



Curtea de Conturi a Republicii Moldova

„Raportul auditului conformității asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către Consiliul Superior al Procurorilor în perioada 2018-2022”

Direcția generală de audit I



Temeiul misiunii de audit:

- ❑ Art. 31 și 32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017;
- ❑ Programele activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2022 și anul 2023 aprobate prin Hotărârile Curții de Conturi nr.75 din 28.12.2021 și nr.65 din 22.12.2022;
- ❑ Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de audit aplicate de Curtea de Conturi, în special ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000.

Scopul misiunii de audit:

Evaluarea conformitatea modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către Consiliul Superior al Procurorilor în perioada 2018-2022, în raport cu prevederile cadrului normativ aplicabil.



Obiectivele auditului:

1. Consiliul Superior al Procurorilor a planificat și utilizat alocațiile bugetare în conformitate cu principiile, regulile și procedurile stabilite de legislația privind finanțele publice și responsabilitatea bugetar-fiscală?

2. Consiliul Superior al Procurorilor a gestionat patrimoniul în conformitate cu prevederile cadrului normativ aplicabil?

3. Consiliul Superior al Procurorilor, în calitate de autoritate publică are implementat un sistem de control intern managerial funcțional?



Organizarea Consiliului

Consiliul Superior
al Procurorilor

(13 membri)

Colegiul pentru selecția
și cariera procurorilor

(7 membri)

Colegiul de evaluare a
performanțelor procurorilor

(7 membri)

Colegiul de disciplină și etică

(7 membri)

Aparatul Consiliului Superior al Procurorilor

(38 angajați)



Constatările de audit

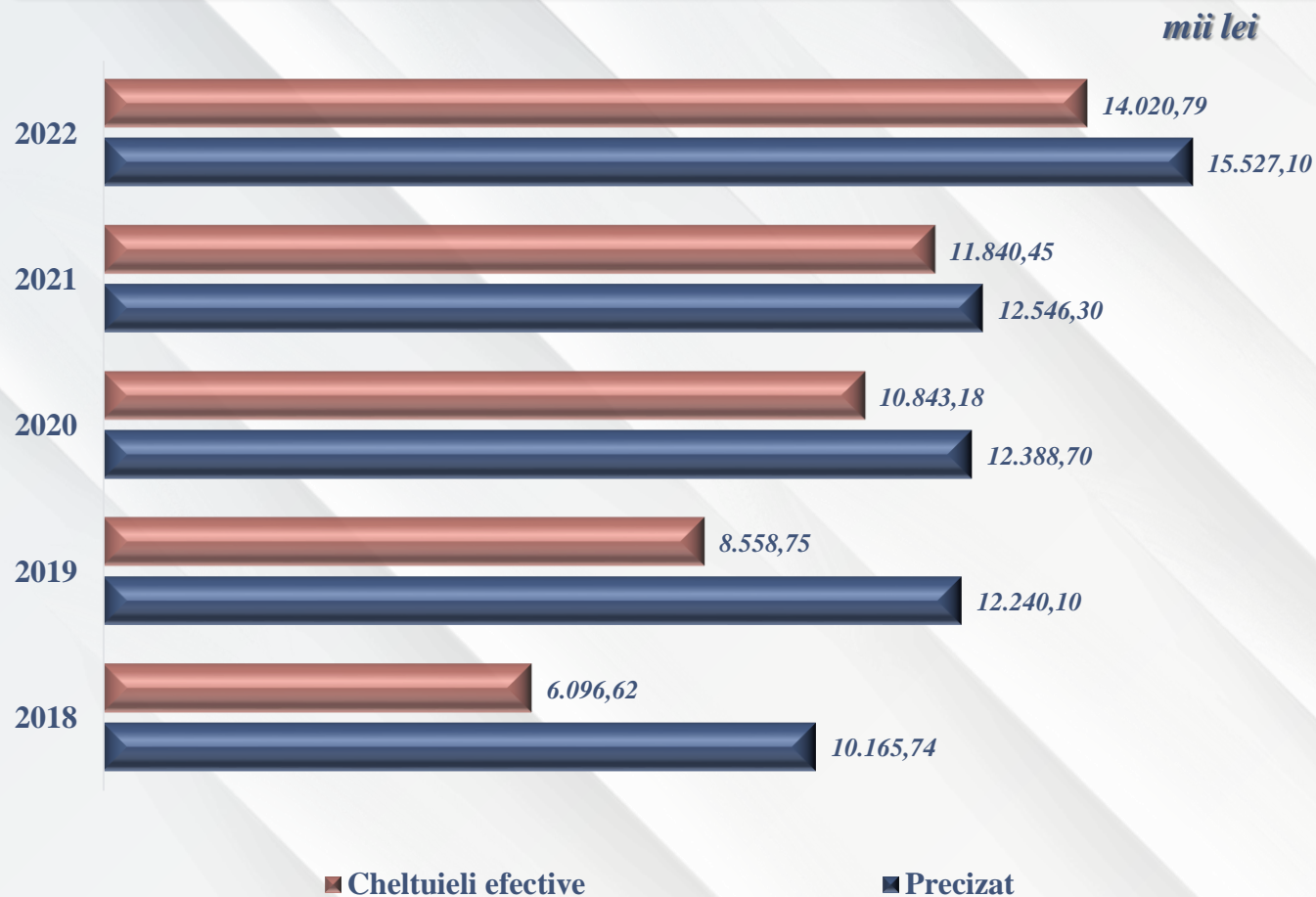
mii lei

Denumirea indicatorului	Anul 2018	Anul 2019	Anul 2020	Anul 2021	Anul 2022	Total
Cheltuieli, Total	6.096,62	8.558,74	10.843,18	11.840,45	14.020,79	51.359,78
Cheltuieli de personal	3.760,29	5.090,93	6.569,97	7.028,00	7.826,03	30.275,22
Bunuri și servicii	453,21	907,91	1.336,11	1.397,22	1.450,13	5.544,58
Cheltuieli privind deprecierea activelor	127,50	875,69	1.073,72	1.000,16	908,26	3.985,33
Prestații sociale	1.603,73	1.684,21	1.863,38	2.415,07	2.208,99	9.775,38
Alte cheltuieli	151,89	-	-	-	1.627,38	1.779,27



Constatările de audit

Nivelul de valorificare a alocațiilor bugetare este unul redus



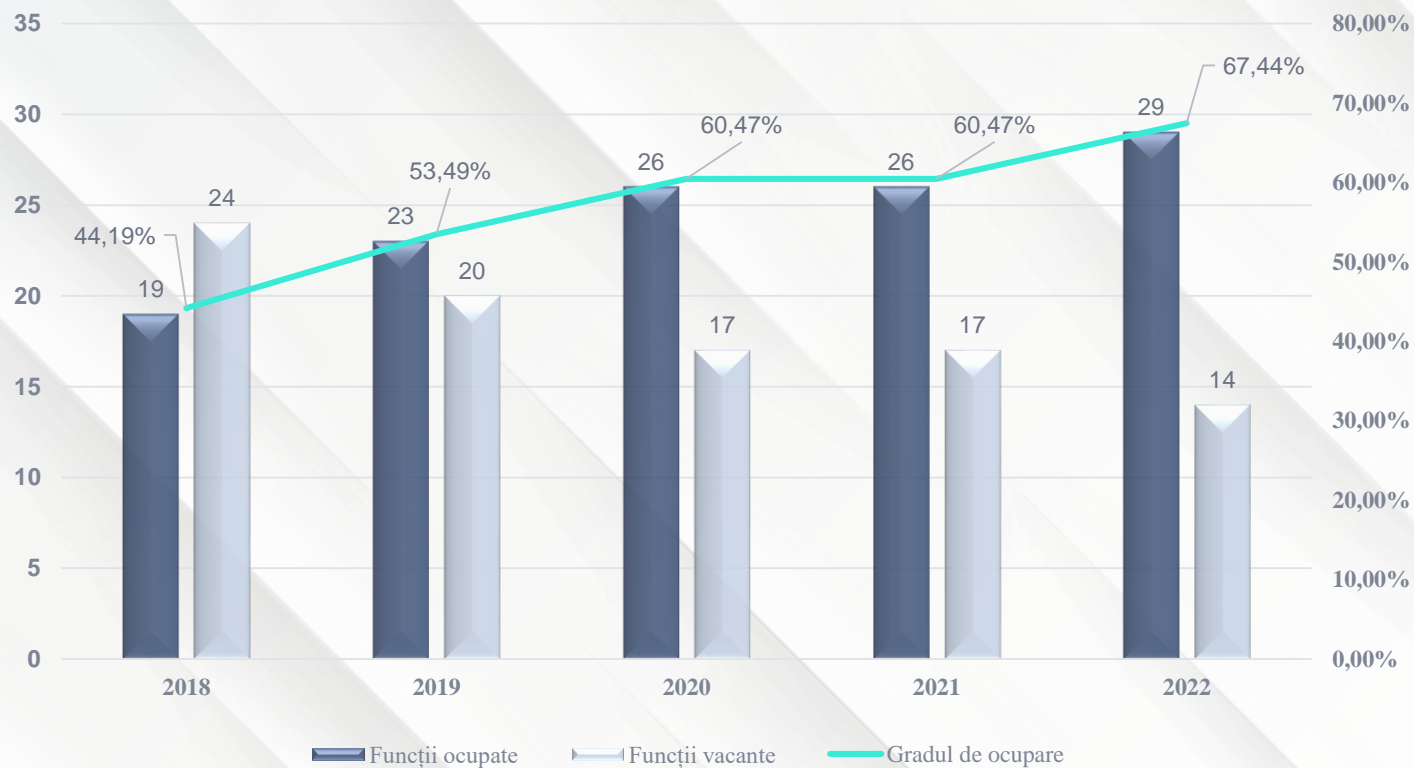
Factorii care au determinat nivelul redus de valorificare a alocațiilor bugetare:

- procesul de instituire a entității;
- procesul de angajare a resurselor umane în conformitate cu organigrama elaborată și consolidarea capacităților echipei Consiliului;
- pandemia COVID-19, care a influențat asupra achizițiilor de bunuri și servicii planificate.



Constatările de audit

Gradul de ocupare a statelor de personal, atestă un nivel scăzut de ocupare, care este cuprins între 44,2% în anul 2018 până la 67,4% în anul 2022





Constatările de audit

Remunerarea muncii angajaților, în unele cazuri s-a efectuat cu abateri de la cadrul legal în vigoare:

Acordarea sporurilor pentru performanță începând cu prima lună de activitate a angajaților

184,1 mii lei

Acordarea premiilor unice cu depășirea limitei de 5% stabilită de cadrul legal

551,8 mii lei

20 de angajați din cadrul CSP înregistrează restanțe de 675 zile de concediu anual nefolosite

533,4 mii lei.



Constatările de audit

Viduri ale cadrului legal existent:

„Membrii colegiului reprezentanți ai societății civile primesc o indemnizație lunară în mărime de 50% din salariul mediu al membrilor Consiliului Superior al Procurorilor aleși din rândul procurorilor”

▪ *Art.83, alin.(11) din Legea cu privire la Procuratură nr. 3 din 25.02.2016*

Trei membri reprezentanți ai societății civile din cadrul a două Colegii au beneficiat de indemnizații lunare fără ca să participe la ședințele desfășurate, în unele cazuri aflându-se în afara hotarelor țării, pe perioade îndelungate de timp

762,03 mii lei



Constatările de audit

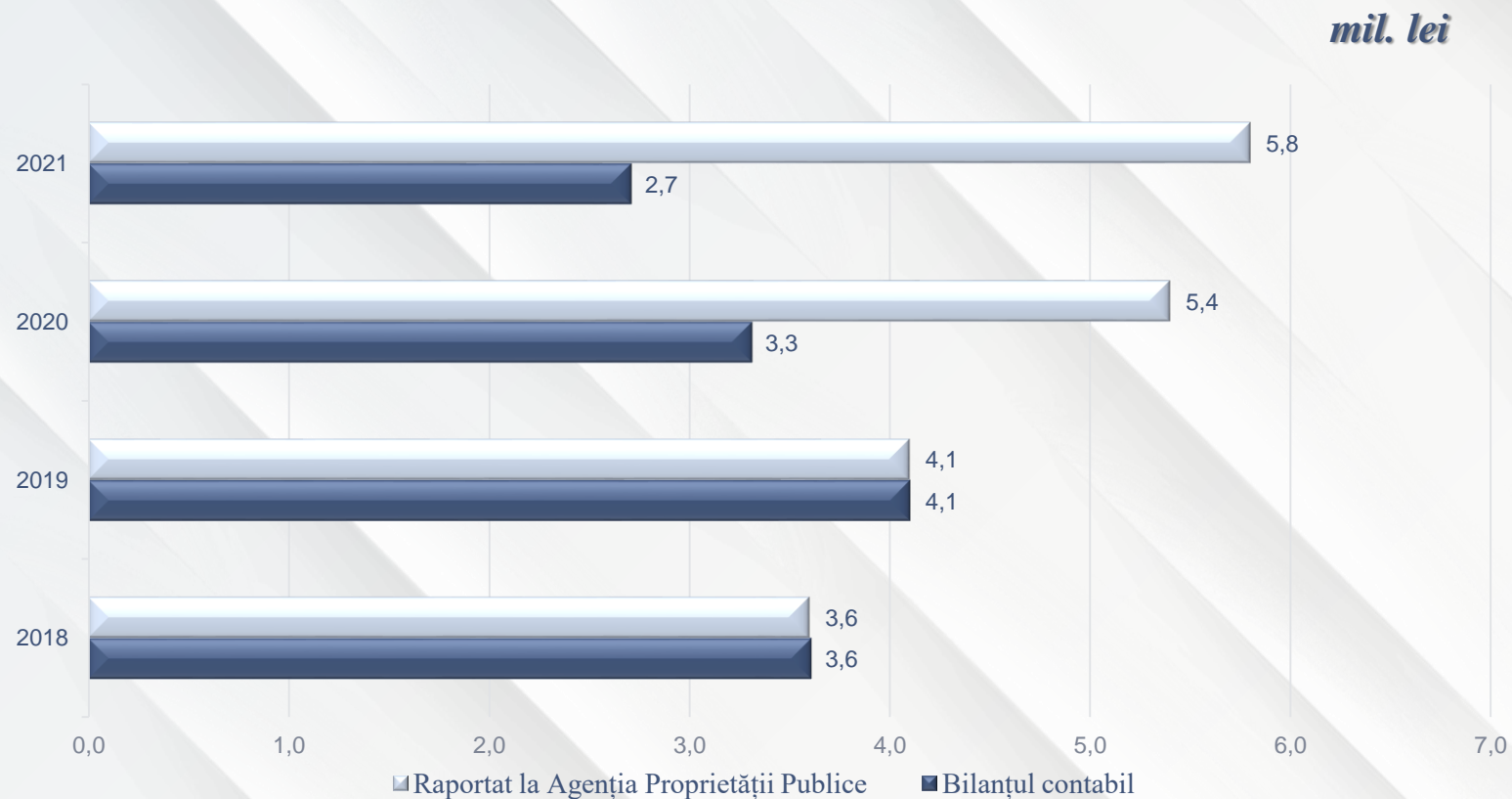
Planificarea achizițiilor s-a efectuat în lipsa identificării și documentării necesităților instituției.





Constatări de audit

Valoarea mijloacelor fixe deținute nu a fost raportată corect la Agenția Achiziții Publice



*Divergența constituie valoarea uzurii acumulate:
în anul 2020 – 2,1 mil. lei
în anul 2021 – 3,1 mil. lei*



Constatările de audit

**Datorii la situația din
31.12.2022**

715,3 mii lei

I. Cheltuieli – 714,0 mii lei

- Remunerarea muncii - 415,0 mii lei;
- Contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat - 120,3 mii lei;
- Servicii – 0,3 mii lei
- Alte prestații ale angajatorului – 178,4 mii lei.

II. Active nefinanciare – 1,3 mii lei



Constatări de audit

Sistemul de control intern managerial instituit de Consiliul Superior al Procurorilor, este implementat parțial.

Sunt necesare acțiuni în vederea:

- Implementării managementului riscurilor*
- Evaluării activităților de control existente (în special controalele ex-ante)*

Etapa de elaborare și consultare:

- ✓ Strategia de management al riscurilor
- ✓ Registrele riscurilor



Concluzie de audit

Consiliul Superior al Procurorilor a asigurat parțial funcționalitatea Controlului Intern Managerial, ceea ce a determinat existența unor neconformități și abateri pe domeniile verificate



Recomandări de audit

Consiliului Superior al Procurorilor:

- 1. Să asigure conformitatea acordării premiilor unice și sporului pentru performanță în conformitate cu cadrul legal în vigoare*
- 2. Să asigure conformarea la cadrul regulator a Regulamentului intern cu privire la acordarea sporurilor pentru performanță, reieșind și din contextul modificărilor introduse la cadrul legal aferent*
- 3. Să asigure monitorizarea recuperării zilelor de concedii anuale neutilizate de către angajații CSP, în conformitate cu cadrul legal în vigoare*
- 4. Să asigure raportarea conformă la Agenția Proprietății Publice a valorii patrimoniului administrat*
- 5. Să asigure dezvoltarea sistemului de CIM în cadrul CSP, prin elaborarea și implementarea unui plan de acțiuni de remediere a deficiențelor stabilite în Raportul anual privind CIM*



Curtea de Conturi a Republicii Moldova

Raportul auditului conformității asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către Consiliul Superior al Procurorilor în perioada 2018-2022

Direcția generală de audit I