



Raport de Audit

**Proiectul “Consolidarea cadrului instituțional în sectorul aprovizionării
cu apă și sanitație din Republica Moldova ”**

01.06.2018 – 31.05.2019

SDC Ref. No. 81035398, 7F-08870.01.01

ADA Ref. No. 8332-00/2015

Entitatea supusă auditului: Instituția Publică „Unitatea de Implementare a Proiectului în
domeniul mediului”

Proiect: Consolidarea cadrului instituțional în sectorul aprovizionării cu
apă și sanitație din Republica Moldova

Țara: Republica Moldova

Contractul de servicii: AG 40/19 din 08.07.2019

Perioada auditată: 01.06.2018 – 31.05.2019

CHIȘINĂU 2019



Republic of Moldova, Chisinau, M. Kogalniceanu, 61-7;

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md

<http://www.fai.md/>

Fiscal code / VAT 1003600060677 / 0207022

CUPRINS

Abreviaturi și Definiții	3
Descrierea succintă a informației Financiare	5
Politicile contabile	7
Raportul Auditorului Independent – Audit Financiar	8



Abreviaturi și Definiții

AAM	Agencia „Apele Moldovei”
ADA	Agencia Austriacă pentru Dezvoltare
CD	Contractare directă
CHF	Franc elvețian
CSP	Comitetul de Supraveghere al Proiectului
DFAE	Departamentul Federal al Afacerilor Externe al Elveției
EMP	Instituția Publică „EMP Management Durabil POP”
MADRM	Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului
MDL	Lei moldovenești
MM	Ministerul Mediului
MO	Manual Operațional
ONG	Organizație non-guvernamentale
SDC	Agencia Elvețiană pentru Dezvoltare și Cooperare
ToR	Termeni de Referință
TVA	Taxă pe Valoare Adăugată
UIPM	Instituția Publică „Unitatea de Implementare a Proiectului în domeniul mediului”
UE	Uniunea Europeană

Definiții

“**Acord**” se referă la Acordul semnat între Ministerul Mediului (MM)¹ pe de o parte, și Agenția Elvețiană pentru Dezvoltare și Cooperare (SDC) și Agenția Austriacă pentru Dezvoltare (ADA) pe de altă parte, semnat la 13 mai 2016.

„**Contract**” se referă la Contractul dintre Ministerul Mediului și Instituția Publică „UIPM Management Durabil POP” (UIPM)² privind delegarea rolurilor și responsabilităților de implementare a proiectului, semnat la 14 iunie 2016.

„**Donatori**” se referă la Agenția Elvețiană pentru Dezvoltare (SDC) și Agenția Austriacă pentru Dezvoltare (ADA).

“**Proiectul**” se referă la proiectul supus auditului „Consolidarea cadrului instituțional în sectorul de apă și sanitație în Republica Moldova”

“**Raportul Financiar**” se referă la Raportul Financiar pentru Proiect. Raportul Financiar prezintă valoarea reală a cheltuielilor suportate și veniturilor obținute pentru Proiect pentru o perioadă stabilită. Aceste cheltuieli și venituri reprezintă subiectul prezentului audit.

¹ În conformitate cu Hotărârea Guvernului nr.594 din 26 iulie 2017 cu privire la restructurarea administrației publice centrale, denumirea Ministerului Dezvoltării Regionale și Construcțiilor a fost modificată în Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului, care a fost reorganizat prin absorbția Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare și a Ministerului Mediului, devenind succesor de drepturi și obligații ale acestora.

² În conformitate cu Hotărârea Guvernului nr.1249 din 19.12.2018, publicată în MO nr.513-525 (6908-6920) din 28.12.2018, p.1, denumirea Instituției Publice „UIPM Management Durabil POP” s-a modificat în Instituția Publică „Unitatea de Implementare a proiectelor în domeniul mediului”, codul IDNO, adresa juridică și contactele au rămas neschimbate.

Descrierea succintă a informației Financiare

Auditul Proiectului pentru perioada 01.06.2018 – 31.05.2019.

(„Consolidarea cadrului instituțional în sectorul aprovizionării cu apă și sanitație din Republica Moldova”, Faza 1, contract – număr: SDC 81035398, 7F-08870.01.01, ADA 8332-00/2015, Perioada raportării financiare 01.06.2018-31.05.2018).

Scurt istoric al instituției auditate

Instituția Publică „EMP Managment Durabil POP” (EMP) (în continuare Entitatea), a fost instituită în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.888 din 23 octombrie 2014 și înregistrată în Camera Înregistrării de Stat în modul stabilit, cu sediul str.Mitropolit Dosoftei 156/A, bir.303, mun.Chișinău, Republica Moldova.

În conformitate cu Hotărârea Guvernului nr.1249 din 19 decembrie 2018, denumirea Unității pentru implementarea și coordonarea proiectelor I.P.„EMP Managment Durabil POP” a fost schimbată în I.P. „Unitate de Implementare a proiectelor în domeniul mediului”. În același timp UIPM a absorbit oficiile de implementare a proiectelor existente în domeniul mediului și este responsabilă pentru acordarea suportului Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului în implementarea eficientă a proiectelor în domeniul protecției mediului.

Fondatorul Entității este Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului.

În baza Contractului privind delegarea rolurilor și responsabilităților de implementare a proiectului „Consolidarea cadrului instituțional în sectorul aprovizionării cu apă și sanitație în Republica Moldova” între Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului și I.P.UIPM Ministerul delegă către UIPM responsabilitățile fiduciare în implementarea Proiectului, care includ managementul financiar și procedurile de achiziții, și raportarea operațională și financiară a performanței Proiectului.

Conform statutului I.P. UIPM reprezintă instituție bugetară cu statut de persoană juridică, care gestionează mijloacele proprii în limita bugetelor aprobate, exercită funcții de evidență și utilizare rațională și transparentă a mijloacelor financiare.

Funcțiile de bază ale UIPM sunt:

- Implementarea eficientă a proceselor din domeniile de competență în conformitate cu obiectivele stabilite;
- Supravegherea și verificarea calității serviciilor prestate, lucrărilor și bunurilor furnizate în termenele stabilite;

- Administrarea mijloacelor financiare alocate proiectelor din domeniile de competență, în conformitate cu acordurile de asistență și bugetul aprobat;
- Acordarea suportului fondatorului în elaborarea propunerilor de proiecte în domeniile de competență;
- Elaborarea și prezentarea rapoartelor de progres în implementarea proiectelor și utilizarea mijloacelor financiare destinate pentru proiecte.

Pentru realizarea funcțiilor sale de bază, Entitatea exercită următoarele drepturi:

- Gestionarea mijloacelor financiare, dispunerea, folosirea și administrarea patrimoniului propriu în conformitate cu bugetele aprobate și scopurile UIPM;
- Planificarea și desfășurarea activității financiar-economice conform planului de activitate aprobat de Comitetul de supraveghere;
- Contractarea consultanților/experti locali și internaționali, persoane fizice sau juridice, furnizori de lucrări, bunuri și prestatori de servicii.

Obiectivele proiectului

Scurtă descriere a scopurilor și obiectivelor proiectului:

În conformitate cu Acordul semnat între Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului pe de o parte, și Agenția Elvețiană pentru Dezvoltare și Cooperare (SDC) și Agenția Austriacă pentru Dezvoltare (ADA) pe de altă parte, semnat la 13 mai 2016, **scopul general** al proiectului „Consolidarea cadrului instituțional în sectorul aprovizionării cu apă și sanitație din Republica Moldova” este îmbunătățirea stării de sănătate a populației din Republica Moldova privind maladiile asociate cu apa.

Rezultatele scontate ale Proiectului sunt:

- Rezultatul 1: Actorii - cheie organizează și gestionează mai efectiv sectorul de alimentare cu apă și sanitație.
- Rezultatul 2: Instituțiile și actorii din sector își îmbunătățesc performanța în implementarea serviciilor de alimentare cu apă și sanitație într-un mod durabil, eficient și echitabil.

Suma totală a contribuțiilor financiare ale Grupului de Donatori pentru Faza 1 a acestui Proiect este estimate la circa 4,900,000 CHF.

Suma contribuției SDC va constitui maximum 3,815,000 CHF, iar contribuția ADA va constitui maximum până la 1,000,000 EUR.

Fiecare donator este responsabil doar pentru contribuția proprie.

Perioada implementării Proiectului este 13.05.2016-31.08.2019 și în baza performanțelor Proiectului și a rezultatului evaluării externe poate fi prelungit și după data de 31.08.2019.

Cheltuielile raportate pentru perioada 01.06.2018-31.05.2019 constituie **24,105,749.70 MDL**.

Politicile contabile

a. Bazele contabile

Rapoartele financiare pentru donatori (Rapoarte Financiare Interimare) sunt pregătite în baza metodei de casă, iar pentru autoritățile locale – în baza metodei de calcul, excepție fiind Raportul privind fluxul mijloacelor bănești.

Aplicarea metodei de casă presupune ca data înregistrării mijloacelor financiare în evidența contabilă este data primirii acestora în contul trezorerial special.

Raportul privind fluxul mijloacelor bănești se întocmește în baza metodei de casă. În raport toate încasările și plățile mijloacelor bănești se înscriu în sumele încasate efectiv în casierie sau înregistrate în conturile trezoreriale.

Rapoartele financiare sunt întocmite în MDL și CHF și EURO.

b. Valuta

Valuta funcțională a Proiectului este CHF și registrele contabile pentru Proiect sunt ținute în MDL, CHF și EURO.

c. Contul bancar special

După intrarea în vigoare a acordului la Trezoreria Teritorială Chișinău – Bugetul de Stat a fost deschis cont desemnat separat doar pentru acest proiect.

d. Recunoașterea venitului

Venitul este recunoscut la momentul primirii fondurilor pe contul desemnat.

e. Convertirea operațiunilor în valută străină

I.P.UIPM pe perioada auditată a primit fonduri de la Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului sub formă de fonduri cu destinație specială, în MDL.

I.P.UIPM a primit pe contul său doar valută națională MDL.

Toate plățile au fost efectuate de către I.P. UIPM în baza solicitărilor de plată emise de liderul de sarcină pe baza facturilor primite și coordonate cu consultantul superior.

Pentru plățile în MDL în rapoarte se utilizează cursul de schimb din ziua primirii MDL în contul trezorerial al I.P.UIPM.

f. Impozite

Entitatea calculează contribuții sociale și medicale datorate de angajator din salariile angajaților. La achitarea salariilor se rețin contribuțiile sociale obligatorii (6%), asigurarea medicală și impozitul din salarii.



Raportul Auditorului Independent – Audit Financiar

Conducerii I.P. „Unitatea de Implementare a Proiectului în domeniul mediului”,
str. Mitropolit Dosoftei, 156/A, of. 303, mun. Chișinău, Republica Moldova, MD-2004

Opinie necalificată

În conformitate cu Termenii de Referință FDFa, noi efectuăm auditul situațiilor financiare ale proiectului „Consolidarea cadrului instituțional în sectorul aprovizionării cu apă și sanitație din Republica Moldova” finanțat în conformitate cu Acordul pentru implementarea proiectului, contract nr.81039209, 7F-08870.01.01 a Agenției Elvețiene pentru Dezvoltare și Cooperare (SDC) și contractului nr.8332-00/2015 a Agenției pentru Dezvoltare (ADA), notelor explicative la situațiile financiare, inclusiv a rezumatului politicilor semnificative de contabilitate.

În opinia noastră situațiile financiare anexate ale proiectului „Consolidarea cadrului instituțional în sectorul aprovizionării cu apă și sanitație din Republica Moldova” pentru perioada 01.06.2018 - 31.05.2019 sunt pregătite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile financiare ale Acordului pentru implementarea proiectului, în conformitate cu reglementările și normele, cu politicile contabile ale I.P.UIPM, cu prevederile manualului operațional al proiectului și respectând prevederile și cerințele din Termenii de referință FDFa.

Bază pentru opinie

Noi am efectuat auditul nostru în corespundere cu Standardele Internaționale de Audit 805.

Responsabilitățile noastre conform acestor standarde și prevederi sunt descrise în continuare în secțiunea *Responsabilitățile auditorilor pentru auditul situațiilor financiare* a raportului nostru.

Noi suntem independenți față de Instituția Publică Unitatea de implementare a proiectelor în domeniul mediului și Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului al Republicii Moldova în conformitate cu cerințele Codului de etică pentru profesioniștii contabili și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Noi considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră de audit.

Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile de guvernarea situațiilor financiare

Conducerea Proiectului este responsabilă pentru pregătirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare pentru proiect în conformitate cu prevederile financiare ale SDC pentru implementarea proiectului și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, astfel încât acestea să fie lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă cu privire la faptul dacă situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă, fie cauzate de erori și de a emite un raport de audit care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă este un nivel înalt de asigurare, însă nu constituie o garanție că un audit efectuat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când acesta există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate semnificative în cazul în care la nivel individual sau colectiv, ar putea în mod rezonabil să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate ca bază pentru aceste situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, noi exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. Noi de asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă sau eroare, planificăm și efectuăm procedurile de audit care să răspundă acelor riscuri și obținem probe de audit care sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative ce rezultă din fraudă este mai înalt decât celălalt care rezultă din eroare, deoarece fraudă poate implica înțelegeri secrete, falsificări, omisiuni, interpretări greșite, ignorarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit pentru a proiecta procedurile de audit care sunt adecvate în anumite circumstanțe, dar nu de a exprima o opinie cu privire la eficiența controlului intern al organizației;
- Evaluăm adecvarea politicilor de contabilitate utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a dezvăluirilor aferente efectuate de către conducere.



Republic of Moldova, Chisinau, M. Kogalniceanu, 61-7;

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md

<http://www.fai.md/>

Fiscal code / VAT 1003600060677 / 0207022

Distribuire și utilizare

Rapoartele financiare sunt pregătite pentru a prezenta informația în adresa Agenției Elvețiene pentru Dezvoltare și Cooperare (SDC) și Agenției Austriece pentru Dezvoltare (ADA). Astfel, declarația nu este potrivită pentru alte scopuri.

Raportul nostru este destinat pentru a prezentat conducerii proiectului, SDC și ADA și nu poate fi distribuit pentru utilizare de către alte părți decât cele prevăzute în proiect. Astfel, declarația nu este potrivită pentru alte scopuri

Auditor

Marianna Lungu,

Moldovan-English JSC “FIRST AUDIT INTERNATIONAL”

Republic of Moldova, Chișinău, M.

Kogălniceanu, 61-7;

Data semnării 23.08.2019