

RAPORT

asupra finanțării proiectului „Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare, din satul Stoianovca, Raionul Cantemir” derulat de Raionul Cantemir din Republica Moldova

În scopul îmbunătățirii colaborării dintre Județul Vaslui și Raionul Cantemir din Republica Moldova, a fost semnată Înțelegerea de Cooperare între cele două unități administrativ-teritoriale în data de 7 februarie 2017, aprobată prin Hotărârea Consiliului Județean Vaslui nr. 185/2016.

Prin adresa nr. 888 din 11.05.2018, înregistrată la Consiliul Județean Vaslui sub nr. 6627/11.05.2018, Raionul Cantemir a solicitat Consiliului Județean Vaslui susținerea financiară pentru implementarea proiectului „Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare, din satul Stoianovca, Raionul Cantemir”.

Prin Hotărârea nr. 83/2018, Consiliul Județean Vaslui a aprobat proiectul „Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare, din satul Stoianovca, Raionul Cantemir”, cu o valoare totală de 206.975,92 EUR din care: suma de 167.845 EUR finanțată de Județul Vaslui prin Consiliul Județean Vaslui și suma de 39.130,92 EUR finanțată de Consiliul Raional Cantemir.

Perioada de implementare a proiectului este mai 2018 - decembrie 2019, conform Acordului de finanțare, anexă la Hotărârea Consiliului județean Vaslui nr. 83/2018.

Proiectul a avut ca obiectiv creșterea atractivității obiectivului turistic “Cimitirul de onoare al eroilor români” din satul Stoianovca, Raionul Cantemir, Republica Moldova, prin reabilitarea drumului de acces.

În data de 04.10.2019, Consiliul Raional Cantemir a depus cererea de plată finală (nr. 6) a proiectului, înregistrată la Consiliul Județean Vaslui sub nr.15.589/04.10.2019, însoțită de Raportul de justificare a cheltuielilor aferente proiectului și de realizare a activităților cuprinse în acordul de finanțare, precum și de Raportul de audit al proiectului. Urmare a verificării documentelor, precum și a imaginilor foto de la fața locului, activitățile și cheltuielile realizate corespund cu Fișa de proiect, cu prevederile Acordului de finanțare nr. 7319/23.05.2018, anexa la Hotărârea nr. 83/16.05.2018 și cu situația din teren.

Cheltuielile efectuate în perioada de implementare a proiectului (mai 2018 - octombrie 2019) au fost:

Tip cheltuiala	Suma aprobata (MDL)	Suma totala platita (MDL)	Din care	
			suma plătită de CJV (MDL)	suma platita de Raionul Cantemir (MDL)
1	2	3=4+5	4	5
1. Lucrari de constructie Reabilitarea drumului	3.097.720,00	3.097.720,00	2.511.941,15	585.778,85
2.Alte cheltuieli	1.070.210,00	83.058,94	55.319,85	27.739,09

(proiectare, organizare de șantier, cheltuieli suplimentare, supraveghere tehnică, cheltuieli limitate, cheltuieli neprevăzute)				
	4.167.930,00	3.180.778,94	2.567.261,0	613.517,94

Decontarea cheltuielilor efectuate s-a făcut prin intermediul a șase cereri de plată, după cum urmează:

Nr. cerere plată	Suma totală plătită (MDL)	Suma decontată de Consiliul Județean Vaslui (MDL)	Curs valutar EUR/MDL/data	Suma aprobată pentru plată (EUR)
1	608.241,08	493.222,69	19,5735/21.11.2018	25.198,87
2	519.829,62	421.529,83	19,4108/21.02.2019	21.716,25
3	415.729,80	337.115,29	19,8599/13.04.2019	16.974,67
4	1.147.211,13	922.579,84	20,0154/22.05.2019	46.093,5
5	145.936,79	116.936,89	20,59/24.06.2019	5679,31
6	343.830,52	275.876,47	19,3687/03.10.2019	14.243,43
TOTAL	3.180.778,94	2.567.261,00		129.906,03

Întrucât la cererile de plată nr. 4, nr. 5 și nr. 6 s-a constatat creșterea prețului unitar pentru betonul asfaltic la doua articole de deviz față de prețul aprobat, a rezultat o cheltuială neeligibilă totală de **744,98 EUR**, din care suma de **604,10 EUR (81,09%)** reprezintă suma cu care a fost diminuată contribuția Consiliului Județean Vaslui (prin scăderea acesteia din valoarea cererii de plată nr. 6), fiind suportată de Consiliul Raional Cantemir, suplimentar față de contribuția la care s-a angajat prin Acordul de finanțare.

În consecință, valoarea finanțării acordate de Județul Vaslui este de **129.906,03 EUR**, față de valoarea totală solicitată la plată de Consiliul Raional Cantemir, de **130.510,13 EUR**. Față de suma aprobată prin Hotărârea Consiliului Județean Vaslui nr. 83/2018 pentru cofinanțarea proiectului, de **167.845 EUR**, s-au înregistrat economii de **37.938,97 EUR**.

În conformitate cu prevederile art. 6, alin. 1 din Acordul - Cadru de finanțare, Consiliul Raional Cantemir a transmis, la data de 04.10.2019, *Raportul final de justificare a cheltuielilor aferente proiectului și de realizare a acțiunilor cuprinse în acordul de finanțare, însoțit de un raport de audit independent*, atașate prezentului raport, conform prevederilor art. 6 alin. 4 din acord.

Prin Raportul de audit se certifică următoarele:

- licitația s-a desfășurat conform legislației în vigoare a Republicii Moldova și asigură o administrare eficientă;
- sistemul de control este adecvat și asigură administrarea eficientă a mijloacelor financiare și a resurselor entității în conformitate cu actele legislative și normative și corespund condițiilor acordului de cooperare în cadrul proiectului;
- utilizarea mijloacelor financiare supuse auditării privind proiectul au fost predestinate după caracterul său autorizat conform condițiilor acordului;
- în procesul auditării au fost verificate toate procesele verbale de recepție a lucrărilor cu facturile și transferurile față de antreprenor - nu s-au constatat abateri;
- conform procesului verbal al ședinței grupului de lucru la obiectivul „Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare, din satul Stoianovca, raionul Cantemir”

din 15.05.2019 a fost permisă introducerea unor modificări la lucrările obiectului mai sus menționat, prin care, unele articole din devizul ofertă au fost modificate prin o notă de reducere și o notă de comandă suplimentară; modificările au fost efectuate în caietul de sarcini și în proiectul tehnic;

- informațiile și rapoartele financiare pregătite de către entitatea finanțatorului cu privire la mijloacele cu destinație specială utilizate pe parcursul anilor 2018 și 2019, inclusiv cheltuielile susținute de entitate și reflectate în aceste rapoarte sunt reale, corecte și eligibile.

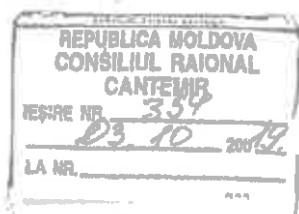
Față de cele prezentate mai sus, considerăm că proiectul și-a atins obiectivele și a fost implementat cu succes.

P R E Ș E D I N T E,

Dumitru Buzatu



Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
Avizat - Mihaela Chircu	Director executiv DDC	22.10. 2019	
Intocmit - Gabriel Cristian Airinei	Consilier	22.10. 2019	



Raport de justificare a cheltuielilor aferente proiectului și de realizarea activităților cuprinse în acordul de finanțare

(final)

1. Denumirea proiectului	«Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare din s. Stoianovca, raionul Cantemir»
2. Rezumatul proiectului	Obiectivul general- creșterea atractivității obiectului turistic -Cimitirul de Onoare a eroilor Români din s. Stoianovca, raionul Cantemir Obiectivele specifice: 1.Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare. 2.Consolidarea parteneriatului dintre Consiliul Județean Vaslui și Consiliul Raional Cantemir 3. Dezvoltarea potențialului turistic în raionul Cantemir, Republica Moldova Grupul țintă : Locuitorii s. Stoianovca – 1500 persoane. Turștii, care vizitează Cimitirul de onoare – 1000 persoane anual. Schit a călugărilor în s. Stoianovca- 4 călugări. Pelerini, care vizitează schit -400 persoane anual. Autoritățile Publice Locale de nivelurile I și II din Republica Moldova și România
3. Descrierea activităților realizate	1. Activitatea 1: Activități de pregătire: 1.1 Crearea grupului de lucru pentru implementarea proiectului Grupul de lucru pentru implementarea proiectului a fost ales la ședința Consiliului raional Cantemir din 08.05.2018 –<i>Decizia Consiliului raional Cantemir nr.03//01-XXVI din 08.05.2018</i> 2. Activitatea 2: Activități de organizare a procedurii de achiziții publice Au fost desfășurate 3 proceduri de achiziție a lucrărilor de reabilitare a drumului de acces către Cimitirul de Onoare din s.Stoianovca ,raionul Cantemir Procedura I nr.18/03702 din 04.09.2018, Publicată în BAP nr.65 din 17.08.2018

Anulată din motivul lipsei de ofertă calificate

**Procedura II nr.18/03288 din 10.08.2018,
Publicată în BAP nr.57 din 20.07.2018**

Anulată din motivul lipsei de ofertă calificate

**Procedura III nr.18/04111 din 04.10.2018,
Publicată în BAP nr.73 din 18.09.2018**

**Cîștigător „Ecotehlider” SRL, încheat
contract de antrepriză**

3. Activitatea 3-Activități de reabilitare a drumului :

Executarea lucrărilor prevăzute în
documentația de proiect:

Capitolul I : Lucrări pregătitoare

Capitolul 1.1: Decararea îmbrăcămintei
rutiere

Capitolul 1.1.1: Decararea structurii rutiere
din beton asfaltic (PC 00+00-PC 03+35)

Capitolul 1.1.2: Decararea structurii rutiere
din beton asfaltic (PC 03+35-PC 05+36)

Capitolul 2 Lucrări de terasament

Capitolul 3. Lucrări de finisare și planificare

Capitolul 4. Lucrări de consolidare

Capitolul 5 Sistemul rutier (PC 00+00-PC
06+17)

Capitolul 7. Amenajarea drumului inclusiv:

Capitolul 7.1. Amenajarea drumurilor laterale.

Capitolul 7.2. Amenajarea locurilor de
parcare.

Capitolul 7.3. Instalarea sîpilor de
semnalizare.

Capitolul 7.5.

Instalarea indicatoarelor rutiere.

4. Activitatea

**4: Asigurarea managementului eficient al
proiectului**

4.1

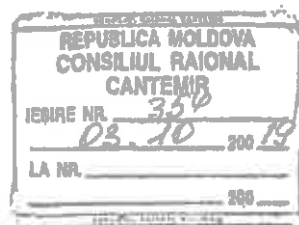
Monitorizarea activităților proiectului:

Activitatea 1

Controlul executării Deciziei Consiliului
raional Cantemir nr.03//01-XXVI din
08.05.2018 în seama comisiei de
specialitate drept și disciplină a Consiliului
raional Cantemir.

Activitatea 2

	Desfășurarea procedurilor. Încheierea Contractului de antrepriză. Întocmirea Dărilor de seamă a grupului de achiziții de lucrări Activitatea 3 <i>Monitorizarea zilnic a corespunderii lucrărilor executate în conformitate cu prevederile Proiectului tehnic</i> Activitatea 4 Evaluarea zilnică a calității și volumelor de lucrări executate, întocmirea și semnarea Procesului Verbal de Recepție la Terminarea Lucrărilor. 5. Activitatea 5: Activități de Informare Publicate trei articole în ziarul regional „Cuvântul Liber” Instalat un Panou de informare
4. Rezultatele obținute	Activitatea 1 Constituit Grupul de lucru pentru implementarea proiectului Activitatea 2 Încheiat Contractul de Antrepriză cu câștigătorul procedurii de achiziții (contract nr.6DR) Activitatea 3 617m de drum reabilitat. Construită 1 parcare Activitatea 4 Întocmit Proces verbal de Recepție a lucrărilor la Terminarea Lucrărilor. Efectuat Auditul proiectului Activitatea 5 Publicate trei articole în ziarul regional „Cuvântul Liber” Instalat 1 Panou informativ



Cheltuieli efectuate

Cerere de plată nr.01 din 21.11.2018

Tip cheltuiala, pe capitole, conform bugetului anexat fisei de proiect, nr. si data contract	Nr. si data factura	Suma inscrista pe factura (moneda locala)	Nr si data docum. de plata	Suma totala platita (moneda locala)	Din care	
					Suma solicitata de la CJV	suma platita de APL R.Moldova
1	2	3	4	5=6+7	6	7
1.Lucrări de construcție Reabilitarea drumului Contract nr.6-DR din 19.10.2018	IM 0871637 din 12.11.2018	608 241,08	nr.929 din 15.11.2018	608 241,08	493.222,69	115.018,39
TOTAL (moneda locala)				608 241,08	493.222,69	115.018,39

Curs de schimb (EUR/MDL)...**19,5735**.....(21.11.2018).....

Suma solicitata (EUR) Total col. 6/Cursul de schimb EUR/MDL= ...**25 198,87 EUR**

Cerere de plată nr.02 din 21.02.2019

Tip cheltuiala, pe capitole, conform bugetului anexat fisei de proiect, nr. si data contract	Nr. si data factura	Suma inscrista pe factura (moneda locala)	Nr si data docum. de plata	Suma totala platita (moneda locala)	Din care	
					Suma solicitata de la CJV	suma platita de APL R.Moldova
1	2	3	4	5=6+7	6	7
1.Lucrări de construcție Reabilitarea drumului Contract nr.6-DR din 19.10.2018	IM 0871645 din 28.11.2018	519 829,62	Nr.1016 din 12.12.2018 Nr.1017 din 12.12.2018	519 829,62	421 529,83	98 299,78
TOTAL (moneda locala)				519 829,62	421 529,83	98 299,78

Curs de schimb (EUR/MDL)...**19,4108**.....(21.02.2019).....

Suma solicitata (EUR) Total col. 6/Cursul de schimb EUR/MDL= ...**21 716,25 EUR**

Cerere de plată nr.03 din 13.04.2019

Tip cheltuiala, pe capitole, conform bugetului anexat fisei de proiect, nr. si data contract	Nr. si data factura	Suma inscrista pe factura (moneda locala)	Nr si data docum. de plata	Suma totala platita (moneda locala)	Din care	
					Suma solicitata de la CJV	suma platita de APL R.Moldova
1	2	3	4	5=6+7	6	7

1.Lucrări de construcție Reabilitarea drumului Contract nr.6-DR din 19.10.2018	IM 0871666 din 19.03.2019	415 729.80	Nr.267 din 10.04.2019	415 729.80	337 115.29	78 614.51
TOTAL (moneda locala)				415 729.80	337 115.29	78 614.51

Cursdeschimb (EUR/MDL)...**19,8599**.....(13.04.2019).....

Suma solicitata (EUR) Total col. 6/Cursul de schimb EUR/MDL= ...**16 974.67 EUR**

Cerere de plată nr.04 din 22.05.2019

Tip cheltuiala, pe capitole, conform bugetului anexat fisei de proiect, nr. si data contract	Nr. si data factura	Suma inscrisapefactura (monedalocala)	Nr si data docum. de plata	Suma totala platita (moneda locala)	Din care	
					Sumasolicitata de la CJV	suma platita de APL R.Moldova
1	2	3	4	5=6+7	6	7
1.Lucrări de construcție Reabilitarea drumului Contract nr.6-DR din 19.10.2018	EUK 000882887 din 17.05.2019	347250.53	349 din 17.05.2019	347 250.53	281 585.45	65665.08
	EUK 000898986 Din 21.05.2019	799 960.60	356 din 21.05.2019	799 960.60	648 688.05	151 272.54
TOTAL (moneda locala)				1 147 211.13	930 273.51	216 937.62

Cursdeschimb (EUR/MDL)...**20,0154**(22.05.2019).....

Suma solicitata (EUR) Total col. 6/Cursul de schimb EUR/MDL= ...**46 477.89 EUR**

Cerere de plată nr. 05 din 24.06.2019

Tip cheltuiala, pe capitole, conform bugetului anexat fisei de proiect, nr. si data contract	Nr. si data factura	Suma inscrisapefactura (monedalocala)	Nr si data docum. de plata	Suma totala platita (moneda locala)	Din care	
					Sumasolicitata de la CJV	suma platita de APL R.Moldova
1	2	3	4	5=6+7	6	7
1.Lucrări de construcție Reabilitarea drumului Contract nr.6-DR din 19.10.2018	EAA 000340749 Din 12.06.19	145 936.79	424 Din 13.06.2019	145 936.79	118 340,14	27 596.65
TOTAL (moneda locala)				145 936.79	118 340,14	27 596.65

Cursdeschimb (EUR/MDL)...**20,59**(24.06.2019).....

Suma solicitata (EUR) Total col. 6/Cursul de schimb EUR/MDL= ...5 747,46 EUR

Cerere de plată nr.06 din 03.10.2019

Tip cheltulala, pe capitole, conform bugetului anexat fisei de proiect, nr. si data contract	Nr. si data factura	Suma inscrisa pe factura (moneda locala)	Nr si data docum. de plata	Suma totala platita (moneda locala)	Din care	
					Suma solicitata de la CJV	suma platita de APL R.Moldova
1	2	3	4	5=6+7	6	7
1.Lucrări de construcție Reabilitarea drumului Contract nr.6-DR din 19.10.2018	EAA 000368996 Din 19.06.19	343 830.52		343 830.52	278 812.17	65 018.35
TOTAL (moneda locala)				343 830.52	278 812.17	65 018.35

Curs de schimb (EUR/MDL)...19.3687(03.10.2019).....

Suma solicitata (EUR) Total col. 6/Cursul de schimb EUR/MDL= ...14 394.99 EUR

Totalizator a cheltuielilor pe proiect

Tip cheltulala, pe capitole, conform bugetului anexat fisei de proiect, nr. si data contract	Nr. si data factura	Suma inscrisa pe factura (moneda locala)	Nr si data docum. de plata	Suma totala platita (moneda locala)	Din care	
					Suma solicitata de la CJV	suma platita de APL R.Moldova
1	2	3	4	5=6+7	6	7
1.Lucrări de construcție Reabilitarea drumului Contract nr.6-DR din 19.10.2018				3 180 778,94	2 579 293,63	601 485,30
TOTAL (moneda locala)				3 180 778,94	2 579 293,63	601 485,30

Suma solicitată EUR 130 510.13 EUR



Președintele raionului Cantemir

Andrei Ciobanu
(semnatura și stampila)

Secretarul șef al aparatului președintelui raionului Cantemir

Nina Petrescu

(numele înclar, semnatura și stampila)

Republica Moldova, mun. Soroca,
str. Independenței nr.74,
cod fiscal 1003607010936
tel.023023064, mob.069617427
e-mail: vera_cojocari@mail.ru

Domnul Andrei Ciobanu
Președinte al Raionului Cantemir

13 septembrie 2019

or. Soroca

Domnul Ciobanu,

Am finalizat auditul costurilor suportate în cadrul proiectului "Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare" din sat. Stoianovca, rl. Cantemir pe perioada de implimentare 23.05.2018-31.12.2019.

Scopul nostru în pregătirea acestui raport este de a folosi cunoștințele noastre despre proiect acumulate în timpul auditului, pentru a face comentarii și sugestii utile pentru a fi luate în considerare de Dumneavoastră și pentru a identifica gradul respectării condițiilor stipulate în accord-cadru de finanțare. Cu toate acestea, ar trebui și să țină cont de faptul că, examinarea noastră este în primul rind destinată să ne permit să exprimăm o opinie cu privire la situațiile financiare ale Proiectului și nu este o examinare specifică a sistemului de control intern al entității. Din acest motiv, nu oferim o bază pentru detectarea deficiențelor sau a neregulelor de control care ar putea exista în interiorul entității. În plus acest raport nu ar trebui să fie considerat drept aviz de atestare și nu va diminua sau elimina responsabilitatea Dv-ștră în ceea ce privește stabilirea unui sistem durabil de control intern. Recomandările noastre nu sunt obligatorii și nu sunt valabile în scopuri de certificare.

Vă rugăm să rețineți că, este responsabilitatea Dv-ștră, să luați orice acțiune pe care o considerați necesară pentru a răspunde oricăror probleme pe care vi le-ați notificat și nu vom fi trași la răspundere în cazul în care apare pierderi sau denaturări ca urmare a nerespectării acțiunilor adecvate.

Acest raport este destinat exclusiv informării și utilizării conducerii entității și alte persoane din cadrul entității, inclusiv finanțatorului proiectului și nu se intenționează a fi și nu ar trebui să fie utilizat de către alte părți decât acestea specificate.

Cu respect Vera Cojocari, administrator DONES-AUDIT SRL
Auditor calificat în baza certificatului seria AG nr.000025 din 20.02.2008.



Raportul auditorului cu privire la faptele constatate.

I. Introducere.

SRL "Dones-Audit", reprezentată de auditorul independent Vera Cojocari, activînd în baza Actului de Constituire și a certificatului de calificare seria AG nr.000025 din 20.02.2008 eliberat de către Ministerul de Finanțe și conform contractului din 13.09.2019 între "Dones-Audit" SRL și Consiliul Raional Cantemir, reprezentat prin Andrei Ciobanu (în continuare entitate) în funcție de președinte al Raionului Cantemir, care activează în baza Legii administrației publice locale nr.436 din 28.12.2006, am efectuat auditarea corectitudinii gestionării bugetului aprobat și cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului "Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare" din satul Stoianovca.

Responsabilitatea "Entității" a fost de a prezenta toate documentele în original ce țin de implimentarea proiectului mai sus menționat, cu înregistrarea operațiunilor acestora în evidența contabilă.

Scopul angajamentului nostru este efectuarea procedurii de audit convenite în privința evaluării veridicității informației financiare cu privire la mijloacele cu destinație aferente proiectului "Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare" din satul Stoianovca, inclusiv dacă, cheltuielile efectuate de către entitate sunt corect reflectate în rapoartele financiare distribuite finanțatorului în baza documentelor justificative.

La obiectivul dat auditorul s-a folosit de următoarea legislație a Republicii Moldova:

- Legea nr.61-XVI din 156.03.2007 privind activitatea de audit, cu modificările ulterioare și completările ulterioare și a Hotărîrii Guvernului R. M. nr.180 din 23.02.2012 privind aplicarea standardelor de audit și Codul Etic pe teritoriul R.M;
- Legea nr.436 din 28.12.2006 privind administrația publică locală;
- Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice și a Hotărîrii Guvernului nr.667 din 27.05.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții;
- Legea Contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007;
- Ordinul Ministerului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară a sistemului bugetar.

Misiunea noastră a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional de Servicii Conexe (ISRS) 4400 aplicabil misiunilor pe baza procedurilor convenite.

II. Informații generale.

Acord-cadru de Finanțare a fost încheiat între: Raionul Cantemir Republica Moldova, or. Cantemir, str. Trandafirilor, cod de înregistrare fiscal 1007601010275 în calitate de beneficiar pentru proiectul "Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare" din satul Stoianovca, rl Cantemir, reprezentat legal de domnul Andrei Ciobanu în funcția de președinte al raionului Cantemir, pe de o parte și Județul Vaslui, prin Consiliul Județului Vaslui, adresa sediului: str. Ștefan cel Mare nr.79, Vaslui, județul Vaslui, cod de înregistrare fiscal 3394171, în calitate de finanțator



pentru proiectul "Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare" din satul Stoianovca, rl Cantemir, reprezentat legal de dl Dumitru Buzatu, avînd funcția de președinte al Consiliului Județean Vaslui.

Durata acordului de finanțare este de la data semnării acordului 23.05.2018 pînă la data de 31.12.2019. Valoarea proiectului este de 206975,92 euro (ori 4167,93 mii lei conform cursului Băncii Naționale la moment), din care: 167845,0 euro finanțat de către Județul Vaslui prin Consiliul Județean Vaslui și 39130,92 euro finanțat de către Raionul Cantemir prin Consiliul Raional Cantemir.

Obiectivul general-creșterea atractivității obiectului turistic "Cimitirul de Onoare a eroilor Români din sat. Stoianovca, rl Cantemir"

III. Proceduri aplicate

- 1) Verificarea și respectarea procedurilor de achiziții cu recomandări pentru îmbunătățirea procedurilor existente pentru a garanta pe cît de mult posibil, cel mai bun raport dintre calitate și preț.
- 2) Evaluarea sistemului de control intern dacă este adecvat și asigură administrarea eficientă a mijloacelor financiare și a resurselor entității în conformitate cu legislația în vigoare și condițiile acordului de cooperare în cadrul proiectului sus numit.
- 3) Verificarea operațiunilor contabile aferente proiectului audiat.
- 4) Corectitudinea utilizării mijloacelor financiare pentru implimentarea proiectului supus auditului și a documentelor corespunzătoare cu scopul determinării dacă cheltuielile efectuate au fost predestinate după caracterul sau autorizat conform condițiilor acordului.
- 5) Respectarea condițiilor acordului de finanțare cu privire la implimentarea acestui proiect, procesele de achiziționare a serviciilor, respectarea bugetului aprobat.
- 6) Mișcarea mijloacelor bănești la conturile bancare în lei moldovenești și valută aferente proiectului.
- 7) Modul de contabilizare a operațiunilor ce țin de decontările cu debitorii și creditorii, reflectarea acestora în registrele contabile și rapoartele financiare, exaccitatea aritmetică a informațiilor financiare incluse în raport conform documentelor justificative, verificarea faptului dacă veniturile sunt luate la evidență complet și cu regularitate, controlul avansurilor neonorate sau în așteptare și orice alte verificări considerate de auditor utile în îndeplinirea mandatului său.

Obiectivele nostre constă, în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare de proiect, în ansamblu sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea acestui raport. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza în mod rezonabil că acestea individual sau cumulate vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.



IV. Raportul financiar aferent proiectului "Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare" din sat. Stoianovca, rl Cantemir pe anul 2018 și 2019.

Obiectivele generale ale proiectului sunt:

Proiectul sus numit a fost elaborat și implementat în baza înțelegerii de cooperare între Județul Vaslui din România și Raionul Cantemir din Republica Moldova din 07.02.2017.

Din motivul, că la desfășurarea licitației a participat un singur participant, a avut loc 3 proceduri de achiziții a lucrărilor de reabilitare a drumului de acces către Cimitirul de Onoare din sat. Stoianovca, raionul Cantemir (18/03702 din 04.09.2018; 18/03288 din 10.08.2018; 18/04111 din 04.10.2018), câștigător a fost numit antreprenorul "Ecotehlider" SRL cu care a fost încheiat contract de antrepriză cu valoarea lucrărilor în sumă dev 3198968,65 lei cu termenul lucrărilor de executare până la 31.12.2018. La situația de 19.10.2018 a fost întocmit un acord adițional aprobat de către Agenția Națională pentru Achiziții Publice între antreprenorul "ECOTEHLIDER" SRL și beneficiar -președintele raionului Cantemir. Prin acest acord adițional s-a efectuat modificări cu prelungirea termenului de valabilitate a contractului până la 31.12.2019 în baza documentelor justificative (anunțuri, procese verbale a grupului de lucru și altele). Licitatia a fost petrecută conform legislației în vigoare a Republicii Moldova și asigură o administrare eficientă, sistemul de control este adecvat și asigură administrarea eficientă a mijloacelor financiare și a resurselor entității în conformitate cu actele legislative și normative, totodată și corespund condițiilor acordului de cooperare în cadrul proiectului sus numit.

Utilizarea mijloacelor financiare supuse auditării privind proiectul în cauză, au fost predestinate după caracterul său autorizat conform condițiilor acordului.

În procesul auditării au fost verificate toate procesele verbale de recepție a lucrărilor cu facturile și transferurile față de antreprenor, devieri nu s-au stabilit.

Cheltuielile totale la implementarea proiectului "Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare" sat. Stoianovca, rl. Cantemir constituie suma de 3180778,94 lei, sau cu 18207,71 lei mai puțin față de suma contractuală.

Conform procesului verbal al ședinței grupului de lucru la obiectul "Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare" sat. Stoianovca, rl. Cantemir din 15.05.2019 au fost premise introducerea unor modificări la lucrările obiectului sus numit, unele volume de lucrări fiind înlocuite cu volume al altor lucrări. Modificările în cauză au fost efectuate în caietul de sarcini și proiectul acestora.

În rezultatul auditării documentelor respective cu înregistrarea operațiunilor în evidența contabilă s-a constatat:

Conform datelor înregistrate în evidența contabilă justificate prin documente confirmative pe parcursul anului 2018 și anul 2019 au fost îndeplinite lucrări de construcție pe proiectul respectiv în sumă totală de 3180778,94 lei MD, din care suma de 2579293,63 lei MD îi revin CJV și 601485,30 lei MD APL. În total cheltuielile în baza cererilor de plată către CJV suma totală în euro constituie 130157,70 euro. La situația de 31.10.2019 suma nerestituită către APL Cantemir constituie 14042,56 euro. Centralizatorul pe implementarea proiectului "Reabilitarea



drumului de acces către Cimitirul de Onoare" sat. Stoianovaca, rl. Cantemir pe anii 2018-2019 este redat în tabelul nr.1:

Factura			inclusiv		Cererea de plată către CJV			Transferat de CJV, euro
Seria și numărul	Data	Suma, lei MD	CJV, lei MD	APL, lei MD	Data	Suma în valută	Suma în lei MD	
IM0871637	12.11.18	608241,08	493222,69	115018,39	21.11.18	25198,87	493222,60	25198,87
IM0871645	28.11.18	519829,62	421529,83	98299,78	21.02.19	21716,25	421529,89	21716,25
Total pe anul 2018:		1128070,70	914752,53	213318,17	X	46915,12	914752,49	46915,12
IM0871666	19.03.19	415729,80	337115,29	78614,51	13.04.19	16974,67	337115,29	16974,67
EUK000882887	17.05.19	347250,53	281585,45	65665,08	22.05.19	14068,44	930273,50	46477,89
EUK000898986	21.05.19	799960,60	648688,06	151272,54	22.05.19	32409,45		
EAA000340749	12.06.19	145936,79	118340,14	27596,65	24.06.19	5747,46	118340,14	5747,46
EAA000368996	19.06.19	343830,52	278812,17	65018,35	17.07.19	14042,56	278812,17	-
Total pe anul 2019:		2052708,24	1664541,11	388167,13	X	83242,58	1664541,10	69200,02
Total general proiect:		3180778,94	2579293,64	601485,30	X	130157,70	2579293,59	116115,14

În urma verificării efectuate am obținut concluzia, că informațiile și rapoartele financiare pregătite de către entitate finanțatorului cu privire la mijloacele cu destinație specială primite și utilizate pe parcursul anului 2018 și 2019, inclusive cheltuielile susținute de entitate și reflectate în aceste rapoarte sunt reale, corecte, eligibile.

Datorită faptului că, procedurile de mai sus au constituit o evaluare conform Standardului Internațional de Servicii Conexe 4400 noi nu exprimăm nici o asigurare asupra informațiilor și rapoartelor financiare ale entității. Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf "Introducere" al acestui raport, este întocmit pentru informarea Dv-ștră și nu trebuie să fie folosit în alt scop sau să fie distribuit altor părți decât finanțatorului CJV. Acest raport se referă la întrebările specificate mai sus și nu se extend asupra nici unui din situațiile financiare în ansamblu lor.

Vera Cojocari

Administrator SRL "DONES-AUDIT"

Certificat de calificare a auditorului seria AG nr.000025 din 08.02.2008





REABILITAREA

DRUMULUI DE ACCES CĂTRE CÎMȚIRUL DE ÎNCĂLZIRE
DIN S. STOIANOVCA P. JU. L. CANTEMIR

FINANȚARE: Ministerul Construcțiilor și
Industria Construcțiilor

BENEFICIAR: Municipiul Canțemir

ANTREPRENOR: S.C. S. S.R.L.

MANAGER DE PROIECT: S.C. S. S.R.L. - Serviciu construcții gospodărești
naționale, dezvoltare locală și
regională, administrația municipală Canțemir

PERIOADA DE EXECUȚIE: 1998 - 1999

