perioada desfășurării procedurii de achiziție și fără descrierea bunurilor care urmează a fi achiziționate. De exemplu, poziția „Alte materiale”, preconizată în volum de 6,0 mil.lei, nu oferă informații relevante referitor la tipul materialelor ce urmează a fi achiziționate. În această situație, se atestă evitarea principiilor de transparență în ce privește direcționarea surselor financiare și efectuarea achizițiilor.
* Nerespectîndu-se Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru[[44]](#footnote-44), documentele solicitate de la operatorul economic conform invitațiilor la concurs pentru constatarea datelor de calificare a operatorilor economici nu certifică capacitatea financiară a concurenților, alte capacităţi necesare pentru executarea calitativă a contractului de achiziţii pe întreaga perioadă de valabilitate a acestuia. Ca exemplu poate servi conținutul documentelor solicitate de la operatorii economici participanți la concursul pentru o achiziție în valoare de 4,7 mil.lei, care include: certificatul de înregistrare al întreprinderii; copia licenței, a autorizației sau a altui document ce legiferează activitatea în domeniul solicitat; copia Statutului; lista clienților; confirmarea sau dovada dreptului persoanei de a semna contracte, ceea ce, în viziunea auditului, nu garantează bonitatea operatorilor participanți.
* Deși una dintre sarcinile de bază ale grupului de lucru este asigurarea unui nivel adecvat de concurență a achizițiilor, de obiectivitate, imparțialitate și transparență, membrii acestuia nu semnează declaraţiile de confidenţialitate şi imparţialitate pentru fiecare achiziţie efectuată. De asemenea, se atestă neînregistrarea ofertelor participanților (2 oferte) pentru o achiziție în valoare de circa 1,0 mil. lei. Mai mult decît atît, întreprinderea a efectuat procedura de achiziție prin „solicitare de preț de tip închis”, recepționînd doar 2 oferte, regulamentar urmînd a recepţiona cel puţin trei oferte. Aceste situații au determinat nerespectarea expresă a principiilor de transparenţă, obiectivitate şi imparţialitate în cadrul procedurilor de achiziţii.
* Cu toate că Regulamentul cu privire la achiziții (pct.10.5.1.) prevede că *„grupul de lucru este în drept să solicite de la participanţi prezentarea unor garanţii de executare a obligaţiilor, legate de depunerea ofertei de concurs şi/sau garanţii din partea ofertantului de executare a obligaţiilor contractului de achiziţii”*, auditul a constatat că întreprinderea nu solicită de la operatorii economici prezentarea garanțiilor de executare a obligațiilor pentru nici un contract încheiat, deși valoarea acestora variază între 1,0 mil.lei și 37,6 mil.lei.
* Prin Hotărîrea Guvernului nr.1229 din 13.11.2001[[45]](#footnote-45), s-a stabilit că „*uzina mecanică S.A. „ArtMet”, selectată anterior prin concurs, va produce și va livra Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor toate tipurile de numere de înmatriculare pentru mijloacele de transport”.* În anul 2013, Î.S. „CRIS „Registru” a achiziționat de la S.A. „ArtMet” plăci de înmatriculare a mijloacelor de transport în baza contractului nr.151 din 26.03.2010, valabil pînă la 31.12.2013.

Auditul relevă faptul că, prin scrisoarea din 17.09.2013[[46]](#footnote-46), întreprinderea a solicitat Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor *„acordul privind demararea lucrărilor ce se impun în scopul confecționării plăcilor de înmatriculare nemijlocit în cadrul Î.S. „CRIS „Registru”*, *prin finalizarea executării contractului nr.151 pînă la 31.12.2013, cu încetarea reciprocității acestuia”*. Prin răspunsul său din 02.10.2013, ministerul a susținut inițiativa înaintată de întreprindere ca fiind oportună în contextul dezvoltării Registrului de stat al transporturilor.

Ulterior, la 25.10.2013, Î.S. „CRIS „Registru” a publicat în Monitorul Oficial al RM invitația la concurs pentru achiziționarea sistemului de confecționare și eliberare automatizată a plăcilor de înmatriculare a vehiculelor. Termenul-limită de prezentare a ofertelor și data desfășurării concursului s-au stabilit pentru 31.10.2013. Se relevă că întreprinderea nu a respectat prevederile regulamentare[[47]](#footnote-47) privind termenele de depunere și primire a ofertelor, potrivit cărora avizul de desfăşurare a concursului urmează să se publice cu cel puţin 15 zile înainte de expirarea termenului de înaintare a ofertelor. Astfel, în intervalul de 6 zile de la data publicării avizului, întreprinderea a înregistrat oferta unui singur operator economic (Compania „Utal Sp”, Polonia), care a fost desemnat cîștigător și ulterior fiind încheiate 2 contracte: de procurare a echipamentului mecanic și tehnic pentru fabricarea plăcilor de înmatriculare în valoare de 154,4 mii euro (echivalentul a circa 2,7 mil.lei) și de procurare a semifabricatelor plăcilor de înmatriculare, materialelor consumabile și software (minimum 150,0 mii unități pe an) în valoare totală de 2160,0 mii euro (echivalentul a circa 37,6 mil.lei), cu termenul de executare de 3 ani.

Auditul a constatat că tranzacția dată s-a efectuat fără a se studia și alte oferte, alte prețuri, nefiind asigurată o concurență loială.

Potrivit contractului încheiat cu Compania „Utal Sp”, costul semifabricatelor livrate Î.S. „CRIS „Registru” constituie 6,0 euro pentru o unitate. Pentru comparație, conform scrisorii Uzinei mecanice S.A. „ArtMet” din 12.03.2014, precum și contractului încheiat de aceasta în anul 2011 cu o Companie din Israel, prezentat la solicitarea echipei de audit, în perioada auditată Uzina mecanică a achiziționat plăci de înmatriculare pentru mijloace de transport (semifabricate) la costul de 4,01 euro pentru o unitate.

Nerespectîndu-se pct.2.5.lit.d) din Regulamentul cu privire la achiziții potrivit căruia reglementarea activităților de achiziționare de către întreprindere presupune *un control din partea întreprinderii asupra executării contractelor de achiziții,*auditul constată că procesul de executare a contractelor nu se monitorizează cu strictețe de către întreprindere, atestîndu-se cazuri de nerespectare a termenului de executare a unor lucrări de reparație, cu unele întîrzieri de pînă la 15 luni. De exemplu, în cazul încheierii contractului din 12.06.2012 cu S.R.L. „Nicontax Grup Design”, în valoare de 973,7 mii lei, termenul de executare a lucrărilor fiind de 30 de zile, se atestă că la 31.12.2013 nivelul de executare a fost de 67,5%, sau 657,2 mii lei. Deși clauzele contractuale stipulează aplicarea penalităților pentru nerespectarea termenului de executare, în cuantum de 0,1% din valoarea contractului, întreprinderea nu a aplicat această prevedere.

* Nerespectînd clauzele contractului din 18.09.2013, încheiat cu S.R.L. „Andronatii Prim”, în valoare de 1134,0 mii lei (achiziția copertelor pentru documente), care prevăd executarea acestuia în termen de un an, cu livrarea mărfii proporțional în 4 trimestre, întreprinderea, în perioada noiembrie-decembrie 2013, a achitat valoarea contractului și a achiziționat integral marfa, astfel valoarea stocului de bunuri majorîndu-se cu 567,0 mii lei.
* Cu toate că pct.4.8.3. din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții prevede că secretarul grupului de lucru urmează să prezinte dări de seamă anuale privind procedurile de achiziții, auditului nu i-au fost prezentate dările de seamă, persoana responsabilă confirmînd inexistența lor, precum și neîntocmirea anterioară a acestora de către întreprindere.
* Deși secretarul grupului de lucru pentru achiziții întocmește dosare pentru fiecare dintre achiziții[[48]](#footnote-48), în acestea nu se regăsesc contractele încheiate, documentele păstrîndu-se în mape, fără a fi broșurate și numerotate, ceea ce, în viziunea auditului, nu asigură integritatea datelor referitoare la fiecare procedură de achiziție în parte, precum și nu exclude unele înregistrări sporadice şi ulterioare producerii evenimentelor.

***Concluzii:***

*Managementul întreprinderii la capitolul achiziții de mărfuri, lucrări și servicii este influențat, pe de o parte, de nivelul redus al conformității activității grupului de lucru pentru achiziții și, pe de altă parte, de necalificarea ca autoritate contractantă a acesteia, neutilizînd drepturile prevăzute în art.12 din Legea privind achizițiile publice nr.96-XVI din 13.04.2007.*

*În contextul celor constatate de audit, se conchide:* ***(i)*** *lipsa unei planificări a achizițiilor, cu justificarea concludentă a necesităților, cu asigurarea transparenței, imparțialității și concurenței în procesul de desfășurare a achizițiilor;* ***(ii)*** *ineficiența monitorizării executării clauzelor contractuale, raportării oportune și în timp a informației referitor la achizițiile efectuate, neconformîndu-se reglementărilor interne;* ***(iii)*** *lipsa unei analize exprese a achizițiilor în vederea asigurării utilizării raționale și eficiente a resurselor financiare disponibile. Urmare acestora, managementul financiar nu asigură în toate cazurile transparența achizițiilor, precum și utilizarea eficientă a mijloacelor în acest scop.*

***Recomandări Î.S. „CRIS „Registru”:***

1. *Să întreprindă măsuri concrete în vederea responsabilizării membrilor grupului de lucru pentru achiziții, cu înlăturarea neregulilor identificate, asigurînd conformitatea efectuării achiziţiilor.*
2. *Să intensifice activitățile de monitorizare a respectării clauzelor contractuale în ce privește termenele, executarea, livrarea, evidența etc.*

**3.5. Cu privire la conformitatea formării și aplicării tarifelor la serviciile prestate**

Pentru prestarea serviciilor de evidență și documentare a populației, a deținătorilor drepturilor speciale, precum și a unităților de transport, în vederea acoperirii cheltuielilor şi consumurilor aferente suportate, Î.S. „CRIS „Registru” percepe de la persoane fizice și juridice plăţi sub formă de tarife. Potrivit cadrului normativ[[49]](#footnote-49), reglementarea competenţelor la acest capitol este delimitată între Guvern, Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilorși întreprindere.

Verificările efectuate de către audit asupra stabilirii tarifelor au relevat o situaţie incertă privind reglementarea delimitării competenţelor în acest aspect. Astfel, conform pct.5 din Hotărîrea Guvernului nr.606 din 24.06.2005[[50]](#footnote-50), începînd cu anul 2006, funcțiile de elaborare, producere și perfectare a documentelor de identitate și de înregistrare, alte servicii legate de blanchetele de strictă evidență pentru populația republicii și solicitanții din diferite domenii au fost transmise Î.S.„CRIS „Registru”, care își desfășoară activitatea în exclusivitate pentru a satisface necesitățile de interes public. Totodată, conform prevederilor art.4 alin. (11) și alin.(12) din Legea nr.273-XIII din 09.11.1994, „*perfectarea şi eliberarea actelor de identitate se asigură de către Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilor”, cu excepţia cazurilor prevăzute de legislaţia în vigoare, iar „tarifele la serviciile prestate sînt calculate în conformitate cu metodologia stabilită de Guvern şi sînt aprobate de Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilor”.* În contextul celor constatate, se atestă că documentele de importanță statală sînt eliberate nu de către autoritatea de stat, ci de către Î.S. „CRIS „Registru”. Urmare modificărilor operate în Legea menționată, Guvernul a solicitat de la Î.S.„CRIS „Registru” elaborarea și prezentarea unui proiect de Hotărîre de Guvern referitor la stabilirea și aprobarea tarifelor la serviciile prestate de aceasta. Guvernul, în anul 2011, n-a acceptat proiectele propuse, prin care a fost înaintată Metodologia de calculare a tarifelor pentru serviciile prestate, din cauza imperfecțiunii acestora.

Ulterior, conform Hotărîrii Guvernului nr.797 din 26.10.2012[[51]](#footnote-51), „*autoritățile prestatoare de servicii publice urmau să stabilească și să publice standardele de calitate generale și specifice, în conformitate cu Metodologia de stabilire a standardelor minime de calitate și a tarifelor pentru serviciile publice prestate contra plată, ținînd cont de necesitățile interne și de specificul entității”,* termenul final fiind aprobat pentru octombrie 2015. Conform aceleiași Hotărîri, ca obiectiv pentru Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilor,s-a prescris *„reorganizarea Î.S .„CRIS „Registru” într-o instituție publică, dat fiind faptul că serviciile acordate de această întreprindere nu poartă caracter antreprenorial”*, cu elaborarea și prezentarea unui studiu Guvernului în trimestrul II al anului 2013.Prinscrisoarea din 07.03.2013,adresată Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor,întreprinderea consideră *„inoportună reorganizarea acesteia în instituție publică, justificînd că această acțiune va pune în pericol realizarea proiectelor, finanțarea cărora este asigurată integral din sursele proprii, va influența asupra salariilor angajaților întreprinderii și va conduce la pierderea specialiștilor TI”.* Faptul privind aprobarea și modificarea neconformă de către Î.S. „CRIS „Registru” a tarifelor pentru prestarea de servicii populației pe parcursul mai multor ani a fost menționat și în Raportul de audit precedent al Curții de Conturi[[52]](#footnote-52).

Auditul relevă că, neținîndu-se cont de prevederile legale care reglementează aprobarea tarifelor la serviciile prestate de către Guvern, aplicarea tarifelor la serviciile prestate de către Î.S. „CRIS „Registru” în anul 2013 s-a efectuat conform Politicii de contabilitate[[53]](#footnote-53) și Metodologiei aprobate de către directorul general al întreprinderii la 28.12.2012, care este provizorie[[54]](#footnote-54), aceasta nefiind aprobată de către Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilorși nici publicată în modul stabilit de legislație[[55]](#footnote-55). De asemenea, se menționează faptul că Metodologia provizorie și Politica de contabilitate prevăd doar modul de formare, aprobare și de modificare a tarifelor de bază aferente documentării populației, în timp ce modul de formare a tarifelor pentru celelalte servicii nu este reglementat de nici un act normativ intern. Se denotă că Î.S. „CRIS „Registru”, la aprobarea tarifelor, aplică taxe fixe, calculate, contractuale și preferențiale, această prevedere nefiind regăsită nici în Metodologia provizorie și nici în Politica de contabilitate. ***Concomitent, atestîndu-se lipsa valorii juridice a Metodologiei provizorii, auditul consideră oportun de a se expune asupra aplicării acesteia din considerentele lipsei altui cadru regulator aferent domeniului.***

Astfel, conform procedurilor stabilite în actele normative sus–menționate, calcularea tarifelor de bază se efectuează pentru fiecare tip de serviciu, în baza tarifului, calculat reieșind din consumurile și cheltuielile aferente perioadei de raportare precedente. Ținînd cont de conjunctura pieţei naţionale şi internaţionale, întreprinderea stabilește tarife finale (prețul de vînzare), cu aplicarea coeficientului de urgentare pentru prestarea serviciilor în regim de urgență, acestea fiind sistematizate în Nomenclatorul serviciilor, care se aprobă și se modifică prin ordinele directorului general al întreprinderii. Se menționează că, pe parcursul anului 2013, Nomenclatorul a fost modificat de șapte ori. Tarifele pentru fiecare tip de serviciu se aprobă conform structurii, care include următoarele componente: ***(1) consumuri directe de materiale; (2) consumuri directe privind retribuirea muncii; (3) consumuri indirecte de producere; (4) cheltuielile perioadei; (5) rentabilitatea; (6) TVA; (7) coeficientul de urgentare.***

Verificările auditului privind conformitatea formării și aprobării tarifelor pentru prestarea serviciilor au relevat că întreprinderea nu își respectă propriile reglementări incluse în Metodologia provizorie și în Politica de contabilitate, astfel admițînd carențe și neconformități, după cum urmează:

* Pct.4.2.1. din Politica de contabilitateprevede diferite formule de calculare a ***consumurilor directe privind retribuirea muncii*** personalului încadrat nemijlocit la perfectarea documentelor şi personalului care supraveghează procesul de producere a documentelor. Auditul a constatat că întreprinderea a aplicat aceeași formulă de calcul pentru consumurile directe la retribuirea muncii ambelor categorii de personal. Impactul acestei neconformități nu poate fi calculat, deoarece întreprinderea nu dispune de calculele acestor consumuri, după cum este prevăzut.
* Urmare verificărilor auditului, s-a relevat că, deși pct.4.3.2. din Politica de contabilitate prevede formula de calcul pentru ***cheltuielile perioadei***, întreprinderea a aplicat tacit alte norme neprevăzute. Astfel, urmare aplicării neconforme a Politicii de contabilitate, cheltuielile perioadei incluse în tariful de bază pentru perfectarea pașaportului (124,02 lei) au fost majorate cu 108,03 lei[[56]](#footnote-56), fiind obținute venituri suplimentare semnificative. Potrivit explicațiilor întreprinderii, acest fapt *se datorează luării, în luna martie 2013, a deciziei de modificare a formulei de calculare a cheltuielilor perioadei, fără introducerea modificărilor respective în Politica de contabilitate.*

De asemenea, se menționează că, deși Metodologia provizorie prevede includerea în tariful de bază a cheltuielilor perioadei pentru toate tipurile de servicii, auditul a constatat că acestea nu au fost incluse în tariful pentru buletinul de identitate și plăcile de înmatriculare (auto, moto și pentru remorci), astfel norma fiind aplicată neuniform.

 Verificările efectuate asupra descifrărilor calculelor la prețurile de vînzare a pașaportului biometric și buletinului de identitate au relevat că ***consumurile indirecte de producere*** la retribuirea muncii salariaților auxiliari încadrați în procesul de producere, a personalului administrativ și de conducere din subdiviziunile de producere, a altor angajați din subdiviziunile întreprinderii (90,02 lei) și contribuțiile aferente acestora (23,25 lei) au fost micșorate cu 70,80 lei și, respectiv, cu 18,88 lei, condiționînd neîncasarea unor posibile venituri în anul 2013.

 În acest aspect,întreprinderea a invocat motivația, precum că *repartizarea costurilor şi/sau cheltuielilor generale între activităţi (activitatea de bază şi auxiliară, sau activitatea de documentare a cetăţenilor şi activitatea de înregistrare a unităţilor de transport şi conducătorilor auto etc.) şi /sau între produse nici într-un caz nu poate genera venituri suplimentare sau neîncasarea unor posibile venituri.*

 Auditul a constatat neconformitatea aplicării prevederilor din Politica de contabilitate și ale pct.17 și pct.18 din Metodologia provizorie, potrivit cărora *„în scopul acoperirii cheltuielilor pentru perfectarea și eliberarea gratuită și parțial gratuită a documentelor unor categorii de persoane conform actelor normative și lărgirea capacităților de dezvoltare a întreprinderii****, nivelul rentabilității*** *la serviciile prestate va fi prevăzut în mărime de 10% față de costul serviciilor și cheltuielilor perioadei la o unitate de calcul”*. Deși normele menționate urmează a fi aplicate la toate tipurile de servicii prestate, întreprinderea aplică această prevedere neuniform. Se exemplifică neaplicarea nivelului de rentabilitate stabilit de 10% pentru pașaport, buletinul de identitate și plăcile de înmatriculare moto, iar la plăcile de înmatriculare auto și remorci aplicîndu-se coeficientul diminuat de 3%. De asemenea, cu nerespectarea acelorași prevederi[[57]](#footnote-57), tarifele pentru calificarea conducătorilor auto au fost modificate, costul serviciului fiind majorat neargumentat, în medie, cu 15%, iar rentabilitatea – cu 10% față de norma aprobată. În circumstanţele expuse, auditul a constatat că întreprinderea, în anul 2013, a perceput de la persoane fizice tarife majorate, aprobate prin Ordinele directorului general nr.437 din 30.12.2011 și nr.240 din 26.09.2013, încasînd suplimentar venituri în sumă de 85,8 mii lei, datele fiind prezentate în *Tabelul nr.8 din Anexa nr.2* la prezentul Raport de audit.

Auditul atestă neconformitatea aplicării ***coeficienților de urgentare*** la serviciile prestate în regim de urgență.Astfel, coeficienții de urgentare aprobați prin ordinele directorului general sînt majorați față de cei prevăzuți de Metodologia provizorie, stabiliți pentru confecționarea actelor de identitate din plastic și pliante. De asemenea, se relevă lipsa unor prevederi exhaustive în Politica de contabilitate și în Metodologia provizorie referitor la justificarea coeficienților de urgentare, precum și la criteriul de aplicare a diferitor coeficienți de urgentare pentru întregul spectru de servicii, în dependență de termenul de prestare a acestora.

Ca rezultat al analizei carențelor și neconformităților la aplicarea neuniformă a cheltuielilor, precum și a influenței coeficienților de urgentare asupra nivelului de încasare a veniturilor, auditul concluzionează că obținerea profitului net al întreprinderii este condiționată de aplicarea coeficienților de urgentare majorați, datele fiind prezentate în *Tabelul nr.9 din Anexa nr.2* la prezentul Raport de audit.

Datele din tabel indică că majorarea cu 8,3 mil.lei a volumului vînzărilor de pașapoarte în anul 2013 se datorează creșterii prețului mediu al pașaportului cu 79,66 lei, aceasta fiind influențată de creșterea volumului din vînzări cu 7,8 mil.lei și a numărului de documente perfectate cu 0,5 mil.lei. Analizîndu-se influența coeficienților pentru urgentare asupra obținerii veniturilor suplimentare, s-a constatat că veniturile încasate nu au fost influențate de nivelul rentabilității aprobate de Metodologia provizorie (marja profitului), ci de coeficienții de urgentare majorați. Urmare acestui fapt, întreprinderea, în anul 2012, a obținut venituri în valoare de 39,0 mil.lei, iar în anul 2013 – de 47,0 mil.lei, ce constituie 57,6% și, respectiv, 69,0% din veniturile obținute prin aplicarea tarifului minim.

* De asemenea, se atestă aplicarea la unele servicii a ***taxelor fixe*** pentru restabilirea/reschimbarea documentelor de înregistrare în cazurile de furt sau deteriorare a acestora. Deși în Metodologia provizorie și în Politica de contabilitate nu este prevăzută aplicarea taxelor fixe, întreprinderea a aplicat neuniform taxa de 300 lei la restabilirea/reschimbarea documentelor de înregistrare în cazurile de furt sau deteriorare a certificatelor de înmatriculare și a permisului de conducere, pe cînd la alte tipuri de servicii aceste taxe variază de la 40 lei pînă la 90 lei.
* Cît privește conformitatea modificării/ajustării tarifelor, se relevă că întreprinderea nu respectă prevederile pct.25 din Metodologia provizorie, care reglementează că „*Î.S.„CRIS„Registru” are dreptul să ajusteze tarifele pe parcursul anului, în cazul în care există factori obiectivi ce nu pot fi controlați (modificarea salariului de bază, a prețurilor la energie și combustibil, la materiale și piese de schimb, precum și în funcție de inflație etc.), care justifică o astfel de ajustare și pot duce la o deviere de 5% și mai mult de la tariful stabilit la data ajustării precedente”.* În acest aspect, auditul denotă că, în baza Notei de serviciu din 05.07.2013 privind modificarea tarifelor la serviciile pentru confecționarea certificatului de înmatriculare și a permisului de conducere, s-a constatat majorarea coeficientului de urgentare, precum și includerea în tarif a taxelor fixe pentru furt, deteriorare sau defectare a documentelor, indicîndu-se gradul mediu de creștere a acestora cu 10% și creșterea prognozată a veniturilor întreprinderii cu cel puțin 4,5 mil.lei.

În cadrul celor constatate, auditul relevă că, urmare carențelor și neconformităților admise, întreprinderea, în anul 2013, a obținut venituri suplimentare în sumă de circa 5,3 mil.lei. De asemenea, s-a constatat lipsa unui act normativ unic intern care ar reprezenta o situație expresă/exhaustivă și certă vizînd determinarea cuantumului tarifelor. Astfel, unele prevederi aferente formării tarifului se regăsesc în Politica de contabilitate, iar altele – în Metodologia provizorie, în unele cazuri compartimentele similare conținînd diferite prevederi.

Auditul a constatat că, deși calcularea tarifelor se efectuează în baza fișelor tehnologice ale serviciilor prestate întocmite pentru fiecare tip de servicii[[58]](#footnote-58), întreprinderea nu dispune de evidența analitică a consumurilor la nivel de tip de servicii, fiind formate **22 *„centre de cost”****,* care includ mai multe tipuri de servicii. În acest context, se menționează că calcularea coeficienților de complexitate utilizați de întreprindere pentru redistribuirea pe tipuri de servicii a consumurilor reflectate în centrele de cost, precum și a coeficientului aplicat de întreprindere pentru calcularea cheltuielilor perioadei nu este expusă nici în Metodologia provizorie și nici în Politica de contabilitate.

Urmare micșorării tarifului de bază la perfectarea pașaportului biometric de la 760,0 lei pînă la 700,0 lei[[59]](#footnote-59) și recalculului pentru restituirea sumelor încasate în plus, ca rezultat al perceperii plăților în perioada 01.11.2013-05.11.2013, întreprinderea a înregistrat la finele anului 2013 datorii față de persoane fizice în sumă de 21,1 mii lei. Concomitent, se menționează că, odată cu modificarea tarifului de bază spre micșorare (de la 760 lei pînă la 700 lei), întreprinderea n-a supus recalculării tarifele pentru serviciile prestate în regim de urgență, fiind acceptată și aprobată propunerea[[60]](#footnote-60) privind majorarea tarifelor la perfectarea pașapoartelor biometrice în regim de urgență, cu aplicarea coeficienților de urgentare la tariful de 760 lei. Situația menționată se prezintă în *Tabelul nr.10 din Anexa nr.2* la prezentul Raport de audit.

Datele din tabel denotă că supraplățile percepute în dependență de termenul de urgență variază de la 70 lei pînă la 180 lei pentru o unitate. În aceste circumstanțe, se menționează faptul că întreprinderea, nerespectînd prevederile pct.19 din Metodologia provizorie, nerecalculînd tarifele pentru perfectarea pașapoartelor în regim de urgență, în anul 2013 a obținut un venit suplimentar în sumă de 1,2 mil.lei.

De menționat că, în scopul stimulării vînzărilor, prin Ordinul nr.217 din 02.09.2013[[61]](#footnote-61), întreprinderea a operat modificări în tarifele pentru plăcile de înmatriculare, introducînd reduceri de la 66,7% pînă la 71,6% la prețul aprobat pentru persoanele juridice care comandă 10 și mai multe seturi de plăci ce conțin simboluri solicitate, acestea fiind vîndute la prețul ordinar. Auditul nu a putut determina impactul aplicării reducerilor acordate, dat fiind că întreprinderea nu ține evidența analitică separat pe plăcile vîndute la tarifele ordinare și plăcile vîndute cu reduceri, discontul acordat variind de la 380 lei pînă la 980 lei pentru fiecare unitate. Datele analizate de audit se prezintă în *Tabelul nr.11 din Anexa nr.2* la prezentul Raport de audit.

***Concluzii:***

*Verificările efectuate denotă că, deși au fost inițiate proceduri de reglementare a metodologiei privind stabilirea mărimii tarifelor la serviciile prestate de către Î.S.„CRIS„Registru”, pînă în prezent situația rămîne a fi nesoluționată. În aceste circumstanțe, întreprinderea aplică cadrul regulator intern doar la serviciile de bază, pe cînd la serviciile conexe - reglementările lipsesc.*

*În contextul aplicării reglementărilor interne, auditul a constatat:* ***(i)*** *neaplicarea corectă a formulelor de calculare a consumurilor directe privind retribuirea muncii, impactul acestei neconformități nefiind posibil de cuantificat, deoarece întreprinderea nu dispune de calcule separate aferente categoriilor de personal;* ***(ii)*** *neaplicarea conformă a formulei de calcul pentru cheltuielile perioadei, ceea ce a determinat majorarea tarifului de bază pentru perfectarea pașaportului cu 108,03 lei;* ***(iii)*** *aprecierea incorectă a consumurilor indirecte de producere aferente retribuirii muncii, fapt ce a condiționat neîncasarea unor posibile venituri;* ***(iv)*** *neuniformitatea aplicării nivelului de rentabilitate stabilit la costul tuturor serviciilor prestate, precum și a coeficientului majorat la unele servicii, fiind încasate venituri suplimentare în sumă de 85,8 mii lei;* ***(v)*** *aplicarea coeficienților de urgentare în lipsa justificării acestora, ca rezultat fiind obținute venituri suplimentare;* ***(vi)*** *aplicarea la unele servicii a taxelor fixe în lipsa reglementărilor;* ***(vii)*** *nerespectarea propriilor reglementări aferente modificării/justificării mărimii tarifelor la unele tipuri de servicii prestate.*

*Auditul relevă că, în lipsa unui act normativ unic intern care ar reprezenta o situație expresă/exhaustivă și certă vizînd determinarea cuantumului tarifelor, Î.S.„CRIS„Registru” efectuează calcularea acestora prin așa-numitele „centre de cost”, care includ mai multe tipuri de servicii și cheltuieli aferente acestora, modalitatea de distribuire a costurilor pe tipuri de servicii nefiind reglementată.*

*Se atestă aplicarea neconformă a coeficientului de urgentare la tariful de bază pentru perfectarea pașaportului biometric de la 760 lei, pe cînd coeficientul urma a fi aplicat corect de la suma de 700 lei. Ca urmare a supraplăților percepute de la populație, au fost obținute venituri suplimentare în sumă totală de 1,2 mil.lei.*

*De asemenea, se atestă impactul asupra veniturilor întreprinderii ca rezultat al reducerilor acordate pentru plăcile de înmatriculare cu simboluri solicitate, acestea variind de la 380 lei pînă la 980 lei pentru fiecare unitate acordată.*

*Urmare acestor carențe și neconformități, întreprinderea, în anul 2013, a obținut venituri nete suplimentare de circa 6,6 mil.lei (0,1+5,3+1,2).*

*În contextul celor concluzionate, este evidentă necesitatea stringentă de aprobare, în condiții legale, a metodologiei unice, certe și exhaustive privind determinarea mărimii tarifelor, inclusiv a celor acordate în regim de urgență, precum și de aplicare a reducerilor în vederea minimizării riscurilor de afectare a situațiilor economico-financiare și a impactului social.*

***Recomandări Î.S. „CRIS „Registru”:***

1. *Să asigure o bază argumentată a costurilor la serviciile prestate, inclusiv aferente stabilirii și aprobării coeficienților de urgentare, ținînd cont de caracteristicile/componentele veniturilor și cheltuielilor, factorii externi și impactul social.*
2. *Să racordeze Politica de contabilitate la prevederile Legii contabilității și SNC 1, în special la determinarea prețurilor la produse/serviciile acordate, excluzînd reglementările improprii acestor acte.*
3. *Să asigure, pînă la aprobarea în condiții legale a metodologiei de formare a tarifelor, conformitatea aplicării propriilor reglementări.*

**3.6. Alte constatări**

***3.6.1. Privind cheltuielile pentru prestarea gratuită și parțial gratuită a serviciilor de documentare a populației și cheltuielile de sponsorizare***

Actualul cadru juridic[[62]](#footnote-62) ce stipulează prestarea gratuită/parțial gratuită a serviciilor de documentare a populației poartă un caracter incoerent și inconsecvent, nefiind echilibrate reglementările privind raporturile sociale aferente stabilirii sursei de acoperire a cheltuielilor suportate la perfectarea gratuită a documentelor.

În aceste circumstanțe, în anul 2013, întreprinderea a perfectat și a eliberat documente cu titlu gratuit sau parțial gratuit în valoare totală de 14,4 mil.lei, inclusiv: prima documentare – 10,4 mil.lei; documentarea locuitorilor din stînga Nistrului – 2,3 mil.lei; documentarea gratuită conform actelor normative în lipsa sursei de acoperire – 0,6 mil.lei; documentarea conform deciziilor Consiliului de administrație, ordinelor interne și comune – 0,9 mil.lei; altele – 0,2 mil.lei.

De menționat că pentru documentele eliberate gratuit populației din stînga Nistrului de la bugetul de stat au fost alocate mijloace în sumă de 3,3 mil.lei, inclusiv soldul creanței pentru anul precedent constituind 0,8 mil.lei. Referitor la prima documentare, se relevă că soldul la începutul anului în sumă de 6,9 mil.lei a fost acoperit din contul profitului net al întreprinderii înregistrat în anul 2012, iar calculele pe anul 2013 au constituit 10,4 mil.lei, fiind formate creanțe la finele anului în suma respectivă. Creșterea solicitărilor aferente primei documentări cu 27,0 mii de unități este influențată de eliberarea gratuită a documentelor pentru deținătorii pașapoartelor de tip sovietic, sursele necesare pentru acoperirea acestor cheltuieli majorîndu-se față de anul 2012 cu circa 3,5 mil.lei.

Se relevă faptul că întreprinderea continuă să perfecteze gratuit, fără determinarea sursei de finanțare, legitimaţii pentru diferite autorităţi ale administraţiei centrale, în baza deciziei Consiliului de administrație și contractelor încheiate (Cancelaria de Stat, Secretariatul Parlamentului, Ministerul Afacerilor Interne), cheltuielile constituind în anul 2012 suma de 381,3 mii lei și în anul 2013 –112,6 mii lei, fiind atribuite la cheltuieli de sponsorizare.

***Notă:*** *Începînd cu anul 2014, prin procesul-verbal nr.2 din 12.02.2014 al Consiliului de administrație, a fost suspendată practica confecționării cu titlu gratuit a legitimațiilor pentru Ministerul Afacerilor Interne.*

Auditul a constatat că, în anul 2013, cheltuielile raportate la sponsorizări au constituit 2330,9 mii lei, din care: prin mijloace financiare - 15,0 mii lei; prin bunuri materiale - 562,1 mii lei, și 1753,8 mii lei – prestări de servicii gratuite fără determinarea sursei de finanțare (din care: conform proceselor-verbale ale Consiliului de administrație, ordinelor interne și comune – 908,8 mii lei; conform Hotărîrilor și Dispozițiilor Guvernului –634,5 mii lei). Totodată, se menționează că, din suma totală a bunurilor transmise gratuit, în baza Hotărîrii Guvernului nr.132 din 20.02.2013 [[63]](#footnote-63), la balanța Departamentului Poliției de Frontieră al MAI a fost transmis un complex de echipament „E-Gate” în valoare totală de 543,9 mii lei.

Acordarea sponsorizărilor sub diferite forme, inclusiv perfectarea gratuită sau parțial gratuită a documentelor, generează apariția unor cheltuieli efectuate în lipsa surselor de acoperire, afectînd rezultatul financiar prin majorarea coeficientului de urgentare pentru perfectarea documentelor în regim de urgență. Această situație se datorează efectuării sponsorizărilor în lipsa unui Regulament intern care ar reglementa exhaustiv cine autorizează sponsorizarea/perfectarea gratuită, destinația acordării, modul de confirmare a sponsorizărilor acordate în formă bănească sau nebănească și sursele de acoperire a acestora. O situație analogică a fost constatată și în cadrul auditului precedent efectuat de Curtea de Conturi[[64]](#footnote-64).

În aceste condiții, se atestă imperfecțiunea cadrului normativ intern referitor la acordarea gratuită sau parțial gratuită a serviciilor de documentare a populației, în special la identificarea surselor de acoperire a cheltuielilor suportate pentru perfectarea gratuită sau parțial gratuită a documentelor.

***3.6.2. Privind activitatea auditului intern***

Deși pe plan național activitatea auditului intern la nivel de întreprinderi de stat nu este reglementată, conducerea Î.S. „CRIS „Registru” a luat decizia de a crea o structură de audit intern, utilizînd drepturile stabilite prin Legea contabilității.

Conform structurii organizatorice[[65]](#footnote-65), Direcția audit intern, administrativ, activează în componența Departamentului financiar și se subordonează directorului acestui departament. Direcția include Secția audit operațional, audit financiar și auditul tehnologiilor informaționale. Pentru anul 2013, conform schemei de încadrare, Direcției i-au fost aprobate 10 unități de personal.

Auditul a constatat că, în vederea realizării misiunilor sale, Direcția audit intern se ghidează de propriile standarde de firmă de audit, de Regulamentul (carta) de audit intern, de Codul etic al auditorului intern, elaborate în baza Standardelor Naționale de Audit Intern și a altor acte normative naționale și internaționale.

Conform pct.4 din Regulamentul (carta) Direcției de audit intern, misiunea Direcției este de a acorda consultanță și asigurări obiective privind eficacitatea sistemului de management, inclusiv financiar și de control, contribuind la obținerea plusvalorii și oferind recomandări de îmbunătățire a acestuia.Planul anual de audit intern este aprobat de către directorul departamentului, iar notele informative sînt prezentate directorului general, acestea în prealabil fiind coordonate cu conducerea departamentului.

Potrivit informaţiei prezentate, în perioada auditată, au fost realizate 18 misiuni de audit intern (din 20 planificate), inclusiv: 9 misiuni de sistem și de identificare a riscurilor, 5 misiuni de audit tematic și 4 misiuni de audit de conformitate a procesului, fiind întocmite Note informative, cu formularea recomandărilor de înlăturare a neregularităților constatate. Concomitent, a fost aprobat Registrul riscurilor și efectuate 22 de analize ale subproceselor activității economico-financiare a întreprinderii.

***Concluzii:***

*În baza celor constatate, auditul denotă importanța aprecierii cu certitudine a sursei de acoperire a cheltuielilor ce țin de prestarea gratuită și parțial gratuită a serviciilor de documentare a populației, în vederea stabilirii programelor de perspectivă de dezvoltare și planurilor anuale cu privire la activitatea economico-financiară a întreprinderii, inclusiv a rezultatelor acesteia. Concomitent, se evidențiază și lipsa unui Regulament intern care ar reglementa exhaustiv cine autorizează sponsorizarea/perfectarea gratuită, destinația acordării, modul de confirmare a sponsorizărilor acordate în formă bănească sau nebănească și sursele de acoperire a acestora.*

*Se menționeză aspectul formării unei structuri de audit intern în cadrul Î.S. „CRIS „Registru” și activității acesteia în baza cadrului regulator intern, cu toate că pe plan național în cadrul unității antreprenoriale un astfel de serviciu nu este obligatoriu.*

***Recomandări Î.S. „CRIS „Registru”:***

1. *Să reglementeze, în comun cu fondatorul, modul de prestare gratuită/ parțial gratuită a serviciilor, în special referitor la sursele de finanțare a costurilor acestora, în vederea eliminării riscului de afectare a stabilității și independenței financiare a întreprinderii.*

 **3.7. Cu privire la executarea Hotărîrilor precedente ale Curţii de Conturi**

Referitor la implementarea recomandărilor din Raportul de audit aprobat prin Hotărîrea Curţii de Conturi nr.54 din 16.09.2011, auditul relevă că, deşi au fost întreprinse anumite acţiuni, unele dintre acestea n-au fost implementate, fiind prezente şi în perioada auditată, după cum urmează: nu este definitivată înregistrarea drepturilor asupra bunurilor imobile aflate în gestiune; nu au fost recuperate cheltuielile și pierderile de la furnizori; nu au fost stabilite termenele de utilizare a drepturilor patrimoniale transmise în capitalul social al întreprinderii fondate S.R.L. „IT-Relax”; nu a fost asigurat controlul intern oportun în cadrul entităţii, prin excluderea practicii de finanţare a activităţii nerentabile a întreprinderilor fondate; nu au fost rambursate creanțe în sumă de 10663,5 mii lei.

 Concomitent, auditul relevă că Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilor, ca fondator al întreprinderii, n-a întreprins măsurile necesare pentru conformarea la recomandările Curţii de Conturi referitor la: revizuirea cadrului legal existent în domeniul stabilirii şi aprobării tarifelor la documentele de bază; stabilirea surselor de finanţare pentru activităţile Î.S. „CRIS „Registru” ce nu ţin de domeniul documentării populaţiei; acordarea facilităţilor la documentarea populaţiei, cu stabilirea exhaustivă a surselor de finanţare a documentării gratuite a populaţiei, înaintînd Guvernului în modul stabilit propunerile corespunzătoare. La alte 16 recomandări înaintate spre implementare, ce țin de competența Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor, ultimul nu a prezentat Curții de Conturi careva informații.

În acest context şi pentru conformarea Î.S. „CRIS „Registru” şi Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor la cerinţele şi recomandările Curţii de Conturi, problemele care persistă au fost abordate în cadrul auditului, fiind înaintate, după caz, recomandările corespunzătoare, sau reiterate.

Cît privește executarea cerinței expuse în pct.2.6.3. din Hotărîrea Curții de Conturi nr.30 din 12.07.2012[[66]](#footnote-66), referitor la soluționarea situaţiei privind activitatea Consulatului Republicii Moldova în or.Odesa şi a Întreprinderii afiliate a Î.S. „CRIS „Registru”, se menționează că, potrivit informației prezentate de către întreprindere, la 28.10.2013, în baza notificării registratorului de stat al Ucrainei, s-a efectuat radierea întreprinderii afiliate a Î.S. „CRIS „Registru”, dislocată în or.Odesa, în rezultatul lichidării acesteia. Drept temei pentru acțiunea menționată a servit decizia Curții Administrative Supreme a Ucrainei din 26.02.2013, care a respins cererea de recurs a Inspectoratului Fiscal de Stat din or.Odesa privind încasarea în buget a unor datorii ale întreprinderii.

***Concluzii:***

*Urmare verificării nivelului de conformare la recomandările și cerințele Curții de Conturi, orientate spre lichidarea încălcărilor, optimizarea managementului financiar și sporirea eficienței administrării patrimoniului public, auditul atestă că, deși au fost întreprinse unele acțiuni de remediere a deficiențelor constatate în cadrul auditurilor precedente, mai persistă unele carențe, acestea fiind condiționate, după caz, de insuficiența măsurilor întreprinse de către factorii de decizie și/sau de lipsa sistemului de monitorizare asupra executării funcțiilor delegate conform cadrului legal.*

***Recomandări Î.S. „CRIS „Registru”:***

1. *Să întreprindă măsuri concrete în vederea implementării cerințelor/recomandărilor Curții de Conturi, pentru asigurarea unui management financiar conform reglementărilor care guvernează întreprinderea, inclusiv a recomandărilor nr.23, nr.48 și nr.55 din Raportul de audit precedent.*

***IV. Concluzie generală de audit***

În anul 2013, ca rezultat al activității economico-financiare, Î.S. „CRIS „Registru”, al cărei capital social aparține în întregime statului, abilitată cu funcțiile de ținere a resurselor informaționale de stat de bază, a unor registre de stat, precum și de confecționare și perfectare a actelor de importanță statală, a înregistrat un profit net de 10,0 mil.lei.

Managementul financiar al întreprinderii, în rezultatul nerespectării regulilor generale de organizare și evidență contabilă, precum și de raportare financiară, nu a asigurat pe deplin veridicitatea, corectitudinea și plenitudinea unor indicatori economico-financiari.

Situația privind creanțele (39,7 mil.lei), în special a celor compromise (13,9 mil.lei), precum și admiterea datoriilor (100,8 mil.lei, inclusiv 60,3 mil.lei – servicii neacoperite) prezintă un risc de dezechilibru al rezultatelor financiare ale întreprinderii, fiind evidentă necesitatea consolidării acțiunilor Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor, în calitate de fondator, și organelor de conducere ale Î.S.„CRIS „Registru” în vederea analizei și monitorizării permanente a activității acesteia.

În contextul carențelor și neconformităților la stabilirea și aplicarea tarifelor pentru serviciile prestate, se atestă necesitatea aprobării în condiții legale a metodologiei privind determinarea mărimii tarifelor, inclusiv a celor acordate în regim de urgență, precum și aplicării legale a reducerilor, în vederea minimizării riscurilor de afectare a situației economico-financiare a întreprinderii și impactului social.

 La gestionarea patrimoniului s-au admis mai multe neconformități, în special ce țin de evidența, înregistrarea și eficiența patrimoniului administrat, fiind relevate riscurile de neasigurare a integrității patrimoniului și de suportare a unor cheltuieli iraționale la gestiunea acestuia.

De asemenea, managementul întreprinderii la capitolul achiziții de mărfuri, lucrări și servicii este influențat, pe de o parte, de nivelul redus al conformității activității grupului de lucru pentru achiziții și, pe de altă parte, de necalificarea ca autoritate contractantă prin prisma utilizării drepturilor prevăzute în art.12 alin.(5) din Legea privind achizițiile publice nr.96-XVI din 13.04.2007.

În contextul celor concluzionate, se semnifică necesitatea consolidării managementului financiar și intensificării dezvoltării elementelor sistemului de control intern, în vederea asigurării bunei guvernări a fondurilor publice.

***Șeful echipei de audit,***

***controlor de stat principal/auditor public Maria Filip***

***Controlor de stat superior Svetlana Purici***

***Controlor de stat superior Viorel Gamurar***

***Controlor de stat superior Oxana Chirilici***

***Responsabil de monitorizarea realizării și raportării auditului:***

***șeful Direcției generale I***

***(auditul bugetului de stat și patrimoniului)/auditor public Natalia Trofim***

***Anexa nr.1***

**STRUCTURA INSTITUȚIONALĂ**

**a Întreprinderii de Stat „Centrul Resurselor Informaţionale de Stat „Registru”**

**MINISTERUL TEHNOLOGIEI INFORMAȚIEI ȘI COMUNICAȚIILOR AL REPUBLICII MOLDOVA**

**(în calitate de fondator)**

**Consiliul de administrație al**

**Î.S. „CRIS „Registru”**

**9 persoane din 4 autorități publice**

**CONDUCEREA**

**Î.S. „CRIS „Registru”**

 **(directorul general**

**și 2 vicedirectori)**

**Direcția acte de identitate și evidență a populației**

**(705 persoane),**

**din care:**

**Direcţia înregistrare a transportului și calificarea conducătorilor auto**

**(377 persoane), din care:**

**Amplasate în mun. Chișinău - 5 subdiviziuni cu un efectiv de 129 persoane**

**Amplasate pe teritoriul Republicii Moldova – 41 subdiviziuni cu un efectiv de 412 persoane**

**Amplasate în mun. Chișinău - 14 subdiviziuni cu un efectiv de 130 persoane**

**Amplasate pe teritoriul Republicii Moldova – 39 subdiviziuni cu un efectiv de 186 persoane**

**Direcţia producere a documentelor**

**(116 persoane),**

**din care:**

**Statele de personal ale întreprinderii:**

**5 departamente și 4 direcții**

**(1936 persoane),**

**din care:**

***Sursă :*** *Anexa nr.1 la Ordinul directorului general al Î.S. „CRIS „Registru” nr.248 din 4.10.2013*

***Anexa nr.2***

*Tabelul nr.1*

**Evoluția principalilor indicatori ai activității economico-financiare**

**a Î.S. „CRIS„Registru” în anii 2011-2013**

*(mii lei)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatorii** | **2011** | **2012** | **2013** | **Deviere absolută** |
| **2012 față de 2011** | **2013 față de 2012** |
| Venituri din vînzări  | 373 406,1 | 365 701,1 | 386 109,0 | -7 705,0 | 20 407,9 |
|  Costul vînzărilor | 278 785,4 | 286 205,2 | 285 621,9 | 7 419,8 | -583,3 |
| **Profitul brut (pierdere globală)**  | **94 620,7** | **79 495,9** | **100 487,1** | -15 124,8 | 20 991,2 |
| Alte venituri operaționale  | 4 361,8 | 27 051,8 | 3 940,6 | 22 690,0 | -23 111,2 |
| Cheltuieli comerciale  | 380,3 | 102,4 | 1,7 | -277,9 | -100,7 |
| Cheltuieli generale și administrative  | 81 749,9 | 93 369,7 | 87 669,0 | 11 619,8 | -5 700,7 |
| Alte cheltuieli operaționale  | 3 907,6 | 2 298,1 | 4 946,9 | -1 609,5 | 2 648,8 |
| **Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)**  | **12 944,7** | **10 777,5** | **11 810,1** | -2 167,2 | 1 032,6 |
| Venituri din activitatea de investiții | 16 433,7 | 1 811,3 | 1 809,0 | -14 622,4 | -2,3 |
| Cheltuieli din activitatea de investiții | 208,2 | 714,0 | 460,4 | 505,8 | -253,6 |
| **Rezultatul din activitatea de investiții: profit (pierdere)**  | **16 225,5** | **1 097,3** | **1 348,6** | -15 128,2 | 251,3 |
| Venituri din activitatea financiară | 2 566,2 | 876,6 | 1 357,8 | -1 689,6 | 481,2 |
| Cheltuieli din activitatea financiară | 1 126,9 | 830,9 | 284,5 | -296,0 | -546,4 |
| **Rezultatul din activitatea financiară: profit (pierdere)**  | **1 439,3** | **45,7** | **1 073,3** | -1 393,6 | 1 027,6 |
| **Rezultatul din activitatea economico-financiară: profit (pierdere)** | **30 609,5** | **11 920,5** | **14 232,0** | -18 689,0 | 2 311,5 |
| Venituri excepționale |   | 48,6 | 17,9 | 48,6 | -30,7 |
| Cheltuieli excepționale | 11,0 | 13,1 | 832,8 | 2,1 | 819,7 |
| **Rezultatul excepțional: profit (pierdere)**  | **-11,0** | **35,5** | **-814,9** | 46,5 | -850,4 |
| **Profitul (pierderea) perioadei de gestiune pînă la impozitare**  | **30 598,5** | **11 956,0** | **13 417,1** | -18 642,5 | 1 461,1 |
| **Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit**  |  | **3 289,9** | **3 373,8** | 3 289,9 | 83,9 |
| **Profit net (pierdere)**  | **30 598,5** | **8 666,1** | **10 043,3** | -21 932,4 | 1 377,2 |
| **Total venituri** | **396 767,8** | **395 489,4** | **393 234,3** | **-1 278,4** | **-2 255,1** |
| **Total cheltuieli** | **366 169,3** | **386 823,3** | **383 191,0** | **20 654,0** | **-3 632,3** |

 ***Sursă:*** *Rapoartele de profit și pierderi ale întreprinderii pe anii 2011-2013*

*Tabelul nr.2*

**Structura veniturilor Î.S.„CRIS „Registru”,**

 **în aspectul tipurilor de servicii, pe anii 2011-2013**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tipurile de venituri** | **2011, efectiv** | **2012** | **2013** |
| **plan** | **efectiv** | **plan** | **efectiv** |
| **mii unități** | **mii** **lei** | **mii unități** | **mii** **lei** | **mii unități** | **mii** **lei** | **mii unități** | **mii** **lei** | **mii unități** | **mii** **lei** |
| Venituri parvenite din serviciile de evidență și documentare a populației, a deținători-lor drepturilor speciale, precum și a unităților de transport, inclusiv: | din documentarea populației | 501,9 | 233785,3 | 501,7 | 236892,9 | 504,3 | 224025,7 | 677,8 | 243608,1 | 526,1 | 231785,6 |
| din documentarea mijloacelor de transport | 219,5 | 114567,0 | 215,4 | 111343,8 | 232,3 | 118798,1 | 262,5 | 122037,3 | 234,2 | 131020,7 |
|  Venituri din prestarea serviciilor conexe (de documentare, elaborare și implementare a SI, confecționare a ștampilelor și sigiliilor, comercializare a TI; de instruire, reciclare și atestare a specialiștilor de computere etc.). | - | 48415,5 | - | 29102,8 | - | 52665,6 | - | 36004,6 | - | 30428,0 |
|  **Total, venituri înregistrate** | **X** | **396767,8** | **X** | **377339,5** | **X** | **395489,4** | **X** | **404650,0** | **X** | **393234,3** |

***Sursă:*** *Rapoartele Î.S. „CRIS „Registru” pe anii 2011-2013*

*Tabelul nr.3*

**Structura cheltuielilor Î.S. „CRIS „Registru” pe anii 2011-2013**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tipurile de cheltuieli** | **2011, efectiv** | **2012** | **2013**  |
| **plan** | **efectiv** | **plan** | **efectiv** |
| **mii lei** | **%** | **mii lei** | **%** | **mii lei** | **%** | **mii lei** | **%** | **mii lei** | **%** |
| Retribuirea muncii cu contribuțiile corespunzătoare | 162 775,1 | 44,5 | 169 750,0 | 45,8 | 190 179,7 | 49,2 | 205 000,0 | 51,5 | 188 762,4 | 49,3 |
| Decontarea materialelor  | 96 566,1 | 26,4 | 90 126,8 | 24,3 | 92 866,8 | 24,0 | 94 132,9 | 23,6 | 87 155,5 | 22,7 |
| Drepturi de autor, servicii de deservire și suport tehnic achitate „Supercom” LTD | 24 034,4 | 6,6 | 25 060,5 | 6,8 | 25 842,6 | 6,7 | 27 369,0 | 6,9 | 26 560,8 | 6,9 |
| Uzura (amortizarea) activelor pe termen lung | 22 381,6 | 6,1 | 24 696,0 | 6,7 | 20 141,0 | 5,2 | 20 760,0 | 5,2 | 22 430,2 | 5,9 |
| Alte cheltuieli | 60 412,1 | 16,5 | 61 093,8 | 16,5 | 57 793,2 | 14,9 | 50 888,1 | 12,8 | 58 282,0 | 15,2 |
| **Total** | **366169,3** | **100,0** | **370727,0** | **100,0** | **386823,3** | **100,0** | **398150,0** | **100,0** | **383191,0** | **100,0** |

***Sursă:*** *Rapoartele Î.S. „CRIS „Registru” privind rezultatele activității economico-financiare pe anii 2011-2013*

*Tabelul nr.4*

**Informație privind acordarea premiilor de către**

**Î.S. „CRIS „Registru” pe parcursul anului 2013**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Ordinele directorului general al Î.S. „CRIS „Registru”** | **Categoriile de personal** | **Numărul de persoane** | **Suma calculată (mii lei)** | **Premiul mediu (lei)** |
| 1. | nr.105p din 28.02.2013„Cu privire la menționarea salariaților pentru executarea unor misiuni speciale” | angajații Departamentului financiar | 21 | 64,7 | 3080 |
| 2. | nr.329p din 28.06.2013„Cu privire la menționarea salariaților pentru executarea unor misiuni speciale” | șefii de direcții, specialiștii Departamentului TI, Departamentului financiar, Departamentului juridic | 34 | 177,0 | 5205 |
| 3. |  nr. 350p din 10.07.2013 „Acordarea premiilor pentru executarea unor misiuni speciale” | angajații Departamentului producere | 20 | 51,7 | 2586 |
| 4. |  nr.351p din 12.07.2013 „Acordarea premiilor pentru executarea unor misiuni speciale” | conducerea întreprinderii, șeful Direcției înregistrarea transportului | 9 | 104,1 | 11570 |
| 5. |  nr.415p din 14.08.2013 „Acordarea premiilor pentru executarea unor misiuni speciale” | inginerul Departamentului TI | 1 | 7,0 | 7020 |
| 6 | nr.427p din 16.08.2013„Cu privire la menționarea salariaților pentru executarea unor misiuni speciale” | șefii direcțiilor, Departamentului TI, Departamentului juridic, Departamentului management al serviciilor | 15 | 101,9 | 6791 |
| 7. |  nr.443p din 28.08.2013„Cu privire la menționarea salariaților pentru executarea unor misiuni speciale” | șeful secției Direcției asigurare infrastructură | 1 | 7,5 | 7500 |
| 8. |  nr.497p din 18.09.2013„Cu privire la menționarea salariaților pentru executarea unor misiuni speciale” | inginerul Direcției înregistrarea transportului | 1 | 4,5 | 4550 |
| 9. | nr.530p din 02.10.2013„Cu privire la menționarea salariaților pentru executarea unor misiuni speciale” | conducerea întreprinderii, șefii de direcții, secții; specialiștii Departamentelor :TI, juridic, management, producere | 37 | 196,6 | 5312 |

***Sursă:*** *Ordinele interne și evidența analitică privind remunerarea angajaților*

*Tabelul nr.5*

**Structura și evoluția elementelor patrimoniale**

**ale Î.S. „CRIS „Registru” în anii 2011-2013**

*(mii lei)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr.****d/o** | **Indicatorii** | **Anii de realizare** |
| **2011** | **2012** | **2013** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Active nemateriale | 5 835,9 | 6 663,6 | 6 581,4 |
| 2. | Active materiale pe termen lung | 197 873,0 | 215 047,3 | 201 974,4 |
| 2.1. | inclusiv:*mijloace fixe* (valoarea de bilanț) | 187 468,4 | 206 597,2 | 195347,1 |
| 3. | Active financiare pe termen lung | 31 423,4 | 32 040,4 | 29 113,8 |
| 3.1. | inclusiv:*investiții pe termen lung în plăți legate* | 28 258,0 | 28 875,0 | 28 825,0 |
| 4. | Stocuri de mărfuri și materiale | 71 559,6 | 89 604,5 | 80 806,6 |
| 5. | Creanțe pe termen scurt | 16 835,9 | 27 904,5 | 36821,4 |
| 5.1. | inclusiv:*creanțe aferente facturilor comerciale* | 248,4 | 8 302,9 | 12 123,1 |
| 6. | Mijloace bănești | 34 216,0 | 2 322,6 | 1 880,3 |
| 7. | Alte active curente | 4 050,3 | 5 953,9 | 889,6 |
|  | **Total, active** | **361 794,1** | **379 536,8** | **358067,5** |

***Sursă:*** *Rapoartele financiare ale Î.S. „CRIS „Registru”pe perioada 2011-2013*

*Tabelul nr.6*

**Structura și dinamica creanţelor Î.S. „CRIS „Registru”**

**pe anii 2011-2013**

*(mii lei )*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea** | **Contul** | **2011** | **2 012** | **2013** | **Devieri**  |
| **2012/2011** | **2013/2012** |
| **Active financiare pe termen lung** |
| Investiții pe termen lung în părți nelegate | 131 | 898,8 | 898,8 | 288,8 | 0,0 | -610,0 |
| inclusiv: împrumut  |   | 535,0 | 535,0 | - | 0,0 | -535,0 |
| Investiții pe termen lung în părți legate | 132 | 28258,0 | 28 875,0 | 28 825,0 | 617,0 | -50,0 |
| inclusiv: împrumut |   | 2000,0 | 2 000,0 | 1 950,0 | 0,0 | -50,0 |
| Creanțe pe termen lung | 134 | 2266,6 | 2 266,6 | - | 0,0 | -2 266,6 |
| inclusiv: Centrul Național Științifico - Practic de Medicină Preventivă |   | 2266,6 | 2 266,6 | - | 0,0 | -2 266,6 |
| **Total , active financiare pe termen lung** |  | **4 801,6** | **4801,6** | **1950,0** | **0,0** | **-2 851,6** |
| **Creanțe pe termen scurt** |
| Creanțe aferente facturilor comerciale | 221 | 248,4 | 8 302,9 | 12123,1 | 8 054,5 | 3820,2 |
| inclusiv: prima documentare |    |   | 6 917,4 | 10431,7 | 6 917,4 | 3514,3 |
| Creanțe ale părților legate | 223 | 7861,9 | 7 861,9 |  - | 0,0 | -7 861,9 |
| Avansuri acordate | 224 | 5327,6 | 2 921,7 | 2521,8 | -2 405,9 | -399,9 |
| Creanțe privind decontările cu bugetul | 225 | 20,1 | 5 750,9 | 3305,5 | 5 730,8 | -2445,4 |
| Creanțe preliminare | 226 |   | 2 249,8 |  - | 2 249,8 | -2 249,8 |
| Creanțe ale personalului | 227 | 517,0 | 592,1 | 767,6 | 75,1 | 175,5 |
| Creanțe pe termen scurt | 229 | 2860,8 | 225,2 | 18103,4 | -2 635,6 | 17878,2 |
| inclusiv: pretențiile înaintate |   |   - |   - | 18023,5 | 0,0 | 18023,5 |
| **Total, creanțe pe termen scurt** |  | **16 835,8** | **27 904,5** | **36821,4** | **11 068,7** | **8916,9** |
| Alte active curente |  251 252 | 4050,3 | 5 953,9 | 889,6 | 1 903,6 | -5064,3 |
| inclusiv: pretențiile înaintate |   | - | 5 054,9 | - | 5 054,9 | -5 054,9 |
| **Total, active curente** |  | **4 050,3** | **5 953,9** | **889,6** | **1 903,6** | **-5 064,3** |
| **Total** |  | **25 687,7** | **38 660,0** | **39661,0** | **12 972,3** | **1001,0** |

***Sursă:*** *Datele din Rapoartele financiare pe anii 2012 și 2013 și datele evidenței analitice a Î.S. „CRIS „Registru”*

*Tabelul nr.7*

**Structura și dinamica datoriilor Î.S. „CRIS „Registru”**

**pe anii 2011-2013**

*(mii lei)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **La finele anilor** | **Devieri (+ ,-)** |
| **2011** | **2012** | **2013**  | **2012/2011** | **2013/2012** |
| **1. Datorii pe termen lung,** *inclusiv:* | **2109,5** | **5940,6** | **4106,9** | **3831,1** | **-1833,7** |
| *datorii pe termen lung calculate* |  *2109,5* |  *5940,6* | *4106,9* | *3831,1* | -1833,7 |
| **2. Datorii pe termen scurt,** *inclusiv:* | **107953,9** | **119452,8** | **96691,2** | **11498,9** | **-22761,6** |
| credite bancare pe termen scurt  | -  | 19999,0 | 296,4 | 19999,0 | -19702,6 |
| datorii pe termen scurt privind facturile comerciale | 8127,7 | 25212,4 | 15005,7 | 17084,7 | *-10206,8* |
| avansuri pe termen scurt primite, *inclusiv:* | 81032,4 | 54996,6 | 61621,9 | -26035,8 | *6625,3* |
| *persoane fizice/juridice, pentru documentare* | *80673,4* | *54381,2* | *60947,0* | *-26292,2* | *6565,8* |
| datorii privind retribuirea muncii și față de personal | 9762,8 | 11468,0 | 12991,3 | 1705,2 | *1523,3* |
| datorii privind asigurările | 2694,8 | 2630,3 | 2682,5 | -64,5 | *52,2* |
| datorii privind decontările cu bugetul | 1482,7 | 989,7 | 3567,0 | -493,0 | *2577,3* |
| alte datorii pe termen scurt | 3908,6 | 3877,4 | 198,0 | -31,2 | *-3679,4* |
| alte datorii | 944,9 | 279,4 | 328,5 | -665,5 | *49,1* |
| **Total, datorii** | **110063,4** | **125393,4** | **100798,1** | **15330,0** | **-24595,3** |

***Sursă:*** *Rapoartele financiare ale Î.S. „CRIS „Registru”**și extrasele din datele evidenței contabile pe anii 2011-2013*

*Tabelul nr.8*

**Analiza impactului aplicării tarifelor majorate pentru serviciilor de calificare a conducătorilor auto în anul 2013**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N./o.** | **Tipul de servicii** | **Tariful precedent, lei** | **Tariful minim planificat, lei** | **Devieri, lei** | **Cantitatea, un.** | **Neîncasarea/ supra-****încasarea, mii lei** | **Tarif aprobat prin ord.240** | **Devieri, aprobat față de tarif minim,lei** | **Cantitatea, un.** | **Neîncasarea/ supra-încasarea,** **mii lei** | **Total neîncasare/ supra-****încasarea, mii lei** |
| **Ianuarie-septembrie 2013** | **Octombrie-noiembrie 2013** |
| **A** | **B** | **1** | **2** | **3=1-2** | **4** | **5=4x3** | **6** | **7=6-1** | **8** | **9=8x7** | **10=9+5** |
| **1** | **Examinarea la proba practică de conducere a vehiculului:** | **x** | **x** | **x** | **x** | **--14,2** | **x** | **x** | **x** | **+100,0** | **+85,8** |
| 1.1 | A, A1, A2, B1 | 50 | 63,58 | -13,58 | 1353 | -18,4 | 70 | +6,42 | 292 | +1,9 | -16,5 |
| 1.2 | B, BE | 80 | 81,85 | -1,85 | 43885 | -81,2 | 90 | +8,15 | 8374 | +68,2 | -13,0 |
| 1.3 | C, C1, CE, C1E | 90 | 81,85 | +8,15 | 5810 | +47,4 | 100 | +18,15 | 1199 | +21,8 | +69,2 |
| 1.4 | D, D1, DE, D1E | 100 | 81,85 | +18,15 | 2093 | +38,0 | 110 | +28,15 | 289 | +8,1 | +46,1 |

***Sursă:*** *Actele administrative ale întreprinderii [[67]](#footnote-67)*

*Tabelul nr.9*

**Analiza influenței coeficienților de urgentare aplicați pentru perfectarea pașapoartelor asupra nivelului de încasare a veniturilor de către Î.S. „CRIS „Registru” în anul 2013**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N./o. | Indicatorii | 2012 | 2013 | Devieri | Inclusiv din |
| volumul vînzărilor *(lei)* | costul mediu, (*lei)* |
| rd.2(col.devieri)x rd.3(a.2012) | rd.3(col.devieri)xrd.2 (a.2013) |
| 1 | Volumul vînzărilor de la perfectarea pașapoartelor în regim de urgență (PA) *(mii lei)* | 106748,8 | 115051,1 | 8302,3 | 551,4 | 7750,9 |
| 2 | Numărul documentelor perfectate în regim de urgență (PA) *( mii unități)* | 96,8 | 97,3 | 0,5 | x | x |
| 3 | Prețul mediu pentru unitate (rd.1/rd.2) (*lei)* | 1102,78 | 1182,44 | 79,66 | x | x |
| 4 | Venitul obținut prin aplicarea tarifului minim *(700 lei x rd.2)* | 67760,0 | 68110,0 | 350,0 | x | x |
| 5 | Venitul obținut prin aplicarea coeficienților de urgentare *(rd.1- rd.4)* | 38988,8 | 46941,1 | 7952,3 | x | x |
| 6 | Ponderea veniturilor obținute prin aplicarea coeficienților de urgentare, în veniturile obținute prin aplicarea tarifului minim *(rd.5/rd.4x100)* | 57,5% | 68,9% | x | x | x |

***Sursă:*** *Informația statistică privind numărul de documente perfectate de Î. S. „CRIS„Registru” pentru anii 2012-2013*

*Tabelul nr.10*

**Analiza impactului aplicării neconforme a coeficienților de urgentare la tarifele minime majorate asupra nivelului de încasare a veniturilor Î.S. „CRIS „Registru” în anul 2013**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Termenii de urgență** | **Tarife** | **Devieri (+,-)** | **nr.** **docum.****(unități)** | **Suma supra****încasări (mii lei)** |
| **anul 2012** | **ord.138 din 21.06.2013** | **ord.274 din 24.10.2013** | **ord.308 din** **19.11.2013** |
| **de la 01.01.2013** | **în vigoare din 01.07.13** | **în vigoare din 01.11.2013** | **în vigoare din 01.11.2013****cu recalcul tarifului****de bază (30 zile)** |
| **Ku\* aprob.** | **tarif** | **Ku\* aprob.** | **tarif** | **Ku\* aprob.** | **tarif** | **Ku\* aprob.** | **Ku \* aplicat** | **tarif** |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10=6-4 | 11 | 12=(10x11)/1000 |
| 30 zile  | 1,00 | 700 | 1,00 | 700 | 1,00 | 760 | 1,00 | 1,00 | 700 | 0 | 0 | 0 |
| 15 zile  | 1,29 | 900 | 1,25 | 880 | 1,25 | 950 | 1,25 | 1,36 | 950 | 70 | 2 144 | 150,1 |
| 10 zile  | 1,43 | 1000 | 1,50 | 1050 | 1,50 | 1140 | 1,50 | 1,63 | 1140 | 90 | 1 388 | 124,9 |
| 5 zile  | 1,57 | 1100 | 1,75 | 1230 | 1,75 | 1330 | 1,75 | 1,90 | 1330 | 100 | 2 387 | 238,7 |
| 24 ore | 1,71 | 1200 | 2,00 | 1400 | 2,00 | 1520 | 2,00 | 2,17 | 1520 | 120 | 4 341 | 520,9 |
| 6 ore | 2,00 | 1400 | 2,50 | 1750 | 2,50 | 1900 | 2,50 | 2,71 | 1900 | 150 | 461 | 69,2 |
| 3 ore | 2,29 | 1600 | 3,00 | 2100 | 3,00 | 2280 | 3,00 | 3,26 | 2280 | 180 | 366 | 65,9 |
| **total** |  x |  x | x | x | x | x | x | x | x | x | **11 087** | **1169,7** |

 ***Sursă:*** *Actele administrative ale întreprinderii[[68]](#footnote-68)*

\*) Ku – coeficient de urgentare.

*Tabelul nr.11*

**Sinteza reducerilor acordate de Î.S. „CRIS „Registru” la comercializarea plăcilor de înmatriculare ce conțin simboluri**

**solicitate în anul 2013**

*(lei)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tip de servicii (plăci de înmatriculare)** | **2 litere identice** | **Altă combinație de litere solicitată** |
| **Tarif aprobat** | **Tarif cu discount** | **Devieri** | **Tarif aprobat** | **Tarif cu discount** | **Devieri** |
| **Suma** | **%** | **Suma** | **%** |
| **A** | **1** | **2** | **3=2-1** | **4=3/1** | **5** | **6** | **7=6-5** | **8=7/5** |
| Pentru automobile | 1170,0 | 390,0 | -780 | 66,67% | 1370,0 | 390,0 | -980 | 71,5% |
| Pentru remorci | 690,0 | 230,0 | -460 | 66,67% | 810,0 | 230,0 | -580 | 71,6% |
| Pentru transport moto | 570,0 | 190,0 | -380 | 66,67% | 670,0 | 190,0 | -480 | 71,6% |
| **Total** | **x** | **x** | **x** |  | **x** | **x** | **x** | **x** |

***Sursă:*** *Ordinul directorului Î.S.„CRIS„Registru” nr.217 din 02.09.2013 „Cu privire la introducerea unor modificări în nomenclatorul și tarifele la serviciile prestate de către Î.S. „CRIS „Registru” aprobate prin ordinul nr.48 din 05.03.2013*

1. Legea Curţii de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008 (cu modificările ulterioare). [↑](#footnote-ref-1)
2. Hotărîrea Curţii de Conturi nr.54 din 04.12.2012 „Privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2013” și Hotărîrea Curţii de Conturi nr.61 din 11.12.2013 ,,Privind aprobarea Programului activităţii de audit a Curţii de Conturi pe anul 2014”. [↑](#footnote-ref-2)
3. Hotărîrea Curţii de Conturi nr.58 din 28.12.2009 „Despre aprobarea Standardelor generale de audit şi Standardelor auditului regularităţii”, abrogată prin Hotărîrea Curţii 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”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Ordinele directorului general al Î.S. „CRIS „Registru”: nr.437 din 30.12.2011 „Cu privire la aprobarea Listei și tarifelor la serviciile prestate de către Î.S. „CRIS „Registru”; nr.48 din 05.03.2013 și nr. 274 din 24.10.2013 „Cu privire la aprobarea Nomenclatorului și tarifelor la serviciile prestate de către Î.S. „CRIS „Registru”. [↑](#footnote-ref-4)
5. Statutul Întreprinderii de Stat „Centrul Resurselor Informaționale de Stat „Registru”, aprobat de către Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilor la 15.10.2010 și reînregistrat la Camera Înregistrării de Stat la 23.11.2010 ( în continuare – Statutul). [↑](#footnote-ref-5)
6. Hotarîrea Guvernului nr.376 din 06.06.1995 „Cu privire la măsurile suplimentare de realizare a Sistemului național de pașapoarte" (cu modificările și completările ulterioare),abrogată prin Hotărîrea Guvernului nr.125 din 18.02.2013 „Pentru aprobarea Regulamentului privind eliberarea actelor de identitate şi evidenţa locuitorilor Republicii Moldova”. [↑](#footnote-ref-6)
7. Hotărîrea Guvernului nr.625 din 22.05.2008 „Cu privire la optimizarea structurii Ministerului Dezvoltării Informaționale" (cu modificările și completările ulterioare). [↑](#footnote-ref-7)
8. Legea contabilităţii nr.113-XVI din 27.04.2007 (cu modificările ulterioare; în continuare – Legea contabilității). [↑](#footnote-ref-8)
9. Ordinul ministrului finanţelor nr.174 din 25.12.1997 „Cu privire la aprobarea și punerea în aplicare a Standardelor Naționale de Contabilitate și Planului de Conturi Contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor” (cu modificările şi completările ulterioare; [↑](#footnote-ref-9)
10. Art.53 din Codul electoral, aprobat prin Legea nr.1381-XIII din 21.11.1997. [↑](#footnote-ref-10)
11. Legea salarizării nr.847-XV din 14.02.2002( cu modificările și completările ulterioare; în continuare –Legea salarizării) [↑](#footnote-ref-11)
12. Hotărîrea Guvernului nr.743 din 11.06.2002 „Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară (cu modificările și completările ulterioare; în continuare – Hotărîrea Guvernului nr.743 din 11.06.2002) [↑](#footnote-ref-12)
13. Contractul colectiv de muncă al Î.S. „CRIS „Registru” pentru anii 2012-2016, aprobat şi înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă mun. Chișinău la 28.01.2012 și reînregistrat la 02.08.2013. [↑](#footnote-ref-13)
14. Ordinul directorului general al Î.S. „CRIS „Registru” nr.433p din 06.07.2012 „Cu privire la stabilirea adaosurilor la salariile de funcție” . [↑](#footnote-ref-14)
15. Pct.31 din Statutul întreprinderii și pct.6 din Regulamentul aprobat de către MTIC prevăd componența numerică a Consiliului de administrație din 9 membri. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ordinele directorului general al Î.S. „CRIS „Registru”: nr.21d din 15.03.2013, nr.29d din 08.05.2013, nr.50d din 20.09.2013, nr.79d din 20.11.2013 „Cu privire la deplasarea de serviciu”. [↑](#footnote-ref-16)
17. Hotărîrea Curții de Conturi nr.54 din 16.09.2011 privind Raportul auditului tematic privind serviciile de interes public prestate de Întreprinderea de Stat „Centrul Resurselor Informaționale de Stat „Registru” (în continuare – Hotărîrea Curții de Conturi nr.54 din 16.09.2011). [↑](#footnote-ref-17)
18. Planul de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderii, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.174 din 25.12.1997 (în continuare - Planul de conturi contabile). [↑](#footnote-ref-18)
19. Ordinul directorului general al Î.S. „CRIS„Registru” nr.342 din 27.12.2012 „Cu privire la aprobarea Politicii de contabilitate pentru anul 2013”. [↑](#footnote-ref-19)
20. Planul de conturi contabile al activităţii economico-financiare a întreprinderilor, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.174 din 25.12.1997. [↑](#footnote-ref-20)
21. Art.17 alin.(4) din Legea contabilităţii; art.5 alin.(4) lit.b) din Legea nr.989-XV din 18.04.2002 „Cu privire la activitatea de evaluare” (cu modificările ulterioare). [↑](#footnote-ref-21)
22. Hotărîrea Guvernului nr.351 din 23.03.2005 ,,Cu privire la aprobarea listelor bunurilor imobile proprietate publică a statului și la transmiterea unor bunuri imobile” (cu modificările ulterioare; în continuare – Hotărîrea Guvernului nr.351 din 23.03.2005). [↑](#footnote-ref-22)
23. Art.1 alin.(6) din Legea nr.146 – XIII din 16.06.1994 „Cu privire la întreprinderea de stat” (în continuare – Legea nr. 146-XIII din 16.06.1994); Legea nr.845-XII din 03.01.1992 „Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi”. [↑](#footnote-ref-23)
24. Hotărîrea Curții de Conturi nr.54 din 16.09.2011. [↑](#footnote-ref-24)
25. Procesul-verbal nr.2 din 27.12.2007 al ședinței Consiliului de administrație al Î.S. „CRIS „Registru”. [↑](#footnote-ref-25)
26. Procesul-verbal nr.2 din 28.01.2010 al ședinței Consiliului de administrație al Î.S. „CRIS „Registru”. [↑](#footnote-ref-26)
27. Pct.34 din SNC 16, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.174 din 25.12.1997. [↑](#footnote-ref-27)
28. Hotărîrea Guvernului nr. 480 din 28.03.2008 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul  de determinare şi comercializare a activelor neutilizate ale întreprinderilor”. [↑](#footnote-ref-28)
29. Hotărîrile Guvernului nr.439 din 20.06.2012 și nr.628 din 24.08.2012 „Cu privire la transmiterea unor mijloace de transport”. [↑](#footnote-ref-29)
30. Informație cu privire la unitățile de transport gestionate de Î.S.„CRIS „Registru” la 31.12.2013. [↑](#footnote-ref-30)
31. Procesul-verbal nr.7 din 31.05.2013 al ședinței Consiliului de administrație al Î.S. „CRIS „Registru”. [↑](#footnote-ref-31)
32. Punctele 8, 13, 17, 23 și 25 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 483 din 29.03.2008. [↑](#footnote-ref-32)
33. Legea bugetului de stat pe anul 2013 nr.249 din 02.11.2012 (Anexa nr.8). [↑](#footnote-ref-33)
34. Pct.21 literele c), d), g) și h) din Statutul Î.S. „CRIS „Registru”. [↑](#footnote-ref-34)
35. Ordinul directorului general al Î.S. „CRIS „Registru” nr .35 din 21.02.2013 „Cu privire la crearea Biroului Înmatricularea Transportului nr.13, mun.Chișinău”. [↑](#footnote-ref-35)
36. Punctele 2.2.5. și 3.1.3. din Contractul de arendă nr. 4/03/004 din 04.02.2003. [↑](#footnote-ref-36)
37. Hotărîrea Guvernului nr.934 din 15.08.2007 „Cu privire la instituirea Sistemului informaţional automatizat „Registrul de stat al apelor minerale naturale, potabile şi băuturilor nealcoolice îmbuteliate””. [↑](#footnote-ref-37)
38. Hotărîrea Curții de Conturi nr.54 din 16.09.2011 [↑](#footnote-ref-38)
39. Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.1163-XIII din 24.04.1997 (cu modificările și completările ulterioare: în continuare - Codul fiscal). [↑](#footnote-ref-39)
40. Ordinul directorului general al Î.S. „CRIS „Registru” nr.22 din 27.01.2010 „Cu privire la aprobarea Regulamentului cu privire la procedura de realizare a achizițiilor de mărfuri, lucrări și servicii pentru necesitățile Î.S. „CRIS „Registru”; Ordinul directorului general al Î.S. „CRIS „Registru” nr.191 din 01.08.2013 „Privind aprobarea Regulamentelor „Cu privire la procedura de realizare a achizițiilor de mărfuri, lucrări și servicii pentru necesitățile Î.S. „CRIS „Registru” și „Cu privire la activitatea Grupului de lucru pentru achiziții” ; Ordinul directorului general al Î.S. „CRIS „Registru” nr.198 din 10.06.2011 „Cu privire la instituirea grupului de lucru pentru achiziții, cu statut permanent și aprobarea Regulamentului Grupului de lucru pentru achiziții”; Ordinul directorului general al Î.S. „CRIS „Registru” nr.39 din 27.02.2013 „Cu privire la instituirea grupului de lucru pentru achiziții, cu statut permanent”; Ordinul directorului general al Î.S. „CRIS „Registru” nr.293 din 30.10.2012 „Cu privire la reglementarea procedurilor de perfectare, semnare și păstrare a contractelor în cadrul Î.S. „CRIS „Registru”. [↑](#footnote-ref-40)
41. Legea privind achizițiile publice nr.96-XVI din 13.04.2007 (cu modificările și completările ulterioare; în continuare – Legea nr.96-XVI din 13.04.2007). [↑](#footnote-ref-41)
42. Scrisoarea Comisiei juridice, numiri și imunități a Parlamentului RM nr.390 din 21.05.2008; Informația Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor nr.01/2123 din 12.12.2011 la solicitarea Guvernului RM nr.1433-1219/2 din 24.10.2011. [↑](#footnote-ref-42)
43. Regulamentul cu privire la procedura de realizare a achizițiilor de mărfuri, lucrări și servicii pentru necesitățile Î.S. „CRIS „Registru”, aprobat prin Ordinul directorului general al Î.S. „CRIS „Registru” nr.22 din 27.01.2010, și Regulamentul cu privire la procedura de realizare a achizițiilor de mărfuri, lucrări și servicii pentru necesitățile Î.S. „CRIS „Registru”, aprobat prin Ordinul directorului general al Î.S. „CRIS „Registru” nr.191 din 01.08.2013 (în text – Regulamentul cu privire la achiziții). [↑](#footnote-ref-43)
44. Pct.1 din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin Ordinul directorului general al Î.S. „CRIS „Registru” nr.39 din 27.02.2013 „Cu privire la instituirea gupului de lucru pentru achiziții, cu statut permanent”(în continuare – Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții). [↑](#footnote-ref-44)
45. Hotărîrea Guvernului nr.1229 din 13.11.2001 „Despre reglementarea unor probleme ce țin de evidența și documentarea mijloacelor de transport și conducătorilor de vehicule”. [↑](#footnote-ref-45)
46. Scrisoarea Î.S. „CRIS „Registru”, adresată Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor, nr.01/2354 din 17.09.2013. [↑](#footnote-ref-46)
47. Pct.10.1.1. din Regulamentul cu privire achiziții. [↑](#footnote-ref-47)
48. Pct.6.4. din Regulamentul cu privire la achiziții [↑](#footnote-ref-48)
49. Legea nr.273-XIII din 09.11.1994 „Privind actele de identitate din sistemul naţional de paşapoarte” (cu modificările ulterioare ;în continuare – Legea nr. 273-XIII din 09.11.1994). [↑](#footnote-ref-49)
50. Hotărîea Guvernului nr.606 din 24.06.2005 „Cu privire la aprobarea structurii și efectivului-limită ale aparatului central al Ministerului Dezvoltării Informaționale”, abrogată la 21.05.2010 prin Hotărîrea Guvernului nr.389 din 17.05.2010. [↑](#footnote-ref-50)
51. Hotărîrea Guvernului nr.797 din 26.10.2012 „ Cu privire la aprobarea Programului de reformare a serviciilor publice pentru anii 2012-2015”, abrogată la 21.02.2014 prin Hotărîrea Guvernului nr.122 din 18.02.2014. [↑](#footnote-ref-51)
52. Hotărîrea Curții de Conturi nr.54 din 16.09.2011. [↑](#footnote-ref-52)
53. Politica de contabilitate a Î.S.„CRIS „Registru” pentru anul 2013, aprobată prin Ordinul directorului general al întreprinderii nr.342 din 27.12.2012 (în continuare – Politica de contabilitate) [↑](#footnote-ref-53)
54. Metodologia de calculare a tarifelor pentru serviciile prestate de către Î.S.„CRIS „Registru” (provizorie) , aprobată de către directorul general al întreprinderii la 28.12.2012 (în continuare– Metodologia provizorie). [↑](#footnote-ref-54)
55. Legea nr.173-XII din 06.07.1994 „Privind modul de publicare și intrare în vigoare a actelor oficiale”. [↑](#footnote-ref-55)
56. Calculul efectuat de auditori în baza datelor din informația prezentată de Î.S. „CRIS„Registru” (71789,9 mii lei/41253,6 mii lei=1,74x73%x11,34lei=14,40 lei; 124,02 lei – 14,40 lei = 108,03 lei). [↑](#footnote-ref-56)
57. Ordinul directorului general al Î.S.„CRIS„Registru” nr.240 din 26.09.2013„Cu privire la introducerea unor modificări în nomenclatorul și tarifele la serviciile prestate de către Î.S. „CRIS „Registru” aprobate prin Ordinul nr.48 din 05.03.2013”. [↑](#footnote-ref-57)
58. Fișa tehnologică a serviciilor prestate se întocmește pentru fiecare tip de servicii și include procese/operațiuni, denumirea subdiviziunii responsabile de etapa respectivă, numărul de persoane implicate, funcțiile ocupate de acestea, timpul necesar, resursele utilizate (materiale, mijloace fixe, active nemateriale (licențe), sisteme informaționale utilizate) și persoanele responsabile de bunurile materiale. [↑](#footnote-ref-58)
59. Ordinul directorului general al Î.S.„CRIS „Registru” nr. 289 din 05.11.2013 „Cu privire la întroducerea unor modificări în Nomenclatorul și tarifele la serviciile prestate, aprobate prin Ordinul nr.274 din 24.10.2013”. [↑](#footnote-ref-59)
60. Nota directorului Departamentului management proiecte și servicii nr.12-4097/a din 21.10.2012. [↑](#footnote-ref-60)
61. Ordinul directorului general al Î.S.„CRIS „Registru” nr. 217 din 02.09.2013 „Cu privire la introducerea unor modificări în Nomenclatorul și tarifele la serviciile prestate de către Î.S. „CRIS „Registru”, aprobate prin ordinul nr.48 din 05.03.2013”. [↑](#footnote-ref-61)
62. Hotărîrea Guvernului nr.844 din 18.12.2009 „Cu privire la asigurarea cetățenilor Republicii Moldova cu buletine de identitate”; Hotărîrea Guvernului nr.776 din 04.10.2013 „Cu privire la aprobarea Planului de acțiuni privind preschimbarea pașapoartelor de tip sovietic”; Hotărîrea Guvernului nr. 959 din 09.09.2005 „Cu privire la măsurile de asigurare a confirmării cetăţeniei şi documentării populaţiei din localităţile din stînga Nistrului (Transnistria)”; Procesul –verbal nr.8 din 14.09.2001 al Comisiei guvernamentale pentru elaborarea și introducerea Sistemului național de pașapoarte, Registrului de Stat al populației și altor sisteme de importanță statală; Hotărîrea Guvernului nr.1047 din 08.11.1999 „Cu privire la reorganizarea Sistemului informaţional automatizat de căutare "Automobilul" în Registrul de stat al transporturilor şi introducerea testării autovehiculelor şi remorcilor acestora”; Dispoziția Guvernului nr.58 din 17.05.2004 „Privind acordarea de facilități unor categorii de persoane la eliberarea documentelor de identitate”; Dispoziția Guvernului nr.70 din 21.07.2005 „Privind schimbarea fără plată a fișei de însoțire a buletinului de identitate cu ștampila votat”; Hotărîrea Guvernului nr.125 din 18.02.2013 „Pentru aprobarea Regulamentului privind eliberarea actelor de identitate şi evidenţa locuitorilor Republicii Moldova”; Hotărîrea Guvernului nr.358 din 26.03.2003 „Despre aprobarea Programului de acțiuni privind protecția socială a absolvenților școlilor de tip-internat, copiilor orfani și copiilor rămași fără ocrotirea părintească, aflați sub tutelă pentru anul 2003”. [↑](#footnote-ref-62)
63. Hotărîrea Guvernului nr.132  din  20.02.2013 „Cu privire la transmiterea unor bunuri”. [↑](#footnote-ref-63)
64. Hotărîrea Curții de Conturi nr.54 din 16.09.2011. [↑](#footnote-ref-64)
65. Anexa nr.1 la Procesul – verbal nr.4 din 22.06.2012 al ședinței Consiliului de administrație al Î.S. „CRIS „Registru”. [↑](#footnote-ref-65)
66. Hotărîrea Curții de Conturi nr.30 din 12.07.2012 „Privind auditul regularităţii pe exerciţiul bugetar 2011 la Ministerul Afacerilor Externe şi Integrării Europene şi unele instituţii din subordine”. [↑](#footnote-ref-66)
67. Ordinul Directorului general al Î.S.„CRIS„Registru” nr.217 din 02.09.2013 „Cu privire la introducerea unor modificări în nomenclatorul și tarifele la serviciile prestate de către Î.S. „CRIS „Registru”, aprobate prin ordinul nr.48 din 05.03.2013; Informația din sistemul informațional „Soft-contabil” (Serviciile cu plată pe anul 2013, pozițiile 475, 477, 478, 479). [↑](#footnote-ref-67)
68. Ordinele Directorului general al Î.S.„CRIS „Registru”: nr.308 din 19.11.2013 „Cu privire la introducerea modificărilor în Nomenclatorul și tarifele la serviciile prestate de către Î.S.„CRIS „Registru”, aprobate prin ordinul Î.S.„CRIS „Registru” nr.274 din 24.10.2013”; nr.138 din 21.06.2013„Cu privire la introducerea unor modificări în Nomenclatorul și tarifele la serviciile prestate de către Î.S.„CRIS„Registru” nr.48 din 05.03.2013”, Nota Departamentului management proiecte și servicii nr.12-2114 din 19.06.2012. [↑](#footnote-ref-68)