



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

RAPORTUL

**auditului conformității asupra modului de formare,
administrare și întrebuințare a resurselor financiare
publice și a patrimoniului public de către Centrul
Național pentru Protecția Datelor cu Caracter
Personal în perioada 2018-2022**

Direcția generală de audit I: Bugetul de stat și APC



Temeiul, metodologia și criteriile de audit

- Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 260 din 07.12.2017.
- Programul activității de audit pe anul 2023, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.65 din 22.12.2022.
- Standardele Internaționale de Audit: ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000.
- Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014.
- Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015.
- Alte acte normative



Scopul misiunii de audit

Evaluarea conformității asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către CNPDPCP în perioada 2018-2022 cu emiterea unei concluzii generale.



Obiectivele misiunii de audit

1. CNPDCP a asigurat elaborarea bugetului instituției în conformitate cu regulile și procedurile bugetar-fiscale prestabilite?



2. CNPDCP dispune de procese operaționale funcționale care să asigure valorificarea mijloacelor bugetare alocate instituției în conformitate cu principiile bunei guvernări



3. CNPDCP a asigurat un management prudent și conformat rigorilor privind gestionarea patrimoniului entității?



4. CNPDCP, în calitate de autoritate publică, dispune de un sistem de control intern managerial funcțional?



Domeniul de activitate al Centrului

- ❑ CNDPCP - autoritate publică autonomă, independentă și imparțială față de alte autorități publice, persoane fizice și juridice (Legea privind protecția datelor cu caracter personal nr.133 din 08.07.20110).
- ❑ Centrul se finanțează de la bugetul de stat în limita alocațiilor aprobate prin legea bugetară anuală. În 2018-2022, alocarea mijloacelor bugetare s-a efectuat în cadrul Programului „Edificarea societății informaționale”, având drept scop *„asigurarea unui nivel adecvat de protecție a datelor cu caracter personal în Republica Moldova, conform standardelor europene”*.



Domeniul de activitate al Centrului

- ❑ 2018-2022 - precizate de la bugetul de stat - 44,1 mil. lei, execuția de ansamblu a cheltuielilor de casă - sub nivelul alocațiilor precizate (tendință înregistrată pe întreaga perioadă evaluată). Preponderent - finanțarea cheltuielilor de personal (85,9%) și achiziții de servicii (11%).
- ❑ La finele anului 2022, Centrul avea în gestiune mijloace fixe cu valoarea de bilanț - 5,2 mil. lei (nivel al uzurii de 68,0%). Ponderea de 66,1% - utilaje și mijloace de transport.



Conformitatea elaborării anuale a proiectului de buget și cadrul legal de activitate

❑ Proiectele de buget pentru 2018-2022 - elaborate în limitele de cheltuieli stabilite de către Ministerul Finanțelor, unele **nefiind corelate cu necesitățile reale ale instituției** (planificare cu surplusuri a bugetelor anuale).

❑ Setul indicatorilor de performanță

- nu a fost prioritarizat corespunzător bugetării în bază de program al instituției
- nu oferă o viziune clară asupra activităților realizate.

În anii 2018-2022 nu au fost executați de la 4 până la 10 indicatori de performanță din 16 aprobați.



Conformitatea elaborării anuale a proiectului de buget și cadrul legal de activitate

- ❑ CNPDCP nu a realizat obiectivele din Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere RM-UE (capitolul „Protecția datelor cu caracter personal”) - transpunerea prevederilor Directivei (UE) 2016/680 și Regulamentului (UE) 2016/679 din 27 aprilie 2016 a Parlamentului European și a Consiliului.
- ❑ Lipsa unei Strategii în domeniul protecției datelor cu caracter personal, care ar asigura consolidarea cadrului juridic, instituțional și social în domeniul protecției drepturilor și libertăților fundamentale ale persoanei fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal.



Conformitatea valorificării mijloacelor bugetare

□ În pofida precizării bugetului și micșorării cheltuielilor în anii 2018-2022, Centrul nu a executat cheltuieli bugetare în sumă de **5,8 mil. lei**,

Cauza - planificarea precară a limitelor de cheltuieli.

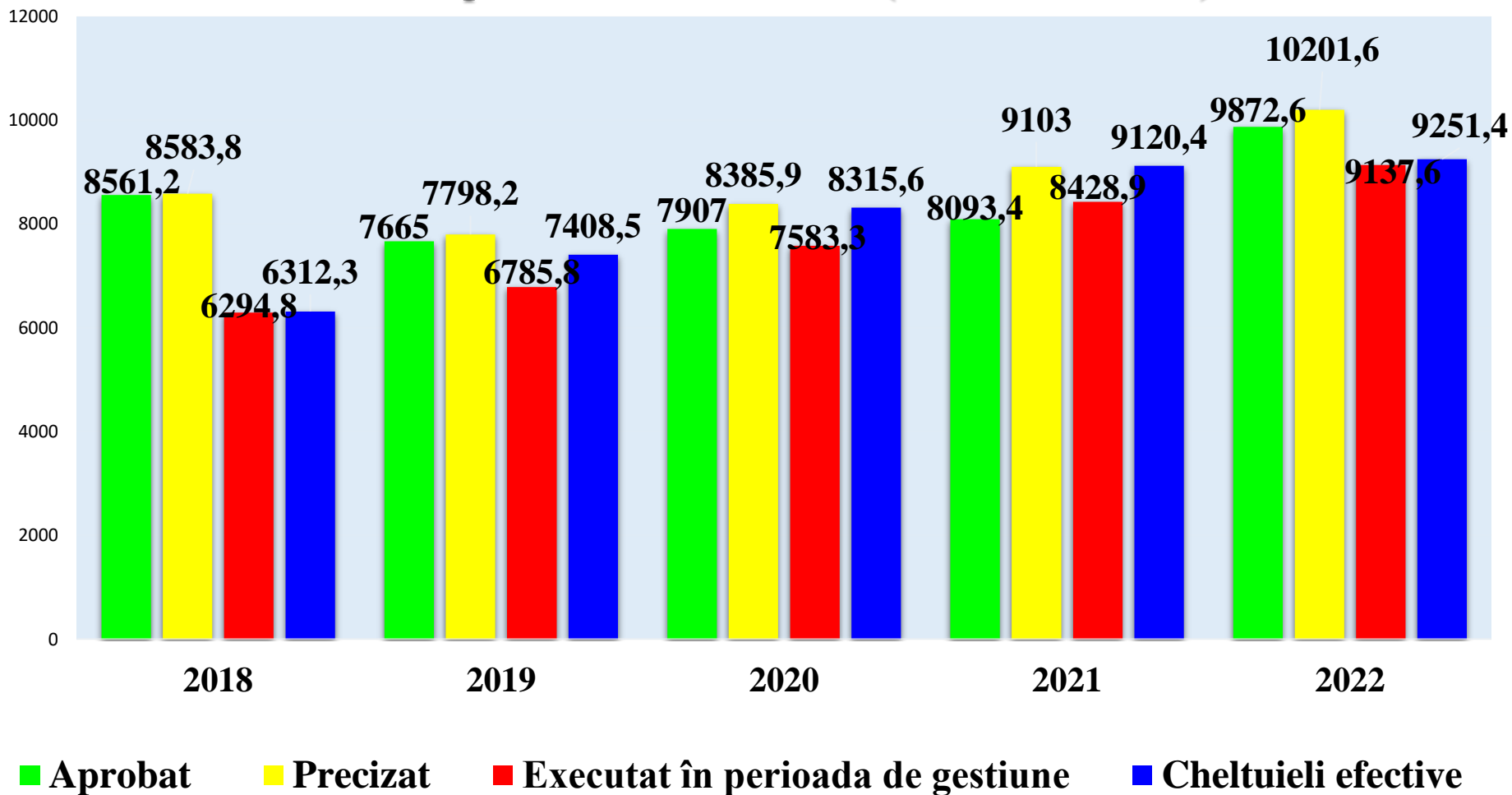
Nivelul de execuție a cheltuielilor de casă, comparativ cu alocațiile bugetare precizate:

- 2018 - 73,3%,
- 2019 – 87,0%,
- 2020 - 90,4 %,
- 2021 – 92,6%,
- 2022 – 89,6%.



Conformitatea valorificării mijloacelor bugetare

Evoluția executării cheltuielilor pentru întreținerea CNPDCP în perioada 2018-2022 (44072,5 mii lei)





Conformitatea valorificării de către CNPDCP a mijloacelor bugetare

- ❑ Planurile de achiziții publice de mărfuri și servicii nu au fost actualizate și micșorate în raport cu mijloacele financiare precizate și neexecutate - cu circa **4,9 mil. lei**.
- ❑ Din **194 de contracte** de valoare mică încheiate în sumă de **5,4 mil. lei**, numai în cazul a **30 de contracte** (**1,1 mil. lei** sau **20,7%** din valoarea totală a achizițiilor de valoare mică) au fost solicitate oferte și întocmite procese-verbale ale grupului de lucru privind desemnarea câștigătorului.



Conformitatea valorificării de către CNPDCP a mijloacelor bugetare

- ❑ **Divizarea achizițiilor** - semnarea contractelor de mică valoare la procurarea unor bunuri și servicii (neaplicarea achizițiilor pe loturi), precum și deficiențe aferente procesului de planificare a contractelor - circa **632,3 mii lei**.
- ❑ **10 contracte** de achiziție (**196,7 mii lei**) - fără a specifica în contract denumirea serviciilor de deservire, testare, întreținere și reparație a autoturismelor de serviciu, cantitatea și prețul lor, iar din lipsa controlului intern au fost achiziționate servicii de reparație **la preț majorat** cu **29,9 mii lei**.



Conformitatea valorificării mijloacelor bugetare

- ❑ Entitatea a procurat 2 autoturisme Renault Kadjar cu caroserie SUV la prețul total de 674,0 mii lei; consumul efectiv raportat la norma de bază a autoturismelor noi în exploatare nu corespunde cu parametrii tehnici ce țin de norma de bază privind consumul de combustibil indicat în specificațiile tehnice din oferta comercială.
- ❑ Au fost achiziționate servicii de asigurare obligatorie a autoturismelor în caz de accidente în valoare de 38,6 mii lei; adițional entitatea a cheltuit 268,6 mii lei pentru procurarea serviciilor de asigurare facultativă Casco pentru aceleași autoturisme.
- ❑ În anii 2015-2023 autoturismele de serviciu au fost implicate în 14 accidente rutiere, iar asiguratorul a achitat pagube în sumă de 145,6 mii lei, inclusiv 140,2 mii lei în baza poliței de asigurare facultativă Casco, pagube care urmau a fi achitate din contul poliței de asigurare de răspundere civilă obligatorie sau din contul persoanelor vinovate de accident.



Conformitatea valorificării de către CNPDCP a mijloacelor bugetare

- ❑ Centru nu a desfășurat timp de 5 ani nici o procedură de achiziție publică prin SIA „Registrul de stat al achizițiilor publice”/MTender.
- ❑ Gradul de ocupare a statelor de personal ale CNPDCP (45 unități), indică un număr mare de funcții vacante, statele de personal în 2018-2022 - completate la nivel de la 71% până la 87%.
- ❑ Nivel înalt de fluctuație - 37,0% în 2022; în 2018-2021 - de la 18% până la 35%.
- ❑ Cumularea atribuțiilor funcției de audit intern de către un angajat al secției juridice, care deținea funcția de șef adjunct de direcție este incompatibilă cu funcția deținută și nu oferă independență organizațională și funcțională în realizarea auditului intern.



Conformitatea valorificării mijloacelor bugetare

Nu s-a asigurat conformitatea reglementărilor ce țin de deplasările de serviciu în străinătate:

- nu au fost publicate pe pagina web oficială informații privind **40 de detașări** pentru care s-au cheltuit **1034,9 mii lei**;
- achitarea neregulamentară în cazul a **18 deplasări** de serviciu în străinătate a cheltuielilor pentru utilizarea taximetrelor de **18,8 mii lei**, fără a anexa documentele justificative privind necesitatea utilizării acestor servicii;
- nerespectarea prevederilor regulamentare cu privire la **prezentarea rapoartelor** privind deplasările de serviciu în formatul stabilit.



Conformitatea valorificării mijloacelor bugetare

- ❑ Management neconform la efectuarea cheltuielilor privind **utilizarea carburanților și a cheltuielilor pentru reparația curentă a mijloacelor de transport**, nu au fost aprobate reglementări privind utilizarea autoturismelor în vederea optimizării cheltuielilor bugetare, astfel:
- ✓ Comisia instituită în anul 2018 a aprobat norme de consum pentru autoturismele de serviciu **nejustificat majorând norma de bază**, fiind admise cheltuieli bugetare neregulamentare;
- ✓ În lipsa unui contract de răspundere materială individuală deplină mai mulți angajați au circulat cu autoturismele de serviciu, iar în baza unor ordine interne **conducerea a fost autorizată cu drepturi să utilizeze și să circule concomitent cu 4 autoturisme**;
- ✓ Nu a aprobat și implementat o procedură, care ar reglementa modalitatea de planificare, aprobare și executare a cheltuielilor pentru **reparația curentă a autoturismelor de serviciu**; lipsește documentația tehnică și delimitarea clară a competențelor persoanei responsabile.



Conformitatea gestionării patrimoniului public

- ❑ Din cauza **casării întârziate a materialelor** eliberate de la depozit, stocurile de materiale circulante aflate în gestiunea entității la 31.12.2022, în valoare totală de **663,5 mii lei** sunt supraevaluate cu **313,1 mii lei** sau **47,2%** din valoarea totală a stocurilor raportate.
- ❑ Nu au fost respectate **regulile de recunoaștere a activelor**, fiind atribuite la subclasa 31 „Mijloace fixe” bunuri materiale în sumă de **159,3 mii lei**, care urmau a fi contabilizate la 33 „Stocuri de materiale circulante”.
- ❑ Nu s-a asigurat casarea regulamentară a bunurilor materiale uzate moral și fizic la 31.12.2022, ceea ce cauzează **raportarea supraevaluată a valorii mijloacelor fixe și activelor nemateriale** în sumă de **234,0 mii lei** pentru 43 de unități.



Conformitatea gestionării patrimoniului public

- ❑ CNPDCP nu a calculat uzura/amortizarea pentru 251 de mijloace fixe/active nemateriale la valoarea de intrare în sumă de **575,6 mii lei**, fiind diminuate cheltuielile perioadei cu impact asupra rezultatului financiar a anilor precedenți cu suma nominalizată.
- ❑ În evidența contabilă la grupa de conturi 316 „Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc” sunt reflectate 14 uși în sumă de **41,0 mii lei**, procurate în 2010 pentru reparația încăperilor nelocuibile luate în comodat; cheltuielile de reparație a edificiului nu fost transmise Direcției pentru administrarea Clădirilor Guvernului, iar CNPDCP nu a efectuat modificările de rigoare în evidența contabilă, fiind raportată incorect valoarea bunurilor materiale cu **41,0 mii lei**.



Conformitatea gestionării de către CNPDCP a patrimoniului public

- ❑ CNPDCP a generat cheltuieli bugetare neeficiente de **984,8 mii lei** - administrarea și ulterior lichidarea în 2022 a **Sistemului informațional automatizat „Registru de evidență a operatorilor economici de date cu caracter personal”**.
- ❑ Deși contractul de comodat a expirat în anul 2016, **autoturismul Chevrolet Captiva, care aparține fostului director al CNPDCP** era înregistrat neregulamentar cantitativ și la valoarea 0 în evidența contabilă, înregistrând și un sold de combustibil nerestituit instituției.
- ❑ Nu a fost asigurată organizarea și desfășurarea regulamentară a **inventarierii bunurilor materiale**, fapt care a condiționat incertitudini privind valoarea bunurilor gestionate.



Sistemul de Control intern managerial

- ❑ Analiza rapoartelor anuale privind controlul intern managerial, neregulile și neconformitățile depistate de către auditul public extern, relevă că **sistemul de control intern managerial este parțial conform, și necesită îmbunătățiri.**
- ❑ Auditul public extern indică necesitatea de **asumare a unor decizii manageriale** pentru elucidarea situațiilor expuse, **consolidarea sistemului de control intern** capabil să asigure gestionarea conformă a patrimoniului și a resurselor financiare publice prin remedierea aspectelor vulnerabile depistate și care respectiv, vor contribui la realizarea **obiectivelor și programelor Centrului.**



Impactul auditului

□ Pe parcursul desfășurării misiunii de audit, CNPDCP:

- s-a înregistrat pe platforma „MTender”, fiind inițiate procedurile de achiziții pe platformă
- a modificat și a plasat pe pagina web a instituției Planul de achiziție pe anul 2023
- a încheiat 14 contracte de răspundere materială cu angajații instituției, inclusiv cu angajații care pot utiliza autoturismele de serviciu și persoana responsabilă de autoturisme.
- autoturismul Chevrolet Captiva al fostului director luat în comodat în 2016 a fost exclus din evidența contabilă.
- a întreprins măsuri în vederea casării bunurilor materiale și a mijloacelor fixe uzate cu organizarea efectuării inventarierii bunurilor materiale.



Concluzia generală

- ❑ Unele activități, procese și proceduri, precum și tranzacții, inclusiv cu impact financiar, realizate în anii 2018-2022 de către Centrul Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal **nu au întrunit în totalitate criteriile de conformitate.**
- ❑ Întru remedierea curențelor depistate au fost înaintate **13 recomandări** de audit.