

RAPORT

privind îndeplinirea serviciilor de consultanță

În conformitate cu contractul nr.156 din 14.08.2015 pentru achiziționarea serviciilor de consultanță în administrarea investițiilor, în analiza proiectelor investiționale cu Primăria orașului Ialoveni, de către F.A. „Unserv Audit” S.R.L. în perioada 14.08.2015 până la 07.09.2015 a efectuat servicii de consultanță în administrarea investițiilor, în analiza proiectelor investiționale.

La analiza proiectelor investiționale au fost analizate materialele reparațiilor capitale în perioada anului 2014 și a primului semestru 2015 în cadrul primăriei.

1. Astfel, analizând **materialele la licitația publică 659/14 din 30.04.2014 privind achiziționarea lucrărilor de reparație capitală a străzii Valea Crucii din or. Ialoveni** au fost stabilite următoarele abateri:

- La încheierea contractului de antrepriză nr. 114 din 14.05.2014 privind executarea lucrărilor de reparație capitală a străzii Valea Crucii din or. Ialoveni cu SRL „Nicones-Grup” în valoare de 2 613 375 lei responsabilii Primăriei or. Ialoveni nu și-au asumat responsabilitățile în vederea asigurării executării contractului încheiat sub formă de garanție de bună execuție, conform cerințelor stabilite în contract -de 10%, ceea ce constituie 261 337,50 lei. Astfel, Ca urmare, lipsa garanțiilor pentru buna execuție privează autoritatea contractantă de careva pârghii de constrângere, în cazul executării necalitative a lucrărilor.

2. Din **materialele la licitația publică 1170/14 din 07.07.2014 privind achiziționarea lucrărilor de reparație capitală a sectorului de drum stradela Viilor-strada Ghiocel din or. Ialoveni** au fost stabilite următoarele abateri:

- La încheierea contractului de antrepriză nr. 156 din 21.07.2014 privind executarea lucrărilor de reparație capitală a sectorului de drum stradela Viilor-strada Ghiocel din or. Ialoveni cu SRL „Andig Trans” în valoare de 1 689 978 lei responsabilii Primăriei or. Ialoveni nu și-au asumat responsabilitățile în vederea asigurării executării contractului încheiat sub formă de garanție de bună execuție, conform cerințelor stabilite în contract -de 10%, ceea ce constituie 168 997,80 lei. Astfel, Ca urmare, lipsa garanțiilor pentru buna execuție privează autoritatea contractantă de careva pârghii de constrângere, în cazul executării necalitative a lucrărilor.

- Contrar prevederilor art.13 alin.(1) din Legea nr.721-XIII din 02.02.1996, primăria Ialoveni a permis executarea acestor lucrări de construcție în lipsa documentației de proiect verificate și expertizate în modul stabilit . Deficiența respectivă poate genera majorarea

volumului de lucrări, precum și limitează controlul asupra valorificării mijloacelor publice în aceste scopuri, punând sub risc calitatea lucrărilor executate.

- Responsabilii din cadrul primăriei or. Ialoveni au admis modificarea elementelor contractuale prin includerea altor elemente suplimentare - în sumă totală de 298 664,80 lei, prin ce nu au fost respectate prevederile art.69 alin.(3) din Legea nr.96-XVI din 13.04.2007, care interzic modificarea oricărui element al contractului încheiat sau introducerea unor elemente noi dacă asemenea acțiuni sînt de natură să schimbe condițiile ofertei care au constituit temei pentru selectarea acesteia și să majoreze valoarea ei. Astfel, conform dării de seamă nr. 30 din 30.09.2014 privind modificarea contractelor de antrepriză, grupul de lucru aprobă majorarea cu 298 664,80 lei, factura fiscală nr. 3446737 și actul de recepție-transmitere a lucrărilor de 298 664,80 lei din partea SRL „Andig Trans” este cu data de 24.10.2014, iar procesele-verbale de recepție la terminarea lucrărilor și de recepție finală sunt întocmite cu data de 28.09.2014 în care se recepționează lucrările executate de către comisia de recepție și Inspekția de Stat în Construcții la valoarea numai de 1 689 978 lei.

3. Din materialele la licitația publică 1138/14 din 02.07.2014 privind achiziționarea lucrărilor de reparație capitală a străzii Alexandru Cristea din or. Ialoveni au fost stabilite următoarele abateri:

- La încheierea contractului de antrepriză nr. 155 din 22.07.2014 privind executarea lucrărilor de reparație capitală a străzii Alexandru Cristea din or. Ialoveni cu SRL „Irinda Prim” în valoare de 820 165,43 lei responsabilii Primăriei or. Ialoveni nu și-au asumat responsabilitățile în vederea asigurării executării contractului încheiat sub formă de garanție de bună execuție, conform cerințelor stabilite în contract -de 10%, ceea ce constituie 82 016,54 lei. Astfel, Ca urmare, lipsa garanțiilor pentru buna execuție privează autoritatea contractantă de careva pîrghii de constrîngere, în cazul executării necalitative a lucrărilor.

- Contrar prevederilor art.13 alin.(1) din Legea nr.721-XIII din 02.02.1996, primăria Ialoveni a permis executarea acestor lucrări de construcție în lipsa documentației de proiect verificate și expertizate în modul stabilit .

- Responsabilii din cadrul primăriei or. Ialoveni au admis modificarea elementelor contractuale prin includerea altor elemente suplimentare - în sumă totală de 97 126,64 lei, prin ce nu au fost respectate prevederile art.69 alin.(3) din Legea nr.96-XVI din 13.04.2007, care interzic modificarea oricărui element al contractului încheiat sau introducerea unor elemente noi dacă asemenea acțiuni sînt de natură să schimbe condițiile ofertei care au constituit temei pentru selectarea acesteia și să majoreze valoarea ei. Astfel, conform dării de seamă nr. 31 din 30.09.2014 privind modificarea contractelor de antrepriză, grupul de lucru aprobă majorarea cu 97 126,64 lei, factura fiscală nr. 6214161 și actul de recepție-transmitere a lucrărilor de 97 126,64 lei din partea SRL „Irinda Prim” este cu data de 30.09.2014.

- Contrar prevederilor HG nr. 285 din 23.05.1996 procesele-verbale de recepție la terminarea lucrărilor și de recepție finală nu au fost întocmite.

4. Din materialele la **Cererea Ofertelor de Prețuri nr. 1784-op/14 din 14.04.2014 privind achiziționarea lucrărilor de reconstrucție a trotuarelor din or. Ialoveni (str. Stefan cel Mare, Alexandru cel Bun, Moldova)** au fost stabilite următoarele abateri:

La încheierea contractului nr. 104 din 24.04.2014 cu SRL” Neo-ZI” a fost indicat termenul de executare a lucrarilor de 30 zile (p.3.1 a contractului). In realitate, conform proceselor verbale de executare a lucrărilor și facturilor fiscale au fost recepționate parțial lucrări începînd cu luna iunie 2014 și pînă în luna noiembrie 2014. Mai mult ca atât, responsabilii din cadrul primăriei or. Ialoveni au admis modificarea elementelor contractuale prin introducerea altora noi, din contul excluderii unor elemente, precum și includerea altor elemente suplimentare, prin întocmirea a 3 acorduri suplimentare, prin ce nu au fost respectate prevederile art.69 alin.(3) din Legea nr.96-XVI din 13.04.2007, care interzic modificarea oricărui element al contractului încheiat sau introducerea unor elemente noi dacă asemenea acțiuni sînt de natură să schimbe condițiile ofertei care au constituit temei pentru selectarea acesteia și să majoreze valoarea ei.

De asemenea, au fost admise acceptarea plăților, fără prezentarea proceselor verbale de efectuare a lucrărilor, numai a facturii fiscale (f/f nr. 3233508 din 29.08.2014).

5. Din materialele la **licitația publică 82/14 din 05.02.2014 privind achiziționarea pietrișului** au fost stabilite următoarele abateri:

A fost desemnat câștigător SRL”Carolina Guțu” cu încălcarea prevederilor Legii nr.96-XVI din 13.04.2007 și a Regulamentului de achiziții publice, conform căreia a fost desemnat o întreprindere la care valoarea garanției ofertei (1%) a fost prezentată de 7 500 lei, iar oferta pietrișului la valoarea de 900 000 lei.

- La încheierea contractului de achiziționare nr. 38 din 12.02.2014 privind achiziționarea pietrișului cu SRL „Carolina Guțu” in valoare de 900 000 lei responsabilii Primăriei or. Ialoveni nu și-au asumat responsabilitățile în vederea asigurării executării contractului încheiat sub formă de garanție de bună execuție, conform cerințelor stabilite în contract -de 5%, ceia ce constituie 45 000 lei. Astfel, Ca urmare, lipsa garanțiilor pentru buna execuție privează autoritatea contractantă de careva pîrghii de constrîngere, în cazul executării necalitative a lucrărilor.

Au fost încălcate prevederile contractului de către SRL „Carolina Guțu” prin livrarea pietrișului de marca 300 față de marca 400 și a cantității în loc de 4 500 tn de pietriș fracția 20x40, au fost primite 4424,58 tn, restul 75,42 tn – de fracția 40x70, cerințe stabilite de Licitatie și de contractul nr. 38 din 12.02.2014.

Altă încălcare a prevederilor contractului de achiziționare nr. 38 din 12.02.2014, a p. 3.4 conform căruia metoda și condițiile de plata urmau a fi în decurs de 30 zile după livrarea fiecărei partide, în baza facturilor prezentate de către SRL „Carolina Guțu” constă în achitarea în avans a tuturor livrărilor de pietriș efectuate de vînzător.

Au fost încălcate prevederile Legii contabilitații nr.113 din 27.04.2007 prin

neîntocmirea facturilor de expediție la livrarea pietrișului către locurile de folosire (utilizare).

De asemenea, nu este clar cine a îndeplinit lucrările de repartizare, compactare a pietrișului, la ce grosime au fost compactate, la care drumuri, cu ce fel de tehnică, utilaje, persoana responsabilă de evidența acestor lucrări și dacă în genere au avut loc așa operațiuni în natură la acest volum de pietriș.

Actele de decontare a pietrișului sunt întocmite cu abateri de la cerințele normelor de executare a lucrărilor de reparații în construcții prevăzute de normele în construcții.

6. Din materialele la licitația publică 299/14 din 28.02.2014 privind achiziționarea asfaltului au fost stabilite următoarele abateri:

La încheierea contractului de achiziționare nr. 66 din 07.03.2014 privind achiziționarea asfaltului cu SRL „Dromas-Cons” în valoare de 1 392 763,82 lei responsabilii Primăriei or. Ialoveni nu și-au asumat responsabilitățile în vederea asigurării executării contractului încheiat sub formă de garanție de bună execuție, conform cerințelor stabilite în contract -de 5%, ceea ce constituie 69 638,19 lei. Astfel, Ca urmare, lipsa garanțiilor pentru buna execuție privează autoritatea contractantă de careva pârghii de constrângere, în cazul executării necalitative a lucrărilor.

Conform prevederilor contractului, SRL „Dromas-Cons” urma să livreze 700 tn asfalt marunt, 300 tn asfalt mașcat, 1 tn emulsie bituminoasă. Confor facturilor fiscale au fost primite 894,253 tn de asfalt marunt, 64,1 tn asfalt mașcat și 1 tn de emulsie bituminoasă, contrar cerințelor stabilite de Licitație și de contractul nr. 66 din 07.03.2014.

Altă încălcare a prevederilor contractului de achiziționare nr. 66 din 07.03.2014, a p. 3.4 conform căruia metoda și condițiile de plata urmau a fi în decurs de 15 zile după livrarea fiecărei partide, în baza facturilor prezentate de către SRL „Dromas-Cons” constă în achitarea în avans pe 07.05.2014 a valorii de 1 392 763,82 lei.

De asemenea, nu este clar cine a îndeplinit lucrările de asfaltare, pe care străzi, drumuri la ce grosime cu ce fel de tehnică, utilaje, persoana responsabilă de evidența acestor lucrări și dacă în genere au avut loc așa lucrări în natură. Ținem să menționăm că din 894,253 tn de asfalt marunt, 738,55 tn sau 82,5% din volum au fost primite pe parcursul lunii noiembrie 2014.

Nu au fost întocmite facturi de livrare interne, prin ce sa încălcat Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007.

7. In baza contractului nr. 238 din 28.11.2014 privind achiziționarea lucrărilor de reparație sectorului de drum pe str. Spartac din or. Ialoveni la valoarea de 119 340 lei cu SA „Drumuri Ialoveni” au fost efectuate conform proceselor verbale de indeplinire lucrări de asfaltare cu date de 31.12.2014.

Conform contractului nr. 240 din 03.12.2014 privind achiziționarea lucrărilor de reparație sectorului de drum pe str. Universului, str. Tighina, str. Balti din or. Ialoveni la valoarea de

119 580 lei cu SA „Drumuri Ialoveni” au fost efectuate conform proceselor verbale de indeplinire lucrări de asfaltare cu date de 31.12.2014.

Contractul nr. 254 din 15.12.2014 privind achiziționarea lucrărilor de reparație strazii Salcîmilor, str. Veniamin Zarzare din or. Ialoveni la valoarea de 101 509 cu SRL ”Nicones Grup” lei au fost efectuate conform proceselor verbale de indeplinire lucrări de asfaltare cu date de 31.12.2014.

Toate aceste lucrări sunt puse la îndoială deoarece asfaltul a fost primit pe parcursul anului 2014, inclusiv în luna noiembrie, iar actele de folosire a lui întocmite de responsabilii primăriei confirmă utilizarea la alte strazi și în alte perioade ale anului.

8.Nu este situația mai clară nici la achiziționarea asfaltului în a. 2015, efectuat conform licitației publice 41/15 din 11.02.2015.

Cu încălcarea procedurii de licitație publică prevăzută de Legea nr.96-XVI din 13.04.2007, la licitație sa prezentat un singur participant - SRL „Dromas-Cons”, în urma căreia a fost încheiat contractul de achiziție a asfaltului nr. 60 din 27.02.2015 la valoarea de 939 007,40 lei.

La încheierea contractului de achiziționare nr. 60 din 27.02.2015 privind achiziționarea asfaltului cu SRL „Dromas-Cons” în valoare de 939 007,40 lei responsabilii Primăriei or. Ialoveni nu și-au asumat responsabilitățile în vederea asigurării executării contractului încheiat sub formă de garanție de bună execuție, conform cerințelor stabilite în contract -de 5%, ceia ce constituie 46 950,37 lei. Astfel, Ca urmare, lipsa garanțiilor pentru buna execuție privează autoritatea contractantă de careva pîrghii de constrîngere, în cazul executării necalitative a lucrărilor.

Conform prevederilor contractului, SRL „Dromas-Cons” urma să livreze 600 tn asfalt marunt, 1 tn emulsie bituminoasă. Confor facturilor fiscale au fost primite 405,347 tn de asfalt marunt, și 1 tn de emulsie bituminoasă, contrar cerințelor stabilite de Licitație și de contractul nr. 60 din 27.02.2015.

Altă încălcare a prevederilor contractului de achiziționare nr. 60 din 27.02.2015, a p. 4.4 conform căruia metoda și condițiile de plata urmau a fi în decurs de 20 zile după livrarea fiecărei partide, în baza facturilor prezentate de către SRL „Dromas-Cons” constă în achitarea în avans pe 17.04.2015 a valorii de 500 000 lei.

De asemenea, nu este clar cine a înfăptuit lucrările de asfaltare, pe care străzi, drumuri la ce grosime cu ce fel de tehnică, utilaje, persoana responsabilă de evidența acestor lucrări și dacă în genere au avut loc așa lucrări în natură. Nu au fost întocmite facturi de livrare interne, prin ce sa încălcat Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007. O altă abatere constă în faptul că conform actelor nr. 021 din 31.05.2015 și 026 din 30.06.2015 au fost decontate 41,3 tn de asfalt la strada Alexandru cel Bun, care nu este un drum local din componența primăriei, dar este drum național. Pe 30.06.2015 la solicitarea demersului contabilului șef, d-na G. Caracuian, prin procesul verbal nr.14, a fost întocmit acordul de reziliere a

contractului de achiziționare nr. 60 din 27.02.2015.

9. Un alt segment al proiectelor investiționale care a fost consultat pe perioada anului 2014 și a primului semestru 2015 a fost **iluminarea publică în orașul Ialoveni**. Pentru aceasta a fost analizate materialele și documentele de achiziție și lucrări pe acest segment.

Autoritatea contractantă nu a asigurat întocmirea și păstrarea dosarelor achizițiilor publice, potrivit prevederilor pct. 6 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.9 din 17.01.2008, fapt ce determină riscul sustragerii sau înlocuirii înscrisurilor pe care acestea le conțin, precum și imposibilitatea urmării conformității procedurilor de achiziții publice cu prevederile legale. Dat fiind faptul că câștigător **la licitația publică nr. 533/14 din 16.04.2014** a fost desemnat SRL "Soficom Grup" în componența dosrului nu se regaseau toate actele componente a licitației, cum ar fi devizul de cheltuieli, parte a contractului. Fiind prezentat suplimentar, din motivul că aprobarea lui prin o altă ștampilă a primăriei Ialoveni, decât cea prevăzută de specimenul oficial, pune la îndoială legalitatea acestui act.

Contrar prevederilor art.13 alin.(1) din Legea nr.721-XIII din 02.02.1996 primăria Ialoveni a permis executarea acestor lucrări de construcție în lipsa documentației de proiect verificate și expertizate în modul stabilit . Deficiența respectivă poate genera majorarea volumului de lucrări, precum și limitează controlul asupra valorificării mijloacelor publice în aceste scopuri, punând sub risc calitatea lucrărilor executate. Raportul de verificare prezentat pe acest obiect prevede verificarea documentației de deviz numai a lucrărilor de reparații și nu de construcții capitale.

La încheierea contractului de achiziționare nr. 110 din 06.05.2014 privind achiziționarea lucrărilor de construcție a rețelelor de iluminat stradal în or. Ialoveni cu SRL „Soficom Grup” în valoare de 1 533 235 lei responsabilii Primăriei or. Ialoveni nu și-au asumat responsabilitățile în vederea asigurării executării contractului încheiat sub formă de garanție de bună execuție, conform cerințelor stabilite în contract -de 10%, ceea ce constituie 153 323,50 lei. Astfel, Ca urmare, lipsa garanțiilor pentru buna execuție privează autoritatea contractantă de careva pârghii de constrângere, în cazul executării necalitative a lucrărilor.

Responsabilii din cadrul primăriei or.Ialoveni au admis modificarea elementelor contractuale prin introducerea altora noi, din contul excluderii unor elemente, precum și includerea altor elemente suplimentare, fără ca aceste modificări să fie examinate în cadrul grupului de lucru de achiziții și raportate corespunzător, prin ce nu au fost respectate prevederile art.69 alin.(3) din Legea nr.96-XVI din 13.04.2007, care interzic modificarea oricărui element al contractului încheiat sau introducerea unor elemente noi dacă asemenea acțiuni sînt de natură să schimbe condițiile ofertei care au constituit temei pentru selectarea acesteia și să majoreze valoarea ei. În rezultatul analizei proceselor verbale de executare a lucrărilor cu devizele la contract s-a constatat abateri a volumelor de lucrări.

Contrar prevederilor HG nr. 285 din 23.05.1996 procesele-verbale de recepție la terminarea lucrărilor și de recepție finala nu au fost întocmite.

10.De asemenea, nu este clară achiziția de lucrări de renovare rețelelor de iluminat stradal de pe **str.I. Creangă, str. Gagarin, str. Alexandru cel Bun, str. Putna, str. D. Cantemir, str. M.Viteazu, str. Moldova din nor. Ialoveni contractate de asemenea de la SRL „Soficom Grup” in valoare de 118 555 lei prin contractul nr.253 din 12.12.2014.**

10.O altă achiziție organizată prin **licitația publică nr. 152/15 din 09.03.2015 prevede lucrări de restabilire rețelelor de iluminat stradal în or. Ialoveni.**

Ca și la precedentă achiziție din a. 2014, lipsește documentația de proiect verificate și expertizate în modul stabilit contrar prevederilor art.13 alin.(1) din Legea nr.721-XIII din 02.02.1996.

O altă abatere constă că, la încheierea contractului de achiziționare nr. 93 din 03.04.2015 privind achiziționarea lucrărilor de restabilire rețelelor de iluminat stradal în or. Ialoveni cu SRL „Instel Prim” in valoare de 1 998 038.52 lei responsabilii Primăriei or. Ialoveni nu și-au asumat responsabilitățile în vederea asigurării executării contractului încheiat sub formă de garanție de bună execuție, conform cerințelor stabilite în contract -de 10%, ceea ce constituie 199 803,85 lei.

Devizul de cheltuieli, parte a contractului nr. 93 din 03.04.2015 este aprobat cu o altă ștampilă a primăriei Ialoveni, nevalabilă, decât cea prevăzută de specimentul oficial, pune la îndoială legalitatea acestui act.

În urma analizei efectuate pentru consultanța în administrarea investițiilor, în analiza proiectelor investiționale am constatat următoarele:

- *Achiziția de mărfuri și servicii în cadrul Primăriei orașului Ialoveni nu întotdeauna a întrunit aspectul legal. Controlul existent asupra respectării procedurilor de achiziții publice de mărfuri, lucrări și servicii necesită îmbunătățire.*

- *Domeniul de valorificare a mijloacelor pentru investiții și reparații capitale este afectat de nereguli.*

Recomandări:

A efectua un control de audit al veniturilor și cheltuielilor Primăriei orașului Ialoveni pentru a constata întregul proces de efectuare a achizițiilor publice, precum și la toate etapele de executare a lucrărilor de construcții și reparații capitale, cu luarea măsurilor de rigoare pentru înlăturarea iregularităților care vor fi constatate de audit.

Administrator F.A. „Unserv-Audit” S.R.L. A. Mihalachi

11.09.2015