



Republica Moldova

CURTEA DE CONTURI

HOTĂRÎRE Nr. HKK24/2021
din 15.06.2021

cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2020

Publicat : 02.07.2021 în MONITORUL OFICIAL Nr. 160-163 art. 42 Data intrării în vigoare

Curtea de Conturi, în prezența dlui Alexandru Pleșca, Secretar de stat al Ministerului Justiției; dnei Tatiana Tverdun, Secretar de stat al Ministerului Justiției; dlui Dorin Lișman, director 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; dlui Eugeniu Florea,

director al Detașamentului cu destinație specială „Pantera”; dlui Vasile Grădinaru, administratorul Întreprinderii de Stat „Brănești”; dlui Corneliu Soltan, director general adjunct al Agenției Proprietății Publice; dnei Nina Corlăteanu, șef al Secției financiar-administrative a Ministerului Justiției, precum și a altor persoane cu funcții de răspundere, în cadrul ședinței video, în legătură cu situația epidemiologică a infecției COVID-19 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 2020.

¹ Legea 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 Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020², având drept scop oferirea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2020 nu conțin, în ansamblul lor, denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și emiterea unei opinii.

² 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.

³ Hotărârea 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 2020, cu excepția efectelor unor aspecte descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă la situația din 31 decembrie 2020, în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate și de raportare financiară în sistemul bugetar din Republica Moldova.

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 2020, anexat la prezenta Hotărâre.

2. Prezenta Hotărâre și Raportul de audit se remit:

2.1. Guvernului Republicii Moldova, pentru documentare referitor la situația administrării proprietății publice a statului aflate peste hotarele Republicii Moldova;

2.2. Președintelui Republicii Moldova, pentru informare;

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

2.4. Ministerului Finanțelor, pentru documentare și dezvoltarea normelor metodologice cu referire la atribuirea în costul mijloacelor fixe a valorii lucrărilor de reparație capitală efectuate cu materiale de construcție procurate;

2.5. Ministerului Justiției și instituțiilor din subordine, pentru examinarea rezultatelor auditului public extern și implementarea recomandărilor de audit, inclusiv referitor la:

2.5.1. evaluarea și înregistrarea conformă a terenurilor din gestiune;

2.5.2. contabilizarea regulamentară a valorii lucrărilor de reparație capitală;

2.5.3. evaluarea proceselor cu risc sporit, inclusiv în domeniul financiar-contabil, în vederea oferirii unei asigurări privind eficacitatea sistemului de control intern;

2.5.4. recuperarea creanțelor pentru munca prestată de condamnați, inclusiv stingerea creanțelor cu termenul de achitare expirat;

2.5.5. înaintarea către Guvern a propunerilor privind completarea Legii nr.120 din 21.09.2017 cu privire la prevenirea și combaterea terorismului cu dispoziții referitoare la activitățile speciale de prevenire și combatere a terorismului de către Detașamentul cu destinație specială „Pantera”;

2.5.6. transmiterea regulamentară către Agenția Proprietății Publice a terenurilor din gestiune;

2.5.7. elucidarea circumstanțelor privind gestionarea neregulamentară a clădirilor Bazei de odihnă „Mecita”, cu adoptarea deciziilor de rigoare;

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

2.7. Agenției Proprietății Publice, pentru examinarea situației referitor la administrarea întreprinderilor de stat din cadrul sistemului penitenciar și intensificarea activităților de monitorizare a proprietății publice a statului din gestiunea acestora.

3. Prin prezenta Hotărâre, se reiterează recomandările parțial implementate și neimplementate înaintate Ministerului Justiției și instituțiilor din subordine prin Hotărârea Curții de Conturi nr.33 din 21 iulie 2020 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2019.

4. Se împuternicește Membrul Curții de Conturi 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. Curtea de Conturi va fi informată, în termen de 6 luni din data publicării Hotărârii în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, despre acțiunile întreprinse pentru executarea subpunctelor 2.5. și 2.6. din prezenta Hotărâre.

7. Se ia act că, pe parcursul desfășurării misiunii de audit, Administrația Națională a Penitenciarelor și Agenția Națională a Arhivelor au inițiat descrierea proceselor și elaborarea Registrului riscurilor financiar-contabile; Centrul Național de Expertize Judiciare a finalizat lucrările de reparație capitală a clădirii în valoare de 0,8 mil.lei; Administrația Națională a Penitenciarelor (i) a inițiat procedura de transmitere către Penitenciarul nr.3 - Leova a valorii lucrărilor de reparație capitală de 31,0 mil.lei, (ii) s-a adresat în instanța de judecată în vederea încasării creanțelor de 5,2 mil.lei pentru munca prestată de condamnați, (iii) a corectat înregistrările contabile aferente activelor nefinanciare de 1,1 mil.lei.

8. Hotărârea și Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2020 se plasează pe site-ul oficial al Curții de Conturi (<http://www.ccrm.md/hotariri-si-rapoarte-1-95>).

PREȘEDINTE Marian LUPU

Nr. 24. Chișinău, 15 iunie 2021.