



# RAPORTUL auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Culturii încheiate la 31 decembrie 2022

Raportor:  
Aurelia USATÎ  
auditoare publică principală  
din cadrul DGA III





## **SCOPUL MISIUNII DE AUDIT**

De a verifica, sub toate aspectele semnificative, dacă rapoartele financiare consolidate ale MC la 31 decembrie 2022 prezintă o imagine reală și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și, în ansamblul lor, nu conțin denaturări semnificative



## Situația patrimonial-financiară a MC la 31.12.2022, mil.lei

| Denumirea indicatorului   | 2021     | 2022     | Diferența    |
|---------------------------|----------|----------|--------------|
| <i>1</i>                  | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4=3-2</i> |
| Total Active/Total Pasive | 352,4    | 1058,9   | +706,5       |
| Total Venituri            | 125,0    | 482,5    | +357,5       |
| Total Cheltuieli efective | 120,5    | 445,3    | +324,8       |



# Baza pentru opinia contrară

**deficiențe financiare, mii. lei**

| Grup de conturi | Denumirea indicatorului  | Sold la 31/12/2020 | Majorare/ Micșorare | Micșorare/ Majorare | Denaturarea agregată | Sold final         |
|-----------------|--|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| 31              | Mijloace fixe  | 409.650,8          | 12.616,6            | 1.971,9             | 10.644,7             | 420.295,5          |
| 39              | Uzura mijloacelor fixe   | -122.759,7         | 0                   | 0                   | 0                    | -122.759,7         |
| 33              | Stocuri de materiale circulante  | 11.880,5           | 162,0               | 1.495,6             | -1.333,6             | 10.546,9           |
| 36              | Valori   | 18.514,2           | 1.102.852,1         | 0                   | 1.102.852,1          | 1.121.366,3        |
| 37              | Active neproductive  | 103.632,6          | 527.005,2           | 0                   | 527.005,2            | 630.637,8          |
| 41              | Creanțe interne  | 635.828,0          | 337.691,1           | 0                   | 337.691,1            | 973.519,1          |
| 43              | Mijloace bănești   | 2179,2             | 0                   | 0                   | 0                    | 2.179,2            |
|                 | <b>TOTAL ACTIV</b>   | <b>1.058.925,6</b> | <b>1.980.327,0</b>  | <b>3.467,5</b>      | <b>1.976.859,5</b>   | <b>3.035.785,1</b> |
| 51              | Datorii interne  | 8.994,4            | 0                   | 0                   | 0                    | 8.994,4            |
| 72              | Rezultatul financiar al instituției publice  | 1.049.931,2        | 872,6               | 1.977.732,1         | 1.976.859,5          | 3.026.790,7        |
|                 | <b>TOTAL PASIV</b>   | <b>1.058.925,6</b> | <b>872,6</b>        | <b>1.977.732,1</b>  | <b>1.976.859,5</b>   | <b>3.035.785,1</b> |
| 82              | Conturi extrabilanțiere ale autorităților/instituțiilor bugetare                                   | 3.525,8            | 8.917,8             | 0                   | 8.917,8              | 12.443,6           |
|                 | <b>TOTAL CONTURI EXTRABILANȚIERE</b>   | <b>3.525,8</b>     | <b>8.917,8</b>      | <b>0</b>            | <b>8.917,8</b>       | <b>12.443,6</b>    |
| 13              | Granturi primite   | 5.991,6            | 0,0                 | 0,0                 | 0,0                  | 5.991,6            |
| 14              | Alte venituri  | 476.218,0          | 0,0                 | 1.967.550,6         | 1.967.550,6          | 2.443.768,6        |
| 19              | Transferuri curente primite cu destinație specială între instituțiile din cadrul bugetului de stat | 266,7              | 0,0                 | 0,0                 | 0,0                  | 266,7              |
|                 | <b>I. VENITURI, TOTAL</b>  | <b>482.476,2</b>   | <b>0,0</b>          | <b>1.967.550,6</b>  | <b>1.967.550,6</b>   | <b>2.450.026,8</b> |
| 21              | Cheltuieli de personal   | 100.752,5          | 0,0                 | 0,0                 | 0,0                  | 100.752,5          |
| 22              | Bunuri și servicii   | 50.952,1           | 872,6               | 2.952,1             | -2.079,5             | 48.872,6           |
| 23              | Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe  | 11.829,1           | 0,0                 | 0,0                 | 0,0                  | 11.829,1           |
| 25              | Subvenții  | 225.205,0          | 0,0                 | 6.956,0             | -6.956,0             | 218.249,0          |
| 26              | Granturi acordate  | 1.160,0            | 0,0                 | 0,0                 | 0,0                  | 1.160,0            |
| 27              | Prestații sociale  | 27.909,4           | 0,0                 | 0,0                 | 0,0                  | 27.909,4           |
| 28              | Alte cheltuieli  | 27.499,1           | 0,0                 | 0,0                 | 0,0                  | 27.499,1           |
|                 | <b>II. CHELTUIELI, TOTAL</b>   | <b>445.307,2</b>   | <b>872,6</b>        | <b>9.908,1</b>      | <b>-9.035,5</b>      | <b>436.272,0</b>   |



## Nivelul implementării recomandărilor (HCC nr.42 din 29.07.2022)

- implementate integral - 1
- neimplementate - 7
- parțial implementate - 2



*datorită controlului intern managerial insuficient*



# Ministerul Culturii



- ✓ *Nu a efectuat inventarierea, evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a monumentelor*

*Registrul monumentelor, aprobat prin HP nr.1531/1993 –  
uzat moral*



# *Filmoteca națională*

Dispersată:



- SA „Moldova-film” - 52 filme (9,03 mil lei);
- Arhiva Națională - 1255 filme (neevaluate);
- SA „Moldcinema” - auditul limitat în stabilirea numărului (neevaluate)



# Dreptul asupra bunurile imobile

- ✓ 8 terenuri și 8 clădiri - **înregistrate ca proprietate APL**;
- ✓ 3 terenuri și 97 clădiri **nu au înregistrate drepturile de proprietate în RBI**;
- ✓ pentru 22 terenuri **nu sunt înregistrate drepturile de folosință asupra acestora**.







# *Recunoașterea dreptului de administrator*

- *11 terenuri proprietate publică a RM* gestionate de Ministerul Culturii și 6 instituțiile fondate *nu se regăsesc în HG 161/2019*;
- *6 terenuri raportate de 5 instituții din subordine* conform RBI *sunt proprietate APL*.
- *2 terenuri raportate de 2 instituții din subordine și neincluse în HG nr.161/2019*, aferente clădirilor proprietate publică de stat din subordinea Ministerului Culturii, în RBI *sunt proprietate APL*.





# Ministerul Culturii

- ✓ *Nu a elaborat principii de subvenționare a publicațiilor periodice și a altor instituții culturale*



*Cheltuieli suportate în 2022*

*3,71 mil lei*



# Ministerul Culturii

- ✓ Nu a asigurat elaborarea și aprobarea reglementărilor privind modul de susținere financiară a teatrelor, circurilor și organizațiilor concertistice



*Subvenții alocate în 2022*

**207,95 mil lei**

sau 47,4% din total

cheltuieli efective (445,3 mil lei)



# *Granturi capitale – pentru montări noi*

*Regulamentul* (aprobat prin ordinul ministrului culturii)



- ***nu*** delimitează cheltuielile în curente și capitale



*Direcția teatru,  
din cadrul IP Centrul  
de Cultură și Artă „Ginta Latină”*



*„Teatrul fără nume”*

*„Teatrul fără nume”*



*denumirea Asociației Obștești*

*Ministerul Culturii*



*fondator al „Teatrului fără nume”*



# *Indemnizația de merit*

## **1. Uniunile de creație:**

1. Recomandă candidatura
2. Propun candidatura MC
3. Nominalizează



(Comisia Națională unde **8 din 13 membri**)

## **2. Criteriile stabilite - *generale***

**Risc** de nominalizare obiectivă și după merit a persoanelor notorii





# *IP ANADP „JOC” 2020-2022*



- 1) *Statele de personal pentru anul 2022* - în lipsa coordonări prealabile cu MC;
- 2) *Sporul pentru performanță* - în lipsa evaluării angajaților, selectiv și în sume fixe - cheltuieli neregulamentare în sumă de **710,5 mii lei**;
- 3) *Premii unice* - în lipsa unor reglementări clare, selectiv numai unor angajați, în sumă totală de **218,6 mii lei**.
- 4) *Evidența timpului de muncă* - 22 angajați (din 35 eșantionați), care s-au aflat în afara țării, în interes personal, au fost tabelate cu 8 ore de muncă/zi cu menținerea salariului pentru perioada lipsă de la serviciu - cheltuieli neregulamentare de cel puțin **50,0 mii lei**;



# Termenele de raportare

*Art.47 alin.(1), lit.f) din Legea nr.181/2014*

*Ministerul Finanțelor, Casa Națională de Asigurări Sociale și Compania Națională de Asigurări în Medicină întocmesc și prezintă spre auditare Curtii de Conturi rapoartele anuale privind executarea bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală – până la 15 aprilie a anului următor anului bugetar încheiat;*

*Art.33 alin.(3) din Legea nr.287 din 15.12.2017*

*Entitatea de interes public este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu excepția entității de interes public, este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune*





# *Progrese înregistrate*

## *Contabilizarea bunuri muzeale mobile*

**840** în valoare de  
**922,3 mil lei**

