Перевод

*Приложение*

*к Постановлению Счетной палаты*

*№1 от 23 января 2024 года*



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

|  |
| --- |
| 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** |

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия порядка формирования,**

**управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества Национальным центром по защите персональных данных в период 2018-2022 годов**



**СОДЕРЖАНИЕ:**

[СПИСОК АББРЕВИАТУР 4](#_Toc159258051)

[ГЛОССАРИЙ 4](#_Toc159258052)

[I. ОБОБЩЕНИЕ 5](#_Toc159258053)

[II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ 10](#_Toc159258054)

[2.1. Область деятельности аудируемого субъекта 10](#_Toc159258055)

[2.2. Ответственность руководства НЦЗПД 11](#_Toc159258056)

[2.3. Бюджет НЦЗПД в 2018-2022 годах 12](#_Toc159258057)

[III. СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА 15](#_Toc159258058)

[3.1. Законный мандат и цель аудита 15](#_Toc159258059)

[3.2. Подход аудита 16](#_Toc159258060)

[3.3. Ответственность аудиторской группыt 16](#_Toc159258061)

[IV. КОНСТАТАЦИИ 16](#_Toc159258062)

[4.1. НЦЗПД обеспечил разработку бюджета учреждения в соответствии с установленными правилами и налогово-бюджетными процедурами? 16](#_Toc159258063)

[4.1.1. Отмечаются некоторые неопределенности и недостатки в процессе годовой бюджетной оценки расходов на содержание НЦЗПД. 17](#_Toc159258064)

[4.1.2. Некоторые запланированные показатели эффективности, связанные с деятельностью, осуществляемой НЦЗПД, не были выполнены, а другие были переоценены, имея формальный характер, без демонстрации внедрения поставленных перед субъектом целей и не сформулированы на основе принципа SMART. 19](#_Toc159258065)

[4.1.3. Законодательно-нормативная база, регламентирующая деятельность НЦЗПД по защите персональных данных, не была приведена в соответствие к директивам и положениям Европейского Союза; не внедрены некоторые меры и показатели эффективности, установленные в Национальном плане действий по внедрению Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом. 22](#_Toc159258066)

[4.2. НЦЗПД располагает функциональными операционными процессами, которые обеспечивают освоение бюджетных средств, выделенных учреждению в соответствии с принципами надлежащего управления? 25](#_Toc159258067)

[4.2.1. НЦЗПД, в качестве закупающего органа, не обеспечил соблюдение условий и основных принципов, применяемых при планировании государственных закупок, были отмечены несоответствия по прозрачному и эффективному использованию бюджетных средств для закупки товаров и услуг. 25](#_Toc159258068)

[4.2.2. При оплате труда работников Национального центра по защите персональных данных были допущены некоторые несоответствия. 33](#_Toc159258069)

[4.2.3 Отмечается несоблюдение законодательной базы при планировании, выплате, списании и отражении в отчетности некоторых расходов по служебным командировкам. 35](#_Toc159258070)

[4.2.4. Отмечается несоблюдение установленных норм при осуществлении расходов по использованию топлива и горюче-смазочных материалов, а также расходов на текущий ремонт транспортных средств. 36](#_Toc159258071)

[4.3. НЦЗПД обеспечил разумный менеджмент и соблюдал требования по управлению имуществом субъекта? 39](#_Toc159258072)

[4.3.1. Необходимо улучшить деятельность, связанную с осуществлением финансово-экономического мониторинга имущества, находящегося в управлении учреждения. 40](#_Toc159258074)

[4.4. НЦЗПД, в качестве публичного органа, внедрил функциональную систему внутреннего управленческого контроля? 45](#_Toc159258075)

[4.4.1. Компоненты внутреннего управленческого контроля в рамках НЦЗПД необходимо укрепить. 45](#_Toc159258076)

[V. ОБЩИЙ ВЫВОД 47](#_Toc159258077)

[VI. РЕКОМЕНДАЦИИ 48](#_Toc159258078)

[VII. ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ 49](#_Toc159258079)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 50](#_Toc159258080)

#

# **СПИСОК АББРЕВИАТУР**

|  |  |
| --- | --- |
| **НЦЗПД**  | Национальный центр по защите персональных данных  |
| **КС**  | Консультативный совет  |
| **СПРМ**  | Счетная палата Республики Молдова  |
| **МФ**  | Министерство финансов  |
| **ГУАЗП**  | Главное управление по администрированию зданий Правительства  |
| **ПУ СИТКБ**  | Публичное учреждение „Служба информационных технологий и кибернетической безопасности" |
| **АПС**  | Агентство публичной собственности  |
| **ПП** | Постановление Правительства  |
| **ПСП**  | Постановление Счетной палаты  |
| **ВУК** | Внутренний управленческий контроль  |
| **АИС РУОПД**  | Автоматизированная информационная система „Регистр учета операторов персональных данных” |

# **ГЛОССАРИЙ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Публичное имущество**  | совокупность прав и обязанностей с экономической стоимостью, а также материальных ценностей, связанных с этими правами, которые принадлежат субъекту публичного права  |
| **Администрирование публичного имущества**  | реализация деятельности, связанной с исполнением и изменением прав собственности, в том числе путем ведения его учета, проведения финансово-экономического мониторинга и обеспечения его целостности и эффективного использования |
| **Экономический оператор**  | любое физическое или юридическое лицо, любой публичный субъект или ассоциация этих лиц и/или субъектов, которые поставляют товары, выполняют работы и/или предоставляют услуги на рынке |
| **Процедура**  | процедура – совокупность правил и/или действие, предпринимаемое лицом для предоставления доказательств того, что законное или нормативное действие, было осуществлено например, официальная подпись уполномоченного сотрудника на документе, позволяющая осуществление платежа;  |
| **Процесс** | последовательность действий, логически структурированных в определенный период, с использованием ресурсов, повышающих их ценность, предоставляющих продукт и достигающих определенной цели. |
| **Финансово-экономический мониторинг**  | процесс отбора, обработки и анализа показателей финансово-экономической деятельности субъектов с целью укрепления финансовой дисциплины и повышения эффективности использования публичного имущества публичными органами, ответственными за его администрирование |
| **Система внутреннего управленческого контроля**  | это система, организованная менеджером публичного субъекта и его персоналом, в целях обеспечения надлежащего управления, охватывающая совокупность политик, процедур, внутренних правил, процессов и деятельностей, осуществляемых в рамках публичного субъекта для управления рисками и предоставления разумных гарантий для достижения поставленных задач и запланированных результатов. |
| **Контрольная деятельность**  | политики и процедуры, установленные для подхода к рискам и достижения целей публичных субъектов |

***Справка:*** *Представленный глоссарий терминов имеет информационную роль и не предоставляет законные эффекты.*

# **ОБОБЩЕНИЕ**

Национальный центр по защите персональных данных (далее – НЦЗПД) является самостоятельным публичным органом, независимым и беспристрастным перед другими публичными органами, физическими и юридическими лицами, который исполняет полномочия, предоставленные ему в компетенцию Законом о защите персональных данных №133 от 08.07.2011[[1]](#footnote-1). НЦЗПД имеет в качестве цели защиту основных прав и свобод физических лиц, в частности, права на частную жизнь в связи с трансграничной обработкой и передачей персональных данных. В данном контексте важно, чтобы бюджетные средства, выделенные из бюджета, покрывали потребности учреждения для сферы его компетенции, в том числе их освоение, основывались на соблюдении принципов надлежащего управления. Так, одна из функций, возложенных на руководство НЦЗПД согласно Положению о деятельности, утвержденному Законом №182-XVI от 10.07.2008[[2]](#footnote-2), заключается в организации и внедрении системы внутреннего управленческого контроля и управленческой ответственности за администрирование бюджетных ассигнований учреждения и находящегося в управлении публичного имущества.

В основу выбора субъекта для проведения аудита стояло как выше указанное для проверки, если процессы и деятельность, созданные НЦЗПД, обеспечивают соответствие освоения бюджетных средств, а также управление публичным имуществом, так и применение критерия периодичности охвата аудиторской деятельностью публичных органов (один раз в 3-5 лет).

Таким образом, Счетная палата в соответствии с Программой аудиторской деятельности на 2023 год[[3]](#footnote-3), провела настоящую аудиторскую миссию, имеющую цель оценить соответствие порядка формирования, управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества НЦЗПД в период 2018-2022 годов

Обобщая констатации и выводы, сформулированные в настоящем Отчете, внешний публичный аудит заключает, что в рамках НЦЗПД не была организована и внедрена полностью функциональная система внутреннего управленческого контроля, что генерировало несоответствия, недостатки и проблематичные аспекты как при освоении бюджетных ассигнований, так и в управлении публичным имуществом.

В указанном контексте, отметим следующие наблюдения аудита.

**Соответствие годовой разработки проекта бюджета учреждения и законной базы деятельности**

* *В период 2018-2022 годов механизм по разработке и представлению к утверждению проекта бюджета НЦЗПД не был приведен в соответствие с требованиями Закона №181/2014[[4]](#footnote-4), которые предусматривают, что учреждение, имея статус автономного учреждения, разрабатывает в соответствии с потребностями проект бюджета, который впоследствии одобряется Министерством финансов и представляется Правительству для утверждения для включения в проект государственного бюджета (п.4.1.1).*
* *Проекты бюджета НЦЗПД на проверяемый период были разработаны в пределах расходов, установленных Министерством финансов, некоторые из них не были коррелированы с реальными потребностями учреждения, что свидетельствует о планировании с профицитом годовых бюджетов (п.4.1.1).*
* *Набор показателей эффективности, разработанный НЦЗПД, не определял их приоритеты в соответствии с бюджетированием на основании программ*[[5]](#footnote-5) *учреждения и не предоставлял четкого видения о реализованной деятельности. В 2018-2022 годах не были выполнены от 4 до 10 показателей эффективности из 16 утвержденных, в том числе показатели „количество контролей, проведенных НЦЗПД в 2021-2022 годах” и „количество исполненных инструкций (методических рекомендаций)” (п. 4.1.2).*
* *Несмотря на то, что бюджеты расходов были использованы, НЦЗПД не реализовал цели из Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом*[[6]](#footnote-6)*, предусмотренные в разделе „Защита персональных данных”, в частности, транспонирование в национальное законодательство по защите персональных данных положений Директивы (ЕС) 2016/680 и Положения (ЕС) 2016/679 от 27 апреля 2016 года Европейского Парламента и Совета. В результате, не были внедрены ни Инструкции по обработке персональных данных (п.4.1.3).*
* *НЦЗПД в течение 5 лет действовал в отсутствие Стратегии в области защиты персональных данных, которая бы обеспечила укрепление адекватной правовой, институциональной и социальной базы в целях гарантирования защиты основных прав и свобод физического лица в отношении обработки персональных данных. Срок действия Национальной стратегии в области защиты персональных данных на 2013-2018 годы[[7]](#footnote-7) истек в 2018 году (п. 4.1.3).*

**Соответствие освоения бюджетных средств**

* *Несмотря на уточнения бюджета и снижение расходов в 2018-2022 годах, НЦЗПД не исполнил бюджетные расходы в сумме 5.842,2 тыс. леев[[8]](#footnote-8), ситуация была обусловлена ненадлежащим планированием лимитов расходов; уровень исполнения кассовых расходов по сравнению с уточненными бюджетными ассигнованиями составил в 2018 году 73,3%, в 2019 году – 87,0%, в 2020 году – 90,4 %, в 2021 году – 92,6% и в 2022 году – 89,6% (п.2.3).*
* *Не были актуализированы и, соответственно, снижены планы государственных закупок товаров и услуг для потребностей учреждения по отношению к уточненным и неисполненным финансовым средствам (4.929,4 тыс. леев); допущено раздробление закупок (632,3 тыс. леев); не были запрошены во всех случаях оферты экономических операторов, они были представлены лишь в случае 20,7% (1.120,5 тыс. леев) от общей стоимости закупок небольшой стоимости, в результате, не была обеспечена прозрачность, конкуренция и эффективность использования публичных средств (п.4.2.1).*
* *С нарушением законодательных положений, субъект заключил 10 договоров закупок в размере 196,7 тыс. леев без указания названия услуг по обслуживанию, тестированию, содержанию и ремонту служебных автомобилей, их количества и цены, а из-за отсутствия внутреннего контроля были закуплены услуги на ремонт по цене, завышенной на 29,9 тыс. леев (п.4.2.1).*
* *НЦЗПД закупил два автомобиля марки Renault Kadjar с кузовом SUV по общей цене 674,0 тыс. леев, на которые впоследствии в процессе эксплуатации фактический расход по сравнению с базовой нормой новых автомобилей в эксплуатации не соответствовал техническим параметрам, относящимся к базовой норме по расходу топлива, указанной в технических спецификациях из коммерческой оферты, представленной на торгах и в заключенном договоре (п.4.2.1).*
* *В то время как были закуплены услуги по обязательному страхованию автомобилей в случае аварий в размере 38,6 тыс. леев, учреждение израсходовало 268,6 тыс. леев для закупки услуг по страхованию Каско для этих же автомобилей, неэффективно используя финансовые средства; в 2015-2023 годах служебные автомобили были вовлечены в 14 дорожных аварий[[9]](#footnote-9), а страхователь оплатил ущерб в сумме 145,6 тыс. леев, в том числе 140,2 тыс. леев на основании страхового полиса Каско, ущерб, который фактически должен был быть выплачен за счет полиса обязательного страхования гражданской ответственности или за счет лиц, виновных в аварии (п.4.2.1).*
* *Учреждение не провело в течение 5 лет ни одну процедуру государственной закупки посредством Автоматизированной информационной системы ,,Государственный регистр государственных закупок”/МТендер, не обеспечив регламентировано прозрачность, эффективность и оцифровку государственных закупок (п.4.2.1).*
* *Степень занятости штатов персонала (45 единиц) указывает на большое количество вакантных должностей, штаты персонала НЦЗПД в 2018 году были укомплектованы на уровне 71%, в 2019 году – 73%, в 2020 году – 80%, в 2021 году – 87% и в 2022 году– 71%. Одновременно отмечается высокий уровень текучести кадров, примерно 37,0% в течение 2022 года, ситуация была аналогична и в течение 2018-2021 годов, когда текучесть варьировала от 18% до 35% (п.2.1).*
* *Предоставление единовременных премий осуществлялось по решению руководства НЦЗПД, с нарушением[[10]](#footnote-10) принципа недискриминации, справедливости в смысле обеспечения равного отношения к работникам. Единовременные премии в сумме 1.760,0 тыс. леев[[11]](#footnote-11) были распределены неравномерно между работниками учреждения: для исполнительного персонала они варьировали от 500 леев до 3.000 леев, для руководства НЦЗПД – от 6.000 леев до 12.800 леев, или в 4 – 26 раз больше по сравнению с единовременными премиями, предоставленными исполнительному персоналу (п.4.2.2).*
* *В 2019-2020 годах НЦЗПД выплатил надбавки за совмещение вакантных должностей 12 работникам в сумме 289,1 тыс. леев, однако приказы руководства за совмещение вакантных должностей работниками были составлены нерегламентировано, в конце месяца, после осуществления деятельности по совмещению или постфактум (п.4.2.2).*
* *В 2018 году работники НЦЗПД получили 12 ежемесячных единовременных премий в сумме 1.072,5 тыс. леев, в том числе 8 единовременных премий в сумме 788,2 тыс. леев за праздничные нерабочие дни и 4 единовременные премии в сумме 284,3 тыс. леев по случаю профессионального праздника[[12]](#footnote-12), а приказы о премировании в сентябре[[13]](#footnote-13) и августе[[14]](#footnote-14) были изданы нерегламентировано, в следующие месяцы после осуществления фактических выплат (п.4.2.2).*
* *Совмещение функции внутреннего аудита[[15]](#footnote-15) работником Юридического отдела, занимающего должность заместителя начальника управления, несовместимой с занимаемой должностью и не предоставляющей организационную и функциональную независимость в реализации деятельности внутреннего аудита (п.4.2.2).*
* *Не было обеспечено соблюдение положений, связанных со* *служебными командировками за рубеж, выраженных путем: непубликации на официальной веб странице информации о 40 командировках (1.034,9 тыс. леев);* *нерегламентированной выплаты по 18 служебным командировкам за рубеж расходов за использование такси без приложения подтверждающих документов относительно необходимости использования этих услуг (18,8 тыс. леев); несоблюдения регламентированных положений относительно представления отчетов в установленной форме для служебных командировок (п.4.2.3).*
* *Был выявлен ненадлежащий менеджмент при осуществлении расходов по использованию топлива и расходов для текущего ремонта транспортных средств, было отмечено, что НЦЗПД не утвердил положения по использованию автомобилей с целью оптимизации бюджетных расходов, так:*
* *созданная в 2018 году в рамках НЦЗПД комиссия утвердила нормы расхода топлива для служебных автомобилей, необоснованно завысив основную норму[[16]](#footnote-16), в результате были допущены нерегламентированные расходы (24,1 тыс. леев), связанные со списанием 1.280,5 литров топлива (п.4.2.4)*;
* *многие работники учреждения ездили на служебных автомобилях[[17]](#footnote-17) в отсутствие договора о полной индивидуальной материальной ответственности, а на основании некоторых внутренних приказов руководству были предоставлены права на поездки одновременно на всех автомобилях из 4 имеющихся (п.4.2.4);*
* *не была утверждена и внедрена процедура, регламентирующая порядок планирования, утверждения и исполнения расходов по текущему ремонту служебных автомобилей, отсутствует техническая документация и четкое разграничение компетенций ответственного лица, что обусловило осуществление необоснованных расходов для служебных автомобилей (п.4.2.4.).*

**Соответствие управления имуществом**

* *Учреждение не создало эффективный процесс по администрированию публичного имущества, что обусловило множество несоответствий и отклонений, выраженных путем:* *завышения на 313,1 тыс. леев или 47,2% от общей стоимости запасов оборотных материалов, находящихся в управлении, по причине запоздалого списания материалов, выданных со склада;* *неначисления регламентировано износа/амортизации в сумме 575,6 тыс. леев по 251 основному средству, приводя к занижению расходов периода на указанную сумму, а также влияя на финансовый результат;* *ненадлежащего отнесения некоторых материальных ценностей в сумме 159,3 тыс. леев к подклассу 31 „Основные средства”, которые регламентировано должны быть отражены в бухгалтерском учете на подклассе 33 „Запасы оборотных материалов”;* *завышенного отражения в отчетности на 234,0 тыс. леев стоимости основных средств и нематериальных активов по причине необеспечения регламентированного списания морально и физически устаревших материальных ценностей по состоянию на 31.12.2022;* *неэффективных бюджетных расходов по администрированию и впоследствии ликвидации Автоматизированной информационной системы ,,Регистр учета экономических операторов с персональными данными” (984,8 тыс. леев) и непроведения регламентировано инвентаризации всего находящегося в управлении имущества (п.4.3.1).*
* *Несмотря на то, что было организовано много конкурсов, Служба внутреннего аудита не была заполнена персоналом, в 2018-2020 годах эта должность была вакантной и нерегламентировано совмещалась. Анализ годовых отчетов по внутреннему управленческому контролю, представленных НЦЗПД в Министерство финансов, и учитывая несоответствия и недостатки, выявленные внешним аудитом, отмечается, что система внутреннего контроля в учреждении частично соответствует требованиям и нуждается в улучшении (п.4.4.1).*

Миссия внешнего публичного аудита, в основном, имела целью освоить полученные результаты и предоставить их заинтересованным сторонам (Парламенту, Правительству и гражданскому обществу), были сформулированы выводы и направлены рекомендации с целью улучшения процесса планирования и использования бюджетных средств, а также управления публичным имуществом для устранения недостатков, установленных аудитом.

***Отчет аудита предназначен***:

**Парламенту и Правительству Республики Молдова -** для информирования, принятия к сведению и использования информации при принятии решений/ инициатив, связанных с областью администрирования публичных бюджетных средств и публичного имущества;

**Национальному центру по защите персональных данных** – для выявления недостатков и уязвимостей, связанных с операционными процессами, касающихся годовой разработки бюджета, освоения бюджетных средств, выделенных для содержания учреждения, а также администрирования публичного имущества;

**гражданскому обществу и другим заинтересованным сторонам,** учитывая то, что Отчет аудита предоставляет пользователям информацию относительно соответствия использования публичных финансовых средств и публичного имущества Национальным центром по защите персональных данных в период 2018-2022 годов.

# **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

### ***Область деятельности аудируемого субъекта***

Согласно Закону №182-XVI от 10.07.2008[[18]](#footnote-18), НЦЗПД является самостоятельным публичным органом, беспристрастным и независимым от других органов публичной власти, физических и юридических лиц, целью которого является защита прав и основных свобод физических лиц, в частности права на частную жизнь в связи с обработкой и трансграничной передачей персональных данных. НЦЗПД исполняет полномочия, предоставленные ему Законом о защите персональных данных №133 от 08.07.2011[[19]](#footnote-19).

В соответствии со ст.22 из указанного Закона, НЦЗПД возглавляет директор, назначаемый Парламентом с мандатом на 5 лет. В отсутствие директора Центра, заместитель директора временно выполняет его полномочия.

Ссылаясь на штатное расписание, в соответствии со ст.1 (c) Закона №182/2018[[20]](#footnote-20), персонал НЦЗПД состоит из 45 единиц, включая 2 ответственные государственные должности, а 42 единицы являются государственными служащими и единица вспомогательного персонала. Степень занятости штатов персонала в течение аудируемого периода свидетельствует о большом количестве вакантных должностей, штаты персонала в 2018 году были укомплектованы на уровне 71% (13 вакантных должностей), в 2019 году – 73% (12 вакантных должностей), в 2020 году – 80% (9 вакантных должностей), в 2021 году – 87% (6 вакантных должностей), в 2022 году – 71% (13 вакантных должностей), все были под мораторием. Согласно законодательной базе[[21]](#footnote-21), для независимых публичных органов установленный мораторий на наем персонала носит рекомендательный характер и не имеет обязательного характера.

Необходимо отметить, что острой проблемой для надлежащего осуществления деятельности и реализации целей НЦЗПД является наличие вакантных должностей, в частности, среди персонала с функциями контроля, которые составили в 2022 году от 40% до 60% от общих вакантных должностей, обусловленное текучестью персонала, связанной с низкой финансовой мотивацией и пониженным интересом к публичной должности.

В рамках НЦЗПД отмечается высокий уровень текучести персонала - 37,0%, в течение 2022 года было принято 6 лиц, в то же время уволились 13 лиц, ситуация сохранялась и в течение 2018-2021 годов, когда текучесть кадров варьировала от 18% до 35%. Данные о степени занятости штатов персонала НЦЗПД в 2018-2022 годах изложены в *приложениях №1 и №2 к настоящему Отчету аудита*.

### ***Ответственность руководства НЦЗПД***

Директор Национального центра по защите персональных данных организует и внедряет систему внутреннего управленческого контроля, которая обеспечит оптимальное управление ресурсами для достижения установленных целей на основании принципов надлежащего управления: прозрачности и ответственности, экономичности, эффективности и результативности, законности и справедливости, этики и профессиональной неподкупности. Вместе с тем, директор Центра несет управленческую ответственность за администрирование бюджета и публичного имущества, находящегося в управлении Национального центра по защите персональных данных. Часть ответственности, касающейся финансово-экономической области[[22]](#footnote-22), в 2018-2022 годах была делегирована заместителю директора НЦЗПД.

### ***Бюджет НЦЗПД в 2018-2022 годах***

В соответствии с действующим законодательством, НЦЗПД финансируется из государственного бюджета в пределах ассигнований, утвержденных годовым законом о бюджете. В проверяемом периоде, выделение бюджетных средств НЦЗПД осуществлялось в рамках Программы „Построение информационного общества”, имея в качестве цели „обеспечение адекватного уровня защиты персональных данных в Республике Молдова, согласно европейским стандартам”.

Анализ исполнения доходов в период 2018-2022 годов свидетельствует о нереализации НЦЗПД уточненных показателей в сумме 5.842,2 тыс. леев, будучи исполненными на уровне 86,7% (38.230,3 тыс. леев), причиной было завышение бюджетных расходов.

На 2018-2022 годы НЦЗПД были уточнены средства из государственного бюджета в общей сумме 44.072,5 тыс. леев, кассовые и фактические расходы составили 38.230,4 тыс. леев (86,7%) и, соответственно, 40.408,2 тыс. леев (91,7%) по сравнению с уточненными. Эволюция исполнения расходов для содержания НЦЗПД в период 2018-2022 годов представлена на рисунке №1.

 ***Рисунок №1***

 ***Источник:*** *Данные обобщены аудиторской группой согласно Отчетам об исполнении бюджетов в 2018-2022 годах.*

Согласно данным, представленным на рисунке №1, исполнение в целом кассовых расходов было ниже уровня уточненных ассигнований на сумму 5.842,2 тыс. леев, эта тенденция была зарегистрирована в течение всего проверяемого периода. Так, уровень исполнения кассовых расходов по сравнению с уточненными бюджетными ассигнованиями НЦЗПД составил в 2018 году 73,3%, в 2019 году – 87,0%, в 2020 году – 90,4 %, в 2021 году – 92,6% и в 2022 году – 89,6%.

Неосвоение бюджетных ассигнований в сумме 5.842,2 тыс. леев объясняется наличием остатка неиспользованных средств преимущественно для оплаты услуг в сумме 2.975,2 тыс. леев (50,9% от неосвоенной суммы), сформированного в связи с неосвоением ассигнований для информационных услуг (1504,2 тыс. леев), услуг по найму (483,2 тыс. леев), услуг по текущему ремонту (121,3 тыс. леев) и др. Расходы на персонал не были исполнены на сумму 1.523,9 тыс. леев (26,1% от неосвоенной суммы), образованную в связи с большим количеством вакантных должностей, а социальные пособия не были освоены в сумме 166,9 тыс. леев. Также, не были освоены нематериальные активы в сумме 1.176,7 тыс. леев (20,1% от неосвоенной суммы), в том числе 329,3 тыс. леев были запланированы для приобретения машин и оборудования и 531,5 тыс. леев – для закупки нематериальных активов.

Фактически, анализы аудита свидетельствуют о том, что бюджетные средства, выделенные НЦЗПД, преимущественно были направлены для финансирования расходов на персонал (30.419,5 тыс. леев) и социальных пособий (290,6 тыс. леев), которые в общих исполненных расходах занимают удельный вес около 85,9% и, соответственно, 0,8%.

Для закупки некоторых услуг НЦЗПД израсходовал 4.476,5 тыс. леев, удельный вес которых составил 11% из общих расходов, в том числе: 1.244,2 тыс. леев – информационные услуги; 960,4 тыс. леев – услуги по найму; 1034,9 тыс. леев – служебные командировки за границу; 287,7 тыс. леев – транспортные услуги и 260,8 тыс. леев – услуги по текущему ремонту. Одновременно, удельный вес 7,4% из общих расходов приходится на расходы по закупке нематериальных активов (2.813,6 тыс. леев), из которых: для закупки машин и оборудования – 976,3 тыс. леев, канцелярские принадлежности – 685,7 тыс. леев, орудия, инструменты и хозяйственный инвентарь – 508,0 тыс. леев, топливо и горюче-смазочные материалы – 242,1 тыс. леев и нематериальные активы – 201,3 тыс. леев и др.

По состоянию на 31.12.2022, НЦЗПД зарегистрировал задолженности на общую сумму 712,2 тыс. леев, из которой задолженность, связанная с оплатой труда работников и соответствующими платежами за декабрь, составила 88,1% или в абсолютной сумме 627,8 тыс. леев. Подробная расшифровка источников финансирования НЦЗПД и исполнение кассовых и фактических расходов, совокупно за проверяемый период, изложены в *приложении №3 к настоящему Отчету аудита.*

Имущество является материальной поддержкой НЦЗПД, которая позволяет ему функционировать с целью реализации своей миссии. Данные об имущественной ситуации НЦЗПД представлены в таблице №1.

**Имущество, находящееся в управлении НЦЗПД** **в период** **2018-2022 годов**

***Таблица №1 (тыс. леев)***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код ЭКО  | Название показателя  | Имущество по состоянию на: |
| **31.12.2018** | **31.12.2019** | **31.12.2020** | **31.12.2021** | **31.12.2022** |
| 31 | **Основные средства**  | **4755,6** | **5102,8** | **5508,9** | **5965,4** | **5155,0** |
| 314 | Машины и оборудование  | 1172,1 | 1380,1 | 1829,4 | 2098,0 | 2170,7 |
| 315 | Транспортные средства  | 1237,0 | 1237,0 | 1237,0 | 1237,0 | 1237,0 |
| 316 | Орудия и инструменты, хозяйственный инвентарь  | 925,2 | 913,3 | 1023,7 | 1061,2 | 1272,3 |
| 317 | Нематериальные активы  | 1,6 | 204,7 | 1401,9 | 1552,3 | 458,2 |
| 318 | Прочие основные средства  | 1419,6 | 1367,7 | 16,8 | 16,8 | 16,8 |
| *39* | ***Износ основных средств и амортизация нематериальных активов***  | ***1262,8*** | ***2102,8*** | ***3130,6*** | ***4158,9*** | ***3509,1*** |
|  | **Балансовая стоимость основных средств**  | **3492,8** | **3000,0** | **2378,3** | **1806,5** | **1645,9** |

***Источник:*** *Информация**обобщена аудитом на основании Бухгалтерских балансов (Форма FD-041) за 2018-2022 годы.*

Информация, изложенная в таблице, свидетельствует о том, что по состоянию на 31.12.2022, в управлении НЦЗПД были основные средства с балансовой стоимостью 5.155,0 тыс. леев, уровень износа составил 68,0% или 3.509,1 тыс. леев. Удельный вес 66,1% в общих основных средствах, которыми располагает НЦЗПД, приходится на находящиеся в управлении машины, оборудование и транспортные средства.

Одновременно, на конец 2022 года, согласно данным бухгалтерского учета, в управлении НЦЗПД находились оборотные материалы стоимостью 663,5 тыс. леев, расшифровка которых изложена в таблице №2.

**Запасы оборотных материалов** **НЦЗПД, отраженные в отчетности в 2018-2022 годах**

***Таблица №2 (тыс. леев)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 33 | *Запасы оборотных материалов*  | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |  |
| Всего: | **481,4** | **652,8** | **540,2** | **558,0** | **663,5** |  |
| 331 | Топливо и горюче-смазочные материалы  | 2,7 | 2,3 | 4,1 | 2,3 | 5,8 |  |
| 332 | Запасные части  | 68,8 | 106,5 | 118,3 | 105,5 | 117,6 |  |
| 336 | Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности  | 338,5 | 452,1 | 280,5 | 289,3 | 377,7 |  |
| 337 | Строительные материалы  | 3,0 | 3,0 | 11,4 | 10,7 | 11,6 |  |
| 338 | Постельные принадлежности, одежда и обувь  | 4,5 | 18,4 | 18,4 | 16,85 | 16,9 |  |
| 339 | Прочие материалы  | 63,8 | 70,0 | 107,4 | 133,5 | 133,9 |  |

***Источник:*** *Информация**обобщена аудиторской группой на основании Бухгалтерских балансов (Форма FD-041) за 2018-2022 годы.*

Изложенная в таблице информация свидетельствует о том, что по состоянию на 31.12.2022 НЦЗПД имел в управлении запасы оборотных материалов общей стоимостью 663,5 тыс. леев, которые фактически не были реальными, так как некоторые оборотные материалы были переданы управляющим для использования и представляют собой предварительные расходы.

Согласно данным, представленным НЦЗПД[[23]](#footnote-23), в 2018-2022 годах были заключены 200 договоров закупок на общую сумму 6.512,0 тыс. леев, в том числе путем 4 процедур переговоров без публикации в размере 984,7 тыс. леев (15,1%); одной процедуры запроса ценовых оферт – 45,1 тыс. леев (0,7%); одной процедуры путем рамочного соглашения –96,8 тыс. леев (1,5%) и путем 194 процедур закупок небольшой стоимости на общую сумму 5.385,4 тыс. леев (82,7%). Удельный вес стоимости процедур государственных закупок товаров и услуг, проводимых НЦЗПД в 2018-2022 годах, изложен на рисунке №2.

***Рисунок №2***

 ***Источник:*** *Информация**обобщена аудиторской группой.*

Данные, показанные на рисунке №2, свидетельствуют о том, что преимущественная часть материальных ценностей и услуг была закуплена посредством договоров закупок небольшой стоимости или в пропорции 82,7%, общая стоимость договоров, заключенных на основании этой процедуры, составила 5.385,4 тыс. леев. Удельный вес 15% и 1,2% приходится на договора, заключенные путем переговоров без публикации и, соответственно, рамочного соглашения. Данные о количестве и стоимости процедур государственных закупок, проводимых НЦЗПД в 2018-2022 годах, изложены в *приложении №4 к настоящему Отчету аудита*.

# **СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА**

### ***Законный мандат и цель аудита***

Миссия внешнего публичного аудита была проведена на основании ст.5, ст.31 и ст.32 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017, с целью *оценки соответствия порядка формирования, управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества НЦЗПД в период 2018-2022 годов.*

В этой связи, были определены следующие специфические цели:

1. *НЦЗПД обеспечил разработку бюджета учреждения в соответствии с установленными правилами и налогово-бюджетными процедурами?*
2. *НЦЗПД располагает функциональными операционными процессами, которые обеспечивают освоение бюджетных средств, выделенных учреждению в соответствии с принципами надлежащего управления?*
3. *НЦЗПД обеспечил разумный менеджмент и соблюдал требования по управлению имуществом субъекта?*
4. *НЦЗПД, в качестве публичного органа, внедрил функциональную систему внутреннего управленческого контроля?*

### ***Подход аудита***

Миссия внешнего публичного аудита была проведена в НЦЗПД в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита (ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000)[[24]](#footnote-24), применяемыми Счетной палатой, и соответствующей институциональной нормативно-методологической базой.

***Подход внешнего публичного аудита*** основывался на рисках, что предполагает ориентирование аудиторской деятельности на те процессы в рамках НЦЗПД, которые склонны к значительным несоответствиям. Обязательством аудита было правильное составление отчетности. В результате, аудируемые процессы были оценены по отношению к критериям аудита, выбранным из положений применяемой нормативной базы, а предоставленное ограниченное подтверждение позволяет нам на основании констатаций, подтвержденных аудиторскими доказательствами, сформулировать общий вывод.

***Аудиторские доказательства*** были собраны на месте путем проверки операций и документов, связанных с областью, сопоставления и обобщения информаций из информационной системы, используемой НЦЗПД, наблюдения, расследования, интервьюирования, подтверждения и перерасчета.

***Сфера и подход аудита****, источники и критерии аудита*, а также *процедуры аудита*, примененные при тестировании рисков несоответствия, представлены в *приложении №5 к настоящему Отчету аудита*.

### ***Ответственность аудиторской группы.***

Ответственность публичного аудитора заключается в планировании и проведении аудиторской миссии в соответствии со стандартами в отношении внешнего публичного аудита и соответствующей институциональной нормативно-методологической базы, с получением достаточных и адекватных доказательств, составлении вывода о соответствии порядка формирования, управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества НЦЗПД в период 2018-2022 годов.

Публичный аудитор не несет ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибки, был независимым перед субъектом, а также выполнял этические обязательства в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты[[25]](#footnote-25).

# **КОНСТАТАЦИИ**

## **НЦЗПД обеспечил разработку бюджета учреждения в соответствии с установленными правилами и налогово-бюджетными процедурами?**

*Аудит подчеркивает невнедрение функционального процесса по разработке проекта бюджета учреждения. Так, констатировано неустановление ряда количественных и качественных показателей, которые выражают/демонстрируют эффективность учреждения, было отмечено неточное планирование годовых бюджетов, с избытком бюджетных средств, необоснованно включенных на некоторые подклассы расходов. В 2018-2022 годах не были выполнены от 4 до 10 запланированных показателей эффективности и отраженных субъектом из 16 утвержденных, в том числе „количество проведенных НЦЗПД контролей в 2021-2022 годах” и „количество исполненных инструкций (методических рекомендаций)”, а другие были переоценены.*

### ***Отмечаются некоторые неопределенности и недостатки в процессе годовой бюджетной оценки расходов на содержание НЦЗПД.***

В соответствии с положениями ст.2 (2) Закона №182/2008, бюджет НЦЗПД разрабатывается, утверждается и администрируется в соответствии с принципами, правилами и процедурами, установленными Законом №181/2014.

НЦЗПД имеет статус самостоятельного учреждения, а исходя из положений ст.511 Закона №181/2014, должен самостоятельно разрабатывать проект бюджета в соответствии с общими принципами, установленными принятым законом. Впоследствии, проект бюджета должен быть утвержден с консультативным заключением Министерства финансов, который представляется Правительству в сроки, предусмотренные бюджетным календарем, для включения в проект государственного бюджета, представляемого Парламенту для принятия. Если независимый/автономный бюджетный орган имеет замечания по проекту бюджета, одобренного Правительством, они представляются Парламенту для разрешения разногласий.

Необходимо отметить, что этот механизм не был функциональным в 2018-2022 годах вследствие того, что для автономных учреждений не были разработаны циркуляры для разработки годовых бюджетов, которые бы содержали специфические особенности для автономных учреждений, или годовой бюджет НЦЗПД разрабатывается по общим принципам, в пределах прогноза расходов, сообщенных НЦЗПД Министерством финансов.

Согласно законодательной базе[[26]](#footnote-26), НЦЗПД должен планировать и управлять бюджетными ассигнованиями в соответствии с принципами надлежащего управления[[27]](#footnote-27). Предложения к бюджету должны быть обоснованы и классифицированы исходя из реальных потребностей, с обоснованием потребности в бюджетных ресурсах. НЦЗПД, в качестве автономного публичного органа, представляет Министерству финансов предложения по разработке проекта закона о государственном бюджете, будучи ответственным за правильность представленной информации. Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что в структуре доходов отмечаются существенные отклонения в обе стороны от первоначальных оценок по сравнению с реализованными, соответственно, занижения или завышения, что повлияло на уровень исполнения отчетных доходов.

Также, отмечается планирование годовых бюджетов с излишком бюджетных средств, включенных неаргументированно в некоторые подклассы расходов. Так, установлено, что в 2018-2022 годах по группе счетов 222 „Услуги” в целом были запланированы ассигнования в сумме 9.004,8 тыс. леев, однако фактически были исполнены расходы лишь в сумме 4.476,5 тыс. леев или на 4.528,3 тыс. леев (50,3%) меньше первоначально запланированных ассигнований в годовых бюджетах и, соответственно, на 2.975,2 тыс. леев меньше по сравнению с уточненными ассигнованиями.

Необходимо отметить, что по группе счетов 222300 „Услуги по найму” были запланированы ассигнования в сумме 1.805,0 тыс. леев, однако фактически исполненные расходы составили 960,5 тыс. леев или 53,2% от запланированных ассигнований. Запланированный ошибочно остаток финансовых средств в сумме 844,5 тыс. леев был распределен на другие группы расходов[[28]](#footnote-28) или не был освоен в бюджетные годы (483,9 тыс. леев).

Аналогично, с излишком были запланированы и расходы по группе счетов 222720 „Служебные командировки за границу” на сумму 2.283,3 тыс. леев, фактически на эти цели были исполнены расходы в сумме 1.034,9 тыс. леев или на 1.248,4 тыс. леев (54,7%) меньше по сравнению с потребностью.

Также, по группе счетов 222400 „Транспортные услуги” были запланированы 84,3 тыс. леев для приобретения абонементов на общественный транспорт для работников, однако фактически было израсходовано 28,8 тыс. леев, был запланирован излишек бюджетных средств в 2,9 раза больше.

Аналогично, по разделу „Нематериальные активы” первоначально были запланированы ассигнования в сумме 2.278,3 тыс. леев, впоследствии уточнены и увеличены до суммы 3.990,3 тыс. леев или на 1.712,0 тыс. леев (75,1%) больше, однако исполненные расходы составили 2.813,6 тыс. леев или на 1.176,7 тыс. леев (51,6%) меньше запланированной суммы. Так, чрезмерно были запланированы расходы по группе счетов 331110 „Топливо и горюче-смазочные материалы” в сумме 643,7 тыс. леев, фактически были освоены только 242,1 тыс. леев из запланированной суммы или на 401,6 тыс. леев (62,4%) меньше против запланированной потребности. Существенные отклонения были установлены по группе счетов 317110 „Покупка нематериальных активов”[[29]](#footnote-29) и по группе счетов 314110 „Покупка машин и оборудования”[[30]](#footnote-30), что в целом свидетельствуя о неточном планировании.

Так, аудит отмечает, что в 2018-2022 годах, в целом, в результате завышенного планирования, бюджетные расходы для содержания НЦЗПД были исполнены на уровне 86,7% по сравнению с уточненным планом, или в соответствующем периоде не были освоены бюджетные средства на общую сумму 5.842,2 тыс. леев. Необходимо отметить, что по причине неточного уровня планирования бюджета, расходная часть не была исполнена на 4.665,4 тыс. леев, а нефинансовые активы - на 1.176,7 тыс. леев по следующим мотивам: отсутствие реальной оценки бюджетных расходов; наличие ряда вакантных должностей, процесс найма персонала было трудно реализовать, и затягивание процедур государственных закупок, которые повлияли на процесс закупок запланированных товаров и услуг, завершившихся неосвоением ассигнований.

Несмотря на то, что в период 2018-2022 годов бюджетные расходы в отчетном периоде много раз уточнялись, согласно объяснениям НЦЗПД, „на уровень исполнения бюджета в аудируемом периоде повлияли ограничения, наложенные в пандемии COVID-19, колебания цен и существующие вакантные должности”.

***Справка:*** *Письмом Министерства финансов №05-10/07 от 17.01.2014, Счетная палата была информирована о том, что Приказом министра финансов №124 от 21.12.2023 было утверждено Методологическое руководство по разработке, утверждению и изменению бюджета, которое было опубликовано в Официальном мониторе Республики Молдова №5-8, ст.5 от 10.01.2024, которое включает положения по разработке проектов бюджета для независимых/автономных бюджетных органов.*

***4.1.2. Некоторые запланированные показатели эффективности, связанные с деятельностью, осуществляемой НЦЗПД, не были выполнены, а другие были переоценены, имея формальный характер, без демонстрации внедрения поставленных перед субъектом целей и не сформулированы на основе принципа SMART.***

Другое наблюдение аудита свидетельствует о том, что хотя в процессе разработки бюджета НЦЗПД на проверяемый период учреждение установило цель[[31]](#footnote-31), операционные задачи и показатели эффективности, фактически часть показателей, установленных на период 2018-2022 годов, не была выполнена, другие носили формальный характер и не демонстрируют внедрение целей, установленных субъектом, так как до настоящего времени национальное законодательство не было приведено в соответствие к законодательству Европейского Союза, в том числе к **Директиве (ЕС) 2016/680** и к **Положению (ЕС) 679/2016** Европейского Парламента и Совета от 27 апреля 2016 года[[32]](#footnote-32).

Отмечается, что хотя в отчетах об эффективности за 2018-2022 годы, представленных Министерству финансов путем повествовательного описания подпрограммы „Защита персональных данных”, с использованием бюджетных средств в сумме 38.230,4 тыс. леев, НЦЗПД делает ссылку на Директиву (ЕС) 2016/680 и Положение (ЕС) 679/2016Европейского Парламента и Совета от 27 апреля 2016 года, действующих с 2018 года, они фактически не были транспонированы в национальное законодательство, в результате, по мнению аудита, цель программы „Обеспечение адекватного уровня защиты персональных данных в Республике Молдова, согласно Европейским стандартам” не была достигнута.

Необходимо отметить, что некоторые операционные задачи не были сформулированы на основании принципа SMART, а ряд показателей по оценке и мониторингу не был определен согласно положениям Национальных стандартов по внутреннему контролю в публичном секторе и не соответствует требованиям Методологического руководства по интегрированию положений Национальной стратегии развития в документах планирования и документах публичной политики на национальном уровне[[33]](#footnote-33).

В качестве примера отмечается ситуация, установленная в 2022 году, которая характеризуется для всего проверяемого периода. Так, при разработке бюджета на 2022 год, учреждение установило 4 операционные задачи[[34]](#footnote-34) и 16 показателей эффективности, некоторые из них были нечеткими, нерелевантными и не аргументировали эффективность использования бюджетных средств для обеспечения деятельности НЦЗПД в период 2018-2022 годов. Данные относительно запланированных и отраженных НЦЗПД в отчетности показателей эффективности изложены в *приложении №6 к настоящему Отчету аудита*.*.*

Данные из приложения показывают, что в 2018-2022 годах не были выполнены от 4 до 10 запланированных и отраженных показателей эффективности из 16 утвержденных, в том числе „количество проведенных НЦЗПД контролей в 2021-2022 годах” и „количество исполненных инструкций (методических рекомендаций)”, а другие были переоценены. Отсутствует последовательность при установлении показателей эффективности по разделу эффективности (установленные в днях, впоследствии в часах), одни и те же показатели в 2021-2022 годах были от 2 до 7 раз ниже, чем в 2018-2019 годах, не соответствуя эффективности, зарегистрированной НЦЗПД по показателям основной деятельности по отношению к затраченным финансовым средствам. Необходимо отметить, что согласно отчетам об эффективности НЦЗПД за 2018-2022 годы, была запланирована разработка 15 инструкций (методических рекомендаций), согласно отчетным данным, фактически были разработаны 4 инструкции, однако некорректировка законодательной базы не позволила продвинуть и принять эти инструкции.

Аудит отмечает недостатки при планировании некоторых видов долгосрочной деятельности и, соответственно, при их финансировании. Так, согласно Закону №133 от 08.07.2011[[35]](#footnote-35), одним из полномочий НЦЗПД является ведение „Регистра учета операторов персональных данных”, форма и содержание которого были утверждены Правительством[[36]](#footnote-36). В этой связи, в период 2018-2022 годов были утверждены два показателя производственной эффективности[[37]](#footnote-37): количество операторов, зарегистрированных в Регистре, и количество систем учета, зарегистрированных в Регистре.

Аудит установил, что АИС РУОПД, которым владеет НЦЗПД, была принята от Публичного учреждения Центра электронного управления[[38]](#footnote-38) на основании Постановления Правительства №624 от 23.07.2014 „О передаче объекта недвижимости” и отражена в бухгалтерском учете со стоимостью 1.122,0 тыс. леев[[39]](#footnote-39). Одновременно, с целью обеспечения функционирования АИС РУОПД, НЦЗПД в период 2018-2021 годов закупил путем процедуры переговоров без публикации на основании 4 договоров государственных закупок услуги по обслуживанию указанной системы на общую сумму 984,7тыс. леев. В 2022 году Постановлением Правительства №282 от 27.04.2022 „О ликвидации Регистра учета операторов персональных данных и отмене некоторых постановлений Правительства”, указанная информационная система была ликвидирована путем необратимого уничтожения документов и информации, хранящихся на бумажных носителях и хранящихся в электронном формате[[40]](#footnote-40), а те два показателя производственной эффективности, запланированные НЦЗПД на 2022 год, остались неисполненными по причине того, что Закон №175 от 11.11.2021[[41]](#footnote-41), которым были внесены изменения в Закон №133 от 08.07.2011 о защите персональных данных, вступил в действие после утверждения указанных показателей. Таким образом, аудит отмечает, что неприведение национальной законодательной базы по защите персональных данных в соответствие с директивами и положениями Европейского Союза, действующими с 2018 года, которые не предусматривают ведение вышеуказанного Регистра, привело к планированию и неэффективному использованию бюджетных средств, исполненных в период 2018-2021 годов по закупке услуг по обслуживанию АИС РУОПД в сумме 984,7 тыс. леев.

Отмечается, что в 2018-2022 годах НЦЗПД установил в качестве показателя производственной эффективности „количество процедур о правонарушениях и административных делах, возбужденных НЦЗПД”, однако субъект не установил показатель эффективности и результативности по количеству выигранных или аннулированных судом дел о правонарушениях или размеру примененных санкций и др. Вместе с тем, на основании представленной информации аудит установил, что в 2018-2021 годах НЦЗПД не вел учет о результатах разрешений установленных правонарушений, а в 2022 году эта информация велась частично.

***4.1.3. Законодательно-нормативная база, регламентирующая деятельность НЦЗПД по защите персональных данных, не была приведена в соответствие к директивам и положениям Европейского Союза; не внедрены некоторые меры и показатели эффективности, установленные в Национальном плане действий по внедрению Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом.***

Законом №112 от 02.07.2014 Республика Молдова ратифицировала Соглашение об ассоциации между Европейским Союзом и Европейским сообществом по атомной энергии[[42]](#footnote-42), а Постановлениями Правительства[[43]](#footnote-43) были утверждены два Национальных плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом, согласно которому для разделов, касающихся НЦЗПД, были установлены два срока реализации, 2014-2016 годы и, соответственно, 2017-2019 годы.

Так, согласно ст.13 „Защита персональных данных” из указанных Национальных планов действий, предусмотрено, что НЦЗПД должен реализовать в пределах годовых бюджетов расходов 9 мероприятий по внедрению с предельным сроком исполнения в 2016 году и, соответственно, 15 мероприятий по внедрению с показателями эффективности, с предельным сроком реализации в 2019 году, в том числе должны быть изменены при поддержке НЦЗПД и вступить в силу 6 новых и измененных законов. Стороны должны скооперироваться с целью обеспечения высокого уровня защиты персональных данных в соответствии с правовыми инструментами и международными стандартами Европейского Союза и Совета Европы. Выписка о показателях эффективности из Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом представлена в *приложении №7 к настоящему Отчету аудита*.

Аудит установил, что НЦЗПД функционирует на основании Закона №133 от 08.07.2011 о защите персональных данных, который был разработан на основании **Директивы** **95/46/CE** Европейского Парламента и Совета от 24 октября 1995 года о защите персональных данных, что касается обработки персональных данных и свободного оборота этих данных, однако эта Директива была отменена Европейским Парламентом и Советом в 2018 году.

Несмотря на то, что бюджеты расходов в 2014-2019 годах были использованы, НЦЗПД регистрирует задолженности по внедрению ст.13 из Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом[[44]](#footnote-44), так как в течение 5 лет не была реализована цель L6 из Плана действий, а именно, транспонирование в Закон №133 от 08.07.2011 о защите персональных данных и в другие нормативные акты положений **Директивы (ЕС) 2016/680** и **Положения (ЕС) 679/2016** от 27 апреля 2016 года Европейского Парламента и Совета, хотя срок реализации цели L6 истек в III квартале 2018 года.

Согласно законодательной базе[[45]](#footnote-45), НЦЗПД, в качестве автономного публичного органа, является субъектом, который инициирует разработку проектов нормативных актов в пределах компетенции и в соответствии с полномочиями и областью деятельности. Вместе с тем, согласно ст.73 Конституции Республики Молдова[[46]](#footnote-46), НЦЗПД не является субъектом с правом законодательной инициативы, а продвижение нормативных актов входит в компетенцию Правительства.

Аудит установил, что в 2018 году НЦЗПД разработал 2 проекта закона, связанных с приведением национальной базы к европейскому законодательству, а именно: проект закона №421/2018 о Национальном центре по защите персональных данных и проект закона №422/2018 о защите персональных данных, за которые 30.11.2018 Парламент Республики Молдова проголосовал в первом чтении. Однако, до настоящего времени они не были приняты по многим мотивам, в том числе один связан с тем, что выводы Отчетов по антикоррупционной экспертизе, направленных Парламенту Национальным центром по борьбе с коррупцией, были отрицательными, было указано, что проекты законов в предложенном к принятию варианте не могут быть приняты по причине выявления многих факторов коррупции. Другой мотив относительно непринятия указанных законов связан с тем, что проекты не были согласованы Правительством.

Впоследствии, проекты нормативных актов, не принятых Парламентом в 2018 году в окончательном чтении, в течение последующих лет были дополнены предложениями, собранными НЦЗПД, а в 2022-2023 годах они были переданы Министерству юстиции и находятся в настоящее время в процедуре повторного согласования.

По причине затягивания принятия законов, связанных с деятельностью НЦЗПД, не были приняты другие 5 законов, срок реализации которых истек в III квартале 2018 года, они были предусмотрены в ст.13 Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом[[47]](#footnote-47), а именно: проект закона о режиме видео средств, проект закона о внесении изменений и дополнений в Закон №71 от 22 марта 2007 года о регистрах и другие 3 закона. НЦЗПД сообщил, что разработал и/или участвовал в разработке проектов указанных законов, некоторые проекты были направлены для продвижения компетентным органам, однако аудиторская группа сообщает, что они не были приняты/продвинуты.

Также, по причине затягивания принятия этих законом, не могут быть приняты ни Инструкции по обработке персональных данных (методические рекомендации) в финансовой, избирательной областях, средствах массовой информации, видеонаблюдении, правоохранительных органов и в электронных коммуникациях, которые должны быть разработаны в соответствии с Директивой (ЕС) 2016/680 и Положением (ЕС) 2016/679 Европейского Парламента и Совета от 27 апреля 2016 года.

Установлено, что НЦЗПД в течение 5 лет действовал в отсутствие Стратегии в области защиты персональных данных, которая обеспечит укрепление адекватной правовой, институциональной и социальной базы в целях гарантирования защиты основных прав и свобод физического лица в отношении обработки персональных данных, в частности, права на неприкосновенность интимной, семейной и частной жизни, закрепленного в Конституции Республики Молдова[[48]](#footnote-48). Срок действия Национальной стратегии в области защиты персональных данных на 2013-2018 годы и Плана действий по ее внедрению[[49]](#footnote-49) истек в 2018 году. Стратегия должна быть принята одновременно с принятием проектов указанных законов.

В отчетном периоде был принят Закон №175 от 11.11.2021[[50]](#footnote-50), которым были внесены изменения в Закон №133 от 08.07.2011 о защите персональных данных, который предусмотрел ликвидацию „Регистра учета операторов персональных данных”; исключение процедуры уведомления в качестве оператора персональных данных; расширение форм, связанных с выражением согласия гражданина на обработку персональных данных.

Несмотря на то, что НЦЗПД в своих объяснениях отмечает „факт, что в национальное законодательство не были транспонированы запланированные европейские акты, не означает, что национальное законодательство, регламентирующее область защиты персональных данных, и которое в течение лет было откорректировано, не включает положения, которые обеспечат адекватный уровень защиты персональных данных или, в целом, они совместимы с общими принципами, предусмотренными европейскими актами в этой области", аудит отмечает, что Закон №133 от 08.07.2011 о защите персональных данных создает правовую базу, необходимую для применения Директивы 95/46/CE Европейского Парламента и Совета от 24 октября 1995 года о защите физических лиц, что касается обработки персональных данных и свободного оборота этих данных, которая была отменена 25 мая 2018 года Европейским Парламентом и Советом. В результате, правовая база, на основании которой был разработан Закон №133 от 08.07.2011, является устаревшей и отжившей.

***Справка****: По запросу аудиторской группы, Министерство юстиции письмом №03/320 от 10.01.2024 сообщило, что в 2022 году, с целью обеспечения полного транспонирования в национальное законодательство Положения (ЕС) 2016/679, в период с августа 2022 года по декабрь 2023 год в рамках одной межинституциональной рабочей группы, созданной на платформе Министерства юстиции, был разработан и завершен новый проект закона по защите персональных данных, который прошел два раунда согласования и публичных консультаций и получил положительную оценку Центра по гармонизации законодательства и Национального центра по борьбе с коррупцией. Проект завершается и в ближайшие сроки должен быть направлен Правительству для утверждения. Вместе с тем, предельным сроком принятия закона по транспонированию Директивы (ЕС) 2016/680 является ноябрь 2024 года.*

* 1. **НЦЗПД располагает функциональными операционными процессами, которые обеспечивают освоение бюджетных средств, выделенных учреждению в соответствии с принципами надлежащего управления?**

*Системные несоответствия были установлены в управлении операционными процессами, не было обеспечено соответствие исполнения некоторых расходов, которые выражаются путем: лакунарного планирования потребностей в закупках при отсутствии соблюдения принципов, регулирующих этот процесс (4.151,9 тыс. леев); неизменения годовых планов закупок на имеющихся веб страницах, учитывая уточненные ассигнования (4.929,4 тыс. леев); невключения в годовые планы закупок 32 заключенных договоров (1.356,6 тыс. леев); раздробления закупок (632,3 тыс. леев); незапроса во всех случаях оферт экономических операторов, они были представлены лишь в случае 20,7% (1120,5 тыс. леев) от общей стоимости закупок небольшой стоимости, в результате не была обеспечена прозрачность, конкуренция и эффективность использования публичных средств; исполнения неэффективных расходов для содержания транспортных средств (322,6 тыс. леев); вовлечения в 2015-2023 годах служебных автомобилей в 14 дорожных аварий[[51]](#footnote-51); неравномерной выплаты единовременных премий и в существенных вариациях, выплаты некоторых надбавок с последующим составлением приказов и платежных поручений (289,1 тыс. леев) и допущением некоторых необоснованных платежей (44,8 тыс. леев); несоблюдения регламентированных положений относительно служебных командировок за границу, что обусловило ограничение прозрачности исполненных в этих целях расходов (1.034,9 тыс. леев), несоответствия ряда расходов (18,8 тыс. леев), а также неинформирования о влиянии служебных командировок как дополнительной ценности для основной деятельности и персонала субъекта.*

* + 1. ***НЦЗПД, в качестве закупающего органа, не обеспечил соблюдение условий и основных принципов, применяемых при планировании государственных закупок, были отмечены несоответствия по прозрачному и эффективному использованию бюджетных средств для закупки товаров и услуг.***

Прозрачные государственные закупки задают тон надлежащему управлению. Отмечается, что система государственных закупок в рамках НЦЗПД сталкивается с рядом проблем, а именно: нерегламентированное планирование государственных закупок; разработка низкого качества документации по присуждению, применяемой в рамках процедур государственных закупок; раздробление государственных закупок, уклонение от использования конкурентных методов при проведении процедур государственных закупок; отсутствие прозрачности; ограниченная, а также неэффективная конкуренция в использовании публичных средств.

1. ***Проверки внешнего публичного аудита относительно соответствия процедур государственных закупок и исполнения расходов, связанных с закупками в рамках НЦЗПД, установили множество проблем и недостатков.***

Согласно нормативной базе[[52]](#footnote-52), план закупок закупающего органа представляет собой совокупность потребностей в товарах, работах и услугах на весь бюджетный год, потребности, которые должны быть реализованы путем заключения одного или многих договоров государственных закупок в зависимости от порядка их планирования. План закупок должен соответствовать принципам годичности, базирования на реальных потребностях, финансового обеспечения, доступности и прозрачности. Вместе с тем, при планировании государственных закупок, рабочая группа обязана соблюдать принципы обеспечения конкуренции, эффективности, прозрачности, равного подхода, недискриминации и нераздробления их[[53]](#footnote-53). В контексте отмеченного, аудит указывает на следующие наблюдения аудита:

* НЦЗПД, в качестве закупающего органа, недооценил этап планирования процесса государственных закупок, а годовые планы по закупке товаров, работ и услуг не были реальными и обоснованными;
* в нарушение законодательных положений[[54]](#footnote-54), закупающий орган не опубликовал регламентировано планы государственных закупок товаров и услуг на 2018-2021 годы[[55]](#footnote-55) в сумме 6.835,5 тыс. леев (без НДС) на веб странице в течение 15 дней с их утверждения или в течение 5 дней от их изменения. Аудит установил, что планы закупок на 2018-2019 годы в размере 2.434,8 тыс. леев и, соответственно, 1.310,1 тыс. леев были опубликованы 16.12.2019 или на 2018 год через 2 года с момента утверждения, а измененный план на 2019 год был опубликован 16.03.2020, в результате не была регламентировано[[56]](#footnote-56) обеспечена прозрачность государственных закупок;
* стоимость государственных закупок из годовых планов закупок НЦЗПД на 2018-2022 годы в сумме 9.850,8 тыс. леев (с НДС)[[57]](#footnote-57) по отношению к уточненным ассигнованиям на товары и услуги занижена на сумму 1.590,6 тыс. леев;
* стоимость некоторых договоров государственных закупок не была регламентировано[[58]](#footnote-58) запланирована путем точной оценки, основанной на общей стоимости к оплате договора, в конце бюджетных годов был зарегистрирован остаток средств в связи с невыполнением некоторых договоров в сумме 658,3 тыс. леев, а 32 договора, профинансированные в сумме 1.356,6 тыс. леев, не были включены в годовые планы закупок;
* в течение 2018-2022 годов НЦЗПД заключил 200 договоров закупок на общую сумму 6.512,0 тыс. леев[[59]](#footnote-59), однако планы закупок не были обновлены и снижены на сумму 4.929,4 тыс. леев[[60]](#footnote-60) по отношению к уточненным и неисполненным финансовым средствам[[61]](#footnote-61). Даже если НЦЗПД имел планы закупок, они не были пересмотрены на этапе внесения изменений в бюджет, учитывая увеличение или снижение ассигнований, и не были опубликованы в установленном порядке;
* вопреки изменениям бюджета и перераспределению бюджетных ассигнований с одной группы счетов на другую группу, НЦЗПД в период 2018-2022 годов не освоил финансовые средства, предназначенные для государственных закупок товаров и услуг в сумме 4.151,9 тыс. леев, одной из причин было нереальное планирование государственных закупок, а также низкие возможности освоения выделенных финансовых средств.
1. ***Проведение некоторых государственных закупок небольшой стоимости осуществлялось с отклонениями от законодательной базы.***

Согласно Положению о государственных закупках небольшой стоимости[[62]](#footnote-62), при осуществлении государственных закупок малой стоимости НЦЗПД должен обеспечить эффективное использование финансовых средств, прозрачность, объективность и беспристрастность процесса закупок и доверие к нему общества. При присуждении договора о государственных закупках небольшой стоимости обеспечивается минимизация рисков для закупающего органа, эффективность закупок, а также равное, беспристрастное и недискриминационное отношение ко всем участникам торгов и экономическим операторам. Любой экономический оператор, резидент или нерезидент, физическое или юридическое лицо публичного или частного права или группа таких лиц имеет право участвовать в процедуре заключения договора о государственных закупках небольшой стоимости.

Несмотря на, что законодательная база[[63]](#footnote-63) предусматривает, что закупающий орган вправе применить одну из процедур государственных закупок, установленных законодательством в области государственных закупок, даже если оценочная стоимость договоров о государственных закупках, без учета налога на добавленную стоимость, не превышает установленные регламентированные пороги для товаров и услуг (запрос ценовых оферт, открытые торги), НЦЗПД не использовал это право, в большинстве случаев были заключены прямые договора небольшой стоимости. Вместе с тем, из общего количества 194 заключенных договоров небольшой стоимости в сумме 5.385,4 тыс. леев, только по 30 заключенным договорам в сумме 1.120,5 тыс. леев или 20,7% от общей суммы закупок небольшой стоимости были запрошены оферты экономических операторов, а также были составлены протоколы рабочей группы о назначении победителя, был обеспечен низкий уровень обеспечения конкуренции с широким участием экономических операторов.

Для обеспечения прозрачности, эффективности и оцифровки государственных закупок, в 2018 году была создана Автоматизированная информационная система „Государственный регистр государственных закупок” (далее – АИС ,,ГРГЗ”/МТендер)[[64]](#footnote-64), которая должна обеспечить посредством электронных средств реализацию всего цикла проведения процедур государственных закупок. Хотя в 2018 году два экономических агента, владельцы платформ электронных закупок: e-licitație.md и achiziții.md обратились к НЦЗПД для проведения процедур государственных закупок посредством одной из платформ, в период 2018-2022 годов НЦЗПД не провел ни одну процедуру государственной закупки через АИС ,,ГРГЗ”/МТендер, не обеспечив, таким образом, прозрачность, эффективность и оцифровку государственных закупок.

С нарушением законодательных положений[[65]](#footnote-65), учреждение допустило раздробление государственных закупок в трех случаях в сумме 632,3 тыс. леев, в результате дисфункциональности процесса планирования договоров, несмотря на то, что запрещается раздробление закупки путем заключения отдельных договоров о государственной закупке с целью применения другой процедуры государственной закупке, чем процедура, которая была бы использована в соответствии с законодательной базой. Так, в 2022 году была закуплена мебель путем заключения трех договоров небольшой стоимости на общую сумму 211,1 тыс. леев, уклонившись от регламентированного применения процедуры закупки путем запроса ценовых оферт, не обеспечив, таким образом, прозрачность государственных закупок. Не обеспечив проведение государственных закупок товаров по лотам[[66]](#footnote-66) и посредством Автоматизированной информационной системы „Государственный регистр государственных закупок”[[67]](#footnote-67), в 2019 году были заключены три договора в сумме 208,6 тыс. леев и, соответственно, в 2021 году были заключены три другие договора в сумме 212,6 тыс. леев по закупке вычислительной техники, не обеспечив прозрачность и эффективность государственных закупок.

С нарушением требований Положения об осуществлении государственных закупок посредством процедуры переговоров[[68]](#footnote-68), НЦЗПД в 2018-2020 годах закупил от одного экономического оператора услуги по обслуживанию Автоматизированной информационной системы „Государственный регистр операторов персональных данных” посредством процедуры переговоров без предварительной публикации объявления об участии, заключив 3 договора общей стоимостью 744,0 тыс. леев, без соблюдения этапов процедуры закупки услуг, а именно, не обговорив техническое и финансовое предложение, первоначально представленное при подаче окончательной оферты, этот факт не был документирован, что не обеспечивает эффективность государственных закупок[[69]](#footnote-69). Обсуждение оферты производилось регламентировано НЦЗПД только в 2021 году при заключении договора о закупке услуг по обслуживанию в размере 240,0 тыс. леев, экономический оператор запросил цену услуг в размере 259,7 тыс. леев или на 19,7 тыс. леев дороже.

***c) Проверки внешнего публичного аудита относительно соответствия процедур государственных закупок и исполнения расходов, связанных с закупками в рамках НЦЗПД, установили ряд несоответствий при закупке транспортных средств и услуг для их обслуживания.***

Согласно законодательной базе[[70]](#footnote-70), бюджетные средства выделяются и используются экономно, эффективно и результативно, в соответствии с принципами надлежащего управления, в условиях ограниченных ресурсов субъект должен реализовать цели с минимизацией соответствующих затрат, а было установлено следующее:

* на основании Закона об обязательном страховании гражданской ответственности за ущерб, причиненный автотранспортными средствами №414 от 22.12.2006 и Закона об обязательном страховании автогражданской ответственности за ущерб, причиненный транспортными средствами №106 от 21.04.2022[[71]](#footnote-71), НЦЗПД приобрел от одного экономического оператора[[72]](#footnote-72) услуги по обязательному страхованию гражданской ответственности в случае аварии в сумме 38,6 тыс. леев для 4 оборудованных автомобилей[[73]](#footnote-73). Вместе с тем, НЦЗПД заключил с этим же экономическим оператором[[74]](#footnote-74) и 17 договоров, согласно которым закупил дополнительно услуги по страхованию Каско на общую сумму 268,6 тыс. леев, в том числе в случае аварии для этих же служебных автомобилей, которые фактически уже были застрахованы обязательной автогражданской ответственностью в случае аварии, аудит классифицировал эти расходы как необоснованные и неэффективные, что привело к увеличению бюджетных расходов. В 2015-2023 годах служебные автомобили НЦЗПД были вовлечены в 14 дорожных аварий[[75]](#footnote-75), а на основании ряда заявлений страхователь оплатил ущерб в сумме 145,6 тыс. леев, в том числе 140,2 тыс. леев на основании полюса страхования Каско, ущерб, который фактически должен был быть выплачен за счет полюса обязательного страхования автогражданской ответственности в случае аварии или за счет лиц, которые были виноваты в совершении аварии[[76]](#footnote-76).

Для закупки 2 служебных автомобилей, НЦЗПД организовал 2 публичных торга[[77]](#footnote-77), аудит констатировал следующие несоответствия:

* рабочая группа по закупкам не проводила до представления оферт ни одну процедуру предварительного отбора для выявления квалифицированного экономического оператора[[78]](#footnote-78) и обеспечения эффективности государственных закупок в рамках учреждения;
* опубликованная НЦЗПД документация по присуждению не соответствует законодательной базе, а в некоторых случаях установлены ограничительные и завышенные[[79]](#footnote-79) критерии квалификации и отбора для некоторых экономических операторов, участвующих в процедуре государственной закупки, закупающий орган разработал несколько документов по присуждению с диаметрально противоположными техническими спецификациями по отношению к реальной оснащенности автомобилей разных классов[[80]](#footnote-80), в том числе автомобилей класса SUV с универсальным кузовом;
* по причине некачественного составления технических спецификаций из документации по присуждению относительно покупки 2 служебных автомобилей, стандартная документация была изменена и опубликована в Бюллетене государственных закупок 4 раза, а по причине противоречивого[[81]](#footnote-81) установления некоторых технических параметров в отношении минимального оснащения, публичные торги от 26.10.2017 были аннулированы, так как ни один оферент из трех присутствующих на торгах с различными марками автомобилей не соответствовал критериям 54 технических параметров и оснащению, установленных в стандартной документации по закупке автомобилей;
* инициирование закупки в конце бюджетного года, а также затягивание процедуры закупки служебных автомобилей по причине некачественного составления документации по присуждению привело к тому, что НЦЗПД[[82]](#footnote-82), под предлогом введения чрезвычайного положения, запросил Агентство по государственным закупкам снизить по обоим организованным открытым торгам регламентированный срок[[83]](#footnote-83) минимум 20 дней для внесения оферт до 15 дней[[84]](#footnote-84);
* в результате повторной процедуры закупки от 24.11.2017[[85]](#footnote-85), НЦЗПД заключил с одним экономическим оператором[[86]](#footnote-86) договор, на основании которого приобрел 2 служебных автомобиля SUV с универсальным кузовом марки „Renault Kadjar” по общей цене 674,0 тыс. леев, в том числе автомобиль с ручной коробкой передач по цене 311,4 тыс. леев и автомобиль с автоматической коробкой передач - 362,6 тыс. леев;
* технические спецификации из документации по присуждению относительно покупки 2 служебных автомобилей при повторной закупке были изменены и опубликованы 2 раза. Так, 10.11.2017 НЦЗПД опубликовал в Бюллетене государственных закупок технические параметры и оснащение, относящиеся к автомобилю марки Renault Kadjar[[87]](#footnote-87), а за 7 дней до торгов, 17.11.2017, внес изменения в документацию по присуждению и опубликовал[[88]](#footnote-88) другие технические параметры тех 2 автомобилей, которые должны быть приобретены;
* хотя НЦЗПД изменил некоторые технические параметры в документации по присуждению[[89]](#footnote-89), в итоге, закупающий орган приобрел те же автомобили Renault Kadjar по параметрам из технических спецификаций, которые первоначально были опубликованы в Бюллетене государственных закупок №90/17 от 10.11.2017;
* при определении победившей оферты, НЦЗПД не применил регламентировано[[90]](#footnote-90) критерии по присуждению и факторы по оценке из документации по присуждению, в частности, объявленную цену, что привело к согласованию оферты одного экономического оператора с более высокой стоимостью (8,2 тыс. леев), так как стоимость, включенная в финансовое предложение, превысила стоимость фондов, выделенных для выполнения договора о государственных закупках, однако процедура закупки не была аннулирована;
* отмечается, что учитывая некачественное составление документации по присуждению, субъект упустил экономию финансовых средств при процедуре приобретения автомобилей в размере 75,4 тыс. леев[[91]](#footnote-91);
* несмотря на то, что НЦЗПД должен эксплуатировать 2 служебных автомобиля Renault Kadjar, приобретенных в технических условиях согласно расходу топлива, указанному в оферте, названной победившей, и в договоре[[92]](#footnote-92), впоследствии, 08.08.2018, основной расход топлива был увеличен в результате пересмотра Комиссией, сформированной из 6 работников НЦЗПД[[93]](#footnote-93), которые фактически не имели образования в данной области. В результате, технические параметры по основному расходу топлива автомобилей марки Renault Kadjar HRE 854, закупленных НЦЗПД с пробегом 2,2 тыс. км на 01.08.2018 и, соответственно, Renault Kadjar HRE 861 с пробегом 4,8 тыс. км, не соответствуют техническим параметрам, связанным с основным расходом топлива, указанным в технических спецификациях из коммерческой оферты, представленной на торги, и из заключенного договора[[94]](#footnote-94), по отношению к основной норме на топливо, применяемой после ввода в эксплуатацию приобретенных новых автомобилей;
* хотя согласно договорным условиям те 2 служебных автомобиля Renault Kadjar имели срок гарантии 3 года и лимит пробега 100,0 тыс. км, субъект обратился к экономическому оператору для решения проблем, связанных с чрезмерным потреблением топлива, однако гарантия автомобилей не была активирована, а проблема осталась нерешенной.

НЦЗПД заключил с одним экономическим оператором договор №30/20 от 23.11.2020 в размере 59,5 тыс. леев[[95]](#footnote-95) о закупке услуг по ремонту автоматической коробки передач автомобиля Chevrolet Captiva SUV с универсальным кузовом, который имел пробег 73,0 тыс. км. Законодательная база[[96]](#footnote-96) предусматривает, что до инициирования процедуры присуждения, закупающий орган имеет право организовать консультации относительно рынка с целью подготовки закупки. Так, хотя к договору приложена техническая спецификация как ответ на письмо НЦЗПД[[97]](#footnote-97), адресованное официальному дистрибьютору Chevrolet в Республике Молдова, который подтвердил, что стоимость ремонта автоматической коробки передач автомобиля, в том числе запасных частей составляет 29,6 тыс. леев, фактически НЦЗПД заключил договор с другим экономическим оператором, согласно которому ремонт автоматической коробки передач автомобиля Chevrolet Captiva стоил 59,5 тыс. леев, или на 29,9 тыс. леев дороже, чем стоимость услуг, предоставляемых официальным дистрибьютором, не были запрошены оферты других экономических операторов для организации конкуренции оферт. Отмечается и факт ошибочного информирования руководства НЦЗПД на основании служебной записки[[98]](#footnote-98) о том, что ремонт автоматической коробки передач указанного автомобиля будет стоить 100,0 тыс. леев, а приобретение новой коробки - 200,0 тыс. леев, хотя автомобиль стоит 325,0 тыс. леев. В результате, аудит свидетельствует о том, что существующие недостатки в рамках НЦЗПД в отсутствие внутреннего контроля завершились закупкой услуг по авторемонту по завышенным ценам, а связанные с этими услугами расходы являются неэффективными (29,9 тыс. леев).

С нарушением положений законодательной базы[[99]](#footnote-99), НЦЗПД заключил 3 договора закупки нефтепродуктов в размере 175,0 тыс. леев, однако в спецификации, приложенной к договору, не указаны количество и цена контрактованных нефтепродуктов, была указана лишь скидка в % и стоимость товара. Аналогично, не соблюдая требования стандартной документации[[100]](#footnote-100), НЦЗПД заключил 10 договоров закупки в размере 196,7 тыс. леев, без указания в договоре названия услуг по обслуживанию, тестированию, содержанию и ремонту автомобилей, их количества и цены.

Аудит установил, что НЦЗПД не располагает операционными процессами, связанными с закупками небольшой стоимости, путем рамочного соглашения, переговоров без предварительной публикации объявления об участии, что свидетельствует о частичном внедрении внутреннего управленческого контроля.

**В период аудиторской миссии:**

* *НЦЗПД в ноябре 2023 года зарегистрировался на платформе „МТендер”, таким образом, на этой платформе были инициированы процедуры закупок, а для обеспечения прозрачности все закупки, произведенные в IV квартале 2023 года, будут отражены на платформе „МТендер”;*
* *НЦЗПД изменил и разместил на веб странице учреждения в сроки, установленные законом, план закупок на 2023 год;*
* *НЦЗПД отметил, что при разработке плана закупок на 2024 год учтет законодательные положения и замечания аудиторской группы, чтобы планирование закупок было максимально эффективным;*
* *НЦЗПД учтет направленные замечания по закупке услуг по страхованию КАСКО и снизит бюджетные расходы.*
	+ 1. *При оплате труда работников Национального центра по защите персональных данных были допущены некоторые несоответствия.*

Оплата труда работников осуществляется в соответствии с положениями системы оплаты труда в бюджетной сфере[[101]](#footnote-101), основываясь на принципах недискриминации, справедливости в смысле обеспечения единого подхода к работникам. Вместе с тем, согласно законодательной базе[[102]](#footnote-102), персонал бюджетных учреждений может получать единовременные премии по случаю профессиональных праздников и нерабочих праздничных дней, которые выплачиваются за счет экономии средств, сформированных от вакантных должностей, нахождения в медицинском отпуске, неоплаченного или частично оплаченного отпуска на соответствующий год, но не более 5% от годового фонда оплаты труда на уровне бюджетной единицы.

В течение аудируемого периода 2018-2022 годов, работники НЦЗПД получили единовременные премии на общую сумму 1.760,0 тыс. леев, в том числе в 2018 году – в сумме 1.072,5 тыс. леев, в 2020 году – 165,6 тыс. леев, в 2021 году –212,8 тыс. леев и в 2022 году – 308,3 тыс. леев. Все вышедшие приказы о премировании содержат фразу „за особые результаты, достигнутые в деятельности, преданность делу и участие в продвижении области защиты персональных данных и по случаю праздников”.

Несмотря на то, что размер единовременных премий, выплаченных работникам в целом, не превысил законный лимит[[103]](#footnote-103), предоставление премий производилось по решению руководства НЦЗПД с нарушением[[104]](#footnote-104) принципа недискриминации, справедливости в смысле обеспечения единого подхода к работникам, единовременные премии в сумме 1.760,0 тыс. леев[[105]](#footnote-105) были распределены неравномерно между работниками НЦЗПД. Так, для исполнительного персонала они варьировали от 500 леев до 3.000 леев, а для руководства субъекта – от 6.000 леев до 12.800 леев, или в 4 – 26 раз больше по сравнению с единовременными премиями, предоставленными исполнительному персоналу.

Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что в 2018 году по причине низкого уровня заполнения вакантных должностей (71%), фонд оплаты труда был завышен, образуя экономию в размере примерно 28% от общих средств, рассчитанных для оплаты труда в отчетном периоде (3.851,3 тыс. леев).

Исходя из экономии, сформированной по фонду оплаты труда, в 2018 году все работники получили 12 ежемесячных единовременных премий в сумме 1.072,5 тыс. леев, в том числе 8 единовременных премий в сумме 788,2 тыс. леев за праздничные нерабочие дни и 4 единовременные премии в сумме 284,3 тыс. леев по случаю профессионального праздника[[106]](#footnote-106). Необходимо отметить, что приказы о премировании в сентябре[[107]](#footnote-107) и августе[[108]](#footnote-108) были изданы нерегламентировано[[109]](#footnote-109), в следующие месяцы после осуществления фактических выплат. Вместе с тем, в 2018 году, в отсутствие юридического основания, руководитель решил необоснованно предоставить 13 работникам НЦЗПД, в том числе себе, единовременные премии в сумме 19,5 тыс. леев[[110]](#footnote-110).

В 2019-2020 годах НЦЗПД выплатил надбавки за совмещение вакантных должностей 12 работникам в сумме 289,1 тыс. леев, однако приказы руководства за совмещение вакантных должностей работниками субъекта были составлены нерегламентировано[[111]](#footnote-111), в конце месяца, после осуществления деятельности по совмещению или постфактум.

Согласно законодательным нормам[[112]](#footnote-112), за совмещение занимаемой должности с обязанностями вакантной должности работники могут получать доплату к заработной плате, которая не должна превышать 100% основной заработной платы, соответствующей I ступени оплаты труда. Для отражения доплаты за совмещение обязанностей вакантных должностей в сумме 289,1 тыс. леев, в информационной системе бухгалтерского учета не предусмотрен отдельный код, будучи отнесена на основную заработную плату работников, что искажает отчетность по компонентам ежемесячной заработной платы[[113]](#footnote-113) на сумму 289,1 тыс. леев.

Совмещение функции внутреннего аудита[[114]](#footnote-114) работником Юридического отдела в период 2019-2020 годов, занимающего в тот момент должность заместителя начальника управления, которому было выплачено 19,3 тыс. леев, несовместимо с занимаемой должностью и не предоставляет организационную и функциональную независимость в реализации деятельности аудита[[115]](#footnote-115).

Также, была выплачена надбавка к заработной плате в сумме 6,0 тыс. леев за перевод отчета о деятельности НЦЗПД на английский язык трем работникам Управления внешних отношений и европейской интеграции, которая отсутствует/не вписывается в компоненты ежемесячной заработной платы[[116]](#footnote-116) и представляет собой непосредственные служебные полномочия работников Управления.

***4.2.3 Отмечается несоблюдение законодательной базы при планировании, выплате, списании и отражении в отчетности некоторых расходов по служебным командировкам.***

Порядок делегирования в пределах Республики Молдова и за границу работников предприятий из Республики Молдова и компенсации расходов, связанных с ростом цен на продукты питания и тарифов на услуги, предоставляемые гостиницами, регламентирован Постановлением Правительства №10 от 05.01.2012 „Об утверждении Положения о делегировании работников предприятий из Республики Молдова”[[117]](#footnote-117).

В 2018-2022 годах, для делегирования работников НЦЗПД в служебные командировки из государственного бюджета первоначально были выделены бюджетные средства в сумме 2.243,7 тыс. леев, были уточнены расходы в сумме 1.398,6 тыс. леев, исполненные расходы составили 1.034,9 тыс. леев. Согласно отчетным данным на 31.12.2022, расходы на служебные командировки были исполнены на уровне 73,9%, или на 363,7 тыс. леев меньше против уточненных показателей на период 2018-2022 годов, что указывает на неточное планирование расходов.

С нарушением Положения о делегировании работников предприятий из Республики Молдова[[118]](#footnote-118), в период 2018-2022 годов НЦЗПД не публиковал ежеквартально и ежегодно на официальной веб странице информацию о 40 служебных командировках за границу, в том числе смету и источник финансирования расходов, для которых из государственного бюджета было израсходовано 1.034,9тыс. леев.

Согласно положениям[[119]](#footnote-119), делегированному работнику оплачиваются расходы на проезд туда и обратно на общественном транспорте (кроме такси) на расстояние между железнодорожным вокзалом, аэропортом, причалом и местом проживания/прописки или такси, в случае, когда время прибытия или отправления делегированного лица не соответствует расписанию общественного транспорта, исходя из предъявленных проездных документов. Аудит установил, что по 18 служебным командировках за границу НЦЗПД выплатил нерегламентировано 3 работникам расходы на транспорт за использование счетчиков такси в размере 18,8 тыс. леев, без приложения подтверждающих документов относительно необходимости использования этих транспортных услуг, хотя время прибытия или отправления делегированного лица соответствует расписанию общественного транспорта за рубежом, нарушив, таким образом, Положение о делегировании работников предприятий из Республики Молдова[[120]](#footnote-120).

Аудит отмечает о факте неэффективного использования финансовых средств, израсходованных для служебных командировок. Так, из общего количества 40 служебных командировок за границу, 32 служебные командировки, для которых было израсходовано 769,5 тыс. леев или 74,4% из всех понесенных расходов, приходится на руководство НЦЗПД, которое участвовало в качестве наблюдателя, а 8 служебных командировок, для которых израсходовано 265,4 тыс. леев или 25,6% от общих расходов, приходится на начальника Управления внешних связей и европейской интеграции и некоторых работников НЦЗПД. Несмотря на то, что делегированные лица представили информацию после завершения командировок, она в большинстве случаев составлена не по регламентированной форме, в частности, она не содержат выводов и предложений, которые принесли бы субъекту дополнительную ценность, не соблюдая, таким образом, требования Положения о делегировании работников предприятий из Республики Молдова[[121]](#footnote-121).

### ***Отмечается несоблюдение установленных норм при осуществлении расходов по использованию топлива и горюче-смазочных материалов, а также расходов на текущий ремонт транспортных средств.***

Согласно данным из бухгалтерского учета, на конец 2022 года в управлении НЦЗПД находилось 4 служебных автомобиля[[122]](#footnote-122) общей стоимостью 1237,0 тыс. леев. Необходимо отметить, что 3 служебных автомобиля, приобретенные субъектом по цене 999,0 тыс. леев, являются автомобилями SUV с универсальным кузовом, дорогостоящие для бюджета и с завышенным потреблением топлива, которое варьирует от 11,2 литров до 18,9 литров на 100 км, не была обеспечена эффективность использования публичных средств.

Установлено, что в 2018-2022 годах для содержания 4 служебных автомобилей НЦЗПД израсходовал бюджетные средства в сумме 811,4 тыс. леев. Так, работники субъекта проехали служебными автомобилями 109,8 тыс. км, было списано 13,2 тонны топлива, для которого было израсходовано из бюджета 239,9 тыс. леев[[123]](#footnote-123). Вместе с тем, НЦЗПД израсходовал 188,4 тыс. леев на услуги по ремонту служебных автомобилей; 47,2 тыс. леев – для их мытья; 28,7 тыс. леев – дорожный сбор и тестирование; 38,6 тыс. леев – для страхования обязательной гражданской ответственности в случае аварии и 268,6 тыс. леев – на услуги страхования Каско, были установлены следующие несоответствия:

* в 2018-2022 годах многие работники НЦЗПД ездили на служебных автомобилях[[124]](#footnote-124) в отсутствие договора полной индивидуальной материальной ответственности[[125]](#footnote-125), а в 2015-2023 годах служебные автомобили были вовлечены в 14 дорожных аварий[[126]](#footnote-126), в том числе в момент проведения аудиторской миссии в аварию попали 2 автомобиля[[127]](#footnote-127), был нанесен ущерб бюджету в сумме 140,2 тыс. леев;
* работники учреждения ездили в отсутствие путевых листов или с путевыми листами, в которых водителем было другое лицо, которое фактически не было за рулем, а в 2018-2021 годах руководство НЦЗПД разрешило использовать и ездить на всех 4 находящихся служебных автомобилях[[128]](#footnote-128);
* работники НЦЗПД, не соблюдая положения Инструкции по заполнению и обработке путевых листов для автомобилей, утвержденной Приказом Департамента статистического и социологического анализа Республики Молдова №108 от 17.12.1998[[129]](#footnote-129), ездили с использованием служебных автомобилей без регламентированного заполнения путевых листов, а именно: в рубрике путевого листа, содержащей данные о маршруте автомобиля, не были указаны места отправления и назначения автомобиля для каждой отдельной поездки; не указан фактический пробег автомобиля по рассматриваемому маршруту и подпись бенефициара, в распоряжении которого находился автомобиль;
* рубрика „Движение топлива” из путевого листа заполняется карандашом, потом ручкой допускается множество корректировок, а после заполнения рубрики „Потребление” не рассчитывается и не указывается экономия или превышение количества использованного топлива[[130]](#footnote-130), во всех путевых листах за 2018-2022 годы эти показатели не были задокументированы;
* с целью регламентирования использования автомобилей и оптимизации бюджетных расходов для НЦЗПД, как автономного публичного органа, нормативные акты не содержат положений со ссылкой на норматив служебных автомобилей и годовой лимит пробега. В 2018-2022 годах НЦЗПД руководствовался Нормами обслуживания служебным транспортом руководителей министерств и органов центрального управления, подведомственных Правительству, утвержденными Постановлением Правительства №1404 от 30.12.2005[[131]](#footnote-131), а именно, применял годовой лимит пробега на автомобиль 20,0 тыс. км/1,7 тыс. км ежемесячно, регламентированный на уровне заместителей генеральных секретарей Аппарата Президента, Правительства, министерств и других центральных административных органов;
* согласно внутренним приказам, местом парковки служебных автомобилей установлены юридический адрес НЦЗПД и домашние адреса некоторых работников учреждения, а расстояние в оба направления в зависимости от адресов работников НЦЗПД составляет от 12 км ежедневно или 250 км ежемесячно, до 20 км или 440 км ежемесячно. Аудит свидетельствует о том, что преимущественно в некоторые месяцы ежемесячный городской пробег автомобилей регистрировал значительные отклонения в 2-3,5 раза, или от 300 км ежемесячно (по 15-20 км/день) до 1.500 км ежемесячно (70-90 км) по сравнению с оцененным расстоянием;
* хотя при отводе автомобиля на место парковки механик или лицо, уполномоченное этой функцией, записывает километраж по прибытию, подписывает, что получил автомобиль и указывает его техническое состояние, этот факт в НЦЗПД не задокументирован, техническая документация относительно состояния этих 4 служебных автомобилей отсутствует. Ответственное за этот сектор лицо работает на основании индивидуального трудового соглашения[[132]](#footnote-132), с общими обязанностями, в отсутствие должностной инструкции и конкретных служебных полномочий.

На основании одного договора безвозмездного пользования №01/16 от 04.01.2016, заключенного с бывшим директором[[133]](#footnote-133) НЦЗПД в качестве „Арендодателя”, последний передал НЦЗПД в качестве „Арендатора” в бесплатное пользование автомобиль Chevrolet Captiva № CPV 010, который принадлежал ему на праве собственности, с мощностью мотора 2,2, тягой 4x4, 2013 года производства. Переданный в безвозмездное пользование автомобиль был закуплен в тот же год, когда НЦЗПД, путем организации публичных торгов, приобрел служебный автомобиль Chevrolet Captiva №CQR 523[[134]](#footnote-134). Несмотря на то, что учреждение приобрело 2 служебных автомобиля[[135]](#footnote-135), взятый в безвозмездное пользование автомобиль был использован бывшим директором НЦЗПД, а „Арендатор” обязан был вернуть „Арендодателю” расходы на содержание и ремонт автомобиля, в том числе техническое тестирование, обязательное страхование гражданской ответственности, сбор за использование дорог и количество дизельного топлива для поездки на автомобиле максимум 1.600 км ежемесячно. Аудит установил, что хотя договор безвозмездного пользования истек в 2016 году[[136]](#footnote-136), автомобиль Chevrolet Captiva № CPV 010, который фактически принадлежит бывшему директору НЦЗПД, нерегламентировано[[137]](#footnote-137) зарегистрирован в количественном выражении и по стоимости 0 в бухгалтерском учете НЦЗПД, зарегистрировав по состоянию на 31.12. 2022 остаток топлива 54,6 литра/702,6 леев, не возвращенные до настоящего времени учреждением.

Необоснованное установление норм расхода топлива привело к увеличению основной нормы и фактических расходов топлива, с ошибочным отражением в бухгалтерском учете реального остатка топлива, установив следующее:

* для установления норм расхода топлива на служебные автомобили, НЦЗПД руководствуется основными показателями, установленными заводом производителем/ авторизованными импортерами и откорректированными коэффициентами уточнения/ факторами коррекции в зависимости от условий эксплуатации автомобиля, регламентированных Приказом №172 от 09.12.2005[[138]](#footnote-138). Вместе с тем, НЦЗПД создал Комиссию[[139]](#footnote-139), сформированную из 6 членов, но не имеющих компетенции по необходимой специальности. Комиссия несла ответственность за установление реального потребления топлива и составление в этой связи протоколов;
* данные, установленные Комиссией по реальному расходу топлива для служебных автомобилей, не могут быть квалифицированы как достоверные и правильные, так как она в 2018 году предложила руководству НЦЗПД установить необоснованно завышенные нормы расхода топлива. Впоследствии, на основании внутренних приказов, руководство НЦЗПД установило нормы расхода топлива, завышенные против основной нормы на 1,8 литров/100 км и, соответственно, на 1,9 литров/100 км для автомобилей марки RenaultKadjar и на 0,8 литров/100 км больше для автомобиля Chevrolet Captiva, что обусловило допущение необоснованных бюджетных расходов в аудируемом периоде в сумме 24,1 тыс. леев, связанных с нерегламентированным списанием 1.280,5 литров топлива;
* физическое наблюдение за служебными автомобилями на месте путем сравнения данных спидометра и количества топлива, имеющегося в баке автомобиля, с данными в путевых листах, установило расхождения между данными бухгалтерского учета и фактически имеющимся остатком. Так, в резервуарах автомобилей Renault Kadjar был выявлен излишек 68 литров топлива в сумме 1.663,96 леев, что свидетельствует о том, что в 2018 году Комиссия установила завышенные нормы расхода топлива. Вместе с тем, в резервуаре автомобиля Chevrolet Captiva была установлена минусовая разница в размере 22,0 литра в сумме 538,34 леев.

**В период аудиторской миссии:**

* *НЦЗПД заключил 14 договоров материальной ответственности с работниками учреждения, в том числе с работниками, которые могут использовать служебные автомобили согласно приказу директора;*
* *20.11.2023 была утверждена и доведена до сведения Должностная инструкция автоводителя, были установлены конкретные служебные полномочия;*
* *учреждение отремонтировало 2 служебных автомобиля, вовлеченных в дорожные происшествия в период проведения аудита.*

## **НЦЗПД обеспечил разумный менеджмент и соблюдал требования по управлению имуществом субъекта?**

*Установлены несоответствия и отклонения, влияющие на разумное управление публичным имуществом, выраженные путем: непроведения регламентировано инвентаризации всего имущества, находящегося в управлении; запоздалого списания материалов, выданных со склада, что обусловило завышение запасов оборотных материалов, находящихся в управлении по состоянию на 31.12.2022, на сумму 313,1 тыс. леев или 47,2% от общей стоимости отраженных запасов (663,5 тыс. леев); не был регламентировано начислен износ/амортизация по 251 основному средству/нематериальному активу на вступительную стоимость в сумме 575,6 тыс. леев, были занижены расходы периода на сумму 575,6 тыс. леев, влияя на финансовый результат; отнесения материальных ценностей в сумме 159,3 тыс. леев к подклассу 31 „Основные средства”, которые регламентировано должны быть отражены в бухгалтерском учете на подклассе 33 „Запасы оборотных материалов”; отсутствие подхода к новой нормативной базе по защите персональных данных, а также отсутствие Стратегии развития генерировали неэффективные/дополнительные бюджетные расходы в связи с администрированием и впоследствии ликвидацией АИС РУОПД (984,8 тыс. леев).*

### ***Необходимо улучшить деятельность, связанную с осуществлением финансово-экономического мониторинга имущества, находящегося в управлении учреждения.***

Проверки аудита свидетельствует о том, что согласно данным бухгалтерского учета, НЦЗПД не зарегистрировал недвижимость и земельные участки, принадлежащие учреждению. НЦЗПД заключил договор безвозмездного пользования[[140]](#footnote-140) с Публичным учреждением „Главное управление по администрированию зданий Правительства”, согласно которому „Арендодатель” передал „Арендатору” во временное безвозмездное пользование нежилые помещения по ул. Сергея Лазо №48, общей площадью 867,7 м2, в том числе с целью использования их в качестве офиса (695,0 м2), вспомогательных помещений (108,6 м2) и помещений для гаража (64,0 м2). В 2018-2022 годах для оплаты услуг „Арендатору” по группе счетов „Услуги по найму” были запланированы средства в сумме 1.805,0 тыс. леев, однако фактически исполненные расходы составили 960,5 тыс. леев или 53,2% от утвержденных ассигнований. Остаток финансовых средств в сумме 844,5 тыс. леев, запланированных нерегламентировано по группе указанных счетов, был перераспределен на другие группы расходов[[141]](#footnote-141) или не был освоен в бюджетные периоды (483,9 тыс. леев).

Согласно данным бухгалтерского учета и данным из Отчета о недвижимом имуществе публичной собственности государства по состоянию на 31.12.2022, в управлении НЦЗПД находились основные средства с балансовой стоимостью 5.155,0 тыс. леев, уровень износа которых составил 68,0% или 3.509,2 тыс. леев.

1. ***Субъект не обеспечил признание, учет и отчетность основных средств и соответствующих расходов в соответствии с действующими нормами, что свидетельствует о некоторых резервах/недостатках внутреннего контроля.***

Так,

* в 2011 году, с целью обеспечения учета обработки персональных данных экономическими операторами и автоматизации деятельности, НЦЗПД разработал Техническую концепцию информационной системы[[142]](#footnote-142), которая транспонировала ст.21 Директивы 95/46/CE Европейского Парламента и Совета от 24 октября 1995 года[[143]](#footnote-143). Автоматизированная информационная система „Регистр учета операторов персональных данных” стоимостью 1.122,0 тыс. леев была разработана Публичным учреждением Центром электронного управления[[144]](#footnote-144) и безвозмездно[[145]](#footnote-145) передана 30.12.2015 в управление НЦЗПД для администрирования;
* в нарушение положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015[[146]](#footnote-146), НЦЗПД ошибочно классифицировал/отразил в бухгалтерском учете информационную систему на группу счетов 318 „Прочие основные средства”, регламентировано она должна быть отражена по группе счетов 317 „Нематериальные активы”[[147]](#footnote-147). Впоследствии, в 2020 году, субъект переквалифицировал и отразил в бухгалтерском учете актив в размере 1.122,0 тыс. леев по группе счетов 317 „Нематериальные активы”;
* несмотря на то, что информационная система используется НЦЗПД в операционной деятельности с 2016 года, субъект не установил регламентировано[[148]](#footnote-148) продолжительность полезного функционирования, отнеся ошибочно в 2020-2021 годах по 561,0 тыс. леев или 50% от амортизируемой стоимости актива на счет 3920 „Амортизация нематериальных активов”, вместо 187,0 тыс. леев – расходов, связанных с годовой амортизацией, нерегламентировано увеличив[[149]](#footnote-149) расходы периода и финансовый результат на сумму 748,0 тыс. леев [[150]](#footnote-150);
* с целью учета обработки персональных данных, в период 2018-2021 годов НЦЗПД использовал АИС РУОПД в операционной деятельности, были израсходованы бюджетные средства для содержания информационной системы в сумме 984,8 тыс. леев;
* что касается обработки персональных данных и свободного оборота этих данных
* вместе с передачей 30.12.2015 в управление НЦЗПД АИС РУОПД стоимостью 1.122,0 тыс. леев, одновременно Положением ЕС №679 от 27 апреля 2016, введенного в действие с 2018[[151]](#footnote-151), была отменена Директива ЕС 95/46/CE Европейского Парламента и Совета от 24 октября 1995 года, которая предусматривала ведение указанного Регистра. Законом №175/2021 о внесении изменений в Закон №133/2011 и введением в действие Постановления Правительства №282 от 27.04.2022, АИС РУОПД была ликвидирована. Запоздалое приведение национального законодательства в области персональных данных в соответствие с законодательством сообщества путем частичного транспонирования Директив ЕС, отсутствие подхода к новой нормативной базе по защите персональных данных, а также Стратегии развития НЦЗПД генерировали неэффективные/дополнительные бюджетные расходы для содержания АИС РУОПД в сумме 984,8 тыс. леев.

Не соблюдая Приказ министра финансов №216 от28.12.2015[[152]](#footnote-152), который предусматривает систематическое распределение амортизируемой стоимости актива в течение продолжительности полезного использования, субъект не начислил износ/амортизацию по 251 основному средству/нематериальному активу на вступительную стоимость в сумме 575,6 тыс. леев, в результате, были занижены расходы периода на указанную сумму, что повлияло на финансовый результат.

Согласно нормам[[153]](#footnote-153), ремонты основных средств, которые увеличивают продолжительность полезного использования, должны быть отнесены на увеличение балансовой стоимости активов. Учреждение не соблюдало указанные нормы, отнеся на расходы периода стоимость ремонтов в сумме 73,4 тыс. леев, в том числе 59,1 тыс. леев – для ремонта служебных автомобилей, и 14,3 тыс. леев – для ремонта вычислительной техники.

Не были соблюдены правила по признанию активов[[154]](#footnote-154), нерегламентировано отнеся на подкласс 31 „Основные средства” материальные ценности в сумме 159,3 тыс. леев, которые фактически должны быть отражены в бухгалтерском учете на подклассе 33 „Запасы оборотных материалов”.

Не была обеспечена регламентировано[[155]](#footnote-155) оценка безвозмездно полученных материальных ценностей (1 мобильного телефона, 1 Модема ZTE для Ноутбука), которые отражены в бухгалтерском учете в количественном выражении.

***b) Не была обеспечена организация и регламентированное проведение инвентаризации материальных ценностей, что обуславливает неопределенность относительно стоимости ценностей, находящихся в управлении НЦЗПД.***

Согласно ст.24 Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 24.07.2007, субъект обязан проводить общую инвентаризацию элементов актива и пассива минимум один раз в году в ходе осуществления своей деятельности, в случае реорганизации или приостановления деятельности, а также в случаях, предусмотренных Положением о проведении инвентаризации, утвержденным Министерством финансов. Рассмотрение материалов инвентаризации свидетельствует о том, что при ее проведении не были соблюдены требования Положения о проведении инвентаризации, а результаты не могут быть оценены аудитом как правильные и точные. В результате, установлено следующее:

* согласно данным из бухгалтерского учета, по группе счетов 316 „Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь” отражены 14 дверей в сумме 41,0 тыс. леев, которые были приобретены в 2010 году для ремонта нежилых помещений, взятых в безвозмездное пользование, по ул. Сергея Лазо №48, в рамках проекта технической помощи[[156]](#footnote-156). В нарушение законодательных положений[[157]](#footnote-157), до настоящего времени расходы по ремонту здания не были переданы Управлению по администрированию зданий Правительства, а субъект не произвел соответствующие изменения в бухгалтерском учете, ошибочно отразив стоимость основных средств на группу указанных счетов[[158]](#footnote-158) в сумме 41,0 тыс. леев;
* не было обеспечено регламентированное списание морально и физически изношенных материальных ценностей по состоянию на 31.12.2022, что привело к завышенному отражению в отчетности стоимости основных средств и нематериальных активов в сумме 234,0 тыс. леев (43 единицы);
* допущена ненадлежащая классификация основных средств и нематериальных активов в рамках групп счетов. Согласно бухгалтерским нормам[[159]](#footnote-159), учет арендованных основных средств ведется на внебалансовом субсчете 822100 ,,Активы, взятые в наем/аренду /безвозмездное пользование”. Однако, фактически субъект ведет по группе счетов 315 „Транспортные средства” количественный учет одного автомобиля, ранее использованного на основании договора безвозмездного пользования, заключенного 04.01.2016, который был расторгнут в апреле того же года. По состоянию на 31.12.2022, указанный автомобиль отражен в балансе учреждения с неиспользованным остатком топлива в количестве 54,6 литров/702,6 лея.

**В период аудиторской миссии:**

* *автомобиль Chevrolet Captiva №CPV 010 бывшего директора НЦЗПД, взятый в безвозмездное пользование в 2016 году, был снят с бухгалтерского учета, а остаток топлива 54,6 литров/702,6 лея, срок исковой давности которого истек, будет списан в конце текущего года;*
* *стоимость дверей в сумме 41,0 тыс. леев, находящаяся на балансе НЦЗПД и использованных для ремонта нежилых помещений, взятых в безвозмездное пользование, должна быть передана в ближайшее время Управлению по администрированию зданий Правительства путем акта приема-передачи.*

***с) Проверки относительно полноты отражения в отчетности запасов оборотных материалов на конец отчетного периода свидетельствуют о завышении стоимости запасов и не отражают реальную ситуацию по остаткам на конец бюджетного года.***

Согласно данным из бухгалтерского учета, в управлении НЦЗПД по состоянию на 31.12.2022 имелись запасы оборотных материалов общей стоимостью 663,5 тыс. леев. Наибольшие запасы приходились на хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности в сумме 377,7 тыс. леев (56,9%), далее следуют запасы запасных частей в сумме 117,6 тыс. леев (17,7%) и прочие материалы в сумме 133,9 тыс. леев (20,2%).

Согласно Приказу министра финансов №216 от 28.12.2015[[160]](#footnote-160), основными задачами учета запасов оборотных материалов являются: обеспечение сохранности и контроля за правильным оборотом и использованием всех материальных ценностей; соблюдение установленных норм запасов и расходов; своевременное выявление неиспользуемых материалов, которые должны быть реализованы в установленном порядке, и получение точной информации об остатках, которые находятся на складах учреждений.

Отмечается, что бухгалтерия не проводила систематический контроль за поступлением и потреблением материальных ценностей, которые находятся на складе, путем сравнения собственных регистраций из учета материальных ценностей с записями, сделанными на складе, установив следующее:

* НЦЗПД не обеспечил регламентированное[[161]](#footnote-161) отнесение на расходы периода материалов по мере их потребления, а по причине запоздалого списания материалов, выданных со склада, запасы оборотных материалов, находящихся в управлении НЦЗПД по состоянию на 31.12.2022 общей стоимостью 663,5 тыс. леев, завышены на сумму 313,1 тыс. леев[[162]](#footnote-162) или 47,2% от общей стоимости отраженных запасов;
* отмечаются некоторые проблемы относительно отнесения на расходы или списания материальных ценностей, которые не соответствуют критериям признания основных средств, будучи отнесенными на запасы, хотя фактически установлены или используются в деятельности НЦЗПД, такие как шины, аккумуляторы, отраженные по группе счетов 332 „Запасные части”, и другие материальные ценности, отраженные по группе счетов 338 „Постельные принадлежности, одежда, обувь”. Из остатков запасных частей в сумме 117,6 тыс. леев, стоимость шин и аккумуляторов, установленных на автомобили, составляет 35,5 тыс. леев или 30,2% от стоимости запасов;
* согласно положениям[[163]](#footnote-163), стоимость шин должна быть отнесена на расходы в соответствии с фактическим пробегом в километрах, а стоимость аккумуляторов распределяется пропорционально на расходы согласно продолжительности функционирования, установленной в технической документации;
* в действующей редакции Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015[[164]](#footnote-164), а также в Учетной политике НЦЗПД отсутствует разграничение с ссылкой на учет запасов, материалов, находящихся на складе и переданных в эксплуатацию, будучи отраженными вместе. Так, шины и аккумуляторы, закупленные отдельно и установленные на служебные автомобили, субъект отражает их в запасах до тех пор, пока они не будут списаны в результате полного износа или повреждения;
* из объяснений субъекта, Автоматизированная информационная система 1C, бюджетная версия, используемая НЦЗПД, не содержит опции отдельного учета шин и аккумуляторов, переданных в эксплуатацию, с целью списания и отражения на текущих расходах, требуя корректировки конфигурации.

*Согласно объяснениям, НЦЗПД принял некоторые меры с целью списания материалов, выданных со склада, а при планировании бюджета субъект учтет размер запасов оборотных материалов с соответствующим проведением процедур по инвентаризации материальных ценностей.*

* 1. **НЦЗПД, в качестве публичного органа, внедрил функциональную систему внутреннего управленческого контроля?**

### ***Компоненты внутреннего управленческого контроля в рамках НЦЗПД необходимо укрепить.***

Согласно законодательным положениям[[165]](#footnote-165), менеджер публичного субъекта несет ответственность за внедрение системы внутреннего управленческого контроля (ВУК) в рамках учреждения, во всех процессах и на всех уровнях субъекта с целью продвижения надлежащего управления публичными финансовыми ресурсами и публичным имуществом. Вместе с тем, в результате самооценки менеджер публичного субъекта оценивает организацию системы внутреннего управленческого контроля и ежегодно составляет за предыдущий год Декларацию об управленческой ответственности.

Несмотря на то, что в 2022 году было уделено повышенное внимание внедрению системы внутреннего управленческого контроля в рамках НЦЗПД, аудит отмечает, что на уровне учреждения повествовательно описаны 62 основных операционных процесса, некоторые процессы имеют общий характер и описаны в краткой форме, без полного описания операционного процесса. НЦЗПД не располагает операционными процессами, связанными с закупками небольшой стоимости, рамочным соглашением, переговорами без предварительной публикации объявления об участии и управлением публичным имуществом (основные средства; запасы оборотных материалов; планирование, утверждение и исполнение расходов по текущему ремонту служебных автомобилей; списание топлива), а также с предотвращением рисков мошенничества согласно требованиям НСВК №9 „Менеджмент рисков”[[166]](#footnote-166), в частности, контрольной деятельности по борьбе с рисками мошенничества в процессе использования бюджетных средств и публичного имущества. Необходимо отметить, что некоторые операционные процессы и регистры рисков относительно деятельности ряда Управлений и служб необходимо пересмотреть, учитывая регламентированную деятельность. Положения о деятельности Управлений не доведены до сведения всех работников НЦЗПД.

Вследствие этого, на основании результатов самооценки, а также исходя из недостатков, установленных внешним аудитом, система внутреннего управленческого контроля НЦЗПД частично соответствует Национальным стандартам внутреннего контроля в публичном секторе, что подтверждено и Декларацией об управленческой ответственности[[167]](#footnote-167), которой руководитель НЦЗПД подтвердил, что учреждение имеет систему внутреннего управленческого контроля, организация и функционирование которой *позволяют частично* предоставлять разумное подтверждение того, что публичные фонды, выделенные с целью достижения стратегических и операционных целей, были использованы в условиях прозрачности, экономичности, эффективности, результативности, законности, этики и целостности. В результате, ВУК НЦЗПД требует улучшения.

Отмечается, что согласно штатному расписанию НЦЗПД, организационная структура учреждения включает Службу внутреннего аудита с единицей внутреннего аудитора. Служба внутреннего аудита начала деятельность в 2021 году, так как в 2018-2020 годах должность внутреннего аудитора была вакантной, а в некоторые периоды времени совмещалась нерегламентировано. Планирование тематики миссий внутреннего аудита обсуждалось и договаривалось с руководством НЦЗПД до разработки Годового плана деятельности, исходя из законных требований и выявленных рисков. В период 2021-2022 годов были проведены 4 аудиторские миссии, были направлены 15 рекомендаций, большинство из которых было внедрено. Согласно отчетам о деятельности внутреннего аудита за 2021-2022 годы, представленные Министерству финансов, внутренний аудитор субъекта не был сертифицирован[[168]](#footnote-168) минимум на основном уровне.

В рамках предыдущих аудиторских миссий[[169]](#footnote-169), Счетная палата подчеркнула необходимость принятия мер с целью приведения национальной базы в области защиты персональных данных в соответствие с Директивами ЕС, что не было реализовано до момента завершения аудиторской миссии, будучи, таким образом, повторено путем переформулирования в настоящем Отчете аудита.

*Согласно объяснениям, НЦЗПД отмечает, что уделит повышенное внимание внедрению системы внутреннего управленческого контроля.*

# **ОБЩИЙ ВЫВОД**

В результате проведенного аудита относительно того, если финансовые средства и публичное имущество, администрируемые НЦЗПД, управлялись в соответствии с составленными положениями, выявленными в качестве критериев сопоставления, заключается, что некоторые виды деятельности, процессы и процедуры, а также операции, в том числе имеющие финансовое влияние, реализованные в 2018-2022, не полностью соответствовали критериям соответствия, регулирующим деятельность этого учреждения.

Вывод аудита основывается на аспектах, которые после оценки полученных доказательств и влияния выявленных несоответствий сквозь призму количественных и качественных факторов материальности, были квалифицированы как существенные и способные повлиять на решения указанных пользователей, будучи отмечены следующие:

* на соответствие разработки бюджета учреждения согласно установленным правилам и налогово-бюджетным процедурам повлияли последствия: i) несоздания полностью функционального процесса, связанного с годовой разработкой проекта бюджета, исходя из реальных потребностей, было отмечено планирование годовых бюджетов с излишками бюджетных средств, включенными неаргументировано в некоторые подклассы расходов; ii) несоответствующего обеспечения приоритетности бюджетирования на основании программ учреждения ряда показателей эффективности, которые не предоставляют четкого видения о реализованной деятельности, а также их эволюцию в динамике; iii) неприведения национального законодательства по защите персональных данных в соответствие с положениями коммунитарного законодательства (ЕС); iv) отсутствия Стратегии в области защиты персональных данных;
* на соответствие исполнения расходов повлияли следующие проблемы: i) неосвоение уточненных показателей по доходной и расходной части; ii) лакунарное планирование потребностей в закупках, неизменение годовых планов закупок на имеющихся веб страницах, учитывая уточненные ассигнования, раздробление закупок; iii) нерегламентированное начисление и выплата некоторых платежей по оплате труда персонала; iv) исполнение ряда неэффективных расходов на содержание транспортных средств; v) несоблюдение некоторых положений по служебным командировкам за границу;
* на соответствие управления имуществом повлияли эффекты: i) ненадлежащего проведения инвентаризации; ii) наличия завышенных остатков основных средств, нематериальных активов и оборотных материалов; iii) неначисления регламентировано износа/амортизации основных средств/ нематериальных активов; iv) непризнания некоторых активов;
* аудит выявил, что факторами, обусловившими указанные несоответствия, является и последствие неполного внедрения системы внутреннего управленческого контроля согласно требованиям, в том числе разработка и документирование всех связанных процессов и процедур, четкое регламентирование и разделение ответственности.

Внешний публичный аудит указывает на необходимость принятия ряда управленческих решений для выяснения выявленных ситуаций, совершенствования и укрепления системы внутреннего контроля, способной обеспечить надлежащее управление публичным имуществом и финансовыми ресурсами путем устранения выявленных уязвимых аспектов и которые, соответственно, будут способствовать достижению целей и программ учреждения.

В контексте установленного и заключенного, внешний публичный аудит сообщил констатации и сформулированные выводы и направил рекомендации для устранения недостатков, указанных в настоящем Отчете аудита, которые были согласованы соответствующими учреждениями.

# **РЕКОМЕНДАЦИИ**

***Национальному центру по защите персональных данных:***

1. *обеспечить описание операционных процессов, связанных с: администрированием закупок небольшой стоимости, рамочным соглашением, переговорами без предварительной публикации объявления об участии; публичного имущества, в том числе основных фондов; запасов оборотных материалов, списанием топлива; операционных процессов, касающихся планирования, утверждения и исполнения расходов по текущему ремонту служебных автомобилей, с выявлением рисков по этим процессам и актуализацией регистра рисков (п.4.4.1);*
2. *планировать бюджетные расходы в соответствии с принципами надлежащего управления, а предложения к бюджету обосновывать и классифицировать исходя из реальных потребностей, с обоснованием потребности в бюджетных ресурсах (п.4.1.1);*
3. *обеспечить разработку ряда показателей эффективности, соответствующих деятельности, осуществляемой НЦЗПД, и сформулированных на основании принципа SMART (п.4.1.2);*
4. *обеспечить разработку Национальной стратегии в области защиты персональных данных, которая обеспечит консолидацию адекватной правовой, институциональной и социальной базы с целью обеспечения защиты прав и основных свобод физического лица в отношении обработки персональных данных (п.4.1.3);*
5. *обеспечить соблюдение правил описания ценностей, консультацию с рынком, проведение закупок по лотам, а также реальную оценку средних цен на рынке, необходимых для установления четких критериев по квалификации в документации по присуждению при инициировании закупок товаров, работ и услуг, предназначенных обеспечить соответствие процедур государственных закупок, конкуренцию оферт и эффективное использование публичных фондов (п.4.2.1);*
6. *обеспечить прозрачность всех процедур государственных закупок с обязательностью проведения их посредством Автоматизированной информационной системы МТендер, а также использовать стандартную документацию в рамках процедур государственных закупок (п.4.2.1);*
7. *проводить ежегодную инвентаризацию с установлением и реальной оценкой балансовых элементов, с целью составления реальной и достоверной финансовой отчетности учреждения (п.4.3.1);*
8. *принять меры по снижению запасов оборотных материалов, находящихся на складе (п.4.3.1);*
9. *проанализировать и рассмотреть путевые листы с целью исключения случаев неаргументированного использования работниками транспортных средств, топлива и горюче-смазочных материалов (п.4.2.4);*
10. *привести нормы расхода топлива для служебных автомобилей в соответствие с положениями Приказа №172/2005, в том числе для тех, которые не располагают бортовыми компьютерами (п.4.2.4);*
11. *обеспечить исполнение расходов на служебные командировки, а также составление информации о командировках за рубеж в соответствии с требованиями Положения о делегировании работников предприятий из Республики Молдова (п.4.2.3);*
12. *заключить в соответствии с законодательными положениями договора материальной ответственности с работниками, которые администрируют финансовые средства и публичное имущество, в частности, с персоналом, который эксплуатирует служебные автомобили (п.4.2.4).*

# **ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ**

***Аудиторская группа:***

**руководитель аудиторской группы,**

**начальник Управления аудита III в рамках Главного управления аудита I:**

**Государственный бюджет и ЦПА Виктор Мунтяну**

**главный публичный аудитор Вера Георгица**

**главный публичный аудитор Тудор Сула**

**ответственный за аудиторскую миссию,**

**начальник Главного управления аудита I:**

**Государственный бюджет и ЦПА Наталья ТРОФИМ**

# **ПРИЛОЖЕНИЯ**

 ***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.181/2014b) 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 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 hotareContrapunerea sumei diurnei achitate cu reglementările plafonate prin hotărârea guvernului nr.10/2012Analiza 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 testate100% din cheltuieli pentru deplasarea angajaților peste hotarele RM100% 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 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 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 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 pentru adoptarea Regulamentului Parlamentului, Legea nr.39-XIII din 7 aprilie 1994 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 privind protecţia datelor cu caracter personal, Legea nr.59 din 29 martie 2012 privind activitatea specială de investigaţii, Legea nr.320 din 27 decembrie 2012 cu privire la activitatea Poliţiei şi statutul poliţistului, Legea nr.3 din 25 februarie 2016 cu privire la Procuratură, Legea nr.753-XIV din 23 decembrie 1999 privind Serviciul de Informaţii şi Securitate al Republicii Moldova, Legea nr.544-XIII din 20 iulie 1995 cu privire la statutul judecătorului, Legea nr.1104-XV din 6 iunie 2002 cu privire la Centrul Naţional Anticorupţie, Legea nr.190-XVI din 26 iulie 2007 cu privire la prevenirea şi combaterea spălării banilor şi finanţării terorismului, Legea nr.245-XVI din 27 noiembrie 2008 cu privire la secretul de stat, Codul civil al Republicii Moldova nr.1107-XV din 6 iunie 2002, Codul de procedură civilă al Republicii Moldova nr.225-XV din 30 mai 2003, Codul contravenţional al Republicii Moldova nr.218-XVI din 24 octombrie 2008, Codul de executare al Republicii Moldova nr.443-XV din 24 decembrie 2004, Codul de procedură penală al Republicii Moldova nr.122-XV din 14 martie 2003) 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 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. Ст.19-22 Закона о защите персональных данных №133 от 08.07.2011 (далее – Закон №133 от 08.07.2011). [↑](#footnote-ref-1)
2. П.3 (a1) из приложения №1 Положения Национального центра по защите персональных данных, утвержденного Законом об утверждении Положения о Национальном центре по защите персональных данных, структуры, предельной численности и порядка финансирования Национального центра по защите персональных данных №182 -XVI от 10.07.2008. [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Счетной палаты №65 от 22.12.2022 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2023 год”. [↑](#footnote-ref-3)
4. Ст.511 Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014 (с последующими изменениями и дополнениями, далее – Закон №181/2014). [↑](#footnote-ref-4)
5. Программа „Построение информационного общества”. [↑](#footnote-ref-5)
6. Раздел III Юстиция, свобода и безопасность, ст.13 „Защита персональных данных” из Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом в период 2014-2016 годов, утвержденного ПП №808 от 07.10.2014; Раздел III Юстиция, свобода и безопасность, ст.13 „Защита персональных данных” из Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом в период 2017-2019 годов, утвержденного ПП №1472 от 30.12.2016. [↑](#footnote-ref-6)
7. Закон об утверждении Национальной стратегии в области защиты персональных данных на 2013-2018 годы и Плана действий по ее внедрению №229 от 10.10.2013. [↑](#footnote-ref-7)
8. Неосвоение бюджетных ассигнований в сумме 5.842,2 тыс. леев объясняется остатком неиспользованных средств по оплате услуг (2.975,2 тыс. леев); остатком неиспользованных средств по расходам на персонал (1.892,3 тыс. леев), сформированным в связи с большим количеством вакантных должностей и по нематериальным активам (1.176,7 тыс. леев) по причине непроведения ряда государственных закупок товаров. [↑](#footnote-ref-8)
9. Renault Kadjar №HRE 854 попал в аварию 3 раза, был нанесен ущерб в сумме 80,3 тыс. леев; Renault Kadjar № HRE 861 попал в аварию 3 раза, был нанесен ущерб в сумме 44,6 тыс. леев; Chevrolet Captiva № CQR 523 попал в аварию 6 раз, был нанесен ущерб в сумме 15,6 тыс. леев и Chevrolet Cruize № CPW 938 попал в аварию 2 раза, был нанесен ущерб в сумме 4,7 тыс. леев, которая была оплачена за счет бюджетных средств. [↑](#footnote-ref-9)
10. Ст.3 Закона №270 от 23.11.2018 о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере. [↑](#footnote-ref-10)
11. Ст.21 Закона №270 от 23.11.2018 о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере, сумма 929,3 тыс. леев, в том числе 2022 год - 308,2 тыс. леев, 2021 год - 212,8 тыс. леев, 2020 год - 165,6 тыс. леев, 2019 год - 0,0 тыс. леев, декабрь 2018 года - 242,7 тыс. леев; ст.32 Закона №355 от 23.12.2005 о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере, январь-ноябрь 2018 - 830,7 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-11)
12. Профессиональный праздник: Европейский день защиты данных (28 января); День государственного служащего (23 июня); день НЦЗПД (10 июля) и День журналиста (19 октября). [↑](#footnote-ref-12)
13. Приказ №31 от 01.10.2018 „По случаю праздника Храма Кишинэу”. [↑](#footnote-ref-13)
14. Приказ №26 от 06.08.2018 „По случаю празднования дня НЦЗПД”. [↑](#footnote-ref-14)
15. Совмещение функции внутреннего аудита в период: 2020 год – месяца март, июнь, август, сентябрь, 2019 год – июнь, июль, август (было выплачено 19,3 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-15)
16. Для автомобилей марки RenaultKadjar, нормы расхода топлива против основной нормы были завышены на 1,8 литров/100 км и, соответственно, на 1,9 литров/100 км и на 0,8 литров/100 км для автомобиля Chevrolet Captiva. [↑](#footnote-ref-16)
17. Renault Kadjar № HRE 854; Renault Kadjar № HRE 861; Chevrolet Captiva № CQR 523 и Chevrolet Cruize № CPW 938. [↑](#footnote-ref-17)
18. П.1 из приложения №1 Положения Национального центра по защите персональных данных, утвержденного Законом об утверждении Положения о Национальном центре по защите персональных данных, структуры, предельной численности и порядка финансирования Национального центра по защите персональных данных №182 -XVI от 10.07.2008 (далее – Закон №182-XVI от 10.07.2008). [↑](#footnote-ref-18)
19. Ст.20 Закона о защите персональных данных №133 от 08.07.2011 (далее – Закон №133 от 08.07.2011). [↑](#footnote-ref-19)
20. Ст.1 (c) Закона №182-XVI от 10.07.2008. [↑](#footnote-ref-20)
21. Мораторий на 2023 год - 13 вакантных должностей/ ПП №962 от 28.12.2022 „Об установлении временного моратория на наем персонала в бюджетном секторе на зарегистрированные вакантные должности”; мораторий на 2022 год - 5 вакантных должностей/ ПП №475 от 29.12.2021 „Об установлении временного моратория на наем персонала в бюджетном секторе на зарегистрированные вакантные должности”; мораторий на 2021 год - 8 вакантных должностей/ ПП №942 от 22.12.2020 „Об установлении временного моратория на наем персонала в бюджетном секторе на зарегистрированные вакантные должности”; мораторий на 2020 - 14 вакантных должностей/ ПП №672 от 17.12.2019 „Об установлении временного моратория на наем персонала в бюджетном секторе на зарегистрированные вакантные должности”; мораторий на 2019 год - 13 вакантных должностей/ ПП №1281 от 26.12.2018 „Об установлении временного моратория на наем персонала в бюджетном секторе на зарегистрированные вакантные должности”. [↑](#footnote-ref-21)
22. Передача права подписи на бухгалтерских, банковских, имущественных, договорных документах, а также других экономических операциях. [↑](#footnote-ref-22)
23. Оперативные регистры по учету договоров на конец 2018, 2019, 2020, 2021 и 2022 годов. [↑](#footnote-ref-23)
24. ПСП №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных деклараций ИНТОСАИ”. [↑](#footnote-ref-24)
25. ПСП №19 от 05.04.2019 „Об утверждении Кодекса этики Счетной палаты”. [↑](#footnote-ref-25)
26. Ст.25 Закона №181 от 25.07.2014; Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010; Методологическое руководство по разработке, утверждению и изменению бюджета, утвержденное Приказом министра финансов №209 от 24.12.2015. [↑](#footnote-ref-26)
27. Ст.21 (1) i); ст.25 c) и ст.43 Закона №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-27)
28. В 2019 году средства, запланированные в бюджете НЦЗПД по группе счетов 222300 „Услуги по найму” в сумме 330 тыс. леев, были перераспределены на группу счетов 314110 „Машины и оборудование” в сумме 225,0 тыс. леев и, соответственно, 105 тыс. леев – на группу счетов 316110 „Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь”. [↑](#footnote-ref-28)
29. Утвержденный бюджет: 170,0 тыс. леев; уточненный - 733,5 тыс. леев и исполненные расходы в сумме 202,9 тыс. леев (не освоено – 531,5 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-29)
30. Утвержденный бюджет: 562,6 тыс. леев; уточненный - 1.305,7 тыс. леев и исполненные расходы в сумме 976,3 тыс. леев (не освоено – 329,4 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-30)
31. Цель: Обеспечение адекватного уровня защиты персональных данных в Республике Молдова, согласно Европейским стандартам. [↑](#footnote-ref-31)
32. Положение (ЕС) 679/2016 Европейского Парламента и Совета от 27 апреля 2016 года по защите физических лиц касательно обработки персональных данных и о свободном обороте этих данных и об отмене Директивы 95/46/СЕ (Общего положения о защите данных (далее – Положение (ЕС) 679/2016 Европейского Парламента и Совета от 27 апреля 2016); Директива (ЕС) 2016/680 Европейского Парламента и Совета от 27 апреля 2016 года по защите физических лиц касательно обработки персональных данных компетентными органами в целях предотвращения, обнаружения, расследования или уголовного преследования правонарушений или рассмотрения наказаний и о свободном обороте этих данных и отмене Базового решения 2008/977/JAI Совета (далее - Директива (ЕС) 2016/680 Европейского Парламента и Совета от 27 апреля 2016 года). [↑](#footnote-ref-32)
33. Приказ министра финансов №189 от 05.11.2015 „Об утверждении Национальных стандартов по внутреннему контролю в публичном секторе”; НСВК 7. Установление задач; НСВК 8 Планирование, мониторинг и отчетность в отношении качественных характеристик на национальном уровне (задачи принципа п. 3.3. и п.3.4 Методологического руководства по интегрированию положений Национальной стратегии развития в документах планирования и документах публичной политики на национальном уровне (цели принципа SMART: S – простые, M – измеримые, A – приемлемые, R – достижимые и T – фиксированные во времени). [↑](#footnote-ref-33)
34. Операционные задачи: 1. Информирование операторов персональных данных о необходимости внедрения принципов защиты персональных данных, а также о возложенной ответственности за их соблюдение путем ежегодного предоставления минимум 850 консультаций, ежегодной разработки по 2 инструкции (методических рекомендаций); 2. Обеспечение регистрации в течение 2022 минимум 100 систем учета, управляемых операторами персональных данных в Регистре учета операторов персональных данных; 3. Повышение осведомленности физических лиц о имеющихся правах касательно обработки персональных данных путем ежегодной организации 25 мероприятий по информированию, семинаров, тренингов, круглых столов, конференций; 4. Ежегодное проведение 250 контролей за соблюдением операторами организационных и технических процедур, необходимых для обеспечения адекватного уровня защиты персональных данных в процессе их обработки. [↑](#footnote-ref-34)
35. Ст.20 (f) Закона №133 от 08.07.2011. [↑](#footnote-ref-35)
36. ПП №296 от 15.05.2012 „Об утверждении Положения о Регистре учета операторов персональных данных”. [↑](#footnote-ref-36)
37. 01 „Количество операторов, зарегистрированных в Регистре учета операторов персональных данных”; 02 „Количество систем учета, зарегистрированных в Регистре учета операторов персональных данных”. [↑](#footnote-ref-37)
38. Договор государственной закупки автоматизированной информационной системы „Регистр учета операторов персональных данных” №3001-02 от 05.12.2011 в сумме 1.122,0 тыс. леев, заключенный Публичным учреждением Центром электронного управления с ГПК „Teamnet Internațional” ООО (Румыния). [↑](#footnote-ref-38)
39. ПП №624 от 23.07.2014 „О передаче объекта недвижимости”; Договор государственной закупки автоматизированной информационной системы „Регистр учета операторов персональных данных” №3001-02 от 05.12.2011 в сумме 1.122,0 тыс. леев, заключенный Публичным учреждением Центром электронного управления с ГПК „Teamnet Internațional” ООО (Румыния). [↑](#footnote-ref-39)
40. Ст. XVIII Закона о внесении изменений в некоторые нормативные акты №175 от 11.11.2021; п.1 из ПП №282 от 27.04.2022 „О ликвидации Регистра учета операторов персональных данных и отмене некоторых постановлений Правительства”.  [↑](#footnote-ref-40)
41. Закон о внесении изменений в некоторые нормативные акты №175 от 11.11.2021. [↑](#footnote-ref-41)
42. Соглашение об ассоциации между Европейским Союзом и Европейским сообществом по атомной энергии, ратифицированное Законом №112 от 02.07.2014. [↑](#footnote-ref-42)
43. Раздел III Юстиция, свобода и безопасность, ст. 13 „Защита персональных данных” из Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом на период 2014-2016 годов, утвержденного ПП №808 от 07.10.2014; Раздел III Юстиция, свобода и безопасность, ст. 13 „Защита персональных данных” из Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом на период 2017-2019 годов, утвержденного ПП №1472 от 30.12.2016. [↑](#footnote-ref-43)
44. Ст.13 „Защита персональных данных” из ПП №1472 от 30.12.2016 „Об утверждении Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом на период 2017-2019 годов”. [↑](#footnote-ref-44)
45. Ст.23 (2) Закона о нормативных актах №100 от 22.12.2017. [↑](#footnote-ref-45)
46. Конституция Республики Молдова, принятая 29.07.1994. [↑](#footnote-ref-46)
47. Ст.13 „Защита персональных данных” из ПП №1472 от 30.12.2016 „Об утверждении Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом на период 2017-2019 годов”. [↑](#footnote-ref-47)
48. Ст.28 Конституции Республики Молдова. [↑](#footnote-ref-48)
49. Закон об утверждении Национальной стратегии в области защиты персональных данных на 2013-2018 годы и Плана действий по ее внедрению №229 от 10.10.2013. [↑](#footnote-ref-49)
50. Закон о внесении изменений в некоторые нормативные акты №175 от 11.11.2021. [↑](#footnote-ref-50)
51. Renault Kadjar №HRE 854 попал в аварию 3 раза, был нанесен ущерб в сумме 80,3 тыс. леев; Renault Kadjar № HRE 861 попал в аварию 3 раза, был нанесен ущерб в сумме 44,6 тыс. леев; Chevrolet Captiva № CQR 523 попал в аварию 6 раз, был нанесен ущерб в сумме 15,6 тыс. леев и Chevrolet Cruize № CPW 938 попал в аварию 2 раза, был нанесен ущерб в сумме 4,7 тыс. леев, которая была оплачена за счет бюджетных средств. [↑](#footnote-ref-51)
52. П.2, п.5, п.7, п.8, п.13 и п.18 Положения о порядке планирования договоров государственных закупок, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016 (далее – Положение, утвержденное ПП №1419 от 28.12.2016). [↑](#footnote-ref-52)
53. Ст.4 (1) и (2), ст.39 (1); ст. 61 (1) Закона о государственных закупках №131/2015; п.1, п.5-8 Положения, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016; п.17 Положения, утвержденного ПП №667 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-53)
54. П.18 Положения, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-54)
55. План закупок на 2018 год был опубликован 16.12.2019; план закупок на 2019 год был опубликован 16.12.2019, а измененный на 2019 год был опубликован 16.03.2020; план закупок на 2020 год был опубликован 21.02.2020, а план закупок на 2021 год был опубликован 05.03.2021. [↑](#footnote-ref-55)
56. П.1 из Положения, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-56)
57. Запланированная стоимость государственных закупок в сумме 8209,1 тыс. леев (с НДС). [↑](#footnote-ref-57)
58. Ст.4 (1) и (2) Закона о государственных закупках №131/2015; pct.1, п.5-8 и п.13 Положения, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-58)
59. НЦЗПД заключил 200 договоров закупок на общую сумму 6.512,0 тыс. леев, в том числе путем 3 процедур переговоров без публикации в сумме 984,7 тыс. леев; одной процедуры запроса ценовых оферт –45,1 тыс. леев; одной процедуры путем рамочного соглашения – 96,8 тыс. леев и 195 процедур закупок небольшой стоимости на общую сумму 5.385,4 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-59)
60. П.13 Положения, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-60)
61. Уточненный бюджет на 2018-2022 годы в сумме 11.441,4 тыс. леев, в том числе „Услуги” в сумме 7.451,1 тыс. леев и нефинансовые активы – 3.990,3 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-61)
62. П.4; п.13 и п.14 Положения о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденного ПП №665 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-62)
63. П.12 Положения о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденного ПП №665 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-63)
64. ПП №986 от 10.10.2018 „Об утверждении Положения о порядке ведения Государственного регистра государственных закупок, созданного Автоматизированной информационной системой "Государственный регистр государственных закупок" (MTender)”. ПП №705 от 11.07.2018 „Об утверждении Технической концепции Автоматизированной информационной системы "Государственный регистр государственных закупок" (MTender)”. [↑](#footnote-ref-64)
65. Ст.76 (1) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015 и п.14 Положения о порядке планирования договоров государственных закупок, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016. [↑](#footnote-ref-65)
66. Ст.39 (1) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-66)
67. ПП №986 от 10.10.2018 „Об утверждении Положения о порядке ведения Государственного регистра государственных закупок, созданного Автоматизированной информационной системой "Государственный регистр государственных закупок" (MTender)”. ПП №705 от 11.07.2018 „Об утверждении Технической концепции Автоматизированной информационной системы "Государственный регистр государственных закупок" (MTender)”. [↑](#footnote-ref-67)
68. П.124 (4) Положения об осуществлении государственных закупок посредством процедуры переговоров, утвержденного ПП №668 от 27.05.2016; п.137 (4), 142, 143, 144 и 151 Положения об осуществлении государственных закупок посредством процедуры переговоров, утвержденного ПП №599 от 12.08.2020. [↑](#footnote-ref-68)
69. Ст.7 Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-69)
70. Ст.11 и ст.25 Закона №181 от 25.07.2014; Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010; п.693 из Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета, утвержденного Приказом министра финансов №209 от 24.12.2015. [↑](#footnote-ref-70)
71. Закон об обязательном страховании гражданской ответственности за ущерб, причиненный автотранспортными средствами №414-XVI от 22.12.2006; Закон об обязательном страховании автогражданской ответственности за ущерб, причиненный транспортными средствами №106 от 21.04.2022. [↑](#footnote-ref-71)
72. C.A. Donaris Viena Insurance Group АО. [↑](#footnote-ref-72)
73. Renault Kadjar №HRE 854; Renault Kadjar№HRE 861; Chevrolet Captiva №CQR 523 и Chevrolet Cruize № CPW 938. [↑](#footnote-ref-73)
74. C.A. Donaris Viena Insurance Group АО. [↑](#footnote-ref-74)
75. Автомобиль Renault Kadjar №HRE 854 попал в аварию 3 раза, был нанесен ущерб в сумме 80,3 тыс. леев; Renault Kadjar № HRE 861 попал в аварию 3 раза, был нанесен ущерб в сумме 44,6 тыс. леев; Chevrolet Captiva № CQR 523 попал в аварию 6 раз, был нанесен ущерб в сумме 15,9 тыс. леев и Chevrolet Cruize № CPW 938 попал в аварию 2 раза, был нанесен ущерб в сумме 4,7 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-75)
76. В аудируемом периоде произошли 6 аварий, а страховщик оплатил ущерб в сумме 96,1 тыс. леев на основании полюса страхования КАСКО. [↑](#footnote-ref-76)
77. Публичные торги №403/17 от 26.10.2017 и №427/17 от 24.11.2017. [↑](#footnote-ref-77)
78. Ст.50 (1) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-78)
79. Максимальная скорость км/ч не менее 180 км/ч; разгон автомобиля от 0 до 100 км/ч максимум за 11,2 секунды; Радио, Bluetooth, Port USB-порт с управлением на руле; минимальная мощность – 130 л.с.; литые диски R17; заднее стекло с подогревом, система освещения LED, передний привод или 4х4 автомобиля и др. [↑](#footnote-ref-79)
80. Первоначально субъект установил дорожный просвет минимум 160 мм, потом после аннулирования процедуры закупки изменена документация по присуждению для каждого класса автомобиля, запросив дорожный просвет 200 мм, также была значительно изменена и мощность мотора 1,4-1,8 дм3 против 1,2-1,4 дм3 и другое. [↑](#footnote-ref-80)
81. Городской расход (л/100 км) максим - 7,5 литров; смешанный расход (л/100 км) – максим. - 5,7 литров, дополнительный городской расход (л/100 км) максим- 4,7 в отношении мощности мотора 1,4-1,8 дм3 и разгон автомобиля от 0 до 100 км/ч максимум за 11 секунд, максимальная скорость минимум 195 км и литые диски R16-R17 и др. [↑](#footnote-ref-81)
82. Письмо НЦЗПД №05-20/1757 от 03.11.2017, адресованное Агентству по государственным закупкам. [↑](#footnote-ref-82)
83. Ст.49 (3) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-83)
84. Ст.49 (5) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-84)
85. Публичные торги №427/17 от 24.11.2017 по закупке служебных автомобилей. [↑](#footnote-ref-85)
86. Договор №40/17 от 14.12.2017 в сумме 674,0 тыс. леев, заключенный НЦЗПД с КО „DAAC Autosport” ООО. [↑](#footnote-ref-86)
87. Расход топлива автомобиля Renault Kadjar с ручной коробкой передач, дополнительный городской (л/100 км) – макс. 5,1 литров; городской расход (л/100 км) макс. - 7,0 литров; смешанный расход (л/100 км) – 5,8 литров; разгон автомобиля от 0 до 100 км/ч максимум за 10,2 секунды; Расход топлива автомобиля Renault Kadjar с ручной коробкой передач, дополнительный городской (л/100 км) – макс. 5,2 литра; городской расход (л/100 км) – макс. 6,9 литров (л/100 км) – макс. 5,8 литров; разгон автомобиля от 0 до 100 км/ч максимум за 10,2 секунды.

Дополнительный городской расход топлива (л/100 км) макс. 5,1 литра; городской расход (л/100 км) макс. 7,0 литров; смешанный расход (л/100 км) макс. 5,8 литров; разгон автомобиля от 0 до 100 км/ч максимум за 11 секунд. [↑](#footnote-ref-87)
88. Бюллетень государственных закупок №90/17 от 17.11.2017. [↑](#footnote-ref-88)
89. Стандартная документация для реализации государственных закупок товаров и услуг по торгам №424/17 от 24.11.2017 (служебные автомобили). [↑](#footnote-ref-89)
90. Ст.67 (1) (d) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-90)
91. Максимальная цена, предложенная ООО „DAAC auto” для 2 автомобилей Școda Octavia в сумме 598,6 тыс. леев и максимальная цена, предложенная ООО „DAAC autosport” для 2 автомобилей Renault Kadjar в сумме 674,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-91)
92. Расход топлива автомобиля Renault Kadjar с ручной коробкой передач, экстрагородской (л/100 км) 5,1 литра; городской расход (л/100 км) - 7,0 литров; смешанный расход (л/100 км) - 5,8 литров; Расход топлива автомобиля Renault Kadjar с автоматической коробкой передач, экстрагородской (л/100 км) - 5,2 литра; городской расход (л/100 км) - 6,9 литров; смешанный расход (л/100 км) - 5,8 литров. [↑](#footnote-ref-92)
93. Приказ директора НЦЗПД №27 от 08.08.2018 „О создании Технической комиссии для пересмотра норм расхода топлива для автомобилей Renault Kadjar HRE 861 (ручная коробка) и Renault Kadjar HRE 854 (автоматическая коробка)”. [↑](#footnote-ref-93)
94. Договор №40/17 от 14.12.2017 в сумме 674,0 тыс. леев, заключенный НЦЗПД с КО „DAAC-Autosport” ООО. [↑](#footnote-ref-94)
95. Договор №30/20 от 23.11.2020, заключенный НЦЗПД с ООО „Automatic Lux” о закупке услуг по ремонту коробки передач автомобиля Chevrolet Captiva в сумме 59,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-95)
96. Ст. 38 (1) Закона о государственных закупках №131 от 03.03.2015. [↑](#footnote-ref-96)
97. Письмо НЦЗПД №05-20/3562 от 16.12.2019, адресованное директору ООО.„GBS”, официальному дистрибьютору Chevrolet в Республике Молдова. [↑](#footnote-ref-97)
98. Служебная записка от 01.11.2019, адресованная директору НЦЗПД от Андрея Стэнилэ, водителя и Марина Бостана – консультанта по человеческим ресурсам. [↑](#footnote-ref-98)
99. Приказ министра финансов №115 от 15.09.2021 „Об утверждении Стандартной документации для осуществления государственных закупок товаров и услуг”; Приказ министра финансов №173 от 05.10.2018 „Об утверждении Стандартной документации для осуществления государственных закупок товаров”; Приказ министра финансов №159 от 26.11.2014 „Об утверждении Стандартной документации для осуществления государственных закупок нефтепродуктов”. [↑](#footnote-ref-99)
100. Приказ министра финансов №115 от 15.09.2021 „Об утверждении Стандартной документации для осуществления государственных закупок товаров и услуг”. [↑](#footnote-ref-100)
101. Ст.3 Закона №270 от 23.11.2018 о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере. [↑](#footnote-ref-101)
102. Закон №355 от 23.12.2005 о системе оплаты труда в бюджетной сфере для периода 01.01.2018-30.11.2018. Закон №270 от 23.11.2018 о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере. [↑](#footnote-ref-102)
103. Ст.21 Закона №270 от 23.11.2018 о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере; ст.32 Закона №355 от 23.12.2005 о системе оплаты труда в бюджетной сфере. [↑](#footnote-ref-103)
104. Ст.3 Закона №270 от 23.11.2018 о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере. [↑](#footnote-ref-104)
105. Ст.21 Закона №270 от 23.11.2018 о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере, сумма 929,3 тыс. леев, в том числе в 2022 году – 308,2 тыс. леев, 2021 году - 212,8 тыс. леев, 2020 - 165,6 тыс. леев, 2019 - 0,0 тыс. леев, декабрь 2018 - 242,7 тыс. леев; ст.32 Закона №355 от 23.12.2005 о системе оплаты труда в бюджетной сфере, январь – ноябрь 2018 - 830,7 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-105)
106. Европейский день защиты данных (28 января); День государственного служащего (23 июня); день НЦЗПД (10 июля) и День юриста (19 октября). [↑](#footnote-ref-106)
107. Приказ №31 от 01.10.2018 „По случаю праздника Храма Кишинэу”. [↑](#footnote-ref-107)
108. Приказ №26 от 06.08.2018 „По случаю празднования дня НЦЗПД”. [↑](#footnote-ref-108)
109. Ст.3 и ст.19 (1) Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-109)
110. Приказ директора НЦЗПД №11 от 28.02.2018 „О стимулировании”, 13 работникам было выплачено 19,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-110)
111. Ст.3 и стt.19 (1) Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-111)
112. Ст.24 Закона №270 от 23.11.2018 о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере. [↑](#footnote-ref-112)
113. Ст.10 Закона №270 от 23.11.2018 о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере. [↑](#footnote-ref-113)
114. Совмещение функции внутреннего аудита в период: 2020 года – месяцы: март, июнь, август, сентябрь, 2019 года – июнь, июль, август (было выплачено 19,3 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-114)
115. Ст.27 (2) Закона №229 от 23.09.2010 о государственном внутреннем финансовом контроле. [↑](#footnote-ref-115)
116. Ст.10 Закона №270 от 23.11.2018 о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере. [↑](#footnote-ref-116)
117. ПП №10 от 05.01.2012 „Об утверждении Положения о делегировании работников предприятий из Республики Молдова” (далее – Положение о делегировании работников предприятий из Республики Молдова). [↑](#footnote-ref-117)
118. П.9 Положения о делегировании работников предприятий из Республики Молдова. [↑](#footnote-ref-118)
119. П.16 Положения о делегировании работников предприятий из Республики Молдова. [↑](#footnote-ref-119)
120. П.16 Положения о делегировании работников предприятий из Республики Молдова. [↑](#footnote-ref-120)
121. П.9 Положения о делегировании работников предприятий из Республики Молдова. [↑](#footnote-ref-121)
122. Renault Kadjar № HRE 854; Renault Kadjar № HRE 861; Chevrolet Captiva № CQR 523 и Chevrolet Cruize № CPW 938. [↑](#footnote-ref-122)
123. Автомобиль Renault Kadjar № HRE 854 зарегистрировал пробег 25,8 тыс. км, было списано 2,8 тонны топлива в сумме 53,5 тыс. леев; Renault Kadjar № HRE 861 имеет пробег 60,9 тыс. км, было списано3,3 тонны топлива в сумме 60,6 тыс. леев; Chevrolet Captiva № CQR 523 имеет пробег 18,9 тыс. км, было списано 3,0 тонны топлива в сумме 54,2 тыс. леев и Chevrolet Cruize № CPW 938 имеет пробег 32,4 тыс. км, было списано 4,1 тонны топлива в сумме 71,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-123)
124. Renault Kadjar № HRE 854; Renault Kadjar № HRE 861; Chevrolet Captiva № CQR 523 и Chevrolet Cruize № CPW 938. [↑](#footnote-ref-124)
125. ПП №449 от 29.04.2004 „Об утверждении Номенклатуры занимаемых должностей и выполняемых работ работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры об индивидуальной или коллективной (бригадной) полной материальной ответственности, а также типовые договоры о полной материальной ответственности”. [↑](#footnote-ref-125)
126. Автомобиль Renault Kadjar №HRE 854 попал в аварию 3 раза, был нанесен ущерб в сумме 80,3 тыс. леев; Renault Kadjar № HRE 861 попал в аварию 3 раза, был нанесен ущерб в сумме 44,6 тыс. леев; Chevrolet Captiva № CQR 523 попал в аварию 6 раз, был нанесен ущерб в сумме 15,6 тыс. леев и Chevrolet Cruize № CPW 938 попал в аварию 2 раза, был нанесен ущерб в сумме 4,7 тыс. леев, который был выплачен за счет бюджетных средств. [↑](#footnote-ref-126)
127. Renault Kadjar № HRE 861 и Chevrolet Cruize №CPW 938. [↑](#footnote-ref-127)
128. Renault Kadjar №HRE 854; Renault Kadjar № HRE 861 и Chevrolet Captiva № CQR 523. [↑](#footnote-ref-128)
129. П.5.8; п.5.9; п.6 и п.6.1 из Инструкции по заполнению и обработке путевых листов для автомобилей, утвержденной Приказом Департамента статистического и социологического анализа Республики Молдова №108 от 17.12.1998. [↑](#footnote-ref-129)
130. Chevrolet Cruize № PW 938, путевой лист серии YO №963376 от 02-30.09.2019; Chevrolet Captiva № CQR 523, путевой лист серии YO №963363 от 03-30.06.2019; Renault Kadjar № HRE 861, путевой лист серии YO №963384 от 01-30.11.2019; Chevrolet Cruize № CPW 938, путевой лист серии KO №713900 от 01-31.08.2022; Renault Kadjar № HRE 861, путевой лист серии KO №713803 от 04-29.05.2020. [↑](#footnote-ref-130)
131. Приложение №1 к ПП №1404 от 30.12.2005 „О регулировании использования служебных автомобилей органами государственного управления”. [↑](#footnote-ref-131)
132. Индивидуальное трудовое соглашение №02 от 04.09.2019, заключенное НЦЗПД. [↑](#footnote-ref-132)
133. Договор безвозмездного пользования №01/16 от 04.01.2016, заключенный директором с НЦЗПД. [↑](#footnote-ref-133)
134. Открытые торги о закупке транспортного средства, организованные НЦЗПД, №19/13 от 24.01.2013, опубликовано в БЗГ №1 от 04.01.2013. [↑](#footnote-ref-134)
135. Chevrolet Captiva № CQR 523 и Chevrolet Cruize № CPW 938. [↑](#footnote-ref-135)
136. В период действия договора безвозмездного пользования №01/16 от 04.01.2016 (январь-март 2016), НЦЗПД/Арендатор понес бюджетные расходы в сумме 6,7 тыс. леев, с том числе за потребление топлива – 4,6 тыс. леев за 2.630 км или средний ежемесячный пробег 877 км, за авто тестирование и сбор за использование дорог за 2016 год в сумме 2,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-136)
137. П.3.3.1; п.3.8.25 из Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета в бюджетной системе и Методологических норм бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетной системе”. [↑](#footnote-ref-137)
138. Приказ Министерства транспорта и дорожного хозяйства №172 от 09.12.2005 „Об утверждении Норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов”. [↑](#footnote-ref-138)
139. Приказ директора НЦЗПД №27 от 08.08.2018 „О создании Технической комиссии для пересмотра норм расхода топлива для автомобилей Renault Kadjar HRE 861 (с ручной коробкой) и Renault Kadjar HRE 854 (с автоматической коробкой)”. [↑](#footnote-ref-139)
140. Договор безвозмездного пользования №29 от 31.12.2021, заключенный между НЦЗПД и Публичным учреждением „Главное управление по администрированию зданий Правительства”. [↑](#footnote-ref-140)
141. В 2019 году запланированные средства в бюджет НЦЗПД по группе счетов 222300 „Услуги по найму” в сумме 330 тыс. леев были перераспределены на группу счетов 314110 „Машины и оборудование” в сумме 225,0 тыс. леев и, соответственно, на группу счетов 316110 „Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь”. [↑](#footnote-ref-141)
142. ПП №883 от 25.11.2011 „Об утверждении Технической концепции АИС,, Положение о Регистре учета операторов персональных данных”. [↑](#footnote-ref-142)
143. Ст.21 из Директивы 95/46/CE Европейского Парламента и Совета от 24 октября 1995 года о защите физических лиц, что касается обработки персональных данных и свободного оборота этих данных. [↑](#footnote-ref-143)
144. ПП №296 от 15.05.2012 „Об утверждении Положения о регистре учета операторов персональных данных” [↑](#footnote-ref-144)
145. ПП №624 от 23.07.2014. [↑](#footnote-ref-145)
146. П.1.2. из Приказа №216 от 28.12.2015 „Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета в бюджетной системе и Методологических норм бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетной системе” (далее – Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015). [↑](#footnote-ref-146)
147. П.3.3.30 из Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-147)
148. П.3.3.175 из Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-148)
149. П.1.4.4.7 из Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-149)
150. 1122,0 тыс. леев/6=187\*4=748,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-150)
151. П.171 из Положения ЕС №679 от 27 апреля 2016 года о защите физических лиц, что касается обработки персональных данных и свободного оборота этих данных и отмены Директивы 95/46/CE (Общее положение о защите данных). [↑](#footnote-ref-151)
152. П.5.3.3 из Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-152)
153. П.3.3.1 из Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-153)
154. П.3.3.3 из Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-154)
155. П.1.4.5.1 из Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-155)
156. Грант в сумме 11,5 тыс. евро, предоставленный Министерством иностранных дел Республики Венгрия для реализации Проекта ,,Техническая помощь для НЦЗПД”. [↑](#footnote-ref-156)
157. П. 3.3.47 из Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-157)
158. Группа счетов 316 „Орудия и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь” недооценена на сумму 41,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-158)
159. П.3.2.57 из Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-159)
160. П.3.3.82 и п.3.3.87 из Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-160)
161. Ст.3, ст.17 (3) Закона о бухгалтерском учете №113 от 11.04.2007; п.1.3.1 из Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-161)
162. Запасы оборотных материалов в сумме 313,1 тыс. леев, в том числе запасные части в сумме 79,1 тыс. леев; хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности - 157,9 тыс. леев; строительные материалы – 9,7 тыс. леев; постельные принадлежности, одежда и обувь – 10,5 тыс. леев; прочие материалы – 55,9 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-162)
163. Приказ министра транспорта и дорожной инфраструктуры №124 от 29.07.2005 „Об утверждении Норм пробега и эксплуатации шин для автотранспортных средств ”. [↑](#footnote-ref-163)
164. Приказ министра финансов №216 от 28.12.2015. [↑](#footnote-ref-164)
165. Ст.15 Закона №229 от 23.09.2010 о государственном внутреннем финансовом контроле; Приказы министра финансов №189 от 05.11.2015 „Об утверждении Национальных стандартов внутреннего контроля в публичном секторе” и №4 от 09.01.2019 „Об утверждении Положения о самооценке, отчетности системы внутреннего управленческого контроля и составлении Декларации об управленческой ответственности”. [↑](#footnote-ref-165)
166. Приказ министра финансов №189 от 05.11.2015 „Об утверждении Национальных стандартов внутреннего контроля в публичном секторе”. [↑](#footnote-ref-166)
167. Декларации о надлежащем управлении за 2018 – 2022 годы. [↑](#footnote-ref-167)
168. Ст.19 (6) Закона №229 от 23.09.2010 о государственном внутреннем финансовом контроле. [↑](#footnote-ref-168)
169. Рекомендация аудита №1 из Отчета миссии follow-up аудита ИТ „Как обеспечивается защита персональных данных в области первичной медицинской помощи, обрабатываемых в рамках автоматизированных информационных систем?”, утвержденного ПСП №15 от 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)