

ACT

**privind rezultatele inspectării financiare tematice
la Întreprinderea de Stat „Calea Ferată din Moldova”**

În baza autorizațiilor nr.nr.1481, 1484 din 27.11.2013 ,nr.nr.1879, 1880, 1881 din 19.12.2013 și nr.nr. 13,14 din 09.01.2013 eliberate de către Inspecția financiară din subordinea Ministerului Finanțelor, inspectorul principal Boris Dochin, inspectorul Călin Țepordei, Șef-adjunct DIFIS Vasile Ciochina și inspector superior Gherciu Alexandru au efectuat inspectarea financiară tematică la Întreprinderea de Stat „Calea Ferată din Moldova” (în continuare – Întreprindere), **privind corectitudinea și plenitudinea utilizării mijloacelor alocate pentru amenajarea intersecțiilor la nivel cu drumurile publice, pentru perioada 01.01.2012 - 01.11.2013.**

Inspectarea financiară a fost inițiată la 27.11.2013 și finalizată la 18.01.2014. Inspectarea a fost efectuată cu permisiunea administratorului Întreprinderii dnul Andrei Domașcan și în prezența Șefului direcției finanțe dlui Constantin Prisăcari.

De menționat că, inspectarea a avut un caracter cameral fiind petrecută în oficiul Inspecției financiare, cu deplasarea inspectorilor la Întreprindere doar în cazul necesității de prezentare a documentelor referitoare la tematica supusă inspectării.

Adresa juridică:

MD-2012, mun. Chişinău, str. Vlaicu Pîrcălab, 48;
c.f. 1002600001257;
tel.(22) 83-49-97 – contabilitatea.

Enunțurile bancare:

BC „Moldova Agroindbank” SA Filiala Nr.1;
Cod bancar: AGRNMD2X885;
Cont de decontare în lei: 22512004872;
Cont de decontare în EUR: MD19AG000000022512004874;
Cont de decontare în USD: MD78AG000000022512005655.

Responsabili de activitatea economico-financiară a Întreprinderii, cu dreptul de a semna documentele financiare și bancare în perioada supusă inspectării au fost:

cu dreptul la prima semnătură Director al Întreprinderii:

- dnul Vitalie Strună – de la 04.11.2011 pînă la 20.06.2013;

Directorul interimar al Întreprinderii:

- dnul Sergiu Tomșa – de la 20.06.2013 pînă la 21.08.2013;

Director al Întreprinderii:

- dnul Andrei Domașcan – de la 21.08.2013 pînă în prezent.

cu dreptul la a doua semnătură Șeful serviciului finanțe:

- dna Claudia Fugari – pe toată perioada supusă inspectării.

***1. Cadrul legal și contextul instituțional în care își desfășoară activitatea
Întreprinderea***

1.1 Întreprinderea a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Ministerului Tehnologiilor Informaționale și Comunicații al RM la 22.04.1993, obținînd numărul de identificare de stat – codul fiscal 1002600001257, conform certificatului de înregistrare seria

MD nr.0030682 eliberat la data de 12.05.2005. Conform Hotărîrii Guvernului Republicii Moldova nr.212 din 30.03.1992 Întreprinderea a fost transmisă în subordinea Ministerului Transporturilor și Comunicațiilor.

Fondatorul Întreprinderii este Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor (în continuare – Fondator), cu sediul în mun.Chișinău, bul. Ștefan cel Mare, 162.

1.2 Activitatea Întreprinderii este reglementată de Codul Civil nr.1107-XV din 06.06.2002, Legea cu privire la întreprinderea de stat nr.146-XIII din 16.06.1994, Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr.845-XII din 03.01.1992, alte legi și acte normative și de statutul Întreprinderii.

1.3 Principalele genuri de activitate, conform Extrasului din registrul de stat al persoanelor juridice sunt:

Transporturi pe cale ferată;

Lucrări de terasament;

Producția mijloacelor de transport feroviar și a materialului rulant;

Construcții de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului;

Comerțul cu ridicata al resturilor și deșeurilor de metale feroase și neferoase;

Altele.

1.4 Capitalul statutar constituie 2 128 240 632 lei, unicul fondator fiind Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor.

Anexa nr. 1

2. Corectitudinea și plenitudinea utilizării mijloacelor alocate pentru amenajarea intersecțiilor la nivel cu drumurile publice

2.1. Conform Hotărîrii Guvernului Republicii Moldova nr.126 din 19.12.2013 a fost aprobat Programul privind repartizarea mijloacelor fondului rutier pe anul 2013. În baza Programului aprobat, pentru amenajarea intersecțiilor la nivel cu drumurile publice din mijloacele fondului rutier, Întreprinderii s-au alocat mijloace financiare în sumă de 20000,0 mii lei.

Conform datelor evidenței contabile s-a stabilit că Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor a transferat Întreprinderii mijloacele financiare prevăzute în Programul privind repartizarea mijloacelor fondului rutier pe anul 2013. În luna martie 2013 în baza dispozițiilor de plată nr. 21 și nr. 57 a fost transferată suma de 8000,0 mii lei. În luna iunie 2013 în baza dispozițiilor de plată nr.130, 174, 182 a fost transferată suma de 12000,0 mii lei.

Transferurile menționate s-au efectuat la contul bancar al Întreprinderii nr. 22512004872 deschis în BC „Moldova – Agroindbank” S.A. filiala nr.1 Chișinău, cod bancar AGRNMD2X885.

Suma de 20000,0 mii lei integral a fost înregistrată în evidența contabilă a Întreprinderii la contul 423 „Încasări și finanțări cu destinație specială”. Informația privind alocarea mijloacelor fondului rutier Întreprinderii la act se anexează.

Urmează de menționat că în luna martie 2013, din suma de 8000,0 mii lei transferată Întreprinderii cu destinație specială (pentru amenajarea intersecțiilor la nivel cu drumurile publice), 6494,9 mii lei au fost folosite contrar destinației pentru achitarea facturilor agenților economici pentru materiale și serviciile efectuate pentru necesitățile Întreprinderii și în luna iunie 2013 din suma de 12000,0 mii lei transferată întreprinderii pentru același scop, au fost folosite contrar destinației 3847,2 mii lei deasemenea pentru achitarea bunurilor și serviciilor destinate necesităților Întreprinderii fapt ce contravine prevederilor Programului privind repartizarea

mijloacelor fondului rutier pe anul 2013 aprobat prin Hotărîrea Guvernului RM nr.126 din 19.02.2013.

Din explicația prezentată în cadrul inspectării de către directorul direcției financiare dnul C. Prisăcaru, s-a stabilit că Întreprinderea va folosi mijloacele financiare pentru achitarea serviciilor de amenajare a intersecțiilor la nivel cu drumurile publice de la contul curent în valută națională nr.2224722024456, deschis în BC „Banca Socială” SA fil. Internațională, confirmînd că la data de 14.12.2013 la acest cont figurau mijloace bănești în sumă de 18589,5 mii lei.

Anexa nr. 2

2.2. La ziua inspectării din suma alocată s-a distribuit mijloace financiare în sumă totală de 1820, 9 mii lei, următorilor agenți economici:

SRL „Justar Tehno” (pentru instalarea sistemelor de supraveghere) – 170,2 mii lei;

SRL „FSP Universinij” (pentru proiectarea pasajelor) – 1632,0 mii lei;

Primăria Anenii Noi (taxa pentru certificate de urbanism) – 0,1 mii lei;

Î.S. „Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor (plata pentru servicii de verificare a proiectelor) – 18,6 mii lei.

2.3. Contractarea serviciilor de instalare a sistemelor de supraveghere video

Conform procesului-verbal nr. 22 din 30.04.2013 al ședinței grupului de lucru pentru achiziții ofertele în cadrul licitației publice nr.544/13 din 08.04.2013 privind achiziționarea și instalarea sistemelor de supraveghere video la pasajele de nivel cu drumurile publice la calea ferată, au fost depuse de către următorii agenți economici:

- SC „Omnicom”;
- SRL „VAD”;
- SRL „Justar Tehno”;
- Î.C.S. „Printec Tehnologu”;
- SRL „Victiana”;
- SRL „Sistem Atis”;
- SRL „Media Security”;
- SRL „Victiana – Tel”.

Ofertele depuse au fost evaluate și comparate folosind criteriul – prețul cel mai mic, și anume:

- SC „Omnicom” – 271,5 mii lei;
- SRL „VAD” – 621,8 mii lei;
- SRL „Justar Tehno” – 453,9 mii lei;
- Î.C.S. „Printec Tehnologu” – 319,3 mii lei;
- SRL „Victiana” – 171,3 mii lei;
- SRL „Sistem Atis” – 138,5 mii lei;
- SRL „Media Security” – 600,0 mii lei;
- SRL „Victiana – Tel” – 204,0 mii lei.

Conform dării de seamă nr. 25/1 din 15.05.2013, în baza deciziei grupului de lucru expusă în procesul – verbal nr.22 din 30.04.2013, a fost desemnat câștigător SRL „Justar Tehno”.

La data de 17.05.2013 Întreprinderea (reprezentată prin directorul Vitalie Strună) a încheiat contractul nr.8700905 cu SRL „Justar Tehno” (reprezentată prin directorul interimar dnul Andrei Gurencov) privind achiziționarea și instalarea

sistemelor de supraveghere video la 20 de intersecții ale căii ferate la nivel cu drumurile publice. Suma totală a contractului fiind de – 567,4 mii lei inclusiv TVA.

Totodată, contrar pct.pct.2 al. (e), 2.1 din contractul de achiziționare și instalare a sistemelor de supraveghere video la pasajele de nivel cu drumurile publice la calea ferată nr. 8700905 din 17.05.2013 la contract nu este anexat graficul de executare a lucrărilor.

Întreprinderea a transferat SRL „Justar Tehno” la 26.06.2013 suma de 170,2 mii lei, ce constituie 30% plata în avans conform pct. 3.4 al contractului.

De menționat că, pînă la expirarea termenului de valabilitate a contractului (31.12.2013) SRL „Justar Tehno” nu și-a onorat obligațiunile contractuale, nu a efectuat lucrările preconizate și nu a prezentat documentele de confirmare a bunurilor și serviciilor (originalele facturilor fiscale, avizul de expediție, dispoziția de livrare, certificatul de calitate, etc.).

Totodată, dat fiind faptul că SRL „Justar Tehno” nu și-a onorat obligațiunile contractuale, la data de 26.12.2013 Întreprinderea a încheiat acordul adițional nr. 1 la contractul nr. 8700905 prin care a fost prelungit termenul de valabilitate a acestuia pînă la 11.07.2014.

Anexa nr. 3

2.4. Contractarea serviciilor de proiectare a lucrărilor de amenajare a pasajelor la nivel cu calea ferată cu bariere automate

Conform dării de seamă nr. 38/2 din 05.08.2013 privind achiziționarea serviciilor de proiectare a lucrărilor de amenajare a pasajelor de nivel cu calea ferată cu bariere automate, la licitația publică nr. 1119/3 din 12.07.2013, publicată în BAP nr. 51/13 din 12.07.2013 au fost examinate ofertele depuse de următorii agenți economici:

- ПАО ППКИ Металургаавтоматика, Днепропетровск, Ucraina.
- FȘP „Universinț” SRL, Chișinău, Moldova;
- Промелектроника, Екатеринбург, Rusia;
- Трансавтоматика, Днепропетровск, Ucraina;
- SA „Intexnauca”, Chișinău, Moldova.

Comisia de lucru pentru achiziții a verificat dacă ofertanții corespund cerințelor solicitate în documentele de licitație.

În rezultatul examinării, evaluării și comparării ofertelor, în baza hotărîrii grupului de lucru din 25.07.2013 a fost desemnat câștigător: FȘP „Universinț” SRL cu prețul de 1632,0 mii lei inclusiv TVA.

La data de 02.08.2013 Întreprinderea (reprezentată prin directorul general interimar dnul Tomșa Sergiu) a încheiat contractul nr.8700908 cu FȘP „Universinț” SRL (reprezentată prin domnul Severin Valeriu) privind efectuarea serviciilor de proiectare a pasajelor la calea ferată cu bariere automate.

Pentru efectuarea serviciilor de proiectare a lucrărilor de amenajare a pasajelor la nivel cu calea ferată cu bariere automate, de către Întreprindere a fost transferată către FȘP „Universinț” SRL suma de 408,0 mii lei la data de 10.09.2013 ceea ce constituie plata în avans conform pct.3.4. din contractul nr.8700908 din 02.08.2013 – 10 zile de la semnarea contractului și la 06.12.2013 suplimentar a fost transferată suma de 816,0 mii lei ceea ce constituie 50 % din suma totală a contractului.

Cu toate că la momentul luării deciziei de repartizare a mijloacelor fondului rutier, problema amenajării intersecțiilor căii ferate la nivel cu drumurile publice era una stringentă, Întreprinderea a contractat serviciile de proiectare a pasajelor la nivel cu calea ferată abia după 5 luni de la aprobarea Hotărîrii Guvernului. Mai mult ca

atît, dat fiind faptul că autoritatea contractantă **Întreprindereanu a inclus în caietul de sarcini pentru achiziția serviciilor de proiectare suma mijloacelor bugetare disponibile pentru efectuarea acestor lucrări, proiectantul (FSP „Universinj” SRL) a întocmit proiectele pentru amenajarea a 20 de intersecții la nivel cu drumurile publice în sumă totală de 64970,57 mii lei, sau cu 44970,57 mii lei mai mult decît suma mijloacelor financiare alocate.**

Urmează de menționat, că proiectele întocmite de către FSP „Universinj” SRL au fost supuse verificării de către Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor care, depistînd majorări considerabile a costurilor lucrărilor, a redus valoarea acestora cu 5093,25 mii lei, ceea ce denotă intenția nejustificată de majorare a costului lucrărilor.

În partea ce ține de respectarea termenelor de efectuare a lucrărilor de proiectare Inspecția a constatat că, la data de 14.12.2013, FSP „Universinj” SRL nu își onorase obligațiunile contractuale care prevedeau îndeplinirea lucrărilor în termen de pînă la 10.11.2013, iar de către Întreprindere nu era semnat actul de primire-predare și factura fiscală. Documentele respective au fost semnate după finalizarea controlului de contrapunere la FSP „Universinj” SRL **de comun acord cu factorii de decizie ai Întreprindere cu o dată anterioară, și anume de 05.12.2013 (Factura fiscală Nr.FU4756524 din 05.12.2013 și prin actul de predare a producției din 05.12.2013 semnat de către A. Severin și A.Domașcan).**

2.5. De către Întreprindere în luna noiembrie 2013 a fost transferată suma 18,6 mii lei catre Î.S Serviciul de Stat pentru Verificarea și Expertizarea Proiectelor și Construcțiilor, ceea ce constituie plata pentru servicii de verificare a proiectelor de execuție în baza contractelor nr.0484-11-13 din 05.11.2013 și contractul nr.0506-11-13 din 15.11.2013(BC „Banca Socială” SA filiala Interraională).

Conform condițiilor contractelor menționate, termenii și condițiile de prestare a serviciilor este de 30 zile calendaristice din momentul confirmării achitării (conform pct.2.2 12.12.2013 și 22.12.2013). **Lucrările de verificare a proiectelor de execuție pentru “Amenajarea pasajelor la nivel cu bariere automate fără operatori de serviciu, la km 1532+970 m stația Mereni și stația din or. Anenii Noi” au fost predate prin factura fiscală nr. JA1881413 in 10.12.2013 și procesul verbal de predare-primire a lucrărilor din 10.12.2013, iar verificarea proiectelor celorlalte 18 intersecții a fost predată la 14.12.2013 prin factura fiscală nr.JA1881451 și procesul verbal din aceeași dată.**

Anexa nr. 4

2.6. Contractarea serviciilor de amenajare a pasajelor la nivel cu calea ferată cu bariere automate

Conform datelor Agenției Achiziții Publice s-a constatat că Întreprinderea a publicat intenția de a procura servicii de amenajare a intersecțiilor la nivel cu drumurile publice la data de 06.12.2013 (buletinul achizițiilor publice nr. 96), fapt inexplicabil din considerentul că documentația de proiect a fost primită de la Seviциul de expertizare abia la data de 10.12.2013 și respectiv la data de 14.12.2013.

Astfel, dat fiind faptul că la data publicării anunțului de petrecere a licitației publice, Întreprinderea nu deținea date și cifre finale care urmau obligatoriu a fi incluse în caietul de sarcini Inspecția constată caracterul formal al procedurilor de achiziționare atît a serviciilor de proiectare, cît și a lucrărilor de amenajare a intersecțiilor la nivel cu drumurile publice fapt despre care a fost informată Agenția Achiziții Publice la data de 24.12.2013 pentru luare de atitudine conform competenței.

Afirmația respectivă este confirmată și de următoarele abateri depistate la capitolul desfășurării procedurii de achiziție publică pentru amenajarea intersecțiilor la nivel cu drumurile publice care prezintă dubii referitor la caracterul imparțial și obiectiv al acesteia, din următoarele considerente:

- potrivit dării de seamă, la procedura de achiziție au fost depuse 3 oferte: Î.M "Reprolux" S.A.-valoarea ofertei 85830,89 mii lei fără TVA, SRL „Alex S&E”- valoarea ofertei 49588,62 mii lei fără TVA și SRL "Desalina"- valoarea ofertei fiind de 75000,01 mii lei, ultimii doi participanți au unul și același fondator, aceiași adresă juridică, ce denotă existență unui conflict de interese cât și a posibilității existenței unei înțelegeri prealabile;

- în urma analizei comparative a ofertelor celor 3 participanți la licitație pentru amenajarea unei singure intersecții (stația Florești km 33+044m), Inspecția a constatat că prețurile pentru lucrări de către 2 agenți economici au fost prezentate cu o majorare considerabilă, în timp ce agentul economic câștigător a înaintat o ofertă asemănătoare cu costurile de deviz;

De exemplu:

**1 trecere: Stația Florești km
33+044m**

Analiza comparativă a costurilor incluse în devizele de cheltuieli prezentate de participanții la licitații

Nr. d/o	Tipul lucrărilor	SRL "Alex S&E"	SRL "Desalina"	SRL "Reprolux"
1	Lucrări generale de construcții	120 704,18	127 996,25	169 553,00
2	Energia electrică și iluminare	508 653,46	515 352,49	795 379,00
3	Utilaj automatizat	1 402 107,81	2 296 813,52	2 070 064,00
4	Instalarea utilajului pentru cabina	814 976,63	1 200 576,44	1 943 813,00
5	Instalarea liniei de cablu	328 910,16	328 910,16	304 756,00
6	Lucrari de demontare	16 525,71	18 225,40	19 737,00
7	Semnalizare de paza si antiincendiara	6 807,64	7 761,37	18 454,00
8	Instalarea semnelor rutiere si marcajelor	96 711,53	117 947,90	107 159,00
	TOTAL	3 295 397,12	4 613 583,53	5 428 915,00

- perioada de mobilizare (durata de la data primirii dispoziției de începere a lucrărilor până la data începerii execuției) stabilită de către ofertantul câștigător constituie 12 luni, ceea ce este în mod evident dezavantajos pentru cursul lucrărilor. Totodată, termenul de executare a lucrărilor constituie 12 luni, ceea ce denotă că de la data alocării mijloacelor financiare până la data finalizării lucrărilor sunt necesare aproximativ 24-36 luni.

- conform datelor din darea de seamă, operatorii economici participanți SRL „Alex S&E” și Î.M "Reprolux" S.A. au prezentat toate documentele de calificare, iar SRL „Desalina” nu a prezentat un șir de documente (oferta, garanția pentru

ofertă,avizul de la Inspecția de Stat în Construcții, ultimul bilanț financiar și certificatul de la Inspectoratul Fiscal). Totodată la examinarea dosarului de achiziție prin prisma pct.5 al Hotărârii Guvernului nr.9 din 17.01.2008 în care este stabilit exhaustiv conținutul obligatoriu al unui dosar de achiziție, au fost constatate lipsa documentelor obligatorii de calificare pentru toți participanții la procedura de achiziție publică nr.2110/13. Dosarul de achiziție prezentat de către autoritatea contractantă conține oferta operatorilor economici SRL „Alex S&E” și Î.M “Reprolux”S.A, certificatul de înregistrare al SRL „Desalina”, licența acesteia eliberată la 01.11.2013 precum și devizele de cheltuieli ale participanților la procedura de achiziție. Astfel nu este clar în baza căror documente grupul de lucru a efectuat evaluarea ofertelor și a calculat punctajul prezentat în darea de seama nr.3 din 18.12.2013. Careva ofertanți respinși sau descalificați de către grupul de lucru nu au fost, deși conform pct.31 al Regulamentului privind achizițiile publice de lucrări, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.834 din 13.09.2010, autoritatea contractantă urma să anuleze procedura de atribuire a contractului de achiziție publică de lucrări în cazul în care nu există cel puțin 3 ofertanți care au întrunit condițiile de calificare stabilite.

- Potrivit scrisorii-solicitare de publicare a anunțului de participare la licitație, valoarea estimativă a contractului fără TVA constituia suma de 16700,00 mii lei. Astfel deducem că grupul de lucru nu a respectat principiile de reglementare a relațiilor privind achizițiile publice conform art.6 lit.a) din Legea 96-XVI din 13.07.2007 și nu a asigurat eficiența achiziției contractând o ofertă ce depășește vădit valoarea estimată a lucrărilor.

Agencția Achiziții Publice în urma efectuării analizei dosarului de achiziții, cât și a dării de seamă prezentate spre examinare de către autoritatea contractantă și în urma sesizării Inspecției financiare cu privire la neregulile depistate, a decis anularea rezultatelor procedurii de licitație publică nr.2110/13 din 18.12.2013 privind achiziționarea lucrărilor de modernizare a punctelor rutiere de trecere cu calea ferată și instalarea barierelor automate fără personal de serviciu.

Anexa nr. 5

Totodată, pentru examinarea multilaterală și obiectivă a cazului, de către Inspecție a fost solicitată prin scrisoarea nr.27-06-03 din 24.12.2013 de la Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor informația cu privire la necesitatea alocării sumei de 20000,00 mii lei pentru amenajare a intersecțiilor la nivel cu drumurile publice (procesul verbal al ședinței fondului rutier unde a fost examinată necesitatea alocării resurselor financiare din Fondul Rutier pentru amenajarea trecerilor de cale ferată la nivel cu drumurile publice).

Drept răspuns, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor a prezentat Inspecției Procesul verbal al ședinței fondului rutier din 03.12.2012.

Astfel, în urma examinării Procesului verbal al ședinței fondului rutier din 03.12.2012, Inspecția constată că : DI Alexandru Zaica (angajat al Întreprinderii) a informat, „că este necesar de instalat bariere moderne, automatizate, cu camere video pentru monitorizarea de la distanță a intersecțiilor. Costul estimativ apreciat de către reprezentantul Întreprinderii pentru amenajarea unei intersecții a fost calculat între 600 mii lei și un milion lei”.

Tot atunci DI Boris Gherasim a propus în acest scop să fie alocată suma de 10 mln lei, la care DI Alexandru Zaica a informat că cu această sumă este posibil de amenajat doar 13 intersecții de cale ferată, din ce rezultă că costul estimativ al

amenajării unei intersecții este de aproximativ 770 mii lei. În urma acestei afirmații Vice-premierul V.Lazăr s-a interesat care lucrări vor fi achitate din fondul rutier și care din contul Întreprinderii, administrația Întreprinderii argumentînd că va finanța întreținerea acestor intersecții care va costa anual cca 200 mii lei. Reeșind din cele expuse Dl vice-premier Valeriu Lazăr a propus alocarea a 20 mln lei din fondul rutier, propunerea fiind acceptată de membrii consiliului. Astfel, în urma efectuării unui calcul, Inspekția constată că conform solicitării reprezentanților Întreprinderii prezenți la ședința fondului rutier în data de 03.12.2012 au fost alocați 20 mln lei pentru amenajarea a 26 de intersecții ale căii ferate la nivel cu drumurile publice. De ce a scăzut numărul de intersecții care urmau a fi amenajate de la 26 pînă la 20 cît și de ce a crescut suma necesară pentru efectuarea lucrărilor pînă la 50586,39 mii lei adică cu 30486,39 mii lei mai mult decît a fost alocat, Inspekției nu i-au fost prezentate careva argumente pertinente. Totodată s-a efectuat un studiu comparativ al prețurilor de piață al elementelor care stau la baza amenajării acestor intersecții (bariere automatizate, dulapuri de releu pentru instalarea sistemelor automatizate etc.) și s-au constatat următoarele : o barieră automată de mare viteză costa în RM aproximativ 40,2 mii lei , adică de 6,61 ori mai puțin decît prețul propus de către ofertantul cîștigător (cu toate că 40,2 mii lei este prețul de piață și include în sine adaosul comercial al agentului economic), acest model este unul dintre cele mai performante și, respectiv costisitoare. Totodată, reieșind din deducția logică, pentru amenajarea unei intersecții este nevoie de 2 bariere, în timp ce din motive inexplicabile în devizele de cheltuieli întocmite de ofertantul cîștigător sînt incluse 3 bariere automate. Un dulap de releu pentru instalarea sistemelor automatizate costă aprox 46,5 mii lei adică de 10 ori mai ieftin decît prețul propus de către participanții la licitație. Totodată, în devizele de cheltuieli sînt incluse informații incomplete cu privire la marca și modelul utilajului automatizat ce urma a fi utilizat la amenajarea intersecțiilor, fapt ce denotă riscul includerii unor prețuri arbitrare ale acestora, deoarece prețul unui utilaj variază considerabil în dependență de caracteristicile concrete ale acestuia.

În concluzie, Inspekția constată caracterul **dubios** al administrării resurselor financiare alocate din fondul rutier pentru amenajarea intersecțiilor la nivel cu calea ferată, tendința de gestionare frauduloasă, care implică cheltuieli suplimentare și contravine principiului economicității și transparenței utilizării banilor publici. Conducerea Întreprinderii de Stat Calea Ferată din Moldova” a gestionat fraudulos încercarea de a valorifica resursele bugetare, generînd suspiciuni argumentate asupra unei înțelegeri prealabile pentru deturnarea banilor publici.

Actul a fost întocmit în 3 exemplare a cîte 8 file.

În conformitate cu prevederile pct.10, lit. g) din regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspekției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.1026 din 02.11.2010, conducătorul și persoanele cu funcții de răspundere ale entităților supuse inspekției (controlului) financiare sînt obligați să semneze actul privind rezultatele inspekției(controlului) financiare, iar în cazurile în care nu sunt de acord cu faptele menționate în act, să prezinte în scris, în termen de 10 zile lucrătoare, dezacordul cu menționarea obiectivelor.