



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

nr. 06/01-440-19

din 26.04. 2019

Parlamentul Republicii Moldova

Curtea de Conturi, în temeiul prevederilor art. 6 alin. (1) lit. a) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi nr.260 din 07.12.2017, a întocmit și Vă remite Raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2018, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.34 din 25 aprilie 2019.

Anexă:

Raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2018.

Cu respect,

Marian LUPU,
Președinte

Ex.: O.Vîlcu
Tel.: 022 266055

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA	
D.D.P. Nr.	518
"26" 04	2019
Ora	

Raport de activitate 2018

Curtea de Conturi a Republicii Moldova



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂREA nr. 34

din 25 aprilie 2019

**cu privire la aprobarea Raportului de activitate
al Curții de Conturi pe anul 2018**

În conformitate cu prevederile art.13 și art.15 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017, Curtea de Conturi

hotărăște:

1. Se aprobă Raportul de activitate al Curții de Conturi pe anul 2018 (se anexează) și se prezintă Parlamentului Republicii Moldova.
2. Prezenta Hotărâre și Raportul de activitate al Curții de Conturi pe anul 2018 se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și se plasează pe pagina web a Curții de Conturi (www.ccrn.md).

**Marian LUPU,
Președinte**

Curtea de Conturi a Republicii Moldova,

GARDIANUL BANULUI PUBLIC



25 ani de activitate

Curtea de Conturi a Republicii Moldova

Cine suntem

Curtea de Conturi este instituția supremă de audit a Republicii Moldova, care exercită controlul asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public, prin realizarea auditului public extern în conformitate cu standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit.

Curtea este constituită din 7 membri și este asistată de un aparat, în număr de 153 de angajați, care îndeplinește atât activități de audit public extern, cât și diverse roluri administrative.

Pe parcursul anului 2018, Curtea și-a exercitat mandatul în condițiile Legii privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 7 decembrie 2017, care confirmă adeziunea Republicii Moldova la standardele internaționale și la cele mai bune practici în domeniul auditului public extern.

Rolul Curții

De la crearea sa în 1994, Curtea are menirea să contribuie la îmbunătățirea gestiunii banilor și patrimoniului public și joacă rolul de gardian independent al intereselor financiare ale cetățenilor Republicii Moldova.

Prin realizarea misiunilor de audit public extern independente, Curtea de Conturi oferă asigurări, semnalează existența deficiențelor, avertizează cu privire la riscurile posibile și formulează recomandări orientate spre remedierea situațiilor constatate.

Valorile de care se ghidează Curtea în activitatea ei sunt: independența, obiectivitatea, excelența profesională și dezvoltarea capacităților, cooperarea internă și spiritul de echipă, deschiderea și respectul.



Cuprins:

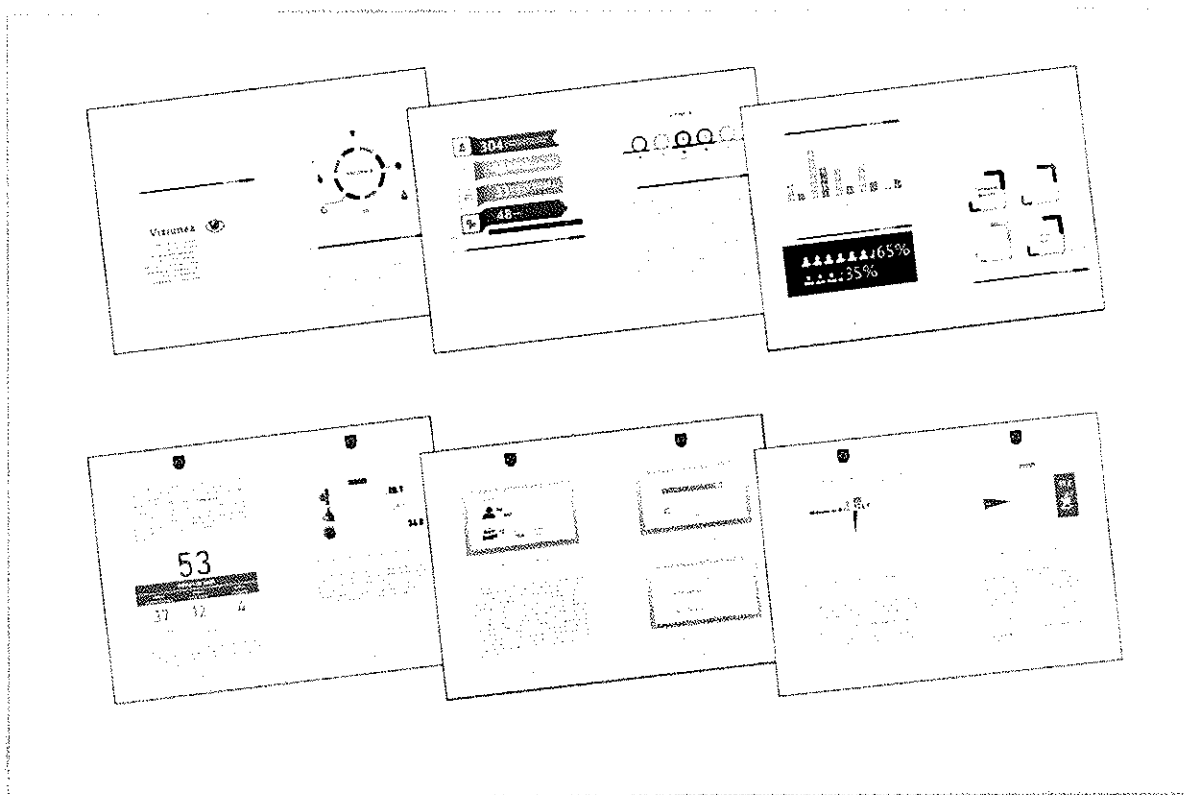
Prefață	5
Cuvânt înainte	6
Priorități strategice	7
Planul de Dezvoltare Strategică al Curții de Conturi pe anii 2016 - 2020 (Hotărârea Curții de Conturi nr.39 din 10.11.2016)	7
Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană în perioada 2017-2019 (Hotărârea Guvernului nr.1472 din 31.12.2016).....	8
Strategia națională de integritate și anticorupție pentru anii 2017-2020 (Hotărârea Parlamentului nr.56 din 30.03.2017)	8
Organizarea și conducerea Curții de Conturi	9
Conducerea Curții de Conturi.....	9
Structura organizatorică	10
Activitatea de audit public extern	17
Consolidarea capacităților instituționale	20
Colaborarea cu partenerii de dezvoltare	20
Cooperare internațională.....	28
Dialog cu părțile interesate	36
Conlucrarea cu Parlamentul.....	36
Activitatea în cadrul Consiliului consultativ.....	38
Conlucrarea cu autoritățile publice centrale	39
Conlucrarea cu organele de drept.....	41
Conlucrarea cu societatea civilă și mass-media.....	43
Tehnologii informaționale	49
Performanța financiară	51
Auditul extern	53
Viziuni de viitor	54
Focus 2018 - activitate în date și fapte	55
Acronime	59
Anexe	60
Anexa nr.1 Lista Hotărârilor adoptate de Curtea de Conturi în anul 2018.....	60
Anexa nr.2 Lista materialelor expediate organelor de drept.....	65
Anexa nr. 3 Raportul financiar al Curții de Conturi pe anul 2018.....	69

Prefață

Raportul anual de activitate al Curții de Conturi reflectă modul în care instituția noastră a utilizat resursele proprii (financiare, umane, TI etc.) pentru realizarea activităților prevăzute pe anul bugetar 2018 (1 ianuarie - 31 decembrie), precum și rezultatele obținute în perioada de raportare.

Scopul acestui Raport este buna informare a instituțiilor statului și a societății în ansamblu despre eforturile depuse, obiectivele atinse și potențialul Curții în exercitarea atribuțiilor sale funcționale.

Raportul anual de activitate este publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și este plasat pe pagina web oficială a Curții de Conturi (www.ccrm.md).



Cuvânt înainte

Raportul nostru de activitate pentru anul 2018 acoperă o perioadă în care Republica Moldova s-a confruntat cu provocări majore și a cunoscut evoluții semnificative în ceea ce privește guvernarea, politicile și gestiunea financiară, fiind de menționat aici reforma guvernului și reforma bugetar-fiscală, precum și intrarea în vigoare a noii Legi privind organizarea și funcționarea instituției noastre. Aceste evoluții, și nu numai, au adus în prim-plan noi responsabilități pentru instituția noastră, dar și reorientări în activitatea de audit.

Curtea a continuat și în 2018 să evalueze legalitatea, regularitatea, conformitatea, economicitatea, eficiența, eficacitatea gestionării resurselor financiare publice și a patrimoniului public, astfel promovând standardele, recunoscute internațional, privind transparența și responsabilitatea în domeniul managementului finanțelor publice. Și nu în ultimul rând, a asigurat transparența activității sale prin informarea autorităților publice responsabile și a publicului larg despre planurile sale strategice și anuale, precum și despre constatările și recomandările de audit înaintate în vederea consolidării guvernării finanțelor publice.

Pentru ca activitatea instituției noastre să conteze cu adevărat, este esențial ca observațiile de audit să fie comunicate atât părților interesate, organelor ale statului și entităților auditate, cât și societății civile și publicului larg. Rezultatele auditurilor noastre au fost prezentate comisiilor parlamentare de specialitate și publicate în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, inclusiv pe site-ul nostru (www.ccrm.md), iar opiniile subiecților interesați sunt luate în considerare la planificarea activității viitoare de audit a Curții.

Raportul conține și o serie de informații importante privind gestiunea personalului, administrarea finanțelor și aplicarea principiilor de performanță în anul care s-a scurs. De asemenea, sunt prezentate sumar principalele rezultate ale auditurilor externe efectuate.

Îmi exprim speranța că veți găsi în acest raport o prezentare utilă și interesantă a activităților pe care Curtea de Conturi le-a desfășurat în anul 2018, în vederea îndeplinirii misiunii sale de a îmbunătăți gestiunea finanțelor publice și de a proteja interesele financiare ale cetățenilor Republicii Moldova.

Marian LUPU,
Președintele Curții de Conturi

Priorități strategice

Planul de Dezvoltare Strategică al Curții de Conturi pe anii 2016 - 2020 (Hotărârea Curții de Conturi nr.39 din 10.11.2016)

În vederea fortificării poziției sale pe arena instituțiilor publice, Curtea de Conturi a aprobat Planul de Dezvoltare Strategică pe anii 2016 - 2020 (PDS), orientat să sprijine procesul de răspuns la provocările iminente cotidiene, prin susținerea și facilitarea dezvoltării capacităților instituționale. Implementarea obiectivelor strategice, pas important în inițiativa de dezvoltare a fiecărei Instituții Supreme de Audit, a continuat și în anul de raportare.

Obiectivul de implementare a PDS, în anul 2018, s-a axat pe perfecționarea și adaptarea cadrului metodologic instituțional și, implicit, a activității de audit la standardele internaționale de audit în sectorul public și la bunele practici internaționale. Respectiv, în anul de raportare Curtea a asigurat elaborarea în variantă completată și revăzută și, respectiv, aprobarea Manualului de audit financiar și a unui set standardizat de documente de lucru pentru etapa de planificare a auditului financiar. Au fost revăzute și aprobate, într-o nouă redacție, Normele metodologice privind structura, conținutul și formatul rapoartelor de audit ale Curții de Conturi.

De asemenea, cu suportul experților europeni, au fost realizate 3 misiuni-pilot de audit al performanței și 5 misiuni-pilot de audit financiar.

Odată cu intrarea în vigoare a noii legi privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, un accent deosebit a fost pus pe racordarea normelor instituționale la noile prevederi legale. În acest sens, a fost asigurată revizuirea și elaborarea a 11 acte normative interne¹.

În scopul prezentării unei viziuni de ansamblu asupra procesului de certificare a personalului cu atribuții de audit public, ce urmează a fi implementat în cadrul Curții de Conturi, au fost aprobate, în premieră, Conceptul și Regulamentul privind certificarea auditorilor publici² (Hotărârea Curții de Conturi nr.47 din 05 iulie 2018) și au fost elaborate modulele de instruire, ca parte a Conceptului, care urmează a fi aplicate pe parcursul anului 2019.

Detalii privind implementarea PDS în anul 2018 pot fi accesate la: <http://www.ccrm.md/storage/upload/reports/postari/174/pdf/3080041577fe6fd4a5ed9f8e0861e86f.pdf>

¹ Regulamentul de organizare și funcționare a Aparatului Curții de Conturi; Regulamentul privind managementul resurselor umane în cadrul Curții de Conturi; Strategia de instruire și dezvoltare profesională a personalului cu atribuții de audit public etc.

² Hotărârea Curții de Conturi nr.47 din 05 iulie 2018 „Cu privire la aprobarea Conceptului direcțiilor strategice și acțiunilor prioritare în sistemul de certificare a personalului Curții de Conturi cu atribuții de audit public și Regulamentului privind certificarea personalului cu atribuții de audit public”.

Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană în perioada 2017-2019 (Hotărârea Guvernului nr.1472 din 31.12.2016)

Confirmând adeziunea Republicii Moldova la spațiul politic și economic european, Curtea de Conturi a întreprins pe parcursul anului 2018 măsuri progresive în vederea realizării acțiunilor pentru implementarea Acordului de Asociere RM-UE la nivel național, concentrându-și eforturile preponderent pe:

- ✓ desfășurarea, de comun cu reprezentanții Ministerului Finanțelor, a activităților orientate spre dezvoltarea sistemului de control intern managerial, precum și pe promovarea valorilor comunitare în procesul de gestiune a banului și patrimoniului public;

- ✓ dezvoltarea comunicării și schimbului de experiență în auditarea fondurilor oferite de Uniunea Europeană, prin realizarea, de comun cu colegii din statele eligibile, a auditurilor de desemnare și de sistem în cadrul programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională;

- ✓ asigurarea cooperării și schimbului eficient de informații cu actorii naționali și europeni implicați în prevenirea și identificarea suspiciunilor de fraudă, corupție și alte acte conexe care pot prejudicia interesele financiare ale Uniunii Europene, prin semnarea Protocolului privind completarea Acordului de colaborare între Centrul Național Anticorupție și Curtea de Conturi, menit să transpună agenda de integrare europeană;

- ✓ promovarea dialogului continuu cu actorii implicați în managementul finanțelor publice, prin participarea delegației oficiale a Curții de Conturi la ședința Subcomitetului de asociere RM-UE pentru cooperare economică și în alte sectoare (Clusterul I, or. Bruxelles, Belgia).

Strategia națională de integritate și anticorupție pentru anii 2017-2020 (Hotărârea Parlamentului nr.56 din 30.03.2017)

Curtea de Conturi, ca parte a sistemului național de integritate, a întreprins în anul 2018 un spectru de măsuri complexe pentru implementarea eficientă a Strategiei naționale de integritate și anticorupție.

Astfel, prioritățile pilonilor II, V și VII ai Strategiei au servit Curții de Conturi la realizarea mai multor acțiuni de consolidare a climatului instituțional de integritate, la promovarea transparenței în activitatea Curții și la creșterea impactului activității de audit public extern.

Suplimentar, se menționează instruirea angajaților cu privire la rigorile de integritate și normele de etică profesională, publicarea rapoartelor de audit asupra rapoartelor financiare ale Curții de Conturi și a informațiilor privind executarea recomandărilor auditorului independent, publicarea rapoartelor de audit public extern realizat la întreprinderile cu cota de capital integrală sau majoritară de stat/municipală.

Organizarea și conducerea Curții de Conturi

Conducerea Curții de Conturi

Președintele Curții de Conturi se numește de Parlament pe un termen de 5 ani, la propunerea Președintelui Parlamentului, cu votul majorității deputaților aleși. Președintele Parlamentului propune candidatura pentru funcția de Președinte al Curții de Conturi după consultarea obligatorie a fracțiunilor parlamentare.

Membrii Curții de Conturi se numesc de Parlament, la propunerea Președintelui Curții de Conturi, pe un termen de 5 ani, cu votul majorității deputaților aleși.

Mandatul de membru al Curții de Conturi poate fi reînnoit consecutiv o singură dată.

Fiecare membru al Curții de Conturi curează un sector din domeniul activității de audit.

În anul 2016 a avut loc schimbarea conducerii Curții de Conturi, Președinte al Curții de Conturi fiind numit dl Veaceslav UNTILA, pe o perioadă de 5 ani, iar în calitate de membri ai Curții de Conturi: dna Tamara ANDRUȘCA (vicepreședinte), dna Marina COVALI, dna Tatiana CUNETCHI și dl Petru ROTARU.

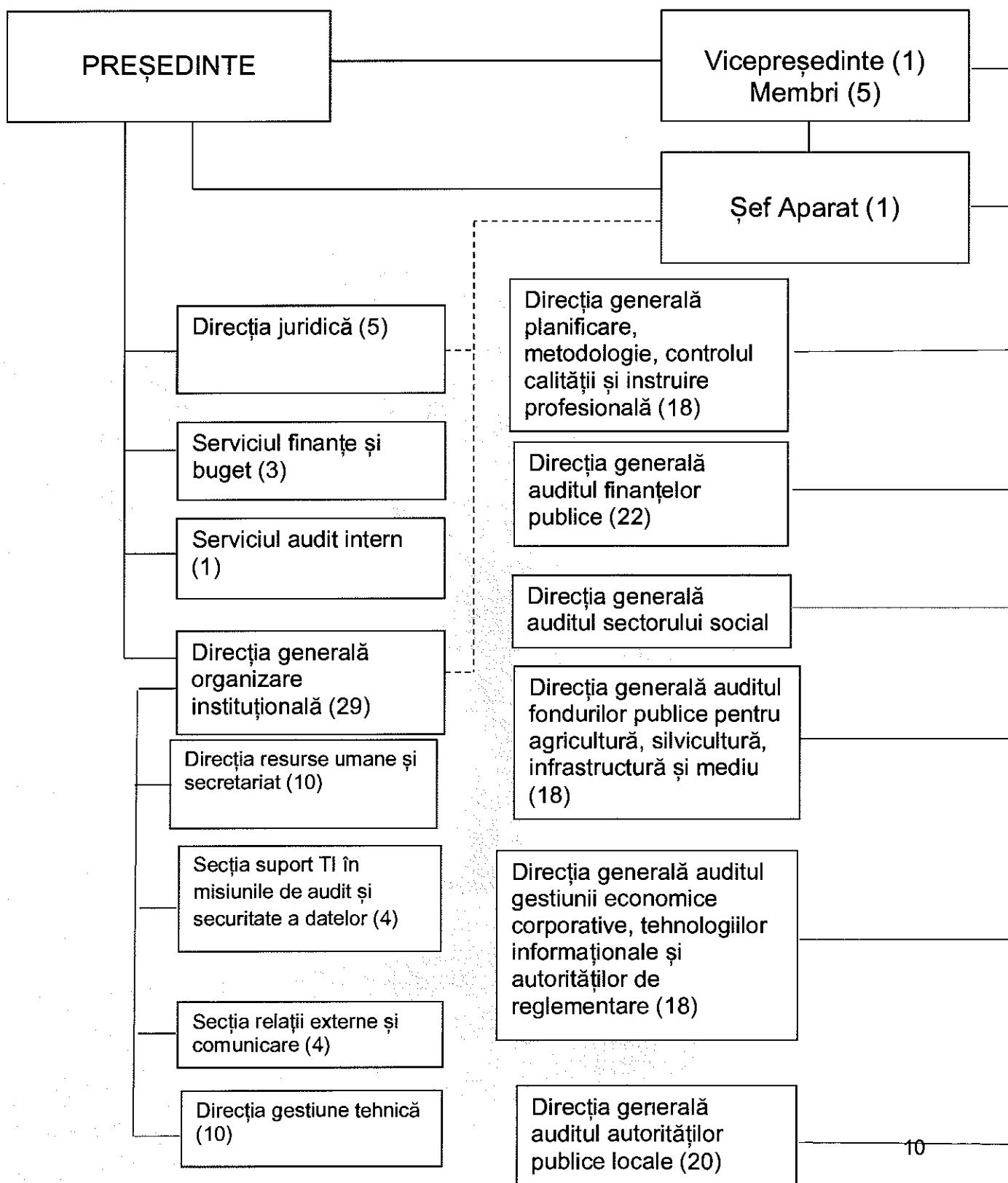
Ulterior, au fost numiți încă doi membri: dl Andrei MUNTEANU și dna Violeta ANDRIEȘ.

La finele anului 2018, prin Hotărârea Parlamentului a fost numit în funcție de membru și desemnat în funcție de vicepreședinte al Curții de Conturi pe o perioadă de 5 ani dl Viorel CHETRARU.

Structura organizatorică

Prin Ordinul Președintelui nr.14 din 25.01.2017, a fost modificat Ordinul nr.165 „Cu privire la structura organizatorică și organigrama Curții de Conturi”. Modificările propuse au fost operate începând cu 24.02.2017.

ORGANIGRAMA CURȚII DE CONTURI



Personalul Curții de Conturi

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea prin personalul cu atribuții de audit public, personalul de specialitate și personalul tehnic.

Personalul cu atribuții de audit public și personalul de specialitate cad sub incidența Legii nr. 158/2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public. Personalul cu atribuții de audit public este constituit din auditori publici și stagieri în auditul public extern. Personalul de specialitate acordă asistență personalului cu atribuții de audit public în exercitarea competențelor Curții de Conturi.

La îndeplinirea sarcinilor de audit, personalul cu atribuții de audit public și personalul de specialitate sunt obligate să respecte principiile specificate la art. 5, ținând cont de interesele publice și excluzând orice interes personal care ar putea influența îndeplinirea sarcinilor proprii.

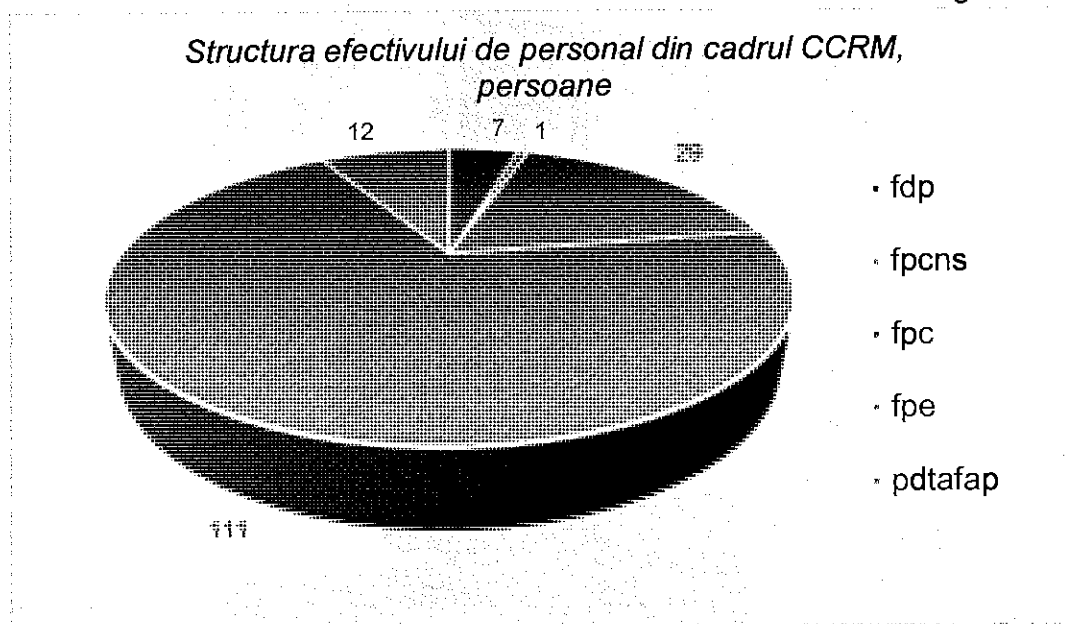
Drepturile și responsabilitățile personalului tehnic sunt reglementate de legislația muncii.

Curtea de Conturi va asigura formarea inițială și continuă a personalului conform modalităților stabilite prin actele interne aprobate de Curtea de Conturi.

Prin Hotărârea Parlamentului pentru aprobarea bugetului pe anul 2011 și a numărului de personal al Curții de Conturi nr.144 din 14 iulie 2011, a fost aprobat numărul de personal în mărime de 160 de unități.

Din ele fac parte: 7 funcții de demnitate publică; 1 funcție de conducere de nivel superior, 29 funcții de conducere, 111 funcții de execuție și 12 funcții de deservire tehnică (Diagrama nr.3).

Diagrama nr.3



Auditorii publici externi cuprind în total 122 de funcții din cele 160 de unități, dintre care 22 sunt auditori publici externi cu funcții de conducere și 98 – auditori publici externi.

Pe parcursul anilor 2016-2017, gradul de acoperire cu angajați s-a menținut constant, iar în anul 2018 s-a observat o creștere la acest capitol (Tabelul nr.3).

Tabelul nr.3

Gradul de acoperire cu angajați în perioada 2016-2018

Anul	2016	2017	2018
<i>Unități aprobate</i>	160	160	160
<i>Efectiv, angajați</i>	137	133	147
<i>Ponderea, %</i>	86	83	91

Curtea de Conturi pledează pentru o politică de egalitate de gen și de tratament egal pentru bărbați și femei în procesul de recrutare și de gestionare a resurselor umane.

Personalul Curții de Conturi este format, în prezent, de bărbați și femei în proporții diferite. În structura posturilor ocupate în anul 2018, ponderea bărbaților este de 35%, iar cea a femeilor, respectiv, de 57%. În 2016-2017, ponderea bărbaților a fost constantă (Tabelul nr.4).

Tabelul nr.4

Analiza în dinamică a structurii personalului conform profilului de gen

Sexul	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018
Femei	91	87	91
Bărbați	46	46	56
Total	137	133	147

În legătură cu acest fapt, în tabelul de mai jos se observă că ponderea femeilor este mai mare decât cea a bărbaților, atât la ocuparea funcțiilor de execuție, cât și la cele de conducere (Tabelul nr.5).

Tabelul nr.5

Repartizarea femeilor și a bărbaților pe categorii de funcții, la 31.12.2018

	Total	fdp	fpcns	fpc	fpe	pdtafap
Femei	91	3	0	17	69	2
Bărbați	56	4	1	11	30	10

Începând cu anul 2016, în cadrul Curții prevalează personalul din grupa de vârstă cuprinsă între 30 și 40 de ani. Ponderea grupei de vârstă 30-40 de ani atestă faptul că înnoirea personalului se realizează preponderent cu persoane ce au experiență profesională și abilitățile necesare. (Tabelul nr.6)

Pe perioada 2016-2018 se atestă o mică scădere a personalului din grupele de vârstă 51-60 și de peste 60 de ani. Vârsta medie pe autoritate, pentru anul 2018, era de 48 de ani.

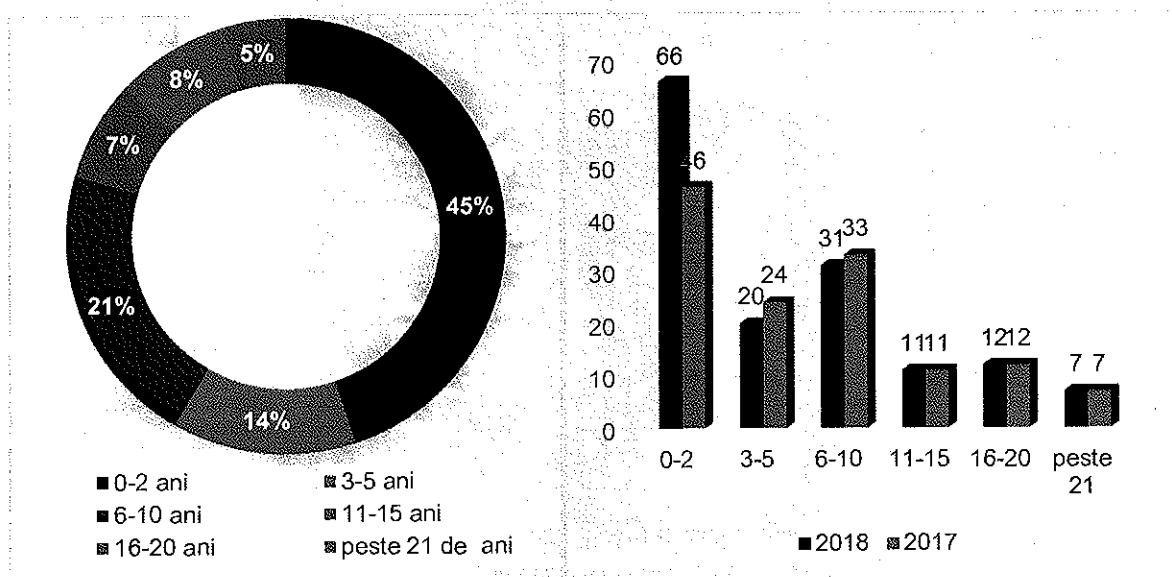
Tabelul nr.6

Repartizarea personalului pe criteriul de vârstă, în perioada 2016-2018

Vârsta, ani	2016	2017	2018
<30	21	17	18
30-40	50	55	59
41-50	26	35	35
51-60	30	27	26
peste 60	10	9	9

Diagrama nr.4

Vechimea în muncă a angajaților în cadrul Curții de Conturi, anul 2018:



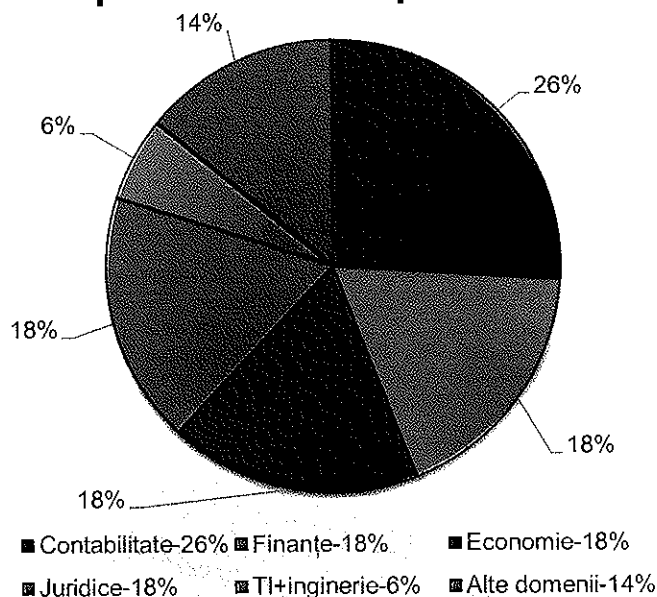
Nivelul de studii

Pentru realizarea sarcinilor și obiectivelor stabilite, la recrutarea personalului se ține cont de specificul autorității, de nivelul și domeniul de pregătire a potențialului angajat.

Personalul Curții de Conturi are pregătire în următoarele domenii: contabilitate – 26%, finanțe – 18%, economie – 18%, juridice – 18%, TI și inginerie – 6%, și alte domenii – 16%. (Diagrama nr.5)

Diagrama nr.5

Pregătirea profesională a personalului CCRM



Din numărul total al angajaților, 3 dețin titlul de doctor, iar restul dețin diplome de master și licență, după cum urmează: 135 – dețin diplome de licență, dintre care 52 dețin și diplome de masterat.

Stagii de practică în cadrul curții de conturi în anul 2018

În fiecare an, în baza acordurilor și contractelor de colaborare între instituții, Curtea de Conturi organizează stagii de practică pentru studenți și masteranzi din diferite instituții de învățământ. Pe parcursul anului 2018, au beneficiat de aceste stagii de practică 9 tineri, dintre care 2 au fost angajați.

Curtea își propune ca această practică să aducă plusvaloare pentru deschiderea instituției către mediul academic și pregătirea temeinică a tinerilor.

Recrutarea

Personalul Curții de Conturi este divers din punctul de vedere al studiilor și al experienței profesionale, iar calitatea muncii și devotamentul său se reflectă în rezultatele instituției.

Politica de recrutare a Curții se axează pe un proces bine determinat, care are drept scop asigurarea cu necesarul optim de personal, axându-se pe următoarele principii: competiție deschisă; transparență; șanse egale; merit profesional.

Creșterea nivelului calității activității desfășurate este strâns legată de experiența și cunoștințele profesionale ale întregului personal. În 2018 s-a desfășurat un amplu

proces de recrutare fiind suplinite 11 funcții publice de execuție vacante și temporar vacante, iar la finele anului a fost organizat concursul public pentru ocuparea funcției de membru al Curții de Conturi, funcție de demnitate publică (Tabelul nr.7).

Tabelul nr.7

Indicatorul	Anul		
	2016	2017	2018
Numărul de persoane angajate	26	28	30
Numărul de persoane demisionate	29	25	12
Diferența	-3	+3	+18

Fluctuația personalului este un fenomen determinat de capacitatea instituțională de a atrage noi angajați și de a menține și păstra angajații efectivi și eficienți.

În anul 2018, fluctuația de personal a înregistrat un indice de 7,5%, fapt datorat majorării în anul de referință a salariilor angajaților, ceea ce a asigurat și fidelizarea instituțională.

De menționat că fluctuația de personal are și avantaje pentru instituție, și anume: stimulează recrutarea angajaților cu idei noi și se deschid căi de promovare a angajaților cu o calificare înaltă și cu vechime în cadrul instituției.

Motivarea personalului

Conform normelor interne, pentru exercitarea eficientă a atribuțiilor de serviciu, merite deosebite în activitate, manifestarea spiritului de inițiativă și contribuție deosebită în realizarea unor anumite sarcini, activitate îndelungată și ireproșabilă în cadrul instituției, angajaților Curții de Conturi li se oferă stimulări sub formă de mulțumire, mențiuni în Buletinul săptămânal, distincții instituționale, distincții de stat.

În anul 2018, prin decizia Comisiei pentru conferirea distincțiilor, au fost apreciați 79 de angajați:

- a) 3 angajați cu Diploma Guvernului Republicii Moldova;
- b) 76 de angajați au fost decorați cu distincții instituționale:
 - Insigna de Aur „Eminent al auditului public” – 11 angajați;
 - Crucea „Pentru merit” de gr. I - 12 angajați;
 - Crucea „Pentru merit” de gr. II - 32 angajați.

c) la 21 de angajați li s-a conferit Diploma de Excelență.

Instruirea

Deținerea de cunoștințe și abilități, dobândirea unei obiectivități individuale, precum și respectarea standardelor internaționale de audit sunt aspecte importante care determină capacitatea auditorilor publici externi de a realiza un audit de calitate.

Ținând cont de faptul că Curtea de Conturi și-a propus, în calitate de viziune de viitor, certificarea auditorilor publici externi, în anul 2018 sesiunile de instruire organizate și realizate au servit un primpas în pregătirea acestui proces. Scopul certificării auditorilor constă în fortificarea și evaluarea competențelor profesionale în vederea realizării misiunilor de audit public extern în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile.

Certificarea auditorilor publici externi reprezintă o schimbare majoră în cadrul sistemului de asigurare a controlului calității potrivit mandatului unei instituții supreme de audit, în scopul sporirii calificării profesionale a angajaților cu atribuții de audit din cadrul Curții de Conturi.

Astfel, pe parcursul perioadei raportate, au beneficiat de instruirii 145 de angajați ai Curții, circa 74% beneficiind anual de peste 40 de ore de instruire, sau cu circa 20% mai mult decât în anul precedent.

Instruirile interne s-au desfășurat în conformitate cu solicitările și necesitățile parvenite din cadrul subdiviziunilor CCRM, ținând cont de intenția Curții de a implementa o nouă schemă de certificare a personalului cu atribuții de audit. Sesiunile de instruire au fost asigurate de către Curtea de Conturi, de comun cu experți din cadrul instituțiilor supreme de audit omoloage, precum și de experți naționali.

Instruirile externe organizate la nivel național au fost desfășurate în cadrul proiectelor de colaborare interinstituțională, de către unele instituții de învățământ superior (Academia de Administrare Publică) și de unele instituții de specialitate (Centrul Național Anticorupție, Ministerul Finanțelor). Statistic, se relevă că, pe parcursul anului 2018, au fost desfășurate 40 sesiuni de instruire.

Activitatea de audit public extern

Curtea de Conturi reprezintă cea mai înaltă autoritate în stat care auditează fondurile publice. Prin rapoartele de audit și opiniile pe care le exprimă, Curtea oferă în mod constant informații despre cum se cheltuiesc banii de către autoritățile statului și despre performanța sectorului public. Parlamentul, Guvernul, cetățenii și alte părți interesate sunt beneficiarii finali ai activității de audit public extern efectuate de Curtea de Conturi.

Conform propriei legi de organizare și funcționare, instituția noastră este cea care, în urma efectuării auditului, prezintă anual Parlamentului, către 15 septembrie, un raport asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public³, cuprinzând și neregulile constatate.

În anul 2018, conform prerogativelor legal conferite, precum și Programului anual al activității de audit, Curtea de Conturi și-a orientat prioritar acțiunile de audit asupra celor mai importante domenii social-economice, efectuând per total 65 misiuni de audit la 619 entități.

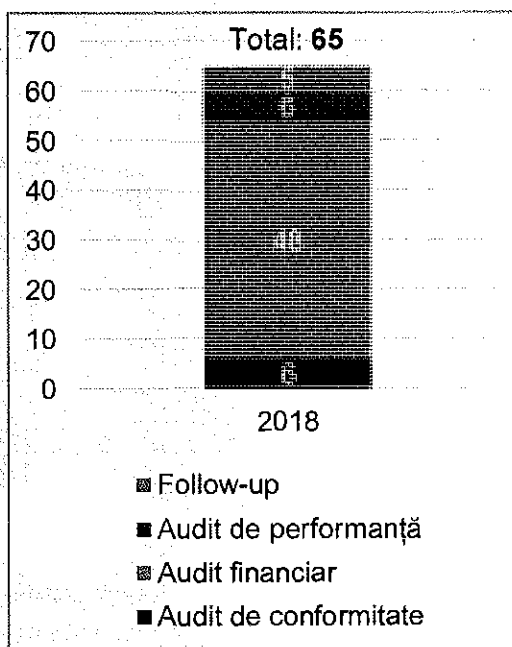
Astfel, în perioada raportată, Curtea a aprobat 65 de hotărâri privind examinarea rezultatelor misiunilor de audit (vezi Anexa nr.1) și 38 de hotărâri interne. La fel, au mai fost desfășurate 21 de ședințe de ordin general intern, în care au fost examinate diverse subiecte aferente activității instituționale.

Diagrama nr.1

În 2018, Curtea a alocat o parte importantă din resursele sale pentru realizarea misiunilor obligatorii de audit financiar al rapoartelor ministerelor⁴ și altor autorități publice, fiind desfășurate și raportate 48 misiuni de audit financiar (Diagrama nr.1).

Toate rapoartele de audit sunt disponibile pe site-ul web al Curții de Conturi (www.ccrm.md).

În baza probelor colectate în cadrul activităților de audit, în anul 2018 rapoartele de audit au prezentat 12 concluzii clare cu privire la conformitatea și eficiența gestionării fondurilor publice și a patrimoniului public, 5 concluzii privind modul în care au fost abordate și executate/implementate cerințele/recomandările Curții de Conturi, precum și impactul obținut în urma implementării/executării acestora. La fel, au fost exprimate



³ Art.6 alin.(1) lit.c din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017.

⁴ Cu excepția Ministerului Educației, Culturii și Cercetării.

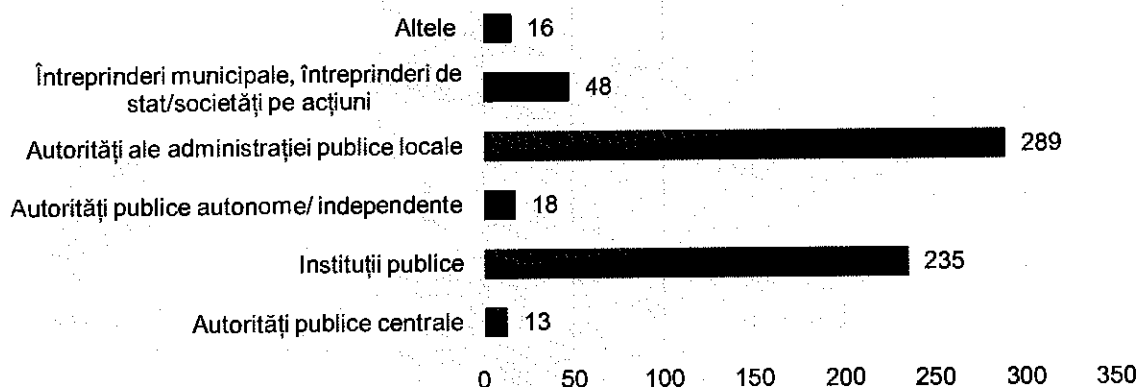
47 de opinii asupra situațiilor financiare, iar în 2 cazuri a fost constatată imposibilitatea de exprimare a opiniei⁵ (vezi Tabelul nr.1).

Tabelul nr.1

Nr. de hotărâri	Nr. de rapoarte de audit	Nr. de concluzii generale	Nr. de opinii fără rezerve	Nr. de opinii cu rezerve	Nr. de opinii contrare	Nr. de cazuri de imposibilitate a exprimării opiniei
65	65	17	10	24	13	2

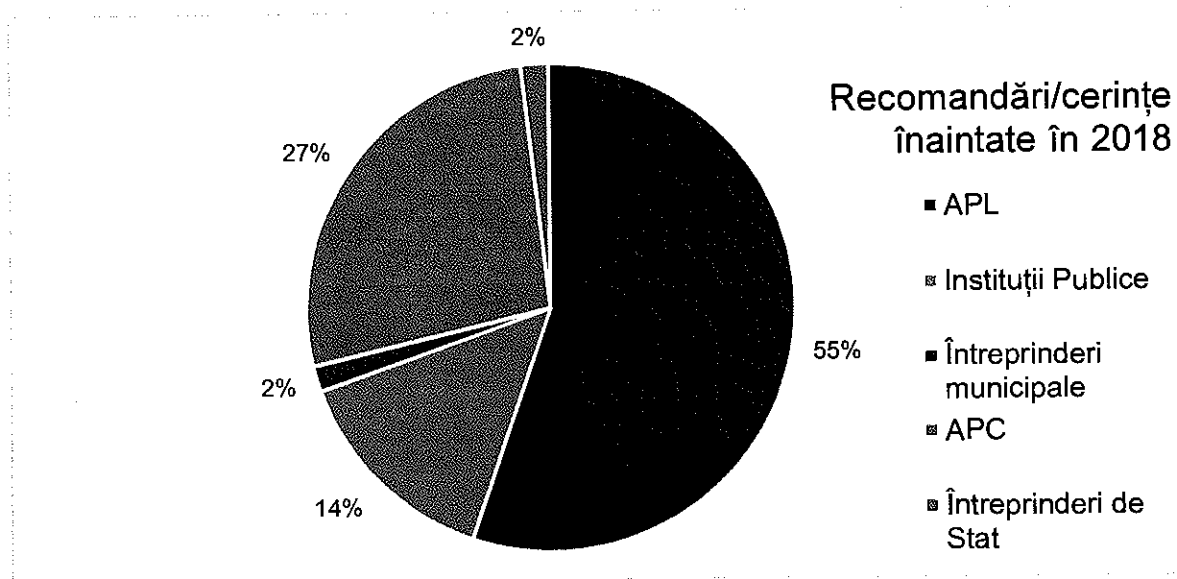
Anul 2018 se caracterizează prin prioritizarea auditării instituțiilor publice și autorităților locale, numărul acestora constituind 235 de entități (38%) și, respectiv, 289 de autorități (47%). De asemenea, au fost auditate și societăți pe acțiuni, întreprinderi de stat și municipale (8%); autorități publice autonome/independente (3%); autorități publice centrale (2%) (vezi Tabelul nr.2)

Tabelul nr.2



Prin rapoartele sale, Curtea oferă recomandări susceptibile de a contribui în mod semnificativ la abordarea punctelor slabe sau a problemelor identificate de audit, a căror implementare este obligatorie. Recomandările de audit au drept scop optimizarea gestionării resurselor în baza principiilor bunei guvernări, prin prisma beneficiilor pentru societate. În acest sens, pe parcursul anului 2018 au fost înaintate 1681 de cerințe și recomandări (Diagrama nr.2), termenul de implementare a acestora, în funcție de complexitatea lor, variind de la 1 la 12 luni din data publicării Hotărârilor Curții de Conturi în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

⁵ Hotărârea Curții de Conturi nr.17 din 03.05.2018 „Cu privire la aprobarea Raportului auditului programelor naționale în ocrotirea sănătății la 31.12.2017”.



Deși termenul de executare a celor 1395 de cerințe și recomandări (83%) expiră în trimestrele II-IV ale anului 2019, la situația din 31.03.2019 erau implementate circa 32% din total. De menționat că entitățile auditate întreprind măsuri pentru implementarea acestora, informând periodic Curtea despre acest lucru.

Pe parcursul ultimilor ani, Curtea de Conturi este preocupată de îmbunătățirea calității cerințelor și recomandărilor adresate factorilor de decizie ai entităților auditate și altor părți interesate. În acest scop, se intensifică procesul de comunicare și conlucrare cu entitățile auditate, astfel încât o parte semnificativă din deficiențele constatate sunt remediate pe parcursul misiunilor de audit public extern.

În acest fel, CCRM aduce plusvaloare în timp real entităților supuse auditului, pe parcursul misiunii de audit (aici și acum), prin ce contribuie la includerea în rapoartele financiare a datelor fidele și fiabile privind executarea bugetelor și gestionarea patrimoniului.

O informație mai amplă aferentă activității de audit a Curții de Conturi în ciclul de audit septembrie 2018 - septembrie 2019 va fi prezentată, conform dispozițiilor legale, în *Raportul anual asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public în anul 2018*.

Consolidarea capacităților instituționale

Colaborarea cu partenerii de dezvoltare

Cu suportul experților externi, Curtea de Conturi asigură implementarea eficientă a obiectivelor Planului de Dezvoltare Strategică pe anii 2016-2020, pentru dezvoltarea și consolidarea capacităților instituționale în realizarea mandatului și fortificarea rolului său în cadrul managementului finanțelor publice. Activitățile de consolidare contribuie la instruirea angajaților, implementarea eficientă a standardelor internaționale de audit (ISSAI), asigurarea calității activității instituționale, efectuarea auditurilor-pilot, elaborarea și revizuirea cadrului normativ și metodologic, îmbunătățirea conlucrării cu părțile interesate etc.

Asistența tehnică oferită de experții externi

În luna ianuarie 2018 a demarat proiectul „Asistență tehnică pentru îmbunătățirea calității regularității și auditului performanței desfășurate de Curtea de Conturi a Republicii Moldova”, finanțat de UE, cu implicarea expertului pe termen scurt Kevin Suttie. Obiectivele proiectului au constat în sporirea performanței instituției supreme de audit a Republicii Moldova, precum și îmbunătățirea capacității personalului Curții de Conturi de a efectua audituri financiare și de conformitate în concordanță cu standardele de audit recunoscute la nivel internațional și cu bunele practici ale UE.

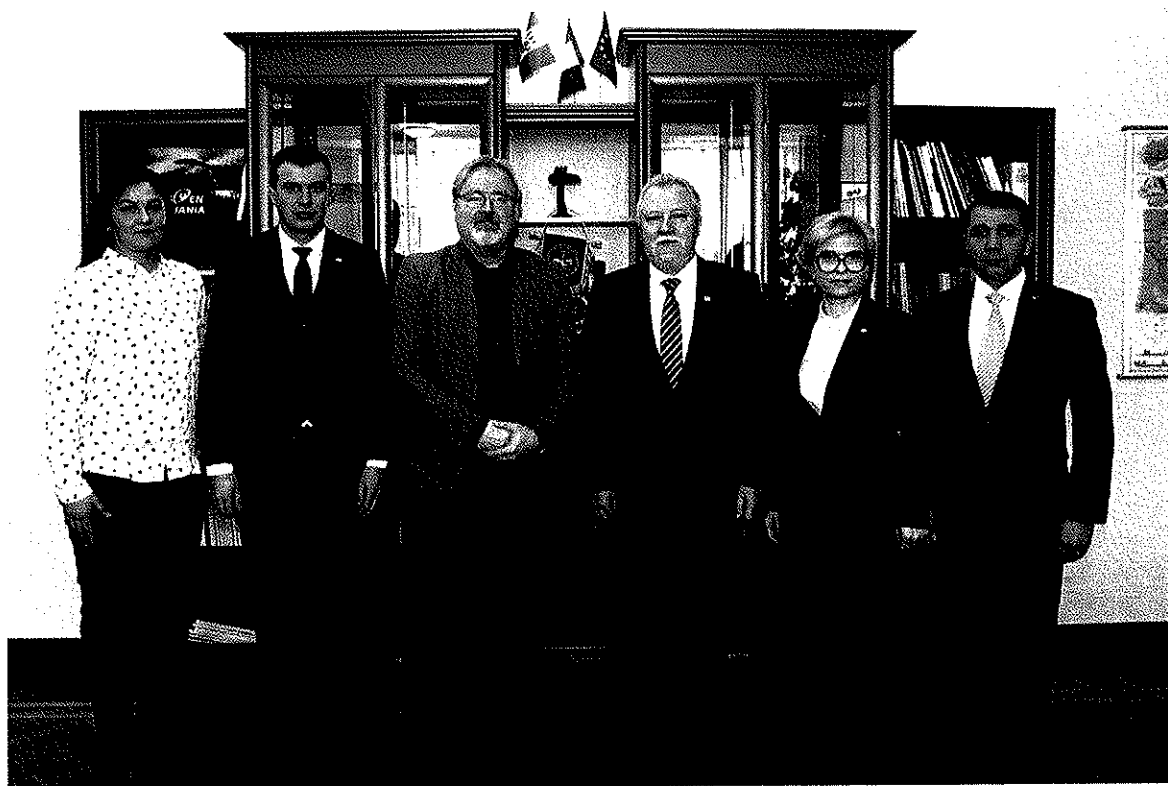


Expertul european a oferit asistență Curții în implementarea Planului de activitate aprobat, inclusiv: îmbunătățirea Manualului de audit financiar, elaborarea Ghidului de audit al conformității, proiectarea și implementarea auditurilor-pilot.

La finele anului 2017, din cadrul Proiectului „Asistență tehnică pentru îmbunătățirea politicii finanțelor publice și managementului financiar public al Republicii Moldova”, a fost delegat expertul superior Peeter Latti. Pe parcursul anului 2018, acesta a acordat suport multilateral instituției supreme de audit, în cadrul proiectului de asistență tehnică „Asistență conducerii Curții de Conturi a Republicii Moldova”.

Obiectivul principal al proiectului a fost consilierea Președintelui și Plenului Curții de Conturi privind creșterea nivelului de profesionalism al funcției de audit public extern, în conformitate cu bunele practici ale INTOSAI. De asemenea, suportul a vizat îmbunătățirea conlucrării CCRM cu Parlamentul și cu alte părți interesate.

Extinderea Proiectului de cooperare CCRM – ONAS



În contextul cooperării bilaterale, la 26 octombrie 2018 a fost semnat Memorandumul de Înțelegere privind lansarea Proiectului „Cooperarea pentru dezvoltarea instituțională între Oficiul Național de Audit al Suediei și Curtea de Conturi a Republicii Moldova pe perioada 2018-2020”.

Domeniile de cooperare, prevăzute de documentele proiectului, sunt axate pe: management și leadership, planificare strategică, comunicare, managementul resurselor umane, controlul calității și asigurarea calității, certificarea auditorilor financiari. În anul 2018 au fost organizate 7 misiuni ale experților ONAS, fiind demarate activitățile la componentele managementul resurselor umane, asigurarea calității, comunicare instituțională.

Dezvoltarea capacităților de audit al performanței cu suportul ISA din Olanda

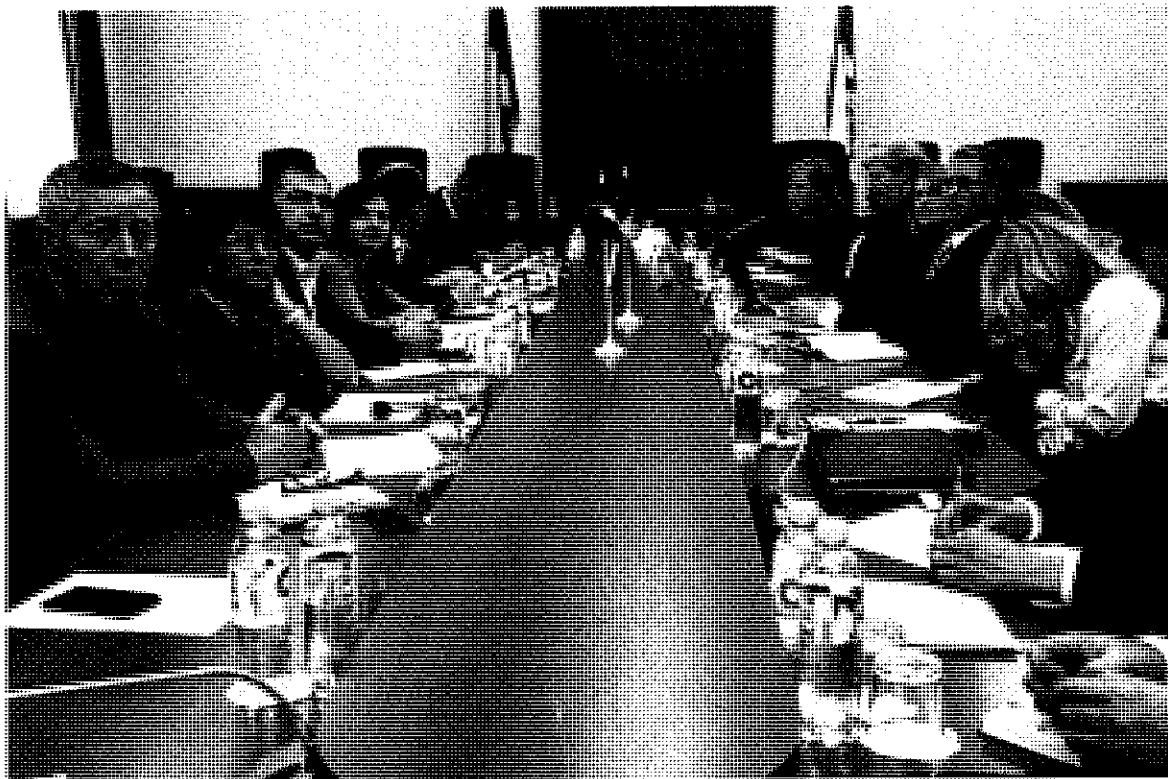


Curtea de Conturi a Republicii Moldova a găzduit trei misiuni de audit ale experților din cadrul Curții de Audit a Olandei, în contextul efectuării a două audituri-pilot de performanță. Scopul vizitelor a fost instruirea auditorilor CCRM din cadrul echipelor de audit-pilot în selectarea unui subiect pentru un audit de performanță și pregătirea unui plan de audit, identificarea rezultatelor studiilor preliminare și pregătirea către etapa de raportare.

Auditurile-pilot au avut următoarele tematici: 1. Care au fost progresele reale și care sunt perspectivele automatizării proceselor în domeniul educației? 2. Starea ecologică a râului Nistru.

Suportul experților letoni în domeniul auditului APL

În luna noiembrie 2018, o delegație a Oficiului de Stat de Audit al Republicii Letone a vizitat Curtea de Conturi, pentru a acorda suport în domeniul auditului administrației publice locale. Misiunea experților letoni a constat în organizarea seminarului „Auditul public extern al autorităților publice locale – particularități și beneficii practice”, în contextul consolidării capacităților ISA din țările Parteneriatului Estic în procesul de aplicare a standardelor internaționale de audit.



Experții letoni au abordat mai multe subiecte, precum organizarea sistemului bugetar al Letoniei, resursele bugetare ale administrațiilor locale, transferurile interguvernamentale, competențele controlului de stat în implementarea controlului financiar extern al administrațiilor locale, colaborarea cu auditorii autorizați, cheltuielile administrațiilor publice locale în domeniul educației și sectorului social etc.

Întruniri cu partenerii de dezvoltare

În luna februarie 2018 a fost organizată o întrunire cu reprezentanții SIGMA și ai Delegației UE în Republica Moldova, fiind pusă în discuție Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova, intrată în vigoare la începutul anului. Schimburile de opinii s-au axat și pe certificarea personalului cu atribuții de audit public.

Noua Lege a CCRM a fost discutată și la întâlnirea cu delegația Directoratului General ECFIN din cadrul Comisiei Europene, fiind abordate aspecte, precum independența instituției, conlucrarea cu Parlamentul, inclusiv modalitățile de examinare a rapoartelor de audit de către comisiile parlamentare.

Conducerea CCRM a avut un dialog constructiv și cu managerul de proiect „Reforma Climatului Investițional în Moldova” (Banca Mondială), în cadrul căruia au fost examinate unele aspecte ale auditului de performanță la Agenția Națională de Siguranță a Alimentelor, în contextul reformei instituțiilor publice cu funcții de control.

Evoluțiile procesului de consolidare instituțională discutate de Președintele CCRM și Șeful Delegației UE în Republica Moldova



În luna iunie, a avut loc întrevederea între Președintele Curții de Conturi și Șeful Delegației Uniunii Europene în Republica Moldova, dl Peter Michalko. Ultimele evoluții ale activității de consolidare instituțională și strategiile de viitor ale Curții au fost printre principalele subiecte ale discuțiilor.

Șeful Delegației europene a fost informat despre aspectele actuale ale cooperării cu experții din cadrul proiectelor implementate de Delegația UE în Republica Moldova, Oficiul Național de Audit al Suediei, precum și de Curtea de Audit a Olandei, despre procesul de certificare a auditorilor publici, care este unul din obiectivele principale ale dezvoltării instituționale prevăzută în Planul de Dezvoltare Strategică a CCRM pentru perioada 2016-2020.

Șeful Delegației UE în Republica Moldova a accentuat importanța comunicării și conlucrării ISA cu entitățile verificate, prin promovarea rolului de suport și consultare al Curții de Conturi în cadrul efectuării misiunilor de audit.

Vizita experților Agenției de Cooperare Internațională a Germaniei la Curtea de Conturi

Acțiunile de combatere a corupției în vederea asigurării accesului echitabil la bunurile publice pentru toți cetățenii au fost discutate în cadrul unei întrevederi a Președintelui și membrilor Curții de Conturi cu experții Agenției de Cooperare Internațională a Germaniei (GIZ) și cu reprezentanții Institutului pentru Politici și Reforme Europene din Republica Moldova.



Oficialii au fost informați despre rolul instituției supreme de audit în depistarea cazurilor de administrare ineficientă și neconformă a resurselor financiare și a patrimoniului public și despre acțiunile întreprinse de auditori în cazul constatării suspiciunilor de fraudă și corupție în cadrul misiunii de audit. S-au specificat, de asemenea, aspectele colaborării CCRM cu organele de drept în contextul combaterii corupției. La fel, membrii CCRM au vorbit despre importanța misiunilor de audit, auditorile anuale obligatorii, tipurile de audit, nivelul implementării recomandărilor CCRM de către entitățile auditate, instruirea angajaților CCRM de către reprezentanții Centrului Național Anticorupție privind identificarea și evaluarea riscurilor de corupție etc.

Totodată, în cadrul întrevederii, părțile au pus în discuție importanța promovării integrității în sectorul public și a luptei împotriva corupției, considerând corupția drept o amenințare majoră în asigurarea bunei guvernări.

Schimb de bune practici între Curțile de Conturi ale României și Republicii Moldova

În luna aprilie CCRM a găzduit delegația Curții de Conturi (CCR) și Autorității de Audit ale României. În cadrul întrevederii bilaterale, s-au discutat următoarele aspecte: activitatea instituției, modificările din noua lege organică, relațiile cu Parlamentul și unele concluzii ale Raportului de activitate al Curții de Conturi pe anul 2017, organizarea și funcționarea Curții de Conturi, importanța colaborării cu partenerii externi de dezvoltare în contextul implementării Planului de Dezvoltare Strategică pentru anii 2016-2020, baza normativă de reglementare a procesului de planificare, criteriile de selectare a activităților de audit, prioritățile și obiectivele de activitate ale Curții de Conturi, planificarea multianuală și anuală, planificarea

misiunii de audit, managementul misiunii cu aplicarea programelor de automatizare a proceselor.



Reprezentanții Autorității de Audit din cadrul Curții de Conturi a României și membrii Grupului de auditori ai CCRM au pus în discuție tematici legate de programele transfrontaliere: cartă bunelor practici promovate de comunitatea de audit (serviciile Comisiei și autoritățile de audit din statele membre) atunci când se realizează misiuni de audit referitoare la Politica de coeziune, FEPAM și FEAD; auditul de sistem, auditul de proiecte și de certificare a conturilor; neregulile, conflictele de interese și suspiciunile de fraudă, inclusiv prin prisma ISA 240 "Auditorii și fraudă".

Instruiri în domeniul auditului financiar, organizate de Curtea de Conturi a Turciei



Auditorii Curții de Conturi au beneficiat de instruirii în domeniul auditului financiar, organizate de experți din cadrul Curții de Conturi a Turciei (CCT).

Instruirile, cu durata de o săptămână, au avut loc în perioada 24-28 septembrie la Centrul de instruire al CCT (Ankara, Turcia). 11 auditori din toate subdiviziunile de audit ale CCRM, conduși de dna Tatiana Cunețchi, membru al Curții de Conturi, au participat în sesiuni de instruire, exerciții practice, lucrul în grup pe diferite aspecte ale auditului financiar: obiectivele auditului financiar și planificarea proceselor de audit, înțelegerea entității, materialitatea, determinarea ariei de audit, evaluarea riscurilor, controalele de testare și determinarea abordării auditului, selectarea subiectelor pentru testarea detaliată, planul de audit și programul de audit, etapele misiunii de audit, controlul calității și monitorizarea, sistemul de management de audit al CCT etc.

Sesiunea de instruire a fost organizată în contextul demarării unor activități de cooperare bilaterală, prevăzute în Memorandumul de cooperare dintre cele două instituții, care urmează a fi semnat în timpul apropiat.

Cooperare internațională

Aspectul de cooperare internațională a fost și continuă a fi promotorul obiectivelor de dezvoltare instituțională, succesele la acest capitol fiind înregistrate grație schimbului de bune practici, cunoștințe și experiență cu instituțiile de audit partenere, instruirilor și consilierii oferite de experții externi în cadrul proiectelor de cooperare, preluării și aplicării în practică a standardelor internaționale de audit.

Cooperarea în cadrul Organizației Europene a Instituțiilor Supreme de Audit (EUROSAI)



Cea de-a 49-a întrunire a Consiliului de Guvernare EUROSAI



În luna martie 2018, Curtea de Conturi a Republicii Moldova a participat la cea de-a 49-a întrunire a Consiliului de Conducere EUROSAI, care s-a desfășurat în or. Gdansk, Polonia. În cadrul Consiliului, au fost aprobate procesele-verbale ale celei de-a 47-a și 48-a Întruniri ale Consiliului de Conducere și a fost prezentat Raportul de activitate al EUROSAI pe perioada 2017-2018. La fel, s-au pus în discuție principalele provocări și soluții, precum și oportunitățile de implementare cu succes a Planului Strategic EUROSAI pentru perioada 2017-2023.

Cea de-a IV-a întrunire a Grupului de lucru EUROSAI privind auditul fondurilor alocate pentru combaterea efectelor calamităților naturale și a dezastrelor

În martie 2018, Curtea de Conturi a Republicii Moldova a găzduit cea de-a IV-a întrunire a Grupului de lucru EUROSAI privind auditul fondurilor alocate pentru combaterea efectelor calamităților naturale și a dezastrelor.



Scopul întrunirii a fost de a consolida conlucrarea în domeniul dezvoltării potențialului de audit, coordonarea eforturilor statelor europene în gestionarea acțiunilor cu impact de prevenire și lichidare a consecințelor catastrofelor naturale. De asemenea, obiectivele Grupului de lucru au vizat inițierea și coordonarea internațională a auditurilor comune/paralele în domeniile relevante pentru activitatea Grupului de lucru, precum și schimbul de cunoștințe în efectuarea auditurilor în domeniul prevenirii și lichidării consecințelor catastrofelor.

Cea de-a XII-a întrunire a Grupului de lucru EUROSAI privind auditul tehnologiilor informaționale

În luna aprilie, reprezentanții CCRM au participat la Seminarul privind mediul de control: e-Estonia și la cea de-a XII-a întrunire a Grupului de lucru EUROSAI privind auditul tehnologiilor informaționale, care s-au desfășurat în or. Tallinn, Estonia.

Scopul întrunirii a fost diseminarea experienței și performanțelor Estoniei în domeniul TI, precum și raportarea activităților realizate pe parcursul anului 2017 potrivit Planului de lucru al Grupului de lucru EUROSAI privind auditul TI. La fel, au fost stabilite activitățile Grupului EUROSAI privind auditul TI pentru anul 2018.

Reuniunile Grupului de lucru EUROSAL privind auditul de mediu (WGEA)

În luna iunie, membrii Grupului de lucru EUROSAL privind auditul mediului (WGEA) s-au reunit în orașul Varșovia, Polonia pentru a discuta proiectul de raport comun privind auditul cooperativ al calității aerului, care a fost realizat de 16 instituții supreme de audit (ISA), inclusiv de Curtea de Conturi a Republicii Moldova.

În cadrul reuniunii, ISA participante au prezentat în mod individual rezultatele auditurilor desfășurate la nivel național, experiențele și bunele practici în domeniu. Participanții la auditul cooperativ au convenit asupra importanței prezentării bunelor practici, care ar putea contribui la soluționarea problemelor din țările care se confruntă cu deficiențe provocate de poluarea aerului.

Inițiativa de a efectua auditul a fost lansată de EUROSAL în anul 2016, cu suportul Curții Europene de Conturi (ECA), ISA din Olanda și Polonia fiind responsabile de coordonarea auditului cooperativ.



În luna septembrie, Curtea de Conturi a participat la cea de-a XVI-a reuniune anuală a Grupului de lucru EUROSAL pentru auditul mediului (WGEA), care s-a desfășurat la Bratislava, Slovacia. Subiectele principale ale întrunirii s-au axat pe diferite aspecte ale auditului schimbărilor climatice. La fel, s-au pus în discuție aspectele privind efectele negative ale activității umane, care afectează nemijlocit modul de viață și viitorul generațiilor. Rolul ISA este de a evalua cât de eficiente sunt politicile și mecanismele existente în reglementarea adaptării și atenuării efectelor negative ale schimbărilor climatice.

Prima întrunire a reprezentanților ISA privind metodologia de audit EUROSAI

În luna octombrie a avut loc prima întrunire a reprezentanților instituțiilor supreme de audit privind metodologia de audit EUROSAI, organizată la Varșovia de către Oficiul Suprem de Audit al Poloniei.

Conform Planului strategic EUROSAI 2017-2023, unul din obiectivele strategice este acordarea asistenței ISA de a face față oportunităților și schimbărilor prin susținerea și facilitarea dezvoltării capacităților instituționale.

În cadrul întrunirii au fost abordate următoarele domenii tematice: asigurarea calității, comunicarea cu părțile interesate și planificarea auditului, nivelul strategic și cel operațional.

Cea de-a doua reuniune a Grupului de lucru privind auditul municipalităților

În luna noiembrie 2018 la Belgrad, Serbia a avut loc Seminarul cu genericul „Finanțarea administrațiilor locale: provocări de viitor” și cea de-a doua Reuniune anuală a membrilor Grupului de lucru privind auditul municipalităților în cadrul EUROSAI (EUROSAI TFMA).

Seminarul a fost dedicat aspectelor de aprofundare a înțelegerii nivelului de apropiere a administrațiilor de cetățeni, identificând provocările universale, cât și cele cu un specific mai regional și de țară cu care se confruntă finanțarea administrațiilor locale. Cea de-a doua Reuniune anuală s-a axat pe implementarea Obiectivelor strategice ale TFMA, pe activitățile și planurile de viitor.

Cooperarea în cadrul Consiliului conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale Comunității Statelor Independente



Seminar organizat în cadrul Consiliului conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI

În luna februarie, Curtea de Conturi a participat la un seminar de lucru în regim de videoconferință, organizat în cadrul Consiliului conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI.

Seminarul a fost organizat la inițiativa Curții de Conturi a Federației Ruse, tematica fiind „Concluzii cu privire la Raportul anual privind executarea bugetului federal (de stat). Practica utilizării clasificatorului deficiențelor și analiza situațiilor financiare”.

În cadrul seminarului au fost puse în discuție mai multe aspecte privind practicile internaționale ale clasificatorului deficiențelor identificate într-un audit extern. În context, participanții la videoconferință au abordat și subiecte de interes comun, au făcut schimb de opinii sub formă de întrebări și răspunsuri.

Participarea la cea de-a XVIII-a sesiune a Consiliului

În luna septembrie 2018, Curtea de Conturi a participat la cea de-a XVIII-a sesiune a Consiliului conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI, care s-a desfășurat la Moscova, Federația Rusă.

În cadrul evenimentului a fost organizată sesiunea tematică „Tehnologiile informaționale în contextul dezvoltării și creșterii eficacității administrației publice”. Participanții din partea CCRM au vorbit despre experiența națională în acest context, prin prisma impactului constatărilor și recomandărilor formulate în cadrul auditului de performanță cu elemente de audit TI privind implementarea în Republica Moldova a Proiectului „e-Transformare a Guvernării”.

La finele sesiunii au fost aprobate Rezoluția și Hotărârea Sesiunii a XVIII-a a Consiliului conducătorilor organelor supreme de control financiar din țările membre ale CSI, precum și Planul de lucru al Consiliului.

Cooperarea bilaterală

În contextul cooperării bilaterale, pe parcursul anului 2018 au fost realizate acțiuni în vederea fortificării și diversificării parteneriatelor de colaborare existente, cat și inițierii noilor relații de colaborare.

Astfel, în cadrul vizitei oficiale în Polonia a delegației Curții de Conturi a Republicii Moldova, din 10 septembrie 2018, la Varșovia a fost semnat Acordul de colaborare între cele două instituții supreme de audit.



Potrivit Acordului, cele două ISA vor realiza cooperarea bilaterală în concordanță cu scopurile și sarcinile Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI) și Organizației Europene a Instituțiilor Supreme de Audit (EUROSAI). De asemenea, vor coopera, în limitele competențelor, în domenii de bază, precum schimbul de experiență și bune practice în domeniul auditului public extern, dezvoltarea profesionalismului și a cooperării tehnice între cele două instituții, oferind asistență mutuală prin instruirea personalului, schimbul de informație și materiale privind activitatea instituțiilor supreme de audit.

În aceeași ordine de idei și în vederea consolidării parteneriatului de colaborare cu colegii din Turcia, la 19 noiembrie 2018, la Ankara a fost semnat Memorandumul de Înțelegere între Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Curtea de Conturi a Turciei, care confirmă aspirațiile reciproce de a spori eficacitatea auditului public extern, instituțiile supreme de audit bazându-se pe principiile respectului reciproc, încrederii, egalității și avantajului mutual al cooperării.



De asemenea, în contextul cooperării bilaterale, pe parcursul anului 2018 au avut loc mai multe vizite reciproce la București și Chișinău, care au avut scopul de a aprofunda colaborarea cu colegii din România. Subiectele principale ale discuțiilor au urmărit un transfer vast de experiență și bune practici privind auditul absorbției și implementarea fondurilor Uniunii Europene puse la dispoziția Republicii Moldova, fiind asumată

responsabilitatea comună de gestiune și control al programelor finanțate din fondurile Uniunii Europene.



Colegii din România și-au manifestat toată deschiderea în vederea sprijinului pentru consolidarea managementului și buna gestionare a mijloacelor financiare, a patrimoniului public, pentru promovarea responsabilității, a corectitudinii și a celor mai bune practici în domeniile de audit al resurselor publice și al fondurilor UE și,

nu în ultimul rând, în vederea asistenței pentru îmbunătățirea gradului de absorbție a fondurilor europene alocate.

La fel, a fost acordat suport în vederea stabilirii procedurilor de audit ale sistemelor de management și control ale Autorității Naționale și Punctului de Contact din Republica Moldova pentru implementarea programului ENI CBC (Instrument European de Vecinătate axat pe Cooperarea Transfrontalieră).

Pe parcursul anului de referință, a avut loc un șir de vizite în Georgia și Letonia, în scopul realizării schimbului de experiență cu referire la domeniul finanțării politice, automatizării procesului de management al auditului, prin utilizarea programelor specializate, precum și în domeniul auditului municipalităților.

Dialog cu părțile interesate

Strategia de comunicare

Strategia de comunicare a Curții de Conturi pentru perioada 2016-2020 a fost elaborată în conformitate cu mandatul CCRM, cadrul normativ-legal în domeniul transparenței și accesului la informație, precum și cu Planul de Dezvoltare Strategică al CCRM pentru perioada 2016-2020.

În conformitate cu obiectivele și direcțiile-cheie stipulate în Strategie, instituția planifică anual acțiuni de promovare a cooperării cu părțile interesate, regăsite în evenimentele planificate în cadrul colaborării cu partenerii externi, organizării activității subdiviziunilor instituției, precum și abordării per ansamblu a aspectului de asigurare a transparenței.

Conlucrarea cu Parlamentul

În conformitate cu Legea nr.260 din 07.12.2017 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova (art. 6 alin.(1)), se prezintă Parlamentului:

- până la 1 mai, raportul anual de activitate, care se audiază în ședință plenară a Parlamentului;
- până la 1 iunie, rapoartele auditorului asupra rapoartelor anuale ale Guvernului privind executarea bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, care se audiază în ședință plenară a Parlamentului concomitent cu rapoartele respective ale Guvernului;
- până la 15 septembrie, raportul anual asupra administrării și întrebuintării resurselor financiare publice și patrimoniului public, care se audiază în ședință plenară a Parlamentului.

De asemenea, instituția supremă de audit poate remite Legislativului și alte rapoarte de audit. Astfel, în anul 2018, Curtea de Conturi a remis Parlamentului și comisiilor de profil 65 de rapoarte. Reprezentanții Curții au participat la 10 ședințe ale comisiilor parlamentare, în cadrul cărora au fost examinate rapoartele Curții de Conturi.

Prezentarea Raportul anual al Curții de Conturi în plenul Parlamentului



În luna noiembrie 2018, Președintele Curții de Conturi a prezentat în ședința plenară a Parlamentului Raportul asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și patrimoniului public pe anul 2017. Raportul a constituit o sinteză a rapoartelor și constatărilor de audit din perioada de referință (octombrie 2017 – septembrie 2018).

Participarea la Ziua ușilor deschise la Parlament



Curtea de Conturi a participat cu un stand informativ la Ziua ușilor deschise la Parlamentul Republicii Moldova, eveniment organizat în contextul Zilei Internaționale a Democrației, marcată anual pe 15 septembrie.

Vizitatorii au avut posibilitatea să vadă expozițiile organizate de instituțiile care raportează Parlamentului, au aflat despre activitatea instituțiilor publice, comunicând cu reprezentanții acestora. La acest eveniment, Curtea de Conturi a expus un stand în vederea informării vizitatorilor despre activitatea CCRM, despre rolul și importanța instituției supreme de audit.

Activitatea în cadrul Consiliului consultativ



În luna mai 2018 a avut loc ședința Consiliului consultativ pe lângă Curtea de Conturi a Republicii Moldova.

Consiliul este un organ consultativ al Curții de Conturi, care oferă recomandări științifico-metodologice, constituit din 21 de membri, specialiști calificați și savanți din domeniile economico-financiar,

juridic și de audit. Funcția de președinte al Consiliului este exercitată de către Președintele Curții de Conturi.

Consiliul oferă consultanță Curții de Conturi în legătură cu toate subiectele, chestiunile relevante pentru îndeplinirea rolului și mandatului acesteia. Ședințele Consiliului au loc anual.

Conlucrarea cu autoritățile publice centrale

Semnarea Acordului de colaborare cu Autoritatea Națională de Integritate

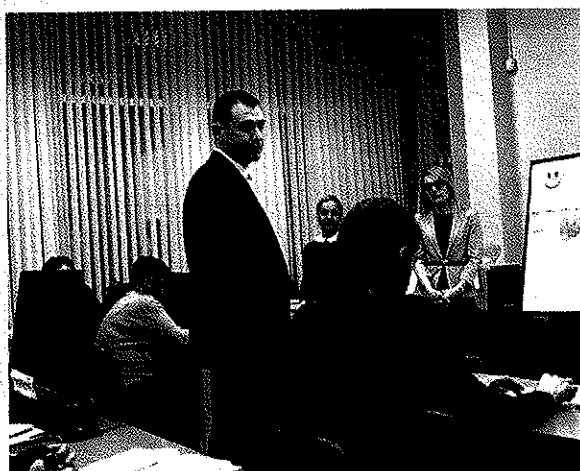


În luna februarie Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Autoritatea Națională de Integritate au semnat un acord de colaborare.

Acordul este direcționat spre valorificarea oportunităților de cooperare între cele două instituții. Totodată, părțile semnatare vor coopera prin constituirea, la necesitate, a unor grupuri consultative de lucru în vederea creării cadrului necesar pentru implementarea politicilor și strategiilor care vizează prevenirea corupției, promovarea standardelor de integritate, administrarea eficientă a patrimoniului public; organizarea reuniunilor, conferințelor, atelierelor de lucru și a seminarelor periodice cu abordarea subiectelor de interes comun. La fel, acordul de colaborare presupune un schimb reciproc de instruire a personalului părților de către formatorii specializați în domeniile de activitate de interes comun.

Instruiri privind achizițiile publice și managementul riscurilor

În luna martie, angajații instituției au participat la sesiunea de instruire „Aspecte generale privind achizițiile publice și managementul riscurilor de corupție. Colaborarea auditorilor interni cu alți furnizori de asigurare”, organizată de Ministerul Finanțelor. Seminarul a fost dedicat auditorilor interni din cadrul APC și APL de nivelul al doilea, precum și auditorilor interni care dețin certificate de calificare în domeniu. În calitate de formatori la seminar au fost prezenți



reprezentanți din cadrul Centrului Național Anticorupție, Inspecției Financiare, Agenției Achiziții Publice și Curții de Conturi.

Scopul și obiectivele seminarului au fost axate pe schimbul de opinii, experiență și interacțiunea între auditorii interni cu alți furnizori de asigurare, precum și familiarizarea participanților la seminar cu normele de aplicare a cadrului normativ în domeniile conexe activității de audit.

Conlucrarea cu organele de drept

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, la efectuarea tuturor tipurilor de audit, Curtea de Conturi evaluează indicatorii de fraudă și corupție.

Astfel, deși auditurile Curții nu sunt destinate în mod specific să detecteze cazuri de fraudă și/sau conflicte de interese, există totuși situații în care apar suspiciuni cu privire la posibile activități neconforme sau chiar frauduloase. În acest aspect, CCRM conlucrează cu autoritățile, instituțiile publice, inclusiv cu organele de drept, în rezolvarea problemelor comune. Așadar, Curtea de Conturi, în calitatea sa de instituție supremă de audit, sesizează organele de drept privind depistarea încălcărilor ale căror constatare și examinare țin de competența acestora.

Totodată, potrivit Standardelor Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, responsabilitatea principală pentru prevenirea și detectarea fraudelor revine responsabililor de guvernanta organizațională și de conducerea entității auditate. În același timp, auditorul public trebuie să elaboreze proceduri de audit, în baza unei evaluări a riscurilor, care să-i permită să obțină o asigurare rezonabilă că eventualele daune semnificative, cauzate de fraude, pot fi descoperite. Pe parcursul întregii misiuni de audit, auditorul trebuie să mențină o atitudine de scepticism profesional și să fie atent la posibilitățile de fraudă.

În cursul anului de raportare, Curtea de Conturi a remis organelor de drept, pentru examinare sub aspectul legii penale a constatărilor ce conțin suspiciuni de fraudă, materialele a 8 misiuni de audit realizate în sectorul public. Urmare a examinării acestora, au fost pornite 29 de cauze penale, pe un material a fost refuzată pornirea cauzei penale, iar materialele pe încă două hotărâri sunt în proces de examinare.

Principalele cazuri identificate, care au prezentat suspiciuni de fraudă, s-au referit la: eligibilitatea beneficiarilor la aprobarea spre plată a sprijinului financiar; achiziționarea echipamentelor care nu corespund integral specificului activității entității; majorarea nejustificată a costurilor lucrărilor de renovare și reconstrucție a edificiilor față de prețurile contractate inițial; contractarea și achiziționarea neregulamentară a bunurilor; lipsa planificării sau executarea neconformă a achizițiilor publice; încheierea contractelor de achiziții de valoare mică în lipsa justificării în baza evaluării prețurilor de piață și a necesităților reale; denaturarea cheltuielilor aferente remunerării muncii; stabilirea arbitrară de către beneficiar a perioadei de garanție pentru lucrările de reparație executate; recepționarea lucrărilor de reparație cu nerespectarea cerințelor de calitate; aprobarea volumelor de lucrări efectuate în cadrul implementării proiectelor investiționale, efectuată cu nerespectarea condițiilor obligatorii stipulate în Ghidul solicitantului; ocuparea abuzivă a terenurilor și executarea ilegală a construcțiilor pe aceste terenuri, cu acordul autorităților publice locale la darea în exploatare a acestora; neasigurarea transparenței la darea în arendă și/sau locațiune a proprietății publice (în bază de concurs sau licitație), inclusiv după expirarea contractelor de arendă sau locațiune încheiate anterior; darea în arendă a terenurilor proprietate publică pentru executarea construcțiilor (în special, a blocurilor de locuințe), proprietarul

neasigurându-și valorificarea dreptului de proprietate la expirarea termenului de arendă etc.

Cazurile identificate au fost raportate organelor de drept, potrivit prevederilor legale, pentru examinare și luare de atitudine (o informație mai detaliată este prezentată în Anexa nr. 2).

În scopul fortificării capacităților instituționale de identificare a riscurilor de fraudă și corupție, angajații CCRM au participat la mai multe instruirii organizate de Centru Național Anticorupție, și anume „Gestionarea liniei specializate anticorupție și instituționale pentru informare”, „Eficientizarea executării Planului de Acțiuni al SNIA pe anii 2017-2020”.

În decembrie 2018, în cadrul Curții de Conturi, cu suportul Centrului Național Anticorupție, au fost organizate instruirii cu privire la „Integritatea profesională a agentului public” și „Managementul riscurilor de corupție”. Circa 26 de angajați ai CCRM au pus în discuție cadrul normativ privind integritatea instituțională, politicile de consolidare a integrității instituționale, identificarea și evaluarea riscurilor de corupție, rolul conducătorului în cultivarea și fortificarea integrității instituționale.

Conlucrarea cu societatea civilă și mass-media

Curtea de Conturi cooperează cu societatea civilă prin elaborarea studiilor bazate pe rapoartele de audit, consultarea și informarea experților din cadrul societății civile, participarea la mese rotunde, ateliere de lucru, consultarea în contextul planificării activității de audit.

Astfel, Centrul Analitic Independent „Expert-Grup”, beneficiind de suportul consultativ al CCRM, a elaborat în anul 2018 studiul „Despre cum se pierd banii publici: Sinteza rapoartelor Curții de Conturi, Semestrul I 2017”. Acest studiu prezintă principalele constatări din rapoartele Curții de Conturi cu referire la patru teme: modul în care sunt cheltuiți banii din fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală, cât de corect au fost cheltuiți banii din acest fond de către Casa Națională de Asigurări Sociale, cum au fost cheltuiți banii pentru restructurarea sectorului vitivinicol și cât de bine gestionează Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor și instituțiile din subordine resursele financiare și patrimoniul dat în gestiune.



Un mijloc important de informare a cetățenilor este asigurarea accesului liber al reprezentanților mass-media și societății civile la examinarea rapoartelor de audit, în cadrul ședințelor publice deschise.

În anul 2018, pentru reprezentanții mass-media, Curtea de Conturi a asigurat accesul liber la 58 de ședințe publice. La ședințele Curții de Conturi au fost prezenți în permanență reprezentanți ai posturilor TV, radio, agențiilor de știri, ziarelor și revistelor naționale.

În anul de referință, în urma audierii rapoartelor de audit, au fost publicate peste 300 de materiale jurnalistice, fiind abordate constatările și recomandările Curții de Conturi, precum și alte evenimente importante din activitatea instituției.

Cooperarea multidimensională și deschisă cu sursele de informare în masă are o importanță deosebită în contextul asigurării transparenței activității și promovării rezultatelor rapoartelor de audit. Curtea de Conturi conlucrează eficient cu mass-media, delegând frecvent și operativ, la solicitare, reprezentanți pentru a participa la diferite mese rotunde, dezbateri, interviuri, alte emisiuni informativ-analitice la posturile TV și de radio.



Jurnaliștii, de asemenea, au acces liber și operativ la informația despre ședințe, hotărâri, rapoarte, noutăți și evenimente ale Instituției pe pagina electronică oficială a CCRM, prin intermediul rețelelor de socializare, comunicatelor și anunțurilor remise prin poșta electronică etc.

Accesul publicului larg la informație

În anul 2018, pe pagina electronică oficială www.ccrm.md au fost create blog-uri pentru fiecare membru al Curții de Conturi. Blogurile sunt publicații web care conțin date biografice, date de contact și articole, fiind actualizate periodic de fiecare membru.

Pagina electronică a instituției informează despre Programul de activitate al Curții de Conturi, orarul și tematica ședințelor publice ale instituției. De asemenea,

ARTICOLE



Implementarea programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională finanțate de

19.02.2019



Violeta ANDRIEȘ
Membru



DIABETUL ZAHARAT - problemă majoră a secolului XXI

12.02.2019



Andrei MUNTEANU
Membru



Contribuția Curții de Conturi la îmbunătățirea gestionării fondurilor publice externe

14.12.2017



Mariana COVALI
Membru



Curtea de Conturi - garanțul statului pentru o bună gestionare a fondurilor publice

14.12.2017

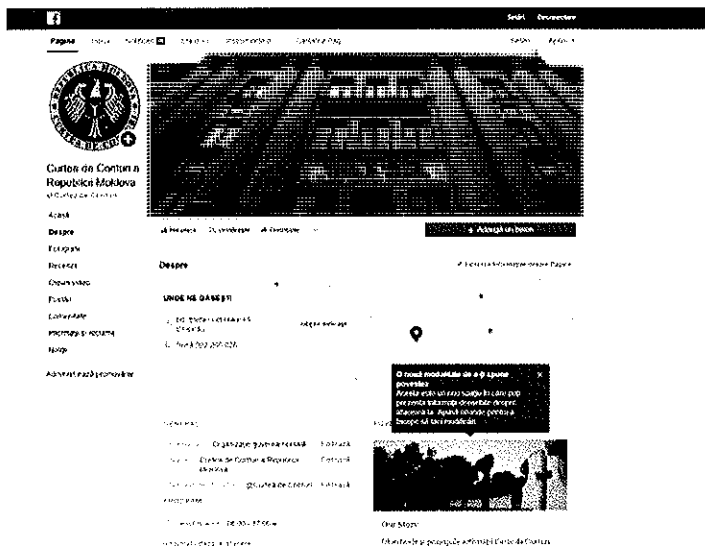


Tatiana CUNETCHI
Membru



DESPRE NOI	ISTORICUL CURȚII DE CONTURI	PLENUL CURȚII DE CONTURI	RAPOARTELE CURȚII DE CONTURI
HOTĂRĂRILE CURȚII DE CONTURI	PROIECTE DE DEZVOLTARE	EVENIMENTE INTERNAȚIONALE	FUNCTII VACANTE

hotărârile și rapoartele CCRM sunt disponibile în două limbi. Utilizatorul paginii este, de asemenea, informat despre situația privind executarea cerințelor și implementarea recomandărilor înaintate, datele fiind în permanență actualizate.



Accesul la informație este asigurat și prin transmiterea în direct pe pagina web a ședințelor publice, conceptul fiind elaborat și implementat de către Curtea de Conturi. Astfel, ședințele pot fi vizionate în direct pe pagina electronică a instituției, arhiva video a ședințelor fiind disponibilă pentru publicul larg pe pagina oficială și în rețelele de socializare (www.youtube.com; www.facebook.com).

Panoul electronic informativ, instalat lângă sediul instituției, informează publicul despre activitatea instituției. Astfel, cetățenii au acces la ultimele routăți și anunțuri, informații generale despre activitatea instituției, structura organizatorică, informație de contact.

Vizitarea Curții de Conturi



Curtea de Conturi a fost vizitată de un grup de elevi ai Colegiului Național de Comerț al Academiei de Studii Economice din Moldova (ASEM). Elevii anului doi de studiu, specialitatea „Contabilitate” au avut posibilitatea să viziteze principalele compartimente din cadrul instituției, precum: muzeul CCRM, Direcția resurse umane

și documentare, Secția relații externe și comunicare, Serviciul finanțe și buget. Oaspeții au fost informați despre istoria instituției, despre desfășurarea misiunilor de audit, partenerii internaționali de dezvoltare ai Curții etc.

La fel, elevilor le-a fost demonstrată sala în care au loc ședințele publice și li s-a relatat succint despre procedura de desfășurare a acestora.

Alte activități

Suport caritabil oferit copiilor școlii-internat



De-a lungul anilor, Curtea de Conturi a susținut continuu activitatea Școlii-internat auxiliare din municipiul Bălți, contribuind la completarea bazei tehnico-materiale, îmbunătățirea procesului de studii și condițiilor de trai ale copiilor ce studiază aici.

Cu ocazia diferitor sărbători, copiilor le sunt oferite cadouri procurate din contribuțiile benevole ale angajaților Curții de Conturi.

Participarea la campania națională de înverzire a plaiului



În contextul Zilei Naționale de Înverzire a Plaiului „Un arbore pentru dăinuirea noastră”, în luna octombrie, colectivul Curții de Conturi a participat la campania națională de creare a spațiilor verzi.

Angajații instituției au efectuat lucrări de regenerare a pădurii prin semănături cu ghindă în cadrul Ocolului silvic din s. Sipoteni, r-nul Călărași, pe o suprafață de aproximativ 1 hectar. Obiectivul principal a fost de a extinde fondul forestier, de a ameliora starea spațiilor verzi, precum și de a dezvolta rețeaua de parcuri și scuaruri. Astfel de acțiuni sunt importante pentru îmbunătățirea calității mediului înconjurător și sunt binevenite pentru dezvoltarea comunicării interpersonale și consolidării spiritului de echipă.

Tehnologii informaționale

Deși dezvoltarea tehnologiilor informației pe parcursul ultimilor ani a transformat societatea noastră sub mai multe aspecte, putem afirma că suntem doar la început de cale, deoarece domeniul TI este într-o permanentă evoluție. În acest context menționăm că schimbări esențiale s-au produs și în cadrul Curții de Conturi, fiind înregistrate mai multe succese în implementarea noilor soluții privind dezvoltarea Sistemului Automatizat Informațional.

Curtea de Conturi dispune de diverse echipamente hardware, care asigură buna funcționalitate a instituției, inclusiv o parte din acestea fiind achiziționate pe parcursul anului 2018. De asemenea, Curtea deține soluții și aplicații TI, care sunt utilizate în diverse activități ale entității. Referitor la rețeaua corporativă a Curții de Conturi, este de menționat că aceasta este dezvoltată etapizat, reieșind din necesitățile și cerințele activității CCRM. Astfel, pentru asigurarea unei mai bune comunicări și pentru facilitarea activității de bază, în cadrul Curții de Conturi a continuat dezvoltarea portalului intern, creat pe platforma SharePoint, care se integrează în directorii separate pentru fiecare direcție de audit, dar și Help desk-ul, creat pentru a remedia deficiențele survenite în termene optime.

Implementarea și utilizarea pe larg a portalului intern de către auditori facilitează întocmirea și monitorizarea documentelor, astfel îmbunătățind comunicarea în procesul de audit. Un alt sistem utilizat de auditorii Curții de Conturi este Sistemul Informațional Automatizat „Registrul Misiunilor de Audit” (SIA RMA) prin intermediul căruia este asigurată evidența hotărârilor CCRM aflate în regim de monitorizare. SIA RMA permite evidența cerințelor și recomandărilor, precum și răspunsurilor parvenite de la entitățile auditate privind implementarea acestora. Totodată, sistemul asigură accesul rapid și comod la informația privind mersul implementării cerințelor/recomandărilor, precum și generalizarea informațiilor aferente deficiențelor remediate atât în cursul misiunilor de audit, cât și în cadrul monitorizării acestora.

Pe parcursul anului 2018 în cadrul CCRM, la realizarea misiunilor de audit financiar a fost utilizat Sistemul Informațional „Automatizarea procesului de audit financiar”.

Principalele avantaje ale utilizării sistemelor automatizate constau în funcționalitatea on-line și accesul sigur al auditorilor la informațiile privind planificarea, executarea și raportarea misiunilor de audit financiar. La fel, pentru facilitarea desfășurării misiunilor de audit, sistemul conține șabloane pentru documentele de lucru aferente misiunilor de audit, care pot fi modelate cu ușurință în funcție de specificul entității auditate și de complexitatea misiunii de audit.

Un alt aspect al Sistemului Informațional „Automatizarea procesului de audit financiar” este că oferă transparentă procesului de realizare a misiunilor de audit, precum și asigură o mai mare securitate a datelor, acestea păstrându-se direct pe serverele CCRM și nu în calculatoarele angajaților.

La finele anului 2018 a fost achiziționată o nouă soluție MKInsight destinată automatizării procesului de audit, aplicabilă tuturor tipurilor de audit.

Performanța financiară

Obiectivele Raportului de performanță pentru perioada ianuarie - decembrie 2018 au fost stabilite în conformitate cu Planul de Dezvoltare Strategică pe anii 2016-2020, planurile de activitate ale Curții de Conturi, și s-au referit atât la principala activitate instituțională – cea de audit public extern, cât și la cea de asistență și suport. Este de menționat și faptul că ISA este în permanentă dezvoltare și schimbare, orientate spre creșterea nivelului de calitate al activității desfășurate, aceasta vizând și indicatorii de performanță stabiliți în anul 2014, care însă nu mai sunt relevanți în condițiile actuale, fiind revizuiți în contextul elaborării bugetului instituției pentru anul 2018.

În conformitate cu Legea bugetului de stat pentru anul 2018 nr.289 din 15.12.2017, pentru finanțarea Curții de Conturi, de la componenta de bază a bugetului de stat, au fost alocate (rectificate și precizate) circa 50,2 mil. lei, fiind executate 49,7 mil. lei, sau 99,05 la sută.

Potrivit datelor Raportului privind executarea bugetului din contul cheltuielilor de bază în perioada de gestiune a anului de raportare, în totalul cheltuielilor, cele mai semnificative au fost cheltuielile de personal – circa 74,52%, dat fiind faptul că personalul reprezintă cea mai importantă resursă a instituției. De asemenea, reprezentative au fost și cheltuielile pentru plata serviciilor – circa 10,41%, deplasările în interes de serviciu – 3,24%, activele nefinanciare – circa 10,3% (o informație mai detaliată este prezentată în Anexa nr.3).



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA
MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfint nr.69, tel. (+373 22) 23 25 79,
fax (+373 22) 23 30 20, www.ccrm.md, e-mail: ccrm@ccrm.md

DECLARAȚIA DE RĂSPUNDERE MANAGERIALĂ

În temeiul prevederilor art.16 alin.(1) din Legea nr.229/2010 privind controlul financiar public intern, subsemnatul, LUPU Marian, în calitate de Președinte al Curții de Conturi, declar că Curtea de Conturi a Republicii Moldova, ca instituția supremă de audit a Republicii Moldova, dispune de un sistem de control intern managerial a cărui organizare și funcționare permite integral furnizarea unei asigurări rezonabile precum că fondurile publice alocate în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale au fost utilizate în condiții de transparență, economicitate, eficiență, eficacitate, legalitate, etică și integritate.

Sistemul de control intern managerial și măsurile privind sporirea eficacității acestuia au la bază managementul riscurilor.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că la data de 31 decembrie 2018, sistemul de control intern managerial al Curții de Conturi a Republicii Moldova este parțial conform cu Standardele naționale de control intern în sectorul public.

Această Declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă și completă a sistemului de control intern managerial al entității, emisă prin asumarea răspunderii manageriale.

Declarația are drept temei informații și constatări consemnate în documentele aferente autoevaluării sistemului de control intern managerial al entității publice, precum și în rapoartele de audit intern și extern.

Data „1” martie 2019

Semnătura

Auditul extern

În anul 2019 Curtea de Conturi a fost supusă auditului financiar extern.

Scopul misiunii de audit a constat în oferirea unei asigurări rezonabile referitor la faptul că rapoartele financiare ale Curții de Conturi nu prezintă denaturări semnificative și oferă o imagine reală și fidelă asupra situațiilor financiare, iar operațiunile financiare au fost efectuate legal și regulamentar.

În opinia auditului extern, situațiile financiare ale Curții de Conturi a Republicii Moldova care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, raportul privind veniturile și cheltuielile, raportul privind fluxul mijloacelor bănești, raportul privind executarea bugetului, raportul privind circulația mijloacelor fixe, uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale, raportul privind circulația stocului de materiale circulante și rezervelor de stat, raportul privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valorile materiale, raportul privind statele și efectivul de personal și raportul de performanță aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative, prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Curții la data de 31 decembrie 2018, precum și performanța financiară, și fluxurile mijloacelor bănești, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.216 din 28 decembrie 2015 și Clasificația bugetară aprobată conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.208 din 24 decembrie 2015.

Viziuni de viitor

În anul care a început deja, ne propunem să ne orientăm toate eforturile la îmbunătățirea calității activității de audit. În acest scop, ne angajăm să inițiem certificarea auditorilor publici, în conformitate cu prevederile legale, organizând și desfășurând în acest scop sesiuni de instruire a angajaților cu atribuții de audit.

Totodată, vom lucra la perfecționarea cadrului normativ intern aferent realizării misiunilor de audit și la ajustarea acestuia la prevederile ISSAI, dar și la cele mai bune practici în domeniu.

Un alt aspect asupra căruia ne vom canaliza eforturile este asigurarea calității muncii realizate de către echipele de audit. Astfel, în cadrul CCRM a fost creată recent o subdiviziune structurală nouă, Serviciul controlul calității, care va fi responsabil de această sarcină importantă.

Având în vedere schimbările atât interne, cât și externe și pentru a servi prin propriul exemplu celorlalte entități publice, tindem să ne perfecționăm continuu procesele și procedurile interne în vederea obținerii celor mai bune rezultate reieșind din resursele disponibile. Considerăm vitală valorificarea permanentă a potențialului auditului intern, prin posibilitatea acestuia de a vedea lucrurile dintr-o altă perspectivă, venind cu propuneri și recomandări de îmbunătățire a situației existente.

Totodată, nu putem ignora realitățile societății moderne, secolul XXI fiind unul al tehnologiilor informaționale, utilizate în toate domeniile, inclusiv în domeniul auditului. Instituția noastră aplică pe larg posibilitățile tehnologiilor informaționale, iar pe viitor tindem să automatizăm pe deplin procesul de audit, astfel facilitând munca auditorilor, dar și îmbunătățind semnificativ accesul la date și informații.

Având în vedere că activitatea Curții de Conturi, ca instituție a statului, constă în exercitarea controlului asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și a patrimoniului public, considerăm necesară ajustarea cadrului legal pentru obținerea unui impact semnificativ al misiunilor de audit, prin responsabilizarea managerială mai cu seamă în cazul emiterii opiniei contrare sau imposibilității de emitere a acesteia.

Se știe că drumul spre realizările mari se face prin pași mici. În anul care urmează vom continua să implementăm Planul de Dezvoltare Strategică, prin realizarea tuturor acțiunilor stabilite, pentru atingerea cu succes a indicatorilor de performanță, astfel fortificându-ne poziția de instituție supremă de audit și crescând continuu relevanța activității noastre pentru cetățeni.

Focus 2018 - activitate în date și fapte



Januarie

Consolidarea
relațiilor cu
Delegatia UE în
Republica
Moldova

Februarie

Semnarea
Acordului de
colaborare cu ANI



Martie

Găzduirea celei
de a IV-a întruniri
a Grupului de
lucru EUROSAI



Aprilie

Consalțarea
cooperării cu
Curtea de
Conturi a
României

Mai

Desfășurarea
Sedintei
Consiliului
Consultativ al
CCRM



Iunie

Premierea
angajaților
CCRM cu ocazia
„Zilei
Funcționarului
public”



Julie

Aprobarea
Conceptului
privind
certificarea
auctanilor publici.

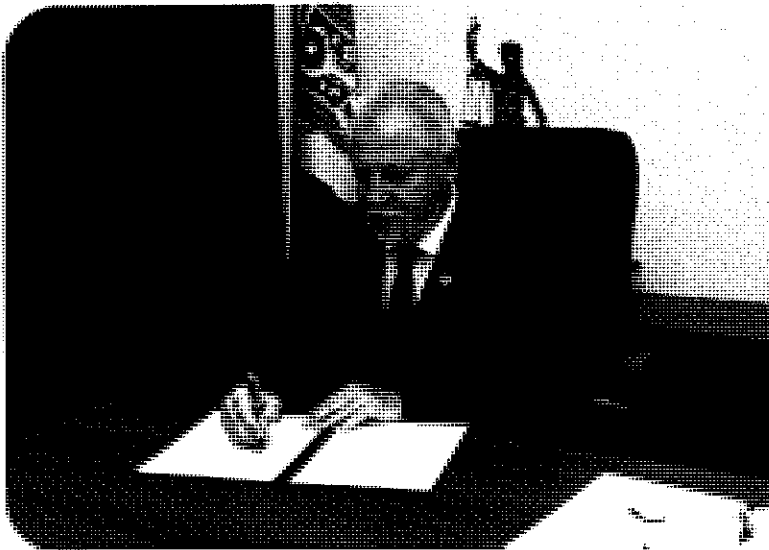
August

Participarea la
reuniones
dedicate a 35 de
ani de la
fondarea CNA si
Republicii Letone



Septembrie

CCRM la Ziua
'Usilor deschise'
la Parlamentul
Republicii
Moldova



Octombrie

Semnarea
Acordului de
colaborare cu
ONAS

Noiembrie

Prezentarea în
Parlament a
Raportului de
activitate pentru
anul 2017



Decembrie

Numirea în
funcție a
vicepreședintelui
CCRM, dl Viorel
CHETRARU



Acronime

APC	Autorități publice centrale
CCRM	Curtea de Conturi a Republicii Moldova
CNA	Centrul Național Anticorupție
CSI	Comunitatea Statelor Independente
ANI	Autoritatea Națională de Integritate
EUROSAI	Organizația Europeană a Instituțiilor Supreme de Audit
INTOSAI	Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit
ISA	Instituția Supremă de Audit
ISSAI	Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit
ONAS	Oficiul Național de Audit al Suediei
PDS	Planul de Dezvoltare Strategică
SA	Societate pe Acțiuni
UAT	Unitate administrativ-teritorială
UE	Uniunea Europeană
TI	Tehnologii Informaționale

Anexa nr.1 Lista Hotărârilor adoptate de Curtea de Conturi în anul 2018

Nr. d/o	Denumirea hotărârii și data adoptării	Tipul de audit
1.	Hotărârea nr.2 din 13 februarie 2018 „Cu privire la Raportul auditului conformității evidenței, înregistrării și gestionării patrimoniului public, precum și a impozitării bunurilor imobile”	conformitate
2.	Hotărârea nr.3-S din 20 februarie 2018 „Cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate ale Agenției Rezerve Materiale”	financiar
3.	Hotărârea nr.5 din 12 martie 2018 „Privind Raportul auditului conformității executării bugetelor unităților administrativ-teritoriale din raionul Dubăsari pe anii 2015-2016”	conformitate
4.	Hotărârea nr.6 din 20 martie 2018 „Cu privire la Raportul auditului financiar privind gestiunea economico-financiară și administrarea patrimoniului de către Instituția Publică Națională a Audiovizualului Compania „Teleradio-Moldova” pentru exercițiul bugetar 2016”	financiar
5.	Hotărârea nr.7-S din 20 martie 2018 „Privind auditul situațiilor financiare consolidate ale Departamentului Instituțiilor Penitenciare din subordinea Ministerului Justiției pe exercițiul bugetar 2016”	financiar
6.	Hotărârea nr.8 din 26 martie 2018 „Privind Raportul auditului performanței „Performanța sectorului feroviar este dependentă de implementarea coerentă a guvernății corporative și de investițiile efectuate în acest domeniu”	performanța
7.	Hotărârea nr.9 din 28 martie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Consiliului Coordonator al Audiovizualului la 31 decembrie 2017”	financiar
8.	Hotărârea nr.11 din 11 aprilie 2018 „Privind Raportul auditului conformității asociat auditului performanței „Managementul serviciilor publice de transport urban și impactul fiscal-bugetar al acestora”	conformitate
9.	Hotărârea nr.17 din 03.05.2018 „Privind Raportul auditului programelor naționale în ocrotirea sănătății la 31.12.2017”	financiar
10.	Hotărârea nr.18 din 14 mai 2018 „Cu privire la Raportul de audit al performanței „Funcționalitatea și rezultativitatea operațională aferente administrării impozitelor și taxelor”	performanță
11.	Hotărârea nr. 21 din 17 mai 2018 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare ale Agenției Turismului la 31 decembrie 2017”	financiar
12.	Hotărârea nr.23 din 25 mai 2018 „Cu privire la Raportul auditului financiar asupra Raportului Guvernului privind executarea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală în anul bugetar încheiat 2017”	financiar
13.	Hotărârea nr.24 din 28 mai 2018 „Cu privire la Raportul auditului financiar al Raportului Guvernului privind executarea bugetului de stat pe anul 2017”	financiar

Nr. d/o	Denumirea hotărârii și data adoptării	Tipul de audit
14.	Hotărârea nr.25 din 28 mai 2018 „Cu privire la Raportul auditului performanței managementului datoriei sectorului public pe anul 2017”	performanță
15.	Hotărârea nr.26 din 29 mai 2018 „Cu privire la Raportul auditului financiar asupra Raportului Guvernului privind executarea bugetului asigurărilor sociale de stat în anul bugetar încheiat 2017”	financiar
16.	Hotărârea nr.28 din 31 mai 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Consiliului pentru prevenirea și eliminarea discriminării și asigurarea egalității la 31 decembrie 2017”	financiar
17.	Hotărârea nr.29 din 12 iunie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Consiliului Național pentru Acreditare și Atestare încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar
18.	Hotărârea nr.30 din 19 iunie 2018 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare ale Oficiului Avocatului Poporului la 31 decembrie 2017”	financiar
19.	Hotărârea nr.32 din 21 iunie 2018 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare ale Consiliului Concurenței la 31 decembrie 2017”	financiar
20.	Hotărârea nr.35 din 22 iunie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Serviciului Hidrometeorologic de Stat încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar
21.	Hotărârea nr.38 din 25 iunie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare aferente procesului bugetar și gestionării patrimoniului public ale mun. Bălți pe anul 2017”	financiar
22.	Hotărârea nr.39 din 26 iunie 2018 „Privind Raportul auditului conformității gestionării mijloacelor Fondului Ecologic Național în anul 2017”	conformitate
23.	Hotărârea nr.40 din 27 iunie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială” pentru anul 2017”	financiar
24.	Hotărârea nr.42 din 28 iunie 2018 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare ale Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică la 31 decembrie 2017”	financiar
25.	Hotărârea nr.46 din 5 iulie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, întocmite la 31 decembrie 2017”	financiar
26.	Hotărârea nr.50 din 23.07.2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare aferente procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către Unitatea Teritorială Autonomă Găgăuzia pe anii 2016-2017”	financiar
27.	Hotărârea nr.51 din 23 iulie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Economiei și Infrastructurii la 31 decembrie 2017”	financiar
28.	Hotărârea nr.52 din 24 iulie 2018 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare ale Întreprinderii de Stat „MoldATSA” la 31 decembrie 2017”	financiar
29.	Hotărârea nr.53 din 24 iulie 2018 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Justiției la 31 decembrie 2017”	financiar
30.	Hotărârea nr.54 din 25 iulie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Biroului Relații Interetnice încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar

Nr. d/o	Denumirea hotărârii și data adoptării	Tipul de audit
31.	Hotărârea nr.55 din 25 iulie 2018 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare ale Biroului de Curieri Speciali la 31 decembrie 2017”	financiar
32.	Hotărârea nr.56-s din 26 iulie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Afacerilor Interne la 31 decembrie 2017”	financiar
33.	Hotărârea nr.57 din 30 iulie 2018 „Cu privire la Raportul auditului privind autenticitatea situațiilor financiare aferente implementării Proiectului „Reforma învățământului în Moldova”, pe exercițiul bugetar 2017”	financiar
34.	Hotărârea nr.58 din 31 iulie 2018 „Cu privire la Raportul auditului performanței „În ce măsură managementul Serviciului Governamental de Plăți Electronice (MPay) asigură atingerea impactului scontat?””	performanță
35.	Hotărârea nr.59 din 31 iulie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene la 31 decembrie 2017”	financiar
36.	Hotărârea nr.60 din 01 august 2018 „Privind aprobarea Raportului auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor, încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar
37.	Hotărârea nr.61 din 01 august 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Apărării la 31 decembrie 2017”	financiar
38.	Hotărârea nr.62 din 02 august 2018 „Cu privire la Raportul auditului performanței privind evidența resurselor și sistemelor informaționale de stat”	performanță
39.	Hotărârea nr.63 din 06 august 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului, încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar
40.	Hotărârea nr.67 din 21 septembrie 2018 „Cu privire la aprobarea Raportului auditului situațiilor financiare ale Institutului de Ecologie și Geografie încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar
41.	Hotărârea nr.69 din 22 octombrie 2018 „Cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up privind implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.22 din 30 iunie 2016 aferente procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către UAT din r-nul Ungheni”	follow-up
42.	Hotărârea nr.70 din 25 octombrie 2018 „Cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up privind implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 17 din 23 iunie 2016, aferente procesului bugetar și gestionării patrimoniului public de către UAT din raionul Sângerei”	follow-up
43.	Hotărârea nr.73 din 29 octombrie 2018 „Cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up privind implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.18 din 23.06.2016 privind Raportul auditului conformității gestionării patrimoniului public în cadrul entităților publice din raionul Râșcani pe anul 2015”	follow-up
44.	Hotărârea nr.74 din 31 octombrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale com. Stăuceni, încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar

Nr. d/o	Denumirea hotărârii și data adoptării	Tipul de audit
45.	Hotărârea nr.75 din 05 noiembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Autorității Naționale de Integritate la 31 decembrie 2017”	financiar
46.	Hotărârea nr.77 din 23 noiembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale or. Codru încheiate la 31.12.2017”	financiar
47.	Hotărârea nr. 78 din 23 noiembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale s. Budești, încheiate la 31.12.2017”	financiar
48.	Hotărârea nr.79 din 23 noiembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale com. Tohatin, încheiate la 31.12.2017”	financiar
49.	Hotărârea nr.80 din 26 noiembrie 2018 „Cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up privind implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.26 din 05 iulie 2016 privind Rapoartele auditului conformității exercițiului bugetar și gestionării patrimoniului public în cadrul entităților publice locale din raionul Briceni pe anul 2015”	follow-up
50.	Hotărârea nr.82 din 28 noiembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Agenției Naționale Antidoping, încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar
51.	Hotărârea nr.83 din 29 noiembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Consiliului Superior al Magistraturii încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar
52.	Hotărârea nr.84 din 30 noiembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului performanței cu tema: „În ce mod resursele investite în dezvoltarea și implementarea Sistemului Informațional de Management în Educație (SIME) asigură realizarea scopului stabilit și cum poate fi acesta îmbunătățit pentru atingerea impactului scontat?””	performanță
53.	Hotărârea nr.85 din 04 decembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Secretariatului Parlamentului încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar
54.	Hotărârea nr.87 din 05 decembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Institutului Național al Justiției, încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar
55.	Hotărârea nr.88 din 10 decembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Centrului Național Anticorupție încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar
56.	Hotărârea nr.89 din 12 decembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Biroului Național de Statistică încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar
57.	Hotărârea nr.90 din 12 decembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Cămarilor de Stat încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar
58.	Hotărârea nr.92 din 15 decembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Serviciului de Stat de Arhivă încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar
59.	Hotărârea nr.93 din 15 decembrie 2018 „Cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up privind implementarea recomandărilor și executarea cerințelor înaintate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.43 din 30.11.2016, aferente auditului performanței „Implementarea Strategiei	follow-up

Nr. d/o	Denumirea hotărârii și data adoptării	Tipul de audit
	de reformă a sectorului justiției pentru anii 2011-2016 (8 luni): resurse generoase – rezultate incerte”	
60.	Hotărârea nr.94 din 17 decembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului asupra raportului financiar al municipiului Chișinău pe anul 2017”	financiar
61.	Hotărârea nr.95 din 17 decembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale mun. Orhei, încheiate la 31.12.2017”	financiar
62.	Hotărârea nr.96 din 18 decembrie 2018 „Privind Raportul auditului conformității „Declarările salariale și plăților la Bugetul Public Național și impactul asupra drepturilor sociale ale cetățenilor”	conformitate
63.	Hotărârea nr.97 din 18 decembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Procuraturii Generale la 31 decembrie 2017”	financiar
64.	Hotărârea nr.98 din 21 decembrie 2018 „Privind Raportul auditului conformității acordării pensiilor în Republica Moldova”	conformitate
65.	Hotărârea nr.99 din 21 decembrie 2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Unității pentru implementarea și Coordonarea Proiectelor Instituția Publică „EMP management durabil POP”, încheiate la 31 decembrie 2017”	financiar

Anexa nr.2 Lista materialelor expediate organelor de drept

Materiale expediate – 8

Refuz în pornirea cauzei penale – 1

Cauze penale pornite – 29

Materiale în proces de examinare – 2

1. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 13.02.2018 „Cu privire la Raportul auditului conformității evidenței, înregistrării și gestionării patrimoniului public, precum și a impozitării bunurilor imobile”

Remisă **Procuraturii Generale și Centrului Național Anticorupție**, pentru examinare conform competențelor.

CNA a informat că, în urma examinării materialelor de audit, la 25.05.2018 a fost pornită cauza penală în temeiul art.329 alin.(2) lit.b) Cod penal pe faptul neglijenței în serviciu săvârșit de persoanele publice din cadrul Primăriei mun. Cahul la înstrăinarea terenului cu suprafața de 2,9483 ha. Urmărirea penală pe cauza menționată este în prezent în derulare.

2. Hotărârea Curții de Conturi nr.5 din 12.03.2018 „Privind Raportul auditului conformității executării bugetelor unităților administrativ-teritoriale din raionul Dubăsari pe anii 2015-2016”

Remisă **Procuraturii Generale** pentru încadrarea juridică a acțiunilor/inacțiunilor persoanelor cu funcții de răspundere din cadrul APL din r-nul Dubăsari, care au condus la situațiile de neconformitate descrise în Raportul de audit privind gestiunea bunurilor imobile, achizițiile publice și retribuirea muncii.

Procuratura Generală a restituit materialele Curții de Conturi deoarece nu întrunesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi examinate în ordine procesual-penală, și anume lipsa denunțului în forma și conținutul prevăzute de art.263 alin.(3) din Codul de procedură penală. Curtea de Conturi a expediat repetat, spre examinare, Procuraturii Generale materialele aferente raportului de audit.

3. Hotărârea Curții de Conturi nr.11 din 11.04.2018 „Cu privire la Raportul auditului conformității asociat auditului performanței „Managementul serviciilor publice de transport urban și impactul fiscal-bugetar al acestora”

Remisă **Procuraturii Generale**, pentru informare și examinare conform competențelor, a materialelor auditului privind achizițiile efectuate de întreprinderile municipale de transport și gestiunea bunurilor imobile.

Procuratura Anticorupție a informat că, urmare a examinării raportului de audit, la 25.10.2018 a fost pornită cauza penală nr. 2018978334 pe faptul depășirii atribuțiilor de serviciu, infracțiune prevăzută de art.328 alin.(1) din Codul penal.

În prezent, Procuratura Anticorupție întreprinde acțiuni de urmărire penală, pentru cercetarea sub toate aspectele, completă și obiectivă, a circumstanțelor ce se referă la faptul depășirii atribuțiilor de serviciu de către persoanele publice din cadrul Î.M. „Parcul urban de autobuze”, membri ai grupului de lucru pentru achiziții publice.

4. Hotărârea Curții de Conturi nr.29 din 12.06.2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare ale Consiliului Național pentru Acreditare și Atestare încheiate la 31 decembrie 2017”

Remisă **Procuraturii Generale**, pentru informare și posibilă autosesizare în vederea întreprinderii măsurilor ce se impun referitor la situațiile expuse în pct.4.1 din Raportul de audit.

CNA a comunicat că, la 08.06.2018, între Agenția Națională de Asigurare a Calității în Educație și Cercetare (ANACEC), ca succesor al Consiliului Național pentru Acreditare și Atestare, și SRL „Deeplace” a fost semnat acordul suplimentar nr.1 la contractul de achiziție nr.3 din 30.11.2016, potrivit căruia operatorul economic execută în favoarea ANACEC serviciile și lucrările de dezvoltare a sistemului informațional curent <http://anacip.md>, în limitele valorii serviciilor neprestate, în baza contractului de achiziție menționat, cu integrarea produsului informațional elaborat în Sistemul Informațional Unic al autorității administrative succesoare. Având în vedere cele expuse, temeiuri rezonabile pentru intervenția Centrului, conform competenței atribuite, nu au fost stabilite.

5. Hotărârea Curții de Conturi nr.39 din 26.06.2018 „Privind Raportul auditului conformității gestionării mijloacelor Fondului Ecologic Național în anul 2017”

Remisă **Procuraturii Generale**, pentru informare și posibilă autosesizare în vederea întreprinderii măsurilor ce se impun referitor la situațiile atestate în pct.3.2.2; pct.3.2.3; pct.3.2.6; pct.3.2.8; pct.3.2.9; pct.3.2.11 și pct.4.2 din Raportul de audit.

Procuratura Generală a comunicat că, în temeiul probelor acumulate, Procuratura Anticorupție a dispus **pornirea a 25 de cauze penale** în baza art.327 alin.(2) lit.b¹) și c) din Codul penal, pe faptul săvârșirii abuzului de serviciu de către persoane publice din cadrul primăriilor satelor Cimișeni și Zăicana, r-nul Criuleni; satelor Dănceni, Vartic, Țâpala, Sociteni, r-nul Ialoveni; com. Trușeni și Bubuieci mun. Chișinău; satelor Țântăreni, Hârbovăț, r-nul Anenii Noi; satelor Sagaidac și com. Porumbeni, r-nul Cimișlia; satului Temeleuți, r-nul Călărași; com. Sângerei Noi, r-nul Sângerei; satului Onești, r-nul Strășeni; satului Malovata, r-nul Dubăsani; satului Mălăiești, r-nul Orhei; satului Fârlădeni, r-nul Căușeni; satului Caracui, r-nul Hâncești ș.a.

6. Hotărârea Curții de Conturi nr.60 din 01.08.2018 „Privind aprobarea Raportului auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor, încheiate la 31 decembrie 2017”

Remisă **Procuraturii Generale**, pentru examinarea, conform competențelor, a cazului expus în pct.3.2.2 din Raportul de audit, ce vizează imposibilitatea confirmării valorii investițiilor capitale active în curs de execuție raportate la începutul perioadei de gestiune (41,7 mil. MDL), dată fiind distrugerea documentelor primare privind recunoașterea acestora.

Centrul Național Anticorupție a solicitat, în legătură cu necesitatea de serviciu apărută în cadrul investigațiilor și în conformitate cu prevederile art.6 din Legea nr.1104-XV din 06.06.2002, expedierea copiilor autentificate de pe materialele acumulate ce vizează pct.3.2.2 din Raportul de audit, precum și informații despre persoanele responsabile de supravegherea și gestiunea acestor investiții, alte informații necesare examinării faptelor expuse.

7. Hotărârea Curții de Conturi nr. 63 din 06.08.2018 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului, încheiate la 31 decembrie 2017”

Remisă **Procuraturii Generale**, pentru informare și posibilă autosesizare în vederea întreprinderii măsurilor ce se impun referitor la situațiile expuse în pct.4.2, pct.6.7 și pct.6.15 din Raportul de audit.

Referitor la încălcările stabilite în **pct.4.2** din Raportul de audit (cota statului în capitalul social al întreprinderilor de stat, societăților pe acțiuni și instituțiilor publice în afara sistemului bugetar contabilizată neconform, ceea ce a determinat denaturarea informațiilor din situațiile patrimoniale cu 6 563,5 mil. lei), Procuratura Anticorupție a comunicat că, la 18.10.2018 a fost pornită urmărirea penală conform art.328 alin.(3) lit.b) din Codul penal – săvârșirea de către o persoană publică a unor acțiuni care depășesc în mod vădit limitele drepturilor și atribuțiilor acordate prin lege, dacă acestea au cauzat daune în proporții considerabile drepturilor și intereselor ocrotite de lege ale persoanelor fizice sau juridice, acțiuni săvârșite de o persoană cu funcție de demnitate publică. Cauza penală a fost reținută pentru exercitarea urmării penale de Procuratura Anticorupție.

Referitor la încălcările stabilite în **pct.6.15** din Raportul de audit (lichidarea neregulamentară a Unității de Implementare a Proiectelor de aprovizionare cu apă și canalizare), Procuratura Anticorupție a comunicat că, la 30.10.2018 a fost emisă ordonanța de refuz în începerea urmării penale în temeiul art. 275 pct. 3) din Codul de procedură penală, pe motiv că la lichidarea entității respective respective nu au fost comise acțiuni ce ar întruni elemente ale infracțiunilor prevăzute de art.327-329 din Codul penal sau de alt articol din partea specială a Codului penal.

Referitor la încălcările stabilite în **pct.6.7** din Raportul de audit (participarea simultană în mai multe proiecte finanțate din Fondul Ecologic Național, precum și modul de finanțare stabilit de ultimul cauzează costuri suplimentare pentru buget

urmare a achitării penalităților de întârziere pentru neachitarea la timp a volumelor de lucrări executate), Procuratura Anticorupție a comunicat că, la 18.10.2018, a fost pornită urmărirea penală conform art.328 alin.(3) lit.b) din Codul penal – săvârșirea de către o persoană publică a unor acțiuni care depășesc în mod vădit limitele drepturilor și atribuțiilor acordate prin lege, dacă acestea au cauzat daune în proporții considerabile drepturilor și intereselor ocrotite de lege ale persoanelor fizice sau juridice, acțiuni săvârșite de o persoană cu funcție de demnitate publică. Cauza penală a fost reținută pentru exercitarea urmării penale de Procuratura Anticorupție.

8. Hotărârea Curții de Conturi nr.94 din 17.12.2018 „Cu privire la Raportul auditului asupra raportului financiar al municipiului Chișinău pe anul 2017”

Remisă **Procuraturii Generale**, pentru autosesizare în vederea încadrării juridice a situațiilor reflectate în raportul de audit și întreprinderea măsurilor de rigoare.

Procuratura Generală, urmare a examinării raportului de audit pentru a decide asupra existenței temeiurilor de înregistrare și examinare a sesizării în ordinea prevederilor art.262, 263 și 274 din Codul de procedură penală, a solicitat CCRM remiterea documentelor acumulate în cadrul auditului privitor la situațiile descrise în raport. Curtea de Conturi a remis copiile documentelor solicitate.

Anexa nr. 3 Raportul financiar al Curții de Conturi pe anul 2018

FD-441

Aprobat prin ordinul Ministrului
al Finanțelor al Republicii Moldova

nr. _____ din _____

Bilanțul contabil
în perioada Tr.4-2018

Bugetul de Stat 11
Curtea de Conturi 0104
Curtea de Conturi 00436

Lei

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul fișei	Sold la începutul perioadei	Sold de bilanț la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6
3	ACTIVE NEFINANCIARE	1		X	X
31	MIJLOACE FIXE	1.1		X	X
311	Cămin	1.1.1	20,630,947.00	20,630,947.00	20,630,947.00
312	Construcții speciale	1.1.2			
313	Instalații de transmisie	1.1.3			
314	Mașini și utilaje	1.1.4	13,814,715.24	15,107,411.22	16,107,411.22
315	Mijloace de transport	1.1.5	6,443,240.00	5,361,772.00	6,361,772.00
316	Unelte și scule, inventar de producție și gospodăresc	1.1.6	1,963,049.38	2,459,082.29	2,459,082.29
317	Active nemateriale	1.1.7	5,888,062.48	7,741,692.48	7,741,692.48
318	Alte mijloace fixe	1.1.8	544,468.60	15,657.00	15,657.00
319	Investiții capitale în active în curs de execuție	1.1.9			
	TOTAL MIJLOACE FIXE (1.1.999=1.1.1+1.1.2+1.1.3+1.1.4+1.1.5+1.1.6+1.1.7+1.1.8+1.1.9)	1.1.999	48,062,470.70	61,318,761.99	61,318,761.99
39	UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVEI NEMATERIALE	1.2		X	X
391	Uzura mijloacelor fixe	1.2.1	24,068,958.08	28,608,426.11	28,608,426.11
392	Amortizarea activelor nemateriale	1.2.2	6,686,052.48	6,686,052.48	6,686,052.48
	TOTAL UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVEI NEMATERIALE (1.2.999=1.2.1+1.2.2)	1.2.999	29,733,010.56	32,274,478.59	32,274,478.59
	Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe (1.3=1.1.999-1.2.999)	1.3	18,329,460.14	19,042,283.40	19,042,283.40
32	REZERVE MATERIALE ALE STATULUI	1.4		X	X
321	Rezerve materiale de stat	1.4.1			
322	Rezerve de mobilizare	1.4.2			
323	Alte rezerve materiale	1.4.3			
	TOTAL REZERVE DE STAT (1.4.999=1.4.1+1.4.2+1.4.3)	1.4.999			
33	STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE	1.5		X	X
331	Combustibili, carburanți și lubrifianți	1.5.1	19,891.10	28,203.51	28,203.51
332	Piese de schimb	1.5.2	314,831.70	280,149.41	280,149.41
333	Produce alimentare	1.5.3	6,088.00	3,237.00	3,237.00
334	Medicamente și materiale sanitare	1.5.4			
335	Materiale pentru scopuri districte, școlare și alte scopuri	1.5.5			
336	Materiale de uz gospodăresc și rechiziții de birou	1.5.6	324,495.94	431,658.72	431,658.72
337	Materiale de construcție	1.5.7	8,870.36	299.60	299.60
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	1.5.8	19,655.00		
339	Alte materiale	1.5.9	106,698.82	254,692.45	254,692.45
	TOTAL STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE (1.5.999=1.5.1+1.5.2+1.5.3+1.5.4+1.5.5+1.5.6+1.5.7+1.5.8+1.5.9)	1.5.999	797,340.52	1,006,440.69	1,006,440.69
34	PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT	1.6		X	X
341	Producție în curs de execuție	1.6.1			
342	Animale tinere și la îngreșat	1.6.2			
343	Produse finite ale unităților de producție	1.6.3			
344	Produse finite a gospodăriilor agricole auxiliare	1.6.4			

345	Produse semifabricate	1.6.6				
	TOTAL PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT (1.6.699=1.6.1+1.6.2+1.6.3+1.6.4+1.6.5)	1.6.999				
35	MARFURI	1.7	X		X	X
351	Mărfuri	1.7.1				
	TOTAL MARFURI (1.7.999=1.7.1)	1.7.999				
36	VALORI	1.8	X		X	X
361	Melade și pieloare prețioase	1.8.1				
362	Articole juvane	1.8.2				
363	Activele moștenirii culturale	1.8.3				
364	Alte valori	1.8.4				
	TOTAL VALORI (1.8.999=1.8.1+1.8.2+1.8.3+1.8.4)	1.8.999				
37	ACTIVE NEPRODUCTIVE	1.9	X		X	X
371	Terenuri	1.9.1				
372	Resurse naturale	1.9.2				
	TOTAL ACTIVE NEPRODUCTIVE	1.9.999				
	TOTAL ACTIVE NEFINANCIARE (2=1.3+1.4.999+1.5.999+1.6.999+1.7.999+1.8.999+1.9.999)	2		19,126,800.76	20,047,724.09	20,047,724.09
4	ACTIVE FINANCIARE	3	X		X	X
41	CREANȚE INTERNE	3.1	X		X	X
	VALORI MOBILIZATE DE STAT (cu excepția acțiunilor procurate pe piața primară)	3.1.1				
413	Garanții de stat interne	3.1.2				
416	Acțiuni și alte forme de participare în capitalul înstrăinării	3.1.3				
418	Alte creanțe interne ale bugetului	3.1.4				
419	Alte creanțe ale instituțiilor bugetare	3.1.5		12,239.27	25,354.22	25,354.22
	TOTAL CREANȚE INTERNE (3.1.999=3.1.1+3.1.2+3.1.3+3.1.4+3.1.5)	3.1.999		12,239.27	25,354.22	25,354.22
42	DIFERENȚĂ DE CURS VALUTAR	3.2	X		X	X
421	Diferența de curs pozitivă	3.2.1				
422	Diferența de curs negativă	3.2.2				
423	Diferența de curs pozitivă pentru mijloace temporare intrate în posesia instituțiilor	3.2.3				
424	Diferența de curs negativă pentru mijloace temporare intrate în posesia instituțiilor	3.2.4				
	TOTAL DIFERENȚĂ DE CURS VALUTAR (3.2.999=3.2.1+3.2.2+3.2.3+3.2.4)	3.2.999				
43	MIJLOACE BĂNEȘTI	3.3	X		X	X
431	Conturi curente în sistemul trezoreriei	3.3.1				
432	Conturi curente în afara sistemului trezoreriei	3.3.2				
433	Depozite	3.3.3				
434	Casa	3.3.4				
435	Sume în drum	3.3.5				
436	Acordări	3.3.6				
439	Alte valori și mijloace bănești	3.3.7				
	TOTAL MIJLOACE BĂNEȘTI (3.3.999=3.3.1+3.3.2+3.3.3+3.3.4+3.3.5+3.3.6+3.3.7)	3.3.999				
44	CREDITE INTERNE ÎNTRU BUGET	3.4	X		X	X
441	Credite întru bugetul de stat și bugetele locale	3.4.1				
442	Credite în cadrul bugetului consolidat central	3.4.2				
443	Credite întru bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.4.3				
444	Credite întru bugetele locale a unităților unități administrativ-teritoriale	3.4.4				
	TOTAL CREDITE INTERNE ÎNTRU BUGET (3.4.999=3.4.1+3.4.2+3.4.3+3.4.4)	3.4.999				
45	CREDITE INTERNE ÎNSTRĂINATE NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	3.5	X		X	X
451	Credite înstrăinate nefinanciare	3.5.1				
452	Credite înstrăinate financiare	3.5.2				
	TOTAL CREDITE INTERNE ÎNSTRĂINATE NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (3.5.999=3.5.1+3.5.2)	3.5.999				

46	IMPRUMUTURI RECREDATE INTERNE ÎN TRE BUGETE	3.6		X		X		X
461	Imprumuturi recedate între bugetul de stat și bugetele locale	3.6.1						
463	Imprumuturi recedate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.6.2						
464	Imprumuturi recedate între bugetele locale și entitățile unității administrativ-teritoriale	3.6.3						
	TOTAL IMPRUMUTURI RECREDATE INTERNE ÎN TRE BUGETE (3.6.999=3.6.1+3.6.2+3.6.3)	3.6.999						
47	IMPRUMUTURI RECREDATE ÎNSTITUȚILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	3.7		X		X		X
471	Imprumuturi recedate în instituțiilor nefinanciare	3.7.1						
472	Imprumuturi recedate în instituțiilor financiare	3.7.2						
	TOTAL IMPRUMUTURI RECREDATE ÎNSTITUȚILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (3.7.999=3.7.1+3.7.2)	3.7.999						
48	CREANȚE EXTERNE	3.8		X		X		X
483	Valori mobiliare procurate pe piața externă	3.8.1						
484	Garanții externe	3.8.2						
485	Ațiuni și alte forme de participare în capitalul părții holare	3.8.3						
486	Alte creanțe externe ale bugetului	3.8.4						
	TOTAL CREANȚE EXTERNE (3.8.999=3.8.1+3.8.2+3.8.3+3.8.4)	3.8.999						
49	Credite externe	3.9		X		X		X
498	Credite externe acordate	3.9.1						
	TOTAL CREDITE EXTERNE (3.9.999=3.9.1)	3.9.999						
	TOTAL ACTIVE FINANCIARE (4=3.1.999+3.2.999+3.3.999+3.4.999+3.5.999+3.6.999+3.7.999+3.8.999+3.9.999)	4	12,239.27			25,354.22		26,384.22
	TOTAL ACTIV (5+2+4)	5	19,139,040.03			20,073,078.31		20,073,078.31
6	DATORII	6		X		X		X
61	DATORII INTERNE	6.1		X		X		X
613	Valori mobiliare de stat cu excepția acțiunilor	6.1.1						
614	Garanții de stat interne	6.1.2						
618	Alte datorii interne ale bugetului	6.1.3						
619	Alte datorii ale instituțiilor bugetare	6.1.4	1,074,610.48			3,147,672.08		3,147,672.08
	TOTAL DATORII INTERNE (6.1.999=6.1.1+6.1.2+6.1.3+6.1.4)	6.1.999	1,074,610.48			3,147,672.08		3,147,672.08
64	IMPRUMUTURI INTERNE ÎN TRE BUGETE	6.2		X		X		X
641	Imprumuturi între bugetul de stat și bugetele locale	6.2.1						
642	Imprumuturi în cadrul bugetului consolidat central	6.2.2						
643	Imprumuturi între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	6.2.3						
644	Imprumuturi între bugetele locale și entitățile unității administrativ-teritoriale	6.2.4						
	TOTAL IMPRUMUTURI INTERNE ÎN TRE BUGETE (6.2.999=6.2.1+6.2.2+6.2.3+6.2.4)	6.2.999						
65	IMPRUMUTURI INTERNE ÎNSTITUȚILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	6.3		X		X		X
651	Imprumutul încasat de la instituțiile nefinanciare	6.3.1						
652	Imprumutul încasat de la instituțiile financiare	6.3.2						
653	Imprumutul de la Banca Națională a României cu garanția valorilor mobiliare de stat	6.3.3						
654	Alte imprumuturi	6.3.4						
655	Imprumutul din responsabilitate mijlocelor temporar învase și posesia instituțiilor	6.3.5						
	TOTAL IMPRUMUTURI INTERNE ÎNSTITUȚILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (6.3.999=6.3.1+6.3.2+6.3.3+6.3.4+6.3.5)	6.3.999						
66	IMPRUMUTURI RECREDATE INTERNE ÎN TRE BUGETE	6.4		X		X		X
661	Imprumuturi recedate între bugetul de stat și bugetele locale	6.4.1						
663	Imprumuturi recedate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	6.4.2						
664	Imprumuturi recedate între bugetele locale și entitățile unității administrativ-teritoriale	6.4.3						
	TOTAL IMPRUMUTURI RECREDATE INTERNE ÎN TRE BUGETE (6.4.999=6.4.1+6.4.2+6.4.3)	6.4.999						

67	IMPRUMUTURI INTERNE REDEDITATE INSTITUTIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	6.5		X	X	X
671	Imprumuturi recreditate instituțiilor financiare	6.5.1				
672	Imprumuturi recreditate instituțiilor financiare	6.5.2				
	TOTAL IMPRUMUTURI INTERNE REDEDITATE INSTITUTIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (6.5.999=6.5.1+6.5.2)	6.5.999				
68	DATORII EXTERNE	6.6		X	X	X
683	Valori mobiliare de stat emise pe piața externă	6.6.1				
684	Garantii externe	6.6.2				
688	Alte datorii externe ale bugetului	6.6.3				
	TOTAL DATORII EXTERNE (6.6.999=6.6.1+6.6.2+6.6.3)	6.6.999				
69	IMPRUMUTURI EXTERNE	6.7		X	X	X
695	Imprumuturi externe	6.7.1				
	TOTAL IMPRUMUTURI EXTERNE (6.7.999=6.7.1)	6.7.999				
	TOTAL DATORII (7=6.1.999+6.2.999+6.3.999+6.4.999+6.5.999+6.6.999 +6.7.999)	7	1,674,610.48		3,147,672.08	3,147,672.08
8	MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMATE ÎNTR- CONTURI	8		X	X	X
61	MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMATE ÎNTR- CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI DE STAT ȘI BUGETELOR LOCALE	8.1		X	X	X
011	Mijloace transmise / primite între trezoreria de stat și trezoreriile locale	8.1.1				
012	Mijloace transmise / primite între trezoreria de stat și instituții bugetare	8.1.2				
013	Mijloace transmise / primite în cadrul unor instituții bugetare	8.1.3				
014	Mijloace transmise / primite între entități bugetare bugetare	8.1.4				
015	Mijloace transmise din solduri la începutul anului	8.1.5				
016	Mijloace transmise / primite în cadrul unor instituții bugetare pentru mijloacele temporar înrate	8.1.6				
019	Alte mijloace transmise / primite	8.1.7				
	TOTAL MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMATE ÎNTR- CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI DE STAT ȘI BUGETELOR LOCALE (8.1.999=8.1.1+8.1.2+8.1.3+8.1.4+8.1.5+8.1.6+8.1.7)	8.1.999				
62	MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMATE ÎNTR- CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT	8.2				
63	MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMATE ÎNTR- CONTURI ÎN CADRUL FONDURILOR ASIGURĂRILOR OBLIGATORII DE ASISTENȚĂ MEDICALĂ	8.3				
	TOTAL MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMATE ÎNTR- CONTURI (9=8.1.999+8.2+8.3)	9				
7	REZULTATE	10		X	X	X
71	REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASSĂ A BUGETELOR	10.1		X	X	X
711	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anul curent	10.1.1				
712	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anul precedent	10.1.2				
713	Corectarea rezultatelor dintr-un precedent al executării de casă a bugetelor	10.1.3				
714	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar înrate în posesia instituțiilor din anul curent	10.1.4				
715	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar înrate în posesia instituțiilor din anul precedent	10.1.5				
	TOTAL REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASSĂ A BUGETELOR (10.1.999=10.1.1+10.1.2+10.1.3+10.1.4+10.1.5)	10.1.999				
72	REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUTIILOR BUGETARE	10.2		X	X	X
721	Rezultatul financiar al instituției publice din anul curent	10.2.1			-685,634.60	
722	Rezultatul financiar al instituției publice din anul precedent	10.2.2	17,464,429.55		17,464,429.55	18,925,406.23
723	Corectarea rezultatelor dintr-un precedent al instituției bugetare	10.2.3			128,011.28	

	TOTAL REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUTIILOR BUCETARE (10.2.999=10.2.1+10.2.2+10.2.3)	10.2.999	17,464,429.58	16,925,408.23	16,925,408.23
	TOTAL REZULTATE (11=10.1.999+10.2.999)	11	17,464,429.58	16,925,408.23	16,925,408.23
	TOTAL PASIV (12=7+9+11) (12=6)	12	19,139,640.05	20,072,078.51	20,072,078.51
8	CĂNTURI EXTRABILANȚIERE	10	X	X	X
811110	Creanțe față de bugetul de stat privind creanțele bugetelor de alt nivel	13.1			
811120	Creanțe față de bugetul de stat privind creanțele instituțiilor nefinanciare	13.2			
811130	Creanțe față de bugetul de stat privind creanțele altor instituții și organizații	13.3			
811140	Creanțe față de bugetul de stat ale entităților comerciale în proces de lichidare	13.4			
811210	Creanțe față de bugetul de stat privind garanțiile pentru împrumuturile interne	13.5			
811220	Creanțe față de bugetul de stat privind garanțiile pentru împrumuturile externe	13.6			
811310	Creanțe față de bugetul de stat a bugetelor locale de nivel II pentru împrumuturile recreditate din surse externe	13.7			
811320	Creanțe față de bugetul de stat a entităților financiare pentru împrumuturile recreditate din surse interne și externe	13.8			
811330	Creanțe față de bugetul de stat a instituțiilor financiare pentru împrumuturile recreditate din surse și externe	13.9			
811410	Creanțe față de bugetul de stat privind rambursarea banilor primite de la bugetul de stat în baza hotărârilor ramase definitive ale instanțelor judecătorești și apel anulate	13.10			
811420	Creanțe față de bugetul de stat ale contribuabililor	13.11			
811430	Creanțe față de bugetul de stat privind cauzările transferale	13.12			
811490	vacanța capacității suverane în organizație internațională în care Republica Moldova este membru achitat sub formă de paid-in	13.13			
812110	Datoria bugetului de stat privind valoarea mobilă de stat emisă pe piața primară	13.14			
812120	Datoria bugetului de stat privind valoarea mobilă de stat convertite	13.15			
812130	Datoria bugetului de stat privind valoarea mobilă de stat emisă pentru unele scopuri stabilite de lege	13.16			
812211	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile acordate de Banca Națională a Moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	13.17			
812212	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile acordate de instituții financiare	13.18			
812213	Datoria bugetului de stat privind alte împrumuturi	13.19			
812221	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile de stat externe acordate de alte state și organizații internaționale	13.20			
812222	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile de stat externe acordate de organizații financiare internaționale	13.21			
812229	Datoria bugetului de stat privind alte împrumuturi de stat externe	13.22			
812310	Datoria bugetului de stat privind transferurile cu destinație generală la bugetele locale de nivelul II	13.23			
812320	Datoria bugetului de stat privind transferurile cu destinație specifică la bugetele locale de nivelul II	13.24			
812330	Datoria bugetului de stat privind transferurile pentru hotare	13.25			
812410	Datoria bugetului de stat privind alte surse interne	13.26			
812420	Datoria bugetului de stat privind despăgubirea civilă	13.27			
812430	Datoria bugetului de stat privind rambursarea activității vamale din contul mijloacelor încasate pentru procedurile vamale	13.28			
812440	Datoria bugetului de stat privind rambursarea în fondul rulaj	13.29			
812450	Datoria bugetului de stat privind taxa pe valoarea adăugată	13.30			
812460	vacanța capacității suverane în organizație internațională în care Republica Moldova este membru	13.31			
812490	Datoria bugetului de stat privind creșterea de import-export echilibrat în avans	13.32			
821100	Angajamente ale bugetului de stat	13.33			
821200	Angajamente ale bugetului asigurărilor sociale de stat	13.34			

021300	Angajamente ale fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală	13.36			
021400	Angajamente ale bugetelor locale de nivelul II	13.36			
021500	Angajamente ale bugetelor de nivelul I	13.37			
022100	Active luate în locațiune/arenda	13.38			
022210	Valori în mărfuri și materiale primite în custodie	13.39			
022220	Premii și cupe sportive transferabile	13.40			
022230	Valori primite în custodie de la condamnare	13.41			
022300	Formulare de valori	13.42			
022410	Restanțele emisiunilor și emisiilor pentru varșe materiale nerestituite	13.43			
022420	Restanțele anulate ale debitorilor insolvari	13.44			
022430	Datorii neregulate și neplătite conform actelor normative și legislative	13.45			
022490	Alte datorii și restanțe extrabilanțiere	13.46			
022510	Creanțe privind mijloacele Fondului ecologic național	13.47			
022610	Datorii față de fondul Ecologie național	13.48			
022900	Alte costuri extrabilanțiere	13.49			
	TOTAL CONTURI EXTRABILANȚIERE (13.099+13.1+13.2+13.3+13.4+13.5+13.6+13.7+13.8+13.9+13.10+13.11+13.12+13.13+13.14+13.15+13.16+13.17+13.18+13.19+13.20+13.21+13.22+13.23+13.24+13.25+13.26+13.27+13.28+13.29+13.30+13.31+13.32+13.33+13.34+13.35+13.36+13.37+...+13.48+13.49)	13.999			

Semnături

Șeful instituției:

Contabil Șef (șeful serviciului economic/financiar):

Madara Lupu

(nume, prenuma) (semnătură)

Dumitru Postolachi

(nume, prenuma) (semnătură)

FD-042

Aprobat prin ordinul Ministrului
al Finanțelor și Republicii Moldova

nr. _____ al _____

Raportul privind veniturile și cheltuielile
în perioada Tr.4-2018

Bugetul de Stat 11
Curtea de Conturi 0104
Curtea de Conturi 00436
Lei

Cod	Denumirea indicatorului	Codul indicatorului	Suma
1	2	3	4
100	Venituri (1=1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	1	49,772,095.98
110	IMPOZITE ȘI TAXE(1.1=1.1.1+1.1.2+1.1.3+1.1.4)	1.1	
111	Impozite pe venit	1.1.1	
113	Impozite pe bunurile imobiliare	1.1.2	
114	Impozite și taxe pe mărfuri și servicii	1.1.3	
115	Taxe asupra comerțului exterior și operațiunilor externe	1.1.4	
120	CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURARE OBLIGATORII (1.2=1.2.1+1.2.2)	1.2	
121	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	1.2.1	
122	Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	1.2.2	
130	GRANTURI PRIMITE (1.3=1.3.1+1.3.2)	1.3	
131	Granturi primite de la guvernele altor state	1.3.1	
132	Granturi primite de la organizațiile internaționale	1.3.2	
140	ALTE VENITURI (1.4=1.4.1+1.4.2+1.4.3+1.4.4+1.4.5+1.4.6)	1.4	49,772,095.98
141	Venituri din proprietate	1.4.1	
142	Venituri din vânzarea marfurilor și serviciilor	1.4.2	
143	Amenzi și sancțiuni	1.4.3	
144	Donații voluntare	1.4.4	63,706.51
145	Alte venituri și venituri neidentificate	1.4.5	
148	Alte venituri și finanțări	1.4.8	49,708,389.47
190	TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (1.5=1.5.1+1.5.2+1.5.3+1.5.4)	1.5	
191	Transferuri primite între bugetul de stat și bugetele locale	1.5.1	
192	Transferuri primite în cadrul bugetului consolidat central	1.5.2	
193	Transferuri primite între bugetele locale în cadrul unor unități administrativ-teritoriale	1.5.3	
194	Transferuri primite între bugetele locale a unor unități administrativ-teritoriale	1.5.4	
200	Cheltuieli(2=2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9)	2	60,437,730.68
210	CHELTUIELI DE PERSONAL (2.2=2.2.1+2.2.2)	2.1	38,973,733.17
211	Ramunerația muncii	2.1.1	30,710,385.98
212	Contribuții și prime de asigurări obligatorii	2.1.2	8,263,337.22
220	BUNURI ȘI SERVICII (2.2=2.4.1+2.4.2+2.4.3)	2.2	8,495,008.11
221	Bunuri- cheltuieli privind utilizarea stocurilor	2.2.1	1,604,297.98

222	Servicii	2.2.2	6,890,710.13
230	CHELTUIELI PRIVIND DEPRECIEREA ACTIVELOR (2.3=2.3.1+2.3.2)	2.3	2,698,417.29
231	Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe	2.3.1	2,698,417.29
232	Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale	2.3.2	
240	DOBINZI (2.4=2.4.1+2.4.2+2.4.3)	2.4	
241	Dobânzi achitate la datoria externă	2.4.1	
242	Dobânzi achitate la datoria internă	2.4.2	
243	Dobânzi la împrumuturile altor nivele ale sistemului bugetar	2.4.3	
250	SUBSIDII (2.5=2.5.1+2.5.2+2.5.3+2.5.4)	2.5	
251	Subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale	2.5.1	
252	Subsidii acordate întreprinderilor private	2.5.2	
253	Subsidii acordate organizațiilor obștești	2.5.3	
254	Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestiuine	2.5.4	
260	GRANTURI ACORDATE (2.6= 2.6.1+2.6.2+2.6.3)	2.6	
261	Granturi acordate guvernelor altor state	2.6.1	
262	Granturi acordate organizațiilor internaționale	2.6.2	
263	Granturi oferite persoanelor fizice	2.6.3	
270	PRESTAȚII SOCIALE (2.7=2.7.1+2.7.2+2.7.3)	2.7	226,216.18
271	Prestații sociale	2.7.1	
272	Prestații de asistență socială	2.7.2	
273	Prestații sociale ale angajatorilor	2.7.3	226,216.18
280	ALTE CHELTUIELI (2.8=2.8.1+2.8.2+2.8.3)	2.8	44,366.83
281	Alte cheltuieli curente	2.8.1	163.78
282	Alte cheltuieli capitale	2.8.2	
289	Alte cheltuieli ale instituțiilor bugetare	2.8.3	44,192.05
290	TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (2.9=2.9.1+2.9.2+2.9.3+2.9.4)	2.9	
291	Transferuri acordate între bugetul de stat și bugetele locale	2.9.1	
292	Transferuri acordate în cadrul bugetului consolidat central	2.9.2	
293	Transferuri acordate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	2.9.3	
294	Transferuri acordate între bugetele locale a orărilor unități administrativ teritoriale	2.9.4	
	Rezultatul anului curent (3=1-2)	3	-685,634.60

Semnături

Șeful instituției:

Contabil Șef (șeful serviciului economic/financiar):

Marian Lupu

(nume, prenume)

(semnătura)

Dumitru Postolachi

(nume, prenume)

(semnătura)

FD-043

Aprobat prin ordinul Ministrului
al Finanțelor al Republicii Moldova

Nr. _____ al _____

Raport privind fluxul mijloacelor banesti
In perioada Tr.4-2018Bugetul de Stat 11
Curtea de Conturi 0104
Curtea de Conturi 00438
Lei

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2	3	4
	ACTIVITATEA OPERATIONALA	1	X
100	VENITURI (2=2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	2	49,772,095.98
110	IMPOZITE ȘI TAXE (2.1=2.1.1+2.1.2+2.1.3+2.1.4)	2.1	
111	Impozite pe venit	2.1.1	
113	Impozite pe bunurile imobiliare	2.1.2	
114	Impozite și taxe pe mărfuri și servicii	2.1.3	
115	Taxe asupra comerțului exterior și operațiunilor externe	2.1.4	
120	CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII (2.2=2.2.1+2.2.2)	2.2	
121	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	2.2.1	
122	Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	2.2.2	
130	GRANTURI PRIMITE (2.3=2.3.1+2.3.2)	2.3	
131	Granturi primite de la guvernele altor state	2.3.1	
132	Granturi primite de la organizațiile internaționale	2.3.2	
140	ALTE VENITURI (2.4=2.4.1+2.4.2+2.4.3+2.4.4+2.4.5+2.4.6)	2.4	48,772,095.98
141	Venituri din proprietate	2.4.1	
142	Venituri din vânzarea marfurilor și serviciilor	2.4.2	
143	Amanzi și sancțiuni	2.4.3	
144	Donații voluntare	2.4.4	63,708.61
145	Alte venituri și venituri nedeclarate	2.4.5	
146	Alte venituri și finanțări	2.4.6	49,708,388.47
180	TRANSFERENȚI PRIMITE ÎN CADRUL BUCETULUI PUBLIC NAȚIONAL (2.5=2.5.1+2.5.2+2.5.3+2.5.4)	2.5	
191	Transferenți primite în bugetul de stat și bugetele locale	2.5.1	
192	Transferenți primite în cadrul bugetului consolidat central	2.5.2	
193	Transferenți primite în bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	2.5.3	
194	Transferenți primite în bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	2.5.4	
200	CHELTUIELI (3=3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7+3.8)	3	44,581,582.71
210	CHELTUIELI DE PERSONAL (3.1=3.1.1+3.1.2)	3.1	37,446,370.80
211	Remunerarea muncii	3.1.1	28,528,284.09
212	Contribuții și prime de asigurări obligatorii	3.1.2	7,017,988.71
220	BUNURI ȘI SERVICII (3.2=3.2.1)	3.2	6,912,424.13
222	Servicii	3.2.1	6,912,424.13
240	DOBÎNZI (3.3=3.3.1+3.3.2+3.3.3)	3.3	
241	Dozînz achitate la datoria externă	3.3.1	
242	Dozînz achitate la datoria internă	3.3.2	
243	Dozînz la împrumuturile altor nivele ale sistemului bugetar	3.3.3	
260	SUBSIDII (3.4=3.4.1+3.4.2+3.4.3+3.4.4)	3.4	
251	Subsidii întreprinderilor de stat și municipale	3.4.1	
252	Subsidii întreprinderilor private	3.4.2	
263	Subsidii organizațiilor obștești	3.4.3	

254	Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestune	3.4.4	
260	GRANTURI ACORDATE (3.6=3.6.1+3.6.2+3.6.3)	3.6	
261	Granturi acordate guvernelor altor state	3.6.1	
262	Granturi acordate organizațiilor internaționale	3.6.2	
263	Granturi oferite persoanelor fizice	3.6.3	
270	PRESTAȚII SOCIALE (3.8=3.8.1+3.8.2+3.8.3)	3.8	222,724.00
271	Prestații sociale	3.8.1	
272	Prestații de asistență socială	3.8.2	
273	Prestații sociale ale angajaților	3.8.3	222,724.00
280	ALTE CHELTUIELI (3.7=3.7.1+3.7.2)	3.7	163.76
281	Alte cheltuieli curente	3.7.1	163.76
282	Alte cheltuieli capitale	3.7.2	
290	TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (3.8=3.8.1+3.8.2+3.8.3+3.8.4)	3.8	
291	Transferuri acordate între bugetul de stat și bugetele locale	3.8.1	
292	Transferuri acordate în cadrul bugetului consolidat central	3.8.2	
293	Transferuri acordate între bugetele locale în cadrul unui unitar administrativ-teritoriale	3.8.3	
294	Transferuri acordate între bugetele locale diferitor unități administrativ-teritoriale	3.8.4	
	Fluxul net al activității operaționale(4=2-3)	4	5,190,513.27
	ACTIVITATEA INVESTIȚIONALĂ	5	X
300	ACTIVE NEFINANCIARE	6	X
	Procurări de Active financiare (6.1=6.1.1+6.1.2+6.1.3+6.1.4+6.1.5+6.1.6+6.1.7)	6.1	6,190,513.27
310	MIJLOACE FIXE (6.1.1=6.1.1.1+6.1.1.2+6.1.1.3+6.1.1.4+6.1.1.5+6.1.1.6+6.1.1.7+6.1.1.8+6.1.1.9)	6.1.1	3,595,008.56
311	Cămin	6.1.1.1	
312	Construcții speciale	6.1.1.2	
313	Instalații de transmisie	6.1.1.3	
314	Mașini și utilaje	6.1.1.4	1,331,168.56
315	Mijloace de transport	6.1.1.5	
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	6.1.1.6	172,325.00
317	Active nemateriale	6.1.1.7	2,075,840.00
318	Alte mijloace fixe	6.1.1.8	16,857.00
319	Investiții capitale în active în curs de execuție	6.1.1.9	
320	REZERVELE MATERIALE ALE STATULUI (6.1.2=6.1.2.1+6.1.2.2+6.1.2.3)	6.1.2	
321	Rezerve materiale de etaj strategic	6.1.2.1	
322	Rezerve de mobilizare	6.1.2.2	
323	Alte rezerve strategice	6.1.2.3	
330	STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE (6.1.3=6.1.3.1+6.1.3.2+6.1.3.3+6.1.3.4+6.1.3.5+6.1.3.6+6.1.3.7+6.1.3.8+6.1.3.9)	6.1.3	1,595,504.71
331	Combustibili, carburanți și lubrifianți	6.1.3.1	719,162.76
332	Pieșe de schimb	6.1.3.2	281,446.37
333	Produse alimentare	6.1.3.3	27,814.70
334	Medicamente și materiale sanitare	6.1.3.4	
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	6.1.3.5	
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	6.1.3.6	281,332.52
337	Materiale de construcție	6.1.3.7	6,689.34
338	Accesorii de pal, îmbrăcăminte, încălțăminte	6.1.3.8	952.00
339	Alte materiale	6.1.3.9	295,127.00

340	PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT (6.1.4+6.1.4.1+6.1.4.2+6.1.4.3+6.1.4.4+6.1.4.5)	6.1.4	
341	Producție în curs de execuție	6.1.4.1	
342	Animale tinere și la îngreșat	6.1.4.2	
343	Produse finite ale atelierelor de producție (atelier de didactice)	6.1.4.3	
344	Producție finită a gospodăriilor agricole auxiliare	6.1.4.4	
345	Produse semifabricate	6.1.4.5	
350	MĂRFURI (6.2.5+6.2.5.1)	6.1.5	
351	Mărfuri	6.1.5.1	
360	VALORI (6.1.6+6.1.6.1+6.1.6.2+6.1.6.3+6.1.6.4)	6.1.6	
361	Metale și pietre prețioase	6.1.6.1	
362	Articole juvare	6.1.6.2	
363	Activele moștenirii culturale	6.1.6.3	
364	Alte valori	6.1.6.4	
370	ACTIVE NEPRODUCTIVE (6.1.7+6.1.7.1+6.1.7.2)	6.1.7	
371	Terenuri	6.1.7.1	
372	Resurse naturale	6.1.7.2	
	Resurzarba de active nemateriale (6.2+6.2.1+6.2.2+6.2.3+6.2.4+6.2.5+6.2.6+6.2.7)	6.2	
310	MIJLOACE FIXE (6.2.1+6.2.1.1+6.2.1.2+6.2.1.3+6.2.1.4+6.2.1.5+6.2.1.6+6.2.1.7+6.2.1.8+6.2.1.9)	6.2.1	
311	Căldiri	6.2.1.1	
312	Construcții speciale	6.2.1.2	
313	Instalații de transmisie	6.2.1.3	
314	Mașini și utilaje	6.2.1.4	
315	Mijloace de transport	6.2.1.5	
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	6.2.1.6	
317	Active nemateriale	6.2.1.7	
318	Alte mijloace fixe	6.2.1.8	
319	Investiții captate în active în curs de execuție	6.2.1.9	
320	REZERVELE MATERIALE ALE STATULUI (6.2.2+6.2.2.1+6.2.2.2+6.2.2.3)	6.2.2	
321	Rezerve de stat strategice	6.2.2.1	
322	Rezerve de mobilizare	6.2.2.2	
323	Alte rezerve strategice	6.2.2.3	
330	STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE (6.2.3+6.2.3.1+6.2.3.2+6.2.3.3+6.2.3.4+6.2.3.5+6.2.3.6+6.2.3.7+6.2.3.8+6.2.3.9)	6.2.3	
331	Combustibili, carburanți și lubrifianți	6.2.3.1	
332	Piese de schimb	6.2.3.2	
333	Produse alimentare	6.2.3.3	
334	Medicamente și materiale sanitare	6.2.3.4	
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	6.2.3.5	
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	6.2.3.6	
337	Materiale de construcție	6.2.3.7	
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	6.2.3.8	
339	Alte materiale	6.2.3.9	
340	PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT (6.2.4+6.2.4.1+6.2.4.2+6.2.4.3+6.2.4.4+6.2.4.5)	6.2.4	
341	Producție în curs de execuție	6.2.4.1	
342	Animale tinere și la îngreșat	6.2.4.2	
343	Produse și producție finită	6.2.4.3	
344	Producție finită a gospodăriilor agricole auxiliare	6.2.4.4	
345	Produse semifabricate	6.2.4.5	

360	MĂRFURI (6.2.6=6.2.6.1)	6.2.6	
361	Mărfuri	6.2.6.1	
360	VALORI (6.2.6=6.2.6.1+6.2.6.2+6.2.6.3+6.2.6.4)	6.2.6	
361	Metale și pietre prețioase	6.2.6.1	
362	Articole juveane	6.2.6.2	
363	Activele moștenirii culturale	6.2.6.3	
364	Alte valori	6.2.6.4	
370	ACTIVE NEPRODUCTIVE (6.2.7=6.2.7.1+6.2.7.2)	6.2.7	
371	Terenuri	6.2.7.1	
372	Resurse naturale	6.2.7.2	
	Fluxul net al activităților investitoriale(7=6.2.6.1)	7	-5,190,513.27
	Activitatea financiară (altele decât mijloacele bănești)	8	X
400	Valoarea netă a ACTIVELOR FINANCIARE (9=9.1+9.2+9.3+9.4+9.5+9.6+9.7)	9	
410	CREANȚE INTERNE (9.1=9.1.1+9.1.2+9.1.3+9.1.4)	9.1	
413	Valori mobiliare de stat (cu excepția acțiunilor) procurate pe piața primară	9.1.1	
414	Garantii de stat interne	9.1.2	
415	Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării	9.1.3	
418	Alte creanțe interne ale bugetului	9.1.4	
440	CREDITE INTERNE ÎNTRE BUGETE (9.2=9.2.1+9.2.2+9.2.3+9.2.4)	9.2	
441	Credite între bugetul de stat și bugetele locale	9.2.1	
442	Credite în cadrul bugetul consolidat	9.2.2	
443	Credite între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	9.2.3	
444	Credite între bugetele locale a diferitelor unități administrativ-teritoriale	9.2.4	
450	CREDITE INTERNE INSTITUȚIILOR FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE (9.3=9.3.1+9.3.2)	9.3	
451	Credite instituțiilor nefinanciare	9.3.1	
452	Credite instituțiilor financiare	9.3.2	
460	IMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (9.4=9.4.1+9.4.2+9.4.3)	9.4	
461	Imprumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	9.4.1	
463	Imprumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	9.4.2	
464	Imprumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitelor unități administrativ-teritoriale	9.4.3	
470	IMPRUMUTURI INSTITUȚIILOR FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE (9.5=9.5.1+9.5.2)	9.5	
471	Imprumuturi recreditate instituțiilor nefinanciare	9.5.1	
472	Imprumuturi recreditate instituțiilor financiare	9.5.2	
480	CREANȚE EXTERNE (9.6=9.6.1+9.6.2+9.6.3+9.6.4)	9.6	
483	Valori mobiliare procurate pe piața externă	9.6.1	
484	Garantii externe	9.6.2	
485	Acțiuni și alte forme de participare în capital peste hotare	9.6.3	
488	Alte creanțe externe ale bugetului	9.6.4	
490	CREDITE EXTERNE (9.7=9.7.1)	9.7	
495	Credite externe acordate	9.7.1	
500	Valoarea netă a DATORIILOR (10=10.1+10.2+10.3+10.4+10.5+10.6+10.7)	10	
510	DATORII INTERNE (10.1=10.1.1+10.1.2+10.1.3)	10.1	
513	Valori mobiliare de stat cu excepția acțiunilor	10.1.1	
514	Garantii interne de stat	10.1.2	
518	Alte datorii interne ale bugetului	10.1.3	
540	IMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE (10.2=10.2.1+10.2.2+10.2.3+10.2.4)	10.2	
541	Imprumuturi între bugetul de stat și bugetele locale	10.2.1	

542	Împrumuturi în cadrul bugetului consolidat central	10.2.2	
543	Împrumuturi între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	10.2.3	
544	Împrumuturi între bugetele locale a diferitelor unități administrativ-teritoriale	10.2.4	
560	ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (10.3=10.3.1+10.3.2+10.3.3+10.3.4+10.3.6)	10.3	
551	Împrumuturi interne instituțiilor nefinanciare	10.3.1	
552	Împrumuturi interne instituțiilor financiare	10.3.2	
553	Împrumuturi de la Banca Națională a Moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	10.3.3	
554	Alte împrumuturi	10.3.4	
555	Împrumuturi din disponibilul mijloacelor temporar înrate în posesia instituțiilor	10.3.5	
560	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRU BUCETE (10.4=10.4.1+10.4.2+10.4.3)	10.4	
561	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	10.4.1	
563	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	10.4.2	
564	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitelor unități administrativ-teritoriale	10.4.3	
570	ÎMPRUMUTURI INTERNE REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (10.5=10.5.1+10.5.2)	10.5	
571	Împrumuturi interne recreditate instituțiilor nefinanciare	10.5.1	
572	Împrumuturi recreditate instituțiilor financiare	10.5.2	
580	DATORII EXTERNE (10.6=10.6.1+10.6.2+10.6.3)	10.6	
583	Valori mobiliare de stat emise pe piața externă	10.6.1	
584	Garanții externe	10.6.2	
588	Alte datorii externe ale bugetului	10.6.3	
590	ÎMPRUMUTURI EXTERNE (10.7=10.7.1)	10.7	
595	Împrumuturi externe	10.7.1	
	Fluxul net al activității financiare (11=10+9)	11	
42	DIFERENȚA DE CURS VALUTAR (suma netă 421-422)	12	
90	MODIFICAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEȘTI (13=14+15-16)	13	
91	MIJLOACE BĂNEȘTI LA ÎNCEPUTUL PERIOADEI	14	
92	CORECTAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEȘTI	15	
93	MIJLOACE BĂNEȘTI LA SFIRȘITUL PERIOADEI (16=4+7+11+12+14+15)	16	

Semnături

Șeful instituției:

Contabil Șef (șeful serviciului economic/financiar):

Marian Lupu

(nume, prenume)

Dumitru Postolachi

(nume, prenume)

(semnătură)

(semnătură)

Report privind executarea bugetului
 în perioada T1, 4-2016

Bugetul de Stat 11
 Contul de Conturi 0104
 Contul de Conturi 00438
 Lei

Denumirea indicatorului	Codul indicatorului	ECONOMIA	Aprobat anual pe an	Plan pe trimestru pe an	Execuția în perioada de gestiune	Verificat prin metodele efective	TOTAL Ordonanțe	TOTAL Datorii	Indicatori creați cu termen de achitare expirat	Indicatori dintr-o cu termen de achitare expirat
I. VENITURI, TOTAL	1		46,877,820.00	60,260,416.61	48,272,096.30	49,772,096.88				
1.1	111									
1.1.0										
1.2	112									
1.2.0										
1.3	114									
1.3.0										
1.4	118									
1.4.0										
1.5	121									
1.5.0										
1.6	122									
1.6.0										
1.7	141									
1.7.0										
1.8	142									
1.8.0										
1.9	143									
1.9.0										
1.10	144				63,706.61	63,706.61	63,706.61			
1.10.0										
1.10.0	144124				63,706.61	63,706.61	63,706.61			
1.11	148									
1.11.0										
1.12	149		46,877,020.00	60,193,700.00	48,708,389.69	49,708,389.69				
1.12.0										
Finanțate de la buget	1.12.0	149800	46,877,020.00	60,193,700.00	48,708,389.69	49,708,389.69				
1.13	191							X	X	X
1.13.0								X	X	X
1.14	192							X	X	X
1.14.0								X	X	X
1.16	193							X	X	X
1.16.0								X	X	X
1.16	194							X	X	X
1.16.0								X	X	X
II. CHELTUIELI, TOTAL	2		44,848,480.00	44,781,846.61	44,561,562.71	50,437,710.68	28,384.22	3,130,271.99		
2.1	211		28,493,740.00	28,828,293.20	29,828,204.49	30,710,395.66		2,464,177.69		
2.1.0										
Soluții de bază	2.1.0	21110				11,461,217.86				
2.1.0	21120					9,819,878.33				
2.1.0	21130					1,231,890.11				
2.1.0	21140					7,998,322.65				
2.1.0	21180		20,463,740.00	20,628,293.20	20,528,204.49			2,464,177.69		
2.2	212		7,831,060.00	7,919,208.66	7,917,996.71	8,343,337.32		625,978.34		
2.2.0										
2.2.0	212100		6,668,360.00	6,668,165.24	6,546,375.32	6,809,721.82		542,658.09		
2.2.0	212210		1,265,810.00	1,229,011.21	1,229,010.89	1,345,615.70		110,217.15		
2.3	221		X	X	X	1,684,297.38	X	X	X	X
2.3.0			X	X	X		X	X	X	X
2.3.0	221110		X	X	X	716,688.45	X	X	X	X
2.3.0	221120		X	X	X	308,128.66	X	X	X	X
2.3.0	221130		X	X	X	30,876.20	X	X	X	X
2.3.0	221160		X	X	X	368,228.06	X	X	X	X
2.3.0	221170		X	X	X	18,040.10	X	X	X	X
2.3.0	221180		X	X	X	20,807.00	X	X	X	X
2.3.0	221190		X	X	X	148,893.07	X	X	X	X

	2.4	222	7,020,660.00	7,020,348.81	6,812,026.13	6,899,210.19	21,286.22	2,043.23		
Energie electrice	2.4.0	222110	387,300.00	327,300.00	337,289.99	337,289.99				
Energie termice	2.4.0	222130	390,280.00	390,280.00	370,129.00	369,881.00	11,000.81			
Ape si canalizare	2.4.0	222140	43,000.00	26,070.50	21,384.81	21,384.81				
Alte servicii comunale	2.4.0	222180	8,360.00	8,883.00	6,884.00	6,884.00				
Servicii informationale	2.4.0	222210	1,029,300.00	836,300.00	898,300.00	838,743.40		701.49		
Servicii de telecomunicatii	2.4.0	222220	188,540.00	187,368.00	198,802.34	147,330.43		421.16		
Servicii de locuinte	2.4.0	222300	606,200.00	643,551.81	528,117.64	527,617.64				
Servicii de transport	2.4.0	222400	778,810.00	842,310.00	881,480.00	881,474.00	768.80			
Servicii de reparatii auto	2.4.0	222600	488,280.00	687,230.00	621,040.07	621,040.07				
Formare profesionala	2.4.0	222800	304,430.00	68,240.00	68,240.00	68,240.00				
Deplasari de servicii in interiorul tarii	2.4.0	222710	145,600.00	70,838.00	69,348.72	69,348.72				
Deplasari de servicii peste hotare	2.4.0	222720	1,742,870.00	1,808,478.00	1,698,478.00	1,698,677.63	10,799.37			
Servicii medicale	2.4.0	222810	10,000.00							
Servicii de asigurare medicala achizite peste hotare	2.4.0	222820	10,000.00	115.00	115.00	115.00				
Servicii editoriale	2.4.0	222910	96,000.00	108,185.00	158,185.00	158,185.00				
Servicii de protectie	2.4.0	222920	98,000.00	241,788.00	235,172.10	233,774.96	1,875.84			
Servicii de paza	2.4.0	222940	341,480.00	331,891.34	331,861.28	331,861.38				
Servicii postale si de difuzare a drapturilor postale	2.4.0	222980	55,000.00	28,310.10	28,310.10	28,603.54		957.50		
Servicii reparate ale altor utilitati	2.4.0	222990	328,330.00	1,248,781.51	1,173,217.78	1,173,217.75				
	2.5	231	X	X	X	2,898,417.28	X	X	X	X
	2.5.0		X	X	X		X	X	X	X
Cheltuieli pentru uzura cladirilor	2.5.0	231100	X	X	X	515,773.88	X	X	X	X
Cheltuieli pentru uzura mobilierului si utilitatilor	2.5.0	231400	X	X	X	503,875.28	X	X	X	X
Cheltuieli pentru uzura mijloacelor de transport	2.5.0	231500	X	X	X	217,230.89	X	X	X	X
Cheltuieli pentru uzura uneltelor si sculelor, inventarul de productie si gospodaresc	2.5.0	231600	X	X	X	1,481,437.63	X	X	X	X
	2.6	232	X	X	X		X	X	X	X
	2.6.0		X	X	X		X	X	X	X
	2.7	241								
	2.7.0									
	2.8	242								
	2.8.0									
	2.9	243								
	2.9.0									
	2.10	251								
	2.10.0									
	2.11	252								
	2.11.0									
	2.12	253								
	2.12.0									
	2.13	254								
	2.13.0									
	2.14	255								
	2.14.0									
	2.15	256								
	2.15.0									
	2.16	257								
	2.16.0									
	2.17	258								
	2.17.0									
	2.18	259								
	2.18.0									
	2.19	260	280,000.00	278,780.00	222,294.00	226,218.16		11,128.03		
	2.19.0									
Indemnizatii la incetarea activitatii contractuale de munca	2.19.0	273200	120,000.00	93,740.00	83,778.46	83,778.46				
Indemnizatii pentru incapacitatea temporara de munca achizite din mijloacele fondului de angajatori	2.19.0	273500	160,000.00	133,000.00	128,844.66	132,439.73		11,128.03		
	2.20	281	18,688.00	16,000.00	163.78	163.78				
	2.20.0									
Dotari in organizatiile internationale	2.20.0	281110	18,000.00	15,000.00						
Taxe, impozite, pensioane si alte plat obligatorii	2.20.0	281400		184.00	163.78	163.78				
	2.21	282								
	2.21.0									
	2.21	283				44,182.90				

	2.22.0																		
Cheltuieli pînă la valoarea acțiunilor	2.22.0	200100						44,102.06											
	2.22	201							X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	2.22.0	201							X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	2.21	202							X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	2.22.0	202							X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	2.19	203							X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	2.20	204							X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	2.25.0								X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Solde operaționale (3+1-2)	0						2,027,669.00	2,442,769.00	2,190,613.27	-415,094.00	X	X	X	X	X	X	X	X	X
II. ACTIVE NEFINANCIARE	4						2,027,669.00	2,442,769.00	2,190,613.27	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	4.1	311								X									
	4.1.0									X									
	4.2	312								X									
	4.2.0									X									
	4.3	313								X									
	4.3.0									X									
	4.4	314					1,482,128.00	1,331,185.96		X									
	4.4.0									X									
Procurarea mașinilor și utilajelor	4.4.0	314110					1,482,128.00	1,331,185.96		X									
	4.4	315								X									
	4.4.0									X									
	4.5	316								X									
	4.5.0									X									
	4.6	318								X									
	4.6.0									X									
Procurarea uneltelor și sculelor, instrumentelor de producție și gospodărești	4.6.0	316110					172,325.00	172,325.00		X									
	4.7	317					2,136,000.00	2,075,940.00		X									
	4.7.0									X									
Procurarea activelor nemateriale	4.7.0	317110					2,136,000.00	2,076,640.00		X									
	4.8	318					14,857.00	15,897.00		X									
	4.8.0									X									
Procurarea altor mijloace fixe	4.8.0	318110					15,857.00	16,857.00		X									
	4.9	319								X									
	4.9.0									X									
	4.10	321								X									
	4.10.0									X									
	4.11	322								X									
	4.11.0									X									
	4.12	323								X									
	4.12.0									X									
	4.13	331					824,160.00	787,083.00	719,182.78	X									
	4.13.0									X									
Procurarea combustibililor, carburanților și lubrificanților	4.13.0	331110					824,160.00	787,083.00	719,182.78	X									
	4.14	332					704,400.00	281,447.00	281,446.37	X									
	4.14.0									X									
Procurarea pieselor de schimb	4.14.0	332110					704,400.00	281,447.00	281,446.37	X									
	4.15	333					60,000.00	27,818.00	27,814.39	X									
	4.15.0									X									
Procurarea produselor alimentare	4.15.0	333110					60,000.00	27,818.00	27,814.39	X									
	4.16	334								X									
	4.16.0									X									
	4.17	335								X									
	4.17.0									X									
	4.18	336					234,800.00	261,332.44	261,332.52	X									
	4.18.0									X									
Procurarea instalațiilor de uz gospodăresc și echipamentelor de birou	4.18.0	336110					234,800.00	261,332.44	261,332.52	X									
	4.19	337					89,000.00	8,849.34	8,899.34	X									
	4.19.0									X									
Procurarea materialelor de construcție	4.19.0	337110					80,000.00	8,000.34	8,000.34	X									
	4.20	338						913.50	913.20	X									
	4.20.0									X									
Procurarea accesorilor de încălzire, aer condiționat, încălzire centrală	4.20.0	338110						913.50	913.20	X									
	4.21	339					164,000.00	206,151.00	206,157.00	X									
	4.21.0									X									
Procurarea altor materiale	4.21.0	339110					164,000.00	206,151.00	206,157.00	X									
	4.22	341								X									
	4.22.0									X									
	4.23	342								X									
	4.23.0									X									

4.24	343					X														
4.24.0						X														
4.25	344					X														
4.25.0						X														
4.26	348					X														
4.26.0						X														
4.27	361					X														
4.27.0						X														
4.28	361					X														
4.28.0						X														
4.29	362					X														
4.29.0						X														
4.30	362					X														
4.30.0						X														
4.31	368					X														
4.31.0						X														
4.32	371					X														
4.32.0						X														
4.33	372					X														
4.33.0						X														
SOLD BUDGETAR (DEKCI) (NEKEDENT)									448,434,00	X		X		X						X
IV. ACTIVE FINANCIARE																				
5.1	410					X	X	X		X										X
5.1.0						X	X	X		X										X
5.2	414					X	X	X		X										X
5.2.0						X	X	X		X										X
5.3	416					X	X	X		X										X
5.3.0						X	X	X		X										X
5.4	418					X	X	X		X										X
5.4.0						X	X	X		X										X
5.5	421					X	X	X		X										X
5.5.0						X	X	X		X										X
5.6	422					X	X	X		X										X
5.6.0						X	X	X		X										X
5.7	441					X	X	X		X										X
5.7.0						X	X	X		X										X
5.8	442					X	X	X		X										X
5.8.0						X	X	X		X										X
5.9	443					X	X	X		X										X
5.9.0						X	X	X		X										X
5.10	444					X	X	X		X										X
5.10.0						X	X	X		X										X
5.11	445					X	X	X		X										X
5.11.0						X	X	X		X										X
5.12	452					X	X	X		X										X
5.12.0						X	X	X		X										X
5.13	461					X	X	X		X										X
5.13.0						X	X	X		X										X
5.14	463					X	X	X		X										X
5.14.0						X	X	X		X										X
5.15	464					X	X	X		X										X
5.15.0						X	X	X		X										X
5.16	471					X	X	X		X										X
5.16.0						X	X	X		X										X
5.17	472					X	X	X		X										X
5.17.0						X	X	X		X										X
5.18	480					X	X	X		X										X
5.18.0						X	X	X		X										X
5.19	484					X	X	X		X										X
5.19.0						X	X	X		X										X
5.20	489					X	X	X		X										X
5.20.0						X	X	X		X										X
5.21	490					X	X	X		X										X
5.21.0						X	X	X		X										X
5.22	494					X	X	X		X										X
5.22.0						X	X	X		X										X
V. DAYORI																				
7						X	X	X		X										X
7.1	610					X	X	X		X										X
7.1.0						X	X	X		X										X
7.2	614					X	X	X		X										X
7.2.0						X	X	X		X										X
7.3	618					X	X	X		X										X
7.3.0						X	X	X		X										X
7.4	641					X	X	X		X										X
7.4.0						X	X	X		X										X
7.5	642					X	X	X		X										X
7.5.0						X	X	X		X										X
7.6	643					X	X	X		X										X
7.6.0						X	X	X		X										X

	7.7	644				X	X	X	X	X
	7.7.0					X	X	X	X	X
	7.8	651				X	X	X	X	X
	7.8.0					X	X	X	X	X
	7.9	652				X	X	X	X	X
	7.9.0					X	X	X	X	X
	7.10	653				X	X	X	X	X
	7.10.0					X	X	X	X	X
	7.11	654				X	X	X	X	X
	7.11.0					X	X	X	X	X
	7.12	656				X	X	X	X	X
	7.12.0					X	X	X	X	X
	7.13	661				X	X	X	X	X
	7.13.0					X	X	X	X	X
	7.14	663				X	X	X	X	X
	7.14.0					X	X	X	X	X
	7.15	664				X	X	X	X	X
	7.15.0					X	X	X	X	X
	7.16	671				X	X	X	X	X
	7.16.0					X	X	X	X	X
	7.17	672				X	X	X	X	X
	7.17.0					X	X	X	X	X
	7.18	683				X	X	X	X	X
	7.18.0					X	X	X	X	X
	7.19	684				X	X	X	X	X
	7.19.0					X	X	X	X	X
	7.20	686				X	X	X	X	X
	7.20.0					X	X	X	X	X
	7.21	688				X	X	X	X	X
	7.21.0					X	X	X	X	X
Modificarea soldului	8						X	X	X	X
Soldul la începutul perioadei de gestiune	9									17,464,429.65
Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune	10									128,611.28
Soldul la sfârșitul perioadei de gestiune	11									18,593,040.93

Notă: În cazul în care există clasificări economice nu s-au putut reflecta în formular, ei se vor înregistra în fluxul de numerar.

Semnătura:

Marian Lisou
 Seful instituției:
 (nume, prenume)
 Conducătorul
 economic/mandat:
 (nume, prenume)

