



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂREA nr. 18

din 25 mai 2022

cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare
consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie
2021

Curtea de Conturi, în prezența dnei Stela Ciobanu, Secretară generală a Ministerului Justiției; dnei Nadejda Burciu, Secretară de stat a Ministerului Justiției; dlui Andrei Iavorschi, director al Inspectoratului Național de Probațiune; dlui Alexandru Adam, director adjunct al Administrației Naționale a Penitenciarelor; dlui Petru Vîrlan, director adjunct al Agenției de Administrare a Instanțelor Judecătorești; dnei Tatiana Savva, directoare generală adjunctă a Agenției Proprietății Publice; dnei Silvia Marchitan, șefa Direcției management instituțional a Ministerului Justiției; dlui Viorel Pană, șef al Direcției investiții publice a Ministerului Finanțelor, precum și a altor persoane cu funcții de răspundere, în cadrul ședinței video, călăuzindu-se de art. 3 alin. (1) și art. 5 alin. (1) lit. a) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova¹, a examinat Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2021.

Misiunea de audit public extern a fost realizată conform Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2022², având drept scop oferirea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2021 nu conțin, în ansamblul lor, denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și emiterea unei opinii.

Auditul public extern s-a desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit aplicate de Curtea de Conturi³.

Examinând Raportul de audit, Curtea de Conturi

A CONSTATAT:

Rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2021, cu excepția efectelor unor aspecte descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă la situația din 31 decembrie 2021, în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate și de raportare financiară în sistemul

¹ Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 260 din 07.12.2017.

² Hotărârea Curții de Conturi nr. 75 din 28.12.2021 „Privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2022”.

³ Hotărârea Curții de Conturi nr. 2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”.

bugetar din Republica Moldova.

Reieșind din cele expuse, în temeiul art.14 alin. (2), art.15 lit. d) și art. 37 alin. (2) din Legea nr. 260 din 07.12.2017, Curtea de Conturi

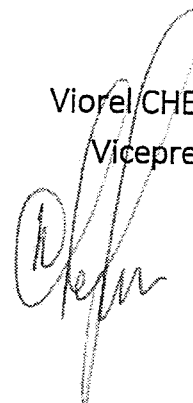
HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2021, anexat la prezenta Hotărâre.
2. Prezenta Hotărâre și Raportul de audit se remit:
 - 2.1. Parlamentului Republicii Moldova, pentru informare și examinare, după caz, în cadrul Comisiei parlamentare de control al finanțelor publice;
 - 2.2. Președintelui Republicii Moldova, pentru informare;
 - 2.3. Guvernului Republicii Moldova, pentru informare și luare de atitudine în vederea monitorizării implementării recomandărilor de audit;
 - 2.4. Ministerului Justiției și instituțiilor din subordine, pentru examinarea rezultatelor auditului public extern și implementarea recomandărilor de audit;
 - 2.5. Ministerului Justiției, în comun cu Agenția Proprietății Publice, pentru elucidarea situației privind apartenența și delimitarea terenului pentru construcția Casei de arest Bălți, în vederea continuării execuției lucrărilor de construcție la obiectivul menționat.
3. Prin prezenta Hotărâre, se exclude din regim de monitorizare Hotărârea Curții de Conturi nr.24 din 15 iunie 2021 „Cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2020”, ca urmare a realizării la nivel de 37,5 % a recomandărilor înaintate în cadrul misiunii de audit precedente și a reiterării celor neimplementate și parțial implementate.
4. Se împuternicește Membrul Curții de Conturi cu dreptul de a semna Scrisoarea către conducerea Ministerului Justiției.
5. Prezenta Hotărâre intră în vigoare din data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și poate fi contestată cu o cerere prealabilă la autoritatea emitentă în termen de 30 de zile de la data publicării. În ordine de contencios administrativ, Hotărârea poate fi contestată la Judecătoria Chișinău, sediul Râșcani (MD-2068, mun. Chișinău, str. Kiev nr.3), în termen de 30 de zile din data comunicării răspunsului cu privire la cererea prealabilă, sau din data expirării termenului prevăzut pentru soluționarea acesteia.
6. Curtea de Conturi va fi informată, în termen de 6 luni din data publicării Hotărârii în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, despre acțiunile întreprinse pentru executarea subpunctelor 2.4. și 2.5. din prezenta Hotărâre.
7. Se ia act că pe parcursul desfășurării misiunii de audit: (i) Administrația Națională a Penitenciarelor și instituțiile din subordine au asigurat contabilizarea regulamentară pentru 33 de terenuri cu suprafața de 56,6 ha, în valoare de 43,8 mil.lei; au capitalizat cheltuielile aferente investițiilor capitale efectuate la reconstrucția obiectivelor, în sumă de 10,4 mil.lei; au corectat

înregistrările contabile aferente activelor nefinanciare în valoare de 4,1 mil. lei și cheltuielilor în sumă de 0,8 mil. lei; au inițiat procedura de dare în exploatare a obiectivului „Reconstrucția Penitenciarului nr.10 – Goian”; (ii) Inspectoratul Național de Probațiune a înregistrat cantitativ construcțiile cu suprafața totală de 1067,3 m²; a corectat înregistrările contabile aferente activelor nefinanciare în valoare de 0,2 mil. lei și cheltuielilor privind deprecierea activelor în sumă de 0,5 mil. lei.

8. Hotărârea și Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2021 se plasează pe site-ul oficial al Curții de Conturi (<https://www.ccrm.md/ro/decisions>).

Viorel CHETRARU,
Vicepreședinte



Anexă
la Hotărârea Curții de Conturi
nr. 18 din 25.05.2022



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel.: (+373) 22 23 25 79, fax: (+373) 22 23 30 20,
www.ccrm.md; e-mail: ccrm@ccrm.md

RAPORTUL
auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției
Încheiate la 31 decembrie 2021

I. OPINIE CU REZERVE

Am auditat rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Justiției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021, care cuprind Bilanțul contabil, Raportul privind veniturile și cheltuielile, Raportul privind fluxul mijloacelor bănești, Raportul privind executarea bugetului, Raportul narativ privind executarea bugetului pentru anul 2021, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. În opinia noastră, cu excepția efectelor unor aspecte descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, rapoartele financiare, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil¹.

II. BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE

2.1. Neaplicarea regulilor generale de evaluare și înregistrare² în cazul a 35 de terenuri cu suprafața totală de 82,02 ha de către 12 instituții din subordinea Administrației Naționale a Penitenciarelor³ a condiționat denaturarea semnificativă a soldului subclasei „Active neproductive”, acesta fiind subevaluat cu suma de 105,9 mil. lei.

2.2. Neaplicarea regulilor de capitalizare a valorii lucrărilor de reparație capitală a clădirilor și altor obiecte reconstruite/reparate de către 9 instituții penitenciare din subordinea Administrației Naționale a Penitenciarelor⁴, în sumă de 51,5 mil.lei, a determinat supraevaluarea soldului investițiilor capitale în curs de execuție cu 44,5 mil. lei, subevaluarea valorii clădirilor cu 45,3 mil. lei și a construcțiilor speciale cu 6,2 mil. lei.

2.3. Casarea și trecerea neregulamentară⁵ la cheltuieli de către Administrația Națională a Penitenciarelor a stocurilor de materiale circulante în sumă de 7,7 mil. lei au condiționat supraevaluarea soldului subclasei „Bunuri-cheltuieli privind utilizarea stocurilor” cu suma menționată.

2.4. Administrația Națională a Penitenciarelor și unele instituții din subordine⁶, precum și Inspectoratul Național de Probatiune n-au aplicat regulile generale de recunoaștere și clasificare a activelor nefinanciare⁷, fiind supraevaluate soldurile subclaselor: „Mijloace fixe” - cu 3,3 mil.lei, și „Stocuri de materiale circulante” - cu 3,0 mil.lei.

Am realizat misiunea de audit public extern în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit aplicate de Curtea de Conturi⁸. Responsabilitățile noastre, potrivit standardelor respective, sunt expuse în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al rapoartelor financiare* din prezentul Raport de audit. Suntem independenți față de instituția auditată și am îndeplinit responsabilitățile de etică conform cerințelor Codului etic al Curții de Conturi.

¹ Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 (în continuare - Legea nr.113-XVI din 27.04.2007); Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015 (în continuare - Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015).

² Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015.

³ Penitenciarul nr.2 - Lipcani, Penitenciarul nr.3 - Leova, Penitenciarul nr.4 - Cricova, Penitenciarul nr.7 - Rusca, Penitenciarul nr.10 - Goian, Penitenciarul nr.11 - Bălți, Penitenciarul nr.13 - Chișinău, Penitenciarul nr.16 - Pruncul, Penitenciarul nr.17 - Rezina, Penitenciarul nr.18 - Brănești, Detașamentul cu destinație specială „Pantera”, Centrul de instruire.

⁴ Penitenciarul nr.2 - Lipcani, Penitenciarul nr.3 - Leova, Penitenciarul nr.5 - Cahul, Penitenciarul nr.8 - Bender, Penitenciarul nr.9 - Pruncul, Penitenciarul nr.10 - Goian, Penitenciarul nr.13 - Chișinău, Penitenciarul nr.15 - Cricova, Penitenciarul nr.18 - Brănești.

⁵ Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015.

⁶ Penitenciarul nr.2 - Lipcani, Penitenciarul nr.3 - Leova, Penitenciarul nr.4 - Cricova, Penitenciarul nr.5 - Cahul, Penitenciarul nr.6 - Soroca, Penitenciarul nr.7 - Rusca, Penitenciarul nr.8 - Bender, Penitenciarul nr.9 - Pruncul, Penitenciarul nr.11 - Bălți, Penitenciarul nr.13 - Chișinău, Penitenciarul nr.16 - Pruncul, Penitenciarul nr.18 - Brănești, Detașamentul cu destinație specială „Pantera”.

⁷ Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015.

⁸ Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSA”.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

III. PARAGRAF DE EVIDENȚIERE

Atragem atenția asupra faptului că nerespectarea legislației muncii⁹ de către Ministerul Justiției și Inspectoratul Național de Probațiune a cauzat declanșarea unor litigii judiciare și restabilirea în funcție a persoanelor prin hotărârile instanței de judecată, cu suportarea cheltuielilor suplimentare din buget în sumă de 1,1 mil. lei pentru absența forțată de la locul de muncă.

Opinia nu este modificată din cauza acestui aspect.

IV. ASPECTE-CHEIE DE AUDIT

Aspectele-cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut o importanță majoră pentru auditul rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2021. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului rapoartelor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Cu excepția aspectului descris în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, am determinat că nu mai există alte aspecte-cheie de audit care trebuie comunicate în Raportul de audit.

V. ALTE INFORMAȚII

5.1. Administrația Națională a Penitenciarelor nu a asigurat transmiterea, în temeiul normei legale¹⁰, către Agenția Proprietății Publice a valorii capitalului social de 2,2 mil. lei al 4 întreprinderi de stat din cadrul sistemului penitenciar, care au fost incluse în Lista întreprinderilor de stat fondate de Agenția Proprietății Publice, aprobată de Guvern¹¹, fapt care a condiționat supraevaluarea soldului subclasei „Creanțe interne” din rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Justiției cu suma menționată. Situația constatată a fost cauzată de interpretarea neunivocă de către entitățile menționate a legislației cu privire la modalitatea de transmitere a capitalului social, precum și de nedelegarea de către Administrația Națională a Penitenciarelor a reprezentanților săi în comisia mixtă de transmitere a capitalului social către Agenția Proprietății Publice.

5.2. Calcularea incorectă de către Administrația Națională a Penitenciarelor și 13 instituții din subordine¹², precum și de către Inspectoratul Național de Probațiune a uzurii mijloacelor fixe, urmare stabilirii neregulamentare a duratei de funcționare utilă a acestor mijloace, a determinat subevaluarea soldului subclasei „Cheltuieli privind deprecierea activelor” cu 1,6 mil. lei și supraevaluarea soldului subclasei „Mijloace fixe” cu aceeași sumă.

5.3. Neaplicarea conformă a reglementărilor legislației cu referire la timpul de muncă a condiționat stabilirea și calcularea neregulamentară¹³ de către 4 instituții penitenciare din subordinea Administrației Naționale a Penitenciarelor¹⁴ a duratei timpului de muncă în schimbul de noapte, fapt

⁹ Legea nr.158 din 04.07.2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public.

¹⁰ Art.2 alin.(1) din Legea nr.246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală și pct.21 din Regulamentul cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.901 din 31 decembrie 2015.

¹¹ Hotărârea Guvernului nr.806 din 01.08.2018 cu privire la modificarea unor hotărâri ale Guvernului.

¹² Penitenciarul nr.2 - Lipcani, Penitenciarul nr.3 - Leova, Penitenciarul nr.4 - Cricova, Penitenciarul nr.6 - Soroca, Penitenciarul nr.7 - Rusca, Penitenciarul nr.9 - Pruncul, Penitenciarul nr.11 - Bălți, Penitenciarul nr.13 - Chișinău, Penitenciarul nr.15 - Cricova, Penitenciarul nr.16 - Pruncul, Penitenciarul nr.17 - Rezina, Penitenciarul nr.18 - Brănești, Detașamentul cu destinație specială „Pantera”.

¹³ Art. 103 alin. (1) din Codul Muncii al Republicii Moldova nr.154-XV din 28.03.2003, pct.32 b) din Regulamentul intern al Administrației Naționale a Penitenciarelor.

¹⁴ Penitenciarul nr.1 - Taraclia, Penitenciarul nr.2 - Lipcani, Penitenciarul nr.5 - Cahul, Penitenciarul nr.8 - Bender.

care a generat efectuarea unor cheltuieli suplimentare de 0,9 mil. lei și supraevaluarea cheltuielilor de personal cu aceeași sumă.

5.4. Neaplicarea regulilor generale de evaluare și înregistrare¹⁵ de către Inspectoratul Național de Probațiune a 6 bunuri imobile cu valoarea totală de bilanț de 0,7 mil. lei nu a asigurat contabilizarea regulamentară (cantitativ-valorică) a acestora, fiind înregistrate ca obiect unic în evidența contabilă. Concomitent, se menționează neevaluarea și neînregistrarea conformă de către Ministerul Justiției, Administrația Națională a Penitenciarelor și 7 instituții din subordine¹⁶, precum și de către Inspectoratul Național de Probațiune a 75 de clădiri/construcții cu suprafața totală de 7572,2 m², fără valoarea de bilanț, fapt care a afectat, prin context, soldul subclasei „Mijloace fixe” din rapoartele financiare consolidate.

VI. BUNA GUVERNANȚĂ

6.1. Sistemul de control intern managerial existent în cadrul Ministerului Justiției nu a asigurat în măsură deplină gestionarea riscurilor financiar-contabile aferente întocmirii și consolidării reale și fidele a rapoartelor financiare la nivel de sistem. În aspect financiar, nefuncționalitatea unor activități de control a generat deficiențe și nereguli la evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a unor terenuri și bunuri imobile din gestiune, capitalizarea cheltuielilor aferente lucrărilor de reparație capitală, contabilizarea stocurilor de materiale circulante, recunoașterea, clasificarea și atribuirea activelor nefinanciare, care au denaturat rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2021.

6.2. În structura organizațională a Ministerului Justiției s-a instituit, conform cerințelor Legii nr. 229 din 23.09.2010¹⁷, subdiviziunea de audit intern, care a funcționat parțial, din cauza fluctuației personalului cu atribuții de audit. Totodată, se remarcă că, pe parcursul anului 2021, n-au fost realizate în cadrul activității de audit intern misiuni de asigurare și de consiliere, precum și nu s-au evaluat procesele cu risc sporit, inclusiv în domeniul financiar-contabil. Ca rezultat, din lipsa consultanței și a furnizării unei asigurări obiective privind eficacitatea sistemului de control intern managerial, menite să adauge valoare și să îmbunătățească activitatea ministerului, nu a fost asigurată gestionarea riscurilor aferente proceselor financiar-contabile la întocmirea și consolidarea situațiilor financiare.

6.3. Prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 24 din 15 iunie 2021¹⁸, Ministerului Justiției și instituțiilor din subordine auditate le-au fost înaintate 8 recomandări, dintre care 2 recomandări au stat la baza opiniei cu rezerve. Din totalul recomandărilor, 1 recomandare a fost implementată, 4 recomandări - parțial implementate, și 3 - neimplementate, nivelul de implementare a recomandărilor fiind de 37,5%. Neimplementarea recomandărilor de către Ministerul Justiției și instituțiile din subordine a generat menținerea în continuare a unor aspecte semnificative care au determinat modificarea opiniei și în anul 2021.

6.4. Nefuncționalitatea unor elemente ale sistemului de control intern managerial a generat unele deficiențe la efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv în cadrul Ministerului Justiției și

¹⁵ Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015.

¹⁶ Penitenciarul nr. 3 - Leova, Penitenciarul nr. 4 - Cricova, Penitenciarul nr. 7 - Rusca, Penitenciarul nr. 9 - Pruncul, Penitenciarul nr. 10 - Goian, Penitenciarul nr. 11 - Bălți, Penitenciarul nr. 17 - Rezina.

¹⁷ Legea nr. 229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern.

¹⁸ Hotărârea Curții de Conturi nr. 24 din 15 iunie 2021 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2020.

Inspectoratului Național de Probațiune. Ca rezultat, inventarierea desfășurată în cadrul entităților menționate nu a contribuit pe măsură la atingerea scopului principal privind stabilirea și evaluarea reală a elementelor de activ și pasiv, în vederea întocmirii și consolidării situațiilor financiare reale și fidele.

6.5. În anul 2021 se atestă un nivel redus de executare a unor investiții capitale în cadrul Ministerului Justiției, auditul identificând unele problematice și deficiențe în procesele de construcție și de reconstrucție a unor obiective investiționale, nefiind valorificate resursele bugetare pentru investiții capitale în sumă totală de 121,0 mil.lei.

Referitor la investițiile capitale pentru construcția sediilor unor judecătorești, se menționează că, prin Hotărârea Parlamentului nr.21 din 03.03.2017¹⁹, a fost aprobat Planul de construire a clădirilor noi și/sau de renovare a clădirilor existente, necesare pentru buna funcționare a instanțelor judecătorești. Auditul a relevat că Ministerul Justiției nu a asigurat realizarea etapizată a acțiunilor Planului pentru anul 2021, nefiind elaborată documentația de proiect și nici executate lucrările de construcție a sediilor judecătoriilor. Urmare acestui fapt, n-au fost valorificate resursele bugetare pentru investiții capitale în sistemul judecătoresc în sumă de 4,0 mil.lei. Cele menționate au fost cauzate, în special, de insuficiența coordonării și monitorizării de către Ministerul Justiției a procesului de implementare a Planului menționat, de lipsa în cadrul Ministerului Justiției și Agenției de Administrare a Instanțelor Judecătorești a personalului calificat în domeniul proiectării tehnice și construcțiilor, precum și de disensiunile legate de transmiterea unor terenuri din administrarea unor autorități publice centrale sau locale în gestiunea Ministerului Justiției.

Cât privește investițiile capitale în cadrul sistemului penitenciar, se menționează că, în vederea îmbunătățirii condițiilor de detenție potrivit normelor și standardelor internaționale, Guvernul Republicii Moldova și-a asumat obiectivul de construcție și reconstrucție a unor penitenciare, conform Planului de acțiuni²⁰ și Strategiei de dezvoltare a sistemului administrației penitenciare pentru anii 2016-2020²¹.

Referitor la construcția penitenciarului din Chișinău, se remarcă că pentru executarea investițiilor capitale la acest obiectiv s-au prevăzut mijloace în sumă de 79,4 mil.lei, care nu au fost valorificate, din motivul neinițierii lucrărilor de construcție a penitenciarului și al incapacității funcționale a Unității de implementare a Proiectului de construcție a penitenciarului din Chișinău de a asigura implementarea proiectului, urmare demisiei personalului.

De asemenea, auditul a relevat că, deși la finele anului 2019 s-au finalizat lucrările de construcție și reconstrucție a obiectivului investițional „Reconstrucția Penitenciarului nr.10-Goian”, în valoare de 38,2 mil.lei, până la finele anului 2021 n-a fost efectuată regulamentar recepția la terminarea lucrărilor, precum și darea în exploatare a obiectului. Situația respectivă a fost cauzată de faptul că, după

¹⁹ Planul de construire a clădirilor noi și/sau de renovare a clădirilor existente, necesare pentru buna funcționare a sistemului instanțelor judecătorești, aprobat prin Hotărârea Parlamentului nr.21 din 03.03.2017.

²⁰ Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2011-2014, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.179 din 23.03.2011; Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2012-2015, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.289 din 07.05.2012; Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2015-2016, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.680 din 30.09.2015; Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2016-2018, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.890 din 20.07.2016; Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2020-2023, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.636 din 11.12.2019; Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2021-2022, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.235 din 13.10.2021; Planul de acțiuni în domeniul drepturilor omului pe anii 2011-2014, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.415 din 24.10.2003; Planul de acțiuni în domeniul drepturilor omului pe anii 2004-2008, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.415 din 24.10.2003; Planul național de acțiuni în domeniul drepturilor omului pentru anii 2018-2022, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.90 din 12.05.2011; Planul național de acțiuni în domeniul drepturilor omului pentru anii 2018-2022, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.89 din 24.05.2018.

²¹ Planul de acțiuni privind implementarea Strategiei de dezvoltare a sistemului administrației penitenciare pentru anii 2016-2020, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1462 din 20.12.2016.

finalizarea lucrărilor de reconstrucție, în procesul inspectării obiectelor reconstruite de către Administrația Națională a Penitenciarelor, s-au depistat un șir de deficiențe, care au fost prezentate antreprenorului pentru remediere.

Referitor la lucrările de construcție la obiectivul investițional „Construcția Casei de arest cu capacitatea de 650 locuri în mun. Bălți (prima etapă)”, se remarcă că, pe parcursul anului 2021 au fost contractate servicii de actualizare a documentației de proiectare aferente etapei a II-a de construcție, în sumă de 1,3 mil.lei, raportul de expertiză fiind prezentat autorității contractante către finele lunii decembrie. Etapa a doua a executării lucrărilor de construcție urmează a fi inițiată după efectuarea procedurii de achiziție a lucrărilor, care nu a fost organizată din motivul apariției unor disensiuni cu autoritățile administrației publice locale referitoare la apartenența terenului de construcție pentru zona administrativă de 0,77 ha, precum și la delimitarea acestuia, fapt care împiedică primirea autorizației de construire pentru etapa a II-a a lucrărilor la obiectivul menționat.

Situațiile atestate de audit afectează implementarea în termen a unor politici guvernamentale în domeniul justiției, care țin de asigurarea instanțelor judecătorești cu sedii și condiții adecvate de muncă și îmbunătățirea condițiilor de detenție. Concomitent, aceste situații generează un impact financiar negativ, implicând costuri suplimentare din bugetul de stat, cauzate de tergiversările în realizarea construcției și reconstrucției obiectelor investiționale.

VII. RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII PENTRU RAPOARTELE FINANCIARE

Ministrul Justiției, în calitate de conducător al organului central de specialitate al administrației publice, este responsabil de întocmirea, semnarea și prezentarea corectă și fidelă a rapoartelor financiare consolidate²² în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil²³, precum și de organizarea controlului intern managerial, pentru a asigura desfășurarea organizată și eficientă a activității, inclusiv respectarea strictă a integrității activelor, prevenirea și descoperirea cauzelor de fraudă și/sau eroare, exactitatea și plenitudinea înregistrărilor contabile, precum și pregătirea oportună a unor informații financiare credibile.

VIII. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL RAPOARTELOR FINANCIARE

Responsabilitatea noastră este de a planifica și a realiza misiunea de audit, cu obținerea probelor suficiente și adecvate în vederea susținerii bazei pentru opinia de audit. Obiectivele noastre sunt: obținerea unei asigurări rezonabile că rapoartele financiare consolidate nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și emiterea unei opinii.

Asigurarea rezonabilă este un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție că un audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când ea există. Denaturările pot fi urmare a fraudelor sau erorilor. Totodată, denaturările pot fi considerate semnificative dacă, în mod individual sau în ansamblu, pot influența deciziile economice ale utilizatorilor acestor rapoarte financiare consolidate.

²² Art.13 alin.(2) din Legea nr.113-XVI din 27.04.2007.

²³ Legea nr.113-XVI din 27.04.2007; Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015; Ordinul ministrului finanțelor nr.144 din 09.12.2019 „Cu privire la aprobarea termenelor de prezentare a rapoartelor financiare pe anul 2021”.

O descriere suplimentară a responsabilităților auditorului într-un audit al rapoartelor financiare este plasată pe site-ul Curții de Conturi, la adresa: <http://www.ccrm.md/activitatea-curtii-de-conturi-1-25>. Această descriere face parte din Raportul nostru de audit.

Membrii echipei de audit:

Auditor public principal



Tudor Suhan

Auditoare publică superioară



Natalia Cabac

Șeful echipei de audit



Tudor Sula

Responsabil de întocmirea Raportului de audit:

șeful Direcției audit I din cadrul Direcției generale de audit I,
auditor public



Ion Bulmaga

Responsabilă de audit:

șefa Direcției generale de audit I, auditoare publică



Natalia Trofim