



MINISTERUL EDUCAȚIEI
ȘI CERCETĂRII
AL REPUBLICII MOLDOVA

RAPORT DE AUDIT INTERN

TITLUL MISIUNII DE AUDIT INTERN: *„Evaluarea măsurilor de control intern instituite în cadrul proceselor și sistemelor desfășurate în cadrul Palatului Sporturilor al Universității de Stat din Moldova”*

SUBDIVIZIUNEA STRUCTURALĂ AUDITATĂ:

Palatul Sporturilor al Universității de Stat din Moldova

Șeful echipei de audit:

Mariana Prozorova, auditoare internă principală, SAI.

SUPERVIZOR: **Vitalie Ceaș**, șef al Serviciului audit intern
(numele, prenumele, funcția, semnătura)

I. INTRODUCERE

Perioada misiunii de audit și echipa de audit

Misiunea de audit intern a fost desfășurată în conformitate cu Planul anual de activitate al Serviciului audit intern pentru anul 2025, în baza Ordinului Ministerului Educației și Cercetării nr.1126 din 07.07.2025, prin care a fost dispusă inițierea acestei misiuni.

Activitățile aferente misiunii s-au derulat în perioada 07 iulie – 20 august 2025, fiind realizate de dna Mariana Prozorova, auditoare internă principală, în calitate de auditor desemnat.

Totodată se menționează că de către un grup de lucru care a activat în conformitate cu ordinul MEC nr.1846 din 27.10.2025 a fost inițiată activitatea privind realizare statisticii cu privire la serviciile prestate în cadrul Palatului Sporturilor din cadrul USM în perioada 29.10.2025 - 04.11.2025 (7 zile calendaristice), iar analiza grupului de lucru a fost inclusă în raportul de audit.

Supervizarea procesului de audit a fost asigurată de către dl Vitalie Ceauș, șeful Serviciului audit intern și auditor intern certificat, în conformitate cu cerințele Standardelor Naționale de Audit Intern și cadrul normativ național aplicabil.

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 MF nr.153 din 12.09.2018;
- Standardele naționale de control intern, aprobate prin Ordinul MF nr.189 din 05.11.2015;
- Normele de audit intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul MF nr.161 din 17.12.2020;
- Codul etic al auditorului intern, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.557/2019;
- Regulamentul (Carta) Serviciului audit intern, aprobată de către conducerea MEC;

Aria de aplicabilitate:

Aria de aplicabilitate a misiunii de audit a inclus examinarea activităților desfășurate în cadrul Palatului Sporturilor al USM, aferente proceselor administrative, economico-financiare, precum și celor privind prestarea de servicii, în perioada 1 ianuarie 2024 – 30 iunie 2025.

Auditul a vizat analiza modului de organizare, gestionare și derulare a acestor procese, cu scopul de a evalua conformitatea acestora cu prevederile legale și reglementările interne, eficiența utilizării resurselor, precum și identificarea eventualelor disfuncționalități și riscuri asociate.

Obiectivul general al misiunii de audit a fost de a evalua gradul de conformitate, eficiență, economicitate și eficacitate a activităților administrative, economico-financiare și de prestare a serviciilor desfășurate în cadrul Palatului Sporturilor al USM, în perioada 01.01.2024 – 30.06.2025, cu prevederile cadrului normativ aplicabil și politicile interne ale instituției.

Obiectivele specifice ale misiunii de audit:

1. Evaluarea conformității și eficienței procedurilor de planificare și utilizare a cheltuielilor aferente activităților desfășurate în cadrul Palatului Sporturilor al USM.

2. Evaluarea modului de prestare a serviciilor contra cost și a evidenței veniturilor proprii în cadrul Palatului Sporturilor al USM, din perspectiva respectării cadrului legal și a eficienței măsurilor de control intern instituite.

3. Evaluarea modului de gestionare a infrastructurii și patrimoniului sportiv în cadrul Palatului Sporturilor al USM, inclusiv a existenței, stării, evidenței contabile și măsurilor de control intern aplicate pentru protejarea și utilizarea eficientă a acestuia.

Principalele tehnici și instrumente de audit utilizate:

- verificarea documentației aferente proceselor auditate;
- contrapunerea informațiilor/analiza datelor;
- teste de audit;
- compararea;
- observarea fizică;
- interviuri;
- alte metode.

Masiv testat/examinat: Legislația specifică domeniului auditat și a domeniilor conexe acestuia; Regulamente, norme interne cu privire la modul de organizare și funcționare; Rapoarte privind situațiile financiare; Alte referințe obținute prin proceduri analitice comparative. Misiune de audit a fost realizată în conformitate cu Standardele profesionale de audit intern, politicile și procedurile stabilite la nivelul compartimentului de audit intern, sprijinite de Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern.

Abrevieri:

MEC – Ministerul Educației și Cercetării

MF – Ministerul Finanțelor

USM – Universitatea de Stat din Moldova

ANSP – Agenția Națională pentru Sănătate Publică

RM – Republica Moldova

Note suplimentare: *Se menționează că parte componentă a Raportului de audit intern este formularul privind oferirea dezacordului la proiectul Raportul de audit completat de Universitatea de Stat din Moldova.*

II. CONTEXT ADMINISTRATIV

Universitatea de Stat din Moldova (USM) este o instituție de învățământ superior de stat din Republica Moldova, care activează în baza cadrului juridic al sistemului național de învățământ și își desfășoară activitatea în conformitate cu Constituția Republicii Moldova, Codul educației al Republicii Moldova, Codul cu privire la știință și inovare al Republicii Moldova, precum și alte acte normative în vigoare. USM este o unitate cu autonomie financiară, nonprofit, care activează în condiții de autogestiune financiară.

Structura organizatorică și funcțională a Palatului Sporturilor se aprobă de către Senatul USM și include următoarele secții: Secția Logistică și Secția Sport.

Palatul Sporturilor desfășoară următoarele genuri de activitate:

- asigurarea desfășurării lecțiilor de curs pentru studenții anului I și II de la toate facultățile USM;
- asigurarea desfășurării antrenamentelor sportive la probele organizate în cadrul universității, atât pentru studenți, cât și pentru profesorii și colaboratorii USM;
- asigurarea desfășurării activităților sportive programate în cadrul USM între facultăți, pentru studenți, precum și între profesori și colaboratori, la solicitare;
- asigurarea desfășurării altor măsuri sportive, olimpiade, turnee și manifestări organizate și prezentate de subdiviziunile universitare, în scopul promovării unui mod sănătos de viață;
- prestarea de servicii sportive persoanelor juridice și fizice, prin abonament lunar sau unic, contra plată, în baza unui contract.

Cuantumul taxelor pentru prestarea serviciilor Palatului Sporturilor se stabilește prin Decizia Senatului și Ordinul Rectorului și intră în vigoare începând cu data indicată în ordin.

Finanțarea Palatului Sporturilor se efectuează din sursele financiare ale USM, precum și din veniturile obținute din prestarea serviciilor sportive.

III. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

În urma desfășurării misiunii de audit, pe baza testelor aplicate și a interviurilor realizate cu personalul responsabil din cadrul instituției, au fost identificate o serie de constatări relevante, care reflectă atât deficiențe efective, cât și vulnerabilități potențiale ce pot genera riscuri în perioadele următoare.

Pe lângă evidențierea aspectelor problematice, au fost formulate recomandări specifice, având drept scop sprijinirea conducerii USM în:

- remedierea neconformităților constatate;
- reducerea și prevenirea riscurilor identificate;
- consolidarea cadrului normativ și procedural intern;
- optimizarea managementului instituțional, financiar și operațional.

Aspectele care necesită intervenții sau optimizări suplimentare au fost sistematizate într-o manieră structurată, sub forma unor constatări și recomandări distincte, grupate pe arii tematice de interes, în vederea susținerii unui proces decizional fundamentat, coerent și orientat spre eficiență, transparență și conformitate instituțională.

3.1. Evaluarea conformității și eficienței procedurilor de planificare și utilizare a cheltuielilor aferente activităților desfășurate în cadrul Palatului Sporturilor al USM.

În cursul anului 2024, veniturile planificate ale Palatului Sporturilor din subordinea USM au fost estimate la suma totală de **6.440,0 mii lei**, provenind din următoarele surse:

- mijloace colectate din taxa de studii – **3.420,0 mii lei** (53,1%);
- mijloace colectate din prestarea serviciilor sportive – **2.500,0 mii lei** (38,8%);
- comanda de stat – **520,0 mii lei** (8,1%).

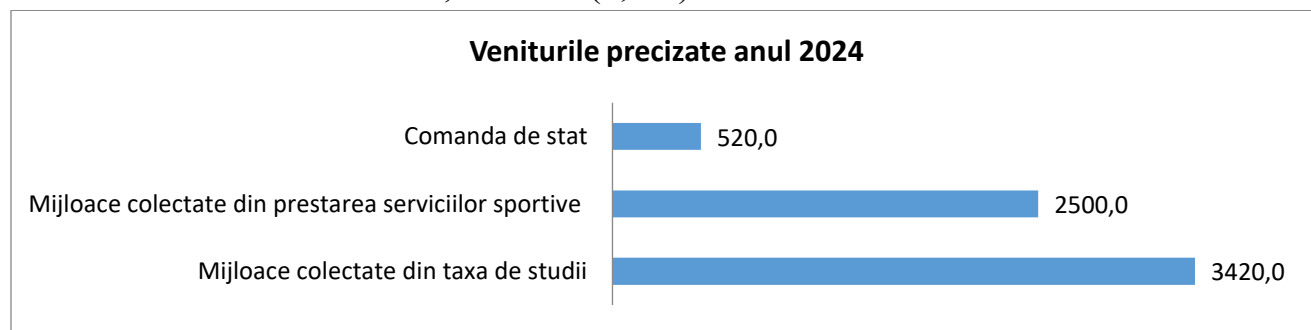


Figura 1. Structura veniturilor precizate în perioada anului 2024.

Structura veniturilor relevă o dependență semnificativă de sursele proprii de finanțare, în special de taxele de studii, fapt ce subliniază rolul esențial al acestora în asigurarea sustenabilității financiare a instituției.

Execuția efectivă a veniturilor provenite din prestarea serviciilor sportive, înregistrată în anul 2024, a constituit **2.452,4 mii lei**, ceea ce reprezintă un grad de realizare de **98,1%** față de valoarea planificată.

În perioada de gestiune a anului 2024, cheltuielile totale executate pentru întreținerea Palatului Sporturilor au însumat **6.333,5 mii lei** (vezi anexa 1), fiind repartizate pe următoarele categorii principale:

1. **Cheltuieli de personal – 3.473,3 mii lei (54,8%)**, structurându-se astfel:
 - Retribuirea muncii – **2.801,1 mii lei**;
 - Contribuții la asigurările sociale de stat obligatorii – **671,9 mii lei**.
2. **Consumuri și cheltuieli aferente serviciilor – 2.479,9 mii lei (39,1%)**, după cum urmează:
 - Energie electrică – **293,6 mii lei**;
 - Gaze naturale – **1.931,6 mii lei**;
 - Apă și canalizare – **215,3 mii lei**;
 - Salubritate – **21,0 mii lei**;

- Servicii telefonice – **1,0 mii lei;**
- Alte servicii – **17,4 mii lei.**
- 3. **Servicii de reparații curente – 5,4 mii lei (0,09%).**
- 4. **Consumuri și cheltuieli materiale – 366,5 mii lei (5,8%).**
- 5. **Alte cheltuieli – 8,4 mii lei (0,13%).**

Structura cheltuielilor relevă o concentrare semnificativă asupra cheltuielilor de personal și a celor aferente utilităților și serviciilor curente, care, cumulat, reprezintă **peste 93,9%** din totalul fondurilor executate, ceea ce indică un nivel ridicat al cheltuielilor obligatorii și recurente, cu impact direct asupra flexibilității bugetare și a capacității instituției de a realiza investiții sau modernizări.

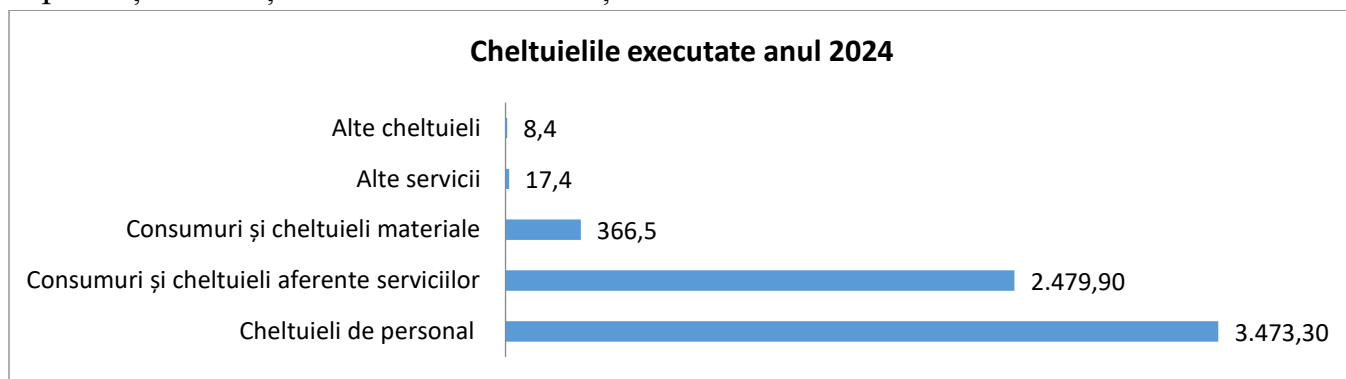


Figura 2. Structura cheltuielilor executate în perioada anului 2024.

✓ **Situația posturilor și a fondului de salarizare aferent Palatului Sporturilor al USM**

Pentru anul 2024, în conformitate cu prevederile interne și decizia Rectorului Universității de Stat din Moldova, a fost aprobată schema de încadrare pentru Palatul Sporturilor, prevăzând un efectiv de personal de **41,5 unități**, cu un fond total de salarizare planificat în valoare de **3.040,6 mii lei**.

Cu toate acestea, potrivit evidenței contabile, numărul efectiv de posturi ocupate a fost de **35,5 unități**, reprezentând cu **6,0 unități** mai puțin față de cele planificate.

	Conform schemei de încadrare		Conform evidenței contabile		vacante
Nr.	Denumirea titlului funcției	unități	Denumirea titlului funcției	unități	
1.	Șef Centru/Palat	1,0	Șef Centru/Palat	1,0	-
2.	Șef secții	2,0	Șef secții	2,0	-
3.	Asistent medical	2,0	Asistent medical	2,0	-
4.	Casier	2,0	Casier	2,0	-
5.	Laborant	3,0	Laborant	2,0	1,0
6.	Lăcătuș	5,0	Lăcătuș	4,0	1,0
7.	Electrician	1,0	Electrician	1,0	-
8.	Dezinfecționist	3,0	Dezinfecționist	2,0	1,0
9.	Îngrijitori încăperi	6,5	Îngrijitori încăperi	6,5	-
10.	Garderobieră	1,0	Garderobieră	1,0	-
11.	Paznic	5,0	Paznic	3,0	2,0

12.	Măturător	1,0	Măturător	1,0	-
13.	Salvamar	2,5	Salvamar	2,0	0,5
14.	Antrenor	6,5	Antrenor	6,0	0,5
	Total:	41,5	Total:	35,5	6,0

Tabelul.1 Numărul de unități de personal conform schemei de încadrare și real ocupată.

În consecință, plățile salariale calculate și înaintate spre achitare s-au ridicat la **2.871,8 mii lei**, iar contribuțiile la asigurările sociale de stat au însumat **688,8 mii lei**.

Astfel, comparativ cu alocarea bugetară inițială, s-a înregistrat o economie la fondul de salarizare în valoare de **168,8 mii lei** (vezi anexa 2).

✓ **Constatare privind depășirea numărului de posturi aprobate și impactul asupra fondului de salarii**

În urma analizei efectuate asupra modului de încadrare a personalului aferent funcției de îngrijitor de încăperi, pe perioada înlocuirii unei angajate aflate în concediu, s-a constatat că, în luna mai 2024, a fost depășită schema de personal aprobată, cu **1,0 unitate** peste numărul maxim stabilit.

Această abatere de la structura de personal avizată a generat cheltuieli salariale suplimentare în sarcina instituției, în cuantum de **6,2 mii lei**, sumă ce include și contribuțiile aferente asigurărilor sociale. Cheltuiala a fost achitată nejustificat din fondul de salarizare al Palatului Sporturilor, în lipsa unei aprobări sau justificări conforme cu reglementările legale în vigoare (vezi anexa 3).

Situația relevă deficiențe în monitorizarea și controlul aplicării schemei de personal, precum și în corelarea efectivului încadrat cu limita aprobată prin decizia conducerii subdiviziunii auditate.

• **Observații privind organizarea muncii, cumulul de funcții și respectarea programului de activitate**

În urma evaluării modului de organizare a activității în cadrul Palatului Sporturilor al USM, s-au constatat neconcordanțe semnificative în ceea ce privește evidența timpului efectiv de muncă desfășurat și remunerarea resurselor umane.

Cumulul de funcții și impactul asupra structurii de personal

Analiza documentelor de personal relevă că o proporție semnificativă dintre angajați desfășoară activități aferente mai multor funcții, având încadrarea echivalentă a până la 1,5 unități de personal per persoană.

Situațiile concrete de cumul de funcții identificate includ următoarele exemple:

- 4 antrenori încadrați cu 1,0 unitate pe funcția de bază și suplimentar cu 0,5 unitate în funcția de salvamar;
- 1 antrenor încadrat cu 1,5 unități de personal;
- 1 șef de secție cumulând funcția de laborant (0,5 unitate), iar un alt șef de secție cumulând funcția de antrenor (0,5 unitate);
- 1 electrician desfășurând simultan activitatea de garderobier (0,5 unitate);
- 1 casier cumulând funcția de laborant (0,5 unitate);

- 4 lăcătuși încadrați suplimentar ca dezinfecționiști (0,5 unitate fiecare);
- Îngrijitoarele de încăperi fiind, în general, încadrate cu 1,5 unități de personal per angajat.

Această abordare reflectă un nivel ridicat de flexibilitate în utilizarea resurselor umane, însă generează riscuri precum:

- supraîncărcarea personalului și potențial impact negativ asupra calității serviciilor prestate;
- incertitudini privind corectitudinea calculului salarial și a timpului efectiv de muncă;
- potențiale neconformități cu prevederile legale privind normarea muncii, repartizarea sarcinilor și organizarea timpului de lucru.

Discrepanțe privind respectarea programului de activitate

Potrivit Regulamentului de organizare și funcționare al Palatului Sporturilor al USM, programul oficial de activitate este:

- Luni – Sâmbătă: 07:00 – 20:00
- Duminică: 08:00 – 18:00

Graficul de muncă al angajaților este stabilit de conducătorul ierarhic superior, iar în funcție de specificul postului, personalul poate activa în următoarele regimuri:

- program normal – 40 ore/săptămână (8 ore/zi), cu pauză de masă de până la 1 oră;
- program parțial – 20 ore/săptămână (4 ore/zi);
- program în schimburi – 12 ore/zi.

Cu toate acestea, contractele individuale de muncă nu specifică regimul de muncă aplicabil fiecărui angajat, fapt ce a permis conducerii subdiviziunii auditate să stabilească și să ajusteze programele de lucru în mod arbitrar, în lipsa unei baze contractuale explicite.

În rezultatul vizitelor inopinate din 01.08.2025 și 08.08.2025 s-a constatat lipsa personalului de la locul de muncă după cum urmează:

- din 5 antrenori prevăzuți în schema de încadrare, au fost prezenți doar 3;
- din 2 șefi de secție angajați, era prezent doar 1;
- din 2 casieri prevăzuți, la serviciu se afla doar 1.

De asemenea, s-a constatat absența garderobierului de la postul de muncă, fapt ce contravine atribuțiilor funcționale, menționându-se că acesta deține cumulativ și funcția de electrician, conform statelor de personal.

Neconcordanțe între pontaj și realitatea din teren

Analiza lunară a tabelelor de pontaj relevă că angajații sunt tabelati doar pentru zilele luni–vineri, fără indicarea orelor de muncă din zilele de sâmbătă și duminică (cu excepția antrenorilor).

Orarul afișat public pentru antrenori arată un regim de rotație (o zi lucrătoare urmată de o zi liberă), întocmit în formă liberă, fără semnătură sau aprobare oficială. Această practică contravine evidențelor de pontaj, unde aceiași angajați figurează ca fiind prezenți zilnic.

Aceleași constatări au fost reconfirmate în interviuri cu șefii de secție, care au declarat că aplică același regim de rotație (vezi anexa 4).

Riscurile generate de lipsa reglementării clare a programului de lucru

Absența unor reglementări oficiale privind sistemul de lucru produce riscuri semnificative:

- reflectarea incorectă a prezenței la serviciu;
- calcul eronat al timpului efectiv de muncă;
- efectuarea unor plăți salariale nejustificate;
- utilizarea inefficientă a resurselor umane și a fondurilor salariale alocate.

Lipsa corelării între evidența scriptică (pontaj, contracte de muncă, orare afișate) și realitatea operațională evidențiază deficiențe grave ale sistemului de control intern privind monitorizarea timpului de lucru și respectarea obligațiilor funcționale, afectând transparența, legalitatea și eficiența administrării resurselor umane.

Analiza funcției de garderobier

Auditul a constatat că funcția de garderobier nu implică activitate efectivă în perioada caldă a anului, întrucât utilizarea garderobei este minimă sau inexistentă.

Menținerea postului în schema de personal pe întreaga durată a anului nu se justifică din punct de vedere operațional sau economic, fiind contrară principiilor buneii gestiuni a resurselor publice.

✓ Analiza comparativă a veniturilor obținute din prestarea serviciilor cu plată (2023 vs 2024)

În cadrul misiunii de audit intern privind „Auditul comprehensiv al activității economice a bazinului din cadrul Universității de Stat de Educație Fizică și Sport, inclusiv prin compararea rezultatelor economice cu alte servicii similare din oraș”, desfășurată în anul 2024, precum și în baza constatărilor din actuala misiune de audit, a fost analizată evoluția veniturilor obținute de Palatul Sporturilor al USM din activitățile comerciale.

Conform datelor prezentate de persoanele responsabile, structura veniturilor aferente anilor 2023 și 2024 este următoarea:

Tip venit	2023 (mii lei)	2024 (mii lei)	Diferență (mii lei)	Variație (%)
Prestări directe de servicii	2.978,5	2.452,4	-526,1	-17,7%
Încasări din arendă	12,1	6,8	-5,3	-43,8%
Total: venituri din servicii cu plată	2.990,6	2.459,2	-531,4	-17,8%

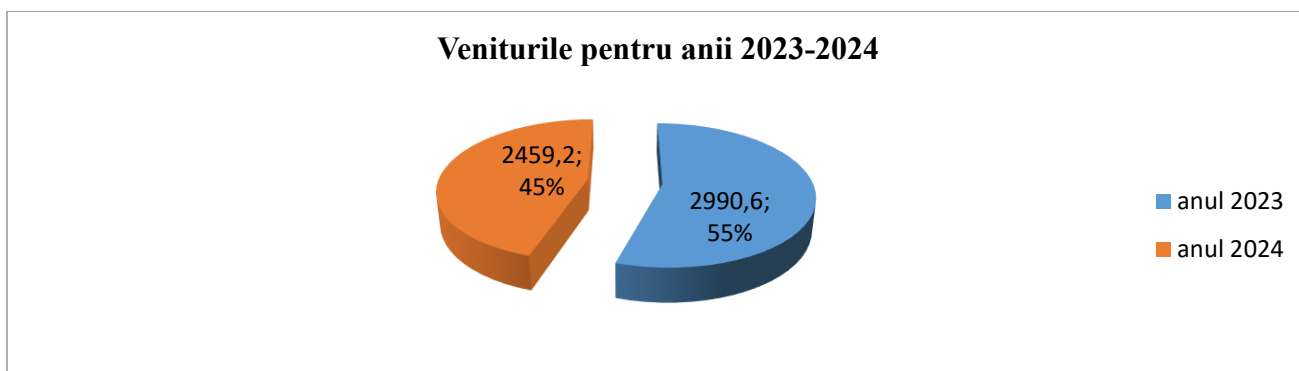


Figura 3. Veniturile din servicii cu plată acumulate în perioada anilor 2023-2024

Rezultatele evidențiază o scădere totală de **531,4 mii lei** a veniturilor generate din servicii cu plată în anul 2024, comparativ cu anul precedent, ceea ce reprezintă o diminuare de **17,8%**. Reducerea este semnificativă atât în ceea ce privește prestările directe de servicii (-17,7%), cât și veniturile provenite din darea în arendă a spațiilor (-43,8%).

Această diminuare a veniturilor poate fi influențată de mai mulți factori, inclusiv:

- neasigurarea plenitudinii încasării mijloacelor bănești
- reducerea cererii pentru serviciile oferite de Palat (bazin, activități sportive, antrenamente etc.);

- intensificarea concurenței din partea altor centre sportive din municipiu;
- utilizarea inefficientă a capacităților disponibile;
- promovarea insuficientă a Palatului Sporturilor și a serviciilor prestate;
- reducerea numărului de contracte de arendă sau nevalorificarea spațiilor disponibile în scop comercial;

În lipsa unor intervenții corective, această diminuare a veniturilor riscă să afecteze sustenabilitatea financiară a Palatului Sporturilor, întrucât veniturile proprii constituie o componentă esențială pentru acoperirea cheltuielilor curente și pentru menținerea funcționalității infrastructurii.

✓ **Analiza comparativă a costurilor și cheltuielilor totale ale Palatului Sporturilor (2023 vs 2024)**

Pe baza informațiilor contabile puse la dispoziție, se constată o reducere considerabilă a cheltuielilor și costurilor totale ale Palatului Sporturilor în anul 2024 față

de anul precedent. Cu toate acestea, activitatea a rămas profund deficitară și în acest an, înregistrând în continuare pierderi semnificative.

Cheltuieli totale înregistrate:

- **Anul 2023:** 8.596,6 mii lei
- **Anul 2024:** 7.241,2 mii lei
- **Reducere totală:** 1.355,4 mii lei

Structura cheltuielilor și evoluția valorică:

Tip cheltuială	2023 (mii lei)	2024 (mii lei)	Diferență (mii lei)
1 Cheltuieli de personal	2.462,1	2.871,8	+409,7
2 Contribuții sociale	568,5	688,8	+120,3
3 Costuri aferente serviciilor	4.330,0	2.455,0	-1.875,0
4 Achiziții de mijloace fixe	97,6	—	-97,6
5 Cheltuieli materiale	302,6	248,8	-53,8
6 Cheltuieli pentru reparații curente	1,0	5,4	+4,4
7 Amortizare și deprecieri	794,8	945,6	+150,8
8 Alte cheltuieli	40,0	25,8	-14,2
Total general:	8.596,6	7.241,2	-1.355,4

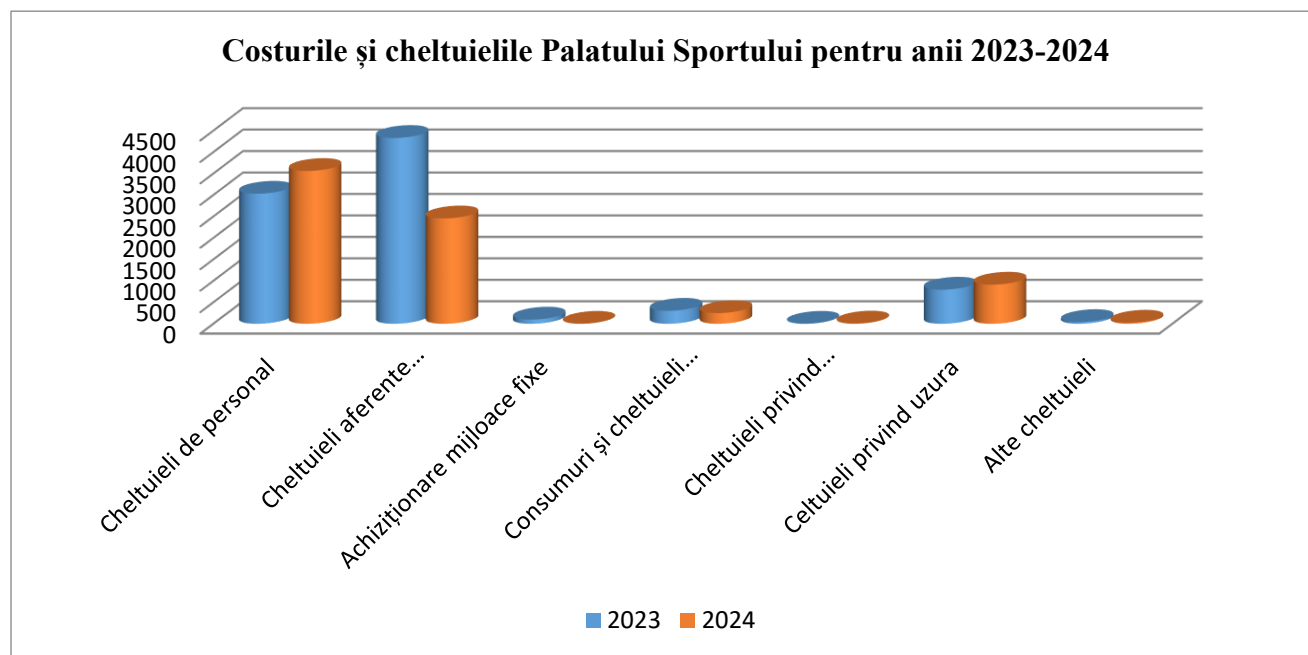


Figura 4. Costurile și cheltuielile în perioada anilor 2023-2024

Principalele constatări:

- **Creșterea cheltuielilor salariale:**

Cheltuielile de personal și contribuțiile sociale au crescut cu **530,0 mii lei** (+18,4% cumulativ), ceea ce indică o majorare a plăților salariilor, cauzate de majorarea valorii de referințe și majorarea salariului minim pe țară.

- **Reducerea semnificativă a cheltuielilor pentru servicii:**

Cheltuielile aferente serviciilor au scăzut cu **1.875,0 mii lei** (-43,3%), ca urmare a reducerii costurilor la serviciile comunale în anul 2024. Aceasta a fost principala sursă de economie în 2024.

- **Eliminarea cheltuielilor de capital:**

Achizițiile de mijloace fixe (investiții) au fost eliminate complet în 2024, reflectând o posibilă lipsă de resurse sau prioritizare exclusivă a cheltuielilor operaționale.

- **Amortizarea/ uzura în creștere:**

Cheltuielile de amortizarea/uzură au crescut cu aproape 150,8 mii lei (+19%), în rezultatul calculării uzurii OMVSD achiziționate. Totuși, într-un context de pierderi, această tendință trebuie monitorizată.

- **Scăderea cheltuielilor materiale și a altor cheltuieli:**

Aceste categorii au înregistrat scăderi moderate, contribuind la ajustarea generală a bugetului.

✓ **Nerespectarea condițiilor de alocare și utilizare a mijloacelor financiare prevăzute în cadrul finanțării complementare acordate USM de către fondator (MEC)**

Prin Ordinul Ministerului Educației și Cercetării (MEC) nr.1931 din 27 decembrie 2024, Universității de Stat din Moldova (USM) i-a fost aprobată o alocație financiară complementară în sumă totală de **2.334,8 mii lei**, destinată reparației bazinului de înot și dotării Palatului Sporturilor cu echipamente moderne. Fondurile au fost repartizate conform următoarei structuri:

- **297,9 mii lei** – servicii de proiectare;
- **180,0 mii lei** – materiale de tâmplărie metalică (inox);
- **179,7 mii lei** – copertină pentru acoperirea bazinului de înot;
- **149,8 mii lei** – dulapuri pentru vestiare;
- **1.527,4 mii lei** – reparația curentă a bazinului de înot (reprezentând circa **65%** din totalul fondurilor alocate).

În baza acestui ordin, la data de 30.12.2024, a fost semnat Contractul de finanțare complementară nr. 4/FC/S între MEC și USM, iar în aceeași zi s-a efectuat transferul integral al mijloacelor financiare către instituția beneficiară.

Nerespectarea condițiilor de utilizare și raportare a fondurilor din finanțarea complementară

Potrivit prevederilor pct.28 din Ordinul MEC nr.32/2024 și pct.3 din Ordinul MEC nr.1931/2024, instituțiile beneficiare de finanțare complementară sunt obligate să transmită anual, până la **5 ianuarie**, un raport care să includă:

- cheltuielile efectuate;
- impactul proiectelor implementate;
- documentele justificative aferente;
- și, după caz, restituirea sumelor neutilizate în contul Ministerului Educației și Cercetării.

La data desfășurării misiunii de audit, USM nu a transmis Ministerului raportul de cheltuieli aferent anului 2024 și nu a anexat documentele justificative corespunzătoare (vezi anexa 5).

Se constată o neconformitate de la prevederile cadrului normativ menționat mai sus privind utilizarea fondurilor publice, manifestată prin, nerespectarea termenului legal de raportare privind utilizarea fondurilor. Se menționează că suma neutilizată pentru reparația curentă a bazinului de la Palatul Sporturilor în valoare de 1.527,4 mii lei a fost redirecționată pentru reparația capitală a bazinului de înot a USM de pe strada 31 august 1989, nr.78.

✓ Neconformități în desfășurarea procedurilor de achiziții publice de valoare mică

În baza finanțării complementare aprobate prin Ordinul MEC nr.1931 din 27.12.2024, USM a inițiat, în cursul anului 2024, patru proceduri de achiziții publice de valoare mică, având ca scop realizarea unor lucrări de renovare și dotare a Palatului Sporturilor.

Contractele au fost atribuite după cum urmează:

- 297,9 mii lei – servicii de proiectare pentru reparația curentă a bazinului de înot și a încăperilor de la parter, atribuit SRL „Darimex Prim”;
- 180,0 mii lei – materiale de tâmplărie metalică (inox), atribuit SRL „Metancor-Service”;
- 179,7 mii lei – peliculă (copertină) pentru acoperirea bazinului de înot, atribuit SRL „Hodroteh Construct”;
- 149,8 mii lei – dulapuri pentru vestiare, atribuit SRL „Amsti Grup”.

De asemenea, USM a încheiat un contract de achiziție în valoare de 180,0 mii lei cu SRL „Miliser” pentru procurarea a 4 panouri LED, achitare efectuată din veniturile colectate ale instituției.

În scopul evaluării conformității desfășurării procedurilor de achiziții publice menționate mai sus de către audit au fost examinate actele aferente acestor proceduri de achiziții publice prezentate de instituția auditată stabilind următoarele:

- o procesul de identificare, evaluare a ofertelor și selecție a ofertanților s-a realizat de către șeful Departamentului de Infrastructură Specializată din cadrul USM, fără implicarea unei comisii de evaluare sau a altor persoane responsabile, ceea ce limitează obiectivitatea deciziei, totodată aceeași persoană a semnat și actele de primire a bunurilor/recepție a lucrărilor de montare.

- o auditului nu iau fost prezentate acte care să confirme:
 - modul de identificare, selecție a operatorilor economici; numărul de oferte solicitate și primite privind achiziționarea Panourilor Led, nefiind clar dacă a fost respectată practica uzuală de consultare a cel puțin trei furnizori;

- criteriile obiective de evaluare și comparare a ofertelor, care să fi fundamentat atribuirea contractelor.

- pentru achiziționarea serviciilor de proiectare privind reparația curentă a bazinului de înot și a încăperilor de la parter, instituția auditată a prezentat auditului actele aferente ofertelor de la trei agenții economice diferiți.

Totodată, s-a constatat că administratorii a două dintre firmele ofertante dețin același nume de familie, fapt ce ridică suspiciuni rezonabile privind posibila legătură de rudenie sau interes între ofertanți. A treia ofertă, transmisă de SRL „Art Cons-Studio”, nu conținea detalii esențiale privind structura prețului pe categorii de servicii, fiind indicat doar un preț total agregat, fără defalcarea componentelor acestuia.

Conform bunelor practici și cadrului normativ aplicabil, o ofertă comercială valabilă trebuie să conțină în mod clar: prețurile detaliate pe categorii de servicii sau produse, cantitățile, specificațiile tehnice, condițiile de livrare și termenele de execuție. Aceasta trebuie solicitată și analizată anterior luării oricărei decizii de atribuire.

Absența justificărilor documentate privind alegerea ofertanților, lipsa de trasabilitate a procesului de selecție și utilizarea unui număr insuficient de oferte reale și independente generează riscuri majore de favoritism, decizii nefundamentate și practici neconforme cu principiile bunei gestiuni financiare și nu asigură respectarea prevederilor pct.8 din Regulamentul privind achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin HG nr.870/2022 care stabilește clar că *autoritățile contractante sunt obligate să asigure eficiența utilizării fondurilor publice, respectând principiile de transparență, concurență, obiectivitate și imparțialitate, în vederea consolidării încrederii publice în procesul de achiziție.*

- n-au fost prezentate auditului acte sau alte instrumente ce demonstrează imparțialitatea și confidențialitatea persoanei responsabile de desfășurarea procedurilor de achiziții publice menționate mai sus.

Totodată, auditul a identificat doua cazuri prin care instituția a achiziționat materiale de tâmplărie metalică (inox) și 4 panouri led care de facto la momentul desfășurării misiunii de audit intern nu au fost livrate și montate instituției, deși există acte de primire-

predare și instalare semnate de către persoana responsabilă din cadrul instituției auditate precum și factură fiscală pentru aceste bunuri (vezi anexa 6).

Primul caz vizează contractul nr.230 din 18.12.2024, încheiat cu SRL „Metancor-Service”, având ca obiect livrarea și instalarea de materiale de tâmplărie metalică (inox), în valoare de 180,0 mii lei. Conform prevederilor contractuale, furnizorul trebuia să finalizeze livrarea și montajul în termen de 40 de zile de la data semnării contractului. Cu toate acestea, la momentul desfășurării auditului, nici livrarea și nici instalarea nu fuseseră realizate.

Surprinzător, însă, la data de 27.01.2025, a fost semnat un act de primire-predare, prin care s-a confirmat recepția integrală a bunurilor, deși acestea nu ajunseseră fizic la destinație. Actul a fost semnat de șeful Departamentului de Infrastructură Specializată, în lipsa oricărei verificări fizice sau documentare. Ulterior, la data de 31.03.2025, întreaga sumă a fost achitată furnizorului.

Întrebat de echipa de audit despre această situație, șeful departamentului a declarat că bunurile s-ar afla în „custodia” furnizorului. Pentru a verifica această afirmație, auditorul în prezența șefului departamentului au efectuat o vizită la sediul SRL „Metancor-Service”, unde li s-a spus că în depozit se află doar materia primă – inoxul – din care urmează să fie confecționate piesele comandate, precum un podeț și secțiuni de gard. Nu a fost prezentat, însă, niciun document care să confirme existența unei relații de custodie sau faptul că bunurile fuseseră deja fabricate.

Reprezentanții agentului economic au invocat, drept justificare, desfășurarea unor lucrări de reparație la locația de instalare (Palatul Sporturilor), motiv pentru care nu s-a putut efectua livrarea. Această informație a fost infirmată de echipa de audit în urma unei vizite la fața locului, unde nu se desfășurau lucrări de niciun fel.

Un al doilea caz similar a fost identificat în legătură cu contractul nr. 235 din 19.12.2024, încheiat cu SRL „Meliser”, având ca obiect furnizarea a patru panouri LED. Termenul de livrare era stabilit pentru 16.02.2025, însă, în mod inexplicabil, actul de primire-predare a fost semnat deja pe 07.01.2025, confirmând primirea bunurilor, înainte de termenul contractual și în absența livrării. Și în acest caz, actul a fost semnat de șeful Departamentului de Infrastructură Specializată, iar furnizorul a fost achitat integral la data de 13.03.2025.

Se menționează că achitarea bunurilor înainte de livrarea efectivă a acestora, precum și semnarea actelor de predare-primire/instalare și a facturilor fiscale de către ambele părți în lipsa executării reale a operațiunilor generează riscul de:

- efectuare a unor plăți nejustificate din mijloacele financiare publice;
- denaturare a situațiilor patrimoniale și financiare ale instituției, prin reflectarea unor bunuri inexistente sau neverificate;

- susceptibilitate la fraude și abateri de la legalitate, inclusiv posibile înțelegeri frauduloase între furnizori și persoane responsabile din cadrul instituției contractante;

În opinia auditului cauzele care au dus la generarea acestor riscuri sunt constatările auditului menționate mai sus, provocate de neasigurarea respectării prevederilor pct 8 și pct 9 din Regulamentul privind achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin HG nr.870/2022 precum și SNCI 12 Divizarea obligațiilor și responsabilităților, *care prevede că entitatea publică asigură faptul că funcțiile de inițiere a unei tranzacții cu consecințe financiare și de verificare a validității tranzacției finale sunt separate.*

Recomandări:

1. USM va întreprinde măsurile necesare în vederea îmbunătățirii sistemului de evidență și control al timpului de muncă a salariaților angajați în cadrul Palatului Sporturilor, prin:

- implementarea unui mecanism formal, transparent și verificabil a timpului de muncă, care să asigure reflectarea reală a prezenței la serviciu a personalului în tabelele de pontaj;

- completarea și actualizarea contractelor individuale de muncă cu indicarea expresă a regimului real de muncă (programul, durata și condițiile de activitate), în conformitate cu prevederile Codului muncii al Republicii Moldova nr. 154/2003;

- elaborarea și aprobarea oficială a graficelor de activitate a angajaților, corelate cu realitatea din teren și cu necesitățile instituționale, în vederea prevenirii absențelor nejustificate și asigurării unei utilizări eficiente a resurselor umane.

- angajarea personalului pentru funcția de garderobier în strictă corelare cu necesitățile reale ale activității, respectiv pe perioada anului în care volumul de muncă impune în mod obiectiv exercitarea acestei funcții.

2. USM va întreprinde măsurile necesare în vederea consolidării controlului intern asupra raportării și utilizării fondurilor publice, prin:

- prezentarea completă și în termen a rapoartelor financiare pentru finanțarea complementară primită în conformitate cu prevederile pct.28 din *Regulamentul privind constituirea și distribuirea finanțării complementare pentru instituțiile publice de învățământ superior care activează în condiții de autonomie financiară aprobat prin ordinul MEC nr.32 din 16.01.2024.*

- anexarea documentației justificative complete și veridice la rapoartele prezentate, în vederea asigurării transparenței, trasabilității și corectitudinii informațiilor raportate.

3. USM va întreprinde măsurile necesare pentru a asigura respectarea prevederilor pct. 8 și pct. 9 din Regulamentul privind achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 870/2022, precum și a cerințelor stabilite prin SNCI nr. 12 „Divizarea obligațiilor și responsabilităților” aprobat prin Ordinul MF nr.189/2015, prin:

- instituirea unui mecanism prin care să se garanteze că în procesul de colectare a ofertelor, evaluare, selectare și predare—primire a bunurilor participă mai multe persoane, evitând concentrarea tuturor atribuțiilor la un singur responsabil;

- asigurarea documentării corespunzătoare a tuturor etapelor procedurilor de achiziții publice de valoare mică, prin acte doveditoare (precum: procese-verbale, note justificative și alte acte primare) care să permită trasabilitatea completă a procesului de achiziție;

- fortificarea controlului intern asupra executării contractelor, prin verificarea fizică a livrărilor înaintea semnării actelor de recepție a bunurilor/lucrărilor, însoțită de documente justificative clare, și corelarea strictă a plăților cu stadiul real de livrare.

4. USM va întreprinde măsuri urgente pentru a asigura că bunurile achitate vor fi recepționate efectiv, prin: solicitarea imediată a livrării materialelor de la agentul economic în termenele contractuale stabilite; sau în cazuri obiective, încheierea contractelor/ acorduri adiționale cu operatorii economici, în care să fie stipulat expres prevederi că bunurile achiziționate vor fi depozitate la sediul agentului economic pe o perioadă determinată, cu asigurarea condițiilor de păstrare și responsabilității pentru integritatea acestora.

3.2. Evaluarea modului de prestare a serviciilor contra cost și a evidenței veniturilor proprii în cadrul Palatului Sporturilor al USM, din perspectiva respectării cadrului legal și a eficienței măsurilor de control intern instituite.

✓ **Lipsa evidenței analitice detaliate a veniturilor generate de activitățile economice ale Palatului Sporturilor**

Potrivit datelor din evidența contabilă a Universității de Stat din Moldova (USM), în perioada auditată 01.01.2024 – 30.06.2025, Palatul Sporturilor a generat venituri totale în sumă de 4.168,2 mii lei, dintre care:

- 2.452,4 mii lei aferente exercițiului financiar 2024;
- 1.715,8 mii lei înregistrate în semestrul I al anului 2025.

Veniturile respective provin din activități economice desfășurate prin prestarea de servicii contra cost către terți, care includ: accesul la bazinul de înot, sala de fitness, saună și sala de sport. Aceste servicii au fost oferite utilizatorilor fie în baza unor abonamente lunare, fie prin tarife unice aplicate accesului individual. (vezi anexa nr.7)

Cu toate acestea, analiza auditului a evidențiat lipsa unui sistem de evidență analitică detaliată a veniturilor înregistrate, defalcat pe categorii de servicii și tipuri de acces. Mai exact, nu există o structurare clară a veniturilor care să permită:

- Determinarea structurii veniturilor în funcție de sursa generatoare (ex: bazin vs. sală de fitness);
- Identificarea ponderii relative a fiecărei activități în totalul încasărilor;

- Calcularea rentabilității individuale a fiecărui tip de serviciu prestat.

Această deficiență de ordin informațional constituie o carență structurală, care afectează în mod direct transparența financiară și capacitatea de analiză economică a subdiviziunii auditate.

În absența unei evidențe detaliate și a unei monitorizări pe centre de profit sau linii de activitate, nu este posibilă:

- Evaluarea performanței financiare pe fiecare segment operațional;
- Fundamentarea realistă a bugetelor viitoare;
- Adoptarea unor decizii informate privind politica de tarifyare, investiții sau optimizarea resurselor.

În plus, lipsa defalcării veniturilor pe surse și activități îngreunează procesul de control intern, reducând capacitatea managementului de a detecta eventuale abateri, pierderi sau disfuncționalități economice.

Absența unei evidențe financiare analitice, adaptate specificului activităților economice ale Palatului Sporturilor, constituie o limitare serioasă în ceea ce privește gestiunea eficientă și responsabilă a resurselor. În contextul în care aceste servicii reprezintă o sursă semnificativă de venit pentru universitate, este esențială instituirea unor mecanisme de monitorizare și raportare detaliată, care să permită analiza periodică a rezultatelor și ajustarea operativă a politicilor de operare.

Această situație este determinată, în principal, de lipsa implementării unui sistem intern de evidență financiară adaptat specificului activităților economice desfășurate în cadrul Palatului Sporturilor.

Mai exact:

- Sistemul contabil existent nu este configurat pentru a reflecta analitic veniturile pe categorii de servicii și tipuri de utilizare;
- Nu a fost instituit un mecanism de raportare operațională sau managerială care să urmărească separat performanța fiecărui segment de activitate a subdiviziunii auditate;
- Resursele umane și tehnice disponibile nu au fost orientate spre monitorizarea veniturilor subdiviziunii auditate, iar responsabilitățile privind analiza economică a acestora nu sunt clar definite la nivel de compartiment funcțional.

Aceste cauze denotă un nivel insuficient de organizare și control intern în ceea ce privește gestiunea activităților economice proprii ale subdiviziunii auditate, cu impact direct asupra eficienței decizionale și transparenței financiare.

✓ **Lipsa standardizării și a măsurilor de securitate în emiterea abonamentelor – risc de contrafacere**

Auditul a constatat că abonamentele utilizate pentru accesul la facilitățile Palatului Sporturilor (bazin, sală de sport, saună, fitness) sunt emise într-un format liber, fără respectarea unor cerințe minime privind standardizarea, securizarea și trasabilitatea documentului.

Mai exact, s-a constatat că:

- Abonamentele nu includ niciun element de securizare care să prevină contrafacerea sau utilizarea frauduloasă (ex. elemente grafice speciale, cod de bare, holograme, serie unică);

- Numărul de evidență nu este completat, deși formularul prevede această posibilitate. Nerespectarea acestei proceduri anulează capacitatea instituției de a urmări și corela abonamentele emise cu veniturile încasate și cu utilizatorii efectivi;
- Singura componentă identificabilă este spațiul destinat lipirii fotografiei beneficiarului, însă aceasta nu este suficientă pentru a garanta autenticitatea și unicitatea documentului, fiind stabilite cazuri în care abonamentele erau eliberate fără a fi lipite pozele beneficiarilor (vezi anexa nr.8);
- Nu există un registru sau un sistem informatic în care să se monitorizeze emiterea, distribuirea, valabilitatea sau anularea abonamentelor.

Prin lipsa standardizării și a aplicării măsurilor de control, abonamentele devin ușor de reprodus, partajat sau reutilizat, fără ca aceste practici să poată fi detectate în mod eficient. Astfel, se creează riscuri majore privind:

- Neasigurarea plenitudinii încasării mijloacelor bănești de la prestarea serviciilor sportive;
- Neînregistrarea corectă a încasărilor aferente procesului de prestare a serviciilor sportive;
- Utilizarea multiplă a unui singur abonament, de către persoane diferite;
- Compromiterea integrității sistemului de acces și pierderea controlului operațional asupra activităților economice.

Formatul actual al abonamentelor nu îndeplinește cerințele minime de siguranță, evidență și control intern. Lipsa elementelor de securizare și a numerotării anulează funcția de document justificativ și favorizează apariția de practici informale sau frauduloase. Întrucât aceste abonamente stau la baza generării de venituri proprii pentru instituție, se impune revizuirea de urgență a modului de emitere, evidență și validare a acestora.

Situația semnalată este determinată, în principal, de lipsa unui cadru normativ intern și a procedurilor instituționale care să reglementeze emiterea, securizarea și evidența documentelor utilizate în activitățile economice

Se menționează că în conformitate cu ordinul MEC nr.1846 din 27.10.2025 a fost inițiată activitatea privind realizare statisticii cu privire la serviciile prestate în cadrul Palatului Sporturilor din cadrul USM în perioada 29.10.2025 - 04.11.2025 (7 zile calendaristice, conform orarului de activitate a Palatului sporturilor).

Mai exact, membrii grupului de lucru (două persoane), care au fost prezenți timp de 7 zile consecutiv, în conformitate cu orarul complet de activitate al Palatului Sporturilor, au monitorizat fiecare persoană care a beneficiat de servicii și au înregistrat zilnic situația prestării acestora.

Conform informațiilor prezentate de grupul de lucru constituit prin ordinul menționat mai sus s-a constatat că Palatul Sporturilor în perioada 29.10.2025 - 04.11.2025 a prestat servicii contra cost în valoare de circa 119 400 lei sau o medie de circa 17 057 lei pe zi (*valoarea serviciilor a fost calculată ținând cont de tarifele stabilite în nomenclatorul serviciilor aprobat prin Ordinul USM nr.30 din 31.01.2023, cu prețul cel mai scăzut*), mai detaliat vezi anexa 9.

Data	Ziua	Venitul obținut (lei)	Media venitului (lei)
29.10.2025	Miercuri	15330	17057
30.10.2025	Joi	19830	
31.10.2025	Vineri	11260	
01.11.2025	Sâmbătă	19340	
02.11.2025	Duminică	15130	
03.11.2025	Luni	17055	
04.11.2025	Mărți	21455	
Total		119400	

Examinând datele statistice prezentate de grupul de lucru, se constată că, în practică, pentru desfășurarea procesului educațional destinat studenților USM este utilizată în mod preponderent sala sportivă. Totodată, informațiile analizate contrazic afirmațiile anterioare ale administrației, potrivit cărora bazinul de înot și celelalte spații destinate activităților de întremare a sănătății nu ar fi disponibile până la ora 15:00 pentru clienți.

Conform evidențelor zilnice, încă de la ora 08:00, în bazin se aflau deja clienți ai Palatului Sporturilor, ceea ce demonstrează că aceste spații sunt utilizate în regim comercial din primele ore ale dimineții, în paralel cu activitățile instituționale. Situația relevă o discrepanță semnificativă între declarațiile administrației și utilizarea efectivă a infrastructurii sportive, precum și o lipsă de corelare între destinația declarată și modul real de exploatare a spațiilor.

Având în vedere prevederile Regulamentului de funcționare al Palatului Sporturilor al USM, care stabilește un program de activitate de luni până sâmbătă între orele 08:00–20:00 și duminica între orele 08:00–18:00, precum și faptul că un an lucrativ însumează aproximativ 352 de zile (365 de zile calendaristice minus 13 zile de sărbătoare nelucrătoare), poate fi realizată o estimare ipotetică a potențialului anual de venituri.

Astfel, în condițiile menținerii ritmului actual al încasărilor zilnice, veniturile potențiale anuale ar putea atinge valoarea de circa **6 milioane lei** (352 zile $\times$ 17.057 lei/zi), ceea ce reprezintă cu aproximativ **3,5 milioane lei** mai mult decât veniturile efectiv realizate de Palatul Sporturilor în anul 2024.

Valoarea estimată este comparabilă cu veniturile obținute de Complexul Sportiv situat pe str. 31 August 1989, nr. 78, care, în anul 2023, a înregistrat venituri de aproximativ **5,6 milioane lei**.

Urmează a fi menționat faptul că, aplicând aceeași metodologie de analiză, se constată că, în anul 2025, nivelul veniturilor a înregistrat o creștere, apropiindu-se de dublarea valorii din anul precedent. Astfel, dacă în anul 2024 venitul zilnic estimativ constituia circa **6 967 lei**, în semestrul I al anului 2025 venitul zilnic estimativ a atins nivelul de **12 168 lei**, calculat ca raport între veniturile totale realizate în sumă de 1 715

800 lei și 141 de zile de activitate (cu excepția lunii ianuarie, perioadă în care bazinul nu a activat).

Această comparație confirmă faptul că exploatarea eficientă, transparentă și conformă a infrastructurii sportive a USM poate genera venituri considerabile pentru instituție. Totodată, riscurile identificate de echipa de audit demonstrează existența unor vulnerabilități majore privind neasigurarea plenitudinii încasării mijloacelor bănești, ceea ce poate conduce la prejudicierea intereselor financiare ale USM cu aproximativ **3,5 milioane lei pentru anul 2024**, în ipoteza respectării volumului de servicii efectiv prestate.

Având în vedere gravitatea și amploarea riscurilor identificate, auditul apreciază că se impune adoptarea de către Universitatea de Stat din Moldova a unor măsuri urgente și ferme în vederea remedierii managementului defectuos al subdiviziunii auditate. În mod special, se consideră necesară inițierea unei anchete interne asupra circumstanțelor care au generat risurile de neasigurare a plenitudinii încasării mijloacelor bănești provenite din prestarea serviciilor de întremare a sănătății, precum și asupra altor abateri cu impact financiar și operațional.

✓ **Stabilirea tarifelor în lipsa unei fundamentări economico-financiare exactă**

Conform prevederilor HG nr.872/2015 privind organizarea și prestarea serviciilor cu plată de către instituțiile de învățământ superior, stabilirea tarifelor trebuie să se bazeze pe o fundamentare economico-financiară care să reflecte costurile reale ale serviciilor furnizate.

În același timp, potrivit principiilor de eficiență, transparentă și responsabilitate financiară, instituțiile publice au obligația de a implementa mecanisme clare și documentate de calcul al tarifelor, care să asigure atât sustenabilitatea financiară a serviciilor, cât și echitatea în relația cu beneficiarii acestora.

Auditul a constatat că, în baza Deciziei Senatului USM din 31.01.2023, Universitatea de Stat din Moldova a aprobat și aplică tarife pentru serviciile prestate în cadrul Palatului Sporturilor (bazin de înot, sală de fitness, saună, sală de sport și activități conexe). Cu toate acestea:

- Nu există o metodologie oficială, documentată și aprobată privind calculul tarifelor;
- Documentele justificative întocmite pentru fundamentarea economico-financiară a tarifelor nu redau în mod corect și complet volumul real al serviciilor prestate;
- Analiza structurii de costuri utilizată pentru fundamentarea tarifelor este uniformă și identică pentru toate tipurile de servicii prestate și nu ține cont de particularitățile și specificul fiecărei activități;
- Gradul de utilizare a facilităților și capacitatea de generare a veniturilor nu au fost analizate sau luate în considerare în procesul de stabilire a tarifelor (vezi anexa nr.10)

Auditul a evidențiat riscul ca tarifele practice să nu reflecte costurile reale de operare, incluzând cheltuielile cu salariile, întreținerea, utilitățile, reparațiile și amortizarea echipamentelor. Această situație poate compromite sustenabilitatea financiară a activităților

desfășurate de Palatul Sporturilor, afectând capacitatea instituției de a-și asigura resursele necesare pentru funcționare pe termen lung.

Totodată, lipsa unei fundamentări corecte a tarifelor conduce la o estimare inexactă a veniturilor, ceea ce împiedică realizarea unei planificări bugetare riguroase și realiste. În absența unor reguli clare și unitare pentru stabilirea prețurilor, pot apărea diferențe nejustificate sau arbitrarie între tarifele aplicate pentru diverse servicii, generând inechități în relația cu beneficiarii.

Pe fondul acestor disfuncționalități, transparența procesului decizional și credibilitatea instituției în fața utilizatorilor serviciilor — atât studenți, cât și public extern — precum și a organelor de control, sunt serios afectate, ceea ce poate conduce la pierderea încrederii și la dificultăți în gestionarea eficientă a resurselor.

Această deficiență este determinată de: lipsa unei politici interne privind stabilirea tarifelor pentru serviciile prestate contra cost; omiterea elaborării unei metodologii de calcul al costurilor, care să reflecte realitatea economică și specificul serviciilor sportive oferite; practica decizională bazată pe criterii empirice sau istorice, fără raportare la cheltuielile reale și dinamica cererii din partea beneficiarilor.

✓ **Neconformități privind aplicarea tarifelor și disfuncționalități ale controlului intern în prestarea serviciilor**

Aplicarea tarifelor neconforme cu serviciile prestate

Potrivit grilei tarifare aprobate prin Decizia Senatului USM, serviciile de natație oferite în cadrul Palatului Sporturilor se clasifică în două categorii tarifare distincte, în funcție de existența instruirii specializate, după cum urmează:

- **Natație cu antrenor:**
 - Abonament lunar (12 intrări) – 1.080 lei;
 - Abonament unic (1 intrare) – 200 lei;
- **Natație fără antrenor:**
 - Abonament lunar (12 intrări) – 900 lei;
 - Abonament unic (1 intrare) – 90 lei.

Serviciile de natație sunt prestate atât de către antrenorii angajați ai Palatului Sporturilor, cât și de antrenori externi, care nu fac parte din personalul contractual al instituției. Antrenori externi prestează servicii de instruire pentru copii, fiind remunerați direct de către părinți pentru activitatea de antrenorat. Cu toate acestea, copiii antrenați de acești antrenori externi achită către Palatul Sporturilor doar taxa de acces de 90,0 lei, corespunzătoare serviciului de natație fără antrenor.

În cadrul a două vizite inopinate efectuate la Palatul Sporturilor, la datele de 01.08.2025 și 08.08.2025, ora 15:00, echipa de audit a constatat faptul că un antrenor angajat al instituției desfășura activități de instruire cu beneficiari (doi copii în prima situație, respectiv un matur în cea de-a doua). În ambele cazuri, s-a confirmat că fiecare dintre beneficiari a achitat către casieria instituției tariful de 90 lei per intrare, corespunzător accesului la bazin fără antrenor, **deși**, în mod evident, au beneficiat de instruire specializată (cu antrenor).

Această situație reprezintă o aplicare eronată a grilei tarifare, întrucât beneficiarii au primit un serviciu specific categoriei „**natație cu antrenor**”, care trebuia tarifat la 200 lei/persoană. Prin urmare, s-a constatat:

- Încasarea unui tarif inferior față de serviciul prestat efectiv;
- O diferență de tarif neînregistrată în sumă totală de **330 lei (3 x 110 lei)**;
- O neconcordanță între serviciul prestat și cel înregistrat contabil, ceea ce afectează acuratețea evidenței financiare.

Având în vedere că situație are un caracter sistemic generează un risc major de pierderi financiare pentru instituție, precum și o neconcordanță între serviciul prestat și tariful aplicat, fapt ce afectează transparența și integritatea procesului de prestare a serviciilor cu plată.

În opinia echipei de audit, practica de achitare a tarifului de 90,0 lei pentru o singură intrare la bazin, chiar și în cazul în care beneficiarii sunt instruiți de un antrenor contractual (angajat al Palatului), provine din activitatea antrenorilor externi care prestează servicii de instruire pentru copii și totodată remunerați direct de către părinți pentru activitatea de antrenorat.

Această practică informală și nereglementată, odată preluată și de personalul angajat, favorizează aplicarea necorespunzătoare a grilei tarifare oficiale, conducând la:

- pierderi financiare pentru instituție, prin neîncasarea diferențelor de tarif aferente serviciilor prestate;
- nereguli în evidența contabilă a veniturilor obținute din prestarea serviciilor sportive;
- risc de tratament inechitabil între utilizatorii serviciilor, în funcție de tipul relației cu antrenorii.

Lipsa informării transparente a beneficiarilor

În cadrul misiunii de audit, s-a constatat, la data primei vizite în teren, lipsa afișării vizibile a grilei tarifare oficiale aferente serviciilor prestate în incinta Palatului Sporturilor al USM. Această omisiune reprezintă o abatere de la normele generale privind informarea publicului, precum și de la principiile de transparență și echitate care guvernează activitatea instituțiilor publice prestatoare de servicii contra cost.

Absența unui panou informativ cu tarifele aplicabile are următoarele consecințe directe:

- Diminuarea transparenței procesului de prestare a serviciilor către publicul larg;
- Crearea unui cadru favorabil aplicării discreționare sau neuniforme a tarifelor, în lipsa unui reper clar și public;
- Generarea de riscuri semnificative privind apariția unor practici informale, eventuale plăți neoficiale și înregistrări financiare neconforme cu reglementările contabile și bugetare.

Această deficiență afectează dreptul beneficiarilor la o informare corectă, completă și accesibilă cu privire la costurile serviciilor oferite, fapt ce poate conduce la scăderea gradului de încredere a utilizatorilor față de instituție și compromiterea bunei gestiuni financiare.

Deși, în urma semnalărilor formulate de echipa de audit, a fost remediată situația prin afișarea grilei tarifare atât la intrarea în Palat, cât și pe panoul informativ din interior, această măsură, deși necesară și pozitivă, nu compensează perioada anterioară de lipsă de transparență și nu înlătură integral riscurile asociate practicilor anterioare.

Lipsa afișării tarifelor se datorează neimplementării unor măsuri administrative minime de informare publică și lipsei unui mecanism intern de control al respectării obligațiilor de transparență prevăzute pentru entitățile publice care desfășoară activități cu plată.

Deficiențe de ordin tehnic și procedural în controlul accesului și monitorizarea veniturilor

Verificările efectuate de echipa de audit în incinta Palatului Sporturilor au evidențiat deficiențe de ordin tehnic și procedural privind controlul accesului utilizatorilor și monitorizarea fluxurilor financiare aferente serviciilor prestate. Aceste carențe compromit eficiența mecanismelor de supraveghere internă și expun instituția la riscuri operaționale și financiare semnificative. Principalele constatări sunt următoarele:

- Turnichetul de acces, deși achiziționat și instalat în anul 2023 conform prevederilor contractuale, nu este operaționalizat până la data auditului. Inactivitatea acestui echipament elimină un mijloc esențial de control automatizat și obiectiv asupra fluxului de persoane, ceea ce împiedică instituția să gestioneze eficient accesul și să asigure corelarea acestuia cu serviciile plătite;
- Sistemul de supraveghere video instalat este subdimensionat și neadecvat scopurilor de control intern, întrucât este orientat exclusiv către perimetrul exterior. Zonele critice din punct de vedere operațional – cum sunt punctele de acces, recepția și spațiile de încasare – nu beneficiază de monitorizare video, ceea ce reduce capacitatea instituției de a verifica conformitatea operațiunilor și de a preveni sau investiga eventuale nereguli;
- Instituția nu dispune de un sistem digital integrat care să permită corelarea automată a accesului fizic cu plățile efectuate, ceea ce afectează direct trasabilitatea veniturilor încasate și crește semnificativ riscul de apariție a unor discrepanțe între serviciile prestate și sumele înregistrate contabil (vezi anexa nr.11)

În lipsa acestor instrumente de control automatizate și monitorizare coerentă, instituția nu deține un control operațional adecvat asupra prestării serviciilor și a încasărilor aferente. Această situație:

- reduce considerabil acuratețea evidenței financiare;
- afectează transparența și integritatea circuitului financiar;
- limitează capacitatea managerială de a detecta, preveni sau corecta eventuale abateri sau practici neconforme;
- generează riscuri de fraudă, pierderi financiare și erodarea încrederii beneficiarilor în corectitudinea gestionării fondurilor.

Deficiențele semnalate derivă din neimplementarea unor măsuri tehnice și organizatorice minimale de control intern, respectiv din lipsa de asumare managerială a responsabilității pentru funcționarea infrastructurii existente. În pofida investițiilor efectuate, inexistența unor proceduri clare de operare și lipsa interconectării între componentele de acces, supraveghere și evidență financiară compromit eficiența generală a sistemului de administrare a serviciilor cu plată.

Prin urmare, auditul **nu poate confirma cu un grad rezonabil de certitudine** că toate veniturile aferente serviciilor de natație prestate au fost înregistrate și încasate în conformitate cu cadrul normativ și grila tarifară aprobată.

Situația privind sistarea activității bazinului de înot și gestionarea resurselor umane

Conform Ordinului rectorului nr.374 din 27.12.2024, activitatea bazinului urma să fie suspendată pentru perioada 02.01.2025–01.07.2025, decizie justificată de Hotărârea Parlamentului nr.286 din 12.12.2024 privind declararea stării de urgență la nivel național, precum și de inițierea unor lucrări de renovare și curățenie generală în incinta bazinului.

Auditul a constatat că informarea oficială a conducerii Palatului Sporturilor privind sistarea activității a avut loc cu întârziere, respectiv la data de 31.01.2025, după revenirea din concediul de odihnă a directorului unității (30.12.2024 – 10.01.2025). În mod efectiv, însă, activitatea bazinului a fost reluată mult mai devreme decât perioada stabilită inițial, respectiv începând cu 03.02.2025, conform Ordinului rectorului nr.20 din 28.01.2025, în scopul asigurării procesului didactic al Institutului de Educație Fizică și Sport.

În perioada de sistare efectivă (02.01.2025 – 03.02.2025), nu au fost întreprinse măsuri de optimizare a cheltuielilor de personal pentru angajații care activează exclusiv în cadrul bazinului (antrenori, salvamari). Aceștia au fost remunerați integral, deși activitatea specifică funcțiilor lor nu a fost desfășurată în perioada respectivă.

Conform art.80 din Codul Muncii al RM, angajatorul are obligația de a reglementa contractele individuale de muncă în situația imposibilității temporare de a continua activitatea, acordând o indemnizație de cel puțin 50% din salariul de bază, în locul salarizării integrale. Nerespectarea acestor prevederi a determinat acumularea unor cheltuieli salariale nejustificate în sumă totală de **30,3 mii lei**, incluzând contribuțiile aferente, în condițiile în care veniturile realizate de Palatul Sporturilor în luna ianuarie 2025 au fost de doar 12,5 mii lei, provenite exclusiv din alte activități (sala de sport, fitness și saună) (vezi anexa nr.12)

Această situație reflectă o lipsă de planificare și coordonare instituțională, precum și o neconformitate cu principiile de eficiență, economicitate și legalitate privind utilizarea resurselor publice, într-un context bugetar deja afectat de restricții cauzate de starea de urgență.

Situația descrisă este determinată de o deficiență de comunicare și coordonare între conducerea instituției și structurile executive ale Palatului Sporturilor, în special în ceea ce privește implementarea deciziilor administrative privind suspendarea activității și gestionarea resurselor umane.

Mai exact, cauzele identificate sunt:

- Întârzierea transmiterii oficiale a ordinului de sistare către conducerea operativă a unității, ceea ce a condus la lipsa unei reacții prompte privind ajustarea contractelor de muncă și a normei de salarizare;
- Absența unui mecanism instituțional de planificare și reacție în situații excepționale, cum ar fi starea de urgență, care să prevadă măsuri clare pentru reducerea cheltuielilor nejustificate (ex. reorganizarea temporară a muncii, reîncadrarea angajaților în alte activități compatibile, aplicarea prevederilor art.80 din Codul Muncii);
- Lipsa asumării unei decizii de ajustare a salarizării de către responsabilii unității, în absența unei proceduri operaționale și a unui suport decizional din partea conducerii USM;

- Neaplicarea cadrului legal privind suspendarea temporară a activității și indemnizarea proporțională a salariaților, cauzată de necunoaștere sau interpretare eronată a obligațiilor angajatorului în astfel de situații.

Această carență managerială reflectă o insuficientă cultură instituțională privind optimizarea resurselor publice în condiții de întrerupere temporară a activității, conducând la cheltuieli salariale nejustificate și o utilizare inefficientă a fondurilor.

Recomandări:

5. USM va întreprinde măsurile necesare pentru instituirea unui sistem integrat de evidență și raportare analitică a veniturilor colectate de la prestare serviciilor de către Palatul Sporturilor, prin:

- elaborarea și aplicarea unui model unic al registrului de evidență, precum și a formularelor standardizate de raportare, care să permită trasabilitatea, verificarea și analiza comparativă a datelor financiare;
- defalcarea veniturilor pe categorii de servicii prestate;
- stabilirea clară a responsabilităților persoanelor implicate în procesul de colectare, înregistrare și raportare a veniturilor;
- definirea și aprobarea termenelor de raportare, pentru asigurarea disciplinei financiare;

6. USM va examina oportunitatea elaborării și implementării unui model standardizat de abonament pentru serviciile sportive prestate, care să includă:

- integrarea unor elemente de siguranță (precum: coduri unice, holograme, coduri QR sau alte marcaje distinctive), menite să prevină falsificarea și utilizarea frauduloasă;
- numerotarea individuală a abonamentelor și ținerea evidenței acestora într-un registru special (elaborat în conformitate cu recomandarea nr. 5), cu statut de documente de strictă evidență;
- elaborarea și aplicarea unor proceduri interne clare de emitere, gestionare și arhivare a abonamentelor, cu atribuirea explicită a responsabilităților persoanelor implicate.

Alternativ, instituția va examina oportunitatea punerii în funcțiune a sistemului automatizat de acces pe bază de turnichet, deja procurat și instalat, dar neutilizat în prezent care va permite:

- automatizarea procesului de acces al beneficiarilor la serviciile sportive;
- ținerea evidenței electronice a accesărilor în cadrul subdiviziunii;
- reducerea riscului de utilizare frauduloasă a abonamentelor și optimizarea activității de control intern.

7. USM va întreprinde măsurile necesare pentru securizarea principalelor spații ale instituției – inclusiv accesul în sediu, casierie și bazinul de înot – prin:

- instalarea și menținerea în stare funcțională a unui sistem modern de supraveghere video;

- asigurarea accesului permanent la sistemul de monitorizare pentru conducerea instituției și pentru structura ierarhic superioară, în vederea exercitării unui control managerial adecvat;

- elaborarea și aplicarea unor proceduri interne privind gestionarea și arhivarea înregistrărilor video, cu stabilirea clară a responsabilităților persoanelor desemnate.

8. USM va întreprinde măsurile necesare pentru remedierea managementului defectuos al subdiviziunii auditate, inclusiv inițierea unei anchete interne privind circumstanțele care au generat riscurile de neasigurare a plenitudinii încasării mijloacelor bănești provenite din prestarea serviciilor de întremare a sănătății, precum și asupra altor abateri cu impact financiar și operațional, în vederea stabilirii responsabilităților și prevenirii repetării unor astfel de neconformități.

9. USM va întreprinde măsurile necesare în vederea elaborării și aprobării unei metodologii interne de calcul al tarifelor, bazată pe o fundamentare economico-financiară documentată, care să reflecte costurile reale ale serviciilor prestate și să asigure transparența, sustenabilitatea financiară și echitatea în relația cu beneficiarii.

10. USM va asigura elaborarea și implementarea unor proceduri interne clare pentru gestionarea situațiilor excepționale inclusiv de întrerupere temporară a activității, care să prevadă: transmiterea operativă a deciziilor administrative, ajustarea contractelor individuale de muncă în conformitate cu prevederile Codului Muncii, precum și redistribuirea temporară a personalului, în scopul optimizării cheltuielilor salariale.

3.3. Evaluarea modului de gestionare a infrastructurii și patrimoniului sportiv în cadrul Palatului Sporturilor al USM, inclusiv a existenței, stării, evidenței contabile și măsurilor de control intern aplicate pentru protejarea și utilizarea eficientă a acestuia.

Conform informațiilor reflectate în situațiile financiare, patrimoniul gestionat de către USM, aferent Palatului Sporturilor, înregistrează următoarea evoluție în perioada analizată:

- La data de 31 decembrie 2024, valoarea totală a activelor patrimoniale a constituit 18.060,4 mii lei. Din această sumă, amortizarea cumulată a mijloacelor fixe a fost înregistrată în cuantum de 794,6 mii lei, rezultând astfel o valoare contabilă netă (valoare de bilanț) a mijloacelor fixe în sumă de 17.265,8 mii lei (calcul: 18.060,4 mii lei – 794,6 mii lei).
- La data de 30 iunie 2025, valoarea patrimoniului gestionat s-a majorat, ajungând la 18.406,4 mii lei. În aceeași perioadă, amortizarea aferentă mijloacelor fixe a fost calculată în sumă de 412,2 mii lei, ceea ce determină o valoare netă a mijloacelor fixe de 17.994,2 mii lei (calcul: 18.406,4 mii lei – 412,2 mii lei).

Creșterea valorii totale a patrimoniului în semestrul I al anului 2025, în cuantum de 346,0 mii lei, reflectă intrările de mijloace fixe achiziționate.

Tabelul.2

Cont	Denumirea contului	31.12.2024	30.06.2025
123.1	Clădirea	17054,0	17054,0
123.3	Mașini, utilaje și instalații tehnice	705,9	1051,9
123.5	Inventar și mobilier	300,5	300,5

	Total active	18060.4	18406.4
124.1	Amortizarea clădirii	757,9	379,0
124.3	Amortizarea mașinilor, utilajelor și instalațiilor tehnice	26,1	29,2
124.5	Amortizarea inventarului și mobilierului	10,6	4,0
	Total amortizare	794,6	412,2

Sursa: Situațiile financiare pe anul 2024 și I jum. 2025 ale USM, aferente Palatului Sporturilor

Stare tehnică a infrastructurii și riscuri asociate utilizării bazinului de înot

În urma vizitei efectuate de echipa de audit la Palatul Sporturilor al USM, s-a constatat că, în ansamblu, clădirea se află într-o stare tehnică satisfăcătoare, permițând desfășurarea activităților curente. Cu toate acestea, bazinul de înot se prezintă într-o stare necorespunzătoare, necesitând intervenții urgente de reparație, în special la nivelul albiei bazinului, care prezintă defecțiuni fizice ce pot afecta siguranța utilizatorilor.

Din interviurile realizate cu personalul de întreținere, a reieșit că, în perioada recentă, s-au înregistrat cazuri de accidente în rândul beneficiarilor care au utilizat bazinul, aspecte ce au fost confirmate și documentar. Astfel, auditul a analizat o corespondență oficială transmisă de un beneficiar către administrația Universității, referitoare la un incident produs în data de 12.08.2024 în incinta bazinului de înot, în legătură cu condițiile necorespunzătoare ale infrastructurii.

Aceste elemente indică existența unor riscuri reale de securitate în utilizarea spațiului, generate de lipsa lucrărilor de întreținere și reparații capitale, ceea ce impune adoptarea unor măsuri urgente de remediere, pentru a asigura desfășurarea activităților în condiții de siguranță pentru toți utilizatorii (vezi anexa nr.13)

Totodată, în contextul achiziționării serviciilor de proiectare pentru executarea lucrărilor de reparație curentă a bazinului de înot, inclusiv a încăperilor de la nivelul 1 al Palatului Sporturilor, finanțate de către MEC în sumă de 298,0 mii lei, a fost elaborat un deviz general de cheltuieli, care estimează valoarea totală a lucrărilor necesare la 10.808,3 mii lei (vezi anexa nr.15)

Această sumă reflectă complexitatea lucrărilor proiectate, ce vizează atât remedierea deficiențelor tehnice existente la bazinul de înot, cât și renovarea spațiilor adiacente, în scopul asigurării condițiilor adecvate de funcționare și siguranță pentru beneficiari.

Lipsa evidenței monitorizării calității apei din bazinul de înot și absența controalelor externe de laborator

Conform prevederilor fișei postului, persoana încadrată în funcția de laborant-chimist are responsabilitatea de a monitoriza concentrația clorului și a sulfatului de cupru în apa bazinului de înot.

Se atestă că auditului nu ia fost prezentate informații cu privire la:

- Rezultatele buletinelor de analiză a apei;
- Concentrațiile substanțelor dezinfectante utilizate;
- Valorile pH-ului și temperatura apei;
- Periodicitatea primenirii apei și a dezinfecției bazinului;
- Metodele și substanțele utilizate pentru dezinfecție.

Interviurile realizate cu laborantul subdiviziunii auditate a menționat că nu există un registru de ținere a evidenței analizei apei în bazinul de înot, totodată acesta comunicând că ANSP nu realizat testări a analizei apei din bazin.

Lipsa acestor înregistrări poate sugera că nu au fost prelevate și analizate probe de apă în conformitate cu cerințele sanitare și operaționale minime aplicabile bazinelor publice de înot.

Această situație ridică riscuri semnificative pentru sănătatea beneficiarilor, prin potențiala expunere la un mediu acvatic necontrolat din punct de vedere microbiologic și chimic, contrar cerințelor de igienă prevăzute de normele sanitare în vigoare. În același timp, lipsa evidențelor scrise compromite trasabilitatea responsabilităților și afectează capacitatea instituției de a demonstra conformitatea cu standardele de securitate sanitară.

Auditul atrage atenția că lipsa controalelor de specialitate din partea autorităților competente (Agenția Națională pentru Sănătate Publică – ANSP), precum și absența probelor/documentelor justificative care să confirme realizarea testelor interne privind calitatea apei din bazin, poate genera următoarele riscuri majore:

- expunerea utilizatorilor la riscuri pentru sănătatea publică (infecții, afecțiuni dermatologice, intoxicații etc.);
- atragerea răspunderii contravenționale și/sau administrative pentru instituție, ca urmare a nerespectării prevederilor legale în domeniu;
- afectarea imaginii și credibilității instituției în raport cu beneficiarii și autoritățile de reglementare.

Recomandării:

11. USM vor întreprinde măsurile necesare în vederea identificării resurselor necesare pentru realizarea proiectului de reparație a bazinului de înot, în scopul prevenirii riscurilor de accidentare a utilizatorilor și al garantării unor condiții sigure pentru desfășurarea antrenamentelor și activităților de întremare a sănătății.

12. USM va întreprinde măsurile organizatorice și tehnice necesare în vederea instituirii și implementării unui sistem riguros și permanent de monitorizare a calității apei din bazinul de înot, care să includă:

- elaborarea și aprobarea unor proceduri interne clare privind testarea, înregistrarea și verificarea parametrilor fizico-chimici și microbiologici ai apei;
- desemnarea responsabililor interni pentru efectuarea testărilor periodice și documentarea rezultatelor în registre speciale;
- realizarea controalelor de laborator acreditate, cu implicarea instituțiilor abilitate de stat (ex.: Agenția Națională pentru Sănătate Publică), la o frecvență stabilită conform normelor sanitare în vigoare;
- instituirea unui mecanism de raportare și validare a rezultatelor, care să asigure trasabilitatea și verificabilitatea acestora;
- adoptarea măsurilor corective imediate în cazul constatării unor abateri de la parametrii stabiliți de cadrul normativ.

IV. CONCLUZII GENERALE

Auditul efectuat asupra activității Palatului Sporturilor al Universității de Stat din Moldova a relevat un șir de disfuncționalități și abateri de la cadrul normativ și legislativ aplicabil, care periclitează principiile legalității, eficienței, economicității și transparenței gestionării resurselor publice.

Constatările auditului demonstrează că funcționarea deficitară a sistemului de control intern managerial din cadrul Palatului Sporturilor subdiviziune din subordinea USM, generează riscuri majore privind neasigurarea plenitudinii încasării mijloacelor bănești, utilizarea ineficientă a resurselor materiale și financiare, precum și gestionarea improprie a personalului. Aceste deficiențe reflectă un nivel insuficient de conformare la cerințele cadrului normativ aplicabil și pun în pericol realizarea obiectivelor instituționale ale subdiviziunii.

În acest context, consolidarea sistemului de control intern managerial, implementarea unor instrumente moderne de monitorizare și evidență a serviciilor prestate reprezintă condiții esențiale pentru restabilirea unei administrări conforme, eficiente și transparente.

Având în vedere gravitatea și amploarea riscurilor identificate, auditul apreciază că se impune adoptarea de către Universitatea de Stat din Moldova a unor măsuri urgente și ferme în vederea remedierii managementului defectuos al subdiviziunii auditate. În mod special, se consideră necesară inițierea unei anchete interne asupra circumstanțelor care au generat risurile de neasigurare a plenitudinii încasării mijloacelor bănești provenite din prestarea serviciilor de întremare a sănătății, precum și asupra altor abateri cu impact financiar și operațional.

Implementarea acestor măsuri este indispensabilă pentru prevenirea continuării practicilor neconforme, limitarea eventualelor prejudicii și asigurarea unei guvernări instituționale responsabile, aliniate principiilor legalității, transparenței și bunei gestiuni financiare.

Auditoare internă principală

Mariana Prozorova

Rector
doctor, conferențiar universitar

Igor ȘAROV