



MINISTERUL JUSTIȚIEI
AL REPUBLICII MOLDOVA

str. 31 August 1989, nr. 82
MD- 2012, mun. Chișinău.
tel.: 0 22 23 47 95. fax: 0 22 23 47 97
www.justice.gov.md

Nr. 10/2715 din 30.03. 2023

Curtea de Conturi

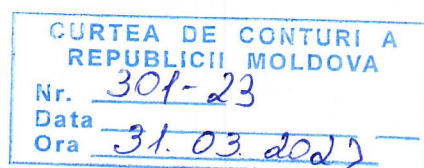
Prin prezenta, Ministerul Justiției vă informează (în anexă) despre măsurile întreprinse de aparatul central al ministerului și autoritățile administrative din subordine pentru implementarea recomandărilor adresate prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 18 din 25 mai 2022 cu privire la Raportul auditului asupra situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2021.

Pentru organizarea procesului de implementare a recomandărilor Curții de Conturi adresate aparatului central al ministerului și autorităților administrative din subordine, pe parcursul anului 2022 au fost organizate ședințe trimestriale în cadrul cărora au fost identificate și discutate impedimentele în implementarea recomandărilor, subdiviziunile responsabile, stabilite sarcini și termene de raportare. Procesele verbale ale ședințelor de lucru au fost încărcate pe platforma de monitorizare „Audit CCRM”.

Totodată, menționăm că urmare celor convenite în cadrul atelierului de lucru din luna iunie 2022 privind lansarea platformei SIA „Audit CCRM”, informația și actele confirmative aferente implementării recomandărilor de audit extern au fost incluse pe platforma respectivă de către persoana responsabilă, desemnată prin scrisoarea nr. 12/5714 din 30.06.2022.

Anexă: 6 file.

Nadejda BURCIU
Secretar de stat



Măsurile întreprinse de aparatul central al Ministerului Justiției și autoritățile administrative din subordine pentru implementarea recomandărilor adresate prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 18 din 25 mai 2022 cu privire la Raportul auditului asupra situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2021

Recomandarea	Subdiviziunile vizate	Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor
<p>Să evalueze construcțiile din gestiune în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor nr. 216 din 28.12.2015, precum și să înregistreze valoarea evaluată în soldul subclasei 33 „Mijloace fixe” la grupa de conturi 311 „Clădiri”.</p>	<p>Aparatul central</p>	<p>La data de 14.11.2022 Ministerul Justiției a încheiat cu Camera de Comerț și Industrie a Republicii Moldova contractul nr. 54 privind prestarea serviciilor de evaluare a bunurilor imobile aflate în gestiunea ministerului (anexa 1). La 15.12.2022 a fost semnat actul de recepționare a lucrărilor executate în baza contractului menționat (anexa 2).</p> <p>Ulterior se va solicita organelor cadastrale teritoriale în a cărui rază de activitate se află bunurile imobile respective efectuarea lucrărilor cadastrale și/sau înregistrarea dreptului de proprietate în dependență de situația juridică a fiecărui bun imobil în parte. Bunurile despre care nu există date în Anexa nr. 22/4 la Hotărârea Guvernului nr. 351/2005 urmează a fi incluse în proiectul hotărârii Guvernului pentru modificarea anexei menționate. Ulterior va fi posibilă înregistrarea dreptului de proprietate.</p>
<p>Să asigure realizarea investițiilor capitale pentru asigurarea instanțelor judecătorești cu sedii și condiții adecvate de muncă.</p>	<p>Aparatul central, Agenția de Administrare a instanțelor Judecătorești</p>	<p> Agenția de Administrare a Instanțelor Judecătorești a propus modificările la capitolul investiții capitale cu excluderea a trei proiecte până la aprobarea modificărilor finale la Harta Judiciară al RM.</p>
<p>Să evalueze terenurile din gestiune în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015, precum și să înregistreze valoarea evaluată la grupa de conturi 371 „Terenuri”.</p>	<p>Administrația Națională a Penitenciarelor</p>	<p>Până la finalizarea auditului ANP și instituțiile din subordine au evaluat și înregistrat 33 de terenuri cu suprafața de 56,6 ha în valoare de 43,8 mil.lei, iar la situația din 09.09.2022 (anexa 3), au fost evaluate toate terenurile din gestiunea SAP, cu excepția terenului cu nr. cadastral 1701109100, cu suprafața de 1,3908 ha, amplasat în or. Cahul, în privința căruia Consiliul orașenesc Cahul a emis Decizia nr. 1/6 (6/6)-XVI cu privire la retragerea din folosința Penitenciarului nr. 5- Cahul.</p>

Recomandarea	Subdiviziunile vizate	Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor
Să capitalizeze cheltuielile aferente reparațiilor capitale, cu reflectarea conformă a acestora în evidența contabilă, în vederea raportării veridice și fidele a situațiilor financiare.	Administrația Națională a Penitenciarelor	<p>Conform procesului-verbal din 31.05.2022, a fost semnată recepția finală a lucrărilor la obiectul „Reconstrucția Penitenciarului nr. 10-Goian”, iar la 6 iulie 2022, în baza ordinului ANP nr. 359 (Anexa 4), a fost transmis către Penitenciarul nr. 10-Goian obiectivul reconstruit cu valoarea de 38326,49 mii lei și a serviciilor de proiectare în sumă de 943,16 mii lei. Astfel, în datat de 9 septembrie 2022, s-a raportat că valoarea lucrărilor executate a fost reflectată în evidența contabilă a P10-Goian, în corespundere cu regulile de capitalizare a valorii lucrărilor de reparație capitală a clădirilor și altor obiecte reconstruite/reparate (Anexa 5).</p> <p>De asemenea, ANP a capitalizat cheltuielile aferente obiectivului investițional (autodrum Brănești - Jelaboc) în valoare de 5,3 mil.lei. Penitenciarului nr. 3-Leova a capitalizat cheltuielile aferente activelor materiale utilizate la reconstrucția clădirii în valoare de 5,1 mil.lei. Acest fapt fiind confirmat și prin constatările expuse în pct. 7 din dispozitivul Hotărârii Curții de Conturi nr. 18 din 25.05.2022.</p> <p>Referitor la neincluderea regulamentară în costul clădirilor reparate a valorii reparațiilor capitale în sumă de 0,8 mil. lei, ANP coordonează la moment procedura de reflectare a valorii lucrărilor executate în costul obiectelor reconstruite/ reparate pe parcursul an. 2021 – de către Instituțiile Penitenciare vizate, în conformitate cu dispozițiile Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 216 din 28.12.2015.</p>
Să întreprindă măsuri în vederea casării și trecerii regulamentare la cheltuieli a stocurilor de materiale circulante, cu reflectarea conformă a acestora în evidența contabilă, în vederea raportării veridice și fidele a situațiilor financiare.	Administrația Națională a Penitenciarelor	<p>La moment, ANP este în faza de definitivare a procedurii operaționale cu privire la modalitatea de evidență și casare a uniformei de serviciu.</p> <p>Ordinul ANP cu privire la evidența, casarea și trecerea la cheltuieli a stocurilor de materiale circulante / uniforma de serviciu a angajaților sistemului administrației penitenciare va fi aprobat și semnat până la data de 23 decembrie 2022,.</p>
Să întreprindă măsuri în vederea corectării înregistrărilor contabile aferente activelor	Administrația Națională a Penitenciarelor	<p>În conformitate cu pct. 7 din dispozitivul Hotărârii Curții de Conturi nr. 18 din 25.05.2022, până la finalizarea misiunii de audit, ANP și unele instituții din subordine au corectat înregistrările contabile aferente activelor nefinanciare în valoare de 4,1 mil.lei și a cheltuielilor în sumă de 0,8 mil. lei.</p>

Recomandarea	Subdiviziunile vizate	Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor
nefinanciare, cu atribuirea acestora în corespundere cu Clasificația bugetară.	Administrația Națională a Penitenciarelor	În vederea executării recomandării din Raportul de audit, ANP prin scrisoarea nr.5/4-2945 din 16.09.2022 ¹ (anexa 6), a solicitat delegarea de către APP a 2 (doi) reprezentanți în Comisia de transmitere a capitalului social al întreprinderilor fondate în cadrul SAP.
Să determine modalitatea și să asigure transmiterea regulamentară a capitalului social al întreprinderilor de stat fondate în cadrul sistemului penitenciar către APP.	Administrația Națională a Penitenciarelor	Prin scrisoarea nr. 14-04-6501 din 17.10.2022, am fost informați despre delegarea în Comisie a reprezentanților APP ² (anexa 7). Totodată, prin scrisoarea nr.5/4-3473 din 07.11.2022 ³ (anexa 8), ANP a solicitat de la Agenția Servicii Publice informația privind componența și lista bunurilor incluse în capitalul social al întreprinderilor vizate în Raportul de audit.
Să întreprindă măsuri în vederea corectării înregistrărilor aferente cheltuielilor, cu atribuirea acestora în corespundere cu Clasificația bugetară.	Administrația Națională a Penitenciarelor	Astfel, la 16.11.2022 a fost emis Ordinul directorului ANP nr. 565⁴ (anexa 9), cu privire la instituirea Comisiei de transmitere a capitalului social al ÎS „Bagos”, ÎS „Sarmat”, ÎS „Temelia-MC” și ÎS „Flus” , fiind stabilit termenul de transmitere pînă la data de 30 decembrie 2022.
		În cadrul primei ședințe a Comisiei mixte de transmitere, care a avut loc în data de 22.11.2022, ora 15.00, potrivit Scrisorii ANP nr. 5/4-3599 din 21.11.2022 ⁵ (anexa 10), a fost analizată informația deținută de ANP cu referire la componența capitalului social al respectivelor întreprinderi de stat și având în vedere unele incertitudini constatate, s-a stabilit convocarea unei ședințe ulterioare, după recepționarea scrisorii de informare de la Agenția Servicii Publice privind detalierea componenței capitalului social.
		Până la finalizarea auditului, 4 instituții din subordinea ANP, precum și INP au recalculat uzura mijloacelor fixe și au revizuit durata de funcționare utilă a acestora în valoare de 1,1 mil.lei.

¹ Scrisoarea ANP nr. 5/4-2945 din 16.09.2022

² Răspunsul APP nr. 14-04-6501 din 17.10.2022

³ Scrisoarea ANP către ASP, cu nr. 5/4-3473 din 07.11.2022

⁴ Ordinul ANP nr. 565 din 16.11.2022, Cu privire la instituirea Comisiei de transmitere a capitalului social al ÎS „Bagos”, ÎS „Sarmat”, ÎS „Temelia-MC” și ÎS „Flus”.

⁵ Scrisoarea ANP către APP, cu nr. 5/4-3599 din 21.11.2022.

Recomandarea	Subdiviziunile vizate	Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor
<p>Să asigure stabilirea, calcularea și evidența duratei timpului de muncă în schimbul de noapte în cadrul sistemului administrației penitenciare în conformitate cu prevederile cadrului normativ.</p>	<p>Administrația Națională a Penitenciarelor</p>	<p>Până la finalizarea misiunii de audit, Penitenciarul nr. 8 - Bender a efectuat modificări la Regulamentul intern, ajustând durata programului de muncă.</p> <p>Totodată, informăm că în scopul elucidării neconcordanțelor stabilite, ANP a expediat în adresa Penitenciarelor nr.1-Taraclia, nr.2-Lipcani, nr.5-Cahul, demersul înregistrat cu nr. 4/2-2993 din 21 septembrie 2022, în baza căruia conducerea instituțiilor penitenciare urma să opereze modificările de rigoare în Regulamentele interne ale instituțiilor nominalizate în concordanță cu prevederile pct. 32) din regulamentul privind organizarea timpului de muncă și timpului odihnă al personalului sistemului administrației penitenciare, aprobat prin Ordinul directorului ANP nr.321 din 01.09.2020 și pct. 32 din Regulamentul intern al Administrației Naționale a Penitenciarelor, aprobat prin Ordinul directorului ANP nr. 382 din 05.10.2020.</p> <p>Prin urmare, relatăm că tabelele de evidență a timpului de muncă prezentate de Penitenciarele nr.1-Taraclia, nr.2-Lipcani și nr. 8-Bender sunt întocmite regulamentar și anume: orele de muncă indicate în tabelele de evidență a timpului de muncă ale angajaților care desfășoară activitatea în schimburi și nu activează în program de lucru de 12 ore, sunt introduse 5 ore de muncă în următoarea zi de serviciu.</p> <p>De asemenea Penitenciarul nr. 5 -Cahul a emis Ordinul nr. 71 din 21.10.2022 cu privire la modificarea Ordinului nr. 80 din 26.11.2020, în temeiul căruia salariații vor desfășura activitatea în schimburi de 21 ore, începând cu data de 01 noiembrie 2022. <i>Copiile de pe actele relevante se anexează⁶ (anexa 11).</i></p>
<p>Să evalueze construcțiile din gestiune în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015, precum și să înregistreze valoarea evaluată în soldul subclasei 33 „Mijloace fixe” la grupa de conturi 311 „Clădiri”.</p>	<p>Administrația Națională a Penitenciarelor</p>	<p>Nereflectarea valorii de bilanț în evidența contabilă a celor 31 de construcții cu suprafața totală de 4694,5 m² aflate în gestiunea instituțiilor penitenciare se datorează faptului că majoritatea construcțiilor din cele menționate, nu sunt înregistrate în Registrul bunurilor imobile, deoarece nu se regăsesc în anexa nr. 22⁴ la H.G. nr. 351/2005. Prin urmare, doar după modificarea/completarea anexei respective, va fi posibilă înregistrarea acestora în RBL, cu reflectarea în evidența contabilă a valorii clădirilor și construcțiilor nominalizate, în conformitate cu procedura descrisă la pct. 1.4.5.1. din Planul de conturi contabile în sistemul bugetar (aprobat prin ordinul MF nr.216/2015), care prevede că „valoarea de recunoaștere a acestora este valoarea estimată a bunului imobil în baza extrasului din registrul bunurilor imobile” (anexa 12).</p>

⁶ Raportul Direcției resurse umane a ANP din 23.11.2022 (cu materialele relevante), referitor la modul de calculare a timpului de muncă în Penitenciarele nr. 1-Taraclia, nr.2-Lipcani, nr.5-Cahul și nr. 8-Bender.

Recomandarea	Subdiviziunile vizate	Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor
<p>Să asigure implementarea procesului de management al riscurilor financiar-contabile, în vederea raportării veridice și fidele a situațiilor financiare.</p>	<p>Administrația Națională a Penitenciarelor</p>	<p>La 04.02.2022 SAI a prezentat conducerii ANP Raport de consiliere cu privire la unele aspecte ce țin de organizarea sistemului de control intern managerial în cadrul SAP și emiterea Declarației de răspundere managerială, cu înaintarea a 7 recomandări de audit.</p> <p>În acest context, a fost emis ordinul ANP nr. 82 din 15.02.2022, prin care s-a desemnat DAP a DGMI în calitate de coordonator CIM, SAI cu rol de consiliere și evaluare, iar managerii de toate nivelurile – responsabili de implementarea sistemului CIM și gestionarea riscurilor conform domeniilor de competență.</p> <p>De asemenea, în vederea executării art. 14 și 15 din Legea nr. 229/2010, privind CFPI, Dispoziției Guvernului nr. 79-d/2022, SAI a întocmit Circulara ANP nr. 9/2581 din 09.08.2022, unde s-a indicat asumarea răspunderii manageriale cu privire la conformitatea CIM, organizarea și dezvoltării acestuia.</p>
<p>Să efectueze regulamentul recepția la terminarea lucrărilor, precum și darea în exploatare a obiectivului investițional.</p>	<p>Administrația Națională a Penitenciarelor</p>	<p>Prin ordinul directorului ANP nr. 166 din 16.03.2022, a fost inițiată procedura de recepție finală a lucrărilor de construcție la obiectivul „Reconstrucția Penitenciarului nr.10 - Goian” cu valoarea lucrărilor de 39,2 mil. lei. Astfel, în data de 31.05.2022, de către Comisia desemnată a fost semnat Procesul-verbal al lucrărilor executate la obiectivul menționat, iar în baza ordinului ANP nr. 359, a fost transmis către Penitenciarul nr. 10-Goian obiectivul reconstruit cu valoarea de 38326,49 mii lei și a serviciilor de proiectare în sumă de 943,16 mii lei. Astfel, la 9 septembrie 2022, s-a raportat că valoarea lucrărilor executate a fost reflectată în evidența contabilă a P10-Goian, în corespundere cu regulile de capitalizare a valorii lucrărilor de reparație capitală a clădirilor și altor obiecte reconstruite / reparate.</p>
<p>În comun cu APP, să elucideze situația cu referire la apartenența terenului pentru construcția Casei de arest Bălți, în vederea realizării în termen a lucrărilor de construcție la obiectivul menționat.</p>	<p>Administrația Națională a Penitenciarelor</p>	<p>La solicitarca ANP cu nr. 5/1-1525 din 12.05.2021, cu privire la inițierea efectuării lucrărilor de delimitare selectivă a terenului din mun. Bălți, str. Veteranilor 7, cu suprafața de 5,5 ha și nr. cadastral 0300314.986 pe care este amplasată construcția nefinisată „Casa de arest Bălți cu capacitatea de 650 locuri”, a fost recepționată scrisoarea APP nr. 03-04-3942 din 18.06.2021 prin care în scopul urgentării delimitării terenului în cauză s-a solicitat asigurarea perfectării proiectului actului de inventariere și a listei bunurilor imobile proprietate publică a statului supuse delimitării după apartenență și pe domenii conform anexelor 1 și 2 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 63/2019.</p> <p>Ulterior, prin adresarea nr. 5/1-150 din 14.01.2022 ANP a remis către APP actele solicitate, inclusiv informația relevantă pentru elucidarea circumstanțelor delimitării în anul 2008 a terenului cu nr. cadastral 0300314.986, în baza cărora a fost emis Titlul de autentificare a dreptului deținătorului de</p>

Recomandarea	Subdiviziunile vizate	Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor
		<p>teren din 18.07.2008 cu suprafața de doar 3,2233.</p> <p>În rezultat, a fost recepționată scrisoarea APP nr. 03-05-1791 din 18.03.2022, prin care au fost remise către SRL „Moldbak Proiect” (desemnată cu executarea lucrărilor în cadrul Programului de stat de delimitare a bunurilor imobile în mod masiv, în cadrul mun. Bălți) setul actelor necesare în vederea corectării parametrilor tehnici ai terenului cu nr. cadastral 0300314.986 prin includerea terenului cu suprafața de 2,2767ha din adiacența terenului nominalizat, astfel încât, suprafața totală a acestor două terenuri să atingă mărimea de 5,5 ha, atribuită conform Deciziei Sovietului Orașenesc Bălți nr. 11 din 29.03.1979.</p> <p>De asemenea, menționăm că la demersul Ministerului Justiției cu nr.01/3185 din 05.04.2022, Agenția Proprietății Publice prin scrisoarea nr.03-04-4055 din 28.06.2022 (anexa 13), a informat că acceptă inițierea efectuării lucrărilor de delimitare selectivă a terenurilor din str. Veteranilor 7, mun. Bălți, în situația în care edificarea obiectivului „Casa de arest Bălți” este de importanță națională. Totodată, menționăm că urmare a ședinței de lucru din 16.06.2022 organizată cu APP, Ministerul Justiției a insistat pe avizarea repetată a proiectului de modificare a Hotărârii Guvernului nr. 80/2019 privind aprobarea Programului de stat pentru delimitarea bunurilor imobile, inclusiv a terenurilor proprietate publică, pentru anii 2019–2023, prin care să fie poziționate la „lucrări de importanță națională” și proiectele de construcție/ reconstrucție a instituțiilor penitenciare.</p> <p>Prin urmare, după operarea modificărilor în actul normativ nominalizat, APP va iniția procedura de delimitare selectivă și va institui Comisia de delimitare, în vederea atribuirii terenului cu suprafața de 2,2767 ha, necesar pentru demararea etapei a II-a a lucrărilor de construcție la obiectivul investițional „Casa de arest Bălți cu capacitatea de 650 locuri”.</p>