



REPUBLICA MOLDOVA
RAIONUL ȘTEFAN VODĂ
CONSILIUL RAIONAL ȘTEFAN VODĂ



MD-4201, or. Ștefan Vodă, str. Libertății, nr. 1, tel. (242) 226-50, tel/fax (242) 234-10,
e-mail: consiliul.raional-stefan-voda@apl.gov.md, web: www.stefan-voda.md

**DECIZIE nr. 2/7
din 31 martie 2025**

**Cu privire la rezultatele auditului intern
efectuat la IP Incubatorul de Afaceri din Ștefan Vodă**

În temeiul raportului de audit intern nr. 10-1/1-2025 efectuat la IP Incubatorul de Afaceri din Ștefan Vodă, întocmit de către auditorul intern principal, Tudorica Liudmila;

în conformitate cu prevederile art. 23 alin. (2) lit. c) și art. 24 alin. (2) lit. d), e) și f) din Legea privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, cu modificările și completările ulterioare;

în baza art. 43 alin. (2) și art. 88 alin. (6) din Legea nr. 436–XVI din 28 decembrie 2006 privind administrația publică locală, **Consiliul raional Ștefan Vodă DECIDE:**

1. Se ia act despre rezultatele auditului intern efectuat la IP Incubatorul de Afaceri din Ștefan Vodă, cu titlul misiunii de audit “Evaluarea generală a activității IP Incubatorul de Afaceri din Ștefan Vodă pentru perioada de activitate 2022-2024” (*conform anexei 1*).
2. Se consideră justificate constatările auditului intern expuse în Raportul de audit intern nr. 10-1/1-2025 efectuat la IP Incubatorul de Afaceri din Ștefan Vodă.
3. Se aprobă Planul de acțiuni privind remedierea neconformităților expuse în Raportul de audit intern. (*conform anexei 2*).
4. Se atenționează managerul unității auditate:
 - 4.1. să asigure implementarea Planului de acțiuni privind remedierea neconformităților și să raporteze Fondatorului și auditorul intern principal despre măsurile întreprinse în termen de până la 31.12.2025.
 - 4.2. să studieze și să respecte cu strictețe actele normative indicate în raportul de audit.
5. Controlul executării prezentei decizii se atribuie doamnei Olga Luchian, președintele raionului.
6. Prezenta decizie poate fi contestată cu cerere de chemare în judecată la Judecătoria Căușeni, sediul Ștefan Vodă, cu sediul în or. Ștefan Vodă, str. Grigore Vieru, 6, în termen de 30 de zile din data publicării, potrivit prevederilor Codului administrativ al Republicii Moldova nr. 116/2018.
7. Prezenta decizie se include în Registrul de stat al actelor locale (actelocale.gov.md), se publică pe pagina web a Consiliului raional Ștefan Vodă (www.stefan-voda.md) și se aduce la cunoștința persoanelor și instituțiilor nominalizate.

Președintele ședinței



Alexandru PAVLICENCO

Contrasemnează:

Secretarul interimar al Consiliului raional



Cristina VREMERE



CONSILIUL RAIONAL ȘTEFAN VODĂ



**STRUCTURA AUDITATĂ:
INSTITUȚIA PUBLICĂ INCUBATORUL
DE AFACERI DIN ȘTEFAN VODĂ**

RAPORT DE AUDIT INTERN NR. 10-1/1-2025

TITLUL MISIUNII DE AUDIT:

*“EVALUAREA GENERALĂ A
ACTIVITĂȚII IP INCUBATORUL
DE AFACERI DIN ȘTEFAN VODĂ
PENTRU PERIOADA DE
ACTIVITATE 2022-2024”*

Persoana responsabilă :
Liudmila TUDORICA,
auditor intern principal,
certificată de IP CTIF nr. 21/06/24-03

Cuprins EXECUTIV



Sumar executiv.....	2
Introducere.....	4
Constatări și recomandări.....	5
Concluzii generale.....	13

circulare a bugetului, formarea bugetului, implementarea bugetului, monitorizarea executării bugetului, controlul bugetului, evaluarea performanțelor, asigurarea securității și integrității sistemului financiar.

Rezultatele auditului evidențiază un management defavorabil și o serie de deficiențe semnificative în cadrul procedurilor și proceselor bugetare. Acestea includ lipsa unor regulamente interne, neprecizia reglementărilor interne existente, lipsa unor mecanisme eficiente de control intern, precum și slăbiciuni în gestionarea resurselor financiare. Se impune o revizuire urgentă a mecanismelor de control intern, elaborarea procedurilor de management, asigurarea coerenței și legalității în vigoare.

Pentru o înțelegere mai clară a deficiențelor stabilite în continuare sunt prezentate principiile de conduită care au atras atenția auditului.

- În rezultatul auditului eficienței executării bugetului IP IASV s-a constatat următoarele:

Constatare 1. Auditul a constatat că bugetul a fost aprobat și implementat în conformitate cu dispozițiile raportate în Declarația VFI și cele ale raportului financiar. Acesta din urmă nu are impact asupra rezultatelor auditului, deoarece nu este vorba de deficiențe semnificative.

Constatare 2. Auditul a constatat că bugetul a fost aprobat și implementat în conformitate cu dispozițiile raportate în Declarația VFI și cele ale raportului financiar. Acesta din urmă nu are impact asupra rezultatelor auditului, deoarece nu este vorba de deficiențe semnificative.

- În rezultatul auditului prezentate de servicii a bugetului IP IASV s-a constatat următoarele:

Constatare 3. Auditul a constatat că bugetul a fost aprobat și implementat în conformitate cu dispozițiile raportate în Declarația VFI și cele ale raportului financiar. Acesta din urmă nu are impact asupra rezultatelor auditului, deoarece nu este vorba de deficiențe semnificative.

Constatare 4. Auditul a constatat că bugetul a fost aprobat și implementat în conformitate cu dispozițiile raportate în Declarația VFI și cele ale raportului financiar. Acesta din urmă nu are impact asupra rezultatelor auditului, deoarece nu este vorba de deficiențe semnificative.

Constatare 5. Auditul a constatat că bugetul a fost aprobat și implementat în conformitate cu dispozițiile raportate în Declarația VFI și cele ale raportului financiar. Acesta din urmă nu are impact asupra rezultatelor auditului, deoarece nu este vorba de deficiențe semnificative.

Constatare 6. Auditul a constatat că bugetul a fost aprobat și implementat în conformitate cu dispozițiile raportate în Declarația VFI și cele ale raportului financiar. Acesta din urmă nu are impact asupra rezultatelor auditului, deoarece nu este vorba de deficiențe semnificative.

SUMAR EXECUTIV

În temeiul Dispoziției președintelui nr. 87-a din 27.12.2024 în perioada 27.12.2024 - 12.02.2025 a fost efectuată misiunea de audit intern privind *“Evaluarea procesului de gestionare a resurselor financiare și a bunurilor ce îi aparțin IP Incubatorului de Afaceri din Ștefan Vodă pentru perioada de activitate 2022-2024”*.



Obiectivele specifice ale misiunii de audit s-au axat pe evaluarea următoarelor procese: executarea bugetului, formarea bugetului, remunerarea muncii (salarizarea), decontarea serviciilor comunale și telecomunicații, acordarea împrumuturilor din fondul de susținere a rezidenților și asigurarea securității și integrității sistemului informațional.

Rezultatul auditului evidențiază un management defectuos și o serie de deficiențe semnificative în cadrul proceselor și procedurilor instituției. Acestea includ lipsa unor regulamente interne, nerespectarea reglementărilor interne existente, lipsa unor măsuri eficiente de control intern, precum și slăbiciuni în gestionarea resurselor financiare. Se impune o revizuire urgentă și cuprinzătoare a sistemelor de control intern, îmbunătățirea practicilor de management și asigurarea conformității cu legislația în vigoare.

Pentru o înțelegere mai clară a deficiențelor stabilite în continuare sunt prezentate principalele constatări care au intrat în atenția auditului.

- **În rezultatul evaluării eficienței executării bugetului IP IASV s-au constatat următoarele:**

Constatare 1: *Auditul a constatat că există o discrepanță semnificativă între veniturile și cheltuielile raportate în Declarația VEN12 și cele din rapoartele financiare. Aceasta denotă un risc major în raportarea veniturilor și cheltuielilor, pierderea încrederii în veridicitatea evidenței contabile.*

Constatare 2: *Auditul a constatat că diferența dintre bugetul planificat și bugetul executat este semnificativă, respectiv acestea denotă o planificare defectuoasă sau gestionarea inefficientă a resurselor.*

- **În rezultatul evaluării procesului de formare a bugetului IP IASV s-au constatat următoarele:**

Constatare 3: *Auditul a constatat că la stabilirea prețurilor pentru chiria încăperilor, nu s-a ținut cont de modul de determinare a cuantumului minim al chiriei bunurilor proprietate publică, reflectat în anexa 9 la Legea bugetului de stat. Astfel, prețul a fost stabilit neintemeiat, iar instituția a pierdut venituri importante, afectând sustenabilitatea financiară.*

Constatare 4: *Auditul a constatat că entitatea nu a prevăzut în clauzele contractuale termenele de achitarea plăților pentru chirie și nici penalitate pentru întârzierea plății, astfel creând condiții favorabile rezidenților de a întârzia semnificativ cu plata pentru chiria spațiilor. Este de menționat faptul că afectarea încasării mijloacelor financiare influențează semnificativ procesul de investiție în alte necesități, deoarece orice întârzieri sau fluctuație în veniturile sau fondurile disponibile pot afecta capacitatea de a acoperi cheltuielile esențiale sau de a face investiții suplimentare.*

Constatare 5: *Auditul a constatat că administratorul a prelungit Contractele de locațiune după 3 ani fără Decizia Consiliului de Administrație, fapt ce contravine prevederilor art. 7 pct. 7.2 din Contractul de locațiune.*

Constatare 6: *Auditul a constatat că entitatea nu a utilizat mijloacele financiare alocate de Fondator conform prevederilor pct. 19 lit. g) din Statut. Astfel, utilizând mijloacele financiare pentru acoperirea deficitului de salarizare și servicii comunale.*



- **În rezultatul evaluării de remunerare a muncii (salarizarea) personalului din cadrul IP IASV s-au constatat următoarele:**

Constatare 7: Auditul subliniază că, managerul entității a acordat angajaților recompense nejustificate sub formă de premiu anual în ciuda înregistrării pierderilor financiare și în lipsa unui regulament intern privind modul de plată a recompensei în baza rezultatelor activității anuale.

Constatare 8: Auditul subliniază că, managerul entității în baza propriului Ordin cu privire la acordarea premiului anual, a beneficiat de premii în mărime de 60% din salariul de bază pentru anul 2022 și 100% din salariul de bază pentru anul 2023. Iar conform prevederilor art. 7 din HG nr. 743 din 11.06.2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară, conducătorilor unității cu autonomie financiară li se stabilesc indicii, mărimile și termenele de premiere de către angajator sau organul de conducere ierarhic superior.

- **În rezultatul evaluării procesului de decontarea serviciilor comunale și telecomunicații s-au constatat următoarele:**

Constatare 9: Este de menționat faptul că, entitatea la întocmirea raportului financiar la capitolul venituri reflectă arenda spațiilor IA cumulativ cu serviciile comunale încasate de la rezidenți. Astfel, evaluarea procesului de decontarea serviciilor comunale nu a fost efectuată complet.

- **În rezultatul evaluării procesului de acordarea împrumuturilor din Fondul de susținere a rezidenților s-au constatat următoarele:**

Constatare 10: Auditul menționează că, de către IP IASV nu au fost întreprinse toate măsurile prevăzute în Contractul de împrumut, față de rezidentul care a beneficiat de împrumut dar nu a restituit mijloacele financiare în mărime de 29400 lei. Suplimentar, IP IASV nu a aplicat măsuri față de Fidejutor menționat în Contractul de fidejusiune.

Constatare 11: Auditul a constatat că, entitatea nu reflectă în rapoartele financiare operațiunile ce țin de acordarea împrumuturilor, rambursarea acestora, calcularea și achitarea comisioanelor și aplicarea penalităților, conform Standardelor Naționale de Contabilitate.

- **În rezultatul evaluării procesului de asigurare a securității și integrității sistemului informațional s-au constatat următoarele:**

Constatare 12: În procesul auditului sa constatat că IP IASV nu dispune de un sistem informațional oficial pentru ținerea contabilității. Aceasta completează formulare de evidență contabilă Cartea mare pe suport de hârtie și electronic - un program necunoscut. Fapt ce a creat impedimente auditorului la efectuarea misiunii de audit.

În vederea asigurării îmbunătățirii activităților desfășurate și alinierii acestora principiilor bunei guvernări, auditul consideră necesar implementarea de către instituția auditată a următoarelor recomandări:

Recomandare 1: De a aduce în concordanță informația din Rapoartele financiare și informația Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit prezentate pentru perioadele anterioare la SFS.

Recomandare 2: Pentru a diminua diferența dintre buget planificat și buget executat, se recomandă o monitorizare constantă a bugetului, ajustări periodice și o analiză atentă a cauzelor care duc la aceste divergențe, cu ulterioara aprobare de către Consiliul de Administrație.



Recomandare 3: IP IASV să revizuiască prețurile în conformitate cu prevederile anexei 9 la Legea bugetului de stat și să se documenteze clar modul de calcul utilizat. Să elaboreze un Regulament de stabilirea prețurilor, acordarea facilităților și modul de alocarea spațiilor în chirie. Conform pct. 19 lit. f) din Statutul IP IASV de a aproba de către Fondator plățile și facilitățile pentru închirierea spațiilor IP IASV de către rezidenți.

Recomandare 4: De a elabora un regulament privind aplicarea penalităților în caz de neachitare/achitarea plăților pentru chirie cu întârziere cu ulterioara modificare a contractelor de locațiune.

Recomandare 5: De a majora perioada de acordarea spațiilor în chirie doar după desfășurarea ședinței Consiliului de Administrație și emiterea Deciziei în acest sens.

Recomandare 6: Utilizarea mijloacelor financiare alocate de Fondator conform prevederilor pct. 19 lit. g) din Statut sau completarea/modificarea prevederilor pct. 19 din Statutul IP IASV.

Recomandare 7: De a elabora și a aproba un Regulament privind modul de plată a recompensei în baza rezultatelor activității anuale.

Recomandare 8: IP IASV va sigura respectarea cadrului legal și a principiului sustenabilității financiare înainte de a acorda beneficii salariale suplimentare. Va elabora și va aproba un Regulament privind plata recompenselor pentru a evita astfel de probleme în viitor.

Recomandare 9: IP IASV va implementa un sistem informațional contabil conform cerințelor legale, se va asigura că rapoartele financiare sunt generate în formatul prevăzut de legislație (Anexa 4 la OMF nr. 216/2015) și va verifica conformitățile proceselor interne de evidență contabilă cu standardele aplicabile.

Recomandare 10: Contabilitatea IP IASV va reflecta în evidența contabilă toate operațiunile financiare, ce țin de acordarea împrumuturilor, rambursarea acestora, calcularea și achitarea comisioanelor și aplicarea penalităților, conform SNC.

I. INTRODUCERE

Persoana responsabilă de efectuarea evaluării: auditorul intern principal- Tudorica Liudmila

Misiunea de audit este o misiune ad-hoc inițiată în baza Dispoziției președintelui nr. 87-a din 27 decembrie 2024 "Cu privire la efectuarea misiunii de audit"

Cadrul legal al acțiunii de auditare l-a reprezentat:

- Legea privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010;
- Standardele naționale de audit intern, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 153 din 12.09.2018;
- Standardele naționale de control intern, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 189 din 05.11.2015;
- Normele de audit intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 161 din 17.12.2020;
- Codul etic al auditorului intern, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 557/2019;
- Carta de audit intern, aprobată de către Președintele raionului Ștefan Vodă.

Obiectul auditului: "Evaluarea generală a activității IP Incubatorul de Afaceri din Ștefan Vodă pentru perioada de activitate 2022-2024"

Termenii auditului: 27.12.2024-12.02.2025

Aria de aplicabilitate:

Procesul de recrutare și angajare al personalului;
Procesul de remunerare al muncii (salarizarea);
Procesul de incubarea rezidenților și acordarea spațiilor pentru birou și producere;
Procesul de susținerea rezidenților din Fondul Revolving;
Procesul contabil;

Perioada auditată: anii 2022-2024



Obiectivul general al misiunii de audit:

Examinarea obiectivă a elementelor probante, în scopul de a furniza entității o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control sau de guvernare a entității.

Obiectivele specifice ale misiunii de audit:

executarea bugetului, formarea bugetului, remunerarea muncii (salarizarea), decontarea serviciilor comunale și telecomunicații, acordarea împrumuturilor din fondul de susținere a rezidenților și asigurarea securității și integrității sistemului informațional.

Principalele tehnici și instrumente de audit utilizate:

- Verificarea documentației aferente procesului auditat;
- Contrapunerea informațiilor/analiza datelor;
- Observarea fizică;
- Chestionarea/interviuri;
- Alte metode.

Masiv testat: Cadrul legal aferent domeniului audiat; Statutul IP Incubatorului de Afaceri din Ștefan Vodă; Regulamentul cu privire la conduita internă în cadrul IP Incubatorului de Afaceri din Ștefan Vodă; Regulamentul cu privire la organizarea, funcționarea și utilizarea Fondului de susținere a rezidenților din cadrul IP Incubatorului de Afaceri din Ștefan Vodă; extrase din evidența contabilă; dosarele personale a angajaților; fișe de post a angajaților; dosarele rezidenților; Procese verbale a ședințelor consiliilor de Administrare; Situații financiare; Declarații cu privire la impozitul pe venit; Note de informare privind salariul și alte plăți efectuate de către angajator în folosul angajaților, ș.a.

Abrevieri:

IP IASV- Instituția Publică Incubatorului de Afaceri din Ștefan Vodă

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

Prezentul capitol include principalele constatări de audit, sistematizate în rezultatul analizei informațiilor primite, actelor prezentate și testărilor efectuate la etapa intervenției la fața locului, recomandările formulate orientate spre diminuarea/excluderea riscurilor care pot afecta negativ activitatea instituției auditate.

IP IASV este o instituție creată pentru susținerea, în mod special dezvoltarea noilor afaceri (start up-uri), prin crearea condițiilor optime de a asigura continuitatea activității acestora. Întreprinderile rezidente, pe perioada incubării beneficiază de spații pentru birou și de producere la preț redus, precum și de diverse servicii de instruire și consultanță furnizate la cerere. Astfel, scopul IP IASV este de a crește șansele de supraviețuire a rezidenților și de a încuraja dezvoltarea antreprenorială.

IP IASV a fost înregistrat la Camera Înregistrării de Stat la data de 03.01.2012 cu numărul de identificare și codul fiscal 1011608001556.

Entitatea activează în baza Statutului întreprinderii, care a fost aprobat prin Decizia Consiliului raional Ștefan Vodă nr. 10/7 din 15 decembrie 2011 și înregistrat la Camera Înregistrării de Stat la data de 03.01.2012 sub numărul 1011608001556. Fondator al entității este Consiliul raional Ștefan Vodă. Adresa juridică și sediul entității este în or. Ștefan Vodă, str. Testemițeanu 2.

Bunul imobil la care este înregistrată entitatea, este proprietatea publică, transmisă de către Fondator prin Contract de comodat nr. 26 din 21 februarie 2012, aprobat prin Decizia consiliului raional nr 1/7 din 02.02.2012. Suprafața totală constituie 2237 m², cu prețul de bilanț 2349096 lei.

Genurile principale de activitate a IP IASV sunt:

- gestionarea eficientă a resurselor financiare și bunurilor ce-i aparțin;
- generarea noilor întreprinderi mici durabile și de succes;
- acordarea suportului rezidenților în faza de inițiere și dezvoltare a afacerii și facilitarea accesului lor la informații și consultanțe antreprenoriale;
- interacțiunea cu instituțiile similare din alte state, organizațiile comerciale și necomerciale, internaționale în domeniul susținerii și dezvoltării sectorului întreprinderilor mici și mijlocii, inclusiv în scopul obținerii asistenței tehnice și atragerii resurselor financiare pentru dezvoltarea sectorului dat;
- asigurarea condițiilor optime de lucru pentru angajații entității și rezidenții care își desfășoară activitatea în cadrul instituției publice, respectarea tehnicii securității, normelor de producție și sanitare, ale securității antiincendiară, precum protecția mediului ambiant;
- încheierea contractelor de muncă cu cetățenii care îi angajează la lucru, după caz, și contractele colective cu sindicatele care reprezintă interesele colectivului de muncă;
- remunerarea lucrătorilor angajați la un nivel care să nu fie inferior salariului minim stabilit pe țară;
- efectuarea asigurării sociale și altor tipuri de asigurări obligatorii a lucrătorilor angajați;
- păstrarea, conform termenelor stabilite, documentelor create în procesul activității sale, iar în caz de încetare a activității să transmită în arhiva de stat documentele ce fac parte din Fondul Arhivistic al RM și documentelor privind personalul scriptic.

Organul de conducere al entității este Consiliul de administrație, care este un organ colegial al entității, reprezintă interesele fondatorului, este constituit de către Fondator pe un termen de 3 ani, cu o componență numerică de 7 membri, aprobat prin Decizia Consiliului raional nr. 2/21 din 05.04.2024, iar desfășurarea activității este reglementată de capitolul VI din Statutul IP IASV. Președintele Consiliului de administrație este numit Președintele raionului.

Organul executiv – administratorul (managerul) entității, care este desemnat în funcție de către Fondator, la propunerea Consiliului de administrație, în baza concursului organizat. Administratorul conduce activitatea IP IASV și exercită obligațiunile sale în conformitate cu legislația în vigoare, statutul și contractul individual de muncă f/nr din 18.04.2019 încheiat cu Președintele raionului pe un termen nedeterminat. Contractul individual de muncă a fost încheiat în urma Deciziei consiliului raional nr. 2/6 din 18.04.2019 cu privire la numirea în funcție de manager al IP IASV.

Cadrul legal ce reglementează activitatea economică-financiară a întreprinderii:

- Codul Civil al Republicii Moldova nr. 1107-XV din 06 iunie 2002;
- Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII din 03.01.1992;
- Legea cu privire la întreprinderea de stat nr. 146 din 16.06.1994;
- Legea cu privire la înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali nr. 220 din 19.10.2007;
- Alte acte normative în vigoare.



Regulile generale obligatorii și de raportare financiară pentru entitatea auditată sunt cele prevăzute de Legea contabilității, Standardele Naționale de Contabilitate și de Politicile contabile a întreprinderii.

Componența statelor de personal, nr. de unități și cuantumul minim garantat de salarizare este aprobat anual de către Consiliul de administrație.

2.1 Evaluarea eficienței executării bugetului IP IASV

Mijloacele financiare a entității sunt formate din rezultatul activității economice, fondurile alocate anual de către fondator, sponsorizări și alte surse, care nu contravin legislației Republicii Moldova. Veniturile și cheltuielile pe ani au fost planificate după cum urmează:

	Sold de mijloace la începutul anului	Venituri	Cheltuieli	Deficit (-) Excedent (+)
Anul 2022	308,0	821369,6	821678,0	0,0
Anul 2023	208761,6	807460,9	1016222,5	0,0
Anul 2024	53392,52	892559,1	945951,6	0,0

Conform rapoartelor financiare prezentate, IP IASV înregistrează următoarele constatări de venit și cheltuieli pe ani:

	Venituri	Cheltuieli	Profit (+) Pierderi (-)
Anul 2022	961106,42	752651,94	+208454,48
Anul 2023	1052287,51	1207636,63	-155349,12
Anul 2024	932040,55	980360,87	-48320,32

Reieșind din rapoartele financiare se constată că bugetul executat este mai mare decât bugetul planificat, după cum urmează:

	Venituri	Cheltuieli
Anul 2022	+17,0%	-8,5%
Anul 2023	+30,3%	+18,8%
Anul 2024	+4,4%	+3,6%

Diferența dintre bugetul planificat și bugetul executat este semnificativă, respectiv acestea denotă o planificare defectuoasă sau gestionarea inefficientă a resurselor.

Conform prevederilor art. 83 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, instituția publică nu are obligația de a prezenta declarația cu privire la impozitul pe venit iar în art. 83 alin. (1) este stipulat că dreptul de a prezenta declarația cu privire la impozitul pe venit îl au toți contribuabilii.

Reieșind din faptul că entitatea a prezentat Declarațiile cu privire la Impozitul pe venit forma VEN12 pentru anii 2022-2023, acestea au fost contrapuse informațiile prezentate de către entitate- Rapoartele financiare pe anii 2022-2024. Astfel, auditul a constatat că veniturile și cheltuielile

reflectate în Declarația cu privire la impozitul pe venit diferă semnificativ de veniturile și cheltuielile reflectate în Rapoartele financiare, după cum urmează:

	Venituri VEN12	Venituri Raport financiar	Divergențe	Cheltuieli VEN12	Cheltuieli Raport financiar	Divergențe
Anul 2022	610530	961106,42	-350576,42	755215	752651,94	2563,06
Anul 2023	649616	1052287,51	-402671,51	831578	1207636,63	-376058,63

Diferența de venituri și cheltuieli reflectate în două surse diferite detonează o atitudine indiferentă a raportării situației financiare.

2.2. Evaluarea procesului de formare a bugetului IP IASV

Activitatea de bază a IP IASV este acordarea spațiilor în chirie rezidenților. Prin contractul de comodat nr. 26 din 21.02.2012, IP IASV îi este transmis în folosință cu titlu gratuit pe un termen de 15 ani bunul imobil – proprietate publică a Consiliului raional și anume: parterul, holul și etajul III cu suprafața totală de 2237 m², aflat la adresa or. Ștefan Vodă, str. Testemițeanu 2. Din suprafața totală, entitatea are amenajate spații separate pentru chirie cu o suprafață de 728,75 m², spațiu comun 874,7 m², sală de conferință 69,2 m² și spațiul administrativ 59,6 m². Diferența de 504,75 m² nu sunt identificate.

Anual, au fost ocupate spațiile pentru chirie de către rezidenți, după cum urmează:

- În anul 2022- la nivel de 100%
- În anul 2023- la nivel de 100%
- În anul 2024- la nivel de 100%

Conform prevederilor pct. 23 lit. j) din Statut, Consiliul de Administrație aprobă condițiile de selectare și normele de aflare a rezidenților în cadrul IP IASV. În acest sens, nu au fost aprobate condiții de selectare și norme de aflare a rezidenților în IP IASV. Astfel, administratorul la propria decizie acordă spații în chirie și încheie contracte de locațiune.

Costurile pentru chirie au fost modificate de Consiliul de Administrație la data de 11.02.2021, în funcție de genul de activitate și durata de activitate a rezidentului, după cum urmează:

Anul de activitate	Costul pentru chiria spațiilor pentru producere	Costul pentru chiria spațiilor pentru prestări servicii
Primul an de activitate	20 lei per m ²	30 lei per m ²
Anul doi de activitate	25 lei per m ²	37 lei per m ²
Anul trei de activitate	30 lei per m ²	45 lei per m ²
Anul patru de activitate și mai mult	50 lei per m ²	80 lei per m ²

Este de menționat faptul că la stabilirea prețurilor pentru chiria încăperilor, nu s-a ținut cont de modul de determinarea cuantumului minim al chiriei bunurilor proprietate publică, reflectat în anexa 9 la Legea bugetului de stat. Astfel, prețul a fost stabilit neintemeiat, afectând rezultatul financiar al activității.

(de exemplu: Pentru un spațiu cu suprafața de 10 m², amplasat suprateran, fără amenajare tehnică, utilizată în calitate de oficiu, pentru anul 2024 cuantumului minim al chiriei constituie 6858,50 lei anual sau 571,54 lei lunar (adică 57,15 lei/m²)).

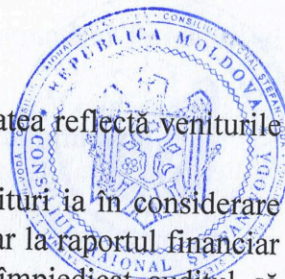
Conform informațiilor prezentate de entitate, în raportul financiar la capitolul venituri aceasta reflectă venituri sub formă de arenda spațiilor IA care includ cumulativ venitul obținut din chiria spațiilor și plata rezidenților pentru serviciile comunale (energie electrică, apă și canalizare, deșeuri și servicii de internet), după cum urmează:

- În anul 2022- 546156,22 lei

- În anul 2023- 579202,18 lei
- În anul 2024- 563828,55 lei

Iar în (business-planul) Bugetul pe an al IP IASV, la același capitol, entitatea reflectă veniturile repartizat sub formă de chirie oficii servicii/producere și servicii utilități.

Auditul subliniază că entitatea la elaborarea bugetului la capitolul venituri ia în considerare serviciile comunale achitate de rezidenți divizându-le pe compartimente. Iar la raportul financiar la același capitol reflectă cumulativ ambele compartimente, fapt ce a împiedicat auditul să analizeze detaliat veniturile pe compartimente.



Diferența veniturilor obținute în fiecare an, este din motivul creșterii duratei de activitate a rezidentului, fluxul de schimbarea rezidentului cu un alt gent de activitate, ș.a.

Conform condițiilor contractului de locațiune art. 7 pct. 7.2 perioada de timp de acordarea spațiului în chirie poate fi majorat în temeiul Deciziei Consiliului de Administrație, fapt ce nu este respectat.

Plata pentru chiria spațiilor se efectuează în baza facturilor emise lunar, pentru luna anterioară. În acest sens, entitatea dispune de rezidenți care nu-și onorează obligațiile mai multe perioade consecutive. Restanța față de IP IASV la situația de 01.10.2024 fiind de 79032 lei. Restanța cea mai mare a unui rezident constituie 35130,13 lei pentru 8 luni consecutive. Este de menționat faptul că entitatea a întreprins măsuri față de locatar, înmânând mai multe scrisori de avertizare privind necesitatea stingerii obligației contractuale.

Reieșind din faptul că entitatea nu a prevăzut în clauzele contractuale termenele de achitarea plăților pentru chirie și nici penalitate pentru întârzierea plății, rezidenții își rezervă dreptul de a întârzia cu plata. Astfel, afectarea încasării mijloacelor financiare poate influența semnificativ procesul de investiție în alte necesități, deoarece orice întârzieri sau fluctuații în veniturile sau fondurile disponibile pot afecta capacitatea de a acoperi cheltuielile esențiale sau de a face investiții suplimentare.

Conform pct. 19 lit. g) din Statutul IP IASV, Fondatorul alocă mijloace financiare pentru construcția, reconstrucția, reparația capitală a edificiilor, procurarea utilajului costisitor, și al transportului de serviciu. Din partea Consiliului raional Ștefan Vodă, IP IASV anual a beneficiat de mijloace financiare, după cum urmează:

- În anul 2022- 150000 lei
- În anul 2023-150000 lei
- În anul 2024- 150000 lei

Este de menționat faptul că, în perioada auditată, entitatea nu a utilizat mijloacele financiare alocate de Fondator conform prevederilor pct. 19 lit. g) din Statut. Mijloacele financiare fiind utilizate pentru acoperirea deficitului de salarizare și servicii comunale.

O altă sursă de venituri, conform pct.13 lit. b) din Statutul IP IASV, sunt mijloace financiare obținute de la Organizația Internațională a Muncii reprezentată prin UNDP Moldova și Instrumentul de susținere a Rețelelor Incubatoarelor de Afaceri din Moldova a Organizației pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului. Scopul finanțării este de a acorda suport rezidenților și antreprenorilor din regiune în faza de inițiere și dezvoltare a afacerii și facilitarea accesului lor la informații și consultanțe antreprenoriale. Astfel, IP IASV conform unui Plan de activitate aprobat

de către finanțatori organizează și desfășoară treninguri cu rezidenții contractând formatori și experți în domeniul dezvoltării afacerii.



Mărimea mijloacele financiare obținute din aceste surse, se reflectă după cum urmează:

- În anul 2022- 226699,2 lei
- În anul 2023- 279078,30 lei
- În anul 2024- 154325 lei

Mijloacele financiare neutilizate pe parcursul anului de gestiune, conform contractului, se returnează finanțatorului.

Este de menționat faptul că aceste venituri provin din sursele altor organizații, către care se efectuează raportarea privind gestionarea mijloacelor financiare.

Alte venituri, sunt mijloacele financiare obținute în urma acordării sălii de ședință în chirie pentru desfășurarea treningurilor și alte activități. În acest sens, de către Consiliul de Administrație sunt stabilite prețuri pentru chiria sălii de ședințe și a altor spații.

Mărimea mijloacele financiare obținute din aceste surse, se reflectă după cum urmează:

- În anul 2022- 38250 lei
- În anul 2023-44007 lei
- În anul 2024- 63887 lei

În cadrul evaluării entității, în perioadele anilor 2022-2024, se reflectă o creștere semnificativă la încasarea altor venituri.

2.3 Evaluarea procesului de remunerare a muncii (salarizarea) personalului din cadrul IP IASV

Remunerarea muncii în cadrul IP IASV este reglementată de prevederile HG nr. 743 din 11.06.2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile din autonomie financiară și HG privind stabilirea cuantumului salariului minim pe țară (modificat anual). Conform prevederilor pct. 23 lit. b) din Statut, Consiliul de Administrare aprobă structura organizatorică și schema de încadrare a IP IASV. În acest sens, de către Consiliul de Administrare anual au fost aprobate statele de personal și cuantumul de salarizare.

În procesul auditului, au fost contrapuse informațiile privind plățile salariale din Nota de informare Forma IALS21 și Statele de personal pentru perioadele anilor 2022-2024.

Este de menționat faptul că, salariul de funcție pentru funcțiile de paznic și îngrijitoare de încăperi sunt reflectate conform HG privind stabilirea cuantumului salariului minim pe țară, după cum urmează:

- Pentru anul 2022 (de la 01.01.22 până la 30.06.22)- 2935 lei
- Pentru anul 2022 (de la 01.07.22 până la 31.12.22) – 3500 lei
- Pentru anul 2023- 4000 lei
- Pentru anul 2024- 5000 lei

Pentru funcțiile de specialist economist-contabil și manager, Consiliul de Administrare a stabilit salariul de funcție după cum urmează:

- Pentru anul 2022 (de la 01.01.22 până la 30.06.22)
 - managerului – 10272,50 lei
 - specialist economist contabil – 5870 lei
- Pentru anul 2022 (de la 01.07.22 până la 31.12.22)
 - managerului – 12250 lei

- specialist economist contabil – 7000 lei
- Pentru anul 2023
 - managerului – 12250 lei
 - specialist economist contabil – 7000 lei
- Pentru anul 2024
 - managerului (0,8 unit) – 14000 lei
 - specialist economist contabil (0,9 unit) – 8000 lei



La stabilirea salariului de funcție, managerului și specialistului economist contabil, pentru anii 2022-2023 Consiliul de Administrație nu s-a condus de prevederile HG nr. 743 din 11.06.2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile din autonomie financiară. Fapt ce a dus la subaprecierea muncii managerului și a specialistului economist contabil.

Conform informațiilor prezentate de contabilitatea entității, cheltuielile aferente remunerării muncii și contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii după cum urmează:

- Pentru anul 2022- 487344,68 lei
- Pentru anul 2023-590722,50 lei
- Pentru anul 2024-628037,68 lei

În dinamică se observă că cheltuielile salariale înregistrează o creștere în fiecare an, adică cu 21,2% în anul 2023 față de anul 2022, și cu 6,3% în anul 2024 față de anul 2023.

Aceste creșteri sunt determinate de modificările legislației, și anume:

- anexa 4 la HG 743 din 11.06.2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile din autonomie financiară

-pct.1 din HG nr. 165/2010 cu privire la cuantumul minim garantat al salariatului în sectorul real

-pct.1 din HG nr. 670 din 29.09.2022 privind stabilirea cuantumului salariului minim pe țară

-pct.1 din HG nr. 985 din 06.12.2023 privind stabilirea cuantumului salariului minim pe țară pentru anul 2024

Anual, prin ordinul administratorului sunt acordate premii anuale, din fondul de salarizare aprobate de Consiliul de administrație.

În parte ce ține de corectitudinea calculării și achitării salariilor de funcție, entitatea respectă prevederile deciziei Consiliului de Administrație privind componența statelor de personal.

Este de menționat faptul că, în perioada auditată, managerul entității a emis Ordine privind acordarea premiului anual angajaților după cum urmează:

Pentru anul 2022- 60% din salariul de funcție

Pentru anul 2023- 100% din salariul de funcție

Pentru anul 2024- nominal de la 1000 lei până la 5000 lei

Conform prevederilor art. 138 din Codul Muncii nr. 154/2003, salariaților le poate fi stabilită o recompensă în baza rezultatelor activității anuale din fondul format din beneficiul obținut de unitate. Regulamentul privind modul de plată a recompensei în baza rezultatelor activității anuale se aprobă de către angajator de comun acord cu reprezentanții salariaților. Reieșind din faptul că entitatea pentru anii 2023-2024 a înregistrat pierderi, salariații nu puteau beneficia de premiu anual. Mai mult ca atât, entitatea nu are aprobat un Regulamentul privind modul de plată a recompensei în baza rezultatelor activității anuale.

În baza propriului Ordin cu privire la acordarea premiului anual, administratorul a beneficiat de premii în mărime de 60% din salariul de bază pentru anul 2022 și 100% din salariul de bază pentru anul 2023. Conform prevederilor art. 7 din HG nr. 743 din 11.06.2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară, conducătorilor unității cu autonomie financiară

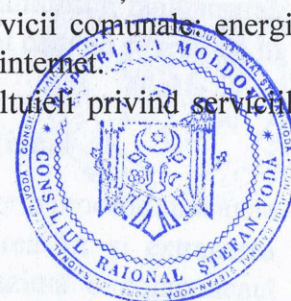
li se stabilesc indicii, mărimile și termenele de premiere de către angajator sau organul de conducere ierarhic superior.

2.3 Evaluarea procesului de decontare a serviciilor comunale și telecomunicații

În scopul desfășurării activității, entitatea utilizează următoarele servicii comunale: energie electrică, apă și canalizare, evacuarea deșeurilor, telefonie fixă/mobilă și internet.

În perioada auditată, IP IASV a înregistrat în raportul financiar cheltuieli privind serviciile comunale după cum urmează:

- Pentru anul 2022- 238652,15 lei
- Pentru anul 2023- 200457,21 lei
- Pentru anul 2024- 162051,05 lei



Este de menționat faptul că, conform condițiilor contractuale cu rezidenții IP IASV, aceștia contribuie și pentru serviciile comunale utilizate. În acest sens, în fiecare încăpere este instalat câte un contor pentru energia electrică, iar datele privind consumul sunt preluate lunar pentru repartizarea facturilor. Astfel, IP IASV lunar întocmește Facturi fiscale rezidenților pentru serviciile comunale (energie electrică, apă și canalizare, deșeuri și servicii internet). Diferența dintre Facturile fiscale a IP IASV primite de la furnizori și Facturile fiscale emise rezidenților o suportă IP IASV. Plățile încasate de la rezidenți urmează a fi reflectate sub formă de venituri.

În cadrul evaluării, auditul a identificat că entitatea reflectă cumulativ veniturile obținute din arenda spațiului și serviciile comunale de la rezidenți, fapt ce a împiedicat auditul de a obține o informație clară privind veniturile obținute pe compartimente.

Auditul subliniază că este esențial ca veniturile să fie reflectate corect în buget și raportate corespunzător autorităților.

2.4 Evaluarea procesului de acordarea împrumuturilor din Fondul de susținere a rezidenților

În vederea facilitării accesului la finanțare a antreprenorilor, prin acordarea resurselor financiare sub formă de împrumut preferențial Consiliul de Administrație prin PV-04 din 09.09.2019 a aprobat un Regulament cu privire la organizarea, funcționarea și utilizarea Fondului de susținere a rezidenților din cadrul IP IASV. Mărimea fondului de susținere constituie 300000 lei, alocați de ODA (*forma de venit precum și condițiile de gestionare și/sau destinația nu sunt cunoscute, transferul fiind permis prin anii 2014*).

Auditul atenționează că necunoașterea condițiilor de finanțare poate avea consecințe grave asupra entității, afectând atât stabilitatea financiară, cât și conformitatea legală.

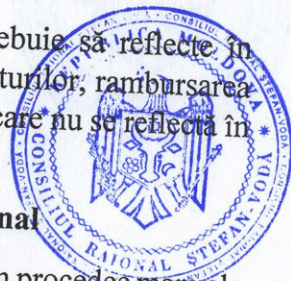
Cererile de împrumut sunt analizate și acceptate de către Consiliul de Administrare.

La situația de 01.10.2024 IP IASV are înregistrate 4 contracte de împrumut, fiecare a câte 60000 lei pentru o perioadă de 3 ani. Plățile sunt încasate de la rezidenți conform graficului de rambursare a împrumutului. Din 240000 lei total împrumutați, conform graficului de rambursare au fost încasate mijloace financiare în mărime de 83055 lei. Suma de 128545 lei, urmează a fi încasată conform graficurilor de rambursare stabilit pentru fiecare beneficiar în parte.

Este de menționat faptul că, un beneficiar nu și-a îndeplinit obligațiile contractuale până la data de 16.09.2022, astfel înregistrând până în prezent o datorie în mărime de 29400 lei. Conform prevederilor pct. 2.4 alin. 2) și alin. 6) din Contractul de împrumut, reiese că beneficiarul a încălcat clauzele contractuale, fapt ce urma de a fi aplicate de către IP IASV prevederile pct. 4.1 din Contractul de împrumut- calcularea dobânzii anuale în mărime de 5% de la suma împrumutului obținut din mijloacele financiare ale Fondului. Suplimentar, conform prevederilor pct. 3.1 din

Contractul de împrumut, beneficiarul dispune de un fidejutor, față de care IP IASV nu a aplicat măsuri privind onorarea integrală a obligațiilor Contractuale.

Conform prevederilor pct. 7.3 din Contractul de împrumut, IP IASV trebuie să reflecte în evidența contabilă toate operațiunile financiare, ce țin de acordarea împrumuturilor, rambursarea acestora, calcularea și achitarea comisioanelor și aplicarea penalităților. Fapt care nu se reflectă în rapoartele financiare prezentate de entitate.



2.6 Procesul de asigurare a securității și integrității sistemului informațional

Un sistem informațional este un sistem care permite introducerea de date prin procedee manuale sau prin culegere automată de către sistem, stocarea acestora, prelucrarea lor și extragerea informației (rezultatelor) sub diverse forme. Informația contabilă reprezintă o componentă semnificativă a informației economice, și totodată o componentă de bază a sistemului informațional contabil. În linii generale, informațiile furnizate de contabilitate asigură cunoașterea și controlul situației patrimoniale.

Lipsa procedurilor de asigurare a securității sistemului informațional, ținerea contabilității manuale și/sau utilizarea unor programe necunoscute conduc la pierderea sau denaturarea informațiilor, la apariția fraudelor, la utilizarea inefficientă a timpului și resurselor, la comiterea erorilor, la slăbirea controlului asupra veridicității și integrității informațiilor înregistrate în contabilitate.

S-a constatat că entitatea auditată nu utilizează un sistem informațional oficial pentru evidența contabilă, ceea ce poate ridica riscuri legate de conformitatea cu reglementările în vigoare, securitatea datelor și exactitatea raportărilor financiare.

Astfel, auditul s-a condus de informațiile prezentate de către entitate, pe suport de hârtie cu semnăturile administratorului și a contabilului.

III. CONCLUZII GENERALE

Prezentul Raport de audit intern a fost elaborat reieșind din scopurile și sarcinile misiunii de audit, planul misiunii de audit, în baza constatărilor în urma colectării și analizei informației și intervenției la fața locului. Toate constatările efectuate au la bază probe de audit realizate prin interviuri, observări fizice, teste.

Rezultatele auditului evidențiază lacunele din procesele de activitate. Acestea includ nerespectarea parțială a regulamentelor interne, lipsa unor măsuri eficiente de control intern, precum și neajunsuri în gestionarea resurselor financiare. Se propune o revizuire cuprinzătoare a proceselor de activitate, îmbunătățirea practicilor de management și asigurarea conformității cu legislația în vigoare.

Subliniez faptul că Raportul de audit cuprinde numai aspectele care au intrat în atenția auditului pe parcursul desfășurării misiunii de audit intern și nu cuprinde neapărat toate deficiențele existente sau toate îmbunătățirile care ar putea fi aduse.

Auditor intern principal

Liudmila TUDORICA

Administrator IP IASV

Adelina BARBĂNEAGRĂ



Anexa nr. 2
la Decizia Consiliului raional Ștefan Vodă
nr. 2/7 din 31 martie 2025



INSTITUȚIA PUBLICĂ
INCUBATORUL DE AFACERI DIN ȘTEFAN VODĂ
Republica Moldova, or. Ștefan Vodă, str. Testenițanu, nr. 2, MD 4201
BC Moldindconbank SA, suc. Ștefan Vodă
c/f 1011608001556, IBAN:MD79ML000000002251944310,
c/b MOLDMD2X344
Tel/ fax:(+373 242)24341, 069862281
e-mail: ip.iasv@gmail.com www.iasv.md

Plan de acțiuni
privind remedierea neconformităților,
în baza recomandărilor indicate în Raportul de audit intern

Nr.	Denumirea acțiunii	Entitatea responsabilă	Termenul de realizare
1.	Aducerea în concordanță a informației din Rapoartele financiare și informația din Declarațiile cu privire la impozitul pe venit prezentate pentru perioadele anterioare la SFS. Totodată, în baza articolului nr. 83 C) din Codul Fiscal al Republicii Moldova, nu va mai fi prezentată Declarația VEN 12.	IP IASV Contabil IP IASV, Galina Cember Administrator IP IASV, Adelina Barbăneagră	31 martie 2025
2.	Monitorizarea constantă a bugetului, cu ajustări periodice, cu aprobarea ulterioară a Consiliului de Administrație. Totuși, în conformitate cu bugetele aprobate și executate pentru perioadele de referință, nu au existat excedente (3 anexe)	Contabil IP IASV, Galina Cember Administrator IP IASV, Adelina Barbăneagră Consiliul de Administrație	Trimestrial
3.	Elaborarea unui regulament de stabilire a prețurilor, acordare a facilităților și modul de alocare a spațiilor în chirie, aplicarea penalităților în caz de neachitare/achitarea plăților pentru chirie cu întârziere și propunerea pentru aprobare către Fondator	Consiliul de Administrație Consiliul raional Ștefan Vodă IP IASV	Iunie 2025
	Revizuirea prețurilor în conformitate cu Anexa nr. 9 la Legea bugetului de stat	Consiliul de Administrație Consiliul raional Ștefan Vodă IP IASV	Iunie 2025
4.	Elaborarea unui regulament de stabilire a prețurilor, acordare a facilităților și modul de	Consiliul de Administrație	Iunie 2025

	alocare a spațiilor în chirie, aplicarea penalităților în caz de neachitare/achitarea plăților pentru chirie cu întârziere și propunerea pentru aprobare către Fondator	Consiliul raional Ștefan Vodă IP IASV	
5.	Majorarea perioadei de acordare a spațiilor în chirie doar după desfășurarea ședinței Consiliului de Administrație și emiterea Deciziei în acest sens	IP IASV Consiliul de Administrație	Pe parcursul anului 2025
6.	Solicitarea completării/modificării prevederilor pct. 19 din Statutul IP IASV de către Fondator	IP IASV Consiliul de Administrație Consiliul raional Ștefan Vodă	Pe parcursul anului 2025
7.	Elaborarea și aprobarea unui Regulament privind modul de plată a recompensei în baza rezultatelor activității anuale și aprobarea acestuia de Consiliul de Administrație	IP IASV Consiliul de Administrație	Pe parcursul anului 2025
8.	Elaborarea și aprobarea unui Regulament privind modul de plată a recompensei în baza rezultatelor activității anuale și aprobarea acestuia de Consiliul de Administrație	IP IASV Consiliul de Administrație	Pe parcursul anului 2025
9.	Identificarea ofertelor privind achiziționarea unui sistem informațional contabil conform cerințelor legale și a posibilității de achiziționare și asigurare a actualizării periodice a acestuia	IP IASV Consiliul de Administrație Consiliul raional Ștefan Vodă	Pe parcursul anului 2025
10.	Reflectarea în evidența contabilă a operațiunilor financiare, ce țin de acordarea împrumuturilor, rambursarea acestora, calcularea și achitarea comisioanelor și aplicarea penalităților	Contabil IP IASV, Galina Cember Administrator IP IASV, Adelina Barbăneagră	Trimestrial

