

**RAPORTUL**  
**auditului tematic privind stabilirea circumstanțelor și legalității deschiderii de**  
**către Î.S. «MoldATSA» a contului bancar în banca italiana «Intesa**  
**Sanpaolo», precum și modul de gestionare a acestui cont bancar.**

**I. ÎNTRODUCERE**

Auditul tematic referitor la stabilirea circumstanțelor și legalității deschiderii de către Î.S. «MoldATSA» a contului bancar în banca italiana «Intesa Sanpaolo», precum și modul de gestionare a acestui cont bancar a fost efectuat în temeiul ordinului nr.13 din 22.01.2013 emis de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor. Prin ordinul menționat a fost desemnată componența comisiei mixte de efectuare a auditului tematic, după cum urmează:

Președintele comisiei – Răileanu Vasile, Șef Direcția Jurdică al MTID;

Membrii comisiei:

- Dogotari Valentin, Șef Direcția Transport Aerian al MTID;
- Șișcova Ana, contabil-șef al Î.S. «MoldATSA»;
- Griniuc Iurie, Șef serviciul audit intern al Î.S. «MoldATSA»;
- Timoșin Maxim, Șef serviciul juridic al Î.S. «MoldATSA»;
- Moroșan Eduard, reprezentant al Serviciului de Informații și Securitate;
- Carmanovici Alexandru, reprezentant al Serviciului de Informații și Securitate

**Scopul auditului** de a elucida circumstanțele în care a fost deschis contul bancar în banca italiana «Intesa Sanpaolo», legalitatea deschiderii acestuia, precum și modul de utilizare, verificare și controlul asupra evidenței operațiunilor bancare, respectarea legislației fiscale.

**Responsabilitatea factorilor de decizie** ai Î.S. «MoldATSA» este de a întocmi și de a prezenta la timp și veridic situația financiară, precum și a asigura regularitatea îndeplinirii funcțiilor stabilite și administrării patrimoniului întreprinderii, veniturilor și cheltuielilor.

**II PREZENTARE GENERALĂ**

**Î.S. "MoldATSA"** – fondată în baza Hotărîrii Guvernului nr.3 din 12.01.1994 "Cu privire la înființarea întreprinderii de stat pentru utilizarea

spațiului aerian și deservirea traficului aerian „MoldATSA” și înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la 16.05.1994 (reînregistrată la 15.03.2002), întru asigurarea serviciilor de trafic aerian în spațiul aerian al Republicii Moldova.

Gestiunea activității Î.S. «MoldATSA» este asigurată de către:

➤ Fondator:

- 16.05.1994 - 19.10.2009 - Administrația de Stat a Aviației Civile a RM;
- 19.10.2009 - 23.12.2009 - Agenția Transporturi a RM;
- 23.12.2009 pînă în prezent Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor al RM;

➤ Administratorul întreprinderii (cu drept la prima semnătură, cu indicarea perioadei de gestiune):

- 16.06.1994-20.02.2009 - director general dl Valerian Vartic;
- 20.02.2009-14.04.2009 – director general interimar dl Costei Eugen;
- 14.04.2009-04.05.2009 - director general interimar dl Constantin Somov;
- 04.05.2009-29.03.2010 - director general dl Valerian Vartic;
- 29.03.2010-27.10.2011 - director general dna Cornelia Vasilița-Barbăroș;
- 27.10.2011-29.12.2011 - director general interimar dl Sandu Serhei;
- 29.12.2011 pînă în prezent director general dl Sorin Stati.

➤ Contabil - șef (deținând drept de a două semnătură, cu indicarea perioadei de gestiune) :

- 01.11.1994- 19.04.2002 –dna Nina Pisarenco;
- 20.04.2002- 30.03.2009 –dna Natalia Coroliov;
- 01.04.2009- 26.11.2012 –dna Olga Tudor;
- 27.11.2012 pînă în prezent dna Ana Șișcova.

### III. Constatări, concluzii și recomandări

De către banca italiană «Intesa Sanpaolo» în adresa Î.S. «MoldATSA» au fost remise extrase din contul bancar al întreprinderii (*existent în banca menționată*), soldul la 30.09.2012 constituia 38.308,86\$.

Pentru elucidarea situației cu extrasele parvenite din banca italiană, directorul general dl Sorin Stati a dat indicațiile de rigoare ex contabilului-șef dnei Tudor Olga. Însă, aceasta a ignorat executarea și nu a informat conducătorul întreprinderii privind existența contului în banca italiană. Mai mult ca atât, dna Tudor nu a efectuat o cercetare de serviciu privind apariția, existența și rulajul

mijloacelor financiare pe contul respectiv, limitându-se doar la transmiterea documentelor în cauză (pentru stocare) contabilului - șef adjunct dnei Sandu Irina.

Comisiei de audit i-au fost prezentate documente disponibile la întreprindere (ridicate din arhiva), copiile extraselor bancare, parvenite din banca italiana «Intesa Sanpaolo» cu sediul în Milano (pe perioada 2003 - pînă în luna noiembrie 2012).

Este de menționat, că inițial banca italiană avea denumirea «CARIPO», după fuzionarea ei din 1998 banca s-a transformat în «Banca Intesa», iar din martie 2007 banca italiană a fost redenumită în «Intesa Sanpaolo».

În rezultatul auditului a fost constatat că Î.S. «MoldATSA» a încheiat contractul nr.001/04/96/VSV ( și două acorduri adiționale) cu firma italiana «Alenia Marconi Systems» (înregistrată la Camera de Înregistrare din Italia sub nr. 565/32, cod 00401990585) pentru procurarea utilajului de navigație aeriană în sumă de **4.305.513,00\$**.

Potrivit prevederilor contractului, Î.S. «MoldATSA» a fost obligată să avanseze 30% din suma contractuală, ce constituia **1.019.363,00 \$**, iar 70%, ceia ce constituia **2.378.513,00 \$**, urmau să fie achitate în termen de cinci ani prin intermediul contului bancar nr.151633, deschis la 30.04.1997 în banca «CARIPO» cu sediul în Milano (documente confirmative disponibile pentru 02.05.1997-31.12.1998). Persoana responsabilă de gestionarea contului dat și cu drept la semnătură a fost domnul Vartic Valerian.

Mijloacele bănești acumulate pe acest cont de către Î.S. «MoldATSA» parvneau direct de la Eurocontrol. Rata dobânzii bancare anuale a fost stabilită în mărime de 5,929%.

Pentru realizarea contractului nr.001/04/96/VSV, între Eurocontrol, Î.S. «MoldATSA» și «Alenia Marconi Systems», la 24.10.1996 a fost încheiat contract tripartit.

În anul 1996 Î.S. «MoldATSA» a achitat avansul prevăzut de contractul menționat în suma de 1.019.363,00\$, în două tranșe - câte 509.682,00\$. Aceste transferuri au fost efectuate de pe contul curent al întreprinderii în RM către «Alenia Marconi Systems».

În anul 1997 pe contul existent în banca italiană au fost înregistrate intrări de mijloace bănești transferate de la Eurocontrol în suma de 712.000,00\$, suplimentar dobânda a fost calculată în mărime de 1.027,78\$, în total 713.027,78\$.

În anul 1998 au fost înregistrate transferuri de mijloace bănești pe contul menționat de la Eurocontol în suma de 635.600,00\$, suplimentar dobânda a constituit 34.282,49\$, în total - 669.882,49 \$. Ieșirile pentru aceeași perioadă fiind în suma de 120.606,37\$, inclusiv suma pentru deservirea contului - 599,58\$.

La situația din 31.12.1998 soldul contului nr.151633 a constituit 1.262.393,90\$ ( $713.027,78 + 669.882,49 - 120.606,37 = 1.262.393,90$ ).

În perioada anilor 1996 - 2001 prin contul bancar existent în banca italiană au fost achitate către «Alenia Marconi Systems» suma de **3.052.149,00\$**, dintre care 2.602.000,00\$ - au fost transferate de către Eurocontol în baza contractului tripartit (2.674.000,00\$ - 72.000,00\$ - achitări directe = 2.602.000,00\$), datele fiind obținute din darea de seamă a Eurocontrolului pentru anii 1996 - 2001, iar suma de **450.149,00\$** - achitarea din contul veniturilor acumulate din dobândă.

Pentru perioada anilor 1999-29.09.2003 documente confirmative privind rulajul pe contul menționat nu sunt.

După executarea contractului cu «Alenia Marconi Systems», la situația din 30.09.2003 soldul contului constituia 516.172,82\$.

Pentru perioada 30.09.2003 - 30.06.2008 soldul pe cont s-a majorat cu 7.527,31\$, fiind calculată dobânda de către banca, după cum urmează: **2003**- 725,24\$; **2004**- 1.369,31\$; **2005** -2.440,91\$; **2006** -1.618,14\$; **2007** -1.195,40\$; **2008** -178,31\$.

Așadar, pentru perioada 30.09.2003 -30.06.2008 de pe contul existent în banca italiană au fost înregistrate ieșiri în suma de 484.842,00\$, dintre care doar 390,55\$ pentru deservirea contului bancar, iar restul 484.451,45\$ în adresa «Alenia Marconi Systems»: **2003** - 151.378,41\$; **2004** - 198.164,29\$, inclusiv deservirea bancară -47,69\$; **2005** - 91.424,38\$, inclusiv deservirea bancară - 66,47\$; **2006** - 43.875,59\$, inclusiv deservirea bancară - 83,72\$; **2007**- 150,85 deservirea bancară; **2008** - 41,82 deservirea bancară.

Luând în considerație, că la situația din 01.01.2002 contractul cu «Alenia Marconi Systems» a fost executat totalmente, iar conform extraselor bancare la data de 30.09.2003 soldul constituia 516.172,82\$, din care mijloace bănești în mărime de 484.451,45\$ au fost transferate nejustificat (*pe parcursul anilor 2003-2006*) în adresa firmei italiene, putem concluziona, că acestea prezintă tranzacții dubioase. Ca urmare celor expuse, comisia de audit consideră acțiunile persoanei responsabile de gestionarea contului, domnului Vartic Valerian, ilegale, efectuând

transferuri în adresa «Alenia Marconi Systems» în lipsa documentelor confirmative.

La situația din 30.06.2008 pe contul bancar nr. 415322 din banca «Intesa Sanpaolo» soldul constituia - 38.664,43\$. În aceeași zi, contul nr. 415322 a fost închis și deschis alt cont cu nr.1301/9604793, cu transferarea mijloacelor disponibile.

E de menționat, că pe marginea relațiilor economice între Î.S. «MoldATSA» și firma italiana «Alenia Marconi Systems» au fost efectuate mai multe controale de către organele de control, în urma cărora de la întreprindere au fost ridicate mai multe documente în original, care nu au fost returnate, și anume prin:

- Ordonanțele de ridicare din 11.03.2004, 23.03.2004, 31.05.2004, 02.11.2006, 09.11.2006 emise de către Centrul pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupție.

În urma examinării materialelor existente, comisia de audit a constatat că contul în banca italiană a fost deschis, contrar prevederilor Instrucțiunii Băncii Naționale nr.26 din 30.08.1995 privind deschiderea, gestiunea și închiderea conturilor la băncile din străinătate de către persoanele juridice rezidente, precum și Hotărârii Băncii Naționale nr. 279 din 13.11.2003, cu privire la deschiderea conturilor în străinătate.

În contadiție cu prevederile legislației naționale în vigoare, inclusiv, Legii contabilității nr. 426 din 04.04.1995 (art.19), Planuri de conturi de evidența contabilă și Standardelor Naționale de contabilitate, contul deschis în Italia nu a fost înregistrat în evidența contabilă a întreprinderii. În baza celor menționate nu a fost posibil gestionarea legală, verificarea și controlul asupra evidenței operațiunilor bancare, fapt ce oferă posibilitatea utilizării mijloacelor bănești contrar destinației. E de menționat, că din cauza lipsei documentelor bancare pentru anii 1999-29.09.2003 nu dispunem de informația privind calculele veniturilor, acumulate sub forma de dobândă pe contul existent în banca italiană. Folosind metoda deductivă de calcul, pentru existența contului bancar în străinătate, suma aproximativă a veniturilor sub forma de dobândă constituie circa 996.300,00\$ (516,2 mii\$ + 3052,1 mii\$ -2.602,0 mii \$= 996,3 mii\$).

Reieșind din declarațiile verbale făcute de către fostul contabil-șef al Î.S. «MoldATSA» dna N. Pisarenco, întreprinderea a deținut trei conturi bancare în Italia, iar careva informații despre existența altor două conturi bancare din materialele prezentate și examinate nu au fost indetificate.

În prezent, dl Valerian Vartic, exercitând funcția de consilier al administratorului Î.S. «MoldATSA» pe probleme de navigație aeriană și respectiv, deținând informația despre contul întreprinderii în Italia (*mai mult ca atât, fiind și unica persoana care a gestionat contul menționat*) nu a informat administratorul privind existența acestuia.

Suplimentar putem concluziona că, ex contabil-șef dna Olga Tudor, de asemenea, a deținut informația despre prezența contului în banca italiană, dar nici dumneaei nu a informat conducerea Î.S. «MoldATSA» pe situația respectivă.

Răileanu Vasile

Dogotari Valentin

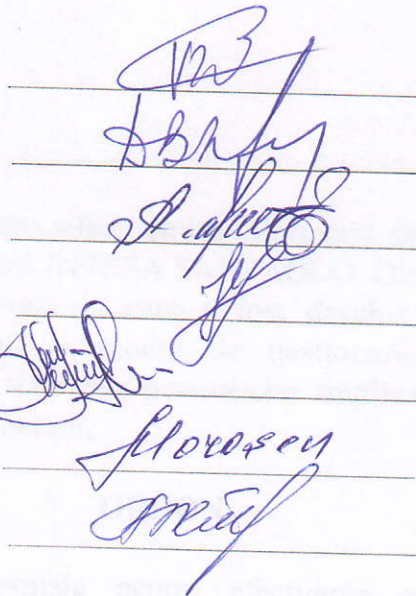
Șișcova Ana

Griniuc Iurie

Timoșin Maxim

Moroșan Eduard

Carmanovici Alexandru



Președinte - RĂILEANU Vasile, Șef Direcția Juridică și MTID

Membri:

- DOGOTARI Valentin, Șef Direcției transport aerian și MTID;
- ȘIȘCOVA Ana, membru Șef Î.S. «MoldATSA»;
- GRINIUC Iurie, Șef serviciului audit intern Î.S. «MoldATSA»;
- TIMOȘIN Maxim, Șef serviciului juridic Î.S. «MoldATSA»;
- MOROȘAN Eduard, reprezentant Serviciu de Informații și Securitate;
- CARMANOVICI Alexandru, reprezentant Serviciu de Informații și Securitate.

Comisia de audit numită să întreprindă toate măsurile necesare în vederea elucidării circumstanțelor în care a fost deschis contul menționat în banca

MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI  
INFRASTRUCTURII DRUMURILOR  
AL REPUBLICII MOLDOVA



МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА И  
ДОРОЖНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ  
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ORDIN  
ПРИКАЗ

22.01 2013

or. Chișinău

№. 13

**Cu privire la instituirea  
comisiei de audit**

În adresa Î.S. «Moldatsa» a fost remisă informația despre existența unui cont bancar deschis în banca italiană INTESA SANPAOLO. Din materialele acumulate, nu sunt stabilite circumstanțele în care a fost deschis acest cont, legalitatea deschiderii acestuia, precum și modul de gestionare. În scopul elucidării circumstanțelor menționate, stabilirea persoanelor implicate, precum și luând în considerație complexitatea misiunii,

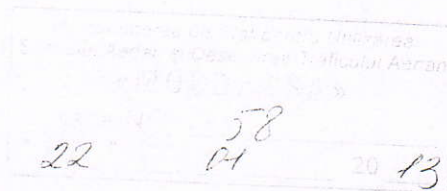
**ORDON:**

1. Să fie constituită comisia pentru efectuarea auditului pe marginea circumstanțelor și legalității deschiderii de către Î.S. «Moldatsa» a contului bancar în banca italiană (INTESA SANPAOLO), precum și a modului de gestionare, în următoarea componență:

Președinte - **RĂILEANU Vasile**, Șef Direcția Juridică al MTID  
Membri:

- **DOGOTARI Valentin**, Șef Direcției transport aerian al MTID;
- **ȘIȘCOVA Ana**, contabil Șef Î.S. «Moldatsa»;
- **GRINIUC Iurie**, Șef serviciului audit intern Î.S. «Moldatsa»;
- **TIMOȘIN Maxim**, Șef serviciului juridic Î.S. «Moldatsa»;
- **MOROȘAN Eduard**, reprezentant Serviciul de Informații și Securitate;
- **CARMANOVICI Alexandru**, reprezentant Serviciul de Informații și Securitate.

2. Comisia de audit numită să întreprindă toate măsurile necesare în vederea elucidării circumstanțelor în care a fost deschis contul bancar în banca



italiană (INTESA SANPAOLO), legalitatea deschiderii acestuia, precum și modul de gestionare.

3. Comisia urmează să prezinte un raport pe marginea auditului efectuat pe acest caz, cu concluziile concrete în acest sens în termen de 10 zile.
4. Cheltuielile ce țin de activitatea comisiei de audit instituite să fie suportate de Î.S. «Moldatsa».
5. Controlul asupra executării prezentului ordin mi-l asum.

Ministru

Anatolie ȘALARU

Membru în Comisia de Audit  
Președintele comisiei: Radu Vasile, Șeful Serviciului Juridic al MTEI

- Drăguleț Valentin, Șeful Direcției Transport Aerian al MTEI;
- Focșanișcu Ionel, contabil-șef al Î.S. «MoldATSAs»;
- Găvruta Ionel, Șef serviciului audit intern al Î.S. «MoldATSAs»;
- Ionescu Valeriu, Șef serviciului Juridic al Î.S. «MoldATSAs»;
- Moroză Edeard, reprezentant al Serviciului de Informații și Securitate;
- Ciambanovici Alexandru, reprezentant al Serviciului de Informații și Securitate.

Scopul auditului de a verifica circumstanțele în care a fost deschis acest cont în banca italiană Intesa Sanpaolo, legalitatea deschiderii acestuia, precum și modul de utilizare, verificarea și controlul asupra evidenței operațiunilor bancare, respectarea legislației fiscale.

Responsabilitatea factorilor de decizie ai Î.S. «MoldATSAs» este de a asigura și de a prezenta la timp și veridic situația financiară, precum și a asigura regularitatea îndeplinirii obligațiilor stabilite și asigurarea patrimoniului întreprinderii, veniturilor și cheltuielilor.

PREZENTARE GENERALĂ

Î.S. «MoldATSAs» are sediul în baza Hotărârii Guvernului nr.3 din 12.01.2004 și este prezent la întreprinderea independentă de stat pentru utilizarea...