

## R A P O R T

### privind nivelul de implementare a cerințelor/recomandărilor ce rezultă din Hotărârile Curții de Conturi aprobate în anul 2022 cu termen de executare expirat la data de 31.05.2023

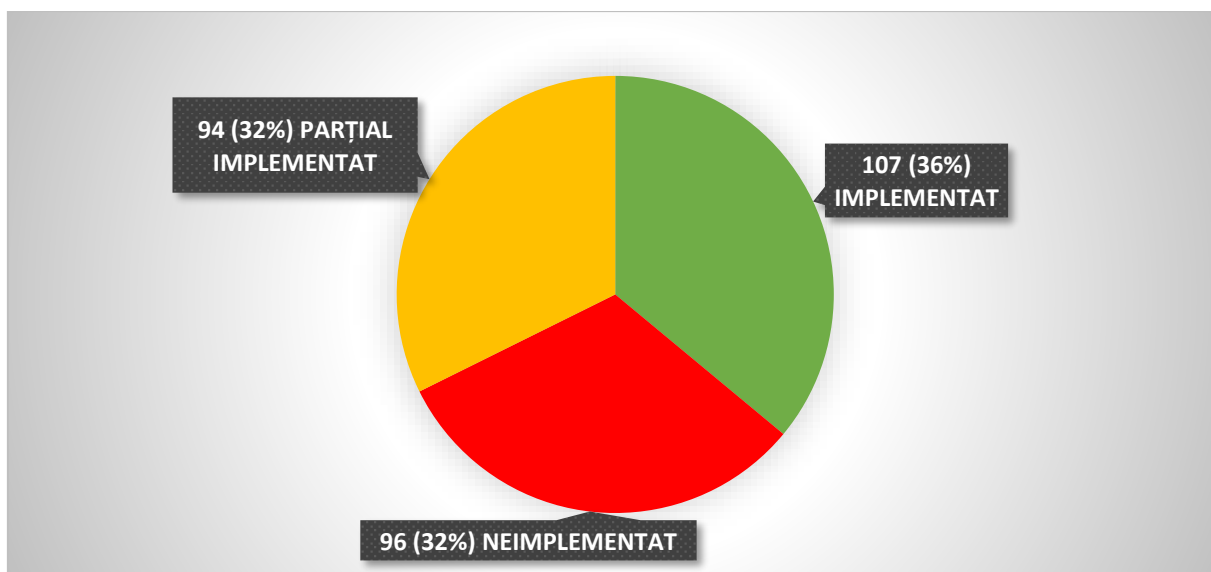
În conformitate cu prevederile Hotărârii Parlamentului nr. 41/2023 privind Raportul anual 2020 al Curții de Conturi asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public și Raportul anual 2021 al Curții de Conturi asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public, se prezintă informația privind progresul înregistrat în procesul de implementare a cerințelor/recomandărilor Curții de Conturi.

Raportul de evaluare a fost elaborat în baza informațiilor prezentate de Cancelaria de Stat, ministere și alte entități subordonate Guvernului responsabile de implementarea cerințelor/recomandărilor ce rezultă din Hotărârile Curții de Conturi. Procesul de monitorizare a fost executat prin intermediul Registrului electronic de monitorizare plasat pe platforma guvernamentală ZCloud.

Pe parcursul anului 2022 Curtea de Conturi a remis Cancelariei de Stat spre monitorizare **39 de Hotărâri**, iar urmare a evaluării acestora se constată că la data de 31 mai 2023 a expirat termenul de implementare la **25** de Hotărâri. Din numărul total de **39 de Hotărâri** au fost oferite **241 de cerințe/recomandări**, fiind vizate **23 de entități**, iar per entitate vizată au fost formulate **297 de recomandări** (Anexa nr. 1).

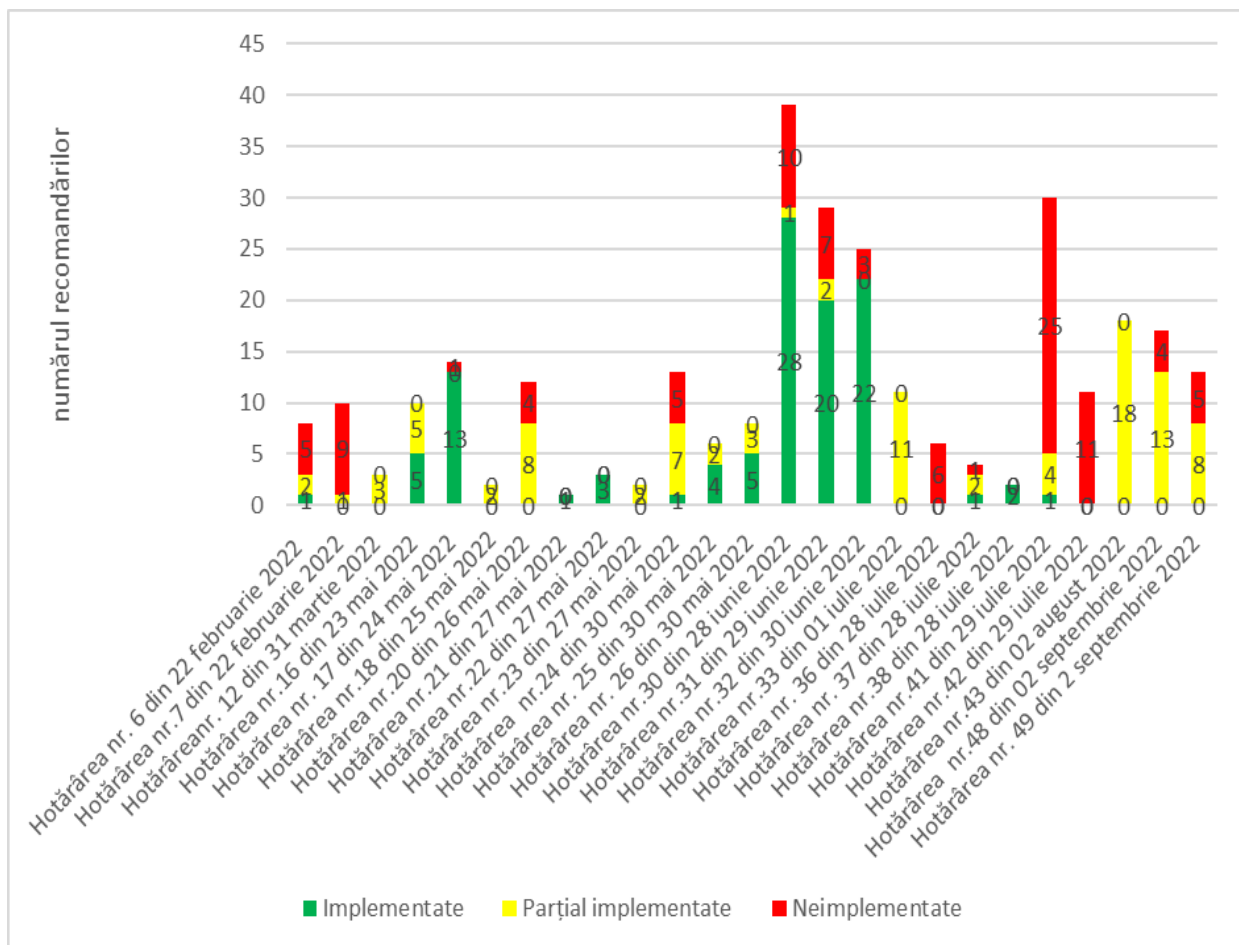
Conform datelor prezentate de autorități, **rata totală de implementare** a cerințelor/recomandărilor (Diagrama nr. 1) constituie doar **36%**. Totodată, **32%** au fost **parțial implementate**, **32%** **neimplementate**.

*Diagrama 1. Nivelul de implementare a cerințelor/recomandărilor ce rezultă din Hotărârile Curții de Conturi aprobate în perioada anului 2022 a căror termen de implementare a expirat la data de 31.05.2023 (nr, %):*



Conform datelor din Anexa nr. 2 și Diagrama nr. 2 se constată că din numărul total de **25** de Hotărâri a Curții de Conturi la doar **3** Hotărâri entitățile responsabile au implementat toate cerințele/recomandările, **2** Hotărâri nu au fost implementate, iar **20** de Hotărâri au fost implementate parțial (cu diferit nivel de implementare).

**Diagrama 2. Implementare cerințelor/recomandărilor ce rezultă din Hotărârile Curții de Conturi aprobate în perioada anului 2022 a căror termen de implementare a expirat la data de 31.05.2023 reieșind din numărul recomandărilor formulate (nr):**



Nivelul de implementare a cerințelor/recomandărilor per entitate vizată în Hotărârile Curții de Conturi este expus în Tabelul nr. 1.

*Tabelul nr. 1*

**INFORMAȚIE**

privind nivelul de implementare a cerințelor/recomandărilor de către entitățile vizate în Hotărârile Curții de Conturi aprobate în anul 2022 cu termen de executare expirat la data de 31.05.2023

nr d/o	Denumirea entității vizate în Hotărârile Curții de Conturi	Cerințe/recomandări total din Hotărârile CC aprobate în anul 2022	Implemen tate	Parțial implemen tate	Neimplem entate	Recoman dări nerapor tate	Recomandări reiterate în Hotărârile Curții de Conturi aprobate în anul 2023
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Cancelaria de Stat	2	0	1	1	0	1
2	Ministerul Finanțelor	71	31	24	16	13	14
3	Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene	12	4	1	7	7	0
4	Ministerul Afacerilor Interne	11	0	11	0	0	0
5	Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare	19	16	0	3	3	0
6	Ministerul Apărării	17	17	0	0	0	0
7	Ministerul Culturii	10	0	0	10	10	0

8	Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării	4	1	3	0	0	2
9	Ministerul Educației și Cercetării	32	1	12	19	19	1
10	Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale	4	4	0	0	0	0
11	Ministerul Justiției	2	0	2	0	0	2
12	Ministerul Mediului	15	12	2	1	1	0
13	Ministerul Muncii și Protecției Sociale	8	5	2	1	1	1
14	Ministerul Sănătății	13	2	4	7	5	6
15	Agencia Proprietății Publice	20	2	2	16	16	0
16	Agencia Serviciii Publice	13	7	0	6	6	0
17	Casa Națională de Asigurări Sociale	4	4	0	0	0	0
18	Compania Națională de Asigurări în Medicină	6	1	4	1	1	5
19	Serviciul Fiscal de Stat	11	0	11	0	0	0
20	Serviciul Vamal	12	0	12	0	0	0
21	Comisia Electorală Centrală	6	0	3	3	3	0
22	IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală	1	0	0	1	1	0
23	IP Oficiul Național de Dezvoltare Regională și Locală	4	0	0	4	4	0
	TOTAL	297	107	94	96	90	32

Se denotă că din 96 cerințe/recomandări calificate ca *neimplementate* la 90 de cerințe/recomandări (96%) entitățile *nu au prezentat informații* privind progresul implementării.

După cum observăm în Tabelul nr. 1 cele mai multe recomandări au fost adresate Ministerului Finanțelor (71 de recomandări), deoarece anual conform prevederilor art. 32 alin (3) din Legea nr. 260/2017 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova*, se efectuează auditul financiar a rapoartelor privind executarea bugetelor în anul bugetar încheiat, iar Ministerul Finanțelor este responsabil de elaborarea politicilor în domeniul finanțelor. Majoritatea cerințelor/recomandărilor sunt de ajustare a cadrului normativ privind metodologia de evidență contabilă care este un proces continuu.

Totodată se denotă că, practic în toate Hotărârile Curții de Conturi se regăsește ca obiectiv principal „*asigurarea integrității patrimoniului public al statului*”, prin urmare, din cele 25 Hotărâri evaluate în 8 Hotărâri este vizată Agenția Proprietății Publice, fiindu-i înaintate 20 de cerințe/recomandări.

În același context, se remarcă că **cel mai redus nivel de conformare** la cerințele/recomandările Curții de Conturi îl înregistrează următoarele autorități: **Ministerul Culturii** (din 10 cerințe/recomandări nici una nu a fost raportată), **Agencia Proprietății Publice** nu a executat 80% din cerințe/recomandări acceptate, iar **Ministerul Educației și Cercetării** și **Ministerul Afacerilor Externe și Integrării** au înregistrat un nivel de executare de doar 41% și 42 %.

Pe parcursul anului 2023 Curtea de Conturi a remis Cancelariei de Stat spre monitorizare **13 Hotărâri** prin care au fost înaintate **197 de cerințe/recomandări**, fiind vizate **20 de entități** (Anexa nr. 3).

În cadrul misiunilor de audit financiar, Curtea de Conturi a evaluat nivelul de implementare a cerințelor/recomandărilor expuse în Hotărârile anterioare, aplicând metoda de evaluare a implementării cerințelor/recomandărilor „prin stabilirea unui obiectiv separat în cadrul misiunii de audit curent” (metodă prevăzută în pct. 20 lit. a) din *Regulamentul privind monitorizarea implementării recomandărilor auditului public extern*, aprobat prin HCC nr. 2/2023), reflectând cerințele/recomandările calificate „*neimplementate*” și „*parțial implementate*” ca **recomandări**

**reiterate** în Hotărârile aprobate în anul 2023. Urmare a examinării Hotărârilor, s-a identificat că în anul 2023 au fost **reiterate 32 de cerințe/recomandări** (din anul 2022), informația detaliată este expusă în Tabela nr. 2.

Tabela nr. 2

**A N A L I Z A**

**cerințelor/recomandărilor Curții de Conturi reiterate în Hotărârile aprobate în anul 2023**

Nr. d/o	Denumirea Hotărârii Curții de Conturi din anul 2023 ce include recomandări reiterate	Denumirea Hotărârii Curții de Conturi din anul 2022 din care au fost reiterate recomandările	Nr. recomandărilor	Entitatea responsabilă de implementarea recomandărilor
1	Hotărârea nr. 18 din 25.05.2023 cu privire la Raportul auditului financiar al Raportului Guvernului privind executarea bugetului asigurărilor sociale de stat în anul 2022	Hotărârea nr. 17 din 24 mai 2022 cu privire la Raportul auditului financiar al Raportului Guvernului privind executarea bugetului asigurărilor sociale de stat în anul 2021	1	Ministerul Muncii și Protecției Sociale
2	Hotărârea nr. 19 din 26.05.2023 cu privire la Raportul auditului financiar asupra Raportului Guvernului privind executarea bugetului de stat pe anul 2022	Hotărârea nr.24 din 30 mai 2022 cu privire la Raportul auditului financiar asupra Raportului Guvernului privind executarea bugetului de stat pe anul 2021	1	Cancelaria de Stat
			1	Ministerul Educației și Cercetării
			10	Ministerul Finanțelor
3	Hotărârea nr. 20 din 26.05.2023 cu privire la Raportul auditului conformității asupra managementului datoriei de stat, garanțiilor de stat și recreditării de stat în anul 2022	Hotărârea nr. 25 din 30 mai 2022 cu privire la Raportul auditului conformității asupra managementului datoriei de stat, garanțiilor de stat și recreditării de stat în anul 2021	2	Ministerul Finanțelor
4	Hotărâre CC nr. 21 din 26.05.2023 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2022	Hotărârea nr. 26 din 30 mai 2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2021	2	Ministerul Finanțelor
5	Hotărârea nr.22 din 26 mai 2023 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2022	Hotărârea nr.18 din 25 mai 2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2021	2	Ministerul Justiției
6	Hotărârea nr.23 din 29 mai 2023 cu privire la Raportul auditului financiar al Raportului Guvernului privind executarea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală în anul 2022	Hotărârea nr.20 din 26 mai 2022 cu privire la Raportul auditului financiar al Raportului Guvernului privind executarea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală în anul 2021	6	Ministerul Sănătății
			5	Compania Națională de Asigurări în Medicină
7	Hotărârea nr. 24 din 30 mai 2023 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Economiei încheiate la 31 decembrie 2022	Hotărârea nr.23 din 27 mai 2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Economiei încheiate la 31 decembrie 2021	2	Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării
<b>T O T A L recomandări reiterate</b>			<b>32</b>	

*Menționăm că, în cazul în care, la expirarea termenului de implementare a hotărârii, în deosebi pentru „recomandările reiterate”, Curtea de Conturi constată neexecutarea cerințelor/recomandărilor dispuse, pot fi aplicate prevederile Regulamentului cu privire la constatarea faptelor contravenționale în domeniul auditului public extern, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 7/2016, în temeiul art. 319<sup>2</sup> și art. 423<sup>6</sup> din Codul Contravențional, ce se poate solda cu **aplicarea sancțiunilor administrative către conducătorul entității.***