



**Raportul
auditului rapoartelor
financiare consolidate
ale Ministerului
Sănătății,
Muncii și Protecției
Sociale, încheiate la
31.12.2021**

**Raportul
auditului rapoartelor
financiare consolidate
ale Ministerului
Sănătății încheiate la
31.12.2021**

**Raportul
auditului rapoartelor
financiare consolidate
ale Ministerului
Muncii și Protecției
Sociale încheiate la
31.12.2021**

Echipa de audit:

Ion Vintilă, șef al Direcției de audit II, șef al echipei de audit;

Vitalie Cornovanu, auditor public principal;

Gheorghe Lapteanu, auditor public principal;

Anastasia Danilcova, auditoare publică principală;

Diana Radilov, auditoare publică superioară;

Aliona Manole, auditoare publică;

Ludmila Turea-Potîngă, auditoare publică;

Responsabil de monitorizare:

Sofia Ciuvalschi, șef al Direcției generale de audit II.



Temeiul și scopul auditului:



Misiunea de audit s-a realizat în temeiul:

- Legii privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017;
- Programelor activității de audit pe anul 2021 și 2022



Scopul auditului:

- Oferirea asigurării rezonabile în ceea ce privește faptul dacă rapoartele financiare consolidate ale MSMPS, MS și MMPS, unele entități din subordine încheiate la 31.12.2020 prezintă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiar aplicabil



În conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 117 din 12.08.2021, Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale a transmis patrimoniul gestionat către Ministerul Sănătății, Ministerul Muncii și Protecției Sociale, raportând la sfârșitul perioadei de gestiune soldul elementelor bilanțiere la valoarea 0.



Baza pentru opinia cu rezerve la Ministerul Sănătății Muncii și Protecției Sociale

Baza pentru opinie a fost determinată de denaturarea unor informații bilanțiere cum ar fi:

- Ministerul a raportat valoarea contului 371 „Terenuri” subevaluată cu 22286.6 mii lei. Denaturarea contului a fost condiționată de lipsa reevaluării a 9 terenuri;
- Ministerul a supraevaluat valoarea grupei de conturi 415 „Acțiuni și alte forme de participare în interiorul țării” cu 98799,6 mii lei;
- Ministerul a interpretat eronat prevederile Ordinului MF nr.216, și a raportat eronat valoarea grupei de conturi 311 „Clădiri” în valoare de 75248,5 mii lei. etc.



Reorganizarea autorităților publice centrale s-a realizat cu unele derogări de la cadrul normativ în domeniu:

- Ministerul Finanțelor deși a emis circulare de orientare a instituțiilor publice supuse reorganizării, în acestea nu a prevăzut expres necesitatea întocmirii a actelor de primire-predare în corespundere cu bilanțul de repartiție de către instituțiile subordonate Org.2, prin urmare, autoritățile nu le-au elaborat.
- deși între Org.1 vechi și Org.1 nou au fost întocmite acte de primire-predare, la acestea nu au fost anexate bilanțurile de repartiție cu indicarea soldurilor conturilor transmise, iar în rapoartele financiare consolidate valoarea soldurilor până la transmitere este „zero”
- nu au existat reglementări exhaustive privitor la calendarul acțiunilor în cadrul reformelor de acest gen, ceea ce a condiționează riscuri de divizare a patrimoniului defectuoasă a patrimoniului, iar urmare a acestui fapt, creanțele și datoriile de pot fi denaturate la fiecare data închisa de raportare



Procedură clară și exhaustivă privind acțiunile necesare a fi întreprinse în cadrul reformelor de reorganizare a Autorităților Publice Centrale, cu aprobarea de toate structurile implicate în realizarea reformelor respective a actelor de primire predare și a bilanțurilor de repartiție, cu stabilirea etapelor reorganizării cu termenii de realizare a acestora, pentru a exclude tergiversarea realizării reorganizării APC și asigurarea prezentării reale a situațiilor aferente decontărilor și întregului patrimoniu gestionat.



Curtea de Conturi a Republicii Moldova

Raportul

**auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Sănătății,
încheiate la 31.12.2020**

Echipa de audit:

Ion Vintilă, șef al Direcției de audit II, șef al echipei de audit;

Vitalie Cornovanu, auditor public principal;

Gheorghe Lapteanu, auditor public principal;

Anastasia Danilcova, auditoare publică principală;

Diana Radilov, auditoare publică superioară;

Aliona Manole, auditoare publică;

Ludmila Turea-Potîngă, auditoare publică;

Responsabil de monitorizare:

Sofia Ciuvalschi, șef al Direcției generale de audit II.



Ministerul Sănătății, instituția succesor al Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, iar conform Hotărârii Guvernului nr. 117 a preluat domeniul ocrotirii sănătății



Baza pentru opinia cu rezerve

Rapoartele financiare, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil

Opinia cu rezerve a fost emisă în baza următoarelor deficiențe:

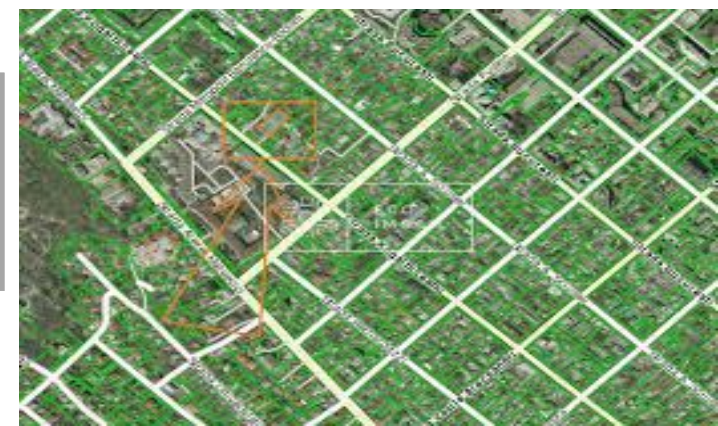


Valoarea contului 371 (Terenuri) subevaluată cu 23 milioane lei

ANSP CSP Chisinău (4 terenuri cu suprafata de 1,08 ha, in valoare de 22.289,4 mii lei)

ANSP CSP Cahul (2 terenuri cu suprafata de 0,36 ha, in valoare de 328,7 mii lei)

CEMCPMFSM Chișinău (2 terenuri cu suprafața de 0,16 ha, in valoare de 330,1 mii lei)





Valoarea contului 415 „Acțiuni și alte forme de participare în interiorul țării”) supraevaluată cu 99 milioane lei

neexcluderii valorii în valoare de 86133,0 mii lei, terenurilor depuse sub formă de aport în capitalul social

- al Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu”

neexcluderii valorii de 12666,6 mii lei, din evidența contabilă volumul acțiunilor și cotei-părți în capitalul social în interiorul țării, ca rezultat al (I) privatizării spațiului locativ de către foștii angajați ai Instituției (II) demolării unor construcții (III) căsării mijloacelor fixe, care fiind componenta capitalului social la data formării acestuia;

- IMSP Spitalul de psihiatrie Balti- 1.900,2 mii lei; IMSP Spitalul de Psihiatrie 2.310,0 mii lei, IMSP Pfiziopneumologie Chiril Draganiuc 8.456,5 mii. lei;



Valoarea contului 311 “Clădiri” supraevaluată cu 6,7 milioane lei

Neevaluarea reală a 15 clădiri a determinat raportarea eronată a valorii contului 311 „Clădiri” – de către

Chișinău CSP (4 construcții cu suprafața de 1.809,3 m.p. în suma de 4 mil.lei)

Criuleni CSP (6 construcții cu suprafața de 175,1 m.p. în suma de 0,1 mil. lei)

Ceadâr-Lunga CSP (o construcție cu suprafața de 443,9 m.p. în valoare de 0,5 mil.lei)

Donușeni CSP (3 construcții cu suprafața de 480 m.p. în valoare de 0,05 mil. lei)



Valoarea contului 319 „Investiții capitale în active în curs de execuție” subevaluată cu 254,0 mii lei

- ca urmare a neajustării valorii potrivit Ordinului nr.216 în evidența contabilă în baza valorii cadastrale a clădirii administrate de către Centrul de Educație Medicala Continua a Personalului Medical si Farmaceutic cu Studii Medii;

Valoarea contului 317 „Active nemateriale” subevaluată cu 633,0 mii lei

- în rezultatul neclasării a 60 unități de active nemateriale de către Agenția de Transplant – 41 - 55,9 mii lei; Agenția Națională pentru Sănătate Publică – 19 - 577,1 mii lei



Supraevaluarea grupului de conturi 334 (Medicamente și produse sanitare)

620,9 mii lei

**Raportarea stocurilor materialelor
cu termen de valabilitate expirat**

**Enzyme Ag-ID Patg – 377,1 mii lei
(expirate la 30.04.2021);**

**Enzyme Ag-Path-ID – 147,3 mii lei
(expirate la 30.04.2021);**

**Enzyme Ag Patg-ID – 96,5 mii lei
(expirate la 08.12.2020).**

233,5 mii lei

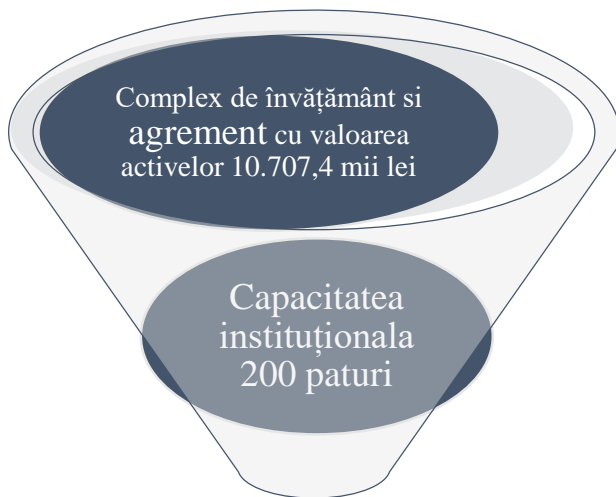
**Reflectarea în evidența contabilă a
stocurilor de materiale circulante
care nu participă sau contribuie la
procesul de producție și/sau de
prestări servicii**

Set Primers-Covid-19 – 120,8 mii lei

Kit Blirt ExtractMe – 112,6 mii lei



Reorganizarea unei instituții din domeniul educațional în cel al sănătății nu și-a atins scopul scontat.



Cheltuieli suportate în perioada 2015-2021,

5.1 mil. lei, ca rezultat a nefuncționării centrului





Neasigurarea realizării de către Ministerul Sănătății a prevederilor HG nr. 789/2014 privind dezvoltarea infrastructurii Centrului Național de Medicină Sportivă „Atletmed” a determinat pierderea unor clădiri (554,0 mii lei) și se determina riscul pierderii terenului aferent (0,26 ha)



Scop propus,
cu executarea în termen de 24 luni (08.12.2016)

Situația reală, la data din
01.07.2022

Construcția unui bloc cu 9 etaje, dintre care etajele 1 și 2 cu suprafața de 1200 m², cu destinație administrativă, iar etajele 3-9 cu destinație locativă, precum și amenajarea unei parcări auto





Investițiile capitale efectuate în sumă de 81 milioane lei, pentru construcția unui bloc al Spitalului de Ftiziopneumologie din satul Vorniceni nu si-au atins scopul

Utilizarea blocului curativ nr. 2 din cadrul Clinicii din Vorniceni a Institutului de Ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc”, nu este posibilă.

Evaluările tehnice realizate pe parcursul anului 2021 au concluzionat că „Structura de rezistență a clădirii nu corespunde cerințelor tehnice actuale ale normativelor în vigoare”





Agencia Proprietății Publice nu au fost întreprinse măsuri pentru realizarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr.161 din 2019

Universității de Stat de Medicină și Farmacie „Nicolae Testemițanu”, în care Ministerul are calitatea de fondator

circa 8 hectare
în valoare de
86 milioane lei



Datoria cu termen expirat în sumă de - 9 milioane lei a fost transmisă succesorului de drepturi

MSMPS



MS



formată în baza Contractului de achiziționare din 07.11.2014, pentru care este în litigiu cu un agent economic, situație ce a generat cheltuieli suplimentare în valoare de 50,0 mii lei. Deși ministerul dispune de Hotărârea Judecătoriei din 27.07.2021, acestea nu au fost achitate. Entitatea motivează prin contestarea hotărârii și respectiv, lipsa unei decizii irevocabile.



Contrar Ordinului MF 216 Ministerul a raportat eronat următoarele situații:

Supraevaluarea contului 149 "Alte venituri și finanțări" și respectiv subevaluarea 144 "Donații voluntare" cu suma de 3,2 milioane lei

- Centrul Național de Transfuzie a Sângelui

Nereflectarea în nota de contabilitate în consecință, a fost diminuat rulajul debitor al contului (431100) cu valoarea de 1,7 milioane lei

- Centrul de Medicină Legală



Agencia Națională Sănătate Publică, nu a asigurat în unele cazuri regularitatea tranzacțiilor, precum și ținerea evidenței contabile veridice

- în condițiile care 32 persoane își execută atribuțiile funcției de bază, cumulează o funcție (485 mii lei) și mai îndeplinesc și funcția 0,5 prin cumul (847 mii lei). Prin urmare efectuarea muncii suplimentare de către un angajat (funcția de bază, cumul și cumulare) concomitent pe parcursul anului 2021;
- supraevaluarea contului 142 "Venituri din vânzarea mărfurilor și serviciilor", cu suma 560 mii lei și respectiv sub evaluarea cu aceeași sumă a contului 149 "Alte venituri și finanțări";
- sa constată lipsa unui mecanism exhaustiv privind modul de predare – primire a autoturismelor de serviciu.



Inventarierea efectuată de către Agenția Națională Sănătate Publică la solicitarea și în prezența echipei de audit

Teste rapide COVID - 19 IG-G, IG-M – circa 10 mii bucăți în sumă de 1,81 milioane lei

Mască de protecție circa 17000 bucăți – 671 mii lei

Dezinfectanți de miini – circa 2000 mii buc – în sumă de 141 mii lei



Ministerul a acordat subsidii unei instituții (CNAMUP) în valoare de 18 milioane lei, și nu a majorat capitalul social urmare a acordării mijloacelor financiare în aceste scopuri



Mijloace fixe în sumă de 6,6 milioane lei care se află în depozitul CML și nu au fost utilizate în activitate instituției de la data intrării (2013) în depozit pînă în prezent



*Secvențiatori
acizi nucleici*

6.5 milioane
lei



*Sistemul de
developare*

100.0 mii lei



Dezvoltarea controlului intern managerial

Activități orientate spre dezvoltarea controlului intern managerial

- Au fost stabilite obiectivele strategice și operaționale, atribuite responsabilitățile corespunzătoare angajaților în vederea atingerii acestora, planurile strategice și planurile anuale de activitate includ obiective strategice/operaționale, indicatori de performanță și riscuri asociate obiectivelor.
- A dezvoltat Strategia de management al riscurilor, au fost elaborate registrele riscurilor la nivelul subdiviziunilor, cât și registrul riscurilor consolidat al MS.
- Au fost documentate procese operaționale, prin descrierea grafică și/sau narativă a acestora.
- A fost aprobat Planul de acțiuni privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, prin care s-au stabilit acțiuni, responsabili și termene concrete de realizare.

Audit Intern

- Auditul intern este în insuficiență de resurse umane



Curtea de Conturi a Republicii Moldova

Raportul

auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Muncii și Protecției Sociale, încheiate la 31.12.2020

Echipa de audit:

Ion Vintilă, șef al Direcției de audit II, șef al echipei de audit;

Vitalie Cornovanu, auditor public principal;

Gheorghe Lapteanu, auditor public principal;

Anastasia Danilcova, auditoare publică principală;

Diana Radilov, auditoare publică superioară;

Aliona Manole, auditoare publică;

Ludmila Turea-Potîngă, auditoare publică;

Responsabil de monitorizare:

Sofia Ciuvalschi, șef al Direcției generale de audit II.



Baza pentru opinia cu rezerve

Rapoartele financiare, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil

Opinia cu rezerve a fost emisă în baza următoarelor deficiențe:



Opinia cu rezerve a fost emisă în baza următoarelor deficiențe:

Ministerul a subevaluat valoarea contului 317 „Active nemateriale” cu 2240,4 de către ale Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă;

Ministerul a raportat eronat contul 392 ”Amortizarea activelor nemateriale” cu 1459,0 mii lei, urmare a supraevaluării prin calcularea eronată a amortizării cu 2275,3 mii lei și subevaluarării cu 816,3 mii lei

Ministerul a raportat eronat contul 419 „Alte creanțe ale autorităților/instituțiilor bugetare”, care au fost subevaluate cu 852,4 mii lei de către Centrul de plasament temporar pentru persoane cu dizabilități (adulte), com. Brânzeni, mun. Edineț



Valoarea contului 311 (Cladiri) supraevaluată cu 818,8 mii lei

Centrul de plasament temporar pentru persoane cu dizabilități (adulte) com. Cocieri (10 construcții cu suprafața de 288 m.p. în valoare de 273,9 mii lei).

Deținerea și raportarea valorii (545,0 mii lei) a unui bloc locativ privatizat și raportat de către Centrul de plasament pentru persoane cu dizabilități (adulte), com Cocieri





Agencia Proprietății Publice nu au fost întreprinse măsuri pentru realizarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr.161 din 2019

terenul de pe (str.Vasile Alecsandri nr. 80A), care conform evidenței contabile se afla în bilanțul ministerului

0,059 ha



Deficiențe constatate la implementare proiectului „Blocul locativ cu 80 de apartamente pentru participanții la lichidarea consecințelor avariei de la Cernobîl” cu o valoare 67,7 milioane lei, precum și cheltuieli ineficiente suportate pentru servicii de paza in suma de 147.0 mii lei.

Deși, recepția finală a avut loc la 23.07.2020, până la moment spațiul locativ nu este repartizat in folosință.



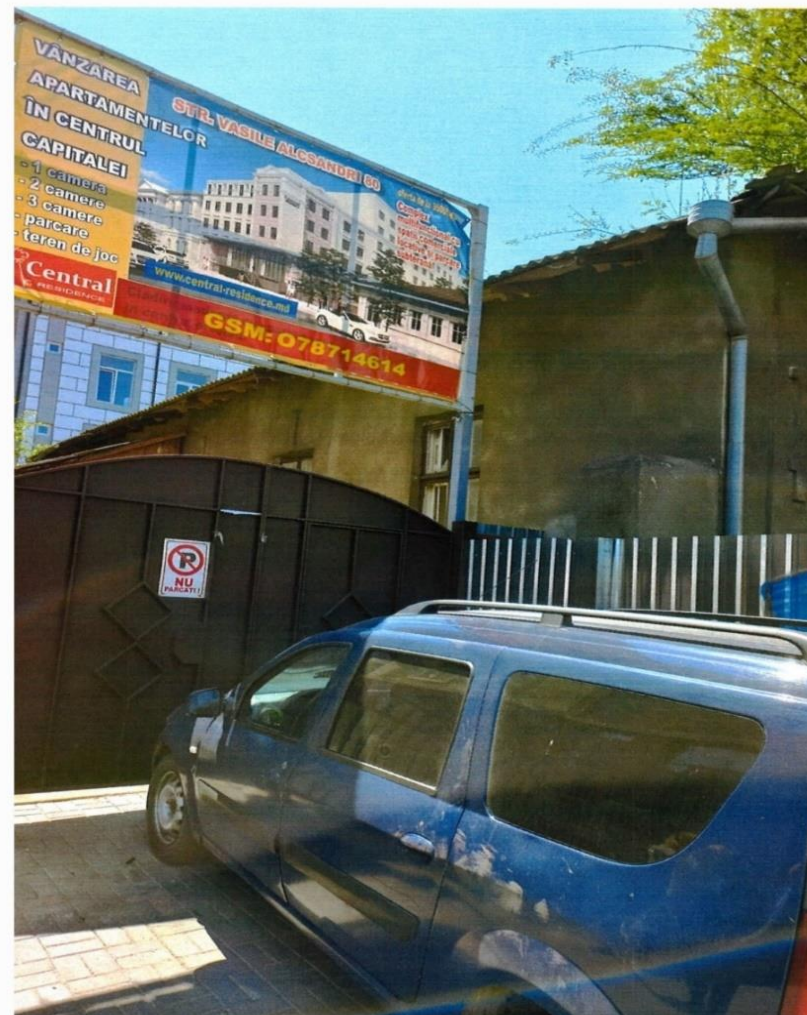


Mai mult ca atât, vizualizare la fata locului a spațiului „Blocului de locuit cu 80 apartamente din mun.Chisinau, str.Alba Iulia,91/3, pentru participarea la lichidarea consecințelor avariei de la C.A.E. Cernobil”, a redat degradare unor porțiuni de perete, aferent etajului 10 si cel tehnic (11) cu afectarea sistemului de ventilare, canalizare, electric.





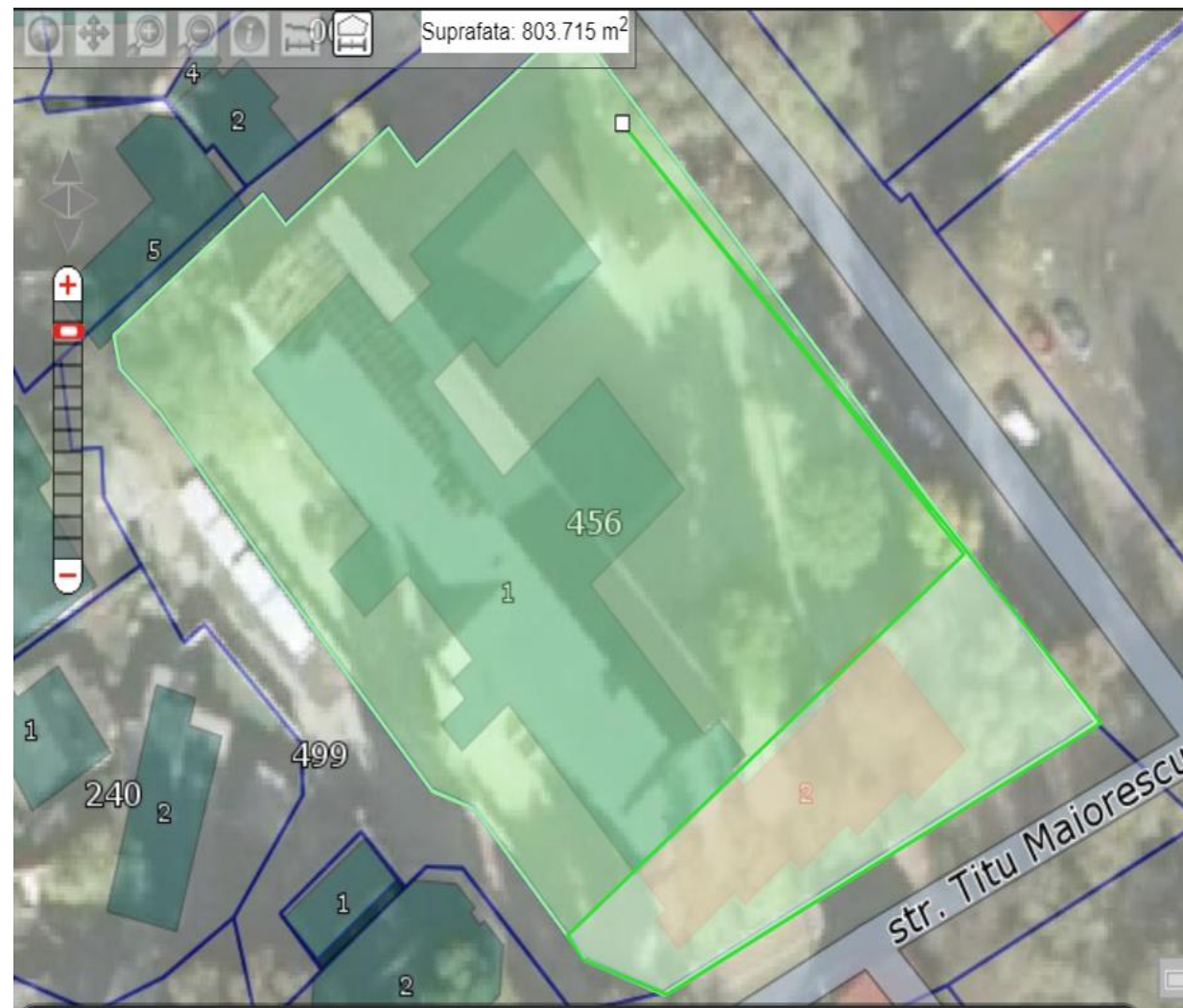
Lipsa conlucrării autorităților publice la capitolul gestionării patrimoniului public, se determină riscul de pierdere atît a unei clădiri monument istoric cît și a terenului care se află în zonă centrală a mun.Chişinău str.Vasile Alecsandri, nr.80 A, favorabilă din punct de vedere economic.





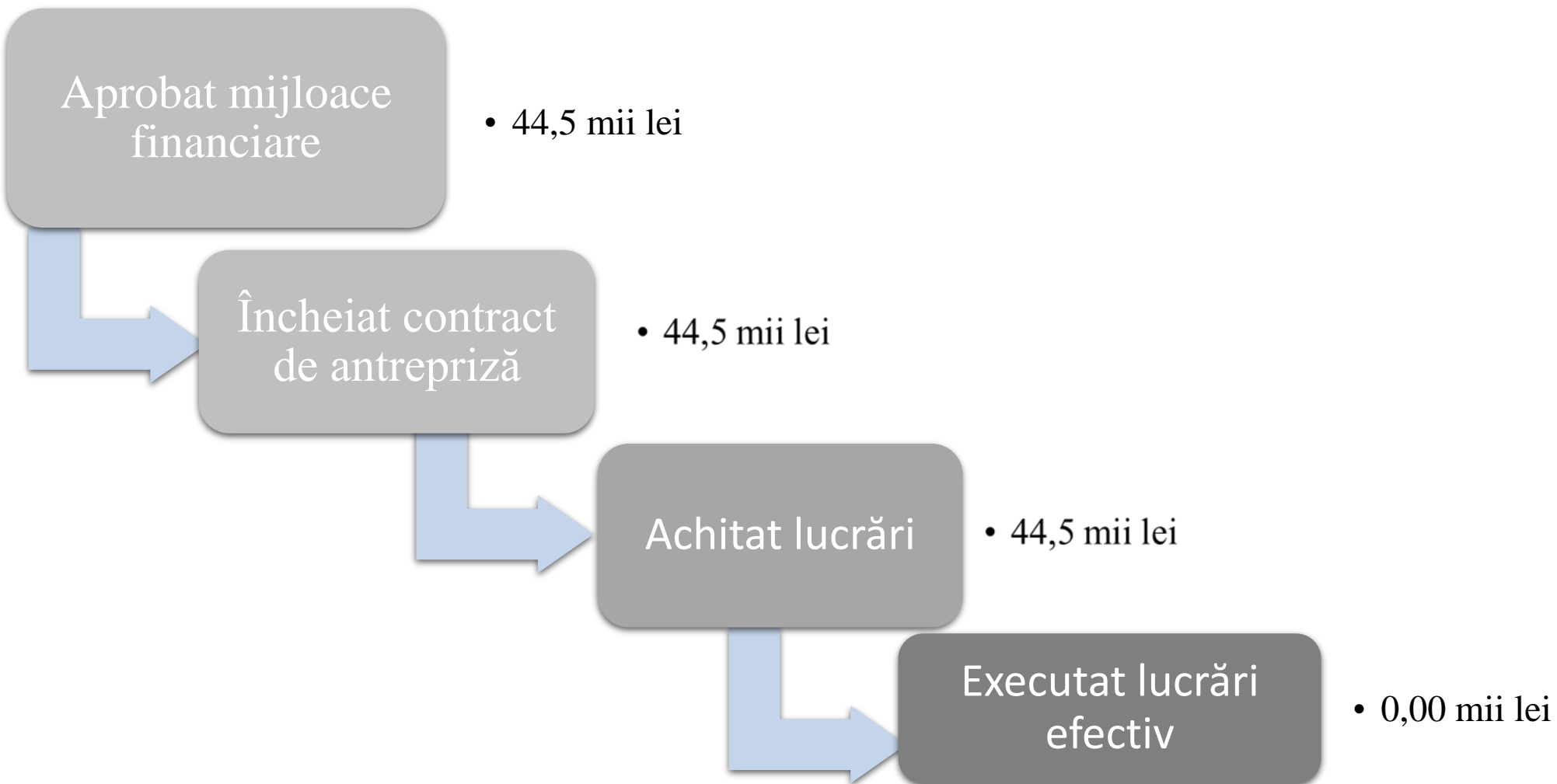
Neconformitatea activității de înregistrare și administrare a patrimoniului public administrat de către Consiliul Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacității de Munca, creează premise prin înstrăinarea necontrolată a acestui bun imobil.

În pofida nefinalizării înregistrării dreptului de proprietate asupra bunului imobil, asupra bunului cu valoarea 14 milioane lei, precum și a investițiilor în curs de execuție în valoare 9,2 milioane lei efectuate de către consiliul, au fost create premise de folosire a unor spații, (etajul doi din complexul cu 5 etaje) din cadrul Centrului de către fostul gestionar ANSP. Mai mult ca atât, începând cu 14.02.2022, Consiliul suportă cheltuieli de energie electrică, termică, canalizare pentru suprafața efectiv folosită de către ANSP (et. 2), care la situația din 01.07.2022 constituit 25,1 mii lei, mai mult ca atât referitor la acest subiect Consiliul nu a încheiat nici un contract, comodat asupra recuperării cheltuielilor pentru servicii.





Urmare a utilizării nejustificate a mijloacelor financiare publice, o instituție din subordinea MMPS a generat elemente ale riscul de fraudă în sumă 44.5 de mii lei





În continuarea evaluării riscului de fraudă informația prezentată de către Inspectoratul General al Poliției de Frontieră a stabilit următoarele:

21 angajați în timp ce periodic nu se aflau în Republica Moldova, erau înregistrați la locul de muncă

Calcularea neconformă în sumă de circa 104 mii lei denotă indici de fraudă



Dezvoltarea controlului intern managerial

Activități orientate spre dezvoltarea controlului intern managerial

- Au fost stabilite obiectivele strategice și operaționale, atribuite responsabilitățile corespunzătoare angajaților în vederea atingerii acestora, planurile strategice și planurile anuale de activitate includ obiective strategice/operaționale, indicatori de performanță și riscuri asociate obiectivelor.
- A dezvoltat Strategia de management al riscurilor, au fost elaborate registrele riscurilor la nivelul subdiviziunilor, cât și registrul riscurilor consolidat al MMPS.
- Au fost documentate procese operaționale, prin descrierea grafică și/sau narativă a acestora.
- A fost aprobat Planul de acțiuni privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, prin care s-au stabilit acțiuni, responsabili și termene concrete de realizare.

Audit Intern

- Auditul intern este în insuficiență de resurse umane



Implementarea Recomandărilor în proporție de 87 %





Impactul misiunii de audit actuale

- Chisinau CSP a prezentat probe privind reevaluarea a 4 constructii cu suprafata de 1.809,3 m.p. și ajustarea înregistrărilor din evidența contabilă în suma de 3.909, 7 mii lei);
- Criuleni CSP a prezentat probe privind reevaluarea a 6 construcții cu suprafata de 175,1 m.p. și ajustarea înregistrărilor din evidența contabilă in suma de 110,4 mii lei);
- Ciadir-Lunga CSP a prezentat probe privind reevaluarea a o construcție cu suprafata de 443,9 m.p. și ajustarea înregistrărilor din evidența contabilă in valoare de 541,5 mii lei);
- Donduseni CSP a prezentat probe privind reevaluarea a 3 construcții cu surafata de 480 m.p. și ajustarea înregistrărilor din evidența contabilă in valoare de 52,0 mii lei.
- Centrul de Educație Medicala Continua a Personalului Medical si Farmaceutic cu Studii Medii au aujustat în evidența contabilă valoarea cadastrală
- ANSP a informat echipa de audit că a fost efectuată casarea;
- Ministerul Sănătății a emis ordin privind majorarea capitalului social;
- Conducerea instituției a solicitat permisiunea ministerului de scoatere din evidență și transmiterea acestor bunuri unor instituții de profil;
- Agenția Națională pentru Sănătate Publică a efectuat corectarea calculului amortizării pentru 28 active nemateriale prezentând Registrul privind calcularea uzurii mijloacelor fixe;
- Agenția Națională pentru Sănătate Publică a efectuat corectarea calculului amortizării pentru 28 active nemateriale prezentând Registrul privind calcularea uzurii mijloacelor fixe
- **CPTPD Brânzeni or. Edineț**– a informat despre măsurile ce vor fi întreprinse în anul 2022 pentru corectarea erorilor și deja contabilizează veniturile prin metoda de angajamente.
- **Agencia Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă** prin Nota de contabilitate nr.18 din iunie 2022 a efectuat operațiunea de înregistrare în evidența contabilă a sistemului informațional ”e-Cancelarie”.