



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

**Raportul de audit
asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului
Justiției încheiate la 31 decembrie 2023**

Direcția generală de audit I: Bugetul de stat și APC



Temeiul efectuării auditului

- Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017
- Programele activității de audit ale Curții de Conturi pentru anul 2023 și anul 2024
- Standardele Internaționale de Audit aplicate de Curtea de Conturi



Scopul auditului

Oferirea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2023 nu conțin, în ansamblul lor, denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și emiterea unei opinii.



Opinie cu rezerve

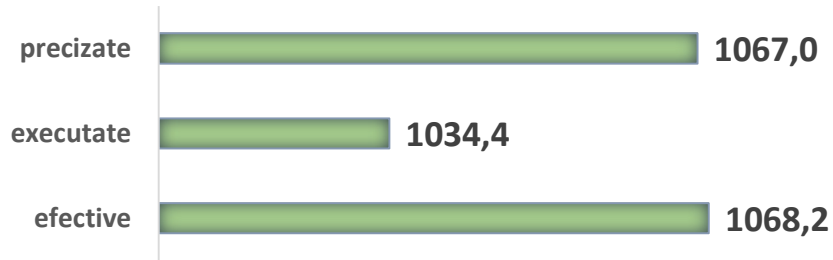
În opinia auditului, rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31.12.2023, cu excepția unor aspecte descrise în secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve”, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.



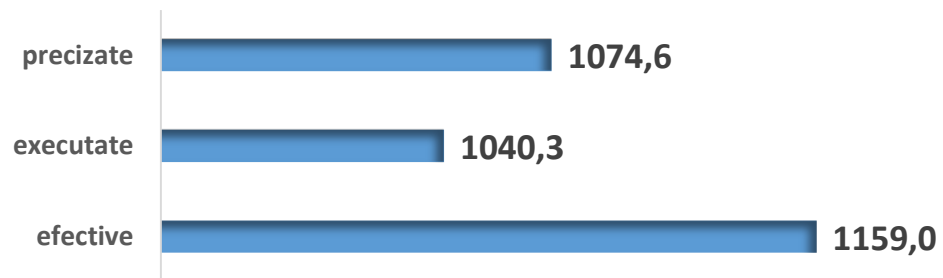
Indicatorii financiari bugetari consolidați și patrimoniul gestionat la 31.12.2023

III. Patrimoniul, mil. lei

I. Venituri, mil. lei



II. Cheltuieli, mil. lei



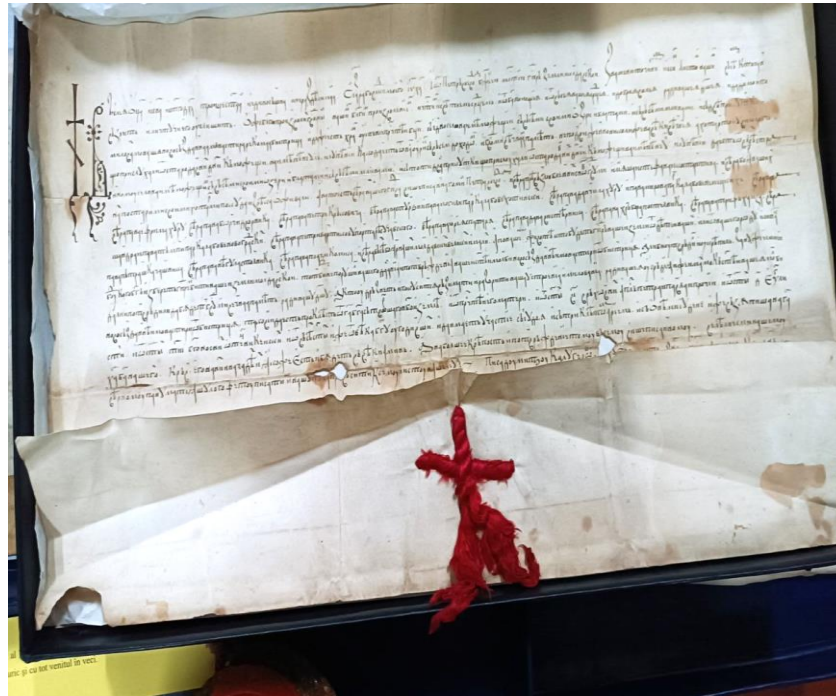
| Denumirea grupului | Conturile | Valoarea, mil. lei | Ponderea în activ/pasiv, % |
|---|-----------|--------------------|----------------------------|
| Mijloace fixe | 31 | 1315,3 | |
| Uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale | 39 | 627,2 | |
| Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe | (31-39) | 688,1 | 74,56 |
| Stocuri de materiale circulante | 33 | 120,3 | 13,03 |
| Active neproductive | 37 | 81,2 | 8,8 |
| Creanțe interne | 41 | 17,1 | 1,8 |
| Mijloace bănești | 43 | 16,2 | 1,8 |
| Datorii interne | 51 | 71,7 | 7,77 |
| Conturi extrabilanțiere | 8 | 12,2 | |

Autorități administrative din subordine și afiliate bugetar:

- Administrația Națională a Penitenciarelor
- Inspectoratul Național de Probațiune
- Agenția Resurse Informaționale Juridice
- Agenția Națională a Arhivelor
- Agenția de Administrare a Instanțelor Judecătorești
- Centrul Național de Expertize Judiciare
- Direcția de Justiție a UTA Găgăuzia
- Consiliul Național pentru Asistența Juridică Garantată de Stat

Baza pentru opinia cu rezerve

- Neevaluarea și raportarea corespunzătoare de către Agenția Națională a Arhivelor a celor 83,4 mii de dosare ale Fondului arhivistic de stat, proprietate a Republicii Moldova, ca „Monumente documentare” cu valoare istorică, științifică și culturală deosebită.





Baza pentru opinia cu rezerve

Înregistrarea în datele evidenței contabile a Ministerului Justiției și ANP a **33 de imobile** cu suprafața totală de 5998,8 m², doar în expresie cantitativă, dintre care 7 clădiri cu suprafața de 566,6 m² deținute de către Aparatul central al MJ și 26 de imobile cu suprafața de 5432,2 m² gestionate de către Administrația Națională a Penitenciarelor. Deși bunurile menționate nu au o valoare cadastrală, valoarea acestora se clasifică ca una substanțială, conform estimărilor echipei de audit constituind **17,2 mil. lei**.





Baza pentru opinia cu rezerve

Agencia Națională a Arhivelor



Achitarea lucrărilor de reparație capitală în lipsa documentelor justificative în sumă de 2,6 mil. lei, nefiind înregistrată regulamentar creanța în suma indicată.





La transmiterea mijloacelor fixe în sumă de **2,5 mil. lei** din gestiunea unei întreprinderi de stat nu a fost diminuată cota parte a statului cu suma respectivă, fiind admisă raportarea dublă a tranzacției.

Supraevaluarea cu suma de 2,5 mil. lei a contului „415”;
Supraevaluarea cu suma de 4,3 mil. lei a contului „211”

Contrar cerințelor Ordinului nr.216/2015, s-a casat îmbrăcămintea și încălțăminte aflată în gestiunea ANP, în valoare de **4,3 mil. lei**.



Constatări care nu au influențat opinia de audit

- ❑ Înregistrarea neconformă în evidența contabilă de către Agenția Națională a Arhivelor a unui bun în valoare de 180,0 mii lei, în lipsa livrării acestuia de către operatorul economic contractat (*supraevaluarea soldului conturilor " uneltelor și inventarului de producere și gospodăresc și subevaluarea soldului creanțelor*).



BUNA GUVERNANȚĂ

- ❑ Neconformități în cadrul Agenției Naționale a Arhivelor la organizarea evidenței contabile în perioada auditată, care se exprimă prin: neasigurarea tinerii evidenței tuturor cheltuielilor în notele de contabilitate în corespundere cu regulile generale obligatorii ale contabilității în sectorul public; neconformarea la prevederile Legii contabilității, nefiind elaborată politica de contabilitate, care urma să definească ansamblul de principii, reguli, metode și procedee pentru organizarea evidenței contabile și întocmirea rapoartelor financiare ținând cont de specificul activității instituției; neîntocmirea notelor de contabilitate în corespundere cu regulile generale obligatorii ale contabilității în sectorul public.



BUNA GUVERNANȚĂ

În anul 2023 se atestă un nivel redus de executare a unor investiții capitale de către instituțiile din subordinea Ministerului Justiției, auditul constatând unele tergiversări, problematici și deficiențe în procesele de construcție și reconstrucție a unor obiective, care atrag costuri suplimentare pentru finalizarea lor.



BUNA GUVERNANȚĂ

Există probleme privind realizarea obiectivului de îmbunătățire a condițiilor de detenție în sistemul penitenciar. Deși, începând cu anul 2013, s-au inițiat activitățile de construcție a două penitenciare, pentru care până în prezent au fost valorificate investiții capitale în sumă de 140,3 mil. lei, construcția și darea în exploatare a acestor penitenciare rămân incerte inclusiv:

- *Construcția Casei de Arest cu capacitatea de 650 locuri în mun. Bălți (prima etapă)*”,
- *Penitenciarul din mun. Chișinău.*



BUNA GUVERNANȚĂ

- ❑ În procesul de achiziționare și executare a lucrărilor de reparații capitale de către 2 instituții din subordinea MJ s-au admis unele neconformități, precum: nedeterminarea valorii estimate a lucrărilor conform prevederilor legale; achitarea neregulamentară a lucrărilor; nedepunerea garanției de bună execuție a contractului; admiterea cheltuielilor suplimentare; neefectuarea recepției la terminarea lucrărilor și a recepției finale a lucrărilor de reparație capitală.



Neconformitățile constatate la achiziționarea și executarea reparațiilor capitale a sediului Agenției Naționale a Arhivelor:

- ✓ Neîntocmirea Proceselor-verbale de recepție la terminarea lucrărilor și a Proceselor-verbale de recepție finală a lucrărilor de reparație, în sumă totală de 8,7 mil. lei, efectuate pe parcursul anilor 2021-2023;
- ✓ Agenția Națională a Arhivelor a achitat antreprenorului 2,6 mil lei, în lipsa proceselor verbale de recepție a lucrărilor executate la acest obiectiv, care au fost prezentate echipei de audit doar în luna mai 2024, sau peste o perioadă mai mare 18 luni.
- ✓ Operatorul economic nu și-a onorat în măsură deplină clauzele contractuale privind lucrările contractate și achitate de Agenție, iar în scopul finalizării reparației fațadei de la un alt agent economic s-a contractat și achitat cheltuieli bugetare suplimentare în sumă de 240,0 mii lei.
- ✓ Nedepunerea de către antreprenor a garanției de bună execuție a contractului în mărime de 212,0 mii lei



Neconformitățile constatate la achiziționarea și executarea reparațiilor capitale a acoperișului și sistemului de ventilare a blocului ftiziatrie a Penitenciarului nr.16-Pruncul:

- Neestimarea valorii contractului de achiziții publice de lucrări în corespundere cu prevederile cadrului legal;
- Calcularea valorii estimate de 7,3 mil. lei s-a efectuat în baza a două devize de cheltuieli, care ulterior au fost actualizate, nefiind supuse verificării;
- Conform devizului de cheltuieli prezentat, costul utilajului s-a estimat la 1,1 mil. lei (fără TVA), iar conform contractului de achiziție, utilajul s-a achiziționat la valoarea de 2,6 mil. lei, sau fiind majorat costul acestuia cu 1,4 mil. lei;
- Recepția la terminarea lucrărilor s-a efectuat fără concluzia Inspectoratului Național pentru Supraveghere Tehnică (INST).

Controlul intern managerial

❑ Potrivit Declarației de răspundere managerială pentru anul 2023, sistemul de control intern managerial al Ministerului și instituțiilor din subordine este parțial conform Standardelor naționale de control intern în sectorul public.

❑ Implementarea parțială a sistemului de control intern managerial este confirmată și în baza rezultatelor autoevaluării efectuate de către MJ la situația din 31.12.2023. Prin urmare, sistemul de control intern managerial necesită a fi consolidat și îmbunătățit.

❑ La situația din 01.01.2024, numărul unităților de personal din subdiviziunile de audit intern constituie în total 9 unități de personal, real fiind angajați 7 auditori interni. În scopul realizării activităților de audit intern necesare furnizării asigurării obiective privind eficacitatea sistemului de control intern managerial al MJ pentru asigurarea gestionării riscurilor aferente proceselor financiar-contabile, în anul 2024 este necesară completarea regulamentară a numărului de auditori interni cu 5 unități, conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 655 din 06.09.2023.



IMPLEMENTAREA RECOMANDĂRILOR ANTERIOARE

Hotărârea nr.22 din 26 mai 2023
10 recomandări

Nivel de implementare
55,0%

**Recomandările
neimplementate au fost reiterate în prezenta Hotărâre a Curții de Conturi și Raportul de
audit**



IMPLEMENTAREA RECOMANDĂRILOR ANTERIOARE

Se reiterează recomandările privind:

- ✓ desfășurarea de către Agenția Națională a Arhivelor a procedurii de clasare și includere a monumentelor documentare cu valoare istorică, științifică și culturală deosebită în Registrul bunurilor culturale mobile;
- ✓ realizarea acțiunilor necesare de către ANP pentru reducerea datoriilor la remunerarea muncii deținuților, care la finele anului 2023 au constituit 5,9 mil. lei.



RECOMANDĂRI DE AUDIT

- Întru remedierea curențelor identificate au fost înaintate 16 recomandări (11 prin Hotărâre și adițional 5 prin scrisoarea către conducere) acceptate de către entități.
- Echipa de audit a comunicat pe parcursul desfășurării misiunii de audit observațiile și recomandările preliminare, precum și în cadrul a unei ședințe de lucru, care a avut loc la data de 16 mai anul 2024.



Măsuri de remediere a erorilor și deficiențelor, întreprinse în cadrul auditului

Se ia act că:

La etapa de raportare a misiunii de audit, Agenția Națională a Arhivelor a prezentat 2 procese-verbale privind recepția lucrărilor executate de reparație a fațadei clădirii în valoare de 2,6 mil. lei, precum și recepționarea bunului în valoare de 180,0 mii lei.