



Curtea de Conturi a Republicii Moldova

Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Muncii și Protecției Sociale încheiate la 31.12.2023

*Direcția generală de audit II:
BASS, FAOAM și APC*





Temeiul realizării misiunii de audit

- **Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 260 din 07.12.2017.**
- **Programele activității de audit pentru anii 2023 și 2024 aprobate prin:**

**Hotărârea Curții de Conturi nr. 65 din 22.12.2022
„Privind aprobarea Programului activității de audit a
Curții de Conturi pe anul 2023”.**

**Hotărârea Curții de Conturi nr. 55 din 15.12.2023
„Privind aprobarea Programului activității de audit a
Curții de Conturi pe anul 2024”.**





Scopul misiunii de audit:



Oferirea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că situațiile financiare consolidate ale Ministerului Muncii și Protecției Sociale întocmite la 31 decembrie 2023, nu conțin denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau erori, cu emiterea unei opinii.



Eșantionul de audit

**Patrimoniul gestionat de MMPS,
constituie 541,2 milioane lei**



**Cheltuielile efective
constituie 4,2 miliarde**

Probele au fost colectate de la 11 entități ce se consolidează în Raportul financiar al MMPS și de la o entitate în care Ministerul deține rol de fondator



Baza pentru opinia cu rezerve



**În opinia noastră, cu excepția
posibilelor efecte asupra aspectelor
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
aplicabil**



Limitare în expunere



3,3 miliarde lei
compensații cetățenilor pentru
perioada rece a anului:

- lipsa interconecsiunii cu alte SI;
- nu au fost elaborate și aprobate reglementări privind verificarea datelor introduse în SI, etc.



Consiliul Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacității de Muncă



Supraevaluarea contului „Investiții în curs de execuție” și subevaluarea contului „Clădiri” cu **9 milioane 192,1 mii lei.**



Centrul de plasament pentru persoane vârstnice și persoane cu dizabilități, Cocieri, r-nul Dubăsari



Subevaluarea contului
„Mașini și utilaje” cu
346,1 mii lei și
contul „Clădiri” cu
531,5 mii lei.



Ministerul Muncii și Protecției Sociale

SIA „Asistența Socială”

21 module

15 module
nefuncționale



Supraevaluarea contului
„Active nemateriale”
cu 24,7 mil. lei



Diminuarea contului „Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării”, cu 18,9 mil. lei



Neînregistratarea integrală a investițiilor efectuate de minister în infrastructura instituției fondate, precum și a transmiterii în gestiune a clădirilor și terenurilor ce fac parte din domeniul public a proprietății statului



Ministerul Muncii și Protecției Sociale



Auditul a fost limitat în confirmarea cheltuielilor în sumă de 2 410,3 mii lei reflectate la cheltuieli contului „Subsidii” serviciilor de asistență telefonică gratuită pentru populație, prestate de unele ONG



Plăți neconforme la remunerarea muncii

Insuficiența mecanismelor de control intern în cadrul entităților auditate, a determinat calcularea și achitarea neregulamentară a salariilor unor angajați ce nu se aflau pe teritoriul Republicii Moldova în orele de serviciu.

Cheltuieli nejustificate

68,9 mii lei:

MMPS (22,1 mii lei),

ANOFM (5,9 mii lei),

ISM (32,2 mii lei),

CNDDCM (8,7 mii lei)





Plăți neconforme la remunerare a muncii

- Spor neconform – 88,2 mii lei;
- 10 angajați din cadrul Consiliului Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacității de Muncă nu dețin studii – 227,3 mii lei



În domeniul social



În domeniul medical



În domeniul educațional



În alte domenii apropiate cerințelor fișei de post





Nerespectarea prevederilor legale cu privire la executarea interimatului pentru o funcție de conducere

Contract individual
de muncă



**Exercitarea
interimatului pentru
funcția de conducător al
CNDDDCM pentru o
durată mai mare de 6
luni - începând cu 12
august 2020, până în
prezent.**



Plăți neconforme la remunerare a muncii

**Imposibilitatea evaluării și
cuantificării volumului activităților
de bază, și a celor suplimentare
realizate, aferente sporului pentru
activitatea din Proiect**







1,2 mil. lei



Digitalizarea arhivei cu neconformități



-  **lipsa unui proces transparent privind inițierea procedurii de angajare**
-  **lipsa elaborării termenilor de referință aferent selectării specialiștilor și contractării serviciilor**
- selectarea candidaților a fost realizată cu nerespectarea principiilor regulamentare**
-  **actele de recepție a serviciilor nu conțin informații relevante**
-  **Contractarea și achitarea a 3 persoane pentru servicii de transportare centralizată a dosarelor din cadrul fostelor structuri teritoriale în sumă de 248,1 mii lei – în lipsa planificării necesităților inițiale ale acestora**



Restructurarea Inspectoratului de Stat al Muncii

- Inspectoratul de Stat al Muncii, a achitat nejustificat suma de circa **155,1 mii lei** la 49 angajați ce nu le-au fost lichidate sau reduse funcțiile, dar au beneficiat neregulamentar 2 ore libere cu menținerea salariului.
- Litigii cu angajații eliberați – posibile cheltuieli pentru perioada absenței forțate de la serviciu (în 4 cazuri) – 828,8 mii lei.





Ministerul Muncii și Protecției Sociale

**Contractarea serviciilor
juridice cu achitarea
mijloacelor financiare
publice în sumă de 40,0
mii lei**





Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă



N-au fost realizate măsuri de recuperare a 51,1 mii lei, în situațiile în care șomerii au lipsit nemotivat de la cursuri de formare profesională;



Efectuarea neconformă a transferurilor în sumă de 28,4 mii lei, către un operator economic în vederea subvenționării locului de muncă – deși șomerii angajați s-au eliberat din funcție;



Pentru ianuarie-aprilie 2023, ANOFM neregulamentar a acordat subvenții la 9 instituții publice - 151,3 mii lei.





Ministerul Muncii și Protecției Sociale



Achitarea neconformă a 78,0 mii lei pentru prestarea serviciilor de asistență tehnică și informațională, în timp ce atribuțiile angajaților din cadrul SIC, prevedeau în fișa de post aceste servicii.



Ministerul Muncii și Protecției Sociale

Controlul intern managerial instituit în cadrul ministerului nu asigură pe deplin identificarea și gestionarea eficientă a tuturor riscurilor aferente proceselor auditate

Nedimensionarea activității de audit intern — nu oferă asigurări managementului privind eficacitatea controlului intern și recomandări de îmbunătățire/perfecționare





Acțiuni de remediere – HCC nr. 40 din 18.07.2023

Înregistrarea în Registrul Bunurilor Imobile a dreptului asupra 20 terenuri

S-au elaborat mecanisme și procedurile necesare pentru determinarea cantității și valorii ajutoarelor umanitare primite în vrac

S-au elaborat reglementări specifice condițiilor de muncă ce oferă dreptul la acordarea sporului de compensare pentru munca prestată în condițiile de risc sporit pentru sănătate





Neînregistrarea drepturilor patrimoniale asupra clădirii administrate – recomandare reiterată

Consiliul Național pentru
Determinarea Dizabilității și
Capacității de Muncă **NU** a asigurat
înregistrarea drepturilor patrimoniale
asupra bunului imobil, în sumă de
14 milioane lei.





Proiect investițional – recomandare reiterată

Deși au fost întreprinse măsuri de repartizare a 80 de apartamente pentru participanții la lichidarea consecințelor avariei de la Cernobîl (67 mil. lei), procesul nu a fost definitivat



Acest proiect la moment se află în proprietatea statului nefiind locuibil, iar în perioada auditată au fost suportate cheltuieli de pază în sumă de 457 mii lei





Centre de plasament temporar pentru refugiați

Mecanism elaborat, dar neaprobat aferent determinării cheltuielilor cu indicarea expresă a modului de organizare, funcționare și finanțare a centrelor de plasament temporar pentru refugiați, în conformitate cu prevederile Legii nr. 100/2017 cu privire la actele normative.



Iregularități la CPTR în sumă de 652,5 mii lei – ce urmează a fi remediate/recuperate



Agencia Proprietății Publice nu a întreprins măsuri pentru realizarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr.161 din 2019



**Bunuri imobile și 21 terenuri
în valoare de
52,3 milioane lei**



Excluderea de către APC din evidența contabilă, inclusiv de la conturile extrabilanțiere, în mod unilateral, fără a fi contabilizate de APP



Creanțe cu termen expirat

**IP Centrul Republican
Experimental Protezare,
Ortopedie și Reabilitare**



**Agent economic din
Republica Belarus**



Centrul de plasament temporar pentru persoane cu dizabilități Bădiceni

S-au încheiat 3 contracte – pe același obiect al achiziției, ceea ce a determinat:



Fragmentarea achizițiilor publice cu evitarea desfășurării licitației publice



1 milion lei



Întreprinse măsuri de remediere Consiliul Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacității de Muncă

- **S-au recuperat mijloacele financiare achitate nejustificat aferent plăților salariale ale angajaților - 5,9 mii lei, ce se aflau peste hotarele țării și nu au realizat atribuțiile de serviciu;**
- **S-a recalculat și ajustat regulamentar clasele de salarizare pentru angajații instituției.**

