

Despre cum se pierd banii publici: Monitorizarea îndeplinirii recomandărilor Curții de Conturi pe anul 2011

Prezentul document a fost elaborat de Centrul Analitic Independent EXPERT-GRUP în cadrul proiectului „Procesul bugetar în Republica Moldova: monitorizarea transparenței și promovarea controlului public”, implementat cu suportul financiar al Fundației Soros-Moldova, Programul Bună Guvernare.

Afirmațiile și concluziile din acest document aparțin autorilor și nu reflectă neapărat poziția sau opiniile finanțatorului.

Cuprins

1. Introducere	5
2. Monitorizarea executării recomandărilor Curții de Conturi	7
2.1 Procesul de monitorizare a executării recomandărilor formulate în rapoartele CC	7
2.2 Clasificarea recomandărilor	8
3. Evaluarea executării recomandărilor	10
3.1 Sumarul executării recomandărilor pentru 2011	10
3.1 Evaluarea răspunsurilor la recomandările CC	11
4. Implicarea altor instituții	13
4.1 Amploarea fenomenelor de prejudicii materiale în constatările CC și reacția organelor abilitate	13
4.2 Implicarea și contribuția organelor ierarhic superioare	14
5. Concluzii generale și recomandări	16
Anexa 1.	17
Anexa 2	34

Lista tabelelor:

Tabelul 1.Topul instituțiilor cel mai prost clasate la capitolul impactul răspunsurilor și acțiunilor prevăzute în
baza recomandărilor Curții de Conturi**Error! Bookmark not defined.**

1. INTRODUCERE

Curtea de Conturi (în continuare – CC) este o entitate fundamentală în asigurarea funcționării democratice a instituțiilor publice moldovenesti, precum și utilizării eficiente a resurselor financiare și patrimoniului public de către acestea. Prin exercitarea de audite în conformitate cu standardele internaționale de independență, credibilitate și transparență¹, CC contribuie substanțial la sporirea eficienței în utilizarea resurselor publice. Mai mult decât atât, prin expunerea constatărilor, concluziilor și recomandărilor sale entităților auditate și instituțiilor ierarhic superioare, precum și prin sesizarea organelor de drept în urma aprobării raportului de audit, CC participă activ la reformarea cadrului instituțional curent, care deseori prezintă pericole pentru promovarea bunăstării colective².

În același timp, asigurarea de către colaboratorii CC a utilizării banilor publici în interesul contribuabililor în R. Moldova este subminată de multiplele cazuri înregistrate de neexecutare și neimplementare a cerințelor și recomandărilor Curții. În lipsa executării recomandărilor și cerințelor CC, rolul acesteia în promovarea bunelor practici de guvernare este *de facto* diminuat, îmbunătățind doar marginal procesul de luare a deciziilor de interes public.

Prezentul raport va descrie cum este organizat la Curtea de Conturi din Moldova și cum are loc în general procesul de monitorizare a executării și implementării recomandărilor și cerințelor Curții de către entitățile/subiectele vizate în hotărârile CC (*capitolul II*). Această descriere se bazează pe examinarea informației de la Curtea de Conturi din Moldova privind modul în care entitățile auditate îndeplinesc hotărârile acesteia.

Pentru a facilita procesul de analiză și expunere a materialului, propunem în cadrul acestui studiu o clasificare a recomandărilor în funcție de caracteristicile de bază ale acestora – tehnice, operaționale și recomandările ce țin de modificarea cadrului normativ. Răspunsul executorului (*capitolul III*), precum și atitudinea instituției ierarhic superioare și a organelor de drept (*capitolul IV*) sunt evaluate prin prisma criteriilor de disciplină, calitatea răspunsului și impactul măsurilor întreprinse de acestea pentru înlăturarea denaturărilor depistate în urma raportului de audit. Disciplina răspunsului – respectarea termenului de executare, forma, precum și relevanța feedback-ului – împreună cu comprehensivitatea măsurilor întreprinse și gradul de implicare a factorilor de decizie afectează direct nivelul de executare a recomandărilor Curții. Mai mult decât atât, transpunerea acțiunilor prevăzute/și întreprinse (outputs) în rezultate concrete (outcomes) depinde esențial de condițiile stipulate anterior.

Rezultatele obținute în urma analizei riguroase a informației de la CC cu privire la executarea hotărârilor Curții sunt sintetizate în tabelul nr. 2, anexa nr. 1 la acest raport. Este necesar de menționat **nivelul alarmant de neexecutare a deciziilor Curții (56,4%)**, ceea ce implică tergiversarea soluționării deficiențelor depistate în urma rapoartelor de audit. Conform estimărilor noastre, printre denaturările depistate în anul 2011, valoarea prejudiciilor materiale și/sau a riscului de prejudiciu se ridică la aproximativ 375 milioane lei! Aceste cazuri de prejudiciu precum și alte

¹ Vezi Manualul de audit al Curții de Conturi care este disponibil pe site-ul Curții la capitolul *Acte normative interne*, <http://www.ccrm.md/pageview.php?l=ro&idc=34&t=/Publicatii/Acte-normative-interne&> (în prezent site-ul web al Curții de Conturi este în proces de restructurare).

² Doar în 2011, șase acte normative și legislative au fost adoptate în urma recomandărilor și cerințelor Curții de Conturi. Vezi Raportul de Activitate a Curții de Conturi pe anul 2011, http://www.ccrm.md/public/files/file/raport/raport_activitate/Raportul_de_activitate_a_Curiei_de_Conturi_pe_anul_2011.pdf

cazuri de nerespectare a prevederilor legale, în special la procedurile de cumpărare/vânzare a bunurilor publice, deși nu sunt transpuse în cifre concrete, au ajuns în vizorul Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției, precum și al Procuraturii Generale³. În acest context, informarea decidenților de politici, instituțiilor media, publicului larg și a actorilor interesați despre nivelul și calitatea conformității instituțiilor publice cu recomandările Curții de Conturi este un exercițiu esențial în intensificarea controlului asupra administrării resurselor de interes public și pentru o mai bună guvernare în Republica Moldova.

³ Vezi *Capitolul IV* la acest studiu.

2. MONITORIZAREA EXECUTĂRII RECOMANDĂRILOR CURȚII DE CONTURI

2.1 PROCESUL DE MONITORIZARE A EXECUTĂRII RECOMANDĂRILOR FORMULATE ÎN RAPOARTELE CC

Regulamentul „Cu privire la monitorizarea executării cerințelor și implementării recomandărilor Curții de Conturi”⁴ reprezintă actul normativ de bază după care se conduc responsabilii de monitorizarea îndeplinirii recomandărilor Curții⁵. Monitorizarea este pusă în sarcina *Departamentului metodologie și planificare strategică*. Personalul implicat în procesul de executare a hotărârilor CC (în continuare – HCC) are ca sarcină remiterea Raportului de audit pentru executare entității auditate, organelor ierarhic superioare pentru informare și luare de atitudine, precum și altor instituții interesate, inclusiv organelor de drept în cazul depistării unor prejudicii în administrarea resurselor și/sau a patrimoniului public de către autoritățile vizate prin HCC.

E de notat de asemenea că în urma remiterii Raportului de audit, personalul de monitorizare oferă suport tehnic responsabililor de implementare a recomandărilor Curții la entitățile vizate cu privire la conținutul și forma care trebuie să aibă răspunsul pentru ca entitatea respectivă să fie scoasă de la evidența Departamentului. Instituția vizată prin HCC dispune de un termen stabilit prin hotărârea Curții pentru a înlătura denaturările identificate de echipa de audit. Acest termen poate varia de la o instituție la alta și este în majoritatea HCC cuprins între două și șase luni

Răspunsurile entităților împuternicite să execute HCC sunt anexate de către colaboratorii Departamentului de monitorizare la dosarul privind hotărârea dată. Din păcate, acestea nu sunt evaluate prin prisma unor criterii obiective pentru scoaterea de la evidența Departamentului de monitorizare ori adresarea unei avertizări focusate pe elementele răspunsului care nu sunt conforme cu standardele Curții. Totodată, menționăm că o astfel de abordare este necesară pentru sporirea conformității executorului cu recomandările Curții.

Deși instituția executoare⁶ este obligată să implementeze cerințele Curții în termenul stabilit prin HCC nr. 53 din 15.12.2009⁷, numeroase sunt cazurile de neexecutare⁸, executare parțială⁹ ori de lipsă a actelor justificative a acțiunilor întreprinse¹⁰. Din acest motiv, odată cu expirarea termenului limită, colaboratorii Departamentului de monitorizare adresează regulat scrisori de avertizare executorilor care nu și-au îndeplinit obligațiile față de Curte. Menționăm de

⁴ Regulamentul este disponibil în acces liber pe site-ul Curții la capitolul *Acte normative interne*, <http://www.ccrm.md/pageview.php?l=ro&idc=34&t=/Publicatii/Acte-normative-interne&> (în prezent site-ul web al Curții este în proces de restructurare).

⁵ Vezi Legea nr.261-XVI din 05.12.2008, http://www.ccrm.md/file/Acte_leg/lege%20RO.pdf

⁶ Vezi cazul proiectului „Caravela Culturii”.

⁷ Vezi Hotărârea Curții de Conturi nr. 53 din 15.12.2009 cu privire la monitorizarea executării cerințelor și implementării recomandărilor Curții de Conturi.

⁸ Vezi cazul Î.S. „Calea Ferată” și Curții Supreme de Justiție care sunt alte două exemple de neexecutare în termenul stabilit de CC a recomandărilor formulate în hotărârile cu nr. 2 din 14.01.2011 și respectiv HCC cu nr. 15 din 18.04.2011.

⁹ Vezi cazul Curții de Apel care a executat doar parțial recomandările formulate în HCC cu nr. 17 din 18.04.2011.

¹⁰ Vezi cazul Î.S. „Poșta Moldovei” care a informat CC prin nota informativă despre măsurile întreprinse, însă nu a prezentat actele justificative (c.f. HCC cu nr. 14 din 24.03.2011).

asemenea că în unele cazuri CC informează și instituțiile ierarhic superioare despre neexecutarea de către entitatea din subordine a hotărârii Curții. Totuși, generalizarea acestei practici ar crește probabilitatea cu care executorul se așteaptă la eventuale sancțiuni, ceea ce ar spori interesul acestuia de a depune eforturile necesare pentru implementarea recomandărilor Curții. Prin urmare, atitudinea instituției ierarhic superioare – sau lipsa unui feedback din partea acesteia – prin intermediul măsurilor întreprinse pentru responsabilizarea entității vizate prin HCC reprezintă un element important în decizia inițială a executorului de a se conforma ori nu recomandărilor Curții.

Mai jos propunem o evaluare analitică a recomandărilor formulate de CC, a răspunsurilor din partea instituțiilor executoare și a acțiunilor întreprinse de către instituțiile ierarhic superioare precum și a reacției organelor de drept.

2.2 CLASIFICAREA RECOMANDĂRILOR

Clasificarea cerințelor și recomandărilor CC cu privire la gestionarea resurselor financiare și a patrimoniului public este un exercițiu esențial pentru a elucida în ce măsură acestea sunt executate și, respectiv, va permite scoaterea în evidență a caracteristicilor comune ale recomandărilor care nu au fost implementate. O astfel de abordare analitică va permite, de asemenea, elaborarea unei analize sistematice a executării și implementării HCC, în urma căreia se va putea determina și, respectiv, formula ipoteze privind condițiile relevante care ar putea ajuta la intensificarea procesului de executare a recomandărilor Curții de către entitățile vizate.

În rapoartele sale, auditorii Curții aplică o clasificare a recomandărilor pe subiect. *Administrarea cheltuielilor cu privire la retribuirea muncii sau cu privire la utilizarea mijloacelor financiare din fondul de rezervă* sunt două categorii de subiecte omniprezente în rapoartele CC, respectiv, cu un număr important de recomandări anexate. Deși o astfel de abordare pe subiect este utilă și necesară în formularea rapoartelor de audit, ne propunem să o completăm prin clasificarea recomandărilor în funcție de caracteristicile de bază ale acestora: (i) *tehnice financiare*, (ii) *operaționale ce țin de regularitatea deciziilor* și (iii) *de modificare a cadrului normativ*. O astfel de clasificare a recomandărilor CC va permite din punct de vedere analitic reducerea numărului de recomandări la un set limitat și util de materiale adresate executorului.

- **Recomandările tehnice** vizează implementarea unor măsuri concrete în cadrul reglementărilor interne și externe existente și care nu necesită eforturi financiare speciale. De regulă acestea se referă la ținerea evidenței contabile în conformitate cu regulamentele existente, modul de funcționare a departamentelor și interacțiunii acestora, asigurarea transparenței în activitate etc. Realizarea recomandărilor tehnice ține exclusiv de dorința factorilor de decizie interni ai instituției auditate de a implementa recomandările. Recomandările tehnice cel mai des întâlnite în rapoartele CC țin de *estimarea veniturilor de la darea în locațiune a bunurilor publice și stabilirea unui proces de control intern*.
- **Recomandările operaționale** (de procedură) reprezintă măsurile ce vin să înlăture neajunsurile depistate în procesul de funcționare a instituțiilor ca urmare a unor reglementări sau capacități interne insuficiente. De regulă recomandările țin de modificarea regulamentelor interne ale instituției sau a celor emise de instituțiile reglatoare și/sau ierarhic superioare, cu excepția necesității modificării actelor emise de Guvern, Parlament sau instituții independente (de exemplu BNM). De asemenea aici se atribuie recomandările ce vin cu importante modificări în structura organizatorică a instituției sau necesită resurse financiare importante pentru implementarea recomandărilor. Recomandările operaționale cel mai des întâlnite în rapoartele CC țin de *regularitatea transmiterii bunurilor publice, procurarea terenurilor din proprietatea privată în proprietatea publică și de modificare a unor regulamente interne*.
- **Recomandările cu privire la modificarea cadrului normativ** vizează elaborarea și aprobarea actelor normative emise de Guvern sau Parlament, sau o instituție independentă. Procesul de implementare a recomandărilor cu privire la modificarea cadrului normativ este mai complex

decât în cazurile susmenționate deoarece entitatea nemijlocită ce urmează să beneficieze de la implementarea recomandărilor trebuie să înainteze Guvernului propuneri de modificare a actualului cadru normativ în vederea soluționării problemelor depistate în urma raportului Curții.

Recomandările tehnice și cele operaționale includ prin consecință majoritatea recomandărilor formulate de către auditorii CC. Acestea, conform calculelor noastre constituie 97% din totalul recomandărilor formulate în 2011 – 42% sunt recomandări tehnice și 55% cu caracter operațional de regularitate¹¹. Însă, după cum am putut constata în urma analizei HCC pe anul 2011, **indiferent de caracterul tehnic sau operațional al recomandărilor, nivelul/gradul de executare al acestora nu variază semnificativ**. Recomandările de natură tehnică au fost implementate cu rezultate concrete la nivel de 47% și parțial implementate în 26% din totalul recomandărilor tehnice formulate. În același timp recomandările de natură operațională au fost transpuse în acțiuni concrete în 43% din cazurile observate și parțial executate în doar 8,5%. Totuși, în cazul recomandărilor cu privire la modificarea cadrului normativ pentru care entitatea vizată trebuie să depună un efort mai mare în procesul implementării acestora, doar 13% din cele 15 recomandări au fost implementate cu succes.

În acest context de neconformitate semnificativă cu recomandările Curții de Conturi independent de natura cerințelor CC, disciplina executorului pare a fi un factor mai determinant în procesul de executare a HCC decât caracteristicile/natura recomandărilor formulate.

¹¹ Pentru clasificarea recomandărilor și ponderea recomandărilor tehnice, operaționale și normative în totalul recomandărilor formulate, vezi Anexa nr. 1.

3. EVALUAREA EXECUTĂRII RECOMANDĂRILOR

3.1 SUMARUL EXECUTĂRII RECOMANDĂRILOR PENTRU 2011

În 2011 Curtea de Conturi a aprobat 57 de HCC din care 28 de hotărâri sunt cu termenul de executare a recomandărilor încă neexpirat la momentul compilării prezentului studiu. Deoarece procesul de monitorizare are loc odată cu expirarea termenului de executare a recomandărilor, prezentul studiu include doar hotărârile CC relevante. Mai mult decât atât, au fost excluse din analiză și hotărârile în urma cărora auditorul a concluzionat că situațiile financiare oferă o imagine fidelă sau sunt prezentate cu fidelitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil – i.e. cazurile în care auditorul a exprimat o opinie fără rezerve. Printre hotărârile pentru care auditorul a exprimat o opinie integral favorabilă sunt: *Raportul auditului la Comisia Națională a Pieței Financiare în anul 2010*; *auditul la Comisia Electorală Centrală și la Guvern privind executarea bugetului de stat pe anul 2010*. Pe lângă opiniile standardizate auditorii CC mai pot exprima și concluzii nestandardizate cu privire la denaturările identificate în urma exercițiului de audit. Printre rapoartele de audit în urma cărora auditorul nu a stabilit erori și abateri semnificative sau cu caracter permanent se numără *Hotărârea privind auditul operațional al proiectului „Servicii de sănătate și asistență socială”* și *Hotărârea privind auditul datoriei publice, garanțiilor de stat și recreditării de stat pe anul 2010*. Prin urmare, în 2011, CC a aprobat 24 de hotărâri în care au fost formulate opinii/concluzii cu rezerve¹² sau denaturările identificate au un caracter semnificativ, termenul limită de executare a recomandărilor fiind expirat. Acestea din urmă reprezintă materialul pe care prezentul studiu este bazat.

Analizând informația de la CC cu privire la numărul de recomandări înaintate în 2011¹³, precum și executarea acestora de către entitățile supuse auditului, menționăm că din recomandările cu termenul de executare expirat, 56,4% nu au fost executate și implementate. Acest rezultat este unul alarmant pentru promovarea bunelor practici de guvernare în instituțiile publice¹⁴ din Republica Moldova, trezind în același timp un interes particular pentru elucidarea factorilor care stau la baza neexecutării recomandărilor de către instituțiile vizate.

După cum am putut observa în urma analizei informației disponibile la CC privind modul în care entitățile auditate îndeplinesc hotărârile acesteia, calitatea implementării recomandărilor CC țin de următorii factori:

- **Calitatea recomandărilor formulate de către auditorii Curții** – *idem* claritatea cu care este exprimată recomandarea precum și aplicabilitatea acesteia în cadrul normativ existent – este un factor important în capacitatea executorului de a oferi un răspuns structurat și relevant;
- **Disciplina cu care executorul răspunde la recomandările primite** – respectarea termenului de executare, structura precum și relevanța feedback-ului – împreună cu comprehensivitatea măsurilor

¹² Auditorul trebuie să exprime o opinie cu rezerve atunci când: a) în urma obținerii probelor de audit suficiente și adecvate, acesta concluzionează că denaturările, individuale sau cumulate, sunt semnificative, dar nu permanente pentru situațiile financiare; sau b) auditorul nu este capabil să obțină probe de audit suficiente și adecvate pe care să fundamenteze opinia, dar auditorul concluzionează că efectele posibile ale denaturărilor nedetectate asupra situațiilor, în cazul în care există, ar putea fi semnificative, dar nu permanente. Vezi Standardele Curții de Conturi, <http://www.ccrm.md/pageview.php?l=ro&idc=34&t=/Publicatii/Acte-normative-interne&>.

¹³ Vezi Raportul de Activitate a Curții de Conturi pe anul 2011, http://www.ccrm.md/public/files/file/raport/raport_activitate/Raportul_de_activitate_a_Curiei_de_Conturi_pe_anul_2011.pdf

¹⁴ Oficiul Național de Audit din Suedia consideră ca acceptabilă o rată de neexecutare a recomandărilor de până la 30% din totalul recomandărilor formulate.

întreprinse și gradul de implicare a factorilor de decizie interni este un factor esențial și strâns legat de dorința executorului de a se conforma hotărârii Curții;

- **Responsabilizarea executorului de către instituția ierarhic superioară** are de asemenea un rol crucial în nivelul de executare deoarece reacția acesteia din urmă are un impact asupra probabilității cu care executorul se așteaptă la eventuale sancțiuni în urma neimplementării HCC.

Transpunerea acțiunilor prevăzute/și întreprinse (outputs) în rezultate concrete (outcomes) depinde esențial de condițiile stipulate mai sus. De aceea, este necesar să evaluăm răspunsurile entității supuse auditului precum și atitudinii altor instituții cum sunt autoritățile ierarhic superioare și organele de drept la constatările, cerințele și recomandările formulate de auditorii Curții de Conturi.

3.1 EVALUAREA RĂSPUNSURILOR LA RECOMANDĂRILE CC

Pentru evaluarea feedback-urilor am propus următoarele criterii de evaluare:

- **Disciplina** este un indicator relevant pentru evaluarea respectării termenului stabilit pentru executarea HCC, a structurii răspunsului, relevanța acestuia precum și a justificării măsurilor întreprinse prin anexarea actelor justificative;
- **Calitatea** răspunsului este evaluată, la rândul ei, prin prisma comprehensivității măsurilor întreprinse – acțiuni concrete întreprinse sau nu pentru înlăturarea denaturărilor depistate – și gradul de implicare a factorilor de decizie;
- Nivelul de transpunere a acțiunilor prevăzute și întreprinse în rezultate cu efecte concrete pentru înlăturarea integrală a denaturărilor depistate este reprezentat prin criteriul de **Impact**. Evaluarea impactului deciziilor executorului este o procedură relevantă atât pentru recomandările tehnice, cât și pentru cele de modificare a cadrului normativ sau a celor operaționale.

Notăm că în marea lor majoritate, entitățile executoare nu răspund în termenii limită fixați prin HCC. Conform calculelor în urma analizei informației din tabelul nr. 2 am stabilit că la mai puțin de 40% din recomandările adresate entităților vizate acestea au răspuns în termen, structurat cu actele justificate anexate. Cauzele nerespectării criteriului de disciplină, în particular a termenului limită, pot fi de două tipuri:

1. stabilirea unor termeni mult prea scurți pentru implementarea recomandărilor, în special a celor operaționale și de modificare a cadrului normativ. Totuși, termenii de implementare variază de la o entitate la alta și, prin consecință, la stabilirea acestora se ia în considerare complexitatea recomandărilor, precum și capacitatea executorului de a coordona factorii de decizie în implementarea acestora;
2. lipsa și/sau instruirea neadecvată a personalului împuternicit de executarea recomandărilor afectează nemijlocit disciplina cu care este executată hotărârea Curții. De exemplu răspunsurile sunt deseori prezentate într-o formă haotică, cu anexe irelevante și, ca în cazul Î.S. „Calea Ferată din Moldova” (HCC. Nr.2) sau cel al Curții Supreme de Justiție (HCC nr. 15), o parte din actele justificative sunt ilizibile. Și instanțele Judecătorești vizate prin **HCC nr.26**, deși au implementat toate cele 44 de recomandări tehnice, nu au organizat adecvat materialele adresate Curții, deseori oferind aceeași informație prin anexarea actelor justificative inutile, irelevante și ilizibile.

Cu privire la calitatea răspunsurilor, deși specificarea acțiunilor concrete este una din condițiile obligatorii menționate în toate adresările Președintelui Curții către entitățile vizate la remiterea hotărârii, răspunsurile acestora din urmă sunt rareori conforme cererii CC. Menționăm că instituțiile care au respectat criteriul de disciplină au oferit în practic toate cazurile un răspuns satisfăcător și din perspectiva calității – **43% din răspunsurile formulate de executori prevăd acțiuni concrete, factorii de decizie fiind specificați și termenii de realizare stabiliți**. Printre instituțiile cel mai prost clasate la capitolul calității răspunsului sunt: Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare (MAIA) care, la cele 29 recomandări primite în urma a **HCC nr.29** și **nr.30**, nu a oferit nici un răspuns satisfăcător, acțiunile prevăzute nu sânt concrete, factorii de decizie nu sânt specificați în materialele

adresate Curții și termenii de realizare lipsesc. Un alt exemplu, din cele 17 recomandări adresate Academiei de Știință (ASM) a Moldovei (**HCC nr.19**), aceasta a prevăzut acțiuni concrete și a specificat factorii de decizie doar în implementarea unui regulament de monitorizare a utilizării resurselor financiare în domeniul inovării. Restul cerințelor Curții au rămas fără nici un răspuns concret.

Notăm că răspunsurile structurate, focusate pe înlăturarea nemijlocită a denaturărilor depistate împreună cu implicarea factorilor relevanți de decizie și specificarea termenelor de realizare au și cel mai înalt impact. Prin urmare, entitățile prost clasate la capitolul disciplină și calitate a răspunsurilor acordate în urma recomandărilor CC nu au întreprins acțiuni cu efecte concrete pentru soluționarea deficiențelor depistate de CC (cu excepția Instanțelor Judecătorești din **HCC nr.26**, care au executat toate recomandările). În urma analizei riguroase a informației privind executarea recomandărilor care este bazată pe criteriile susmenționate **am stabilit că 43,6% din recomandările Curții de Conturi au fost implementate având ca impact soluționarea efectivă a problemelor depistate.** Acest rezultat este practic identic nivelului de executare menționat în raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2011 care este de 44,7%. Mai jos este prezentat topul instituțiilor cel mai prost clasate la acest capitol:

TABELUL NR.1. TOPUL INSTITUȚIILOR CEL MAI PROST CLASATE LA CAPITOLUL IMPACTUL RĂSPUNSURILOR ȘI ACȚIUNILOR PREVĂZUTE ÎN BAZA RECOMANDĂRILOR CURȚII DE CONTURI

Ranking	Entitatea	Impactul	Nr. HCC
1.	MTID	Nu a oferit nici un răspuns oficial Curții de Conturi deși iregularitățile și prejudiciile consemnate sunt semnificative atât la MTID precum și la instituția din subordine, Î.S. „Calea Ferată a Moldovei” la care a fost sesizat CCCEC.	HCC nr. 2 HCC nr. 31
2.	Ministerul Culturii	Nu a oferit nici un răspuns oficial Curții de Conturi deși iregularitățile precum și prejudiciile consemnate sunt semnificative, fiind sesizată Procuratura Generală!	HCC nr. 4
3.	MAIA	Răspunsul nu este structurat și nu prevede implementarea unor acțiuni concrete pentru înlăturarea deficiențelor depistate.	HCC nr. 29
		Răspunsul este vag (Se va face - Se va implementa, etc.) și nu sunt prevăzute acțiuni cu impact concret.	HCC nr. 30
4.	Î.S. „Calea Ferată”	Nu a oferit nici un răspuns oficial Curții de Conturi.	HCC nr. 2
		Răspunsul nu este fragmentat pe recomandările CC.	HCC nr. 31
5.	Academia de Științe a Moldovei	Răspunsul ASM nu este fragmentat pe recomandările CC și nu prevede acțiuni concrete pentru înlăturarea deficiențelor depistate. Prin urmare, nu sunt rezultate cu impact concret.	HCC nr.19

4. IMPLICAREA ALTOR INSTITUȚII

4.1 AMPLOAREA FENOMENELOR DE PREJUDICIU MATERIALE ÎN CONSTATĂRILE CC ȘI REACȚIA ORGANELOR ABILITATE

În 2011 valoarea prejudiciilor materiale și/sau a riscurilor de prejudiciu este evaluată la aproximativ 375 milioane lei¹⁵. În același timp, suma resurselor restituite în bugetul public național în urma constatărilor, recomandărilor și cerințelor Curții de Conturi este de 3,8 mil. lei (24,6 mil. lei în 2010), iar patrimoniul public restituit sau luat la evidență este de 139,6 mil. lei (151,94 mil. lei în 2010). Prin urmare, nu în toate cazurile consemnate de auditorii Curții prejudiciile aduse de către instituțiile publice din Moldova au fost restituite.

Centrul pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției (CCCEC) precum și Procuratura Generală au fost sesizate în 2011 în urma a 21 HCC, cauze penale fiind pornite în 6 dosare, emise 3 ordonanțe de neîncepere a urmăririi penale, iar 14 materiale se află încă în proces de examinare¹⁶. În ciuda creșterii volumului de materiale remise organelor de drept în urma auditelor – 21 materiale remise în 2011 comparativ cu 15 în 2010 – notăm o diminuare semnificativă în numărul dosarelor intentate – 6 dosare intentate în 2011 comparativ cu 26 în 2010. Cea mai plauzibilă explicație acestei moderări semnificative în numărul de dosare intentate în perioada anului 2011 comparativ cu 2010 pare să țină de schimbarea elitei politice care a avut loc în 2009. În rapoartele de audit aprobate în anul 2010 au fost de fapt examinate regularitățile și eficacitatea cu care au fost utilizați banii și patrimoniul public în anii 2008-2009, deci în perioada guvernării Partidului Comunist. Iar rapoartele de audit aprobate în 2011 sânt axate în mare parte pe gestionarea resurselor publice în anii 2009-2010, deja în perioada guvernărilor Alianței pentru Integrarea Europeană (AIE). **Prin urmare, reacția organelor de drept la sesizările Curții este strâns legată de interesele și legăturile politice ale instituțiilor responsabile vizate prin hotărârea CC.**

Mai jos sunt prezentate prejudiciile/riscurile de prejudiciu depistate în urma auditelor precum și reacția organelor de drept pe marginea fiecărui material transmis de colaboratorii Curții de Conturi:

- Prin HCC nr.2 privind utilizarea mijloacelor financiare publice și a patrimoniului public pentru construcția liniei de cale ferată „Cahul-Giurgiușești” la Î.S. „Calea Ferată din Moldova” în perioada anilor 2007-2009 și primul trimestru a 2010 au fost depistate riscuri de prejudiciu în sumă de 3,5 mil. lei în urma contabilizării neconforme a cheltuielilor pentru procurarea terenurilor și serviciilor IPOT de către Agenția Relații Funciare și Cadastru (ARFC) a Republicii Moldova. Prin aceeași hotărâre auditorii Curții au constatat lipsa unor acte normative care ar reglementa modalitatea de actualizare a costurilor de construcție, ceea ce a condus la sume neargumentate de 107,1 mil lei și exagerate de 67 mil lei. La Î.S. „Calea Ferată din Moldova” a mai fost condus un audit privind gestionarea patrimoniului public în anii 2009-2010 în urma căruia au fost depistate tranzacții ilegale ale Serviciului paza militară în suma de 2154,5 mii lei (HCC nr.31). De asemenea, materialele auditului referitor la achiziționarea mărfurilor prin intermediari cu nerespectarea prevederilor legale menționează prejudicii în valori semnificative de 97,8 mil lei. Ambele hotărâri ale Curții au fost anexate la materialele reviziei economico-financiare efectuate la Î.S. „Calea Ferată din Moldova” și se află în prezent în proces de examinare la CCCEC;
- În urma auditului efectuat la Ministerul Culturii cu privire la utilizarea mijloacelor bugetare alocate pentru susținerea proiectului „Caravela Culturii” în anii 2005-2009, au fost consemnate iregularități în alocarea resurselor financiare pentru activități care nu au fost desfășurate, bugetul fiind prejudiciat cu 1,3 mil lei. De asemenea, lipsa controlului din partea autorităților centrale de specialitate a

¹⁵ Calculele autorului bazate pe informația din rapoartele Curții de Conturi pe anul 2011.

¹⁶ Vezi Raportul de Activitate a Curții de Conturi pentru anul 2011, <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=342542>

condiționat utilizarea contrar destinației a resurselor publice în sumă de 3,5 mil lei. În cadrul materialelor remise Procuraturii în baza hotărârii CC cu nr. 4, Procuratura Generală a pornit urmărire penală pe faptul abuzului de serviciu comis de către factorii de decizie ai Asociației obștești „Euro-Moldova Art” în legătura cu utilizarea resurselor bugetare alocate proiectului „Caravela Culturii”. De asemenea, a fost pornită urmărire penală pe faptul depășirii atribuțiilor de serviciu de către persoanele cu funcții de răspundere din cadrul Ministerului Culturii;

- *Auditul privind regularitatea gestionării patrimoniului public de către Î.S. „Poșta Moldovei” în anii 2009-2010* a constatat că, în baza deciziei Agenției Proprietății Publice, la 05.06.2009, doi agenți economici au privatizat, ca „încăperi nelocuibile date în locațiune”, suprafața de 389,3 m² a imobilului din mun. Chișinău, str. Bulgară 39, aflat în gestiunea întreprinderii de stat. Suprafețele privatizate au fost transmise în proprietatea acestora prin act de primire-predare, semnat de către o persoană oficială a Î.S. „Poșta Moldovei”, inclusă în componența comisiei de predare-primire la indicația Fondatorului. Totodată, potrivit explicațiilor prezentate auditului de către DPC, destinația acestor încăperi este, „în scopuri de producție”. Justificarea modificării destinației acestora n-a fost prezentată auditului. Mai mult decât atât, auditul remarcă că prețul mediu de privatizare a 1 m² a constituit 2,0 mii lei, pe când valoarea medie a 1 m² de încăperi amplasate în sectorul Centru al mun. Chișinău, conform informațiilor organelor centrale de specialitate în domeniul cadastral, constituie 11,0 mii lei. Acțiunile de înstrăinare a acestor încăperi au determinat ratarea de către întreprindere și de către bugetul de stat a veniturilor în sumă de 3470,6 mii lei. Paradoxal, în urma materialelor transmise Procuraturii, aceasta nu a pornit nici o procedură oficială de urmărire a responsabililor pentru prejudiciile cauzate;
- De asemenea, Procuratura Generală a considerat că nu există temei pentru a interveni cu acte de procuror în cazul iregularităților depistate în procesul de vânzare-cumpărare a terenurilor agricole procurate de către ex-primarul com. Cotul Morii și atribuite construcției cartierelor locative pentru sinistrații din com. Cotul Morii, r-nul Hâncești, deși Procuratura admite nerespectarea procedurii de expropriere pentru cauza de utilitate publică.

Restul materialelor remise organelor de drept în baza auditelor Curții de Conturi efectuate în 2011 în urma cărora au fost depistate prejudicii sau riscuri de prejudiciu, se află în proces de examinare.

Starea actuală, când depistarea unui prejudiciu de către CC nu duce la o finalitate privind recuperarea acestuia și sancționarea vinovaților se datorează și unei reglementări insuficiente în ce privește activitatea organelor de anchetă în raport cu CC. În opinia noastră punctul slab în acest proces este diluarea rolului de parte prejudiciată care ar fi suficient de motivată să asigure interesul public în sesizările CC. Finalitatea proceselor în care s-a produs un prejudiciu ar fi ideal să fie transmiterea dosarului în instanța de judecată sau recunoașterea de către CC că sesizarea privind prejudiciul adus nu a fost întemeiată.

4.2 IMPLICAREA ȘI CONTRIBUȚIA ORGANELOR IERARHIC SUPERIOARE

În practică toate cazurile analizate și incluse în tabelul executării hotărârilor CC din anexa cu nr.1, materialele remise instituțiilor ierarhice superioare în baza auditelor Curții au rămas fără nici un răspuns oficial din partea acestora. În 2011 doar în trei din cele douăzeci și patru hotărâri cu termenul de executare a recomandărilor expirat există evidență de responsabilizare concretă de către instituțiile ierarhice superioare a entității executoare din subordine pentru ca aceasta din urmă să răspundă corespunzător Curții.

E de notat că lipsa unei reacții din partea responsabililor ierarhici superiori poate fi rezultatul neavertizării acestora de către CC despre neexecutarea recomandărilor de către instituția din subordine. Din acest motiv, informarea în mod sistematic a autorității ierarhice superioare despre: (i) denaturările depistate în urma raportului de audit, precum și (ii) avertizarea acestora despre neexecutarea recomandărilor de către entitatea din subordine odată cu expirarea termenului limită de implementare

al hotărârii ar contribui nemijlocit la responsabilizarea executorului și sporirea atât a calității cât și a impactului acțiunilor prevăzute de către acesta.

Instituțiile ierarhic superioare sunt principalele instituții interesate pentru a asigura o bună gestiune și utilizare a patrimoniului public, din această cauză este de neînțeles atitudinea unora din acestea față de implementarea recomandărilor CC. Din acest punct de vedere sunt necesare reglementări clare privind responsabilitatea acestora față de instituțiile din subordine. În cazul când CC constată că instituțiile ierarhic superioare, inclusiv Guvernul, nu au reacționat în termenii stabiliți și în modul corespunzător la recomandările emise sunt necesare stipulări exacte când și în ce mod se sesizează Parlamentul.

5. CONCLUZII GENERALE ȘI RECOMANDĂRI

În urma analizei informației de la Curtea de Conturi a R. Moldova privind constatările prezentate în rapoartele Curții, recomandările formulate de auditorii acesteia precum și răspunsurile din partea autorităților publice vizate, putem efectua următoarele concluzii și recomandări:

1. Cauzele nivelului preocupant de neexecutare a recomandărilor Curții, care conform estimărilor noastre este de 56,4%, țin de: (i) implicarea insuficientă a instituțiilor ierarhic superioare în implementarea recomandărilor transmise de CC instituțiilor din subordine; (ii) implicarea insuficientă și/sau tardivă a Guvernului și lipsa totală a implicării Parlamentului în supervizarea activității instituțiilor centrale; (iii) practicile și reglementările existente nu sunt suficiente în ce privește evaluarea rezultatelor instituțiilor publice de instituțiile ierarhic superioare și dacă e cazul aplicarea sancțiunilor necesare față de conducerea acestora (iv) nivelul insuficient de urmărire de organele de drept (în cazuri administrative sau penale) a responsabililor de cauzarea prejudiciilor; (v) pregătirea profesională insuficientă a personalului, inclusiv conducerii instituțiilor publice, pentru a oferi un răspuns corespunzător la recomandările CC;
2. Majoritatea covârșitoare a recomandărilor pentru soluționarea denaturărilor depistate sunt tehnice și operaționale – 97%. Printre care cele mai frecvente sunt recomandările privind evidența contabilă, iar dintre cele operaționale sunt recomandările ce țin de regularitatea transmiterii bunurilor publice și de modificare a unor acte normative interne.
3. Indiferent de caracterul tehnic sau operațional al recomandărilor, nivelul de executare al acestora nu variază semnificativ. Prin urmare factorii esențiali în executarea hotărârilor Curții de Conturi precum și transpunerea acțiunilor prevăzute în rezultate cu impact concret țin de disciplina cu care executorul răspunde la recomandările primite precum și de presiunea efectuată de autoritatea ierarhic superioară pentru executarea de instituția din subordine a HCC;
4. Disciplina și calitatea răspunsurilor adresate Curții de entitățile vizate prin HCC sunt rareori satisfăcătoare – în doar 40% din răspunsurile formulate, acestea sunt structurate, respectă termenul limită stabilit, aduc actele justificative necesare și prevăd acțiuni concrete cu specificarea factorilor de decizie și a termenelor de implementare. Acest lucru explică parțial rata alarmant de joasă a executării recomandărilor Curții de Conturi. Din acest motiv recomandăm plasarea pe pagina web a Curții de Conturi a unui cadru de răspuns tip cu scoaterea în evidență a criteriilor de disciplină, calitate și impact care vor fi luate în considerare de executor la formularea răspunsului pentru CC;
5. Printre denaturările depistate, valoarea prejudiciilor materiale și/sau a riscurilor de prejudiciu este de aproximativ 375 milioane lei. Aceste cazuri de prejudiciu precum și alte cazuri de nerespectare a prevederilor legale, în special la procedurile de cumpărare/vânzare a bunurilor publice, deși nu sunt transpuse în cifre concrete, au ajuns în vizorul Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției, precum și al Procuraturii Generale;
6. În ciuda multiplelor cazuri de prejudicii semnificative cauzate de unele autorități/responsabili publici consemnate în rapoartele Curții de Conturi precum și sesizările către autoritățile de drept, reacția acestora din urmă nu întotdeauna răspunde corespunzător constatărilor Curții. Acest lucru riscă să intensifice sentimentul de impunitate în rândul funcționarilor publici cu responsabilități înalte și care au respectiv capacități semnificative de exploatare a resurselor de interes public;
7. Lipsa responsabilizării executorului de către autoritățile ierarhic superioare denotă necesitatea unei reglementări clare privind responsabilitatea acestora față de instituțiile din subordine. Acest lucru ar contribui nemijlocit la responsabilizarea executorului și sporirea atât a calității cât și a impactului acțiunilor prevăzute de către acesta. În cazul când CC constată că instituțiile ierarhic superioare, inclusiv Guvernul, nu au reacționat în termenii stabiliți și în modul corespunzător la recomandările emise sunt necesare stipulări exacte când și în ce mod se sesizează Parlamentul;
8. Pentru sporirea nivelului de executare a recomandărilor CC, precum și asigurarea aplicării sancțiunilor necesare față de responsabili de cauzarea prejudiciului, recomandăm crearea unei Comisii Parlamentare permanente pe subiectul auditului în instituțiile publice din R. Moldova. Un astfel de aranjament instituțional ar asigura o finalitate privind executarea recomandărilor și sancționarea neconformității cu cerințele Curții precum și a responsabililor de prejudiciile depistate.

ANEXA 1.

nr. HCC	Entitatea	Caracteristicile de bază a recomandărilor	Tipul recomandărilor	Numărul recomandărilor	Total recomandări /HCC	Termen de implementare	Valoarea prejudiciilor	Evaluarea răspunsurilor la recomandările CC Disciplina Calitatea Impactul			Instituția ierarhic superioară și măsurile întreprinse	Acțiunile organelor de drept sesizate, dacă e cazul
Hotărârea nr. 1 din 13 ianuarie 2011 privind Raportul auditului formării și utilizării resurselor bugetului raionului Ocnița pe anii 2009-2010 (9 luni) și gestionării patrimoniului public	AAPL r. Ocnița	Cu privire la estimarea veniturilor de la darea în locațiune a bunurilor publice; Cu privire la adm. cheltuielilor/retribuirea muncii; Contabilizarea bunurilor publice transmise IMS;	T	3	14	27.07.2011		0	0	Low		
		Cu privire la controlul cheltuielilor p. investiții capitale și reparații; Regularitatea transmiterii bunurilor publice raionale IMS; Înregistrarea drepturilor de proprietate la organizațiile cadastrale; Regularitatea achizițiilor publice;	O	6				3	5	Low		
	Consiliul r. Ocnița	Cu privire la legalitatea adm. fondului local de susținere sociala a populației;	T	1				3	3	Low		
		Cu privire la utilizarea conforma a mijloacelor fondului de rezerva;	O	2				3	3	Low		
	Primăria or. Ocnița	Cu privire la estimarea veniturilor de la darea în locațiune a bunurilor publice;	T	1				5	6	High		
	Primăriile Calarasovca si Valnicet	Cu privire la controlul cheltuielilor p. investiții capitale și reparații;	T	1				3	3	Low		
Hotărârea nr. 2 din 14 ianuarie 2011 privind Raportul auditului corectitudinii utilizării mijloacelor financiare publice și patrimoniului public pentru construcția liniei de cale ferată „Cahul-Giurgiulești” la Î.S. „Calea Ferată din Moldova” în perioada anilor 2007-2009 și 2010 (I semestru)	ARFC	Contabilizarea conformă a cheltuielilor p. procurarea terenurilor și serviciilor IPOT;	T	1	8	28.07.2011	3,5 mln lei	3	3	Low		CCCEC - se află în proces de examinare.

[illegible]

Expert-Grup

		Elaborarea și aprobarea unor Norme metodologice privind procedurile de elaborare a proiectelor culturale, cu stabilirea priorității și exhaustivă a criteriilor privind elaborarea proiectelor, inclusiv a modalității de determinare a obiectivelor și indicatorilor de performanță, precum și a planului de implementare;	O	1				0	0	Low		pornit urmărirea penală în baza art. 328 alin.(3) lit.b) Cod penal pe faptul depășirii atribuțiilor de serviciu de către persoanele cu funcții de răspundere din cadrul Min. Culturii în legătură cu finanțarea și monitorizarea desfășurării proiectului.
Hotărârea nr. 5 din 25 ianuarie 2011 privind Raportul auditului performanței "Există oportunități de îmbunătățire semnificativă a proceselor de planificare, achiziție, repartizare a dispozitivelor medicale și de asigurare a unei utilizări mai bune a acestora?"	Guvernul RM	Monitorizare a realizării obiectivelor și activităților prevăzute în Matricea Politicii, conform Acordului de finanțare dintre Guvernul Republicii Moldova și Comisia Europeană, semnat la 25.02.2009, privind Programul de susținere a politicilor în sectorul sănătății;	O	1	35	02.08.2011		6	6	High		
		Să aducă în concordanță prescripțiile Hotărârii Guvernului nr. 1128 din 28.08.2002 la prevederile art. 9 din Legea nr. 10-XVI din 03.02.2009 referitor la aprobarea tarifelor la serviciile contra cost din sfera sănătății publice, prestate persoanelor fizice și juridice, și să examineze posibilitatea urgentării aprobării acestora întru evitarea staționării dispozitivelor, ratării veniturilor de către IMSP și îngrădării accesului pacienților la servicii performante.	M	1				6	6	High		
	Ministerul Sănătății	Cu privire la: Gestionarea resurselor alocate pentru achiziționarea dispozitivelor medicale; Monitorizarea resurselor alocate pentru achiziționarea dispozitivelor medicale; Determinarea necesităților de dispozitive medicale și repartizarea optimă a acestora;	O	16				6	6	High		
	IMS	<i>Comentarii: 1 per IMS; 17 IMS auditate;</i> Cu privire la monitorizarea resurselor alocate pentru achiziționarea dispozitivelor medicale;	O	17				6	6	High		
								6	6	High		
Hotărârea nr. 8 din 09 februarie 2011 privind Raportul auditului implementării Programului de stat de creare a cadastrului	AAPL (35 AAPL auditate)	<i>Comentarii: 1 per AAPL - 35 AAPL auditate;</i> Cu privire la întocmirea bilanțurilor funciare;	T	35	131	24.08.2011		4	3	Low		
		<i>Comentarii: 2 per AAPL - 35 AAPL auditate;</i> Cu privire la înregistrarea tuturor bunurilor imobile; Înlăturarea deficiențelor constatate la implementarea Programului de stat;	O	70				4	3	Low		

Expert-Grup

Hotărîrea nr. 12 din 02 martie 2011 privind Raportul auditului Sistemului Informațional Integrat Vamal al Serviciului Vamal al Republicii Moldova	Serviciul Vamal	Cu privire la instruirea tehnica a personalului; Integrarea unor module informatice; Eficientizarea sistemului TI; Efectuarea de audit ale sistemelor informaționale;	T	25	52	18.09.2011		6	6	High		
		Asigurarea securității informaționale; Implementarea strategiei de dezvoltare TI; Revizuirea serviciilor incluse in contractele de externalizare; Sa fie revizuit criteriul de selectivitate la informație;	O	27				6	6	High		
Hotărîrea nr. 13 din 23 martie 2011 privind Raportul auditului gestionării patrimoniului public de către „Banca de Economii” S.A. pe perioada anilor 2009-2010	Consiliul “Banca de Economii”	Reexaminarea proceselor de control intern, ce ar include monitorizarea operațiunilor de creditare, a creditelor preferențiale, efectuarea controlului intern la procedurile de achiziție, investiții și reparații, evaluarea cheltuielilor suportate in urma reparațiilor in spațiile preluate in locațiune;	T	7	10	07.10.2011		5	6	High		
		Înregistrarea a bunurilor imobile, a contractelor de locațiune si încheierea contractelor de sponsorizare;	O	3				5	6	High		
Hotărîrea nr. 14 din 24 martie 2011 privind Raportul auditului regularității gestionării patrimoniului public de către Întreprinderea de Stat „Posta Moldovei” în anii 2009-2010	MTIC	Pentru întreprinderea masurilor de redresare a situației I.S. “Posta Moldovei” (neînregistrarea la organele cadastrale a drepturilor de proprietate; lipsa documentelor ce ar permite evaluarea cantității si valorii bunurilor transmise in gestiunea I.S. “Posta Moldovei”; nerespectarea procedurilor de efectuare a inventarierii; nerespectarea cadrului legal la transmiterea in locațiune a bunurilor in gestiunea I.S. “Posta Moldovei”; nerespectarea pe deplin a legislației la încheierea contractelor de către centrele poștei; înregistrarea neregulamentara la conturi a creanțelor si datoriilor);	O	1	13	07.08.2011	3470,6 mii lei	5	6	High		Procuratura Generală nu a depistat abateri de la legislație/prejudicii materiale deși iregularitățile în procedura de privatizare a imobilului de pe str. Bulgară, 39 sunt clare și prejudiciile semnificative: prețul pentru 1m2 a constituit 2,0 mii lei pe când valoarea medie a 1m2 în acest sector este de 11,0 mii lei! Suprafața imobilului fiind de 389,3 m2.
	I.S. “Posta Moldovei”	Cu privire la redresarea situației economico-financiare; Privind evidenta contabila si gestionarea patrimoniului public;	T	7				6	6	High		
		Cu privire la regularitatea procedurilor de gestionare a patrimoniului public;	O	5				6	6	High		
Hotărîrea nr. 15 din 18 aprilie 2011 cu privire la Raportul auditului regularității gestionării resurselor financiare publice și administrării patrimoniului public din exercițiul bugetar 2010 la Curtea Supremă de Justiție	Curtea Supremă de Justiție	Să întreprindă măsuri în vederea organizării unui sistem de control intern relevant, ce ar asigura executarea alocațiilor bugetare în limitele aprobate și administrarea conformă a patrimoniului de stat;	T	1	3	26.06.2011		4	3	Low		
		Sa asigure organizarea si efectuarea achizițiilor publice in stricta conformitate cu actele legislative si normative; Sa înregistreze la organul cadastral dreptul de proprietate asupra unui imobil;	O	2				6	6	High		

Hotărîrea nr. 16 din 18 aprilie 2011 cu privire la Raportul auditului regularității gestionării resurselor financiare publice și administrării patrimoniului public din exercițiul bugetar 2010 la Consiliul Superior al Magistraturii	Consiliul Superior al Magistraturii	Sa implementeze un sistem de control intern; Raportarea veridica a cheltuielilor; Tinerea conforma a evidentei contabile;	T	3	4	26.07.2011		6	6	High		
		Sa asigure un proces de planificare si achiziționare a bunurilor si serviciilor conform normelor legale;	O	1				6	6	High		
Hotărîrea nr. 17 din 18 aprilie 2011 cu privire la Raportul auditului regularității gestionării resurselor financiare publice și administrării patrimoniului public din exercițiul bugetar 2010 la Curtea de Apel Chișinău, Curtea de Apel Bălți și Curtea de Apel Economică	Ministerul Justiției, (în comun cu MF si Departamentul de Admin. Judecătorească)	Examinarea posibilității revizuirii a actualului cadru juridic privind plenitudinea încasării, evidenței și raportării, prin prisma eficienței acumulărilor la buget.; Să revizuiască actualul cadru juridic departamental ce reglementează taxa de stat, în vederea unei eventuale soluționări a situației de neracordare a etapelor de calculare, încasare, evidență și raportare a acesteia.	M	2	11	26.08.2011		5	3	Low		
		Curtea de Apel Chișinău	Sa implementeze sistemul de control intern pentru a asigura o gestionare adecvata a resurselor publice; Sa asigure tinerea evidentei contabile; Implementarea elementelor sistemului de management financiar si de control intern;	T				3	6	6		
	Sa înregistreze la organul cadastral un imobil;		O	1				4	3	Low		
	Curtea de Apel Balti	Sa implementeze sistemul de control intern pentru a asigura o gestionare adecvata a resurselor publice; Implementarea elementelor sistemului de management financiar si de control intern;	T	2				6	6	High		
	Curtea de Apel Economica	Sa implementeze sistemul de control intern pentru a asigura o gestionare adecvata a resurselor publice; Să reglementeze modul de administrare și monitorizare continuă a masei debitoare depuse la contul bancar curent de cheltuieli mandatate al instituției; Implementarea elementelor sistemului de management financiar si de control intern;	T	3				6	6	High		
Hotărîrea nr. 19 din 19 aprilie 2011 privind Raportul auditului performanței „Pentru ca beneficiile scontate să fie realizate, sint necesare îmbunătățiri în politicile și procedurile Academiei de	Guvernul RM	Examinarea oportunității stabilirii angajamentelor ASM in acordul de parteneriat încheiat intre Guvern si ASM; Să examineze posibilitatea modificării Regulamentului de finanțare a activității de cercetare; Sa examineze posibilitatea acordării anumitor facilități fiscale rezidenților parcurilor științifico-tehnologice;	O	3	20	26.10.2011		0	0	Low		

Expert-Grup

Științe a Moldovei de alocare și monitorizare a fondurilor destinate cercetărilor științifice	Academia de Științe a Moldovei	Să creeze o bază de date, în cadrul Consiliul Suprem, cu acces liber, care să cuprindă toate abordările tematicilor de cercetare pe domenii; Sa instituie un sistem de evaluare a performanțelor programelor finanțate de ASM; Să asigure realizarea unei politici de monitorizare în scopul îmbunătățirii managementului financiar în sectorul inovării și transferului tehnologic; Verificarea periodică a operațiunilor economico-financiare a rezidenților; Sa evalueze gradul de atingere a obiectivelor stabilite raportat la investiția realizată;	T	5					5	3	Low		
		Sa elaboreze Strategia națională în domeniul cercetării; Să determine clar limitele de finanțare a activităților de cercetare; Să reevalueze modul de organizare și de efectuare a expertizei proiectelor și programelor din domeniul științei și inovării; Racordarea obiectivelor programelor de stat la cerințele reale ale economiei și societății; Excluderea colaboratorilor aparatului în realizarea proiectelor de cercetare; Să aducă actele normative ale Consiliului Suprem privind remunerarea executorilor de proiecte și programe de stat în conformitate cu actele legislative în vigoare; Să elaboreze, să aprobe și să implementeze politici și strategii de inovare bazate pe concentrarea resurselor asupra realizării priorităților, racordate la cerințele economiei și societății; Să revadă mecanismul de expertiză a proiectelor de transfer tehnologic pentru a asigura corectitudinea și imparțialitatea deciziilor; Să asigure concurența și transparența reală în procesul de alocare și distribuire a resurselor financiare;	O	9					4	3	Low		
		Să înainteze Guvernului propuneri de modificare a Regulamentului privind finanțarea activităților în sfera științei și inovării; Să examineze oportunitatea modificării criteriilor de eligibilitate a beneficiarilor proiectelor de transfer tehnologic, cu înaintarea, după caz, a propunerilor de modificare a Legii nr.138-XVI; Să examineze oportunitatea completării Legii nr.138-VI - posibilitatea rezilierii contractelor cu administratorii parcurilor și incubatorului în caz de neexecutare a angajamentelor asumate;	M	3					3	3	Low		

Hotărîrea nr. 23 din 21 iulie 2011 privind Raportul auditului formării și utilizării bugetului raionului Călărași pe perioada anilor 2009-2010	AAPL nivel I și II din r. Călărași	Cu privire la sporirea responsabilității în administrarea veniturilor cuvenite bugetelor locale (control intern-monitorizarea procesului de colectare a impozitelor-încasarea veniturilor); Sporirea controlului asupra cheltuielilor publice prin responsabilizarea angajaților; Sa examineze cazurile de remunerare neconforma; Cu privire la contabilizarea conforma a valorilor nou-create;	T	10	15	29.01.2012		6	6	High		
		Cu privire la mecanismul de delimitare a terenurilor proprietate publica; Transmiterea în arenda a patrimoniului gestionat si încheierea contractelor de locațiune; Sa elaboreze si aprobe un Regulament privind modul de formare a mijloacelor fondului de rezerva; Elaborarea unor proceduri de valorificare a investițiilor cu depistarea si înlăturarea lacunelor existente; Respectarea procedurilor de achiziții publice;	O	5				6	6	High		
Hotărîrea nr. 26 din 28 iulie 2011 cu privire la Raportul consolidat al auditelor regularității pe exercițiul bugetar 2010 la Judecătoriile Buiucani, Botanica, Centru, Ciocana, Rîșcani din mun.Chișinău, Judecătoria Economică de Circumscripție, Judecătoria Bălți, Judecătoria Strășeni, Judecătoria Orhei, Judecătoria Soroca, Judecătoria Hîncești	Instanțele Judecătorești	<i>Comentarii: 4 recomandări per entitate/instanța judecătorească.</i> Implementarea sistemului de control intern si tinerea conforma a evidentei contabile; Sa se autosesizeze referitor la situația de acumulare, evidenta si raportare a cauțiunilor depuse; Sa implementeze un sistem de management financiar si control intern adecvat la compartimentul calculare, încasare, evidenta, si raportare a taxei de stat;	T	44	49	15.11.2011		5	5	Medium		
	Ministerul Justiției	In comun cu Ministerul Finanțelor sa determine periodicitatea verificării taxei de stat de către organele financiare si inspectoratele fiscale teritoriale; Sa stabilească o modalitate de a autentifica bonurile de plata prin intermediul băncilor comerciale;	T	2				5	5	Medium		
		Racordarea taxei de stat la etapele de calculare, încasare, evidenta si raportare a acestuia (in comun cu Departamentul de Administrare Judecătorească); Monitorizarea administrării de către judecătorii a cauțiunilor depuse;	O	2				5	5	Medium		
	Consiliul Superior al Magistraturii	Sa se autosesizeze referitor la acceptarea de către Judecătoriile Hîncești si Soroca a unor bonuri de plata atât pentru servicii cadastrale, acte notariale, eliberarea pașapoartelor cat si alte cazuri cu titlu de taxa de stat achitata la depunerea cererii de chemare in judecata;	O	1				0	0	Low		

Expert-Grup

Hotărârea nr. 27 din 28 iulie 2011 cu privire la Raportul auditului regularității exercițiului bugetar 2010 la Ministerul Justiției și unele instituții din subordine, inclusiv Serviciul Stare Civilă	Ministerul Justiției	Cu privire la evidenta și raportarea bunurilor patrimoniale - implementarea unui sistem de control intern; Cu privire la regularitatea decontărilor - asigurarea evidenței contabile și efectuarea regulamentară a unor cheltuieli p-u trecerea prin Sala delegațiilor oficiale; Cu privire la cheltuieli - gestionarea mijloacelor speciale; Cu privire la modul de stabilire a tarifelor la serviciile contra plata (aplicarea apostilei) - stabilirea unei metodologii de stabilire a tarifelor și tinerea evidenței statistice a volumelor serviciilor prestate contra plata; Monitorizarea încasării mijloacelor bănești și a gestionării resurselor destinate p-u achitarea datorităilor;	T	2	17	16.12.2011		4	4	Low		
		Cu privire la evidenta și raportarea bunurilor patrimoniale - înregistrarea drepturilor asupra terenurilor proprietate publică în care sunt amplasate judecătoriile; Asigurarea veridicității datelor raportate privind patrimoniul public; Cu privire la regularitatea achizițiilor publice; Cu privire la lichidarea Departamentului de Executare - Asigurarea conforma a procesului de reformare a sistemului de executare; Verificarea actelor de primire-predare a procedurilor executorii;	O	5				4	6	Medium		
	Serviciul de Stare Civilă	Cu privire la venituri și cheltuieli - revizuirea metodologiei de calcul a tarifelor la serviciile prestate; Ajustarea serviciilor la cheltuieli; Excluderea din nomenclatura a unor servicii cu plată, menționate în Raport;	T	3				4	5	Medium		
Hotărârea nr. 29 din 02 august 2011 privind Raportul auditului regularității exercițiului bugetar 2010 la Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare și unele instituții din subordine	MAIA	Privind utilizarea mijloacelor pentru întreținerea aparatului central al MAIA - reglementarea retribuirii muncii; Privind gestionarea și administrarea patrimoniului public;	T	5	26	25.11.2011		4	5	Medium		
		Respectării legislației la efectuarea achizițiilor publice; Privind gestionarea și administrarea patrimoniului public; Privind regularitatea gestionării cheltuielilor la Agenția de Intervenție și Plăți p-u Agricultură; Privind regularitatea gestionării cheltuielilor la SSIAPH; Sa conformeze ISST "Intehagro" la prevederile regulamentare; Soluționarea situației la I.S. "Orașul Vinului";	O	6				4	4	Low		

		Sa elaboreze un act normativ privind modul de calculare a necesitații de raportare, precum si de utilizare alocate p-u susținerea unor activități in agricultura	M	1					4	4	Low		
	AIPA	Privind gestionarea cheltuielilor; Privind executarea cheltuielilor;	T	3					3	3	Low		
	Serviciul Special p-u Influențe Active asupra Proceselor Hidrometeorologice	Încasarea plăților pentru serviciile acordate suplimentar (de la I.M. Moldantigrad S.A.);	T	1									
	Centrul Republican de Diagnostic Veterinar	Privind executarea cheltuielilor - tinerea evidentei contabile;	T	1					6	6	High		
		Privind executarea cheltuielilor; Privind îmbunătățirea procedurilor de achiziții publice; Încasarea in condiții legale a 319,9 mii lei;	O	3					6	6	High		
	Universitatea Agrara de Stat din Moldova	Sa elaboreze un plan de acțiuni pentru înlăturarea denaturărilor depistate in gestionarea cheltuielilor;	T	1					6	4	Medium		
		Modificarea cadrului juridic ce reglementează lucrările si serviciile prestate contra plata;	M	1					5	4	Medium		
	ISST ``Intehagro``	Îmbunătățirea sistemului de control financiar;	T	1					4	4	Low		
	Inspectoratul General Fitosanitar	Privind executarea cheltuielilor si implementarea sistemul de control intern;	T	3					6	6	High		

Expert-Grup

Hotărîrea nr. 30 din 2 august 2011 privind Raportul auditului utilizării mijloacelor destinate subvenționării în agricultură în exercitiul bugetar 2010	MAIA	La administrarea modului de subvenționarea producătorilor agricoli, sa tina cont de neregulile si deficiențele constatate la acest capitol; Asigurarea regulamentara a recepționarii dosarelor depuse de către producătorii agricoli solicitanți ai subvenționării; Sa nu intervină in calcularea efectului investițiilor efectuate de beneficiarii de subvenții; Sa asigure regularitatea utilizării resurselor prevăzute pentru subvenționarea investițiilor in înființarea plantațiilor multianuale; Sa reglementeze modul de participare la proiectele de investiții in cadrul cooperativelor de întreprinzător cu acordarea subvențiilor; Sa excludă cazurile de subvenționare a subiecților economici cu restante fata de bugetul public național; Sa reglementeze modul de control asupra utilizării resurselor alocate p-u stimularea procurării animalelor de prășila; Sa prevadă explicit diferența între investiții in pre- si post - recoltare; Sa stabilească criterii de selectare a beneficiarilor; In comun cu AIPA sa intensifice monitorizarea procesului de selectare regulamentara a beneficiarilor de subvenții; Sa asigure imputernicirea AIPA; Sa stimuleze investițiile pentru procurarea tehnicii prin stabilirea unei nomenclaturi a utilajului permis subvenționării si sa examineze oportunitatea stimulării tuturor solicitanților;	O	13	30	25.12.2011	acordarea neregulamentara a subvențiilor in suma de 56,4 mii lei					CCCEC - se află în proces de examinare.
		Sa înainteze Guvernului in modul stabilit propuneri de completare a actualului cadru legislativ privind eliminarea interdicțiilor de asigurare a riscurilor in agricultura;	M	1				4	3	Low		
	AIPA	Sa execute alocațiile pentru subvenționarea producătorilor agricoli; Sa implementeze un sistem eficient de control intern la examinarea documentelor prevăzute de solicitanți;	T	2				4	3	Low		
								6	4	Medium		

		Crearea registrului exploatațiilor agricole; Asigurarea regulamentara a recepționarii dosarelor depuse de către producătorii agricoli solicitanți ai subvenționării; Sa asigure funcționalitatea structurilor teritoriale prin completarea statelor de personal; Sa asigure corelarea prevederilor Regulamentului privind criteriile de evaluare a dosarelor cu Concepția de subvenționare p-u a. 2008-2015; Sa instituie comisia p-u examinarea rezultatelor recepționarii si selectării dosarelor, aprobării beneficiarilor si autorizării plăților, cu întocmirea si aprobarea proceselor verbale; Sa concretizeze modul de subvenționare a creditării producătorilor agricoli prin intermediul AEI; Sa asigure regularitatea gestionarii fondurilor alocate pentru susținerea producătorilor agricoli; Sa asigure regularitatea utilizării resurselor prevăzute pentru subvenționarea investițiilor in înființarea plantațiilor multianuale; Sa aplice masuri necondiționate fata de beneficiarii care au obținut sprijin financiar prin utilizarea metodelor nelegale; Sa excludă cazurile de subvenționare a subiecților economici cu restante fata de bugetul public național; Sa intensifice controlul asupra veridicității documentelor prezentate de către beneficiari; Sa reglementeze modul de control asupra utilizării resurselor alocate p-u stimularea procurării animalelor de prăsilă; Lichidarea neajunsurilor la subvenționarea utilizatorilor de produse de uz fitosanitar si de fertilizanți;	O	14				6	4	Medi um		
Hotărârea nr. 31 din 8 august 2011 privind Raportul auditului gestionării patrimoniului public de către Întreprinderea de Stat „Calea Ferată din Moldova” în anii 2009-2010	MTID	Înregistrarea in bilanțul contabil a valorii terenurilor gestionate de către întreprindere;	T	1	33	17.11.2011	nerespectare a prevederilor legale la achiziționare a mărfurilor în valoare de 97,8 mil lei;	0	0	Low		CCCEC HCC nr.2 si HCC nr.31 au fost anexate la materialele reviziei economico-financiare efectuate la I.S. ``Calea Ferata din Moldova``.
		Cu privire la înregistrarea drepturilor de proprietate, inventarierea patrimoniului public si legalizarea Stației feroviare Giurgiulești port; Sa aprobe un Plan de acțiuni pentru înlăturarea deficiențelor depistate in urma raportului; Sa tina cont de prevederile legale la desemnarea administratorului; Sa monitorizeze aplicarea politicii tarifare;	O	9				0	0	Low		
		Sa înainteze Guvernului p-u aprobare Regulamentul de transport al mărfurilor pe calea ferata; Sa înainteze Guvernului propuneri privind asigurarea CFM ca autoritate contractanta;	M	2				0	0	Low		
		Consiliul de Adm. I.S. ``Calea Ferata din Moldova``	Cu privire la asigurarea evidentei contabile, dezvoltarea tehnico-materiala, intensificarea controlului intern, analiza detaliata a tarifelor	T				8	5	6		

Expert-Grup

		Cu privire la înregistrarea în proprietatea publică la organele cadastrale a unor terenuri; Sa asigure recuperarea unor creanțe; Sa aprobe modelul tip al contractului de locațiune; Racordarea normelor și regulilor a întreprinderii cu cele a economiei de piață; Sporirea managementului gestionarii bunurilor transmise CFM; Elaborarea și aprobarea Regulamentului comisiei tarifare; Recuperarea prejudiciilor; Aprovizionarea subdiviziunilor în utilaj în baza contractelor întocmite; Respectarea prevederilor legale la efectuarea achizițiilor; Control la încheierea contractelor;	O	12			în suma de 2154,5 mii lei; Referitor la achiziționarea a mărfurilor prin intermediari cu nerespectare a prevederilor legale - prejudicii în valoare de 97,8 mil lei	5	6	High		
	IFPS	Verificarea onorarii obligațiunilor fiscale de către unii antreprenori;	O	1				6	6	High		
Hotărârea nr. 40 din 18 august 2011 privind Raportul auditului regularității executării mijloacelor bugetului de stat pe anul 2010 la Ministerul Construcțiilor și Dezvoltării Regionale și Raportul auditului regularității utilizării mijloacelor financiare publice alocate pentru investiții și reparații capitale în anul 2010 la Ministerul Construcțiilor și Dezvoltării Regionale	Consiliul local al comunei Cotul Morii	Sa asigure cu atribuirea terenurilor cu destinație agricolă, cu drept de proprietate sinistratilor;	O	1	6	02.11.2011	Prejudicii potențiale în urma tranzacțiilor asupra terenurilor;	4	5	Mediu	Guvernul a solicitat un răspuns MTID, MF, ARFC și Consiliului raional Hâncești. Mai mult decât atât, aceștia urmau să prezinte în termen de 30 de zile un raport despre executarea HCC în ședința plenară de Guvern.	Procuratura Generală Au fost depistate denaturări în procedura de cumpărare-vânzare a terenurilor procurate (nu a fost respectată procedura de expropriere p-u cauza de utilitate publică). Însa, nu există temei p-u a interveni cu acte de procuror în privința acestui caz.
	Ministerul Dezvoltării Regionale și Construcțiilor	În comun cu "SABOS" să reexamineze valoarea materialelor de construcție donate și utilizate; Sa organizeze efectuarea inventarierii integrale a valorii materialelor de construcție aflate în stoc; Sa reexamineze achitarea serviciilor acordate de către I.S "SABOS" precum și a cheltuielilor suplimentare raportate; Sa se determine asupra decontărilor cu SC "Confirmgrup" S.R.L., în suma de 1246,7 mii lei, p-u majorarea neîntemeiată a cheltuielilor;	T	4				4	4	Low		
		Elaborarea unui plan de acțiuni ce ar determina finalizarea lucrărilor p-u casele de locuit neterminate;	O	1				0	0	Low		
Hotărârea nr. 42 din 18 august 2011 privind Raportul auditului regularității utilizării mijloacelor publice alocate pentru investiții și reparații capitale pe anul 2010 la Cancelaria de Stat	Cancelaria de Stat	Sa excludă practica de transmiterea funcției de beneficiar instituțiilor din subordine; În comun cu DGACG sa elaboreze un plan de acțiuni p-u definitivarea documentației de proiect;	O	2	4	01.11.2011		4	3	Low		
	DGACG	În comun cu "SABOS" să reglementeze modalitatea de confirmare a tipului, volumului și costului serviciilor de supraveghere tehnică; Sa asigure controlul asupra verificării calității execuției construcțiilor efectuate de către propriii responsabili tehnici;	O	2				4	3	Low		
Hotărârea nr. 43 în 25 august 2011 privind	MF în comun cu MMPSF	Vor evalua impactul de nefuncționalitate a administrării veniturilor BASS;	T	1	13	12.12.2011		4	3	Low		

Raportul auditului Raportului Guvernului privind executarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2010		Vor iniția completarea și consolidarea cadrului legal și reglementării privind bazele și politicile bugetar-fiscale de constituire a BASS;	M	1				4	3	Low		
	MMPSF și CNAS	Asigurarea monitorizării operative a procesului de plată a prestațiilor sociale; Elaborarea unor proceduri integrale de control la etapele de stabilire și achitare a plăților beneficiarilor de compensații sociale în perioada rece a anului și de ajutoare sociale; MMPSF să determine un mecanism/modalitate mai eficientă de stabilire și plată a acestor prestații de asistență socială.	T	3								
	IFPS	Asigurarea colectării la termen și în volum deplin a contribuțiilor de asigurări sociale de stat;	T	1				4	3	Low		
	CNAS	Pentru examinare în ședință, în scopul evaluării și eficientizării proceselor de control intern; Să schimbe mecanismul de administrare a veniturilor; Să intensifice sistemul de control intern la etapele de calculare, verificare și de stabilire a pensiilor; Asigurarea intensificării sistemului de control intern din partea CNAS asupra plății nemijlocite a pensiilor de asigurări sociale; Să elaboreze un plan de măsuri cu privire la controlul intern;	T	5				6	6	High		
		În scopul asigurării respectării condițiilor contractuale cu privire la restituirea de către Î.S., „Poșta Moldovei” către CNAS, în ultima zi lucrătoare a lunii, a mijloacelor bănești neutilizate din prestații sociale, să includă în conținutul contractului o prevedere privind penalizarea părții contractate pentru nerespectarea clauzelor contractuale;	O	1				6	6	High		
		Să înainteze propuneri, în ordinea stabilită, privind reglementarea condițiilor de recalculare a pensiilor de asigurări sociale de stat persoanelor asigurate;	M	1				6	6	High		
								6	6	High		
Hotărîrea nr. 44 din 25 august 2011 privind Raportul auditului Raportului Guvernului privind executarea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală în exercitiul bugetar 2010	Ministerul Sănătății	Să reevalueze statele de personal, aprobate pentru funcționalitatea IMSP; Examinarea oportunității utilizării ulterioare a produselor finite, obținute în cadrul implementării proiectelor; Să dezvolte capacitatea de elaborare a bugetelor instituțiilor în baza standardelor de cost; Să reglementeze exhaustiv parametrii și cerințele tehnice pentru „transportul sanitar specializat”;	T	4	13	21.12.2011		6	5	High		

[illegible]

	IMSP DDVR	Să asigure ținerea evidenței cheltuielilor; Să asigure justificarea cheltuielilor solicitate spre finanțare din contul FAOAM; Aprobarea unui plan de acțiuni în vederea implementării recomandărilor de audit și eficientizării utilizării mijloacelor publice din FAOAM;	T	3					6	6	High		
		Eficientizarea procedurilor de achiziții publice; În comun cu Min. Sănătății să efectueze, conform prevederilor regulamentare, transmiterea în gestiune economică a patrimoniului public al IMSP DDVR;	O	2					6	6	High		
	Centrul Republican de Diagnostică Medicală	Eficientizarea managementului financiar public; Neadmiterea formării soldurilor semnificative la finele perioadei de gestiune; Să respecte prevederile regulamentare la înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor pentru reparația capitală a mijloacelor fixe; Aprobarea unui plan de acțiuni în vederea implementării recomandărilor de audit și eficientizării utilizării mijloacelor publice.	T	4					6	5	High		
		Să respecte prevederile regulamentare la modificarea în evidență a capitalului statutar al instituției. În comun cu Min. Sănătății să efectueze, conform prevederilor regulamentare, transmiterea în gestiune economică a patrimoniului public al IMSP CRDM.	O	2					6	5	High		
	Spitalul Clinic al Min. Sănătății	Neadmiterea formării soldurilor semnificative la finele perioadei de gestiune; Aprobarea unui plan de acțiuni în vederea implementării recomandărilor de audit și eficientizării utilizării mijloacelor publice.	T	2					6	6	High		
		Să respecte normele legale la evaluarea ofertanților/participanților la achizițiile publice	O	1					6	6	High		
	Clinica Universitară	Să racordeze politica de contabilitate, ținând cont de normele regulamentare și de statutul ei juridic.	T	1					0	0	Low		
	Spitalul Clinic de Psihiatrie	Eficientizarea managementului financiar public; Neadmiterea formării soldurilor semnificative la finele perioadei de gestiune; Să eficientizeze gestionarea activelor materiale; Să evalueze suplimentar, conform cerințelor stabilite, justificarea lucrărilor suplimentare în sumă de 419,3 mii lei. Aprobarea unui plan de acțiuni în vederea implementării recomandărilor de audit și eficientizării utilizării mijloacelor publice.	T	5					5	5	Medium		

Expert-Grup

		Să respecte cerințele Ordinului comun al ministrului finanțelor și ministrului sănătății privind contractele încheiate și stocurile disponibile de medicamente și materiale de pansament; Să asigure prezentarea obligatorie de către operatorii economici a garanției de executare a contractelor; Să respecte normele legale la achiziționarea lucrărilor de reparații capitale, cu neadmiterea divizării obiectivelor în sub obiective. Să determine modalitatea regularității de restabilire a mijloacelor FAOAM utilizate contrar destinației în sumă de 4382,9 mii lei.	O	4				5	5	Medium		
	Spitalul Clinic de Traumatologie	Eficientizarea managementului financiar public; Neadmiterea formarii soldurilor semnificative la finele perioadei de gestiune; Să restabilească mijloacele FAOAM utilizate contrar destinației în sumă de 194,0 mii lei; Înregistrarea veridică a patrimoniului public în evidența contabilă (imobilul în caloare de 2367,5 mii lei); Să reexamineze modalitatea de planificare, determinare a calculelor mijloacelor FAOAM solicitate de IMSP SCTO; Să revadă modalitatea de corectare a sumei de 160,7 mii lei, reflectate eronat la cheltuielile efective, la articolul „Medicamente”, din darea de seamă pentru anul 2010; Aprobarea unui plan de acțiuni în vederea implementării recomandărilor de audit și eficientizării utilizării mijloacelor publice.	T	7				6	6	High		
		Să respecte normele legale la organizarea, desfășurarea și evaluarea ofertanților/participanților la achizițiile publice;	O	1				6	6	High		
								6	6	High		
Hotărîrea nr. 48 din 2 septembrie 2011 privind Raportul auditului performanței „Există oportunități de îmbunătățire a proceselor de achiziție a bunurilor, lucrărilor și serviciilor necesare pentru asigurarea sectorului de alimentare cu apă și canalizare la S.A. „Apă-Canal Chișinău””	Guvernul RM	Monitorizarea realizării obiectivelor și activităților prevăzute în Matricea Politicii, conform Acordului de finanțare dintre Guvernul Republicii Moldova și Comisia Comunităților Europene privind Programul de susținere a politicilor în domeniul aprovizionării cu apă, din cadrul Planului Național de Acțiuni 2009.	O	1	11	20.01.2012		6	6	High	Guvernul a solicitat un răspuns.	
	Consiliul ACC	Cu privire la ajustarea actelor normative interne la prevederile cadrului legal privind procesele de achiziții publice;	O	3				6	6	High		
	Executivul ACC	Privind calitatea personalului implicat în procedurile de achiziții publice; Responsabilizarea personalului implicat în achiziții publice	O	7				0	0	Low		

ANEXA 2

Nota informativă cu privire la evaluarea răspunsurilor primite de CC

1. Clasificarea recomandărilor:

T = tehnice financiare;

O = operaționale de procedură;

M = ce țin de modificarea cadrului normativ.

2. Evaluarea răspunsurilor instituțiilor vizate prin HCC la recomandările Curții de Conturi:

a) *Disciplina*

Nu a oferit nici un răspuns oficial = 0;

A oferit un răspuns în termenul limită stabilit: Da = 2; Nu = 1;

A structurat răspunsul pe recomandare: Da = 2; Nu = 1;

b) *Calitatea*

Nu a oferit nici un răspuns oficial = 0;

Acțiuni concrete pentru înlăturarea denaturărilor depistate sunt specificate: Da = 2; Nu = 1;

Factorii de decizie sunt implicați/specificați: Da = 2; Nu = 1;

Termenii de realizare sunt specificați: Da = 2; Nu = 1;

c) *Impactul*

Evaluarea impactului este efectuată de autorul studiului pe baza criteriilor susmenționate și capacitații de transpunere a acțiunilor prevăzute/implementate în rezultate concrete de autoritatea executoare.