

Anexă
la Hotărârea Curții de Conturi
nr.27 din 22 iunie 2021



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel.: (+373) 22 23 25 79, fax:
(+373) 22 23 30 20,
www.ccrm.md; e-mail: ccrm@ccrm.md

RAPORTUL
auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției
Sociale încheiate la 31 decembrie 2020

I. OPINIE CU REZERVE

Am auditat rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020, ce cuprind: Bilanțul contabil (Formularul FD-041); Raportul privind veniturile și cheltuielile (Formularul FD-042); Raportul privind fluxul mijloacelor bănești (Formularul FD-043), Raportul privind executarea bugetului (Formularul FD-044), inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, rapoartele financiare, oferă, sub toate aspectele semnificative, o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil¹.

II. BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE

Ministerul a raportat eronat valoarea grupei de conturi 371 „Terenuri”, care a fost subevaluată cu 32,2 mil. lei prin nerespectarea prevederilor regulatorii de recunoaștere a terenurilor prevăzute în Ordinul nr.216/2015, aceasta fiind condiționată de neevaluarea valorii reale a 22 de terenuri cu suprafață de circa 36,0 ha².

Am realizat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit aplicate de Curtea de Conturi³. Responsabilitățile noastre, potrivit standardelor respective, sunt expuse în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate* din prezentul Raport. Suntem independenti față de instituția auditată și am îndeplinit responsabilitățile de etică conform cerințelor Codului etic al Curții de Conturi. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

III. PARAGRAF DE EVIDENȚIERE

3.1. Atragem atenția asupra lipsei reglementărilor aferente procesului de planificare, selectare, aprobare, acordare și monitorizare a utilizării subsidiilor, ceea ce generează nereguli în valoare de 24 470,04 mii lei.

Astfel, pentru subsidiile în valoare de 13 935,7 mii lei acordate în anul 2020 de către Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale (în calitate de fondator) IMSP Institutul de Medicină Urgentă, ultimul nu a înregistrat 2 contracte de achiziție la AAP. Pentru aceste contracte nu au fost respectate normele regulatorii privind planificarea inițială și includerea în Planul anual de achiziții a procurărilor; nu au fost prezentate documentele justificative privind confirmarea procurării bunurilor și executării lucrărilor, inițierea executării lucrărilor fără asigurarea existenței mijloacelor financiare și achitarea sumei integrale operatorului economic etc.

¹ Politica de contabilitate, Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007; 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 și raportarea financiară în sistemul bugetar”.

² Centrul de Plasament Temporar pentru persoane cu dizabilități, s. Brâneni, r-nul Edineț – c.c. 4116104.327 – 9429,8 lei; Centrul de plasament pentru Persoane cu Dizabilități (adulte), sat. Bădiceni, raionul Soroca – c.c. 7801111.500 – 271,2 mii lei; c.c. 7801117.184 – 142,0 mii lei, c.c. 7810113.260 – 5812,9 mii lei, teren arabil 5 ha - neînregistrat – 201,8 mii lei; teren pentru construcție, 0,59 ha - neînregistrat – 762,1 mii lei; teren arabil neînregistrat, 11,8 ha – 476,4 mii lei; c.c. 3642207.094 – 180,8 mii lei; c.c. 3642208.114 – 129,1 mii lei; 7810118.137 – 219,6 mii lei; 7810115210 – 142,0 mii lei; Centrul de reabilitare și protecție socială a copiilor în situație de risc "Пламъче", or. Taradchia - 8701210.242 – 180,8 mii lei; Centrul de plasament temporar pentru copii separați de părinți din mun. Soroca - 7801111.517 – 273,0 mii lei. Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă - 0300305.125 – 258,3 mii lei; 1701114104 – 258,3 mii lei. Centrul de plasament temporar pentru copii cu dizabilități mun. Hâncești - 5343108.065 – 310,0 mii lei; 5343108.212 – 258,3 mii lei, 5301207.067 – 64,5 mii lei. Centrul de Reabilitare pentru Copii Cornești – 9233405.461 – 1420,9 mii lei. Centrul de Reabilitare pentru Copii Târnova - 3446118.003 – 5322,0 mii lei. Centrul de reabilitare a persoanelor vârstnice și persoanelor cu dizabilități (adulte) „Speranța” Vadul lui Vodă - 3158301.061 – 7156,7 mii lei. Centrul de plasament temporar pentru persoane cu dizabilități (adulte) mun. Bălți - 300314.045 – 5774,9 lei.

³ Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”.

IMSP Institutul Oncologic a utilizat subsidii în valoare de 2 063,8 mii lei, solicitate și primite de la fondator, cu nerespectarea normelor privind elaborarea proiectelor conform prevederilor legale aferente lucrărilor de reparație inițiate, semnarea acordurilor adiționale de majorare a sumei de 264,1 mii lei în lipsa argumentărilor responsabilului tehnic etc.

De asemenea, 3 instituții au utilizat subsidiile primite în alte scopuri decât cele solicitate, iar pentru unele mijloace, instituțiile nu au dispus de planificare, solicitarea inițială, precum și de justificarea necesității prioritare în perioada pandemică a subsidiilor în sumă de 8 206,4 mil. lei⁴.

Neregulile constatate au fost cauzate de lipsa reglementărilor și de insuficiența procesului de control intern sistemic privind planificarea, aprobarea, alocarea, utilizarea, controlul și monitorizarea de către toate părțile implicate, și anume instituțiile publice solicitante și MSMPS.

Notă: La data de 03.03.2021, Ministerul, în calitate de fondator, a aprobat Ordinul nr.166 „Privind procesul de acordare a alocațiilor bugetare în scopul consolidării bazei tehnico-materiale a IMSP”.

3.2. Atragem atenția asupra proceselor complexe și sistémice realizate de către Minister și instituțiile din subordine, în special în perioada pandemică generată de COVID-19, ce țin de planificarea, aprobarea, alocarea, monitorizarea și controlul subsidiilor; contractele și alocările suplimentare destinate combaterii situației pandemice; analiza, evaluarea și controlul situației patrimoniale, care nu sunt susținute de resursele necesare. Astfel, MSMPS dispune, conform organigramei, de o subdiviziune financiară cu 7 unități de personal, ceea ce, în opinia auditului, este insuficient pentru realizarea eficientă a proceselor menționate.

3.3. De asemenea, atragem atenția că Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale dispune de patrimoniu peste hotarele Republicii Moldova (Ucraina), în valoare de 37 082.0 mii lei, cu suprafață de 22 364.8 m², care este administrat de către 2 instituții publice, și anume: Centrul de reabilitare pentru copii „Sergheevca” (or. Sergheevca, regiunea Odessa) și Centrul de reabilitare a invalidilor și pensionarilor „Victoria” (or. Sergheevca, regiunea Odessa, Ucraina) (situație redată în Anexa nr.2 la prezentul Raport de audit). De menționat că drepturile patrimoniale asupra mijloacelor fixe aferente acestor instituții au fost înregistrate și, respectiv, recunoscute în Ucraina.

În anul 2020, în perioada pandemică, comparativ cu anul 2019, Centrele ce administrează patrimoniul public peste hotarele Republicii Moldova au înregistrat o diminuare considerabilă a indicatorilor economici. Astfel, deși numărul și valoarea serviciilor s-a diminuat semnificativ, managementul acestor instituții a efectuat cheltuieli pentru materiale de construcții în sume, respectiv, de 307.7 mii lei și de 438.3 mii lei, servicii de reparație curentă de 663.0 mii lei și 545.4 mii lei, materiale de uz gospodăresc și rezizite de birou de 696.3 mii lei și 195.3 mii lei. De asemenea, s-au menținut și cheltuieli de remunerare a muncii, iar la Centrul de reabilitare a invalidilor și pensionarilor „Victoria” acestea chiar au înregistrat o creștere, cu 753.3 mii lei.

Totodată, auditul nu a dispus de posibilitatea deplasării și vizualizării acestor bunuri, pentru care ar putea persista riscul de deteriorare. În aceste circumstanțe, în cazul deteriorării bunurilor și nedetinerii drepturilor asupra terenului aferent, Republica Moldova își poate pierde și drepturile asupra mijloacelor fixe.

Opinia nu este modificată din cauza acestor aspecte.

IV. ASPECTE-CHEIE DE AUDIT

Aspectele-cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului

⁴ IMSP Institutul de Medicină Urgentă – 4 281,7 mii lei; IMSP Institutul Oncologic – 559,0 mii lei; IMSP Spitalul Clinic Bălți – 3 365,7 mii lei.

Sănătății, Muncii și Protecției Sociale pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020. Cu excepția aspectului descris în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, am stabilit că nu există alte aspecte de audit ce trebuie comunicate în Raportul nostru.

V. ALTE INFORMATII

Din cauza nerespectării sau interpretării incorecte a prevederilor regulamentare de raportare financiară aplicabile, precum și controlul insuficient din partea managementului și serviciului finanțier al instituțiilor publice, au fost admise unele situații ce afectează calitatea și veridicitatea datelor raportate, cum ar fi:

5.1. prezentarea eronată, de către 3 instituții⁵, în rapoartele financiare consolidate, a creațelor (contul 419 „Alte creațe ale autorităților/instituțiilor bugetare”) care au fost subevaluate cu 207,5 mii lei; **deținerea de către ANSP** la contul 419 „Alte creațe ale autorităților/instituțiilor bugetare” a 2 creațe aferente locațiunii bunurilor patrimoniului public, iar procesele ineficiente de control intern nu au asigurat încasarea veniturilor în sumă de 351,4 mii lei;

5.2. **raportarea eronată** la contul 519 „Alte datorii ale autorităților/instituțiilor bugetare” a unor datorii care au fost subevaluate cu 1043,2 mii lei de către 3 instituții⁶;

5.3. **nerespectarea normelor legale**⁷ de către CPTPD „Speranța” din or. Vadul lui Vodă a determinat înregistrări și raportări eronate la conturile 431-434, în sume, respectiv, de 192,5 mii lei și de 6,17 mii lei;

5.4. **necoresponderea datelor** din Cartea mare (CM 18) cu informațiile din Bilanțul contabil (Formularul FD-041) la CPTPD „Speranța”, or. Vadul lui Vodă, ceea ce are un impact direct asupra calității evidenței contabile și a raportării financiare și limitează auditul în expunerea asupra datelor înregistrate în 15 conturi contabile, care sunt cu devieri și posibile erori (inclusiv la Activ – 786,3 mii lei, la situația din 01.01.2020, și 1 019,9 mii lei, la situația din 31.12.2020, precum și la Pasiv – 837,4 mii lei, la 01.01.2020, și 1 019,9 mii lei, la 31.12.2020).

VI. BUNA GUVERNANȚĂ

6.1. Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale dispune de sistem de control intern managerial. Totodată, acesta necesită îmbunătățiri la procesele de gestionare a riscurilor aferente întocmirii și consolidării rapoartelor finanțare. În perioada auditată, Ministerul a stabilit obiective strategice și operaționale, fiind atribuite responsabilitățile corespunzătoare angajaților. Au fost aprobată planurile strategice și planurile anuale de activitate, ce includ obiective strategice/operaționale, indicatori de performanță și riscuri asociate obiectivelor.

În același timp se consideră oportună necesitatea ajustării și intensificării activității de control intern pentru o bună guvernanță asupra proceselor de evaluare și înregistrare a bunurilor publice, de planificare, acordare, monitorizare și raportare a subsidiilor, de evidență și raportare de către instituțiile din subordine a creațelor, datorilor și mijloacelor banești etc. Se relevă că Ministerul în anul 2020 a elaborat și aprobat prin Ordinul nr.37 din 26.03.2020 Planul de acțiuni privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial.

⁵ CPTPD „Speranța”, or. Vadul lui Vodă, în valoare de 207,2 mii lei; CPTCD, mun. Orhei, în valoare de 0,3 mii lei; CPTPD, mun. Bălți ,în valoare de 6,5 mii lei.

⁶ CPTPD „Speranța”, or. Vadul lui Vodă, în valoare de 995,4 mii lei; CPTCD, mun. Orhei, în valoare de 1,2 mii lei; ANSP, în valoare de 46,7 mii lei.

⁷ Ordinul ministrului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015 „Cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și pct.1.4.1 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014.

6.2 În structura organizatorică a Ministerului este instituită, conform legii⁸, subdiviziunea de audit intern, care a funcționat parțial, fiind suplinită cu o unitate, șef de serviciu audit intern din 3 unități aprobate în statele de personal. În acest context, se evidențiază insuficiența resurselor de personal pentru desfășurarea misiunilor de audit intern privind evaluarea proceselor sistemicale ale Ministerului.

De menționat că, în perioada auditată au fost elaborate acte interne cu privire la desfășurarea activității de audit intern, inclusiv: Planul strategic de activitate al SAI pentru perioada 2020 – 2022; Planul de activitate al subdiviziunii pentru anul 2020; Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern; Procedura operațională privind desfășurarea misiunilor de audit intern și monitorizarea recomandărilor de audit intern; Registrul riscurilor; Carta de audit intern etc.

6.3 În vederea remedierii erorilor constatate în misiunea de audit precedentă, Curtea de Conturi, prin Hotărârea nr.24 din 26.06.2020 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale încheiate la 31 decembrie 2019”, a înaintat Ministerului 17 recomandări care au fost implementate la nivel de 94% (detalierile se prezintă în Anexa nr.3 la prezentul Raport**). Astfel, 9 recomandări au fost implementate, 5 parțial implementate, 1 neimplementată, iar 2 recomandări pentru care materialele au fost remise organelor de drept, se exclud din regim de monitorizare. Impactul pozitiv rezultat din implementarea recomandărilor de către Minister și unele instituții din subordine, a determinat îmbunătățirea proceselor manageriale aferente veridicității datelor înregistrate și raportate privind bunurile patrimoniale.**

6.4. Centrul de plasament temporar pentru copii cu dizabilități din mun. Hâncești, din subordinea ANAS, a prezentat informația patrimonială la valori subevaluate cu 12 209,1 mii lei, potrivit cerințelor din Anexa nr.14 „Darea de seamă privind bunurile imobile proprietate publică a statului”. Această situație a fost cauzată de nefuncționalitatea deplină a unor elemente ale sistemului de control intern managerial, ce a generat raportarea eronată a valorii bunurilor patrimoniale.

Notă: Centrul de plasament temporar pentru copii cu dizabilități din mun. Hâncești a actualizat informația patrimonială, cu majorarea acesteia în sumă de 12 209,1 mii lei.

6.5. Auditul public extern atestă o situație problematică în aspectele legate de o datorie cu termen expirat, în sumă de 9 004,2 mii lei, deținută de Minister și formată în baza Contractului de achiziționare din 07.11.2014, pentru care este în litigiu cu un agent economic. Această situație poate genera cheltuieli suplimentare de judecată, pentru executorul judecătoresc, achitarea penalităților etc.

6.6. În anul 2020, perioadă marcată de situația pandemică de COVID-19, precum și ținând cont de sistarea activității unor instituții, în special, a centrelor de reabilitare și de plasament, nu au fost încasate venituri semnificative în sumă de 514 000,3 mii lei, inclusiv împrumuturi externe pentru proiecte finanțate de organizațiile financiare internaționale în sumă de 420 000,6 mii lei, iar mijloacele prevăzute în buget au fost alocate cu 226 000,1 mii lei mai puțin decât cele aprobate, situație redată în Anexa nr.1 la prezentul Raport.

VI. RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII PENTRU RAPOARTELE FINANCIARE

Ministrul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, în calitate de conducător al organului central de specialitate al administrației publice, este responsabil de întocmirea și semnarea rapoartelor financiare consolidate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil, precum și de

⁸ Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern.

organizarea sistemului de control intern, pentru a asigura desfășurarea organizată și eficientă a activității economice a entității, inclusiv respectarea strictă a integrității activelor, prevenirea și descoperirea cauzelor de fraudă și eroare, exactitatea și plenitudinea înregistrărilor contabile, precum și pregătirea oportună a unor informații financiare credibile.

VII. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL RAPORTELOR FINANCIARE

Responsabilitatea noastră este de a planifica și a realiza misiunea de audit, cu obținerea probelor suficiente și adecvate în vederea susținerii bazei pentru opinia de audit. Obiectivele noastre sunt: obținerea unei asigurări rezonabile că rapoartele financiare consolidate nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și emiterea unei opinii.

Asigurarea rezonabilă este un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție că un audit efectuat în conformitate cu Standardele Internationale va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când ea există. Denaturările pot fi urmare a fraudelor sau erorilor. Totodată, denaturările pot fi considerate semnificative dacă, în mod individual sau în ansamblu, pot influența deciziile economice ale utilizatorilor acestor rapoarte financiare.

O descriere suplimentară a responsabilităților auditorului într-un audit al rapoartelor financiare este plasată pe site-ul Curții de Conturi, la adresa: <http://www.ccrm.md/activitatea-curtii-de-conturi-1-25>. Această descriere face parte din Raportul nostru de audit.

Responsabil de întocmirea Raportului de audit:

Seful echipei de audit.

Digitally signed by Vintilă Ion
Date: 2021.06.29 08:58:52 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Ion Vintilă

Membrii echipei de audit:

Auditor public principal

Digitally signed by Golovin Violeta
Date: 2021.06.29 09:11:31 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Violeta Golovin

Digitally signed by Manole Aliona
Date: 2021.06.29 12:16:00 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Aliona Manole

Responsabil de audit:

Seful Directiei generale de afaceri

Digitally signed by Ciuvalschi Sofia
Date: 2021.06.29 11:12:53 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Sofia Ciuvalschi

Anexa nr.1

În situația pandemică de COVID-19 în anul 2020, precum și ținând cont de sistarea activității unor instituții (în special, a centrelor de reabilitare și de plasament), nu au fost valorificate alocații.

În perioada auditată, Ministerul a încasat venituri cu **514 300,0 mii lei** mai puțin decât cele preconizate ceea ce a cauzat diminuarea cheltuielilor, și anume:

- ✓ Granturi curente primite de la organizațiile internaționale pentru proiecte finanțate din surse externe – 13 000,0 mii lei;
- ✓ plata lunară pentru prestarea serviciilor de telefonie mobilă – 500,0 mii lei;
- ✓ încasări din prestarea serviciilor cu plată – 27 000,0 mii lei;
- ✓ plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public – 300,0 mii lei;
- ✓ Taxa de portabilitate a numerelor – 2 600,0 mii lei;
- ✓ Taxa aeroportuară – 50 300,0 mii lei;
- ✓ împrumuturi externe pentru proiectele finanțate de organizațiile financiare internaționale în sumă de 420 600,0 mii lei (*Proiectul „Modernizarea sectorului sănătății în Republica Moldova” – 26 000,1 mii lei; Proiectul „Asigurarea cu ambulanțe” – 178 000,3 mii lei; Proiectul „Răspuns de urgență la COVID -19” – 116 000,2 mii lei; Proiectul „Răspuns de urgență la COVID-19 și suport pentru întreprinderile micro, mici și mijlocii” – 100 000,0 mii lei*).

Mijloacele prevăzute în buget au fost alocate cu **226 100,0 mii lei** mai puțin decât a fost planificat, ceea ce a determinat formarea economiilor la:

- serviciile comunale (12 400,0 mii lei);
- cheltuieli de personal (14 200,0 mii lei);
- deplasări (1 100,0 mii lei);
- formare profesională (500,0 mii lei);
- reparații curente și capitale (9 300,0 mii lei);
- procurarea utilajului și mijloacelor de transport (79 000,0 mii lei);
- procurarea produselor alimentare și medicamentelor, în urma sistării activității unor instituții (18 200,0 mii lei);
- clădiri în curs de execuție (13 000,0 mii lei);
- transferuri pentru realizarea Programelor naționale și speciale în sănătate (66 500,0 mii lei) etc.

În perioada auditată, Ministerul a realizat un nou proces în vederea examinării, stabilirii și acordării prestațiilor sociale pentru 3137 de lucrători medicali care au fost afectați de infecția Covid-19, fiind achitate mijloace în sumă de 50 000,1 mii lei.

Anexa nr.2

Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale dispune de patrimoniu peste hotarele Republicii Moldova (Ucraina) în valoare de **37 082,0 mii lei** și cu suprafață de **22 364,8 m²**.

1. Centrul de reabilitare pentru copii „Sergheevca”, din or. Sergheevca, str. Mira nr.2, raionul Belgorod-Dnestrovsk, regiunea Odessa, Ucraina, recunoscut drept proprietate a Republicii Moldova la data de 14.10.2003.

Centrul reprezintă o instituție bugetară din subordinea Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, care se finanțează din bugetul de stat, proporțional costului biletelor de tratament, acordate copiilor ce suferă de diverse afecțiuni cronice, inclusiv ale sistemului nervos, în

conformitate cu Regulamentul cu privire la reorganizarea sanatoriilor pentru copii din subordinea Ministerului Sănătății, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.212 din 22.02.2002 și Ordinul ministrului Sănătății din 12.07.1994 „Cu privire la funcționarea Centrului de Recuperare pentru Copii „Sergheevca”.

Totodată, Centrul prestează și servicii contra plată prin comercializarea biletelor către populație în proporție de circa 5,9 % din numărul total planificat de bilete de tratament.

Capacitatea Centrului constituie 200 de paturi. Pe parcursul anului 2019 au fost repartizate 3279 bilete de tratament, iar pe parcursul anului 2020 au fost repartizate 467 de bilete, din numărul total de bilete planificat de 3360.

În anul 2019, cheltuielile reale ale Centrului din contul bugetului de stat au constituit 26866,0 mii lei, iar în anul 2020 – 17340,0 mii lei.

Veniturile din serviciile contra plată în anul 2019 au constituit 961,1 mii lei, iar în anul 2020 – 206,2 mii lei.

Centrul dispune de imobile cu suprafață totală de 7573,8 m² în valoare totală de 14 241,1 mii lei.

Suprafețele neutilizate în mărime de 1450,3 m² sunt date în locațiune, inclusiv:

- 1046,0 m² sunt transmise în locațiune (Contract de locaține nr. 57 din 25 decembrie 1998 încheiat între Ministerul Sănătății, Centrul de reabilitare pentru copii „Sergheevca” și un agent economic, termenul contractului fiind 01.01.1999 - 31.12.2029). Plata pentru locațiune (anul 2019) constituie 23399,25 hrivne ucrainești, în anul 2020 - 23805,93 hrivne ucrainești, respectiv, costul 1 m² constituie pentru anul 2019 – 22,4 hrivne ucrainești, iar pentru anul 2020 - 22,8 hrivne ucrainești;

- 404,3 m² sunt transmise în locațiune (Contract de locaține nr. 3 din 01 aprilie 1999 încheiat între Centrul de reabilitare pentru copii „Sergheevca” și un agent economic, termenul contractului fiind 01.04.1999 - 31.12.2029). Plata pentru locațiune (anul 2019) constituie 8004,00 hrivne ucrainești, pentru anul 2020 - 8004,00 hrivne ucrainești, respectiv costul locațiunii 1 m² constituie în anul 2019 – 19,8 hrivne ucrainești, iar în anul 2020 – 19,8 hrivne ucrainești.

Salarizarea angajaților se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare a Ucrainei în domeniul salarizării.

2. Centrul de reabilitare a invalizilor și pensionarilor „Victoria” din or. Sergheevca, str. Naberejnaia Roterhem 22, raionul Belgorod-Dnestrovsk, regiunea Odessa, Ucraina, recunoscut drept proprietate a Republicii Moldova la data de 26.09.2002.

Centrul reprezintă o instituție bugetară din subordinea Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, care se finanțează din bugetul de stat, proporțional costului biletelor de tratament baleo-sanatorial acordate pensionarilor și invalizilor din Republica Moldova, în conformitate cu Regulamentul cu privire la modul de evidență și distribuire a biletelor reabilitare/recuperare acordate persoanelor în vîrstă și celor cu dizabilități, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 372 din 06.05.2010.

Totodată, Centrul prestează și servicii contra plată prin comercializarea biletelor către populație în proporție de circa 5% din numărul total planificat de bilete de tratament.

Capacitatea Centrului constituie 260 de paturi. În anul 2019 au beneficiat de bilete de tratament din buget 4374 de persoane, din servicii cu plată – 553 de persoane.

În anul 2020, din numărul total planificat de 4745, au beneficiat de tratament 854 de persoane.

Pe teritoriul Centrului sunt amplasate bunuri cu valoarea totală de 22 840,9 mii lei și cu suprafața totală a imobilelor de 14791 m², din care 166,6 m² sunt neutilizați (bar cu terasă de vară), iar 36,3 m² sunt transmiși în locațione cu destinația - comercializarea produselor alimentare (21,3 m², plata pentru 1 m² de locație constituie 43,42 hrivne ucrainești, iar pentru 15 m², plata pentru 1 m² constituie 36,3 hrivne ucrainești). Plata pentru locațione (anul 2019) constituie 18228,72 hrivne ucrainești, pentru anul 2020 – 1188,38 hrivne ucrainești.

Salarizarea angajaților se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare a Ucrainei în domeniul salarizării.

mii lei		
Centrul de reabilitare pentru copii „Sergheevca” Centrul de reabilitare a invalizilor și pensionarilor „Victoria”		
Finanțare de la buget		
2019	27 607.5	32 488.1
2020	17 547.3	22 118.6
Servicii cu plată		
2019	136.9	2 680.2
2020	15.1	257.9
Locaționea		
2019	824.1	0
2020	191.8	0
Cheltuieli, total		
2019	24 565.1	30 254.5
2020	14 203.4	17 165.3
Inclusiv:		
Salariu		
2019	11 863.3	9 199.3
2020	8 229.7	9 952.3
Materiale de uz gospodăresc, rezerve de birou		
2019	431.3	647.9
2020	696.3	195.3
Materiale de construcție		
2019	699	436.2
2020	307.7	438.3
Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte		
2019	0	174.2
2020	47.1	122.8
Energie electrică		
2019	1 274.0	1 178.8
2020	716.2	486.9
Servicii de reparație curentă		
2019	692.3	463.2
2020	663	545.4

Anexa nr.3

Gradul de implementare a recomandărilor înaintate în misiunea de audit precedentă

Cerințele și recomandările specificate în hotărârea anterioară a Curții de Conturi	Măsurile luate de entitate în conformitate cu scrisorile adresate Curții de Conturi	Concluziile auditorilor
2.1.1 să elaboreze și să aprobe reglementările privind procesele de	Elaborarea și aprobarea reglementărilor privind	Implementat

	planificare, selectare, acordare și monitorizare a beneficiarilor de subsidii;	procesele de planificare, acordare și monitorizare a subsidiilor acordate	
2.2.1.Să asigure analiza și evaluarea utilizării la destinație a subsidiilor primite de la bugetul de stat și a indicatorilor scontați atinși cu raportarea rezultatelor: directorii IMSP Institutul Oncologic, IMSP Spitalul de Dermatologie și Maladii Comunicabile, IMSP Institutul Mamei și Copilului, IMSP Polyclinica Stomatologică Republicană	Raportarea utilizării subsidiilor primite de la bugetul de stat	Parțial implementat Risc minor:Acordarea subsidiilor fără un scop bine determinat și/sau fără determinarea mărimii acestora conform unor criterii și bazat pe date neveridice	
IMSP Institutul Ftiziopneumonologie „Chiril Draganiuc” Să elaboreze un plan de măsuri privind înlăturarea deficiențelor constate la lucrările de investiții capitale la obiectul „Blocul Curativ nr.2 al Spitalului de Ftiziopneumonologie din satul Vorniceni” și utilizarea acestuia conform destinației (81,1 mil.lei);	Efectuarea expertizei tehnice și estimarea costurilor; Elaborarea și prezentarea planului de acțiuni; Asigurarea executării lucrărilor;	Se exclude din regim de monitorizare, deoarece materialele au fost transmise organelor de drept.	
Colegiul de Medicină din mun. Bălți Să întreprindă măsuri concrete în vederea stabilirii suprafetei reale transmise în locațiune, cu suprafața efectiv folosită, precum și cu asigurarea calculării încasării veniturilor aferente spațiilor efectiv utilizate de agentul economic în anii 2014-2020 (627,4 mii lei)	Întreprinderea măsurilor concrete în vederea stabilirii suprafetei reale transmise în locațiune cu suprafața efectiv folosita; Reexaminarea condițiilor contractului de locațiune; Asigurarea calculării și încasării veniturilor aferente spațiilor efectiv utilizate de agentul economic în anii 2014-2020 (627,4 mii lei)	Se exclude din regim de monitorizare, deoarece litigiul inițiat de către Colegiu a fost respins de organele judiciare.	
Centrul de Medicină Legală, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, Agenția Națională pentru Sănătate Publică, Centrul de Recuperare pentru Copii Or. Ceadâr-Lunga, Centrul de Plasament pentru Persoane Vârstnice și Persoane cu Dizabilități mun. Chișinău: să recunoască în evidență contabilă, în conformitate cu legea 1308 din 25.07.1997 valoarea Terenurilor	Recunoașterea în evidență contabilă a valorii terenurilor înregistrate cantitativ, în conformitate cu legea 1308 din 25.07.1997 și înregistrarea valorii terenurilor la grupa de conturi 371 Terenuri	Implementat. Rezultat al implementării recomandărilor, au fost înregistrate terenuri de către 5 instituții în valoare de 20 408,5 mii lei.	

<p>înregistrate cantitativ și să înregistreze în grupa de conturi 371 Terenuri - valoarea acestora. Realizarea acestei recomandări trebuie finalizată până la data 01.12.2020, pentru a ne asigura că managementul este informat în totalitate despre valorile activelor până la întocmirea rapoartelor financiare încheiate la 31.12.2020.”</p>		
<p>Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, Agenția Națională Asistență Socială: să asigure: efectuarea inventarierii informațiilor reflectate la contul 419 „Alte creațe ale autorităților/instituțiilor bugetare”, cu documentarea justificativă de recunoaștere a soldurilor de către părțile implicate</p>	<p>Efectuarea inventarierii contului 419, precum și documentarea justificativă de recunoaștere a soldurilor de către părțile implicate</p>	<p>Implementat, prin evaluarea și asigurarea prin efectuarea inventarierii inopinate.</p>
<p>Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, Agenția Națională Asistență Socială: să asigure:</p> <ul style="list-style-type: none"> - efectuarea inventarierii informațiilor reflectate la contul 519 „Alte datorii ale autorităților/instituțiilor bugetare”, cu documentarea justificativă; - ANOFM să asigure analiza, justificarea și corectarea după caz, prin atribuirea identității conturilor/ subconturilor relevante (127,6 mii lei). 	<p>Efectuarea inventarierii contului 519, documentarea justificativă de recunoaștere a soldurilor de către părțile implicate, precum și analiza, justificarea și corectarea după caz, prin atribuirea identității conturilor/subconturilor relevante (127,6 mii lei)</p>	<p>Implementat, prin efectuarea inventarierii datorilor, precum și corectarea contului 519210.</p>
<p>Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale și Agenția Națională pentru Sănătate Publică Să asigure calcularea și încasarea veniturilor ratate în sume respectiv de 238,1 mii lei și 193,0 mii lei</p>	<p>Calcularea și încasarea veniturilor ratate în sumă de 238,1 mii lei; Calcularea și încasarea veniturilor ratate în sumă de 193,0 mii lei</p>	<p>Parțial implementat. Auditul va solicita pe parcursul misiunii de audit informații suplimentare de la MSMPS și ANSP privind implementarea recomandării.</p>
<p>Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, Agenția Națională Asistență Socială, Centrul Național de Transfuzie a Sîngelui, Centrul de reabilitare a persoanelor vârstnice și persoanelor cu dezabilități (adulte) or. Vadul lui Vodă;</p>	<p>Reglementarea și implementarea unui sistem de control intern funcțional, cu specificarea etapizată a procesului operațional sistemic</p>	<p>Implementat, ținerea evidenței registrului privind etapizarea procesului operațional sistemic aferent remunerării muncii, de</p>

Centrul de reabilitare de zi pentru copii cu dizabilități, or. Criuleni: să asigure reglementarea și implementarea unui sistem de control intern funcțional, cu specificarea etapizată a procesului operațional sistemic aferent remunerării muncii, cu descrierea acestuia, prin prisma responsabilităților și atribuțiilor de serviciu a persoanelor implicate.	afferent remunerării muncii, cu descrierea acestuia, prin prisma responsabilităților și atribuțiilor de serviciu a persoanelor implicate	către instituțiile nominalizate.
Centrul Republican de Reabilitare pentru Copii: să asigure măsuri în vederea înregistării dreptului asupra 3 bunuri imobile cu suprafață de 157,5 m ² (Garajul, Șura și Postul de trecere)	Întreprinderea măsurilor în vederea asigurării dreptului asupra 3 bunuri imobile cu suprafață de 157,5 m ² ; Înregistrarea în evidență contabilă a valorii imobilelor menționate;	Implementat, înregistrarea în evidență contabilă a valorii imobilelor menționate.
Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale: să asigure funcționalitatea serviciului de audit intern, cu realizarea obiectivelor legale ale acestuia	MSMPS în anul 2020 a elaborat și aprobat prin ordinul ministrului nr.37 din 26.03.2020 Planul de acțiuni privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial;	Parțial implementat.
Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale: să asigure: monitorizarea, în calitatea sa de fondator, solicitării IMSP CNAMUP privind înregistrarea în evidență a penalității în sumă de 2,7 mil.lei cu întreprinderea măsurilor de încasare a acestora;	Întreprinderea măsurilor privind încasarea penalității pentru garanția de bună execuție	Neimplementat
Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale: să solicite un plan de măsuri aferent asigurării regularității remunerării muncii de către managerii instituțiilor: ANSP, ANAS, ANOAFM, cu remedierea problemelor constatare de audit	Elaborarea unui plan de măsuri aferent asigurării regularității remunerării muncii cu remedierea problemelor constatate	Implementat

Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, Agenția Națională Asistență Socială și instituțiile din subordine (Centrul de plasament temporar pentru copii cu dizabilități Orhei, Centrul de plasament temporar pentru copii cu dizabilități Hâncești): să asigure implementarea unui sistem de control intern managerial funcționabil, asigurând identificarea proceselor operaționale de bază și descrierea acestora, respectarea politicilor de contabilitate și cadrului de raportare aplicabil	Să elaboreze și să instituie grupurile de lucru pentru implementarea și dezvoltarea CIM	Implementat, impactul este emiterea ordinelor și instituirea grupurilor de lucru responsabile de implementarea și dezvoltarea Controlului Intern Managerial.
Agenția Națională pentru Sănătate Publică: Neutilizarea SIA „Sistemul de supraveghere epidemiologică a gripei aviare și a altor maladii infecțioase” (7,0 mil.lei)	sistemul lucrează în regim de test	Parțial implementat.
Colegiul de medicină Ungheni	Asigurarea rambursării cheltuielilor suportate din bugetul de stat de către studenții exmatriculați (143,0 mii lei).	Parțial implementat.
Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale Să instituie o comisie (cu includerea unui reprezentant din cadrul serviciului de audit intern pentru a evalua conformitatea și gradul de executare a contractului nr. 29 din 13.09.2012,	Evaluarea conformității și gradul de executare a contractului nr. 29 din 13.09.2012, precum și de a realiza măsurile/actiunile concrete de remediere, cu asigurarea transmiterii dreptului de folosință asupra porțiunii de teren din str. Grenoble 147 cu suprafață de 0,64 ha pe care au fost construite blocurile locative către ACC 55/560	Implementat
În vederea remedierii erorilor constatate în misiunea precedentă de audit, Curtea de Conturi prin Hotărârea Curții de Conturi nr.24 din 26.06.2020 cu privire la "Raportul auditului rapoartelor financiare consolidate încheiate la 31 decembrie 2019" a înaintat Ministerului 17 recomandări care au fost implementate la nivel de 94 %. Astfel, 9 recomandări au fost implementate, 5 parțial implementate, 1 neimplementată, iar pentru 2 recomandări pentru care materiale au fost remise organelor de drept		