

PROIECTUL DE AMELIORARE A COMPETITIVITĂȚII II

SCRISOARE CĂTRE CONDUCERE

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2018**

Către Conducerea
Proiectului de Ameliorare a Competitivității II
Chișinău,
Republica Moldova

Stimați Domni,

Noi am efectuat auditul situațiilor financiare ale Proiectului de Ameliorare a Competitivității II (în continuare „Proiectul”) pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018 în baza acordului de finanțare 5509-MD semnat între Republica Moldova și Asociația Internațională pentru Dezvoltare la data de 15 iulie 2014 și acordului de împrumut 8400-MD semnat între Republica Moldova și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare la data de 15 iulie 2014 și am întocmit raportul nostru de audit pentru situațiile financiare menționate, datat cu 31 mai 2019.

Potrivit procedurilor noastre, raportăm managementului, la nivelul potrivit, observațiile pe care le-am înregistrat în cadrul misiunii de audit cu privire la deficiențele legate de organizarea și efectuarea activităților de control intern.

În consecință, raportul cuprinde numai acele deficiențe care au intrat în atenția noastră în cursul auditului și nu cuprinde în mod necesar toate deficiențele care pot exista sau toate îmbunătățirile care ar putea fi aduse sistemului de control intern. Recomandările de îmbunătățire a sistemului de control intern trebuie evaluate de către management înainte de a fi implementate. Totuși, deficiențele au fost discutate și clarificate cu personalul relevant din cadrul unității.

Această scrisoare este adresată exclusiv conducerii Proiectului, Asociației Internaționale pentru Dezvoltare și Băncii Internaționale pentru Reconstrucție și Dezvoltare și nu trebuie făcută publică integral sau parțial fără consimțământul nostru scris. Nu ne asumăm nici o responsabilitate față de terțe persoane deoarece raportul nu este destinat altor scopuri.

Dorim să ne exprimăm aprecierea pentru cooperarea arătată reprezentanților noștri pe parcursul misiunii. Vom fi bucuroși să discutăm aceste recomandări în detaliu sau să vă asistăm în implementarea acestora.

*Pentru semnătură a se adresa la versiunea
originală în limba engleză*

Deloitte & Touche SRL
Chișinău, Republica Moldova
31 mai 2019

1. Deficiență identificată în anul curent

Nr. crt.	Observație	Impact	Recomandare
1	<p>Verificând dosarele aplicațiilor selectați (8 dosare), am identificat informație diferită inclusă în extrasele/ certificatele bancare depuse după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - În 2 cazuri: ICS Oiltech SRL, extrasul conține mișcările pentru perioada decembrie 2015 - mai 2016; SC Cu Drag SRL - mișcările pentru iulie - decembrie 2017 - În 2 cazuri: Expert for Business SRL și Stelar Group SRL, extrasul emis de bancă nu conține mișcările, doar conturile bancare ale beneficiarilor - Într-un caz (Stelar Group SRL), extrasul bancar emis de bancă nu conține data la care extrasul a fost emis. <p>Conform manualului operațional (în continuare „MO”), unul dintre documentele necesare a fi prezentate de către aplicant este extrasul bancar pentru ultimele 6 luni (MO revizuit în 2018) sau ultimul an (MO revizuit în 2016).</p> <p>De asemenea, pe parcursul verificărilor, am identificat 1 caz (Stelar Group SRL) din 8 verificate în care certificatul privind lipsa datorilor nu mai era valabil la data depunerii dosarului (certificat emis pe 25 noiembrie 2016, valabil pînă la 10 decembrie 2016, dosarul a fost depus pe 13 ianuarie 2017).</p> <p>Planul de acțiune al managementului</p> <p>În proiectul Manualului Operațional Versiunea 2019, adresat spre aprobare Ministerului Economiei și Infrastructurii, în capitolul care definește documentele necesare a fi prezentate de către Solicitant, se menționează că Certificatul Bancar și Certificat privind lipsa datorilor față de buget, vor fi prezentate la cerere către oficiul PAC.</p> <p>De asemenea, pentru a evita incoerența privind conținutul Certificatului Bancar, în MO_versiunea 2019, este expres specificat ce informații el trebuie să includă.</p>	<p>Neconcordanță între informațiile depuse de către aplicanți.</p> <p>Certificatul nemaifiind valabil la data depunerii dosarului nu poate confirma lipsa datorilor la acea dată.</p>	<p>Recomandăm managementului să clarifice în manualul operațional ce detalii trebuie să conțină extrasul/ certificatul bancar ca elemente obligatorii sau să furnizeze un model care urmează a fi completat de personalul băncii.</p> <p>Dacă aceste documente nu oferă informații importante pentru evaluarea aplicantului, acestea pot fi clasificate ca opționale sau a fi primite la cererea unității în manualul operațional și nu incluse la categoria "Documente necesare a fi prezentate de către aplicant" în manualul operațional.</p> <p>Nivelul riscului</p> <p>Minor</p>

Nr. crt.	Observație	Impact	Recomandare
2	<p>Uneori dosarele de aplicare sunt transmise spre evaluare și selecție deși lipsesc unele documente necesare conform manualului operațional. Astfel, din 8 dosare verificate, am identificat următoarele deficiențe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lipsa certificatului privind lipsa datoriiilor: Expert for Business SRL - Lipsa extrasului din cont pentru ultimul an: Unicorn Estate SRL 	<p>Există riscul ca aplicanții având dosare incomplete să beneficieze de granturi.</p>	<p>Aspectele legate de conformitatea dosarelor depuse de aplicanți, inclusiv completitudinea documentației depuse, ar trebui identificate în cadrul verificărilor preliminare realizate de către personalul MGF. Dosarele neconforme după solicitarea informațiilor suplimentare nu ar trebui transmise spre evaluare.</p> <p>Dacă documentele solicitate nu oferă informații relevante pentru evaluarea aplicantului, acestea pot fi clasificate ca opționale sau a fi primite la cererea unității în manualul operațional și nu incluse la categoria "Documente necesare a fi prezentate de către aplicant" în manualul operațional.</p>
Planul de acțiune al managementului			Nivelul riscului
<p>Verificările preliminare vor fi documentate, la etapa de înregistrare, cu o listă de verificare, care va include lista tuturor documentelor prezentate de solicitant înainte de a fi prezentate Comitetului de evaluare.</p>			Mediu

Nr. crt.	Observație	Impact	Recomandare
3	<p>Manualul Operațional pentru componenta Linie de Credit stipulează că un beneficiar ca să fie eligibil pentru a primi finanțare trebuie să activeze de cel puțin 2 ani (extras: „trebuie să fi existat și activat de cel puțin 2 ani” (punctul 5.1.1)). Am identificat un beneficiar – DIPP Fruct SRL – din 8 verificați în care entitatea a fost creată 25 mai 2017 și confirmată ca fiind eligibilă spre finanțare 19 iulie 2018, însemnând că entitatea activează de 1 an. Ulterior, pe data de 27 mai 2019, am primit un mesaj de la reprezentanta Băncii Mondiale – Natalie Nicolaou – prin care a informat, că Banca a aprobat retroactiv proiectul în cauză, ca fiind eligibil pentru finanțare.</p>	<p>Există riscul ca beneficiarii ineligibili să beneficieze de finanțare.</p>	<p>Recomandăm modificarea manualului operațional pentru component Linia de Credit după cum urmează: pentru cazurile specific în care criteriile de eligibilitate nu sunt respectate, Banca Mondială trebuie informată imediat, iar decizia de finanțare trebuie luată împreună cu aprobarea anterioară a donatorului.</p>
	<p>Planul de acțiune al managementului</p>		<p>Nivelul riscului</p>
	<p>Având în vedere că până la data aprobării împrumutului, compania respectivă a dovedit o bună experiență de export, a continuat să demonstreze o situație financiară profitabilă și o tendință crescătoare a vânzărilor din activități de export, precum și Confirmarea IFP privind îndeplinirea la timp a angajamentelor asumate, considerăm că decizia CLD privind aprobarea finanțării pentru DIPP-FRUCT a avut suficiente justificări.</p>	<p>De asemenea, considerăm că condiția ca beneficiarul să aibă minim doi ani de activitate economică ar trebui să fie preferabilă, dar nu obligatorie pentru luarea deciziilor cu privire la eligibilitatea beneficiarilor, principalele criterii fiind totuși concentrate pe capacitatea de export a companiei.</p> <p>Propunerile respective de modificare a Manualului operațional au fost deja prezentate Băncii Mondiale spre revizuire și au fost discutate în cadrul misiunii Băncii Mondiale de supraveghere a Proiectului, care a avut loc în perioada 20-24 mai 2019.</p>	<p>Mediu</p>

2. Deficiență identificată în anul precedent

Nr. crt.	Observație - 2017	Impact	Recomandare
1	<p>Pe parcursul verificărilor, am identificat 3 cazuri din 25 verificate în care certificatul privind lipsa datoriilor nu mai era valabil la data depunerii dosarului:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Amplica SRL: certificat emis pe 12 august 2016, valabil până la 27 august 2016, dosarul a fost depus pe 09 septembrie 2016; - Panprint SRL: certificat emis pe 04 august 2016, valabil până la 19 august 2016, dosarul a fost depus pe 22 septembrie 2016; - SC Plastal SRL: certificat emis pe 09 august 2016, valabil până la 24 august 2016, dosarul a fost depus pe 27 septembrie 2016. 	<p>Certificatul nemaifiind valabil la data depunerii dosarului nu poate confirma lipsa datoriilor la acea dată.</p>	<p>Aspectele legate de conformitatea dosarelor depuse de aplicanți, inclusiv valabilitatea informațiilor depuse, ar trebui identificate în cadrul verificărilor preliminare realizate de către personalul MGF.</p>
Planul de acțiune al managementului			
<p>Acest aspect a fost deja abordat cu personalul MGF. Pentru a exclude astfel de situații beneficiarul va prezenta acest tip de document de 2 ori, prima data la depunerea dosarului cu reconfirmarea ulterioară la momentul validării dosarului.</p>			
<p>Pe parcurs, totuși, Unitatea va insista asupra modificării Manualului Operational prin excluderea acestui document din lista documentelor obligatorii de a fi prezentate de beneficiar ca fiind unul mai puțin relevant.</p>			
Minor			
Nivelul riscului			
Nr. crt.	Observație - 2016	Impact	Recomandare
2	<p>Pe parcursul verificărilor, am identificat 1 caz (IM Rikipal SRL) din 5 verificate în care certificatul privind lipsa datoriilor nu mai era valabil la data depunerii dosarului (certificat emis pe 10 februarie 2016, valabil până la 25 februarie 2016, dosarul a fost depus pe 7 aprilie 2016).</p>	<p>Certificatul nemaifiind valabil la data depunerii dosarului nu poate confirma lipsa datoriilor la acea dată.</p>	<p>Aspectele legate de conformitatea dosarelor depuse de aplicanți, inclusiv valabilitatea informațiilor depuse, ar trebui identificate în cadrul verificărilor preliminare realizate de către personalul MGF.</p>
Planul de acțiune al managementului			
<p>Acest aspect a fost deja abordat cu personalul MGF. Pentru a exclude astfel de situații beneficiarul va prezenta acest tip de document de 2 ori, prima data la depunerea dosarului cu reconfirmarea ulterioară la momentul validării dosarului.</p>			
<p>Pe parcurs, totuși, Unitatea va insista asupra modificării Manualului Operational prin excluderea acestui document din lista documentelor obligatorii de a fi prezentate de beneficiar ca fiind unul mai puțin relevant.</p>			
Minor			
Nivelul riscului			

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, în cadrul căreia fiecare firma membră este o persoană juridică independentă. Pentru o descriere amănunțită a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited și a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/md/despre.

Deloitte furnizează servicii clienților din sectorul public și privat în următoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanță, consultanță financiară – deservind numeroase industrii. Prin intermediul rețelei sale globale de firme membre, care activează în peste 150 de țări, Deloitte pune la dispoziția clienților resursele internaționale precum și priceperea locală pentru a-i ajuta să exceleze indiferent de locul în care aceștia își desfășoară activitatea. Obiectivul celor 182 000 de profesioniști din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelență.

© 2019 Deloitte & Touche S.R.L.