



Curtea de Conturi a Republicii Moldova

Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Muncii și Protecției Sociale încheiate la 31.12.2022

Direcția generală de audit II





Temeiul și scopul auditului:



Misiunea de audit s-a realizat în temeiul:

- Legii privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017;
- Programelor activității de audit pe anul 2022 și 2023



Scopul auditului:

- Oferirea asigurării rezonabile în ceea ce privește faptul dacă rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Muncii și Protecției Sociale, încheiate la 31.12.2022 prezintă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiar aplicabil



Baza pentru opinia cu rezerve

Rapoartele financiare, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil, cu excepția aspectelor din baza pentru opinie

Opinia cu rezerve a fost emisă în baza următoarelor deficiențe:



Echipa de audit a fost limitată și în imposibilitatea de a se exprima asupra cheltuielilor totale utilizate pentru acordarea compensațiilor cetățenilor în perioada rece

851 milioane lei



noiembrie-decembrie 2022



Echipa de audit a fost limitată în exprimarea asupra valorii contului 144 "Donațiile Voluntare" - 59 milioane lei,



**Reglementări
insuficiente** aferent
procesului de
depozitare,
repartizare și
valorică cantitativă

**Închiderea spațiilor
de depozitare** a
ajutoarelor
umanitare destinate
refugiaților din
Ucraina la finele
anului 2022;

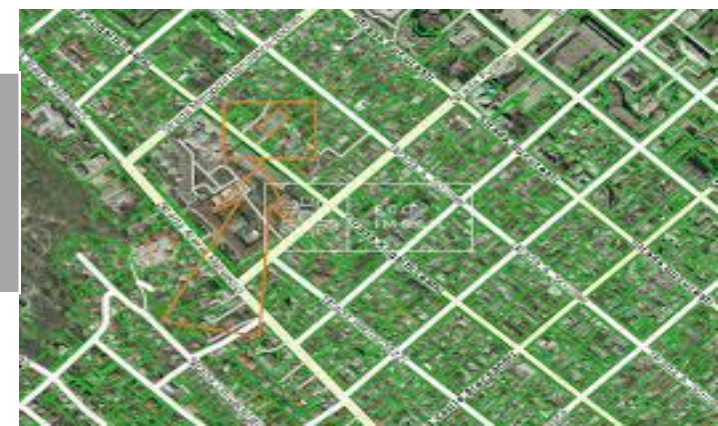


Valoarea contului 415 „Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării” - subevaluată cu 32,9 milioane lei de către IP CREPOR

neînregistrării integrale a investițiilor efectuate de minister în infrastructura instituției fondate

nu a înregistrat separat datoria pentru bunurile imobile și terenurile primite în gestiune economică în valoare de 46 milioane lei și respectiv, de 19 milioane lei

transmiterii în gestiune a clădirilor și terenurilor ce fac parte din domeniul public a proprietății statului





Valoarea contului 317 „Active Nemateriale” - supraevaluată cu 24 milioane lei și subevaluată cu 905 mii lei

ne casarea a 15 module nefuncționale din 21 existente în Sistemul Informațional Asistența Socială

- al Ministerului Muncii și Protecției Sociale

necontabilizarea a 3 sisteme informaționale de către 3 entități, din care SI „Vulnerabilitatea energetică” - 815,2 mii lei;

- Ministerul Muncii și Protecției Sociale — SI Vulnerabilitatea Energetică sub evaluat 815,2 mii lei; Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă – SIA „Pagina Web” – 90,0 mii lei, Inspectoratul de Stat a Muncii – 0,2 mii lei;



Valoarea contului 311 “Clădiri” supraevaluată cu 3,4 milioane lei și 9,8 milioane lei subevaluată

Neevaluarea reală a determinat raportarea eronată a valorii contului 311 „Clădiri” – de către:

MMPS – 3034,5 mii lei, (ascensor – 2 buc, în valoare de 1040,0 mii lei, aragaz în set (80 buc) - 283,2 mii lei, contor gaza în set cu automatizare (80 buc) – 256,2 mii lei, contor gaz în set (80 buc) – 1425,04 mii lei, contor de apă (80 buc) - 29,3 mii lei;)

Centrul de plasament pentru persoane vîrstnice și persoane cu dizabilități, mun. Chisinau: Valoarea încăperii privatizate în anul 2001 - 361,5 mii lei, ceea ce a determinat calcularea neregulamentară a uzurii în sumă de 277,2 mii lei, fiind afectat și contul „Rezultatul financiar” cu aceeași sumă.

Centrul de plasament pentru persoane vîrstnice și persoane cu dizabilități Cocieri, rn. Dubăsari – 531,5 mii lei; Consiliului Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacităților de Muncă – 9192,0 mii lei, Consiliul Național de Acreditare a Prestatorilor de Servicii Sociale - 44,9 mii lei;



subevaluarea contului 391 "uzura mijloacelor fixe", cu valoarea de 3,3 milioane lei de către 3 entități

Ministerul Muncii și Protecției Sociale – 2539.4 mii lei, Centrul de plasament pentru persoane virstnice si persoane cu dizabilități Cocieri, rn. Dubăsari – 304,8 mii lei, Centrul de plasament pentru persoane virstnice si persoane cu dizabilitati, mun. Chisinau – 277,9 mii lei, Consiliului Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacităților de Muncă – 459,7 mii lei;;

contul 319 "investiții în curs de execuție" a fost supraevaluat cu 9 milioane lei

în rezultatul necapitalizării investițiilor efectuate în clădirea administrată - Consiliul Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacităților de Muncă



Subevaluarea contului 314 "mașini și utilaje,, în sumă de 3,4 milioane lei și supraevaluarea cu 625,3 mii lei

Ministerul Muncii și Protecției Sociale – 3034,8 mii lei; Centrul de plasament pentru persoane virstnice și persoane cu dizabilități Cocieri, rn. Dubăsari – 346,4 mii lei;

Cauza – necapitalizarea investițiilor și reflectării incorecte a valorii echipamentelor

Consiliului Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacităților de Muncă și sunt uzate 100%

ca urmare a necasării a 23 unități de active, care nu sunt folosite în activitate



Reducerea șomajului și asigurarea nivelului de ocupare a forței de muncă

peste 66 mii persoane cu statut de șomer în anul 2022

pe parcursul anului 2022 a acordat subvenții pentru reducerea șomajului

9,9 milioane lei





Auditul denotă următoarele probleme și iregularități:

lipsa interconexiunii datelor dintre sistemele informaționale

lipsa reglementărilor aferent proceselor de întocmire, completare și ținere a dosarului

insuficiența controlului la nivel central și teritorial ce ține de verificarea dosarelor și stabilirea regulamentară a drepturilor șomerilor





108 dosare verificate - Iregularități în 48 din dosare - 44%.

lipsa copiei buletinului de identitate a șomerului (8 cazuri)

lipsa avizării din partea specialistului privind autentificarea copiei actului (6 cazuri)

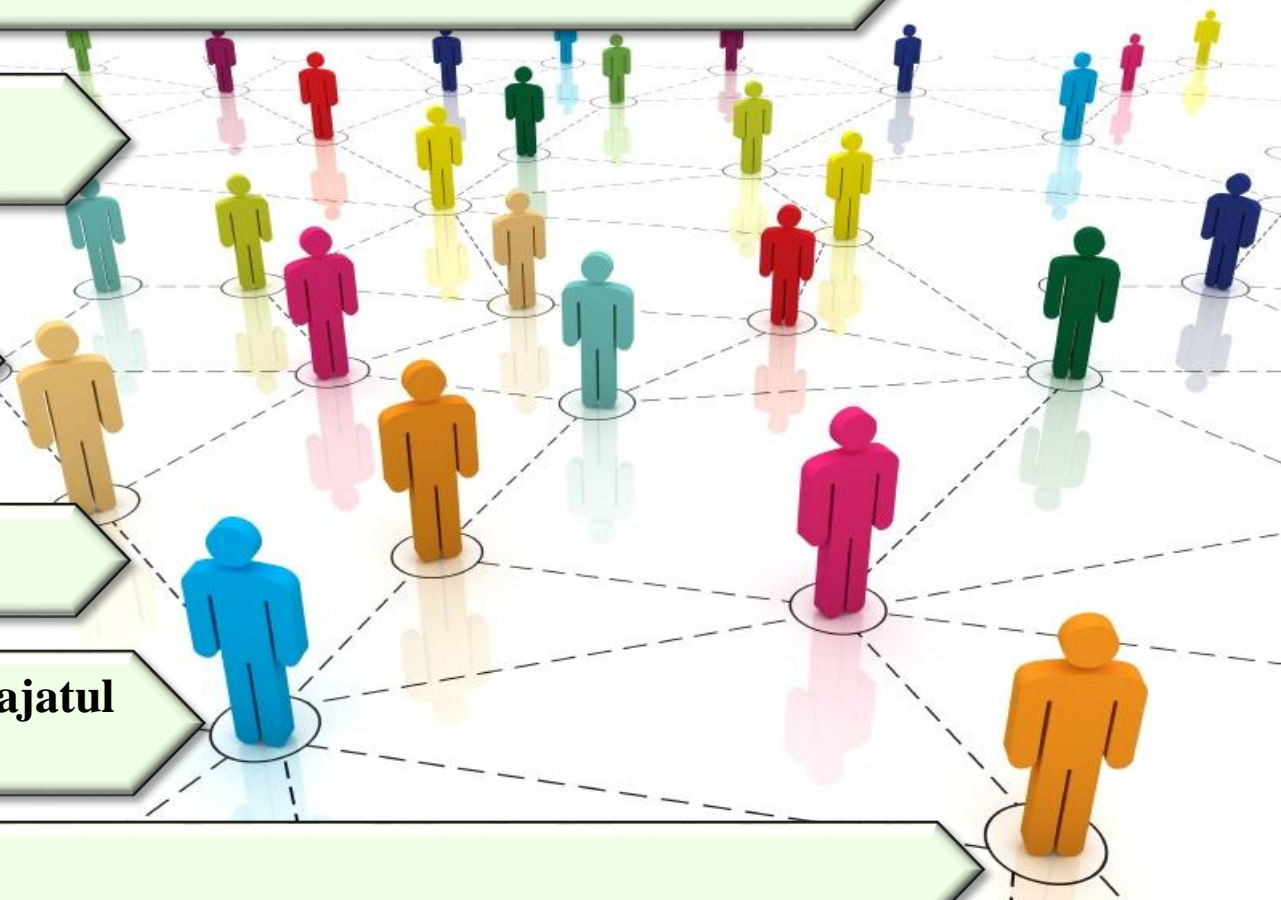
lipsa unor documente de la dosar

întocmirea nereglementară a deciziei cu privire la încetarea plății subvenției

neefectuarea recalculării cuantumului subvenției

reținerea sumelor aferente subvenționării, pe motiv că angajatul era încadrat concomitent la un alt agent economic

stabilirea incorectă a perioadei de subvenționare etc

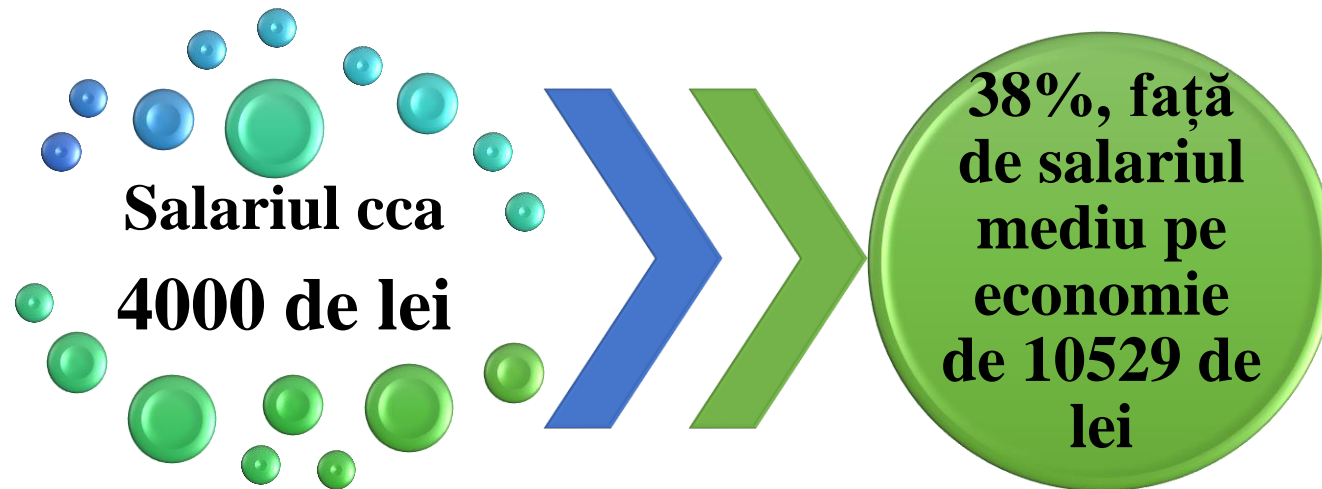




108 dosare ale persoanelor cu statut de șomer analizați

66 de persoane angajate au rămas la locul de muncă oferit

42 persoane au demisionat, la 3 luni de la angajare



insuficiente măsuri pentru îmbunătățirea condițiilor de muncă în pofida faptului că au accesat subvenționarea locului de muncă



Subvenționarea locului de muncă pentru șomerii cu dizabilități angajați

1896 de persoane cu statut de șomer cu dizabilități, în anul 2022

5 persoane au fost plasate în câmpul muncii

Lipsa condițiilor de muncă pentru acest tip de șomeri din partea angajatorilor, precum și insuficiența acțiunilor Ministerului și ANOFM



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

Ministerul Muncii și Protecției Sociale – a prezentat acte aferente terenurilor – 25.10.2022

în valoare de 71 milioane lei



Obiectiv specific - Perioadă specifică

851 milioane lei

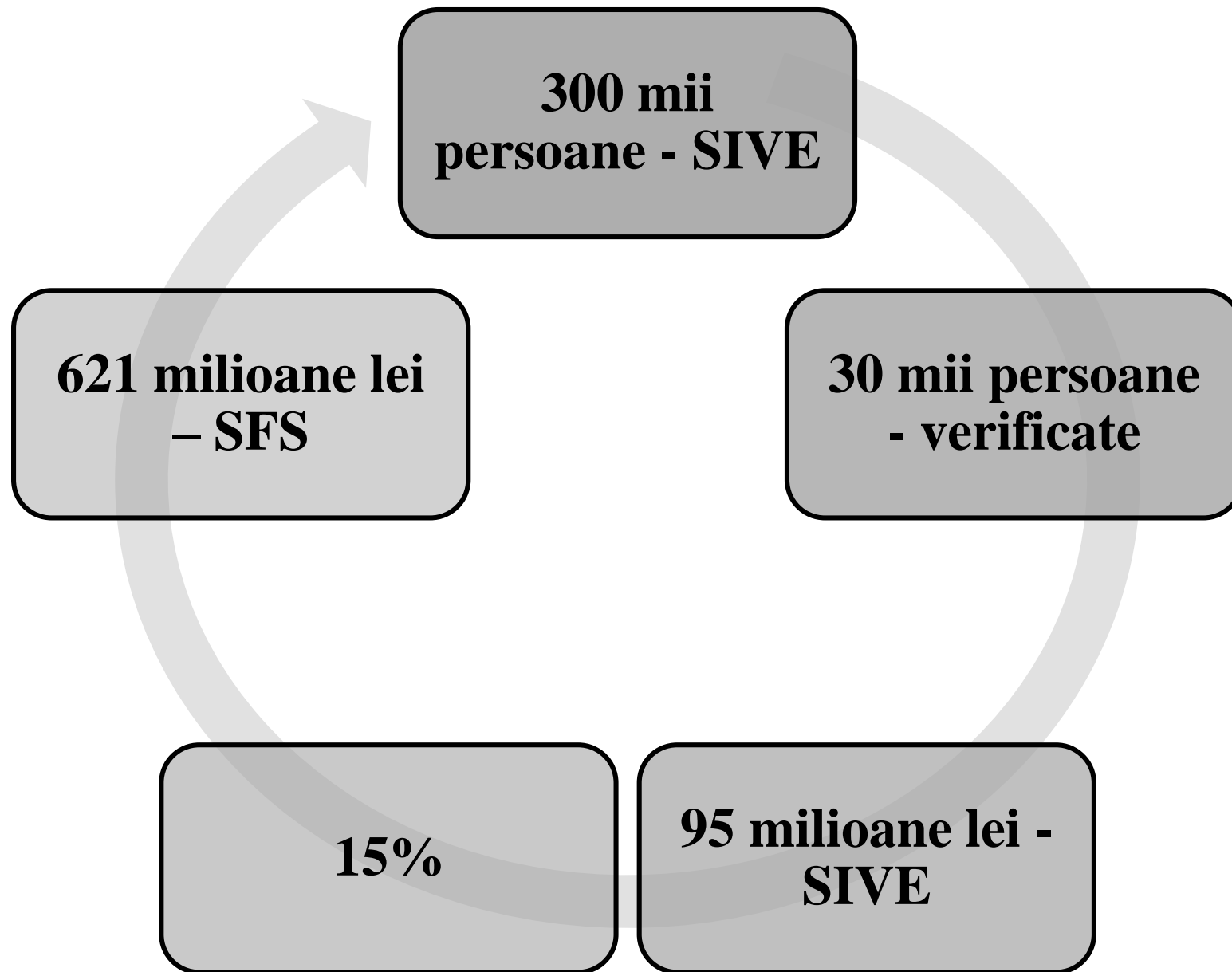
Noiembrie –
Decembrie 2022

Ajutor
cetățenilor

Sistemul informațional
„Vulnerabilitatea
energetică”

763 mii cereri







Determinarea de cheltuieli nejustificate în sumă de 84000 lei

38 persoane -
reexamine

29 milioane lei
venituri - SFS

2,3 milioane lei per
persoană - SFS

Cerere

Creată de:

Acceptat

În baza solicitării Dvs. depuse pe platforma compensatii.gov.md, cu nr. _____, gospodăriei Dvs. i-a fost atribuită categoria de **vulnerabilitate energetică foarte ridicată**, în conformitate cu prevederile Regulamentului cu privire la atribuirea categoriilor de vulnerabilitate energetică și modul de stabilire și plată a compensațiilor pentru achitarea facturilor la energie, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 704/2022.



Arată rezultate

Pentru calculul vulnerabilității energetice a familiei Dvs. au fost utilizați următorii parametri:

- venitul global lunar al gospodăriei casnice **2.765 MDL**
- venitul disponibil pentru achitarea energiei, după deducerea nivelului minimului de cheltuieli al gospodăriei casnice **0.000 MDL**
- costul estimat al energiei în perioada rece a anului pentru gospodăria casnică la tarife necompensate **4.644 MDL**
- raportul dintre cheltuielile pentru resursele energetice și venitul disponibil pentru achitarea energiei

Ascunde

Informații despre solicitant

Prenume

Câmp obligatoriu

Nume

Câmp obligatoriu

Buletin cu IDNP



Da



Nu

IDNP

Câmp obligatoriu

Telefon



Telefon mobil



Telefon fix

Telefon mobil

Venitul lunar mediu pentru ultimele 6 luni

Câmp obligatoriu

Venituri reale
potrivit datelor
Serviciului Fiscal
de Stat



2,362,657.00

Venituri declarate în SIVE





Normele legale au stabilit expres toate tipurile de venituri eligibile

Potrivit normelor legale la completarea cererii, solicitantul declară veniturile obținute de către fiecare membru al gospodăriei casnice, estimate ca venitul mediu lunar pe ultimele 6 luni

În veniturile declarate se includ toate sursele, indiferent de proveniența acestora: **salariile, prestațiile de asigurări sociale, dividendele, încasările din activitatea de antreprenariat, ajutorul social, ajutorul pentru perioada rece a anului și alte surse de venit**

termenul de 6 luni este stabilit cu **incertitudine**, deoarece **informația privind unele din veniturile menționate mai sus se prezintă doar anual, adică la 12 luni**, ceea ce denotă că ele nu sunt luate în considerare la calculul gradului de vulnerabilitate;



CONCLUZIA:

Se denotă rezerve incertitudini care determină riscuri de efectuare a cheltuielilor publice nejustificate și neregulamentare, iar echipa de audit este în imposibilitatea de a se expune asupra cheltuielilor totale în sumă de 851 milioane lei.

**BIG
PROBLEM**

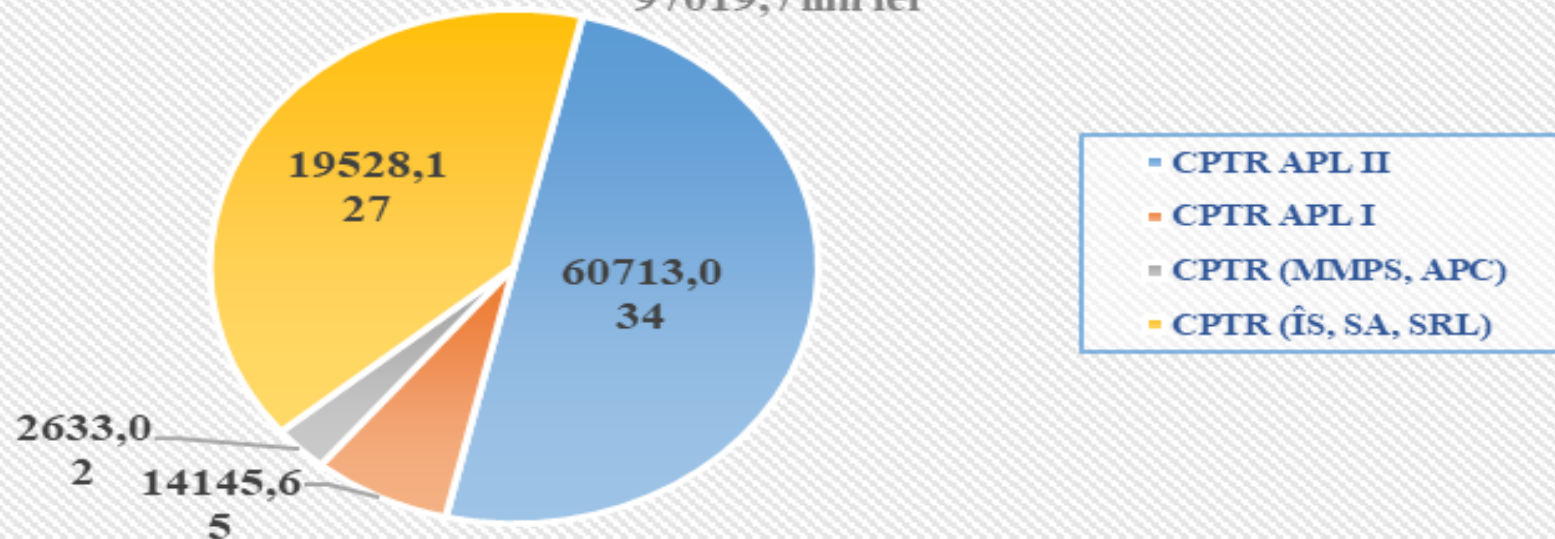


Gestionarea crizei refugiaților din Ucraina – situație relevantă pentru Republica Moldova

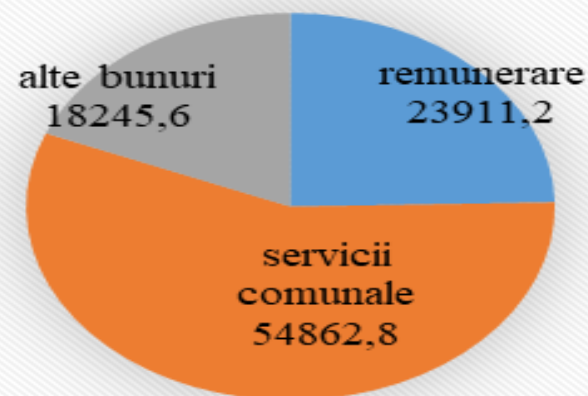
➤ ANAS a creat **133 de Centre de plasament temporar pentru refugiați**, capacitatea de cazare 11581 persoane per zi; la finele anului 2022 - doar 68 centre cu capacitate 4450 persoane per zi funcționale.

➤ Pentru asigurarea funcționalității CPTR - au fost alocate mijloace financiare publice - **97 milioane lei;**

Total alocații pentru CPTR funcționale în 2022,
97019,7 mii lei



Categorii de cheltuieli aferente CPTR,
97019,7 mii lei





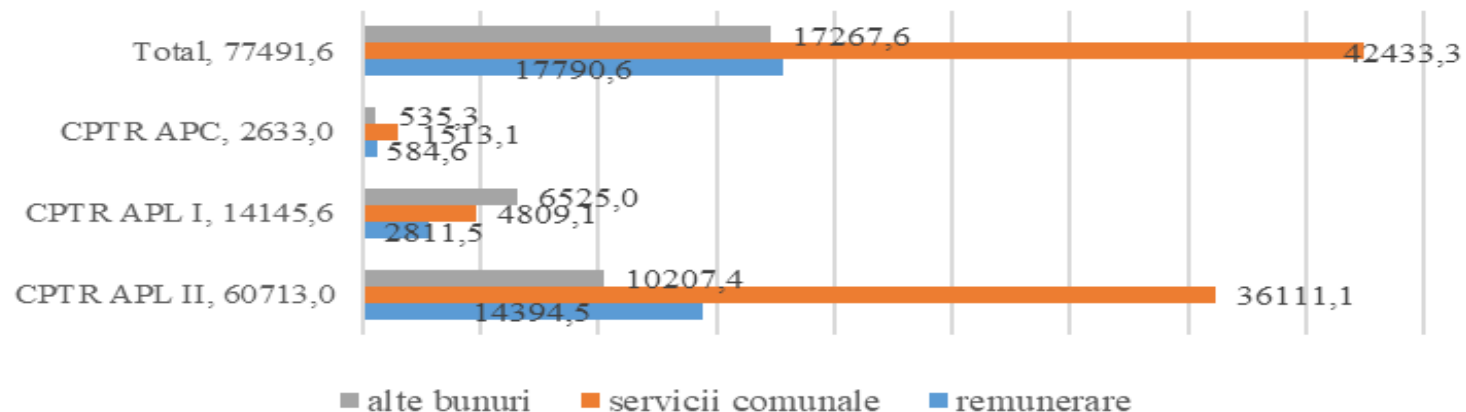
2 metode de compensare a cheltuielilor de întreținere centrelor:

➤ metodele de compensare a cheltuielilor de întreținere CPTR:

- *metoda cheltuielilor estimative* pentru CPTR din cadrul APL și instituții subordonate MMPS prin atribuire directă mijloace financiare în mărime de 77 milioane lei,

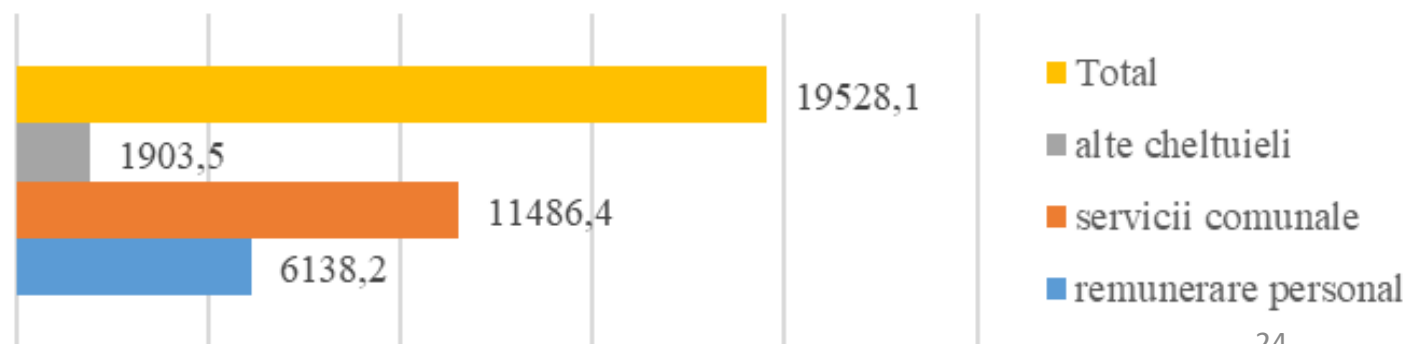
- *metoda cheltuielilor efective* per refugiat pentru celelalte CPTR, prin alocare în baza de contracte de achiziționare servicii de întreținere 27 CPTR mijloace financiare în mărime de 19 milioane lei.

Cheltuieli apreciate estimativ pentru CPTR din cadrul APL și MMPS, 77491,6 mii lei



* în mediu 4,6 mii lei lunar per refugiat

Cheltuieli apreciate efectiv pentru 27 CPTR (ÎS, SA), 19528,1 mii lei



* în mediu 1,5 mii lei lunar per refugiat



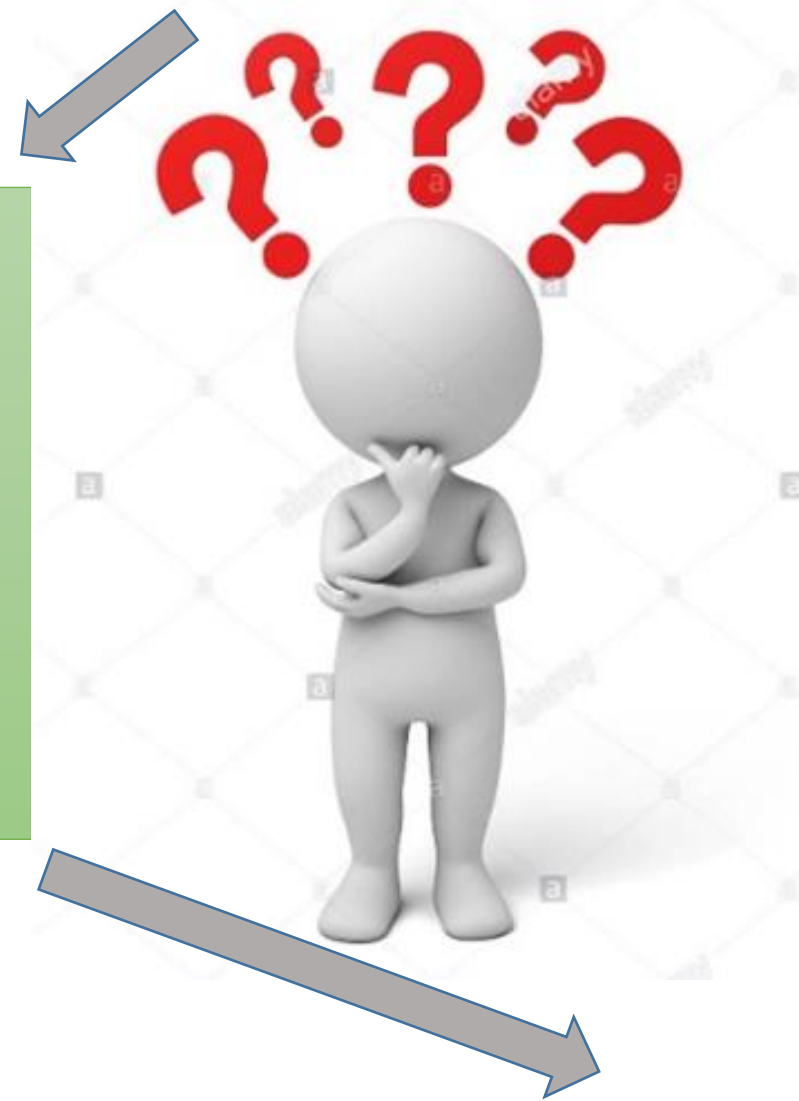
Utilizarea nejustificată a mijloacelor financiare publice **în sumă de 1,1 milioane lei la 7 centre auditate** – situație determinată de incertitudinea cadrului normativ ce nu prevede:

- criterii de delimitare și atribuire a cheltuielilor per refugiat în cazul amplasării centrului pe teritoriul sau în sediul fondatorului;
- criterii clare și uniforme de remunerare și stabilire/plafonare a numărului necesar de persoane antrenate în activitatea centrelor;
- proceduri de verificare a veridicității datelor prezentate de fondatorii centrelor privind cheltuielile estimative (la etapa solicitării și finanțării) aferente cheltuielilor efective.



Auditul a fost în imposibilitatea verificării datelor înregistrate la contul 144 „donații voluntare” în valoare de 59 milioane lei, determinat de:

- condițiile ce țin de închiderea spațiilor de depozitare a ajutoarelor umanitare destinate refugiaților din Ucraina la finele anului 2022;
- reglementările insuficiente privind aprecierea valorică și cantitativă a donațiilor.





Reglementări insuficiente aferent procesului de depozitare, repartizare și valorică cantitativă:

- nu au fost stabilite reguli/norme de recepționare a donațiilor și ajutoarelor umanitare de la persoane fizice, fiind acceptate donații sub formă de medicamente, hrană pentru copii, produse alimentare;
- nu au fost reglementate condiții de stocare/păstrare ajutoare umanitare sub formă de produse alimentare, medicamente;
- nu au fost stabilite criterii de apreciere valorică și cantitativă a ajutoarelor umanitare.





Neconformități la acordarea sporurilor pentru condițiile de risc sporit pentru sănătate:

Lipsa reglementărilor exhaustive la acordarea sporurilor pentru condițiile de risc sporit pentru sănătate a determinat:

- aplicarea incorectă de către minister și entitățile subordonate a actelor normative în vigoare;
- a condiționat utilizarea neconformă a mijloacelor publice în sumă de 1,4 milioane lei, alocate din Fondul de intervenție al Guvernului





Nevalorificarea mijloacelor financiare în sumă de 2 milioane lei, returnate donatorului la 26.05.2023. acordate de Înalțul Comisariat pentru Refugiați al Națiunilor Unite la 07.11.2022 – determinat de:



Complexitatea procesului ce a implicat autoritățile administrației publice de toate nivelele



termenul restrâns de implementare a Memorandumului (1,5 luni)



volumul mare de sarcini



neidentificarea 285 persoane vulnerabile



1392 persoane vulnerabile nu au reuși să primească ajutorul



funcții vacante asistenți sociali

în termen de doar 7 zile lucrătoare



Implementarea Recomandărilor la nivel de 75 %





Proiectul investițional de construcție a 80 de apartamente cu valoarea de 67 milioane lei pentru participanții la lichidarea consecințelor avariei de la C.A.E. Cernobîl – **NU ȘI-A ATINS SCOPUL**

Cheltuieli
pentru pază
– 419 mii lei.

Se
conturează
riscuri de
cheltuieli
suplimentare
în continuare



shutterstock.com • 478896535

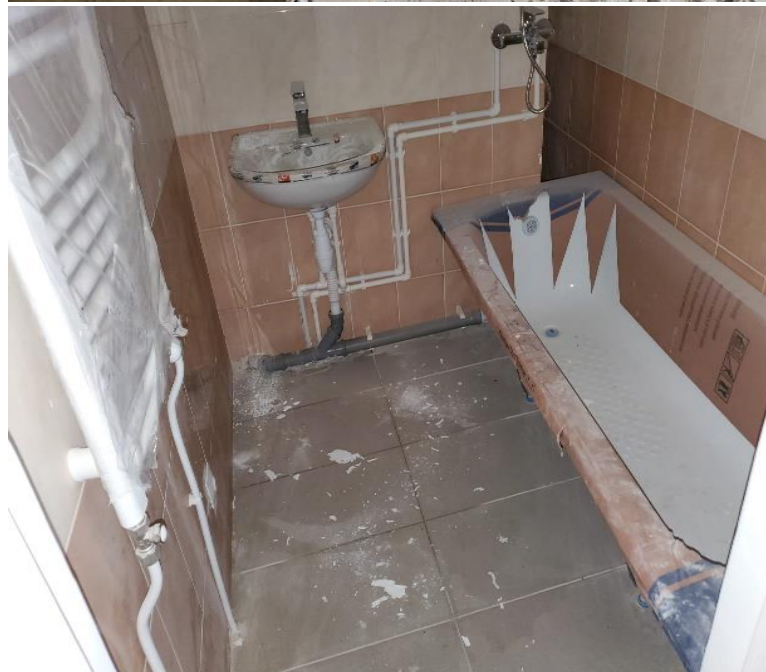
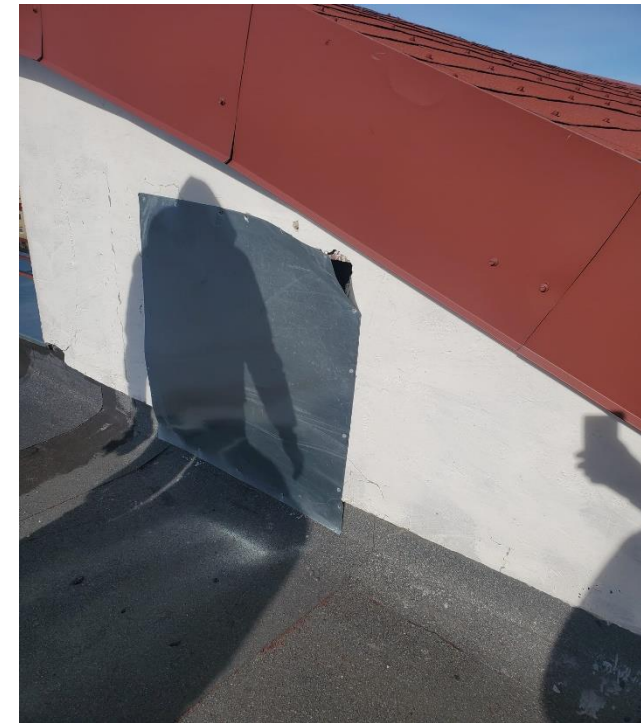




degradarea
unor porțiuni
de perete,
etajul 10 și 11;

lipsa glafurilor
la balcoanele
blocului
locativ;

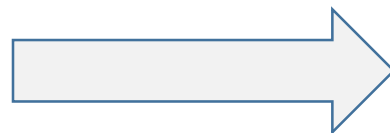
lipsa unor uși/
geamuri de
închidere, la
suprafețele
amplasate pe
acoperiș.





Neexploatarea blocului locativ și echipamentului instalat circa 7 ani determină revizuirea sistemelor acestuia – necesită cheltuieli suplimentare

- lucrări de revizie a rețelelor de încălzire, gaz, apa/canalizare, semnalizare anti incendiară, automatizare, ascensoare și alte componente instalate în blocul locativ;
- verificarea metrologică a contoarelor de gaz, cazanelor de apă, contoarelor electrice;
- verificarea sistemelor electronice și punerea în funcție a ascensoarelor, schimbarea cablului.....



**Cheltuieli
suplimentare
circa 540 mii lei**



Neînregistrarea drepturilor patrimoniale asupra clădirii administrate de către Consiliul Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacității de Munca – 14 milioane lei

motivația conducerii: acest proces nu a fost posibil de finalizat din cauza lipsei semnăturii la acel moment (2018) a unui membru al grupului de transmitere a obiectului menționat, deși procesul a fost aprobat de către conducerea ministerului fără obiecții în acest sens.

În aceste circumstanțe auditul a reiterat această recomandare.





Sustenabilitatea veniturilor Fondului de susținere a populației?



Riscuri aferente sustenabilității veniturilor Fondului de susținere a populației determinate inclusiv de neconformitățile taxei aeroportuare pentru modernizarea aeroportului

FONDUL DE SUSTINERE
SOCIALA A POPULATIEI AL
REPUBLICII MOLDOVA

1.024 x



Necesitatea dezvoltării controlului intern managerial

Activități orientate spre dezvoltarea controlului intern managerial

- Ajustarea obiectivelor strategice și operaționale, atribuirea responsabilităților corespunzătoare angajaților în vederea atingerii indicatorilor de performanță și prevenirii riscurilor asociate obiectivelor;
- Dezvoltarea Strategiei de management al riscurilor, elaborarea registrelor riscurilor la nivelul instituțiilor din subordine, cât și registrul riscurilor consolidat al MMPS.
- Revizuirea Planului de acțiuni privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, pentru stabilirea acțiunilor orientate spre eliminarea erorilor și neconformităților constatate de auditul public extern.

Audit Intern

- Asigurarea funcționalității serviciului de Auditul intern în cadrul Ministerului.



Constatările și recomandările de audit comunicate, acceptate și calificate ca implementabile în termenii stabiliți