Anexă

la Hotărârea Curții de Conturi

nr.60 din 13.12.2022



**CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel.: (+373 22) 26 60 02, fax: (+373 22) 26 61 00,  web: [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md), e-mail: [**ccrm@ccrm.md**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**RAPORTUL**

**auditului conformității gestionării patrimoniului public (inclusiv subsidiile) de către instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității în anii 2020-2021**

**Cuprins**

[**LISTA ACRONIMELOR** 4](#_Toc123116690)

[**GLOSAR** 4](#_Toc123116691)

[**I.** **SintezA** 5](#_Toc123116692)

[**II.** **Prezentare generală** 7](#_Toc123116693)

[**2.1.** **Domeniul de activitate** 7](#_Toc123116694)

[**2.2.** **Patrimoniul gestionat** 8](#_Toc123116695)

[**2.3.** **Responsabilitățile conducerii într-un audit de conformitate** 10](#_Toc123116696)

[**III.** **Sfera și abordarea auditului** 11](#_Toc123116697)

[**3.1.** **Mandatul legal și scopul auditului** 11](#_Toc123116700)

[**3.2.** **Abordarea auditului** 11](#_Toc123116701)

[**3.3.** **Responsabilitatea auditorului** 12](#_Toc123116702)

[**IV.** **Constatări** 12](#_Toc123116703)

[**4.1.** **A fost asigurată conformitatea gestionării patrimoniului public și s-au respectat principiile de integritate, transparență și legalitate de către instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității, inclusiv în rezultatul reorganizării acestora?** 12](#_Toc123116704)

[***4.1.1.*** ***Procesul de reorganizare a instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității s-a realizat în lipsa unor prevederi normative de delimitare a patrimoniului public supus transmiterii către instituțiile nou create......*** 12](#_Toc123116705)

[***4.1.2.*** ***Managementul gestionării patrimoniului public necesită a fi consolidat, pentru a asigura înregistrarea contabilă conformă a tuturor elementelor patrimoniale și efectuarea inventarierii acestora în modul corespunzător.*** 14](#_Toc123116706)

[***4.1.2.1.*** ***Neînregistrarea corespunzătoare a unor tranzacții operaționale de către ISM condiționează prezentarea informațiilor neveridice utilizatorilor de resort.*** 14](#_Toc123116707)

[***4.1.2.2.*** ***Lipsa deciziilor oportune în raport cu activele corporale aflate în curs de execuție, o perioada îndelungată de timp, nu contribuie la gestionarea conformă a acestora.*** 15](#_Toc123116708)

[***4.1.2.3.*** ***Neajustarea valorii contabile a mijloacelor fixe amortizate integral și utilizate în procesul operațional creează condiții de aplicare a cuantumului tarifelor la serviciile prestate, care nu va putea asigura capacitatea investițională a instituțiilor publice din domeniul infrastructurii în perioadele de gestiune viitoare.*** 16](#_Toc123116709)

[***4.1.2.4.*** ***Neaplicarea reglementărilor aferente imobilizărilor corporale neutilizate în activitatea operațională nu contribuie la raportarea conformă a patrimoniului gestionat.*** 18](#_Toc123116710)

[**4.2.** **Veniturile au fost gestionate într-o manieră prudentă, asigurând acumularea integrală și conformă a acestora?** 18](#_Toc123116711)

[**4.3.** **Resursele bugetare alocate (subsidiile) au fost utilizate conform necesităților reale ale entităților, cu respectarea legalității cheltuielilor?** 21](#_Toc123116712)

[***4.3.1.*** ***Managementul instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității necesită a fi orientat în continuare pe realizarea obiectivelor strategice sectoriale în strânsă corelare cu Programul de activitate al Guvernului și CBTM.*** 21](#_Toc123116713)

[***4.3.2.*** ***Managementul financiar-contabil aplicat nu a asigurat abordarea corespunzătoare a unor cheltuieli aferente salarizării personalului încadrat.*** 23](#_Toc123116714)

[**V. BUNA GUVERNARE** 27](#_Toc123116715)

[**5.1.** **Sistemul de control intern managerial necesită a fi fortificat, pentru a oferi în continuare asigurări rezonabile privind capacitatea entităților din domeniul infrastructurii calității de a atinge obiectivele și rezultatele planificate.** 27](#_Toc123116716)

[**5.2.** **Implementarea recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi a fost realizată în proporție de 80%.......** 28](#_Toc123116717)

[**VI. Concluzia generală** 28](#_Toc123116718)

[**VII.Recomandări** 29](#_Toc123116719)

[**SEMNĂTURILE ECHIPEI De AUDIT** 30](#_Toc123116720)

[**ANEXE** 31](#_Toc123116721)

[**Anexa nr.1. Informații aferente domeniului auditat** 31](#_Toc123116722)

[**Anexa nr.2. Procesele supuse verificării** 42](#_Toc123116723)

[**Anexa nr.3. Lista imobilizărilor amortizate integral** 50](#_Toc123116724)

[**Anexa nr.4. Lista mijloacelor fixe spre casare ale IP Centrul National de Acreditare din Republica Moldova (MOLDAC)** 52](#_Toc123116725)

[**Anexa nr.5. Veniturile instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității acumulate în perioada anilor 2020-2021** 55](#_Toc123116726)

[**Anexa nr.6. Cheltuielile intituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității** 57](#_Toc123116727)

[**Anexa nr.7. Implementarea recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi** 61](#_Toc123116728)

[**Anexa nr.8. Planurile de acțiuni** 63](#_Toc123116729)

# **LISTA ACRONIMELOR**

|  |  |
| --- | --- |
| APCSP | Agenția pentru Protecția Consumatorilor și Supravegherea Pieței |
| ISSPNPC | Inspectoratul de Stat pentru Supravegherea Produselor Nealimentare și Protecția Consumatorilor |
| CBTM | Cadrul Bugetar pe Termen Mediu |
| CMAC | Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare |
| HG | Hotărârea Guvernului |
| INM | Institutul Național de Metrologie |
| IP | Instituția Publică |
| ISM | Institutul de Standardizare din Moldova |
| ME | Ministerul Economiei |
| MOLDAC | Centrul Național de Acreditare din Republica Moldova |
| MSTQ | din engleză Metrology, Standardization, Testing and Quality - Metrologie, Standardizare și Calitate/Acreditare |
| SNC | Standardul Național de Contabilitate |

# **GLOSAR**

|  |  |
| --- | --- |
| Patrimoniul public | Totalitatea drepturilor și a obligațiilor cu valoare economică, precum și a bunurilor materiale la care se referă aceste drepturi, care aparțin unui subiect de drept public |
| Standardizarea | Activitate specifică desfășurată de un organism de standardizare recunoscut, prin care sunt elaborate, aprobate, adoptate, revizuite, modificate și anulate standarde și alte documente de standardizare |
| Metrologia | Știință a măsurărilor și a aplicațiilor acestora, care include toate aspectele, atât teoretice, cât și practice, ce țin de măsurări, indiferent de incertitudinea de măsurare și domeniul de aplicare |
| Supraveghere metrologică | Activitate de control metrologic legal, efectuată cu scopul de a verifica respectarea cerinţelor legale în domeniul metrologiei |
| Acreditarea | Atestare de către organismul național de acreditare a faptului că un organism de evaluare a conformității îndeplinește cerințele stabilite prin standardele de referință și, după caz, orice alte cerințe suplimentare, inclusiv cele prevăzute în schemele de acreditare specifice relevante, pentru realizarea activităților specifice de evaluare a conformității |
| Supravegherea pieței | Activități desfășurate și măsuri aplicate de autoritățile de supraveghere a pieței pentru a asigura faptul că produsele nealimentare sunt conforme cu cerințele esențiale aplicabile sau că nu pun în pericol sănătatea, siguranța ori alte aspecte ce țin de protecția intereselor publice |
| Protecţia drepturilor consumatorilor | Dreptul consumatorilor la protecţia de către stat a intereselor sale este garantat prin crearea instituţiilor publice specializate cu scopul de a supraveghea, prin mijloace specifice, asupra modului de respectare a drepturilor consumatorilor |

***Notă:*** *Glosarul prezentat are un rol informativ și nu produce efecte de ordin juridic.*

Prezentul Raport de audit este destinat:

**Parlamentului și Guvernului Republicii Moldova** - pentru informare, luare de atitudine, dar și pentru o posibilă utilizare a informațiilor la adoptarea deciziilor/lansarea inițiativelor aferente promovării politicilor statului în domeniul infrastructurii calității;

**Ministerului Economiei**,caorgan central de specialitate al administrației publice responsabil de domeniu, precum și în calitate de fondator al instituțiilor publice auditate – pentru informare, precum și pentru o posibilă utilizare a informațiilor la promovarea politicii guvernamentale în domeniul infrastructurii calității;

**societății civile, altor părți interesate.**

Raportul de audit furnizează destinatarilor informații privind conformitatea gestionării patrimoniului public de către instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității în anii 2020-2021.

1. **SintezA**

Dinamica evoluției economice mondiale, precum și importanța procesului de globalizare condiționează, în mod inevitabil, necesitatea armonizării sistemelor de reglementare și a infrastructurii aferente, pentru promovarea producției și comerțului la nivel global. Or, apartenența Republicii Moldova la țările care s-au angajat să implementeze și să respecte practicile Organizației Mondiale a Comerțului și ale Uniunii Europene în ceea ce privește comerțul internațional impune și o revizuire a sistemului propriu MSTQ , care reprezintă unul dintre pilonii de bază ai funcționalității relațiilor comerciale[[1]](#footnote-1).

În contextul dat, Curtea de Conturi, în temeiul Legii nr.260 din 07.12.2017 și al Programului activității de audit pe anul 2021, a inițiat prezenta misiune de audit în scopul evaluării conformității gestionării patrimoniului public (inclusiv subsidiile) de către instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității în anii 2020-2021 și, ca urmare, prezentării informațiilor relevante părților implicate și interesate, pentru furnizarea asigurărilor de rigoare privind realizarea regulamentară a activităților economice aferente acestui domeniu.

Generalizând constatările și concluziile formulate în procesul de auditare, auditul prezintă rezumatul acestora prin prisma neconformităților propriu-zise, precum și a cauzelor și impactului lor.

În perioada supusă auditului, modul de gestionare a patrimoniului public, cu unele rezerve de îmbunătățire, per ansamblu, a întrunit principiile de legalitate, transparență și integritate. Totodată, au fost identificate unele deficiențe și neconformități aferente gestionării patrimoniului public încredințat, dar care nu au afectat semnificativ buna guvernare a acestuia, exprimate prin următoarele:

* + - * deși managementul procesului de gestiune a subsidiilor este eficient, corespunde unui sistem exhaustiv de planificare a subsidiilor, axat pe obiectivele, prioritățile, subprogramele și calculele de rigoare, cu verificările și aprobările corespunzătoare de către fondator și înaintate Ministerului Finanțelor, din anul 2021 până în prezent nu există o Strategie de dezvoltare a domeniului infrastructurii calității, care să promoveze interesul public în economia națională prin intermediul instituțiilor publice de domeniu și să fie fundamentată pe descrierea problemelor în domeniu, cauzelor acestora, obiectivelor și activităților planificate, surselor de finanțare, precum și a impactului așteptat (pct. 4.2., pct.4.3.1.);
* sistemul de tarifare a serviciilor prestate aplicat în cadrul instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității este învechit și urmează a fi reorientat pe costuri reale și principii aplicabile (pct. 4.2.);
* neelaborarea și neaprobarea Regulamentului de constituire şi utilizare a veniturilor colectate, precum și nestabilirea în Politicile contabile ale instituției a procedurilor/proceselor de constituire și utilizare a acestora nu au asigurat acumularea integrală a unor venituri provenite din prestarea serviciilor (pct.4.2.);
* procesul de reorganizare a instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității s-a realizat în lipsa unor prevederi normative de delimitare a patrimoniului public supus transmiterii către instituțiile nou create, fiind compromisă realizarea obiectivă și transparentă a procesului în cauză (pct.4.1.1.);
* rezultatele inventarierii efectuate în cadrul instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității indică doar stabilirea existenței faptice și scriptice a bunurilor aflate în gestiunea acestora, nefiind identificate bunurile neutilizate și/sau amortizate integral, neevaluate corespunzător (53 078,46 mii lei), necasate (cu valoarea inițială de 594,04 mii lei), netransmise altor entități (330,8 mii lei) și, prin urmare, nefiind luate deciziile manageriale de rigoare relevante acestora (pct.4.1.2.1., pct. 4.1.2.2., pct.4.1.2.3., pct.4.1.2.4.);
* managementul domeniului infrastructurii calității necesită o reabordare prin formularea viziunii strategice a activității instituțiilor publice pe un termen mediu în coraport cu Programul de activitate al Guvernului și CBTM (pct. 4.3.1.);
* acumularea numărului semnificativ de zile de concediu anual nefolosite impune obligații legale față de personalul încadrat de circa 1176 mii lei (inclusiv contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii), ceea ce afectează stabilitatea financiară a instituțiilor auditate (pct.4.3.2);
* neaplicarea și neinstituirea unor politici, proceduri și reguli interne afectează procesul de remunerare a personalului, generând în așa fel și alte riscuri în raport și în aspect de regularitate, printre care: i) aplicarea diferențiată a sporurilor în lipsa criteriilor de stabilire a acestora și a documentelor justificative (1.354,9 mii lei), ii) stabilirea și calcularea neconformă a ajutorului material și a premiilor unice (57,92 mii lei), iii) majorarea necorespunzătoare a cheltuielilor de salarizare aferente personalului neîncadrat în state, dar care prestează servicii (31,2 mii lei), iv) înregistrarea neconformă a tranzacțiilor economice aferente prestării serviciilor de traduceri de către angajații instituției (518,0 mii lei), v) aplicarea prevederilor legale abrogate (247,0 mii lei), vi) acordarea neconformă a sporului pentru cumulare (85,0 mii lei) ( pct.4.3.2).

Deficiențele menționate sunt cauzate atât de unele lacune ale sistemului de control intern managerial, cât și de neconformarea responsabililor din cadrul entităților la prevederile legale.

În baza constatărilor și concluziilor auditului public extern, au fost înaintate recomandări, menite să asigure remedierea lacunelor cadrului de control intern instituit, precum și a neconformităților propriu-zise.

1. **Prezentare generală**
   1. **Domeniul de activitate**

Optimizarea reglementărilor tehnice depinde foarte mult de infrastructura calității, ale cărei elemente-cheie sunt următoarele: standardizarea (pentru reguli), inspecția și acreditarea (pentru monitorizare), certificarea (pentru atestarea conformității sau neconformității) și încercările (pentru verificarea parametrilor în condiții de laborator). Sistemul care întrunește toate aceste elemente este numit pe scurt sistemul MSTQ.

În multe țări sistemele avansate de măsurări reprezintă una din forțele motrice pentru dezvoltarea industriei, iar multiplele oportunități de testare se utilizează pentru fabricarea noilor produse. Un sistem MSTQ eficient contribuie, de asemenea, la dezvoltarea sectorului de producere a echipamentului de măsurare.

Asigurarea organizării şi coordonării activităților de standardizare, metrologie și supraveghere metrologică, acreditare și evaluare a conformităţii, reglementare tehnică, securitate industrială, supraveghere a pieței, protecție a consumatorilor la nivel naţional constituie misiunea Ministerului Economiei, iar ativităţile în domeniul infrastructurii calității sunt executate de către următoarele instituții publice, în care Ministerul Economiei are calitatea de fondator:

Institutul de Standardizare din Moldova - în domeniul standardizării;

Institutul Național de Metrologie - în domeniul metrologiei;

Inspectoratul de Stat pentru Supravegherea Produselor Nealimentare și Protecția Consumatorilor (succesor de drepturi al APCSP) - în domeniile de supraveghere a pieței și de protecție a consumatorilor;

Centrul Naţional de Acreditare din Republica Moldova - în domeniul acreditării şi evaluării conformităţii.

***Figura nr.2.1.***

**Instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității și atribuțiile principale ale acestora:**

***Sursă****: Prevederile cadrului normativ aplicabil.*

Conform prevederilor legale[[2]](#footnote-2), în anii 2020 și 2021, din bugetul de stat, instituțiilor în cauză le-au fost alocate mijloace financiare sub formă de subsidii, în următorul raport:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea subprogramului** | **Cod** | **Suma, mii lei** | |
| **Anul 2020** | **Anul 2021** |
| *Protecția drepturilor consumatorilor* | *5008* | *12 612,5* | *14121,5* |
| *Dezvoltarea sistemului național de standardizare* | *6802* | *5 050,0* | *3900,0* |
| *Dezvoltarea sistemului național de metrologie* | *6804* | *12 520,3* | *14200,5* |
| *Dezvoltarea sistemului național de acreditare* | *6805* | *3 200,0* | *2 800,0* |
| **TOTAL** | **X** | **33382,8** | **35022,0** |

***Sursă:*** *Legile bugetului de stat pentru anii 2020 și 2021, cu modificările și completările ulterioare.*

Efectivul-limită al instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității la situația din 31 decembrie 2021 a fost aprobat în număr de 180 unități, dintre care real încadrate – 136 unități[[3]](#footnote-3).

Rolul și funcțiile de bază ale instituțiilor publice, efectivul-limită, cadrul de reglementare relevant bazelor juridice, organizatorice și financiare de constituire și utilizare a resurselor financiare publice, în perioada auditată, se expun în Anexa nr. 1**.***Informații aferente domeniului auditat* la prezentul Raport de audit.

* 1. **Patrimoniul gestionat**

Patrimoniul gestionat de instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității aparține în totalitate statului și, în aspectul existenței și componenței materiale, la finele anului 2021 a constituit 37 269,13 mii lei, cu o diminuare față de perioada precedentă de 2 841,29 mii lei. Dat fiind că instituțiile publice - ISM, INM și MOLDAC aplică normele de evidență contabilă și raportare financiară în conformitate cu SNC, specifice sistemului corporativ, iar instituția publică ISSPNPC – cele specifice sistemului bugetar, informațiile privind situația patrimonial-financiară a instituțiilor publice nominalizate se prezintă separat.

***Tabelul nr. 2.2.1.***

**Situația patrimonial-financiară a instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității**

**(ISM, INM, MOLDAC) pe anii 2020-2021**

(mii lei)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea indicatorului | Situația patrimonial-financiară | | | Devieri |
| **la 01 ianuarie 2020** | **la 31 decembrie 2020** | **la 31 decembrie 2021** |  |
| Active imobilizate, TOTAL: | **31.342,67** | **26.681,64** | **26.368,31** | -4.974,36 |
| Imobilizări necorporale | 2.403,64 | 2.010,93 | 1.689,88 | -713,76 |
| Imobilizări corporale | 28.874,65 | 24.638,60 | 24.646,32 | -4.228,33 |
| Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate | 64,38 | 32,11 | 32,11 | -32,27 |
| Active circulante, TOTAL: | **6.487,16** | **10.779,54** | **9.194,08** | 2.706,92 |
| Stocuri | 932,47 | 1.259,35 | 1.230,13 | 297,66 |
| Creanțe comerciale curente | 113,41 | 146,68 | 215,50 | 102,09 |
| Creanțe ale bugetului | 10,44 | 55,24 | 57,18 | 46,74 |
| Creanțe ale personalului | 74,62 | 52,25 | 0,00 | -74,62 |
| Alte creanțe curente | 5,31 | 10,54 | 21,87 | 16,56 |
| Cheltuieli anticipate curente | 33,19 | 205,18 | 88,34 | 55,15 |
| Alte active circulante | 51,77 | 11,70 | 29,14 | -22,63 |
| Numerar și documente bănești | 5.265,92 | 9.038,60 | 7.551,92 | 2.286,00 |
| Total ACTIV: | **37.829,83** | **37.461,18** | **35.562,39** | -2.267,44 |
| Capital propriu, TOTAL: | -536,52 | 35,65 | -438,33 | 98,19 |
| Datorii pe termen lung, TOTAL: | 30.110,07 | 25.910,34 | 25.208,19 | -4.901,88 |
| Datorii curente, TOTAL: | 8.256,28 | 11.515,19 | 10.792,53 | 2.536,25 |
| Total PASIV: | **37.829,83** | **37.461,18** | **35.562,39** | -2.267,44 |

***Sursă:*** *Bilanțul contabil al INM, ISM și MOLDAC la situația din 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021****.***

***Tabelul nr. 2.2.2.***

**Situația de profit și pierdere a instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității**

**(ISM; INM; MOLDAC) pe anii 2020 -2021**

(mii lei)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea indicatorului | Situația | | | Devieri |
| **Anul**  **2020** | **Anul**  **2020** | **Anul**  **2021** |
| Venituri din vânzări | 9140,86 | 9353,76 | 9679,31 | 325,55 |
| Costul vânzărilor | 6532,56 | 6245,9 | 7087,59 | 841,69 |
| Profit brut (pierdere brută) | **2608,3** | **3107,86** | **2591,72** | **-516,14** |
| Alte venituri din activitatea operațională | 10,87 | 14116,75 | 15115,45 | 998,7 |
| Cheltuieli administrative | 16078,29 | 14634,47 | 19601,31 | 4966,84 |
| Alte cheltuieli din activitatea operațională | 9,622 | 286,68 | 136,52 | -150,16 |
| Rezultatul din activitatea operațională | **-13468,8** | **2303,46** | **-2030,66** | **-4334,12** |
| Rezultatul din alte activități | **13503,9** | **-1738,26** | **1524,75** | **3263,01** |
| Profit (pierdere) până la impozitare | **35,15** | **565,2** | **-505,91** | **-1071,11** |
| Profit net (pierdere netă) | **35,15** | **565,2** | **-505,91** | **-1071,11** |

***Sursă:*** *Situația de profit și pierdere pe anii 2020 și 2021 a**INM, ISM și MOLDAC.*

***Tabelul nr. 2.2.3.***

**Situația patrimonial-financiară a APCSP pe anii 2020 – 2021**

(mii lei)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea indicatorului | la 01 ianuarie  2020 | la 31 decembrie 2020 | la 31 decembrie 2021 | Devieri |
| Mijloace fixe | 9.218,74 | 9.451,90 | 9.416,08 | -35,82 |
| Uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale | 5.900,31 | 7.121,71 | 8.040,33 | 918,62 |
| Stocuri de materiale circulante | 408,64 | 318,65 | 330,99 | 12,34 |
| Total active nefinanciare | 3.727,39 | 2.648,85 | 1.706,74 | -942,10 |
| Creanțe interne | 1,38 | 0,07 | 0,00 | -0,07 |
| Mijloace bănești | 0,32 | 0,32 | 0,00 | -0,32 |
| Total ACTIV: | **3.729,09** | **2.649,24** | **1.706,74** | -942,49 |
| Datorii interne | 564,60 | 493,02 | 809,07 | 316,05 |
| Rezultatul financiar | 3.164,49 | 2.156,22 | 897,67 | -1.258,55 |
| Total PASIV: | **3.729,09** | **2.649,24** | **1.706,74** | -942,50 |

***Sursă:*** *Bilanțul contabil al APCSP la 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021 (Forma FD-041).*

Informațiile detaliate privind structura patrimoniului gestionat, veniturile și cheltuielile instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității pe anii 2020-2021 sunt expuse în Anexa nr.1*. Informații aferente domeniului auditat* la prezentul Raport de audit.

* 1. **Responsabilitățile conducerii într-un audit de conformitate**

Fondatorul este responsabil de exercitarea atribuțiilor stabilite în pct.nr.5 și pct. nr.7 din Regulamentul cu privire la organizarea și funcționarea Ministerului Economiei[[4]](#footnote-4), inclusiv având misiunea de a analiza situaţia şi problemele din domeniile de activitate gestionate, de a elabora politici publice eficiente în domeniul infrastructurii calității, de a monitoriza calitatea politicilor şi a actelor normative şi de a propune intervenţii justificate ale statului, care urmează să ofere soluţii eficiente în domeniile de activitate, asigurând cel mai bun raport dintre rezultatele scontate şi costurile preconizate.

Conducerea instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității este responsabilă de exercitarea atribuțiilor stabilite în cadrul normativ aplicabil[[5]](#footnote-5) , inclusiv în organizarea unui sistem de management în conformitate cu actele normative ce reglementează domeniile respective, care să asigure gestionarea patrimoniului public în baza principiilor bunei guvernări.

1. **Sfera și abordarea auditului**
3. 1. **Mandatul legal și scopul auditului**

Misiunea de audit public extern a fost desfășurată în temeiul prevederilor art.3 alin.(1), art.5 alin.(1) lit.a) și art.31 alin.(1) lit.b) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova[[6]](#footnote-6), în conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2022[[7]](#footnote-7), având scopul de a evalua conformitatea gestionării patrimoniului public (inclusiv subsidiile) de către instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității.

În contextul realizării scopului misiunii de audit, au fost cuantificate următoarele **obiective specifice**:

* A fost asigurată conformitatea gestionării patrimoniului public și s-au respectat principiile de integritate, transparență și legalitate de către instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității, inclusiv în rezultatul reorganizării acestora?
* Veniturile au fost gestionate într-o manieră prudentă, asigurând acumularea integrală și conformă a acestora?
* Resursele bugetare alocate (subsidiile) au fost utilizate conform necesităților reale ale entităților, cu respectarea legalității cheltuielilor?
  1. **Abordarea auditului**

Misiunea de audit public extern a fost realizată în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000)[[8]](#footnote-8)*.*

Metodologia de audit public extern a constat din acțiuni de colectare a probelor la fața locului și la distanță[[9]](#footnote-9), în urma verificării tranzacțiilor și documentelor aferente domeniului, contrapunerii și generării informațiilor din diferite sisteme informaționale utilizate în acest scop, prin observații, investigații, intervievări și confirmări, (re)calcule.

Abordarea auditului public extern s-a bazat pe riscurile aferente proceselor semnificative din cadrul instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității, fiind axată pe evaluarea controalelor interne, precum și pe teste de fond aplicate pentru testarea/evaluarea elementelor/domeniilor auditate.

Drept surse de criterii au servit actele normative aferente tematicii misiunii de audit. Probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru susținerea concluziilor formulate în prezentul Raport de audit. Concomitent, menționăm prezența unor circumstanțe care au generat imposibilitatea obținerii de la entitățile auditate a informațiilor exacte și fiabile pe aspectele ce țin de integritatea patrimoniului public transmis în rezultatul reorganizării IP din domeniul infrastructurii calității.

Sursa criteriilor de audit și criteriile de audit care au stat la baza constatărilor și procedurilor de audit aplicate se prezintă în Anexa nr.2 la prezentul Raport de audit.

* 1. **Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea auditorului public a constat în evaluarea conformității  gestionării patrimoniului public de către instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității în anii 2020-2021, în raport cu prevederile cadrului normativ aplicabil, prin obținerea probelor de audit suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor de audit și concluziei generale. Auditorul nu este responsabil de prevenirea faptelor de fraudă și eroare.

Auditorul public a fost independent față de entitățile auditate și a îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu cerințele Codului etic al Curții de Conturi[[10]](#footnote-10).

1. **Constatări**
   1. **A fost asigurată conformitatea gestionării patrimoniului public și s-au respectat principiile de integritate, transparență și legalitate de către instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității, inclusiv în rezultatul reorganizării acestora?**

Administrarea patrimoniului public prevede realizarea activităților ce țin de exercitarea și modificarea drepturilor de proprietate, inclusiv prin ținerea evidenței acestuia, efectuarea monitoring-ului economico-financiar și asigurarea integrității și folosirii lui eficiente[[11]](#footnote-11).

În perioada supusă auditului public extern, instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității, respectând principiile de integritate, transparență și legalitate, au asigurat gestionarea patrimoniului public încredințat, totodată, fiind necesare unele consolidări și îmbunătățiri ale procesului propriu-zis. În contextul dat, se atestă următoarele.

* + 1. ***Procesul de reorganizare a instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității s-a realizat în lipsa unor prevederi normative de delimitare a patrimoniului public supus transmiterii către instituțiile nou create.***

În conformitate cu angajamentele asumate de Republica Moldova faţă de Organizaţia Mondială a Comerţului şi ţinând cont de necesitatea armonizării legislaţiei naţionale cu cerinţele Uniunii Europene, precum şi pentru asigurarea unui nivel adecvat al calităţii produselor autohtone, prin Hotărârea Guvernului nr.859 din 31.07.2006[[12]](#footnote-12), s-au aprobat Concepția infrastructurii calității în Republica Moldova, precum și Planul de acţiuni concrete pentru implementarea acesteia, perioada de realizare stabilită fiind anii 2006-2020. Concepția în cauză a fost axată, la momentul aprobării, pe importanța strategică a sistemului MSTQ, starea sistemului, obiectivele specifice de dezvoltare, analiza SWOT de bază, impactul posibil al sistemului, costurile și partenerii în implementarea ei. Pe măsura implementării Planului de acțiuni, după o perioadă de timp, în contextul rolului important pe care îl deține infrastructura calității în asigurarea calității la toate etapele de producere şi comercializare a bunurilor şi serviciilor, atingerea obiectivelor stabilite în materie de reglementări tehnice, standarde, metrologie, acreditare, evaluarea conformității, sisteme corespunzătoare de supraveghere, transformarea și dezvoltarea sistemului național de infrastructură a calității într-un sistem modern, racordat la rigorile europene, etc., au fost operate unele modificări ale cadrului normativ aferent. Astfel, în anul 2012, s-au luat unele măsuri de reformare a sistemului infrastructurii calității[[13]](#footnote-13), în rezultatul cărora, în structurile implicate în gestionarea domeniului, au parvenit unele modificări (*a se vedea Figura nr.4.1.1.*).

***Figura nr.4.1.1.***

**Reformarea sistemului infrastructurii calității**

***ÎS „Institutul Naţional de Standardizare şi Metrologie”, ÎS „Centrul de Standardizare şi Metrologie din Bălţi”, ÎS „Centrul de Standardizare şi Metrologie din Ceadîr-Lunga” în ÎS „Centrul de Metrologie Aplicată şi Certificare”***

***Institutul Naţional de Metrologie(INM)***

***şi***

***Institutul de Standardizare din Moldova(ISM)***

***ÎS „Centrul de Acreditare în domeniul Evaluării Conformității Produselor”***

***IP ,,Centrul Național de Acreditare din Republica Moldova’’ (MOLDAC)***

***Sursă:*** *Prescripțiile HG nr.996 din 27.12.2012 privind unele măsuri de reformare a sistemului infrastructurii calității; HG nr.77 din 25.01.2013 privind reorganizarea ÎS „Centrul de Acreditare în domeniul Evaluării Conformității Produselor”.*

Potrivit prevederilor normative[[14]](#footnote-14), în cadrul reorganizării prin contopire a ÎS „Institutul Naţional de Standardizare şi Metrologie”, ÎS „Centrul de Standardizare şi Metrologie din Bălţi”, ÎS „Centrul de Standardizare şi Metrologie din Ceadîr-Lunga” în ÎS „Centrul de Metrologie Aplicată şi Certificare”, patrimoniul urma a fi transmis conform cerințelor regulamentare[[15]](#footnote-15) .

Procedura stabilită de transmitere a bunurilor proprietate publică implică activitatea Comisiei, care este obligată să efectueze inventarierea patrimoniului întreprinderii, al subdiviziunilor ei, să determine starea reală şi valoarea estimativă a obiectelor, să întocmească bilanţul de transmitere sau de divizare, actul de primire-predare a întreprinderii, a subdiviziunii ei şi să transmită bilanţul şi actele menţionate pentru aprobare[[16]](#footnote-16).

***Figura nr.4.1.2.***

**Etapele procesului de transmitere a bunurilor proprietate publică în cadrul reorganizării instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității**

***Sursă:*** *Prescripțiile HG nr.996 din 27.12.2012 privind unele măsuri de reformare a sistemului infrastructurii calității.*

Urmare activităților de audit public extern desfășurate, se denotă că prevederile normative[[17]](#footnote-17) nu definesc expres modul de divizare și transmitere a bunurilor proprietate publică către instituțiile nou create (INM și ISM), fiind compromisă realizarea obiectivă și transparentă a procesului în cauză. Totodată, echipa de audit a fost limitată în evaluarea integrității patrimoniului public la momentul transmiterii acestuia către instituțiile nou create, dată fiind lipsa unor acte de predare-primire din dosarele INM, prezentate auditului, cauzată de iresponsabilitatea managerială manifestată în procesul de arhivare și păstrare a documentelor. Prin urmare, neobținerea tuturor informațiilor relevante testărilor de audit, în scopul identificării patrimoniului public real transmis instituțiilor nou create, a condiționat realizarea activităților de audit privind evaluarea conformității gestionării patrimoniului public de către instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității doar pentru perioada 2020-2021, care se prezintă în continuare.

* + 1. ***Managementul gestionării patrimoniului public necesită a fi consolidat, pentru a asigura înregistrarea contabilă conformă a tuturor elementelor patrimoniale și efectuarea inventarierii acestora în modul corespunzător.***

Informația aferentă situației reale a patrimoniului rezultă din inventarierea acestuia, care constituie o obligație legală și care se desfășoară potrivit procedurilor stabilite[[18]](#footnote-18), finalizându-se cu contrapunerea situației faptice cu cea scriptică și cu luarea măsurilor legale corespunzătoare pentru corectarea diferențelor constatate. **Inventarierea** reprezintă procedeul de control care contribuie semnificativ la gestionarea conformă și responsabilă a patrimoniului public.

În perioada supusă auditului public extern, deși inventarierea în cadrul instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității, din punct de vedere procedural, a fost desfășurată regulamentar, se atestă că rezultatele inventarierii indică doar stabilirea existenței faptice și scriptice a bunurilor aflate în gestiunea entității, nefiind identificate bunurile neutilizate și/sau amortizate integral, neevaluate corespunzător, necasate, netransmise altor entități și, prin urmare, nefiind luate deciziile manageriale necesare relevante acestora. În contextul dat, se denotă următoarele:

* + - 1. ***Neînregistrarea corespunzătoare a unor tranzacții operaționale de către ISM condiționează prezentarea informațiilor neveridice utilizatorilor de resort.***

Conform prevederilor legale[[19]](#footnote-19), deţinerea de către entitate a activelor cu orice titlu, înregistrarea surselor de provenienţă a acestora şi a faptelor economice fără documentarea şi reflectarea acestora în contabilitate sunt interzise.

Probele de audit acumulate denotă că platforma e-learning www.academia.standard.md s-a elaborat în cadrul Proiectului „Quality Infrastructure in Moldova: European standards an instrument for transferring knowledge and technology and supporting SMEs competitivenes in the EU market”, finanțat de Letonia. Mijloacele financiare pentru dezvoltarea platformei au fost alocate de către finanțator cu destinația de instruire a specialiștilor în domeniul IT din cadrul ISM. Ca urmare, platforma e-learning [www.academia.standard.md](http://www.academia.standard.md) a fost dezvoltată de către personalul în cauză și testată în regim de pilotare, începând cu luna octombrie 2017[[20]](#footnote-20).

Deși activul nematerial nominalizat este identificabil și controlabil de către entitate și corespunde prevederilor normative[[21]](#footnote-21), valoarea acestuia nu a fost determinată și înregistrată în evidența contabilă a **ISM** atât cantitativ, cât și valoric, ceea ce indică despre lacunele controlului intern managerial aferent domeniului economico-financiar, inclusiv efectuarea formală a inventarierilor anuale.

Totodată, de menționat că platforma respectivă a activat o perioadă de timp, însă, din cauza unor aspecte tehnice, la moment, nu este funcțională. În acest sens, potrivit explicațiilor prezentate de către responsabilii din cadrul ISM, se analizează oportunitatea implicării într-un nou proiect cu partea lituaniană privind dezvoltarea și ajustarea platformei la necesitățile actuale. Cele consemnate denaturează valoarea reală a patrimoniului public gestionat de către **ISM**, precum și nu permit ajustarea/reevaluarea valorii contabile a acestuia în perioadele de gestiune viitoare, ajustarea tarifelor la serviciile prestate în coraport cu costurile aferente și, respectiv, determinarea veniturilor și a rezultatului financiar corespunzător.

* + - 1. ***Lipsa deciziilor oportune în raport cu activele corporale aflate în curs de execuție, o perioada îndelungată de timp, nu contribuie la gestionarea conformă a acestora.***

Regulile generale de efectuare a inventarierii prevăd că, în cadrul inventarierii, se stabilesc bunurile care parțial sau total și-au pierdut calitatea inițială și se constată bunurile neutilizate în activitatea entității. Astfel, în rezultatul inventarierii, comisia de inventariere propune scoaterea din uz a bunurilor menționate sau trecerea acestora dintr-o categorie în alta[[22]](#footnote-22).

Activitățile de audit public extern desfășurate relevă că, în componența imobilizărilor corporale în curs de execuție ale ISM se află 17 unități de echipament tehnic pentru sălile de conferință, cu valoarea de 303,0 mii lei, preluate în evidența contabilă a **ISM** ca urmare a reorganizării din anul 2013. Până la moment, activele în cauză nu au fost date în exploatare, nu s-au întreprins careva acțiuni în raport cu acestea și nu au fost luate decizii aferente. Cauzele invocate de responsabilii din cadrul ISM se rezumă la faptul că, din cauza bugetului limitat și a necesităților financiare multiple ale ISM, nu era posibil, din mai multe considerente, de a crea un centru de instruire. Deși, începând cu anul 2018 și până în prezent, se depune efort în selectarea și instruirea personalului din cadrul ISM pentru a presta servicii de instruire contra plată, centrul de instruire a fost creat abia în anul 2021. Însă anii de pandemie și fluctuația cadrelor instruite în calitate de formatori au creat un impediment în dezvoltarea cursurilor cu prezența fizică a participanților, precum și în dezvoltarea centrului.

În contextul dat, auditul atestă lipsa unor decizii în raport cu activele nominalizate, dată fiind existența riscului de pierdere a particularităților funcționale inițiale prin prisma amortizării morale a acestora (stabilirea de către cadrul normativ a duratei de funcționare utilă - 5 ani[[23]](#footnote-23), iar perioada de neutilizare a acestora de la momentul procurării constituie deja 9 ani).

* + - 1. ***Neajustarea valorii contabile a mijloacelor fixe amortizate integral și utilizate în procesul operațional creează condiții de aplicare a cuantumului tarifelor la serviciile prestate, care nu va putea asigura capacitatea investițională a instituțiilor publice din domeniul infrastructurii în perioadele de gestiune viitoare.***

Evaluarea activelor corporale/necorporale se face atât în mod curent, pentru reflectarea operațiilor economice și financiare care au loc în cursul perioadelor de gestiune și care modifică mărimea valorică a elementelor de activ, cât și în mod periodic, cu ocazia inventarierii elementelor patrimoniale de activ și a elaborării documentelor raportare (bilanțul contabil). Evaluarea în contabilitate a imobilizărilor corporale se realizează în toate momentele de sintetizare, raportare si analiză a situației patrimoniului și a rezultatelor obținute[[24]](#footnote-24).

Activitățile desfășurate de audit atestă că instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității dețin 47 unități de imobilizări necorporale, cu valoarea inițială de 5 368,03 mii lei (circa 55% din totalul activelor nemateriale ), precum și 452 unități de imobilizări corporale, cu valoarea inițială de 47 710,43 mii lei (circa 48% din totalul imobilizărilor corporale), amortizate integral, dar utilizate în activitatea operațională a instituțiilor, acestea nefiind reevaluate conform prevederilor aferente[[25]](#footnote-25).

***Tabelul nr. 4.1.2.1.***

**Imobilizările amortizate integral în cadrul instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității (ISM, INM, MOLDAC) la situația din 31.12.2021**

(mii lei)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Contul de evidenţă a imobilizărilor necorporale și corporale | Valoarea totală a imobilizărilor la 31.12.2021 | | Valoarea imobilizărilor amortizate integral la 31.12.2021 | | Bunurile care se utilizează în activitate | |
| **Unit.** | **Suma** | **Unit.** | **Suma** | **Unit.** | **Suma** |
| 112.1 | 4 | 150,02 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 112.2 | 2 | 367,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 112.3 | 9 | 2.786,94 | 6 | 2.210,93 | 6 | 2.210,93 |
| 112.4 | 48 | 4.731,72 | 36 | 2.861,26 | 32 | 2.860,86 |
| 112.5 | 3 | 1.354,36 | 2 | 52,25 | 2 | 52,25 |
| 112.9 | 11 | 111,88 | 1 | 79,6 | 1 | 79,6 |
| Total imobilizări necorporale | **77** | **9.502,42** | **45** | **5.204,04** | **41** | **5.203,64** |
| 123.1 | 9 | 15.363,19 | 3 | 298,7 | 3 | 298,7 |
| 123.2 | 1 | 20,13 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 123.3 | 567 | 71.952,21 | 297 | 44.363,21 | 238 | 43.527,37 |
| 123.4 | 6 | 2.049,38 | 4 | 648,67 | 3 | 462,67 |
| 123,5 | 20 | 183,61 | 18 | 155,39 | 18 | 155,39 |
| 123.9 | 37 | 291,55 | 34 | 257,11 | 5 | 77,52 |
| Total imobilizări corporale | **640** | **89.860,07** | **356** | **45.723,08** | **267** | **44.521,65** |
| TOTAL imobilizări | 717 | 99.362,49 | 401 | 50.927,12 | 308 | 49.725,29 |

***Sursă:*** *Elaborat de audit în baza Raportului de solduri ale imobilizărilor necorporale și corporale la data de 31.12.2021 al ISM, INM și MOLDAC.*

***Tabelul nr. 4.1.2.2.***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lista mijloacelor fixe amortizate integral în cadrul APCSP la situația din 31.12.2021  (mii lei) | | | | | | |
| Contul de evidenţă a mijloacelor fixe | **Valoarea totală a mijloacelor fixe la 31.12.2021** | | **Valoarea mijloacelor fixe amortizate integral la 31.12.2021** | | **Bunurile care se utilizează în activitate** | |
| **Unit.** | **Suma** | **Unit.** | **Suma** | **Unit.** | **Suma** |
| 314 | 396 | 7.552,03 | 302 | 4.553,87 | 142 | 3.069,47 |
| 315 | 5 | 854,13 | x | x | x | X |
| 316 | 344 | 686,41 | 52 | 141,96 | 43 | 119,31 |
| Total active materiale | **745** | **9.092,57** | **354** | **4.695,83** | **185** | **3.188,78** |
| 317 | 7 | 284,39 | 7 | 164,39 | 6 | 164,39 |
| 318 | 1 | 39,11 | x | x | x | x |
| Total active nemateriale | **8** | **323,50** | **7** | **164,39** | **6** | **164,39** |
| TOTAL mijloace fixe | **753** | **9.416,07** | **361** | **4.860,22** | **191** | **3.353,17** |

***Sursă:*** *Elaborat de audit în baza Raportului de solduri ale mijloacelor fixe al ISSPNPC la data de 31.12.2021.*

De menționat că, deși Politicile contabile ale ISM pentru anul 2021 prevăd că instituția *„poate reevalua obiectele de imobilizări complet amortizate, separat de clasa din care acestea fac parte, cu stabilirea acestora a unei noi valori și a unei noi durate de utilizare corespunzătoare perioadei estimate rămase de utilizare”*, reevaluarea acestora nu a avut loc. Cauzele invocate de instituție sunt axate pe: necesitatea de alocare a resurselor financiare pentru identificarea unui evaluator, irelevanța aplicării prevederii respective din Politicile contabile asupra acestor imobilizări, deoarece sunt depășite atât fizic, cât și tehnologic, fiind preluate de la predecesorul său (CMAC) la fondarea ISM. Explicații similare au fost prezentate și de către INM, care invocă aceleași cauze, făcând referință și la faptul că asemenea prevederi nu au fost stabilite în Politicile contabile.

În contextul explicațiilor prezentate, auditul atestă o abordare neconformă de către instituția publică asupra situației create, deoarece actul normativ aplicabil prevede expres acțiunile care urmează a fi realizate în cazul utilizării imobilizărilor corporale amortizate/uzate integral[[26]](#footnote-26).

Prin urmare, neajustarea valorii contabile a imobilizărilor corporale și necorporale implicate nemijlocit în procesul tehnologic și amortizate/uzate integral, precum și a duratei de funcționare utilă a acestora determină nereflectarea reală a valorii concrete a activelor instituțiilor, dar și a impactului asupra costului serviciilor prestate.

* + - 1. ***Neaplicarea reglementărilor aferente imobilizărilor corporale neutilizate în activitatea operațională nu contribuie la raportarea conformă a patrimoniului gestionat.***

Imobilizările corporale care nu sunt utilizate din diferite motive şi/sau care nu se supun restabilirii se includ într-o listă de inventariere separată, cu indicarea motivelor care au cauzat neutilizarea lor (deteriorarea, uzura completă etc.) şi se transmit comisiei centrale, după caz, sau conducătorului entităţii, cu înaintarea propunerilor privind vânzarea, casarea sau reutilarea acestora[[27]](#footnote-27).

Probele de audit acumulate denotă că, la situația din 31 decembrie 2021, unele instituții publice dețin imobilizări corporale amortizate 100% (cu valoarea inițială de 594,04 mii lei[[28]](#footnote-28) ), care nu sunt utilizate în activitatea operațională. Deși informațiile relevante aferente acestor imobilizări corporale se regăsesc în anexele la procesul-verbal privind rezultatele inventarierii anuale, managementul instituțional nu a întreprins acțiuni de vânzare, casare sau reutilare a acestora.

Neconformarea responsabililor la prevederile cadrului normativ aferent condiționează consumul neconcludent al resurselor financiare, umane și de timp ale instituției în procesul de inventariere a bunurilor propriu-zise, în perioadele de gestiune viitoare, precum și ocuparea nerațională a spațiilor/încăperilor pentru păstrarea acestora.

O situație similară se atestă și în cazul deținerii unor bunuri neutilizate de către MOLDAC (9 unități de echipament tehnic pentru sălile de conferințe), în valoare de 330,8 mii lei, propuse în iulie 2019[[29]](#footnote-29) fondatorului pentru examinarea și posibilitatea transmiterii acestora altor entități din cadrul Ministerului Economiei și Infrastructurii, procedura în cauză nefiind finalizată până în prezent.

* 1. **Veniturile au fost gestionate într-o manieră prudentă, asigurând acumularea integrală și conformă a acestora?**

Misiunea de audit public extern realizată a relevat faptul că, în perioada supusă auditului, instituțiile publice nu au asigurat în totalitate gestionarea prudentă și conformă a veniturilor sale, iar sistemul de tarifare aplicat nu a fost bazat pe costurile aferente serviciilor prestate real suportate.

Potrivit cadrului legal[[30]](#footnote-30), veniturile instituțiilor publice (INM, ISM, MOLDAC) provin din: i) surse financiare de la bugetul de stat (subsidii), ii) mijloace proprii obținute din prestarea serviciilor cu plată, inclusiv mijloace obținute din darea în locațiune a încăperilor, iii) donații, sponsorizări din alte surse legale, iv) resursele proiectelor finanțate din surse externe, iar veniturile ISSPNPC provin integral din contul bugetului de stat.

Veniturile executate ale intituțiilor din cadrul infrastructurii calității au constituit 42 711,1 mii lei pentru anul 2020, sau cu 1631,9 mii lei mai puțin decât s-a planificat, și 44 294,7 mii lei - pentru anul 2021, sau cu 2 116,05 mii lei mai puțin față de venitul planificat. Una dintre cauzele neacumulării veniturilor planificate a fost solicitările reduse ale utilizatorilor serviciilor din domeniul infrastructurii calității, influențate de situația pandemică din țară, o perioadă îndelungată de timp.

Ponderea majoră în totalul veniturilor instituțiilor publice a revenit finanțărilor din bugetul de stat (subsidii), pentru dezvoltarea sectorului infrastructurii calității și protecției consumatorului, conform principalelor obiective și direcții de dezvoltare, repartizate pe priorități în proporție de 78% ( 33 382,8 mii lei) pentru anul 2020 și de 79% ( 35 022,0 mii lei) pentru anul 2021.

***Tabelul nr. 4.2.1.1.***

**Veniturile instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității în anii 2020-2021**

(mii lei)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Categoria | Anul 2020 | | Devieri  relative % | Anul 2021 | | Devieri  relative % |
| ***Planificat*** | ***Executat*** | ***Pla-nificat*** | ***Executat*** |
| Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor | 9 190,0 | 9 119,8 | -0,76 | 8 248,0 | 9 415,8 | 14,16 |
| Venituri din contracte de leasing (locațiune) | 250,0 | 246,5 | -1,4 | 260.0 | 253,4 | -2,54 |
| Total, venituri din vânzări | **9440,0** | **9 366,3** | **-0,78** | **8508,0** | **9 669,2** | **-13,65** |
| Alte venituri din activitatea operațională | **12 260,5** | **14 116,8** | **15,14** | **14172,5** | **15 115,3** | **6,65** |
| Venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente | 5 200,0 | 5 050,0 | -2,88 | 5 200,0 | 5 200,0 | 0,00 |
| Venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă | x | 163,3 | 100 | x | 438,6 | 100 |
| Alte venituri financiare | x | 26,8 | 100 | x | 17,6 | 100 |
| Total venituri financiare | **5 200,0** | **5 240,2** | **100** | **5 200,0** | **5 656,2** | **8,77** |
| Alte încasări (plăți) subsidii | **17442,5** | **13987,9** | **-19,81** | **18530,2** | **13853,9** | **-25,24** |
| Total, VENITURI | ***44343,0*** | ***42711,1*** | ***-3,68*** | ***46410,70*** | ***44294,7*** | ***-4,56*** |

***Sursă:*** *Situațiile financiare din perioada anilor 2020-2021.*

Informația detaliată privind structura veniturilor, în funcție de natură acestora, se prezintă în Anexa nr.5 la prezentul Raport de audit.

Probele de audit acumulate denotă că managementul procesului de gestiune a subsidiilor este eficient, corespunde unui sistem exhaustiv de planificare a subsidiilor, axat pe obiectivele, prioritățile, subprogramele și calculele de rigoare, cu verificările și aprobările corespunzătoare de către fondator și înaintate Ministerului Finanțelor, iar managementul veniturilor care provin din prestarea serviciilor urmează a fi dezvoltat și consolidat. Totodată, se atestă faptul că, deși, conform statutului, instituţiile publice - INM, ISM și MOLDAC sunt instituţii nonprofit și veniturile obținute din serviciile prestate se utilizează conform necesităților, sistemul de tarifare aferent serviciilor prestate urmează a fi orientat pe costuri, iar cadrul regulator intern aferent constituirii, acumulării și utilizării veniturilor urmează a fi elaborat, dezvoltat și aplicat potrivit cadrului normativ aplicabil. În acest sens, se denotă următoarele:

* Nomenclatorul serviciilor prestate de către ISM, INM și MOLDAC, precum și Metodologia de determinare a tarifelor aferente acestora sunt aprobate prin următoarele acte:

***Figura nr. 4.2.1.***

Până în prezent sunt aplicate tarifele la serviciile prestate de către instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității, stabilite în baza metodologiilor de calcul, nominalizate în Figura nr. 4.2.1., aprobate și neactualizate din anul 2016. De menționat că tarifele la serviciile în domeniul standardizării se calculează în conformitate cu Metodologia aprobată, se coordonează cu Ministerul Economiei şi se aprobă de către ISM, cu excepția tarifelor la comercializarea standardelor, care se aprobă de către Guvern. Tarifele la serviciile din domeniul standardizării se actualizează, la necesitate, în cazul scumpirii cu mai mult de 10% a componentelor consumurilor şi cheltuielilor incluse în tarif, în conformitate cu indicele prețurilor de consum (mediu) din Republica Moldova, stabilit de Biroul Național de Statistică, se coordonează şi se aprobă în modul stabilit de Metodologia de determinare a tarifelor[[31]](#footnote-31). Deși ISM, pe parcursul anilor 2016-2021, a prezentat ministerului de resort mai multe solicitări[[32]](#footnote-32) privind ajustarea tarifelor aferente serviciilor din sfera standardizării, acestea nu au fost acceptate de fondator[[33]](#footnote-33), dat fiind că nu conțineau informațiile de argumentare pe segmentul economico-financiar conform cerințelor legale. O situație similară se atestă și în activitatea INM.

Reieșind din cele enunțate, în corelare cu principiile de bază stabilite aferente asigurării stabilității financiare a instituțiilor publice, eficienței și dezvoltării continue, recuperării costurilor suportate pentru prestarea serviciilor[[34]](#footnote-34), se denotă necesitatea actualizării și orientării pe costuri reale a tarifelor aferente serviciilor prestate în sfera standardizării și a metrologiei.

* Conform prevederii legale[[35]](#footnote-35), „(3)Veniturile provenite din acordarea serviciilor prevăzute la art.5 alin.(4) pct.2) lit.a) şi lit.i) de către Institutul Național de Metrologie se constituie şi se utilizează în conformitate cu Regulamentul de constituire şi utilizare a veniturilor colectate’’. Un asemenea Regulament nu a fost elaborat și nici aprobat, iar Politicile contabile ale instituției nu stabilesc procedurile/procesele de constituire și utilizare a acestora. Totodată, INM nu a asigurat acumularea integrală a unor venituri provenite din prestarea serviciilor, care, potrivit Nomenclatorului serviciilor prestate în domeniul metrologiei[[36]](#footnote-36), urmau a fi efectuate după achitarea plății pentru aceste servicii. Prin urmare, unele servicii realizate nu au fost achitate și recepționate de solicitanți, ceea ce a condiționat suportarea unor cheltuieli nejustificate pentru remunerarea persoanelor implicate în procesul de prestare a serviciilor menționate.
* Potrivit normei legale[[37]](#footnote-37), toate operațiunile economice, inclusiv cele de decontare a datoriilor cu termenul de prescripție expirat, trebuie să fie perfectate prin documente primare şi generalizate în registre contabile. Lacunele controlului intern existent în cadrul MOLDAC și lipsa documentelor primare *(procesul-verbal al Comisiei de inventariere și/sau ordinul conducătorului),* au condiționat înregistrarea neîntemeiată în evidența contabilă la venituri a datoriilor cu termenul de prescripție expirat în sumă totală de 29,4 mii lei.
  1. **Resursele bugetare alocate (subsidiile) au fost utilizate conform necesităților reale ale entităților, cu respectarea legalității cheltuielilor?**

Auditul atestă că, în perioada supusă auditului, per ansamblu, cu unele rezerve de îmbunătățire, utilizarea resurselor financiare în cadrul instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității s-a realizat în modul corespunzător, fiind respectată legalitatea cheltuielilor în funcție de activitățile desfășurate de către entități .

Pentru anii 2020-2021, din bugetul de stat au fost alocate mijloace financiare sub formă de subsidii instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității, prin intermediul Ministerului Economiei, în următorul raport:

***Tabelul nr. 4.3.1.***

**Informații cu privire la planificarea și executarea subsidiilor acordate instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității în perioada anilor 2020-2021**

(mii lei)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Instituția publică | Anul 2020 | | | | | Anul 2021 | | | |
| **Soldul mijloacelor bănești la începutul a.2020** | ***Suma precizată*** | ***Suma executată*** | **Soldul mijloacelor bănești la sfârșitul a. 2020** | **Soldul mijloacelor bănești la începutul a.2021** | | ***Suma precizată*** | ***Suma executată*** | **Soldul mijloacelor bănești la sfârșitul a.2021** |
| INM | 1 060,5 | 12 520,3 | 9 801,3 | **3 779,5** | 3 779,5 | | 12 900,5 | 15 178,0 | **1 502,0** |
| ISM | 1 146,7 | 5 050,0 | 4 686,6 | **1 510,1** | 1 510,1 | | 5 200,0 | 5 564,0 | **1 146,1** |
| MOLDAC | 0 | 3 200,0 | 3 199,7 | **0,3** | 0,3 | | 2 800,0 | 2 800,0 | **0** |
| APCSP | 0 | 13 076,5 | 10 787,9 | **0** | 0 | | 14 123,4 | 11 053,9 | **0** |
| Total | 2 207,2 | 33 846,8 | 28 475,5 | **5 289,9** | 5 289,9 | | 35 023,9 | 34 595,9 | **2 648,1** |

***Sursă:*** *Elaborat în baza informaţiilor prezentate de către Instituțiile Publice din domeniul infrastructurii calității.*

Informațiile aferente cheltuielilor efectuate de către instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității, în perioada anilor 2020-2021, sunt prezentate în Anexa nr.6 la prezentul Raport de audit.

Probele de audit acumulate denotă admiterea de către instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității a unor neconformități aferente utilizării mijloacelor financiare în perioada anilor 2020-2021, expuse în continuare.

* + 1. ***Managementul instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității necesită a fi orientat în continuare pe realizarea obiectivelor strategice sectoriale în strânsă corelare cu Programul de activitate al Guvernului și CBTM.***

Se relevă că dezvoltarea domeniului infrastructurii calității în Republica Moldova este orientată pe termen lung, cu implicarea obiectivelor strategice, precum și cu dezvoltarea politicilor și planurilor destinate realizării acestora. Astfel, pentru realizarea politicilor statului în domeniul infrastructurii calității, a fost elaborată Strategia sectorială de cheltuieli pe domeniul infrastructurii calităţii şi protecției consumatorilor[[38]](#footnote-38).

Mijloace financiare din bugetul de stat au fost alocate pentru realizarea următoarelor activități:

* finanţarea activităţii Institutului Naţional de Standardizare, inclusiv în ce priveşte adoptarea standardelor europene şi internaţionale în calitate de standarde naţionale;
* finanţarea activităţilor de menţinere şi dezvoltare a Bazei Naţionale de Etaloane, precum şi asigurarea trasabilităţii măsurărilor de către Institutul Naţional de Metrologie;
* finanţarea Centrului Naţional de Acreditare din Republica Moldova (MOLDAC), pentru asigurarea îndeplinirii obligaţiilor de membru asociat al Acordului de Recunoaştere Multilaterală cu Cooperarea Europeană pentru Acreditare, inclusiv asigurarea participării la lucrările organizaţiilor europene şi internaţionale de acreditare, care decurg din obligaţiile de membru semnatar al acordurilor respective de recunoaştere, precum şi pentru asigurarea realizării activităţilor de cooperare legate de acreditarea europeană şi cea internaţională;
* finanţarea activităţii Agenţiei pentru Protecţia Consumatorilor și Supravegherea Pieței.

Activitățile de audit desfășurate au relevat că Planurile anuale de activitate ale instituțiilor auditate, care sunt susținute cu Planurile anuale ale subdiviziunilor structurale ale acestora, derivă din Strategia sectorială de cheltuieli pe domeniul infrastructurii calității. Raportarea/monitorizarea realizării planurilor în cauză se efectuează anual, iar rapoartele respective sunt aprobate de către managerii instituțiilor, ulterior transmise Direcției de ramură din cadrul Ministerului Economiei și plasate, pentru publicul larg, pe pagina oficială web a fiecărei entități în parte, precum și pe pagina web a ministerului. Totodată, se denotă că bugetele instituțiilor auditate, aprobate pentru anii 2020-2021, sunt integrate și conjugate cu activitățile, obiectivele și performanțele propuse în Planurile anuale de activitate aferente, fiind asigurate interacțiunea și coraportul între activitatea instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității și documentele naționale strategice de bază: Programul de activitate al Guvernului (în ceea ce privește realizarea priorităților guvernamentale); CBTM (care ține de coordonarea planurilor strategice de cheltuieli).

De menționat că Concepția infrastructurii calității în Republica Moldova, precum și Planul de acţiuni concrete pentru implementarea acesteia au fost stabilite și realizate pentru perioada anilor 2006-2020, iar o altă Strategie de dezvoltare sectorială, până în prezent, nu a fost elaborată. Potrivit explicațiilor oferite de către responsabilii din cadrul Ministerului Economiei, abilitat cu elaborarea politicilor în domeniul infrastructurii calității, obiectivele strategice aferente domeniului infrastructurii calității se vor regăsi în Planul Național de Dezvoltare pentru perioada anilor 2023-2025, care va conține direcțiile prioritate și măsurile pentru implementarea obiectivelor din documentele ierarhic superioare: Strategia Națională de Dezvoltare, Programul de activitate al Guvernului și angajamentele internaționale.

În contextul alinierii la obiectivele Uniunii Europene în materie de reglementări tehnice, standarde, metrologie, acreditare, evaluarea conformității, sisteme corespunzătoare de supraveghere a pieței, precum și, dată fiind susținerea dezvoltării domeniului infrastructurii calității cu mijloace financiare din bugetul de stat, devine imperial necesară elaborarea unei strategii de dezvoltare sectorială pe termen lung, care să promoveze interesul public în economia națională prin intermediul instituțiilor publice de domeniu și să fie fundamentată pe descrierea problemelor în domeniu, cauzelor acestora, obiectivelor și activităților planificate, surselor de finanțare, precum și a impactului așteptat.

* + 1. ***Managementul financiar-contabil aplicat nu a asigurat abordarea corespunzătoare a unor cheltuieli aferente salarizării personalului încadrat.***

În procesul de retribuire a personalului, instituțiile publice - INM, ISM și MOLDAC se conduc de tot spectrul prevederilor cadrului normativ aferent salarizării angajaților din unitățile cu autonomie financiară[[39]](#footnote-39) și reglementărilor interne aprobate, în timp ce APCSP aplică prevederile Legii nr.270 din 23.11.2018 cu privire la sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar. Se atestă că atât în anul 2020, cât și în anul 2021, cheltuielile de personal au constituit cea mai mare pondere în totalul cheltuielilor efectuate de către fiecare entitate auditată.

***Tabelul nr. 4.3.2.1.***

**Informația privind efectuarea cheltuielilor de personal în anii 2020, 2021**

(mii lei)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. d/o | Denumirea instituției | Anul 2020 | | | | Anul 2021 | | |
| **Total, cheltuieli** | | **Cheltuieli de remunerare a muncii** | **Ponderea în total cheltuieli** | **Total, cheltuieli** | **Cheltuieli de remunerare a muncii** | **Ponderea în total cheltuieli** |
| 1 | INM | 10.906,11 | | 8.810,40 | 81% | 14.611,42 | 10.670,70 | 73% |
| 2 | ISM | 5.156,36 | | 4.433,82 | 86% | 6.145,73 | 5.191,38 | 84% |
| 3 | MOLDAC | 7.763,82 | | 6.263,10 | 81% | 8.578,56 | 6.790,90 | 79% |
| 4 | APCSP | 11.797,52 | | 6.915,17 | 59% | 12.406,94 | 7.563,57 | 61% |
| TOTAL: | | | **35.623,81** | **26.422,49** | **74%** | **41.742,65** | **30.216,55** | **72%** |

***Sursă:*** *Situațiile/rapoartele financiare pentru anul 2020 și anul 2021.*

Activitățile de audit public extern desfășurate au relevat că cheltuielile de personal, per ansamblu, au fost efectuate în conformitate cu exigențele cadrului normativ aplicabil. Totodată, se atestă și unele nereguli și probleme, care impun reabordarea cheltuielilor entităților auditate prin prisma principiului prudenței și regularității. Astfel,

* ***acumularea zilelor de concediu anual nefolosite, în sumă totală de circa 1 176 mii lei, afectează stabilitatea financiară a instituțiilor publice auditate***

Potrivit reglementărilor aplicabile[[40]](#footnote-40), orice entitate urmează să constituie provizioane pentru acoperirea anumitor pierderi sau cheltuieli a căror cauză este precisă și asupra cărora există o incertitudine în ceea ce privește mărimea sau data producerii lor, iar modalitatea de creare, calculare și contabilizare a acestora trebuie să fie în corelație cu riscurile şi cheltuielile estimate.

Urmare efectuării testelor de audit, s-a constatat că ISM și MOLDAC, la 31.12.2021[[41]](#footnote-41), au acumulat 906 zile de concediu anual nefolosite, care, inevitabil, atrag după sine obligații legale față de personalul încadrat, în sumă totală de circa 468,0 mii lei[[42]](#footnote-42). Concomitent, se relevă că, deși ISM și MOLDAC organizează și țin evidența contabilă în conformitate cu SNC, acestea, prin politicile lor contabile adoptate, nu au reglementat modul de constituire a provizioanelor, ceea ce nu asigură o gestionare prudentă a riscurilor corelate cu eventualele costuri /cheltuieli aferente, dat fiind că acestea participă la formarea costurilor serviciilor prestate.

O situație practic similară se atestă și în cazul APCSP, unde au fost înregistrate 1 555 zile de concediu anual nefolosite, care, potrivit estimărilor de audit, impun angajamente legale aferente în valoare de circa 708,0 mii lei. Deși APCSP nu are obligația de a constitui provizioane[[43]](#footnote-43), aceast fapt condiționează perturbarea echilibrului bugetar al instituției pentru perioadele viitoare de gestiune.

Concomitent, se denotă că unii salariați din cadrul APCSP, rechemați din concediul de odihnă, nu și-au folosit pe deplin zilele pentru care au fost achitate indemnizațiile corespunzătoare (aferente a 89 de zile), în sumă totală de 44,85 mii lei, nici în același an calendaristic, nici în anul următor.

Astfel, deși persoanele vizate aveau obligația să folosească restul zilelor de concediu rămase ca urmare a rechemării din concediu, acestora le-au mai fost acordate alte concedii de odihnă, cu achitarea indemnizațiilor respective.

* ***aplicarea necorespunzătoare a prevederilor cadrului legislativ în vigoare a condiționat majorarea cheltuielilor de salarizare cu circa 116,62 mii lei***

Reglementările normative statuează că persoanelor cu funcții de conducere nu Ii se permite cumularea a două funcții de conducere[[44]](#footnote-44). Probele colectate de audit relevă că, în unele cazuri, persoanele cu funcții de conducere au cumulat altă funcție de conducere, ceea ce a cauzat, în perioada auditată, suportarea cheltuielilor neconforme de către ISM și MOLDAC, în cuantum de 85,0 mii lei[[45]](#footnote-45).

Concomitent, se atestă că ISM, contrar prevederilor normative în vigoare, a contractat servicii de curățenie în baza unui contract de mică valoare, încheiat încă în anul 2018 si prelungit anual prin acorduri adiționale. Mai mult decât atât, persoana contractată a beneficiat de concedii anuale de odihnă, premii unice și salariu de funcție, garanții prevăzute salariaților angajați prin contract individual de muncă, reglementate prin legislația muncii, deși aceasta nu se încadrează în statele de personal ale instituției. Astfel, plățile salariale calculate neconform din fondul de salarii au însumat 31,62 mii lei, fapt care a determinat majorarea cheltuielilor respective pentru perioadele corespunzătoare de gestiune.

* ***lipsa unui mecanism clar de stabilire și acordare a sporurilor de stimulare (stimulatorii) și a suplimentelor la salariile de funcție nu contribuie la transparența utilizării resurselor financiare***

Raporturile de muncă în cadrul MOLDAC, ISM, INM sunt reglementate de cadrul legal-normativ în vigoare[[46]](#footnote-46) și de actele interne adprobate[[47]](#footnote-47), aplicându-se sistemul tarifar de salarizare unde salariul tarifar pentru categoria I de calificare (de salarizare) a rețelei tarifare este componenta principală și obligatorie și servește drept bază pentru stabilirea salariilor de funcție concrete, calculat reieșind din cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real[[48]](#footnote-48) și coeficientul de multiplicitate[[49]](#footnote-49). Conform prevederilor normative[[50]](#footnote-50), coeficientul de multiplicitate individual se stabileşte de către angajator pentru fiecare salariat, în dependenţă de funcţia acestuia, în limitele diapazonului coeficienţilor de multiplicitate pentru stabilirea salariului de funcţie al salariaţilor, prevăzut în Anexa nr. 4 la HG nr. 743/2002, ţinând cont de calificarea, performanţele individuale ale salariatului, inclusiv de propunerile şefilor de subdiviziuni.

Contrar prevederilor normative în vigoare[[51]](#footnote-51), managementul ISM și al MOLDAC, la întocmirea statelor de personal și la calcularea salariilor de funcție pentru anii 2020 și 2021, nu au aprobat, prin ordinul directorului, coeficienții de multiplicitate, pentru stabilirea salariilor de funcție ale personalului încadrat la entitate.

Totodată, probele de audit colectate au relevat că, deși la MOLDAC raporturile de muncă sunt reglementate de cadrul legal-normativ în vigoare și de actele interne aprobate, sistemul de salarizare existent este unul netransparent și imprevizibil. Lipsa cadrului instituțional privind modalitatea și criteriile de stabilire a sporurilor stimulatorii, mărimea sporului stabilit pentru fiecare criteriu, precum și a documentelor justificative care ar confirma aplicarea diferențiată a sporurilor a afectat transparența utilizării resurselor financiare în sumă totală de 1.354,9 mii lei[[52]](#footnote-52).

* ***depășirea cuantumurilor stabilite, dar și nerespectarea pe deplin a cadrului normativ în vigoare aferent remunerării conducătorului MOLDAC au generat achitări de plăți suplimentare în sumă de 57,92 mii lei***

În conformitate cu prevederile normative în vigoare[[53]](#footnote-53), mărimile altor plăţi, care nu se raportează la salarizare, dar care pot fi prevăzute în contractul individual de muncă sau în contractul colectiv de muncă (ajutor material, premii cu prilejul jubileelor, sărbătorilor profesionale etc.), se determină în fiecare caz concret, în funcţie de mijloacele financiare disponibile. Totodată, cuantumul acestor plăţi, care se plătesc din contul economisirii mijloacelor pentru retribuirea muncii, acordate conducătorului, pe parcursul unui an, nu va depăşi 3 salarii de funcţie.

Contrar prevederilor normative în vigoare[[54]](#footnote-54), în perioada anilor 2020-2021, conducătoarea MOLDAC a beneficiat de ajutor material și de premii unice, care au depășit cuantumul a 3 salarii de funcție cu 57,92 mii lei[[55]](#footnote-55) .

Prin urmare, din cauza neaplicării conforme a normelor legale, MOLDAC, nejustificat, a majorat cheltuielile salariale pentru conducătorul instituției, ceea ce nu asigură o abordare uniformă a remunerării angajaților și nu contribuie la un management eficient al resurselor umane.

În contradicție cu prevederile pct. 5.3. din Contractul individual de muncă nr. 3 din 15.11.2021, directorului interimar nu i s-a stabilit și nu i se calculează spor pentru vechimea neîntreruptă în muncă. Totodată, fondatorul, contrar prevederilor normative[[56]](#footnote-56), nu a stabilit cuantumul procentual concret al sporului pentru complexitate, dar a utilizat sintagma „până la 50%”, ceea ce produce incertitudine la calcularea sporului lunar pentru directorul interimar de către entitate, dat fiind faptul că decizia aparține fondatorului.

* ***unele cheltuieli aferente contractelor de prestări servicii nu au fost efectuate în corespundere cu cadrul normativ aplicabil***

MOLDAC a încheiat, suplimentar, cu angajații din cadrul instituției, în anul 2020, 16 contracte de prestări servicii, în valoare totală de 285,5 mii lei, iar în anul 2021 - 14 contracte de prestări servicii, în valoare totală de 232.5,0 mii lei, al căror obiect constituie participarea în grupuri de lucru pentru prestarea următoarelor servicii: i) elaborarea și modificarea documentelor (normative și informative privind activitatea de acreditare și de evaluare a conformității) ale sistemului de management al calității MOLDAC (reguli, proceduri și documente de referință); ii) traducerea documentelor EA, ILAC, IAF din limba engleză în limba română; iii) traducerea documentelor MOLDAC în limba engleză din limba română; iv) traducerea documentelor MOLDAC în limba rusă din limba română, în condițiile în care în cadrul MOLDAC există subdiviziuni structurale, cu atribuții specifice specialităților contractate suplimentar.

Activitățile de audit desfășurate denotă că, contrar prevederilor legale[[57]](#footnote-57), plata pentru serviciile prestate a fost achitată în avans. Totodată, legislația prevede cunoștințe speciale în domeniu[[58]](#footnote-58), normă de care nu s-a ținut cont la încheierea contractelor de prestări servicii aferente traducerii documentelor MOLDAC pentru perioada anilor 2020-2021 (angajații care au prestat serviciile în cauză au finalizat cursurile și au obținut certificatul de cunoaștere a limbii engleze în lunile martie-mai anul 2021, dar dețin doar un nivel elementar și intermediar de cunoaștere a limbii engleze)*.*

* ***neconformarea responsabililor la exigențele cadrului normativ în vigoare a generat remunerarea neconformă a salariaților INM participanți în cadrul proiectelor, pentru anul 2021, în sumă totală de 247,0 mii lei***

Se relevă că,în perioada anilor 2020 – 2021, INM a participat, în calitate de partener extern finanțat, la unele proiecte de cercetare în cadrul comunității europene[[59]](#footnote-59). Remunerarea salariaților INM participanți la proiecte, în anul 2020, a constituit 92,3 mii lei, iar în anul 2021 – 247,0 mii lei.

În conformitate cu normele legislației europene, remunerarea salariaților care participă în cadrul proiectelor poate fi făcută prin două modalități: i) în baza salariului fiecărui salariat implicat în proiect, sau ii) în baza salariului mediu al instituției participante la proiect. Auditul atestă că în cadrul instituției nu s-a aplicat nicio modalitate de achitare din cele două prevăzute, deoarece, conform explicațiilor oferiite de responsabilii din cadrul instituției, durata maximă a muncii salariaților implicați în proiect este de 4 ore pe zi. Astfel, pentru angajații cu salarii mici, participarea în proiecte este neatractivă financiar. A doua modalitate, la fel, nu a fost aplicată, motivul fiind bugetul limitat al instituției la capitolul „salarizare”. Prin urmare, norma de plată pentru remunerarea salariaților INM participanți în cadrul proiectelor (anii 2020 - 2021) s-a aplicat în conformitate cu HG nr. 534 din 20.07.2012[[60]](#footnote-60), cu toate că a fost în vigoare până la data de 01 ianuarie 2021, fapt care a condiționat remunerarea neconformă a salariaților INM participanți în cadrul proiectelor, pentru anul 2021, în sumă totală de 247,0 mii lei.

**V. BUNA GUVERNARE**

* 1. **Sistemul de control intern managerial necesită a fi fortificat, pentru a oferi în continuare asigurări rezonabile privind capacitatea entităților din domeniul infrastructurii calității de a atinge obiectivele și rezultatele planificate.**

Sistemul de control intern managerial reprezintă un sistem organizat de managerul entității, care are ca scop asigurarea valorificării raționale, eficiente și durabile a resurselor publice[[61]](#footnote-61). Deși conducerea entităților din domeniul infrastructurii calității a întreprins unele măsuri pentru organizarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, auditul atestă unele deficiențe nesemnificative, care au impact direct asupra atingerii obiectivelor stabilite și realizării conforme a activităților operaționale, după cum urmează:

* Managementul riscurilor nu este implementat pe deplin. Acesta nu presupune integral evaluarea riscurilor, stabilirea reacției la riscuri, determinarea activităților de control, precum și a persoanelor responsabile de implementarea, monitorizarea și raportarea riscurilor;
* Nu au fost instituite activități de control intern privind prevenirea și detectarea erorilor aferente sistemului economico- financiar.

Astfel, auditul public extern relevă că acțiunile conducătorilor entităților auditate privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial au fost insuficiente, nu au funcționat sistematic și nu au atins nivelul care ar aduce plusvaloare activității în ansamblu.

* 1. **Implementarea recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi a fost realizată în proporție de 80%.**

Prin Hotărârea Curții de Conturi nr.17 din 29.04.2021 a fost aprobat Raportul auditului conformității asupra achizițiilor publice în cadrul Ministerului Economiei și Infrastructurii în anii 2019-2020. Analizând și sistematizând acțiunile întreprinse de entități de la ultimul audit efectuat de către Curtea de Conturi, echipa concluzionează că 3 recomandări, din 4, au fost implementate integral, iar 1 recomandare - parțial implementată (INM), și 1 recomandare - neimplementată (APCSP). Neimplementarea recomandării înaintate a fost condiționată de nesuplinirea funcției de auditor intern în cadrul APCSP.

Astfel, se atestă nivelul de implementare a recomandărilor de circa 80%, ceea ce permite echipei de audit să propună excluderea din regim de monitorizare a Hotărârii Curții de Conturi nr.17 din 29.04.2021, iar referitor la recomandările care nu au fost implementate – reiterarea lor în prezentul Raport. Informația detaliată în acest sens se prezintă în Anexa nr.7 la prezentul Raport de audit.

**VI. Concluzia generală**

Misiunea de audit desfășurată a relevat că, în cadrul instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității, în perioada supusă auditului, modul de gestionare a patrimoniului public, cu unele rezerve de îmbunătățire, per ansamblu, a întrunit principiile de legalitate, transparență și integritate. Totodată, au fost identificate unele deficiențe și neconformități aferente gestionării patrimoniului, dar care nu au afectat semnificativ buna guvernare a patrimoniului public încredințat, acestea fiind cauzate atât de unele lacune ale sistemului de control intern managerial, cât și de neconformarea responsabililor din cadrul instituțiilor la prevederile legale.

Astfel, prin prisma constatărilor expuse, se atestă o abordare neconformă a procesului de gestionare a imobilizărilor necorporale, corporale deținute, a activelor în curs de execuție, precum și a bunurilor neutilizate, ceea ce contravine principiilor bunei guvernări, iar neaplicarea și neinstituirea unor politici, proceduri și reguli interne afectează procesul de remunerare a personalului, generând și alte riscuri în raport și în aspect de regularitate.

Prin urmare, se relevă necesitatea de asumare a unor decizii manageriale pentru elucidarea situațiilor expuse, consolidarea sistemului de control intern, care să asigure gestionarea eficientă a riscurilor de conformitate.

Rezumând constatările și concluziile formulate, auditul public extern a oferit următoarele recomandări pentru remedierea punctelor vulnerabile depistate în cadrul prezentei misiuni de audit, acestea fiind acceptate de către instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității, cu implementarea lor în termen de 6 luni, și de către Ministerul Economiei - în termen de 12 luni. (Anexa nr.8 la prezentul Raport de audit).

**VII.Recomandări**

***Conducerii Ministerului Economiei:***

1. să asigure, de comun acord cu instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității, revizuirea și aprobarea nomenclatoarelor serviciilor prestate de către acestea și a tarifelor aferente (pct. 4.2.);
2. să asigure elaborarea unei Strategii sectoriale, în vederea dezvoltării domeniului infrastructurii calității, cu indicarea surselor și modalităților de finanțare a domeniului respectiv (pct.4.3.1.);

***Directorului INM:***

1. să stabilească proceduri de control intern managerial, pentru a asigura păstrarea corespunzătoare a dosarelor arhivate (pct.4.1.1.);
2. să asigure adoptarea cadrului regulator intern aferent salarizării personalului încadrat în proiecte internaționale (pct.4.3.2.);
3. să asigure elaborarea și aprobarea conform prevederilor legale a Regulamentului de constituire și utilizare a veniturilor colectate (pct.4.2.);

***Directorului ISM:***

1. să asigure înregistrarea în evidența contabilă a sistemului informațional platforma e-learning www.academia.standard.md, aflat în gestiune, în conformitate cu actele normative în vigoare (pct.4.1.2.1.);
2. să asigure darea în exploatare a imobilizărilor corporale în curs de execuție în conformitate cu actele normative în vigoare (pct 4.1.2.2.);
3. să asigure înregistrarea și raportarea corespunzătoare a cheltuielilor aferente serviciilor prestate de către personalul neîncadrat în statele de personal (pct.4.3.2.);

***Directorului ISSPNPC (succesor de drepturi al APCSP):***

1. să asigure acordarea concediilor anuale în conformitate cu prevederile cadrului regulator în vigoare (pct.4.3.2.);

***Directorului MOLDAC:***

1. să asigure adoptarea cadrului regulator intern aferent sistemului de salarizare (modalitatea și criteriile de stabilire a suplimentelor lunare stimulatorii, sporului pentru cumulare de funcție, ajutoarelor materiale și premiilor unice etc.) (pct. 4.3.2.);
2. să asigure respectarea cadrului normativ în vigoare prin necontractarea serviciilor suplimentare activității de bază a instituției (pct. 4.3.2.);

***Directorilor INM, ISM și MOLDAC:***

1. să asigure reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale în conformitate cu actele normative în vigoare (pct. 4.1.2.3.);
2. să asigure tratamentul contabil corespunzător aferent constituirii provizionului pentru datoriile instituțiilor față de personalul încadrat privind concediile de odihnă nefolosite (pct. 4.3.2.);

***Directorilor ISM, MOLDAC și ISSPNPC (succesor de drepturi al APCSP):***

1. să asigure casarea mijloacelor fixe uzate și neutilizate în procesul operațional în conformitate cu actele normative în vigoare (pct.4.1.2.4.);

***Directorilor ISM, INM, MOLDAC și ISSPNPC (succesor de drepturi al APCSP):***

1. să asigure efectuarea regulamentară a inventarierilor anuale și documentarea corespunzătoare a rezultatelor acestora (întocmirea Declarației pentru fiecare gestionar de bunuri; întocmirea listelor de inventariere a creanțelor și datoriilor; completarea listelor de inventariere cu mențiunile aferente stării bunurilor; aplicarea semnăturilor pe documentele de inventariere de către persoanele implicate în acest proces) (pct. 4.1.2.; 4.1.2.1.; 4.1.2.2.; 4.1.2.3.; 4.1.2.4.; 4.2.).

**SEMNĂTURILE ECHIPEI De AUDIT**

***Responsabili de întocmirea Raportului de audit:***

Șefa echipei de audit,

auditoare publică principală Elizaveta **MUNTEANU**

***Membrii echipei de audit:***

auditoare publică principală Lilia **BASARAB**

auditoare publică superioară Tatiana **VREDNIC**

auditoare publică Olga **CAPAȚINA**

***Responsabil de audit:***

șeful Direcției generale de audit IV Vasile **MOȘOI**

# **ANEXE**

## **Anexa nr.1. Informații aferente domeniului auditat**

**Atribuțiile conducerii instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității**

|  |  |
| --- | --- |
| Entitățile implicate | Rolul și atribuțiile entității |
| Fondatorul :  Ministerul Economiei | Ministerul are misiunea de a analiza situaţia şi problemele din domeniile de activitate gestionate, de a elabora politici publice eficiente în domeniile prevăzute la punctul 6, de a monitoriza calitatea politicilor şi a actelor normative şi de a propune intervenţii justificate ale statului care urmează să ofere soluţii eficiente în domeniile de activitate, asigurând cel mai bun raport dintre rezultatele scontate şi costurile preconizate.  Funcţiile de bază ale Ministerului sunt:   1. elaborarea analizelor ex ante, a documentelor de politici, proiectelor de acte normative în domeniile prevăzute la punctul 6, inclusiv a celor pentru asigurarea executării actelor normative şi decretelor Preşedintelui Republicii Moldova, după publicarea acestora în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, în colaborare cu reprezentanţi relevanţi ai societăţii civile şi ai comunităţii de afaceri; 2. monitorizarea și analiza evoluției social-economice a Republicii Moldova, elaborarea prognozelor principalilor indicatori macroeconomici pe termen mediu; 3. monitorizarea scorului şi a poziţiei Republicii Moldova în cadrul indicatorilor şi clasamentelor internaţionale care ţin de domeniile sale specifice şi elaborarea propunerilor de îmbunătăţire a acestora; 4. monitorizarea percepţiei cetăţenilor şi agenţilor economici cu privire la politicile publice, actele normative şi activitatea statului în domeniile de activitate specifice Ministerului şi elaborarea propunerilor de îmbunătăţire a acesteia; 5. monitorizarea calităţii politicilor publice şi actelor normative în domeniile de activitate specifice Ministerului, inclusiv în colaborare cu societatea civilă şi sectorul privat; 6. colaborarea, în conformitate cu legislaţia naţională, cu instituţii de profil din străinătate în domeniile prevăzute la punctul 6; 7. realizarea actelor normative şi implementarea tratatelor internaţionale ale Republicii Moldova în domeniile prevăzute la punctul 6, întocmirea rapoartelor privind executarea acestora; 8. examinarea şi avizarea proiectelor de acte normative elaborate de către alte autorităţi ale administraţiei publice şi remise spre examinare; 9. elaborarea şi prezentarea propunerilor de buget în domeniile prevăzute la pct. 6, elaborarea planului anual de activitate, precum şi monitorizarea anuală a gradului de implementare prin elaborarea şi publicarea rapoartelor respective; 10. organizarea sistemelor de planificare, executare, evidenţă contabilă şi raportare a bugetului în cadrul Ministerului şi, după caz, în cadrul autorităţilor/instituţiilor bugetare din subordine; 11. coordonarea şi monitorizarea activităţii autorităţilor administrative din subordine şi a instituţiilor publice în care are calitatea de fondator; |
| Direcția infrastructura calității și supravegherea pieţei | Direcţia infrastructura calităţii și supravegherea pieței este o subdiviziune a Ministerului Economiei, care realizează atribuțiile:   1. - organului central de specialitate al administraţiei publice, responsabil de infrastructura calităţii ce ţine de domeniul standardizării, metrologiei, acreditării și evaluării conformităţii; 2. - organului central de specialitate al administraţiei publice, responsabil de infrastructura calităţii ce ţine de domeniul reglementării tehnice în conformitate cu Legea nr.7/2016 privind supravegherea pieţei în ceea ce priveşte comercializarea produselor nealimentare; 3. - autorității publice abilitate cu funcții speciale în domeniul securității industriale; 4. - organului central de specialitate responsabil de coordonarea activităţilor de supraveghere a pieţei şi supravegherii metrologice; 5. - organului central de specialitate al administraţiei publice responsabil de elaborarea politicii de stat în domeniul protecţiei consumatorilor; |
| Agenția pentru Protecția Consumatorilor  și Supravegherea Pieței | Agenția realizează funcțiile stabilite în următoarele domenii:   1. supravegherea pieţei privind produsele nealimentare şi conformitatea serviciilor (inclusiv turistice); 2. protecţia consumatorilor; 3. metrologie; 4. supravegherea și controlul de stat al activităților în domeniul jocurilor de noroc; 5. respectarea condiţiilor de licenţiere conform domeniului de competenţă.   Agenția realizează următoarele funcții:  *în domeniul supravegherii pieţei privind produsele nealimentare şi conformitatea serviciilor (inclusiv turistice):*   1. funcțiile stabilite în art.7 alin.(4) din Legea nr.7 din 26 februarie 2016 privind supravegherea pieței în ceea ce privește comercializarea produselor nealimentare; 2. efectuarea controlului respectării cerinţelor privind siguranţa produselor nealimentare, introduse sau puse la dispoziție pe piaţă, destinate consumatorilor, în conformitate cu prevederile Legii nr.131 din 8 iunie 2012 privind controlul de stat asupra activităţii de întreprinzător; 3. efectuarea controlului calităţii serviciilor turistice prestate în conformitate cu prevederile Legii nr.131 din 8 iunie 2012;   *în domeniul protecţiei consumatorilor*:   1. funcțiile stabilite în art.27 alin. (3) din Legea nr. 105-XV din 13 martie 2003 privind protecţia consumatorilor; 2. funcțiile stabilite în art.5 alin. (3) din Legea nr. 231 din 23 septembrie 2010 cu privire la comerţul interior;   *în domeniul metrologiei:*   1. efectuarea supravegherii metrologice în conformitate cu art.5 alin.(8) din Legea metrologiei nr.19 din 4 martie 2016;   *în domeniul supravegherii și controlului de stat al activităților în domeniul jocurilor de noroc:*   1. efectuarea supravegherii și controlului de stat în domeniul jocurilor de noroc, în limitele prevederilor Legii nr.131 din 8 iunie 2012;   *în domeniul respectării condiţiilor de licenţiere conform domeniului de competenţă:*   1. funcțiile stabilite de Legea nr.131 din 8 iunie 2012.   ***Agenția este învestită cu următoarele drepturi:***   1. să constate contravenții, să întocmească procese-verbale cu privire la contravenții și să aplice sancţiuni potrivit Codului contravențional al Republicii Moldova; 2. să elibereze prescripții şi să aplice sancţiuni în temeiul procesului-verbal de control, conform prevederilor Legii nr.131 din 8 iunie 2012; 3. să aplice măsuri restrictive în conformitate cu Legea nr.7 din 26 februarie 2016; 4. să solicite şi să primească, în condiţiile legii şi în scopul exercitării atribuţiilor sale, informaţii de la autoritățile publice centrale, autorităţile administraţiei publice locale, organizaţii şi instituţii, agenți economici care activează în domenii ce ţin de competenţa sa; 5. să beneficieze de acces la bazele de date oficiale publice în domeniul informației statistice, financiare, fiscale, economice, juridice, metrologice etc. conform procedurii stipulate în Legea nr.71-XVI din 22 martie 2007 cu privire la registre; 6. să sesizeze autorităţile competente referitor la produsele, serviciile, mijloacele de măsurare neconforme depistate în cadrul activităților de supraveghere a pieţei; 7. să organizeze şi să efectueze vizite de consultanţă în vederea familiarizării agenţilor economici și consumatorilor cu cerinţele actelor normative ce ţin de protecţia consumatorilor. |
| Institutul de Standardizare din Moldova | Institutul are următoarele funcţii de bază:   1. asigurarea disponibilităţii publice a documentelor de standardizare; 2. promovarea standardelor şi a standardizării; 3. organizarea instruirilor şi perfecţionării continue în domeniul standardizării; 4. 4) consolidarea continuă a sistemului naţional de standardizare.   *Principalele atribuţii ale Institutului sunt:*   1. stabilirea regulilor de standardizare naţională; 2. elaborarea, aprobarea şi realizarea programului de standardizare naţională; 3. elaborarea şi aprobarea standardelor moldoveneşti; 4. adoptarea standardelor europene, internaţionale, interstatale şi ale altor ţări, precum şi adoptarea altor documente de standardizare în calitate de standarde moldoveneşti; 5. examinarea periodică, modificarea, revizuirea, reconfirmarea şi anularea standardelor moldoveneşti; 6. evidenţa standardelor moldoveneşti; 7. asigurarea disponibilităţii publice a informaţiilor referitoare la standardele moldoveneşti şi a altor publicaţii relevante privind standardizarea naţională; 8. comercializarea standardelor; 9. constituirea, înregistrarea şi coordonarea activităţii comitetelor tehnice de standardizare; 10. elaborarea şi publicarea Buletinului de standardizare şi a altor publicaţii din domeniul standardizării naţionale; 11. participarea la activitatea de standardizare europeană, internaţională şi interstatală; 12. reprezentarea Republicii Moldova ca membru în organizaţiile europene, internaţionale şi interstatale de standardizare şi îndeplinirea obligaţiilor ce îi revin în calitate de membru al organizaţiilor corespunzătoare; 13. colaborarea în domeniul standardizării cu organismele de standardizare din alte ţări şi alte organizaţii; 14. participarea la schimbul de informaţii privind standardele şi activitatea de standardizare în cadrul sistemelor de standardizare european, internaţional şi interstatal; 15. dezvoltarea şi gestionarea Fondului naţional de standarde; 16. asigurarea lucrărilor de secretariat ale Consiliului de standardizare; 17. prestarea serviciilor în domeniul standardizării; 18. avizarea, la solicitarea autorităţilor publice, a proiectelor de acte legislative şi normative care au legătură cu standardele şi standardizarea, inclusiv a proiectelor de liste cu standarde moldoveneşti care adoptă standardele europene armonizate sau de liste cu alte standarde moldoveneşti la care se face referinţă în actele legislative şi normative; 19. participarea la programe şi proiecte în standardizare cu finanţare naţională, europeană, internaţională sau interstatală; 20. promovarea aplicării standardelor şi standardizării; 21. 21) exercitarea, în legătură cu scopul său principal, a altor atribuţii prevăzute de Legea nr. 20 din 4 martie 2016 cu privire la standardizarea naţională şi de alte acte normative. |
| Institutul Naţional de Metrologie | Funcţiile de bază ale Institutului, prevăzute în art.5 alin. (4) din Legea metrologiei nr. 19 din 4 martie 2016, sunt:  *funcţii de metrologie generală:*   1. implementează, la nivel naţional, politica de stat în domeniul metrologiei; 2. asigură trasabilitatea metrologică a rezultatelor măsurărilor, efectuate în Republica Moldova, la Sistemul Internaţional de Unităţi (SI) prin elaborarea, cercetarea, dezvoltarea, menţinerea şi păstrarea etaloanelor naţionale, realizează comparările etaloanelor naţionale la nivel regional şi internaţional, precum şi conservarea şi diseminarea unităţilor de măsură legale de la etaloanele naţionale la etaloanele de nivel ierarhic inferior până la etaloanele de lucru; 3. încheie şi realizează acordurile de recunoaştere mutuală a etaloanelor naţionale şi a certificatelor de etalonare emise de către institutele naţionale de metrologie, în conformitate cu cerinţele Comitetului Internaţional de Măsuri şi Greutăţi (Aranjamentul CIMP MRA); 4. reprezintă referinţa naţională pentru determinarea competenţei tehnice în domeniul metrologiei, inclusiv la etaloane; 5. consultă organele centrale de specialitate ale administraţiei publice şi persoanele fizice şi juridice pe probleme tehnice în domeniul metrologiei; 6. participă, conform competenţelor, la forurile şi organizaţiile internaţionale şi regionale în domeniul metrologiei, de asemenea, exercită alte funcţii de colaborare internaţională în domeniul metrologiei, delegate de autoritatea centrală de metrologie; 7. instruieşte şi perfecţionează verificatorii metrologi; 8. organizează comparările interlaboratoare la nivel naţional;   *funcţii de metrologie legală:*   1. exercită controlul metrologic legal prin aprobări de model, verificări metrologice ale mijloacelor de măsurare în situaţii speciale, în cazul în care doar Institutul este dotat tehnic pentru efectuarea acestora, prin expertize metrologice şi expertize ale proiectelor de documente normative din domeniul metrologiei legale; 2. înaintează propuneri către autoritatea centrală de metrologie privind cerinţele de reglementare a mijloacelor de măsurare; 3. realizează acordurile încheiate cu alte ţări privind recunoaşterea rezultatelor încercărilor în scopul aprobării de model, a rezultatelor verificărilor metrologice; 4. elaborează proiecte de programe de instruire în domeniul metrologiei; 5. consultă organele centrale de specialitate ale administraţiei publice şi persoanele fizice şi juridice pe probleme tehnice în domeniul metrologiei legale; 6. ţine Registrul de stat al mijloacelor de măsurare, gestionează baza de date a entităţilor deţinătoare de avize tehnice de înregistrare; 7. eliberează avize tehnice de înregistrare în scopul evidenţei persoanelor fizice sau juridice care repară, pun în funcţiune şi montează mijloace de măsurare, precum şi a celor care produc preambalate şi sticle utilizate ca recipiente de măsură; 8. elaborează proiecte de documente normative în domeniul metrologiei legale, armonizate cu practica internaţională şi cea regională; 9. acordă suport metodologic la elaborarea procedurilor de măsurare legale de către autorităţile responsabile în domeniu, precum şi de către persoane juridice interesate; 10. acordă suportul tehnic necesar pentru supravegherea metrologică; 11. formează şi gestionează fondul naţional de documente normative în domeniul metrologiei legale, de asemenea, stabileşte modul de utilizare a acestui fond. |
| Centrul Național de Acreditare din Republica Moldova (MOLDAC) | Funcţiile de bază ale MOLDAC sunt:   * + 1. crearea premiselor pentru recunoaşterea rezultatelor activităţilor de evaluare a conformităţii prin semnarea acordurilor de recunoaştere multilaterală cu Cooperarea Europeană pentru Acreditare şi cu organizaţiile internaţionale şi regionale de acreditare şi pentru asigurarea menţinerii statutului de membru;     2. conferirea încrederii autorităţilor şi consumatorilor în competenţa, imparţialitatea şi integritatea organismelor de evaluare a conformităţii (OEC) acreditate;     3. identificarea activităţilor de evaluare a conformităţii pentru care este competent să realizeze acreditarea OEC şi atestarea laboratoarelor de încercări faţă de cerinţele naţionale;     4. prestarea serviciilor de instruire şi de transfer de cunoştinţe în domeniul acreditării şi testării, fără a se constitui în servicii de consultanţă pentru obţinerea/ menţinerea acreditării sau atestării competenţei tehnice;     5. evaluarea OEC, care solicită dreptul de a activa în domeniile reglementate, în scopul recunoaşterii ulterioare a acestora de către autorităţile de reglementare. Modul de colaborare, precum şi obligaţiile părţilor sunt stipulate în convenţia care este prezentată ca anexă la prezentul Regulament si face parte integrantă din acesta;  1. luarea deciziei de acreditare a OEC, care solicită recunoaşterea în domeniul reglementat, în cazul în care OEC solicitant îndeplineşte criteriile de acreditare din standardele de referinţă, documentele organizaţiilor europene şi internaţionale de acreditare adoptate la nivel naţional, din reglementările tehnice relevante, precum şi respectarea cerinţelor autorităţilor de reglementare aplicabile OEC recunoscute pentru domeniul lor de competenţă. |

***Sursă:*** *Elaborată în baza prevederilor normative respective.*

**Efectivul-limită al APCSP pe anii 2020-2021**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| INDICI | Aprobat, unități | Numărul scriptic al personalului la | | Posturi vacante  la 31.12.2020 | Nr. scriptic al perso-nalului la 31.12.2021 | Funcții vacante  la 31.12.2021 |
| **01.01.2020** | **31.12.2020** |
| Personal, total: | **67** | **44** | **44** | **23** | **39** | **28** |
| *Funcție publică de conducere* | 14 | 12 | 13 | 1 | 12 | 2 |
| *Funcții publice de execuție* | 51 | 31 | 29 | 22 | 27 | 24 |
| *Post de deservire tehnică ce asigură funcționarea autorității publice* | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| *Post auxiliar* | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 |

***Sursă****: Statele de personal; Date generale despre personal în anii 2020 și 2021, prezentate de APCSP.*

**Efectivul-limită al ISM pe anii 2020-2021**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| INDICI | Aprobat, 2020 | | Aprobat, 2021 | | Numărul scriptic al personalului la | | | | Posturi vacante  la 31.12.2020 | | Nr. scriptic al perso-nalului la 31.12.2021 | | Funcții vacante  la 31.12.2021 | | |
| **01.01.2020** | | **31.12.2020** | |
| Personal, total: | | 29 | | 29 | | **20** | | **22** | | **7** | | **23** | | **6** |
| *Director general* | | 1 | | 1 | | 1 | | 1 | | 0 | | 1 | | 0 |
| *Vicedirectori* | | 2 | | 2 | | 0 | | 2 | | 0 | | 0 | | 2 |
| *Organismul de certiicare a personalului* | | 3 | | 2 | | 0 | | 0 | | 3 | | 0 | | 2 |
| *Departamentul standardizare* | | 12 | | 12 | | 10 | | 10 | | 2 | | 11 | | 1 |
| *Departamentul comunicare și relații externe* | | 5 | | 5 | | 4 | | 4 | | 1 | | 4 | | 1 |
| *Centrul Business suport și standardizare* | | 3 | | 3 | | 3 | | 3 | | 0 | | 3 | | 0 |
| *Manager sisteme integrate* | | 0 | | 1 | | 0 | | 0 | | 0 | | 1 | | 0 |
| *Contabil-șef* | | 1 | | 1 | | 1 | | 1 | | 0 | | 1 | | 0 |
| *Manager oficiu* | | *1* | | *1* | | *0* | | *0* | | *1* | | *1* | | *0* |
| *Administrator clădire* | | *1* | | *1* | | *1* | | *1* | | *0* | | *1* | | *0* |

***Sursă:*** *Statele de personal; Date generale despre personal în anii 2020 și 2021, prezentate de ISM.*

**Efectivul-limită al MOLDAC pe anii 2020-2021**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| INDICI | Aprobat, unități | Numărul scriptic al personalului la | | Posturi vacante  la 31.12.2020 | Nr. scriptic al perso-nalului la 31.12.2021 | Funcții vacante  la 31.12.2021 |
| **01.01.2020** | **31.12.2020** |
| Personal, total: | **25** | **19** | **21** | **4** | **21** | **4** |
| *Director* | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| *Vicedirector* | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| *Secretar asistent director* | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| *Sistemul de management* | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| *Direcția Acreditare Organisme de Certificare și Organisme de Inspecție* | 5 | 4 | 4 | 1 | 3 | 2 |
| *Direcția Acreditare Laboratoare* | 7 | 5 | 5 | 2 | 6 | 1 |
| *Direcția Dezvoltarea Acreditării* | 5 | 4 | 5 | 0 | 5 | 0 |
| *Contabilitatea* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Personal auxiliar* | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 |

***Sursă****: Statele de personal; Date generale despre personal în anii 2020 și 2021, prezentate de MOLDAC.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |

**Efectivul-limită al INM pe anii 2020-2021**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Aprobat, unități | Numărul scriptic al personalului la | | Posturi vacante | Nr. scriptic al perso-nalului la 31.12.2021 | Funcții vacante |
| INDICI | **01.01.2020** | **31.12.2020** | **la 31.12.2020** | **la 31.12.2021** |
| Personal, total: | **59** | **59** | **56** | **0** | **53** | **6** |
| *Aparatul de conducere* | 4 | 4 | 4 | 0 | 2 | 1 |
| *Direcția Metrologia Legală* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Secția Documente Normative* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Secția Metrologia Interdisciplinară* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Secția Aprobări de Model ale Mijloacelor de Măsurare* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Direcția Metrologia Aplicată* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Laborator Radiații Ionizate* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Laborator Mase și Mărimi Derivate* | 7 | 7 | 7 | 0 | 7 | 1 |
| *Laborator Mărimi Electromagnetice, Frecvență și Timp* | 5 | 5 | 4 | 0 | 4 | 1 |
| *Laborator Mărimi Termice și Umiditate* | 5 | 5 | 5 | 0 | 5 | 1 |
| *Laborator Mărimi Dimensionale* | 5 | 5 | 4 | 0 | 3 | 1 |
| *Laborator Debite și Volum* | 3 | 3 | 3 | 0 | 3 | 0 |
| *Laborator Mărimi Fizico-Chimice* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| *Direcția Administrativă* | 11 | 11 | 10 | 0 | 10 | 0 |
| *Secția Juridică, Resurse Umane și Cancelarie* | 3 | 3 | 3 | 0 | 3 | 1 |
| *Serviciul IT și relații externe* | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |

***Sursă****: Statele de personal; Date generale despre personal în anii 2020 și 2021, prezentate de INM.*

**Cadrul de reglementare**

Bazele juridice, organizatorice și financiare de constituire și utilizare a resurselor financiare publice, în perioada auditată, au fost reglementate de:

|  |
| --- |
| * LEGISLAȚIA PRIMARĂ: |
| Legea privind activitățile de acreditare și de evaluare a conformității nr. 235  din  01.12.2011; |
| Legea nr. 590-XIII din 22 septembrie 1995 cu privire la standardizare; |
| Legea nr. 20  din  04.03.2016 cu privire la standardizarea națională; |
| Legea metrologiei nr. 19  din  04.03.2016; |
| Legea nr. 7  din  26.02.2016 privind supravegherea pieței în ceea ce privește comercializarea produselor nealimentare; |
| Legea privind protecția consumatorului nr.105-XV din 13.03.2003; |
| Legea nr. 131  din  08.06.2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător; |
| Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017; |
| Legea bugetului de stat pentru anul 2020 nr. 172 din 19.12.2019; |
| Legea bugetului de stat pentru anul 2021 nr. 258 din 16.12.2020; |
| Legea nr.121-XVI din 4 mai 2007 privind administrarea și deetatizarea proprietății publice; |
| * CADRUL NORMATIV: |
| Hotărârea Guvernului privind unele măsuri de reformare a sistemului infrastructurii calității nr.996 din 27.12.2012; |
| Hotărârea Guvernului privind reorganizarea Întreprinderii de Stat „Centrul de Acreditare în domeniul Evaluării Conformității Produselor” nr. 77  din  25.01.2013; |
| Hotărârea Guvernului cu privire la Regulamentul pentru organizarea și funcționarea Institutului de Standardizare din Moldova nr. 969 din 10.08.2016; |
| Hotărârea Guvernului cu privire la serviciile în domeniul standardizării prestate contra plată de către Institutul de Standardizare din Moldova nr. 1213  din  04.11.2016; |
| Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Institutului Național de Metrologie nr. 976  din  16.08.2016; |
| Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea Nomenclatorului serviciilor prestate în domeniul metrologiei de către Institutul Național de Metrologie nr. 1074  din  22.09.2016; |
| Hotărârea Guvernului cu privire la organizarea și funcționarea Agenției Naționale pentru Protecția Consumatorului și Supravegherea Pieței nr. 1089  din  18.12.2017; |
| Hotărârea Guvernului nr. 782 din 01.08.2018 cu privire la aprobarea Metodologiei controlului de stat asupra activității de întreprinzător în baza analizei riscurilor efectuat de către Agenția pentru Protecția Consumatorilor și Supravegherea Pieței; |
| Hotărârea Guvernului nr.774 din 20.06.2016 cu privire la prețurile de comercializare a produselor social importante; |
| Hotărârea Guvernului nr.859 din 31.07.2006 cu privire la aprobarea Concepției infrastructurii calității în Republica Moldova; |
| Hotărârea Guvernului privind aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mică nr.665 din 27.05.2016; |
| Hotărârea Guvernului nr.480 din 28.03.2008 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de determinare și comercializare a activelor neutilizate ale întreprinderilor; |
| Hotărârea Guvernului nr.500 din 12.05.1998 despre aprobarea Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe; |
| Hotărârea Guvernului nr.688 din 9 octombrie 1995 privind aprobarea Regulamentului cu privire la modul de transmitere a întreprinderilor, organizaţiilor, instituţiilor de stat, a subdiviziunilor lor, clădirilor, edificiilor, mijloacelor fixe şi altor active; |
| Hotărârea Guvernului pentru aprobarea Regulamentului privind modul de transmitere a bunurilor proprietate publică nr. 901 din 31.12.2015; |
| Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale nr. 338 din 21.03.2003; |
| Hotărârea Guvernului cu privire la Registrul patrimoniului public nr. 675 din 06.06.2008; |
| Ordinul ministrului finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate (cu modificările și completările ulterioare); |
| Ordinul ministrului finanțelor nr. 119 din 06.08.2013 privind aprobarea Planului general de conturi contabile (cu modificările și completările ulterioare); |
| Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea; |
| * ACTE INTERNE EMISE DE INSTITUȚIILE PUBLICE DIN DOMENIUL INFRASTRUCTURII CALITĂȚII: |
| Regulamentul cu privire la remunerarea muncii angajaților IP Centrul Național de Acreditare din Republice Moldova (MOLDAC); |
| Regulamentul intern al ISM, aprobat prin Ordinul directorului nr. 66 din 20.11.2018; |
| Regulamentul privind sistemul de salarizare în Institutul de Standardizare din Moldova, aprobat prin Ordinul directorului nr. 71 din 16.12.2019; |
| Contractul colectiv de muncă al IP Institutul Național de Metrologie pentru anii 2013-2016, cu acordurile adiționale și Contractul colectiv de muncă al IP Institutul Național de Metrologie pentru anii 2022-2026; |
| Regulamentul privind modul de stabilire a sporului pentru performanță pentru angajații APCSP, aprobat prin Ordinul nr.48 din 26.12.2018; |
| Contractul colectiv de muncă la nivel de întreprindere al Institutului Național de Metrologie pentru anii 2013-2016, adoptat la Conferința Colectivului de muncă din 23.11.2013; |
| Regulamentele Direcțiilor MOLDAC (Direcția Acreditare Laboratoare; Direcția Acreditare Organisme de Certificare și Organisme de Inspecții; Direcția Dezvoltare Acreditare). |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Situația patrimonial-financiară a instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității pe anii 2020 -2021 | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (mii lei) |
| Denumirea indicatorului | **la 01 ianuarie 2020** | **Situația patrimonial-financiară a ISM** | | **Devieri dintre 31.12.2020 și 31.12.2021** |  | **Situația patrimonial-financiară a INM** | | **Devieri dintre 31.12.2020 și 31.12.2021** |  | **Situația patrimonial-financiară a MOLDAC** | | **Devieri dintre 31.12.2020 și 31.12.2021** |
| **la 31 decembrie 2020** | **la 31 decembrie 2021** |  | **la 01 ianuarie 2020** | **la 31 decembrie 2020** | **la 31 decembrie 2021** |  | **la 01 ianuarie 2020** | **la 31 decembrie 2020** | **la 31 decembrie 2021** |  |
| Active imobilizate, TOTAL : | **5.538,91** | **5.081,31** | **4.609,62** | **-471,69** | **25.536,58** | **21.017,20** | **20.726,40** | **-290,80** | **267,18** | **583,13** | **1.032,29** | **449,16** |
| Imobilizări necorporale | 1.633,13 | 1.398,70 | 1.097,21 | **-301,49** | 770,51 | 395,80 | 361,46 | **-34,34** | 0,00 | 216,43 | 231,21 | **14,78** |
| Imobilizări corporale | 3.841,40 | 3.650,50 | 3.480,30 | **-170,20** | 24.766,07 | 20.621,40 | 20.364,94 | **-256,46** | 267,18 | 366,70 | 801,08 | **434,38** |
| Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate | 64,38 | 32,11 | 32,11 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Active circulante, TOTAL: | **2.632,45** | **3.182,54** | **3.157,92** | **-24,62** | **3.092,59** | **6.373,04** | **5.380,16** | **-992,88** | **762,12** | **1.223,96** | **656,00** | **-567,96** |
| Stocuri | 254,10 | 266,41 | 280,21 | 13,80 | 579,48 | 644,53 | 858,60 | **214,07** | 98,89 | 348,41 | 91,32 | **-257,09** |
| Creanțe comerciale curente | 0,03 | 0,03 | 0,00 | -0,03 | 91,39 | 121,54 | 123,50 | **1,96** | 21,99 | 25,11 | 92,00 | **66,89** |
| Creanțe ale bugetului |  |  |  |  | 7,10 | 53,10 | 57,18 | **4,08** | 3,34 | 2,14 | 0,00 | **-2,14** |
| Creanțe ale personalului | 12,27 |  |  |  | 37,72 | 33,42 | 0,00 | **-33,42** | 24,63 | 18,83 | 0,00 | **-18,83** |
| Alte creanțe curente |  |  | 9,61 | 9,61 | 4,64 | 3,78 | 8,46 | **4,68** | 0,67 | 6,76 | 3,80 | **-2,96** |
| Cheltuieli anticipate curente |  |  | 2,33 | 2,33 | 33,19 | 160,77 | 47,81 | **-112,96** | 0,00 | 44,41 | 38,20 | **-6,21** |
| Alte active circulante | 18,14 | 11,70 | 5,43 | -6,27 |  |  |  |  | 33,63 |  | 23,71 | **23,71** |
| Numerar și documente bănești | 2.347,91 | 2.904,40 | 2.860,34 | -44,06 | 2.339,05 | 5.355,90 | 4.284,61 | **-1.071,29** | 578,96 | 778,30 | 406,97 | **-371,33** |
| Total ACTIV: | **8.171,36** | **8.263,85** | **7.767,54** | **-496,31** | **28.629,17** | **27.390,24** | **26.106,56** | **-1.283,68** | **1.029,30** | **1.807,09** | **1.688,29** | **-118,80** |
| Capital propriu, TOTAL: |  |  |  |  |  |  |  |  | -536,52 | 35,65 | -438,33 | **-473,98** |
| Datorii pe termen lung, TOTAL: | 4.682,90 | 4.184,03 | 3.754,77 | -429,26 | 24.876,03 | 20.659,77 | 20.152,27 | **-507,50** | 551,14 | 1.066,54 | 1.301,18 | **234,64** |
| Datorii curente, TOTAL: | 3.488,46 | 4.079,83 | 4.012,76 | -67,06 | 3.753,14 | 6.730,47 | 5.954,29 | **-776,18** | 1.014,68 | 704,90 | 825,44 | **120,54** |
| Total PASIV: | **8.171,36** | **8.263,85** | **7.767,54** | **-496,32** | **28.629,17** | **27.390,24** | **26.106,56** | **-1.283,68** | **1.029,30** | **1.807,09** | **1.688,29** | **-118,81** |
| *Sursă: Bilanțul la 31 decembrie 2020 și la 31decembrie 2021.* | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Situația de profit și pierdere a instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității pe anii 2020 -2021 | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (mii lei) |
| Denumirea indicatorului | **Situația ISM** | | | **Devieri** |  | **Situația INM** |  | **Devieri** | **Situația MOLDAC** | | | **Devieri** |
| **Anul**  **2020** | **Anul**  **2020** | **Anul**  **2021** | **Anul 2020** | **Anul 2020** | **Anul 2021** | **Anul 2020** | **Anul 2020** | **Anul 2021** |
| Venituri din vânzări | 753,56 | 684,90 | 908,98 | 224,08 | 2.612,40 | 3.098,47 | 3.316,40 | 217,93 | 5.774,90 | 5.570,39 | 5.453,93 | -116,46 |
| Costul vânzărilor | 753,56 | 684,90 | 908,98 | 224,08 | 2.612,40 | 2.978,20 | 3.190,00 | 211,80 | 3.166,60 | 2.582,80 | 2.988,61 | 405,81 |
| Profit brut (pierdere brută) | **0,00** | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 | **120,27** | **126,40** | 6,13 | **2.608,30** | **2.987,59** | **2.465,32** | -522,27 |
| Alte venituri din activitatea operațională | 0,03 |  | 0,18 | 0,18 | 10,84 | 14.112,32 | 15.085,91 | 973,59 | 0,00 | 4,43 | 29,36 | 24,93 |
| Cheltuieli administrative | 4.683,29 | 4.537,52 | 5.316,66 | 779,14 | 8.824,16 | 7.794,52 | 11.407,58 | 3.613,06 | 2.570,84 | 2.302,43 | 2.877,07 | 574,64 |
| Alte cheltuieli din activitatea operațională | 0,00 | 0,01 | 1,14 | 1,13 | 8,65 | 212,45 | 31,89 | -180,56 | 0,97 | 74,22 | 103,49 | 29,27 |
| Rezultatul din activitatea operațională | **-4.683,27** | **-4.537,53** | **-5.317,62** | -780,09 | **-8.821,97** | **6.225,62** | **3.772,84** | -2.452,78 | **36,49** | **615,37** | **-485,88** | -1.101,25 |
| Rezultatul din alte activități | **4.683,27** | **4.537,52** | **5.317,62** | 780,10 | **8.821,97** | **-6.225,61** | **-3.772,84** | 2.452,77 | **-1,34** | **-50,17** | **-20,03** | 30,14 |
| Profit (pierdere) până la impozitare | **0,00** | **0,00** | **0,00** | 0,00 | **0,00** | **0,00** | **0,00** | 0,00 | **35,15** | **565,20** | **-505,91** | -1.071,11 |
| Profit net (pierdere netă) | **0,00** | **0,00** | **0,00** | 0,00 | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **35,15** | **565,20** | **-505,91** | -1.071,11 |
| *Sursă: Situația de profit și pierdere pe anii 2020 și 2021.* | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |

## **Anexa nr.2. Procesele supuse verificării**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Riscuri semnificative de neconformitate** | **Probe de audit necesare** | **Sursa**  **criteriilor de audit** | **Procedurile de audit planificate** | **Argumentarea dimensiunii eșantionului** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **A fost asigurată conformitatea gestionării patrimoniului public și respectate principiile de integritate, transparență și legalitate de către instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității, inclusiv în rezultatul reorganizării acestora?** | | | | |
| * 1. Nerespectarea procedurii de transmitere a patrimoniul public; | * Ordine de creare a comisiilor de inventariere a bunurilor. * Ordine de creare a comisiilor de predare-primire a bunurilor proprietate publică de către fondator. * Actele de predare-primire a bunurilor, aprobate de organul ierarhic superior. * Facturi fiscale aferente patrimoniului transmis. | * HG nr. 996   din 27.12.2012,pct. 5.   * HG nr.688 din 09.10.1995, pct.24, 25. * HG nr.77 din 25.01.2013, pct.1,6. | • Examinarea documentelor/înregistrărilor contabile.  • Interogare verbală și explicații scrise.  Observarea fizică la fața locului.  Solicitarea actelor de primire-predare a patrimoniului supus transmiterii, ordinelor privind instituirea comisiei de transmitere, registrelor contabile aferente. | Luând în considerație faptul că au fost supuse reorganizării 3 instituții, auditul va testa riscul dat la toate 3 instituții publice, respectiv 3 dosare de reorganizare. |
| **2.1.** Desfășurarea formală a inventarierii patrimoniului încredințat ; | * Ordine de instituire a comisiilor de inventariere, cu delimitarea sarcinilor și obligațiilor membrilor comisiei. * Listele de inventariere. * Declarațiile gestionarilor de bunuri materiale. * Procesele-verbale privind rezultatele inventarierii, aprobate de conducători. | • Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60  din 29.05.2012  cu privire la aprobarea Regulamentului  privind inventarierea; Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007, art.24. | • Examinarea dosarelor de inventariere.  • Observarea fizică .  • Intervievarea conducerii.  • Interogare verbală și explicații scrise. | Elementele vor fi selectate din dosarele de inventariere pentru anul 2021 la cele 4 entități auditate (4 ordine de instituire a comisiei de inventariere , toate declarațiile semnate de gestionari la cele 4 entități, 4 procese-verbale privind rezultatele inventarierii pentru anul 2020 și 4 - pentru anul 2021, cu anexele respective).  -La selectarea imobilizărilor corporale și necorporale din listele de inventariere vor fi luate în considerație activele amortizate integral și valoric considerabile. Astfel, pentru INM au fost selectate, pentru inventarierea selectivă, 90 de poziții din 418; ISM- 17 poziții din 72; MOLDAC-29; APCSP-20 poziții;  -La selectarea creanțelor și datoriilor din listele de inventariere vor fi luate în considerație existența tuturor actelor de verificare, precum și valoarea lor. Se vor analiza 4 liste ale creanțelor și datoriilor la situația din 31.12.2021 din dosarele de inventariere anuală.  Dat fiind faptul că frecvența inventarierii este obligatorie anual, vor fi desfășurate activitățile de audit pentru a identifica întreg patrimoniul gestionat, în special: terenurile, clădirile, imobilizările corporale și necorporale, precum și utilizarea lor în procesul de activitate la situația din 31.12.2021.  ISM- vor fi analizate bunurile neutilizate - 18 poziții în valoare de 303,0 mii lei;  MOLDAC - 9 poziții în valoare de 330,0 mii lei;  APCSP- 50 poziții amortizate 100% din 763. |
| **3.2.** Nerecunoașterea și/sau înregistrarea neconformă în evidența contabilă a imobilizărilor necorporale/corporale și necalcularea conformă a uzurii/amortizării; | Registrele contabile aferente intrării imobilizărilor corporale/necorporale.  Facturile de intrare/Actele de predare- primire a bunurilor.  Nomenclatorul privind obiectele de evidență. | * SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ŞI CORPORALE”pct.5,7; pct.18; pct.63. * Ordinul ministrului finanțelor nr.216/2015, Anexa nr.1, pct.1.4.5.1, pct.   + 1. și 3.3.45. | • Examinarea documentelor de intrare.  • Interogare verbală și explicații scrise. | Se vor estima tranzacțiile aferente imobilizărilor procurate/intrate în entitate pe fiecare an separat:   * INM: procurări - 9 de tranzacții din 29 pentru anul 2020 și 8 tranzacții din 25 pentru anul 2021; se va analiza DFU și calculul amortizării pentru toate cele 418 poziții de imobilizări corporale și 8 poziții de imobilizări necorporale pentru anii 2020-2021. * ISM - Pentru perioada auditată vor fi examinate 3 din 8 tranzacții de procurări active materiale și toate cele 7 tranzacții de procurări de active nemateriale. Recalcularea uzurii celor 72 poziții de imobilizări corporale și 56 poziții de imobilizări necorporale pentru anii 2020 și 2021. * MOLDAC - Se va analiza calculul uzurii celor 153 de poziții de imobilizări corporale și 15 poziții de imobilizări necorporale pentru anii 2020-2021. Vor fi analizate toate cele 4 tranzacții de procurări de active nemateriale și 14 tranzacții de procurări de bunuri materiale în anii 2020-2021. * APCSP- Vor fi analizate 5 tranzacții de procurări pentru anul 2020 și 5 tranzacții pentru anul 2021 și calculul amortizării mijloacelor fixe procurate. |
| **3.3.** Neevaluarea / reevaluarea necorespunzătoare a imobilizărilor necorporale/corporale. | Explicația entității. | * SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ŞI CORPORALE” pct.18; * Ordinul ministrului finanțelor nr.216/2015, Anexa nr.1, pct.1.4.5.2; | • Intervievarea. | 4 persoane vor fi supuse intervievării. |
| **3.4.** Reparațiile/investițiile capitale ale imobilizărilor corporale/necorporale nu au fost capitalizate prin adăugarea acestora la valoarea contabilă a bunului respectiv. | Notele contabile aferente înregistrării reparațiilor/investițiilor capitalizate.  Proces-verbal de majorare a valorii mijlocului fix și duratei de funcționare utilă. | * SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ŞI CORPORALE”pct.57, pct.58; * Ordinul ministrului finanțelor nr.216/2015, Anexa nr.1, pct.3.3.46; | • Examinarea registrelor contabile.  • Intervievarea persoanelor responsabile din cadrul serviciului contabil.  • Explicații scrise. | Capitalizarea investițiilor/reparațiilor capitale în valoarea imobilizărilor corporale/necorporale nu este frecventă, astfel vor fi desfășurate activități de audit asupra tuturor bunurilor capitalizate unde acestea au avut loc:  MOLDAC - toate cele 22 tranzacții de capitalizare din anul 2020. |
| **3.5.** Bunurile domeniului public nu au fost casate/vândute conform actelor normative în vigoare. | Autorizarea organului ierarhic superior.  Registrul mijloacelor fixe care urmează a fi casate.  Procesele-verbale de casare a mijloacelor fixe.  Actele confirmative privind defectarea mijloacelor fixe. | * HG nr.500 din 12.05.1998 ,Regulamentul   privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe,pct.5. | • Examinarea documentelor.  • Intervievarea conducerii, explicații scrise. | Pentru perioada de auditare nu au avut loc proceduri de casare a mijloacelor fixe, astfel vor fi examinate listele bunurilor propuse spre casare de către comisiile de inventariere: 4 liste de propuneri ale bunurilor spre casare, precum și ale bunurilor neutilizate. |
| **Veniturile au fost gestionate într-o manieră prudentă, asigurând acumularea integrală și conformă a acestora?** | | | | |
| **4.1.** Neasigurarea colectării integrale și conforme a veniturilor. | Contract de prestări servicii;  Cont de plată; Confirmarea achitării serviciilor prestate;  Factura fiscală;  Act de predare-primire a serviciilor. | * SNC „Venituri”, pct.9,19,20,21,22. | • Examinarea documentelor și registrelor contabile.  • Intervievarea persoanelor responsabile din cadrul serviciului contabil.  • Explicații scrise. | INM: Pentru testarea serviciilor de etalonare/verificare metrologică și expertiză metrologică s-au ales câte 2 tranzacții din fiecare lună. Astfel, în anul 2020 au fost testate 24 tranzacții pentru servicii de etalonare/verificare metrologică și 22 tranzacții pentru expertiză metrologică. În anul 2021 au fost testate 24 tranzacții pentru etalonare/verificare metrologică și 24 tranzacții pentru expertiza metrologică.  Pentru serviciile de instruire  au fost selectate câte 2 tranzacții din fiecare lună (2020-2021), circa 32%.  Astfel, în anul 2020 - 12 tranzacții în valoare de 71,0 mii lei;  în anul 2021-14 tranzacții în valoare de 64,2 mii lei.  ISM: Pentru testarea serviciilor de comercializare a standardelor au fost selectate câte 2 tranzacții din lună (2020-2021) pentru fiecare tip de serviciu (actualizare, vizualizare, procurare, actualizare + procurare). Astfel, în anul 2020 – 77 tranzacții,  în anul 2021 – 82 tranzacții.  Pentru serviciile de instruire  au fost selectate câte 2 tranzacții din fiecare curs de instruire (din perioada anilor 2020-2021).  Astfel, în anul 2020 - 9 tranzacții,  în anul 2021-20 tranzacții.  MOLDAC: Pentru testarea serviciilor de acreditare/atestare au fost selectate câte 1 tranzacție din fiecare lună pentru fiecare etapă a ciclului de acreditare/atestare, și anume, acreditare/atestare inițială, reacreditare/reatestare, supraveghere, extindere. Astfel, pentru serviciile de acreditare în anul 2020 -12 tranzacții, și anul 2021-12 tranzacții.  Pentru serviciile de atestare în anul 2020 -10 tranzacții, în anul 2021-11 tranzacții.  La serviciile de instruire  au fost selectate toate 4 cursuri organizate în anul 2020 (în valoare de 633,6 mii lei) și 6 cursuri - în anul 2021 (în valoare de 437,9 mii lei). |
| **Resursele bugetare alocate (subsidiile) au fost utilizate conform necesităților reale ale instituțiilor, cu respectarea legalității cheltuielilor?** | | | | |
| **4.2.** Insuficiența surselor de venituri pentru asigurarea activității entității  (tarife învechite) | Metodologia de calcul al tarifelor pentru serviciile prestate, care este aprobată conform cadrului legislativ. Nomenclatorul serviciilor prestate. | * Legea nr. 181 din 25.07.2014, art.43, alin.(1),(2). * Legea nr.19 din 04.03.2016, Metodologia de calcul al tarifelor la serviciile metrologice prestate de INM; * Legea nr.235 din 01.12.2011, Anexa nr.1, Schema de calculare a plăţilor pentru serviciile de acreditare. * HG nr. 1213 din 04.11.2016cu privire la serviciile în domeniul standardizării prestate contra plată de către Institutul de Standardizare din Moldova. * HG nr.1074 din 22.09.2016 cu privire la aprobarea Nomenclatorului serviciilor prestate în domeniul metrologiei de către Institutul Naţional de Metrologie. | • Examinarea documentelor și registrelor contabile.  • Intervievarea conducerii și persoanelor responsabile.  • Explicații scrise. | Se vor examina toate actele normative aferente ajustării costului pentru serviciile prestate unde acestea au fost întocmite:  ISM- 1 document propus spre ajustare din anul 2022. |
| **4.3.** Resursele bugetare alocate(subsidiile) nu au fost utilizate conform destinației. | Structura organizatorică, a statelor de personal și efectivului- limită de unități de personal.  Actele normative interne ale instituției.  Ordinele interne aprobate de conducător.  Tabelele de pontaj contrasemnate de către persoanele responsabile.  Contracte de prestări servicii; Acte de predare-primire a serviciilor; Facturi fiscale; Ordine de plată; | Art.11 alin.(1) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181/2014.   * Legea nr.19 din 04.03.2016, art.23,24. * Legea nr.20 din 04.03.2016, art.21,22. * Legea nr.235 din 01.12.2011, art.7 (8)b). | * Interogare verbală și explicații scrise. * Solicitarea și obținerea informațiilor privind remunerarea muncii și documentele justificative aferente (actele/ordinele/dispozițiile administrative privind personalul; tabelele/ fișele de pontaj, borderourile lunare/anuale de calcul etc.); planificarea și structura fondului privind retribuirea muncii (salariul de funcție, coeficienții de multiplicare; suplimente și plăți stimulatoare, premii, ajutoare materiale, indemnizații, etc.). * Contrapunerea   informațiilor din tabelele de evidență a timpului efectiv lucrat cu informațiile din contractele individuale de muncă, ordinele de concediu, foile de boală, borderourile de calcul lunare și recalcularea, corectitudinea stabilirii și achitării salariului către angajați.   * Examinarea documentelor și registrelor contabile pe diferite tipuri de cheltuieli. * Examinarea facturilor, actelor de primire-predare a serviciilor, contractelor de achiziționare a serviciilor. * Recalcularea arendei pentru contractele de locațiune. * Recalcularea normelor de consum pentru combustibil. * Verificarea calculării, completării foilor de parcurs. * Contrapunerea informațiilor din sistemul contabil cu registrele contabile. | **Cheltuieli pentru remunerarea muncii:**  **INM:** 21 din 50 pers. în anul 2020; 26 din 50 pers. în anul 2021, care dețin diferite categorii de funcții: funcții de conducere, de execuție; angajați în perioade anterioare, precum și în perioada auditată.  **ISM:**  Salariul de funcție:  Anul 2020: 16 din 22 pers. încadrate la 31.12.2020;  Anul 2021: 14 din 23 pers. încadrate la 31.12.2021, care dețin diferite categorii de funcții: funcții de conducere, de execuție; angajați în perioade anterioare, precum și în perioada auditată.  Spor pentru activități suplimentare:  Anul 2020: 12 din 22 persoane.  Anul 2021: 12 din 23 pers. încadrate în 2021.  Premii unice:  Anul 2020: 9 din 9 stabilite, în cuantum de 218,9 mii lei.  Anul 2021: 10 din 10 premii unice stabilite salariaților, în cuantum de 303,9 mii lei.  **MOLDAC:**  Salariul de funcție:  Anul 2020: 14 din 21 pers. încadrate la 31.12.2020.  Anul 2021: 14 din 21, care dețin diferite categorii de funcții: funcții de conducere, de execuție, angajați în perioade anterioare, precum și în perioada auditată.  Spor pentru activități suplimentare:  Anul 2020: 14 din 21 pers., ceea ce reprezintă 38 tranzacții înregistrate în lunile iunie, iulie, septembrie, decembrie.  Anul 2021: 12 din 21 pers., sau 33 tranzacții în lunile: februarie, aprilie, septembrie, decembrie.  Supliment pentru cumularea atribuțiilor:  Anul 2020: 15 din 21 angajați  Anul 2021: 6 din 21 angajați  Ajutor material suplimentar:  Anul 2020: 7 din 7 salariați, în sumă de 34,5 mii lei;  Anul 2021: 8 din 8, în sumă de 40,5 mii lei.  Premii unice: 100% în valoare de 456,0 mii lei  **APCSP:**  Salariul de funcție; Spor pentru grad de calificare:  Anul 2020: 11 din 44 pers. încadrate la 31.12.2020, ceea ce reprezintă 44 tranzacții înregistrate în lunile: 02,05,09,12.  Anul 2021: 20 din 39 pers. încadrate la 31.12.2021.  Spor pentru performanță:  Anul 2020: 27 din 44 salariați efectiv încadrați la 31.12.2020.  Anul 2021: 24 din 39 salariați efectiv încadrați la 31.12.2021.  Supliment pentru cumularea atribuțiilor:  Anul 2020: 11 din 23 funcții vacante;  11 funcționari publici din 44.  Anul 2021: 9 din 28 funcții vacante; 13 din 39 funcționari care au beneficiat de sporuri în lunile care au format dimensiunea eșantionului.  Premii unice:  Anul 2021 – 1 primă unică din 1, în sumă de 257,9 mii lei.  Anul 2021 – 2 premii unice din 2, în cuantum de 203,2 mii lei.  INM: Cheltuieli privind deplasările peste hotarele țării: 5 deplasări au fost auditate din 5, pentru anul 2020; 3 deplasări din 3 pentru anul 2021; alte cheltuieli administrative: 14 tranzacții (facturi, acte de primire-predare a serviciilor, contracte) în valoare de 302.563,65 lei din 805 tranzacții în valoare de 1.059.109,93 lei pentru anul 2020; 30 tranzacții (facturi, acte de primire-predare a serviciilor, contracte) în valoare de 1.441.041,10 lei din 879 tranzacții în valoare de 2.573.995,41 lei pentru anul 2021;  ISM: Cheltuieli privind deplasările peste hotarele țării: 5 deplasări din 5 pentru anul 2020; 3 deplasări din 3 pentru anul 2021; Cheltuieli privind serviciile cu destinație administrativă: 14 tranzacții (facturi, acte de primire-predare a serviciilor, contracte) în valoare de 83.364,00 lei din 211 tranzacții în valoare de 348.743,62 lei pentru anul 2020; 15 tranzacții în valoare de 109.674,16 lei din 186 de tranzacții în valoare de 443.009,41 lei pentru anul 2021.  MOLDAC: Alte cheltuieli financiare:   1. tranzacții (facturi, acte de primire-predare a serviciilor, contracte) în valoare de 2.722.905,12 lei din 72 tranzacții pentru anul 2020; 59 tranzacții în   valoare de 2.571.222,06 lei din 59 tranzacții pentru anul 2021.  APCSP: 1 contract de locațiune în valoare de 2,57 mil. lei; vor fi analizate câte 30 foi de parcurs pentru anii 2020-2021, în valoare de 61,48 mii lei, și, respectiv, 72,89 mii lei; toate cele 4 deplasări din anul 2020 și 2 - din anul 2021; alte cheltuieli pentru servicii : 40 tranzacții în valoare de 2,57 mil. lei din 608 tranzacții în valoare de 3,42 mil. lei pentru anul 2020 și 47 tranzacții în valoare de 3,07 mil. lei din 358 de tranzacții în valoare de 3,59 mil. lei pentru anul 2021. Servicii cu persoane fizice: 5 contracte în valoare de 176,0 mii lei din anul 2020 și 1 contract în valoare de 56,0 mii lei din anul 2021. |

## **Anexa nr.3. Lista imobilizărilor amortizate integral**

***Tabelul nr.3.1.***

**Lista imobilizărilor amortizate integral în cadrul ISM**

(mii lei)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cont de evidenţă a imobilizărilor necorporale și corporale** | **Valoarea totală a imobilizărilor la 31.12.2021** | | **Valoarea imobilizărilor amortizate integral la 31.12.2021** | | **Bunurile care se utilizează în activitate** | |
| **Unit.** | **Suma** | **Unit.** | **Suma** | **Unit.** | **Suma** |
| 112.1 | 4 | 150,02 | **x** | **x** | **x** | **X** |
| 112.3 | 5 | 610,36 | 3 | 47,97 | 3 | 47,97 |
| 112.4 | 45 | 4.696,09 | 34 | 2.853,90 | 30 | 2.853,50 |
| **Total imobilizări necorporale** | **54** | **5.456,47** | **37** | **2.901,87** | **33** | **2.901,47** |
| 123.1 | 1 | 4.219,23 | x | x | x | x |
| 123.2 | 1 | 20,13 | x | x | x | x |
| 123.3 | 57 | 1.455,19 | 40 | 1.116,49 | 24 | 795,51 |
| 123.4 | 1 | 186,00 | 1 | 186,00 | x | X |
| 123.5 | 3 | 21,23 | 3 | 21,23 | 3 | 21,23 |
| 123.9 | 9 | 155,24 | 8 | 146,93 | 5 | 77,52 |
| **Total imobilizări corporale** | **72** | **6.057,02** | **52** | **1.470,65** | **32** | **894,26** |
| **TOTAL, Imobilizări** | **126** | **11.513,49** | **89** | **4.372,52** | **65** | **3.795,73** |

***Sursă:*** *Elaborat de audit în baza raportului de solduri ale imobilizărilor la data de 31.12.2021****.***

***Tabelul nr.3.2.***

**Lista imobilizărilor amortizate integral în cadrul INM**

(mii lei)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cont de evidenţă a imobilizărilor necorporale și corporale** | **Valoarea totală a imobilizărilor la 31.12.2021** | | **Valoarea imobilizărilor amortizate integral la 31.12.2021** | | **Bunurile care se utilizează în activitate** | |
| **Unit.** | **Suma** | **Unit.** | **Suma** | **Unit.** | **Suma** |
| 112.2 | 2 | 367,50 |  |  |  |  |
| 112.3 | 4 | 2.176,58 | 3 | 2.162,96 | 3 | 2.162,96 |
| 112.4 | 2 | 29,30 | 1 | 1,03 | 1 | 1,03 |
| **Total imobilizări necorporale** | **8** | **2.573,38** | **4** | **2.163,99** | **4** | **2.163,99** |
| 123.1 | 8 | 11.143,96 | 3 | 298,70 | 3 | 298,70 |
| 123.3 | 379 | 68.745,11 | 188 | 42.377,51 | 185 | 42.351,35 |
| 123.4 | 4 | 1.333,91 | 3 | 462,67 | 3 | 462,67 |
| 123.5 | 17 | 162,38 | 15 | 134,16 | 15 | 134,16 |
| **Total imobilizări corporale** | **408** | **81.385,36** | **209** | **43.273,04** | **206** | **43.246,88** |
| **TOTAL, Imobilizări** | **416** | **83.959** | **213** | **45.437** | **210** | **45.410,87** |

***Sursă:*** *Elaborat de audit în baza raportului de solduri ale imobilizărilor la data de 31.12.2021.*

***Tabelul nr.3.3.***

**Lista imobilizărilor amortizate integral în cadrul MOLDAC**

(mii lei)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cont de evidenţă a imobilizărilor necorporale și corporale** | **Valoarea totală a imobilizărilor la 31.12.2021** | | **Valoarea imobilizărilor amortizate integral la 31.12.2021** | | **Bunurile care se utilizează în activitate** | |
| **Unit.** | **Suma** | **Unit.** | **Suma** | **Unit.** | **Suma** |
| 112.4 | 1 | 6,33 | **1** | 6,33 | 1 | 6,33 |
| 112.5 | 3 | 1.354,36 | 2 | 52,25 | 2 | 52,25 |
| 112.9 | 11 | 111,88 | 1 | 79,60 | 1 | 79,60 |
| **Total imobilizări necorporale** | **15** | **1.472,57** | **4** | **138,18** | **4** | **138,18** |
| 123.3 | 131 | 1.751,91 | 69 | 869,21 | 29 | 380,51 |
| 123.4 | 1 | 529,47 |  |  |  |  |
| 123.9 | 28 | 136,31 | 26 | 110,18 |  |  |
| **Total imobilizări corporale** | **160** | **2.417,69** | **95** | **979,39** | **29** | **380,51** |
| **TOTAL, Imobilizări** | **175** | **3.890,26** | **99** | **1.117,57** | **33** | **518,69** |

***Sursă:*** *Elaborat de audit în baza raportului de solduri ale imobilizărilor la data de 31.12.2021.*

## **Anexa nr.4. Lista mijloacelor fixe spre casare ale IP Centrul National de Acreditare din Republica Moldova (MOLDAC)**

***Tabelul nr.4.1.***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **d/o** | **Denumirea activelor/**  **imobilizărilor inventariate** | **Documentul primar privind imobilizările** | | | | | |
| **primite spre utilizare temporară** | | | | | |
| **Data** | **Numărul** | **Cantitatea** | **Prețul** | **Uzura** | **Cauza** |
| *А* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **1** | Notebook HP Compaq nc2400 | 24.12.2007 | 12330071 | 1 | 18.236,72 | 100% | Moral învechit |
| **2** | Printer ColorLazerJet 1600 | 24.12.2007 | 118 | 1 | 4.085,39 | 100% | Defectat |
| **3** | Conditioner SRC 40 HJ | 26.07.2007 | 12330023 | 1 | 4.741,67 | 100% | Defectat |
| **4** | Bloc de sistem AVM Office 2 CPU Intel Core 13-6100 | 22.12.2016 | 12330153 | 1 | 10.670,40 |  | Defectat |
| **5** | Condiționer DELFA ACR07 | 31.03.2015 | 12330122 | 1 | 6.420,00 | 100% | Defectat |
| **6** | Notebook HP Compaq 6710b CPU T7250-1 | 29.08.2008 | 12330062 | 1 | 11.880,82 | 100% | Moral învechit |
| **7** | Printer MFD Laser Color Lexmark X543DN, A4 | 31.10.2014 | 12330089 | 1 | 6.821,00 | 100% | Moral învechit |
| **8** | HP Compaq de5750 Microtower CPU Atlon X2 4200-2 | 29.08.2008 | 12330038 | 1 | 11.542,74 | 100% | Moral învechit |
| **9** | HP Compaq de5750 Microtower CPU Atlon X2 4200-1 | 29.08.2008 | 12330037 | 1 | 11.542,74 | 100% | Moral învechit |
| **10** | HP Compaq de5750 Microtower CPU Atlon X2 4200-3 | 29.08.2008 | 12330039 | 1 | 11.542,74 | 100% | Moral învechit |
| **11** | HP Compaq de5750 Microtower CPU Atlon X2 4200-5 | 29.08.2008 | 12330041 | 1 | 11.542,74 | 100% | Defectat |
| **12** | HP Compaq dx2250 Microtower PC 3 | 24.12.2007 | 12330044 | 1 | 14.979,76 | 100% | Moral învechit |
| **13** | Xerox WorkCentre 3325 MFP/3974066350 | 12.03.2013 | 12330111 | 1 | 6.983,39 | 100% | Defectat |
| **14** | Condiționer 2010 SAMSUNG SH05ZA8 B2MW102335D | 10.01.2011 | 12330016 | 1 | 5.890,00 | 100% | Defectat |
| **15** | Printer Konika Minolta biznub 250 | 27.12.2007 | 12330088 | 1 | 51.186,34 | 100% | Moral învechit |
| **16** | Condiționer AD18B1EOD | 12.12.2002 | 12330021 | 1 | 6.531,25 | 100% | Defectat |
| **17** | Condiționer AD 18B1EOD-2 | 12.12.2002 | 12330022 | 1 | 6.531,25 | 100% | Moral învechit |
| **18** | Xerox WorkCentre 3325 MFP/3974066369 | 10.01.2014 | 12330112 | 1 | 6.983,39 | 100% | Moral învechit |
| **19** | NoteBook ASUS - X555 | 31.03.2015 | 12330123 | 1 | 13.675,00 | 100% | Moral învechit |
| **20** | Notebook HP Compaq 6730 Windows Vista | 15.05.2009 | 12330069 | 1 | 11.401,26 | 100% | Moral învechit |
| **21** | Notebook PC HPElitBook2570p CNU 3039 LWP | 11.02.2013 | 12330079 | 1 | 15.813,40 | 100% | Moral învechit |
| **22** | Transmițător digital fără fir de semnal de emisie - recepție 1HCS-5300TDS-W Digital IR TRANSCEIVER | 31.12.2012 | 12330103 | 1 | 9.547,61 | 100% | Moral învechit |
| **23** | Transmițător digital fără fir de semnal de emisie - receptie 1HCS-5300TDS-W Digital IR TRANSCEIVER | 31.12.2012 | 12330103 | 1 | 9.547,61 | 100% | Moral învechit |
| **24** | Unitatea dijitală de masă pentru presedinte HCS-5300CE\_G DEGITAL IR Wireless Chairman Unit | 31.12.2012 | 12330107 | 1 | 17.439,74 | 100% | Moral învechit |
| **25** | Unitatea dublă de masă pentru delegat HCS-5301D\_G Digital ir WIRELESS DELEGATE UNIT | 31.12.2012 | 12330108 | 1 | 16.083,94 | 100% | Moral învechit |
| **26** | Unitatea simultană interpret -1 HCS-4385U/50 Fully Digial Congress System Interpreter Unit | 31.12.2012 | 12330109 | 1 | 16.897,41 | 100% | Moral învechit |
| **27** | Unitatea simultană interpret -2 HCS-4385U/50 Fully Digial Congress System Interpreter Unit | 31.12.2012 | 12330109 | 1 | 16.897,41 | 100% | Moral învechit |
| **28** | Încărcător de baterie HCS-5300CHG/08 Battery Charger | 31.12.2012 | 12330047 | 1 | 10.832,04 | 100% | Moral învechit |
| **29** | Receptor fără fir de semnal, cu încărcător și valiză | 31.12.2012 | 12330093 | 1 | 34.265,78 | 100% | Moral învechit |
| **x** | **TOTAL** | X | x | x | **380.513,54** | x | X |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Tabelul nr.4.2.***  **Lista mijloacelor fixe spre casare ale ISM** | | | |
| **Nr. d/o** | **Denumirea** | **Valoarea inițială** | **Valoarea rămasă** | **Bunul se utilizează în activitate?**  **Da/Nu** |
|  | **123.3** | **181.441,93** | **0,00** |  |
| 1 | Bloc de sistem AVM(PRO+monitor) | 6.749,59 | 0,00 | nu |
| 2 | Colator PLOCKMATIC C510 cu mașină | 68.133,83 | 0,00 | Nu |
| 3 | Copier CANON iR 2016 | 8.152,04 | 0,00 | Nu |
| 4 | Nootbuc NB ASUS 15,6X502CA Pentium 987 | 7.507,00 | 0,00 | Nu |
| 5 | Notebook HP 4540s i5-3230M15 4GB/750 SIL SEA PC | 10.314,00 | 0,00 | Nu |
| 6 | Notebook ASUS HPWn60514.0'17 | 10.934,39 | 0,00 | Nu |
| 7 | Notebook HP ProBook 6560b Case | 8.883,01 | 0,00 | Nu |
| 8 | Notebook HP ProBook 6560b Case | 8.883,01 | 0,00 | Nu |
| 9 | PC Desktop HP Pro 3400 Microtow | 7.046,37 | 0,00 | Nu |
| 10 | PC Desktop HP Pro 3400 Microtow | 7.046,36 | 0,00 | Nu |
| 11 | PC Desktop HP Pro 3400 Microtow | 7.046,36 | 0,00 | Nu |
| 12 | PC Desktop HP Pro 3400 Microtow | 7.046,37 | 0,00 | Nu |
| 13 | Workstation PC 1080 MP (calculator) | 11.100,00 | 0,00 | Nu |
| 14 | Workstation PC | 12.599,60 | 0,00 | Nu |
|  | **123.9** | **32.088,13** |  |  |
| 15 | Mașină de broșat cu clei FastBing | 32.088,13 | 0,00 | Nu |
|  | **TOTAL** | **213.530,06** | **0,00** | **x** |

## **Anexa nr.5. Veniturile instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității acumulate în perioada anilor 2020-2021**

***Tabelul nr.5.1.***

**Veniturile instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității acumulate în anul 2020**

(mii lei)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Categoria* | *INM* | | *Devieri %* | *ISM* | | *Devieri %* | *MOLDAC* | | *Devieri %* | *APCSP* | | *Devieri*  *%* |
| ***Planificat*** | ***Executat*** | ***Planificat*** | ***Executat*** | ***Planificat*** | ***Executat*** | ***Planificat*** | ***Executat*** |
| Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor | 2 680,0 | 2 978,2 | 11,13 | 610,0 | 571,2 | -6,35 | 5 900,0 | 5 570,4 | -5,59 | x | x | X |
| Venituri din contracte de leasing (locațiune) | 160,0 | 120,3 | -24,83 | 90,0 | 126,2 | 40,21 | x | x | X | x | x | X |
| Total venituri din vânzări | **4 880,0** | **3 098,5** | **-36,51** | **700,0** | **697,4** | **-0,37** | **5 900,0** | **5 570,4** | **-5,59** | **x** | **x** | **X** |
| Alte venituri din activitatea operațională | **12 260,0** | **14 112,3** | **15,11** | **x** | **x** | **x** | **x** | **4,4** | **100,00** | **x** | **x** | **X** |
| Venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente | x | x | x | 5 200,0 | 5 050,0 | -2,88 | x | x | X | x | x | X |
| Venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă | x | 118,6 | 100,00 | x | 42,9 | 100,00 | x | 1,7 | 100,00 | x | x | X |
| Alte venituri financiare | x | x | x | x | x | x | x | 26,8 | 100,00 | x | x | X |
| Total venituri financiare | **x** | **118,6** | **100,00** | **5 200,0** | **5 092,9** | **-2,06** | **x** | **28,5** | **100,00** | **x** | **x** | **X** |
| Alte încasări (plăți) subsidii | **x** | **x** | **x** | **x** | **x** | **x** | **3 200,0** | **3 200,0** | **0,00** | **14 242,5** | **10 787,9** | **-24,26** |
| *Total VENITURI* | **17 140,0** | **17 329,4** | **1,1** | **5 900,0** | **5 790,4** | **-1,86** | **9 100,0** | **8 803,4** | **-3,26** | **14 242,5** | **10 787,9** | **-24,26** |

***Tabelul nr.5.2.***

**Veniturile instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității acumulate în anul 2021**

(mii lei)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Categoria* | *INM* | | *Devieri %* | | *ISM* | | | | *Devieri %* | | *MOLDAC* | | | Devieri % | APCSP | | Devieri  % |
| ***Planificat*** | ***Executat*** | ***Planificat*** | | ***Executat*** | | ***Planificat*** | | ***Executat*** | ***Planificat*** | ***Executat*** |
| Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor | 1 098,0 | 3 190,0 | 190,53 | | 650,0 | | 771,8 | | 18,74 | | 6 500,0 | | 5 453,9 | -16,09 | X | x | X |
| Venituri din contracte de leasing (locațiune) | 130,0 | 126,4 | -2,77 | | 130,0 | | 127,0 | | -2,28 | | x | | x | x | X | x | X |
| Total venituri din vânzări | **1 228,0** | **3 316,4** | **170,07** | | **780,0** | | **898,9** | | **15,24** | | **6 500,0** | | **5 453,9** | **-16,09** | **X** | **x** | **X** |
| Alte venituri din activitatea operațională | **14 172,5** | **15 085,9** | **6,45** | | **X** | | **x** | | **x** | | **x** | | **29,4** | **100,00** | **X** | **x** | **X** |
| Venituri aferente ajustărlor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente | x | X | x | | 5 200,0 | | 5 200,0 | | 0,00 | | x | | x | x | X | x | X |
| Venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă | x | 426,5 | 100,00 | | X | | 11,5 | | 100,00 | | X | | 0,6 | 100,00 | X | x | X |
| Alte venituri financiare | x | X | x | | X | | X | | x | | X | | 17,6 | 100,00 | X | x | X |
| Total venituri financiare | **x** | **426,5** | **100,00** | | **5 200,0** | | **5 211,5** | | **0,22** | | **X** | | **18,2** | **100,00** | **X** | **x** | **X** |
| Alte încasări (plăți) subsidii | **x** | **X** | **x** | | **X** | | **X** | | **x** | | **3 200,0** | | **2 800,0** | **-12,50** | **15 330,2** | **11 053,9** | **-27,89** |
| *Total VENITURI* | **15 400,5** | **18 828,9** | **22,26** | | **5 980,0** | | **6 110,4** | | **2,18** | | **9 700,0** | | **8 301,4** | **-14,42** | **15 330,2** | **11 053,9** | **-27,89** |
| *Sursă: Situațiile financiare pe perioada anilor 2020-2021.* | | | |  | |  | |  | |  |  |
| *Notă: APCSP este autoritate bugetară finanțată integral din contul bugetului de stat.* | | | | | | | |  | |  |  |

## **Anexa nr.6. Cheltuielile intituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității**

***Tabelul nr.6.1.***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cheltuielile instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității în anul 2020, după natura acestora | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Denumirea indicatorului | **Cheltuieli ISM:** | | **Devieri în executat față de planificat a.2020** | | **Cheltuieli INM:** | | | **Devieri în executat față de planificat a.2020** | | | **Cheltuieli MOLDAC:** | | | **Devieri în executat față de planificat a.2020** | | | | **Cheltuieli APCSP:** | | | | **Devieri în executat față de planificat a.2020** | | | |
| **planificate 2020** | **executate 2020** |  | | | **planificate 2020** | **executate 2020** | |  | | | **planificate 2020** | **executate 2020** | |  | | | | **planificate 2020** | | **executate 2020** | |  | | |
|  |  |  | (mii lei) | (%) | |  |  | | (mii lei) | (%) | |  |  | | (mii lei) | | (%) | |  | |  | | (mii lei) | | (%) |
| Retribuirea muncii angajaților, inclusiv contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și contribuții de asigurare obligatorie de asistență medicală | 4457,4 | 4411,7 | -45,7 | -1,0 | | 35,0 | 8810,4 | | 8775,4 | 25072,6 | | 5338,5 | 4431,7 | | -906,8 | | -17,0 | | 6762,2 | | 6915,1 | | 152,9 | | 2,3 |
| Cheltuieli privind utilizarea stocurilor de materiale circulante | 20,0 | 71,3 | 51,3 | 256,5 | | 177,0 | 272,1 | | 95,1 | 53,7 | | 129,0 | 93,5 | | -35,5 | | -27,5 | |  | | 247,6 | | 247,6 | |  |
| Cheltuieli privind serviciile comunale și de telecomunicații | 159,8 | 194,6 | 34,8 | 21,8 | | 772,0 | 798,0 | | 26,0 | 3,4 | | 188,7 | 174,8 | | -13,9 | | -7,4 | | 65,0 | | 88,9 | | 23,9 | | 36,8 |
| Cheltuieli privind serviciile de locațiune | 145,0 | 26,6 | -118,4 | -81,7 | |  |  | | 0,0 |  | |  | 4,8 | | 4,8 | |  | | 2570,0 | | 2453,0 | | -117,0 | | -4,6 |
| Cheltuieli privind deplasările de serviciu | 210,0 | 0,0 | -210,0 | -100,0 | |  |  | | 0,0 |  | | 3,0 | 1,7 | | -1,3 | | -43,3 | | 490,0 | | 13,6 | | -476,4 | | -97,2 |
| Cheltuieli privind formarea profesională | 30,0 | 0,0 | -30,0 | -100,0 | |  |  | | 0,0 |  | | 12,0 | 2,1 | | -9,9 | | -82,5 | | 230,0 | | 6,3 | | -223,7 | | -97,3 |
| Cheltuieli privind serviciile informationale | 382,4 | 187,6 | -194,8 | -50,9 | |  |  | |  |  | |  |  | | 0,0 | |  | | 750,0 | | 157,5 | | -592,5 | | -79,0 |
| Cheltuieli privind serviciile neatribuite altor alineate | 253,0 | 42,0 | -211,0 | -83,4 | | 325,0 | 676,8 | | 351,8 | 108,2 | | 77,8 | 65,3 | | -12,5 | | -16,1 | | 1848,1 | | 320,5 | | -1527,6 | | -82,7 |
| Cheltuieli privind asigurarea (profesională,transport auto) |  |  |  |  | |  |  | |  |  | | 15,0 | 15,0 | | 0,0 | | 0,0 | |  | |  | |  | |  |
| Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale | 139,0 | 224,5 | 85,5 | 61,5 | | 372,1 | 65,7 | | -306,4 | -82,3 | | 13,0 | 13,0 | | 0,0 | | 0,0 | |  | | 1221,4 | | 1221,4 | |  |
| Cheltuieli privind combustibilul | 20,0 | 15,5 | -4,5 | -22,5 | | 140,0 | 80,6 | | -59,4 | -42,4 | | 40,0 | 26,8 | | -13,2 | | -33,0 | |  | | 136,0 | | 136,0 | |  |
| Cheltuieli din diferențe de curs valutar |  | 14,1 | 14,1 |  | |  |  | | 0,0 |  | |  | 4,5 | | 4,5 | |  | |  | |  | | 0,0 | |  |
| Alte cheltuieli | 83,4 | 46,0 | -37,4 | -44,8 | | 303,5 | 202,5 | | -101,0 | -33,3 | | 3230,0 | 3359,6 | | 129,6 | | 4,0 | | 135,0 | | 235,6 | | 100,6 | | 74,5 |
| Total, CHELTUIELI: | **5900,0** | **5233,9** | **-666,1** | **-11,3** | | **2124,6** | **10906,1** | | **8781,5** | **413,3** | | **9047,0** | **8192,8** | | **-854,2** | | **-9,4** | | **12850,3** | | **11795,5** | | **-1054,8** | | **-8,2** |
| *Sursă:* *Raportul privind executarea bugetului la 31 decembrie 2020 al APCSP(Forma FD-044); Informația privind cheltuielile ISM, INM, MOLDAC (în funcție de natura acestora) pe anul 2020 .* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | |  | |

***Tabelul nr.6.2.***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cheltuielile instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității în anul 2021, după natura acestora | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
| Denumirea indicatorului | **Cheltuieli ISM:** | | **Devieri în executat față de planificat a.2021** | | **Cheltuieli INM:** | | **Devieri în executat față de planificat a.2021** | | **Cheltuieli MOLDAC:** | | **Devieri în executat față de planificat a.2021** | | **Cheltuieli APCSP:** | | **Devieri în executat față de planificat a.2021** | |
| **planificate 2021** | **executate 2021** | **planificate 2021** | **executate 2021** | **planificate 2021** | **executate 2021** | **planificate 2021** | **executate 2021** |
| 1 | 2 | 3 | 4 = 3-2, | 5=3/2\*100-100, | 2 | 3 | 4 = 3-2, | 5=3/2\*100-100, | 2 | 3 | 4 = 3-2, | 5=3/2\*100-100, | 2 | 3 | 4 = 3-2, | 5=3/2\*100-100, |
| (mii lei) | (%) | (mii lei) | (%) | (mii lei) | (%) | (mii lei) | (%) |
| Retribuirea muncii angajaților, inclusiv contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și contribuții de asigurare obligatorie de asistență medicală | 4763,4 | 5142,7 | 379,3 | 8,0 | 450,0 | 10670,7 | 10220,7 | 2271,3 | 6056,5 | 5242,2 | -814,3 | -13,4 | 0,0 | 2812,2 | 2812,2 | 100,0 |
| Cheltuieli privind utilizarea stocurilor de materiale circulante | 76,7 | 73,4 | -3,3 | -4,3 | 210,0 | 246,2 | 36,2 | 17,2 | 66,5 | 78,9 | 12,4 | 18,6 | 0,0 | 22,9 | 22,9 |  |
| Cheltuieli privind serviciile comunale și de telecomunicații | 59,0 | 223,9 | 164,9 | 279,5 | 872,0 | 888,3 | 16,3 | 1,9 | 172,8 | 188,9 | 16,1 | 9,3 |  | 23,4 | 23,4 | 100,0 |
| Cheltuieli privind serviciile de locațiune | 115,0 | 110,0 | -5,0 | -4,3 |  |  |  |  |  |  | 0,0 |  | 0,0 | 945,1 | 945,1 | 100,0 |
| Cheltuieli privind deplasările de serviciu | 0,0 | 38,8 | 38,8 | 100,0 |  |  |  |  | 2,0 |  | -2,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| Cheltuieli privind formarea profesională | 90,0 | 26,1 | -63,9 | -71,0 |  |  |  |  | 12,0 |  | -12,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| Cheltuieli privind serviciile informaționale | 322,1 | 265,8 | -56,3 | -17,5 |  |  |  |  |  |  | 0,0 |  | 0,0 | 82,0 | 82,0 | 100,0 |
| Cheltuieli privind serviciile neatribuite altor alineate | 133,0 | 43,2 | -89,8 | -67,5 | 100,0 | 2045,6 | 1945,6 | 1945,6 | 89,7 | 168,8 | 79,1 | 88,2 | 0,0 | 76,0 | 76,0 | 100,0 |
| Cheltuieli privind asigurarea (profesională,transport auto) |  |  |  |  |  |  | 0,0 |  | 18,2 | 15,2 | -3,0 | -16,5 |  |  |  |  |
| Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale | 237,0 | 151,3 | -85,7 | -36,2 | 400,0 | 120,8 | -279,2 | -69,8 | 4,0 | 0,0 | -4,0 | -100,0 | 0,0 | 1121,8 | 1121,8 | 100,0 |
| Cheltuieli privind combustibilul | 20,0 | 17,0 | -3,0 | -15,0 | 120,0 | 108,8 | -11,2 | -9,3 | 32,2 | 36,4 | 4,2 | 13,0 | 0,0 | 37,7 | 37,7 | 100,0 |
| Cheltuieli din diferențe de curs valutar |  | 22,2 | 22,2 |  |  |  | 0,0 |  |  | 2,9 | 2,9 |  |  |  | 0,0 |  |
| Alte cheltuieli | 163,8 | 40,0 | -123,8 | -75,6 | 348,0 | 531,0 | 183,0 | 52,6 | 3228,9 | 3074,1 | -154,8 | -4,8 | 0,0 | 76,6 | 76,6 | 100,0 |
| Total, CHELTUIELI: | **5980,0** | **6154,4** | **174,4** | **2,9** | **2500,0** | **14611,4** | **12111,4** | **484,5** | **9682,8** | **8807,4** | **-875,4** | **-9,0** | **0,0** | **5197,7** | **5197,7** | **100,0** |
| *Sursă:* *Raportul privind executarea bugetului la 31 decembrie 2021 al APCSP(Forma FD-044); Informația privind cheltuielile ISM, INM, MOLDAC (în funcție de natura acestora) pe anul 2021.* | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |

## **Anexa nr.7. Implementarea recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi**

**Sinteza recomandărilor specificate în Hotărârea Curții de Conturi nr.17 din 29.04.2021 cu privire la aprobarea Raportului auditului conformității asupra achizițiilor publice în cadrul Ministerului Economiei și Infrastructurii în anii 2019-2020**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Recomandarea înaintată* | *Denumirea entității / Statut implementare* | | | |
| ***APCSP*** | ***INM*** | ***ISM*** | ***MOLDAC*** |
| 1.Să asigure elaborarea și realizarea unui plan de măsuri pentru lichidarea iregularităților și neajunsurilor constatate și enunțate în prezentul Raport, inclusiv în perioadele de gestiune viitoare. | Implementat | Implementat | Implementat | Implementat |
| *Concluziile auditului* | *Se propune pentru excludere din regim de monitorizare* | *Se propune pentru excludere din regim de monitorizare* | *Se propune pentru excludere din regim de monitorizare* | *Se propune pentru excludere din regim de monitorizare* |
| 2. Să asigure evaluarea, prin prisma Standardelor de control intern în sectorul public aplicabile, a procesului de achiziție publică, în scopul identificării și gestionării ulterioare a lacunelor, deficiențelor și riscurilor identificate aferente acestuia. | Neimplementat | Parțial implementat | Implementat | Implementat |
| *Concluziile auditului* | *Se propune pentru* ***reiterare*** *în prezentul Raport* | *Se propune pentru* ***reiterare*** *în prezentul Raport* | *Se propune pentru excludere din regim de monitorizare* | *Se propune pentru excludere din regim de monitorizare* |
| 3. Să asigure dezvoltarea cadrului regulator intern aferent funcționării grupului de lucru pentru achiziții publice prin elaborarea/ajustarea (după caz) a Regulamentului respectiv, inclusiv cu repartizarea sarcinilor/responsabilităților fiecărui membru al grupului de lucru, pentru a asigura funcționalitatea acestuia în corespundere cu principiile fundamentale stabilite prin cadrul normativ în vigoare: asumarea răspunderii; imparțialitate; profesionalism și independență. | Implementat | Implementat | x | x |
| *Concluziile auditului* | *Se propune pentru excludere din regim de monitorizare* | *Se propune pentru excludere din regim de monitorizare* | *x* | x |
| 4. Să asigure consolidarea controlului intern prin definirea clară (descrierea, adoptarea și gestionarea) a mecanismului de identificare și sistematizare a necesităților entității de bunuri/lucrări/servicii pentru planificarea realistă a cheltuielilor, precum și efectuarea achizițiilor publice în concordanță cu acestea. | Implementat | Implementat | x | x |
| *Concluziile auditului* | *Se propune pentru excludere din regim de monitorizare* | *Se propune pentru excludere din regim de monitorizare* | x | x |

## **Anexa nr.8. Planurile de acțiuni**

**PLANUL DE ACȚIUNI**

**privind implementarea recomandărilor CCRM de către Centrul Național de Acreditare din Republica Moldova (MOLDAC)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Constatările de audit** | **Recomandările auditului** | **Măsurile/acțiunile concrete care urmează a fi întreprinse** | **Persoana responsabilă de implementare** | **Termenul**  **de implementare (în caz de remediere, anexați documentele justificative)** |
| *Evaluarea în contabilitate a imobilizărilor corporale se realizează in toate momentele de sintetizare, raportare si analiză a situației patrimoniului și a rezultatelor obținute[[62]](#footnote-62).*  *Activitățile desfășurate de audit atestă că MOLDAC deține 4 unități necorporale cu valoarea inițială de 138,18 mii lei, precum și 29 unități de imobilizări corporale cu valoarea inițială de 380,51 mii lei, amortizate integral, dar utilizate în activitatea operațională a instituțiilor, acestea nefiind reevaluate conform prevederilor aferente[[63]](#footnote-63).*  *Neajustarea valorii contabile a mijloacelor fixe amortizate integral și utilizate în procesul operațional creează condiții de aplicare a cuantumului tarifelor la serviciile prestate, care nu va putea asigura capacitatea investițională a instituțiilor publice din domeniul infrastructurii în perioadele de gestiune viitoare.* | *Să asigure reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale în conformitate cu actele normative în vigoare (pct. 4.1.2.3.).* | *De creat o comisie, cu includerea reprezentantului fondatorului, pentru a efectua reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale.*  *De revizuit Politicile contabile ale MOLDAC conform prevederilor pct.18 din SNC privind reevaluarea imobilizărilo.r* | *Vicedirectorul*  *Contabilul- șef*  *Specialistul principal DDA* | *Anual, până la prezentarea situațiilor financiare*  ***30.04.2023*** |
| *Imobilizările corporale care nu sunt utilizate din diferite motive şi/sau care nu se supun restabilirii se includ într-o listă de inventariere separată, cu indicarea motivelor care au cauzat neutilizarea lor (deteriorarea, uzura completă etc.), şi se transmit comisiei centrale, după caz, sau conducătorului entității, cu înaintarea propunerilor privind vânzarea, casarea sau reutilarea acestora[[64]](#footnote-64).*  *Probele de audit acumulate denotă că, la situația din 31 decembrie 2021, MOLDAC deține imobilizări corporale amortizate 100% (cu valoarea inițială de 380,5 mii lei[[65]](#footnote-65) ), care nu sunt utilizate în activitatea operațională.*  *Totodată, MOLDAC deține bunuri neutilizate (9 unități de echipament tehnic pentru sălile de conferințe) în valoare de 330,8 mii lei, propuse în iulie 2019[[66]](#footnote-66) fondatorului pentru examinarea și posibilitatea transmiterii acestora altor entități din cadrul MEI, procedura în cauză nefiind finalizată până în prezent.*  *Drept urmare, neaplicarea reglementărilor aferente imobilizărilor corporale neutilizate în activitatea operațională nu contribuie la raportarea conformă a patrimoniului gestionat.* | *Să asigure casarea mijloacelor fixe uzate și neutilizate în procesul operațional în conformitate cu actele normative în vigoare (pct.4.1.2.4.).* | *De finalizat procesul inițiat privind casarea imobilizărilor corporale sau transmiterea cu titlu gratuit a bunurilor neutilizate în procesul activității.* | *Directorul*  *Specialistul principal DDA*  *Contabilul- șef* | ***31.03.2023*** |
| *În perioada supusă auditului public extern, deși inventarierea în cadrul instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității, din punct de vedere procedural, a fost desfășurată în mod regulamentar, se atestă că rezultatele inventarierii indică doar stabilirea existenței faptice și scriptice a bunurilor aflate în gestiunea entității, nefiind identificate bunurile neutilizate și/sau amortizate integral, neevaluate corespunzător, necasate, netransmise altor entități și, prin urmare, nefiind luate deciziile manageriale de rigoare relevante acestora.*  *Totodată, conform legislației în vigoare[[67]](#footnote-67), toate operațiunile economice, inclusiv cele de decontare a datoriilor cu termenul de prescripție expirat, trebuie să fie perfectate prin documente primare şi generalizate în registre contabile. Lacunele controlului intern existent în cadrul MOLDAC și lipsa documentelor primare (procesul-verbal al comisiei de inventariere și/sau ordinul conducătorului), au condiționat înregistrarea neîntemeiată în evidența contabilă la venituri a datoriilor cu termenul de prescripție expirat în sumă totală de 29,4 mii lei.* | *Să asigure efectuarea regulamentară a inventarierilor anuale și documentarea corespunzătoare a rezultatelor acesteia (întocmirea Declarației pentru fiecare gestionar de bunuri, întocmirea listelor de inventariere a creanțelor și datoriilor, completarea listelor de inventariere cu mențiunile aferente stării bunurilor, aplicarea semnăturilor pe documentele de inventariere de către persoanele implicate în acest proces) (pct. 4.1.2.; 4.1.2.1.; 4.1.2.2.; 4.1.2.3.; 4.1.2.4.; 4.2.).* | *A efectua inventarierea generală în strictă conformitate cu prevederile Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finantelor nr.60 din 29.05.2012, cu întocmirea documentelor corespunzătoare și luarea deciziilor respective asupra bunurilor materiale pentru:*  *1.Stabilirea existenței efective a elementelor de activ și datorii (imobilizărilor necorporale și corporale, investițiilor financiare,mijloacelor bănești,creanțelor și datoriilor).*  *2. Verificarea integrității activelor prin compararea existenței efective a acestora cu datele contabilității.*  *3.Constatarea creanțelor compromise și datoriilor cu termenul de prescripție expirat.*  *4.Stabilirea bunurilor care, parțial sau total, și-au perdut calitatea inițială.*  *5.Constatarea bunurilor neutilizate în activitatea entitații.* | *Președintele Comisiei de inventariere* | ***Anual***  ***25.12.2022*** |
| *Potrivit cadrului de reglementare aplicabil[[68]](#footnote-68), orice entitate urmează să constituie provizioane pentru acoperirea anumitor pierderi sau cheltuieli a căror cauză este precisă și asupra cărora există o incertitudine în ceea ce privește mărimea sau data producerii lor, iar modalitatea de creare, calculare și contabilizare a acestora trebuie să fie în corelație cu riscurile şi cheltuielile estimate.*  *Urmare efectuării testelor de audit, s-a constatat că la MOLDAC, la 31.12.2021, s-au acumulat 326 de zile de concediu anual nefolosite aferente a 21 de salariați, care, inevitabil, atrag după sine obligații legale față de personalul încadrat, în sumă totală de circa 197,0 mii lei (inclusiv contribuții de asigurare obligatorie de stat).*  *Deși MOLDAC organizează și ține evidența contabilă în conformitate cu SNC, acesta, prin politicile sale contabile adoptate, nu a reglementat modul de constituire a provizioanelor, ceea ce nu asigură o gestionare prudentă a riscurilor corelate cu eventualele cheltuieli.* | *Prin politicile contabile adoptate, să asigure tratamentul contabil corespunzător aferent constituirii provizionului pentru datoriile față de personalul încadrat privind concediile de odihnă nefolosite (pct. 4.3.2.).* | *De implementat măsuri privind acordarea concediilor anuale plătite și nefolosite cu respectatea strictă a cerințelor Codului muncii al Republicii Moldova.*  *În cazul acumulării concediilor nefolosite, de ținut cont de acestea la elaborarea devizului de venituri și cheltueli, la aprobarea tarifului cost om/zi .* | *Responsabilul DDA*  *Contabilul- șef* | ***Permanent***  ***30.01.2023*** |
| *Angajații unităților pot beneficia de sporuri la salariul de bază pentru competență profesională înaltă, intensitatea muncii, precum și pentru îndeplinirea unor sarcini de importanță majoră sau de urgență[[69]](#footnote-69).*  *Astfel, din cauza lipsei unor reglementări interne clare și exhaustive cu privire la modul și criteriile de stabilire a sporurilor stimulatorii, precum și a mărimii sporului aplicat pentru fiecare criteriu în parte, nu este asigurată transparența utilizării de către MOLDAC a resurselor financiare în sumă de 1.354,9 mii lei[[70]](#footnote-70). Mai mult decât atât, entitatea nu deține documente justificative care ar confirma volumul sau tipul lucrului efectuat suplimentar de către angajații care au beneficiat de anumite sporuri.*  *Totodată, potrivit cadrului normativ în vigoare, persoanelor cu funcții de conducere nu Ii se permite cumularea a două funcții de conducere[[71]](#footnote-71). Probele colectate de audit relevă că, în unele cazuri, persoanele responsabile nu au perfectat conform documentele privind relațiile juridice de muncă și a fost achitat spor pentru cumularea de profesii[[72]](#footnote-72), ceea ce a cauzat, în perioada auditată, suportarea cheltuielilor neconforme de către MOLDAC, în anul 2021, în cuantum de 63,92 mii lei.* | *Să asigure adoptarea cadrului regulator intern aferent sistemului de salarizare (modalitatea și criteriile de stabilire a suplimentelor lunare stimulatorii, a sporului pentru cumulare de funcții, ajutoarelor materiale și premiilor unice, etc.) (pct. 4.3.2.).* | *De ajustat Regulamentul privind salarizarea și motivarea salariaților MOLDAC.* | *Vicedirectorul*  *Șef Direcția DDA,*  *Șef Direcția RSM*  *Contabilul- șef* | ***30.04.2023*** |
| *MOLDAC a încheiat suplimentar cu angajații din cadrul instituției, în anul 2020, 16 contracte de prestări servicii în valoare totală de 285,5 mii lei, iar în anul 2021, 14 contracte de prestări servicii în valoare totală de 232.5,0 mii lei, al căror obiect constituie participarea în grupuri de lucru pentru prestarea următoarelor servicii: I) elaborarea și modificarea documentelor (normative și informative privind activitatea de acreditare și de evaluare a conformității) ale sistemului de management al calității MOLDAC (reguli, proceduri și documente de referință); II) traducerea documentelor EA, ILAC, IAF din limba engleză în limba română; III) traducerea documentelor MOLDAC în limba engleză din limba română; IV) traducerea documentelor MOLDAC în limba rusă din limba română, în condițiile în care în cadrul MOLDAC există subdiviziuni structurale, cu atribuții specifice specialităților contractate suplimentar.*  *Activitățile de audit desfășurate denotă că, contrar prevederilor legale[[73]](#footnote-73), plata pentru serviciile prestate a fost achitată în avans. Totodată, legislația prevede cunoștințe speciale în domeniu[[74]](#footnote-74), normă de care nu s-a ținut cont la încheierea contractelor de prestări servicii aferente traducerii documentelor MOLDAC pentru perioada anilor 2020-2021 (angajații care au prestat serviciile în cauză au finalizat cursurile și au obținut certificatul de cunoaștere a limbii engleze în lunile martie-mai anul 2021).* | *Să asigure respectarea cadrului normativ în vigoare prin necontractarea serviciilor suplimentare activității de bază a instituției (pct. 4.3.2.).* | *De ajustat Regulamentul privind salarizarea și motivarea salariaților MOLDAC, de elaborat mecanismul de salarizare a persoanelor implicate în elaborarea, modificarea și traducerea documentelor MOLDAC.* | *Responsabilul RSM*  *Șef Direcția DDA*  *Contabilul- șef* | ***30.04.2023*** |

*Conducătorul IP Centrul Național de Acreditare din Republica Moldova (MOLDAC) Iurie Friptuleac*

**PLANUL DE ACȚIUNI**

**privind implementarea recomandărilor CCRM de către Inspectoratul de Stat pentru Supravegherea Produselor Nealimentare și Protecția Consumatorilor (succesor de drepturi al APCSP)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Constatările de audit** | **Recomandările auditului** | **Măsurile/acțiunile concrete care urmează a fi întreprinse** | **Persoana responsabilă de implementare** | **Termenul**  **de implementare (în caz de remediere, anexați documentele justificative)** |
| *Mijloacele fixe care nu sunt utilizate din diferite motive şi/sau care nu se supun restabilirii se includ într-o listă de inventariere separată, cu indicarea motivelor care au cauzat neutilizarea lor (deteriorarea, uzura completă etc.), şi se transmit comisiei centrale, după caz, sau conducătorului entității, cu înaintarea propunerilor privind vânzarea, casarea sau reutilarea acestora[[75]](#footnote-75).*  *Probele de audit acumulate denotă că, la situația din 31 decembrie 2021, APCSP deține mijloace fixe amortizate 100% (170 unități cu valoarea inițială de 1507,05 mii lei ), care nu sunt utilizate în activitatea operațională.* | *Să asigure casarea mijloacelor fixe uzate și neutilizate în procesul operațional în conformitate cu actele normative în vigoare (pct. 4.1.2.3.).* | *Inspectoratul de Stat pentru Supravegherea Produselor Nealimentare și Protecția Consumatorilor, conform ordinului conducătorului, va constitui comisia de inventariere, care, în perioada 12-25 decembrie 2022, va supune inventarierii elementele de activ şi datoriile, va constata şi înregistra rezultatele inventarierii, precum şi va perfecta formularele utilizate la efectuarea inventarierii.*  *Totodată, în procesul inventarierii, comisia va identifica mijloacele fixe uzate și cele neutilizate, urmând să le transmită către organul ierarhic superior, pentru a primi autorizația de casare.* | *Președintele comisiei de inventariere, în comun cu contabilul-șef* | *30.04.2023* |
| *În perioada supusă auditului public extern, deși inventarierea în cadrul instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității, din punct de vedere procedural, a fost desfășurată în mod regulamentar, se atestă că rezultatele inventarierii indică doar stabilirea existenței faptice și scriptice a bunurilor aflate în gestiunea entității, nefiind identificate bunurile neutilizate și/sau amortizate integral, neevaluate corespunzător, necasate, netransmise altor entități și, prin urmare, nefiind luate deciziile manageriale de rigoare relevante acestora.* | *Să asigure efectuarea regulamentară a inventarierii anuale și documentarea corespunzătoare a rezultatelor acesteia (întocmirea Declarației pentru fiecare gestionar de bunuri, întocmirea listelor de inventariere a creanțelor și datoriilor, completarea listelor de inventariere cu mențiunile aferente stării bunurilor, aplicarea semnăturilor pe documentele de inventariere de către persoanele implicate în acest proces) (pct. 4.1.2.; 4.1.2.1.; 4.1.2.2.; 4.1.2.3.; 4.1.2.4.).* | *ISSPNPC inițiază regulamentar la sfârșitul anului de gestiune procesul de inventariere. Lipsa contabilului-șef, dar și fluxul mare de personal sunt unele din motivele unor scăpări privind documentarea procesului corespunzător. Urmare a recomandării auditului, instituția va depune mai mult efort pentru a asigura documentarea rezultatelor inventarierii, și anume, întocmirea listelor cu mențiuni aferente stării bunurilor, precum și asigurarea cu semnătura persoanelor implicate în proces.* | *Comisia de Inventariere*  *Secretarul comisiei* | *31.12.2022* |
| *APCSP, la data de 31.12.2021, a acumulat 1 555 zile de concediu anual nefolosite aferente a 39 funcționari, care, potrivit estimărilor de audit, impun angajamente legale aferente în valoare de circa 708,0 mii lei. Deși APCSP nu are obligația de a constitui provizioane[[76]](#footnote-76), această situație condiționează perturbarea echilibrului bugetar al Inspectoratului pentru perioadele viitoare de gestiune. Mai mult decât atât, contrar prevederilor legale[[77]](#footnote-77), prin rechemarea unor angajați din concediul de odihnă, APCSP neîntemeiat a compensat remunerațiile pentru concediile nefolosite în sumă de circa 44,85 mii lei.* | *Să asigure acordarea concediilor anuale în conformitate cu prevederile cadrului regulator în vigoare (pct.4.3.2.).* | *Cu referire la acumularea numărului semnificativ de zile de concediu anual nefolosite, comunicăm următoarele.*  *Dat fiind faptul că la data de 31.12.2021 în cadrul Agenției a existat un număr semnificativ de funcții vacante, dar și fluctuația mare a personalului, angajații care au activat au fost în imposibilitatea de a folosi tot concediul anual de odihnă care se cuvine, din motiv că au exercitat un volum considerabil de lucru.*  *Prin urmare, conform recomandărilor din partea Serviciului Resurse Umane, precum și măsurilor luate de către conducere în scopul utilizării concediilor nefolosite, la situația din 08 decembrie 2022, au fost folosite 1384 zile de concediu de odihnă anual, iar angajaților care au încetat raporturile de serviciu, prin demisie pe parcursul anului 2022, li s-a achitat compensație pentru 378 zile de concediu nefolosite.*  *Totodată, la 15 decembrie 2021 a fost aprobat graficul concediilor de odihnă ale salariaților pentru anul 2022, ținându-se cont de dorința fiecărui salariat, precum și de necesitatea asigurării bunei funcționări a subdiviziunilor. Pe parcursul anului 2023, Serviciul Resurse Umane va monitoriza zilele de concediu si va înainta propuneri privind acordarea concediilor în conformitate cu prevederile cadrului normativ.* | *Serviciul Resurse Umane* | *Pe parcursul anului 2023*  *30.06.2023* |

Conducătorul ISSPNPC, Sergiu DĂRĂNUȚĂ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Executor: Șef Direcția management instituțional, Viorica Iuzi \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**PLANUL DE ACȚIUNI**

**privind implementarea recomandărilor CCRM de către Institutul Național de Metrologie**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Constatările de audit** | **Recomandările auditului** | **Măsurile/acțiunile concrete care urmează a fi întreprinse** | **Persoana responsabilă de implementare** | **Termenul**  **de implementare (în caz de remediere, anexați documentele justificative)** |
| *Potrivit prevederilor normative[[78]](#footnote-78), în cadrul reorganizării prin contopire a ÎS „Institutul Naţional de Standardizare şi Metrologie”, ÎS „Centrul de Standardizare şi Metrologie din Bălţi”, ÎS „Centrul de Standardizare şi Metrologie din Ceadîr-Lunga” în ÎS „Centrul de Metrologie Aplicată şi Certificare”, patrimoniul urma a fi transmis în conformitate cu prevederile cadrului normativ în vigoare[[79]](#footnote-79). .*  *Urmare activităților de audit public extern desfășurate, se denotă că prevederile normative[[80]](#footnote-80) nu definesc expres modul de divizare și transmitere a bunurilor proprietate publică instituțiilor nou create (INM și ISM), fiind compromisă realizarea obiectivă și transparentă a procesului în cauză. Totodată, echipa de audit a fost limitată în evaluarea integrității patrimoniului public, la momentul transmiterii acestuia instituțiilor nou create, dată fiind lipsa unor acte de predare-primire din dosarele INM, prezentate auditului, cauzată de iresponsabilitatea managerială manifestată în procesul de arhivare și păstrare a documentelor.* | *Să stabilească proceduri de control intern managerial pentru a asigura păstrarea corespunzătoare a dosarelor arhivate (pct.4.1.1.).* | *Revizuirea Regulamentului cu privire la condițiile de depunere, păstrare și utilizare a documentelor în arhivă.* | *Secția Juridică, Resurse Umane și Cancelarie (SJRUC):*   * *Șef Secția JRUC* * *Specialist principal RU* | ***6 luni*** |
| *Evaluarea în contabilitate a imobilizărilor corporale se realizează în toate momentele de sintetizare, raportare si analiză a situației patrimoniului și a rezultatelor obținute[[81]](#footnote-81).*  *Activitățile desfășurate de audit atestă că INM deține 4 unități necorporale cu valoarea inițială de 2.163,99 mii lei, precum și 206 unități de imobilizări corporale cu valoarea inițială de 43.246,88 mii lei, amortizate integral, dar utilizate în activitatea operațională a instituțiilor, acestea nefiind reevaluate conform prevederilor aferente[[82]](#footnote-82).*  *Neajustarea valorii contabile a mijloacelor fixe amortizate integral și utilizate în procesul operațional creează condiții de aplicare a cuantumului tarifelor la serviciile prestate, care nu va putea asigura capacitatea investițională a instituțiilor publice din domeniul infrastructurii în perioadele de gestiune viitoare.* | *Să asigure reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale în conformitate cu actele normative în vigoare (pct. 4.1.2.3.).* | *Revizuirea politicilor contabile și asigurarea reevaluării imobilizărilor necorporale și corporale.*  *Adoptarea Regulamentului de evidență contabilă a bunurilor.* | *Serviciul contabilitate:*  *- Contabilul- șef,*  *- contabilul* | ***6 luni*** |
| *În perioada supusă auditului public extern, deși inventarierea în cadrul instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității, din punct de vedere procedural, a fost desfășurată în mod regulamentar, se atestă că rezultatele inventarierii indică doar stabilirea existenței faptice și scriptice a bunurilor aflate în gestiunea entității, nefiind identificate bunurile neutilizate și/sau amortizate integral, neevaluate corespunzător, necasate, netransmise altor entități și, prin urmare, nefiind luate deciziile manageriale de rigoare relevante acestora.* | *Să asigure efectuarea regulamentară a inventarierilor anuale și documentarea corespunzătoare a rezultatelor acesteia (întocmirea Declarației pentru fiecare gestionar de bunuri, întocmirea listelor de inventariere a creanțelor și datoriilor, completarea listelor de inventariere cu mențiunile aferente stării bunurilor, aplicarea semnăturilor pe documentele de inventariere de către persoanele implicate în acest proces) (pct. 4.1.2.; 4.1.2.1.; 4.1.2.2.; 4.1.2.3.; 4.1.2.4.; 4.2.).* | *Adoptarea Regulamentului de evidență contabilă a bunurilor.*  *Efectuarea inventarierii în conformitate cu Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, cu întocmirea documentelor de rigoare.* | *Serviciul contabilitate:*  *- Contabilul- șef,*  *- contabilul* | ***6 luni*** |
| *Potrivit cadrului de reglementare aplicabil[[83]](#footnote-83), orice entitate urmează să constituie provizioane pentru acoperirea anumitor pierderi sau cheltuieli a căror cauză este precisă și asupra cărora există o incertitudine în ceea ce privește mărimea sau data producerii lor, iar modalitatea de creare, calculare și contabilizare a acestora trebuie să fie în corelație cu riscurile şi cheltuielile estimate.*  *Deși INM organizează și ține evidența contabilă în conformitate cu SNC, aceasta, prin politicile sale contabile adoptate, nu a reglementat modul de constituire a provizioanelor, ceea ce nu asigură o gestionare prudentă a riscurilor corelate cu eventualele cheltuieli.* | *Prin politicile contabile adoptate, să asigure tratamentul contabil corespunzător aferent constituirii provizionului pentru datoriile față de personalul încadrat privind concediile de odihnă nefolosite (pct. 4.3.2.).* | *Revizuirea politicilor contabile ( va fi asigurată constituirea provizionului pentru datoriile față de personalul încadrat privind concediile de odihnă nefolosite).* | *Serviciul contabilitate:*  *- Contabilul- șef,*  *- contabilul* | ***6 luni*** |
| *Se relevă că,**în perioada anilor 2020 – 2021, INM a participat, în calitate de partener extern finanțat, la unele proiecte de cercetare în cadrul comunității europene[[84]](#footnote-84). Remunerarea salariaților INM participanți în proiecte în anul 2020 a constituit 92,3 mii lei, iar în anul 2021 - 247,0 mii lei.*  *Prin urmare, norma de plată pentru remunerarea salariaților INM participanți în cadrul proiectelor (anii 2020 - 2021) s-a aplicat în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 534 din 20.07.2012[[85]](#footnote-85), care a fost abrogată pe data de 01 ianuarie 2021, ceea ce a condiționat remunerarea salariaților INM participanți în cadrul proiectelor pentru anul 2021 în sumă totală de 247,0 mii lei.* | *Să asigure adoptarea cadrului regulator intern aferent salarizării personalului încadrat în realizarea proiectelor internaționale (4.3.2.).* | *Revizuirea politicilor contabile.*  *Elaborarea și adoptarea Regulamentului de salarizare a personalului încadrat în realizarea proiectelor.* | *Serviciul contabilitate:*  *- Contabilul-șef,*  *- contabilul* | ***6 luni*** |
| *Conform cadrului legal[[86]](#footnote-86), „veniturile provenite din acordarea serviciilor prevăzute la art.5 alin.(4) pct.2) lit.a) şi lit.i) de către INM se constituie şi se utilizează în conformitate cu Regulamentul de constituire şi utilizare a veniturilor colectate. Un asemenea Regulament nu a fost elaborat și nici aprobat, iar Politicile contabile ale instituției nu stabilesc procedurile/procesele de constituire și utilizare a acestora. De asemenea, INM nu a asigurat acumularea integrală a unor venituri provenite din prestarea serviciilor, care, conform prevederilor cadrului normativ[[87]](#footnote-87) , urmau a fi efectuate după achitarea plății pentru aceste servicii. Prin urmare, unele servicii realizate nu au fost achitate și recepționate de solicitanți, ceea ce a condiționat suportarea unor cheltuieli nejustificate pentru remunerarea persoanelor implicate în procesul prestării serviciilor.* | *Să asigure elaborarea și aprobarea Regulamentului de constituire și utilizare a veniturilor colectate conform prevederilor legale (pct.4.2.).* | *Revizuirea politicilor contabile.*  *Elaborarea și adoptarea Regulamentului de constituire a prețurilor de servicii și utilizare a veniturilor colectate.* | *Direcția administrativă:*   * *Șef DA,* * *Șef secție JRUC*   *Serviciul contabilitate:*  *- Contabilul-șef,*  *- Contabilul* | ***6 luni*** |

*Conducătorul IP Alexei Pianîh*

**PLANUL DE ACȚIUNI**

**privind implementarea recomandărilor CCRM de către Institutul de Standardizare din Moldova**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Constatările de audit** | **Recomandările auditului** | **Măsurile/acțiunile concrete care urmează a fi întreprinse** | **Persoana responsabilă de implementare** | **Termenul**  **de implementare (în caz de remediere, anexați documentele justificative)** |
| *Conform prevederilor legale[[88]](#footnote-88), deținerea de către entitate a activelor cu orice titlu, înregistrarea surselor de proveniență a acestora şi a faptelor economice fără documentarea şi reflectarea acestora în contabilitate sunt interzise.*  *Probele de audit acumulate denotă că platforma e-learning www.academia.standard.md a fost elaborată în cadrul proiectului „Quality Infrastructure in Moldova: European standards an instrument for transferring knowledge and technology and supporting SMEs competitivenes in the EU market”, finanțat de Letonia. Mijloacele financiare pentru dezvoltarea platformei au fost alocate de către finanțator, cu destinația de instruire a specialiștilor în domeniul IT din cadrul ISM. Ca urmare, platforma e-learning* [*www.academia.standard.md*](http://www.academia.standard.md) *a fost dezvoltată de către personalul în cauză și testată în regim de pilotare, începând cu luna octombrie 2017[[89]](#footnote-89).*  *Deși activul nematerial nominalizat este identificabil și controlabil de entitate și corespunde prevederilor normative în vigoare[[90]](#footnote-90), valoarea acestuia nu a fost determinată de sine stătător și înregistrată în evidența contabilă a ISM atât cantitativ, cât și valoric.*  *Neînregistrarea corespunzătoare a unor tranzacții operaționale de către ISM condiționează prezentarea unor informații neveridice utilizatorilor de resort.* | *Să asigure înregistrarea în evidența contabilă a sistemului informațional platforma e-learning www.academia.standard.md, aflat în gestiune, în conformitate cu actele normative în vigoare (pct.4.1.2.1.).* | *A fost creat un grup de lucru cu scopul de a analiza și a depista valoarea platformei e-learning „Academia Standardizării”, pentru a fi introdusă în evidența contabilă. În urma acestor acțiuni, a fost depistată valoarea platformei și eliberat un certificat în acest sens, precum și luată la evidența contabilă a ISM la 06.12.2022.*  *Totodată, cu suportul Organismului de Standardizare din Letonia (LVS), prin proiectul „Building the capacity of National Standardization Institutions of Georgia and Moldova to establish support tools for SMEs on conformity assessment in the EU single market”, a fost inițiat procesul de restabilire a platformei „Academia Standardizării”. Urmează să încărcăm pe platformă, din nou, materialele necesare (prezentări, cursuri, video-uri, materiale informaționale, etc.) pentru funcționarea și difuzarea către părțile interesate. Odată cu finalizarea acestor activități, se va depista/crea din nou un grup de lucru pentru a face o reevaluare a platformei, cu scopul de a afla valoarea platformei „Academia Standardizării”, pentru a fi introdusă în evidența contabilă a ISM.* | *Botezatu Parascovia* | *Înlăturat neconformitatea. Documentele de argumentare:*  *Ordinul nr. 66 din 06.12.2022;*  *Procesul-verbal de primire-predare nr.5 din 06.12.2022;*  *Nota informativă nr.06-07/58 din 29.11.2022;*  *Certificatul de evaluare nr.508 din 06.12.2022 (se anexează).* |
| *Activitățile de audit public extern desfășurate relevă că în componența imobilizărilor corporale în curs de execuție ale ISM se află 17 unități de echipament tehnic pentru sălile de conferință cu valoarea de 303,0 mii lei, preluate în evidența contabilă a ISM, ca urmare a reorganizării din anul 2013. Până la moment, activele în cauză nu au fost date în exploatare, nu au fost întreprinse careva acțiuni în raport cu acestea și nu au fost luate decizii aferente, contrar prevederilor normative în vigoare[[91]](#footnote-91).*  *Neluarea deciziilor oportune în raport cu activele corporale aflate în curs de execuție o perioadă îndelungată de timp nu contribuie la gestionarea conformă a acestora.* | *Să asigure darea în exploatare a imobilizărilor corporale în curs de execuție în conformitate cu actele normative în vigoare (pct. 4.1.2.2.).* | *La data de 02.12.2022 a fost luată decizia de a transmite în exploatare, pentru a fi utilizate în sălile de ședințe, imobilizările corporale în curs de execuție în cantitate de 17 unități de echipament tehnic pentru sălile de conferință cu valoarea de 303 055 lei. A fost creată comisia și întocmite actele de predare în exploatare.* | *Botezatu Parascovia* | *Înlăturat neconformitatea. Documente de argumentare:*  *Proces-verbal de primire-predare nr.25-41 (17 buc.) din 02.12.2022.*  *Nota informativă nr.03-24/6 din 01.12.2022.* |
| *Evaluarea în contabilitate a imobilizărilor corporale se realizează în toate momentele de sintetizare, raportare si analiză a situației patrimoniului și a rezultatelor obținute[[92]](#footnote-92).*  *Activitățile desfășurate de audit atestă că ISM deține 33 unități imobilizări necorporale cu valoarea inițială de 2.901,47 mii lei, precum și 32 unități de imobilizări corporale cu valoarea inițială de 894,26 mii lei, amortizate integral, dar utilizate în activitatea operațională a instituțiilor, acestea nefiind reevaluate conform prevederilor aferente[[93]](#footnote-93).*  *Neajustarea valorii contabile a mijloacelor fixe amortizate integral și utilizate în procesul operațional creează condiții de aplicare a cuantumului tarifelor la serviciile prestate, care nu va putea asigura capacitatea investițională a instituțiilor publice din domeniul infrastructurii în perioadele de gestiune viitoare.* | *Să asigure reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale în conformitate cu actele normative în vigoare (pct. 4.1.2.3.).* | *A fost elaborată lista imobilizărilor necorporale și imobilizărilor corporale amortizate integral, dar utilizate în activitatea operațională a ISM.*  *În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate*  *„Imobilizări necorporale şi corporale”, urmează să fie creată o comisie, în scop de analiză și evaluare a acestor imobilizări, precum și de înregistrare a acestor valori în evidența contabilă.* | *Botezatu Parascovia* | *Ianuarie 2023* |
| *Imobilizările corporale care nu sunt utilizate din diferite motive şi/sau care nu se supun restabilirii se includ într-o listă de inventariere separată, cu indicarea motivelor care au cauzat neutilizarea lor (deteriorarea, uzura completă etc.), şi se transmit comisiei centrale, după caz, sau conducătorului entității, cu înaintarea propunerilor privind vânzarea, casarea sau reutilarea acestora[[94]](#footnote-94).*  *Probele de audit acumulate denotă că, la situația din 31 decembrie 2021, ISM deține imobilizări corporale amortizate 100% (cu valoarea inițială de 213,53 mii lei[[95]](#footnote-95) ), care nu sunt utilizate în activitatea operațională.*  *Neconformarea responsabililor la prevederile cadrului normativ aferent condiționează consumul neconcludent al resurselor financiare, umane și de timp ale instituției în procesul de inventariere a bunurilor propriu-zise în perioadele de gestiune viitoare, precum și ocuparea nerațională a spațiilor/încăperilor pentru păstrarea acestora.* | *Să asigure casarea mijloacelor fixe uzate și neutilizate în procesul operațional în conformitate cu actele normative în vigoare (pct.4.1.2.4.).* | *A fost elaborată lista imobilizărilor necorporale și imobilizărilor corporale amortizate integral, dar care nu funcționează, din motivul defectării lor și care nu pot fi utilizate în activitatea operațională a ISM.*  *În conformitate cu Regulamentul privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloace fixe, aprobate prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 500 din 12.05.1998, a fost inițiată procedura de casare a mijloacelor fixe. A fost elaborat ordinul și Registrul mijloacelor fixe care urmează a fi casate și urmează să contractăm o companie pentru evaluarea și eliberarea certificatelor privind imposibilitatea reparației acestor bunuri, cu posibilitatea de extragere a unor piese care vor fi utilizate pentru alte bunuri. După ce, va fi transmis un demers la Ministerul Economiei, cu toate documentele anexate pentru aprobare.* | *Botezatu Parascovia* | *Ianuarie 2023* |
| *În perioada supusă auditului public extern, deși inventarierea în cadrul instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității, din punct de vedere procedural, a fost desfășurată în mod regulamentar, se atestă că rezultatele inventarierii indică doar stabilirea existenței faptice și scriptice a bunurilor aflate în gestiunea entității, nefiind identificate bunurile neutilizate și/sau amortizate integral, neevaluate corespunzător, necasate, netransmise altor entități și, prin urmare, nefiind luate deciziile manageriale de rigoare relevante acestora.* | *Să asigure efectuarea regulamentară a inventarierii anuale și documentarea corespunzătoare a rezultatelor acesteia (întocmirea Declarației pentru fiecare gestionar de bunuri, întocmirea listelor de inventariere a creanțelor și datoriilor, completarea listelor de inventariere cu mențiunile aferente stării bunurilor, aplicarea semnăturilor pe documentele de inventariere de către persoanele implicate în acest proces) (pct. 4.1.2.; 4.1.2.1.; 4.1.2.2.; 4.1.2.3.; 4.1.2.4.).* | *Ținând cont de recomandările propuse, vom asigura efectuarea regulamentară a inventarierii anuale și documentarea corespunzătoare a rezultatelor acesteia, prin identificarea bunurilor neutilizate și/sau amortizate integral, neevaluate, necasate, cu indicarea acestora în listele de inventariere, în rubrica „Mențiuni”.* | *Botezatu Parascovia* | *Aprilie 2023* |
| *Potrivit cadrului de reglementare aplicabil[[96]](#footnote-96), orice entitate urmează să constituie provizioane pentru acoperirea anumitor pierderi sau cheltuieli a căror cauză este precisă și asupra cărora există o incertitudine în ceea ce privește mărimea sau data producerii lor, iar modalitatea de creare, calculare și contabilizare a acestora trebuie să fie în corelație cu riscurile şi cheltuielile estimate.*  *Urmare efectuării testelor de audit, s-a constatat că la ISM, la 31.12.2021, s-au acumulat 575 de zile de concediu anual nefolosite aferente a 23 de salariați, care, inevitabil, atrag după sine obligații legale față de personalul încadrat în sumă totală de circa 271,0 mii lei.*  *Deși ISM organizează și ține evidența contabilă în conformitate cu SNC, acesta, prin politicile sale contabile adoptate, nu a reglementat modul de constituire a provizioanelor, ceea ce nu asigură o gestionare prudentă a riscurilor corelate cu eventualele cheltuieli.* | *Prin politicile contabile adoptate, să asigure tratamentul contabil corespunzător aferent constituirii provizionului pentru datoriile față de personalul încadrat privind concediile de odihnă nefolosite (pct. 4.3.2.).* | *Ca urmare a recomandărilor propuse prin Politica de Contabilitate pentru anul 2023, vom constitui provizioane pentru acoperirea datoriilor față de personalul încadrat privind concediile de odihnă nefolosite la 31.12.2022 și înregistrarea sumei calculate în evidența contabilă la 31.12.2022.* | *Botezatu Parascovia* | *Ianuarie 2023* |
| *Persoanelor cu funcții de conducere nu Ii se permite cumularea a două funcții de conducere[[97]](#footnote-97). Probele colectate de audit relevă că, în unele cazuri, persoanele responsabile nu au perfectat conform documentele privind relațiile juridice de muncă și a fost achitat spor pentru cumularea de profesii[[98]](#footnote-98), ceea ce a cauzat, în perioada auditată, suportarea cheltuielilor neconforme de către INS, în anul 2020, în cuantum de 21,1 mii lei.* |  | *Ținând cont de abaterea în cauză, prevederile Codului muncii al RM și ale Hotărârii Guvernului nr.743/2002, ISM nu va admite pe viitor cumularea funcțiilor pentru persoanele care dețin funcții de conducere.* | *Bunduc Andrian* | *Aprilie 2023* |
| *ISM, contrar prevederilor normative în vigoare[[99]](#footnote-99), a contractat servicii de curățenie în baza unui contract de mică valoare, încheiat încă în anul 2018 si prelungit anual, prin acorduri adiționale. Mai mult decât atât, persoana contractată a beneficiat de concedii anuale de odihnă, premii unice și salariu de funcție, garanții prevăzute salariaților angajați prin contract individual de muncă, reglementate prin legislația muncii, deși aceasta nu se încadrează în schema de încadrare și statele de personal ale instituției. Prin urmare, plățile salariale calculate neconform din fondul de salarii au însumat 31,62 mii lei[[100]](#footnote-100), fapt ce a determinat majorarea cheltuielilor respective pentru perioadele corespunzătoare de gestiune.* | *Să asigure înregistrarea și raportarea corespunzătoare a cheltuielilor aferente serviciilor prestate de către personalul neîncadrat în state (pct.4.3.2.).* | *Pentru anul 2023 se va asigura calcularea fondului de salarii pentru contractul de prestări servicii de curățenie, ceea ce va diminua cu suma respectivă fondul de salarii și se va atribui la servicii de curățenie, precum și raportarea și înregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă* | *Botezatu Parascovia* | *Ianuarie 2023* |

*Conducătorul Irina Struțescu*

**PLANUL DE ACȚIUNI**

**privind implementarea recomandărilor CCRM de către Ministerul Economiei**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Constatările de audit** | **Recomandările auditului** | **Măsurile/acțiunile concrete care urmează a fi întreprinse** | **Persoana responsabilă de implementare** | **Termenul**  **de implementare (în caz de remediere, anexați documentele justificative)** |
| *Tarifele la serviciile în domeniul standardizării se calculează în conformitate cu Metodologia aprobată, se coordonează cu Ministerul Economiei şi se aprobă de către ISM, cu excepția tarifelor la comercializarea standardelor, care se aprobă de către Guvern. Tarifele la serviciile din domeniul standardizării se actualizează, în caz de necesitate, în cazul scumpirii cu mai mult de 10% a componentelor din cadrul consumurilor şi cheltuielilor incluse în tarif, în conformitate cu indicele prețurilor de consum (mediu) din Republica Moldova, stabilit de Biroul National de Statistică, se coordonează şi se aprobă în modul stabilit de Metodologia de determinare a tarifelor[[101]](#footnote-101). Deși ISM, pe parcursul anilor 2016-2021, a prezentat ministerului de resort mai multe solicitări[[102]](#footnote-102) privind ajustarea tarifelor aferente serviciilor din sfera standardizării, acestea nu au fost acceptate de fondator[[103]](#footnote-103), deoarece nu conțineau informațiile de argumentare pe segmentul economico-financiar conform cerințelor legale. O situație similară se atestă și în activitatea INM.*  *Reieșind din cele enunțate, în corelare cu principiile de bază stabilite aferente asigurării stabilității financiare a instituțiilor publice, eficienței și dezvoltării continue, recuperării costurilor suportate pentru prestarea serviciilor[[104]](#footnote-104), se denotă necesitatea actualizării și orientării pe costuri reale a tarifelor aferente serviciilor prestate în sfera standardizării și metrologiei.* | *Să asigure, de comun acord cu instituțiile publice din domeniul infrastructurii calității, revizuirea și aprobarea nomenclatoarelor serviciilor prestate de către acestea și a tarifelor aferente (pct. 4.2.).* | ***1****.În* *conformitate cu pct.7 din proiectul HG cu privire la reorganizarea Institutului Național de Metrologie:*  *7. Ministerul Economiei:*  *3) va elabora și va prezenta Guvernului, în termen de 6 luni, spre aprobare, propuneri de modificare a actelor normative;*  *Totodată, în conformitate cu pct.8 din proiectul citat:*  *„8. Până la modificarea Nomenclatorului serviciilor prestate în domeniul metrologiei de către Institutul Național de Metrologie, se vor aplica tarifele în vigoare la serviciile prestate de către persoanele juridice reorganizate.”*  ***2****.Hotărârea Guvernului nr.1213/2016 va fi inclusă în Planul de acțiuni al Ministerului Economiei pentru anul 2023.* | *INM,ISM,*  *ME* | *Trim.IV 2023 (în condițiile că proiectul de modificare va fi susținut de toate părțile interesate și nu vor crea obstacole).*  -//-//-//-//-//- |
| *Concepția infrastructurii calității în Republica Moldova, precum și Planul de acțiuni concrete pentru implementarea acesteia au fost stabilite și realizate pentru perioada anilor 2006-2020, iar o altă Strategie de dezvoltare sectorială, până în prezent, nu a fost elaborată.*  *În contextul alinierii la obiectivele Uniunii Europene în materie de reglementări tehnice, standarde, metrologie, acreditare, evaluarea conformității, sisteme corespunzătoare de supraveghere a pieței, precum și dată fiind susținerea dezvoltării domeniului infrastructurii calității cu mijloace financiare din bugetul de stat, devine imperial necesară elaborarea unei Strategii de dezvoltare sectorială pe termen lung, care să promoveze interesul public în economia națională prin intermediul instituțiilor publice de domeniu și să fie fundamentată pe descrierea problemelor în domeniu, cauzelor acestora, obiectivelor și activităților planificate, precum și a impactului așteptat* | *Să asigure elaborarea unei Strategii sectoriale în vederea dezvoltării politicii statului în domeniul infrastructurii calității, cu indicarea surselor și modalităților de finanțare a domeniului respectiv (pct.4.3.1.).* | *Cât privește elaborarea unei Strategii sectoriale în vederea dezvoltării politicii statului în domeniul infrastructurii calității (standardizare, metrologie, acreditare, evaluarea conformității), Ministerul Economiei urmează să elaboreze Strategia pe domeniul economic, ulterior se va elabora un Program de dezvoltare a infrastructurii calității,*  *care va reflecta recomandările din Raportul Curții de Conturi.* | *Ministerul Economiei* | *Trim.IV 2023*  *(conform prevederilor proiectului PAG 2023)* |

*Responsabil de întocmirea Planului de acțiuni,*

*Șef Direcția infrastructura calității și supravegherea pieței, Grigore Cațer.*

1. Hotărârea Guvernului nr.859 din 31.07.2006 cu privire la aprobarea Concepției infrastructurii calității în Republica Moldova. [↑](#footnote-ref-1)
2. Legea bugetului de stat pentru anul 2020 nr.172 din 19.12.2019; Legea bugetului de stat pentru anul 2021 nr.258 din 16.12.2020 [↑](#footnote-ref-2)
3. ISSPNPC (unități de personal aprobate/real încadrate) – 67/39; ISM – 29/23; INM – 59/53; MOLDAC – 31/21. [↑](#footnote-ref-3)
4. Pct. 5 și pct.7 din Regulamentul cu privire la organizarea și funcționare Ministerului Economiei, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 143 din 25.08.2021. [↑](#footnote-ref-4)
5. Informațiile detaliate privind atribuțiile instituțiilor publice din domeniul infrastructurii calității se prezintă în Anexa nr.1 la prezentul Raport de audit. [↑](#footnote-ref-5)
6. 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). [↑](#footnote-ref-6)
7. Hotărârea Curții de Conturi nr.75 din 28.12.2021„Privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2021” (cu modificările și completările ulterioare). [↑](#footnote-ref-7)
8. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-8)
9. Colectarea probelor de audit la distanță a fost condiționată de restricțiile impuse în legătură cu instituirea stării de urgență în sănătate publică pe întreg teritoriul Republicii Moldova. [↑](#footnote-ref-9)
10. Hotărârea Curții de Conturi nr.19 din 05.04.2019 „Cu privire la aprobarea Codului etic al Curții de Conturi”. [↑](#footnote-ref-10)
11. Art.2 și art.12 lit.i) din Legea privind administrarea și deetatizarea proprietății publice nr.121-XVI  din  04.05.2007. [↑](#footnote-ref-11)
12. Hotărârea Guvernului nr.859 din 31.07.2006 privind aprobarea Concepției infrastructurii calității în Republica Moldova. [↑](#footnote-ref-12)
13. Hotărârea Guvernului nr.996 din 27.12.2012 privind unele măsuri de reformare a sistemului infrastructurii calității. [↑](#footnote-ref-13)
14. Pct.3 și pct.5 din Hotărârea Guvernului nr.996 din 27.12.2012 privind unele măsuri de reformare a sistemului infrastructurii calității (în continuare - Hotărârea Guvernului nr.996 din 27.12.2012). [↑](#footnote-ref-14)
15. Regulamentul cu privire la modul de transmitere a întreprinderilor, organizaţiilor, instituţiilor de stat, a subdiviziunilor lor, clădirilor, edificiilor, mijloacelor fixe şi altor active, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 688 din 9 octombrie 1995. [↑](#footnote-ref-15)
16. Pct.24 din Regulamentul cu privire la modul de transmitere a întreprinderilor de stat, organizațiilor, instituțiilor, a subdiviziunilor lor, clădirilor, construcțiilor, mijloacelor fixe și altor active, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 688 din 09.10.1995. [↑](#footnote-ref-16)
17. Pct. 5 din Hotărârea Guvernului nr.996 din 27.12.2012. [↑](#footnote-ref-17)
18. Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 (în continuare – Legea contabilității); Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012. [↑](#footnote-ref-18)
19. Art.11 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-19)
20. Ordinul Directorului Institutului de Standardizare din Moldova nr.61 din 13.10.2017. [↑](#footnote-ref-20)
21. Pct. 6 din SNC „Imobilizări necoprorale și corporale”. [↑](#footnote-ref-21)
22. Pct.8 și pct.33 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012. [↑](#footnote-ref-22)
23. Hotărârea Guvernului nr.338 din 21.03.2003 cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale. [↑](#footnote-ref-23)
24. Legea contabilităţii și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-24)
25. Pct. 18 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, a se vedea Anexa nr.3. Lista imobilizărilor amortizate integral. [↑](#footnote-ref-25)
26. Pct 17 și pct.18 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”. [↑](#footnote-ref-26)
27. Pct.42 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012. [↑](#footnote-ref-27)
28. Anexa nr.4. Listele bunurilor spre casare prezentate de MOLDAC și ISM la prezentul Raport de audit. [↑](#footnote-ref-28)
29. Scrisoarea-răspuns către INM nr.24/446-DE2 din 24.07.2019 către Ministerul Economiei și Infrastructurii. [↑](#footnote-ref-29)
30. Art.21 din Legea nr.20/2016; art. 22 din Legea nr.19/2016; art.7 din Legea nr.235/2011. [↑](#footnote-ref-30)
31. #### Pct.13 și pct.14 din Anexa nr.2 la Hotărârea Guvernului nr.1213 din 04.11.2016 cu privire la serviciile în domeniul standardizării prestate contra plată de către Institutul de Standardizare din Moldova (în continuare - Anexa nr.2 la HG nr.1213/2016).

    [↑](#footnote-ref-31)
32. Scrisoarea de solicitare nr.10-2/50 din 19.02.2020 și Solicitarea nr.10-1/76 din 31.03.2022. [↑](#footnote-ref-32)
33. Răspunsul Ministerului Economiei și Infrastructurii nr.12-7903 din 26.11.2019. [↑](#footnote-ref-33)
34. #### Pct.2 din Anexa nr.2 la HG nr. 1213/2016.

    [↑](#footnote-ref-34)
35. #### Art.24 din Legea nr.16/2016.

    [↑](#footnote-ref-35)
36. #### Pct.3 din Nomenclatorul serviciilor prestate în domeniul metrologiei, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1074 din 22.09.2016.

    [↑](#footnote-ref-36)
37. Art. 11 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-37)
38. Hotărârea Guvernului nr.859 din 31.07.2006 cu privire la aprobarea Concepţiei infrastructurii calităţii în Republica Moldova. [↑](#footnote-ref-38)
39. Legea salarizării nr.847-XV din 14.02.14.02.2002, Hotărârea Guvernului nr.743 din 11.06.2002 „Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară”, Hotărârea Guvernului nr. 165 din 09.03.2010 cu privire la aprobarea cuantumului minim garantat al salariului în sectorul real. [↑](#footnote-ref-39)
40. Pct.82 – pct.89 din Standardul Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.118 din 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-40)
41. ISM – 575 de zile aferente a 23 de salariați; MOLDAC – 326 de zile aferente a 21 de salariați. [↑](#footnote-ref-41)
42. 271,0 mii lei aferente ISM și 197,0 mii lei aferente MOLDAC. [↑](#footnote-ref-42)
43. APCSP se conduce de Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă financiară în sistemul bugetar. [↑](#footnote-ref-43)
44. Anexa nr. 6 la HG nr. 743/2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară: „...altor persoane cu funcţii de conducere nu Ii se permite cumularea a două funcții de conducere”. [↑](#footnote-ref-44)
45. MOLDAC – în perioada februarie-noiembrie 2021, persoana cu funcție de conducere (șef direcție) a cumulat o altă funcție de conducere (vicedirector), ceea ce a condiționat suportarea cheltuielilor neconforme în cuantum de 63, 92 mii lei.

    ISM – în perioada februarie-iunie 2020, persoana cu funcție de conducere (șef departament) a cumulat o altă funcție de conducere (șef Organism certificare), ceea ce a condiționat suportarea cheltuielilor neconforme în cuantum de 21,1 mii lei. [↑](#footnote-ref-45)
46. Legea salarizării nr. 847 din 14.02.2002; HG nr. 743 din 11.06.2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară. [↑](#footnote-ref-46)
47. Regulamentul cu privire la remunerarea muncii angajaților Instituției Publice „Centrul Național de Acreditare din Republica Moldova ” (MOLDAC), aprobat la 01.09.2021, cu modificările și completările ulterioare; Regualemntul privind sistemul de salarizare în Institutul de Standardizare din Moldova, aprobat prin Ordinul directorului nr. 71 din 16.12.2019; Contractul colectiv de muncă al IP Institutul Național de Metrologie pentru anii 2013-2016, cu acordurile adiționale. [↑](#footnote-ref-47)
48. HG nr. 165/2010 cu privire la aprobarea cuantumului minim garantat al salariului în sectorul real. [↑](#footnote-ref-48)
49. Art. 11 din Legea nr. 847/2002. [↑](#footnote-ref-49)
50. Pct. 3 din HG nr. 743/2002: Evaluarea complexității lucrărilor executate și a performanțelor individuale pentru stabilirea salariului de funcție în raport proporțional cu cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real sau al salariului tarifar pentru categoria I de calificare stabilit la unitate se efectuează de către angajator. [↑](#footnote-ref-50)
51. Pct. 1 din HG nr. 743/2022 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară. [↑](#footnote-ref-51)
52. MOLDAC: Lunar, prin ordinul directoarei cu privire la stabilirea sporurilor stimulatorii, se stabilea fiecărui angajat cota procentuală a sporului calculată din salariul de funcție, pentru timpul efectiv lucrat pe parcursul lunii de referință. Ordinele conducătorului nu conțineau informații privind valoarea totală a mijloacelor financiare utilizate pentru achitarea sporului, precum și mijloacele băneşti anuale alocate/planificate pentru acordarea sporului de compensare. Sporul lunar pentru rezultatele activității curente pentru anul 2020 a însumat 748,8 mii lei, iar pentru anul 2021 – 606,2 mii lei. [↑](#footnote-ref-52)
53. Pct.132 din HG nr. 743/2002 cu privire la salarizarea angajaților din autoritățile cu autonomie financiară. [↑](#footnote-ref-53)
54. Pct.132 din HG nr. 743/2002: „Mărimile altor plăţi, care nu se raportează la salarizare, dar care pot fi prevăzute în contractul individual de muncă sau în contractul colectiv de muncă (ajutor material, premii cu prilejul jubileelor, sărbătorilor profesionale etc.), se determină în fiecare caz concret, în funcţie de mijloacele financiare disponibile. Totodată, cuantumul acestor plăţi, care se plătesc din contul economisirii mijloacelor pentru retribuirea muncii, acordate conducătorului întreprinderii de stat, întreprinderii cu capital majoritar de stat şi celor monopoliste, indicate de Guvern, pe parcursul unui an, nu va depăşi 3 salarii de funcţie ”. [↑](#footnote-ref-54)
55. MOLDAC: în anul 2020 – cu 27,7 mii lei, în anul 2021 – cu 30,22 mii lei. [↑](#footnote-ref-55)
56. Pct. 4 din HG nr. 743/2002: Salariul de bază, modul şi condiţiile de salarizare a conducătorilor unităţilor cu autonomie financiară (cu excepţia celor specificaţi la punctul 5 al prezentei hotărâri) se stabilesc de către organele împuternicite să numească aceste persoane şi se fixează în contractul încheiat între părţi. [↑](#footnote-ref-56)
57. Art.1376 alin. (1) din Codul civil: „Plata pentru servicii se efectuează după prestarea serviciilor”. [↑](#footnote-ref-57)
58. Art.1011 alin. (2) a) din Codul civil. [↑](#footnote-ref-58)
59. Rholiq – Cercetarea trasabilității metodologice în domeniul densității lichidelor prin utilizarea materialelor de referință certificate (inițiat în a.2017); DoseTrance – Cercetarea capabilităților dozimetrelor utilizate în domeniul radioprotecției (inițiat în a.2017); MetForTC – Cercetarea capabilităților de măsurare transabile pentru monitorizarea performanței termocuplurilor (inițiat în a.2018); Smart PhoRa – Sprijinirea specializării inteligente și a legăturii cu părțile interesate în fotometrie și radiometrie (înițiat în a.2021); CEFTON – Dezvoltarea tonometriei oculare în țările CEFTA (inițiat în a.2021). [↑](#footnote-ref-59)
60. Hotărârea Guvernului nr. 534 din 20.07.2012 cu privire la aprobarea Normativelor de plată pentru prestarea serviciilor de cercetări ştiinţifice de către angajaţii organizaţiilor de drept public din sfera ştiinţei şi inovării participanţi la proiectele de cercetare-dezvoltare europene şi internaţionale, abrogate prin Hotărârea Guvernului nr.984 din 22.12.2020. [↑](#footnote-ref-60)
61. Art.22 alin.(1) din Legea integrității nr.82 din 25.05.2017. [↑](#footnote-ref-61)
62. Legea contabilităţii și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-62)
63. Pct. 18 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”. [↑](#footnote-ref-63)
64. Art. 42 din Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea. [↑](#footnote-ref-64)
65. A se vedea Anexa nr.4. Listele bunurilor spre casare ale MOLDAC. [↑](#footnote-ref-65)
66. Scrisoarea nr.24/446-DE2 din 24.07.2019 către Ministerul Economiei și Infrastructurii. [↑](#footnote-ref-66)
67. Art. 11 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-67)
68. Pct.82 – pct.89 din Standardul Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.118 din 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-68)
69. Pct. 12 din HG nr. 743 din 11 iunie 2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară. [↑](#footnote-ref-69)
70. Sporul lunar pentru rezultatele activității curente în anul 2020 a însumat 748,8 mii lei, iar în anul 2021 – 606,2 mii lei. [↑](#footnote-ref-70)
71. Anexa nr. 6 la HG nr. 743/2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară: „...altor persoane cu funcţii de conducere nu Ii se permite cumularea a două funcții de conducere”. [↑](#footnote-ref-71)
72. Art. 156 din Codul muncii al Republicii Moldova nr.154-XV din 28.03.2003. [↑](#footnote-ref-72)
73. Art.1376 (1) al Codului civil : „Plata pentru servicii se efectuează după prestarea serviciilor”. [↑](#footnote-ref-73)
74. Art.1011 alin. (2), lit. a) din Codul civil. [↑](#footnote-ref-74)
75. Art. 42 din Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea. [↑](#footnote-ref-75)
76. APCSP se conduce de Ordinul ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă financiară în sistemul bugetar. [↑](#footnote-ref-76)
77. Art.9 alin. (11), art. 112 alin.(2), art. 118 alin. (5), art.122 alin. (5) din Codul muncii al Republicii Moldova. [↑](#footnote-ref-77)
78. Pct.3 și pct.5 din Hotărârea Guvernului privind unele măsuri de reformare a sistemului infrastructurii calității nr.996 din 27. 12.2012. [↑](#footnote-ref-78)
79. Regulamentul cu privire la modul de transmitere a întreprinderilor, organizaţiilor, instituţiilor de stat, a subdiviziunilor lor, clădirilor, edificiilor, mijloacelor fixe şi altor active, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 688 din 9 octombrie 1995. [↑](#footnote-ref-79)
80. Pct. nr.5 din Hotărârea Guvernului privind unele măsuri de reformare a sistemului infrastructurii calității nr.996 din 27.12.2012. [↑](#footnote-ref-80)
81. Legea contabilităţii și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-81)
82. Pct. nr.18 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”. [↑](#footnote-ref-82)
83. Pct.82 – pct. 89din Standardul Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.118 din 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-83)
84. Rholiq – Cercetarea trasabilității metodologice în domeniul densității lichidelor prin utilizarea materialelor de referință certificate (inițiat în 2017); DoseTrance – Cercetarea capabilităților dozimetrelor utilizate în domeniul radioprotecției (inițiat în 2017); MetForTC – Cercetarea capabilităților de măsurare transabile pentru monitorizarea performanței termocuplurilor (inițiat în 2018); Smart PhoRa – Sprijinirea specializării inteligente și a legăturii cu părțile interesate în fotometrie și radiometrie (înițiat în 2021); CEFTON – Dezvoltarea tonometriei oculare în țările CEFTA (inițiat în 2021). [↑](#footnote-ref-84)
85. Hotărârea Guvernului nr. 534 din 20.07.2012 cu privire la aprobarea Normativelor de plată pentru prestarea serviciilor de cercetări ştiinţifice de către angajaţii organizaţiilor de drept public din sfera ştiinţei şi inovării participanţi la proiectele de cercetare-dezvoltare europene şi internaţionale. [↑](#footnote-ref-85)
86. Art.24 din Legea nr.16/2016. [↑](#footnote-ref-86)
87. Pct.3 din HG nr.1074/2016. [↑](#footnote-ref-87)
88. Art.11 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-88)
89. Ordinul Directorului Institutului de Standardizare din Moldova nr.61 din 13.10.2017. [↑](#footnote-ref-89)
90. Pct.6 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”. [↑](#footnote-ref-90)
91. Pct.8 și pct.33 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012. [↑](#footnote-ref-91)
92. Legea contabilităţii și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-92)
93. Pct.18 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”. [↑](#footnote-ref-93)
94. Art.42 din Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea. [↑](#footnote-ref-94)
95. A se vedea Anexa nr.4. Listele bunurilor spre casare ale MOLDAC. [↑](#footnote-ref-95)
96. Pct.82 – pct.89 din Standardul Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.118 din 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-96)
97. Anexa nr. 6 la HG nr. 743/2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară: „...altor persoane cu funcții de conducere nu Ii se permite cumularea a două funcții de conducere”. [↑](#footnote-ref-97)
98. Art. 156 din Codul muncii al Republicii Moldova nr.154-XV din 28.03.2003. [↑](#footnote-ref-98)
99. Pct. 7. „ Achiziţiile publice de valoare mică se realizează de către autoritatea contractantă în baza planurilor anuale de efectuare a achiziţiilor publice sau din motive de urgenţă, ca urmare a apariţiei unor necesităţi neplanificate sau evenimente imprevizibile. Motivele de urgenţă vor fi stabilite de grupul de lucru printr-un proces-verbal..

    Pct. 15. Contractul de achiziţie publică de valoare mică se încheie pentru întreaga sumă atribuită acestui contract pe an, conform prevederilor Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mica, aprobat prin HG nr.665 din 27.05.2016; art. 1379 – art.1383 din Codul civil al Republicii Moldova nr. 1107 din 06.06.2002. [↑](#footnote-ref-99)
100. INS: pentru anul 2020 – 16,98 mii lei, pentru anul 2021 – 14,64 mii lei. [↑](#footnote-ref-100)
101. Pct.13, pct.14 din HG nr.1213/2016. [↑](#footnote-ref-101)
102. Scrisoarea de solicitare nr.10-2/50 din 19.02.2020 și Solicitarea nr.10-1/76 din 31.03.2022. [↑](#footnote-ref-102)
103. Răspunsul Ministerului Economiei și Infrastructurii nr.12-7903 din 26.11.2019. [↑](#footnote-ref-103)
104. Pct.2 din HG nr.1213/2016. [↑](#footnote-ref-104)