

**MĂSURILE ÎNTREPRINSE PENTRU IMPLEMENTAREA RECOMANDĂRILOR DIN RAPORTUL AUDITULUI
SITUAȚIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE ALE MINISTERULUI JUSTIȚIEI LA 31 DECEMBRIE 2017**

Nr. d/o	Recomandarea	Subdiviziunile vizate	Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor
1.	Să corecteze înregistrările contabile aferente cheltuielilor și activelor nefinanciare, precum și atribuirea acestora în corespundere cu Clasificația bugetară, în vederea raportării veridice a situațiilor financiare (subpunctele 4.1.1. și 4.1.2.).	<p>DMI (SFA)</p> <hr/> <p>INP</p>	<p>În vederea atribuirii corecte în evidența contabilă a activelor nefinanciare în sumă de 2,3 mil. lei au fost întreprinse următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 18 proiecte de reparație a clădirilor judecătorești în valoare de 1 747,6 mii lei au fost atribuite la majorarea valorii clădirilor (grupa de conturi 311 „Clădiri” – <i>Anexa 1</i>); - materialele de construcție în sumă de 54,5 mii lei au fost decontate conform proceselor verbale nr. 25 și 26 din 22.10.2018 (<i>Anexa 2</i>). <p>În vederea corectării înregistrărilor contabile menționate au fost efectuate modificările de rigoare în sistemul contabil (<i>Anexa 3</i>).</p>
2.	Să examineze situația privind lansarea și punerea în funcțiune a sistemelor informaționale procurate, reieșind din necesitățile instituționale planificate (subpunctul 4.1.2.).	ARIJ	<p>Agenția Resurse Informaționale Juridice gestionează următoarele sisteme informaționale: Registrul de stat al actelor juridice, Sistemul informatic integrat e-Rețineri, Registrul procedurilor de executare, Sistemul informatic integrat e –Procură, Sistemul informațional automatizat e –Legislație, Registrul unic al agenților economici și a organizațiilor necomerciale, Registrul garanțiilor reale mobiliare, Registrul dosarelor succesoare și a testamentelor. Actualmente, nu sunt lansate oficial, din anumite cauze/motive, următoarele sisteme informaționale:</p> <p>Cu referire la Registrul procedurilor de executare, a fost elaborat proiectul Conceptului tehnic și proiectul Regulamentului de ținere a Registrului procedurilor de executare, care urmează a fi remise spre aprobare Guvernului. Ulterior, va fi necesară notificarea Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal pentru înregistrarea în calitate de operatori de date cu caracter personal și în final de a încheia un Acord cu Agenția de Guvernare Electronică pentru conectarea Registrului procedurilor de executare la platforma de schimb de date MConect. În scopul perfecționării Registrului procedurilor de executare a fost inițiată procedura de testare de către executorii judecătorești și urmează recepționarea sugestiilor/propunerilor de rigoare.</p> <p>Cu privire la Sistemul Informațional Automatizat E-legislație, a fost elaborat proiectul Conceptului tehnic și proiectul Regulamentului de ținere a SIA e- Legislație, care</p>

			<p>urmează a fi remise spre aprobare Guvernului. Menționăm că funcționalitățile sistemului informațional nu corepund în totalitate cu procedura de elaborare și promovare a proiectelor de acte normative prevăzută de Legea 100/2018 cu privire la actele normative și a Hotărârea Guvernului 610/2018 pentru aprobarea Regulamentului Guvernului. În acest context a fost elaborat proiectul Caietului de sarcini pentru achiziționarea serviciilor de dezvoltare a sistemului informațional în vederea armonizării acestuia cu noile prevederi legale.</p> <p>Cu referire la Registrul e-Procura, a fost elaborat proiectul Conceptului tehnic al sistemului informațional și proiectul Regulamentului de ținere a Registrului e-Procura, care urmau a fi remise spre aprobare Guvernului, dar, odată cu intrarea în vigoare a Legii 133/2018 privind modernizarea Codului Civil și modificarea unor acte legislative, SIA e-Procura, din punct de vedere tehnic, nu mai corespunde prevederilor legale. Astfel, a fost elaborat proiectul Caietului de sarcini pentru achiziționarea serviciilor de dezvoltare a Registrului e-Procura în vederea armonizării acestuia cu noile prevederi legale.</p> <p>Referitor la Registrul e-Rețineri, a fost elaborat proiectul Conceptului tehnic al sistemului și proiectul Regulamentului de ținere a Registrului e-Rețineri, care urmează a fi remise spre aprobare Guvernului. Totodată, a fost elaborat proiectul Caietului de sarcini pentru achiziționarea serviciilor de dezvoltare a Registrului e-Rețineri urmînd a fi remis spre coordonare beneficiarilor.</p> <p>Cu referire la Sistemul informatic Ghișeul Unic, menționăm potrivit Legii 31/2018 pentru modificarea și completarea unor acte legislative și în contextul Ordinului comun a Ministerului Justiției și Agenției Servicii Publice nr.286/262 din 26 aprilie 2018 cu privire la instituirea Comisiei de predare-primire a dosarelor de evidență ale organizațiilor necomerciale, registrelor manuale de evidență ale organizațiilor necomerciale și platformelor electronice pe care se asigură evidența acestora, Sistemul informatic Ghișeul Unic a fost transmis Agenției Servicii Publice.</p> <p>Referitor la Registrul unic al agenților economici și al organizațiilor necomerciale, în conformitate cu actele normative menționate la alineatul anterior, urmează a fi transmis Agenției Servicii Publice.</p>
3.	Să întreprindă măsuri în vederea evaluării imobilelor din gestiune, cu reflectarea conformă a acestora în evidența contabilă (subpunctul	DMI (SFA) INP	Conform art. 5 al Legii 989/2002 cu privire la activitatea de evaluare, bunurile imobile se evaluează obligatoriu în cazurile privatizării sau altui mod de înstrăinare a obiectelor; transmiterii dreptului de folosință asupra obiectelor proprietate publică a statului sau dării în arendă a acestora; transmiterii obiectelor evaluării în administrare fiduciară; exproprierii

4.1.3.)

obiectelor evaluării pentru cauză de utilitate publică; impozitării bunurilor și încasării forțate a impozitelor; reorganizării și lichidării întreprinderilor de stat, municipale, precum și a întreprinderilor insolabile, indiferent de tipul de proprietate; apariției litigiului patrimonial în legătură cu hotărîrea instanței de judecată, solicitării instanței de judecată, inclusiv în cazul examinării dosarelor privind quantumul prejudiciilor cauzate proprietarilor în urma acțiunilor ilicite și a concurenței neloiale. Menționăm că imobilele aflate în administrarea Ministerului Justiției și Inspectoratului Național de Probațiune, nu se află în nici una din situațiile juridice enumerate, deși dreptul de folosință asupra unor imobile este transmis altor entități publice (ex: instanțe judecătorești), cesiunea are un caracter gratuit, iar referitor la impozitare, potrivit art. 283 Titlul VI al Codului fiscal autoritățile publice și instituțiile finanțate de la bugetele de toate nivelurile sunt scutite de la plata impozitelor pe bunurile imobile.

Totodată vă informăm că prin Hotărîrea Guvernului nr. 161 din 7 martie 2019 a fost aprobată Lista terenurilor proprietate publică a statului care se transmit din administrarea autorităților publice centrale, autorităților de stat și instituțiilor publice de stat care administrează / gestionează terenurile proprietate publică a statului, în administrarea Agenției Proprietății Publice.

În acest context, conform prevederilor pct. 14 din Hotărîrea Guvernului nr. 901/2015 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică, Ministerul Justiției a solicitat prin scrisoare nr. 10/4798 din 20.05.2019 (*Anexa 4*) desemnarea persoanelor din cadrul Agenției Proprietății Publice în scopul instituirii Comisiei de primire-predare a terenurilor din administrarea Ministerului Justiției în administrarea Agenției Proprietății Publice.

De asemenea, urmează a fi clarificate și aspectele cu privire la administratorul clădirilor aflate pe terenurile respective, or potrivit ultimelor modificări legislative *bun imobil se consideră terenul înregistrat în registrul bunurilor imobile sub număr cadastral distinct. **Constituie parte componentă a bunului imobil lucrurile și lucrările atașate permanent la teren, precum clădirile, construcțiile subterane (chiar dacă se extind asupra altor terenuri), obiectele acvatice separate, plantațiile prinse de rădăcini, roada neculeasă.** Această regulă se aplică indiferent dacă aceste părți componente sînt sau nu sînt înregistrate în registrul bunurilor imobile în mod separat.* (art. 459, alin. (2) art. 460 alin.(1) Cod Civil).

4.	Să întreprindă măsuri în vederea concretizării apartenenței bunului imobil gestionat de către CNEJ, în vederea raportării veridice a valorii mijloacelor fixe (subpunctul 4.1.3.)	CNEJ	Pentru a identifica apartenența bunului imobil menționat AC al MJ și CNEJ au expediat demersuri către Consiliul municipal Chișinău / Primărie și Agenția Servicii Publice. Prin scrisoarea nr. 07-11/938 din 09.08.2018, direcția de profil a Consiliului municipal a informat despre impedimentele temporare survenite la înregistrarea dreptului de proprietate al Municipiului Chișinău, precum și faptul că înscrierile din Registrul bunurilor imobile au fost efectuate cu erori, urmînd să-și revendice dreptul de proprietate asupra imobilului nominalizat în baza Hotărîrii de naționalizare nr. 124 din 15.06.1950 și Deciziei CMC nr. 3-37 din 24.02.2009.
5.	Să asigure elaborarea la nivel central a unui plan de acțiuni privind implementarea sistemului de MFC, în vederea consolidării managementului instituțional la întocmirea și consolidarea situațiilor financiare și gestionarea resurselor financiare publice (subcapitolul 6.1.)	DAMEP	Prin Ordinul Ministrului Justiției nr. 572 din 24 octombrie 2018 (<i>Anexa 5</i>) a fost aprobat Planul de acțiuni pentru implementarea sistemului de control intern managerial în cadrul aparatului central al ministerului, care conține 25 acțiuni focusate pe dezvoltarea mediului de control, managementului performanțelor și riscurilor.
6.	Să stabilească responsabilități în cadrul sistemului de MFC, precum și să asigure identificarea, evaluarea, monitorizarea sistematică și înregistrarea riscurilor aferente proceselor operaționale privind întocmirea și consolidarea situațiilor financiare și gestionarea resurselor financiare publice (subcapitolul 6.1.)	DAMEP	Pe parcursul semestrului I 2016 au fost identificate procesele de bază din cadrul ministerului și întocmit Registrul riscurilor aferente desfășurării proceselor operaționale - aprobat prin Ordinul Ministrului Justiției din 16 iunie 2016. Registrul conține anumite acțiuni de prevenire și diminuare a riscurilor, însă nu au fost instituite mecanisme de monitorizare și raportare a riscurilor (revizuire / actualizarea registrului). Din acest considerent, în Planul de acțiuni aprobat prin Ordinul MJ 572/2018 au fost incluse acțiuni privind managementul riscurilor. În prezent, subdiviziunile aparatului central sunt în proces de identificare și evaluare a riscurilor aferente realizării obiectivelor subdiviziunii, care vor fi compilate și transpuse în noul Registru al riscurilor.
7.	Să asigure evaluarea per ansamblu a sistemului de MFC, prin intermediul funcției de audit intern, în vederea identificării	DAMEP	Funcția de auditor intern din cadrul aparatului central al ministerului este temporar vacantă, iar la concursurile pentru suplinirea acesteia, organizate în mod repetat, nu au fost depuse dosare de participare. În acest context, evaluarea sistemului CIM va fi realizată pe parcursul trimestrului III 2019 de către Grupul de lucru cu privire la organizarea sistemului CIM

	vulnerabilităților la întocmirea și consolidarea situațiilor financiare, precum și la gestionarea resurselor financiare publice (subcapitolul 6.1.)		instituit prin Ordinul Ministrului Justiției nr. 540 din 24 septembrie 2018.
8.	Să organizeze efectuarea inventarierii generale a elementelor de activ și a obligațiunilor în conformitate cu prevederile cadrului legal, cu reflectarea veridică a rezultatelor și adoptarea deciziilor de rigoare (subcapitolul 6.2.)	DMI (SFA)	<p>În vederea remedierii abaterilor constatate pe marginea procedurilor de organizare, desfășurare și raportare a rezultatelor inventarierii elementelor de activ și obligațiilor în cadrul aparatului central al ministerului au fost întocmite următoarele documente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Listele de inventariere a bunurilor transmise temporar unor entități la situația din 1 noiembrie 2017 (formular INV-4 – <i>Anexa 6</i>); - Lista de inventariere a creanțelor și datoriilor (formular INV-10 – <i>Anexa 7</i>); - Procesul-verbal al ședinței Comisiei de inventariere din data de 17.12.2018 (<i>Anexa 8</i>), în care au examinate rezultatele efectuării inventarierii bunurilor, mijloacelor bănești, stocurilor, formularelor tipizate de documente primare cu regim special ce aparțin Ministerului Justiției și se află în sediul acestuia.
		ANP	<p>Pentru anul 2018 în cadrul Administrației Naționale a Penitenciarelor inventarierea a fost desfășurată în baza Ordinului ANP nr. 260 din 31.10.2018 „Cu privire la inventarierea anuală (generală) a mijloacelor fixe, mijloacelor bănești, decontărilor și altor articole bilanțiere pe anul 2018”. Inventarierea se efectuează în conformitate cu Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor 60/2012. Conducătorii instituțiilor au aplicat măsurile necesare pentru asigurarea respectării stricte a ordinii stabilite privind efectuarea inventarierii, sporirea nivelului calității și responsabilității comisiilor de inventariere.</p> <p>Totodată, în vederea asigurării monitorizării activităților comisiilor de inventariere locale a instituțiilor penitenciare, controlului privind desfășurarea procesului de inventariere, studierii materialelor de inventariere a acestora, a fost instituită Comisia Centrală a Administrației Naționale a Penitenciarelor.</p> <p>Obiectivele nefinalizate inițiate în anii precedenți (sonda de la P-6 Soroca; drumul de la P-18 Brănești, garajul cu șase boxe de la P-7 Rusca) sunt în proces de evaluare tehnică și stabilire a priorităților de utilizare. Urmare a rezultatelor evaluării se va elabora planul definitivării sau demolării, după caz.</p>

9.	Să remedieze deficiențele constatate în funcționarea softului contabil la calcularea uzurii mijloacelor fixe și amortizării activelor nemateriale, în vederea calculării veridice a acestora (Capitolul V, subpunctul 6.2.)	DMI (SFA)	Deficiențele constatate în funcționarea softului contabil la calcularea uzurii mijloacelor fixe și amortizării activelor nemateriale au fost remediate. Astfel, calcularea uzurii mijloacelor fixe s-a efectuat prin intermediul softului contabil.
10.	Să intensifice controlul intern aferent procesului de achiziții, în vederea asigurării conformității acestuia și remedierii tuturor deficiențelor constatate de audit (subpunctul 6.3.1.)	DMI (SFA)	La planificarea contractelor de achiziții s-a ținut cont de satisfacerea necesităților de bunuri, lucrări și servicii pentru întreaga perioadă a anului bugetar. Grupul de lucru pentru achiziții din cadrul aparatului central al Ministerului Justiției a asigurat prezentarea de către ofertanții câștigători, în timpul încheierii contractelor, a garanției de bună execuție pentru toate contractele încheiate în urma procedurilor petrecute. Darea de seamă privind contractele de mică valoare încheiate pe parcursul anului 2018 a fost prezentată Agenției Achiziții Publice prin poșta electronică la 30.01.2019.
		INP	Pentru a se conforma prevederilor Legii 131/2015 și Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1419/2016 Inspectoratul Național de Probațiune a elaborat și publicat pe pagina web oficială planurile de achiziții pentru anii 2018 și 2019. http://probatune.gov.md/?go=page&p=3
11.	Să asigure elaborarea limitelor de parcurs și a normelor de consum la produsele petroliere pentru autoturismele din gestiunea autorităților administrative din subordine, în scopul reglementării utilizării mijloacelor de transport și executării conforme a cheltuielilor aferente (subpunctul 6.3.2.)	ANP	În scopul optimizării cheltuielilor de întreținere a transportului auto din gestiunea subdiviziunilor ANP, în temeiul pct.14 al Regulamentului privind organizarea și funcționarea Administrației Naționale a Penitenciarelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 437/2018 a fost elaborat Ordinul ANP nr.7 din 09.01.2019 „Cu privire la stabilirea limitei lunare de combustibil la transportul auto din gestiunea subdiviziunilor ANP”.