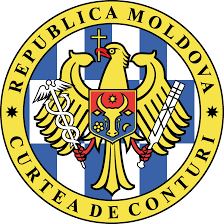
Anexă

la Hotărârea Curții de Conturi

nr.35 din 29 iunie 2023

****

**CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

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

**RAPORTUL**

**auditului asupra rapoartelor financiare ale Proiectului „Reforma învățământului în Moldova” încheiate la 22 februarie 2023**

1. **OPINIE**

Am auditat rapoartele financiare interimare ale Proiectului „Reforma învățământului în Moldova” pentru exercițiul încheiat la 22 februarie 2023, care cuprind: *(i)* Raportul privind sursele financiare și utilizarea mijloacelor financiare; *(ii)* Sumarul cheltuielilor pe principalele componente ale Proiectului și pe articolele principale de cheltuieli, atât pentru anul fiscal supus auditului, cât și cumulativ, până în prezent; *(iii)* Raportul cu privire la contul special și *(iv)* Sumarul rapoartelor de sinteză sau SOEs (Raportul cu privire la cheltuieli), utilizat ca bază pentru prezentarea cererilor de trageri ale împrumutului. *Rapoartele financiare interimare prezentate BM la situația din 22 februarie 2023 și Declarațiile conducerii se regăsesc în Anexa nr.1 la prezentul Raport de audit.*

În opinia noastră, rapoartele financiare menționate oferă, sub toate aspectele semnificative, o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil, potrivit cerințelor Băncii Mondiale[[1]](#footnote-1).

1. **ALTE ASPECTE**

Situațiile financiare auditate sunt întocmite pentru a asista BM, MEC și MF în vederea respectării prevederilor de raportare din Manualul operațional (MOP). Drept urmare, misiunea de audit a fost efectuată asupra situațiilor financiare speciale, întocmite în baza unui cadru de raportare financiară cu scop special[[2]](#footnote-2). Raportul nostru este destinat exclusiv MEC, MF, IP ONDRL și BM.

1. **BAZĂ PENTRU OPINIE**

Am realizat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit aplicate de Curtea de Conturi[[3]](#footnote-3). Responsabilitățile noastre, potrivit standardelor respective, sunt expuse în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din prezentul Raport. Suntem independenți față de entitatea auditată și am îndeplinit responsabilitățile de etică conform cerințelor Codului etic al Curții de Conturi. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

1. **PARAGRAF DE EVIDENȚIERE A UNOR ASPECTE**

**4.1 Atragem atenția că la închiderea Proiectului au fost înregistrate solduri de mijloace bănești neutilizate în sumă de 16 565,7 mii lei la contul bancar al IP ONDRL și la MF.**

Auditul relevă că, pentru Proiect au fost deschise 2 conturi speciale, unul pentru componentele A3, B2 și C[[4]](#footnote-4), gestionat de către MEC, iar altul pentru Componenta A2, responsabil fiind IP ONDRL. Totodată, pentru efectuarea plăților eligibile în valuta locală, au fost deschise 2 conturi de tranzit în valuta națională (MDL). Astfel, conform prevederilor cadrului normativ[[5]](#footnote-5), după finalizarea Proiectului conturile bancare și trezoreriale se închid.

Auditul a constatat că doar MEC a prezentat Trezoreriei de Stat confirmarea de finalizare a Proiectului și cererea de închidere a conturilor pe „zero”, fiind confirmată închiderea contului bancar de către MF prin scrisoare[[6]](#footnote-6). Astfel, la închiderea Proiectului erau înregistrate solduri de mijloace bănești neutilizate în sumă totală de 16 565,7 mii lei, din care la MF – în sumă de 15 956,5 mii lei, și la IP ONDRL – în sumă de 609,2 mii lei.

MF a fost responsabil pentru debursări în cadrul componentelor A și B, în baza documentelor justificative, prezentate de către MEC și aprobate de către direcțiile respective ale MF[[7]](#footnote-7). Auditul relevă că mijloacele financiare acumulate la componenta bugetară în sumă de 15 956,5 mii lei au fost debursate direct de către MF pentru susținerea BS, fiind reflectate ca executate integral în rapoartele financiare interimare ale Proiectului. Conform scrisorii MF[[8]](#footnote-8), BM a acceptat executarea acestora după închiderea Proiectului, fiind precizate alocații MEC în anul 2023 pentru „*implementarea standardelor educaționale”* în sumă totală de 13 500,0 mii lei, iar 2 456,5 mii lei rămân în sold la MF.

Potrivit prevederilor cadrului normativ, IP ONDRL urma să întreprindă una din următoarele acțiuni cu privire la soldul neutilizat (609,2 mii lei): **(i)** să-l restituie donatorului sau, după caz, APL beneficiare; **(ii)** să-l transfere la contul bugetelor componente ale bugetului public național. Conform motivației IP ONDRL, din soldul total, 604,7 mii lei constituie soldul mijloacelor neutilizate din contribuția APL, iar 4,5 mii lei este dobânda încasată de la deținerea mijloacelor financiare depozitate la contul extrabugetar deschis la banca comercială.

Opinia nu este modificată din cauza acestor aspecte.

1. **ASPECTE-CHEIE DE AUDIT**

Aspectele-cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul rapoartelor financiare interimare ale Proiectului încheiate la 22 februarie 2023. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

## ***5.1 Rapoartele financiare interimare la situația din 22 februarie 2023, prezentate Băncii Mondiale, au fost corectate pe parcursul misiunii de audit, însă unele erori nesemnificative persistă.***

Conform MOP[[9]](#footnote-9), consultantul în managementul financiar al PRIM a fost responsabil pentru consolidarea Rapoartelor financiare interimare (RFI), care includ cheltuielile pentru activitățile în cadrul componentei A.2, implementate de către IP ONDRL, și în cadrul componentelor A.3, B.2 și C, implementate de către MEC, formularele fiind agreate de către BM și fiind anexate la MOP.

Auditul denotă că, conform MOP, RFI pentru trimestrul IV al anului 2022 care consolidează informațiile financiare pentru toate componentele Proiectului și sunt utilizate pentru monitorizarea și supravegherea financiară a activităților Proiectului, nu au fost întocmite și transmise BM la situația din 31.12.2022. La solicitarea persoanelor responsabile, RFI la situația din 22 februarie 2023 au fost întocmite, cu acceptul BM, la data când operațiunile de închidere a Proiectului au fost finalizate, fiind incluse și cheltuielile integrale aferente anului 2022, acestea încadrându-se în perioada de grație (ianuarie – aprilie 2023) și fiind aprobate de către BM.

## ***5.2 În cadrul Proiectului au fost reabilitate 23 de școli, din care 6 de către MEC și 17 de către IP ONDRL, în cadrul cheltuielilor fiind constatate unele neconformități.***

BM și MEC au aprobat[[10]](#footnote-10) o listă cu 23 de instituții de învățământ care au fost renovate în cadrul Proiectului, din care în 6 școli lucrările de renovare au fost efectuate de către MEC, fiind finanțate din bugetul de stat, iar lucrările de renovare în 17 școli au fost efectuate de către IP ONDRL, cu finanțare din credit (nr.5196).

Lucrările de renovare la cele 6 școli, în condițiile contractelor încheiate, au fost recepționate direct de către Primării, iar cheltuielile (1 284,3 mii lei) ce țin de supravegherea tehnică a lucrărilor, controlul de autor și verificarea proiectelor au fost în sarcina MEC și au fost transmise în baza HG nr.321 din 03.06.2020[[11]](#footnote-11) în proprietatea publică a unităților administrativ-teritoriale.

În conformitate cu prevederile Acordului de finanțare[[12]](#footnote-12) încheiat între RM și AID privind realizarea PRIM, Componenta A.2 a fost realizată de către IP FISM, în prezent IP ONDRL. În acest context, la data de 19.12.2017, între MEC și IP FISM a fost semnat Acordul de implementare. Astfel, ca urmare a restructurării PRIM, MEC și BM au convenit ca pentru indicatorii DLI 2, 3 și 4 să fie transmise responsabilitățile în domeniul de renovare a instituțiilor de învățământ de la MEC la IP ONDRL, care are o experiență mai vastă în acest domeniu. Alocările pentru acești indicatori, în total de 9,4 mil. DST, sau aproximativ 14,0 mil. dolari SUA, erau destinate pentru atingerea o*biectivului subcomponentei A.2*, și anume de a contribui la consolidarea calității educației în învățământul general prin renovarea a 17 școli de circumscripție.

Totodată, conform prevederilor MOP[[13]](#footnote-13), în procesul de desfășurare a lucrărilor civile la școlile renovate în cadrul Proiectului, beneficiarii au avut propria contribuție financiară pentru executarea lucrărilor suplimentare în sumă totală de 9 617,7 mii lei, altele decât cele acoperite din sursele Proiectului. IP ONDRL, având dreptul să opereze cheltuieli operaționale pentru gestionarea contribuției până la 6,5% din valoarea acesteia, nu a efectuat aceste cheltuieli din contul contribuției în cadrul Proiectului.

Astfel, potrivit datelor raportate, IP ONDRL a debursat mijloace din creditul acordat la nivel de 89,2%, sau 12 486,8 mii dolari SUA/216 830,6 mii lei, a încasat mijloace din contribuția APL în sumă de 9 617,65 mii lei (inclusiv prin modificarea soldului), a încasat venituri din diferența de curs în sumă de 563,3 mii lei și alte venituri din care au fost executate cheltuieli în sumă de 224 749,5 mii lei. *Sinteza mijloacelor financiare debursate, primite de la APL și executate pe perioada implementării Proiectului în anii 2017-2022, se prezintă în Tabelul nr.1.*

*Tabelul nr.1*

**Sinteza mijloacelor financiare debursate din credit, a contribuțiilor primite de la APL și executarea acestora pe perioada implementării Proiectului în anii 2017-2022**

**(mii lei)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Anii | Sold inițial | Împrumuturi primite | Diferența de curs | Transferuri primite de la APL | Alte venituri | Cheltuieli executate | Modificarea soldului | Sold final |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9=2+3+4+5+6-7+8* |
| Anul 2017 |  | 8.591,7 | -41,6 |  |  |  |  | 8.550,1 |
| Anul 2018 | 8.550,1 | 15.936,1 | -38,0 | 2.268,3 |  | 21.956,6 |  | 4.759,9 |
| Anul 2019 | 4.759,9 | 56.764,6 | -13,1 | 4.796,7 |  | 59.800,6 |  | 6.507,4 |
| Anul 2020 | 6.507,4 | 102.063,2 | 61,4 | 877,3 |  | 93.580,8 | -810,6 | 15.117,9 |
| Anul 2021 | 15.117,9 | 37.626,2 | 152,3 | 92,7 |  | 42.775,1 | 540,3 | 10.754,3 |
| Anul 2022 | 10.754,3 | -2.730,4 | 442,3 |  | 2,96 | 6.636,3 | -1.223,6 | 609,2 |
| *Cheltuieli ineligibile* |  | *-1.420,7* |  |  | *1.420,7* |  |  |  |
| TOTAL | **x** | **216.830,6** | **563,3** | **8.034,9** | **1.423,7** | **224.749,5** | **-1.493,9** | **609,2** |

***Sursă:*** *Rapoartele financiare ale IP ONDRL pentru PRIM, 1 420,7 mii lei – contribuția Guvernului.*

Pe parcursul anului 2022, la închiderea Proiectului IP ONDRL a restituit donatorului mijloace financiare în sumă de 221,0 mii dolari SUA (4 151,1 mii lei), din care 141,9 mii dolari SUA (2 730,4 mii lei) reprezintă mijloace debursate neutilizate, iar 79,1 mii dolari SUA (1 420,7 mii lei) – cheltuieli ineligibile executate în anii precedenți.

Ca urmare a verificărilor de audit, s-au constatat neconformități la gestionarea mijloacelor financiare în cadrul Proiectului, acestea fiind următoarele:

* IP ONDRL nu a semnat actele de verificare cu agenții economici contractați pentru efectuarea lucrărilor la cele 17 școli;
* la situația din 31.12.2022 se înregistrau datorii în sumă de 7,1 mii lei (LT „Ion Pelivan”, Răzeni). Potrivit motivației persoanelor responsabile, lucrările efectuate extra deviz de către un agent economic nu au avut acoperire financiară;
* IP ONDRL, contrar prevederilor cadrului normativ[[14]](#footnote-14), nu a întocmit facturi fiscale la transmiterea cheltuielilor/investițiilor APL pentru majorarea valorii clădirilor renovate în cadrul Proiectului, fiind întocmite doar actele de transmitere a investițiilor, deși mijloacele respective au fost înregistrate în evidența contabilă la contul 31112 „Reparații capitale ale clădirilor”. Conform pct.5 din Regulamentul aprobat prin HG nr.901 din 31.12.2015[[15]](#footnote-15), transmiterea bunurilor proprietate publică se efectuează prin documentele primare – actul de transmitere și factura;
* pentru majoritatea instituțiilor, nu a fost respectat termenul de transmitere a investițiilor, la unele fiind transmise peste un an de la recepția finală. Conform Acordurilor încheiate, IP ONDRL urma să transmită investiția la bilanțul beneficiarului de investiții în termen de 2 luni din data recepției finale a acestora;
* în anul 2022 au fost executate cheltuieli pentru supraveghere tehnică/lucrări în sumă de 177,7 mii lei, în baza facturilor fiscale emise în anul 2021, cheltuielile respective nefiind raportate la datorii la finele anului 2021.

***\*Notă:*** *La data de 21.06.2023, IP ONDRL a prezentat 7 acte de verificare privind decontările reciproce semnate la situația din iunie 2023. Totodată, a fost stinsă datoria în sumă de 7,1 mii lei, operațiunea fiind confirmată prin Actul de verificare semnat cu antreprenorul.*

*La data de 29 iunie 2023 au fost remise și facturile fiscale pentru 9 instituții de învățământ cu transmiterea cheltuielilor/investițiilor APL pentru majorarea valorii clădirilor renovate în cadrul Proiectului.*

Auditul a solicitat de la 11 APL confirmarea înregistrării în evidența contabilă *(Nota contabilă, Fișa mijlocului fix)* a majorării valorii bunurilor renovate în cadrul Proiectului „Reforma învățământului în Moldova” conform actelor de transmitere a investițiilor semnate de comun cu IP ONDRL în anul 2022. La situația din 29 iunie 2023 confirmările au fost prezentate echipei de audit de către 6 APL.

Auditul relevă că IP ONDRL a încheiat un șir de acorduri adiționale care au dus la majorarea/micșorarea volumului lucrărilor executate, dar care nu au depășit 15%. Astfel, auditul exemplifică următoarele: **(i)** la LT „Alexandru cel Bun”, or. Rezina, contractul inițial (11 272,3 mii lei) a fost majorat cu 1 317,0 mii lei, sau au fost excluse lucrări în sumă de 500,3 mii lei și au fost incluse lucrări de 1 817,3 mii lei la prețuri inițiale și la prețuri curente; **(ii)** la LT „Alexandr Pușkin”, or. Ungheni, contractul inițial (10 795,0 mii lei) a fost majorat cu 1 433,0 mii lei, sau au fost excluse lucrări de 1 753,0 mii lei și incluse lucrări de 3 186,0 mii lei. Totodată, în anul 2022 se înregistrează cheltuieli pentru lucrările de proiectare în sumă de 48,5 mii lei[[16]](#footnote-16) la LT „Mihai Eminescu”, or. Anenii Noi, și de 102,6 mii lei la LT „Alexandru cel Bun”, or. Rezina.

Conform HG nr.285 din 23.05.1996[[17]](#footnote-17), recepția lucrărilor de construcție se realizează în 2 etape: la terminarea lucrărilor și la expirarea perioadei de garanție. Astfel, în anul 2022 perioada de garanție pentru toate instituțiile de învățământ a expirat, fiind achitate mijloacele financiare reținute ca garanție în sumă de 4 085,9 mii lei. Auditul a constatat că, conform Raportului financiar (Formularul FD-047) prezentat MF, pentru anul 2021 au fost raportate datorii în sumă de 3 850,2 mii lei, sau au fost achitate garanții cu 235,7 mii lei mai mult. Totodată, la unele instituții, în actele de recepție finală nu a fost indicată valoarea obiectelor, iar la altele, această valoare a fost indicată eronat. *Sinteza executării mijloacelor financiare pentru renovarea a 17 instituții de învățământ la data de 31.12.2022, de către IP ONDRL se prezintă în Anexa nr.2 la prezentul Raport de audit.*

În anul 2021, MEC a încheiat un contract[[18]](#footnote-18), în sumă de 610,2 mii lei ***cu „Consultcon Prim” SRL,*** de achiziționare a serviciilor de verificare a conformității școlilor reabilitate cu standardele minime de funcționare, cu termenul de realizare până la data de 31 mai 2022, fiind executat integral în anul 2022 (achitat în anul 2022 – 427,1 mii lei/22,2 mii dolari SUA, în anul 2021 – 183,1 mii lei). Astfel, contractul prevedea 3 sarcini: **(i)** elaborarea Metodologiei şi Planului de acțiuni pentru verificarea conformității a 23 de școli reabilitate cu cerințele de infrastructură în conformitate cu standardele minime de funcționare, **(ii)** efectuarea evaluării în școlile reabilitate, pe baza Metodologiei și a Planului de acțiuni, aprobate de MEC, **(iii)** elaborarea raportului final privind rezultatele conformității a 23 de școli reabilitate cu cerințele de infrastructură în conformitate cu standardele minime de funcționare.

Ca rezultat al activităților de examinare și verificare a indicatorilor reali, precum și de evaluare a celor 23 de școli reabilitate, echipa de consultanți a formulat concluzii și recomandări. Astfel, referitor la proiectele de reabilitare, echipa a concluzionat că școlile au fost proiectate și construite în baza unor normative ex-sovietice, care nu prevedeau, la acea vreme, multe dintre standardele minime de funcționare. Totodată, s-a afirmat că, în linii generale, proiectele de reabilitare a celor 23 de școli (cu excepția unora) corespund prevederilor normative și cerințelor de infrastructură, în conformitate cu standardele minime de funcționare. Lucrările de reabilitare au fost executate din două surse de finanțare, după cum urmează: 17 școli au fost finanțate de IP ONDRL, în medie pentru o școală s-au executat cheltuieli în sumă de 10,7 mil. lei, iar 6 școli au fost finanțate din bugetul de stat, în medie pentru o școală fiind executate cheltuieli de 19,8 mil. lei.

Referitor la execuția lucrărilor de construcții pentru cele 17 școli finanțate de IP ONDRL, s-a afirmat că cerințele de infrastructură conform standardelor minime de funcționare au fost îndeplinite în proporție de 86,0% (*în medie pentru o școală*). Totodată, pentru cele 6 școli finanțate de la bugetul de stat, cerințele de infrastructură conform standardelor minime de funcționare au fost îndeplinite în proporție de 88,0%.

Echipa contractată a concluzionat că unele dintre școlile reabilitate pot servi drept *proiecte-pilot* pentru inițierea unor proiecte de reabilitare a instituțiilor de învățământ din RM. Însă în procesul de verificare au fost identificate unele probleme tehnice care, din punctul de vedere al echipei de consultanți, necesită soluționare urgentă, fiind propuse recomandări în acest sens. Una dintre recomandări constă în continuarea lucrărilor de reabilitare la 22 de școli (*din diverse surse de finanțare*) care dispun de *proiecte de reabilitare*, dar care au fost realizate doar 30-35% din lucrări.

* 1. ***Cheltuielile operaționale ale IP ONDRL raportate la BM se încadrează în limita totală aprobată, dar nu și pe categoriile de cheltuieli, la datele raportate fiind efectuate mai multe corectări.***

Din totalul mijloacelor financiare prevăzute (14 000,0 mii dolari SUA), în scopul renovării a 17 instituții de învățământ au fost preconizate cheltuieli pentru renovarea instituțiilor în sumă de 13 122,2 mii dolari SUA (93,7%) și pentru cheltuielile operaționale ale IP ONDRL – în sumă de 877,8 mii dolari SUA, sau 6,3%.

În Raportul financiar final pentru anul 2022 prezentat la BM de către IP ONDRL, se înregistrează cheltuieli operaționale cumulative în sumă de 876,4 mii dolari SUA/15 219,5 mii lei, sau 99,0% din suma preconizată (877,8 mii dolari SUA). Auditul relevă că, în cadrul Proiectului se înregistrează și alte cheltuieli operaționale adiționale în sumă de 577,6 mii lei din contul bancar extrabugetar deschis la banca comercială și raportate la MF în sumă totală de 15 797,1 mii lei. Astfel, conform raportării bugetare, cheltuielile operaționale totale depășesc suma preconizată pentru Proiect, iar conform raportării BM, acestea se încadrează în limita aprobată. Ca urmare a analizei efectuate de audit, limitele de cheltuieli pe categorii au fost depășite la remunerarea muncii (100,7%) și la chiria oficiilor (100,6%).

Totodată, în Raportul financiar final pentru anul 2022 prezentat la BM de către IP ONDRL se înregistrează cheltuieli pentru lucrări de construcții în sumă de 11 689,6 mii dolari SUA/203 618,2 mii lei, sau 89,1% din suma preconizată (13 122,2 mii dolari SUA). *Sinteza executării mijloacelor financiare debursate pe parcursul anilor 2017-2022 conform datelor raportate la BM, se prezintă în Tabelul nr.2.*

*Tabelul nr.2*

**Sinteza executării mijloacelor financiare debursate din credit și executate pe parcursul anilor 2017-2022 de către IP ONDRL**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatori** | **Cost planificat (dolari SUA)** | **Executat cumulativ 2017-2022** | | **Nivelul de executare (%)** | **Executat anul 2022** | |
| **MDL** | **dolari SUA** | **MDL** | **dolari SUA** |
| **Lucrări de renovare ONDRL** | | | | | | | |
| Lucrări de renovare | 12.427.725,0 | 192.767.073,3 | 11.070.374,0 | 89,1% | 4.777.208,9 | 256.684,0 |
| Proiectări | 523.279,0 | 8.790.491,8 | 501.520,1 | 95,8% | 151.114,0 | 7.851,95 |
| Supraveghere tehnică | 171.222,0 | 2.060.618,0 | 117.674,1 | 68,7% | 118.498,3 | 7.518,7 |
| **TOTAL** | **13.122.226,0** | **203.618.183,1** | **11.689.568,2** | **89,1%** | **5.046.821,2** | **272.054,6** |
| **Cheltuieli operaționale ONDRL** | | | | | | | |
| Remunerarea muncii | 782.274,0 | 13.673.721,9 | 787.378,7 | 100,7% | 74.175,0 | 3.928,64 |
| Comunicații | 12.000,0 | 175.167,3 | 9.948,6 | 82,9% |  |  |
| Chiria oficiilor | 30.000,0 | 520.246,3 | 30.181,6 | 100,6% | 24.538,8 | 1.368,6 |
| Cheltuieli de transport | 37.000,0 | 579.607,2 | 33.556,8 | 90,7% | 17.574,85 | 923,21 |
| Costuri operaționale | 16.500,0 | 270.723,8 | 15.301,8 | 92,7% | 25.310,0 | 1.362,7 |
| Cheltuieli executate în anul 2021 |  |  |  |  |  | 2 938,7 |
| **TOTAL** | **877.774,0** | **15.219.466,4** | **876.367,4** | **99,8%** | **141.598,65** | **7.583,1** |
| **TOTAL GENERAL ONDRL** | **14.000.000,0** | **218.837.649,5** | **12.565.935,6** | **89,8%** | **5.188.419,9** | **282.648,0** |

***Sursă:*** *MOP, Rapoartele financiare ale IP ONDRL la situația din 22.02.2023. Notă: cheltuieli totale executate 6 479 111,59 lei, din care: din credit - 5 046 821,2 lei, din contribuția APL în anul 2022 – 1 432 290,4 lei.*

Evidențiem faptul că soldul resurselor financiare disponibile pentru finanțarea cheltuielilor de remunerare a muncii a constituit la începutul anului doar 0,5 mii dolari SUA, mijloace insuficiente pentru salarizarea personalului implicat în implementarea Proiectului. Auditul denotă că, pe parcursul anului 2022, a fost achitat salariul din contul Proiectului doar specialistului de mediu, conform clauzelor contractuale, inclusiv contribuțiile sociale în sumă de 74,2 mii lei, sau 3,9 mii dolari SUA. Specialistul de mediu a fost angajat în scopul implementării măsurilor de protecție de mediu și de monitorizare, coordonare a tuturor activităților de evaluare a mediului și de asigurare a implementării adecvate a cerințelor Cadrului de Management de Mediu[[19]](#footnote-19).

Totodată, pe parcursul anului 2022 au fost executate și alte cheltuieli operaționale în sumă totală de 69,0 mii lei/3,6 mii dolari SUA: **(i)** servicii de locațiune – 24,5 mii lei/1,4 mii dolari SUA; **(ii)** procurarea combustibilului – 10,0 mii lei/0,5 mii dolari SUA; **(iii)** servicii de reparații curente – 9,7 mii lei/0,5 mii dolari SUA; **(iv)** servicii de transport – 9,5 mii lei/0,4 mii dolari SUA; **(v)** servicii judiciare – 7,0 mii lei/0,4 mii dolari SUA; **(vi)** alte cheltuieli – 8,3 mii lei/0,4 mii dolari SUA.

Auditul a constatat că în anul 2022 au fost raportate la BM cheltuieli operaționale în sumă de 10,5 mii dolari SUA, care includ cheltuieli executate în anul 2021 în sumă de 2,9 mii dolari SUA (57 251,2 mii lei). Aceste cheltuieli au fost executate pentru: remunerarea muncii – 1,2 mii dolari SUA, servicii judiciare – 0,72 mii dolari SUA, servicii comunale – 0,7 mii dolari SUA, și alte cheltuieli în sumă de 0,3 mii dolari SUA. Astfel, în anul 2021 au fost executate cheltuieli în MDL în sumă de 57,3 mii lei, deși nu a fost convertită valuta în sumă de 2,9 mii dolari SUA în anul precedent.

Totodată, auditul a constatat că, potrivit datelor raportate la MF la situația din 31.12.2022, din contul bancar al Proiectului (codul Proiectului 70084) au fost executate cheltuieli în sumă de 6 636,3 mii lei, din care reparații capitale ale clădirilor – 6 479,1 mii lei, și cheltuieli operaționale – 157,2 mii lei. Se relevă că doar 141,6 mii lei au fost executate din contul Proiectului, iar 15,6 mii lei – din contul bancar deschis de către IP ONDRL la banca comercială, pentru activitatea de bază.

Se menționează și faptul că, în Raportul corectat pentru anul 2022 și prezentat BM, s-au modificat sumele cumulative executate la lucrări și la cheltuielile operaționale, între acestea cu 9,3 mii dolari SUA. Astfel, cheltuielile executate pentru remunerarea muncii, în sumă de 9,3 mii dolari SUA, în anul 2021 au fost raportate la cheltuielile pentru lucrări, iar în anul 2022 s-au corectat sumele prin reflectarea acestora cu plus la cheltuielile operaționale și cu minus la cheltuielile pentru lucrări.

* 1. ***Alocațiile aprobate în anul 2022 conform Legii bugetare anuale au fost executate în cadrul PRIM la un nivel de 80,7%.***

În Legea bugetului de stat pentru anul 2022 au fost precizate alocații în sumă totală de 99 612,7 mii lei pentru MEC,din contul împrumutului acordat de Banca Mondială în cadrul PRIM, pentru: **(i)** formarea profesională a cadrelor didactice și de conducere din învățământul general – în sumă de 2 000,0 mii lei; **(ii)** dezvoltarea conținuturilor curriculare la disciplinele școlare din învățământul primar, gimnazial, liceal, inclusiv extraşcolar – în sumă de 9 500,0 mii lei; **(iii)** implementarea standardelor minime educaționale – în sumă de 2 000,0 mii lei; **(iv)** consolidarea calității educației – în sumă de 86 112,7 mii lei.

Totodată, din contul împrumutului acordat de BM, în bugetul MIDR au fost precizate alocații în sumă de 11 940,4 mii lei pentru IP ONDRL, destinate lucrărilor de renovare a instituțiilor de învățământ primar, gimnazial şi liceal din subordinea autorităților publice locale.

Astfel, potrivit Legii bugetului de stat pentru anul 2022, pentru implementarea Proiectului au fost aprobate inițial mijloace din surse externe în sumă de 113 048,3 mii lei, ulterior fiind precizate în sumă de 111 553,1 mii lei, din care au fost executate 89 986,5 mii lei, sau la nivel de 80,7%. *Sinteza alocațiilor aprobate din bugetul de stat pentru IP ONDRL din contul împrumutului acordat de BM în cadrul Proiectului „Reforma învățământului în Moldova”, conform Legii bugetului de stat pentru anul 2022, se prezintă în Anexa nr.3 la prezentul Raport de audit.*

Alocațiile aprobate MEC pentru formarea profesională a cadrelor didactice și de conducere din învățământul general în sumă de 2 000,0 mii de lei, pentru dezvoltarea conținuturilor curriculare la disciplinele școlare din învățământul primar, gimnazial, liceal, inclusiv extraşcolar în sumă de 9 500,0 mii de lei și pentru implementarea standardelor minime educaționale în sumă de 2 000,0 mii de lei nu au fost executate pe parcursul anului 2022.

Totodată, alocațiile aprobate MEC în sumă de 86 112,7 mii lei pentru consolidarea calității educației au fost executate în sumă de 83 350,2 mii lei, sau la nivel de 96,8%, care includ și *Obiectivul componentelor C, B2 și A3, și anume* de a finanța asistența tehnică acordată MEC pentru suport la implementarea, monitorizarea și evaluarea PRIM și la finanțarea adițională. Aceste componente oferă resurse și expertiză MEC pentru a finanța activitățile de bază și a atinge ID al Proiectului. *Sinteza cheltuielilor executate pe coduri economice de către MEC în cadrul PRIM, în anul 2022, se prezintă în Tabelul nr.3.*

*Tabelul nr.3*

**Sinteza cheltuielilor executate pe coduri economice de către MEC în cadrul PRIM,**

**în anul 2022**

**(mii lei)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cod ECO | Cheltuieli și active nefinanciare | Aprobat | Precizat | Executat | Devieri | |
| **83.312,7** | **86.112,7** | **83.350,2** | **-2.762,54** | **96,8%** |
| 22 | Bunuri și servicii | 9.485,7 | 7.690,7 | 7.252,8 | -437,94 | 94,3% |
| 28 | Alte cheltuieli | 4.262,8 | 3.562,8 | 3.235,8 | -327,03 | 90,8% |
| 31 | Mijloace fixe | 69.540,2 | 74.849,2 | 72.851,7 | -1.997,48 | 97,3% |
| 33 | Stocuri de materiale circulante | 24,0 | 10,0 | 9,9 | -0,09 | 99,1% |

***Sursă:*** *Informații generalizate de către echipa de audit din Rapoartele financiare privind executarea bugetului în anul 2022 prezentate de către PRIM la MEC/MF.*

În anul 2022, în cadrul Proiectului MEC a executat cheltuieli pentru bunuri și servicii în sumă totală de 7 252,8 mii lei, din care pentru: formarea profesională – 4 688,3 mii lei (64,6%), servicii informaționale – 1 686,3 mii lei (23,3%), servicii neatribuite altor alineate – 736,3 mii lei (10,2%), deplasări de serviciu peste hotare – 133,7 mii lei (1,8%), altele – 8,2 mii lei (0,1%).

Unul din rezultatele scontate ale PRIM a fost ca 50% din cadrele didactice instruite să demonstreze un nivel minim definit de competențe pentru realizarea obiectivelor incluse în programul de formare. Programul de formare[[20]](#footnote-20) urmărește impactul formării cadrelor didactice din învățământul primar şi secundar privind implementarea ***Standardelor de competență profesională ale cadrelor didactice din învățământul general***, elaborate de către Agenția Națională de Asigurare a Calității în Educație și Cercetare (ANACEC) în coordonare cu MEC și cu reprezentanții BM. Astfel, au fost încheiate 159 de contracte în sumă totală de 3 634,3 mii lei cu formatori selectați conform criteriilor aprobate de MEC/BM, fiind executate cheltuieli în sumă de 4 688,3 mii lei, inclusiv contribuțiile achitate în anul 2022. *Sinteza cheltuielilor executate pentru asigurarea cursurilor de formare conform contractelor încheiate cu formatorii se prezintă în Tabelul nr.4.*

*Tabelul nr.4*

**Sinteza cheltuielilor executate pentru asigurarea cursurilor de formare conform contractelor încheiate cu formatorii**

**(mii lei)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Servicii de formare | Total contractat | Impozit pe venit | Asigurarea medicală a angajatului (9%) | Achitarea salariului | Contribuții achitate de patron (29%) | Total cheltuieli executate |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5=2-3-4* | *6=2\*29%* | *7=2+6* |
| Formatori BAC | 1.083,76 | 118,35 | 97,54 | 867,87 | 314,29 | 1.398,05 |
| Formatori gimnaziu | 1.027,52 | 112,21 | 92,48 | 822,84 | 297,98 | 1.325,50 |
| Formatori cadre didactice | 1.127,84 | 123,16 | 101,51 | 903,17 | 327,07 | 1.454,91 |
| Formatori psihopedagogi | 273,60 | 29,88 | 24,62 | 219,01 | 79,34 | 352,94 |
| Formatori cadre manageriale | 69,31 | 7,57 | 6,24 | 55,50 | 20,10 | 89,41 |
| Formatori evaluatori | 52,29 | 5,71 | 4,71 | 41,87 | 15,16 | 67,45 |
| Total | **3.634,3** | **396,9** | **327,1** | **2.910,36** | **1.053,95** | **4.688,27** |

***Sursă:*** *Informații generalizate de către echipa de audit din documentele prezentate de către persoanele responsabile.*

Auditul relevă că, contractele cu formatorii au fost încheiate conform Ordinelor MEC, fiind prezentate rapoarte privind instruirea realizată pentru fiecare grupă. Exemplificăm câteva Ordine ale MEC și scopul acestora:

* conform Ordinului MEC nr.245 din 31.03.2022[[21]](#footnote-21), în scopul formării cadrelor de conducere în domeniul Managementului educațional, prin implementarea Standardelor de competență profesională ale cadrelor de conducere din învățământul general, s-a organizat în perioada 4 aprilie – 21 mai 2022, în format online, formarea a 80 de cadre de conducere;
* conform Ordinului MEC nr.991 din 11.10.2022[[22]](#footnote-22), în scopul îmbunătățirii procesului de evaluare în cadrul examenelor naționale de absolvire a gimnaziului, s-a organizat în perioada octombrie – noiembrie 2022, în format online, cursuri de formare pentru profesorii care participă în procesul de evaluare în cadrul examenelor naționale de absolvire a gimnaziului;
* conform Ordinului MEC nr.992 din 11.10.2022[[23]](#footnote-23), în scopul îmbunătățirii procesului de evaluare în cadrul examenului național de bacalaureat, s-a organizat în perioada octombrie – noiembrie 2022, în format online, cursuri de formare pentru profesorii care participă în procesul de evaluare în cadrul examenului național de bacalaureat și pentru profesorii care predau disciplinele de examen în clasa a XII-a în anul curent de studii etc.

În urma participării la *Programul de formare,* s-a menționat că participanții vor fi capabili: **(i)** să aplice Metodologia și setul de instrumente de evaluare; **(ii)** să deducă concluzii cu privire la atingerea indicatorului PRIM: *Profesori formați care demonstrează un nivel minim de competență definit pentru obiectivele acoperite în programul de formare;* **(iii)** să elaboreze *Raportul de evaluare a CDO* însoțit de concluzii cu privire la gradul de manifestare/implementare a competențelor profesionale de către cadrele didactice observate.

Un alt obiectiv al Proiectului a fost îmbunătățirea condițiilor în școli prin proiectarea, dezvoltarea și instalarea de software educațional pentru elevii cu nevoi speciale. Astfel, în anul 2021 s-a încheiat un contract[[24]](#footnote-24) ***cu „Ascendia” SA*** ***din România,*** în sumă de 144,5 mii dolari SUA (2 831,5 mii lei), de achiziționare a serviciilor de dezvoltare a unor softuri pentru copiii cu necesități speciale de învățare, fiind executat integral în anul 2022 (achitat în anul 2022 – 88,03 mii dolari SUA/1 680,3 mii lei, în anul 2021 – 56,5 mii dolari SUA). Termenul de executare a contractului a fost extins de 3 ori prin încheierea Acordurilor adiționale[[25]](#footnote-25). În baza Actului de acceptanță din 16.12.2022, s-a confirmat recepționarea și acceptarea de către MEC a 50 de lecții digitale de Limbă Română/Limbă Rusă, licențele și serviciile de instruire conform prevederilor contractuale. Auditul a constatat că, cheltuielile executate în sumă de 1 404,6 mii lei pentru softurile cu lecțiile digitale, la finele anului 2022 au fost corectate, prin luarea în evidență a acestora la mijloace fixe (cod ECO 317190).

Conform MOP[[26]](#footnote-26), în anul 2020 a fost încheiat un contract[[27]](#footnote-27) cu ***AO „CIVIS” Centrul de analiză și Investigații în Sociologie, Politologie și Psihologie,*** în sumă de 35,5 mii dolari SUA (855,2 mii lei), pentru realizarea unui sondaj cu privire la satisfacția și percepția beneficiarilor Proiectului, cu termenul de realizare până la 31.12.2021. Ulterior, a fost încheiat un Acord adițional[[28]](#footnote-28) de prelungire a termenului de realizare a contractului până la 30.04.2022. Contractul a fost executat integral pe parcursul a 3 ani (anul 2020 – 2,5 mii dolari SUA/42,3 mii lei, anul 2021 – 17,7 mii dolari SUA/313,7 mii lei, anul 2022 – 15,3 mii dolari SUA/293,9 mii lei). Astfel, la data de 28 aprilie 2022, a fost prezentat ultimul Raport, fiind achitat în sumă de 15,3 mii dolari SUA (293,9 mii lei). Drept urmare a studiului realizat, s-a concluzionat că aproape toate categoriile de respondenți recunosc contribuția PRIM pentru îmbunătățirea calității studiilor, nivelului de informare a părinților despre procesul educațional, activitatea școlii și nivelului de receptivitate a școlii la opiniile/sugestiile părinților.

Pe parcursul anului 2022 au fost delegate 5 persoane, angajați ai Agenției pentru Curriculum și Evaluare, pentru efectuarea vizitei de studiu în orașul Tallinn, Estonia în perioada 06-12 noiembrie 2022, pentru care au fost efectuate cheltuieli din bugetul Proiectului PRIM în sumă totală de 133,7 mii lei, reflectate la contul 222720 „Deplasări de serviciu peste hotare” în Raportul financiar (FD-044) și în RFI în sumă de 6,9 mii dolari SUA. Ca urmare a testelor efectuate de audit, abateri sau devieri la capitolul deplasări de serviciu nu au fost constatate.

În anul 2022 au fost executate „alte cheltuieli cod ECO 28” în sumă totală de 3 235,8 mii lei, din care: pentru salarizarea consultanților – 2 408,5 mii lei, sau 74,4%; pentru revizuirea formulei de finanțare în bază de cost standard per elev al instituțiilor de învățământ primar și secundar general din subordinea APL de nivelul II – 398,7 mii lei, sau 12,3%; pentru Studiul de evaluare a manualelor școlare – 173,2 mii lei, sau 5,4%; pentru elaborarea Cadrului de referință pentru evaluările naționale – 159,6 mii lei, sau 4,9%; pentru serviciile consultantului individual internațional care a revizuit și a propus ajustări ale listei de bunuri și ale specificațiilor tehnice pentru laboratoarele școlare – 95,8 mii lei, sau 3,0%.

Conform datelor din rapoartele financiare prezentate BM la situația din 22 februarie 2023, MEC în anul 2022 a executat cheltuieli pentru servicii de consultanță în sumă de 128,5 mii dolari SUA, totodată, cumulativ pe perioada implementării Proiectului, au fost executate și raportate cheltuieli în sumă totală de 1 612,8 mii dolari SUA.

Conform MOP[[29]](#footnote-29), în cadrul Proiectului a fost angajat un grup de consultanți locali (7), agreați de BM și MEC încă de la începutul Proiectului conform organigramei aprobate, în componența căruia intră un coordonator de proiect, un asistent de proiect, un consultant în achiziții, un asistent în achiziții, un consultant în managementul financiar etc. Se menționează că, contractele au fost încheiate în anii precedenți (anii 2018-2020), cu termenul de realizare până la închiderea Proiectului. Totodată, au fost contractate servicii de consultanță pe perioade determinate.

În anul 2021, MEC a încheiat un contract[[30]](#footnote-30) cu o persoană fizică privind achiziționarea serviciilor de consultanță la evaluarea a nouă manuale școlare de pe toate treptele de școlaritate și ariile curriculare, în sumă de 7,5 mii dolari SUA, cu executarea până la 30.11.2021. Ulterior, a fost încheiat un Acord adițional[[31]](#footnote-31) de prelungire a termenului de executare până la 31.01.2022. Astfel, la data de 31.01.2022 a fost aprobat de către MEC „Raportul final cu privire la rezultatele studiului de evaluare a manualelor școlare” prezentat, fiind considerat executat contractul integral în sumă de 7,4 mii dolari SUA/134,3 mii lei și achitate contribuții sociale în sumă de 38,9 mii lei.

Probele de audit denotă că, cheltuielile destinate salarizării consultanților din cadrul PRIM în sumă de 128,5 mii dolari SUA, sau 2 408,5 mii lei, au fost efectuate în limitele și în conformitate cu prevederile contractuale. *Informații detaliate privind suma cheltuielilor pentru servicii de consultanță în anul 2022 sunt prezentate în Anexa nr.4 la Raportul de audit.*

**5.5 Laptopurile procurate (5 020 buc.) în cadrul Proiectului în sumă de 38,9 mil. lei nu au fost repartizate instituțiilor de învățământ, fiind depozitate de către MEC.**

Potrivit MOP, *Obiectivul Componentei A.3* este de a contribui la consolidarea calității educației, inclusiv prin dotarea cu echipament tehnologic și de laborator a școlilor selectate în conformitate cu criteriile de selectare aprobate de Banca Mondială. Din totalul resurselor acordate (credit inițial/credit finanțare adițională), s-a prevăzut dotarea cu echipament a laboratoarelor școlare și cu echipament TIC a circa 160 de școli adiționale. Obiectivul final calculat de MEC a fost ca aproximativ 85 000 de elevi din școlile selectate să beneficieze de echipament pentru laboratoare și de echipament TIC.

Astfel, pe parcursul anului 2022, ca urmare a 3 proceduri de achiziții prin licitație deschisă, cu acceptul BM au fost încheiate 4 contracte de achiziționare a echipamentului TI pentru laboratoarele școlare (fizică, chimie, biologie) și a laptopurilor pentru studierea de la distanță în sumă totală de 4 452,4 mii dolari SUA (85 650,4 mii lei), acestea fiind executate la nivel de 85,1% (72 851,7 mii lei). Prin Ordinele MEC[[32]](#footnote-32) au fost constituite grupuri de lucru pentru recepționarea echipamentului specific de laborator și echipament TIC cu depozitarea acestora la IP „Mold-Didactica”.

Potrivit Ghidului pentru achiziția bunurilor, lucrărilor și serviciilor altele decât de consultanță, pentru a stimula concurența, BM permite companiilor și persoanelor din orice stat să furnizeze bunuri, lucrări și servicii altele decât de consultanță pentru proiecte finanțate de BM. Astfel, un contract[[33]](#footnote-33) încheiat în anul 2022 cu un agent economic din Ucraina pentru procurarea laboratoarelor în sumă de 670,2 mii dolari SUA (12 345,06 mii lei) a fost reziliat, deoarece în condiții de război nu au putut fi îndeplinite clauzele contractuale, iar avansul (67,0 mii dolari SUA/1 297,5 mii lei) a fost restituit în contul Proiectului, fiind încasate venituri provenite din diferența de curs pozitivă în sumă de 60,8 mii lei.

Totodată, termenele de livrare a bunurilor la alte 3 contracte încheiate nu au fost respectate de către agenții economici, astfel pentru nelivrarea bunurilor în termen au fost aplicate penalități în sumă de 189,4 mii lei (9,8 mii dolari SUA), fiind micșorată suma achitată pentru bunurile procurate.

Ca urmare a verificărilor de audit și confirmărilor prezentate auditului de către MEC[[34]](#footnote-34), echipamentele specifice pentru laboratoarele de fizică, chimie și biologie în sumă totală de 18 737,3 mii lei și 1 440 unități de echipament (xerox, camera web, proiectoare) în sumă de 9 447,1 mii lei, au fost repartizate beneficiarilor conform Ordinului MEC nr.1328 din 30.12.2022. Astfel, au fost încheiate contracte de comodat cu consiliile raionale, ulterior, prin acte de primire-predare, bunurile au fost transmise direct instituțiilor de învățământ.

Totodată, la finele anului 2022 au fost procurate 5 500 de laptopuri în sumă de 42 659,7 mii lei, din care 480 în sumă de 3 742,0 mii lei au fost redistribuite la 160 de instituții de învățământ, iar 5 020 de unități în sumă de 38 917,7 mii lei sunt depozitate de către MEC. Astfel, la etapa executării misiunii de audit au fost elaborate proiectul Ordinului MEC și proiectul HG cu privire la transmiterea bunurilor.

## **5.6 În cadrul Proiectului au fost achiziționate servicii de ajustare a formulei de finanțare per elev la nivel național (521,2 mii lei), dar implementarea activităților realizate de către MEC va fi inițiată doar din 01.01.2024.**

Conform MOP[[35]](#footnote-35), în cadrul Proiectului au fost planificate activități privind implementarea formulei de finanțare per elev la nivel național, cum ar fi: **(i)** asistență tehnică pentru coordonarea implementării formulei de finanțare per elev la nivel național; **(ii)** asistență tehnică pentru a lucra la bugetarea școlilor; **(iii)** cheltuieli logistice pentru activități de instruire în ajustarea formulei de finanțare; **(iv)** instruiri pentru echipa privind ajustarea formulei de finanțare (activități de dezvoltare a capacităților); **(v)** studiul de fezabilitate privind impactul reformelor eficiente; **(vi)** revizuirea formulei de finanțare per elev și, la necesitate, includerea ajustărilor care ar oferi stimulente pentru optimizarea rețelei școlare; **(vii)** acordarea suportului la pilotarea și evaluarea noului mecanism de finanțare pentru instituțiile preșcolare în raioanele selectate.

Pentru îndeplinirea obiectivului privind elaborarea propunerilor de îmbunătățire a eficienței sistemului de alocare a banilor publici pentru școli și utilizarea acestora în cadrul instituțiilor de învățământ cu scopul de a îmbunătăți calitatea educației, în anul 2020 au fost încheiate două contracte de către MEC în cadrul Proiectului privind ***implementarea formulei de finanțare per elev la nivel național.*** Primul contract[[36]](#footnote-36) încheiat a fost modificat prin 3 acorduri adiționale[[37]](#footnote-37), fiind extins termenul de realizare inițial de la 21 septembrie 2021 la 31 octombrie 2022 și fiind majorată suma contractului (18,2 mii dolari SUA) cu 9,0 mii dolari SUA. În anul 2022 au fost finanțate activitățile executate în sumă de 398,7 mii lei (20,64 mii dolari SUA), fiind întocmite 2 rapoarte[[38]](#footnote-38), care au fost coordonate și aprobate de către MEC. În acest scop, conform contractului încheiat în anul 2020, au fost executate cheltuieli și în anul 2021, astfel au fost achitate mijloace financiare în sumă totală de 471,8 mii lei, sau 24,7 mii dolari SUA *(anul 2021 – 4,1 mii dolari SUA/73,1 mii lei, anul 2022 – 20,6 mii dolari SUA/398,7 mii lei, inclusiv contribuțiile sociale)*.

Totodată, pentru realizarea aceleiași activități, în anul 2020 a fost încheiat un contract și cu o persoană fizică[[39]](#footnote-39), în sumă de 17,2 mii dolari SUA, dar care a fost executat parțial, la nivel de 12,8% (2,2 mii dolari SUA), fiind reziliat ulterior[[40]](#footnote-40) și în cadrul căruia au fost achitate inclusiv contribuții sociale în sumă de 2,8 mii dolari SUA/49,4 mii lei. Astfel, în baza contractelor menționate, a fost întocmit în anul 2020 un raport de comun cu contractantul indicat, fiind achitate contribuțiile ambelor persoane în anul 2021, iar ulterior obligațiunile contractuale fiind adăugate primei persoane contractate, cu majorarea sumei specificate în contract.

Auditul a constatat că au fost achitate mijloace din contul Proiectului pentru ajustarea formulei, în iunie 2022 fiind elaborat proiectul de modificare a Anexei nr.1 la HG nr.868/2014 și Nota informativă aferentă, dar până la momentul efectuării auditului MEC nu a înaintat propuneri de modificare a HG[[41]](#footnote-41). Se menționează că Regulamentele aprobate prin HG nr.868/2014 sunt principalele instrucțiuni metodice pentru planificarea bugetelor școlilor, iar conform constatărilor din raport/termenior de referință, formulele nu sunt actuale deoarece numărul elevilor în școli scade, completarea claselor este mică și în scădere, ceea ce afectează rata elev per cadru didactic.

La solicitarea auditului[[42]](#footnote-42), MEC a afirmat că *„proiectul documentului menționat mai sus prevede implementarea acestuia din 01.01.2024, iar promovarea proiectului HG privind modificarea HG nr.868/2014 se va face după avizarea și aprobarea de către toate instituțiile de resort”.*

În concluzie auditul relevă că activitățile planificate în cadrul Proiectului privind implementarea formulei de finanțare per elev la nivel național, așa cum este stabilit în MOP, au fost realizate parțial. Totodată, pentru activitățile menționate, au fost achitate mijloace în sumă totală de 27,5 mii dolari SUA/521,2 mii lei, însă acestea vor fi implementate de către MEC doar din 01.01.2024. Auditul relevă că, potrivit art. 143 alin. (2) al Codului educației al Republicii Moldova nr.152 din 17.07.2014, MEC trebuie să propună anual Ministerului Finanțelor formula de alocare a transferurilor cu destinație specială pentru instituțiile de învățământ.

Prin HCC nr.19 din 26.05.2023[[43]](#footnote-43), Curtea de Conturi a recomandat Guvernului Republicii Moldova, pentru informare și luare de atitudine,în vederea examinării și monitorizării acțiunilor „*pentru elaborarea de către Ministerul Educației și Cercetării și înaintarea spre aprobare a metodologiei de calcul pentru transferurile cu destinație specială la finanțarea instituțiilor de învățământ (instituții preșcolare, licee-internat cu profil sportiv, școli de tip internat, instituții extrașcolare etc.), precum și completarea/modificarea cadrului normativ cu referire la determinarea transferurilor destinate școlilor primare, gimnaziilor și liceelor”.*

1. **BUNA GUVERNANȚĂ**
   1. **Deși managementul organizațional al Proiectului are instituite și reglementate activități de control, în unele cazuri acestea nu au fost funcționale.**

Pentru asigurarea implementării Componentelor Proiectului, a fost instituit un sistem de control intern managerial orientat spre realizarea obiectivelor stabilite, inclusiv activități de control pentru abordarea riscurilor evaluate, care, per ansamblu, au asigurat regularitatea gestionării resurselor Proiectului și raportării datelor, dar cu mai multe modificări/corectări. În contextul reorganizărilor și finanțării adiționale, termenul de implementare a Proiectului aprobat inițial de 5 ani, a fost depășit cu 5 ani, fiind realizat în decurs de 10 ani, ca urmare fiind modificați de mai multe ori indicatorii de debursare și obiectivul Proiectului.

Se menționează că unele puncte slabe în realizarea activităților de control la Componenta A.2, gestionată de IP ONDRL, care au condiționat vulnerabilități în buna gestiune a resurselor Proiectului, observații specificate și în Rapoartele de audit precedente, atrăgeau după sine inclusiv închiderea Proiectului. Totodată, unele activități planificate și aprobate în MOP au fost realizate parțial de către MEC, iar altele considerate implementate în cadrul Proiectului se preconizează a fi realizate integral într-un termen îndelungat.

Pe parcursul misiunii de audit, RFI consolidate au fost corectate și prezentate repetat BM din considerentele că auditul a constatat micșorarea cheltuielilor în anul 2022 de către IP ONDRL cu suma cheltuielilor neeligibile din anii precedenți returnate donatorului (79,1 mii dolari SUA/1 420,7 mii lei). Totodată, persoanele responsabile din cadrul IP ONDRL au identificat și alte erori care pe parcurs au fost corectate. Se relevă că, după raportarea repetată, auditul a constatat și alte erori nesemnificative pe care le menționează în compartimentele relevante ale prezentului Raport.Printre factori se enumeră: întocmirea manuală[[44]](#footnote-44) a RFI, reorganizările instituționale și fluctuația cadrelor din Direcția financiară. *Informații cu privire la datele raportate la BM și devierile constatate se prezintă în Anexa nr.5 la prezentul Raport de audit.*

**6.2** **Au fost constatate unele probleme la gestionarea de către IP ONDRL a mijloacelor din contribuția APL, prevăzute la Componenta A.2.**

Pe întreaga perioadă de implementare a Proiectului, IP ONDRL a încheiat Acorduri cu APL în sumă totală de 6 491,7 mii lei, pentru executarea unor lucrări adiționale celor executate din credit. Auditul a constatat că suma contribuțiilor transferate de către APL la IP ONDRL (9 617,7 mii lei) depășește cu 3 125,9 mii lei suma totală stipulată în Acorduri, din care au fost executate 5 339,6 mii lei, sau la nivel de 55,5%. Astfel, a fost înregistrat un sold de mijloace neutilizate în sumă de 4 278,1 mii lei.

În anul 2022, IP ONDRL a restituit APL mijloace neutilizate în sumă de 3 651,7 mii lei (Gimnaziul „Mihai Eminescu”, or. Telenești – 2 989,4 mii lei, LT „Alexandru cel Bun”, or. Rezina – 662,3 mii lei), care au fost transferate la IP ONDRL pe parcursul anilor 2018-2021. Totodată, în anul 2021 LT „Vasile Coroban”, or. Glodeni i-au fost restituite mijloace neutilizate în sumă de 21,7 mii lei. Se menționează că, Consiliul raional Telenești a trimis mai multe scrisori în adresa IP ONDRL pentru efectuarea unor lucrări necesare la instituția de învățământ și rambursarea în bugetul raionului a sumei nevalorificate din contul contribuției comunității[[45]](#footnote-45).

Ca urmare a examinărilor de audit, soldul rămas la IP ONDRL (604,7 mii lei) la închiderea Proiectului urmează să fie restituit: LT „Ion Luca Caragiale”, or. Orhei – 4,3 mii lei, LT „A. Agapie”, s. Pepeni, r-nul Sângerei – 31,0 mii lei, LT „Petru Rareș”, or. Soroca – 569,4 mii lei.

Conform datelor raportate în anul 2021, din contribuțiile APL au fost executate cheltuieli cumulative în sumă de 3 746,4 mii lei, ulterior în anul 2022 au fost executate cheltuieli în sumă de 1 432,3 mii lei, fiind raportate la finele anului 2022 inițial la BM în sumă de 5 178,7 mii lei. Drept urmare, raportul final pentru anul 2022 a fost corectat, fiind majorată suma cheltuielilor pentru lucrări la LT „Petru Rareș”, or. Soroca cu 160,9 mii lei și fiind corectată suma totală finală (5 339,6 mii lei). În auditul precedent s-a constatat că, din contul contribuției APL pentru lucrările civile acumulate la contul bancar, IP ONDRL i-au fost achitate 185,1 mii lei (circa 10,5 mii dolari SUA) pentru remunerarea muncii. Astfel, în anul 2022 cheltuielile au fost corectate, fiind reflectate 160,9 mii lei la executarea lucrărilor, iar 24,2 mii lei – la cheltuieli operaționale.

Deși nu au fost încheiate Acorduri pentru transferarea unor contribuții adiționale, 3 APL au transferat la IP ONDRL mijloace financiare în sumă totală de 2 173,1 mii lei, care nu au fost utilizate, iar peste o perioadă îndelungată mijloacele financiare au fost restituite APL deoarece școlile au fost renovate integral din contul Proiectului. Astfel, LT „Mihai Eminescu”, or. Anenii Noi a transferat 1 362,5 mii lei în anul 2021, iar în anul 2022 suma a fost restituită de către IP ONDRL; LT „Ș. Holban”, s. Cărpineni, r-nul Hâncești a transferat în anul 2019 suma de 210,6 mii lei, fiind restituită în anul 2020; LT „Ștefan Vodă”, or. Ștefan Vodă a transferat în anul 2018, 600,0 mii lei, care i-au fost restituite în anul 2020. *Informații cu privire la executarea cheltuielilor pentru lucrări din contribuția APL se prezintă în Anexa nr.6 la prezentul Raport de audit.*

Conform datelor raportate și informațiilor prezentate de către MF la solicitarea auditului[[46]](#footnote-46), IP ONDRL a încasat transferuri de la APL în cadrul Proiectului în sumă de 8 034,9 mii lei, sau cu 1 582,8 mii lei mai puțin decât datele prezentate de către IP ONDRL conform extraselor din conturile bancare (9 617,7 mii lei), din cauza încasărilor greșite la cont și corectărilor efectuate în diferite perioade.

Astfel, la data de 23.08.2022, IP ONDRL a solicitat MF corectarea sumelor încasate greșit la contul altui proiect, de 1 300,0 mii lei conform extrasului din 15.06.2021 și de 1 093,3 mii lei conform extrasului din 21.04.2021 (662,3 mii lei au fost restituite APL). Mijloacele financiare transferate (1 731,03 mii lei) reprezintă contribuțiile comunităților pentru implementarea PRIM, dar din cauza reorganizării instituției în anul 2021 și fluctuației angajaților, nota de corecție a fost perfectată doar în anul 2022. Auditul denotă că, doar în anul 2022 prin operațiuni de modificare a soldului (-1 223,6 mii lei) s-au încasat la contul PRIM 1 731,03 mii lei de la APL, 34,8 mii lei din contul extrabugetar de la banca comercială, iar cu minus s-au reflectat restituirile la APL în sumă de 2 989,4 mii lei.

În concluzie, auditul remarcă multiple rezerve la acuratețea ținerii evidenței contabile de către IP ONDRL în aspectul Proiectelor gestionate, cerință obligatorie conform MOP[[47]](#footnote-47): *„menținerea unui control corespunzător asupra informației contabile și asigurarea înregistrării corespunzătoare a tranzacțiilor proiectului în sistemul contabil”.* În acest context se conturează riscuri referitor la conformitatea gestionării mijloacelor încasate de la APL, având în vedere neutilizarea acestora și restituirea lor peste o perioadă îndelungată, cauzând astfel dezafectarea mijloacelor din bugetele APL, situația respectivă fiind comunicată MF.

## **6.3 Recomandările Curții de Conturi din Raportul de audit financiar precedent** **au fost realizate la nivel de 85,7%.**

Prin Hotărârea Curții de Conturi nr.49 din 22.09.2022[[48]](#footnote-48), MEC i-au fost înaintate 3 recomandări, IP ONDRL – 3 recomandări, și o recomandare MEC, de comun cuBiroul de țară al Băncii Mondiale în Republica Moldova. Recomandările (6) au fost evaluate de audit ca implementate, doar o recomandare fiind evaluată ca parțial implementată, sau cumulativ realizate la nivel de 85,7%. Astfel, nivelul de implementare permite excluderea hotărârii sus-menționate din regim de monitorizare, cu reiterarea unor problematici vizate.

Recomandarea parțial implementată a fost înaintată IP ONDRL: *„să efectueze inventarierea lucrărilor de renovare finanțate din Proiect, cu actualizarea informațiilor contabile, și să asigure respectarea procesului de transmitere-primire a investițiilor către comunitățile beneficiare”,* însă aceasta nu a fost considerată implementată deoarece în actuala misiune de audit s-au constatat neconformități la procesul de transmitere-primire a investițiilor către comunitățile beneficiare. *Rezultatele verificărilor efectuate, precum și informațiile prezentate de MEC/IP ONDRL în vederea executării recomandărilor din HCC nr.49 din 22.09.2022 se prezintă în Anexa nr.7 la prezentul Raport de audit.*

1. **PREZENTAREA PROIECTULUI**

La data de 7 februarie 2013 a fost semnat Acordul de finanțare nr.5196 dintre RM și Asociația Internațională pentru Dezvoltare, în vederea obținerii unui credit în valoare de 26,1 mil. Drepturi Speciale de Tragere (DST), echivalent la momentul negocierilor cu 40,0 mil. dolari SUA, pentru realizarea Proiectului „Reforma învățământului în Moldova” (PRIM) de către MEC. Acordul a fost ratificat de către Parlamentul RM (Legea nr.89 din 19 aprilie 2013) și promulgat de către Președintele RM (Decretul Președintelui nr.645-VII din 21 mai 2013). Pe parcursul implementării Proiectului, Acordul de finanțare a fost modificat de 3 ori (la 22 iulie 2015, 16 februarie 2017, 14 noiembrie 2022).

Totodată, a fost semnat Acordul de finanțare adițională nr. 6181 la data de 12 martie 2018, prin care RM a beneficiat de finanțare adițională în sumă de 7,1 mil. DST (echivalentul a 10,0 mil. dolari SUA), necesară pentru extinderea activităților deja inițiate în cadrul PRIM, precum: formarea cadrelor didactice și de conducere, participarea la PISA, elaborarea unui modul adițional pentru Sistemul Informațional de Management în Educație, finanțarea activităților noi (dotarea instituțiilor de învățământ cu echipament pentru laboratoarele școlare și echipament specializat și materiale de predare/învățare pentru copiii cu cerințe educaționale speciale și/sau dizabilități).

Astfel, ca urmare a modificărilor la Acordul de finanțare nr.5196, semnat la 7 februarie 2013, și încheierii Acordului pentru finanțare adițională nr.6181, suma inițială pentru implementarea măsurilor planificate în cadrul Proiectului a crescut cu 7,1 mil. DST/10,0 mil. dolari SUA, costul Proiectului constituind 33,2 mil. DST, sau 50,0 mil. dolari SUA. Totodată, a fost extins de 4 ori și termenul de implementare a Proiectului, inițial fiind planificată implementarea acestuia în termen de 5 ani (aprilie 2013 – 31 august 2018), dar de facto s-a realizat în decurs de 10 ani, în perioada aprilie 2013 – 31 decembrie 2022,plus perioada de grație de 4 luni.

Proiectul este un împrumut investițional specific, finanțat de Banca Mondială, care a sprijinit programul de reforme al Guvernului RM prin finanțarea activităților care consolidează calitatea educației. Obiectivul de dezvoltare al Proiectului revizuit de 2 ori[[49]](#footnote-49) a fost de a îmbunătăți condițiile de învățare în școlile vizate și de a consolida sistemele de monitorizare în educație ale beneficiarului, prin promovarea reformelor eficiente în sectorul educației. PRIM a fost format din trei componente (A, B și C), *care sunt descrise detaliat în* *Anexa nr.8 la prezentul Raport de audit.*

Rezultatele scontate ale PRIM și finanțării adiționale prevedeau: **(i)** 23 de școli de circumscripție să corespundă cerințelor de infrastructură conform standardelor școlare de asigurare a calității; **(ii)** 50 la sută din cadrele didactice instruite să demonstreze un nivel minim definit de competențe pentru obiectivele incluse în programul de formare; **(iii)** fișa școlii cu date comparative pentru 5 ani (2014-2018) privind performanța școlii să fie diseminată în mod public; și **(iv)** raportul elev-cadru didactic pentru clasele I-XII să fie majorat de la 10,85:1 până la 11,85:1.

Potrivit datelor raportate BM la situația din 22.02.2023, din suma totală prevăzută pentru implementarea Proiectului de 33,2 mil. DST, sau 50,0 mil. dolari SUA, ***au fost debursate mijloace financiare în sumă totală de 32,8 mil. DST, sau la nivel de 98,8%,*** din care 25,7 mil. DST din creditul inițial și 7,04 mil. DST ***–*** din creditul de finanțare adițională.

Astfel, ***au fost debursate mijloace financiare în sumă totală de 46,2 mil. dolari SUA,*** ***sau la nivel de 92,4%,*** din care 36,5 mil. dolari SUA – din creditul inițial, și 9,7 mil. dolari SUA – din creditul de finanțare adițională. La situația din 22.02.2023, ***nivelul de executare a cheltuielilor pentru implementarea Proiectului constituia 92,1%,*** sau 46,04 mil. dolari SUA, din care 4,6 mil. dolari SUA au fost executate în anul 2022.

Totodată, la finele perioadei de implementare a Proiectului, în anii 2022 – 2023 (4 luni de grație) au fost returnate donatorului mijloacele debursate neutilizate în sumă totală de 0,3 mil. dolari SUA, sau 5,4 mil. lei, din care IP ONDRL – 0,23 mil. dolari SUA, sau 4,15 mil. lei, iar MEC – 0,07 mil. dolari SUA, sau 1,2 mil. lei. *Sinteza debursărilor și executării resurselor financiare pe perioada implementării Proiectului 2013 - 2022 este prezentată în Tabelul nr.5.*

*Tabelul nr.5*

**Sinteza debursărilor și executării resurselor financiare pe perioada implementării Proiectului în anii 2013-2022**



***Sursă:*** *Date selectate de către echipa de audit din Rapoartele financiare ale Proiectului și din Rapoartele de audit ale Curții de Conturi din anii precedenți.*

***Notă:*** *la debursări este inclusă contribuția Guvernului în sumă de 79,1 mii dolari SUA, pentru acoperirea cheltuielilor neeligibile.*

Datele din tabel denotă că nivelul debursărilor, inclusiv restituirile la donator din creditul nr.5196, constituie 97,8%, dar a deviat anual de la 3,3% până la 16,7%, cea mai mare sumă debursată s-a înregistrat în anul 2015 (4,4 mil. DST/6,1 mil. dolari SUA), iar cele mai puține debursări s-au înregistrat în anul 2018 și în anul 2022. Totodată, nivelul debursărilor din creditul nr.6181 constituie 99,1%, majoritatea debursărilor au fost efectuate pe parcursul ultimilor 2 ani, 2021-2022, în sumă de 7,04 mil. DST, sau 82,7%.

Analiza auditului privind datele ce țin de rambursare, debursare și achitare a dobânzilor din rapoartele financiare ale Proiectului și din fișele de împrumut relevă că *Creditul nr.5196 a fost acordat pe o perioadă de rambursare de 25 de ani,* cu termenul de grație de 5 ani și rata dobânzii, începând cu 15 mai 2018, de 1,65% anual, iar începând cu 15 mai 2028 – de 3,35% anual. La situația din 31.12.2022, din creditul primit nr.5196 (26,1 mil. DST/40,0 mil. dolari SUA) se înregistrează un sold nedebursat în sumă de 0,51 mil. DST (0,68 mil. dolari SUA/13,1 mil. lei), pe parcursul anilor 2018 – 2022 fiind rambursate donatorului mijloace financiare în sumă de 4,3 mil. DST (6,0 mil. dolari SUA/106,4 mil. lei), sau 16,8% și au fost achitate dobânzi în sumă de 2,6 mil. DST (3,65 mil dolari SUA/65,6 mil. lei). Astfel, suma creditului rămasă constituie 21,3 mil. DST, echivalentă cu 28,3 mil. dolari SUA/542,5 mil. lei (83,2%), urmând a fi rambursată pe parcursul următorilor 20 de ani.

*Creditul nr.6181 a fost acordat pe o perioadă de rambursare de 30 de ani,* cu termenul de grație de 5 ani începând cu 15 iulie 2023 și rata dobânzii de 1,65%, iar începând cu 15 iulie 2043 până la 15 ianuarie 2048 – de 3,40%, și rata dobânzii de 1,25% anual la mijloacele retrase din credit. La situația din 31.12.2022, din creditul primit nr.6181 (7,1 mil. DST/10,0 mil. dolari SUA) se înregistrează un sold nedebursat în sumă de 0,06 mil. DST (0,08 mil. dolari SUA/1,6 mil. lei), pe parcursul anilor 2019 – 2022 fiind achitate dobânzi în sumă de 0,12 mil. DST (0,17 mil. dolari SUA/3,08 mil. lei).

Inițial, pentru realizarea Componentelor A și B au fost stabiliți 16 indicatori de debursare, planificați pe ani, dar nu cu obligațiunea de a fi respectați anii realizării, aceștia fiind doar indicativi, pentru care s-au planificat debursări în valoare de 25,1 mil. DST, echivalentă cu 38,5 mil. dolari SUA, sau circa 96,0%, cu efectuarea debursărilor ca suport bugetar. Din cei 16 indicatori de debursări, 12 au fost îndepliniți, 4 au fost anulați, mijloacele fiind realocate pentru a fi plătite prin metode tradiționale de plată pentru reabilitarea școlilor.

Astfel, pentru îndeplinirea indicatorilor la Componenta A *„Consolidarea calității educației”,* au fost planificate și aprobate mijloace în sumă de 39,8 mil. dolari SUA, din care au fost executate cheltuieli în sumă de 37,0 mil. dolari SUA, sau la nivel de 93,0%.

Concomitent, pentru Componenta B *„Îmbunătățirea eficienței sectorului educației”,* au fost planificate și aprobate mijloace în sumă de 8,2 mil. dolari SUA, din care au fost executate cheltuieli în sumă de 7,3 mil. dolari SUA, sau la nivel de 89,5%.

Totodată, 1,0 mil. DST, sau 2,1 mil. dolari SUA, au fost planificate la Componenta C, *„pentru asistența tehnică”*, pentru a sprijini consolidarea capacităților instituționale ale MEC de a implementa Proiectul, fiind executate cheltuieli în sumă de 1,7 mil. dolari SUA, sau la nivel de 81,0%. *Analiza debursărilor și utilizării mijloacelor financiare alocate pentru reforma structurală în sectorul educației în cadrul PRIM se prezintă în Anexa nr.9 la prezentul Raport de audit.*

1. **RECOMANDĂRI**

**Recomandare MEC:** Să asigure finalizarea procesului de primire-predare a bunurilor procurate și raportarea conformă a valorii rezultatelor Proiectului.

**Recomandare IP ONDRL:** Să asigure transferarea către APL a soldului de mijloace financiare neutilizate din contribuțiile acestora și prezentarea Trezoreriei de Stat a cererii de închidere a conturilor pe „zero” .

1. **RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII PENTRU RAPOARTELE FINANCIARE ALE PROIECTULUI**

*Ministrul Educației și Cercetării*, în calitate de Director general al Proiectului, este responsabil de întocmirea și prezentarea fidelă a rapoartelor financiare în conformitate cu cerințele BM[[50]](#footnote-50) și, respectiv, cu Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015[[51]](#footnote-51), precum și de instituirea controlului intern, care asigură întocmirea rapoartelor financiare ce nu conțin denaturări semnificative, cauzate de fraudă și/sau eroare.

Consultantul în managementul financiar al Proiectului este responsabil de consolidarea Rapoartelor financiare interimare și de asigurarea managementului financiar, de planificarea și bugetarea serviciilor, precum și de întocmirea și prezentarea corectă și la timp a rapoartelor financiare.

*Instituției Publice Oficiul Național de Dezvoltare Regională și Locală[[52]](#footnote-52)* îi revine responsabilitatea privind menținerea unui control corespunzător asupra informației contabile și asigurarea introducerii acesteia în sistemul contabil. Concomitent, elaborează rapoartele financiare și statistice trimestriale și anuale solicitate de BM, în conformitate cu MOP.

1. **RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT FINANCIAR AL RAPOARTELOR PROIECTULUI**

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

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

O descriere suplimentară a responsabilităților auditorului într-un audit al rapoartelor financiare este plasată pe site-ul Curții de Conturi, la adresa: [*https://www.ccrm.md/ro/responsabilitati-in-auditul-financiar-3596.html*](https://www.ccrm.md/ro/responsabilitati-in-auditul-financiar-3596.html)*.* Această descriere face parte din Raportul nostru de audit.

**SEMNĂTURILE MEMBRILOR ECHIPEI DE AUDIT**

**Echipa de audit:**

Șefa echipei de audit,

Auditoare publică principală, Maia Savva

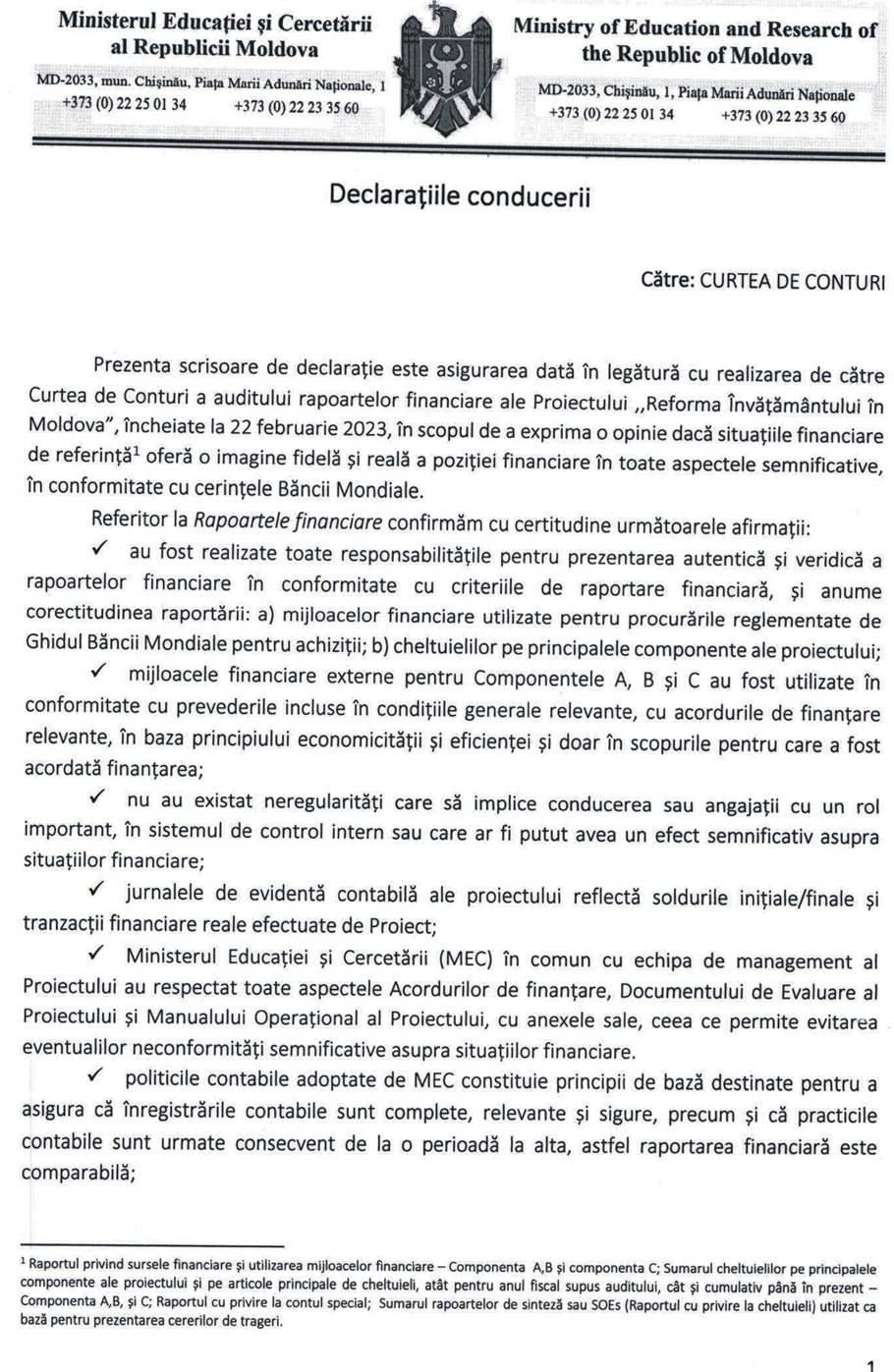
Auditoare publică superioară, Vera Borșevschi

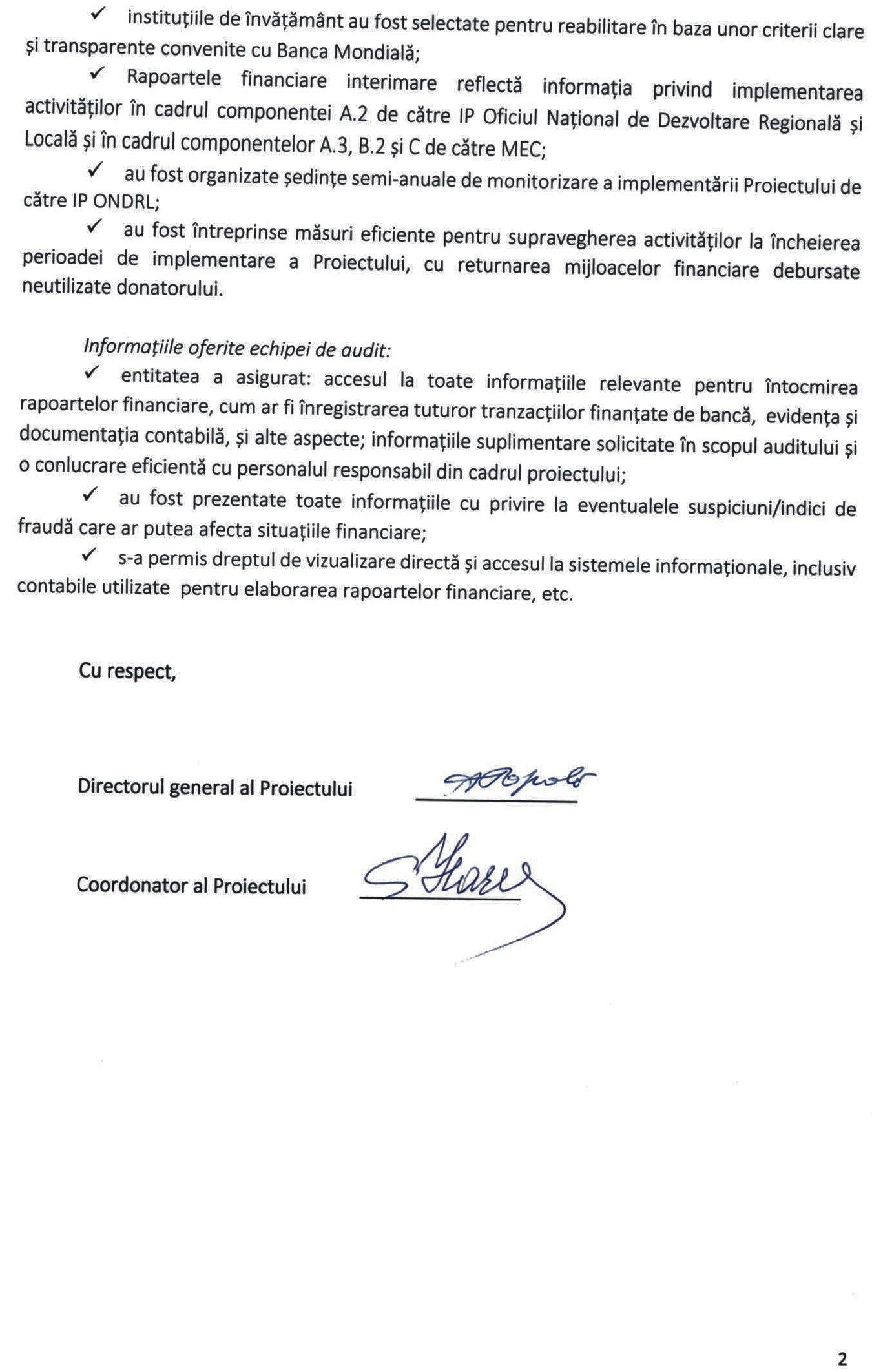
***Responsabilă de monitorizarea și asigurarea calității auditului:***

Șefa Direcției Generale de Audit I, Natalia Trofim

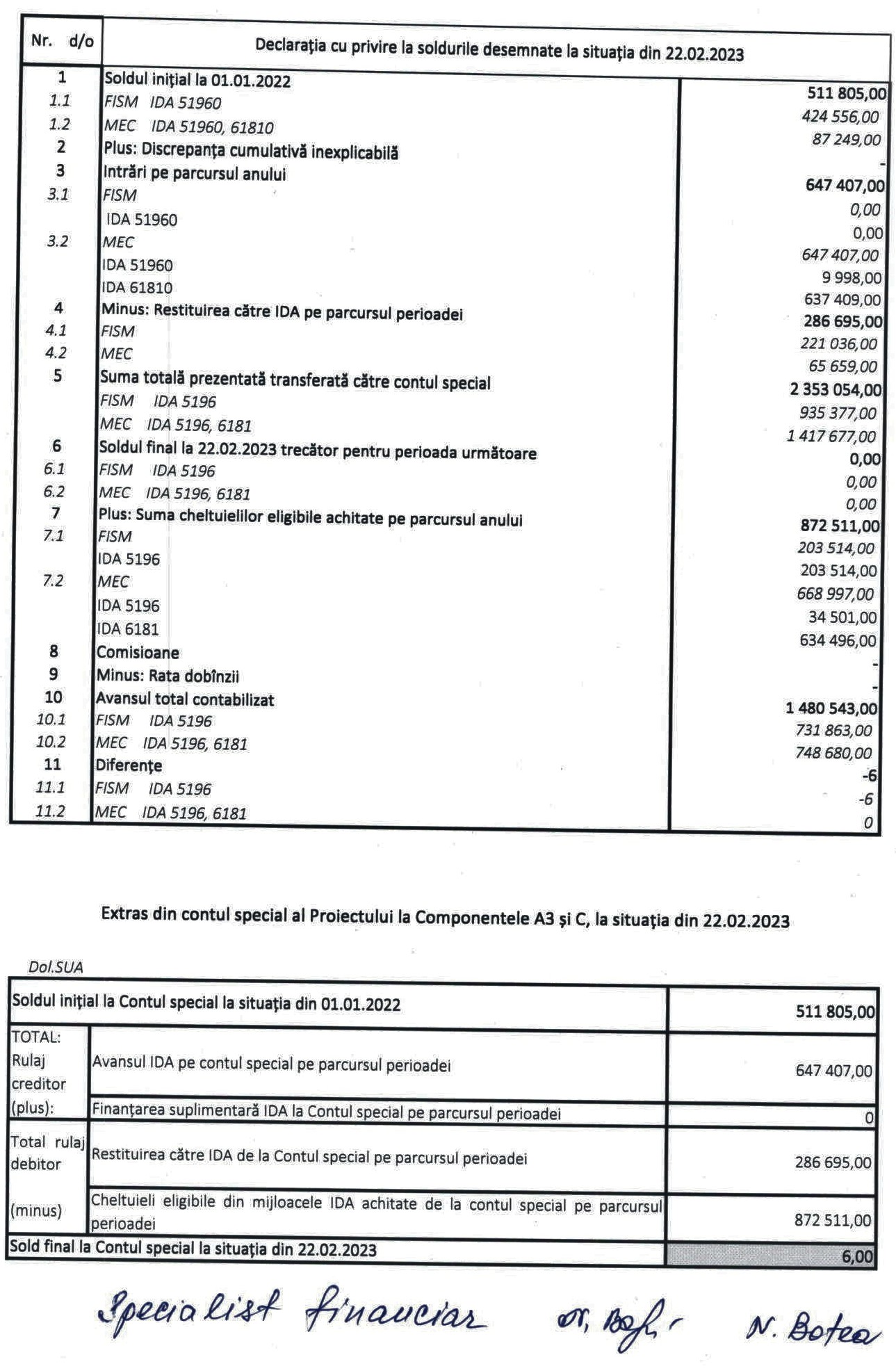
**ANEXE**

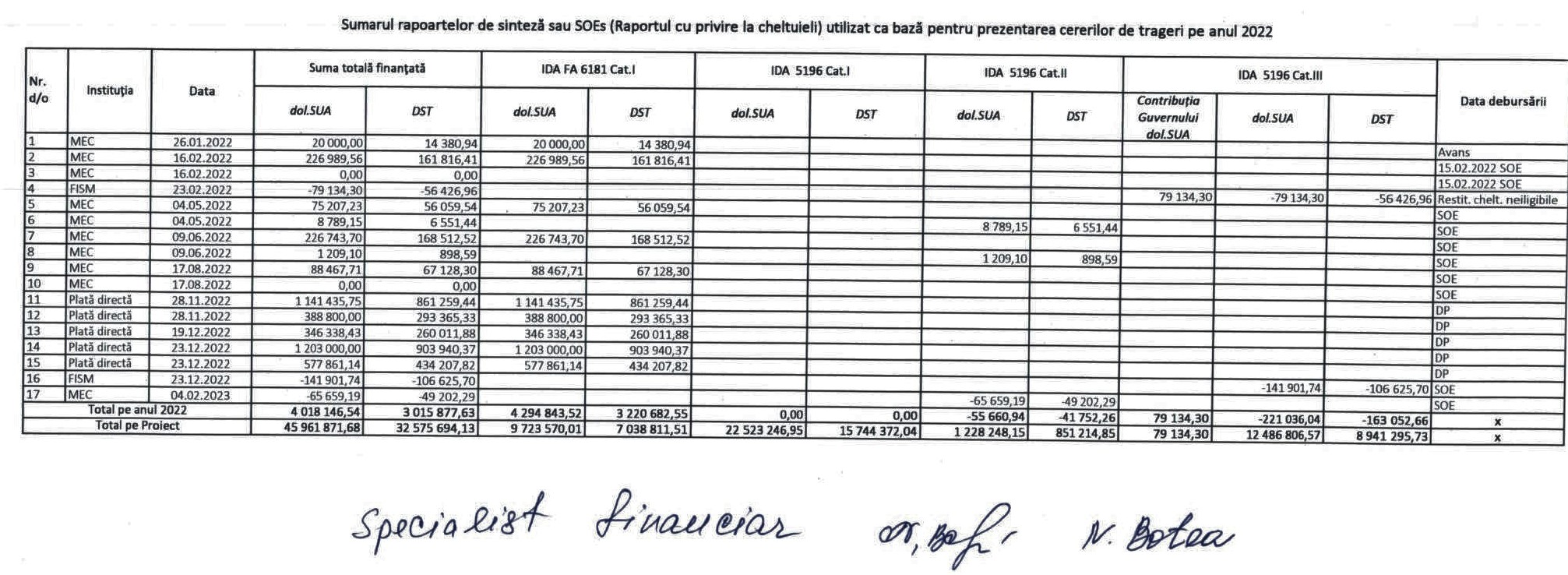
***Anexa nr.1***

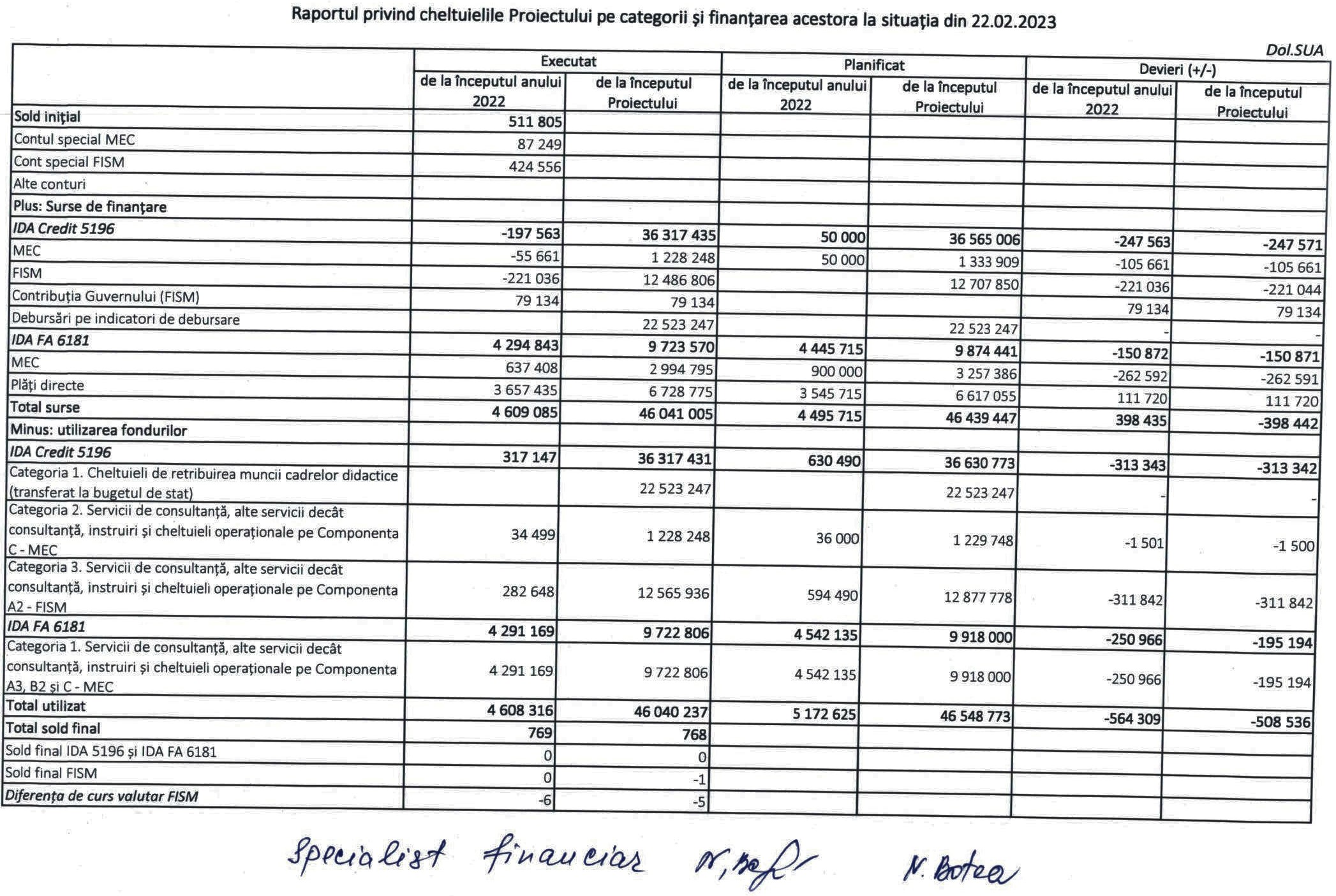


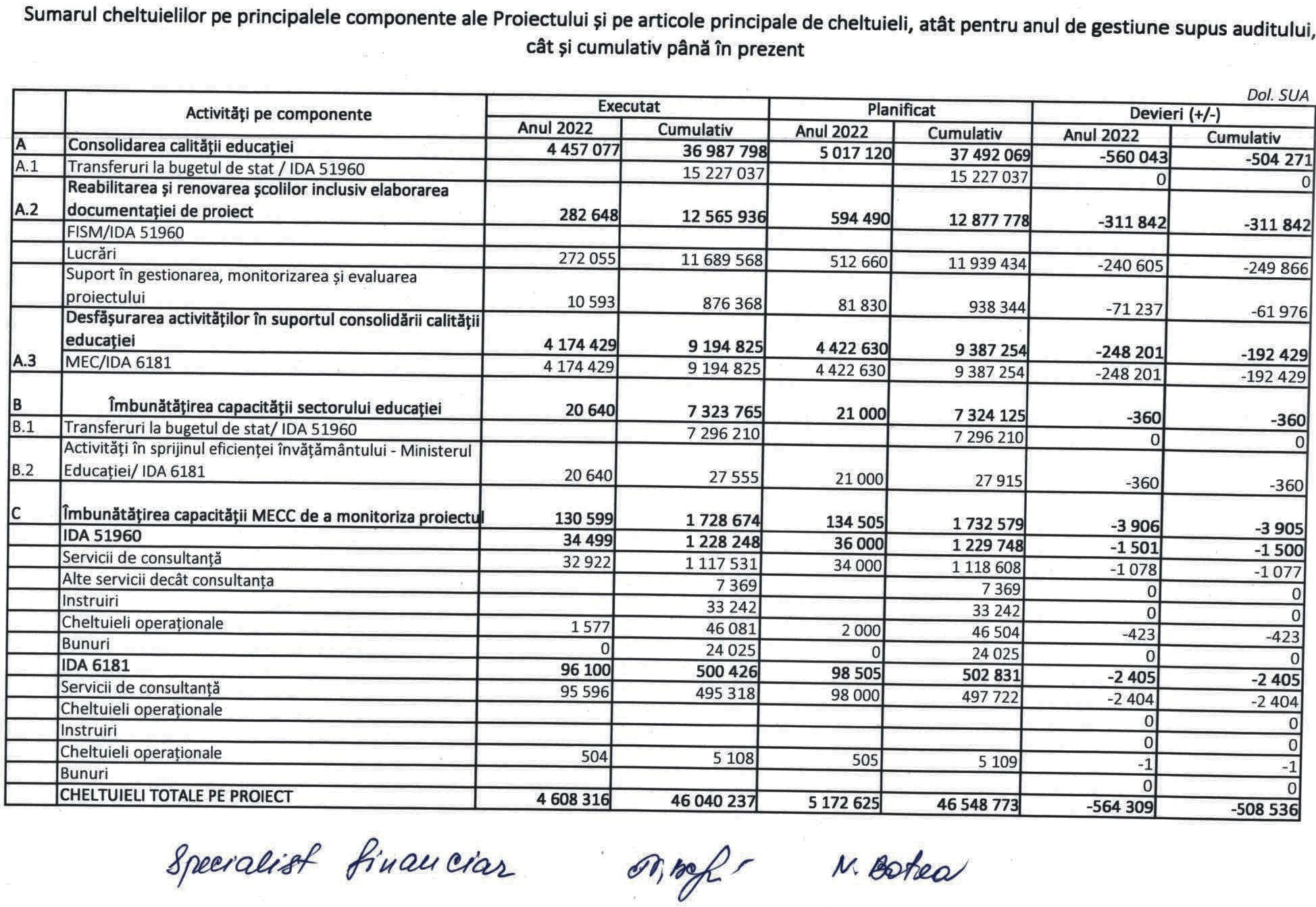


**Rapoartele financiare interimare prezentate Băncii Mondiale la situația din 22.02.2023**









***Anexa nr.2***

***Sinteza executării mijloacelor financiare pentru renovarea a 17 instituții de învățământ la data de 31.12.2022, de către IP „ONDRL”***



***Anexa nr.3***

**Sinteza alocațiilor din bugetul de stat aprobate MEC și MIDR pentru IP „ONDRL” din contul împrumutului acordat de BM în cadrul Proiectului „Reforma învățământului în Moldova”, conform Legii bugetului de stat pentru anul 2022 (mii lei)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Scopul** | **Instituția** | **Aprobat inițial** | **Precizat** | **Executat** | **Devieri (+/-)** | | **Nivelul de executare (%)** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=5-4* | *7=5-3* | *8=5/4* |
| pentru formarea profesională a cadrelor didactice și de conducere din învățământul general | MEC | 2.000,0 | 2.000,0 | 0,0 | -2.000,0 | -2.000,0 | 0,0% |
| pentru implementarea standardelor minime educaționale | MEC | 2.000,0 | 2.000,0 | 0,0 | -2.000,0 | -2.000,0 | 0,0% |
| pentru dezvoltarea conținuturilor curriculare la disciplinele școlare din învățământul primar, gimnazial, liceal, inclusiv extraşcolar | MEC | 9.500,0 | 9.500,0 | 0,0 | -9.500,0 | -9.500,0 | 0,0% |
| pentru consolidarea calității educației | MEC | 83.312,7 | 86.112,7 | 83.350,2 | -2.762,5 | 37,5 | 96,8% |
| pentru lucrări de renovare a instituțiilor de învățământ primar, gimnazial și liceal din subordinea autorităților publice locale | MIDR pentru IP ,,ONDRL” | 16.235,6 | 11.940,4 | 6.636,3 | -5.304,1 | -9.599,3 | 55,6% |
| **TOTAL** | **x** | **113.048,3** | **111.553,1** | **89.986,5** | **-21.566,6** | **-23.061,8** | **80,7%** |

***Sursă:*** *Legea bugetului de stat pentru anul 2022, Rapoartele financiare privind executarea bugetului.*

***Anexa nr.4***

**Sinteza cheltuielilor executate pentru serviciile de consultanță în anul 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | **Funcția consultantului individual** | **Contractul** | **Total calculat**  *(lei)* | **Impozit pe venit din salariu (12%)** | **Asigurare medicală angajatului (9%)** | **Achitarea salariului prin bancă** | **Contribuții achitate de patron (29%)** | **Total cheltuieli executate** *(lei)* | **Total cheltuieli** *(dolari SUA)* |
| **Servicii de consultanță Componenta C** | | | | | | | | | |
| 1. | ***Coordonator de proiect*** | Nr.002/MERP-SSS\_08\_IC/2018 din 03.08.2018 | 272.614,08 | 32.713,69 | 24.535,27 | 215.365,12 | 79.058,08 | 351.672,16 | 18.576,00 |
| 2. | ***Specialist financiar*** | Nr.001/MERP-SSS\_09\_IC/2018 din 03.08.2018 | 352.126,55 | 42.255,19 | - | 309.871,36 | 102.116,70 | 454.243,25 | 23.994,00 |
| 3. | ***Procurist BM*** | Nr.002/MERP-SSS\_10\_IC/2018 din 03.08.2018 | 272.613,98 | 32.713,68 | 24.535,26 | 215.365,04 | 79.058,05 | 351.672,03 | 18.576,00 |
| 4. | ***Consultant în domeniul educației*** | Nr. MERP/AF/CS/ IC-125890 din 22.10.2019 | 227.178,40 | 27.261,41 | - | 199.916,99 | 65.881,74 | 293.060,14 | 15.480,00 |
| 5. | ***Consultant în asistență administrativă*** | Nr.004/MERP-SSS\_11\_IC/2018 din 03.08.2018 | 245.352,69 | 29.442,32 | - | 215.910,37 | 71.152,28 | 316.504,97 | 16.718,40 |
| 6. | ***Consultant în comunicare*** | Nr. MERP/AF/CS/ IC-14 din 05.08.2020 | 58.206,32 | 6.984,76 | 5.238,57 | 45.982,99 | 16.879,83 | 75.086,15 | 4.128,00 |
| 7. | ***Asistent procurist*** | Nr.005/MERP-IC\_10\_IC/2018 din 10.12.2018 | 65.151,05 | - | - | - | - | 65.151,05 | 3.500,00 |
| ***Total*** | | | ***1.493.243,07*** | ***171.371,05*** | ***54.309,10*** | ***1.202.411,87*** | ***414.146,68*** | ***1.907.389,75*** | ***100.972,40*** |
| 8. | ***Consultant individual internațional care să revizuiască și să propună ajustări ale listei de bunuri și ale specificațiilor tehnice pentru laboratoarele școlare*** | Nr. MERP/AF/CS/ IC-19 din 19.11.2021 | 95.755,37 | - | - | - | - | 95.755,37 | 5.350,00 |
| 9. | ***Servicii de verificare a conformității școlilor renovate*** | Nr. MD-MOED-172179-CS-CQS din 19.11.2021 | 427.112,88 | - | - | - | - | 427.112,88 | 22.195,87 |
| ***Total servicii de consultanță, Componenta C*** | | | ***2.016.111,32*** | ***171.371,05*** | ***54.309,10*** | ***1.202.411,87*** | ***414.146,68*** | ***2.430.258,00*** | ***128.518,27*** |
| **Servicii de consultanță Componenta A3** | | | | | | | | | |
| 1. | ***Consultant în implementarea PISA 2022*** | Nr.008/MERP-SSS\_03\_IC/2019 din 18.02.2019 | 129.491,68 | 15.539,00 | 11.654,25 | 102.298,43 | 37.552,59 | 167.044,27 | 8.823,60 |
| 2. | ***Consultant în implementarea PISA 2022*** | Nr.007/MERP-SSS\_04\_IC/2019 din 18.02.2019 | 129.491,68 | 15.539,00 | 11.654,25 | 102.298,43 | 37.552,59 | 167.044,27 | 8.823,60 |
| 3. | ***Consultant în implementarea PISA 2022*** | Nr.006/MERP-SSS\_05\_IC/2019 din 18.02.2019 | 129.491,68 | 15.539,00 | 11.654,25 | 102.298,43 | 37.552,59 | 167.044,27 | 8.823,60 |
| 4. | ***Elaborarea Cadrului de referință pentru evaluările naționale*** | Nr. D-MOED-214220-CS-INDV | 123.689,95 | 14.842,79 | 11.132,10 | 97.715,06 | 35.870,09 | 159.560,04 | 8.887,46 |
| 5. | ***Studiul de evaluare a manualelor școlare*** | Nr. MERP/AF/CS/IC-05 | 134.292,54 | 16.115,10 | 12.086,33 | 106.091,11 | 38.944,84 | 173.237,38 | 9.665,97 |
| 6. | ***Formatori*** | 159 contracte | 3.634.320,00 | 396.867,86 | 327.088,80 | 2.910.363,34 | 1.053.952,80 | 4.688.272,80 | 247.418,06 |
| ***Total servicii de consultanță, Componenta A3*** | | | ***4.280.777,53*** | ***474.442,76*** | ***385.269,97*** | ***3.421.064,80*** | ***1.241.425,49*** | ***5.522.203,02*** | ***292.442,29*** |
| **Servicii de consultanță Componenta B2** | | | | | | | | | |
| 1. | ***Revizuirea formulei de finanțare în bază de cost standard per elev a instituțiilor de învățământ primar și secundar general din subordinea APL de nivelul II*** | Nr. MERP/AF/CS/ IC-06\_1 din 21.09.2020 | 309.062,40 | 37.087,49 | 27.815,62 | 244.159,30 | 89.628,10 | 398.690,50 | 20.640,00 |
| ***Total servicii de consultanță Componenta B2*** | | | ***309.062,40*** | ***37.087,49*** | ***27.815,62*** | ***244.159,30*** | ***89.628,10*** | ***398.690,50*** | ***20.640,00*** |
| **Total servicii de consultanță** | | | **6.605.951,25** | **682.901,30** | **467.394,69** | **4.867.635,96** | **1.745.200,27** | **8.351.151,52** | **441.600,56** |

***Anexa nr.5***

**Informații cu privire la datele raportate la BM și devierile constatate (lei)**



***Anexa nr.6***

***Informații cu privire la executarea cheltuielilor pentru lucrări din contribuția APL (lei)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Instituția** | **Suma contribuției din Acordul de grant** | **Suma contribuției transferate de Primărie la ONDRL** | *Transferat mai mult* | **Plăți din contribuție efectuate de ONDRL** | **Suma contribuției care a fost restituită** | **Ordin de plată de încasare** | **Ordin de plată de restituire** | **Sold la ONDRL** |
|
| LT „Alexandr Pușkin”, or. Ungheni | 400.000,00 | 400.000,00 | *0,00* | 400.000,00 |  |  |  | 0,00 |
| LT „Vasile Coroban”, or. Glodeni | 549.755,82 | 549.755,82 | *0,00* | 528.091,98 | 21.663,84 | nr.804 din 18.12.2018 | nr.460 din 27.04.2021 | 0,00 |
| LT „Ion Luca Caragiale”, or. Orhei | 1.124.064,01 | 1.124.466,79 | *402,78* | 1.120.184,67 |  |  |  | 4.282,12 |
| Gimnaziul „M. Eminescu”, or. Telenești | 818.870,24 | 3.247.804,00 | *2.428.933,76* | 258.418,97 | 2.989.385,03 |  |  | 0,00 |
|  |  |  |  |  | *1.258.354,59* | Din 2018-2019 | nr.2172 din 15.09.2022 |  |
|  |  |  |  |  | *1.731.030,44* | Din 2018-2019 | nr.2171 din 15.09.2022 |  |
| LT „Alexandru cel Bun”, or. Rezina | 431.030,44 | 1.093.319,00 | *662.288,56* | 431.030,44 | 662.288,56 | nr.406 din 21.04.2021 | nr.2043 din 27.07.2022 | 0,00 |
| LT „A. Agapie”, s. Pepeni, r-nul Sângerei | 1.544.830,98 | 1.572.521,00 | *27.690,02* | 1.541.569,20 |  |  |  | 30.951,80 |
| LT „Petru Rareș”, or. Soroca | 1.623.163,67 | 1.629.787,27 | *6.623,60* | 1.060.339,07 |  |  |  | 569.448,20 |
| LT „M. Eminescu”, or. Anenii Noi |  | 1.362.500,00 |  |  | 1.362.500,00 | nr.201 din 07.06.2021 | nr.1606 din 25.02.2022 | 0,00 |
| LT „S. Holban”, r-nul Hâncești |  | 210.582,57 |  |  | 210.582,57 | nr.1078 din 11.12.2019 | nr.545 din 06.05.2020 | 0,00 |
| LT „Ștefan Vodă”, or. Ștefan Vodă |  | 600.000,00 |  |  | 600.000,00 | nr.218 din 18.07.2018 | nr.260 din 06.03.2020 | 0,00 |
| **Total** | **6.491.715,16** | **11.790.736,45** | *3.125.938,72* | **5.339.634,33** | **5.846.420,00** | **x** | **x** | **604.682,12** |

***Anexa nr.7***

**Implementarea cerințelor și recomandărilor expuse în Hotărârile anterioare ale Curții de Conturi (Hotărârea Curții de Conturi nr.49 din 22.09.2022 „Cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale Proiectului „Reforma învățământului în Moldova”**

**încheiate la 31 decembrie 2021”)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **crt.** | **Recomandarea** | **Măsurile întreprinse** | **Statutul implementării cerinței/recomandării** | | |
| **realizat** | **Parțial realizat** | **nerealizat** |
| ***Ministerului Educației și Cercetării*** | | | | | |
| ***1.*** | să asigure corectitudinea executării cheltuielilor aferente Proiectului „Reforma învățământului în Moldova”, provenite din finanțare externă, în corespundere cu necesitățile reale | Ministerul Educației şi Cercetării monitorizează planificarea activităților necesare implementării Proiectului Reformei învățământului în Moldova şi bugetarea resurselor financiare pentru aceste activități, cu perioade concrete de implementare. Monitorizează implementarea eficientă a activităților proiectului şi vine cu propuneri de ajustare a bugetului, la necesitate, cu termene noi de implementare a activităților proiectului, în cazul modificării lor | v |  |  |
| ***2.*** | să intensifice activitățile de control și de monitorizare în vederea valorificării eficiente și conforme a resurselor financiare aferente cheltuielilor operaționale la Componenta A.2, gestionată de Instituția Publică Oficiul Național de Dezvoltare Regională și Locală , inclusiv privind stabilirea cuantumului și limitelor remunerării consultanților, în strictă corespundere cu documentele Proiectului | Ministerul Educației și Cercetării a creat grupul de lucru, conform Acordului de Implementare semnat între Minister şi Oficiul Național de Dezvoltare Regională și Locală (ONDRL) pentru coordonarea implementării Componentei A2 a proiectului. Acest grup monitoriza implementarea acestei componente, de care este responsabil ONDRL. Acest grup, după necesitate, se întrunește cel puțin odată în semestru unde se analizează implementarea activităților acestei componente cu respectarea tuturor cerințelor stipulate în acordul de finanțare | v |  |  |
| ***3.*** | să întreprindă măsuri eficiente pentru supravegherea activităților la încheierea perioadei de implementare a Proiectului, inclusiv respectarea normelor aferente înregistrării evidenței/raportării conforme a valorii rezultatelor Proiectului și ale procesului de primire-predare a bunurilor procurate (laptopuri, echipamentul specializat, echipament pentru laboratoarele școlare etc.) și lucrărilor achiziționate în cadrul acestuia, în vederea transmiterii către comunitățile beneficiare | Ministerul Educației şi Cercetării monitorizează permanent realizarea activităților proiectului cu respectarea termenelor contractelor, înregistrarea corectă a bunurilor şi lucrărilor, precum şi transmiterea lor beneficiarilor. A întreprins toate măsurile ca în termen să fie întocmite proiectele Hotărârii de Guvern în scopul transmiterii echipamentelor procurate din contul Proiectului beneficiarilor selectaţi | v |  |  |
| ***Instituției Publice Oficiul Național de Dezvoltare Regională și Locală*** | | | | | |
| ***4.*** | să asigure un control riguros asupra realizării activităților în cadrul procesului de implementare a Proiectului, în strictă conformitate cu documentația de Proiect | Realizarea activităților în cadrul procesului de implementare a Proiectului este efectuată în strictă conformitate cu documentația de Proiect.  Cererile de efectuare a plăților sunt verificate si contrapuse cu datele acordului de grant şi contractele de achiziții | v |  |  |
| ***5.*** | să asigure corectitudinea cheltuielilor operaționale aprobate la Componenta A.2 finanțate din contul resurselor financiare externe | Cheltuielile operaționale sunt executate conform Manualului operațional.  La data de 23.02.2022 au foste restituite către Banca Mondială cheltuielile operaționale neeligibile în valoare de 79134,30 dolari SUA.  În anul 2022 a fost achitat numai expertul de mediu și unele cheltuieli strict necesare pentru implementarea cu succes a proiectului (combustibil, tonere, hârtie..) | v |  |  |
| ***6.*** | să efectueze inventarierea lucrărilor de renovare finanțate din Proiect, cu actualizarea informațiilor contabile, și să asigure respectarea procesului de transmitere-primire a investițiilor către comunitățile beneficiare | A fost efectuată inventarierea tuturor lucrărilor de renovare finanțate din Proiect.  Toate subproiectele sunt finalizate şi întocmite acte de transmitere a costului subproiectelor către beneficiari.  În evidenţa contabilă au fost reflectate toate plățile şi trecerea la cheltuieli cu titlu gratuit a transmiterii costului subproiectelor către beneficiari |  | v |  |
| ***Ministerului Educației și Cercetării în comun cu Biroul de țară al Băncii Mondiale în Republica Moldova*** | | | | | |
| ***7.*** | să examineze situațiile ce țin de admiterea cheltuielilor neeligibile de către Instituția Publică Oficiul Național de Dezvoltare Regională și Locală, cu asigurarea restabilirii acestora până la finalizarea Proiectului | La data de 23.02.2022 au foste restituite către Banca Mondială cheltuielile operaționale neeligibile în valoare de 79134,30 dolari SUA.  Soldul creditului neutilizat în valoare de 1420,7 mii lei a fost restituit către Banca Mondială de către ONDRL | v |  |  |

***Anexa nr.8***

***Finanțarea pe componentele Proiectului „Reforma învățământului în Moldova”***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Componenta A**  „Consolidarea calității educației”  (39,78 mil. dolari SUA) | **Subcomponenta A.1**  (16,5 mil. dolari SUA, abordare bazată pe indicatori) | *Obiectivul subcomponentei A.1* este de a contribui la consolidarea calității educației în învățământul general prin îmbunătățirea sistemelor în următoarele domenii: standardele școlare, formarea directorilor de școală și cadrelor didactice, evaluarea elevilor și colectarea datelor |
| **Subcomponenta A.2**  (14,0 mil. dolari SUA) | *Obiectivul subcomponentei A.2* este de a contribui la consolidarea calității educației în învățământul general prin renovarea a 17 școli de circumscripție. Activitățile în cadrul subcomponentei sunt desfășurate de IP ONDRL. |
| **Subcomponenta A.3**  (Finanțare adițională de 9,28 mil. dolari SUA) | *Obiectivul subcomponentei A.3* este de a contribui la consolidarea calității educației |
| **Componenta B**  „Îmbunătățirea eficienței sectorului educației”  (8,16 mil. dolari SUA) | *Obiectivul acestei componente* este de a acorda suport Guvernului RM în îmbunătățirea eficienței sectorului prin eliminarea capacității excesive și crearea unui sistem educațional mai flexibil, care ar fi mai bine dotat pentru a oferi o educație ce satisface cerințele unei economii moderne | |
| **Subcomponenta B.1** | 8,0 mil. dolari SUA |
| **Subcomponenta B.2** | Finanțare adițională de 160,0 mii dolari SUA |
| **Componenta C**  „Îmbunătățirea capacității Ministerului Educației de a monitoriza proiectul”  (2,06 mil. dolari SUA) | 1,5 mil. dolari SUA, inclusiv finanțare adițională de 560,0 mii dolari SUA.  *Obiectivul acestei componente* este de a finanța asistența tehnică pentru MEC, pentru a acorda suport la implementarea, monitorizarea și evaluarea PRIM și finanțarea adițională. Această componentă oferă resurse și expertiză MEC pentru a finanța activitățile de bază și a atinge ID ai Proiectului | |
| **Total cost** | **50,0 mil. dolari SUA (inclusiv finanțare adițională în sumă de 10,0 mil. dolari SUA)** | |

***Sursă:*** *Manualul operațional al Proiectului.*

***Anexa nr.9***

**Analiza debursărilor efectuate în cadrul PRIM pe credite în DST, dolari SUA și MDL**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **credit 5196** | **credit 6181** | **TOTAL CREDITE mii DST** | **credit 5196** | **credit 6181** | **TOTAL CREDITE mii dolari SUA** | **credit 5196** | **credit 6181** | **TOTAL CREDITE mii MDL** |
| **Indicatori** | **Debursări mii DST** | **Debursări mii DST** | **Debursări mii dolari SUA** | **Debursări mii dolari SUA** | **Debursări mii lei** | **Debursări mii lei** |
| Anul 2013 | 2.553,3 |  | 2.553,3 | 3.918,1 |  | 3.918,1 | 51.308,2 |  | 51.308,2 |
| Anul 2014 | 2.823,3 |  | 2.823,3 | 4.235,0 |  | 4.235,0 | 61.548,3 |  | 61.548,3 |
| Anul 2015 | 4.367,6 |  | 4.367,6 | 6.116,0 |  | 6.116,0 | 116.111,2 |  | 116.111,2 |
| Anul 2016 | 4.063,7 |  | 4.063,7 | 5.585,3 |  | 5.585,3 | 112.037,2 |  | 112.037,2 |
| Anul 2017 | 2.969,5 |  | 2.969,5 | 4.147,7 |  | 4.147,7 | 73.849,6 |  | 73.849,6 |
| Anul 2018 | 859,5 | 108,4 | 967,9 | 1.205,8 | 150,0 | 1.355,8 | 20.384,4 | 2.582,8 | 22.967,2 |
| Anul 2019 | 2.357,1 | 317,5 | 2.674,7 | 3.250,4 | 437,0 | 3.687,4 | 57.193,7 | 7.632,6 | 64.826,3 |
| Anul 2020 | 4.262,9 | 739,3 | 5.002,2 | 5.937,5 | 1.034,8 | 6.972,3 | 102.357,5 | 17.624,0 | 119.981,5 |
| Anul 2021 | 1.484,7 | 2.652,9 | 4.137,6 | 2.119,2 | 3.806,9 | 5.926,1 | 37.626,2 | 67.396,3 | 105.022,5 |
| Anul 2022 | 7,5 | 3.220,7 | 3.228,2 | 10,0 | 4.294,8 | 4.304,8 | 187,3 | 82.554,3 | 82.741,6 |
| *Restituiri la donator 2022-2023* | *-212,3* |  | *-212,3* | *-286,7* |  | *-286,7* | *-5.382,3* |  | *-5.382,3* |
| **TOTAL** | **25.536,9** | **7.038,8** | **32.575,7** | **36.238,3** | **9.723,5** | **45.961,8** | **627.221,3** | **177.790,0** | **805.011,3** |
| **Cost PROIECT** | **26.100,0** | **7.100,0** | **33.200,0** | **40.000,0** | **10.000,0** | **50.000,0** | **481.820,0** | **166.701,0** | **648.521,0** |
| *Ponderea (%)* | *97,8%* | *99,1%* | ***98,1%*** | *90,6%* | *97,2%* | ***91,9%*** | *130,2%* | *106,7%* | ***124,1%*** |

**Analiza debursărilor efectuate în cadrul PRIM pe instituțiile responsabile**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anii** | **MF credit 5196** | | | **IP ONDRL credit 5196** | | | **MEC credit 5196/6181** | | |
| **Debursări mii DST** | **Debursări mii dolari SUA** | **Debursări mii lei** | **Debursări mii DST** | **Debursări mii dolari SUA** | **Debursări mii lei** | **Debursări mii DST** | **Debursări mii dolari SUA** | **Debursări mii lei** |
| Anul 2013 | 2.553,3 | 3.918,1 | 51.308,2 |  |  |  |  |  |  |
| Anul 2014 | 2.553,3 | 3.823,5 | 55.834,4 |  |  |  | 270,0 | 411,5 | 5.713,9 |
| Anul 2015 | 4.253,3 | 5.955,7 | 113.113,7 |  |  |  | 114,2 | 160,3 | 2.997,5 |
| Anul 2016 | 3.831,0 | 5.265,4 | 105.673,6 |  |  |  | 232,6 | 320,0 | 6.363,6 |
| Anul 2017 | 2.553,3 | 3.560,6 | 63.662,3 | 353,3 | 500,0 | 8.591,7 | 62,9 | 87,1 | 1.595,6 |
| Anul 2018 |  |  |  | 676,0 | 941,5 | 15.936,1 | 291,9 | 414,4 | 7.031,1 |
| Anul 2019 |  |  |  | 2.339,4 | 3.226,0 | 56.764,6 | 335,3 | 461,4 | 8.061,7 |
| Anul 2020 |  |  |  | 4.251,0 | 5.921,2 | 102.063,2 | 751,2 | 1.051,2 | 17.918,3 |
| Anul 2021 |  |  |  | 1.484,7 | 2.119,2 | 37.626,2 | 2.652,9 | 3.806,9 | 67.396,3 |
| Anul 2022 |  |  |  |  |  |  | 3.228,2 | 4.304,8 | 82.741,6 |
| *Restituiri la donator 2022-2023* |  |  |  | *-163,1* | *-221,0* | *-4.151,1* | -49,2 | -65,7 | -1.231,1 |
| *Venit din contribuția Guvernului* |  |  |  |  | *79,1* | *1.420,7* |  |  |  |
| **TOTAL** | **15.744,3** | **22.523,3** | **389.592,2** | **8.941,3** | **12.565,9** | **218.251,4** | **7.890,1** | **10.951,8** | **198.588,5** |
| **Cost PROIECT** |  |  |  | **9.376,7** | **14.000,0** |  |  | 11.500,0 |  |
| *Ponderea (%)* |  |  |  | *95,4%* | *89,8%* |  |  | 95,2% |  |

**Analiza debursărilor și utilizării mijloacelor financiare alocate pentru reforma structurală**

**în sectorul educației în cadrul PRIM**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. d/o | Componente | Cost estimativ al Creditului *(mii dolari SUA)* | Anul 2022 | | | Total Proiect | | Realizarea Proiectului (%) |
| *mii dolari SUA* | *mii MDL* | *mii dolari SUA* | | *mii MDL* |
| 1 | **DEBURSĂRI** | **50.000,0** | **4.097,2** | **78.780,0** | **46.041,0** | | **806.432,1** | **92,1%** |
| 1.1 | **Creditul 5196/2013** | **40.000,0** | **-197,6** | **-3.774,2** | **36.317,4** | | **628.642,1** | **90,8%** |
| Componenta I-II/A.1 și B.1 | | 24.500,0 | x | x | 22.523,2 | | 389.592,2 |  |
| Componenta I/A.2 ONDRL | | 14.000,0 | 0,0 | 0,0 | 12.707,9 | | 220.981,8 |  |
| *Contribuția Guvernului (ONDRL)* | | x | 79,1 | 1.420,7 | 79,1 | | 1.420,7 |  |
| Componenta III/C | | 1.500,0 | 10,0 | 187,3 | 1.293,9 | | 22.029,6 |  |
| Restituiri la donator | | x | **-286,7** | **-5.382,2** | **-286,7** | | **-5.382,2** |  |
| *MEC* | | x | -65,7 | -1.231,1 | -65,7 | | -1.231,1 |  |
| *ONDRL (FISM)* | | x | -221,0 | -4.151,1 | -221,0 | | -4.151,1 |  |
| 1.2 | **Creditul 6181/2018** | **10.000,0** | **4.294,8** | **82.554,2** | **9.723,6** | | **177.790,0** | **97,2%** |
| 2 | **CHELTUIELI** | **50.000,0** | **4.608,3** | **87.157,4** | **46.040,2** | | **808.627,0** | **92,1%** |
| 2.1 | **Creditul 5196/2013** | **40.000,0** | **317,1** | **4.459,2** | **36.317,4** | | **630.077,8** | **90,8%** |
| Componenta I-II/A.1 și B.1 | | 24.500,0 | x | X | 22.523,2 | | 373.635,7 |  |
| Componenta I/A.2 (FISM) | | 14.000,0 | 282,6 | 3.807,2 | 12.565,9 | | 218.837,6 |  |
| Componenta III/C | | 1.500,0 | 34,5 | 652,0 | 1.228,2 | | 21.647,9 |  |
| 2.2 | **Creditul 6181/2018** | **10.000,0** | **4.291,1** | **82.698,2** | **9.722,8** | | **178.549,2** | **97,2%** |
| Componenta A.3 | | 9.280,0 | 4.174,4 | 80.481,8 | 9.194,8 | | 169.126,6 |  |
| Componenta B.2 | | 160,0 | 20,6 | 398,7 | 27,6 | | 521,2 |  |
| Componenta C | | 560,0 | 96,1 | 1.817,7 | 500,4 | | 8.901,4 |  |
| 3 | **Devieri (1-2)** | **x** | **-511,1** | **-8.377,4** | **0,8** | | **-2.194,9** | **x** |
| Creditul 5196/2013 | | x | -514,7 | -8.233,4 | 0,0 | | -1.435,7 | x |
| Creditul 6181/2018 | | x | 3,7 | -144,0 | 0,8 | | -759,2 | x |

***Sursă:*** *Datele totalizate de audit în baza informațiilor prezentate de Ministerul Finanțelor și echipa de management a Proiectului.*

**Sinteza veniturilor și cheltuielilor în cadrul Proiectului pe perioada implementării**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **IP ONDRL** | | | | | | | **MEC** | | | | **MF/APL** | |  |  | |
| **Anii** | *Debursat mii lei* | *Diferența de curs mii lei* | *Transfer APL mii lei* | *Alte venituri mii lei* | **TOTAL VENITURI mii lei** | **Modificare sold mii lei** | **Cheltuieli executate IP ONDRL** | *Debursat mii lei* | *Diferența de curs mii lei* | **TOTAL VENITURI mii lei** | **Cheltuieli executate MEC** | *Debursat mii lei* | **Cheltuieli executate MF/APL** | **TOTAL VENITURI** | | **TOTAL CHELTUIELI** |
| **mii lei** | **mii lei** | **mii lei** | **mii lei** |
| Anul 2013 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,0** | 0,0 | 51.308,2 | 25.911,6 | 51.308,2 | | 25.911,6 |
| Anul 2014 |  |  |  |  |  |  |  | 5.713,9 | 323,2 | **6.037,1** | 3.855,6 | 55.834,4 | 0,0 | 61.871,5 | | 3.855,6 |
| Anul 2015 |  |  |  |  |  |  |  | 2.997,5 | 584,4 | **3.581,9** | 3.438,4 | 113.113,7 | 16.660,6 | 116.695,6 | | 20.099,0 |
| Anul 2016 |  |  |  |  |  |  |  | 6.363,6 | 55,6 | **6.419,2** | 4.952,4 | 105.673,6 | 11.922,0 | 112.092,8 | | 16.874,4 |
| Anul 2017 | 8.591,7 | -41,6 |  |  | **8.550,1** |  |  | 1.595,6 | -338,6 | **1.256,9** | 4.533,1 | 63.662,3 | 86.994,2 | 73.469,3 | | 91.527,3 |
| Anul 2018 | 15.936,1 | -38,0 | 2.268,3 |  | **18.166,4** |  | 21.956,6 | 7.031,1 | 21,0 | **7.052,1** | 2.547,3 |  | 92.024,9 | 25.218,4 | | 116.528,8 |
| Anul 2019 | 56.764,6 | -13,1 | 4.796,7 |  | **61.548,1** |  | 59.800,6 | 8.061,7 | 81,7 | **8.143,4** | 7.876,1 |  | 37.669,4 | 69.691,5 | | 105.346,1 |
| Anul 2020 | 102.063,2 | 61,4 | 877,3 |  | **103.001,9** | **-810,6** | 93.580,8 | 17.918,3 | 173,7 | **18.092,1** | 23.042,5 |  | 74.647,5 | 120.283,4 | | 191.270,8 |
| Anul 2021 | 37.626,2 | 152,3 | 92,7 |  | **37.871,2** | **540,3** | 42.775,1 | 67.396,3 | 416,3 | **67.812,6** | 66.601,7 |  | 27.805,5 | 106.224,1 | | 137.182,3 |
| Anul 2022 | -2.730,4 | 442,3 |  | 3,0 | **-2.285,1** | **-1.223,6** | 6.636,3 | 82.741,6 | 318,2 | **83.059,8** | 83.350,2 |  |  | 79.551,1 | | 89.986,5 |
| Anul 2023 |  |  |  |  |  |  |  | -1.231,2 | -26,7 | **-1.257,9** |  |  |  |  | |  |
| Restituiri | -1.420,7 |  |  | 1.420,7 | **0,0** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| **TOTAL** | **216.830,6** | **563,3** | **8.034,9** | **1.423,7** | **226.852,5** | **-1.493,9** | **224.749,5** | **198.588,4** | **1.608,7** | **200.197,1** | **200.197,1** | **389.592,2** | **373.635,7** | **815.147,9** | | **798.582,3** |
| **Sold** |  |  |  |  |  |  | 609,2 |  |  |  | -0,1 |  | 15.956,5 |  | | 16.565,6 |

Lista acronimelor

|  |  |
| --- | --- |
| BM/Donator | Banca Mondială |
| MF | Ministerul Finanțelor |
| MEC | Ministerul Educației și Cercetării |
| Proiect/PRIM | Proiectul „Reforma învățământului în Moldova” |
| BIRD | Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare |
| DST | Drepturi Speciale de Tragere |
| IDA | Asociația Internațională pentru Dezvoltare |
| MOP | Manualul operațional al Proiectului |
| IP ONDRL | Instituția publică „Oficiul Național de Dezvoltare Regională și Locală” |
| RFI | Rapoartele financiare interimare |
| SIME | Sistem informațional de management în educație |
| APL | Autoritățile Publice Locale |
| PISA | Programme for International Student Assessment |

1. Acordul de finanțare dintre Republica Moldova și Asociația Internațională pentru Dezvoltare privind realizarea Proiectului de Reformă a Educației din Moldova din 07.02.2013 (Legea nr.129 din 07.07.2017 pentru ratificarea Amendamentului nr.2 la Acordul de finanțare dintre Republica Moldova și Asociația Internațională pentru Dezvoltare privind realizarea Proiectului reformei învățământului în Moldova (în continuare – Legea nr.129 din 07.07.2017)), Legea nr.88 din 24.05.2018 pentru ratificarea Acordului de finanțare (finanțare adițională pentru proiectul „Reforma învățământului în Moldova”) dintre Republica Moldova și Asociația Internațională pentru Dezvoltare (în continuare – Legea nr.88 din 24.05.2018), Manualul operațional al Proiectului. [↑](#footnote-ref-1)
2. ISSAI 1800 „Linii directoare de audit financiar – considerații speciale – audituri ale situațiilor financiare speciale”. [↑](#footnote-ref-2)
3. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-3)
4. În compartimentul „Prezentarea Proiectului” se regăsesc componentele descrise și, respectiv, în Anexa nr.8 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-4)
5. Pct.4.4.6 din Ordinul MF nr.215 din 28.12.2015 „Cu privire la aprobarea Normelor metodologice privind executarea de casă a bugetelor componente ale BPN prin Contul unic Trezorerial al MF”. [↑](#footnote-ref-5)
6. Scrisoarea MF nr.23/1-3/204 din 16.05.2023. [↑](#footnote-ref-6)
7. Pct.99 din MOP. [↑](#footnote-ref-7)
8. Scrisoarea MF nr.07/1-17/26 din 10.04.2023. [↑](#footnote-ref-8)
9. Pct. 111 din MOP. [↑](#footnote-ref-9)
10. Anexa nr.10 „Lista școlilor de circumscripție care urmează să fie renovate de IP ONDRL și MEC” din MOP. [↑](#footnote-ref-10)
11. HG nr.321 din 03.06.2020 „Cu privire la transmiterea unor bunuri”. [↑](#footnote-ref-11)
12. Pct. 3.01, art. III din Acordul de finanțare semnat la 7 februarie 2013 (credit nr. 5196). [↑](#footnote-ref-12)
13. Pct.218 din MOP. [↑](#footnote-ref-13)
14. Art.11 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-14)
15. HG nr.901 din 31.12.2015 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică”. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ordin de plată nr.1954 din 20.06.2022. [↑](#footnote-ref-16)
17. HG nr.285 din 23.05.1996 „Cu privire la aprobarea Regulamentului de recepție a construcțiilor și instalațiilor aferente”. [↑](#footnote-ref-17)
18. Contractul nr.MD-MOED-172179-CS-CQS din 19 noiembrie 2021, cu termenul de realizare 19.11.2021 – 31.05.2022. [↑](#footnote-ref-18)
19. Pct.145-159 din MOP. În scopul abordării problemelor de salvgardare, Ministerul Educației și Cercetării a elaborat Cadrul Managementului de Mediu (CMM), aplicabil tuturor lucrărilor de renovare desfășurate de către MEC și ONDRL în cadrul PRIM. [↑](#footnote-ref-19)
20. Pct.64 din MOP – dezvoltarea resurselor umane ale MEC, inclusiv a unui nou program de formare pentru cadrele didactice și de conducere. [↑](#footnote-ref-20)
21. Ordinul MEC nr.245 din 31.03..2022 „Cu privire la formare”. [↑](#footnote-ref-21)
22. Ordinul MEC nr.991 din 11.10.2022 „Cu privire la organizarea cursurilor de formare”. [↑](#footnote-ref-22)
23. Ordinul MEC nr.992 din 11.10.2022 „Cu privire la organizarea cursurilor de formare”. [↑](#footnote-ref-23)
24. Contractul nr. MERP/AF/CS/CQS – 18 din 06.05.2021. [↑](#footnote-ref-24)
25. Acordul adițional nr.1 din 12.04.2022, Acordul adițional nr.2 din 15.07.2022, Acordul adițional nr.3 din 31.10.2022. [↑](#footnote-ref-25)
26. Pct.52 și pct.50 din MOP. [↑](#footnote-ref-26)
27. Contractul nr. MERP/AF/CS/CQS-11 din 29.05.2020. [↑](#footnote-ref-27)
28. Acordul adițional din 22.12.2021. [↑](#footnote-ref-28)
29. Pct.81 din MOP. [↑](#footnote-ref-29)
30. Contractul nr. MERP/AF/CS/IC-05 din 19.07.2021, cu termenul de realizare 19.07.2021 – 30.11.2021. [↑](#footnote-ref-30)
31. Acordul adițional nr.1 din 30.11.2021. [↑](#footnote-ref-31)
32. Ordinul MEC nr.1041 din 21.10.2022, Ordinul MEC nr.1125 din 14.11.2022, Ordinul MEC nr.1210 din 07.12.2022. [↑](#footnote-ref-32)
33. Contractul nr.242576 din 25.05.2022. [↑](#footnote-ref-33)
34. Scrisoarea MEC nr.03/1-09/2581 din 09.06.2023. [↑](#footnote-ref-34)
35. Pct.71 din MOP. [↑](#footnote-ref-35)
36. Contractul nr. MERP/AF/CS/IC-06\_1 din 21.09.2020, în sumă de 18 200,0 dolari SUA, cu termenul de realizare 21.09.2020 – 21.09.2021. [↑](#footnote-ref-36)
37. Acordul adițional nr.1 din 20.09.2021, fiind extins termenul de la 21.09.2020 la 31.12.2021; Acordul adițional nr.2 din 30.12.2021, fiind extins termenul de la 21.09.2020 la 30.06.2022 și majorată suma contractului la 27 230,0 dolari SUA; Acordul adițional nr.3 din 30.06.2022, fiind extins termenul de la 21.09.2020 la 31.10.2022. [↑](#footnote-ref-37)
38. Raportul nr.3 din februarie 2022 – Raport sumar asupra rezultatelor simulării ajustării formulei de finanțare per elev, calcule privind necesitățile suplimentare și indicatorii-cheie care vor permite MEC și MF să monitorizeze și să evalueze performanța formulei revizuite; Raportul nr.4 din iunie 2022 – Elaborarea proiectului HG privind modificarea cadrului de reglementare existent care va fi promovat conform prevederilor Legii nr.100/2017. [↑](#footnote-ref-38)
39. Contractul nr. MERP/AF/CS/IC – 06\_2 din 21.09.2020, în sumă de 17 160,0 dolari SUA, cu termenul de realizare 21.09.2020 – 21.09.2021. [↑](#footnote-ref-39)
40. Acordul adițional din 22.12.2021. [↑](#footnote-ref-40)
41. HG nr.868 din 08.10.2014 „Privind finanțarea în bază de cost standard per elev a instituțiilor de învățământ primar și secundar general din subordinea autorităților publice locale de nivelul al doilea”. [↑](#footnote-ref-41)
42. Scrisoarea MEC nr.03/1-09/2333 din 23.05.2023. [↑](#footnote-ref-42)
43. Hotărârea Curții de Conturi nr.19 din 26.05.2023 „Cu privire la Raportul auditului financiar asupra Raportului Guvernului privind executarea bugetului de stat pe anul 2022”. [↑](#footnote-ref-43)
44. Pct.203 din MOP „Sistemul contabil va genera rapoarte care vor fi prezentate BM, Ministerului Educației, Ministerului Finanțelor, auditorilor etc.”. [↑](#footnote-ref-44)
45. Scrisoarea nr.02-07-308 din 13.07.2022. [↑](#footnote-ref-45)
46. Scrisoarea MF nr.05-10/51 din 20.06.2023 referitor la auditul asupra rapoartelor financiare ale PRIM. [↑](#footnote-ref-46)
47. Pct. 7.7 Evidența contabilă și efectuarea debursărilor din MOP. [↑](#footnote-ref-47)
48. Hotărârea Curții de Conturi nr.49 din 22.09.2022 „Cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale Proiectului „Reforma învățământului în Moldova” încheiate la 31 decembrie 2021”. [↑](#footnote-ref-48)
49. Aprobat de către Consiliul de Directori executivi ai BM la 16.02.2018. [↑](#footnote-ref-49)
50. Pct.3 „Procedurile de management financiar” din MOP. [↑](#footnote-ref-50)
51. Ordinul MF nr.216 din 28.12.2015 „Cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar”*.* [↑](#footnote-ref-51)
52. Succesor de drepturi al Instituției Publice Fondul de Investiții Sociale din Moldova, conform Hotărârii Guvernului nr.271 din 20.04.2022 „Cu privire la organizarea și funcționarea Instituției Publice Oficiul Național de Dezvoltare Regională și Locală”. [↑](#footnote-ref-52)