



Republica Moldova

CURTEA DE CONTURI

HOTĂRÎRE Nr. HKK33/2020
din 21.07.2020

**cu privire la Raportul auditului asupra
rapoartelor financiare consolidate ale
Ministerului Justiției încheiate la
31 decembrie 2019**

Publicat : 14.08.2020 în MONITORUL OFICIAL Nr. 205-211 art. 29 Data intrării în vigoare

Curtea de Conturi, în prezența dlui Dorin Lișman, secretar de stat al Ministerului Justiției; dlui Vladimir Cojocaru, director interimar al Administrației Naționale a Penitenciarelor; dlui Andrei Iavorschi, director al Inspectoratului Național de Probațiune; dnei Elena Frumosu, director al Agenției Naționale a Arhivelor; dnei Olga Cataraga, director al Centrului Național de Expertize Judiciare; dnei Victoria Palanciuc, director al Agenției de Administrare a Instanțelor Judecătorești; dlui Igor Eșanu, manager al Unității de implementare a Proiectului de construcție a penitenciarului din Chișinău; dlui Corneliu Soltan, director general adjunct al Agenției Proprietății Publice; dlui Viorel Pană, șef al Direcției investiții publice a Ministerului Finanțelor; dnei Silvia Marchitan, șef al Direcției management instituțional a Ministerului Justiției; dnei Olga Ciorba, șef al Direcției financiare a Administrației Naționale a Penitenciarelor; dlui Valeri Alexa, șef al Direcției financiare a Inspectoratului Național de Probațiune; dnei Silvia Lupu, șef al Serviciului economico-financiar al Centrului Național de Expertize Judiciare; dlui Veaceslav Gologurschi, șef al Secției financiare și evidență contabilă a Agenției Naționale a Arhivelor, precum și a altor persoane cu funcții de răspundere, în cadrul ședinței video, în legătură cu pandemia de coronavirus în Republica Moldova, călăuzindu-se de art.3 alin.(1) și art.5 alin.(1) lit. a) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova¹, a examinat Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2019.

¹Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017 (în continuare - Legea nr.260 din 07.12.2017).

Misiunea de audit public extern a fost realizată conform Programelor activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2019 și, respectiv, 2020², având drept scop oferirea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2019 nu conțin, în ansamblul lor, denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și emiterea unei opinii.

²Hotărârea Curții de Conturi nr.100 din 21.12.2018 „Privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2019”; Hotărârea Curții de Conturi nr.77 din 27.12.2019 „Privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020”.

Auditul public extern s-a desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit aplicate de Curtea de Conturi³.

³Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”.

Examinând Raportul de audit, Curtea de Conturi

A CONSTATAT:

Rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2019, cu excepția efectelor unor aspecte descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate și de raportare financiară în sistemul bugetar din Republica Moldova.

Observațiile de audit au servit drept bază pentru exprimarea opiniei cu rezerve asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2019.

Reieșind din cele expuse, în temeiul art.14 alin. (2), art.15 lit. d) și art. 37 alin. (2) din Legea nr. 260 din 07.12.2017, Curtea de Conturi

HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2019, anexat la prezenta Hotărâre.

2. Prezenta Hotărâre și Raportul de audit se remit:

2.1. Ministerului Justiției, pentru examinarea rezultatelor auditului public extern, cu aprobarea unui plan de măsuri de remediere a situațiilor constatate și implementarea recomandărilor de audit, inclusiv referitor la:

2.1.1. organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial în cadrul Agenției Naționale a Arhivelor, Inspectoratului Național de Probațiune și Administrației Naționale a Penitenciarelor din subordinea Ministerului Justiției, precum și la impactul acestuia asupra întocmirii și consolidării situațiilor financiare;

2.1.2. nevalorificarea mijloacelor financiare alocate pentru investiții capitale, inclusiv din împrumuturi externe, în vederea realizării în termen a politicilor guvernamentale în domeniul justiției⁴ ce țin de îmbunătățirea condițiilor de detenție și asigurarea instanțelor judecătorești cu sedii și condiții adecvate de muncă;

⁴Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2011-2014, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.179 din 23.03.2011; Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2012-2015, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.289 din 07.05.2012; Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2015-2016, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.680 din 30.09.2015; Planul național de acțiuni în domeniul drepturilor omului pentru anii 2018-2022, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.89 din 24.05.2018; Planul de acțiuni privind implementarea Strategiei de dezvoltare a sistemului administrației

penitenciare pentru anii 2016-2020, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1462 din 20.12.2016; Planul de construire a clădirilor noi și/sau de renovare a clădirilor existente, necesare pentru buna funcționare a sistemului instanțelor judecătorești, aprobat prin Hotărârea Parlamentului nr.21 din 03.03.2017.

2.1.3. dezafectarea mijloacelor bugetare, cu formarea și menținerea creanțelor Centrului Național de Expertize Judiciare față de Programul Națiunilor Unite pentru Dezvoltare;

2.2. Ministerului Justiției, în comun cu Agenția Proprietății Publice, pentru determinarea modalității și asigurarea transmiterii capitalului social al întreprinderilor de stat fondate în cadrul sistemului penitenciar;

2.3. Ministerului Finanțelor, pentru documentare conform competențelor⁵;

⁵Art.20 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014.

2.4. Guvernului Republicii Moldova, pentru informare și luare de atitudine în vederea monitorizării asigurării implementării recomandărilor de audit;

2.5. Președintelui Republicii Moldova, pentru informare;

2.6. Parlamentului Republicii Moldova, pentru informare și examinare, după caz, în cadrul Comisiei parlamentare de control al finanțelor publice.

3. Prin prezenta Hotărâre, se exclud din regim de monitorizare Hotărârile Curții de Conturi nr.28 din 22 aprilie 2019 cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2018 și, respectiv, nr.53 din 24 iulie 2018 privind Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Justiției la 31 decembrie 2017, cu reiterarea recomandărilor parțial implementate și neimplementate.

4. Se împuternicește membrul Curții de Conturi care coordonează sectorul respectiv cu dreptul de a semna Scrisoarea către conducerea Ministerului Justiției.

5. Prezenta Hotărâre intră în vigoare din data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și poate fi contestată cu o cerere prealabilă la autoritatea emitentă în termen de 30 de zile de la data publicării. În ordine de contencios administrativ, Hotărârea poate fi contestată la Judecătoria Chișinău, sediul Râșcani (MD-2068, mun. Chișinău, str. Kiev nr.3), în termen de 30 de zile din data comunicării răspunsului cu privire la cererea prealabilă sau din data expirării termenului prevăzut pentru soluționarea acesteia.

6. Despre acțiunile întreprinse pentru executarea subpunctelor 2.1. și 2.2. din prezenta Hotărâre și implementarea recomandărilor din Anexa la Scrisoarea către conducere se va informa Curtea de Conturi în termen de 6 luni din data intrării în vigoare a Hotărârii.

7. Hotărârea și Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2019 se plasează pe site-ul oficial al Curții de Conturi (<http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95>).

VICEPREȘEDINTE Viorel CHETRARU

Nr. 33. Chișinău, 21 iulie 2020.