

**ANEXA 11 Comunicarea
cu entitatea auditată**

Notă referitoare la comunicarea constatărilor auditului

În urma misiunii de audit asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2019, s-au constatat anumite deficiențe și aspecte problematice care trebuie comunicate instituției conform ISSAI 1260 „Comunicarea cu persoanele responsabile de guvernanță”.

Nr. d/o	Constatarea	Care este cauza?	Cum dvs. veți remedia problemele identificate?	Termenul de remediere estimat de dvs.
1.	2.1. Neaplicarea regulilor generale de evaluare a 83 de terenuri cu suprafața totală de 144,8 ha de către Ministerul Justiției (MJ) și unele instituții din subordine au denaturat semnificativ soldul clasei Active neproductive din rapoartele financiare consolidate, acesta fiind subevaluat cu suma de 160,4 mil.lei.		Actualmente, INP a inițiat procedura de transmitere a terenurilor către APP în scopul executării Hotărârii Guvernului nr. 161 din 07.03.2019. La data de 12.07.2021, conform scrisorii nr.06/316 a fost transmis setul de acte spre examinare APP.	01 iulie 2020 – 31 martie 2021 31.08.2021
2.	2.2 Erorile Inspectoratului Național de Probațiune (INP) în aplicarea uzurii mijloacelor fixe și determinarea perioadei de funcționare utilă a 8	Eroare comisă la introducerea în baza de date/evidența contabilă a datei dării în exploatare a imobilelor și stabilirea	A fost corectată data dării în exploatare a imobilului BP Căușeni din 03.04.2015 în 01.01.1975 și BP Basarabeasca din 17.12.2011 în 01.01.1981; A fost sistată calcularea uzurii pentru clădirea	30 noiembrie 2020

	<p>imobile din gestiune a generat supraevaluarea valorii a 7 imobile cu 0,9 mil.lei și subevaluarea valorii unui imobil cu 0,009 mil.lei. Totodată, erorile în aplicarea amortizării unui activ nematerial de 5,2 mil.lei au determinat supraevaluarea amortizării activului cu aceeași sumă, în condițiile în care acesta n-a fost pus în funcțiune, nefiind elaborat și aprobat un regulament de funcționare a acestuia.</p>		<p>administrativă Târgu Jiu;</p> <p>A fost corectată perioada determinată pentru calcularea uzurii la imobilele vizate, și reflectarea corectă în raportarea la situația din 31 decembrie 2020.</p>	
3.	<p>2.4. Neaplicarea regulilor generale de recunoaștere, clasificare și înregistrare a activelor nefinanciare de către INP, ANP și unele instituții din subordine au denaturat semnificativ rapoartele financiare consolidate în aspectul unor grupuri de conturi cu suma totală de 8,9 mil.lei.</p>	<p>Inexactitate comisă la trecerea/atribuirea în septembrie 2015 la categoria mijloacelor fixe a obiectelor de mică valoare și scurtă durată</p>	<p>Sa efectuat trecerea, înregistrarea corectă la conturile de evidență a mijloacelor fixe (18 denumiri - 67733,00 lei)</p>	<p>31 iulie 2020</p>
4.	<p>5.1. Sistemul de control intern managerial existent în cadrul MJ nu</p>		<p>În conformitate cu Standardele naționale de control intern în sectorul</p>	<p>Până la 31 decembrie 2020</p>

	<p>a asigurat în deplină măsură gestionarea riscurilor financiar-contabile aferente întocmirii și consolidării reale și fidele a rapoartelor financiare la nivel de sistem. De asemenea, în unele instituții din subordine au fost identificate deficiențe aferente organizării și implementării sistemului CIM conform prevederilor Legii nr.229 din 23.09.2010, și anume:</p> <p>(i) n-au fost descrise narativ sau schematic procesele aferente aspectelor financiar-contabile, în vederea întocmirii rapoartelor financiare; (ii) nu este implementat suficient managementul riscurilor financiar-contabile și nu sunt instituite activități de control eficiente (de prevenire, de detectare, de corectare) pentru a minimiza riscurile.</p>		<p>public</p> <ul style="list-style-type: none"> - vor fi desemnate persoanele/subdiviziunile responsabile de coordonarea activităților de organizare, menținere și dezvoltare a sistemului CIM; - va fi elaborată și aprobată descrierea narativă și/sau schematică a proceselor aferente aspectelor financiare; - va fi implementat managementul riscurilor și instituite activități de control eficiente (de prevenire, de detectare, de corectare) pentru a minimiza riscurile. 	
5.	5.3. Controale-cheie menite să asigure actualizarea informației cu privire la gestionarea activelor și		Din luna februarie 2020 a fost inițiată procedura de inventariere a bunurilor	Până la 30.11.2020

<p>inventarierea conformă a acestuia, atât în cadrul MJ cât și în instituțiile din subordine nu au fost funcționale în anul 2019. Ca rezultat, Lista bunurilor imobile, proprietate a statului aflate în administrarea MJ nu reflectă adecvat proprietatea administrată de către instituțiile din sistemul administrației naționale a penitenciarelor, ANA și INP.</p> <p>INP nu a efectuat inventarierea în anul 2019, iar în cadrul ANA nu au fost aprobate până la finalizarea auditului rezultatele inventarierii pentru anul 2019, rapoartele financiare pentru exercițiul încheiat ale entităților respective nefiind întocmite cu utilizarea datelor inventarierii generale pentru autentificarea existenței și stării elementelor de activ și pasiv.</p>			
--	--	--	--

Echipa de audit:

Data _____