*Anexă*

*la Hotărârea Curții de Conturi*

*nr.1 din 23 ianuarie 2024*



**CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel. (+373 22) 26 60 02,  fax: (+373 22) 26 61 00,  [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md)**;** e-mail: [**ccrm@ccrm.md**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**RAPORTUL**

**auditului conformității asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către Centrul Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal în perioada 2018-2022**



**CUPRINS:**

[LISTA ACRONIMELOR 3](#_Toc157776077)

[GLOSAR 3](#_Toc157776078)

[I. SINTEZA 4](#_Toc157776079)

[II. PREZENTAREA GENERALĂ 9](#_Toc157776080)

[2.1. Domeniul de activitate al entității auditate 9](#_Toc157776081)

[2.2. Responsabilitatea conducerii CNPDCP 10](#_Toc157776082)

[2.3. Bugetul CNPDCP în anii 2018-2022 10](#_Toc157776083)

[III. SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI 13](#_Toc157776084)

[3.1. Mandatul legal și scopul auditului 13](#_Toc157776085)

[3.2. Abordarea auditului 14](#_Toc157776086)

[3.3. Responsabilitatea echipei de audit 14](#_Toc157776087)

[IV. CONSTATĂRI 15](#_Toc157776088)

[4.1. CNPDCP a asigurat elaborarea bugetului instituției în conformitate cu regulile și procedurile bugetar-fiscale prestabilite? 15](#_Toc157776089)

[4.1.1. Se atestă unele incertitudini și deficiențe în procesul de estimare bugetară anuală a cheltuielilor pentru întreținerea CNPDCP. 15](#_Toc157776090)

[4.1.2. Unii indicatori de performanță planificați, aferenți activității desfășurate de către CNPDCP, nu au fost executați, iar alții au fost supraestimați, având un caracter formal, fără a demonstra implementarea obiectivelor asumate de entitate și nu sunt formulați în baza principiului SMART. 17](#_Toc157776091)

[4.1.3. Cadrul normativ-legislativ care reglementează activitatea CNPDCP privind protecția datelor cu caracter personal nu a fost racordat la directivele și regulamentele Uniunii Europene; nu sunt implementate unele măsuri și indicatori de performanță stabiliți în Planurile naționale de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană. 19](#_Toc157776092)

[4.2. CNPDCP dispune de procese operaționale funcționale care să asigure valorificarea mijloacelor bugetare alocate instituției în conformitate cu principiile bunei guvernări? 22](#_Toc157776093)

[4.2.1. CNPDCP, în calitate de autoritate contractantă, nu a asigurat respectarea condițiilor și principiilor de bază aplicate la planificarea achizițiilor publice, fiind atestate neconformități la utilizarea transparentă și eficientă a mijloacelor bugetare pentru achiziția bunurilor și serviciilor. 22](#_Toc157776094)

[4.2.2. La remunerarea muncii angajaților Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal au fost admise unele neconformități. 29](#_Toc157776095)

[4.2.3 Se atestă nerespectarea cadrului legal la planificarea, achitarea, decontarea și raportarea unor cheltuieli aferente deplasărilor de serviciu. 30](#_Toc157776096)

[4.2.4. Se atestă nerespectarea normelor prestabilite la efectuarea cheltuielilor privind utilizarea carburanților și lubrifianților, precum și a cheltuielilor pentru reparația curentă a mijloacelor de transport. 31](#_Toc157776097)

[4.3. CNPDCP a asigurat un management prudent și conformat rigorilor privind gestionarea patrimoniului entității? 34](#_Toc157776098)

[4.3.1. Este necesară îmbunătățirea activităților aferente monitoringului economico-financiar al patrimoniului aflat în administrarea instituției. 34](#_Toc157776099)

[4.4. CNPDCP, în calitate de autoritate publică, a implementat un sistem de control intern managerial funcțional? 39](#_Toc157776100)

[4.4.1. Componentele contorului intern managerial în cadrul CNPDCP necesită a fi fortificate. 39](#_Toc157776101)

[V. CONCLUZIA GENERALĂ 40](#_Toc157776102)

[VI. RECOMANDĂRI 41](#_Toc157776103)

[VII. SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT 42](#_Toc157776104)

[ANEXE 43](#_Toc157776105)

# 

# **LISTA ACRONIMELOR**

|  |  |
| --- | --- |
| **CNPDCP** | Centrul Național Pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal |
| **CC** | Consiliul Consultativ |
| **CCRM** | Curtea de Conturi a Republicii Moldova |
| **MF** | Ministerul Finanțelor |
| **DGACG** | Direcția Generală pentru Administrarea Clădirilor Guvernului |
| **IP STISC** | Instituția Publică „Serviciul Tehnologia Informației și Securitate Cibernetică" |
| **APP** | Agenția Proprietății Publice |
| **HG** | Hotărârea Guvernului |
| **HCC** | Hotărârea Curții de Conturi |
| **CIM** | Control intern managerial |
| **SIA REODCP** | Sistemul informațional automatizat „Registrul de evidență al operatorilor de date cu caracter personal” |

# 

# **GLOSAR**

|  |  |
| --- | --- |
| **Patrimoniu public** | totalitatea drepturilor și a obligațiilor cu valoare economică, precum și a bunurilor materiale aferente acestor drepturi, care aparțin unui subiect de drept public |
| **Administrare a patrimoniului public** | realizarea activităților ce țin de exercitarea și modificarea drepturilor de proprietate, inclusiv prin ținerea evidenței acestuia, efectuarea monitoring-ului economico-financiar și asigurarea integrității și folosirii lui eficiente |
| **Operator economic** | orice persoană fizică sau juridică, orice entitate publică sau asociație a acestor persoane și/sau entități care furnizează bunuri, execută lucrări și/sau prestează servicii pe piață |
| **Procedură** | ansamblu de reguli și/sau acțiuni întreprinse de către o persoană pentru a oferi probe precum că o acțiune legală sau normativă a fost realizată |
| **Proces** | succesiune de activități, logic structurată într-o anumită perioadă, care utilizează anumite resurse, adăugându-le valoare, oferă un produs și ating un obiectiv definit |
| **Monitoring economico-financiar** | proces de selectare, prelucrare şi analiză a indicatorilor activității economico-financiare a entităților, în scopul consolidării disciplinei financiare și eficientizării utilizării patrimoniului public de către autoritățile publice responsabile de administrarea acestuia |
| **Sistem de control intern managerial** | sistem organizat de managerul entității publice și de personalul acesteia, în scopul asigurării bunei guvernări, care cuprinde totalitatea politicilor, procedurilor, regulilor interne, proceselor și activităților realizate în cadrul entității publice, pentru a gestiona riscurile și a oferi o asigurare rezonabilă privind atingerea obiectivelor și rezultatelor planificate |
| **Activități de control** | politici și proceduri stabilite pentru abordarea riscurilor și atingerea obiectivelor entității publice |

***Notă:*** *Glosarul de termeni prezentat are un rol informativ și nu produce efecte legale.*

# **SINTEZA**

Centrul Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal (in continuare – CNPDCP) este o autoritate publică autonomă, independentă și imparțială față de alte autorități publice, persoane fizice și juridice, care își exercită atribuțiile ce îi sunt date în competență prin [Legea cu privire la protecția datelor cu caracter personal](lex:LPLP20110708133) nr.133  din  08.07.2011[[1]](#footnote-1). CNPDCP are drept obiectiv apărarea drepturilor și libertăților fundamentale ale persoanelor fizice, în special a dreptului la viață privată în legătură cu prelucrarea și transmiterea transfrontalieră a datelor cu caracter personal. În acest context, este important ca mijloacele bugetare alocate de la buget să acopere necesitățile instituției pentru sfera sa de competență, inclusiv valorificarea acestora, să fie bazate pe respectarea principiilor bunei guvernări. Astfel, una dintre funcțiile care revin conducerii CNPDCP conform Regulamentului său de activitate, aprobat prin Legea nr.182-XVI  din  10.07.2008[[2]](#footnote-2), constă în organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial și răspunderea managerială pentru administrarea alocațiilor bugetare ale instituției și a patrimoniului public aflat în gestiune.

La baza selectării entității și tematicii pentru auditare au stat atât cele menționate mai sus, pentru a verifica dacă procesele și activitățile instituite de CNPDCP asigură conformitatea valorificării alocațiilor bugetare, precum și a gestionării patrimoniului public, cât și aplicarea criteriului periodicității acoperirii cu activități de audit a autorităților publice (o dată la 3-5 ani).

Astfel, Curtea de Conturi, în conformitate cu Programul activității de audit pe anul 2023[[3]](#footnote-3), a efectuat prezenta misiune de audit, care a avut drept scop evaluarea conformității asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către CNPDCP în perioada 2018-2022.

Generalizând constatările și concluziile formulate în prezentul Raport, auditul public extern conchide că în cadrul CNPDCP nu a fost organizat și implementat un sistem de control intern managerial pe deplin funcțional, ceea ce a generat neconformități, deficiențe și aspecte problematice atât la valorificarea alocațiilor bugetare, cât și la gestionarea patrimoniului public.

În contextul menționat, expunem următoarele observații de audit.

**Conformitatea elaborării anuale a proiectului de buget al instituției și cadrul legal de activitate**

* *În perioada 2018-2022 mecanismul de elaborare și prezentare, spre aprobare, a proiectului de buget al CNPDCP nu a fost aliniat la rigorile Legii nr.181/2014[[4]](#footnote-4), care statuează că instituția, având statut de instituție autonomă, își elaborează, potrivit necesităților, proiectul de buget, acesta fiind ulterior avizat de către Ministerul Finanțelor și prezentat Guvernului, spre aprobare, pentru includere în proiectul bugetului de stat (pct.4.1.1).*
* *Proiectele de buget ale CNPDCP pentru perioada verificată au fost elaborate în limitele de cheltuieli stabilite de către Ministerul Finanțelor, unele din acestea nefiind corelate cu necesitățile reale ale instituției, fiind atestată o planificare cu surplusuri a bugetelor anuale (pct. 4.1.1).*
* *Setul indicatorilor de performanță, elaborat de CNPDCP, nu a fost prioritizat corespunzător bugetării în bază de program al instituției*[[5]](#footnote-5) *și nu oferă o viziune clară asupra activităților realizate. În anii 2018-2022 nu au fost executați de la 4 până la 10 indicatori de performanță din 16 aprobați, inclusiv indicatorii „numărul controalelor efectuate de CNPDCP în anii 2021-2022” și „numărul instrucțiunilor executate (linii directoare)” (pct. 4.1.2).*
* *În pofida faptului că bugetele de cheltuieli au fost utilizate, CNPDCP nu a realizat obiectivele din Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova-Uniunea Europeană*[[6]](#footnote-6)*, prevăzute la capitolul „Protecția datelor cu caracter personal”, în speță transpunerea în legislația națională privind protecția datelor cu caracter personal a prevederilor Directivei (UE) 2016/680 și Regulamentului (UE) 2016/679 din 27 aprilie 2016 al Parlamentului European şi al Consiliului. În consecință, nu au fost promovate nici Instrucțiunile privind prelucrarea datelor cu caracter personal (pct. 4.1.3).*
* *CNPDCP timp de 5 ani a activat în lipsa unei Strategii în domeniul protecției datelor cu caracter personal, care ar fi asigurat consolidarea cadrului juridic, instituțional și social adecvat în scopul garantării protecției drepturilor şi libertăților fundamentale ale persoanei fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal. Strategia națională în domeniul protecției datelor cu caracter personal pentru anii 2013-2018[[7]](#footnote-7) a expirat în anul 2018 (pct. 4.1.3).*

**Conformitatea valorificării mijloacelor bugetare**

* *În pofida precizării bugetului și micsorării cheltuielilor în anii 2018-2022, CNPDCP nu a executat cheltuieli bugetare în sumă de 5.842,2 mii lei[[8]](#footnote-8), situația fiind determinată de planificarea precară a limitelor de cheltuieli; nivelul de execuție a cheltuielilor de casă, comparativ cu alocațiile bugetare precizate în anul 2018, a constituit 73,3%, în anul 2019 – 87,0%, în anul 2020 – 90,4 %, în anul 2021 – 92,6%, și în anul 2022 – 89,6% (pct.2.3).*
* *Nu au fost actualizate și, respectiv, micșorate planurile de achiziții publice de mărfuri și servici pentru necesitățile entității în raport cu mijloacele financiare precizate și neexecutate (4.929,4 mii lei); s-a admis divizarea achizițiilor (632,3 mii lei); nu s-a solicitat, în toate cazurile, ofertele operatorilor economici, acestea fiind prezente doar în cazul a 20,7% (1120,5 mii lei) din valoarea totală a achizițiilor de valoare mică, ca urmare nefiind asigurată transparența, concurența și eficiența utilizării banilor publici (pct. 4.2.1).*
* *Contrar prevederilor legale, entitatea a încheiat 10 contracte de achiziție în valoare de 196,7 mii lei, fără a specifica denumirea serviciilor de deservire, testare, întreținere și reparație a autoturismelor de serviciu, cantitatea și prețul lor, iar din lipsa controlului intern au fost achiziționate servicii de reparație la un preț majorat cu 29,9 mii lei (pct.4.2.1).*
* *CNPDCP a procurat două autoturisme de marca Renault Kadjar cu caroserie SUV la prețul total de 674,0 mii lei, la care ulterior în procesul de exploatare consumul efectiv raportat la norma de bază a autoturismelor noi în exploatare nu corespundea cu parametrii tehnici ce țin de norma de bază privind consumul de carburanți indicat în specificațiile tehnice din oferta comercială prezentată la licitație și din contractul încheiat (pct. 4.2.1).*
* *În timp ce au fost achiziționate servicii de asigurare obligatorie a autoturismelor în caz de accidente, în valoare de 38,6 mii lei, entitatea a cheltuit 268,6 mii lei pentru procurarea serviciilor de asigurare facultativă Casco pentru aceleași autoturisme, utilizând neeficient mijloacele financiare; în anii 2015-2023* *autoturismele de serviciu au fost implicate în 14 accidente rutiere[[9]](#footnote-9), iar asiguratorul a achitat pagube în sumă de 145,6 mii lei, inclusiv 140,2 mii lei în baza poliței de asigurare facultativă Casco, pagube care de fapt urmau a fi achitate din contul poliței de asigurare de răspundere civilă obligatorie sau din contul persoanelor care se fac vinovate de accident (pct.4.2.1).*
* *Entitatea nu a desfășurat timp de 5 ani nicio procedură de achiziție publică prin Sistemul informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice”/MTender, neasigurând regulamentar transparența, eficiența și digitalizarea achizițiilor publice (pct. 4.2.1).*
* *Gradul de ocupare a statelor de personal (45 de unități) indică un număr mare de funcții vacante, statele de personal ale CNPDCP în anul 2018 fiind completate la nivel de 71%, în anul 2019 – 73%, în anul 2020 – 80%, în anul 2021 – 87%, și în anul 2022 – 71%. Concomitent, se atestă un grad înalt de fluctuație a cadrelor, de circa 37,0% pe parcursul anului 2022, situația fiind similară și pe parcursul anilor 2018-2021, când fluctuația a variat de la 18% până la 35% (pct.2.1).*
* *Acordarea premiilor unice s-a efectuat la decizia conducerii CNPDCP, contrar[[10]](#footnote-10) principiului nediscriminării, echității în sensul asigurării tratamentului egal al angajaților.**Premiile unice în sumă de 1.760,0 mii lei[[11]](#footnote-11) au fost distribuite neuniform între angajații entității: pentru personalul de execuție acestea variind de la 500 lei până la 3.000 lei, iar pentru conducerea CNPDCP – de la 6.000 lei până la 12.800 lei, sau de 4 – 26 ori mai mult comparativ cu premiile unice acordate personalului de execuție (pct. 4.2.2).*
* *În anii 2019-2020, CNPDCP a achitat sporuri pentru cumularea funcțiilor vacante la 12 angajați, în sumă de 289,1 mii lei, însă ordinele conducerii privind cumularea funcțiilor vacante de către angajații entității au fost emise neregulamentar, la finele lunii, ulterior desfășurării activităților de cumulare sau post-factum (pct. 4.2.2).*
* *În anul 2018, angajații CNPDCP au beneficiat de 12 premii unice lunare în sumă de 1.072,5 mii lei, inclusiv de 8 premii unice de 788,2 mii lei pentru zilele de sărbătoare nelucrătoare și 4 premii unice în sumă de 284,3 mii lei pentru sărbătoarea profesională[[12]](#footnote-12), iar ordinele cu privire la premiere pentru lunile septembrie[[13]](#footnote-13) și august[[14]](#footnote-14) au fost emise neregulamentar, în luna următoare, după efectuarea plăților propriu-zise (pct. 4.2.2).*
* *Cumularea funcției de audit intern[[15]](#footnote-15) de către un angajat al Secției juridice, care deținea funcția de șef adjunct de direcție, este incompatibilă cu funcția deținută și nu oferă independență organizațională și funcțională în realizarea activităților de audit intern (pct. 4.2.2).*
* *Nu a fost asigurată conformitatea reglementărilor ce țin de deplasările de serviciu în străinătate, exprimate prin: nepublicarea pe pagina web oficială a informațiilor privind 40 de detașări (1.034,9 mii lei); achitarea neregulamentară, în cazul a 18 deplasări de serviciu în străinătate, a cheltuielilor pentru utilizarea taximetrelor fără a anexa documentele justificative privind necesitatea utilizării acestor servicii (18,8 mii lei); nerespectarea prevederilor regulamentare cu privire la prezentarea rapoartelor în formatul stabilit privind deplasările de serviciu (pct. 4.2.3).*
* *A fost identificat un management neconform la efectuarea cheltuielilor privind utilizarea carburanților și a cheltuielilor pentru reparația curentă a mijloacelor de transport, fiind relevat că CNPDCP nu a aprobat reglementări privind utilizarea autoturismelor în vederea optimizării cheltuielilor bugetare, astfel:*
* *comisia instituită în anul 2018 în cadrul CNPDCP a aprobat norme de consum la carburanți pentru autoturismele de serviciu, majorând nejustificat norma de bază[[16]](#footnote-16), ca urmare fiind admise cheltuieli neregulamentare (24,1 mii lei) aferente casării a 1.280,5 litri de carburanți (pct. 4.2.4)*;
* *mai mulți angajați ai entității au circulat cu autoturismele de serviciu[[17]](#footnote-17) în lipsa unui contract de răspundere materială individuală deplină, iar în baza unor ordine interne conducerea a fost autorizată cu drepturi să circule concomitent cu toate 4 autoturisme din dotare (pct. 4.2.4);*
* *nu a fost aprobată și implementată o procedură care ar reglementa modalitatea de planificare, aprobare și executare a cheltuielilor pentru reparația curentă a autoturismelor de serviciu, lipsind documentația tehnică și delimitarea clară a competențelor persoanei responsabile, fapt ce a condiționat efectuarea unor cheltuieli nejustificate pentru autoturismele de serviciu (pct. 4.2.4.).*

**Conformitatea gestionarii patrimoniului**

* *Entitatea nu a instituit un proces eficient de administrare a patrimoniului public, fapt care a generat multiple nereguli și abateri exprimate prin: supraevaluarea cu 313,1 mii lei, sau 47,2% din valoarea totală, a stocurilor de materiale circulante aflate în gestiune din cauza casării întârziate a materialelor eliberate de la depozit; necalcularea regulamentară a uzurii/amortizării în sumă de 575,6 mii lei pentru 251 de mijloace fixe, cauzând diminuarea cheltuielilor perioadei cu suma nominalizată, având impact asupra rezultatului financiar; atribuirea neconformă a unor bunuri materiale în sumă de 159,3 mii lei la subclasa 31 „Mijloace fixe”, care urmau a fi contabilizate regulamentar la subclasa 33 „Stocuri de materiale circulante”; raportarea supraevaluată cu 234,0 mii lei a valorii mijloacelor fixe și activelor nemateriale din cauza neasigurării casării regulamentare a bunurilor materiale moral și fizic uzate la situația din 31.12.2022; cheltuieli bugetare ineficiente pentru administrarea și ulterior lichidarea Sistemului informațional automatizat ,,Registrul de evidență a operatorilor economici de date cu caracter personal” (984,8 mii lei) și neefectuarea regulamentară a inventarierii tuturor bunurilor aflate în gestiune (pct. 4.3.1).*
* *Deși au fost organizate mai multe concursuri, Serviciul audit intern nu a fost suplinit cu personal, în anii 2018-2020 această funcție fiind vacantă și cumulată neregulamentar. Analiza rapoartelor anuale privind controlul intern managerial, prezentate de către CNPDCP la Ministerul Finanțelor, și având în vedere neregulile și neconformităție depistate de către auditul extern, relevă că sistemul de control intern la entitate este parțial conform și necesită îmbunătățiri (pct. 4.4.1).*

Misiunea de audit public extern, în general, are ca scop valorificarea rezultatelor obținute și oferirea acestora părților interesate (Parlament, Guvern și societatea civilă), fiind formulate concluzii și înaintate recomandări în vederea îmbunătățirii proceselor de planificare și utilizare a mijloacelor bugetare, precum și de gestionare a patrimoniului public, pentru eliminarea deficiențelor constatate de audit.

***Raportul de audit este destinat***:

**Parlamentului și Guvernului Republicii Moldova** – pentru informare, luare de atitudine și utilizarea informațiilor la luarea deciziilor/inițiativelor aferente domeniilor de administrare a mijloacelor bugetare publice și a patrimoniului public;

**Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal** – pentru identificarea deficiențelor și vulnerabilităților aferente proceselor operaționale ce țin de elaborarea anuală a bugetului, valorificarea mijloacelor bugetare alocate pentru întreținerea instituției, precum și de administrarea patrimoniului public;

**societății civile și altor părți interesate**, avându-se în vedere faptul că Raportul de audit furnizează destinatarilor informații referitor la conformitatea utilizării resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către Centrul Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal în perioada 2018-2022.

# **PREZENTAREA GENERALĂ**

### ***Domeniul de activitate al entității auditate***

Conform Legii nr.182-XVI din 10.07.2008[[18]](#footnote-18), CNPDCP este o autoritate publică autonomă, independentă și imparțială față de alte autorități publice, persoane fizice și juridice, al cărei obiectiv este apărarea drepturilor și libertăților fundamentale ale persoanelor fizice, în special a dreptului la viață privată în legătură cu prelucrarea și transmiterea transfrontalieră a datelor cu caracter personal.

CNPDCP își exercită atribuțiile ce îi sunt date în competență prin [Legea cu privire la protecția datelor cu caracter personal](lex:LPLP20110708133) nr.133 din 08.07.2011[[19]](#footnote-19).

În conformitate cu art.22 din Legea menționată, CNPDCP este condus de un director, numit în funcție de Parlament pentru un mandat de 5 ani. În absența directorului Centrului, directorul adjunct îndeplinește temporar atribuțiile acestuia.

Cu referire la statul de personal, în conformitate cu art.1 lit.(c) din Legea nr.182/2018[[20]](#footnote-20), personalul CNPDCP este constituit din 45 de unități, inclusiv 2 unități sunt funcții cu demnitate publică, iar 42 de unități sunt funcționari publici și o unitate de personal auxiliar. Gradul de ocupare a statelor de personal, pe parcursul perioadei auditate, indică un număr mare de funcții vacante, statele de personal în anul 2018 fiind completate la nivel de 71% (13 funcții vacante), în anul 2019 – 73% (12 funcții vacante), în anul 2020 – 80% (9 funcții vacante), în anul 2021 – 87% (6 funcții vacante), în anul 2022 – 71% (13 funcții vacante), toate fiind sub moratoriu. Potrivit cadrului legal[[21]](#footnote-21), pentru autoritățile publice independente, moratoriul stabilit privind încadrarea personalului în funcțiile vacante este cu titlu de recomandare și nu poartă un caracter obligatoriu.

De menționat că o problemă acută pentru buna desfășurare a activităților și realizarea obiectivelor CNPDCP, reprezintă existența funcțiilor vacante, în special în rândul personalului cu funcții de control, care a înregistrat în anul 2022 de la 40% până la 60% din totalul funcțiilor vacante, determinată de fluctuația personalului, cauzată de motivația financiară scăzută și de interesul redus față de funcția publică.

Se atestă un grad înalt de fluctuație, de 37,0%, a personalului din cadrul CNPDCP, pe parcursul anului 2022 fiind angajate 6persoane, în același timp fiind eliberate 13persoane, situația menținându-se și pe parcursul anilor 2018-2021, când fluctuația a variat de la 18% până la 35%. Datele privind gradul de ocupare a statelor de personal ale CNPDCP în anii 2018-2022 sunt expuse în *Anexele nr.1 și nr.2 la prezentul Raport de audit*.

### ***Responsabilitatea conducerii CNPDCP***

Directorul Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal organizează și implementează sistemul de control intern managerial, care să asigure gestionarea optimă a resurselor pentru atingerea obiectivelor stabilite, în baza principiilor bunei guvernări: transparență și răspundere, economicitate, eficiență și eficacitate, legalitate și echitate, etică și integritate profesională. Totodată, Directorul Centrului poartă răspundere managerială pentru administrarea bugetului și a patrimoniului public aflat în gestiunea Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal. O parte din responsabilitățile aferente domeniului economico-financiar[[22]](#footnote-22), în anii 2018-2022, au fost delegate directorilor adjuncți ai CNPDCP.

### ***Bugetul CNPDCP în anii 2018-2022***

În corespundere cu legislația în vigoare, CNPDCP se finanțează de la bugetul de stat în limita alocațiilor aprobate prin legea bugetară anuală. În perioada verificată, alocarea mijloacelor bugetare către CNPDCP s-a efectuat în cadrul Programului „Edificarea societății informaționale”, având drept scop „asigurarea unui nivel adecvat de protecție a datelor cu caracter personal în Republica Moldova, conform standardelor europene”.

Analiza executării veniturilor în perioada 2018-2022 relevă nerealizarea de către CNPDCP a indicatorilor precizați cu suma de 5.842,2 mii lei, fiind executați la nivel de 86,7% (38.230,3 mii lei), cauzele fiind supraestimarea cheltuielilor bugetare.

Pentru anii 2018-2022, CNPDCP i-au fost precizate mijloace de la bugetul de stat în sumă totală de 44.072,5 mii lei, cheltuielile de casă și cele efective constituind 38.230,4 mii lei (86,7%) şi, respectiv, 40.408,2 mii lei (91,7%), comparativ cu cele precizate. Evoluția executării cheltuielilor pentru întreținerea CNPDCP în perioada 2018-2022 se prezintă în Figura nr.1.

***Figura nr.1***

***Sursa:*** *Date generalizate de către echipa de audit conform Rapoartelor privind executarea bugetelor pe anii 2018-2022.*

Potrivit datelor prezentate în Figura nr.1, execuția de ansamblu a cheltuielilor de casă a fost sub nivelul alocațiilor precizate cu suma de 5.842,2 mii lei, această tendință fiind înregistrată pe întreaga perioadă supusă verificărilor. Astfel, nivelul de execuție a cheltuielilor de casă, comparativ cu alocațiile bugetare precizate CNPDCP în anul 2018, a constituit 73,3%, în anul 2019 – 87,0%, în anul 2020 – 90,4 %, în anul 2021 – 92,6%, și în anul 2022 – 89,6%.

Nevalorificarea alocațiilor bugetare în sumă de 5.842,2 mii lei se explică prin soldul de mijloace neutilizate preponderent pentru plata serviciilor în sumă de 2.975,2 mii lei (50,9% din suma nevalorificată) format în legătură cu nevalorificarea alocațiilor pentru serviciile informaționale (1504,2 mii lei), serviciile de locațiune (483,2 mii lei); serviciile de reparații curente (121,3 mii lei) etc. Cheltuielile de personal nu au fost executate cu suma de 1.523,9 mii lei (26,1% din suma nevalorificată), formată în legătură cu numărul mare de funcții vacante, iar prestațiile sociale nu au fost valorificate în sumă de 166,9 mii lei. De asemenea, activele nemateriale nu au fost valorificate în sumă de 1.176,7 mii lei (20,1% din suma totală nevalorificată), inclusiv 329,3 mii lei fiind planificate pentru procurarea mașinilor și utilajelor și 531,5 mii lei – pentru achiziția activelor nemateriale.

De fapt, analizele de audit atestă că mijloacele bugetare alocate CNPDCP preponderent au fost îndreptate pentru finanțarea cheltuielilor de personal (30.419,5 mii lei) și a prestațiilor sociale (290,6 mii lei), care în totalul cheltuielilor executate dețin ponderea de circa 85,9% și, respectiv, de 0,8%.

Pentru achiziția unor servicii, CNPDCP a cheltuit 4.476,5 mii lei, ceea ce reprezintă o pondere de 11% din totalul cheltuielilor, inclusiv 1.244,2 mii lei – servicii informaționale; 960,4 mii lei – servicii de locațiune; 1034,9 mii lei – pentru deplasări de serviciu peste hotare; 287,7 mii lei – servicii de transport, și 260,8 mii lei – servicii de reparații curente. Concomitent, ponderea de 7,4% în totalul cheltuielilor revine cheltuielilor pentru achiziția activelor nefinanciare (2.813,6 mii lei), dintre care: pentru procurarea mașinilor și utilajelor – 976,3 mii lei, rechizite de birou – 685,7 mii lei, unelte, scule și inventar gospodăresc – 508,0 mii lei, carburanți, carburanți și lubrifianți – 242,1 mii lei, și active nemateriale – 201,3 mii lei etc.

La 31.12.2022, CNPDCP înregistra datorii în sumă totală de 712,2 mii lei, dintre care datoriile ce țin de retribuirea muncii angajaților pentru luna decembrie și plățile aferente reprezintă 88,1%, sau în sumă absolută de 627,8 mii lei. Descifrarea detaliată a resurselor de finanțare a CNPDCP și execuția cheltuielilor de casă și a celor efective, în mod agregat pentru perioada verificată, sunt expuse în *Anexa nr.3* *la prezentul Raport de audit.*

Patrimoniul constituie suportul material al CNPDCP, care îi permite să funcționeze în vederea realizării misiunii sale. Datele privind situația patrimonială a CNPDCP sunt expuse în Tabelul nr.1.

**Patrimoniul gestionat de CNPDCP în perioada 2018-2022**

***Tabelul nr.1 (mii lei)***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cod ECO | Denumirea indicatorului | Patrimoniul la situația din: | | | | |
| **31.12.2018** | **31.12.2019** | **31.12.2020** | **31.12.2021** | **31.12.2022** |
| 31 | **Mijloace fixe** | **4755,6** | **5102,8** | **5508,9** | **5965,4** | **5155,0** |
| 314 | Mașini și utilaje | 1172,1 | 1380,1 | 1829,4 | 2098,0 | 2170,7 |
| 315 | Mijloace de transport | 1237,0 | 1237,0 | 1237,0 | 1237,0 | 1237,0 |
| 316 | Unelte și scule, inventar de uz gospodăresc | 925,2 | 913,3 | 1023,7 | 1061,2 | 1272,3 |
| 317 | Active nemateriale | 1,6 | 204,7 | 1401,9 | 1552,3 | 458,2 |
| 318 | Alte mijloace fixe | 1419,6 | 1367,7 | 16,8 | 16,8 | 16,8 |
| *39* | ***Uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale*** | ***1262,8*** | ***2102,8*** | ***3130,6*** | ***4158,9*** | ***3509,1*** |
|  | **Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe** | **3492,8** | **3000,0** | **2378,3** | **1806,5** | **1645,9** |

***Sursa:*** *Informații generalizate de audit în baza Bilanțurilor contabile (Formularul FD-041) pentru anii 2018-2022.*

Informațiile expuse în tabel denotă că, la situația din 31.12.2022, CNPDCP avea în gestiunea sa mijloace fixe cu valoarea de bilanț de 5.155,0 mii lei, nivelul uzurii constituia 68,0%, sau 3.509,1 mii lei. Ponderea de 66,1% în totalul mijloacelor fixe deținute de CNPDCP revine mașinilor, utilajelor și mijloacelor de transport aflate în gestiune.

Concomitent, la finele anului 2022, conform datelor evidenței contabile, CNPDCP gestiona materiale circulante în valoare de 663,5 mii lei, a căror descifrare este redată în Tabelul nr.2.

**Stocurile de materiale circulante ale CNPDCP raportate în perioada 2018-2022**

***Tabelul nr.2 (mii lei)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 33 | *Stocuri de materiale circulante* | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |  |
| Total: | | **481,4** | **652,8** | **540,2** | **558,0** | **663,5** |  |
| 331 | Carburanți, carburanți și lubrifianți | 2,7 | 2,3 | 4,1 | 2,3 | 5,8 |  |
| 332 | Piese de schimb | 68,8 | 106,5 | 118,3 | 105,5 | 117,6 |  |
| 336 | Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou | 338,5 | 452,1 | 280,5 | 289,3 | 377,7 |  |
| 337 | Materiale de construcție | 3,0 | 3,0 | 11,4 | 10,7 | 11,6 |  |
| 338 | Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte | 4,5 | 18,4 | 18,4 | 16,85 | 16,9 |  |
| 339 | Alte materiale | 63,8 | 70,0 | 107,4 | 133,5 | 133,9 |  |

***Sursa****: Informații generalizate de către echipa audit în baza Bilanțurilor contabile (Formularul FD-041) pentru anii 2018-2022.*

Informațiile expuse în tabel denotă că, la situația din 31.12.2022, CNPDCP avea în gestiune stocuri de materiale circulante în valoare totală de 663,5 mii lei, care de fapt nu sunt reale, deoarece unele materiale circulante au fost transmise gestionarilor pentru utilizare și reprezintă cheltuieli anticipate.

Conform datelor prezentate de CNPDCP[[23]](#footnote-23), în anii 2018-2022 au fost încheiate 200 de contracte de achiziții în sumă totală de 6.512,0 mii lei, inclusiv 4 proceduri de negociere fără publicare în valoare de 984,7 mii lei (15,1%); o procedură prin cererea ofertelor de prețuri – de 45,1 mii lei (0,7%); o procedură prin acord-cadru – de 96,8 mii lei (1,5%) și 194 de proceduri-achiziții de valoare mică în sumă totală de 5.385,4 mii lei (82,7%). Ponderea valorii procedurilor de achiziții publice de mărfuri și servicii desfășurate de CNPDCP în anii 2018-2022 este expusă în Figura nr.2.

***Figura nr.2***

***Sursa:*** *Informații generalizate de echipa de audit.*

Datele expuse în Figura nr.2 relevă că partea preponderentă a bunurilor materiale și serviciilor a fost achiziționată prin intermediul contractelor de achiziții de valoare mică, sau în proporție de 82,7%, valoarea totală a contractelor încheiate în baza acestei proceduri fiind de 5.385,4 mii lei. Ponderea de 15% și cea de 1,2% revin contractelor de negociere fără publicare și, respectiv, acord-cadru. Datele privind numărul și valoarea procedurilor de achiziții publice desfășurate de CNPDCP în anii 2018-2022 sunt expuse în *Anexa nr.4 la prezentul Raport de audit*.

# **SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI**

### ***Mandatul legal și scopul auditului***

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat în temeiul art.5, art.31 și art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017, având drept scop *evaluarea conformității asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către CNPDCP în perioada 2018-2022*.

În acest sens, au fost determinate următoarele obiective specifice:

1. *CNPDCP a asigurat elaborarea bugetului instituției în conformitate cu regulile și procedurile bugetar-fiscale prestabilite?*
2. *CNPDCP dispune de procese operaționale funcționale care să asigure valorificarea mijloacelor bugetare alocate instituției în conformitate cu principiile de bună guvernare?*
3. *CNPDCP a asigurat un management prudent și conformat rigorilor privind gestionarea patrimoniului entității?*
4. *CNPDCP, în calitate de autoritate publică, a implementat un sistem de control intern managerial funcțional?*

### ***Abordarea auditului***

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat la CNPDCP, în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000)[[24]](#footnote-24) și cu cadrul normativ-metodologic instituțional aferent, aplicate de Curtea de Conturi.

***Abordarea auditului public extern*** s-a bazat pe riscuri, fapt ce presupune orientarea activității de audit asupra acelor procese din cadrul CNPDCP care sunt predispuse unor neconformități semnificative. Angajamentul auditului a fost cel de raportare directă. Prin urmare, procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit extrase din prevederile cadrului normativ aplicabil, iar asigurarea limitată oferită ne permite, în baza constatărilor susținute de probele de audit, să formulăm concluzia generală.

***Probele de audit*** au fost colectate la fața locului, prin verificarea tranzacțiilor și documentelor aferente domeniului, contrapunerea și generarea informațiilor din sistemul informațional utilizat de CNPDCP, observarea, investigarea, intervievarea, confirmarea și recalcularea.

***Sfera și abordarea auditului,*** *sursele și criteriile de audit*, precum și *procedurile de audit* aplicate la testarea riscurilor de neconformitate se prezintă în *Anexa nr.5* *la prezentul Raport de audit.*

### ***Responsabilitatea echipei de audit***

Responsabilitatea auditorului public este de a planifica și a realiza misiunea de audit în conformitate cu standardele în materie de audit public extern și cu cadrul normativ-metodologic instituțional aferent, cu obținerea probelor suficiente și adecvate, exprimarea unei concluzii concepute asupra conformității privind modul de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către CNPDCP în perioada 2018-2022.

Auditorul public nu este responsabil de prevenirea faptelor de fraudă și eroare, a fost independent față de entitate, precum și a îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu cerințele Codului etic al Curții de Conturi[[25]](#footnote-25).

# **CONSTATĂRI**

## **CNPDCP a asigurat elaborarea bugetului instituției în conformitate cu regulile și procedurile bugetar-fiscale prestabilite?**

*Auditul evidențiază neimplementarea unui proces funcțional privind elaborarea proiectului de buget al instituției. Astfel, s-a constatat nestabilirea unor indicatori cantitativi şi calitativi care să exprime/demonstreze performanța instituției, fiind atestată o planificare inexactă a bugetelor anuale, cu surplusuri de mijloace bugetare incluse nejustificat la unele subclase de cheltuieli. În anii 2018-2022, de la 4 până la 10 indicatori de performanță planificați și raportați de entitate din cei 16 aprobați, inclusiv „numărul controalelor efectuate de CNPDCP în anii 2021-2022” și „numărul instrucțiunilor executate (linii directoare)”, nu au fost executați, iar alții au fost supraestimați.*

### ***4.1.1. Se atestă unele incertitudini și deficiențe în procesul de estimare bugetară anuală a cheltuielilor pentru întreținerea CNPDCP.***

În conformitate cu prevederile art.2 alin. (2) din Legea nr.182/2008, bugetul CNPDCP se elaborează, se aprobă și se administrează în conformitate cu principiile, regulile și procedurile stabilite de Legea nr.181/2014.

CNPDCP dispune de statut de instituție autonomă, iar reieșind din prevederile art.511 din Legea nr.181/2014, ar trebui să-și elaboreze proiectul de buget de sine stătător, în conformitate cu principiile generale stabilite de legea prenotată. Ulterior, proiectul de buget urmează a fi aprobat, cu avizul consultativ al Ministerului Finanțelor care se înaintează Guvernului, în termenul prevăzut de calendarul bugetar, pentru a fi inclus în proiectul bugetului de stat și pentru a fi prezentat Parlamentului, spre adoptare. Dacă autoritatea bugetară independentă/autonomă are obiecții la proiectul de buget aprobat de către Guvern, acestea sunt prezentate Parlamentului, pentru soluționarea divergențelor.

De menționat că acest mecanism nu a fost funcțional în anii 2018-2022, dat fiind că pentru instituțiile autonome nu au fost elaborate circulare privind elaborarea bugetelor anuale, care ar cuprinde particularități specifice pentru instituțiile autonome, or, bugetul anual al CNPDCP se elaborează pe principii generale, în limita prognozei cheltuielilor, comunicată CNPDCP de către Ministerul Finanțelor.

Potrivit cadrului legal[[26]](#footnote-26), CNPDCP urma să planifice și să gestioneze alocațiile bugetare în conformitate cu principiile bunei guvernări[[27]](#footnote-27). Propunerile de buget urmau să fie fundamentate și clasificate reieșind din necesitățile reale, cu justificarea necesarului de resurse bugetare. CNPDCP, ca autoritate publică autonomă, prezintă Ministerului Finanțelor propuneri pentru elaborarea proiectului legii bugetului de stat, fiind responsabil de corectitudinea informațiilor prezentate. Probele de audit denotă că în structura veniturilor se atestă abateri semnificative în ambele sensuri ale estimărilor inițiale, față de cele realizate, respectiv, subestimări sau supraestimări, care au influențat nivelul executării veniturilor raportate.

De asemenea, se atestă o planificare a bugetelor anuale cu surplusuri de mijloace bugetare, incluse neargumentat la unele subclase de cheltuieli. Astfel, s-a constatat că, în anii 2018-2022, la grupa de conturi 222 „Servicii” per total au fost planificate alocații în sumă de 9.004,8 mii lei, însă de fapt au fost executate cheltuieli de doar 4.476,5 mii lei, sau cu 4.528,3 mii lei (50,3%) mai puțin decât alocațiile inițial planificate în bugetele anuale și, respectiv, cu 2.975,2 mii lei mai puțin în raport cu alocațiile precizate.

De menționat că la grupa de conturi 222300 „Servicii de locațiune” au fost planificate alocații de 1.805,0 mii lei, însă de fapt cheltuielile executate au însumat 960,5 mii lei, sau 53,2% din alocațiile planificate. Restul mijloacelor financiare în sumă de 844,5 mii lei planificate eronat au fost distribuite la alte grupe de cheltuieli[[28]](#footnote-28) ori nu au fost valorificate în anii bugetari (483,9 mii lei).

Analogic, cu surplus au fost planificate și cheltuielile la grupa de conturi 222720 „Deplasări de serviciu peste hotare” în sumă de 2.283,3 mii lei, de fapt în acest scop fiind executate cheltuieli în sumă de 1.034,9 mii lei, sau cu 1.248,4 mii lei (54,7%) mai puțin față de necesar.

De asemenea, la grupa de conturi 222400 „Servicii de transport” s-au planificat 84,3 mii lei pentru procurarea abonamentelor în transportul public pentru angajați, însă de fapt au fost cheltuite 28,8 mii lei, fiind planificat un surplus de mijloace bugetare de 2,9 ori mai mult.

Analogic, la capitolul „Active nefinanciare” inițial au fost planificate alocații în sumă de 2.278,3 mii lei, ulterior precizate și majorate în sumă de 3.990,3 mii lei, sau cu 1.712,0 mii lei (75,1%) mai mult, însă de fapt cheltuielile executate au însumat 2.813,6 mii lei, sau cu 1.176,7 mii lei (51,6%) mai puțin decât suma planificată. Astfel, exagerat au fost planificate cheltuielile la grupa de conturi 331110 „Carburanți, carburanți și lubrifianți” în sumă de 643,7 mii lei, de fapt fiind valorificate numai 242,1 mii lei din suma planificată, sau cu 401,6 mii lei (62,4%) mai puțin față de necesarul planificat. Devieri semnificative au fost stabilite la grupa de conturi 317110 „Procurarea activelor nemateriale”[[29]](#footnote-29) și la grupa de conturi 314110 „Procurarea mașinilor și utilajelor”[[30]](#footnote-30), per ansamblu atestându-se o planificare inexactă.

Astfel, auditul relevă că în anii 2018-2022, per total, ca urmare a unei planificări exagerate, cheltuielile bugetare pentru întreținerea CNPDCP au fost executate la nivel de 86,7%, comparativ cu planul precizat, sau în perioada respectivă nefiind valorificate mijloace bugetare în sumă totală de 5.842,2 mii lei. De menționat că, din cauza nivelului inexact de planificare a bugetului, partea de cheltuieli nu a fost executată cu 4.665,4 mii lei, iar activele nefinanciare – cu 1.176,7 mii lei, din următoarele motive: lipsa unor estimări realiste ale cheltuielilor bugetare; existența unor funcții vacante, procesul de angajare a personalului fiind unul dificil de realizat, și tergiversarea unor proceduri de achiziții publice care au influențat procesul achizițiilor de bunuri și servicii planificate, soldate cu nevalorificarea alocațiilor.

În pofida faptului că în perioada 2018-2022 cheltuielile bugetare au fost precizate de mai multe ori în perioada de gestiune, potrivit explicațiilor CNPDCP „nivelul de executare a bugetului în perioada auditată a fost influențată de restricțiile aplicate în pandemia COVID-19, fluctuația prețurilor, precum și funcțiile vacante existente”.

***Notă:*** *Prin scrisoarea Ministerului Finanțelor nr.05-10/07 din 17.01.2014, Curtea de Conturi a fost informată că, prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.124 din 21.12.2023, a fost aprobat Setul metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului, fiind publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.5-8, art.5 din 10.01.2024, care include reglementări privind elaborarea proiectelor de buget pentru autoritățile bugetare independente/autonome.*

***4.1.2. Unii indicatori de performanță planificați, aferenți activității desfășurate de către CNPDCP, nu au fost executați, iar alții au fost supraestimați, având un caracter formal, fără a demonstra implementarea obiectivelor asumate de entitate și nu sunt formulați în baza principiului SMART.***

O altă observație de audit relevă că, deși în procesul de elaborare a bugetului CNPDCP pentru perioada verificată instituția și-a stabilit scopul[[31]](#footnote-31), obiectivele operaționale și indicatorii de performanță, de fapt o parte din indicatorii stabiliți în perioada 2018-2022 nu au fost executați, alții poartă un caracter formal și nu demonstrează implementarea obiectivelor asumate de entitate, deoarece până în prezent legislația națională nu a fost racordată la acquis-ul Uniunii Europene, inclusiv la **Directiva (UE) 2016/680** și **Regulamentul (UE) 679/2016** al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016[[32]](#footnote-32).

Se relevă că, deși în rapoartele de performanță pe anii 2018-2022 prezentate Ministerului Finanțelor, prin descrierea narativă a subprogramului „Protecția datelor cu caracter personal” cu utilizarea mijloacelor bugetare în sumă de 38.230,4 mii lei, CNPDCP face trimitere la Directiva (UE) 2016/680 și Regulamentul (UE) 679/2016 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016, în vigoare din anul 2018, acestea de fapt nu au fost transpuse în legislația națională, prin urmare, în opinia auditului, scopul programului „Asigurarea unui nivel adecvat de protecție a datelor cu caracter personal în Republica Moldova, conform standardelor europene” nu a fost atins.

De menționat că unele obiective operaționale nu au fost formulate în baza principiului SMART, iar unii indicatori de evaluare și monitorizare nu au fost stabiliți conform prevederilor Standardelor naționale de control intern în sectorul public și nu sunt relevanți cerințelor Ghidului metodologic privind integrarea prevederilor Strategiei naționale de dezvoltare în documentele de planificare și documentele de politici publice la nivel național[[33]](#footnote-33).

Drept exemplu, se menționează situația constatată în anul 2022, care este caracteristică pentru toată perioada verificată. Astfel, la elaborarea bugetului pentru anul 2022, instituția și-a stabilit 4 obiective operaționale[[34]](#footnote-34) și 16 indicatori de performanță, unii din ei fiind neclari, nerelevanți și nu argumentează eficiența utilizării mijloacelor bugetare pentru asigurarea activității CNPDCP în perioada 2018-2022. Datele referitor la indicatorii de performanță planificați și raportați de către CNPDCP în perioada menționată sunt expuse în *Anexa nr.6* *la prezentul Raport de audit.*

Datele din Anexă indică că în anii 2018-2022 de la 4 până la 10 indicatori de performanță planificați și raportați din 16 aprobați, inclusiv „numărul controalelor efectuate de CNPDCP în anii 2021-2022” și „numărul instrucțiunilor executate (linii directoare)” nu au fost executați, iar alții sunt supraestimați. Nu există o consecvență la stabilirea indicatorilor de performanță la capitolul eficiență (stabiliți în zile, ulterior în ore), unii și aceiași indicatori în anii 2021-2022 fiind de la 2 până la 7 ori mai mici decât în anii 2018-2019, nerelevând performanțele înregistrate de CNPDCP la indicatorii activității de bază în raport cu mijloacele financiare cheltuite. De menționat că, conform rapoartelor de performanță ale CNPDCP pe anii 2018-2022, s-a planificat elaborarea a 15 instrucțiuni (linii directoare), fiind elaborate de fapt 4 instrucțiuni potrivit datelor raportate, însă neajustarea cadrului legal nu a permis ca instrucțiunile să fie promovate și adoptate.

Auditul relevă deficiențe la planificarea unor activități pe termen lung și, respectiv, a finanțării lor. Astfel, conform Legii nr.133 din 08.07.2011[[35]](#footnote-35), una din atribuțiile CNPDCP este ținerea „Registrului de evidență al operatorilor de date cu caracter personal” ale cărui formă şi conținut au fost aprobate de Guvern[[36]](#footnote-36). În acest sens, în perioada 2018-2022 au fost aprobați doi indicatori de performanță de produs[[37]](#footnote-37): numărul operatorilor înregistrați în Registru și numărul sistemelor de evidență înregistrate în Registru.

Auditul a constatat că SIA REODCP deținut de CNPDCP a fost recepționat de la Instituția Publică Centrul de Guvernare Electronică[[38]](#footnote-38) în temeiul Hotărârii Guvernului nr.624 din 23.07.2014 „Cu privire la transmiterea unui bun” și contabilizat cu valoarea de 1.122,0 mii lei[[39]](#footnote-39). Concomitent, în vederea asigurării funcționării SIA REODCP, în perioada 2018-2021 CNPDCP a achiziționat prin procedura de negociere fără publicare, în temeiul a 4 contracte de achiziții publice, servicii de mentenanță a sistemului nominalizat în sumă totală de 984,7 mii lei. În anul 2022 prin Hotărârea Guvernului nr.282 din 27.04.2022 „Cu privire la lichidarea Registrului de evidență al operatorilor de date cu caracter personal şi abrogarea unor hotărâri ale Guvernului”, sistemul informațional nominalizat a fost lichidat prin nimicirea (distrugerea) ireversibilă a documentelor şi a informațiilor stocate pe suport de hârtie şi a celor stocate în format electronic[[40]](#footnote-40), iar cei doi indicatori de performanță de produs planificați de către CNPDCP pe anul 2022 au rămas neexecutați din cauza că [Legea nr.175  din  11.11.2021[[41]](#footnote-41) prin care](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=128924&lang=ro) a fost modificată Legea nr.133 din 08.07.2011 privind protecția datelor cu caracter personal a intrat în vigoare după aprobarea indicatorilor menționați. Astfel, auditul relevă că neracordarea cadrului legal național privind protecția datelor cu caracter personal la directivele și regulamentele Uniunii Europene, în vigoare din anul 2018, care nu prevăd ținerea Registrului nominalizat supra, au dus la planificarea și utilizarea neeficientă a mijloacelor bugetare executate în perioada 2018-2021 pentru achiziționarea serviciilor de mentenanță a SIA REODCP, în valoare de 984,7 mii lei.

Se relevă că în anii 2018-2022, CNPDCP și-a stabilit ca indicator de performanță de produs „numărul procedurilor contravenționale și în ordine de contencios administrativ intentate de CNPDCP”, însă entitatea nu a avut stabilit un indicator de performanță de rezultat și de eficiență privind numărul de proceduri contravenționale câștigate sau anulate de către instanță sau valoarea sancțiunilor aplicate etc. Totodată, în baza informațiilor prezentate, auditul a constatat că în anii 2018-2021, CNPDCP nu a ținut o evidență privind rezultatul soluționării contravențiilor constatate, iar în anul 2022 această informație a fost ținută parțial.

***4.1.3. Cadrul normativ-legislativ care reglementează activitatea CNPDCP privind protecția datelor cu caracter personal nu a fost racordat la directivele și regulamentele Uniunii Europene; nu sunt implementate unele măsuri și******indicatori de performanță stabiliți în Planurile naționale de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană.***

Prin Legea nr.112 din 02.07.2014, Republica Moldova a ratificat Acordul de Asociere între Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice[[42]](#footnote-42), iar prin Hotărârile Guvernului[[43]](#footnote-43) au fost aprobate două Planuri naționale de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană, potrivit cărora pentru capitolele aferente CNPDCP au fost stabilite două termene de realizare, anii 2014-2016 și, respectiv 2017-2019.

Astfel, conform art.13 „Protecția datelor cu caracter personal” din Planurile naționale de acțiuni nominalizate, se prevedea ca CNPDCP urma să realizeze în limita bugetelor anuale de cheltuieli 9 măsuri de implementare cu termenul limită de realizare anul 2016 și, respectiv 15 măsuri de implementare cu indicatori de performanță, cu termenul limită de realizare anul 2019, inclusiv urmau a fi modificate cu aportul CNPDCP și intrate în vigoare 6 legi noi și de modificare. Părțile urmau să coopereze în vederea asigurării unui nivel înalt de protecție a datelor cu caracter personal în conformitate cu instrumentele juridice şi cu standardele internaționale, ale Uniunii Europene şi ale Consiliului Europei. Extrasul privind indicatorii de performanță din Planul Național de Acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană este expus în *Anexa nr.7* *la prezentul Raport de audit.*

Auditul a stabilit că CNPDCP activează în baza Legii nr.133 din 08.07.2011 privind protecția datelor cu caracter personal, care a fost elaborată în temeiul **Directivei 95/46/CE** a Parlamentului European şi a Consiliului din 24 octombrie 1995 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal şi libera circulație a acestor date, însă această Directivă a fost abrogată în anul 2018 de către Parlamentul European și Consiliul.

În pofida faptului că bugetele de cheltuieli pe anii 2014-2019 au fost utilizate, CNPDCP înregistrează restanțe la implementarea art.13 din Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană[[44]](#footnote-44), fiindcă timp de 5 ani nu a realizat obiectivul L6 din Planul de acțiuni, și anume nu a transpus în Legea nr.133 din 08.07.2011 privind protecția datelor cu caracter personal și în alte acte normative prevederile **Directivei (UE) 2016/680** și **Regulamentului (UE) 679/2016** al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016, deși termenul de realizare al obiectivului L6 a expirat în trimestrul III al anului 2018.

Potrivit cadrului legal[[45]](#footnote-45), CNPDCP, ca autoritate publică autonomă, este subiectul care inițiază elaborarea proiectelor de acte normative, în limitele competenței şi în conformitate cu atribuțiile şi domeniul de activitate. Totodată, conform art.73 din Constituția Republicii Moldova[[46]](#footnote-46), CNPDCP nu este subiect cu drept de inițiativă legislativă, iar promovarea actelor normative ține de competența Guvernului.

Auditul a constatat că în anul 2018 CNPDCP a elaborat 2 proiecte de legi aferente ajustării cadrului național la legislația europeană, și anume: proiectul de lege nr.421/2018 privind Centrul Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal și proiectul de lege nr.422/2018 privind protecția datelor cu caracter personal, care la 30.11.2018 au fost votate în primă lectură de Parlamentul Republicii Moldova. Însă, până în prezent acestea nu au fost adoptate din mai multe motive, inclusiv unul ține de faptul că concluziile Rapoartelor de expertiză anticorupție, expediate Parlamentului de către Centrul Național Anticorupție, au fost negative, fiind menționat că proiectele de legi în varianta propusă pentru adoptare de către legislativ nu pot fi promovate din cauza identificării mai multor factori de corupție. Un alt motiv privind neadoptarea legilor nominalizate ține de faptul că proiectele nu au fost avizate de către Guvern.

Ulterior, proiectele de acte normative neadoptate de Parlament în anul 2018 în lectură finală pe parcursul anilor au fost suplimentate cu propuneri acumulate de CNPDCP, iar în anii 2022-2023 acestea au fost transmise Ministerului Justiției, care la moment sunt în procedură de avizare repetată.

Din cauza tergiversării adoptării legilor ce vizează activitatea CNPDCP, nu au fost adoptate alte 5 legi al căror termen de realizare a expirat în trimestrul III al anului 2018, acestea fiind prevăzute la art.13 din Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană[[47]](#footnote-47), și anume: proiectul de lege privind regimul mijloacelor video, proiectul de lege privind modificarea şi completarea [Legii nr.71 din 22 martie 2007](lex:LPLP2007032271) cu privire la registre și alte 3 legi. CNPDCP a comunicat că a elaborat și/sau a participat la elaborarea proiectelor de legi vizate, unele proiecte fiind transmise spre promovare autorităților de resort, însă echipa de audit atestă că acestea nu au fost adoptate/promovate.

De asemenea, din cauza tergiversării adoptării acestor legi, nu pot fi promovate nici Instrucțiunile privind prelucrarea datelor cu caracter personal (linii directoare) în domeniul financiar, mass-media, electoral, supravegherea video, organelor de ocrotire a legii și comunicațiilor electronice, care urmau a fi elaborate în corespundere cu Directiva (UE) 2016/680 și Regulamentul (UE) 2016/679 ale Parlamentului European și ale Consiliului din 27 aprilie 2016.

S-a constatat că CNPDCP activează timp de 5 ani în lipsa unei Strategii în domeniul protecției datelor cu caracter personal, care ar asigura consolidarea cadrului juridic, instituțional și social adecvat în scopul asigurării protecției drepturilor şi libertăților fundamentale ale persoanei fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal, în special a dreptului la inviolabilitatea vieții intime, familiale şi private, consfințite în Constituția Republicii Moldova[[48]](#footnote-48). Strategia națională în domeniul protecției datelor cu caracter personal pentru anii 2013-2018 şi Planul de acțiuni privind implementarea acesteia[[49]](#footnote-49) au expirat în anul 2018. Strategia urmează a fi promovată odată cu adoptarea proiectelor de legi menționate.

În perioada de referință a fost adoptată [Legea nr.175 din 11.11.2021[[50]](#footnote-50) prin care](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=128924&lang=ro) a fost modificată Legea nr.133 din 08.07.2011 privind protecția datelor cu caracter personal, care a vizat lichidarea „Registrului de evidență al operatorilor de date cu caracter personal”; excluderea procedurii de notificare, în calitate de operator de date cu caracter personal; extinderea formelor legale de exprimare a consimțământului cetățeanului la procesarea datelor personale.

Deși CNPDCP în explicațiile sale menționează „faptul că în legislația națională nu au fost transpuse actele europene planificate, nu înseamnă că legislația națională care reglementează domeniul protecției datelor cu caracter personal și care pe parcurs a fost ajustată, nu înglobează prevederi care să asigure un nivel adecvat de protecție a datelor cu caracter personal, or, acestea, în ansamblu, sunt compatibile cu principiile generale prevăzute de actele europene în domeniu”, auditul relevă că Legea nr.133 din 08.07.2011 privind protecția datelor cu caracter personal creează cadrul juridic necesar aplicării Directivei 95/46/CE a Parlamentului European şi a Consiliului din 24 octombrie 1995 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal şi libera circulație a acestor date, care a fost abrogată la 25 mai 2018 de către Parlamentul European și Consiliul. Prin urmare, cadrul juridic în baza căruia a fost elaborată Legea nr.133 din 08.07.2011 este învechit și desuet.

***Notă:*** *La solicitarea echipei de audit, Ministerul Justiției, prin scrisoarea nr.03/320 din 10.01.2024, a comunicat că în anul 2022, în vederea asigurării transpunerii depline în legislația națională a Regulamentului (UE) 2016/679, în perioada august 2022 – decembrie 2023, în cadrul unui grup de lucru interinstituțional constituit pe platforma Ministerului Justiției, a fost elaborat și definitivat un nou proiect de lege privind protecția datelor cu caracter personal, care a parcurs două runde de avizare și consultare publică și care a fost expertizat pozitiv de Centrul de Armonizare a Legislației și de Centrul Național Anticorupție. Proiectul se definitivează și, în termeni proximi, urmează a fi expediat Guvernului spre aprobare. Totodată, termenul-limită de adoptare a legii de transpunere a Directivei (UE) 2016/680 este noiembrie 2024.*

## **CNPDCP dispune de procese operaționale funcționale care să asigure valorificarea mijloacelor bugetare alocate instituției în conformitate cu principiile bunei guvernări?**

*Neconformități sistemice au fost constatate în gestionarea proceselor operaționale, nefiind asigurată* *conformitatea executării unor cheltuieli, care se exprimă prin: planificarea lacunară a necesităților de achiziții în lipsa respectării principiilor ce reglementează acest proces (4.151,9 mii lei); nemodificarea planurilor anuale de achiziție pe paginile web deținute, ținând cont de alocațiile precizate (4.929,4 mii lei); neincluderea în planurile anuale de achiziții a 32 de contracte încheiate (1.356,6 mii lei); divizarea achizițiilor (632,3 mii lei);* *nesolicitarea, în toate cazurile, a ofertelor operatorilor economici, acestea fiind prezente doar în cazul a 20,7% (1120,5 mii lei) din valoarea totală a achizițiilor de valoare mică, ca urmare nefiind asigurată transparența, concurența și eficiența utilizării banilor publici; executarea unor cheltuieli neeficiente pentru întreținerea mijloacelor de transport (322,6 mii lei); implicarea în anii 2015-2023 a autoturismelor de serviciu în 14 accidente rutiere[[51]](#footnote-51); achitarea premiilor unice în mod neuniform și în variații semnificative, achitarea unor sporuri cu emiterea post-factum a ordinelor de plată (289,1 mii lei) și admiterea unor plăți nejustificate (44,8 mii lei); nerespectarea prevederilor regulamentare privind deplasările de serviciu în străinătate a determinat limitarea transparenței cheltuielilor executate în aceste scopuri (1.034,9 mii lei), neconformitatea unor cheltuieli (18,8 mii lei), precum și neraportarea impactului deplasărilor de serviciu ca plusvaloare asupra activității de bază și a personalului entității.*

***4.2.1. CNPDCP, în calitate de autoritate contractantă, nu a asigurat respectarea condițiilor și principiilor de bază aplicate la planificarea achizițiilor publice, fiind atestate neconformități la utilizarea transparentă și eficientă a mijloacelor bugetare pentru achiziția bunurilor și serviciilor.***

Achizițiile publice transparente dau tonul bunei guvernări. Se mențonează că sistemul de achiziții publice din cadrul CNPDCP se confruntă cu o serie de probleme, precum: planificarea neregulamentară a achizițiilor publice; elaborarea de o calitate scăzută a documentaței de atribuire aplicată în cadrul procedurilor de achiziții publice; divizarea achiziţiilor publice, evitarea utilizării metodelor competitive la desfăşurarea procedurilor de achiziţii publice; lipsa transparenței; concurența limitată, dar și ineficiența în utilizarea banilor publici.

***a) Verificările auditului public extern asupra conformității procedurilor de achiziții publice și executării cheltuielilor aferente achizițiilor în cadrul CNPDCP au stabilit mai multe problematici și deficiențe.***

Potrivit cadrului normativ[[52]](#footnote-52), planul de achiziții al autorității contractante reprezintă ansamblul necesităților de bunuri, lucrări și servicii pentru întregul an bugetar, necesități care urmează a fi realizate prin încheierea unuia sau mai multor contracte de achiziții publice, în funcție de modul de planificare a acestora. Planul de achiziții trebuie să corespundă principiilor anualității; fundamentării pe necesitățile reale; acoperirii financiare; accesibilității și transparenței. Totodată, la planificarea achizițiilor publice, grupul de lucru este obligat să respecte principiile asigurării concurenței, eficienței, transparenței, tratamentului egal, nediscriminării şi nedivizării acestora[[53]](#footnote-53). În contextul celor consemnate, auditul relevă următoarele observații de audit:

* CNPDCP, ca autoritate contractantă a subestimat etapa de planificare a procesului de achiziții publice, iar planurile anuale privind achizițiile de bunuri, lucrări și servicii nu sunt realiste și fundamentate;
* contrar prevederilor legale[[54]](#footnote-54), autoritatea contractată nu a publicat regulamentar planurile de achiziții publice de mărfuri și servicii pe anii 2018-2021[[55]](#footnote-55), în sumă de 6.835,5 mii lei (fără TVA), pe pagina sa web în termen de 15 zile de la aprobarea acestora sau în 5 zile de la modificarea acestuia. Auditul a stabilit că planurile de achiziții pe anii 2018-2019 în valoare de 2.434,8 mii lei și, respectiv, de 1.310,1 mii lei au fost publicate la 16.12.2019 sau cel pentru anul 2018 peste 2 ani din momentul aprobării, iar planul modificat pe anul 2019 a fost publicat la 16.03.2020, drept urmare nefiind asigurată regulamentar[[56]](#footnote-56) transparența achizițiilor publice;
* valoarea achizițiilor publice din planurile anuale de achiziții pe anii 2018-2022 ale CNPDCP, în sumă de 9.850,8 mii lei (cu TVA)[[57]](#footnote-57), în raport cu alocațiile precizate pentru mărfuri și servicii, este diminuată cu suma de 1.590,6 mii lei;
* valoarea unor contracte de achiziții publice nu a fost planificată regulamentar[[58]](#footnote-58), prin estimarea exactă bazată pe valoarea totală spre plată a contractului, la finele anilor bugetari fiind înregistrat un sold de mijloace privind neexecutarea unor contracte în sumă de 658,3 mii lei, iar 32 de contracte în sumă de 1.356,6 mii lei finanțate nefiind incluse în planurile anuale de achiziții;
* pe parcursul anilor 2018-2022, CNPDCP a încheiat 200 de contracte de achiziții în sumă totală de 6.512,0 mii lei[[59]](#footnote-59), însă planurile de achiziții nu au fost actualizate și micșorate cu suma de 4.929,4 mii lei[[60]](#footnote-60) în raport cu mijloacele financiare precizate și neexecutate[[61]](#footnote-61). Chiar dacă CNPDCP a dispus de planuri de achiziții, nu le-a revizuit la etapa modificărilor de buget, ținând cont de majorarea sau micșorarea alocațiilor, și nu le-a publicat în modul stabilit;
* contrar modificării bugetului și redistribuirii alocațiilor bugetare de la o grupă de conturi la altă grupă, CNPDCP în perioada 2018-2022 nu a valorificat mijloacele financiare destinate achizițiilor publice de mărfuri și servicii în sumă de 4.151,9 mii lei, unele din cauze fiind planificarea ireală a achizițiilor publice, precum și capacitățile reduse de absorbție a mijloacelor financiare alocate.

***b) Realizarea unor achiziții publice de valoare mică s-a efectuat cu abateri de la cadrul legal.***

Conform Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mică[[62]](#footnote-62), la realizarea achizițiilor publice de valoare mică CNPDCP urma să asigure utilizarea eficientă a resurselor financiare, transparența, obiectivitatea şi imparțialitatea procesului de achiziție şi încrederea publică față de acesta. La atribuirea contractului de achiziție publică de valoare mică se asigură minimizarea riscurilor pentru autoritatea contractantă, eficiența achiziției, dar şi tratamentul egal, imparțial şi nediscriminatoriu în privința tuturor ofertanților şi operatorilor economici. Orice operator economic, rezident sau nerezident, persoană fizică sau juridică de drept public sau privat ori grup de astfel de persoane, are dreptul de a participa la procedura de atribuire a contractului de achiziție publică de valoare mică.

Deși cadrul legal[[63]](#footnote-63) prevede că autoritatea contractantă este în drept să aplice una dintre procedurile de achiziție publică stabilite de legislația cu incidență în domeniul achizițiilor publice, chiar dacă valoarea estimată a contractelor de achiziție publică, fără taxa pe valoarea adăugată, nu a depășit pragurile reglementate pentru bunuri și servicii (cererea ofertelor de prețuri; licitație publică), CNPDCP nu a utilizat acest drept, în majoritatea cazurilor fiind încheiate contracte de valoare mică directe. Totodată, din numărul total de 194 de contracte de valoare mică încheiate, în sumă de 5.385,4 mii lei, numai în cazul a 30 de contracte încheiate în sumă de 1.120,5 mii lei, sau 20,7% din valoarea totală a achizițiilor de valoare mică, au fost solicitate oferte ale operatorilor economici, precum și au fost întocmite procese-verbale ale grupului de lucru privind desemnarea câștigătorului, fiind stabilit un nivel redus de asigurare a concurenții cu participarea largă a operatorilor economici.

Pentru asigurarea transparenței, eficienței și digitalizării achizițiilor publice, în anul 2018 a fost instituit Sistemul informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (în continuare –SIA „RSAP”/MTender)[[64]](#footnote-64), care urma să asigure realizarea prin mijloace electronice a întregului ciclu de desfășurare a procedurilor de achiziții publice. Deși în anul 2018 doi agenți economici deținători ai platformelor de achiziții electronice: e-licitație.md și achiziții.md s-au adresat la CNPDCP pentru a desfășura procedurile de achiziții publice prin intermediul uneia din platforme, în perioada 2018-2022, CNPDCP nu a efectuat nicio procedură de achiziție publică prin SIA „RSAP”/MTender, neasigurînd astfel transparența, eficiența și digitalizarea achizițiilor publice.

Contrar prevederilor legale[[65]](#footnote-65), entitatea a admis divizarea achizițiilor publice în trei cazuri, în sumă de 632,3 mii lei, ca urmare a disfuncționalității procesului de planificare a contractelor, deși se interzice divizarea achiziției prin încheierea de contracte de achiziții publice separate în scopul aplicării unei alte proceduri de achiziție publică decât procedura care ar fi fost utilizată în conformitate cu cadrul legal. Astfel, în anul 2022 a fost achiziționat mobilier prin încheierea a trei contracte de valoare mică în sumă totală de 211,1 mii lei, evitând aplicarea regulamentară a procedurii de achiziție prin cererea ofertelor de prețuri, neasigurând astfel transparența achizițiilor publice. Neasigurând efectuarea achizițiilor publice de bunuri pe loturi[[66]](#footnote-66) și prin Sistemul informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice”[[67]](#footnote-67), în anul 2019 au fost încheiate trei contracte în sumă de 208,6 mii lei și, respectiv, în anul 2021 au fost încheiate alte trei contracte – de 212,6 mii lei, privind achiziționarea tehnicii de calcul, neasigurând transparența și eficiența achizițiilor publice.

Contrar prevederilor Regulamentului cu privire la achizițiile publice folosind procedura de negociere[[68]](#footnote-68), CNPDCP, în anii 2018-2020, a achiziționat de la un operator economic servicii de mentenanță a Sistemului informațional automatizat „Registrul de stat al operatorilor de date cu caracter personal”, prin procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, încheind 3 contracte în valoare totală de 744,0 mii lei, fără a se respecta etapele procedurii de achiziție a serviciilor, și anume nu s-a negociat oferta tehnică şi financiară inițial prezentată cu depunerea ofertei finale, acest fapt nefiind documentat, neasigurând astfel eficiența achizițiilor publice[[69]](#footnote-69). Negocierea ofertei s-a efectuat regulamentar de către CNPDCP numai în anul 2021 la încheierea contractului de achiziții a serviciilor de mentenanță în valoare de 240,0 mii lei, operatorul economic solicitând prețul serviciilor de 259,7 mii lei, sau cu 19,7 mii lei mai scump.

***c) Verificările auditului public extern asupra conformității procedurilor de achiziții publice și executării cheltuielilor aferente achizițiilor în cadrul CNPDCP au stabilit un șir de nereguli la achiziționarea mijloacelor de transport și serviciilor de deservire a acestora.***

Conform cadrului legal[[70]](#footnote-70), resursele bugetare se alocă și se utilizează în mod econom, eficient și eficace, în concordanță cu principiile bunei guvernări, în condiții de resurse limitate entitatea urmând să realizeze obiectivele cu minimizarea costurilor aferente, constatându-se următoarele:

* în temeiul Legii cu privire la asigurarea obligatorie de răspundere civilă pentru pagube produse de autovehicule nr.414 din 22.12.2006 și Legii privind asigurarea obligatorie de răspundere civilă auto pentru pagube produse de vehicule nr.106 din 21.04.2022[[71]](#footnote-71), CNPDCP a procurat de la un operator economic[[72]](#footnote-72) servicii de asigurare de răspundere civilă obligatorie în caz de accidente în sumă de 38,6 mii lei pentru 4 autoturisme din dotare[[73]](#footnote-73). Totodată, CNPDCP a încheiat cu același operator economic[[74]](#footnote-74) și 17 contracte potrivit cărora a achiziționat suplimentar servicii de asigurare facultativă Casco în sumă totală de 268,6 mii lei, inclusiv în caz de accidente pentru aceleași 4 autoturisme de serviciu, care de fapt erau asigurate de răspundere civilă obligatorie în caz de accidente, auditul clasificându-le ca cheltuieli nejustificate și neeficiente, fapt care a dus majorarea cheltuielilor bugetare. În anii 2015-2023 autoturismele de serviciu ale CNPDCP au fost implicate în 14 accidente rutiere[[75]](#footnote-75), iar în temeiul unor cereri asiguratorul a achitat pagube în sumă de 145,6 mii lei, inclusiv 140,2 mii lei în baza poliței de asigurare facultativă Casco, pagube care de fapt urmau a fi achitate din contul poliței de asigurare de răspundere civilă obligatorie în caz de accidente sau din contul persoanelor care se fac vinovate de accident[[76]](#footnote-76).

Pentru achiziția a 2 autoturisme de serviciu, CNPDCP a organizat 2 licitații publice[[77]](#footnote-77), auditul constatând următoarele neconformități:

* grupul de lucru pentru achiziții nu a desfăşurat, anterior prezentării ofertelor, nicio procedură de preselecţie pentru a identifica operatorii economici calificaţi[[78]](#footnote-78) și a asigura eficiența achizițiilor publice în cadrul instituției;
* documentația de atribuire publicată de CNPDCP nu este conformă cadrului legal, iar în unele cazuri sunt stabilite criterii de calificare și selecție limitative și exagerate[[79]](#footnote-79) pentru unii operatori economici participanți la procedura de achiziție publică, autoritatea contractantă elaborând mai multe documentații de atribuire cu specificații tehnice diametral opuse în raport cu dotările reale ale diferitor clase de autoturisme[[80]](#footnote-80), inclusiv pentru autoturisme SUV cu caroserie universală;
* din cauza întocmirii necalitative a specificațiilor tehnice din documentația de atribuire privind procurarea a 2 autoturisme de serviciu, documentația standard a fost modificată și publicată în Buletinul Achizițiilor Publice de 4 ori, iar din cauza stabilirii contradictorii[[81]](#footnote-81) a unor parametri tehnici în raport cu dotările minime, licitația publică din 26.10.2017 a fost anulată, deoarece niciun ofertant din trei prezenți la licitație cu diferite mărci de autoturisme nu au întrunit criteriile a 54 de parametri tehnici și dotări stabiliți în documentația standard privind achiziția autoturismelor;
* inițierea achiziției la finele anului bugetar, precum și tergiversarea procedurii de achiziție a autoturismelor de serviciu din cauza întocmirii necalitative a documentației de atribuire a dus la faptul că CNPDCP[[82]](#footnote-82), sub pretextul regimului de urgență, a solicitat Agenției Achiziții Publice să micșoreze la ambele licitații publice organizate termenul regulamentar[[83]](#footnote-83) de minim 20 de zile de depunere a ofertelor până la 15 zile[[84]](#footnote-84);
* ca urmare a procedurii de achiziție repetată din 24.11.2017[[85]](#footnote-85), CNPDCP a încheiat cu un operator economic[[86]](#footnote-86) un contract în temeiul căruia a procurat 2 autoturisme de serviciu SUV cu caroserie universală de marca „Renault Kadjar” cu prețul total de 674,0 mii lei, inclusiv un automobil cu cutie de viteză manuală la prețul de 311,4 mii lei și un automobil cu cutie de viteză automată – de 362,6 mii lei;
* specificațiile tehnice din documentația de atribuire privind procurarea a 2 autoturisme de serviciu la achiziția repetată a fost modificată și publicată de 2 ori. Astfel, la 10.11.2017, CNPDCP a publicat în Buletinul achizițiilor publice parametrii tehnici și dotările atribuite autoturismului de marca Renault Kadjar[[87]](#footnote-87), iar cu 7 zile înainte de licitație, la 17.11.2017, a operat modificări în documentația de atribuire și a publicat[[88]](#footnote-88) alți parametri tehnici ale celor 2 autoturisme care urmau a fi procurate;
* deși CNPDCP a modificat unii parametri tehnici în documentația de atribuire[[89]](#footnote-89), în final autoritatea contractantă a procurat aceleași autoturisme Renault Kadjar la parametrii din specificațiile tehnice, care inițial au fost publicate în Buletinul achizițiilor publice nr.90/17 din 10.11.2017;
* la determinarea ofertei câștigătoare, CNPDCP nu a aplicat regulamentar[[90]](#footnote-90) criteriile de atribuire și factorii de evaluare din documentația de atribuire, în special prețul anunțat, fapt care a dus la acceptarea ofertei unui operator economic cu o valoare mai mare (8,2 mii lei), fiindcă prin valoarea inclusă în propunerea financiară a depășit valoarea fondurilor alocate pentru îndeplinirea contractului de achiziții publice, însă procedura de achiziții nu a fost anulată;
* se menționează că având în vedere întocmirea necalitativă a documentației de atribuire, entitatea a ratat economii de mijloace financiare la procedura de achiziție a autoturismelor în sumă de 75,4 mii lei[[91]](#footnote-91);
* deși CNPDCP urma să exploateze cele 2 autoturisme de serviciu Renault Kadjar procurate în condițiile tehnice privind consumul de carburanți stipulate în oferta desemnată câștigătoare și în contract[[92]](#footnote-92), ulterior la 08.08.2018 norma de bază a carburanților a fost majorată ca urmare a revizuirii de către o Comisie formată din 6 angajați ai CNPDCP[[93]](#footnote-93), care de fapt nu aveau studii în domeniu. Prin urmare, parametrii tehnici privind norma de bază a autoturismelor procurate de CNPDCP de marca Renault Kadjar HRE 854 cu un parcurs de 2,2 mii km la 01.08.2018 și, respectiv, Renault Kadjar HRE 861 cu un parcurs de 4,8 mii km, nu au corespuns parametrilor tehnici ce țin de norma de bază privind consumul de carburanți indicat în specificațiile tehnice din oferta comercială prezentată la licitație și din contractul încheiat[[94]](#footnote-94) în raport cu norma de bază la carburanți aplicată după punerea în exploatare a autoturismelor noi procurate;
* deși conform clauzelor contractuale cele 2 autoturisme de serviciu Renault Kadjar aveau un termen de garanție de 3 ani și o limită de parcurs de 100,0 mii km, entitatea s-a adresat operatorului economic pentru a soluționa problemele ce țin de consumul excesiv de carburanți, însă garanția autoturismelor nu a fost activată, iar problema a rămas nesoluționată.

CNPDCP a încheiat cu un operator economic contractul nr.30/20 din 23.11.2020 în valoare de 59,5 mii lei[[95]](#footnote-95) privind achiziția serviciilor de reparație a cutiei de viteză automată a autoturismului Chevrolet Captiva SUV cu caroserie universală, care avea un parcurs de 73,0 mii km. Cadrul legal[[96]](#footnote-96) prevede că înainte de inițierea procedurii de atribuire, autoritatea contractantă are dreptul de a organiza consultări ale pieței în vederea pregătirii achiziției. Astfel, deși la contract s-a anexat o specificație tehnică ca răspuns la scrisoarea CNPDCP[[97]](#footnote-97) adresată distribuitorului oficial Chevrolet în Republica Moldova, care a confirmat că costul reparației cutiei de viteză automată a autoturismului, inclusiv piesele de schimb constituie 29,6 mii lei, de fapt CNPDCP a încheiat contractul cu un alt operator economic, potrivit căruia reparația cutiei de viteză automată a autoturismului Chevrolet Captiva a costat 59,5 mii lei, sau cu 29,9 mii lei mai scump decât costul serviciilor oferite de distribuitorul oficial, nefiind solicitate ofertele altor operatori economici pentru a organiza o concurență de oferte. Se menționează și faptul informării eronate a conducerii CNPDCP, în baza unei note de serviciu[[98]](#footnote-98), precum că reparația cutiei de viteză automată a autoturismului nominalizat ar costa 100,0 mii lei, iar procurarea unei cutii noi - 200,0 mii lei, deși autoturismul costa 325,0 mii lei. Prin urmare, auditul denotă faptul că deficiențele existente în cadrul CNPDCP din lipsa controlului intern s-au soldat cu achiziția serviciilor de reparație auto la prețuri exagerate, iar cheltuielile aferente acestor servicii sunt ineficiente (29,9 mii lei).

Contrar prevederilor cadrului legal[[99]](#footnote-99), CNPDCP a încheiat 3 contracte de achiziție a produselor petroliere în valoare de 175,0 mii lei, însă în specificația anexă la contract nu a indicat cantitatea și prețul produselor petroliere contractate, fiind stipulat numai discount-ul în % și valoarea bunurilor. Analogic, CNPDCP, nerespectând cerințele documentației standard[[100]](#footnote-100), a încheiat 10 contracte de achiziție în valoare de 196,7 mii lei, fără a specifica în contract denumirea serviciilor de deservire, testare, întreținere și reparație a autoturismelor, cantitatea și prețul lor.

Auditul a constatat că CNPDCP nu dispune de procese operaționale aferenteachizițiilor de valoare mică, acordului-cadru, negocierii fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, fapt ce denotă implementarea parțială a controlului intern managerial.

**În perioada misiunii de audit:**

* *CNPDCP, în noiembrie 2023, s-a înregistrat pe platforma „MTender”, astfel fiind inițiate proceduri de achiziții pe această platformă, iar pentru asigurarea transparenței toate achizițiile efectuate în trimestrul IV anul 2023 vor fi raportate pe platforma „MTender”;*
* *CNPDCP a modificat și a plasat pe pagina web a instituției, în termenele stabilite de lege, planul de achiziție pe anul 2023;*
* *la elaborarea planului de achiziții pentru anul 2024, CNPDCP a menționat că va ține cont de prevederile legale și de obiecțiile echipei de audit, astfel încât planificarea achizițiilor să fie cât mai eficientă;*
* *CNPDCP va ține cont de obiecțiile înaintate privind achiziția serviciilor de asigurare facultativă CASCO și va reduce cheltuielile bugetare.*

*4.2.2. La remunerarea muncii angajaților Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal au fost admise unele neconformități.*

Salarizarea angajaților se efectuează în conformitate cu prevederile sistemului de salarizare în sectorul bugetar[[101]](#footnote-101), având la bază principiul nediscriminării, echității în sensul asigurării tratamentului egal al angajaților. Totodată, conform cadrului legal[[102]](#footnote-102), personalul din unitățile bugetare poate beneficia de premii unice cu prilejul sărbătorilor profesionale și al zilelor de sărbătoare nelucrătoare, care se plătesc din contul economiei mijloacelor formate de la funcțiile vacante, aflarea în concediu medical, concediu neplătit sau parțial plătit pe anul respectiv, dar nu mai mult de 5% din fondul anual de salarizare la nivel de unitate bugetară.

Pe parcursul perioadei auditate 2018-2022, angajații CNPDCP a beneficiat de premii unice în sumă totală de 1.760,0 mii lei, inclusiv în anul 2018 – în sumă de 1.072,5 mii lei, în anul 2020 – de 165,6 mii lei, în anul 2021 – de 212,8 mii lei, și în anul 2022 – de 308,3 mii lei. Toate ordinele emise cu privire la premiere conțin sintagma „pentru rezultate deosebite obținute în activitate, devotament și implicare în promovarea domeniului protecției datelor cu caracter personal și cu prilejul sărbătorilor”.

Deși mărimea premiilor unice achitate angajaților per ansamblu nu a depășit limita legală[[103]](#footnote-103), acordarea premiilor s-a efectuat la decizia conducerii CNPDCP, contrar[[104]](#footnote-104) principiului nediscriminării, echității în sensul asigurării tratamentului egal al angajaților,premiile unice în sumă de 1.760,0 mii lei[[105]](#footnote-105) fiind distribuite neuniform între angajații CNPDCP. Astfel, pentru personalul de execuție acestea au variat de la 500 lei până la 3.000 lei, iar pentru conducerea entității – de la 6.000 lei până la 12.800 lei, sau de 4 – 26 ori mai multcomparativ cu premiile unice acordate personalului de execuție.

Probele de audit denotă că în anul 2018, din cauza unui grad scăzut de ocupare a funcțiilor vacante (71%), fondul de salarizare a fost supraestimat, generând economii de circa 28% din totalul mijloacelor calculate pentru retribuirea muncii în perioada de referință (3.851,3 mii lei).

Reieșind din economiile formate la fondul de retribuire a muncii în anul 2018, toți angajații au beneficiat de 12 premii unice lunare în sumă de 1.072,5 mii lei, inclusiv 8 premii unice de 788,2 mii lei pentru zilele de sărbătoare nelucrătoare și 4 premii unice de 284,3 mii lei pentru sărbătoarea profesională[[106]](#footnote-106). De menționat că ordinele cu privire la premiere pentru lunile septembrie[[107]](#footnote-107) și august[[108]](#footnote-108) au fost emise neregulamentar[[109]](#footnote-109), în luna următoare, după efectuarea plăților propriu-zise. Totodată, în anul 2018, în lipsa temeiului juridic, conducătorul a dispus acordarea nejustificată la 13 persoane din cadrul CNPDCP, inclusiv sie, a premiilor unice în sumă de 19,5 mii lei[[110]](#footnote-110).

În anii 2019-2020, CNPDCP a achitat sporuri pentru cumularea funcțiilor vacante la 12 angajați, în sumă de 289,1 mii lei, însă ordinele conducerii privind cumularea funcțiilor vacante de către angajații entității au fost emise neregulamentar[[111]](#footnote-111), la finele lunii, ulterior desfășurării activităților de cumulare sau post-factum.

Potrivit normelor legale[[112]](#footnote-112), pentru cumularea funcției deținute cu atribuțiile unei funcții vacante, angajații pot beneficia de un supliment la salariu, care nu va depăși 100% din salariul de bază corespunzător treptei I de salarizare. Pentru reflectarea suplimentului privind cumularea atribuțiilor funcțiilor vacante în sumă de 289,1 mii lei, în sistemul informațional de evidența contabilă nu este atribuit cod separat, fiind raportat la salariul de bază a angajaților, ceea ce denaturează raportarea componentelor salariului lunar[[113]](#footnote-113) cu suma de 289,1 mii lei.

Cumularea funcției de audit intern[[114]](#footnote-114) de către un angajat al Secției juridice în perioada 2019-2020, care la acel moment deținea funcția de șef adjunct de direcție, căruia i s-a achitat 19,3 mii lei, este incompatibilă cu funcția deținută și nu oferă independență organizațională și funcțională în realizarea activităților de audit[[115]](#footnote-115).

De asemenea, a fost achitat sporul la salariu în sumă de 6,0 mii lei pentru traducerea raportului de activitate al CNPDCP în limba engleză, la trei angajați din cadrul Direcției relații externe și integrarea europeană, care nu se regăsește/nu se încadrează în componentele salariului lunar[[116]](#footnote-116) și reprezintă nemijlocit atribuțiile de serviciu ale angajaților Direcției.

***4.2.3 Se atestă nerespectarea cadrului legal la planificarea, achitarea, decontarea și raportarea unor cheltuieli aferente deplasărilor de serviciu.***

Modul de delegare în hotarele Republicii Moldova și în străinătate a salariaților entităților din Republica Moldova și de compensare a cheltuielilor ce țin de majorarea prețurilor la produsele alimentare și a tarifelor la serviciile prestate de hoteluri este reglementat prin Hotărârea Guvernului nr.10 din 05.01.2012 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova”[[117]](#footnote-117).

În anii 2018-2022, pentru delegarea salariaților CNPDCP în deplasări de serviciu, din bugetul de stat inițial au fost alocate mijloace bugetare în sumă de 2.243,7 mii lei, fiind precizate cheltuieli în sumă de 1.398,6 mii lei, cheltuielile executate au însumat 1.034,9 mii lei. Potrivit datelor raportate la 31.12.2022, cheltuielile pentru deplasări în interes de serviciu au fost executate la nivel de 73,9%, sau cu 363,7 mii lei mai puțin față de indicii precizați pentru perioada 2018-2022, fapt ce indică planificarea inexactă a cheltuielilor.

Contrar prevederilor Regulamentului cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova[[118]](#footnote-118), în perioada 2018-2022 CNPDCP nu a publicat trimestrial și anual pe pagina web oficială, informațiile privind 40 de deplasări de serviciu în străinătate, inclusiv devizul și sursa de finanțare a cheltuielilor, pentru care din bugetul de stat s-au cheltuit 1.034,9 mii lei.

Conform reglementărilor[[119]](#footnote-119), salariatului delegat i se achită cheltuielile pentru călătoria tur-retur cu transportul public (cu excepția taximetrelor) pe distanța dintre gară, aerogară, debarcader şi locul de cazare/domiciliu ori cu taximetrul, în cazul în care ora sosirii sau plecării delegatului nu corespunde cu orarul transportului public, în baza actelor de călătorie prezentate. Auditul a stabilit că în cazul a 18 deplasări de serviciu în străinătate, CNPDCP le-a achitat neregulamentar la 3 angajați cheltuielile de transport pentru utilizarea taximetrelor în valoare de 18,8 mii lei, fără a anexa documentele justificative privind necesitatea utilizării acestor servicii de transport, deși ora sosirii sau plecării delegatului a corespuns cu orarul transportului public în străinătate, încălcând astfel Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova[[120]](#footnote-120).

Auditul relevă despre faptul utilizării neeficiente a mijloacelor financiare cheltuite pentru deplasări de serviciu. Astfel, din numărul total de 40 de deplasări de serviciu în străinătate, 32 de deplasări de serviciu, pentru care s-au cheltuit 769,5 mii lei, sau 74,4% din totalul cheltuielilor suportate, revin conducerii CNPDCP care a participat în calitate de observator, iar 8 deplasări de serviciu, pentru care s-au cheltuit 265,4 mii lei, sau 25,6% din totalul cheltuielilor, revin șefului Direcției relații externe și integrare europeană și unor angajați din cadrul CNPDCP. Deși persoanele delegate au prezentat un șir de informații după încheierea deplasărilor, acestea în majoritatea cazurilor nu sunt întocmite după formatul reglementat, în deosebi nu conțin concluzii și propuneri care ar aduce plusvaloare entității, nerespectându-se astfel prevederile Regulamentului cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova[[121]](#footnote-121).

### ***Se atestă nerespectarea normelor prestabilite la efectuarea cheltuielilor privind utilizarea carburanților și lubrifianților, precum și a cheltuielilor pentru reparația curentă a mijloacelor de transport.***

Potrivit datelor din evidența contabilă, la finele anului 2022 în gestiunea CNPDCP se aflau 4 autoturisme de serviciu[[122]](#footnote-122) în valoare totală de 1237,0 mii lei. De menționat că 3 autoturisme de serviciu procurate de entitate cu prețul de 999,0 mii lei sunt autoturisme SUV cu caroserie universal, costisitoare pentru buget și cu un consum exagerat de carburanți, care varia de la 11,2 litri până 18,9 litri la 100/km, nefiind asigurată eficiența utilizării mijloacelor publice.

S-a constatat că în anii 2018-2022 pentru întreținerea a 4 autoturisme de serviciu, CNPDCP a cheltuit mijloace bugetare în sumă de 811,4 mii lei. Astfel, angajații entității au parcurs cu autoturismele de serviciu 109,8 mii km, fiind casate 13,2 tone de carburanți pentru care s-au cheltuit din buget 239,9 mii lei[[123]](#footnote-123). Totodată, CNPDCP a cheltuit 188,4 mii lei pentru serviciile de reparație a autoturismelor de serviciu; 47,2 mii lei – pentru spălarea lor; 28,7 mii lei – taxa pentru drumuri și testare; 38,6 mii lei – pentru asigurare de răspundere civilă obligatorie în caz de accidente, și 268,6 mii lei – pentru servicii de asigurare facultativă Casco, fiind stabilite următoarele neconformități:

* în anii 2018-2022, mai mulți angajați ai CNPDCP au circulat cu autoturismele de serviciu[[124]](#footnote-124) în lipsa unui contract de răspundere materială individuală deplină[[125]](#footnote-125),iar în anii 2015-2023 autoturismele de serviciu au fost implicate în 14 accidente rutiere[[126]](#footnote-126), inclusiv la momentul desfășurării misiunii de audit erau accidentate 2 autoturisme[[127]](#footnote-127), fiind cauzate pagube bugetare în sumă de 140,2 mii lei;
* angajații entității au circulat în lipsa foilor de parcurs ori cu foi de parcurs în care șofer era o altă persoană, care de fapt nu era la volan, iar în anii 2018-2021 conducerea CNPDCP a fost autorizată să utilizeze și să circule cu toate 4 autoturisme de serviciu[[128]](#footnote-128) aflate în dotare;
* angajații CNPDCP, nerespectând prevederile Instrucțiunii privind completarea şi prelucrarea foii de parcurs pentru autoturisme, aprobată prin Ordinul Departamentului Analize Statistice şi Sociologice al Republicii Moldova nr.108 din 17.12.1998[[129]](#footnote-129), au circulat cu autoturismele de serviciu fără a completa regulamentar foile de parcurs, și anume: în chenarul foii de parcurs, care conține date vizând activitatea autoturismului pe traseu nu se indicau locurile de plecare și de destinație ale autoturismului pentru fiecare cursă în parte; nu se indica parcursul real al autoturismului pe ruta în cauză și semnătura beneficiarului la dispoziția căruia s-a aflat autoturismul;
* rubrica „Mișcarea carburanțiului” din foile de parcurs se îndeplinea cu creionul, apoi cu pixul fiind admise multiple corectări, iar după efectuarea lucrului în rubrica „Consum” nu se calcula și nu se indica economia sau depășirea cantității de carburanți consumat[[130]](#footnote-130), în toate foile de parcurs pe anii 2018-2022 acești indicatori nu au fost documentați;
* în vederea reglementării utilizării autoturismelor şi optimizării cheltuielilor bugetare pentru CNPDCP, ca autoritate publică autonomă, actele normative nu conțin prevederi cu referire la normativul autoturismelor de serviciu și parcursul limită anual. În anii 2018-2022, CNPDCP s-a ghidat de Normele de deservire cu transport de serviciu a conducătorilor ministerelor şi autorităților administrative centrale din subordinea Guvernului, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1404 din 30.12.2005[[131]](#footnote-131), și anume a aplicat parcursul limită anual per automobil de 20,0 mii km/1,7 mii km lunar, reglementat la nivelul secretarilor generali adjuncți ai Aparatului Președintelui, ai Guvernului, ai ministerelor și altor autorități administrative centrale;
* potrivit ordinelor interne, locul de parcare al autoturismelor de serviciu este stabilit la adresa juridică a CNPDCP și la adresele de domiciliu ale unor angajați ai entității, iar distanța în ambele direcții în funcție de adresele angajaților CNPDCP însumează de la 12 km zilnic, sau 250 km lunar, până la 20 km, sau 440 km lunar. Auditul denotă faptul că, preponderent în unele luni, parcursul urban lunar al automobilelor a înregistrat devieri esențiale de 2-3,5 ori, sau de la 300 km lunar (câte 15-20 km/zi) până la 1.500 km lunar (70-90 km) față de distanța estimată;
* deși la retragerea autoturismului la locul de parcare mecanicul sau persoana autorizată cu această funcție înscrie kilometrajul la sosire, semnează că a primit autoturismul și indică starea tehnică a lui, acest fapt la CNPDCP nu este documentat, documentația tehnică referitor la starea celor 4 autoturisme de serviciu lipsește. Persoana responsabilă de acest sector activează în baza unui contract individual de muncă[[132]](#footnote-132) cu obligații generale, în lipsa unei fișe de post și atribuții concrete de serviciu.

În baza unui contract de comodat nr.01/16 din 04.01.2016, încheiat cu fostul director[[133]](#footnote-133) al CNPDCP în calitate de „Comodant”, ultimul a transmis CNPDCP în calitate de „Comodatar” în folosință cu titlu gratuit autoturismul Chevrolet Captiva nr. CPV 010, care îi aparținea cu dreptul de proprietate, cu capacitatea motorului de 2,2, tracțiunea 4x4, anul producerii 2013. Autoturismul transmis în comodat a fost achiziționat în același an când CNPDCP, prin organizarea unei licitații publice, a procurat autoturismul de serviciu Chevrolet Captiva nr. CQR 523[[134]](#footnote-134). Deși instituția procurase 2 autoturisme de serviciu[[135]](#footnote-135), autoturismul luat în comodat a fost utilizat de către fostul director al CNPDCP, iar „Comodatarul” s-a obligat să ramburseze „Comodantului” cheltuielile de întreținere și reparație a autoturismului, inclusiv testarea tehnică, asigurarea obligatorie de răspundere civilă, taxa pentru folosirea drumurilor și cantitatea de motorină pentru a parcurge cu autoturismul maximum 1.600 km lunar. Auditul a stabilit că, deși contractul de comodat a expirat în anul 2016[[136]](#footnote-136), autoturismul Chevrolet Captiva nr. CPV 010, care de fapt aparține fostului director al CNPDCP, este înregistrat neregulamentar[[137]](#footnote-137) cantitativ și la valoarea 0 în evidența contabilă a CNPDCP, la 31.12.2022 înregistrând un sold de carburanți de 54,6 litri/702,6 lei, nerestituit până în prezent instituției.

Stabilirea unor norme de consum de carburanți nejustificate au dus la majorarea normei de bază și a cheltuielilor efective de carburanți, cu reflectarea eronată în evidența contabilă a soldului real de carburanți, constatându-se următoarele:

* pentru stabilirea normelor de consum de carburanți la autoturismele de serviciu, CNPDCP se conduce de indicele de bază stabilit de uzina producătoare/importatorii autorizați și ajustați de coeficienții de rectificare/factori de corecție în funcție de condițiile de exploatare a autoturismului, reglementat prin Ordinul nr.172 din 09.12.2005[[138]](#footnote-138). Totodată, CNPDCP a instituit o Comisie[[139]](#footnote-139), formată din 6 membri, dar neavând competențele de specialitate necesare. Comisia a fost responsabilă de stabilirea consumului real de carburanți și a întocmit procese-verbale în acest sens;
* datele stabilite de Comisie privind consumul real de carburanți pentru autoturismele de serviciu nu pot fi calificate drept credibile și corecte, fiindcă aceasta în anul 2018 a propus conducerii CNPDCP de a stabili norme de consum la carburanți nejustificat de majorate. Ulterior, în temeiul unor ordine interne, conducerea CNPDCP a stabilit norme de consum de carburanți față de norma de bază majorate cu 1,8 litri/100 km și, respectiv, de 1,9 litri/100 km pentru automobilele de marca RenaultKadjar și cu 0,8 litri/100 km mai mult pentru automobilul Chevrolet Captiva, ceea ce a condiționat admiterea cheltuielilor bugetare nejustificate în perioada auditată în sumă de 24,1 mii lei, aferente casării neregulamentare a 1.280,5 litri de carburanți;
* observarea fizică la fața locului a autoturismelor de serviciu prin confruntarea datelor vitezometrului și cantității de carburanți disponibilă în rezervorul autovehiculului cu cele din foile de parcurs a stabilit divergențe între datele evidenței contabile și soldul real disponibil. Astfel, a fost identificat un surplus de 68 de litri de carburanți în sumă de 1.663,96 lei în rezervoarele autoturismelor Renault Kadjar, ceea ce denotă că în anul 2018 Comisia a stabilit norme de consum de carburanți majorate. Totodată, în rezervorul autoturismului Chevrolet Captiva a fost stabilită o diferență în minus de 22,0 litri de carburanți în sumă de 538,34 lei.

**În perioada misiunii de audit:**

* *CNPDCP a încheiat 14 contracte de răspundere materială cu angajații instituției, inclusiv cu angajații care conform ordinului directoarei pot utiliza autoturismele de serviciu;*
* *la 20.11.2023 a fost aprobată și adusă la cunoștință Fișa de post a conducătorului auto, fiind stabilite atribuții concrete de serviciu;*
* *entitatea a reparat cele 2 autoturisme de serviciu implicate în accidente rutiere în perioada desfășurării auditului.*

## **CNPDCP a asigurat un management prudent și conformat rigorilor privind gestionarea patrimoniului entității?**

*S-au constatat nereguli și abateri care afectează administrarea judicioasă a patrimoniului public, exprimate prin: neefectuarea regulamentară a inventarierii tuturor bunurilor aflate în gestiune; casarea întârziată a materialelor eliberate de la depozit a condiționat supraevaluarea stocurilor de materiale circulante aflate în gestiune la situația din 31.12.2022 cu suma de 313,1 mii lei, sau 47,2% din valoarea totală a stocurilor raportate (663,5 mii lei); nu a fost calculată regulamentar uzura/amortizarea pentru 251 de mijloace fixe/active nemateriale la valoarea de intrare în sumă de 575,6 mii lei, fiind diminuate cheltuielile perioadei cu suma de 575,6 mii lei, având impact asupra rezultatului financiar; atribuirea bunuri materiale în sumă de 159,3 mii lei la subclasa 31 „Mijloace fixe”, care regulamentar urmau a fi contabilizate la subclasa 33 „Stocuri de materiale circulante”; lipsa adoptării unui cadru normativ nou privind protecția datelor cu caracter personal, precum și în lipsa unei Strategii de dezvoltare au generat cheltuieli bugetare ineficiente/suplimentare în legătură cu administrarea și ulterior lichidarea SIA REODCP (984,8 mii lei).*

### ***Este necesară îmbunătățirea activităților aferente monitoringului economico-financiar al patrimoniului aflat în administrarea instituției.***

Verificările de audit au relevat că, potrivit datelor evidenței contabile, CNPDCP nu are înregistrate imobile și terenuri care ar aparține instituției. CNPDCP a încheiat un contract de comodat[[140]](#footnote-140) cu Instituția Publică „Direcția generală pentru administrarea clădirilor Guvernului”, potrivit căruia „Comodantul” a transmis „Comodatarului” în folosință temporară gratuită încăperi nelocuibile din str. Serghei Lazo nr. 48, cu suprafața totală de 867,7 m2, inclusiv în scopul utilizării acestora ca oficii (695,0 m2), spații auxiliare (108,6 m2) și spații pentru garaj (64,0 m2). În ani 2018-2022 pentru achitarea serviciilor „Comodantului” la grupa de conturi „Servicii de locațiune” au fost planificate 1.805,0 mii lei, însă de fapt cheltuielile executate au însumat 960,5 mii lei, sau 53,2% din alocațiile aprobate. Restul mijloacelor financiare în sumă de 844,5 mii lei planificate neregulamentar la grupa de conturi nominalizată au fost distribuite la alte grupe de cheltuieli[[141]](#footnote-141) ori nu au fost valorificate în anii bugetari (483,9 mii lei).

Potrivit datelor evidenței contabile și datelor din Darea de seamă privind bunurile imobile proprietate publică a statului la situația din 31.12.2022, CNPDCP avea în gestiunea sa mijloace fixe cu valoarea de bilanț de 5.155,0 mii lei, nivelul uzurii acestora constituind 68,0%, sau 3.509,2 mii lei.

***a) Entitatea nu a asigurat recunoașterea, evidența și raportarea mijloacelor fixe și a cheltuielilor aferente în conformitate cu normele în vigoare, ceea ce denotă unele rezerve/deficiențe ale controlului intern.***

Astfel,

* În anul 2011, în scopul asigurării evidenței prelucrării datelor cu caracter personal de către operatorii economici și automatizării activității, CNPDCP a elaborat Conceptul tehnic al sistemului informațional[[142]](#footnote-142), care transpunea art.21 din Directiva 95/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 24 octombrie 1995[[143]](#footnote-143). Sistemul informațional automatizat ,,Registrul de evidență a operatorilor economici de date cu caracter personal”, în valoare de 1.122,0 mii lei a fost elaborat de către Instituția Publică Centrul de Guvernare Electronică[[144]](#footnote-144) și transmis la 30.12.2015 cu titlu gratuit[[145]](#footnote-145) în gestiune CNPDCP pentru a fi administrat;
* contrar prevederilor Ordinului ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015[[146]](#footnote-146), CNPDCP a clasificat/contabilizat eronat sistemul informațional la grupa de conturi 318 „Alte mijloace fixe”, acesta urmând a fi reflectat regulamentar la grupa de conturi 317 „Active nemateriale”[[147]](#footnote-147). Ulterior, în anul 2020 entitatea a reclasificat și a contabilizat activul în valoare de 1.122,0 mii lei la grupa de conuri 317 „Active nemateriale”;
* deși sistemul informațional se utiliza de către CNPDCP în activitatea operațională din anul 2016, entitatea nu a stabilit regulamentar[[148]](#footnote-148) durata de funcționare utilă, atribuind eronat în anii 2020-2021 câte 561,0 mii lei, sau 50% din valoarea amortizabilă a activului la contul 3920 „Amortizarea activelor nemateriale”, în loc de 187,0 mii lei – cheltuieli aferente amortizării anuale, majorând astfel neregulamentar[[149]](#footnote-149) cheltuielile perioadei și rezultatul financiar cu suma de 748,0 mii lei[[150]](#footnote-150);
* în scopul evidenței prelucrărilor de date cu caracter personal, în perioada 2018-2021 CNPDCP a utilizat SIA REODCP în activitatea operațională, fiind cheltuite mijloace bugetare pentru mentenanța sistemului informațional în sumă de 984,8 mii lei;
* odată cu transmiterea la 30.12.2015 în gestiunea CNPDCP a SIA REODCP, în valoare de 1.122,0 mii lei, concomitent prin Regulamentul UE nr.679 din 27 aprilie 2016, în vigoare din 2018[[151]](#footnote-151), a fost abrogată Directiva UE 95/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 24 octombrie 1995, care prevedea ținerea Registrului nominalizat. Prin Legea nr. 175/2021 pentru modificarea Legii nr.133/2011 și punerii în aplicare a Hotărârii Guvernului nr.282 din 27.04.2022, SIA REODCP a fost lichidat. Alinierea tardivă a legislației naționale în domeniul datelor cu caracter personal la acquis-ul comunitar prin transpunerea parțială a Directivelor UE, dar și lipsa adoptării unui cadru normativ nou privind protecția datelor cu caracter personal, precum și a unei Strategii de dezvoltare a CNPDCP au generat cheltuieli bugetare ineficiente/suplimentare pentru mentenanța SIA REODCP în sumă de 984,8 mii lei.

Nerespectând Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015[[152]](#footnote-152), care prevede repartizarea în mod sistematic a valorii uzurabile a activului pe parcursul duratei de funcționare utilă, entitatea nu a calculat uzura/amortizarea pentru 251 de mijloace fixe/active nemateriale la valoarea de intrare în sumă de 575,6 mii lei, ca rezultat fiind diminuate cheltuielile perioadei cu suma nominalizată, ceea ce a avut impact asupra rezultatului financiar.

Potrivit normelor[[153]](#footnote-153), reparațiile mijloacelor fixe, care măresc durata de funcționare utilă, urmează a fi atribuite la majorarea valorii de bilanț a activelor. Entitatea nu s-a conformat normelor menționate, raportând la cheltuielile perioadei valoarea reparațiilor în sumă de 73,4 mii lei, inclusiv 59,1 mii lei – pentru reparația autoturismului de serviciu, și 14,3 mii lei – pentru reparația tehnicii de calcul.

Nu au fost respectate regulile de recunoaștere a activelor[[154]](#footnote-154), atribuind neregulamentar la subclasa 31 „Mijloace fixe” bunuri materiale în sumă de 159,3 mii lei, care de fapt urmau a fi contabilizate la subclasa 33 „Stocuri de materiale circulante”.

Nu a fost asigurată regulamentar[[155]](#footnote-155) evaluarea bunurilor materiale primite cu titlu gratuit (1 telefon mobil, 1 Modem ZTE pentru Notebook), care sunt reflectate cantitativ în evidența contabilă.

***b) Nu a fost asigurată organizarea și desfășurarea regulamentară a inventarierii bunurilor materiale, fapt ce condiționează incertitudini privind valoarea bunurilor gestionate de CNPDCP.***

Potrivit art.24 din Legea contabilității nr.113-XVI din 24.07.2007, entitatea are obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și pasiv cel puțin o dată pe an pe parcursul desfășurării activității sale, în cazul reorganizării sau încetării activității, precum și în cazurile prevăzute de Regulamentul privind inventarierea, aprobat de Ministerul Finanțelor. Examinarea materialelor inventarierii denotă că, la efectuarea acesteia nu au fost respectate prevederile Regulamentului privind inventarierea, iar rezultatele nu pot fi evaluate de audit ca fiind corecte și exacte. Prin urmare, se constată următoarele:

* potrivit datelor evidenței contabile, la grupa de conturi 316 „Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc” sunt reflectate 14 uși în sumă de 41,0 mii lei, care au fost procurate în anul 2010 pentru reparația încăperilor nelocuibile luate în comodat, din str. Serghei Lazo nr. 48, în cadrul proiectului de asistență tehnică[[156]](#footnote-156). Contrar prevederilor legale[[157]](#footnote-157), până în prezent cheltuielile de reparație a edificiului nu au fost transmise Direcției pentru administrarea clădirilor Guvernului, iar entitatea nu a efectuat modificările de rigoare în evidența contabilă, fiind raportată eronat valoarea mijloacelor fixe la grupa de conturi nominalizată[[158]](#footnote-158) cu suma de 41,0 mii lei;
* nu a fost asigurată casarea regulamentară a bunurilor materiale moral și fizic uzate la situația din 31.12.2022, ceea ce a cauzat raportarea supraevaluată a valorii mijloacelor fixe și a activelor nemateriale în sumă de 234,0 mii lei (43 de unități);
* s-a admis clasificarea neconformă a mijloacelor fixe și a activelor nemateriale în cadrul grupelor de conturi. Potrivit normelor contabile[[159]](#footnote-159), evidența mijloacelor fixe arendate se ține la subcontul extrabilanțier 822100 ,,Active luate în locațiune/arendă/comodat”. Însă, de fapt entitatea ține la grupa de conturi 315 „Mijloace de transport” evidența cantitativă a unui automobil folosit anterior în baza unui contract de comodat, încheiat la 04.01.2016, care a fost reziliat în aprilie același an. La situația din 31.12.2022, automobilul menționat este reflectat la balanța entității cu un sold neutilizat de carburanți în cantitate de 54,6 litri/702,6 lei.

**În perioada misiunii de audit:**

* *autoturismul Chevrolet Captiva nr. CPV 010 al fostului director al CNPDP, luat în comodat în anul 2016, a fost scos din evidența contabilă, iar soldul de carburanți de 54,6 litri/702,6 lei, al cărui termen de prescripție a expirat va fi casat la finele anului curent;*
* *valoarea ușilor în sumă de 41,0 mii lei,* *aflate la balanța CNPDCP* *și utilizate pentru reparația încăperilor nelocuibile luate în comodat, urmează a fi transmisă în timpul apropiat către Direcția pentru administrarea clădirilor Guvernului, prin actul de predare-primire.*

***c)*** ***Verificările privind plenitudinea raportării stocurilor de materiale circulante la finele perioadei de gestiune, denotă supraevaluarea valorii stocurilor și nu reflectă o situație reală a soldurilor aportate la finele anului bugetar.***

Conform datelor din evidența contabilă, CNPDCP avea în gestiune la 31.12.2022 stocuri de materiale circulante în valoare totală de 663,5 mii lei. Cel mai mare stoc îl constituie materialele de uz gospodăresc și rechizitele de birou, în sumă de 377,7 mii lei (56,9%), urmat de stocul pieselor de schimb în sumă de 117,6 mii lei (17,7%) și alte materiale în sumă de 133,9 mii lei (20,2%).

Potrivit Ordinului ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015[[160]](#footnote-160), sarcinile de bază ale evidenței stocurilor de materiale circulante sunt: asigurarea integrității şi controlului asupra circulației şi folosirii corecte a tuturor valorilor materiale; respectarea normelor stabilite de stocuri şi cheltuieli; depistarea oportună a materialelor nefolosite, care urmează a fi realizate în modul stabilit și obținerea unor informații exacte despre soldurile care se află în depozitele instituțiilor.

Se menționează că contabilitatea nu a exercitat sistematic controlul asupra intrării și consumării valorilor materiale care se află în depozit, prin confruntarea înregistrărilor proprii din evidența valorilor materiale cu înregistrările făcute la depozit,constatându-se următoarele:

* CNPDCP nu a asigurat trecerea regulamentară[[161]](#footnote-161) la cheltuielile perioadei a materialelor pe măsura consumului lor, iar din cauza casării cu întârziere a materialelor eliberate de la depozit, stocurile de materiale circulante aflate în gestiunea CNPDCP, la 31.12.2022, în valoare totală de 663,5 mii lei sunt supraevaluate cu suma de 313,1 mii lei[[162]](#footnote-162), sau 47,2% din valoarea totală a stocurilor raportate;
* se atestă unele problematici privind trecerea la cheltuieli ori casarea bunurilor materiale, care nu întrunesc criteriile de recunoaștere a mijloacelor fixe, fiind raportate la stocuri, dar de fapt sunt instalate sau utilizate în activitatea CNPDCP, precum anvelope, acumulatoare, reflectate la grupa de conturi 332 „Piese de schimb și alte bunuri materiale reflectate la grupa de conturi 338 „Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte”. Din stocul pieselor de schimb în sumă de 117,6 mii lei, costul anvelopelor și acumulatoarelor instalate la autoturismele de serviciu însumează 35,5 mii lei, sau 30,2% din valoarea stocului;
* conform reglementărilor[[163]](#footnote-163), costurile anvelopelor urmează a fi raportate la cheltuieli în conformitate cu kilometrajul parcurs efectiv, iar valoarea acumulatoarelor se va repartiza proporțional la cheltuieli conform duratei de funcționare stabilită în documentația tehnică;
* în redacția actuală a Ordinului ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015[[164]](#footnote-164), precum și în Politica de contabilitate a CNPDCP nu există delimitare cu referire la evidența stocurilor de materiale aflate la depozit și transmise în exploatare, fiind raportate împreună. Astfel, anvelopele și acumulatoarele procurate separat și instalate la automobilele de serviciu, entitatea le reflectă la stocuri până când vor fi casate urmare a uzurii totale sau defecțiunii;
* din explicațiile entității, Sistemul informațional automatizat 1C, versiunea buget, utilizat de către CNPDCP nu conține opțiuni de evidență separată a anvelopelor și acumulatoarelor transmise în exploatare, în vederea decontării și raportării cheltuielilor curente, necesitând ajustări de configurare.

*Potrivit explicațiilor, CNPDCP a întreprins unele măsuri în vederea casării materialelor eliberate de la depozit, iar la planificarea bugetului entitatea va ține cont de mărimea stocurilor de materiale circulante cu efectuarea conformă a procedurilor de inventariere a bunurilor materiale.*

* 1. **CNPDCP, în calitate de autoritate publică, a implementat un sistem de control intern managerial funcțional?**

### ***Componentele contorului intern managerial în cadrul CNPDCP necesită a fi fortificate.***

Conform prevederilor legale[[165]](#footnote-165), managerul entității publice este responsabil de implementarea sistemului de control intern managerial (CIM) în cadrul instituției, în toate procesele și la toate nivelurile entității, în vederea promovării unei bune guvernări a resurselor financiare publice și a patrimoniului public. Totodată, managerul entității publice, în urma autoevaluării, apreciază organizarea sistemului de control intern managerial și emite anual, pentru anul precedent, o Declarație de răspundere managerială.

Deși în anul 2022 s-a acordat o atenție sporită implementării sistemului de control intern managerial în cadrul CNPDCP, auditul relevă că la nivel de instituțiesunt descrise narativ 62 de procese operaționale de bază, unele procese având un caracter general sau sunt scrise în formă scurtă, fără descrierea integrală a procesului operațional. CNPDCP nu dispune de procese operaționale aferenteachizițiilor de valoare mică, acordului-cadru, negocierii fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare și gestionării patrimoniului public (mijloacele fixe; stocurile de materiale circulante; planificarea, aprobarea și executarea cheltuielilor pentru reparația curentă a autoturismelor de serviciu; decontarea carburanților), precum și prevenirii riscurilor de fraudă conform cerințelor SNCI nr.9 „Managementul riscurilor”[[166]](#footnote-166), în speță a activităților de control privind combaterea riscurilor de fraudă în procesul de utilizare a mijloacelor bugetare și a patrimoniului public. De menționat că unele procese operaționale și registre ale riscurilor privind activitatea unor Direcții și servicii necesită a fi revizuite ținând cont de activitățile reglementate. Regulamentele de activitate ale Direcțiilor nu sunt aduse la cunoștință tuturor angajaților CNPDCP.

Prin urmare, în baza rezultatelor autoevaluării, precum și reieșind din deficiențele constatate de auditul extern, sistemul de control intern managerial al CNPDCP este parțial conform cu Standardele Naționale de Control Intern în sectorul public, fapt confirmat și prin Declarația de răspundere managerială[[167]](#footnote-167) prin care conducătorul CNPDCP a confirmat că instituția dispune de un sistem de control intern managerial ale cărui organizare și funcționare *permit parțial* furnizarea unei asigurări rezonabile precum că fondurile publice alocate în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale au fost utilizate în condiții de transparență, economicitate, eficiență, eficacitate, legalitate, etică și integritate. Prin urmare, CIM al CNPDCP necesită îmbunătățiri.

Se menționează că, potrivit statelor de personal ale CNPDCP, structura organizatorică a instituției include Serviciul audit intern cu o unitate de auditor intern. Serviciul audit intern a început activitatea în anul 2021, deoarece în anii 2018-2020 funcția de auditor intern a fost vacantă, în unele perioade fiind cumulată neregulamentar. Planificarea tematicii misiunilor de audit intern este discutată și convenită cu conducerea CNPDCP înainte de elaborarea Planului anual de activitate, reieșind din cerințele legale și riscurile identificate. În perioada 2021-2022 au fost desfășurate 4 misiuni de audit, fiind înaintate 15 recomandări, majoritatea fiind implementate. Potrivit rapoartelor cu privire la activitatea de audit intern pe anii 2021-2022 prezentate Ministerului Finanțelor, auditorul intern din cadrul entității nu a fost certificat[[168]](#footnote-168) cel puțin la nivelul de bază.

În cadrul misiunilor de audit precedente[[169]](#footnote-169), Curtea de Conturi a evidențiat necesitatea întreprinderii măsurilor în vederea racordării cadrului național în domeniul protecției datelor cu caracter personal la Directivele UE, fapt care nu a fost realizat până la momentul executării misiunii de audit, fiind astfel reiterate prin reformulare în prezentul Raport de audit.

*Potrivit explicațiilor, CNPDCP menționează că va acorda o atenție sporită implementării sistemului de control intern managerial.*

# **CONCLUZIA GENERALĂ**

Ca rezultat al auditului efectuat cu privire la faptul dacă resursele financiare și patrimoniul public administrate de CNPDCP au fost gestionate în corespundere cu reglementările emise, identificate drept criterii de contrapunere, s-a concluzionat că unele activități, procese și proceduri, precum și tranzacții, inclusiv cu impact financiar, realizate în anii 2018-2022, nu au întrunit în totalitate criteriile de conformitate care guvernează această entitate.

Concluzia auditului se bazează pe aspectele care, ulterior evaluării probelor obținute și efectelor neconformităților identificate prin prisma factorilor cantitativi și calitativi ai materialității, au fost calificate ca semnificative și capabile să influențeze deciziile utilizatorilor vizați, fiind menționate următoarele:

* conformitatea elaborării bugetului instituției potrivit regulilor și procedurilor bugetar-fiscale prestabilite a fost afectată de consecințele: i) neinstituirii unui proces pe deplin funcțional aferent elaborării anuale a proiectului de bugetreieșind din necesitățile reale, fiind atestată o planificare a bugetelor anuale cu surplusuri de mijloace bugetare incluse neargumentat la unele subclase de cheltuieli; ii) neprioritizării corespunzătoare a bugetării în bază de program al instituției a setului de indicatori de performanță, care nu oferă o viziune clară asupra activităților realizate, precum și o evoluție în dinamică a acestora; iii) neracordării legislației naționale privind protecția datelor cu caracter personal la prevederile legislației comunitare (UE); iv)lipsei unei Strategii în domeniul protecției datelor cu caracter personal;
* conformitatea executării cheltuielilor a fost afectată de următoarele problematici: i) nevalorificarea indicatorilor precizați la partea de venituri și cheltuieli; ii) planificarea lacunară a necesităților de achiziții, nemodificarea planurilor anuale de achiziție pe paginile web deținute ținând cont de alocațiile precizate, divizarea achizițiilor; iii) calcularea și achitarea neregulamentară a unor plăți salariale personalului; iv) executarea unor cheltuieli neeficiente pentru întreținerea mijloacelor de transport; v) nerespectarea unor reglementări privind deplasările de serviciu în străinătate;
* conformitatea gestionării patrimoniului a fost influențată de efectele: i) neefectuării conforme a inventarierii; ii) existenței unor stocuri de mijloace fixe, active nemateriale și materiale circulante supraevaluate; iii) necalculării regulamentare a uzurii/amortizării mijloacelor fixe/activelor nemateriale; iv) nerecunoașterii unor active;
* auditul identifică că factorii care au determinat neconformitățile menționate sunt și o consecință a neimplementării pe deplin a unui sistem de control intern managerial conform rigorilor, inclusiv elaborarea și documentarea tuturor proceselor și procedurilor aferente acestora, reglementarea și divizarea clară a responsabilităților.

Auditul public extern indică necesitatea de asumare a unor decizii manageriale pentru elucidarea situațiilor expuse, sporirea și consolidarea sistemului de control intern capabil să asigure gestionarea conformă a patrimoniului și a resurselor financiare publice, prin remedierea aspectelor vulnerabile depistate și care, respectiv, vor contribui la realizarea obiectivelor și programelor instituției.

În contextul celor stabilite și concluzionate, auditul public extern a comunicat constatările și concluziile formulate și a înaintat recomandări pentru remedierea deficiențelor enunțate în prezentul Raport de audit, acestea fiind acceptate de către instituțiile vizate.

# **RECOMANDĂRI**

***Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal:***

1. *să asigure descrierea proceselor operaționale aferente: administrării achizițiilor de valoare mică, acordului-cadru, negocierii fără publicarea prealabilă a anunțului de participare; a patrimoniului public, inclusiv a mijloacelor fixe; stocurilor de materiale circulante, decontării carburanților; procesele operaționale aferente planificării, aprobării și executării cheltuielilor pentru reparația curentă a autoturismelor de serviciu, cu identificarea riscurilor acestor procese și actualizarea registrului riscurilor (pct. 4.4.1);*
2. *să planifice cheltuielile bugetare în conformitate cu principiile bunei guvernări, iar propunerile de buget să fie fundamentate și clasificate reieșind din necesitățile reale, cu justificarea necesarului de resurse bugetare (pct.4.1.1);*
3. *să asigure elaborarea unor indicatori de performanță relevanți activităților desfășurate de către CNPDCP și formulați în baza principiului SMART (pct.4.1.2);*
4. *să asigure elaborarea Strategiei naționale în domeniul protecției datelor cu caracter personal, care ar asigura consolidarea cadrului juridic, instituțional și social adecvat în scopul asigurării protecției drepturilor şi libertăților fundamentale ale persoanei fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal (pct.4.1.3);*
5. *să asigure respectarea regulilor de descriere a bunurilor, de consultare a pieței, de efectuare a achizițiilor pe loturi, precum și de evaluare reală a prețurilor medii de piață necesare stabilirii unor criterii clare de calificare în documentația de atribuire la inițierea achizițiilor de mărfuri, lucrări și servicii, menite să asigure regularitatea procedurilor de achiziții publice, concurența ofertelor și utilizarea eficientă a fondurilor publice (pct.4.2.1);*
6. *să asigure transparența tuturor procedurilor de achiziții publice cu obligativitatea desfășurării acestora prin intermediul Sistemului informațional automatizat MTender, precum și să utilizeze documentația standard în cadrul procedurilor de achiziții publice (pct.4.2.1);*
7. *să efectueze inventariea anuală cu stabilirea și evaluarea reală a elementelor bilanțiere, în vederea întocmirii situațiilor financiare reale și fidele ale entității (pct.4.3.1);*
8. *să întreprindă măsuri privind diminuarea stocurilor de materiale circulante aflate la depozit (pct.4.3.1);*
9. *să analizeze și să examineze foile de parcurs, în vederea excluderii cazurilor de utilizare neargumentată de către angajați a mijloacelor de transport, a carburanților și lubrifianților (pct.4.2.4);*
10. *să ajusteze normele de consum al carburanților pentru automobilele de serviciu la prevederile Ordinului nr.172/2005, inclusiv pentru cele care nu dispun de calculatoare de bord (pct.4.2.4);*
11. *să asigure executarea cheltuielilor pentru deplasări de serviciu, precum și întocmirea informațiilor privind deplasările în străinătate în conformitate cu prevederile Regulamentului cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova (pct.4.2.3);*
12. *Să încheie, în conformitate cu prevederile legale, contracte de răspundere materială cu angajații care administrează mijloacele financiare și patrimoniul public, în speță cu personalul care exploatează autoturismele de serviciu (pct.4.2.4).*

# **SEMNĂTURILE ECHIPEI DE AUDIT**

***Echipa de audit:***

**șeful echipei de audit,**

**șeful Direcției de audit III în cadrul Direcției generale de audit I: Victor Munteanu**

**Bugetul de stat și APC**

**auditoare publică principală Vera Gheorghiță**

**auditor public principal Tudor Sula**

**responsabilă de misiunea de audit,**

**șefa Direcției generale de audit I: Natalia TROFIM**

**Bugetul de stat și APC**

# **ANEXE**

***Anexa nr.1***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gradul de ocupare a funcțiilor în cadrul CNPDCP, la situația din 31 decembrie** | | | | | | |
| **Nr. crt.** | **Anul**  **Indicatorii** | **a. 2018** | **a. 2019** | **a. 2020** | **a. 2021** | **a. 2022** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| 1. | **Funcții scoase la concurs** | **8** | **11** | **11** | **13** | **7** |
| 2. | **Concursuri desfășurate** | **5** | **5** | **8** | **5** | **5** |
| 3. | **Concursuri prelungite** | **3** | **2** | **2** | **2** | **2** |
| 4. | **Dosare depuse** | **35** | **54** | **68** | **91** | **34** |
| 5. | **Total angajați, dintre care:** | **8** | **9** | **10** | **14** | **6** |
| * prin concurs | *6* | 7 | 10 | 13 | 4 |
| * prin transfer/detașare | *2* | 2 | - | 1 | 2 |
| * debutanți | 0 | 4 | 7 | 8 | 2 |
| 6. | **Reangajări după suspendarea raporturilor de serviciu** | **1** | **-** | **-** | **2** | **2** |
| 7. | **Persoane eliberate (demisii, încetarea mandatului, transfer în alte autorități)** | **8** | **8** | **6** | **13** | **13** |
| 8. | **Raporturi suspendate** | **3** | **3** | **6** | **3** | **3** |
| 9. | **Unități aprobate** | **45** | **45** | **45** | **45** | **45** |
| 10. | **Efectiv angajați la 31 decembrie** | **32** | **33** | **36** | **39** | **32** |
| 11. | **Gradul de ocupare a funcțiilor la 31 decembrie, %** | **71** | **73** | **80** | **87** | **71** |
| 12. | **Gradul de fluctuație, %** | **23** | **24** | **18** | **35** | **37** |

***Sursa****: Date generalizate de echipa de audit privind gradul de ocupare a funcțiilor vacante.*

***Notă:*** *Efectivul-limită al CNPDCP este în număr de 45 de unități, fiind aprobat prin Legea nr.182-XVI din 10 iulie 2008 cu privire la aprobarea Regulamentului Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal, structurii, efectivului-limită și a modului de finanțare a Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal, dintre care: 2 funcții de demnitate publică; 11 – funcții de conducere; 31 – funcții de execuție; 1 funcție – personal auxiliar (conducător auto).*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subdiviziuni /**  **indicatori**  **Anul** | **Direcția generală supraveghere și conformitate** | | | | | | | | **Direcția juridică** | | | | **Direcția Relații Externe**  **și Integrare Europeană** | | | | **Serviciul economico-financiar** | | | |
| **Direcția Conformitate, inclusiv șeful DGSC** | | | | **Direcția prevenire, supraveghere și evidență** | | | |
| **Unități**  **aprobate** | **Efectiv**  **încadrate** | **Funcții vacante** | **Gradul**  **de ocupare, %** | **Unități**  **aprobate** | **Efectiv**  **încadrate** | **Funcții vacante** | **Gradul**  **de ocupare, %** | **Unități**  **aprobate** | **Efectiv**  **încadrate** | **Funcții vacante** | **Gradul**  **de ocupare, %** | **Unități**  **aprobate** | **Efectiv**  **încadrate** | **Funcții vacante** | **Gradul**  **de ocupare, %** | **Unități**  **aprobate** | **Efectiv**  **încadrate** | **Funcții vacante** | **Gradul**  **de ocupare, %** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* | *12* | *13* | *14* | *15* | *16* | *17* | *18* | *19* | *20* | *21* |
| **2018** | 15 | 9 | **6** | 60 | 5 | 4 | **1** | 80 | 8 | 6 | **2** | 75 | 5 | 3 | **2** | 60 | 2 | 2 | **-** | 100 |
| **2019** | 15 | 9 | **6** | 60 | 5 | 3 | **2** | 60 | 8 | 7 | **1** | 87,5 | 5 | 3 | **2** | 60 | 2 | 2 | **-** | 100 |
| **2020** | 15 | 12 | **3** | 80 | 5 | 4 | **1** | 80 | 8 | 6 | **2** | 75 | 5 | 4 | **1** | 80 | 2 | 2 | **-** | 100 |
| **2021** | 14 | 14 | **-** | 100 | 5 | 5 | **-** | 100 | 8 | 6 | **2** | 75 | 5 | 4 | **1** | 80 | 3 | 2 | **1** | 67 |
| **2022** | 14 | 9 | **5** | 64 | 5 | 2 | **3** | 40 | 8 | 6 | **2** | 75 | 5 | 4 | **1** | 80 | 3 | 2 | **1** | 67 |

**Gradul de ocupare a funcțiilor pe subdiviziuni (fpc, fpe, pa) *Anexa nr.2***

***Sursa****: Date generalizate de echipa de audit privind gradul de ocupare a funcțiilor pe subdiviziuni.*

**Gradul de ocupare a funcțiilor pe subdiviziuni**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subdiviziuni /**  **Indicatori**  **Anul** | **Serviciul resurse umane** | | | | **Serviciul documentare**  **și arhivare** | | | | **Serviciul de informare comunicare**  **cu mass-media și e-Transformare** | | | | **Serviciul audit intern** | | | | **Personal auxiliar** | | | |
| **Unități**  **aprobate** | **Efectiv**  **încadrate** | **Funcții vacante** | **Gradul**  **de ocupare, %** | **Unități**  **aprobate** | **Efectiv**  **încadrate** | **Funcții vacante** | **Gradul**  **de ocupare, %** | **Unități**  **aprobate** | **Efectiv**  **încadrate** | **Funcții vacante** | **Gradul**  **de ocupare, %** | **Unități**  **aprobate** | **Efectiv**  **încadrate** | **Funcții vacante** | **Gradul**  **de ocupare, %** | **Unități**  **aprobate** | **Efectiv**  **încadrate** | **Funcții vacante** | **Gradul**  **de ocupare, %** |
| **2018** | 2 | 2 | **-** | 100 | 2 | 2 | - | 100 | 2 | 1 | **1** | 50 | 1 | - | **1** | 0 | 1 | 1 | **-** | 100 |
| **2019** | 2 | 2 | **-** | 100 | 2 | 2 | - | 100 | 2 | 2 | **-** | 100 | 1 | - | **1** | 0 | 1 | 1 | **-** | 100 |
| **2020** | 2 | 1 | **1** | 50 | 2 | 2 | - | 100 | 2 | 2 | **-** | 100 | 1 | - | **1** | 0 | 1 | 1 | **-** | 100 |
| **2021** | 2 | 2 | **-** | 100 | 2 | 2 | - | 100 | 2 | 1 | **1** | 50 | 1 | 1 | **-** | 100 | 1 | 1 | **-** | 100 |
| **2022** | 2 | 1 | **1** | 50 | 2 | 2 | - | 100 | 2 | 2 | **-** | 100 | 1 | 1 | **-** | 100 | 1 | 1 | **-** | 100 |

***Sursa****: Date generalizate de echipa de audit privind funcțiile vacante pe subdiviziuni.*

***Anexa nr.3***

**Date analitice privind sursele de finanțare a activității CNPDCP și valorificarea mijloacelor bugetare în anii 2018-2022 (mil.lei)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea indicatorului** | **Codul rândului** | **ECO k1-k6** | **Aprobat initial pe an** | **Plan precizat pe an** | **Executat în perioada de gestiune** | **Venituri / cheltuieli efective** | ***Precizat-Aprobat*** | ***Executat-Precizat*** | ***Executat %*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8=5-4* | *9=6-5* | *10* |
| **I. VENITURI, TOTAL** |  |  | **42.100,10** | **44.072,50** | **38.230,31** | **38.421,62** | *1.972,40* | *-5.842,19* | *86,7%* |
| **Alte venituri și finanțări** | **1.12** | **149** | **42.100,10** | **44.072,50** | **38.230,31** | **38.230,31** | *1.972,40* | *-5.842,19* | *86,7%* |
| Finanțare de la buget | 1.12.0 | 149800 | 42.100,10 | 44.072,50 | 38.230,31 | 38.230,31 | *1.972,40* | *-5.842,19* | *86,7%* |
| **CHELTUIELI ȘI ACTIVE NEFINANCIARE** | **2+3** |  | **42.100,10** | **44.072,50** | **38.230,31** | **40.408,27** | ***1.972,40*** | ***-5.842,19*** | ***86,7%*** |
| **II. CHELTUIELI, TOTAL** | **2** |  | **39.821,80** | **40.082,20** | **35.416,74** | **40.408,27** | *260,40* | *-4.665,46* | *88,4%* |
| **Remunerarea muncii** | **2.1** | **211** | 23.492,50 | 24.916,12 | 23.760,70 | 23.971,03 | *1.423,62* | *-1.155,42* | *95,4%* |
| **Contribuții și prime de asigurări obligatorii** | **2.2** | **212** | 6.933,50 | 7.027,28 | 6.658,84 | 6.723,98 | *93,78* | *-368,44* | *94,8%* |
| Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii | 2.2.0 | 212100 | 6.297,90 | 6.418,74 | 6.074,99 | 6.152,57 | *120,84* | *-343,75* | *94,6%* |
| Prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală achitate de angajatori şi angajaţi pe teritoriul ţării | 2.2.0 | 212210 | 635,60 | 591,90 | 567,21 | 571,41 | *-43,70* | *-24,69* | *95,8%* |
| **Bunuri-cheltuieli privind utilizarea stocurilor** | **2.3** | **221** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **955,33** | *0,00* | *0,00* | *x* |
| Cheltuieli privind utilizarea carburanțiului. carburanţilor şi lubrifianţilor | 2.3.0 | 221110 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 238,72 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb | 2.3.0 | 221120 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51,81 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc şi rechizitelor de birou | 2.3.0 | 221160 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 600,70 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| Cheltuieli privind utilizarea materialelor de construcţii | 2.3.0 | 221170 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,20 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| Cheltuieli privind utilizarea accesoriilor de pat, îmbrăcămintei, încălțămintei | 2.3.0 | 221180 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,79 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| Cheltuieli privind utilizarea altor materiale | 2.3.0 | 221190 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44,11 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| **Servicii** | **2.4** | **222** | **9.004,80** | **7.451,70** | **4.476,53** | **4.510,20** | *-1.553,10* | *-2.975,17* | *60,1%* |
| Servicii informaţionale | 2.4.0 | 222210 | 3.156,30 | 2.748,45 | 1.244,21 | 1.244,41 | *-407,86* | *-1.504,23* | *45,3%* |
| Servicii de telecomunicaţii | 2.4.0 | 222220 | 264,00 | 286,12 | 216,82 | 214,70 | *22,12* | *-69,30* | *75,8%* |
| Servicii de locaţiune | 2.4.0 | 222300 | 1.805,00 | 1.444,40 | 960,48 | 1.005,66 | *-360,60* | *-483,92* | *66,5%* |
| Servicii de transport | 2.4.0 | 222400 | 333,80 | 349,89 | 287,73 | 288,17 | *16,09* | *-62,16* | *82,2%* |
| Servicii de reparații curente | 2.4.0 | 222500 | 313,00 | 381,90 | 260,65 | 260,65 | *68,90* | *-121,25* | *68,2%* |
| Formare profesională | 2.4.0 | 222600 | 97,90 | 97,69 | 40,63 | 40,63 | *-0,21* | *-57,06* | *41,6%* |
| Deplasări de serviciu peste hotare | 2.4.0 | 222720 | 2.283,70 | 1.398,59 | 1.034,86 | 1.034,15 | *-885,11* | *-363,73* | *74,0%* |
| Servicii editoriale | 2.4.0 | 222910 | 30,50 | 51,42 | 36,29 | 36,29 | *20,92* | *-15,13* | *70,6%* |
| Servicii de protocol | 2.4.0 | 222920 | 68,00 | 67,08 | 32,38 | 32,68 | *-0,92* | *-34,70* | *48,3%* |
| Servicii de pază | 2.4.0 | 222940 | 120,20 | 113,50 | 52,96 | 52,46 | *-6,70* | *-60,54* | *46,7%* |
| Servicii bancare | 2.4.0 | 222970 | 1,00 | 1,00 | 0,96 | 0,96 | *0,00* | *-0,04* | *96,0%* |
| Servicii poștale și servicii de distribuire a drepturilor sociale | 2.4.0 | 222980 | 143,00 | 158,77 | 103,89 | 94,61 | *15,77* | *-54,88* | *65,4%* |
| Servicii neatribuite altor alineate | 2.4.0 | 222990 | 328,90 | 338,90 | 204,68 | 204,83 | *10,00* | *-134,22* | *60,4%* |
| **Cheltuieli privind uzura MF** | **2.5** | **231** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **2.354,46** | *0,00* | *0,00* | *x* |
| Cheltuieli privind uzura mașinilor și utilajelor | 2.5.0 | 231400 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 956,84 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport | 2.5.0 | 231500 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 608,30 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| Cheltuieli privind uzura uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc | 2.5.0 | 231600 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 789,31 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| **Cheltuieli privind amortizarea AN** | **2.6** | **232** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1.339,23** | *0,00* | *0,00* | *x* |
| Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale | 2.6.0 | 232000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.339,23 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| **Prestații de asistență socială** | **2.18** | **272** | **0,00** | **224,00** | **224,00** | **224,00** | *224,00* | *0,00* | *100,0%* |
| Ajutoare băneşti | 2.18.0 | 272600 | 0,00 | 224,00 | 224,00 | 224,00 | *224,00* | *0,00* | *100,0%* |
| **Prestații sociale ale angajatorilor** | **2.19** | **273** | **391,00** | **457,00** | **290,57** | **305,18** | *66,00* | *-166,43* | *63,6%* |
| Indemnizaţii la încetarea acţiunii contractului de muncă | 2.19.0 | 273200 | 252,00 | 217,00 | 110,32 | 124,92 | *-35,00* | *-106,68* | *50,8%* |
| Indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului | 2.19.0 | 273500 | 139,00 | 159,00 | 99,26 | 99,26 | *20,00* | *-59,74* | *62,4%* |
| Alte prestații sociale ale angajatorilor | 2.19.0 | 273900 | 0,00 | 81,00 | 81,00 | 81,00 | *81,00* | *0,00* | *100,0%* |
| **Alte cheltuieli curente** | **2.20** | **281** | **0,00** | **6,10** | **6,10** | **6,10** | *6,10* | *0,00* | *100,0%* |
| Plați aferente documentelor executorii cu executare benevola | 2.20.0 | 281361 | 0,00 | 6,10 | 6,10 | 6,10 | *6,10* | *0,00* | *100,0%* |
|  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | *0,00* | *0,00* | *x* |
|  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| **Alte cheltuieli** | **2.22** | **289** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **12,02** | *0,00* | *0,00* | *x* |
| Cheltuieli privind ieşirea activelor | 2.22.0 | 289100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,65 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| Alte cheltuieli ale instituțiilor bugetare | 2.22.0 | 289900 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7,37 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| **Sold operațional (3=1-2)** | **3** |  | **2.278,30** | **3.990,30** | **2.813,57** | **-1.986,65** | *1.712,00* | *-1.176,73* | *70,5%* |
| **III. ACTIVE NEFINANCIARE** | **4** |  | **2.278,30** | **3.990,30** | **2.813,57** | **0,00** | *1.712,00* | *-1.176,73* | *70,5%* |
| **Mașini și utilaje** | **4.4** | **314** | **562,60** | **1.305,74** | **976,31** | **0,00** | *743,14* | *-329,43* | *74,8%* |
| Procurarea maşinilor şi utilajelor | 4.4.0 | 314110 | 562,60 | 1.305,74 | 976,31 | 0,00 | *743,14* | *-329,43* | *74,8%* |
| **Unelte și scule, inventar gospodăresc** | **4.6** | **316** | **206,40** | **601,25** | **508,08** | **0,00** | *394,85* | *-93,17* | *84,5%* |
| Procurarea uneltelor şi sculelor, inventarului de producere şi gospodăresc | 4.6.0 | 316110 | 206,40 | 601,25 | 508,08 | 0,00 | *394,85* | *-93,17* | *84,5%* |
| **Active nemateriale** | **4.7** | **317** | **170,00** | **733,51** | **201,97** | **0,00** | *563,51* | *-531,54* | *27,5%* |
| Procurarea activelor nemateriale | 4.7.0 | 317110 | 170,00 | 733,51 | 201,97 | 0,00 | *563,51* | *-531,54* | *27,5%* |
| **Alte mijloace fixe** | **4.8** | **318** | **0,00** | **0,50** | **0,36** | **0,00** | *0,50* | *-0,14* | *72,0%* |
| Procurarea altor mijloace fixe | 4.8.0 | 318110 | 0,00 | 0,50 | 0,36 | 0,00 | *0,50* | *-0,14* | *72,0%* |
| **Carburanți, carburanți și lubrifianți** | **4.13** | **331** | **643,70** | **348,46** | **242,12** | **0,00** | *-295,24* | *-106,34* | *69,5%* |
| Procurarea carburanțiului, carburanţilor şi lubrifianţilor | 4.13.0 | 331110 | 643,70 | 348,46 | 242,12 | 0,00 | *-295,24* | *-106,34* | *69,5%* |
| **Piese de schimb** | **4.14** | **332** | **152,10** | **136,73** | **94,63** | **0,00** | *-15,37* | *-42,10* | *69,2%* |
| Procurarea pieselor de schimb | 4.14.0 | 332110 | 152,10 | 136,73 | 94,63 | 0,00 | *-15,37* | *-42,10* | *69,2%* |
| **Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou** | **4.18** | **336** | **508,50** | **746,46** | **685,77** | **0,00** | *237,96* | *-60,70* | *91,9%* |
| Procurarea materialelor de uz gospodăresc şi rechizitelor de birou | 4.18.0 | 336110 | 508,50 | 746,46 | 685,77 | 0,00 | *237,96* | *-60,70* | *91,9%* |
| **Materiale de construcție** | **4.19** | **337** | **0,00** | **25,92** | **21,91** | **0,00** | *25,92* | *-4,01* | *84,5%* |
| Procurarea materialelor de construcţie | 4.19.0 | 337110 | 0,00 | 25,92 | 21,91 | 0,00 | *25,92* | *-4,01* | *84,5%* |
| **Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte** | **4.20** | **338** | **0,00** | **5,74** | **5,71** | **0,00** | *5,74* | *-0,03* | *99,5%* |
| Procurarea accesorilor de pat, îmbrăcămintei, încălţămintei | 4.20.0 | 338110 | 0,00 | 5,74 | 5,71 | 0,00 | *5,74* | *-0,03* | *99,5%* |
| **Alte materiale** | **4.21** | **339** | **35,00** | **86,00** | **76,73** | **0,00** | *51,00* | *-9,27* | *89,2%* |
| Procurarea altor materiale | 4.21.0 | 339110 | 35,00 | 86,00 | 76,73 | 0,00 | *51,00* | *-9,27* | *89,2%* |
| **Modificarea soldului** | **8** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.986,65 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| **Soldul la începutul perioadei de gestiune** | **9** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.471,00 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| **Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune** | **10** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5,22 | *0,00* | *0,00* | *x* |
| **Soldul la sfârșitul perioadei de gestiune** | **11** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.479,13 | *0,00* | *0,00* | *x* |

***Sursa:*** *Rapoartele financiare FD 044 ale CNPDCP pe anii 2018, 2019, 2020, 2021 și 2022.*

***Anexa nr.4***

**Procedurile de achiziții publice de mărfuri și servicii ale CNPDCP pe anii 2018-2022 (mii lei)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018** | | **2019** | | **2020** | | **2021** | | **2022** | | **Total** | |
|  | Nr. | Valoarea contractelor | Nr. | Valoarea contractelor | Nr. | Valoarea contractelor | Nr. | Valoarea contractelor | Nr. | Valoarea contractelor | **Nr.** | **Valoarea contractelor** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* | *12* | *13* |
| **Contracte de valoare mică** | 43 | 790,7 | 31 | 967,4 | 35 | 1134,1 | 38 | 1137,1 | 47 | 1355,6 | **194** | **5385,4** |
| **Proceduri de negociere fără publicare** | 1 | 247,9 | 1 | 247,9 | 1 | 247,9 | 1 | 240,8 | - | - | **4** | **984,7** |
| **Cererea ofertelor de prețuri** | 1 | 45,1 | - | - | - | - | - | - | - | - | **1** | **45,1** |
| **Acord-cadru** | 1 | 96,8 | - | - | - | - | - | - | - | - | **1** | **96,8** |
| **Total:** | **46** | **1180,5** | **32** | **1215,3** | **36** | **1382,7** | **39** | **1377,9** | **47** | **1355,6** | **200** | **6512,0** |

***Sursa****: Date generalizate de echipa de audit privind procedurile de achiziții publice de mărfuri, lucrări și servicii ale CNPDCP pe parcursul anilor 2018-2022.*

***Anexa nr.5***

**Sfera și abordarea auditului**

**Mandatul legal și scopul auditului**

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat în temeiul art.5, art.31 și art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017, conform Programul activității de audit pe anul 2023[[170]](#footnote-170), având drept scop evaluarea conformității modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către CNPDCP în perioada 2018-2022, în raport cu prevederile cadrului normativ aplicabil.

În vederea realizării scopului propus și reieșind din riscurile identificate, au fost stabilite următoarele obiective specifice de audit:

(i) CNPDCP a asigurat elaborarea bugetului instituției în conformitate cu regulile și procedurile bugetar-fiscale prestabilite?

(ii) CNPDCP dispune de procese operaționale funcționale care să asigure valorificarea mijloacelor bugetare alocate instituției în conformitate cu principiile de bună guvernare?

(iii) CNPDCP a asigurat un management prudent și conformat rigorilor privind gestionarea patrimoniului entității?

(iv) CNPDCP, în calitate de autoritate publică, a implementat un sistem de control intern managerial funcțional?

**Abordarea auditului**

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat la CNPDCP, în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000)[[171]](#footnote-171) și cu cadrul normativ-metodologic instituțional aferent, aplicate de Curtea de Conturi.

**Abordarea auditului public extern** s-a bazat pe riscuri, care presupune orientarea activității de audit asupra acelor procese din cadrul instituției, CNPDCP, care sunt predispuse unor neconformități. Angajamentul auditului a fost cel de raportare directă. Prin urmare, procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit extrase din prevederile cadrului normativ aplicabil, iar asigurarea limitată oferită ne permite, în baza constatărilor susținute de probele de audit, să formulăm concluzia generală, exprimată sub formă de constatări, răspunsuri la obiectivele specifice de audit.

**Probele de audit** au fost colectate la fața locului, prin examinarea contractelor de achiziții publice a bunurilor și serviciilor și a documentelor aferente pe întregul lanț, de la evaluarea necesităților, planificarea lor, desfășurarea achizițiilor publice, primirea și înregistrarea bunurilor și serviciilor în evidența contabilă, analiza informațiilor financiare și nefinanciare, până la recalcularea și reconcilierea datelor, observarea directă, precum și intervievarea persoanelor responsabile din cadrul entității auditate.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Referință la paragraful din Raport** | **Criteriile de audit** | **Tehnicile de audit aplicate** | **Dimensiunea eșantionului** |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| **OBIECTIVUL nr.1: CNPDCP a asigurat elaborarea bugetului instituției în conformitate cu regulile și procedurile bugetar-fiscale prestabilite?** | | | |
| 4.1.1. Mecanismul de elaborare a proiectului de buget al CNPDCP nu este unul conformat prevederilor cadrului normativ.  Se atestă unele deficiențe în procesul de estimare bugetară anuală a cheltuielilor pentru întreținerea CNPDCP.  4.1.2. Unii indicatori de performanță planificați aferenți activității desfășurate de către CNPDCP nu au fost executați, iar alții au fost supraestimați ori poartă un caracter formal, nu demonstrează implementarea obiectivelor asumate de entitate și nu sunt formulați în baza principiului SMART.  4.1.3. Cadrul normativ-legislativ care reglementează activitatea CNPDCP privind protecția datelor cu caracter personal nu a fost racordat la directivele și regulamentele Uniunii Europene; nu sunt implementate unele măsuri și indicatori de performanță stabiliți în Planurile naționale de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova –Uniunea Europeană | a) Prevederile art.511 din Legea nr.181/2014  b) Setul metodologic privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului, aprobat prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.209 din 24.12.2015 (cu modificările ulterioare).  Ordinul ministrului Finanțelor nr. 189 din 05.11.2015 cu privire la aprobarea Standardelor naționale de control intern în sectorul public; **SNCI 7. Stabilirea obiectivelor; SNCI 8. Planificarea, monitorizarea şi raportarea privind performanțele**; pct.3.3. și pct.3.4 din Ghidul metodologic privind integrarea prevederilor Strategiei naționale de dezvoltare în documentele de planificare și documentele de politici publice la nivel național (obiectivele principiului SMART: S – simple, M – măsurabile, A – acceptabile, R – realizabile, și T – fixate în timp).  Legea nr.133 din 08.07.2011 privind protecția datelor cu caracter personal;  Acordul de Asociere la Uniunea Europeană şi Comunitatea Europeană a Energiei Atomice, ratificat prin Legea nr.112 din 02.07.2014.  Titlul III Justiție, libertate și securitate, art. 13 „Protecția datelor cu caracter personal” din Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană în perioada 2014-2016, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.808 din 07.10.2014; Titlul III Justiție, libertate și securitate, art.13 „Protecția datelor cu caracter personal” din Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană în perioada 2017-2019, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1472 din 30.12.2016.  Legea pentru aprobarea Strategiei naționale în domeniul protecției datelor cu caracter personal pentru anii 2013-2018 și a Planului de acțiuni privind implementarea acesteia nr.229  din  10.10.2013.  Regulamentul (UE) 679/2016 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor (în continuare - Regulamentul (UE) 679/2016 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016); Directiva (UE) 2016/680 a Parlamentului European și a Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice referitoare la prelucrarea datelor cu caracter personal de către autoritățile competente în scopul prevenirii, depistării, investigării sau urmăririi penale a infracțiunilor sau al executării pedepselor și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Deciziei-Cadru 2008/977/JAI a Consiliului (în continuare - Directiva (UE) 2016/680 a Parlamentului European și a Consiliului din 27 aprilie 2016). | - analiza procesului de elaborare a proiectului de buget al CNPDCP, în speță a:  - documentelor care au stat la baza elaborării proiectului de buget al CNPDCP pe anii 2018-2022 și comunicarea instituției cu MF pe marginea acestuia;  - analiza obiectivelor strategice și operaționale stabilite;  - analiza indicatorilor de performanță aprobați și realizați, Raport de performanță Forma FD-053, Rapoartele anuale de activitate;  analiza documentelor de politici, cadrului legal național și internațional de reglementare a protecției datelor cu caracter personal, obiective asumate prin Acordul de asociere RM-UE în raport cu indicatorii realizați. | 100%  Toate documentele aferente propunerilor de buget, rectificările, redistribuirile, executarea alocațiilor pentru anii 2018-2022.  100% din obiectivele și indicatorii de performanță aprobați și realizați.  100% acte normative relevante pentru implementarea Acordului de asociere RM-UE pe segmentul protecției datelor cu caracter personal |
| **OBIECTIVUL nr.2: CNPDCP dispune de procese operaționale funcționale care să asigure valorificarea mijloacelor bugetare alocate instituției în conformitate cu principiile bunei guvernări?** | | | |
| 4.2.1. CNPDCP în calitate de autoritate contractantă nu a asigurat respectarea condițiilor și principiilor de bază aplicate la planificarea achizițiilor publice, fiind atestate neconformități la utilizarea transparentă și eficientă a mijloacelor bugetare pentru achiziția bunurilor și serviciilor.  4.2.2. La remunerarea muncii angajaților Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal au fost admise unele neconformități.  4.2.3 Se atestă nerespectarea cadrului legal în vederea planificării, achitării, decontării și raportării unor cheltuieli aferente delegării salariaților CNPDCP în deplasări de serviciu.  4.2.4. Se atestă nerespectarea normelor prestabilite la efectuarea cheltuielilor privind utilizarea carburanților și lubrifianților, precum și a cheltuielilor pentru reparația curentă a mijloacelor de transport | Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010;  Legea nr.131/2015 privind achizițiile publice;  Regulamentul cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice, aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016;  Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.665 din 27.05.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mică .  Hotărârea Guvernului nr.986 din 10.10.2018 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind modul de ținere a Registrului de stat al achizițiilor publice format de Sistemul informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender)”. Hotărârea Guvernului nr.705 din 11.07.2018 „Cu privire la aprobarea Conceptului tehnic al Sistemului informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender)”.  Regulamentul cu privire la achizițiile publice folosind procedura de negociere, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 668  din  27.05.2016;  Hotărârea Guvernului nr.599 din 12.08.2020 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice folosind procedura de negociere”.  Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 115  din  15.09.2021 „Cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de bunuri și servicii”; Ordinul Ministrului Finanțelor nr.173  din  05.10.2018 Cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de bunuri”; Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 159  din  26.11.2014 „Cu privire la aprobarea Documentației de atribuire pentru realizarea achizițiilor publice de produse petroliere”.  Ordinul Ministrului Finanțelor nr.115  din  15.09.2021 cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de bunuri și servicii.  Legea nr.355 din 23.12.2005 cu privire la sistemul de salarizare în sectorul bugetar pentru perioada 01.01.2018-30.11.2018.  Legea nr.270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar.  Hotărârea Guvernului nr.1231 din 12.12.2018  Hotărârea Guvernului nr.10 din 05.01.2012 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova” (în continuare - Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova).  Hotărârea Guvernului nr. 449 din 29.04.2004 „Despre aprobarea Nomenclatoarelor funcțiilor deținute și lucrărilor executate de către salariații cu care angajatorul poate încheia contracte scrise cu privire la răspunderea materială individuală sau colectivă (de brigadă) deplină, precum şi a contractelor-tip cu privire la răspunderea materială deplină”.  Instrucțiunea privind completarea şi prelucrarea foii de parcurs pentru autoturisme, aprobată prin ordinul Departamentului Analize Statistice şi Sociologice al Republicii Moldova nr.108 din 17.12.1998.  Anexa nr.1 la Hotărârea Guvernului nr.1404 din 30.12.2005 „Privind reglementarea utilizării autoturismelor de serviciu de către autoritățile administrației publice” (în continuare - Hotărârea Guvernului nr.1404 din 30.12.2005)  Pct.3.3.1; pct.3.8.25 din Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar şi a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar.  Ordinul Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor nr.172 din 09.12.2005 cu privire la aprobarea Normelor de consum de carburanți și lubrifianți. | Analiza bugetelor aprobate/executate, a Planurilor anuale de achiziții și argumentarea necesităților de achiziție, a procedurilor de achiziții publice realizate, dările de seamă privind rezultatele procedurilor de achiziții, contractele încheiate între părți, ordinele de instituire a grupurilor de lucru pentru achiziții;   * contrapunerea datelor din documentele de primire-predare a bunurilor și serviciilor efectiv recepționate cu cele înregistrate în evidența contabilă și cele stabilite în clauzele contractuale, contrapunerea documentelor primare cu NC nr2, NC nr.6.   -analiza ordinelor conducerii privind salarizarea angajaților (stabilirea treptelor de salarizare, gradelor de calificare, sporului de performanță, cumulare de funcții, premiului anual, premiilor unice, concedii anuale, concedii medicale, pentru studii, alte plăți), alte documente justificative care au stat la baza calculării salariilor, inclusiv a contribuțiilor obligatorii și impozitului pe venit  -contrapunerea datelor din documente primare cu Cartea de salariu, Lista de plată îndreptată spre achitare, lista angajaților, fișele personale, NC nr.5, NC nr.2, Nota justificativă la salariu.  -analiza Ordinelor conducerii privind deplasarea angajaților, a deconturilor de avans, justificarea cheltuielilor, informației/rapoarte privind deplasările peste hotare  Contrapunerea sumei diurnei achitate cu reglementările plafonate prin hotărârea guvernului nr.10/2012  Analiza normelor de consum al carburanților aplicate de CNPDCP la utilizarea unităților de transport, comparativ cu cele reglementate de Ordinul nr.172/2005;  - recalculul supraconsumului de carburanți, aferente majorării neregulamentare a normelor de consum  - observarea fizică la fața locului a autoturismelor, confruntarea datelor vitezometrului, soldului de carburanți real cu datele evidenței contabile,  - analiza cheltuielilor de reparații curente, de asigurare a unitățile de transport. | Testate 100% din valoarea contractelor de achiziție publică încheiate  100% din valoarea cheltuielilor de personal testate  100% din cheltuieli pentru deplasarea angajaților peste hotarele RM  100% din valoarea cheltuielilor privind utilizarea carburanțiului;  100 % din valoarea totală a cheltuielilor de întreținere a unităților de transport. |
| **OBIECTIVUL nr. 3: CNPDCP a asigurat un management prudent și conformat rigorilor privind gestionarea patrimoniului entității?** | | | |
| 4.3.1. Este necesară îmbunătățirea activităților aferente monitoringului economico-financiar al patrimoniului aflat în administrarea/gestiunea instituției. | Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012.  Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015; Ordinul MF nr.71 din 29.06.2022 cu privire la aprobarea Catalogului MF și AN pentru autorități/instituții bugetare, Hotărârea Guvernului nr.883 din 25.11.2011 cu privire la aprobarea Conceptului tehnic al SIA ,, Regulamentului Registrului de evidentă a operatorilor de date cu caracter personal”.  Art.21 din Directiva 95/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 24 octombrie 1995 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestora.  Hotărârea Guvernului nr. 296 din 15.05.2012 „Privind aprobarea Regulamentului Registrului de evidentă a operatorilor de date cu caracter personal;  Hotărârea Guvernului nr.624 din 23 iulie 2014. | -analiza Informației privind mișcarea mijloacelor fixe, stocurilor de materiale circulante, documentelor primare, casarea activelor/decontarea materialelor, Registru prind calcularea uzurii, informație cu privire la inventarierea patrimoniului public, fișele mijloacelor fixe, reparațiile mijloacelor fixe,  -recalcularea uzurii/amortizării MF/AN,  -observarea fizică soldurilor de mijloace fixe și stocurilor de materiale la depozit  -reconcilierea datelor privind mijloacele fixe înregistrate în evidenta contabilă cu datele din Dările de seamă prezentate APP. | 100% soldurile mijloacelor fixe, activelor nemateriale, uzura MF /amortizarea AN, casarea activelor, cheltuieli privind întreținerea și reparațiile activelor,  100% soldurile stocurilor de materiale circulante, decontarea materialelor |
| **OBIECTIVUL nr.4: CNPDCP, în calitate de autoritate publică, a implementat un sistem de control intern managerial funcțional?** | | | |
| * + 1. Componentele controlului intern managerial în cadrul CNPDCP necesită a fi fortificate. | Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern; Ordinele ministrului Finanțelor nr.189 din 05.11.2015 „Cu privire la aprobarea Standardelor naționale de control intern în sectorul public” și nr.4 din 09.01.2019 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială”.  Ordinul ministrului Finanțelor nr. 189 din 05.11.2015 cu privire la aprobarea Standardelor naționale de control intern în sectorul public.  Hotărârea Guvernului nr.201  din  11.03.2009 privind punerea în aplicare a prevederilor Legii nr.158/2008 cu privire la funcția publică şi statutul funcționarului public. | Analiza Statelor de personal aprobate, Schemelor de încadrare, funcțiile aprobate/ocupate vacante, structura organizațională, Regulamentelor interne ale subdiviziunilor, fișelor postului, contracte de răspundere materiale, rapoartelor de audit intern, Registru Riscurilor, procese descrise, raport privind evaluarea sistemului de control intern pentru emiterea Declarației de bună guvernare. | 100% testarea proceselor descrise, Registrul riscurilor |

***Anexa nr.6***

**Informații privind indicatorii de performanță neexecutați de către CNPDCP în anii 2018-2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Raport de performanțăal Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal**  **la situația din 31 decembrie 2022** | | | | | | | |
| **Program: Edificarea societății informaționale** | | | | | | | |
| **Subprogram:  Protecția datelor cu caracter personal** | | | | | | | |
| **Scop: Asigurarea unui nivel adecvat de protecție a datelor cu caracter personal în Republica Moldova, conform standardelor europene** | | | | | | | |
| **Indicatori de performanță neexecutați:** | | | | | | | |
| **Categoria** | **Cod** | **Denumirea** | **Unitatea de măsură** | **Aprobat** | **Executat3** | **Devieri** | |
| **Valoarea**  **(+/-)** | **Explicații4** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7(6-5)* | *8* |
| **De rezultat** | **r1** | Gradul de percepere şi conştientizare de către operatori a necesităţii şi importanţei protecţiei datelor cu caracter personal prelucrate | **%** | **60** | **45** | **-15** | **-** |
| **r2** | Gradul de recunoaştere internaţională a faptului că Republica Moldova asigură un nivel adecvat de protecţie a datelor cu caracter personal | **%** | **40** | **35** | **-5** | **-** |
| **r3** | Gradul de percepere şi conştientizare de către subiecţi a importanţei dreptului la protecţia datelor cu caracter personal prelucrate | **%** | **50** | **45** | **-5** | **-** |
| **De produs** | **o1** | Numărul operatorilor înregistraţi în Registrul de evidenţă al operatorilor de date cu caracter personal | **unităţi** | **100** | **-** | **-** | **\*** |
| **o2** | Numărul sistemelor de evidenţă înregistrate în Registrul de evidenţă al operatorilor de date cu caracter personal | **unităţi** | **200** | **-** | **-** | **\*** |
| **o9** | Numărul controalelor efectuate de Centru | **unităţi** | **250** | **227** | **-23** | **\*** |
| **De eficiență** | **e4** | Cheltuieli necesare pentru organizarea unei acţiuni de promovare a noţiunilor de "date cu caracter personal" şi "viaţă privată", precum şi a principiilor de protecţie a datelor cu caracter personal | **lei/unitate** | **3000** | **3500** | **+500** | **-** |
| **Cheltuieli, mii lei** | | |  | **Aprobat** | **Precizat** | **Executat** | **Devieri -+ (7-6)** |
|  | | |  | **9 872,60** | **10 201,60** | **9 137,57** | **-1064,0** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Raport de performanțăal Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal**  **la situația din 31 decembrie 2021** | | | | | | | |
| **Program: Edificarea societății informaționale** | | | | | | | |
| **Subprogram:  Protecția datelor cu caracter personal** | | | | | | | |
| **Categoria** | **Cod** | **Denumirea** | **Unitatea de măsură** | **Aprobat** | **Executat3** | **Devieri** | |
| **Valoarea**  **(+/-)** | **Explicații** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7(6-5)* | *8* |
| **Scop:  Asigurarea unui nivel adecvat de protecție a datelor cu caracter personal în Republica Moldova, conform standardelor europene** | | | | | | | |
| **Indicatori de performanță neexecutați:** | | | | | | | |
| **De rezultat** | **r3** | Gradul de percepere şi conştientizare de către subiecţi a importanţei dreptului la protecţia datelor cu caracter personal prelucrate | **%** | **45** | **60** | **+15** | **-** |
| **De produs** | **o1** | Numărul operatorilor înregistraţi în Registrul de evidenţă al operatorilor de date cu caracter personal | **unităţi** | **600** | **192** | **-408** | **RODCAP nu este funcțional**  **(în proces de lichidare)** |
| **o2** | Numărul sistemelor de evidenţă înregistrate în Registrul de evidenţă al operatorilor de date cu caracter personal | **unităţi** | **900** | **266** | **-634** | **RODCAP nu este funcțional**  **(în proces de lichidare)** |
| **o4** | Numărul instrucţiunilor (liniilor directorii) elaborate privind prelucrarea datelor cu caracter personal în diferite sectoare (medical, electoral, educaţional, financiar-bancar, poliţienesc etc.) | **unităţi** | **5** | **-** | **-** | **-** |
| **o7** | Numărul seminarelor/trainingurilor de informare organizate, inclusiv cu participarea experţilor europeni | **unităţi** | **50** | **18** | **-32** | **-** |
| **o9** | Numărul controalelor efectuate de Centru | **unităţi** | **350** | **243** | **-107** | **-** |
| **De eficiență** | **e1** | Costul controlului efectuat per unitate asupra corectitudinii operaţiunilor de prelucrare a datelor cu caracter personal în conformitate cu prevederile legii | **lei/unitate** | **2500** | **1500** | **-1000** | - |
| **e4** | Cheltuieli necesare pentru organizarea unei acţiuni de promovare a noţiunilor de "date cu caracter personal" şi "viaţă privată", precum şi a principiilor de protecţie a datelor cu caracter personal | **lei/unitate** | **3500** | **9575** | **+6075** | **-** |
| **e5** | Timpul necesar elaborării instrucțiunilor sectoriale privind prelucrarea datelor cu caracter personal | **ore/instrucțiune** | **200** | **-** | **-** | **-** |
| **e6** | Timpul necesar asigurării examinării procedurilor contravenționale și în ordine de contencios administrativ în instanța de judecată | **ore/procedură** | **90** | **34** | **-56** | - |
| **Cheltuieli, mii lei** | | |  | **Aprobat** | **Precizat** | **Executat** | **Devieri -+**  **(7-6)** |
|  | | |  | **8 093,40** | **9103,0** | **8428,9** | **-674,1** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Raport de performanțăal Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal**  **la situația din 31 decembrie 2020** | | | | | | | |
| **Categoria** | **Cod** | **Denumirea** | **Unitatea de măsură** | **Aprobat** | **Executat3** | **Devieri** | |
| **Valoarea**  **(+/-)** | **Explicații** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7(6-5)* | *8* |
| **Program: Edificarea societății informaționale** | | | | | | | |
| **Subprogram:  Protecția datelor cu caracter personal** | | | | | | | |
| **Scop:  Asigurarea unui nivel adecvat de protecție a datelor cu caracter personal în Republica Moldova, conform standardelor europene** | | | | | | | |
| **Indicatori de performanță neexecutați:** | | | | | | | |
| **De produs** | **o4** | Numărul instrucţiunilor (liniilor directorii) elaborate privind prelucrarea datelor cu caracter personal în diferite sectoare (medical, electoral, educaţional, financiar-bancar, poliţienesc etc.) | **unităţi** | **5** | **2** | **-3** | **-** |
| **o7** | Numărul seminarelor/trainingurilor de informare organizate, inclusiv cu participarea experţilor europeni | **unităţi** | **50** | **14** | **-36** | **-** |
| **o8** | Numărul Acordurilor încheiate de Republica Moldova cu Uniunea Europeană | **unităţi** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **De eficiență** | **e4** | Cheltuieli necesare pentru organizarea unei acţiuni de promovare a noţiunilor de "date cu caracter personal" şi "viaţă privată", precum şi a principiilor de protecţie a datelor cu caracter personal | **lei/unitate** | **3000** | **3599** | **+599** | **-** |
| **e5** | Timpul necesar elaborării instrucțiunilor sectoriale privind prelucrarea datelor cu caracter personal | **ore/instrucțiune** | **440** | **2** | **-438** | **-** |
| **Cheltuieli, mii lei** | | |  | **Aprobat** | **Precizat** | **Executat** | **Devieri -+**  **(7-6)** |
|  | | |  | **7907,9** | **8385,9** | **7583,4** | **-802,6** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Raport de performanțăal Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal**  **la situația din 31 decembrie 2019** | | | | | | | |
| **Categoria** | **Cod** | **Denumirea** | **Unitatea de măsură** | **Aprobat** | **Executat3** | **Devieri** | |
| **Valoarea**  **(+/-)** | **Explicații4** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7(6-5)* | *8* |
| **Program: Edificarea societății informaționale** | | | | | | | |
| **Subprogram:  Protecția datelor cu caracter personal** | | | | | | | |
| **Scop:  Asigurarea unui nivel adecvat de protecție a datelor cu caracter personal în Republica Moldova, conform standardelor europene** | | | | | | | |
| **Indicatori de performanță neexecutați:** | | | | | | | |
| **De rezultat** | **r1** | Gradul de percepere şi conştientizare de către operatori a necesităţii şi importanţei protecţiei datelor cu caracter personal prelucrate | **%** | **55** | **45** | **-10** | **-** |
| **r2** | Gradul de recunoaştere internaţională a faptului că Republica Moldova asigură un nivel adecvat de protecţie a datelor cu caracter personal | **%** | **90** | **10** | **-80** | **\*** |
| **r3** | Gradul de percepere şi conştientizare de către subiecţi a importanţei dreptului la protecţia datelor cu caracter personal prelucrate | **%** | **35** | **30** | **-5** | **-** |
| **De produs** | **o4** | Numărul instrucţiunilor (liniilor directorii) elaborate privind prelucrarea datelor cu caracter personal în diferite sectoare (medical, electoral, educaţional, financiar-bancar, poliţienesc etc.) | **unităţi** | **3** | **1** | **-2** | **\*** |
| **De eficiență** | **e2** | Timpul necesar elaborării instrucțiunilor sectoriale privind prelucrarea datelor cu caracter personal | **zile** | **50** | **60** | **+10** | **-** |
| **Cheltuieli, mii lei** | | |  | **Aprobat** | **Precizat** | **Executat** | **Devieri -+**  **(7-6)** |
|  | | |  | **7665** | **7798,2** | **6785.8** | **-1012,5** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Raport de performanțăal Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal**  **la situația din 31 decembrie 2018** | | | | | | | |
| **Categoria** | **Cod** | **Denumirea** | **Unitatea de măsură** | **Aprobat** | **Executat3** | **Devieri** | |
| **Valoarea**  **(+/-)** | **Explicații4** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7(6-5)* | *8* |
| **Program: Edificarea societății informaționale** | | | | | | | |
| **Subprogram:  Protecția datelor cu caracter personal** | | | | | | | |
| **Scop:  Asigurarea unui nivel adecvat de protecție a datelor cu caracter personal în Republica Moldova, conform standardelor europene** | | | | | | | |
| **Indicatori de performanță neexecutați:** | | | | | | | |
| **De rezultat** | **r2** | Gradul de recunoaştere internaţională a faptului că Republica Moldova asigură un nivel adecvat de protecţie a datelor cu caracter personal | **%** | **90.0** | **80.0** | **-10** | **-** |
| **De produs** | **o4** | Numărul instrucţiunilor (liniilor directorii) elaborate privind prelucrarea datelor cu caracter personal în diferite sectoare (medical, electoral, educaţional, financiar-bancar, poliţienesc etc.) | **unităţi** | **2** | **-** | **?** | **-** |
| **De eficiență** | **e4** | Cheltuieli necesare pentru organizarea unei acţiuni de promovare a noţiunilor de "date cu caracter personal" şi "viaţă privată", precum şi a principiilor de protecţie a datelor cu caracter personal | **lei/unitate** | **5000** | **5500** | **+500** | - |
| **e6** | Timpul necesar asigurării examinării procedurilor contravenționale și în ordine de contencios administrativ în instanța de judecată | **zile** | **50** | **50** | **?** | - |
| **Cheltuieli, mii lei** | | |  | **Aprobat** | **Precizat** | **Executat** | **Devieri -+**  **(7-6)** |
|  | | |  | **8561,2** | **8583,8** | **6294,73** | **-2289,0** |

***Sursa:*** *Rapoartele de performanță pe program/subprogram la situația din 31.12.2018 - 31.12.2022.*

***Anexa nr.7***

**Extras privind indicatorii de performanță din Planul Național de Acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană în perioada 2017–2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **13** | **Protecția datelor cu caracter personal** | | | | | | |
|  | **(1) Părțile convin să coopereze în vederea asigurării unui nivel înalt de protecție a datelor cu caracter personal în conformitate cu instrumentele juridice şi cu standardele internaționale, ale UE şi ale Consiliului Europei** |  | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **L1. Act nou** Proiectul de lege privind regimul mijloacelor video | Lege intrată în vigoare | Centrul Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal;  Ministerul Afacerilor Interne;  Centrul Naţional Anticorupţie, Ministerul Justiţiei | Trimestrul II, 2018 | În limita bugetului autorităţilor |
| **L2.****Act de modificare**  Proiectul de lege privind modificarea şi completarea [Legii nr.71-XVI din 22 martie 2007](lex:LPLP2007032271) cu privire la registre | Lege intrată în vigoare | Centrul Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal;  Agenţia Servicii Publice;  Ministerul Justiţiei | Trimestrul III, 2018 | În limita bugetului autorităţilor |
| **L3. Act de modificare**  Proiectul de lege privind modificarea şi completarea [Legii nr.273-XIII din 9 noiembrie 1994](lex:LPLP19941109273) privind actele de identitate în sistemul naţional de paşapoarte | Lege intrată în vigoare | Centrul Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal;  Agenţia Servicii Publice | Trimestrul III, 2018 | În limita bugetului autorităţilor |
| **L4. Act de modificare**  Proiectul de lege privind modificarea şi completarea [Legii nr.294-XVI din 21 decembrie 2007](lex:LPLP20071221294) privind partidele politice | Lege intrată în vigoare | Ministerul Justiţiei | Trimestrul IV, 2019 | În limita bugetului autorităţilor |
| **L5. Act de modificare**  Proiectul de lege pentru modificarea şi completarea unor acte legislative ([Legea nr.797-XIII din 02.04.1996](lex:LPLP19960402797) pentru adoptarea Regulamentului Parlamentului, [Legea nr.39-XIII din 7 aprilie 1994](lex:LPLP1994040739) despre statutul deputatului în Parlament) | Lege intrată în vigoare | Ministerul Justiţiei;  Centrul Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal | Trimestrul II, 2018 | În limita bugetului autorităţii |
| **L6. Act de modificare**  Proiectul de lege privind modificarea şi completarea unor acte legislative ([Legea nr.133 din 8 iulie 2011](lex:LPLP20110708133) privind protecţia datelor cu caracter personal, [Legea nr.59 din 29 martie 2012](lex:LPLP2012032959) privind activitatea specială de investigaţii, [Legea nr.320 din 27 decembrie 2012](lex:LPLP20121227320) cu privire la activitatea Poliţiei şi statutul poliţistului, [Legea nr.3 din 25 februarie 2016](lex:LPLP201602253) cu privire la Procuratură, [Legea nr.753-XIV din 23 decembrie 1999](lex:LPLP19991223753) privind Serviciul de Informaţii şi Securitate al Republicii Moldova, [Legea nr.544-XIII din 20 iulie 1995](lex:LPLP19950720544) cu privire la statutul judecătorului, [Legea nr.1104-XV din 6 iunie 2002](lex:LPLP200206061104) cu privire la Centrul Naţional Anticorupţie, [Legea nr.190-XVI din 26 iulie 2007](lex:LPLP20070726190) cu privire la prevenirea şi combaterea spălării banilor şi finanţării terorismului, [Legea nr.245-XVI din 27 noiembrie 2008](lex:LPLP20081127245) cu privire la secretul de stat, [Codul civil al Republicii Moldova nr.1107-XV din 6 iunie 2002](lex:LPLP200206061107e), [Codul de procedură civilă al Republicii Moldova nr.225-XV din 30 mai 2003](lex:LPLP20030530225), [Codul contravenţional al Republicii Moldova nr.218-XVI din 24 octombrie 2008](lex:LPLP20081024218), [Codul de executare al Republicii Moldova nr.443-XV din 24 decembrie 2004](lex:LPLP20041224443), [Codul de procedură penală al Republicii Moldova nr.122-XV din 14 martie 2003](lex:LPLP20030314122b))  Transpune:  1. **Directiva (UE) 2016/680** a Parlamentului European şi a Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecţia persoanelor fizice referitor la prelucrarea datelor cu caracter personal de către autorităţile competente în scopul prevenirii, depistării, investigării sau urmăririi penale a infracţiunilor sau al executării pedepselor şi privind libera circulaţie a acestor date şi de abrogare a Deciziei-cadru 2008/977/JAI a Consiliului;  2. **Regulamentul (UE) 2016/679** al Parlamentului European şi al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecţia persoanelor fizice în ceea ce priveşte prelucrarea datelor cu caracter personal şi privind libera circulaţie a acestor date şi de abrogare a Directivei 95/46/CE | Lege intrată în vigoare | Centrul Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal;  Ministerul Afacerilor Interne;  Procuratura Generală;  Serviciul de Informaţii şi Securitate;  Ministerul Justiţiei;  Centrul Naţional Anticorupţie | Trimestrul III, 2018 | În limita bugetului autorităţii |
| **(2)** Orice prelucrare a datelor cu caracter personal intră sub incidenţa dispoziţiilor legale menţionate în anexa I la prezentul acord. Transferul de date cu caracter personal între părţi are loc numai dacă acesta este necesar pentru punerea în aplicare, de către autorităţile competente ale părţilor, a prezentului acord sau a altor acorduri încheiate între părţi |  | **I1.** Înregistrarea tuturor sistemelor de date cu caracter personal gestionate de Procuratură în Registrul de evidenţă a operatorilor de date cu caracter personal | Sisteme de date cu caracter personal înregistrate | Procuratura Generală Centrul pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal | Trimestrul IV, 2018 | În limita bugetului autorităţilor |
| **I2.** Înregistrarea operatorilor şi a sistemelor de evidenţă a datelor cu caracter personal gestionate de autorităţile publice în Registrul de evidenţă a operatorilor de date cu caracter personal | Numărul autorităţilor publice înregistrate în calitate de operatori în Registrul de evidenţă a operatorilor de date cu caracter personal | Autorităţile publice centrale şi locale;  Centrul Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal | Trimestrul IV, 2019 | În limita bugetului autorităţilor;  În limita bugetului Centrului Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal |
| **SL1. Acte noi**  Proiectele instrucţiunilor Centrului Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal privind prelucrarea datelor cu caracter personal | Instrucţiuni privind prelucrarea datelor cu caracter personal în sectoare precum sănătate, financiar, poliţienesc, comunicaţiilor electronice, mass-mediei şi supravegherii video | Centrul Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal | Trimestrul IV, 2019 | Proiectul Twinning „Consolidarea capacităţilor Centrului Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal”;  În limita bugetului autorităţii;  Alte surse |
| **I3.** Formarea profesională a personalului Centrului Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal prin instruire continuă, schimb de experienţă cu instituţiile străine, seminare, traininguri, vizite de studiu, conferinţe internaţionale | Toţi angajaţii Centrului Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal instruiţi privind principiile protecţiei datelor cu caracter personal | Centrul Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal | Trimestrul IV, 2019 | Proiectul Twinning “Consolidarea capacităţilor Centrului Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal” |
| **I4.** Sensibilizarea publicului larg privind importanţa protecţiei persoanelor în ceea ce priveşte prelucrarea datelor cu caracter personal | Număr de persoane instruite;  număr de traininguri de scurtă durată organizate;  număr mese rotunde privind conceptele de „viaţă privată”, „date cu caracter personal”, cu privire la beneficiile rezultate din protecţia datelor cu caracter personal, a consecinţelor negative care pot apărea odată cu nerespectarea regimului de confidenţialitate şi securitate a prelucrării acestor date, precum şi a rolului protecţiei datelor cu caracter personal în dezvoltarea economică, socială şi culturală a ţării | Centrul Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal | Trimestrul IV, 2019 | În limita bugetului Centrului Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal;  Proiectul Twinning „Consolidarea capacităţilor Centrului Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal” |
| **I5.** Crearea unui sistem durabil pentru instruirea angajaţilor din serviciul public şi angajaţilor din alte instituţii privind principiile de protecţie a datelor cu caracter personal | Număr de consultaţii/ instruiri ale reprezentanţilor operatorilor de date cu caracter personal oferite | Centrul Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal | Trimestrul IV, 2019 | Proiectul Twinning „Consolidarea capacităţilor Centrului Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal”;  În limita bugetului Centrului Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal |
| **I6.** Cooperarea cu agenţiile Uniunii Europene în procesul de implementare a Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European şi al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecţia persoanelor fizice în ceea ce priveşte prelucrarea datelor cu caracter personal şi privind libera circulaţie acestor date şi a Directivei 2016/680 a Parlamentului European şi a Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecţia persoanelor fizice referitor la prelucrarea datelor cu caracter personal de către autorităţile competente în scopul prevenirii, depistării, investigării sau urmăririi penale a infracţiunilor sau al executării pedepselor şi privind libera circulaţie a acestor date şi de abrogare a Deciziei-cadru 2008/977/JAI a Consiliului | 3 vizite de studiu în vederea preluării bunelor practici în implementarea Regulamentului (UE) 2016/679 din 27 aprilie 2016 (2016/679) şi a Directivei (UE) 2016/680 efectuate | Centrul Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal | Trimestrul IV, 2019 | În limita bugetului Centrului Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal  Proiectul Twinning „Consolidarea capacităţilor Centrului Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal” |
| **I7.** Implementarea [Legii nr.133 din 8 iulie 2011](lex:LPLP20110708133) privind protecţia datelor cu caracter personal şi a legislaţiei în domeniul protecţiei datelor cu caracter personal | Planuri de acţiuni adoptate de către autorităţile publice | Autorităţile publice vizate | Trimestrul IV, 2019 | În limita bugetului autorităţilor;  Alte surse |
| **I8.** Intensificarea dialogului cu autorităţile de control al prelucrării datelor cu caracter personal în vederea eficientizării acţiunilor vizînd asigurarea unui nivel adecvat de protecţie a datelor cu caracter personal | Relaţiile de cooperare cu autorităţile pentru protecţia datelor cu caracter personal din alte state fortificate | Centrul Naţional pentru Protecţia Datelor cu Caracter Personal | Trimestrul IV, 2019 | În limita bugetului Centrului Naţional pentru Protecţia Datelor cu Cara |

***Sursa:*** *Planul Național de Acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană în perioada 2017–2019.*

1. Art.19-22 din [Legea cu privire la protecția datelor cu caracter personal](lex:LPLP20110708133) nr.133 din 08.07.2011 (în continuare – [Legea](lex:LPLP20110708133) nr.133 din 08.07.2011). [↑](#footnote-ref-1)
2. Pct.3 lit.(a1) din Anexa nr.1 a Regulamentului Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal aprobat prin Legea cu privire la aprobarea Regulamentului Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal, structurii, efectivului-limită şi a modului de finanțare a Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal nr.182-XVI  din 10.07.2008. [↑](#footnote-ref-2)
3. Hotărârea Curții de Conturi nr.65 din 22.12.2022 „Privind aprobarea Programului activității de audit al Curții de Conturi pe anul 2023”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Art. 511  din Legea finanțelor publice şi responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014 (cu modificările și completările ulterioare; în continuare – Legea nr.181/2014). [↑](#footnote-ref-4)
5. Programul „Edificarea societății informaționale”. [↑](#footnote-ref-5)
6. Titlul III Justiție, libertate și securitate, art. 13 „Protecția datelor cu caracter personal” din Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană în perioada 2014-2016, aprobat prin HG nr.808 din 07.10.2014; Titlul III Justiție, libertate și securitate, art.13 „Protecția datelor cu caracter personal” din Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană în perioada 2017-2019, aprobat prin HG nr.1472 din 30.12.2016. [↑](#footnote-ref-6)
7. Legea pentru aprobarea Strategiei naționale în domeniul protecției datelor cu caracter personal pentru anii 2013-2018 și a Planului de acțiuni privind implementarea acesteia nr.229 din 10.10.2013. [↑](#footnote-ref-7)
8. Nevalorificarea alocațiilor bugetare în sumă de 5.842,2 mii lei se explică prin soldul de mijloace neutilizat la plata serviciilor (2.975,2 mii lei); soldul de mijloace neutilizat la cheltuielile de personal (1.892,3 mii lei) formate în legătură cu numărul mare de funcții vacante și activele nemateriale (1.176,7 mii lei) din cauza neefectuării unor achiziții publice de bunuri. [↑](#footnote-ref-8)
9. Renault Kadjar nr. HRE 854 a fost accidentat de 3 ori fiind cauzate pagube în sumă de 80,3 mii lei; Renault Kadjar nr. HRE 861 a fost accidentat de 3 ori fiind cauzate pagube în sumă de 44,6 mii lei; Chevrolet Captiva nr. CQR 523 a fost accidentat de 6 ori fiind cauzate pagube în sumă de 15,6 mii lei și Chevrolet Cruize nr. CPW 938 a fost accidentat de 2 ori fiind cauzate pagube în sumă de 4,7 mii lei, care au fost achitate din contul mijloacelor bugetare. [↑](#footnote-ref-9)
10. Art.3 din Legea nr.270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar. [↑](#footnote-ref-10)
11. Art.21 din Legea nr.270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar suma de 929,3 mii lei, inclusiv în anul 2022 - 308,2 mii lei, anul 2021 - 212,8 mii lei, 2020 - 165,6 mii lei, 2019 - 0,0 mii lei, decembrie 2018 - 242,7 mii lei; art.32 din Legea nr.355 din 23.12.2005 cu privire la sistemul de salarizare în sectorul bugetar, ianuarie-noiembrie 2018 - 830,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-11)
12. Sărbătoarea profesională: Ziua europeană a protecției datelor (28 ianuarie); Ziua funcționarului public (23 iunie); ziua CNPDCP (10 iulie) și Ziua juristului (19 octombrie). [↑](#footnote-ref-12)
13. Ordinul nr.31 din 01.10.2018 „Cu prilejul zilei de sărbătoare a Hramului Chișinăului”. [↑](#footnote-ref-13)
14. Ordinul nr.26 din 06.08.2018 „Cu prilejul celebrării zilei CNPDCP”. [↑](#footnote-ref-14)
15. Cumularea funcției de audit intern în perioada: anul 2020 – lunile martie, iunie, august, septembrie, anul 2019 – lunile iunie, iulie, august (fiind achitate 19,3 mii lei). [↑](#footnote-ref-15)
16. Pentru automobilele de marca RenaultKadjar, normele de consum de carburanți față de norma de bază au fost majorate cu 1,8 litri/100 km și, respectiv, cu 1,9 litri/100 km și cu 0,8 litri/100 km mai mult pentru automobilul Chevrolet Captiva. [↑](#footnote-ref-16)
17. Renault Kadjar nr. HRE 854; Renault Kadjar nr. HRE 861; Chevrolet Captiva nr. CQR 523 și Chevrolet Cruize nr. CPW 938. [↑](#footnote-ref-17)
18. Pct.1 din Anexa nr.1 a Regulamentului Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal, aprobat prin Legea cu privire la aprobarea Regulamentului Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal, structurii, efectivului-limită şi a modului de finanțare a Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal nr.182-XVI din 10.07.2008(în continuare – Legeanr.182-XVI din 10.07.2008). [↑](#footnote-ref-18)
19. Art.20 din [Legea cu privire la protecția datelor cu caracter personal](lex:LPLP20110708133) nr.133 din 08.07.2011 (in continuare – Legea nr.133 din 08.07.2011). [↑](#footnote-ref-19)
20. Art.1 lit.(c) din Legea nr.182-XVI din 10.07.2008. [↑](#footnote-ref-20)
21. Moratoriu pe anul 2023 - 13 funcții vacante/ HG nr.962 din 28.12.2022 „Pentru stabilirea moratoriului temporar privind încadrarea personalului din sectorul bugetar în funcțiile vacante înregistrate”; moratoriu pe anul 2022 - 5 funcții vacante/ HG nr.475 din 29.12.2021 „Pentru stabilirea moratoriului temporar privind încadrarea personalului din sectorul bugetar în funcțiile vacante înregistrate”; moratoriu pe anul 2021 - 8 funcții vacante/ HG nr.942 din 22.12.2020 „Pentru stabilirea moratoriului temporar privind încadrarea personalului din sectorul bugetar în funcțiile vacante înregistrate”; moratoriu pe anul 2020 - 14 funcții vacante/ HG nr.672 din 17.12.2019 „Pentru stabilirea moratoriului temporar privind încadrarea personalului din sectorul bugetar în funcțiile vacante înregistrate”; moratoriu pe anul 2019 - 13 funcții vacante/ HG nr.1281 din 26.12.2018 „Pentru stabilirea moratoriului temporar privind încadrarea personalului din sectorul bugetar în funcțiile vacante înregistrate”. [↑](#footnote-ref-21)
22. Conferirea dreptului la semnătură pe documentele contabile, bancare, patrimoniale, contractuale, precum și ale altor operațiuni economice. [↑](#footnote-ref-22)
23. Registrele operative privind evidența contractelor la finele anilor 2018, 2019, 2020, 2021 și 2022. [↑](#footnote-ref-23)
24. HCC nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-24)
25. HCC nr.19 din 05.04.2019 „Cu privire la aprobarea Codului etic al Curții de Conturi”. [↑](#footnote-ref-25)
26. Art.25 din Legea nr.181 din 25.07.2014; Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010; Setul metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului, aprobat prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.209 din 24.12.2015. [↑](#footnote-ref-26)
27. Art.21 alin.(1) lit. i); art.25 lit. c) și art.43 din Legea nr.181 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-27)
28. În anul 2019 mijloacele planificate în bugetul CNPDCP la grupa de conturi 222300 „Servicii de locațiune” în sumă de 330 mii lei au fost redistribuite la grupa de conturi 314110 „Mașini și utilaje”, în sumă de 225,0 mii lei și, respectiv, de 105 mii lei – la grupa de conturi 316110 „Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc”. [↑](#footnote-ref-28)
29. Buget aprobat: 170,0 mii lei; precizat 733,5 mii lei și executate cheltuieli în sumă de 202,9 mii lei (nevalorificați – 531,5 mii lei). [↑](#footnote-ref-29)
30. Buget aprobat: 562,6 mii lei; precizat 1.305,7 mii lei și executate cheltuieli în sumă de 976,3 mii lei (nevalorificați – 329,4 mii lei). [↑](#footnote-ref-30)
31. Scop: Asigurarea unui nivel adecvat de protecție a datelor cu caracter personal în Republica Moldova, conform standardelor europene. [↑](#footnote-ref-31)
32. Regulamentul (UE) 679/2016 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor (în continuare – Regulamentul (UE) 679/2016 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016);Directiva (UE) 2016/680 a Parlamentului European și a Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice referitoare la prelucrarea datelor cu caracter personal de către autoritățile competente în scopul prevenirii, depistării, investigării sau urmăririi penale a infracțiunilor sau al executării pedepselor și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Deciziei-cadru 2008/977/JAI a Consiliului (în continuare – Directiva (UE) 2016/680 a Parlamentului European și a Consiliului din 27 aprilie 2016). [↑](#footnote-ref-32)
33. Ordinul ministrului Finanțelor nr. 189 din 05.11.2015 „Cu privire la aprobarea Standardelor naționale de control intern în sectorul public”; **SNCI 7. Stabilirea obiectivelor; SNCI 8. Planificarea, monitorizarea şi raportarea privind performanțele**; pct.3.3. și pct.3.4 din Ghidul metodologic privind integrarea prevederilor Strategiei naționale de dezvoltare în documentele de planificare și documentele de politici publice la nivel național (obiectivele principiului SMART: S – simple, M – măsurabile, A – acceptabile, R – realizabile, și T – fixate în timp). [↑](#footnote-ref-33)
34. Obiective operaționale: 1. Informarea operatorilor de date cu caracter personal privind necesitatea implementării principiilor de protecție a datelor cu caracter personal, precum şi despre responsabilitățile ce le revin asupra respectării acestora prin acordarea anuală a minimum 850 de consultații, elaborarea anuală a câte 2 instrucțiuni (linii directoare); 2. Asigurarea înregistrării, pe parcursul anului 2022, a cel puțin 100 de sisteme de evidență gestionate de operatorii de date cu caracter personal în Registrul de evidentă al operatorilor de date cu caracter personal; 3. Sensibilizarea persoanelor fizice referitor la drepturile de care dispun în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal prin organizarea anuală a 25 de acțiuni de informare, seminare, traininguri, mese rotunde, conferințe; 4. Efectuarea anuală a 250 de controale asupra respectării de către operatori a procedurilor organizatorice şi tehnice, necesare asigurării unui nivel adecvat de protecție a datelor cu caracter personal în procesul prelucrării acestora. [↑](#footnote-ref-34)
35. Art.20 lit.(f) din [Legea](lex:LPLP20110708133)  nr.133 din 08.07.2011. [↑](#footnote-ref-35)
36. HG nr.296  din  15.05.2012 „Privind aprobarea Regulamentului Registrului de evidență a operatorilor de date cu caracter personal”. [↑](#footnote-ref-36)
37. 01 „Numărul operatorilor înregistrați în Registrul de evidentă al operatorilor de date cu caracter personal”; 02 „Numărul sistemelor de evidență înregistrate în Registrul de evidentă al operatorilor de date cu caracter personal”. [↑](#footnote-ref-37)
38. Contractul de achiziție publică a sistemului informațional automatizat „Registrul operatorilor de date cu caracter personal” nr.3001-02 din 05.12.2011 în sumă de 1.122,0 mii lei încheiat de Instituția Publică Centrul de Guvernare Electronică cu Î.C.S. „Teamnet Internațional” S.R.L (România). [↑](#footnote-ref-38)
39. HG nr.624 din 23.07.2014 „Cu privire la transmiterea unui bun”; Contractul de achiziție publică a sistemului informațional automatizat „Registrul operatorilor de date cu caracter personal” nr.3001-02 din 05.12.2011 în sumă de 1.122,0 mii lei încheiat de Instituția Publică Centrul de Guvernare Electronică cu Î.C.S. „Teamnet Internațional” S.R.L (România). [↑](#footnote-ref-39)
40. Art. XVIII din Legea pentru modificarea unor acte normative nr.175 din 11.11.2021; pct.1 din HG nr.282 din 27.04.2022 „Cu privire la lichidarea Registrului de evidență al operatorilor de date cu caracter personal şi abrogarea unor hotărâri ale Guvernului”.  [↑](#footnote-ref-40)
41. Legea pentru modificarea unor acte normative nr.175 din 11.11.2021. [↑](#footnote-ref-41)
42. Acordul de Asociere la Uniunea Europeană şi Comunitatea Europeană a Energiei Atomice, ratificat prin Legea nr.112 din 02.07.2014. [↑](#footnote-ref-42)
43. Titlul III Justiție, libertate și securitate, art. 13 „Protecția datelor cu caracter personal din Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană în perioada 2014-2016, aprobat prin HG nr.808 din 07.10.2014; Titlul III Justiție, libertate și securitate, art.13 „Protecția datelor cu caracter personal” din Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană în perioada 2017-2019, aprobat prin HG nr.1472 din 30.12.2016. [↑](#footnote-ref-43)
44. Art.13 „Protecția datelor cu caracter personal” din HG nr.1472 din 30.12.2016 „Cu privire la aprobarea Planului național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană în perioada 2017-2019”. [↑](#footnote-ref-44)
45. Art.23 alin.(2) din Legea cu privire la actele normative nr.100 din 22.12.2017. [↑](#footnote-ref-45)
46. Constituția Republicii Moldova adoptată la 29.07.1994. [↑](#footnote-ref-46)
47. Art.13 „Protecția datelor cu caracter personal” din HG nr.1472 din 30.12.2016 „Cu privire la aprobarea Planului național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană în perioada 2017-2019” . [↑](#footnote-ref-47)
48. Art.28 din Constituția Republicii Moldova. [↑](#footnote-ref-48)
49. Legea pentru aprobarea Strategiei naționale în domeniul protecției datelor cu caracter personal pentru anii 2013-2018 și a Planului de acțiuni privind implementarea acesteia nr.229 din 10.10.2013. [↑](#footnote-ref-49)
50. Legea pentru modificarea unor acte normative nr.175 din 11.11.2021. [↑](#footnote-ref-50)
51. Renault Kadjar nr. HRE 854 a fost accidentat de 3 ori, fiind cauzate pagube în sumă de 80,3 mii lei; Renault Kadjar nr. HRE 861 a fost accidentat de 3 ori, fiind cauzate pagube în sumă de 44,6 mii lei; Chevrolet Captiva nr. CQR 523 a fost accidentat de 6 ori, fiind cauzate pagube în sumă de 15,6 mii lei și Chevrolet Cruize nr. CPW 938 a fost accidentat de 2 ori, fiind cauzate pagube în sumă de 4,7 mii lei, care au fost achitate din contul mijloacelor bugetare. [↑](#footnote-ref-51)
52. Pct.2, pct.5, pct.7, pct.8, pct.13 și pct.18 din Regulamentul cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice, aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016 (în continuare – Regulamentul aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016). [↑](#footnote-ref-52)
53. Art.4 alin.(1) și alin. (2), art.39 alin. (1); art. 61 alin.(1) din Legea nr.131/2015 privind achizițiile publice; pct.1, pct.5-8 din Regulamentul aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016; pct.17 din Regulamentul aprobat prin HG nr.667 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-53)
54. Pct.18 din Regulamentul aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-54)
55. Planul de achiziții pe anul 2018 a fost publicat la 16.12.2019; planul de achiziții pe anul 2019 a fost publicat la 16.12.2019, iar cel modificat pe anul 2019 a fost publicat la 16.03.2020; planul de achiziții pe anul 2020 a fost publicat la 21.02.2020, iar planul de achiziții pe anul 2021 a fost publicat la 05.03.2021. [↑](#footnote-ref-55)
56. Pct.1 din Regulamentul aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-56)
57. Valoarea planificată a achizițiilor publice în sumă de 8209,1 mii lei (cu TVA). [↑](#footnote-ref-57)
58. Art.4 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr.131/2015 privind achizițiile publice; pct.1, pct.5-8 și pct.13 din Regulamentul aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-58)
59. CNPDCP a încheiat 200 de contracte de achiziții în sumă totală de 6.512,0 mii lei, inclusiv 3 proceduri de negociere fără publicare în valoare de 984,7 mii lei; o procedură prin cererea ofertelor de prețuri – de 45,1 mii lei; o procedură prin acord-cadru – de 96,8 mii lei, și 195 de proceduri-achiziții de valoare mică în sumă totală de 5.385,4 mii lei. [↑](#footnote-ref-59)
60. Pct.13 din Regulamentul aprobat prin HG nr.1419 din 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-60)
61. Buget precizat pe anii 2018-2022 în sumă de 11.441,4 mii lei, inclusiv „Servicii” în sumă de 7.451,1 mii lei și active nefinanciare – de 3.990,3 mii lei. [↑](#footnote-ref-61)
62. Pct.4; pct.13 și pct.14 din Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin HG nr.665  din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-62)
63. Pct.12 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-63)
64. HG nr.986 din 10.10.2018 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind modul de ținere a Registrului de stat al achizițiilor publice format de Sistemul informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender)”. HG nr.705 din 11.07.2018 „Cu privire la aprobarea Conceptului tehnic al Sistemului informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender)”. [↑](#footnote-ref-64)
65. Art.76 alin. (1) din Legea nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice și pct.14 din Regulamentul cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice nr.1419 din 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-65)
66. Art.39 alin. (1) din Legea nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice. [↑](#footnote-ref-66)
67. HG nr.986 din 10.10.2018 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind modul de ținere a Registrului de stat al achizițiilor publice format de Sistemul informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender)”. HG nr.705 din 11.07.2018 „Cu privire la aprobarea Conceptului tehnic al Sistemului informațional automatizat „Registrul de stat al achizițiilor publice” (MTender)”. [↑](#footnote-ref-67)
68. Pct.124 alin.(4) din Regulamentul cu privire la achizițiile publice folosind procedura de negociere, aprobat prin HG nr. 668  din  27.05.2016; pct.137 alin.(4), 142, 143, 144 și 151 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice folosind procedura de negociere, aprobat prin HG nr.599 din 12.08.2020. [↑](#footnote-ref-68)
69. Art.7 din Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice. [↑](#footnote-ref-69)
70. Art.11 și art.25 din Legea nr.181 din 25.07.2014; Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010; pct. 693 din Setul metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului, aprobat prin Ordinul ministrului Finanțelor nr.209 din 24.12.2015. [↑](#footnote-ref-70)
71. Legea cu privire la asigurarea obligatorie de răspundere civilă pentru pagube produse de autovehicule nr.414-XVI din 22.12.2006; Legea privind asigurarea obligatorie de răspundere civilă auto pentru pagube produse de vehicule nr.106 din 21.04.2022. [↑](#footnote-ref-71)
72. C.A. Donaris Viena Insurance Group S.A. [↑](#footnote-ref-72)
73. Renault Kadjar nr. HRE 854; Renault Kadjar nr. HRE 861; Chevrolet Captiva nr. CQR 523 și Chevrolet Cruize nr. CPW 938. [↑](#footnote-ref-73)
74. C.A. Donaris Viena Insurance Group S.A. [↑](#footnote-ref-74)
75. Autoturismul Renault Kadjar nr.HRE 854 a fost accidentat de 3 ori fiind cauzate pagube în sumă de 80,3 mii lei; Renault Kadjar nr. HRE 861 a fost accidentat de 3 ori fiind cauzate pagube în sumă de 44,6 mii lei; Chevrolet Captiva nr. CQR 523 a fost accidentat de 6 ori fiind cauzate pagube în sumă de 15,9 mii lei și Chevrolet Cruize nr. CPW 938 a fost accidentat de 2 ori fiind cauzate pagube în sumă de 4,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-75)
76. În perioada auditată au fost comise 6 accidente, iar asiguratorul a achitat pagube în sumă de 96,1 mii lei în baza poliței de asigurare facultativă CASCO. [↑](#footnote-ref-76)
77. Licitațiile publice nr.403/17 din 26.10.2017 și nr.427/17 din 24.11.2017. [↑](#footnote-ref-77)
78. Art.50 alin.(1) din Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice. [↑](#footnote-ref-78)
79. Viteza maximă km/h de minimum 180 km/h; accelerarea autoturismului 0-100 km/h în 11,2 secunde maximum; Radio, Bluetooth, Port USB cu comenzi pe volan; putere minimă - 130 c.p; jante aliaj ușor R17; lunetă pe spate încălzită, sistem de iluminare LED, tracțiune față sau 4X4 a autoturismelor etc. [↑](#footnote-ref-79)
80. Inițial entitatea a stabilit garda la sol min 160 mm apoi după anularea procedurii de achiziție a modificat documentația de atribuire pentru diferite clase de automobile solicitând garda la sol 200 mm; de asemenea a fost modificată esențial și capacitatea motorului 1,4-1,8 dm3 față de 1,2-1,4 dm3 și alte obținui. [↑](#footnote-ref-80)
81. Consumul urban(l/100km) max-7,5 litri; consumul mixt(l/100km) –max 5,7 litri, consumul extra urban(l/100km) max-4,7 în raport cu capacitatea motorului de 1,4-1,8 dm3 și accelerarea autoturismului 0-100 km/h în 11 secunde maximum, viteză maximă min 195 km și jante aliaj R16-R17 etc. [↑](#footnote-ref-81)
82. Scrisoarea CNPDCP nr.05-20/1757 din 03.11.2017 adresată Agenției Achiziții Publice. [↑](#footnote-ref-82)
83. Art.49 alin.(3) din Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice. [↑](#footnote-ref-83)
84. Art.49 alin.(5) din Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice. [↑](#footnote-ref-84)
85. Licitația publică nr.427/17 din 24.11.2017 privind achiziția autoturismelor de serviciu. [↑](#footnote-ref-85)
86. Contractul nr.40/17 din 14.12.2017 în sumă de 674,0 mii lei, încheiat de CNPDCP cu S.C. „DAAC-Autosport” S.R.L. [↑](#footnote-ref-86)
87. Consumul de combustibil al autoturismului Renault Kadjar cu cutie de viteză manuală, extra urban (l/100 km) –max. 5,1 litri; consumul urban (l/100km) max. - 7,0 litri; consumul mixt (l/100 km) – max. 5,8 litri, accelerarea autoturismului 0-100 km/h în 10,2 secunde maximum; Consumul de combustibil al autoturismului Renault Kadjar cu cutie de viteză automată, extra urban (l/100 km) – max. 5,2 litri; consumul urban (l/100 km) – max. 6,9 litri; consumul mixt (l/100 km) –max. 5,8 litri, accelerarea autoturismului 0-100 km/h în 10,2 secunde maximum.

    Consumul de combustibil extra urban (l/100 km) max. 5,1 litri; consumul urban (l/100 km) max. 7,0 litri; consumul mixt (l/100 km) max. 5,8 litri; accelerarea autoturismului 0-100 km/h în 11 secunde maximum. [↑](#footnote-ref-87)
88. Buletinul achizițiilor publice nr.90/17 din 17.11.2017. [↑](#footnote-ref-88)
89. Documentația standard pentru realizarea achizițiilor publice de bunuri și servicii licitația nr.424/17 din 24.11.2017 (automobile de serviciu). [↑](#footnote-ref-89)
90. Art.67 alin.(1) lit.(d) din Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice. [↑](#footnote-ref-90)
91. Prețul maxim propus de S.R.L „DAAC auto” pentru 2 autoturisme Școda Octavia în sumă de 598,6 mii lei și prețul maxim propus de S.R.L „DAAC autosport” pentru 2 autoturisme Renault Kadjar în sumă de 674,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-91)
92. Consumul de combustibil al autoturismului Renault Kadjar cu cutie de viteză manuală, extra urban (l/100 km) 5,1 litri; consumul urban (l/100 km) - 7,0 litri; consumul mixt (l/100 km) - 5,8 litri; Consumul de combustibil al autoturismului Renault Kadjar cu cutie de viteză automată, extra urban (l/100 km) - 5,2 litri; consumul urban (l/100km) - 6,9 litri; consumul mixt (l/100 km) - 5,8 litri. [↑](#footnote-ref-92)
93. Ordinul directorului CNPDCP nr.27 din 08.08.2018 „Cu privire la instituirea Comisiei tehnice pentru revizuirea normelor de consum de combustibil pentru autoturismele Renault Kadjar HRE 861 (cutie manuală) și Renault Kadjar HRE 854 (cutie automată)”. [↑](#footnote-ref-93)
94. Contractul nr.40/17 din 14.12.2017 în sumă de 674,0 mii lei, încheiat de CNPDCP cu S.C. „DAAC-Autosport” S.R.L. [↑](#footnote-ref-94)
95. Contractul nr.30/20 din 23.11.2020 încheiat de CNPDCP cu S.R.L. „Automatic Lux” privindachiziția serviciilor de reparație a cutiei de viteză a automobilului Chevrolet Captiva în sumă de 59,5 mii lei. [↑](#footnote-ref-95)
96. Art. 38 alin. (1) din Legea nr.131 din 03.03.2015 privind achizițiile publice. [↑](#footnote-ref-96)
97. Scrisoarea nr.05-20/3562 din 16.12.2019 adresată de CNPDCP directorului S.R.L.„GBS”, distribuitor oficial Chevrolet în Republica Moldova. [↑](#footnote-ref-97)
98. Nota de serviciu din 01.11.2019 adresată directorului CNPDCP de către Andrei Stănilă, conducător auto, și Marin Bostan – consultant resurse umane. [↑](#footnote-ref-98)
99. Ordinul ministrului Finanțelor nr. 115 din 15.09.2021 „Cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de bunuri și servicii”; Ordinul ministrului Finanțelor nr.173 din 05.10.2018 „Cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de bunuri”; Ordinul ministrului Finanțelor nr.159 din 26.11.2014 „Cu privire la aprobarea Documentației de atribuire pentru realizarea achizițiilor publice de produse petroliere”. [↑](#footnote-ref-99)
100. Ordinul ministrului Finanțelor nr.115 din 15.09.2021 „Cu privire la aprobarea Documentației standard pentru realizarea achizițiilor publice de bunuri și servicii”. [↑](#footnote-ref-100)
101. Art.3 din Legea nr.270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar. [↑](#footnote-ref-101)
102. Legea nr.355 din 23.12.2005 cu privire la sistemul de salarizare în sectorul bugetar pentru perioada 01.01.2018-30.11.2018. Legea nr.270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar. [↑](#footnote-ref-102)
103. Art.21 din Legea nr.270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar; art.32 din Legea nr.355 din 23.12.2005 cu privire la sistemul de salarizare în sectorul bugetar. [↑](#footnote-ref-103)
104. Art.3 din Legea nr.270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar. [↑](#footnote-ref-104)
105. Art.21 din Legea nr.270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar, suma de 929,3 mii lei, inclusiv în anul 2022 – 308,2 mii lei, anul 2021 - 212,8 mii lei, 2020 - 165,6 mii lei, 2019 - 0,0 mii lei, decembrie 2018 - 242,7 mii lei; art.32 din Legea nr.355 din 23.12.2005 cu privire la sistemul de salarizare în sectorul bugetar, lunile ianuarie - noiembrie 2018 - 830,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-105)
106. Ziua europeană a protecției datelor (28 ianuarie); Ziua funcționarului public (23 iunie); Ziua CNPDCP (10 iulie) și Ziua juristului (19 octombrie). [↑](#footnote-ref-106)
107. Ordinul nr.31 din 01.10.2018 „Cu prilejul zilei de sărbătoare a Hramului Chișinăului”. [↑](#footnote-ref-107)
108. Ordinul nr.26 din 06.08.2018 „Cu prilejul celebrării zilei CNPDC”. [↑](#footnote-ref-108)
109. Art.3 și art.19 alin.(1) din Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-109)
110. Ordinul directorului CNPDCP nr.11 din 28.02.2018 „Cu privire la stimulare”, pentru 13 salariați s-au achitat 19,5 mii lei. [↑](#footnote-ref-110)
111. Art.3 și art.19 alin.(1) din Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-111)
112. Art.24 din Legea nr.270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar. [↑](#footnote-ref-112)
113. Art.10 din Legea nr.270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar. [↑](#footnote-ref-113)
114. Cumularea funcției de audit intern în perioada: anul 2020 – lunile martie, iunie, august, septembrie, anul 2019 – lunile iunie, iulie, august (au fost achitate 19,3 mii lei). [↑](#footnote-ref-114)
115. Art.27 alin.(2) din Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern. [↑](#footnote-ref-115)
116. Art.10 din Legea nr.270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar. [↑](#footnote-ref-116)
117. HG nr.10 din 05.01.2012 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova” (în continuare – Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entitățilordin Republica Moldova). [↑](#footnote-ref-117)
118. Pct.9 din Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova. [↑](#footnote-ref-118)
119. Pct.16 din Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova. [↑](#footnote-ref-119)
120. Pct.16 din Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova. [↑](#footnote-ref-120)
121. Pct. 9 din Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova. [↑](#footnote-ref-121)
122. Renault Kadjar nr. HRE 854; Renault Kadjar nr. HRE 861; Chevrolet Captiva nr. CQR 523 și Chevrolet Cruize nr. CPW 938. [↑](#footnote-ref-122)
123. Automobilul Renault Kadjar nr. HRE 854 a înregistrat un parcurs de 25,8 mii km, fiind casate 2,8 tone combustibil în sumă de 53,5 mii lei; Renault Kadjar nr. HRE 861 are un parcurs de 60,9 mii km, fiind casate 3,3 tone combustibil în sumă de 60,6 mii lei; Chevrolet Captiva nr. CQR 523 are un parcurs de 18,9 mii km, fiind casate 3,0 tone combustibil în sumă de 54,2 mii lei și Chevrolet Cruize nr. CPW 938 are un parcurs de 32,4 mii km, fiind casate 4,1 tone combustibil în sumă de 71,5 mii lei. [↑](#footnote-ref-123)
124. Renault Kadjar nr. HRE 854; Renault Kadjar nr. HRE 861; Chevrolet Captiva nr. CQR 523 și Chevrolet Cruize nr. CPW 938. [↑](#footnote-ref-124)
125. HG nr. 449 din 29.04.2004 „Despre aprobarea Nomenclatoarelor funcțiilor deținute și lucrărilor executate de către salariații cu care angajatorul poate încheia contracte scrise cu privire la răspunderea materială individuală sau colectivă (de brigadă) deplină, precum şi a contractelor-tip cu privire la răspunderea materială deplină”. [↑](#footnote-ref-125)
126. Renault Kadjar nr. HRE 854 a fost accidentat de 3 ori, fiind cauzate pagube în sumă de 80,3 mii lei; Renault Kadjar nr. HRE 861 a fost accidentat de 3 ori, fiind cauzate pagube în sumă de 44,6 mii lei; Chevrolet Captiva nr. CQR 523 a fost accidentat de 6 ori, fiind cauzate pagube în sumă de 15,6 mii lei și Chevrolet Cruize nr. CPW 938 a fost accidentat de 2 ori, fiind cauzate pagube în sumă de 4,7 mii lei, care au fost achitate din contul mijloacelor bugetare. [↑](#footnote-ref-126)
127. Renault Kadjar nr. HRE 861 și Chevrolet Cruize nr. CPW 938. [↑](#footnote-ref-127)
128. Renault Kadjar nr. HRE 854; Renault Kadjar nr. HRE 861 și Chevrolet Captiva nr. CQR 523. [↑](#footnote-ref-128)
129. Pct.5.8; pct.5.9; pct.6 și pct.6.1 din Instrucțiunea privind completarea şi prelucrarea foii de parcurs pentru autoturisme, aprobată prin Ordinul Departamentului Analize Statistice şi Sociologice al Republicii Moldova nr.108 din 17.12.1998. [↑](#footnote-ref-129)
130. Chevrolet Cruize nr. CPW 938, foaia de parcurs, seria YO nr.963376 din 02-30.09.2019; Chevrolet Captiva nr. CQR 523, foaia de parcurs, seria YO nr.963363 din 03-30.06.2019; Renault Kadjar nr. HRE 861, foaia de parcurs, seria YO nr.963384 din 01-30.11.2019; Chevrolet Cruize nr. CPW 938, foaia de parcurs, seria KO nr.713900 din 01-31.08.2022; Renault Kadjar nr. HRE 861, foaia de parcurs, seria KO nr.713803 din 04-29.05.2020. [↑](#footnote-ref-130)
131. Anexa nr.1 la HG nr.1404 din 30.12.2005 „Privind reglementarea utilizării autoturismelor de serviciu de către autoritățile administrației publice”. [↑](#footnote-ref-131)
132. Contractul individual de muncă nr.02 din 04.09.2019 încheiat de CNPDCP. [↑](#footnote-ref-132)
133. Contractul de comodat nr.01/16 din 04.01.2016, încheiat de Director cu CNPDCP. [↑](#footnote-ref-133)
134. Licitația publică privind achiziția unui mijloc de transport organizată de CNPDCP nr.19/13 din 24.01.2013, publicată în BAP nr.1 din 04.01.2013. [↑](#footnote-ref-134)
135. Chevrolet Captiva nr. CQR 523 și Chevrolet Cruize nr. CPW 938. [↑](#footnote-ref-135)
136. În perioada valabilității contractului de comodat nr.01/16 din 04.01.2016 (ianuarie-martie 2016), CNPDCP/Comodatarul a suportat cheltuieli bugetare în sumă de 6,7 mii lei, inclusiv pentru consumul de combustibil – 4,6 mii lei pentru 2.630 km sau un parcurs mediu lunar de 877 km, pentru testarea auto și taxa pentru folosirea drumurilor pentru anul 2016 – în sumă de 2,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-136)
137. Pct.3.3.1; pct.3.8.25 din Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015 „Cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar şi a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar”. [↑](#footnote-ref-137)
138. Ordinul Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor nr.172 din 09.12.2005 „Cu privire la aprobarea Normelor de consum de combustibil și lubrifianți”. [↑](#footnote-ref-138)
139. Ordinul directorului CNPDCP nr.27 din 08.08.2018 „Cu privire la instituirea Comisiei tehnice pentru revizuirea normelor de consum de combustibil pentru autoturismele Renault Kadjar HRE 861 (cutie manuală) și Renault Kadjar HRE 854 (cutie automată)”. [↑](#footnote-ref-139)
140. Contractul de comodat nr.29 din 31.12.2021, încheiat de către CNPDCP și Instituția Publică „Direcția generală pentru administrarea clădirilor Guvernului”. [↑](#footnote-ref-140)
141. În anul 2019 mijloacele planificate în bugetul CNPDCP la grupa de conturi 222300 „Servicii de locațiune”, în sumă de 330 mii lei au fost redistribuite la grupa de conturi 314110 „Mașini și utilaje” în sumă de 225,0 mii lei și, respectiv, 105 mii lei la grupa de conturi 316110 „Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc”. [↑](#footnote-ref-141)
142. HG nr.883 din 25.11.2011 „Cu privire la aprobarea Conceptului tehnic al SIA ,,Regulamentul Registrului de evidență a operatorilor de date cu caracter personal”. [↑](#footnote-ref-142)
143. Art.21 din Directiva 95/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 24 octombrie 1995 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestora. [↑](#footnote-ref-143)
144. HG nr. 296 din 15.05.2012 „Privind aprobarea Regulamentului Registrului de evidență a operatorilor de date cu caracter personal” [↑](#footnote-ref-144)
145. HG nr.624 din 23.07.2014. [↑](#footnote-ref-145)
146. Pct. 1.2. din Ordinul nr.216 din 28.12.2015 „Cu privire la aprobarea Planului de conturi în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar” (în continuare - Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015). [↑](#footnote-ref-146)
147. Pct.3.3.30 din Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-147)
148. Pct.3.3.175 din Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-148)
149. Pct.1.4.4.7 din Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-149)
150. 1122,0 mii lei/6=187\*4=748,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-150)
151. Pct.171 din Regulamentul UE nr.679 din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulament general privind protecția datelor). [↑](#footnote-ref-151)
152. Pct.5.3.3 din Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-152)
153. Pct.3.3.1 din Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-153)
154. Pct.3.3.3 din Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-154)
155. Pct.1.4.5.1 din Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-155)
156. Grant în sumă de 11,5 mii euro oferit de Ministerul Afacerilor Externe al Republicii Ungare pentru realizarea Proiectului ,,Asistența tehnică pentru CNPDCP”. [↑](#footnote-ref-156)
157. Pct. 3.3.47 din Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-157)
158. Grupa de conturi 316 „Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc” este subestimată cu suma de 41,0 mii lei. [↑](#footnote-ref-158)
159. Pct.3.2.57 din Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-159)
160. Pct. 3.3.82 și pct.3.3.87 din Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-160)
161. Art.3, art.17 alin.(3) din Legea contabilității nr.113 din 11.04.2007; pct.1.3.1 din Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-161)
162. Stocuri de materiale circulante în sumă de 313,1 mii lei, inclusiv piese de schimb în sumă de 79,1 mii lei; materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou – de 157,9 mii lei; materiale de construcție – de 9,7 mii lei; accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte – de 10,5 mii lei; alte materiale – de 55,9 mii lei. [↑](#footnote-ref-162)
163. Ordinul ministerului Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor nr.124 din 29.07.2005 „Cu privire la aprobarea Normelor de parcurs și exploatare a anvelopelor pentru mijloacele de transport auto”. [↑](#footnote-ref-163)
164. Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-164)
165. Art.15 din Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern; Ordinele ministrului Finanțelor nr.189 din 05.11.2015 „Cu privire la aprobarea Standardelor naționale de control intern în sectorul public” și nr.4 din 09.01.2019 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială”. [↑](#footnote-ref-165)
166. Ordinul ministrului Finanțelor nr. 189 din 05.11.2015 „Cu privire la aprobarea Standardelor naționale de control intern în sectorul public”. [↑](#footnote-ref-166)
167. Declarațiile de bună guvernare pentru anii 2018 - 2022. [↑](#footnote-ref-167)
168. Art.19 alin.(6) din Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010. [↑](#footnote-ref-168)
169. Recomandarea de audit nr.1 din Raportul misiunii de follow-up al auditului TI „Cum se asigură protecția datelor cu caracter personal în domeniul asistenței medicale primare, prelucrate în cadrul sistemelor informaționale automatizate?”, aprobat prin HCC nr.15 din 27.03.2019.

     [↑](#footnote-ref-169)
170. Hotărârea Curții de Conturi nr.65 din 22.12.2022 „Privind aprobarea Programului activității de audit al Curții de Conturi pe anul 2023”. [↑](#footnote-ref-170)
171. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-171)