



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. 06/01-420-18 din 27.04. 2018

**Dlui Andrian CANDU,
Președinte al Parlamentului
Republicii Moldova**

Stimate domnule Președinte,

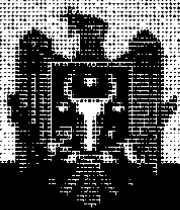
Curtea de Conturi, în temeiul prevederilor art. 6 alin. (1) lit. a) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi nr.260 din 07.12.2017, a întocmit și Vă remite Raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2017, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.15 din 25.04.2018.

Anexă:

Raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2017.

Cu respect,

**Veaceslav UNTILA,
Președinte**



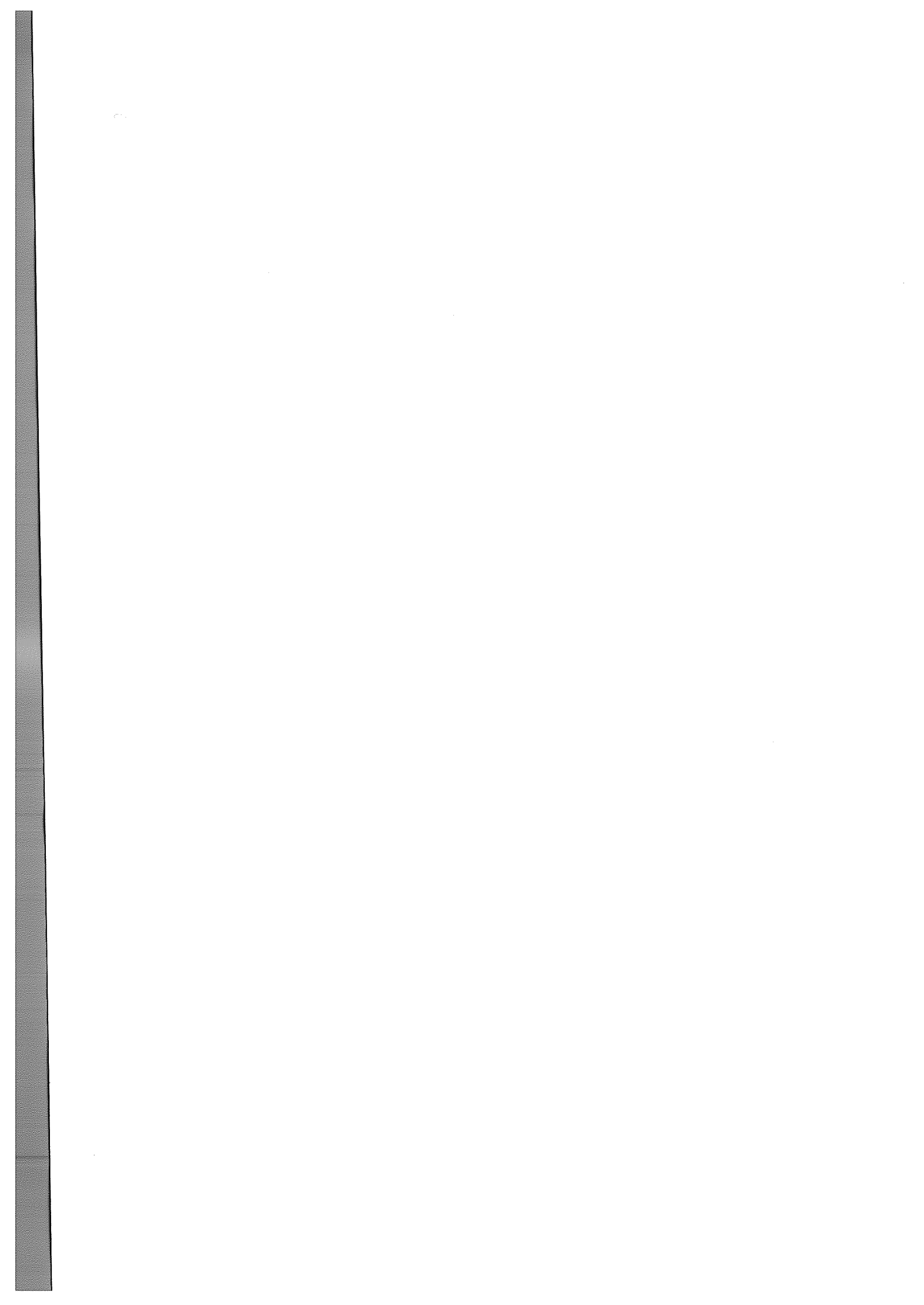
CURTEA DE ÎNALȚĂ

a Republicii Moldova



Raport de activitate

2017





CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂREA nr. 15
din 25 aprilie 2018

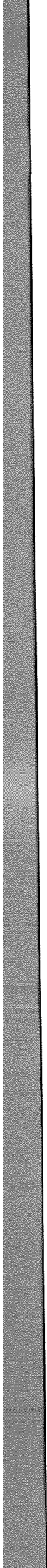
cu privire la aprobarea Raportului de activitate al Curții de Conturi pe anul 2017

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 2017 (se anexează) și se prezintă Parlamentului Republicii Moldova.
2. Prezenta Hotărâre și Raportul de activitate al Curții de Conturi pe anul 2017 se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și pe pagina web a Curții de Conturi (www.ccrm.md).

Veaceslav UNTILA,
Președinte



Sumar	
Despre Raport.....	3
Curtea de Conturi - privire de ansamblu.....	6
Priorități strategice.....	8
Activitatea de audit public extern.....	13
Consolidarea capacităților instituționale	17
Colaborarea cu partenerii de dezvoltare și cu alte instituții similare.....	17
Cooperarea internațională	24
Dialogul cu părțile interesate.....	32
Colaborarea cu Parlamentul.....	32
Activitatea în cadrul Consiliului consultativ.....	35
Conlucrarea cu autoritățile publice centrale.....	36
Conlucrarea cu organele de drept.....	37
Dialogul cu societatea civilă și mass-media.....	38
Managementul resurselor.....	42
Managementul resurselor umane.....	42
Managementul tehnologiilor informaționale.....	46
Managementul privind performanța financiară.....	48
Managementul financiar și control.....	51
Alte activități.....	52
Viziuni de viitor.....	53
Anexe.....	55

Acronime

ANI	Autoritatea Națională de Integritate
APC	Autorități publice centrale
BM	Banca Mondială
BPN	Bugetul public național
CCRM	Curtea de Conturi a Republicii Moldova
CFPI	Control financiar public intern
CNA	Centrul Național Anticorupție
CSI	Comunitatea Statelor Independente
EUROSAI	Organizația Europeană a Instituțiilor Supreme de Audit
INCOSAI	Congresul INTOSAI
INTOSAI	Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit
ISA	Instituția Supremă de Audit
ISSAI	Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit
MFC	Management financiar și control
OCT	Oficiu cadastral teritorial
ONAS	Oficiul Național de Audit al Suediei
PDS	Planul de Dezvoltare Strategică
PNUD	Programul Națiunilor Unite pentru Dezvoltare
SA	Societate pe Acțiuni
SIGMA	Sustinerea Îmbunătățirii Sistemului De Guvernare Și Conducere
UAT	Unitate administrativ-teritorială
UE	Uniunea Europeană
TI	Tehnologii informaționale

Despre Raport

Curtea de Conturi a Republicii Moldova, în calitatea sa de Instituție Supremă de Audit, își desfășoară activitatea în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și este responsabilă de exercitarea controlului asupra formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public.

Scopul acestui Raport este de a informa Parlamentul și alte părți interesate despre modul în care Curtea de Conturi a utilizat resursele proprii (financiare, umane, TI etc.) pentru realizarea activităților prevăzute pe anul bugetar 2017 (1 ianuarie - 31 decembrie 2017), precum și performanțele obținute de instituția noastră în perioada de raportare. De asemenea, Raportul de activitate este mijlocul prin care Curtea aduce, an de an, la cunoștință publicului larg misiunea, viziunea și valorile sale.

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



Experiența a demonstrat că viitorul poate fi conturat cu mai multă certitudine dacă ai o imagine clară a ceea ce s-a împlinit anterior. De la acest criteriu pornește Curtea de Conturi atunci când elaborează și prezintă Raportul anual de activitate. Nu este doar o tradiție. Este, întâi de toate, o necesitate.

Raportul de activitate pentru anul 2017 reflectă o continuare

firească a muncii din anii precedenți, amplificată de noi elemente care decurg din Planul de Dezvoltare Strategică al Curții de Conturi pe anii 2016-2020. Prezentarea acestui Raport păstrează drept țintă buna informare a instituțiilor statului și a societății în ansamblu despre cele mai semnificative rezultate înregistrate în această perioadă: consolidarea instituțională în vederea eficientizării activității sale cotidiene, cooperarea cu Parlamentul și instituțiile guvernamentale, deschiderea către informare și dialog etc.

Anume dezvoltarea capacităților instituționale fortifică, din punctul nostru de vedere, rolul și cadrul managementului finanțelor publice și garantează calitatea muncii desfășurate de instituție.

Raportul pe care Vi-l prezentăm alăturat demonstrează că eforturile depuse pe intern trebuie să aibă drept element complementar o largă cooperare în plan internațional, ceea ce înseamnă un schimb activ de bune practici, cunoștințe și experiență cu instituțiile de audit partenere, consilierea oferită de experții externi în contextul proiectelor de cooperare, preluarea și aplicarea standardelor de audit ș.a.

Prin Raportul de activitate vrem să aducem dovada unei neîngrădite deschideri către societate, în strictă conformitate cu cadrul normativ-legal. În anul de referință am îmbogățit esențial potențialul de informare – atât ședințele, cât și deciziile Curții de Conturi sunt în continuare accesibile celor interesați, dar mai cu seamă presei.

Anul 2017 a fost, așa cum se arată în Raport, un an în care recomandările Legislativului au avut calitatea de „manual de recitare”, iar buna comunicare cu

comisiile parlamentare a scos în evidență sarcini noi, dar și un nou format de conlucrare. În perioada de referință, în adresa Parlamentului și comisiilor de profil au fost remise 36 rapoarte de audit. Potrivit prerogativelor care decurgeau din Legea Curții de Conturi, precum și din Programul anual al activității de audit, Curtea și-a axat acțiunile delegate prin mandatul său prioritar asupra celor mai importante domenii social-economice, efectuând per total 32 de misiuni la 433 de entități, care s-au finalizat cu aprobarea a 36 rapoarte de audit.

Rezultatele misiunilor de audit public extern au fost transmise Parlamentului, Guvernului, celorlalte autorități și instituții de stat centrale și locale, fiind accesibile și publicului larg pe site-ul www.ccrm.md.

Prin prezentul Raport lăsăm larg deschisă fereastra prin care cel interesat – CETĂȚEANUL REPUBLICII MOLDOVA – poate citi cu ușurință efortul depus de Instituția Supremă de Audit pentru asigurarea gestionării corecte și eficiente a fondurilor publice.

Ne dorim ca la lecturarea acestui Raport să poată fi percepute cu ușurință profesionalismul, curajul și dedicarea cu care echipa Curții de Conturi își onorează misiunea care îi revine.

Cu toată considerațiunea,

Veaceslav UNTILA,
Președinte

Curtea de Conturi - privire de ansamblu



Misiunea noastră constă în oferirea unei evaluări și asigurări independente și obiective, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ale Instituțiilor Supreme de Audit, precum că fondurile publice sunt gestionate regulamentar și potrivit scopurilor prestabilite, că toate veniturile au fost colectate și raportate potrivit cadrului legal, iar managementul finanțelor publice corespunde principiilor performanței.

În viziunea noastră, tindem să fim o Instituție Supremă de Audit independentă, apreciată și recunoscută de partenerii naționali și internaționali drept performantă, care răspunde exigențelor, așteptărilor și provocărilor.

Valorile de care ne ghidăm în activitatea noastră, în calitate de autoritate publică, sunt: independența, obiectivitatea, excelența profesională și

dezvoltarea capacităților, cooperarea internă și spiritul de echipă, deschiderea și, nu în ultimul rând, respectul.

Valorile promovate pot servi pentru alte instituții drept exemplu de bună gestionare și de responsabilitate în realizarea atribuțiilor delegate.

Curtea de Conturi contribuie la buna guvernare prin exercitarea unor misiuni de audit independente, credibile, transparente și profesionale, în scopul implementării în instituțiile publice a standardelor înalte de management financiar și control în beneficiul cetățenilor Republicii Moldova.

Pe parcursul anului 2017 Curtea de Conturi și-a desfășurat activitatea în conformitate cu prevederile Legii nr.261-XVI din 08 decembrie 2008.

La finele anului a fost aprobată noua Lege privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi nr.260 din 07 decembrie 2017, elaborată în conformitate cu cele mai bune practici internaționale și care susține consolidarea permanentă a instituției noastre.

Aprobarea unei noi legi este justificată, în primul rând, de necesitatea reformulării noțiunilor (definițiilor) de bază, acestea fiind aduse în concordanță cu terminologia actuală de specialitate (audit; audit public extern; audit al performanței etc.), precum și dispunerea unor noi prevederi (audit de conformitate; audit financiar; control al calității; ISSAI; ISA; INTOSAI; misiune de audit; opinie de audit).

Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi întrunește un șir de rigori specifice unei instituții supreme de audit. Astfel, Legea redefineste tipurile de audit, modul de planificare/programare a activităților de audit, procedurile de audit, statutul personalului cu atribuții de audit public, inclusiv stabilește obligativitatea certificării acestuia etc.

De asemenea, Legea concretizează modul de conlucrare cu Parlamentul, interacțiunea dintre ISA și entitățile auditate, drepturile și responsabilitățile auditorilor publici (pe de o parte) și ale conducătorilor entităților auditate (pe de altă parte).

Pentru realizarea principiului independenței financiare, Legea stipulează expres modul de formare și aprobare a bugetului Curții.

Intrarea în vigoare a Legii nr.260 din 07 decembrie 2017 va contribui cu certitudine la afirmarea Curții de Conturi la scară națională și internațională.

Priorități strategice

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

Planul de Dezvoltare Strategică al Curții de Conturi pe anii 2016-2020 este orientat atât pe rolul auditului în gestiunea fondurilor publice, cât și pe modul de realizare a activităților rezultate din cei trei piloni principali:

- Pilonul 1. Contribuirea la consolidarea bunei guvernante;
- Pilonul 2. Asigurarea durabilității instituționale;
- Pilonul 3. Dezvoltarea și menținerea calității corporative și de audit.

Dezvoltarea strategică a Curții de Conturi pe anii 2016-2020 rezumă în desfășurarea activității de audit în conformitate cu standardele internaționale și cu bunele practici în domeniu, astfel contribuind la consolidarea unui audit public extern durabil în Republica Moldova.

Realizarea PDS a fost prevăzută în trei etape, și anume: anii 2016-2017; 2018-2019 și 2020.

În anul 2017 a fost finalizată prima etapă a PDS care a constat în desfășurarea principalelor activități destinate să susțină conceptualizarea și implementarea auditului modern în conformitate cu ISSAI. În acest scop, în anul de raportare a fost testat Manualul de audit al performanței (revizuit) și noul Manual de audit financiar, inclusiv setul de Norme metodologice standardizate privind planificarea auditului financiar. De asemenea, au fost puse în aplicare Normele metodologice privind structura, conținutul și formatul rapoartelor de audit, care au fost elaborate în corespundere cu Standardele Internaționale de Audit. Totodată, în vederea consolidării capacităților de auditare în conformitate cu ISSAI, Instituția Supremă de Audit a demarat un proiect ambițios ce vizează automatizarea procesului de audit financiar.

Odată cu aprobarea noului Plan Strategic de Dezvoltare, al cărui obiectiv este inclusiv sporirea impactului activității de audit, ISA a elaborat și aprobat Regulamentul cu privire la monitorizarea implementării Hotărârilor Curții de Conturi. Aceste reglementări stabilesc o nouă procedură de evidență și

monitorizare a implementării recomandărilor de audit prin realizarea misiunilor de follow-up.

În vederea optimizării resurselor alocate pentru desfășurarea misiunilor de audit, a fost aprobată o nouă normă privind procesul de elaborare, modificare și urmărire a realizării Programului activității de audit al Curții de Conturi. Aceasta definește o viziune strategică actuală asupra procesului de audit, care impune formarea și gestionarea inteligentă a resurselor umane, de timp, financiare și TI, necesare pentru buna asigurare a misiunii Instituției Supreme de Audit.

Un alt aspect important prevăzut de PDS și realizat pe parcursul primei etape a fost cooperarea cu Parlamentul, care s-a axat pe informarea, respectiv participarea la ședințele plenare și ale comisiilor de profil, despre rezultatele misiunilor de audit.

La fel, în prima etapă a PDS s-a optat pentru fortificarea relațiilor de colaborare cu partenerii externi, societatea civilă și cu alte părți interesate, fiind organizate conferințe de presă, ședințe de lucru, mese rotunde etc.

De comun cu experții internaționali, au fost realizate audituri-pilot, în acest scop fiind organizate și derulate un șir de sesiuni de instruire.

În vederea asigurării identității vizuale armonioase și respectării unitare a regulilor privind vizibilitatea instituției în cadrul procesului de comunicare, în anul 2017 a fost elaborat și pus în aplicare Manualul de identitate vizuală al Curții de Conturi a Republicii Moldova.

Realizarea activităților enumerate, de rând cu o serie de alte acțiuni vizate în documentul strategic de referință, a contribuit substanțial la sporirea calității activității ISA și la preluarea celor mai bune practici și performanțe internaționale în domeniu.

O informație mai amplă asupra realizării Planului de acțiuni privind implementarea Planului de Dezvoltare Strategică pentru anii 2016-2017 poate fi accesată pe link-ul:

<http://www.ccrm.md/storage/upload/reports/postari/167/pdf/a04c5734ddc40122f5d7d0b0904fa25a.pdf>

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

În conformitate cu Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere RM-UE, în anul 2017 Curtea și-a concentrat eforturile pentru realizarea unui șir de activități axate preponderent pe revizuirea și îmbunătățirea cadrului legal aferent activității de audit, inclusiv elaborarea și aprobarea unei noi legi privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi. Cu referire la consolidarea capacităților de efectuare a auditului public extern, instituția a realizat peste 20 sesiuni de instruire la care a participat personalul cu atribuții de audit.

De asemenea, în calitatea sa de promotor al schimbului de experiență și bune practici în domeniul auditului public, Curtea a organizat activități comune cu reprezentanții Ministerului Finanțelor și echipele de audit, subiect de discuție fiind implementarea și dezvoltarea controlului financiar public intern în entitățile publice. În acest sens, s-a decis elaborarea unui Plan comun de acțiuni care să prevadă organizarea unor programe comune de instruire și cursuri, ateliere de lucru, precum și dezvoltarea continuă a capacităților de evaluare a controlului intern și utilizarea muncii auditului intern în activitatea de audit public extern.

La fel, pentru executarea prevederilor Planului național de acțiuni, în anul 2017 Curtea a participat la Reuniunea Subcomitetului pentru cooperare economică și în alte sectoare, Clusterul I: „Dialog economic, managementul finanțelor publice, statistică, servicii financiare, clauze de control și antifraudă”. Totodată, Curtea de Conturi a găzduit Ședința a 45-a extraordinară a Consiliului de Guvernare EUROSAL. Evenimentul a fost organizat de CCRM și coordonat de președinția EUROSAL, deținută până în luna mai 2017 de ISA a Olandei și, respectiv, de secretariatul EUROSAL, deținut de ISA a Spaniei.

Un alt aspect vizat de Acordul de Asociere RM-UE este și lupta împotriva fraudei și corupției, în acest aspect fiind organizate mai multe sesiuni de instruire pentru angajații cu atribuții de audit, la care au participat în calitate de formatori atât reprezentanții CCRM, cât și ai instituțiilor de profil.

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

În contextul Strategiei naționale de integritate și anticorupție, Curtea de Conturi a fost vizată în Planurile de acțiuni pentru Pilonii II, V și VII. Rezultatele urmărite prin realizarea acestora au ținut de consolidarea capacităților, inclusiv de prevenirea corupției în domeniul administrării resurselor financiare și utilizării patrimoniului public, și sporirea impactului activității de audit.

Curtea a asigurat desfășurarea și raportarea, în modul stabilit, a tuturor acțiunilor prevăzute, printre care publicarea pe pagina web a rapoartelor financiare anuale ale sale, a Raportului de audit extern și a Raportului privind implementarea recomandărilor din Raportul auditului extern asupra rapoartelor financiare. De asemenea, a fost organizată o dezbatere publică privind proiectul Programului activității de audit pentru anul 2018.

În cadrul auditării fondurilor externe, ISA a asigurat informarea donatorilor privind rezultatele de audit, reprezentanții acestora participând la ședințele publice pentru examinarea acestor rapoarte.

Programul de suport al Uniunii Europene pentru reformele politicii finanțelor publice (HG nr.921 din 12.11.2014)

În conformitate cu prevederile Acordului de finanțare dintre Guvernul Republicii Moldova și Uniunea Europeană privind Programul de suport pentru reformele politicii finanțelor publice din Republica Moldova, semnat la 27 octombrie 2014, Curtea de Conturi, de rând cu Legislativul, Guvernul și Ministerul Finanțelor, a realizat un șir de activități în sprijinul procesului de consolidare a bunei guvernări, prin îmbunătățirea sistemelor de management al finanțelor publice.

Astfel, Curtea a fost preocupată de elaborarea și punerea în aplicare a unor acte normativ-metodologice aferente activității de audit public extern (condiționalitatea C1). În vederea îndeplinirii condiționalității C2 din Program, instituția a realizat 15 misiuni de audit al performanței. Este un pas important în dezvoltarea auditului public extern deoarece acest tip de audit depășește practicile tradiționale de verificare doar a conturilor, acurateței documentelor financiar-contabile și legalității operațiunilor economice.

La condiția C3 „Creșterea transparenței în activitățile anti-corupție ale CC”, ISA a cooperat îndeaproape cu organele de drept în vederea prevenirii și combaterii fraudei și corupției. Astfel, Curtea de Conturi a transmis organelor de drept materialele privind suspiciunile de fraudă, corupție sau altă activitate ilegală, identificate pe parcursul misiunilor de audit.

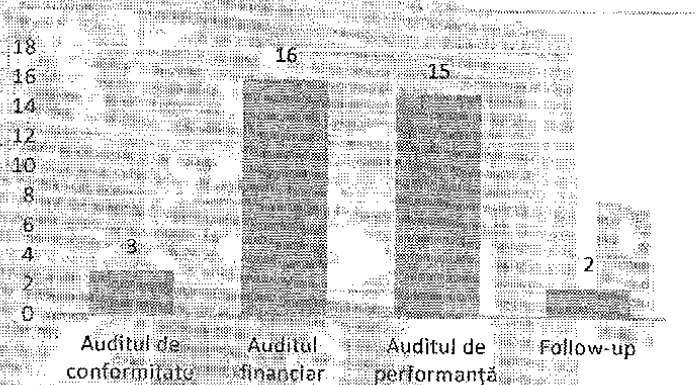
Activitatea de audit public extern

Curtea de Conturi este instituția publică care verifică și oferă în mod constant informații despre cum se cheltuiesc banii de către autoritățile statului și despre performanța sectorului public.

Astfel, în perioada de referință, Curtea de Conturi a aprobat 32 de hotărâri privind examinarea rezultatelor misiunilor de audit (Anexa nr.1 la prezentul Raport) și 38 de hotărâri interne. La fel, au fost desfășurate 26 ședințe de ordin general intern, la care au fost examinate subiecte privind funcționalitatea instituției.

În anul 2017, potrivit prerogativelor conferite de Legea Curții de Conturi, precum și conform Programului anual al activității de audit, Curtea și-a orientat acțiunile de audit prioritar asupra celor mai importante domenii social-economice, efectuând per total 32 misiuni de audit care s-au finalizat cu aprobarea a 36 rapoarte de audit.

În contextul asumării graduale a obligativității de efectuare a auditurilor financiare la toate APC, au fost realizate și raportate 16 misiuni de audit financiar. Pentru comparație, în anul



2016 numărul acestora a constituit per total 5 misiuni. Auditul financiar s-a axat pe determinarea dacă informațiile financiare ale entităților au fost prezentate conform cadrului financiar de raportare aplicabil. De asemenea, s-a urmărit obținerea probelor suficiente și adecvate care să permită auditorului să exprime o opinie cu privire la existența sau inexistența denaturărilor semnificative în informațiile financiare, datorate fraudelor sau erorilor.

Cu referire la auditul de performanță, se atestă o ușoară creștere a numărului misiunilor de audit de acest tip, în anul 2017 fiind raportate 15, față de 13 realizate pe parcursul anului 2016. Auditul performanței a oferit celor care plătesc impozite și taxe o evaluare clară cu privire la modul în care au fost cheltuiți banii lor. Pe de altă parte, prin realizarea acestui tip de audit, Curtea a

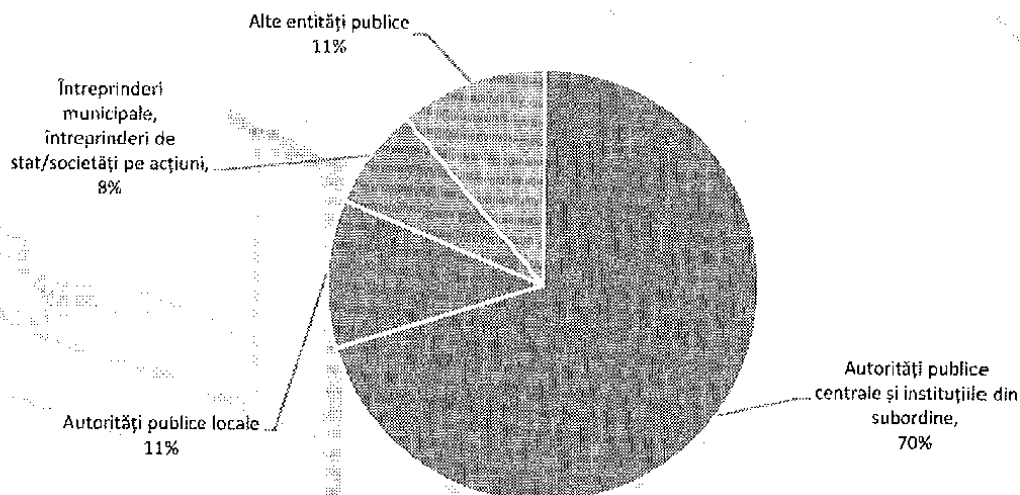
contribuit la îmbunătățirea gestiunii manageriale a instituțiilor publice și la minimizarea riscurilor ca resursele publice să fie utilizate într-un mod neeficace.

În totalul misiunilor de audit, 3 misiuni țin de auditarea obligatorie a rapoartelor Guvernului privind executarea, din anul bugetar expirat, a BS, BASS și FAOAM. Activitățile de audit au fost desfășurate în corespundere cu noile abordări și metodologii, complexitatea misiunilor de audit fiind dezvoltată, iar aria de audit extinsă.

La solicitare sau/și în conformitate cu acordurile de finanțare încheiate între Republica Moldova și partenerii de dezvoltare, au fost realizate 7 misiuni de audit, cu 4 misiuni mai mult decât a fost inițial planificat. Preponderent, aceste misiuni de audit au fost realizate în domeniile învățământ și sănătate. De asemenea, 6 misiuni de audit au fost efectuate la solicitarea Legislativului în procesul de elaborare a programului activității de audit pentru anul 2017 și care au întrunit condițiile de eligibilitate stabilite de normele interne.

În perioada raportată, Curtea de Conturi, de comun cu reprezentanții Autorității de Audit a României, a efectuat auditul privind „Desemnarea autorităților și a organelor de gestiune pentru Programul Operațional Comun România – Republica Moldova 2014-2020” și auditul privind „Evaluarea conformității sistemului de management și control instituit pentru Programul Operațional Comun Bazinul Mării Negre 2014-2020”.

Referitor la entitățile auditate, anul 2017 se caracterizează prin auditarea prioritară a autorităților publice centrale și a instituțiilor din subordine, ponderea acestora constituind circa 70%. De asemenea, au fost supuse auditării și autoritățile publice locale (11%), întreprinderile de stat și municipale, societățile pe acțiuni (circa 8%).



La finele misiunilor de audit, în baza probelor de audit acumulate, au fost formulate 22 de concluzii referitor la conformitatea gestionării fondurilor publice, inclusiv a patrimoniului public, precum și privind respectarea criteriilor de performanță. La fel, au fost exprimate 20 de opinii asupra situațiilor financiare.

Nr. hotărâri	Rapoarte de audit	Concluzii generale	Opinie fără rezerve	Opinie cu rezerve	Opinie contrară	Imposibilitatea exprimării opiniei
32	36	22	7	8	4	1

În rapoartele sale, Curtea înaintează recomandări a căror executare este obligatorie pentru instituțiile auditate. Aceste recomandări au drept scop îmbunătățirea managementului instituțional, iar executarea lor în termen presupune diminuarea eventualelor riscuri de utilizare neconformă a banilor publici. În acest sens, pe parcursul anului 2017 au fost înaintate 1456 de cerințe și recomandări, termenul de realizare a acestora, în funcție de complexitatea lor, variind de la 3 la 36 de luni.

Implementarea recomandărilor a constituit circa 51%, cu 5% mai mult în comparație cu anul 2016. Concomitent, în vederea sporirii nivelului de realizare a recomandărilor, Curtea de Conturi a revăzut procesul de monitorizare, astfel că acesta se axează preponderent pe verificările follow-up, care sunt mult mai eficiente și realiste decât metoda statistică de urmărire a implementării recomandărilor din oficiu. Respectiv, în perioada raportată, ISA a realizat 2 misiuni de follow-up.

Pe parcursul ultimilor ani, Curtea de Conturi tinde continuu spre îmbunătățirea calității cerințelor și recomandărilor formulate urmare a desfășurării misiunilor

de audit. În acest scop, de rând cu instruirile organizate, se intensifică procesul de comunicare și conlucrare cu entitățile auditate, astfel încât o parte semnificativă din deficiențele constatate este remediată pe parcursul misiunilor de audit public extern.

O informație mai amplă aferentă activității de audit a Curții de Conturi, prin prisma entităților auditate, va fi prezentată în Raportul anual asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public pe anul 2017 (Raportul anual 2017), care va fi elaborat în luna septembrie 2018.

Consolidarea capacităților instituționale

Pentru dezvoltarea și consolidarea capacităților instituționale în realizarea mandatului și fortificarea rolului în cadrul managementului finanțelor publice, Curtea de Conturi a asigurat în anul de raportare instruirea angajaților, implementarea eficientă a ISSAI; a susținut calitatea activității instituției. De asemenea, a efectuat audituri-pilot, a elaborat și revizuit cadrul normativ și metodologic și a îmbunătățit conlucrarea cu părțile interesate etc.

Colaborarea cu partenerii de dezvoltare și cu alte instituții similare

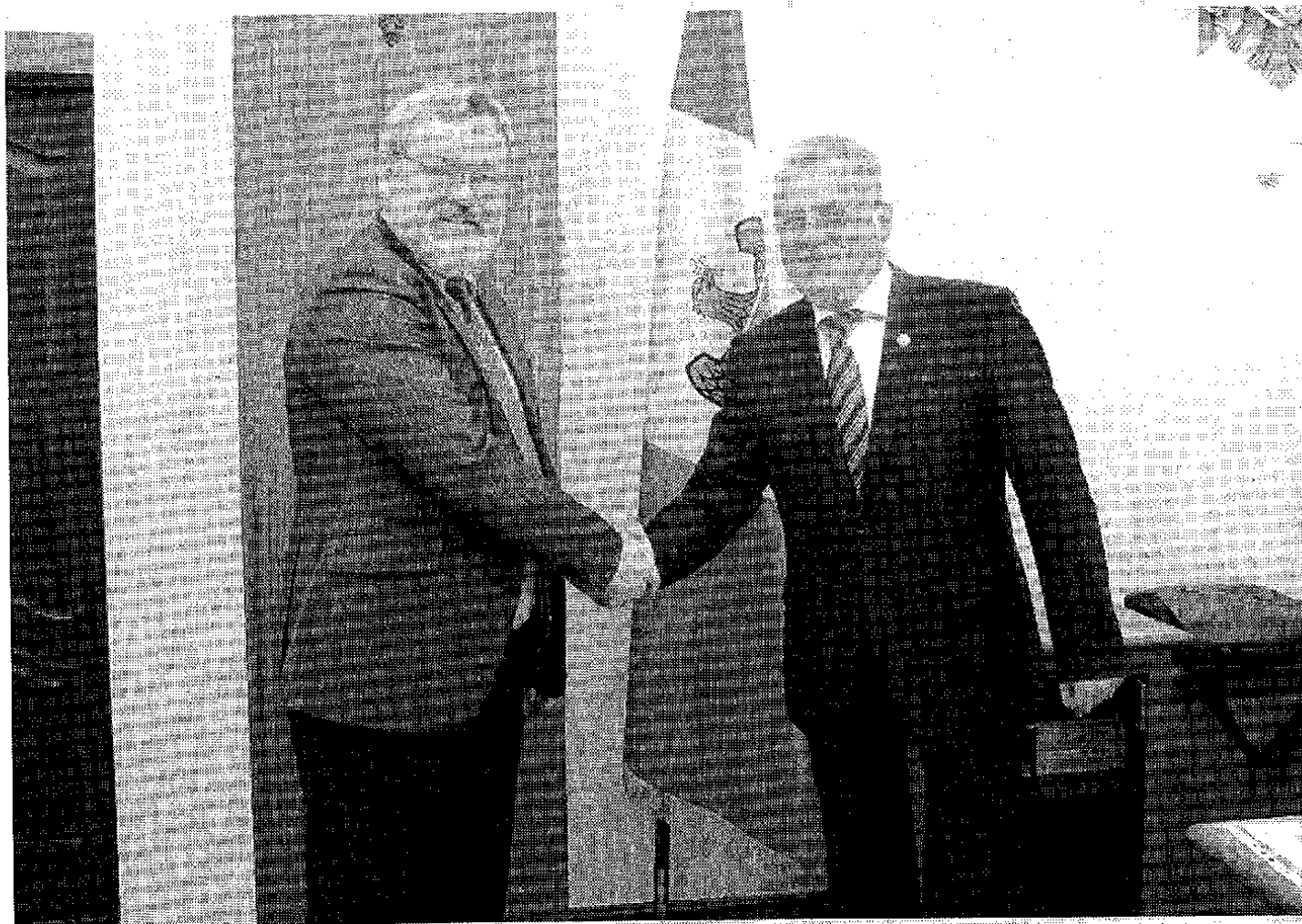


În februarie 2017 a fost organizată o întrunire de informare a partenerilor de dezvoltare vizavi de activitatea Curții de Conturi a Republicii Moldova pentru anul 2016 și perspectivele de viitor, în vederea realizării Planului de Dezvoltare Strategică pentru perioada 2015-2020. La sedință au participat reprezentanți ai Delegației Uniunii Europene, Băncii Mondiale, PHUB, SIAMA etc.

Partenerii de dezvoltare au fost informați despre proiectele de consolidare instituțională desfășurate în perioada 2015-2016, impactul acestora pentru ISA

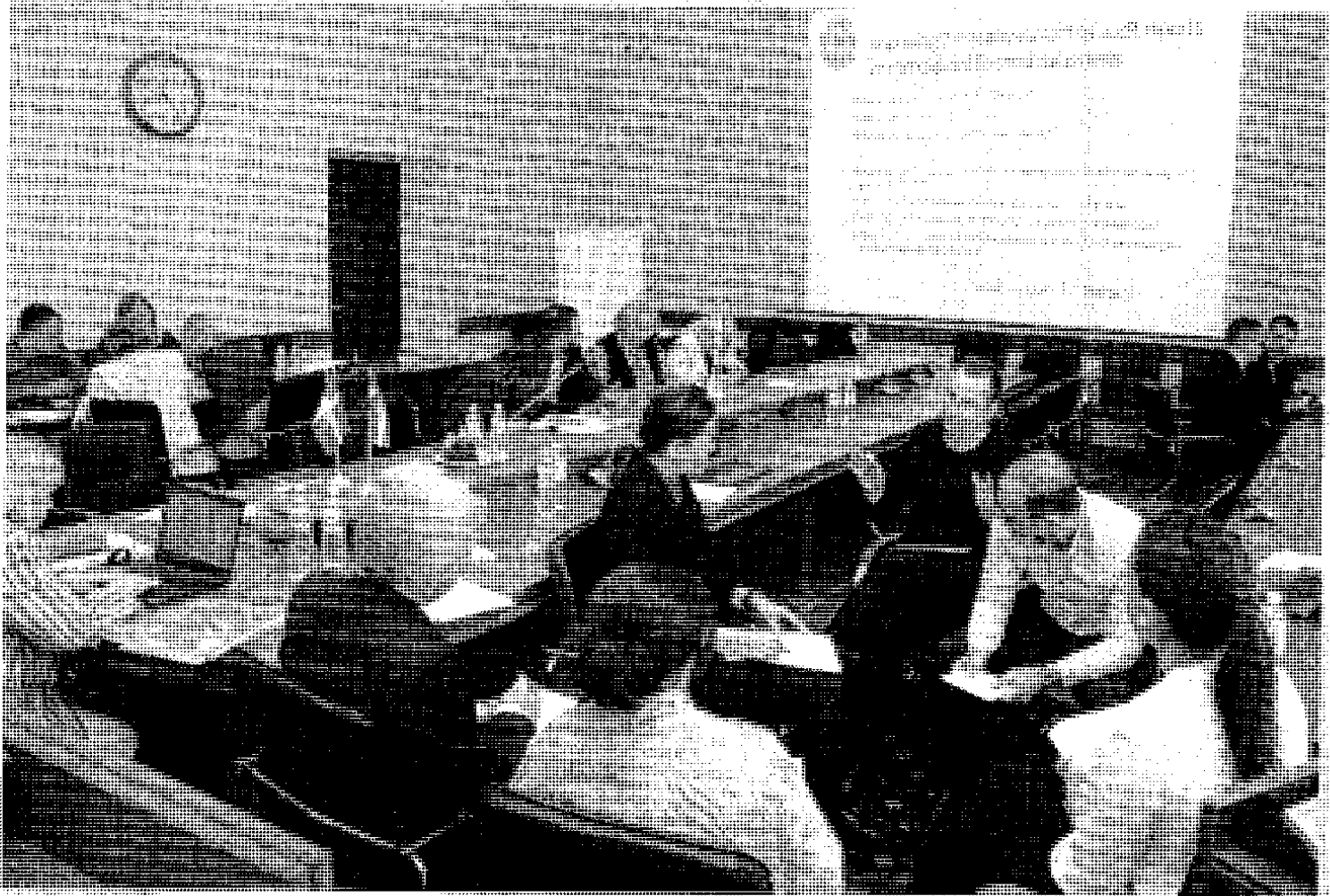
și entitățile auditate. Participanții la întrunire au fost familiarizați cu prevederile Planului de Dezvoltare Strategică al Curții de Conturi pentru anii 2016-2020 și acțiunile de implementare pentru perioada ce urmează.

Cooperarea cu Oficiul Național de Audit al Suediei (ONAS) a fost lansată în anul 2006. În 2017 au fost realizate acțiuni prevăzute în cadrul celui de-al III-lea Proiect de cooperare CCRM – ONAS. Experții suedezi sunt cei mai fideli promotori și mentori ai instituției noastre pe calea dezvoltării și tranziției de la control financiar la auditul public extern, în contextul creării unei instituții supreme de audit eficiente.



În luna februarie 2017, cele două instituții au convenit extinderea, până la 31 decembrie 2017, a perioadei de implementare a Proiectului „Cooperarea pentru dezvoltare instituțională între Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Oficiul Național de Audit al Suediei pentru perioada 2013-2016”, fiind semnat în acest scop un Memorandum de Înțelegere.

Pe parcursul anului ce s-a scurs, conlucrarea în cadrul proiectului a fost direcționată pe câteva aspecte: consolidarea capacităților de audit al situațiilor financiare, inclusiv consolidate; consolidarea abilităților manageriale; instruire în domeniul leadership; consolidarea comunicării cu părțile interesate: Parlamentul, Guvernul, societatea civilă, mass-media.



Un aspect important în contextul cooperării CCRM - ONAS este schimbul de cunoștințe și experiență între participanți. Atelierului multilateral privind auditul financiar, organizat anul acesta în luna octombrie 2017, atelierul a fost găzduit de Curtea de Conturi.

Auditorii Oficiului Național de Audit al Suediei, Oficiului de Stat de Audit al Letoniei, Oficiului de Stat de Audit al Georgiei și Curții de Conturi a Republicii Moldova au pus în discuție tematicile: precum îmbunătățirea raportului de audit, aplicarea ISSAI 3250, bunele practici privind costanța controalelor TI generale scale aplicatiilor într-un audit financiar, aplicarea ISSAI 1370, note prevederi ale ISSAI 1700-1705 etc.

În luna octombrie au demarat acțiunile de lansare a unei noi etape de cooperare cu Delegația Uniunii Europene în Republica Moldova, în contextul atragerii pe termen scurt a unor experți internaționali. În cadrul întrevederilor conducerii CCRM cu reprezentanții Delegației UE, s-a convenit acordarea de suport în evaluarea cadrului normativ intern, a manualelor și ghidurilor, a proceselor de revizuire a calității, în conformitate cu ISSAI, în special în domeniul auditului financiar și de conformitate etc.



Delegația UE a oferit cu generozitate suportul tehnic convenit, prin angajarea a doi experți internaționali care au inițiat cu succes activitatea în cadrul CCRM.

Colaborarea dintre Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Curtea de Conturi a României a evoluat prin eforturi comune. În luna februarie fiind organizate discuții profesionale tematice la sediul Curții de Conturi a României.

Președinții celor două instituții au remarcat importanța continuării activităților comune, delegațiile examinând tematici importante din cadrul activității de audit, cum ar fi modalitățile și mecanismele de colaborare cu organele de drept, monitorizarea implementării recomandărilor de audit, cadrul normativ legal, relațiile cu Legislativul și alte părți interesate, instruirea și formarea personalului, importanța evaluării auditului intern și sistemului de control intern al entității, problematica verificării domeniului achiziții publice, controlul calității activității de audit, sistemele informaționale de automatizare a procesului de audit, practicile de traducere a standardelor internaționale de audit, precum și alte teme de interes comun.



În cadrul vizitei de lucru a delegației CIA la Chișinău, președinții celor două instituții au semnat un Plan de acțiuni privind realizarea unor daș comune în contextul implementării Acordului de cooperare între Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Curtea de Conturi a României.

Planul de acțiuni este preconizat pentru perioada 2017-2018 și presupune mai multe activități, precum schimbul de experiență și de acte normativ-metodologice; organizarea instruirilor pentru angajații celor două ISA pe subiecte de interes comun; schimbul de experiență privind auditul fondurilor externe, în domeniul aplicării ISSAI în cadrul activității instituțiilor supreme de audit etc.

În luna aprilie 2017 au fost stabilite relațiile de colaborare cu Curtea de Audit a Olandei. CCRM a fost vizitată de o delegație de experți din Olanda. Scopul vizitei a fost evaluarea necesităților de dezvoltare instituțională a Curții de Conturi, pentru inițierea schimbului de experiență, în deosebi cooperarea în scopul dezvoltării capacității de audit al performanței.



Experții ISA din Olanda au organizat o sesiune de instruire pentru angajații Curții de Conturi a Republicii Moldova cu următoarele teme: conceptul de control al calității și asigurarea calității în conformitate cu ISSAI, dezvoltarea capacităților de audit al performanței în concordanță cu standardele de audit.

În luna noiembrie, o delegație a Oficiului de Stat de Audit al Republicii Letone a vizitat Curtea de Conturi, pentru a acorda suport echipei de audit TI implicată în auditarea Proiectului „e-Transformare a Guvernării”. De asemenea, auditorii

letoni și-au împărtășit experiența și cunoștințele teoretice și practice cu angajații CCRM. 26 de auditori au participat la atelierul de lucru pe tematici axate pe auditul TI: analiza datelor drept condiție prealabilă pentru formularea unor concluzii cu impact



major, implementarea și utilizarea software-ului IDEA, analiza datelor ca metodă eficientă de colectare a probelor de audit etc.

Echipa de audit a Curții de Conturi, antrenată în auditul TI/de performanță a Proiectului „e-Transformare a Guvernării”, a beneficiat de suportul unui expert din Lituania. Pe parcursul a două zile de lucru au fost puse în discuție tematici privind auditul TI, performanța auditului Proiectului „e-Transformare a Guvernării” (rezultatele studiului preliminar, programul de audit, abordările de

audit etc.). Expertul a relatat despre experiența ISA a Lituaniei în auditarea proiectelor de e-guvernare, prezentând metodologii, tehnici și abordări de audit.



Cooperarea internațională

Aspectul de cooperare internațională a fost și continuă a fi promotorul obiectivelor de dezvoltare instituțională, succesele la acest capitol fiind înscrise 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.

Dacă vorbim despre organizațiile internaționale de profil, cel mai înalt nivel de implicare din partea CCRM în diferite activități și evenimente este înregistrat în cadrul EUROSAI – Organizația Europeană a Instituțiilor Supreme de Audit. Începând cu 2014, pentru o perioadă de 6 ani, Curtea de Conturi este membru al Consiliului de Guvernare, forul de conducere al EUROSAI.

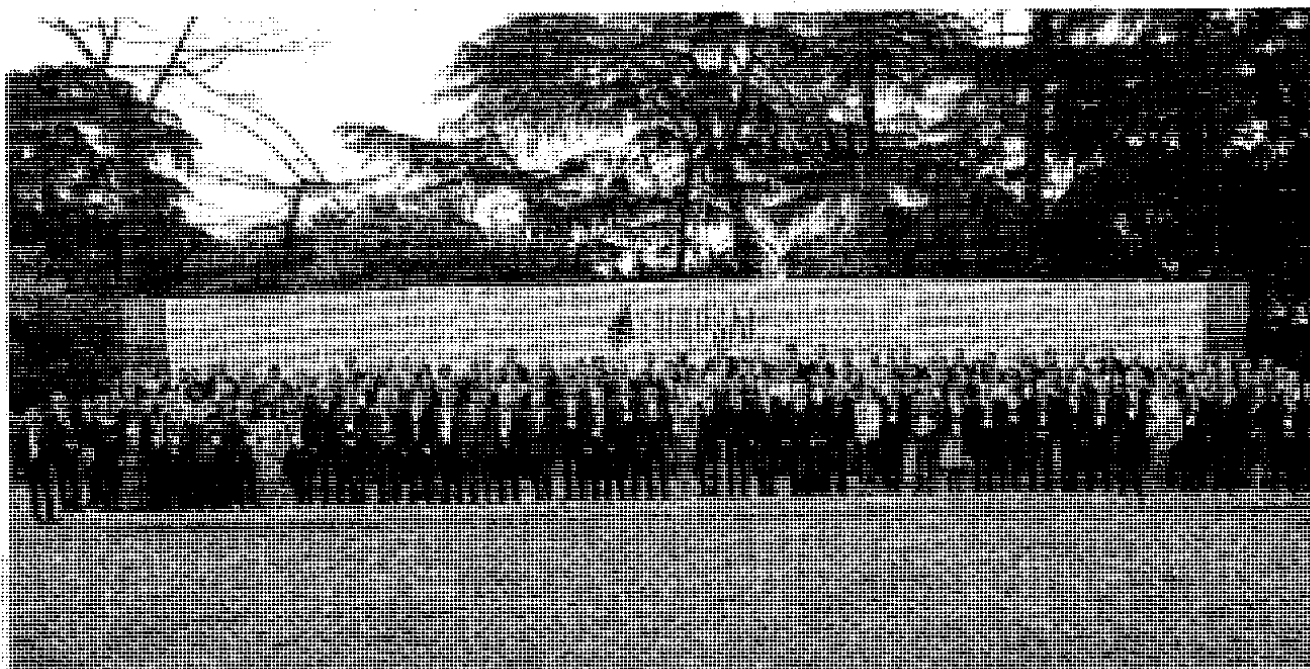
Un eveniment important, găzduit de Curtea de Conturi în februarie 2017, a fost ședința a 45-a a Consiliului de Guvernare al EUROSAI. La ședință au participat 8 delegații ale instituțiilor supreme de audit membre ale Consiliului de Guvernare: Olanda, Spania, Turcia, Finlanda, Belgia, Portugalia, Republica Moldova, Curtea Europeană de Conturi, precum și delegațiile ISA cu statut de observator: Austria și Polonia.



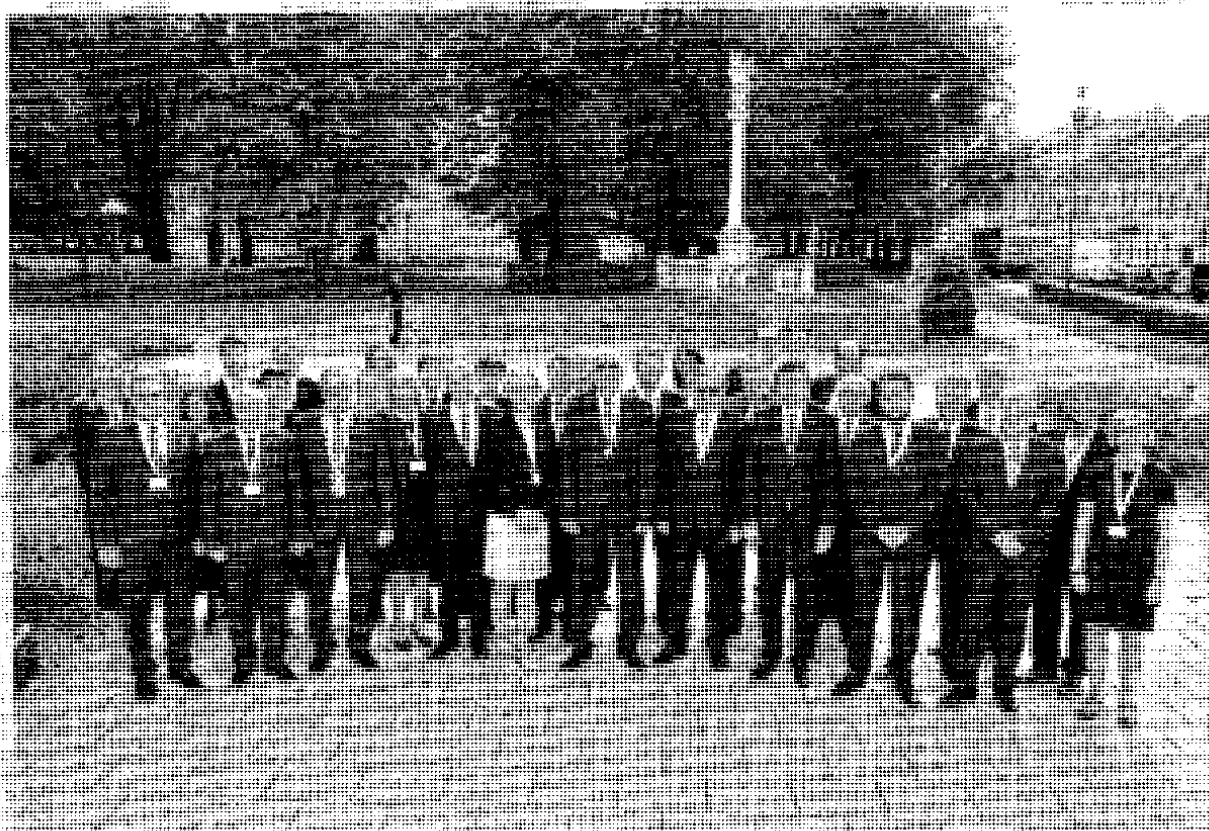
Obiectivul de bază al ședinței a fost prezentarea și definitivarea proiectului Planului Strategic al EUROSAI pentru perioada 2017-2023, document care a fost aprobat ulterior în cadrul Congresului al X-lea al EUROSAI, care a avut loc în luna mai 2017 în or. Istanbul, Turcia. Delegațiile au pus în discuție conceptul strategiei, obiectivele pe termen mediu ale organizației, aspirațiile și intențiile de viitor. Curtea de Conturi a Republicii Moldova este membru al Consiliului de Guvernare pentru perioada 2014-2020.



Unul dintre cele mai importante evenimente de perspectivă EUROSAI din anul 2017 a fost cel de al X-lea Congres. În cadrul evenimentului a fost aprobat noul Plan Strategic al EUROSAI pentru perioada 2017-2023, care va fi implementat în următorii 3 ani.



CCRM a participat, în calitate de observator, la întrunirea ISA care fac parte din Grupul Vitegrad din cadrul EUROSAI împărtășindu-și experiența proprie privind asigurarea și îmbunătățirea controlului calității auditului, activitățile analitice ale ISA etc.



O delegație a Curții de Conturi a participat la Forul instituțiilor supreme de audit din cadrul Parteneriatului Estic al UE, eveniment desfășurat în decembrie 2017 în orașul Riga, Letonia. Forul a fost organizat de Oficiul de Stat de Audit al Letoniei, în cadrul Proiectului implementat cu suportul Ministerului de Externe al Republicii Letone.

Tematica evenimentului a fost consolidarea capacităților instituțiilor supreme de audit din Georgia, Republica Moldova și Ucraina în aplicarea mai eficientă a standardelor internaționale de audit, fiind pus în discuție și un nou proiect de agendă privind colaborarea instituțiilor noastre pe viitor.

În luna ianuarie 2017, în Polonia a avut loc Conferința de lucru cu participarea reprezentanților a 14 instituții supreme de audit, membre ale Grupului de lucru privind auditul mediului, implicate în auditul comun privind calitatea aerului.



Comunicarea auditivă în cadrul acestui audit comun a continuat în luna noiembrie 2017, la Luxemburg. Scopul întâlnirii a fost de a discuta despre progresele înregistrate de participanți în realizarea auditului comun și de a

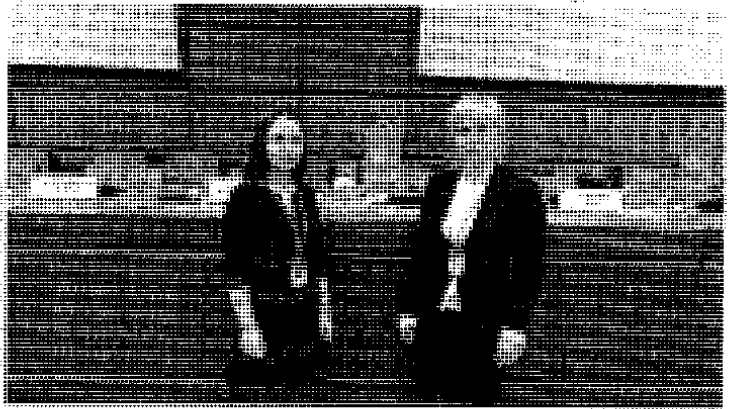
preciza pașii următori pentru raportul consolidat care urmează a fi publicat până la mijlocul anului 2018. Obiectivul principal al auditului a fost evaluarea măsurilor de combatere a poluării aerului.



În martie 2017 reprezentanții CCRM au participat la cea de-a III-a întrunire a Grupului de lucru privind auditul mijloacelor alocate pentru prevenirea și lichidarea consecințelor catastrofelor. În cadrul întrunirii au fost puse în discuție bunele practici ale ISA privind auditarea utilizării fondurilor publice alocate pentru prevenirea și lichidarea consecințelor catastrofelor, în contextul dezvoltării durabile, adoptate de Adunarea Generală a ONU pentru perioada de până în 2030.

Promovarea imaginii instituționale în cadrul Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI) se axează pe două aspecte: participarea la activitatea nemijlocită a grupurilor de lucru ale INTOSAI și la evenimentele internaționale organizate de acest for.

În luna iunie 2017, în Austria a fost organizat cel de-al XXIV-lea Simpozion UN/INTOSAI. Reprezentanții a 78 de ISA din cadrul INTOSAI și ai ONU au pus în discuție tematică digitalizării informațiilor, datelor deschise și a relevanței acestora pentru activitatea de audit a ISA.



Reprezentanții Curții de Conturi au participat la cea de-a 11-a Conferință privind managementul datoriilor, organizată de Conferința Națiunilor Unite pentru Comerț și Dezvoltare (UNCTAD). Evenimentul a întrunit reprezentanți din 97 de țări, 10 organizații internaționale și 9 organizații neguvernamentale.

Conferința a oferit o platformă favorabilă pentru schimbul de experiență și de opinii între guverne, organizații internaționale, mediul academic, sectorul financiar privat și societatea civilă cu privire la aspectele de actualitate în managementul datoriei și finanțelor publice. Temele abordate s-au referit la: finanțarea pentru dezvoltare, sustenabilitatea datoriei, finanțarea responsabilă și incluzivă, reducerea riscurilor operaționale de gestionare a datoriei.

Cursul de instruire privind Cadrul de Măsurare al Performanței instituției supreme de audit (SAI PMF), organizat de Inițiativa de Dezvoltare INTOSAI (IDI), s-a desfășurat în Portugalia în luna iunie 2017. SAI PMF reprezintă un cadru bazat pe probe, care presupune evaluarea voluntară a performanțelor ISA în raport cu principiile,



standardele, ghidurile și bunele practici internaționale stabilite pentru auditul public extern.

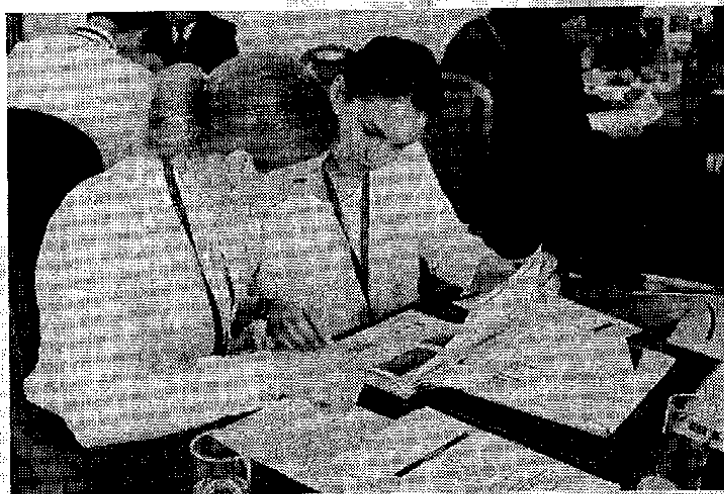
Pe parcursul perioadei de instruire, participanții au obținut cunoștințe privind structura și metodologia SAI PMF, dar și privind modul de planificare, efectuare și raportare a unei evaluări a ISA.

Angajații Curții de Conturi au participat, de rând cu reprezentanții din alte 24 de ISA din cadrul INTOSAI, la cel de-al IV-lea Seminar internațional în domeniul asigurării integrității instituționale. Participanții la seminar au discutat subiecte ce țin de combaterea corupției; asigurarea integrității instituționale, transparenței, eticii și comunicării.



Seminarul privind integritatea a avut o continuitate prin intermediul unui atelier de lucru privind promovarea culturii organizatoriale bazate pe integritate și a climatului non-tolerantă la corupție în cadrul instituțiilor publice, prin implementarea unor proiecte de integritate, pentru a contribui la

consolidarea sistemelor naționale de integritate.



Curtea de Conturi a Republicii Moldova a devenit membru al Consiliului interstatal al conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI în anul 2000.

În luna septembrie 2017, în Azerbaidjan s-a desfășurat cea de-a XVII-a Sesiune a Consiliului conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI. În cadrul reuniunii, principalele teme de discuție au fost evaluarea eficienței economice, sociale și administrative a organelor de control financiar, precum și definirea unui sistem de indicatori-cheie naționali comun. De asemenea, s-a discutat despre rolul instituțiilor supreme de audit, rezultatele cooperării multilaterale și bilaterale, standardele internaționale în evaluarea controlului calității.



Dialogul cu părțile interesate

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 anii 2016-2020.

Strategia oferă un ansamblu de norme și proceduri clare pentru organizarea activităților de comunicare a Curții de Conturi: interne și externe. Abordarea de bază este una strategică, în cadrul căreia comunicarea este utilizată drept instrument pentru impulsivarea schimbărilor pozitive în conduită, promovarea reformelor, formularea argumentelor pentru schimbare, facilitarea îndeplinirii misiunilor instituției, precum și pentru dezvoltarea unui dialog permanent și eficient cu părțile interesate.

În conformitate cu obiectivele și direcțiile-cheie stipulate în Strategie, instituția planifică anual acțiuni de susținere a cooperării cu părțile interesate, care se regăsesc în evenimentele planificate cu partenerii externi, organizării activității în subdiviziunile instituției, precum și abordării per ansamblu a aspectului de asigurare a transparenței.

Colaborarea cu Parlamentul

În perioada ianuarie - decembrie, în adresa Parlamentului și comisiilor de profil au fost remise 36 rapoarte de audit. De asemenea, angajații Curții au participat la 9 ședințe ale comisiilor parlamentare de profil, la care s-au discutat atât rezultatele misiunilor de audit, implementarea recomandărilor Curții de Conturi, cât și Raportul anual 2016, care a fost examinat în ședința Comisiei parlamentare economie, buget și finanțe și în ședința plenară a Parlamentului. În luna noiembrie 2017 Președintele Curții de Conturi a prezentat în ședința plenară a Parlamentului Raportul asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public pe exercițiul bugetar 2016 (octombrie 2016 - septembrie 2017). Raportul a constituit o sinteză a celor 26 de rapoarte cu constatări bine întemeiate și obiective aferente celor mai acute probleme economice și sociale din țară, fiind înaintate 1239 de recomandări către 314 entități.



În vederea realizării celor cinci recomandări ale Legislativului, înaintate Curții de Conturi prin Hotărârea nr.311 din 23.12.2016 (art.5), ISA a realizat un șir de acțiuni.

Astfel, în vederea implementării recomandării cu privire la încredințarea calității auditului public extern și formulării unor recomandări clare și concise pentru entitățile auditate, Curtea de Conturi a asigurată dezvoltarea profesională a auditorilor, care au beneficiat de 73 sesiuni de instruire desfășurate atât cu forțele proprii, cât și cu suportul partenerilor de dezvoltare. De asemenea, cu susținerea partenerilor Auditicii a fost realizată mbiunea de audit a situațiilor financiare consolidate la Ministerul Sănătății și unele entități din subordine, bunele practici fiind transmise echipei de audit a Curții de Conturi nemulțumit de parcursul misiunii de audit.

Concomitent, Curtea a implementat și dezvoltat continuu propriul sistem de asigurare a calității prin evaluările post-audit, precum și la recepția rapoartelor

de audit, astfel fiind identificate rezervele de calitate și înaintate soluții pentru valorificarea acestora.

Recomandarea de asigurare a unei mai bune comunicări cu comisiile permanente ale Parlamentului, în vederea identificării soluțiilor de remediere a iregularităților persistente în sectorul public, a fost realizată prin informarea continuă a Legislativului despre cele mai semnificative constatări de audit, dar și prin participarea la ședințele comisiilor parlamentare de profil în cadrul cărora au fost examinate rapoartele de audit, prin aceasta impulsionând entitățile vizate să înlăture deficiențele constatate și să implementeze recomandările Curții de Conturi.

Recomandarea de revizuire și ajustare a obiectivelor și indicatorilor de performanță ai instituției a fost implementată prin regândirea acestora în procesul de planificare bugetară, în scopul corelării lor cu Planul de Dezvoltare Strategică al CCRM pe anii 2016-2020. Astfel, proiectul de buget pentru anul 2018 a fost prezentat Parlamentului și Ministerului Finanțelor cu noi indicatori de performanță, axați pe obiectivele SMART.

În ceea ce privește întreprinderea măsurilor privind micșorarea timpului de realizare a unei misiuni de audit, ținem să menționăm că un prim pas în acest sens instituția l-a realizat prin automatizarea procesului de audit financiar, activitate întreprinsă cu resursele proprii, în limitele bugetului modest pe care îl gestionează.

În concluzie, remarcăm că CCRM a depus maxim efort pentru a se conforma recomandărilor înaintate, implementarea acestora, în funcție de resursele disponibile, fiind una dificilă.

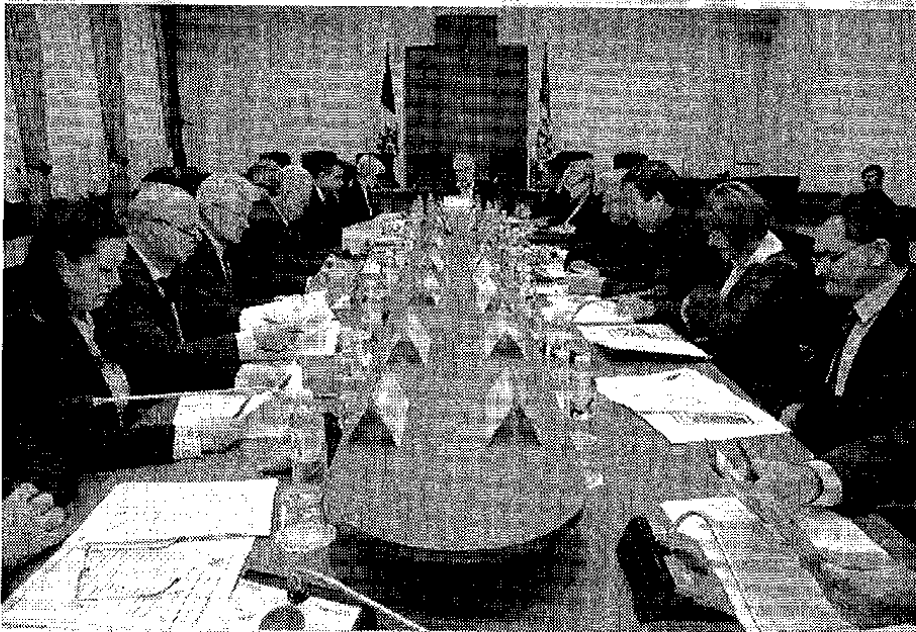
Anual, pe 15 septembrie se sărbătorește Ziua Internațională a Democrației. În anul 2017 Curtea de Conturi a dat curs invitației Legislativului de a participa la acțiunile de informare organizate cu acest prilej. Evenimentul a inclus ateliere de lucru pentru copii și tineri, axate pe drepturile omului și egalitatea de șanse, excursii ghidate prin clădirea Legislativului, precum și activități orientate spre deschiderea parlamentară și cunoașterea instituțiilor care raportează Parlamentului. În cadrul expoziției, de rând cu Curtea de Conturi au participat 15 instituții publice.

Reprezentanții Curții de Conturi la acest eveniment au expus un stand informativ și, totodată, au relatat vizitatorilor despre activitatea CCRM, despre rolul și importanța Instituției Supreme de Audit.



Activitatea în cadrul Consiliului consultativ

Consiliul este un organ consultativ al Curții de Conturi, care oferă recomandări științifico-metodologice. Consiliul acordă consultanță în legătură cu toate subiectele, chestiunile relevante pentru îndeplinirea rolului și mandatului Curții. Ședințele Consiliului au loc anual.



La 7 noiembrie 2017 a avut loc ședința Consiliului consultativ, în cadrul căreia au fost puse în discuție tematici ce țin de activitatea CCRM, necesitatea cooperării cu mediul academic, succesele înregistrate în contextul efectuării auditului public extern, precum și așteptările membrilor Consiliului.

Conlucrarea cu autoritățile publice centrale

În 2017, în incinta Curții de Conturi s-a desfășurat o ședință de lucru cu participarea reprezentanților Ministerului Finanțelor privind implementarea și dezvoltarea CFPI în entitățile publice. Subiectele abordate în cadrul ședinței au vizat atât reușitele, problemele și viziunile de viitor în implementarea și dezvoltarea controlului intern în entitățile publice, cât și importanța interferenței auditului intern și celui extern, ambele institute având un scop comun – contribuția la îmbunătățirea continuă a gestiunii fondurilor publice și la sporirea eficienței organizaționale a autorităților și instituțiilor publice.

Interferența dintre auditul extern și auditul intern reprezintă un subiect prioritar pentru Curtea de Conturi, fiind un mijloc eficient de realizare a auditului public extern potrivit cerințelor standardelor internaționale, iar activitatea de audit intern poate fi utilizată pentru obținerea unor probe de audit necesare îndeplinirii obiectivelor unei misiuni de audit public extern.

În perspectivă, în vederea stabilirii unei conlucrări eficiente dintre auditul extern și cel intern, Curtea de Conturi își propune consolidarea cooperării cu Ministerul Finanțelor și Asociația Auditorilor Interni din Republica Moldova prin:

- organizarea unor programe comune de instruire, cu diseminarea materialelor aferente;
- întruniri/ateliere de lucru/mese rotunde;
- dezvoltarea în comun a metodologiilor de audit;
- dezvoltarea în continuare a capacităților de evaluare a controlului intern și utilizarea rezultatelor auditului intern în realizarea auditului public extern etc.



Conlucrarea cu organele de drept

Curtea de Conturi a remis organelor de drept, pentru examinare sub aspectul legii penale a constatărilor ce conțin suspiciuni de fraudă, materialele a 14 misiuni de audit realizate în sectorul public. Urmare a examinării acestora, au fost pornite 4 cauze penale, pe 2 materiale fiind refuzată pornirea cauzei penale. La solicitarea Curții de Conturi a fost inițiată verificarea legalității unei ordonanțe de refuz, 9 - materiale sunt în proces de examinare.

Pe parcursul anului 2017, principalele cazuri identificate, care au prezentat suspiciuni de fraudă, s-au referit la: încălcarea procedurilor de achiziție, de subvenționare a agriculturii, iregularități admise în gestionarea sistemului de supraveghere a traficului rutier și în prestarea serviciilor cu caracter informațional, deficiențe la prescrierea și eliberarea medicamentelor compensate, carențe și abateri în administrarea patrimoniului public, încălcări în cadrul supravegherii și controlului sanitar-veterinar de stat, precum și în gestionarea mijloacelor Fondului ecologic național.

Cazurile identificate au fost raportate organelor de drept, potrivit prevederilor legale, pentru examinare și luare de atitudine, unele materiale de audit fiind remise, conform competenței, și Autorității Naționale de Integritate, Consiliului Concurenței și Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal, pentru autosesizare și examinare.

În vederea consolidării mecanismului privind legalitatea, eficiența și eficacitatea administrării și utilizării resurselor financiare publice și a patrimoniului public, Curtea de Conturi și organele de drept au instituit Consiliul interdepartamental de colaborare între ISA și Procuratura Generală, Ministerul Afacerilor Interne, Centrul Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal, Autoritatea Națională de Integritate, condus de Președintele Curții de Conturi.



De asemenea, în luna iunie 2017 reprezentanții Centrului Național Anticorupție au organizat instruirii pentru angajații Curtii de Conturi, cu tematicile „Integritatea profesională a agentului public” și „Testarea integrității profesionale”. Circa 40 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.

Un alt ciclu de instruirii a fost organizat de CNA în luna iulie 2017, tematica fiind „Managementul riscurilor de corupție”. Funcționarii CCRM au fost instruiți cu privire la importanța consolidării integrității instituționale și profesionale, activitățile vulnerabile legate de atribuțiile externe ale instituției, factorii de risc, identificarea și evaluarea riscurilor de corupție, dar și care sunt influențele necorespunzătoare.

Dialogul cu societatea civilă și mass-media

ISA cooperează cu societatea civilă prin elaborarea studiilor bazate pe rapoartele CCRM; consultarea și informarea experților din cadrul societății civile; participarea auditorilor Curtii de Conturi la mese rotunde, ateliere de lucru, organizate de societatea civilă; consultarea societății civile în cadrul atelierelor de lucru în contextul proiectelor de dezvoltare instituțională, precum și în procesul de planificare anuală și multianuală.

Rapoartele noastre prezintă interes pentru societatea civilă. Astfel, Centrul Analitic Independent „Expert-Grup”, beneficiind de suportul consultativ al CCRM, a elaborat mai multe studii:

- Despre cum se pierd banii publici: Sinteza rapoartelor Curții de Conturi, Semestrul II, 2016;
- Despre cum se pierd banii publici: Monitorizarea Hotărârilor Curții de Conturi pentru anul 2016;
- Despre cum se pierd banii publici: Sinteza rapoartelor Curții de Conturi, Semestrul I 2017.

Obiectivul acestor rapoarte a fost sensibilizarea opiniei publice referitor la nivelul scăzut de implementare a recomandărilor de audit și impulsivarea factorilor responsabili de managementul entităților auditate să reacționeze la concluziile alarmante, prezentate în rapoartele Curții.

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 de referință, în urma audierii rapoartelor de audit, au fost publicate peste 160 de materiale jurnalistice, fiind abordate constatările și recomandările Curții de Conturi. Concomitent, au fost realizate alte peste 50 de materiale axate pe activitatea instituției.

Cooperarea multidimensională și deschisă cu sursele de informare în masă are o importanță deosebită în contextul asigurării transparenței activității desfășurate de instituție 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, emisiuni informativ-analitice la posturile TV și de radio. Jurnaliștii, de asemenea, au acces liber și operativ la informațiile despre ședințele, hotărârile, rapoartele, noutățile și evenimentele instituției pe pagina electronică oficială a CCRM, prin intermediul rețelelor de socializare, comunicatelor și anunțurilor remise prin poșta electronică etc.

Este de menționat că, pentru a asigura accesul la informație și a prezenta sub aspect interactiv activitatea instituției, în anul 2017 Curtea de Conturi a elaborat și activat o nouă versiune a paginii electronice oficiale www.ccrm.md.

Pagina electronică a instituției conține informații despre Programul de activitate al Curții de Conturi, orarul ședințelor publice etc. De asemenea, sunt disponibile în două limbi (română și rusă)



hotărârile și rapoartele CCRM. Utilizatorul paginii este informat despre situația privind executarea cerințelor și implementarea recomandărilor înaintate, datele fiind în permanentă actualizate.

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

În luna iunie 2017, Curtea de Conturi a fost vizitată de un grup de studenți ai Colegiului Național de Comerț. Studenții anului doi, specialitatea „Contabilitate” au dorit să se documenteze despre activitatea CCRM. Agenda evenimentului a cuprins vizitarea subdiviziunilor organizaționale ale instituției, oaspeții fiind informați despre obiectivele CCRM, desfășurarea misiunilor de audit, alte activități ale instituției. De asemenea, studenții au avut ocazia să

viziteze sala de ședințe, centrul de stocare a informațiilor, sălile de instruire,
muzeul CCRM etc.



Managementul resurselor

Realizarea cu succes a unei activități și obținerea rezultatelor notorii, care ar contribui la bunăstarea cetățenilor, sunt determinate de o conjunctură favorabilă dintre resursele disponibile.

Succesul entității și gradul ei de credibilitate în societate derivă, în mare măsură, de calitatea și motivarea angajaților săi, precum și de modul în care sunt administrate și gestionate resursele financiare și materiale.

Subliniem că resursele umane constituie elementul creator, activ și coordonator al activității din cadrul entității, acestea influențând decisiv eficacitatea utilizării resurselor materiale, financiare și informaționale. Astfel, susținerea, stimularea și aprecierea la justa valoare a personalului angajat este esențială.

Curtea de Conturi este în permanentă dezvoltare și schimbare, orientată spre creșterea nivelului de calitate al activității desfășurate, dispunând pentru aceasta de resurse umane, materiale, informaționale și financiare limitate, pe care în cursul anului 2017 a tins să le valorifice la maxim.

Drept consecință, s-a reușit, în condițiile unei fluctuații semnificative, micșorarea față de planificat a perioadei medii de realizare a unei misiuni de audit, fapt datorat consolidării abilităților profesionale ale angajaților, dezvoltării metodologiilor de audit și efortului considerabil al angajaților pentru optimizarea necesarului de resurse de timp, în vederea realizării celor mai relevante și obiective activități de audit.

Managementul resurselor umane

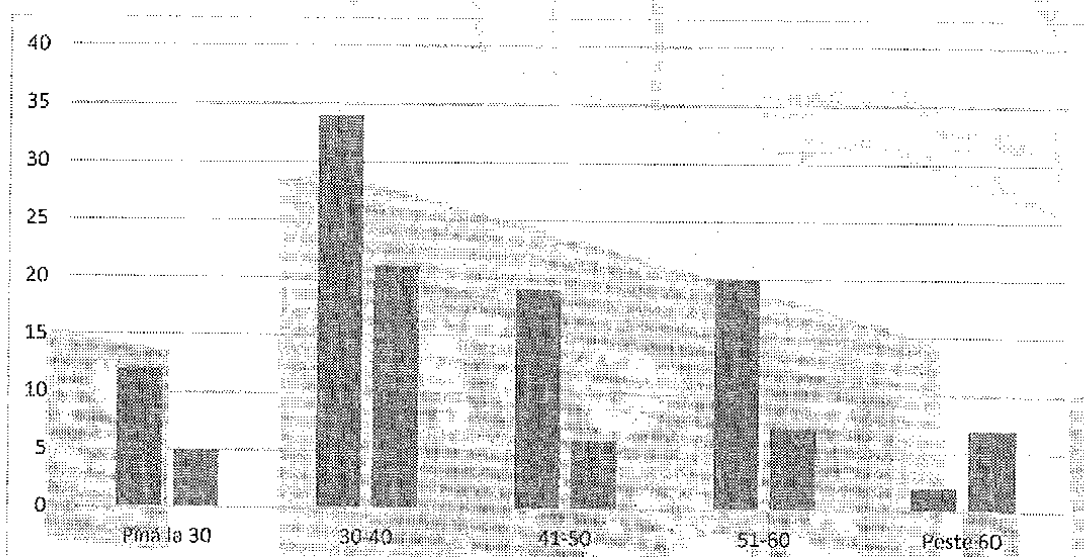
Unul dintre pilonii de bază ai Curții de Conturi, care asigură obținerea performanțelor în activitatea de audit public extern, sunt resursele umane.

În anul 2017, aparatul Curții a fost organizat în: 5 direcții generale de audit, 1 direcție generală de planificare, metodologie, controlul calității și instruire profesională, 1 direcție generală organizare instituțională, 1 direcție juridică, 1 serviciu finanțe și buget; 1 serviciu audit intern.

Personalul Curții de Conturi constituie 160 de unități, dintre care: 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. Auditorii publici externi ocupă în total 122 de funcții din cele 160 de unități.

Anul	Unități aprobate	Efectiv angajați	Pondere, %
2014	160	146	91
2015	160	146	91
2016	160	137	86
2017	160	133	83



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

Politica de recrutare a Curții de Conturi se axează pe un proces bine determinat, care are drept scop asigurarea necesarului optim de personal în baza următoarelor principii:

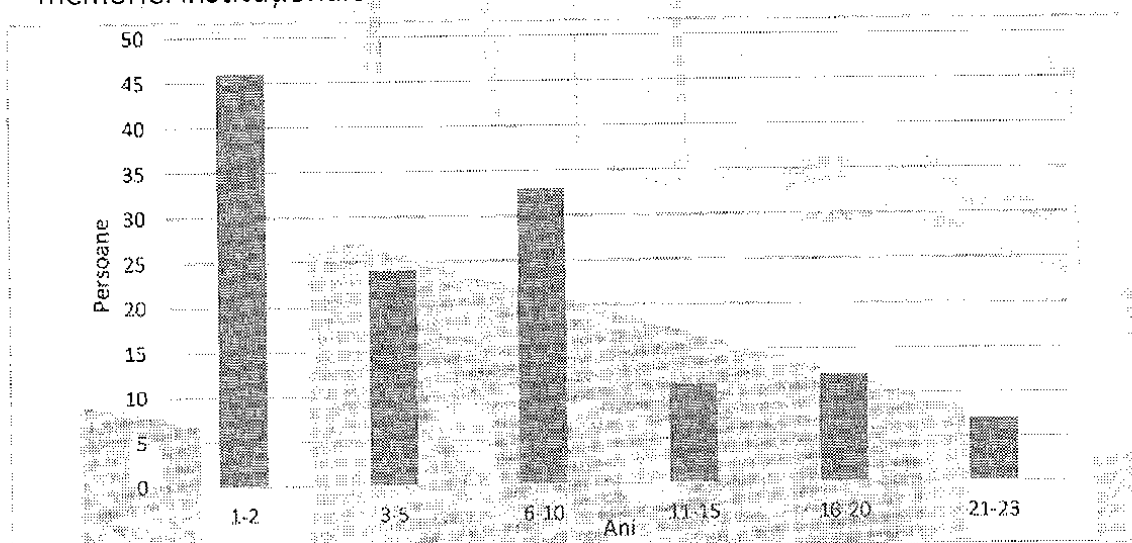
- competiție deschisă;
- transparentă;
- șanse egale;
- merit profesional.

Aceste principii sunt necesare pentru recrutarea unui personal care va oferi pe viitor, în funcție de nevoile și cerințele instituționale, competențele, potențialul, experiența, deprinderile și aptitudinile sale ce țin de realizarea obiectivelor propuse de către autoritate.

Pe parcursul anului 2017 au fost organizate și desfășurate trei concursuri pentru suplinirea funcțiilor publice vacante și temporar vacante.

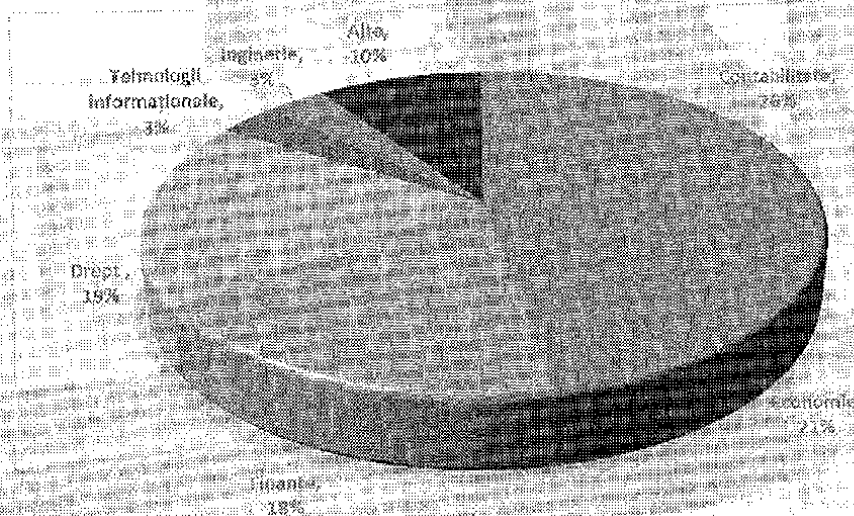
În anul 2017 fluctuația personalului cu atribuție de audit a crescut până la 17,3%. Această creștere a fost cauzată, preponderent, de nivelul de salarizare irelevant în raport cu complexitatea activității de audit.

În context, se constată sporirea esențială a ponderii personalului cu vechimea în muncă în cadrul Curții între 1 și 2 ani, ceea ce generează riscul de pierdere a memoriei instituționale.



Personalul Curții de Conturi are o pregătire profesională în mai multe domenii: contabilitate – 26%, finanțe – 18%, economie – 21%, drept – 19%, tehnologii informaționale – 3%, inginerie – 3%, și altele – 10%.

Din numărul total al angajaților, 126 dețin diplome de licență, 61 – diplome de masterat, 2 – fac studii de masterat, și 3 dețin titlul de doctor în științe.



În contextul consolidării instituționale, Curtea de Conturi tinde să asigure pentru angajații instituției o dezvoltare profesională continuă, prin activități de instruire de diferite tipuri și forme, în vederea aprofundării și actualizării cunoștințelor, dezvoltării abilităților și modelării atitudinilor/comportamentelor necesare pentru exercitarea eficientă a atribuțiilor de serviciu.

Respectiv, pe parcursul anului 2017, 118 angajați au beneficiat de instruirii interne și externe, 54% beneficiind anual de peste 40 de ore de instruire.

În conformitate cu Planul de instruire profesională a angajaților, în cadrul Curții de Conturi au fost organizate 23 sesiuni de instruire, sau circa 2340 ore de instruire.

Domeniile în care au fost instruiți angajații țin de auditul financiar, auditul performanței, auditul tehnologiilor informaționale, Codul etic, importanța auditării mijloacelor oferite de UE, integritatea agentului public, modalitățile de denunțare a unei influențe necorespunzătoare sau a unei manifestări de corupție, Normele metodologice privind structura, conținutul și forma Raportului de audit, comunicarea în cadrul procesului de audit, asigurarea controlului calității etc.

Totodată, angajații Curții de Conturi au participat la activități de instruire organizate de Academia de Administrare Publică, Cancelaria de Stat, Ministerul Finanțelor, Centrul Național Anticorupție, INTOSAI, EUROSAI, numărul total al orelor de instruire constituind peste 4000 etc.

Interesul Curții de Conturi pentru instruirea personalului este determinat de noile tendințe internaționale privind practicile de audit, de actualizarea standardelor internaționale de audit pe care Curtea s-a angajat să le aplice în activitate, precum și de fluctuația personalului din interiorul instituției, respectiv, de necesitatea instruirii noilor angajați.

În condițiile actuale nefavorabile de management al personalului cu atribuții de audit, Curtea de Conturi, în imposibilitatea stimulării financiare adecvate a angajaților săi, a făcut uz de motivarea non-financiară sub formă de mulțumiri, diplome de merit ale Guvernului, distincții instituționale și de stat.

Astfel, pe parcursul anului 2017, angajaților Curții le-au fost acordate 3 diplome ale Guvernului și 58 diplome și distincții instituționale.

Managementul tehnologiilor informaționale

Dezvoltarea tehnologiilor informației a produs schimbării în cadrul Curții de Conturi, fiind înregistrate mai multe succese în implementarea noilor soluții privind dezvoltarea Sistemului Automatizat Informațional.

Curtea de Conturi are în gestiune diverse echipamente hardware, care asigură buna funcționalitate a instituției, inclusiv o parte din acestea fiind achiziționate pe parcursul anului 2017. De asemenea, Curtea deține soluții și aplicații TI, care sunt utilizate în diverse activități ale entității. Referitor la rețeaua corporativă, 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 integrează în directorii separate pentru fiecare direcție de audit, dar și Help desk-ul, creat pentru a remedia în termene optime deficiențele în activitate.

Implementarea și utilizarea pe larg a portalului intern de către auditori facilitează întocmirea și monitorizarea documentelor, prin aceasta 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, generalizarea informațiilor aferente deficiențelor remediate atât în cursul misiunilor de audit, cât și în cadrul monitorizării post audit.

Pe parcursul anului 2017 în cadrul CCRM a fost pus în aplicare, cu eforturi proprii, Sistemul informațional „Automatizarea procesului de audit financiar”. Sistemul menționat a fost testat în anul 2017 pe 2 misiuni de audit financiar.

Principalele avantaje ale sistemului automatizat sunt funcționarea în regim online și accesul sigur al auditorilor la informațiile privind planificarea, executarea și raportarea misiunilor de audit financiar. La fel, pentru facilitarea desfășurării misiunilor de audit, în sistem au fost incluse modele de formulare pentru documentele de lucru aferente misiunilor de audit, care pot fi modelate cu

ușurință în funcție de specificul entității auditate/complexitatea misiunii de audit.

Un alt aspect pozitiv al utilizării Sistemului Informațional „Automatizarea procesului de audit financiar” este managementul instituției noastre deoarece oferă o transparență a 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.

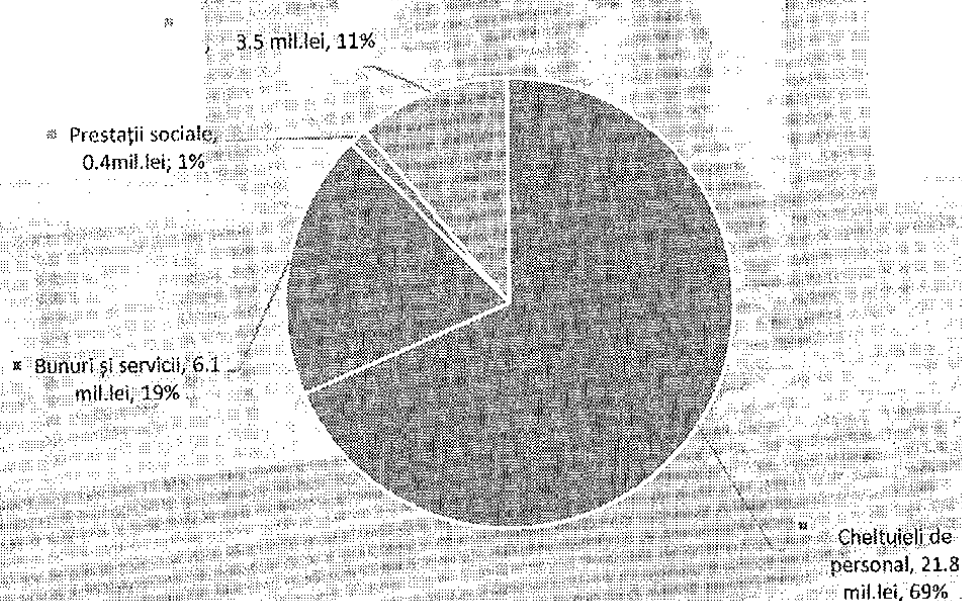
Curtea de Conturi tinde în permanență să optimizeze resursele disponibile pentru obținerea celor mai bune rezultate. Astfel, posibilitatea de extragere operativă a rapoartelor aferente statisticilor de performanță pe fiecare misiune de audit în parte va contribui la planificarea mai corectă a activității și va optimiza timpul de realizare a acestora.

Managementul privind performanța financiară

Obiectivele stabilite în Raportul de performanță pentru perioada ianuarie - decembrie 2017 au fost executate prin realizarea activităților cuprinse în Planul de Dezvoltare Strategică pe anii 2016-2020, planurile de activitate ale Curții de Conturi, care 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, orientată spre creșterea nivelului de calitate al activității desfășurate, aceasta vizând și indicatorii de performanță stabiliți în anul 2014, care nu mai sunt relevanți în condițiile actuale, fiind revizuiți în contextul elaborării bugetului instituției pentru anul 2018.

În conformitate cu Legea bugetului de stat pe anul 2017, pentru finanțarea bugetului Curții de Conturi, de la componenta de bază a bugetului de stat au fost alocate (rectificate și precizate) circa 32 mil.lei, fiind executate 31,8 mil.lei, sau 98,8 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 69%, dat fiind faptul că personalul reprezintă cea mai importantă resursă a instituției. De asemenea, reprezentative au fost și cheltuielile pentru plata mărfurilor și serviciilor – circa 19%, și alte cheltuieli – circa 12%.



Raportul financiar al Curții de Conturi pe anul bugetar 2017 este expus în Anexa nr.2 la prezentul Raport.

Implementarea recomandărilor auditului extern

În cursul anului, Curtea de Conturi, în premieră, a fost supusă auditului financiar extern pentru anii bugetari 2014-2016.

Scopul misiunii de audit a constat în oferirea unei asigurări rezonabile referitor la faptul că rapoartele financiare ale Curții de Conturi pentru perioada 2014-2016 nu prezintă denaturări semnificative și oferă o imagine reală și fidelă asupra situațiilor financiare, iar operațiunile financiare au fost efectuate legal și regulamentar.

Urmare a verificărilor realizate, s-a stabilit că cheltuielile publice au fost efectuate potrivit normelor în vigoare, fiind asigurată conformitatea gestionării patrimoniului public.

Astfel, în baza activităților de audit întreprinse, echipa de audit a obținut asigurările necesare pentru a exprima opinia fără rezerve privind raportul financiar.

Totodată, echipa de audit a menționat existența unor deficiențe nesemnificative privind raportarea situațiilor financiare, care nu au afectat veridicitatea datelor raportate.

În scopul excluderii deficiențelor stabilite, conducerii Curții de Conturi i-au fost înaintate recomandări, majoritatea fiind implementate.

Astfel,

- ✓ au fost operate modificări în Politica de contabilitate a Curții de Conturi;
- ✓ a fost aprobat, în redacție nouă, Regulamentul privind elaborarea, modificarea și urmărirea realizării Programului activității de audit al Curții de Conturi;
- ✓ au fost elaborate și implementate proceduri aferente gestionării accesului utilizatorilor la sistemul informational contabil;
- ✓ au fost elaborate proceduri interne care stabilesc numărul de auditori angajați și timpul alocat în funcție de tipul și complexitatea misiunii de audit;

- ✓ au fost desfășurate instruirii și aduse la cunoștință angajaților responsabili de completarea foilor de parcurs a prevederilor Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foii de parcurs pentru autoturisme;
- ✓ au fost efectuate acte de verificare a decontărilor reciproce cu furnizorii, agenții economici etc.

O informație detaliată privind măsurile întreprinse în vederea implementării recomandărilor auditului extern se prezintă în **Anexa nr.3** la prezentul Raport.

Managementul financiar și control

Controlul intern este un sistem organizat de managerul entității publice și personalul acesteia, în scopul asigurării bunei guvernări, care cuprinde totalitatea politicilor, procedurilor, regulilor interne, proceselor și activităților realizate în cadrul entității publice pentru a gestiona riscurile și a oferi o asigurare rezonabilă privind atingerea obiectivelor și rezultatelor planificate.

În anul 2017, cu implicarea directă a conducerii și personalului de la toate nivelurile ISA, au fost elaborate un șir de proceduri care vin să susțină activitatea instituției, printre care enumerăm: procedura de elaborare a bugetului Curții de Conturi, procedura de achiziție publică, procedura de elaborare, urmărire și modificare a programului activității de audit, procedura de urmărire a implementării recomandărilor etc. Pentru a asigura în mod rezonabil îndeplinirea misiunii ce-i revine entității, precum și obiectivele generale ale acesteia au fost identificate și abordate riscurile, fiind elaborat și aprobat ulterior Registrul riscurilor.

Similar anilor precedenți, Curtea de Conturi a efectuat autoevaluarea sistemului MFC și a emis Declarația privind buna guvernare, plasată și pe pagina web a instituției (www.ccrm.md).

Rezultatele autoevaluării confirmă că instituția dispune de un sistem MFC, ale cărui organizare și funcționare permit oferirea 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.

Alte activități

Incontestabil, caritatea este o activitate nobilă. Curtea de Conturi a Republicii Moldova susține continuu de mai mulți ani activitatea Școlii-internat auxiliare



din municipiul Bălți, contribuind la completarea bazei tehnico-materiale, la îmbunătățirea procesului didactic și a condițiilor de trai ale copiilor instituționalizați. Pe parcursul anului 2017, cu sprijinul conducerii și al întregului colectiv ce au contribuit cu donații benevole, au fost organizate 4 acțiuni de caritate pentru elevii Școlii-internat. Copiii au

fost vizitați de angajații Curții de Conturi cu ocazia sărbătorilor de Crăciun și de Paști, festivităților de la începutul și finele anului școlar.

Conform deciziei Guvernului privind Lista nominală a patronilor instituțiilor rezidențiale de întreținere și educație a copiilor și instituțiilor sociale, aprobată de către Executiv la 28 iunie 2005, Curtea de Conturi a fost desemnată în calitate de patron responsabil de asigurarea activității eficiente a Școlii-internat auxiliare din mun. Bălți – internat ce găzduiește copii cu dizabilități.



Viziuni de viitor

În anul 2018 continuarea implementării Planului de Dezvoltare Strategică pe anii 2016-2020 va asigura realizarea misiunii Curții de Conturi, cea de a deveni o instituție supremă de audit independentă și performantă, care răspunde exigențelor, așteptărilor și provocărilor, și, totodată, apreciată și recunoscută de partenerii naționali și internaționali.

Misiunea Curții de Conturi este de a oferi Parlamentului, întregii societăți, precum și comunității internaționale o evaluare și o asigurare independentă și obiectivă, emisă în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ale Instituțiilor Supreme de Audit, precum că fondurile publice sunt gestionate regulamentar și potrivit scopurilor prestabilite, că toate veniturile au fost colectate și raportate conform cadrului legal, iar managementul finanțelor publice corespunde principiilor performanței. Realizarea acestora va fi facilitată prin implementarea celor trei piloni ai PDS – contribuirea la consolidarea bunei guvernante, asigurarea durabilității instituționale, dezvoltarea și menținerea calității corporative și de audit.

Curtea de Conturi va participa și în continuare la implementarea principiilor fundamentale ale Acordului de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană, prin eforturile de promovare a bunei guvernante și a gestiunii financiare eficiente în administrația publică, prin efectuarea de audituri calitative în conformitate cu ISSAI și cu bunele practici europene, prin asigurarea intereselor contribuabililor și altor părți interesate și influențarea creșterii nivelului de responsabilitate în cadrul entităților publice.

Instituția Supremă de Audit va depune eforturile necesare pentru a face față provocărilor legate de realizarea obiectivelor PDS și așteptărilor părților interesate, cum ar fi:

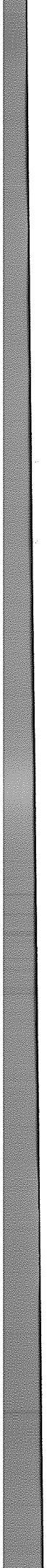
- certificarea auditorilor publici, prin crearea, în context național, a unei scheme de certificare unice în felul său, care se va baza pe ISSAI aplicate, precum și pe bunele practici internaționale;
- consolidarea capacităților de efectuare a auditurilor în conformitate cu standardele internaționale de audit, elaborate de INTOSAI;
- dezvoltarea capacităților de auditare a fondurilor externe;
- implementarea unor proceduri moderne de management a resurselor umane;

- creșterea impactului activității de audit prin dezvoltarea unei conlucrări continue și constructive cu Legislativul, Executivul, alte autorități relevante;
- îmbunătățirea dialogului cu părțile interesate, în scopul susținerii și promovării valorilor sale.

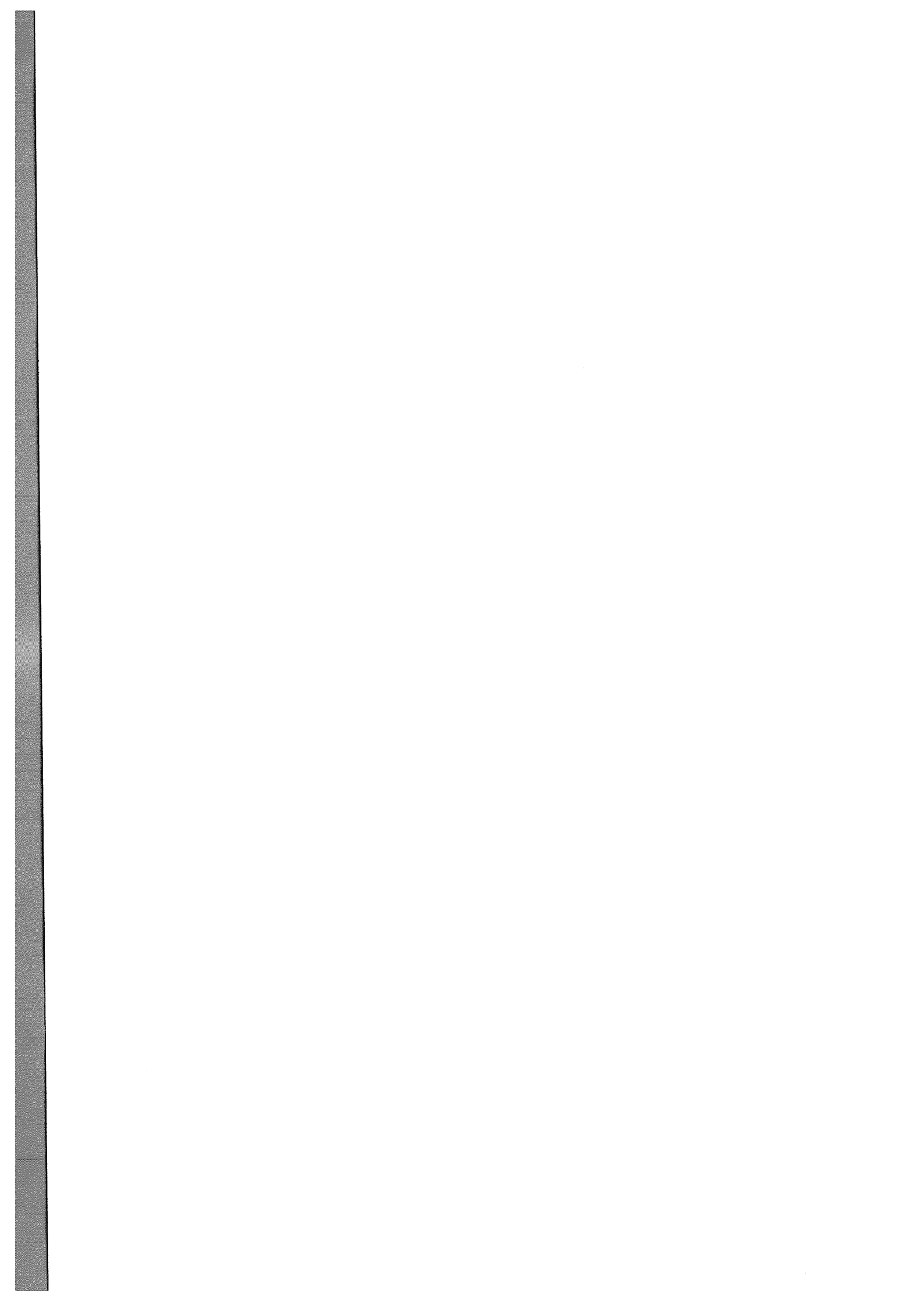
De asemenea, Curtea de Conturi va continua să promoveze cooperarea cu partenerii externi de dezvoltare și cu alte ISA, prin implementarea activităților comune și colaborarea în cadrul organizațiilor internaționale de profil INTOSAI și EUROSAI. Va depune eforturi pentru a lansa cu succes un nou proiect de cooperare cu Oficiul Național de Audit al Suediei pe domenii de interes sporit pentru instituție. De asemenea, va implementa activitățile realizate cu suportul experților internaționali, în contextul suportului oferit de Delegația Uniunii Europene în Republica Moldova. Va continua să conlucreze mai eficient cu ISA a Letoniei, României, Olandei etc., pentru a asigura îndeplinirea acțiunilor prevăzute în Planul de Dezvoltare Strategică pe anii 2016-2020.

Lista Hotărârilor adoptate de Curtea de Conturi în anul 2017

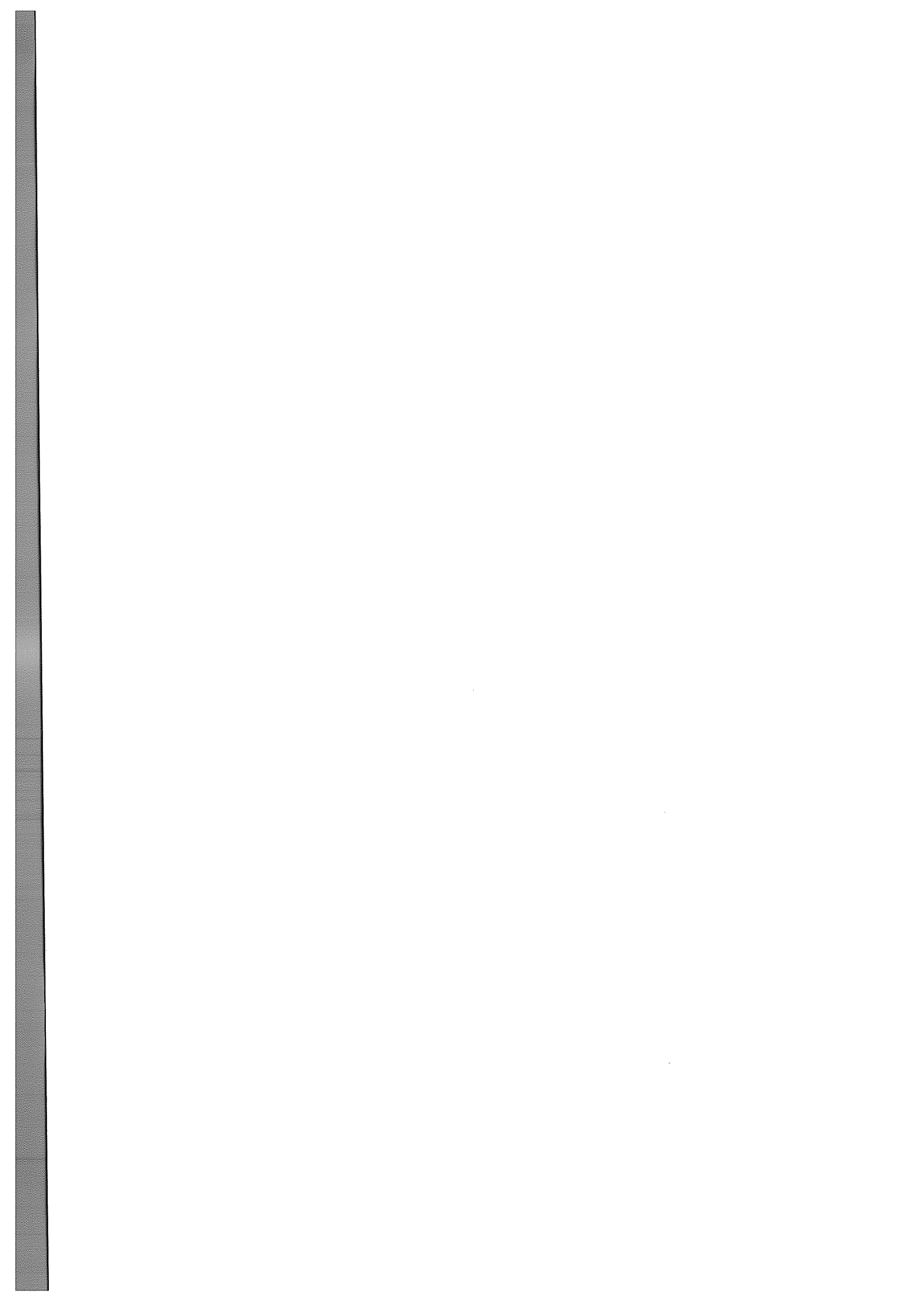
Nr. d/o	Denumirea hotărârii și data adoptării	Nr. rapoartelor de audit	Tipul de audit
1.	Hotărârea nr.1 din 24 ianuarie 2017 „Cu privire la aprobarea Raportului auditului privind evaluarea gradului de implementare a cerințelor și recomandărilor de audit dispuse potrivit Hotărârii Curții de Conturi nr.55 din 08.12.2014”	1	follow-up
2.	Hotărârea nr.2 din 27 ianuarie 2017 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare la 31.12.2015 ale subprogramelor „Politici și managementul în sectorul sănătății” în cadrul aparatului central al Ministerului Sănătății și „Programe naționale speciale de sănătate privind activitățile de control al tutunului”	1	financiar
3.	Hotărârea nr.12 din 05 aprilie 2017 „Cu privire la aprobarea Raportului auditului „Managementul sistemelor de supraveghere a traficului rutier”	1	conformitate, TI
4.	Hotărârea nr.16 din 26 aprilie 2017 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Sănătății și instituțiilor din subordine întocmite la 31.12.2016”	1	financiar
5.	Hotărârea nr.18 din 18 mai 2017 „Cu privire la Rapoartele auditului de conformitate combinat cu auditul performanței și auditul financiar asupra Raportului Guvernului privind executarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016”	1 1	conformitate /performanță financiar
6.	Hotărârea nr.20 din 26 mai 2017 „Cu privire la examinarea Raportului auditului privind relevanța instrumentelor de gestiune silită a obligației fiscale/vamale pentru anii 2014-2016”	1	conformitate /performanță
7.	Hotărârea nr.22 din 30 mai 2017 „Cu privire la Rapoartele auditului de conformitate combinat cu auditul performanței și auditul financiar asupra Raportului Guvernului privind executarea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală în anul 2016”	1 1	conformitate /performanță financiar



8.	Hotărârea nr.23 din 31 mai 2017 „Cu privire la Raportul auditului asupra Raportului Guvernului privind executarea bugetului de stat pe anul 2016 și Raportul auditului performanței managementului datoriei sectorului public pe anul 2016”	1 1	conformitate /financiar; conformitate /performanță
9.	Hotărârea nr.24-S din 14 iunie 2017 „Autenticitatea și concludența situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Afacerilor Interne”	1	financiar
10.	Hotărârea nr.27 din 19 iunie 2017 „Misiunea de follow-up al auditului TI cu elemente de performanță „Care au fost progresele reale și care sunt perspectivele automatizării proceselor în domeniul afacerilor interne?”	1	follow-up
11.	Hotărârea nr.28 din 22 iunie 2017 „Asupra Raportului de conformitate asociat auditului performanței privind gestiunea deșeurilor periculoase și de producție, impactul adițional”	1	conformitate /performanță
12.	Hotărârea nr.30 din 04 iulie 2017 „Cu privire la Raportul auditului performanței „Eficiența gestionării patrimoniului public de către Combinatul de Vinuri „Cricova” S.A. și Centrul de business și turism „Cricova-Vin” S.A. pe perioada 2015-2016”	1	performanță
13.	Hotărârea nr.32 din 05 iulie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Agenției Naționale pentru Siguranța Alimentelor și unor instituții din subordine pe anul 2016 și Raportul de audit privind conformitatea activității Agenției Naționale pentru Siguranța Alimentelor și a unor entități din subordine în anul 2016”	1 1	financiar conformitate
14.	Hotărârea nr.34 din 20 iulie 2017 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare aferente implementării Proiectului „Reforma învățământului în Republica Moldova”	1	financiar
15.	Hotărârea nr.39 din 19 septembrie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare, la 31 decembrie 2016”	1	financiar



16.	Hotărârea nr.43 din 22 septembrie 2017 „Cu privire la Raportul auditului performanței „Eficiența gestiunii economico-financiare și administrării patrimoniului de către întreprinderile care prestează servicii de aprovizionare cu apă a populației””	1	performanță
17.	Hotărârea nr.44 din 22 septembrie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare la Autoritatea Națională de Integritate pe exercițiul bugetar 2016”	1	financiar
18.	Hotărârea nr.47 din 28 septembrie 2017 „Privind Raportul auditului performanței Programului de Restructurare a Sectorului Vitivinicol „Filiera Vinului””	1	performanță
19.	Hotărârea nr.53-S din 16 octombrie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare ale Serviciului de Informații și Securitate pe exercițiul bugetar 2016”	1	financiar
20.	Hotărârea nr.55 din 08 noiembrie 2017 „Privind Raportul auditului performanței Proiectului „Agricultura competitivă în Moldova””	1	performanță
21.	Hotărârea nr.58 din 15 noiembrie 2017 „Cu privire la Raportul auditului privind autenticitatea situațiilor financiare aferente implementării Proiectului „Fortificarea capacităților Sistemului Informațional de Management în Educație””	1	financiar
22.	Hotărârea nr.60 din 21 noiembrie 2017 „Cu privire la Raportul auditului performanței/TI „Care sunt progresele și impedimentele/riscurile înregistrate în cadrul implementării Proiectului „e- Transformare a Guvernării””	1	performanță/ TI
23.	Hotărârea nr.61 din 27 noiembrie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare pe anii 2016-2017 (9 luni) la Internatul Psihoneurologic, mun. Bălți”	1	financiar
24.	Hotărârea nr.62 din 27 noiembrie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare pe anii 2016-2017 (9 luni) la Azilul republican pentru invalidi și pensionari, mun. Chișinău”	1	financiar
25.	Hotărârea nr.63 din 28 noiembrie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare pe anii 2016-2017 (9 luni) la Centrul republican de	1	financiar



	reabilitare a invalizilor, veteranilor muncii și războiului, com. Cocieri, r-nul Dubăsari"		
26.	Hotărârea nr.64 din 29 noiembrie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Comisiei Electorale Centrale aferente exercițiului bugetar încheiat la 31 decembrie 2016”	1	financiar
27.	Hotărârea nr.65 din 30 noiembrie 2017 „Privind Raportul auditului de mediu privind calitatea aerului în Republica Moldova”	1	performanță
28.	Hotărârea nr.66 din 05 decembrie 2017 „Cu privire la Raportul auditului privind impactul cuantificabil rezultat din administrarea resurselor Fondului rutier”	1	performanță
29.	Hotărârea nr.68 din 18 decembrie 2017 „Cu privire la Raportul auditului Proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială”	1	financiar
30.	Hotărârea nr.69 din 19 decembrie 2017 „Cu privire la Raportul auditului de performanță „Asigură Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor, prin controalele efectuate, că toate produsele alimentare provenite din import sunt sigure și nu prezintă pericol pentru sănătate””	1	performanță
31.	Hotărârea nr.71 din 20 decembrie 2017 „Privind Raportul auditului performanței asupra gestiunii Fondului ecologic”	1	performanță
32.	Hotărârea nr.72 din 20 decembrie 2017 „Privind Raportul auditului Fondului republican și a fondurilor locale de susținere socială a populației”	1	performanță

Raportul narativ privind executarea bugetului Curții de Conturi pentru anul 2017

În conformitate cu Legea bugetului de stat nr.279 din 16.12.2016 pe anul 2017, pentru finanțarea bugetului Curții de Conturi, de la componenta de bază a bugetului de stat au fost alocate (rectificate și precizate) 32130.2 mii lei.

Potrivit datelor Raportului privind executarea bugetului din contul cheltuielilor de bază în perioada de gestiune a anului 2017, cheltuielile de casă sumare au constituit 31772.3 mii lei, având nivelul de executare comparativ cu planul precizat, în proporție de 98,8 la sută.

Structura cheltuielilor precizate și executate în aspectul clasificăției bugetare se prezintă în Tabelul nr.1.

Tabelul nr.1

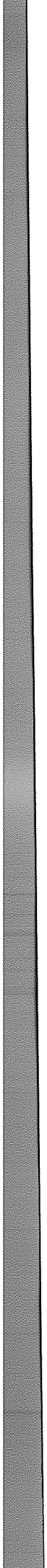
Denunțarea	Aprobat	Blocat	Precizat (mii lei)	Executat (mii lei)	Executat față de precizat (%)
1	2	3	4	5	6
Cheltuieli total	32130.2		32130.2	31772.3	98.8
Remunerarea personalului conf. statelor	21778.4		21778.4	21778.4	100
Bunuri și servicii	5862.8		6443.9	6152.5	95.0
Prestații sociale (indemnizații)	200.0		367.1	367.1	100
Cotizații în organizații internaționale	16.0		16.0		
Active nefinanciare, inclusiv mijloace fixe	4273.0		3524.8	3474.3	98.6
Stocuri de materiale circulante	1440.0		1625.1	1622.6	99.8
	2833.0		1899.7	1851.6	97.5

Descifrarea cheltuielilor la componenta de bază, pe fiecare ramură

2. Cheltuieli

Tabelul nr.2

Denunțarea	Precizat (mii lei)	Executat (mii lei)	Executat față de precizat (%)
1	2	3	4
Personalul instituției	21778.4	21778.4	100
Servicii, mobilier, echipamente și alte cheltuieli de funcționare	10351.8	9993,9	96,5
Total	32130.2	31772.3	98.8



2.1. Personalul instituției

Tabelul nr.3

Denumire	Precizat (mii lei)	Executat (mii lei)	Executat față de precizat (%)
1	2	3	4
Membrii Curții de Conturi	1271.5	1271.5	100
Funcționari publici	19496.6	19496.6	100
Sectorul tehnic	1010.3	1010.3	100
Total	21778.4	21778.4	100

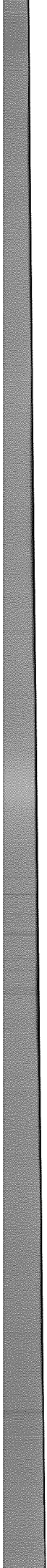
În scopul retribuirii personalului Curții de Conturi, au fost cheltuite alocații în sumă totală de **21778.4 mii lei**, sau 67,8% din totalul cheltuielilor precizate.

2.2. Servicii

Tabelul nr.4

Denumire	Precizat (mii lei)	Executat (mii lei)	Executat față de precizat (%)
1	2	3	4
Servicii comunale, inclusiv paza	1079.8	1068.6	98.9
Servicii informaționale	736.1	735.8	99.9
Servicii de telecomunicații	187.1	155.2	83.0
Servicii de locațiune	384.0	374.1	97.4
Servicii de transport	670.5	668.9	99.7
Servicii de reparații curente	435.4	423.2	97.2
Servicii de protocol	249.4	246.0	98.6
Servicii poștale	50.7	41.8	82.3
Servicii prestate de persoane angajate prin contracte de prestarea serviciilor			
alte cheltuieli administrative curente	1304.5	1304.1	99.9
	5097.5	5017.7	98.4

La capitolul cheltuielilor ce țin de plata serviciilor necesare pentru desfășurarea activității Curții de Conturi, pe perioada de gestiune a fost precizată suma 5097.5 mii lei, finanțare/executare în sumă de 5017.7 mii lei, sau 15.6 la sută din totalul cheltuielilor precizate.



2.3. Deplasări

Tabelul nr.5

Denumire	Precizat (mii lei)	Executat (mii lei)	Executat față de precizat (%)
1	2	3	4
Deplasări de serviciu peste hotare	1182.6	977.6	82.6
Deplasări de serviciu în interiorul țării	163.8	157.2	95.9
Total	1346.4	1134.8	84.3

În perioada ianuarie-decembrie 2017, pentru deplasări în interes de serviciu conform destinației au fost precizate mijloace financiare în sumă de 1346,4 mii lei. Conform destinației au fost executate alocații bugetare în sumă de 1134.8 mii lei, cheltuieli aferente participării angajaților Curții de Conturi la congrese, seminare, reuniuni, întâlniri desfășurate de organizațiile internaționale de audit (INTOSAI, EUROSAI), în scopul efectuării schimbului de experiență, acumulării de noi cunoștințe în domeniul auditului public extern, precum și pentru exercitarea nemijlocita a atribuțiilor de serviciu, auditarea entităților din țară.

2.4. Prestații sociale

Tabelul nr.6

Denumire	Precizat (mii lei)	Executat (mii lei)	Executat față de precizat (%)
1	2	3	4
Indemnizații la încetarea acțiunii, inclusiv membrii Curții de Conturi* funcționarii publici	237.3	237.3	100
Indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă achitată de angajator	129.8	129.8	100
Total	367.1	367.1	100

* Indemnizațiile unice în legătură cu încetarea mandatului.

2.5. Cotizații

Tabelul nr.7

Denumire	Precizat (mii lei)	Executat (mii lei)	Executat față de precizat (%)
1	2	3	4
Cotizația de membru AISCCUF	16.0		
Total	16.0		

La capitolul „Transferuri peste hotare” se referă cheltuielile aferente achitării cotizației de membru al organizației internaționale de specialitate Asociația Instituțiilor Supreme de Control care au în Comun Utilizarea Limbii Franceze (AISCCUF), ce activează sub egida Organizației Internaționale a Francofoniei, al cărui membru este și Curtea de Conturi a Republicii Moldova din anul 2008. Pentru anul 2017 cotizația de membru nu a fost achitată din motivul neprezentării documentelor primare de către beneficiar.

3. Active nefinanciare

Tabelul nr.8

Denunțare	Precizat (mii lei)	Executat (mii lei)	Execuția față de precizat (%)
1	2	3	4
Procurarea mașinilor și utilajelor, uneltelor și inventarului gospodăresc	1625.1	1622.7	99.8
Stocuri de materiale circulante			
Procurarea combustibilului, carburanților	798.6	769.9	
Procurarea pieselor de schimb	485.7	484.6	
Procurarea produselor alimentare	25.3	25.3	
Procurarea materialelor de uz gospodăresc rechizitelor de birou	364.3	346.2	
Procurarea materialelor de construcții	21.6	21.6	
Procurarea îmbrăcăminte, încălțăminte	19.7	19.7	
Procurarea altor materiale	184.5	184.3	
Total	3524.8	3474.3	98.6

La capitolul active nefinanciare, pe perioada ianuarie-decembrie 2017 fost precizate mijloace financiare în mărime de 3524,8 mii lei, finanțate/executate au fost cheltuieli în sumă de 3474.3 mii lei, sau 10,8 la sută din totalul cheltuielilor precizate.

Totodată se menționează că, la sfârșitul perioadei de gestiune, din mijloacele alocate pentru activitatea Curții de Conturi au rămas neutilizate -357.9 mii lei, preponderent:

- deplasări în interes de serviciu – 211.6 mii lei;
- servicii – 79.8 mii lei;
- cotizații – 16.0 mii lei;
- procurarea activelor nefinanciare – 50.5 mii lei.

Obiectivele stabilite în Raportul de performanță pentru perioada ianuarie-decembrie 2017 au fost executate prin realizarea activităților cuprinse în Planul de Dezvoltare Strategică 2016-2020, planurile de activitate ale Curții de Conturi, care s-au referit atât la principala activitate instituțională – cea de audit public extern, cât și la cea de asistență și suport. Analizând rezultatele activităților desfășurate, s-a constatat că în perioada ianuarie-decembrie 2017 indicatorii de performanță planificați au fost realizați în măsură diferită.

Nivelul de realizare a indicatorilor de performanță, precum și explicațiile corespunzătoare privind devierile înregistrate sunt prezentate în Formularul nr.2 pr.(Anexă).

Schema de încadrare și statele de personal pe anul 2017 au fost aprobate în modul stabilit, ținând cont de principiul de independență al Curții de Conturi prevăzut de art.6 alin.(1) din Legea nr.261-XVI din 05.12.2008. Potrivit prevederilor Hotărârii Parlamentului nr.144 din 14.07.2011, statele de personal ale Curții de Conturi pentru anul 2017 au fost aprobate în număr de 160 de unități.

În perioada de gestiune, în cadrul Curții de Conturi au activat în medie 139 de angajați. La 01.01.2018 efectiv erau încadrate 140 de persoane, fiind vacante 20 de posturi.

Salarizarea personalului Curții de Conturi s-a efectuat în baza prevederilor Legii nr.355-XVI din 23.12.2005 cu privire la sistemul de salarizare în sectorul bugetar, Legii nr.48 din 22.03.2012 privind sistemul de salarizare a funcționarilor publici, Hotărârii Guvernului nr.331 din 28.05.2012 „Privind salarizarea funcționarilor publici”, Hotărârii Guvernului nr.710 din 26.09.2012 „Privind salarizarea personalului care efectuează deservirea tehnică și asigură funcționarea instanțelor judecătorești, a procuraturii și a autorităților administrației publice centrale și locale”, cu excepția șoferilor al căror salariu a fost calculat conform Hotărârii Guvernului nr.1062 din 15.09.2006 „Privind salarizarea personalului unor organizații, instituții și întreprinderi monitorizate de Cancelaria de Stat” (cu modificările ulterioare).

Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală au fost calculate și achitate în mărimile procentuale stabilite pentru anul 2017, de 23 și respectiv de 4,5 la sută din fondul de retribuire a muncii. Astfel, nivelul executării cheltuielilor precizate a constituit 100%.

Analiza alocațiilor destinate Curții de Conturi, conform Legii bugetului de stat nr.279 din 16.12.2016 pe anul 2017, cu referire la perioada de gestiune, din contul componentei de bază, denotă că acestea au fost direcționate preponderent pentru retribuirea muncii personalului, achitarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală. Cheltuielile salariale pe categorii de personal sunt reflectate în *Tabelul nr.3*.

În conformitate cu bilanțul executării bugetului Curții de Conturi, la situația din 31.12.2017 activele de bilanț înregistrate la finele perioadei după închiderea conturilor au constituit **19139.0 mii lei**, dintre care:

- valoarea de bilanț a mijloacelor fixe – 18329.5 mii lei;
- stocuri de materiale circulante – 797.3 mii lei;
- alte valori – 12.2

În total, la finele perioadei de raportare au fost închise **6104.7 mii lei** la cheltuieli efective, rămânând în sold **1674.6 mii lei**, ceea ce constituie suma datoriilor creditoare tranzitorii la situația din 31.12.2017. (Anexa nr.2)

Datoriile creditoare formate nu au termenul expirat și includ:

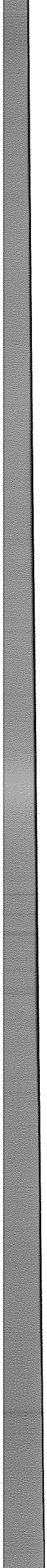
- **1648.2 mii lei** – datorie față de personal la retribuirea muncii, la contribuțiile de asigurări sociale obligatorii de stat și prima de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate pentru luna decembrie 2017, cu termenul de achitare în luna ianuarie 2018;
- **26.4 mii lei** - creditori care au prestat servicii, termenul de achitare în luna ianuarie 2018;

Inventarierea anuală s-a efectuat în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012 „Cu privire la aprobarea și punerea în aplicare a Regulamentului privind inventarierea”, cu modificările respective. Procedura de inventariere în cadrul Curții de Conturi a fost desfășurată în perioada de referință în baza Ordinului Președintelui Curții de Conturi nr.253 din 27.10.2017.

Veaceslav UNTILA,
Președinte

Executat

Dumitru POSTOLACHI
Șeful Serviciului finanțe și buget



**NOTĂ INFORMATIVĂ LA RAPORTUL DE PERFORMANȚĂ
AL CURȚII DE CONTURI PENTRU ANUL 2017**

Prezenta Notă informativă reprezintă o analiză în detaliu a indicatorilor de performanță pe anul 2017, fiind prezentate rezultatele activităților desfășurate de către angajații Curții de Conturi în vederea îndeplinirii obiectivelor de activitate, respectiv, rezervele ce urmează a fi valorificate pe viitor.

Obiectivele stabilite pentru anul 2017 au fost executate prin realizarea activităților cuprinse în Planul de Dezvoltarea Strategică pe anii 2016-2020, Planurile de activitate ale Curții de Conturi, care s-au referit atât la principala activitate instituțională – cea de audit public extern, cât și la cea de asistență și suport.

Nivelul de realizare a indicatorilor, precum și explicațiile corespunzătoare privind devierile înregistrate sunt prezentate în continuare.

INDICATORI DE REZULTAT

1. Gradul de realizare a Programului de activitate al Curții de Conturi (%)

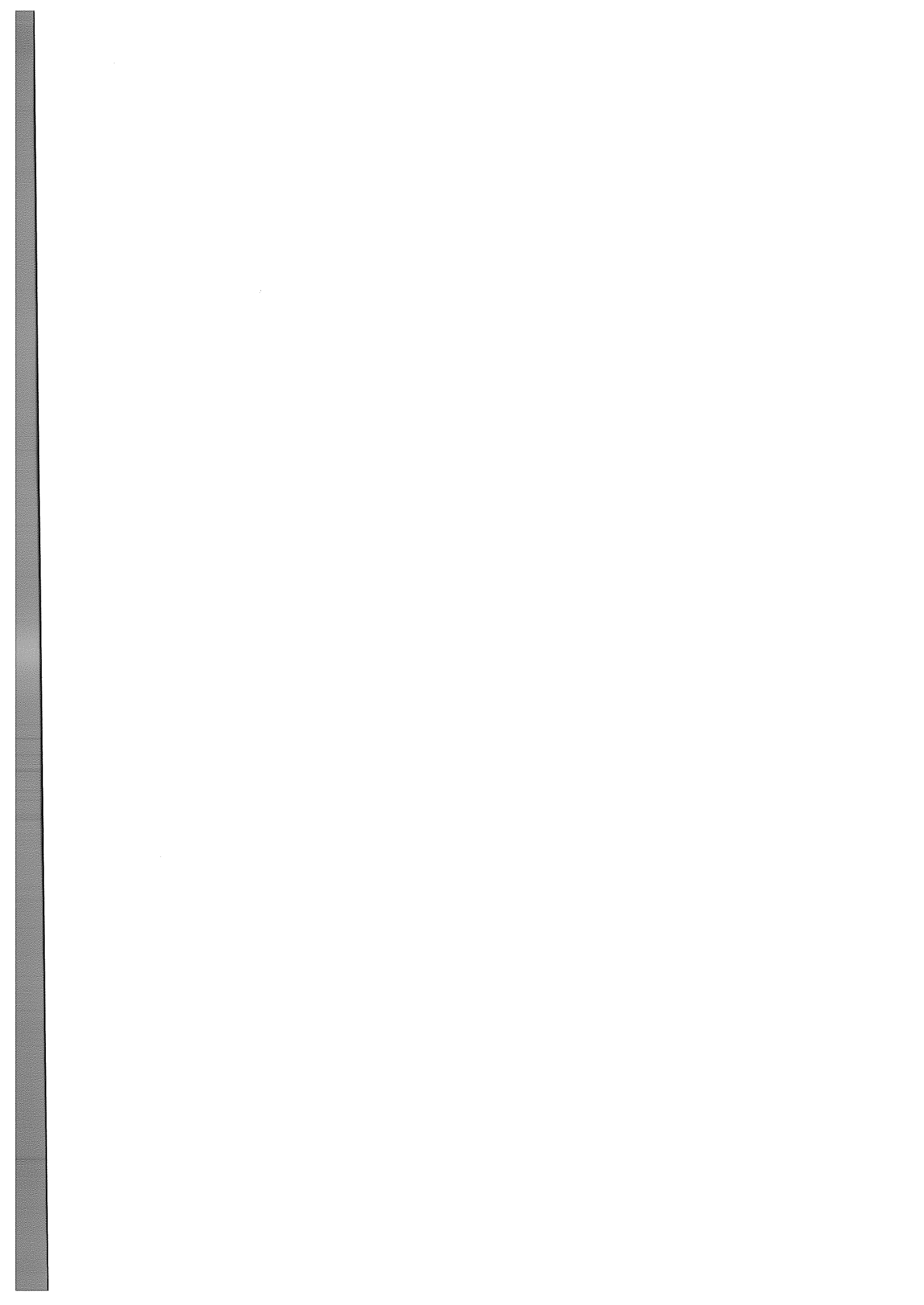
Aprobat	Realizat	Deviere
100	100	0

Curtea de Conturi, în limita resurselor disponibile, a planificat spre realizare și raportare 32 de misiuni de audit, toate fiind aprobate prin Hotărâri ale Curții de Conturi.

2. Gradul de creștere a numărului entităților auditate

Aprobat	Realizat	Deviere
14,5		

Ponderal, acest indicator nu înregistrează o creștere a numărului entităților auditate în perioada de raportare. Totodată, ținând cont că în anul 2017 activitatea CCRM a fost orientată spre realizarea auditurilor de performanță, de regulă, cu abordare de sistem, al căror obiectiv nu este obligatoriu extinderea ariei de audit și reieșind din resursele umane disponibile, a fost asigurată îndeplinirea procedurilor de amploare corespunzătoare acumulării celor mai relevante și obiective probe de audit. Totodată, deși numărul entităților auditate nu a crescut, un șir de entități au fost auditate de două și mai multe ori.



3. Ponderea rapoartelor de audit aprobate și apreciate drept calitative

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
80	100	+20

Pe parcursul anului 2017, Curtea de Conturi a aprobat 36 rapoarte de audit, sau 100% din cuantumul planificat, respectiv, niciun raport nu a fost respins ca fiind necalitativ.

4. Ponderea persoanelor ce au beneficiat de instruire de dezvoltare profesională mai mult de 40 ore anual

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
82	54	-28

În contextul consolidării instituționale, Curtea de Conturi tinde să asigure pentru angajații instituției o dezvoltare profesională continuă, prin activități de instruire de diferite tipuri și forme, în vederea aprofundării și actualizării cunoștințelor, dezvoltării abilităților și modelării atitudinilor/comportamentelor necesare pentru exercitarea eficientă a atribuțiilor de serviciu.

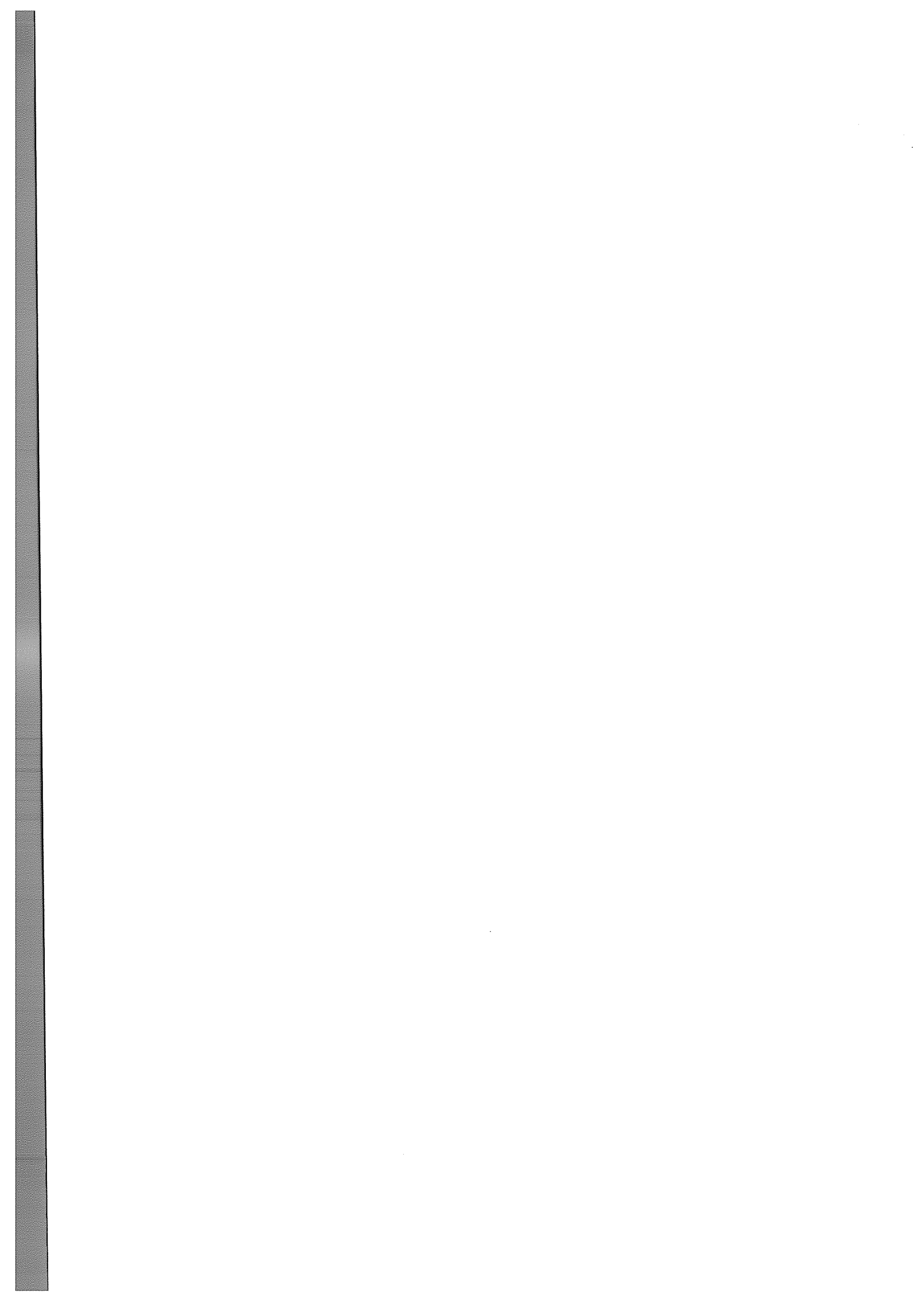
Totodată, în anul 2017 CCRM s-a confruntat cu o fluctuație de circa 17,3 % din personal. Astfel, o bună parte din angajații care au beneficiat de instruire în primul semestru al anului 2017 nu au mai activat în semestrul II. În aceste condiții, evaluarea ponderală a indicatorului de referință nu este relevantă.

5. Ponderea recomandărilor implementate din totalul recomandărilor înaintate

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
70	51	-19

Indicatorul de referință a fost executat la nivel de 51%, sau cu circa 5% mai mult în comparație cu anul 2016. Concomitent, în vederea sporirii nivelului de implementare a recomandărilor și de atingere a indicatorilor scontati, în anul 2017 Curtea de Conturi a revăzut procesul de monitorizare, astfel că acesta se axează preponderent pe realizarea verificărilor follow-up, care sunt mult mai eficiente și realiste decât metoda statistică de urmărire a implementării recomandărilor din oficiu.



INDICATORI DE PRODUS

1.1 Numărul misiunilor de audit realizate conform Programului de activitate

(nr. unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
32	32	0

Pe parcursul anului 2017, Curtea de Conturi a realizat 32 misiuni de audit, toate fiind aprobate prin Hotărârile Curții de Conturi.

Este de menționat că efortul CCRM a fost considerabil în condițiile unei insuficiențe cronice de resurse umane, la origine fiind factori ce țin atât de complexitatea activității de audit, dar și de atractivitatea salariilor.

1.2 Numărul misiunilor obligatoriu realizate conform prevederilor Legii nr.261-XVI din 05.12.2008

(nr. unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
3	3	0

Anual, Curtea de Conturi planifică în mod obligatoriu auditarea rapoartelor Guvernului privind executarea, din exercițiul bugetar expirat, a BS, BASS și FAOAM. Activitățile de audit au fost desfășurate în corespundere cu noile abordări și metodologii, complexitatea misiunilor de audit fiind dezvoltată, iar aria de audit extinsă.

1.3 Numărul misiunilor de audit realizate la solicitare

(nr. unități)

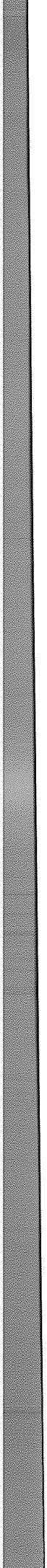
Aprobat	Realizat	Deviere
4	6	+2

Pe parcursul anului 2017, în adresa Curții de Conturi au parvenit 7 solicitări de efectuare a misiunilor de audit, 6 fiind asumate și realizate.

1.4 Numărul misiunilor de audit realizate ca urmare a angajamentelor internaționale și matricelor de politici

(nr. unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
3	7	+4



În anul 2017, la solicitare sau/și în conformitate cu acordurile de finanțare încheiate între Republica Moldova și partenerii de dezvoltare, au fost realizate 7 misiuni de audit, cu 4 misiuni mai mult decât a fost inițial planificat. Preponderent, aceste misiuni de audit au fost realizate în domeniile învățământ și sănătate.

2.1 Numărul entităților auditate

(nr. unități)		
Aprobat	Realizat	Deviere
425	433	+8

Pe parcursul anului de referință, numărul entităților auditate nu s-a modificat semnificativ. Totuși, se atestă o tendință de cuprindere a unui număr mai mare de entități auditate, precum și de extindere a ariei eșantioanelor de colectare a probelor de audit.

3.1 Numărul rapoartelor de audit al regularității

(nr. unități)		
Aprobat	Realizat	Deviere
20	19	-1

Dat fiind faptul că pe parcursul ultimilor ani Curtea de Conturi tinde să desfășoare activități doar în conformitate cu ISSAI și cu bunele practici în domeniu, care prevăd efectuarea a trei tipuri de audit (financiar, de conformitate și de performanță), Instituția Supremă de Audit (ISA) nu mai realizează audituri de regularitate. Respectiv, la acest compartiment este reflectat statistic numărul misiunilor de audit financiar și de conformitate.

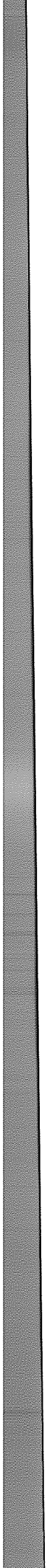
3.2 Numărul rapoartelor de audit al performanței

(nr. unități)		
Aprobat	Realizat	Deviere
14	15	+1

Pe parcursul anului 2017 au fost planificate 14 și realizate 15 misiuni de audit al performanței. Tendința de realizare a misiunilor de audit al performanței se explică prin faptul că activitatea ISA în ultimii ani este orientată spre evaluarea performanțelor programelor, politicilor și activității socioeconomice ale statului.

3.3 Numărul rapoartelor de audit de alt tip

(nr. unități)		
Aprobat	Realizat	Deviere
2	2	0



4.1 Numărul orelor de instruire organizate în cadrul Curții de Conturi

(nr. ore)		
Aprobat	Realizat	Deviere
550	2340	+1790

Instruirile au fost organizate în perioada de raportare conform Planului de dezvoltare profesională al Curții de Conturi pentru anul 2017. Activitățile de instruire au fost desfășurate cu suportul experților și partenerilor din cadrul proiectelor de dezvoltare instituțională ale Curții de Conturi, dar și cu aportul formatorilor din cadrul entității.

4.2 Numărul orelor de instruire organizate în Republica Moldova, în afara Curții de Conturi

(nr. ore)		
Aprobat	Realizat	Deviere
550	3294	+2744

Pe parcursul anului 2017 angajații Curții de Conturi au participat la activități de instruire organizate de Academia de Administrare Publică, Cancelaria de Stat, Ministerul Finanțelor, Centru Național Anticorupție etc. Totodată, pentru angajații instituției au fost organizate cursuri de limba engleză.

4.3 Numărul orelor de instruire în afara țării

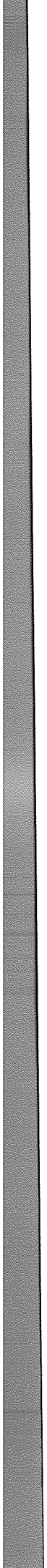
(nr. ore)		
Aprobat	Realizat	Deviere
480	1008	+528

Indicatorul înregistrat demonstrează interesul Curții de Conturi în dezvoltarea potențialului angajaților săi. Astfel, reprezentanții Curții au participat la mai multe activități de consolidare a abilităților profesionale organizate de INTOSAI, EUROSAI, partenerii de dezvoltare și alte instituții de profil.

4.4 Numărul persoanelor total instruite

(nr. persoane)		
Aprobat	Realizat	Deviere
105	118	+13

Interesul Curții de Conturi pentru instruirea personalului este determinat de noile tendințe internaționale privind practicile de audit, de actualizarea standardelor internaționale de audit



pe care Curtea s-a angajat să le aplice în activitate, precum și de fluctuația personalului din interiorul instituției, respectiv, de necesitatea instruirii noilor angajați.

5.1 Numărul de recomandări emise

(nr. recomandări)

Aprobat	Realizat	Devieri
1200	1456	+256

Ponderea semnificativă a misiunilor de audit de performanță cu abordare de sistem realizate de CCRM în anul 2017, respectiv, cumului de deficiențe constatate, au condus la majorarea numărului de recomandări emise.

5.2 Valoarea deficiențelor constatate în Rapoartele de audit

(mil.lei)

Aprobat	Realizat	Devieri
8500	10414	+1914

Valoarea deficiențelor constatate în Rapoartele de audit reprezintă valoarea neregulilor atestate în cadrul misiunilor de audit. Cele mai mari valori au înregistrat neregulile aferente utilizării mijloacelor publice și patrimoniului public – peste 1100 mil.lei, și cele ce țin de conformitatea înregistrărilor financiar-contabile – 7778 mil.lei etc.

INDICATORI DE EFICIENȚĂ

1.1 Timpul de realizare a unei misiuni de audit, în medie ((1.1.1+1.1.2+1.1.3)/3)

(nr. zile lucrătoare)

Aprobat	Realizat	Devieri
114	100	-14

Indicatorul înregistrat reprezintă micșorarea perioadei de realizare a unei misiuni de audit, fapt datorat consolidării abilităților profesionale ale angajaților, dezvoltării metodologiilor de audit și efortului considerabil al angajaților pentru optimizarea necesarului de resurse de timp, în vederea realizării celor mai relevante și obiective activități de audit.

1.1.1 Timpul de realizare a unei misiuni de audit al regularității, în medie

(nr. zile lucrătoare)

Aprobat	Realizat	Devieri
120	100	-20

1.1.2 Timpul de realizare a unei misiuni de audit al performanței, în medie

(nr. zile lucrătoare)

Aprobat	Realizat	Deviere
130	108	-22

1.1.3 Timpul de realizare a unei misiuni de audit de alt tip, în medie

(nr. zile lucrătoare)

Aprobat	Realizat	Deviere
92	94	+2

2.1 Auditori implicați în misiuni de audit, în medie

(nr. persoane)

Aprobat	Realizat	Deviere
6	6	0

În anul 2017, Curtea de Conturi și-a planificat și alocat resursele disponibile într-un mod optim, axat pe cele mai bune practici și experiențe internaționale.

2.1.1 Auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit al regularității, în medie

(nr. persoane)

Aprobat	Realizat	Deviere
7	7	0

2.1.2 Auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit al performanței, în medie

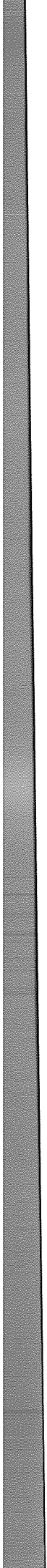
(nr. persoane)

Aprobat	Realizat	Deviere
6	6	0

2.1.3 Auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit de alt tip, în medie

(nr. persoane)

Aprobat	Realizat	Deviere
4	4	0



Notă:

Indicatorul privind auditorii implicați în realizarea unei misiuni de audit a corespuns în mare parte valorii planificate.

3. Durata medie a instruirilor

Aprobat	Realizat	Deviere
48	90	+42

(nr. ore)

Pe parcursul anului 2017 durata sesiunilor de instruire a variat de la 2 ore până la 160 ore, constituind în medie circa 90 ore.

4. Perioada de implementare a unei recomandări de audit, în medie

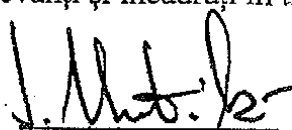
Aprobat	Realizat	Deviere
12	9	-3

(nr. luni)

Pe parcursul anului 2017, în urma analizei perioadei de executare/implementare a cerințelor/recomandărilor, s-a atestat că perioada de implementare a acestora a constituit de la 3 la 36 luni, în medie acest indicator constituind 9 luni.

Este de menționat și faptul că ISA este în permanentă dezvoltare și schimbare, orientată spre creșterea nivelului calității activității desfășurate, aceasta vizând și indicatorii de performanță stabiliți. Dat fiind că o parte din aceștia nu mai sunt relevanți pentru activitatea Curții de Conturi, pentru anul 2018 au fost planificați și aprobați alți indicatori de performanță măsurabili, accesibili, relevanți și încadrați în timp.

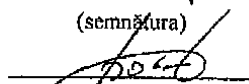
Președintele Curții de Conturi



Veaceslav UNTILA

(semnătura)

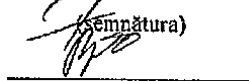
Șeful Serviciului finanțe și buget



Dumitru POSTOLACHI

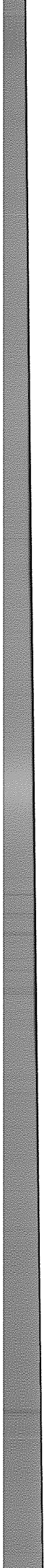
(semnătura)

Șeful Direcției planificare și monitorizare, DG PMCCIP



Tatiana CARAMAN

(semnătura)



Aprobat:

Meadeşlav UNĂILA
(Semnătura)

L.Ş. _____ 2018

Raport de performanță la situația din 31.12.2017

Periodicitatea: anual

Autoritatea publică <i>Curtea de Conturi</i>	Cod	0104
Instituția <i>Curtea de Conturi</i>		00436
Servicii bugetar-fiscale		0112
Program <i>Managementul finanțelor publice</i>		0510
Subprogram <i>Audit extern al finanțelor publice</i>		00027

I. A. INFORMAȚIE GENERALĂ

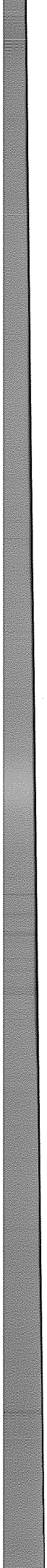
Scop	Îmbunătățirea managementului finanțelor publice și creșterea responsabilității manageriale prin realizarea auditului public extern
Obiective	<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizarea misiunilor de audit în corespundere cu programul de activitate al Curții de Conturi 2. Creșterea numărului de entități auditate și lărgirea ariei auditului cu 5% anual 3. Creșterea numărului de rapoarte de audit calitative anual cu 3% 4. Dezvoltarea profesională a fiecărui angajat - participarea la instruirii care total să cumuleze cel puțin 40 ore anual 5. Creșterea numărului recomandărilor implementate de către entitățile auditate înaintate prin rapoartele de audit cu 10% anual
Descrierea narativă	Curtea de Conturi a Republicii Moldova, prin exercitarea auditului public extern, oferă o asigurare rezonabilă Parlamentului, Guvernului și societății civile asupra modului de utilizare a finanțelor publice, precum și administrării patrimoniului public, contribuind la îmbunătățirea și eficientizarea managementului finanțelor publice.



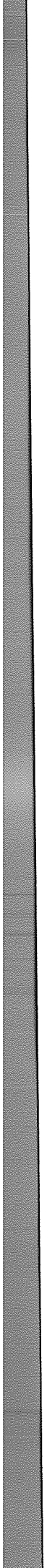
I. B. Indicatorii de performanță

1	2	3	Nume	Unitatea de masura	Aprobat	Executat	Devieri	
							Valoare (+/-)	Explicații
r1		3	Gradul de realizare a programului de activitate a Curții de Conturi	4 %	5 100	6 100	7 0	8
r2			Gradul de creștere a entităților auditate	%	14,5			În perioada raportată, activitatea CCRM a fost orientată spre realizarea auditurilor de performanță, de regulă cu abordarea de sistem, obiectivul cărora nu este obligatoriu extinderea ariei de audit, ci identificarea și abordarea problemelor și riscurilor din domeniul socio-economic. Respectiv, deși numărul entităților auditate nu a crescut, un șir întreg de entități au fost auditate de două și mai multe ori.
r3			Ponderea rapoartelor de audit aprobate și apreciate drept calitative	%	80	100	20	Pe parcursul anului 2017, niciun raport de audit nu a fost respins ca fiind necalitativ.
r4			Ponderea persoanelor ce au beneficiat de instruirii pentru dezvoltare profesională mai mult de 40 ore anual	%	82	54	-28	Devierea dintre indicatorii aprobați și efectiv realizați se explică și prin fluctuația de circa 30 % a personalului CCRM.
r5			Ponderea recomandărilor implementate din totalul recomandărilor înaintate	%	70	51	-19	În vederea sporirii nivelului de implementarea a recomandărilor Curtea de Conturi, în anul 2017, a revăzut procesul de monitorizare, astfel acesta fiind axat preponderent pe realizarea verificărilor follow-up, care sunt mult mai eficiente și realiste decât metoda statistică de urmărire a implementării recomandărilor din oficiu.
o1			Nr. de misiuni de audit realizate conform Programului de activitate	nr.mis	32	32	0	
o2			Nr. de misiuni obligatorii conform prevederilor Legii 261 din 2008 realizate	nr.mis	3	3	0	
o3			Nr. de misiuni de audit realizate la solicitare	nr.mis	4	6	2	
o4			Nr. de misiuni de audit realizate ca urmare a angajamentelor internaționale și matricelor de politici	nr.mis	3	7	4	
o5			Nr. entităților auditate	nr.ent.	425	433	8	

De rezultat

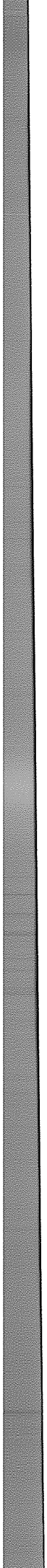


	Nr. rapoartelor de audit de regularitate	nr. rap	20	19	-1	Începând cu anul, 2014 CCRM nu mai efectuează audituri de regularitate, ci audituri financiare și de conformitate. Respectiv la acest compartiment am reflectat, ca număr, aceste 2 tipuri de audit.	
De produs	o6						
	o7	Nr. rapoartelor de audit de performanță	nr. rap	14	15	1	
	o8	Nr. rapoartelor de audit de alt tip	nr. rap	2	2	0	
	o9	Nr. ore de instruire la care s-a participat în interiorul Curții de Conturi	ore	550	2340	1790	
	o10	Nr. ore de instruire la care s-a participat în Republica Moldova, în afara Curții de Conturi	ore	550	3294	2744	
	o11	Nr. ore de instruire la care s-a participat în afara țării	ore	480	1008	528	
	o12	Nr. per. total instruite	pers	105	118	13	
	o13	Nr. de recomandări și cerințe formulate	nr. recom	1200	1456	256	
	o14	Valoarea deficiențelor constatate în Raportul de audit. (evaluarea și stabilirea indicatorilor se va face conform GHIDULUI privind principalii indicatori stabiliți pentru evaluarea activității de audit, inclusiv în procesul de monitorizare a executării cerințelor și implementării recomandărilor Curții de Conturi, aprobat prin HCC nr. 9 din 28.02.2013)	mlrd	8500	10414	1914	
	De eficiență	e1	Timpul de realizare a unei misiuni de audit	zile	114	100	-14
		e2	Timpul de realizare a unei misiuni de audit de regularitate	zile	120	100	-20
		e3	Timpul de realizare a unei misiuni de audit de performanță	zile	180	108	-22
		e4	Timpul de realizare a unei misiuni de audit de alt tip	zile	92	94	2
e5		Auditori implicați în misiuni de audit, în mediu	pers	6	6	0	
e6		Auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit de regularitate, în mediu	pers	7	7	0	
e7		Auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit de performanță, în mediu	pers	6	6	0	
e8		Auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit de alt tip, în mediu	pers	4	4	0	
e9		Durata medie a instruirilor	ore/instr	48	90	42	
e10		Perioada de implementare a unei recomandări de audit	zile/recom	12	9	-3	



III. Cheltuieli, mii lei

	Cod		Precizat	AB executat	devieri ³ (+/-)
	P3/tip	ECO			
1	2	3	4	5	6(5-4)
Cheltuieli recurente	00027		32130,2	31772,3	-357,9
Remunerarea muncii angajaților conform statelor		2111	17202,8	17202,8	0,0
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii		2121	3839,3	3839,3	0,0
Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală		2122	736,3	736,3	0,0
Servicii energetice și comunale		2221	786,9	775,7	-11,2
Servicii informaționale și de telecomunicații		2222	923,2	891,2	-32,0
Servicii de locațiune		2223	384,0	374,1	-9,9
Servicii de transport		2224	670,5	668,9	-1,5
Servicii de reparații curente		2225	435,4	423,2	-12,1
Formare profesională		2226	154,8	154,8	0,0
Deplasări de serviciu		2227	1346,4	1134,8	-211,6
Servicii medicale		2228	2,50	2,0	-0,5
Alte servicii		2229	1740,3	1700,6	-39,7
Indemnizații la încetarea acțiunii contractului de muncă		2732	237,3	237,3	0,0
Indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului		2735	129,8	129,8	0,0
Cotizații		2811	16,0	0,0	-16,0
Procurarea mașinilor și utilajelor		3141	766,6	764,1	-2,4
Procurarea mijloacelor de transport		3151	595,9	595,9	0,0
Procurarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc		3161	262,6	262,6	0,0
Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifiantilor		3311	798,6	769,9	-28,7



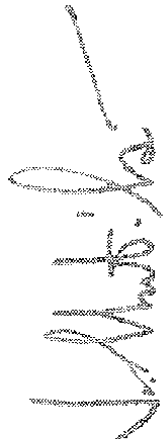
Procurarea pieselor de schimb	3321	485,7	484,5	-1,2
Procurarea produselor alimentare	3331	25,3	25,3	0,0
Procurarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou	3361	364,3	346,3	-18,0
Procurarea materialelor de construcție	3371	21,6	21,6	0,0
Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	3381	19,6	19,6	0,0
Procurarea altor materiale	3391	184,5	184,2	-0,3

Conducătorul instituției


Șeful Serviciului economic

Șeful Serviciului responsabil de politici¹⁾


Data: _____




 (Semnătură)



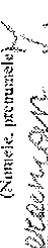
 (Semnătură)



 (Numele, prenumele)



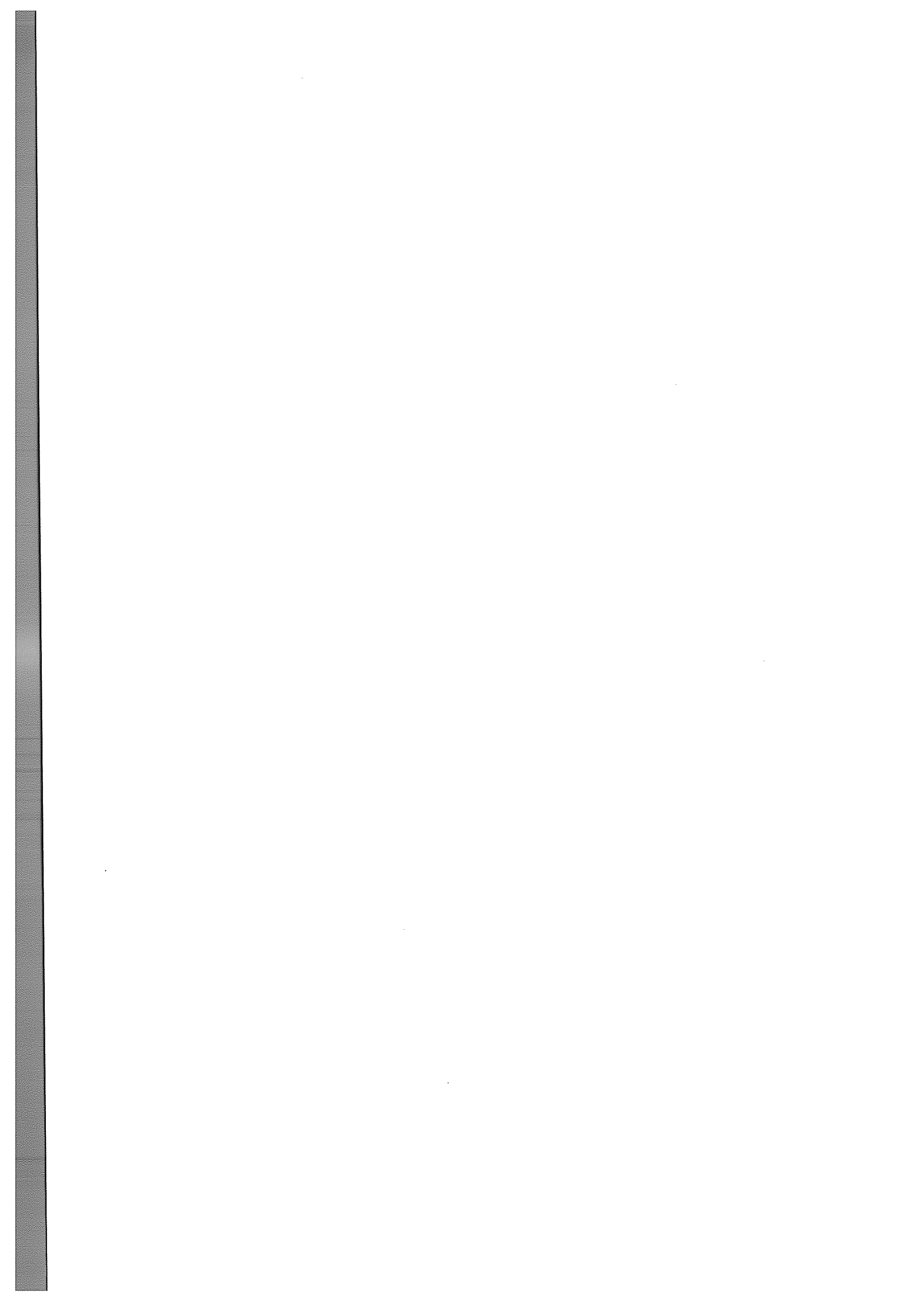
 (Numele, prenumele)



 (Numele, prenumele)

Note:

- ¹⁾ Dacă indicatorul nu poate fi evaluat semestrial, realizarea acestuia se completează doar în raportul anual.
- ²⁾ În capitolul III, în rubrica „Executat” se completează executarea de casă.
- ³⁾ Devierile vor fi explicate printr-o notă informativă la raport.
- ⁴⁾ Se semnează doar rapoartele generalizate ale autorității publice la nivel de subprogram.

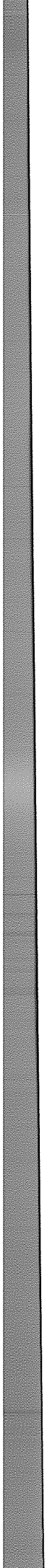


BILANȚUL CONTABIL
Curtea de Conturi a Republicii Moldova

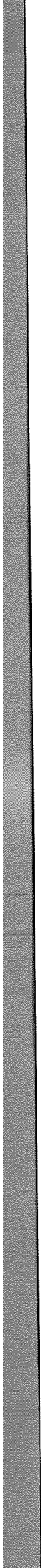
Denumirea trezoreriei, bugetului, autorității/instituției bugetare
la situația din 01 ianuarie 2018

§1-§2	Bugetul de stat	codurile
org1	Curtea de Conturi	11
org2	Curtea de Conturi	0104
		00436

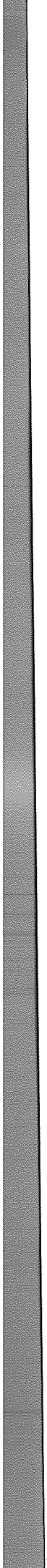
Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfîrșitul perioadei	Sold la sfîrșitul perioadei după închiderea anului
1	2	3	4	5	
	3 ACTIVE NEFINANCIARE				
	31 MIJLOACE FIXE				
311	Clădiri	1.1	x	x	
312	Construcții speciale	1.1.1	20 630 947.00	20 630 947.00	20 630 947.00
313	Instalații de transmisie	1.1.2	0.00	0.00	0.00
314	Mașini și utilaje	1.1.3	0.00	0.00	0.00
315	Mijloace de transport	1.1.4	13 066 136.64	13 814 715.24	13 814 715.24
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	1.1.5	4 847 340.00	5 443 240.00	5 443 240.00
317	Active nemateriale	1.1.6	1 700 444.56	1 963 049.38	1 963 049.38
318	Alte mijloace fixe	1.1.7	5 666 052.48	5 666 052.48	5 666 052.48
319	Investiții capitale în active în curs de execuție	1.1.8	544 466.60	544 466.60	544 466.60
	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	46 455 387.28	48 062 470.70	48 062 470.70
	39 UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE				
391	Uzura mijloacelor fixe	1.2	x	x	
392	Amortizarea activelor nemateriale	1.2.1	22 381 033.51	29 733 010.56	29 733 010.56
	TOTAL UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE (1.2.999=1.2.1+1.2.2)	1.2.999	22 381 033.51	29 733 010.56	29 733 010.56
	Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe (1.3 = 1.1.999 - 1.2.999)	1.3	24 074 353.77	18 329 460.14	18 329 460.14
	32 REZERVE MATERIALE ALE STATULUI				
321	Rezervele materiale de stat	1.4	x	x	
322	Rezerve de mobilizare	1.4.1			
323	Alte rezerve materiale	1.4.2			
	TOTAL REZERVE DE STAT (1.4.999=1.4.1+1.4.2+1.4.3)	1.4.999	0.00	0.00	
	33 STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE				
331	Combustibil, carburanți și lubrifianți	1.5	x	x	
332	Piese de schimb	1.5.1	23 590.91	19 891.10	19 891.10
333	Produse alimentare	1.5.2	166 830.28	314 831.70	314 831.70
334	Medicamente și materiale sanitare	1.5.3	0.00	6 098.00	6 098.00
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	1.5.4	0.00	0.00	
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	1.5.5	0.00	0.00	
337	Materiale de construcție	1.5.6	554 690.17	324 495.94	324 495.94
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	1.5.7	24 819.68	6 670.36	6 670.36
339	Alte materiale	1.5.8	0.00	19 655.00	19 655.00
	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	795 185.64	797 340.62	797 340.62
	34 PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT				
341	Producție în curs de execuție	1.6	x	x	
342	Animale tinere și la îngreșat	1.6.1			
343	Produse finite ale unităților de producție	1.6.2			
344	Produse finite a gospodăriilor agricole auxiliare	1.6.3			
345	Produse semifabricate	1.6.4			
	TOTAL PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT (1.6.999=1.6.1+1.6.2+1.6.3+1.6.4+1.6.5)	1.6.999	0.00	0.00	



Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rioului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei după închiderea anului
1	2	3	4	5	
35	MĂRFURI	1.7	x	x	
351	Mărfuri	1.7.1			
	TOTAL MĂRFURI (1.7.999=1.7.1)	1.7.999	0.00	0.00	
36	VALORI	1.8	x	x	
361	Metale și pietre prețioase	1.8.1			
362	Articole de joacă	1.8.2			
363	Activele muzeului cultural	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	0.00	0.00	
37	ACTIVE NEPRODUCTIVE	1.9	x	x	
371	Terenuri	1.9.1			
372	Resurse naturale	1.9.2			
	TOTAL ACTIVE NEPRODUCTIVE (1.9.999=1.9.1+1.9.2)	1.9.999	0.00	0.00	
	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	24 869 539.41	19 126 800.76	19 126 800.76
4	ACTIVE FINANCIARE	3	x	x	
41	CREANȚE INTERNE	3.1	x	x	
413	Valori mobiliare de stat (cu excepția acțiunilor) procurate pe piața primară	3.1.1			
414	Garanții de stat interne	3.1.2			
415	Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării	3.1.3			
418	Alte creanțe interne ale bugetului	3.1.4			
419	Alte creanțe ale instituțiilor bugetare	3.1.5	12 740.58	12 239.27	12 239.27
	TOTAL CREANȚE INTERNE (3.1.999=3.1.1+3.1.2+3.1.3+3.1.4+3.1.5)	3.1.999	12 740.58	12 239.27	12 239.27
42	DIFERENȚA DE CURS VALUTAR	3.2	x	x	
421	Diferența de curs pozitivă	3.2.1			
422	Diferența de curs negativă	3.2.2			
423	Diferența de curs pozitivă pentru mijloacele temporar intrate în posesia instituțiilor	3.2.3			
424	Diferența de curs negativă pentru mijloacele temporar intrate în posesia instituțiilor	3.2.4			
	TOTAL DIFERENȚA DE CURS VALUTAR (3.2.999=3.2.1+3.2.2+3.2.3+3.2.4)	3.2.999	x	0.00	
43	MIJLOACE BĂNEȘTI	3.3	x	x	
431	Conturi curente în sistemul trezoreriei	3.3.1			
432	Conturi curente în afara sistemului trezoreriei	3.3.2			0.00
433	Depozite	3.3.3			
434	Casa	3.3.4			
435	Sume în drum	3.3.5			
436	Acreditiv	3.3.6			
439	Alte valori și mijloace bănești	3.3.7	50 849.97		
	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	50 849.97	0.00	0.00
44	CREDITE INTERNE ÎNTRE BUGETE	3.4	x	x	x
441	Credite între bugetul de stat și bugetele locale	3.4.1			
442	Credite în cadrul bugetului consolidat central	3.4.2			
443	Credite între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.4.3			
444	Credite între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	3.4.4			
	TOTAL CREDITE INTERNE ÎNTRE BUGETE (3.4.999=3.4.1+3.4.2+3.4.3+3.4.4)	3.4.999	0.00	0.00	0.00
45	CREDITE INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	3.5	x	x	x
451	Credite instituțiilor nefinanciare	3.5.1			
452	Credite instituțiilor financiare	3.5.2			
	TOTAL CREDITE INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (3.5.999=3.5.1+3.5.2)	3.5.999	0.00	0.00	0.00
46	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE	3.6	x	x	x
461	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	3.6.1			
463	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.6.2			
464	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unități administrativ-teritoriale	3.6.3			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (3.6.999=3.6.1+3.6.2+3.6.3)	3.6.999	0.00	0.00	0.00
47	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	3.7	x	x	x
471	Împrumuturi recreditate instituțiilor nefinanciare	3.7.1			
472	Împrumuturi recreditate instituțiilor financiare	3.7.2			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (3.7.999=3.7.1+3.7.2)	3.7.999	0.00	0.00	0.00
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	Acțiuni și alte forme de participare în capital peste hotare	3.8.3			
488	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	0.00	0.00	0.00
49	CREDITE EXTERNE	3.9	x	x	
495	Credite externe acordate	3.9.1			
	TOTAL CREDITE EXTERNE (3.9.999=3.9.1)	3.9.999	0.00	0.00	0.00
	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	63 590.55	12 239.27	12 239.27
	TOTAL ACTIV (5=2+4)	5	24 933 129.96	19 139 040.03	19 139 040.03



Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfîrșitul perioadei	Sold la sfîrșitul perioadei după închiderea anului
1	2	3	4	5	
5	DATORII	6	x	x	
51	DATORII INTERNE	6.1	x	x	
513	Valori mobiliare de stat cu excepția acțiunilor	6.1.1			
514	Garanții de stat interne	6.1.2			
518	Alte datorii interne ale bugetului	6.1.3			
519	Alte datorii ale instituțiilor bugetare	6.1.4	1 285 715.89	1 674 610.48	1 674 610.48
	TOTAL DATORII INTERNE (6.1.999=6.1.1+6.1.2+6.1.3+6.1.4)	6.1.999	1 285 715.89	1 674 610.48	1 674 610.48
54	ÎMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE	6.2	x	x	
541	Împrumuturi între bugetul de stat și bugetele locale	6.2.1			
542	Împrumuturi în cadrul bugetului consolidat central	6.2.2			
543	Împrumuturi între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	6.2.3			
544	Împrumuturi între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	6.2.4			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE (6.2.999=6.2.1+6.2.2+6.2.3+6.2.4)	6.2.999	0.00	0.00	
55	ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	6.3	x	x	
551	Împrumuturi interne de la instituțiile nefinanciare	6.3.1			
552	Împrumuturi interne de la instituțiile financiare	6.3.2			
553	Împrumuturi de la banca națională a moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	6.3.3			
554	Alte împrumuturi	6.3.4			
555	Împrumuturi din disponibilul mijloacelor temporar înrate în posesia instituțiilor	6.3.5			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (6.3.999=6.3.1+6.3.2+6.3.3+6.3.4+6.3.5)	6.3.999	0.00	0.00	
56	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE	6.4	x	x	
561	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	6.4.1			
563	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	6.4.2			
564	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unități administrativ-teritoriale	6.4.3			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (6.4.999=6.4.1+6.4.2+6.4.3)	6.4.999	0.00	0.00	
57	ÎMPRUMUTURI INTERNE REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	6.5	x	x	
571	Împrumuturi interne recreditate instituțiilor nefinanciare	6.5.1			
572	Împrumuturi recreditate instituțiilor financiare	6.5.2			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (6.5.999=6.5.1+6.5.2)	6.5.999	0.00	0.00	
58	DATORII EXTERNE	6.6	x	x	
583	Valori mobiliare de stat emise pe piața externă	6.6.1			
584	Garanții externe	6.6.2			
588	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	0.00	0.00	
59	ÎMPRUMUTURI EXTERNE	6.7	x	x	
595	Împrumuturi externe	6.7.1			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI EXTERNE (6.7.999=6.7.1)	6.7.999	0.00	0.00	
	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	1 285 715.89	1 674 610.48	1 674 610.48
6	MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI	8	x	x	
61	MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI DE STAT ȘI BUGETELOR LOCALE	8.1	x	x	
611	Mijloace transmise /primite între Trezoreria de Stat și trezoriile teritoriale	8.1.1			
612	Mijloace transmise /primite între Trezoreria de Stat și instituții bugetare	8.1.2			
613	Mijloace transmise /primite în cadrul unei instituții bugetare	8.1.3			
614	Mijloace transmise /primite între diferite instituții bugetare	8.1.4			
615	Mijloace transmise din solduri la începutul anului	8.1.5			
616	Mijloace transmise /primite în cadrul unei instituții bugetare pentru mijloacele temporar înrate	8.1.6			
619	Alte mijloace transmise /primite	8.1.7			
	TOTAL MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE 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	0.00	0.00	
62	MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT	8.2			
63	MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL FONDURILOR ASIGURĂRII OBLIGATORII DE ASISTENȚĂ MEDICALĂ	8.3			
	TOTAL MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI (9=8.1.999+8.2+8.3)	9	0.00	0.00	
7	REZULTATE	10	x	x	
71	REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASĂ A BUGETELOR	10.1	x	x	
711	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anul curent	10.1.1	x	x	
712	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anul precedent	10.1.2			
713	Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale 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	x		
715	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar înrate în posesia instituțiilor din anii precedenți	10.1.5			
	TOTAL REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASĂ A BUGETELOR (10.1.999=10.1.1+10.1.2+10.1.3+10.1.4+10.1.5)	10.1.999	0.00	0.00	0
72	REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE	10.2	x	x	
721	Rezultatul financiar al instituției publice din anul curent	10.2.1	x	-6 104 722.30	
722	Rezultatul financiar al instituției publice din anul precedent	10.2.2	23 647 414.07	23 647 414.07	17 464 429.55
723	Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale instituțiilor bugetare	10.2.3		-78 262.22	
	TOTAL REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE (10.2.999=10.2.1+10.2.2+10.2.3)	10.2.999	23 647 414.07	17 464 429.55	17 464 429.55
	TOTAL REZULTATE (11=10.1.999+10.2.999)	11	23 647 414.07	17 464 429.55	17 464 429.55
	TOTAL PASIV (12=7+9+11)	12	24 933 129.96	19 139 040.03	19 139 040.03



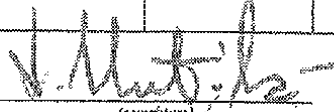
Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfîrșitul perioadei	Sold la sfîrșitul perioadei după închiderea lunii
1	2	3	4	5	
CONTURI EXTRABILANȚIERE					
S CONTURI EXTRABILANȚIERE					
811110	Creanțe față de bugetul de stat privind creditarea bugetelor de alt nivel	13.1	x	x	
811120	Creanțe față de bugetul de stat privind creditarea instituțiilor nefinanciare	13.2			
811130	Creanțe față de bugetul de stat privind creditarea altor instituții și organizații	13.3			
811210	Creanțe față de bugetul de stat privind garanțiile pentru împrumuturile interne	13.4			
811220	Creanțe față de bugetul de stat privind garanțiile pentru împrumuturile externe	13.5			
811310	Creanțe față de bugetul de stat a bugetelor locale de nivelul II pentru împrumuturile receditate din surse externe	13.6			
811320	Creanțe față de bugetul de stat a instituțiilor nefinanciare pentru împrumuturile receditate din surse interne și externe	13.7			
811330	Creanțe față de bugetul de stat a instituțiilor financiare pentru împrumuturile receditate din surse și externe	13.8			
811410	Creanțe față de bugetul de stat privind mijloacele bănești primite de la bugetul de stat în baza hotărîrilor rămase definitive ale instanțelor judecătorești și apoi anulate	13.9			
811420	Creanțe față de bugetul de stat ale contribuabililor	13.10			
812110	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat emise pe piața primară	13.11			
812120	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat convertite	13.12			
812211	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile acordate de Banca Națională a Moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	13.13			
812212	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile acordate de instituții financiare	13.14			
812213	Datoria bugetului de stat privind alte împrumuturi	13.15			
812221	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile de stat externe acordate de alte state și organizații internaționale	13.16			
812222	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile de stat externe acordate de organizații financiare internaționale	13.17			
812329	Datoria bugetului de stat privind alte împrumuturile de stat externe	13.18			
812310	Datoria bugetului de stat privind transferurile cu destinație generală la bugetele locale de nivelul II	13.19			
812320	Datoria bugetului de stat privind transferurile cu destinație specială la bugetele locale de nivelul II	13.20			
812330	Datoria bugetului de stat privind transferurile peste hotare	13.21			
812410	Datoria bugetului de stat privind alte surse interne	13.22			
812420	Datoria bugetului de stat privind despăgubirile civice	13.23			
812430	Datoria bugetului de stat privind soldul nefinanțat al activității vamale din contul mijloacelor încasate pentru procedurile vamale	13.24			
812440	Datoria bugetului de stat privind soldul mijloacelor în fondul ruter	13.25			
812490	Datoria bugetului de stat privind drepturile de import-export achitate în avans	13.26			
821100	Angajamente ale bugetului de stat	13.27			
821200	Angajamente ale bugetului asigurărilor sociale de stat	13.28			
821300	Angajamente ale fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală	13.29			
821400	Angajamente ale bugetelor locale de nivelul II	13.30			
821500	Angajamente ale bugetelor locale de nivelul I	13.31			
822100	Active luate în locațiune arendă	13.32			
822210	Valori în măruri și materiale primite în custodie	13.33			
822220	Premii și cupe sportive transmissibile	13.34			
822300	Valori primite în custodie de la condamnați	13.35			
822300	Formulare de valoare	13.36			
822410	Restanțele studenților și elevilor pentru valorile materiale nerestitate	13.37			
822420	Restanțele emise ale debitorilor insolubili	13.38			
822430	Datorii înghețate și egalonate conform actelor normative și legislative	13.39			
822490	Alte datorii și restanțe extrabilanțiere	13.40			
822900	Alte conturi extrabilanțiere	13.41			
TOTAL CONTURI EXTRABILANȚIERE					
(13.999=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+13.38+13.39+13.40+13.41)		13.999	0.00	0.00	

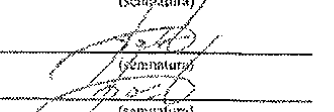
Semnăturile:

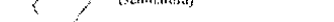
Conducătorul instituției: _____ Venecslav ȘNȚILA
(numele, prenumele)

Contabil-șef (conducătorul serviciului economic/financiar): _____ Dumitru POSTOLACHI
(numele, prenumele)

Executor: _____ Dumitru POSTOLACHI
(numele, prenumele)


(semnatura)


(semnatura)


(semnatura)

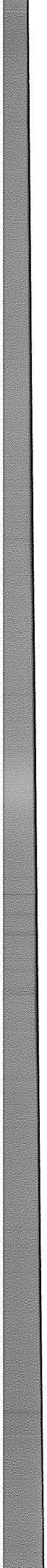


RAPORTUL PRIVIND VENITURILE ȘI CHELTUIELILE

Curtea de Conturi a Republicii Moldova
Denumirea trezoreriei, bugetului, autorității/instituției bugetare
la situația din 01 ianuarie 2018

s1-s2	Bugetul de stat	codurile
ORG1	Curtea de Conturi	11
ORG2	Curtea de Conturi	0104
		00436

lei/mii lei/mil lei			
Cod	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Suma
1	2	3	4
100	Venituri (1=1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	1	31 772 305.93
110	IMPOZITE ȘI TAXE (1.1=1.1.1+1.1.2+1.1.3+1.1.4)	1.1	0.00
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	TAXA ASUPRA COMERȚULUI EXTERIOR ȘI OPERAȚIUNILOR EXTERNE	1.1.4	0.00
120	CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII (1.2=1.2.1+1.2.2)	1.2	0.00
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	0.00
131	GRANTURI PRIMITE DA 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	31 772 305.93
141	VENITURI DIN PROPRIETATE	1.4.1	0.00
142	VENITURI DIN VINZAREA MARFURILOR ȘI SERVICIILOR	1.4.2	0.00
143	AMENZI ȘI SANCTIUNI	1.4.3	
144	DONAȚII VOLUNTARE	1.4.4	62 425.26
145	ALTE VENITURI ȘI VENITURI NEIDENTIFICATE	1.4.5	
149	ALTE VENITURI ȘI FINANȚĂRI	1.4.6	31 709 880.67
190	TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (1.5=1.5.1+1.5.2+1.5.3+1.5.4)	1.5	0.00
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 UNEI UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	1.5.3	
194	TRANSFERURI PRIMITE ÎNTRE BUGETELE LOCALE A DIFERITOR 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	37 877 028.23
210	CHELTUIELI DE PERSONAL (2.1=2.1.1+2.1.2)	2.1	22 284 746.16
211	REMUNERAREA MUNCII	2.1.1	17 638 223.65
212	CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII	2.1.2	4 646 522.51
220	BUNURI ȘI SERVICII (2.2=2.2.1+2.2.2)	2.2	7 878 548.85
221	BUNURI - CHELTUIELI PRIVIND UTILIZAREA STOCURILOR	2.2.1	1 837 972.08
222	SERVICII	2.2.2	6 040 576.77
230	CHELTUIELI PRIVIND DEPRECIEREA ACTIVELOR (2.3=2.3.1+2.3.2)	2.3	7 361 248.45
231	CHELTUIELI PRIVIND UZURA MIJLOACELOR FIXE	2.3.1	2 161 707.67
232	CHELTUIELI PRIVIND AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE	2.3.2	5 199 540.78
240	DOBÎNZI (2.4=2.4.1+2.4.2+2.4.3)	2.4	0.00
241	DOBÎNZI ACHITATE LA DATORIA EXTERNĂ	2.4.1	
242	DOBÎNZI ACHITATE LA DATORIA INTERNĂ	2.4.2	
243	DOBÎNZI 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	0.00
251	SUBSIDII ACORDATE ÎNTREPRINDERILOR DE STAT ȘI MUNICIPALE	2.5.1	
252	SUBSIDII ACORDATE ÎNTREPRINDERILOR PRIVATE	2.5.2	



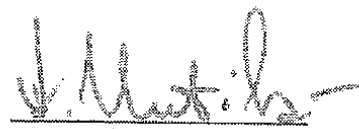
Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2	3	4
253	SUBSIDII ACORDATE ORGANIZAȚIILOR OBȘTEȘTI	2.5.3	
254	SUBSIDII ACORDATE AUTORITĂȚILOR/INSTITUȚIILOR PUBLICE LA AUTOGESTIUNE	2.5.4	
260	GRANTURI ACORDATE (2.6=2.6.1+2.6.2+2.6.3)	2.6	0.00
261	GRANTURI ACORDATE GUVERNELOR ALTOR STATE	2.6.1	
262	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	346 184.77
271	PRESTAȚII SOCIALE	2.7.1	
272	PRESTAȚII DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ	2.7.2	0.00
273	PRESTAȚII SOCIALE ALE ANGAJATORILOR	2.7.3	346 184.77
280	ALTE CHELTUIELI (2.8=2.8.1+2.8.2+2.8.3)	2.8	6 300.00
281	ALTE CHELTUIELI CURENTE	2.8.1	0.00
282	ALTE CHELTUIELI CAPITALE	2.8.2	
289	ALTE CHELTUIELI ALE INSTITUȚIILOR BUGETARE	2.8.3	6 300.00
290	TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (2.9=2.9.1+2.9.2+2.9.3+2.9.4)	2.9	0.00
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 DIFERITOR UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	2.9.4	
Rezultatul anului curent (3=1-2)		3	-6 104 722.30

Semnăturile:

Conducătorul instituției

Veaceslav UNTILA

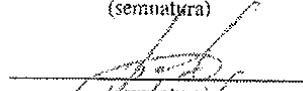
(numele, prenumele)


(semnatura)

Contabil-șef (conducătorul serviciului economic/financiar)

Dumitru POSTOLACHI

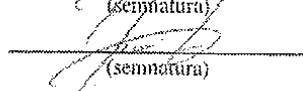
(numele, prenumele)

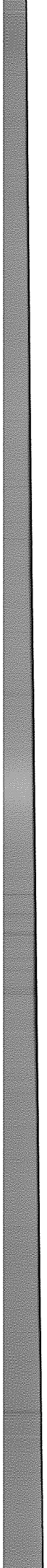

(semnatura)

Executor:

Dumitru POSTOLACHI

(numele, prenumele)


(semnatura)



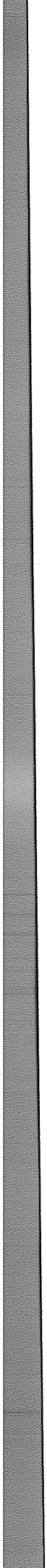
RAPORT PRIVIND FLUXUL MILOACELOR BĂNEȘTI

Curtea de Conturi a Republicii Moldova

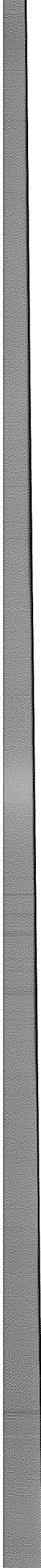
Denumirea trezoreriei, bugetului, autorității/instituției bugetare
 la situația din 01 ianuarie 2018

sl=2	Bugetul de stat	11
org1	Curtea de Conturi	0104
org2	Curtea de Conturi	00436

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2	3	4
	ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ		
100	VENITURI (2=2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	1.	X
110	IMPOZITE ȘI TAXE (2.1=2.1.1+2.1.2+2.1.3+2.1.4)	2.	31 772 305.93
111	Impozite pe venit	2.1	0.00
113	Impozite pe bunurile imobiliare	2.1.1	
114	Impozite și taxe pe mărfuri și servicii	2.1.2	
115	Taxa asupra comerțului exterior și operațiunilor externe	2.1.3	
120	CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII (2.2=2.2.1+2.2.2)	2.1.4	0.00
121	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	2.2	0.00
122	Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	2.2.1	
130	GRANTURI PRIMITE (2.3=2.3.1+2.3.2)	2.2.2	
131	Granturi primite de la guvernele altor state	2.3	0.00
132	Granturi primite de la organizațiile internaționale	2.3.1	
140	ALTE VENITURI (2.4=2.4.1+2.4.2+2.4.3+2.4.4+2.4.5+2.4.6)	2.3.2	
141	Venituri din proprietate	2.4	31 772 305.93
142	Venituri din vânzarea mărfurilor și serviciilor	2.4.1	0.00
143	Amenzi și sancțiuni	2.4.2	0.00
144	Donații voluntare	2.4.3	
145	Alte venituri și venituri neidentificate	2.4.4	62 425.26
149	Alte venituri și finanțări	2.4.5	
190	TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (2.5=2.5.1+2.5.2+2.5.3+2.5.4)	2.4.6	31 709 880.67
191	Transferuri primite între bugetul de stat și bugetele locale	2.5	0.00
192	Transferuri primite în cadrul bugetului consolidat central	2.5.1	
193	Transferuri primite între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	2.5.2	
194	Transferuri primite între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	2.5.3	
200	CHELTUIELI (3=3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7+3.8)	2.5.4	
210	CHELTUIELI DE PERSONAL (3.1=3.1.1+3.1.3)	3	28 270 625.42
211	Remunerarea muncii	3.1	21 778 467.88
212	Contribuții și prime de asigurări obligatorii	3.1.1	17 202 802.80
220	BUNURI ȘI SERVICII (3.2=3.2.1)	3.1.2	4 575 605.08
222	Servicii	3.2	6 125 138.69
240	DOBÎNZI (3.3=3.3.1+3.3.2+3.3.3)	3.2.1	6 125 138.69
241	Dobînzii achitate la datoria externă	3.3	0.00
242	Dobînzii achitate la datoria internă	3.3.1	
243	Dobînzii la împrumuturile altor nivele ale sistemului bugetar	3.3.2	
250	SUBSIDII (3.4=3.4.1+3.4.2+3.4.3+3.4.4)	3.3.3	
251	Subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale	3.4	0.00
252	Subsidii acordate întreprinderilor private	3.4.1	
253	Subsidii acordate organizațiilor obștești	3.4.2	
254	Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestione	3.4.3	
260	GRANTURI ACORDATE (3.5=3.5.1+3.5.2+3.5.3)	3.4.4	
261	Granturi acordate guvernelor altor state	3.5	0.00
262	Granturi acordate organizațiilor internaționale	3.5.1	
263	Granturi oferite persoanelor fizice	3.5.2	
270	PRESTAȚII SOCIALE (3.6=3.6.1+3.6.2+3.6.3)	3.5.3	
271	Prestații sociale	3.6	367 078.85
272	Prestații de asistență socială	3.6.1	
273	Prestații sociale ale angajaților	3.6.2	0.00
280	ALTE CHELTUIELI (3.7=3.7.1+3.7.2)	3.6.3	367 078.85
281	Alte cheltuieli curente	3.7	0.00
282	Alte cheltuieli capitale	3.7.1	0.00
290	TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (3.8=3.8.1+3.8.2+3.8.3+3.8.4)	3.7.2	
291	Transferuri acordate între bugetul de stat și bugetele locale	3.8	0.00
292	Transferuri acordate în cadrul bugetului consolidat central	3.8.1	
293	Transferuri acordate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.8.2	
294	Transferuri acordate între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	3.8.3	
	Fluxul net al activității operaționale(4=2-3)	3.8.4	
		4	3 501 680.51
	ACTIVITATEA INVESTIȚIONALĂ	5	X



Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2	3	4
300	ACTIVE NEFINANCIARE	6	X
	Procurări de Active Nefinanciare (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	3 474 262.17
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	1 622 654.82
311	Clădiri	6.1.1.1	0.00
312	Construcții speciale	6.1.1.2	0.00
313	Instalații de transmisie	6.1.1.3	0.00
314	Mașini și utilaje	6.1.1.4	764 150.00
315	Mijloace de transport	6.1.1.5	595 900.00
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	6.1.1.6	262 604.82
317	Active nemateriale	6.1.1.7	0.00
318	Alte mijloace fixe	6.1.1.8	0.00
319	Investiții capitale în active în curs de execuție	6.1.1.9	0.00
320	REZERVELE MATERIALE ALE STATULUI (6.1.2=6.1.2.1+6.1.2.2+6.1.2.3)	6.1.2	0.00
321	Rezerve materiale de stat	6.1.2.1	
322	Rezerve de mobilizare	6.1.2.2	
323	Alte rezerve materiale	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	1 851 607.35
331	Combustibil, carburanți și lubrifianți	6.1.3.1	769 93 1.75
332	Piese de schimb	6.1.3.2	484 524.20
333	Produse alimentare	6.1.3.3	25 344.22
334	Medicamente și materiale sanitare	6.1.3.4	0.00
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	6.1.3.5	0.00
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	6.1.3.6	346 254.98
337	Materiale de construcție	6.1.3.7	21 643.20
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	6.1.3.8	19 65 5.00
339	Alte materiale	6.1.3.9	184 254.00
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	0.00
341	Producție în curs de execuție	6.1.4.1	
342	Animale tinere și la îngreșat	6.1.4.2	
343	Produse finite ale unităților de producție	6.1.4.3	
344	Producție finită a gospodăriilor agricole auxiliare	6.1.4.4	
345	Produse semifabricate	6.1.4.5	
350	MĂRFURI (6.1.5=6.1.5.1)	6.1.5	0.00
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	0.00
361	Metale și pietre prețioase	6.1.6.1	
362	Articole de joieră	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	0.00
371	Terenuri	6.1.7.1	
372	Resurse naturale	6.1.7.2	
	Realizarea de Active Nefinanciare (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	0.00
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	0.00
311	Clădiri	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 capitale 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	0.00
321	Rezerve de stat	6.2.2.1	
322	Rezerve de mobilizare	6.2.2.2	
323	Alte rezerve materiale	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	0.00
331	Combustibil, 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	0.00
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	Produse finite ale unităților de producție	6.2.4.4	
345	Produse semifabricate	6.2.4.5	
350	MĂRFURI (6.2.5=6.2.5.1)	6.2.5	0.00
351	Mărfuri	6.2.5.1	
360	VALORI (6.2.6=6.2.6.1+6.2.6.2+6.2.6.3+6.2.6.4)	6.2.6	0.00



Cod	Denumirea indicatorului	Codul rândului	Suma
1	2	3	4
361	Metale și pietre prețioase	6.2.6.1	
362	Articole de joaierie	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	0.00
371	Terenuri	6.2.7.1	
372	Resurse naturale	6.2.7.2	
	Fluxul net al activității investiționale(7=6.2-6.1)	7	-3 474 262.17
	ACTIVITATEA FINANCIARĂ (ALTELE DECÎT 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	0.00
416	CREANȚE INTERNE (9.1=9.1.1+9.1.2+9.1.3+9.1.4)	9.1	0.00
413	Valori mobiliare de stat (cu excepția acțiunilor) procurate pe piața primară	9.1.1	
414	Garanții 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	0.00
441	Credite între bugetul de stat și bugetele locale	9.2.1	
442	Credite în cadrul bugetul consolidat central	9.2.2	
443	Credite între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	9.2.3	
444	Credite între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	9.2.4	
460	CREDITE INTERNE INSTITUȚIILOR FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE (9.3=9.3.1+9.3.2)	9.3	0.00
451	Credite instituțiilor nefinanciare	9.3.1	
452	Credite instituțiilor financiare	9.3.2	
460	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (9.4=9.4.1+9.4.2+9.4.3)	9.4	0.00
461	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	9.4.1	
463	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	9.4.2	
464	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unități administrativ-teritoriale	9.4.3	
470	ÎMPRUMUTURI INSTITUȚIILOR FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE (9.5=9.5.1+9.5.2)	9.5	0.00
471	Împrumuturi recreditate instituțiilor nefinanciare	9.5.1	
472	Împrumuturi 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	0.00
483	Valori mobiliare procurate pe piața externă	9.6.1	
484	Garanții 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	0.00
495	Credite externe acordate	9.7.1	
500	Valoarea netă a DATORILOR (10=10.1+10.2+10.3+10.4+10.5+10.6+10.7)	10	0.00
510	DATORII INTERNE (10.1=10.1.1+10.1.2+10.1.3)	10.1	0.00
513	Valori mobiliare de stat cu excepția acțiunilor	10.1.1	
514	Garanții de stat interne	10.1.2	
518	Alte datorii interne ale bugetului	10.1.3	
540	ÎMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE (10.2=10.2.1+10.2.2+10.2.3+10.2.4)	10.2	0.00
541	Împrumuturi între bugetul de stat și bugetele locale	10.2.1	
542	Împrumuturi în cadrul bugetul 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 diferitor unități administrativ-teritoriale	10.2.4	
550	ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (10.3=10.3.1+10.3.2+10.3.3+10.3.4+10.3.5)	10.3	0.00
551	Împrumuturi interne de la instituțiilor nefinanciare	10.3.1	
552	Împrumuturi interne de la 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 intrate în posesia instituțiilor	10.3.5	
560	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (10.4=10.4.1+10.4.2+10.4.3)	10.4	0.00
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 diferitor unități administrativ-teritoriale	10.4.3	
570	ÎMPRUMUTURI INTERNE REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (10.5=10.5.1+10.5.2)	10.5	0.00
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	0.00
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	0.00
595	Împrumuturi externe	10.7.1	
	Fluxul net al activității financiare (11=9+10)	11	0.00
42	DIFERENȚA DE CURS VALUTAR (suma netă 421-422)	12	
90	MODIFICAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEȘTI (13=14+15-16)	13	-27 418.34
91	MIJLOACE BĂNEȘTI LA ÎNCEPUTUL PERIOADEI	14	
92	CORECTAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEȘTI	15	-27 418.34
93	MIJLOACE BĂNEȘTI LA SFÎRȘITUL PERIOADEI (16=4+7+11+12+14+15)	16	0.00

nr/iturile:

Conducătorul instituției

Contabil-șef (conducătorul serviciului economic/financiar)

Executor:

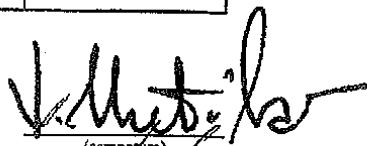
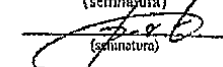
Vencoslav UNTILA

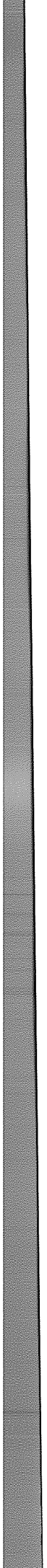
(numele, prenumele)

Dumitru POSTOLACHI

(numele, prenumele)

(numele, prenumele)


(semnatura)

(semnatura)
(semnatura)



Acțiunile instituțiilor diplomatice și oficiilor consulare			0310	00027	300	4273000.00	3534810.00	3474262.17	0.00	0.00	18464.87	0.00	0.00
Procurarea masinilor și utilajelor	314110		0310	00027	300								
Reparații capitale ale masinilor și utilajelor	314120		0310	00027	300	144800.00	766102.00	764150.00					
Procurarea mijloacelor de transport	315110		0310	00027	300		595900.00	595900.00					
Reparații capitale ale mijloacelor de transport	315120		0310	00027	300								
Procurarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și deservăresc	316110		0310	00027	300		262651.06	262604.82					
Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifiantilor	331110		0310	00027	300	00000.00	798608.34	769931.73			15464.57		
Procurarea pieselor de schimb	332110		0310	00027	300								
Procurarea produselor alimentare	333110		0310	00027	300	135000.00	485090.00	484524.20					
Procurarea materialelor de uz gospodăresc și echipelor de birou	336110		0310	00027	300	1690960.00	387286.34	36734.68					
Procurarea materialelor de construcție	337110		0310	00027	300		21643.20	21643.20					
Procurarea accesoriilor de pază, îmbrăcămintei,	338110		0310	00027	300		19655.00	19655.00					
Procurarea altor materiale	339110		0310	00027	300	58000.00	184194.00	184234.00					
Protecția de incendiu publică			0310	00027	300	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SOLD GENERAL (DEFIEXCED)		9+(-12+4)	0310		300	0.00	0.00	27418.34	-6104722.30	X	X	X	X
IV. ACTIVE FINANCIARE		8	0310		300	0.00	0.00	0.00	X	X	X	X	X
V. DATORII		7							X	X	X	X	X
Modificarea soldului		8				0.00	0.00	27418.34	-6104722.30	X	X	X	X
Soldul la începutul perioadei de gestiune		9							21047414.07	X	X	X	X
Creșterea soldului la începutul perioadei de gestiune		10						-27418.34	-78262.22	X	X	X	X
Soldul la sfârșitul perioadei de gestiune		11				0.00	0.00		17464429.53	X	X	X	X

Semnatura:

Conducătorul instituției

Contabil-șef (conducătorul serviciului economic/financiar)

Executor

" " " 20

V. Mutaș
(semnatura)

[Signature]
(semnatura)

[Signature]
(semnatura)

Venecolav UNTILA
(numele și prenumele)

Dumitru POSTOLACHI
(numele și prenumele)

Dumitru POSTOLACHI
(numele și prenumele)

**Raport
privind circulația mijloacelor fixe, uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nominale**
Curtea de Conturi
Pravalașii, județul Mehedinți

14-02 Buclea de rat
14-03 Curtea de Conturi
14-04 Curtea de Conturi

Pravalașii, județul Mehedinți

la 01 Ianuarie 2018

copie
11
0184
00436

MILIOANE FIXE	Cod	val. lei.	Măsurarea valorii mijloacelor fixe						Măsurarea valorii mijloacelor fixe						Uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nominale														
			TOTAL	Investiții			Industria			TOTAL	Reziliența	Măsurarea valorii mijloacelor fixe	sold la sfârșitul perioadei	Sold (brut)	Calculat	Uzura din contul de amortizare	Uzura din contul de amortizare	Sold final											
				Procurant	Investiții cuprinse	Reparații cuprinse	Reparații cuprinse	Reparații cuprinse	Reparații cuprinse										Reparații cuprinse	Reparații cuprinse	Reparații cuprinse	Reparații cuprinse	Reparații cuprinse	Reparații cuprinse	Reparații cuprinse	Reparații cuprinse			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26				
TOTAL (1=1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8+1.9)		46.465.387,28	1.622.654,82	1.622.654,82	1.622.654,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.571,40	0,00	0,00	0,00	15.571,40	0,00	0,00	0,00	0,00	48.062.370,70	23.381.035,51	7.561.248,45	9.271,40	9.271,40	25	26			
31 1 Clădiri	1.1	20.630.947,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.630.947,00	6.415.844,76	515.273,68	0,00	0,00	0,00	0,00	6.931.318,44		
31 2 Construcții speciale	1.2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
31 3 Instalații de transmisie	1.3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31 4 Mașini și utilaje	1.4	130.661.336,64	764.150,00	764.150,00	764.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.571,40	0,00	0,00	0,00	15.571,40	0,00	0,00	0,00	0,00	13.814.715,24	113.207.407,72	1.113.366,51	9.271,40	9.271,40	0,00	0,00	0,00	12.824.824,93	
31 5 Mijloace de transport	1.5	4847240	595.900,00	595.900,00	595.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.443.240,00	417.823,33	532.508,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.710.804,81	
31 6 Unelte și arde, inventar de producție și gospodăresc	1.6	120044,56	262.084,92	262.084,92	262.084,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.963.049,38	466.311,70	3.399.540,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.066.052,48	
31 7 Active nemateriale	1.7	566052,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	544.866,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
31 8 Alte mijloace fixe	1.8	544866,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
31 9 Investiții capitale în active în curs de execuție	1.9		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[Signature]
Director General

Director General
Director General

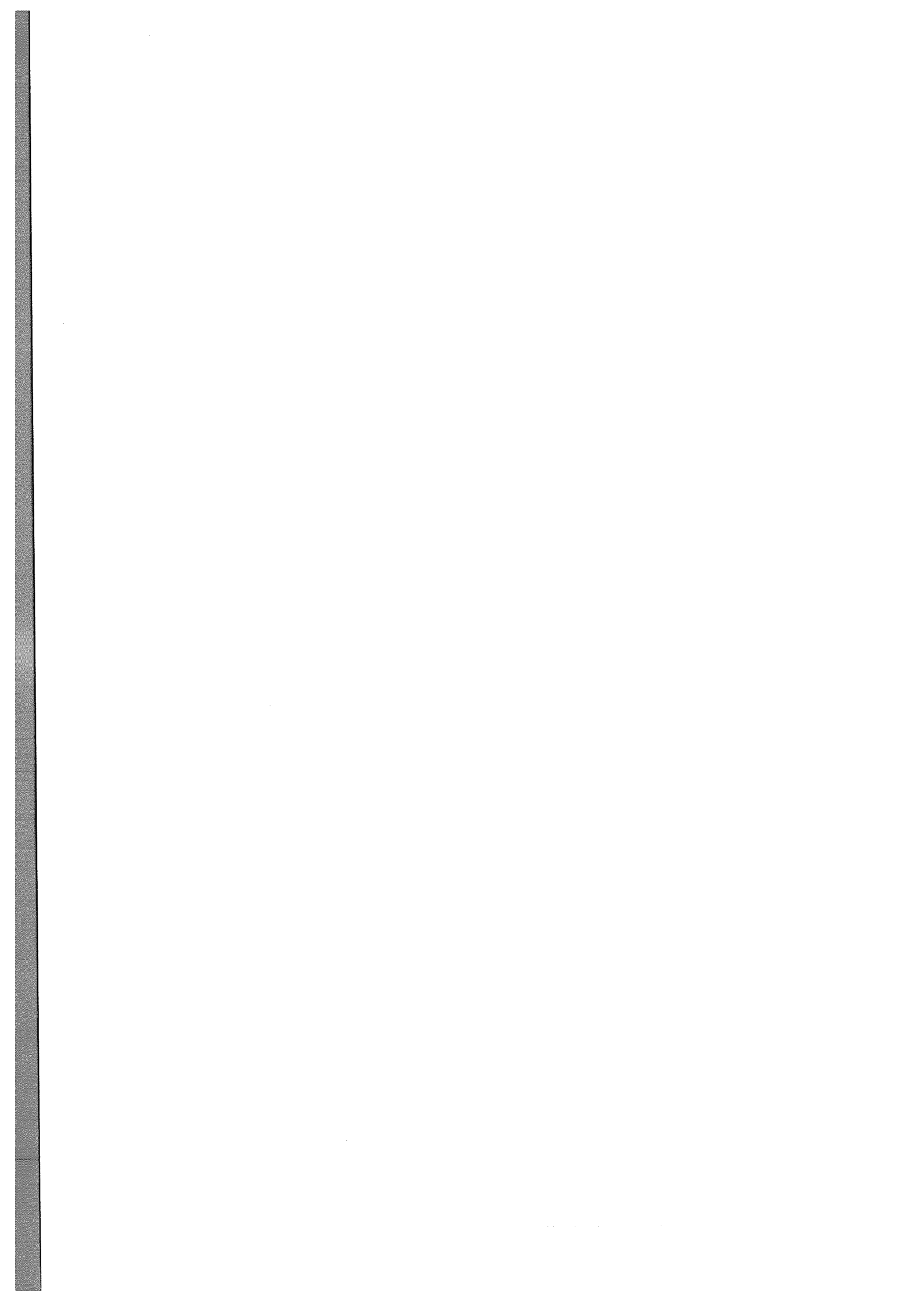
Director General
Director General

Semnăturile:

Conducătorul instituției

Contabil-șef (conducătorul secțiunii contabile/financiare)

Execuții



**Raport privind circulația stocului de materii circulante și rezervei de stat
 Curtea de Conturi**

Denumirea bugetarului, autorității/asistenței: bugetar
 la situația din 01 ianuarie 2018

coduri
 11
 0104
 03455

51-52 Bugetul de stat
 org2 Curtea de Conturi
 org2 Curtea de Conturi

Denumirea indicatorului	Codul rîndului	suma l.o.l.	Măsurarea stocului inclusiv				Măsurarea stocului inclusiv					solu la situația perioadei				
			TOTAL	Procurarea	Intrări pe mîntre		Reevaluarea (+)	Alte mîntre	TOTAL	Realizarea	Trasmiterea fîla gratuită		Cararea	Reevaluarea (-)	Transferențe la terți	Alte mîntre
					7	8										
5	3	4	5 (6+7+8+9)	6	7	8	9	10 (11+12+13+14+15+16)	11	12	13	14	15	16		
TOTAL (0=1+1.2)		795.185,64	1.840.127,06	1.840.127,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.837.972,08	0,00	0,00	0,00	17 (4+5+10)	
32 REZERVE DE STAT (1.1+1.2+1.3)	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	797.340,62	
321 Rezervele materiale de stat	1.1.1														0,00	
322 Rezerve de mobilizare	1.1.2														0,00	
323 Alte rezerve materiale	1.1.3														0,00	
33 STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE (1.2+1.2.1+1.2.2+1.2.3+1.2.4+1.2.5+1.2.6+1.2.7+1.2.8+1.2.9)	1.2	795.185,64	1.840.127,06	1.840.127,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.837.972,08	0,00	0,00	0,00	297.340,62	
331 Combustibil, carburant și lubrifiant	1.2.1	23.590,91	760.051,29	760.051,29							763.751,09				19.891,10	
332 Piese de schimb	1.2.2	166830,28	484.524,20	484.524,20							336.522,78				314.851,70	
333 Produse alimentare	1.2.3		25.344,22	25.344,22							19.246,22				6.098,00	
334 Medicamente și materii sanitare Materiale pentru scopuri dietetice, științifice și altele	1.2.4		0,00	0,00							0,00				0,00	
335 Secouri	1.2.5		0,00	0,00							0,00				0,00	
336 Materiale de uz gospodăresc și rezerve de birou	1.2.6	554690,17	345.259,66	345.259,66							575.453,89				324.495,94	
337 Materiale de construcție	1.2.7	24819,68	21.063,40	21.063,40							39.212,7				6.670,16	
338 Accesorii de pal, îmbrăcăminte, încălțăminte	1.2.8		19.655,00	19.655,00							0,00				19.653,00	
339 Alte materiale	1.2.9	25254,6	184.229,30	184.229,30							103.785,38				105.608,52	

Semnăturile:

Conducătorul instituției

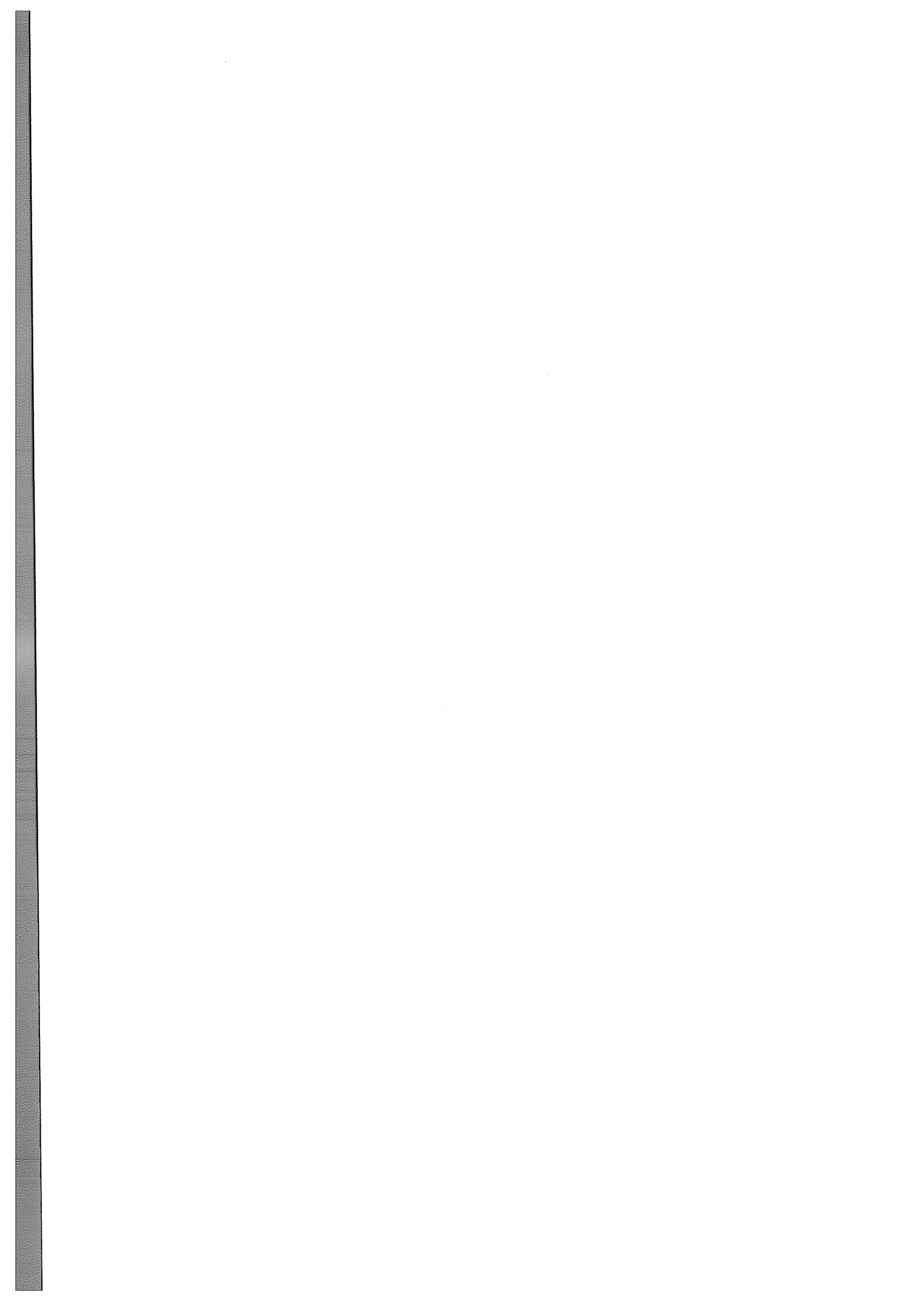
Contabil-șef (conducătorul serviciului economice/financiare)

Executer

Viceșeful UNELTA
(numele și prenumele)

Bucurru POSTOLACHI
(numele și prenumele)

Dumitru POSTOLACHI
(numele și prenumele)



RAPORT FINANCIAR
privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești
și valori materiale
Curtea de Conturi

Denumirea bugetului, autorității/instituției bugetare
la situația din 01 ianuarie 2018

	codurile
s1-s2 Bugetul de stat	11
org1 Curtea de Conturi	0104
org2 Curtea de Conturi	00436

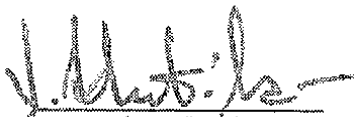
Denumirea indicatorului	Cod rând	lei/mii lei/ml lei
		Total
1	2	3
Datoriile privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valori materiale la începutul anului	1	
S-au constatat lipsuri și delapidări de mijloace bănești și valori materiale de la începutul anului în total	2	
<i>dintre care:</i>		
atribuite persoanelor culpabile conform hotărârilor instanțelor de judecată	3	
incasate de la persoanele culpabile	4	
Anulate pe contul instituției	5	
Sold de datorii la sfârșitul anului rd.6 = rd.1 + rd.2 - rd.4 - rd.5 (rd.6 >= rd.7 + rd.8)	6	
<i>inclusiv:</i>		
atribuite de judecată	7	
se află la organele de anchetă	8	

Semnăturile:

Conducătorul instituției

Contabil-șef (conducătorul serviciului
economic/financiar)

Executor


 (semnătura)

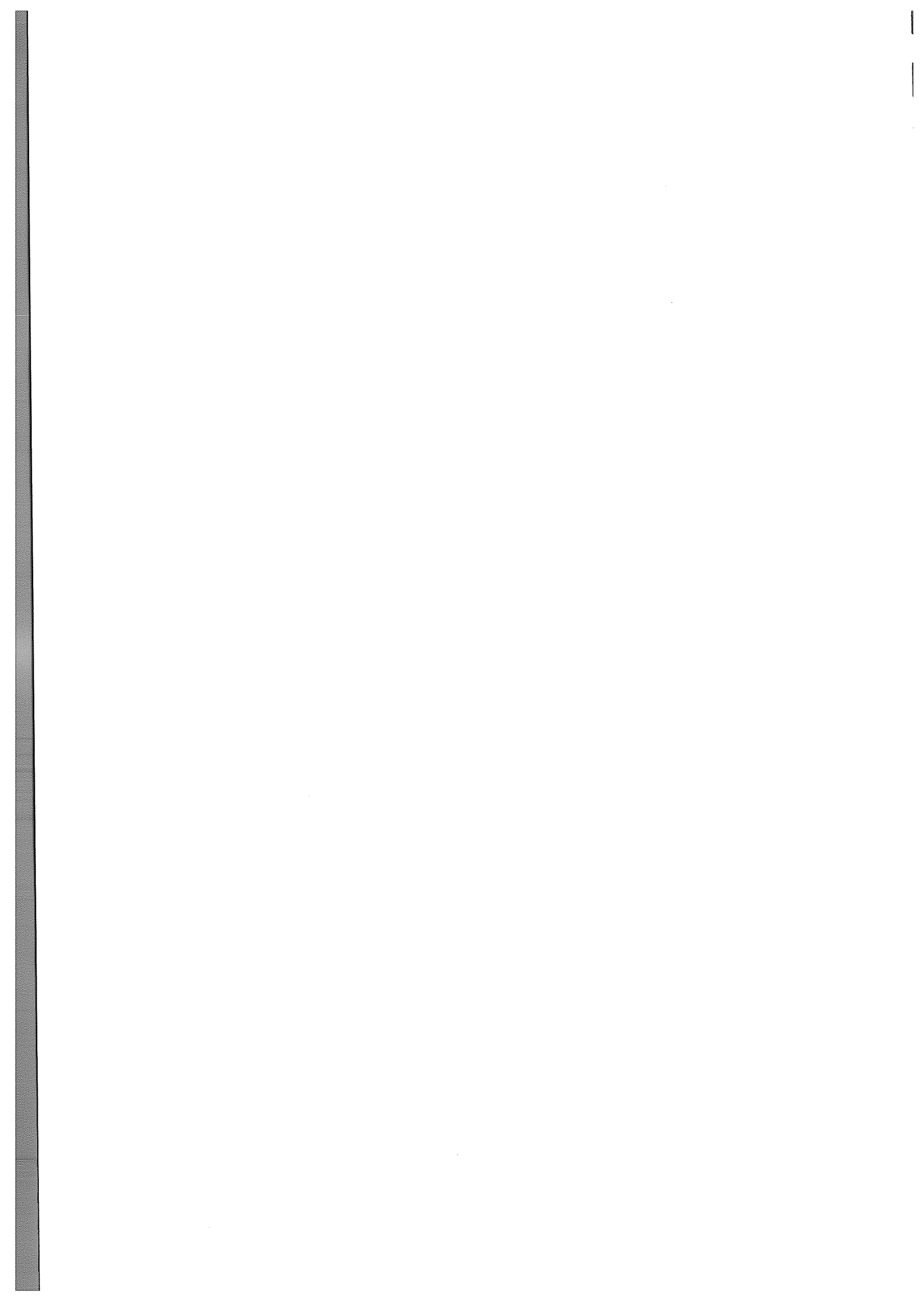
 Veaceslav UNTILA
 (numele și prenumele)


 (semnătura)

 Dumitru POSTOLACHI
 (numele și prenumele)


 (semnătura)

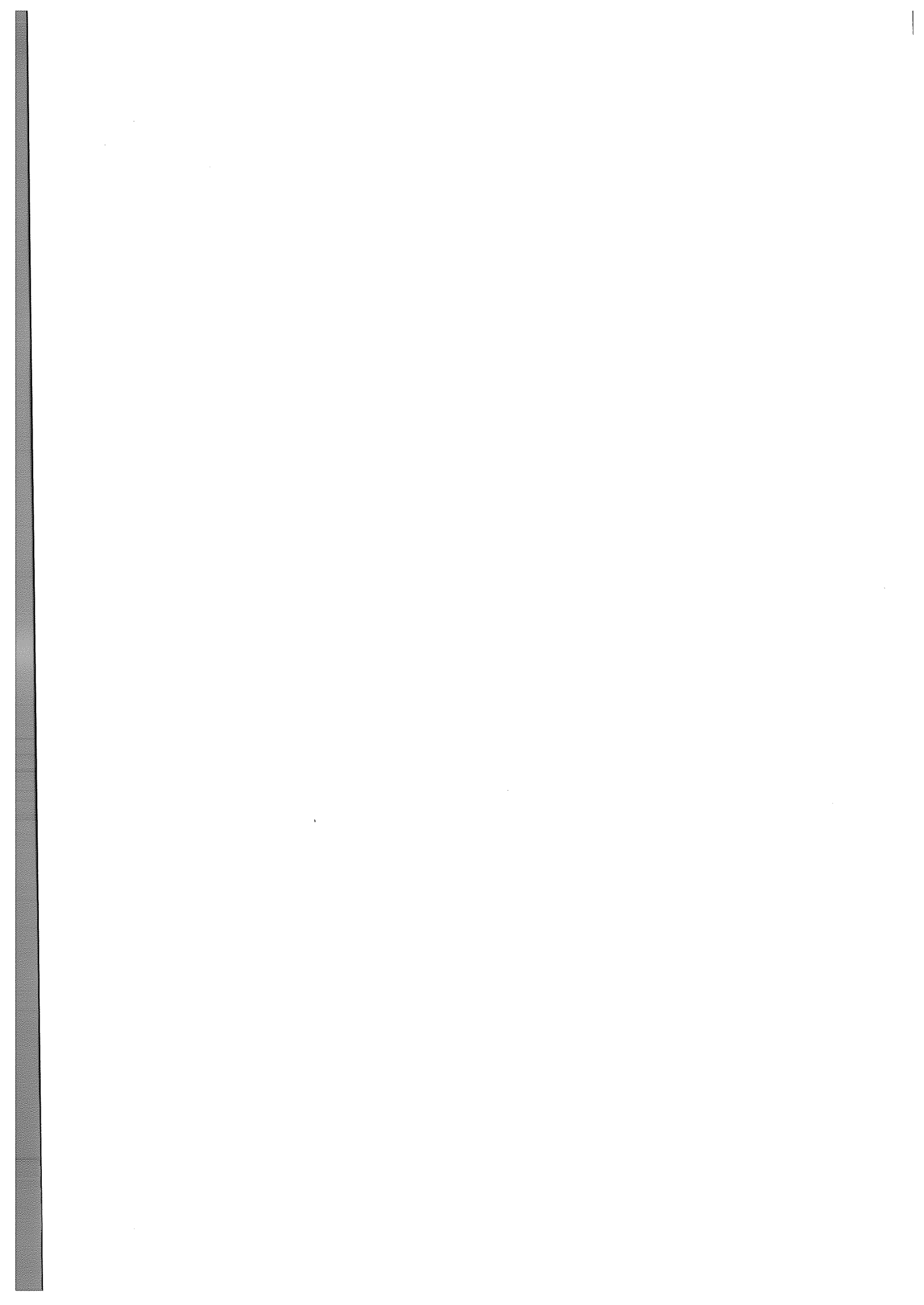
 Dumitru POSTOLACHI
 (numele și prenumele)



Raport privind starea și evoluția de personal
 la perioada T1-2017

Bugetul din Guț	11
Contul de Contabil	0104
Contul de Contabil	00406
Servicele bugetar-finanțare	0111
Agenția națională de înțelegere publică	0510
Agenția de servicii	00027
Resurse generare	1

Descrierea funcțiilor	Coeficientul funcției	Numărul funcțiilor	Salariu	Indicativ	Salariu	Indicativ	Salariu	Indicativ
Personal								
Personal de învățământ - total	301	1.1	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Personal (salariat) - total, inclusiv:	100	1.2	160.00	160.00	150.00	147.00	143.00	140.00
Conducători (total), din care:	101	1.3	37.00	37.00	36.00	31.00	26.00	34.00
- personal care deține funcții de demnitate publică	111	1.4	7.00	7.00	7.00	6.00	6.00	7.00
Funcționari publici de conducere, total, inclusiv:	112	1.5	30.00	30.00	29.00	26.00	24.00	27.00
- persoane care dețin funcții publice de conducere de alt nivel superior	113	1.6	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
- persoane care dețin funcții publice de conducere	114	1.7	29.00	29.00	27.00	25.00	23.00	26.00
- persoane care dețin funcții publice de conducere cu statut special	115	1.8						
Funcționari publici de execuție - total, din care:	120	1.9	111.00	111.00	103.00	103.00	104.00	94.00
- normalizant	121	1.10	13.00	13.00	13.00	13.00	13.00	12.00
- specializat	122	1.11						
- cu statut special	123	1.12	98.00	98.00	90.00	90.00	91.00	82.00
- alte funcții	124	1.13						
Personal care deține funcții cu statut special:	130	1.14						
publică	140	1.15						
funcționarii autorității publice, inclusiv:	150	1.16	12.00	12.00	12.00	12.00	13.00	12.00
- specializat	151	1.17						
- conducător auto	152	1.18	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00
- muncitor	153	1.19	4.00	4.00	4.00	5.00	6.00	4.00
Baza de servicii	200	1.20	511.00	511.00	479.00	468.00	457.00	448.00
Caracteristicile, indicatorii funcționali și Costul pentru Deservite Costul	2							
Personal de învățământ - total	1	2.1						
Personal - total, inclusiv:	100	2.2						
- conducător și profesor	110	2.3						
- profesori de alt	111	2.4						
- asistent de curs	112	2.5						
- angajați din serviciul public	113	2.6						
- alți angajați	114	2.7						
Resursa umană, total	200	2.8						
Angajați și profesori, total, inclusiv	200	2.9						
Salarii de funcție	201	2.10						
Adopții, sporuri și suplimente	202	2.11						
Ajutor material	203	2.12						
Preveniri	204	2.13						
Alte plăți bănești	205	2.14						
Indicativ de stat, total	206	2.15						
Angajați din serviciul public, total, inclusiv	207	2.16						
Salarii de funcție	208	2.17						
Adopții, sporuri și suplimente	209	2.18						
Ajutor material	210	2.19						
Preveniri	211	2.20						
Alte plăți bănești	212	2.21						
Ajutor material	213	2.22						
Salarii de funcție	214	2.23						
Adopții, sporuri și suplimente	215	2.24						
Ajutor material	216	2.25						
Preveniri	217	2.26						
Alte plăți bănești	218	2.27						
Servicii de servicii din oficiu	219	2.28						
Indicativ	3							
Personal de învățământ - total	22	3.1						
Personal (serviciu public) - total	100	3.2						
Indicativ (serviciu public), inclusiv	101	3.3						
Indicativ (serviciu) - personal de conducere, din care:	102	3.4						
Indicativ (serviciu) - pentru conducători	103	3.5						



1	201	204						
2	202	207						
3	203	208						
4	204	209						
5	205	210						
6	206	211						
7	207	212						
8	208	213						
9	209	214						
10	210	215						
11	211	216						
12	212	217						

Signature

V. W. M. ...

Date

...

Official Seal

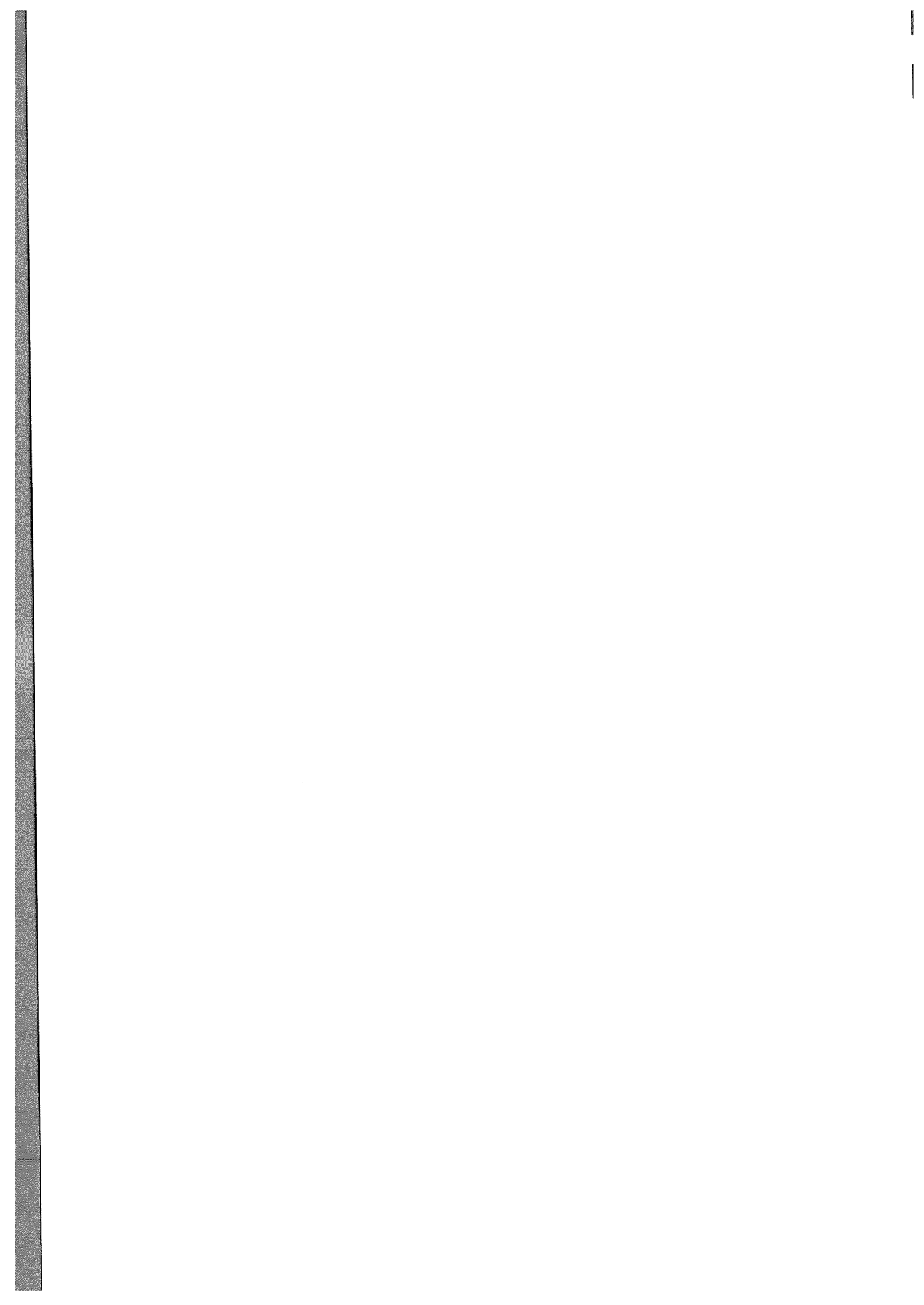
Initials

...

Unit/Department

City and State

...



Informația privind valoarea imobilelor a Curții de Conturi a Republicii Moldova

la situația din 01 ianuarie 2018

Nr. d/o	Denumirea instituțiilor	Clădiri			Terenuri		
		Numărul clădirilor	Suprafața (m ²)	Valoarea (mii lei)	Numărul terenurilor	Suprafața (ha)	Valoarea (mii lei)
1	Curtea de Conturi	1	2484.40	20631.00			
	Total:		2484.40	20631.00			

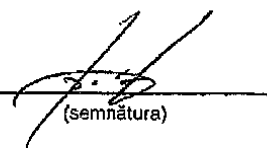
Notă: Informația se completează la total fără a fi izate pe componente.

Conducătorul instituției

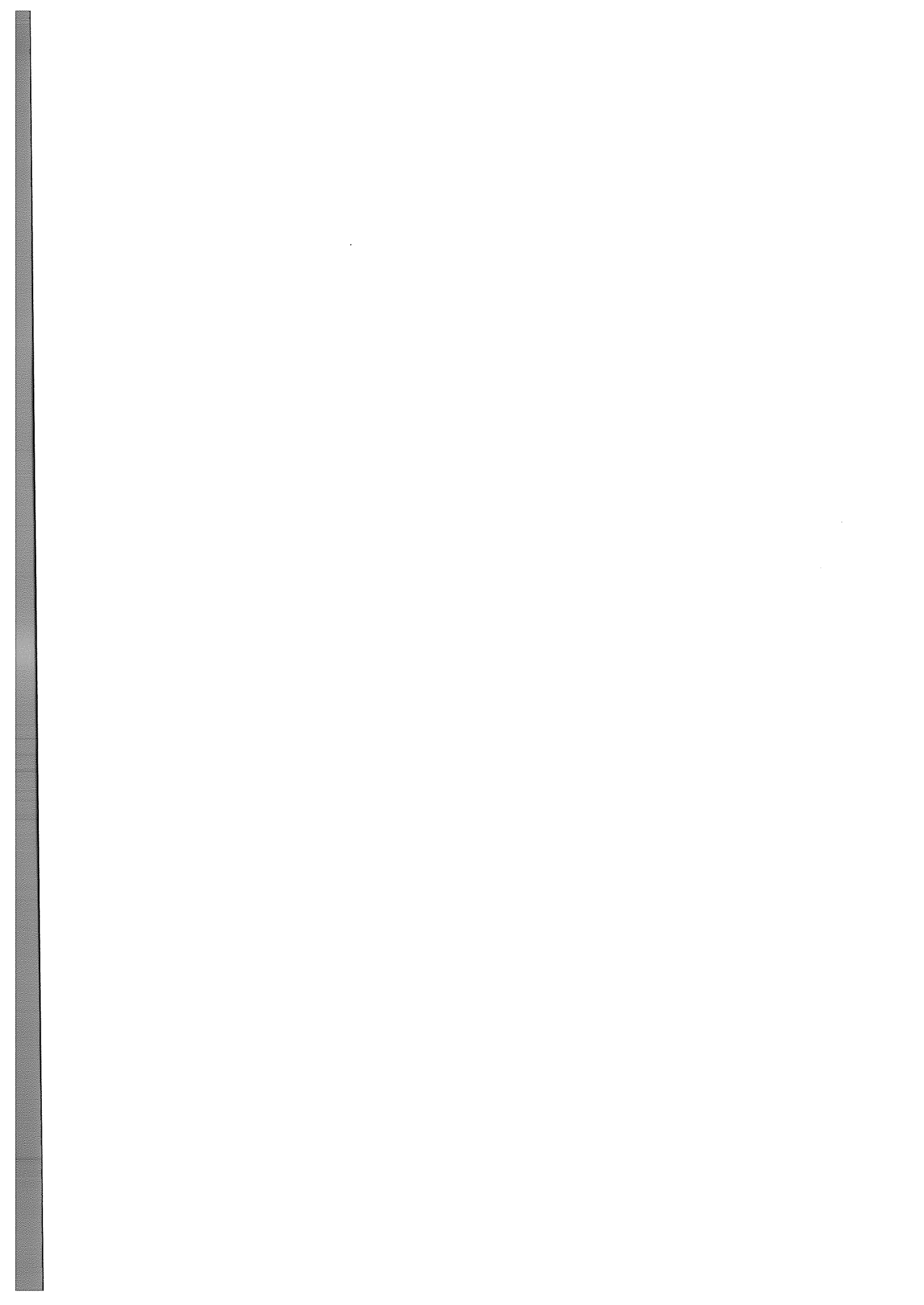


(semnătura)

Contabil-șef



(semnătura)



Raport privind mijloacele temporar intrate în posesia instituțiilor
în perioada Tr.4-2017

Registri de Stat 14

Cartea de Comerț 0104

Cartea de Comerț 00436

1.61

Denumirea mijloacelor	Cod înțeles	Suma
incasări noi de mijloace temporar intrate, total	1	
anului	2	
perioade:	3	

V. Mădărilă

 (nume, prenume) (semnătură)

Șeful instituției: _____
 (nume, prenume) (semnătură)

Contabil Șef (șeful serviciului economic/financiar): _____
 (nume, prenume) (semnătură)

Executor: _____
 (nume, prenume) (semnătură)

Descifrarea creanțelor și datorțiilor

Cartea de Conturi a Republicii Moldova

la 01.01.2018

Nr d/o	Denumirea agentului economic	ECO K=6	Data	Creanțe/lei	Datorii/lei
	<i>Total</i>			<i>12239.27</i>	<i>1674610.48</i>
1	Remunerarea muncii angajaților conform statelor de personal	211180	31.12.17		1313570.17
2	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	212100	31.12.17		254564.25
3	Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de angajatori pe teritoriul țării	212210	31.12.17		72412.34
4	Indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului	273500	31.12.17		7642.85
5	Termoelectrica S.A.	222130	31.12.17	11660.57	
6	Moldtelecom S.A.	222210	31.12.17		259.09
7	Moldtelecom S.A.	222220	31.12.17		8307.99
8	Orange S.A.	222220	31.12.17		1285.10
9	Deplasări de serviciu peste hotare	222720	31.12.17		700.00
10	Servicii de protocol	222920	31.12.17	578.70	
11	Posta Moldovei I.S.	222980	31.12.17		368.10
12	Birou de Curieri Speciale	222980	31.12.17		36.00
13	Tirex Petrol S.A.	331110	31.12.17		15464.57

Dumitru POSTOLACHI

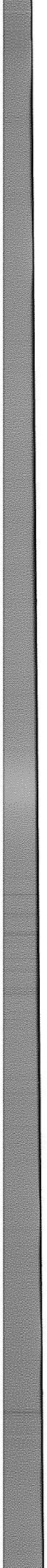
Informații generalizate privind măsurile întreprinse în vederea executării recomandărilor înaintate în Raportul auditului extern, inclusiv recomandări Comisiei parlamentare permanente economie, buget și finanțe

Anexa nr.3

Nr. d/o	Recomandarea	Activități planificate	Activități realizate
1	Să întreprindă măsuri întru majorarea eficacității și eficienței activității, îmbunătățind indicatorii de performanță	Elaborarea unei proceduri interne care va stabili numărul de auditori angajați și timpul alocat în funcție de tipul și complexitatea misiunii de audit	A fost elaborată și aprobată procedura în care este stabilit numărul de auditori angajați și timpul alocat în funcție de tipul și complexitatea misiunii de audit (HCC nr. 45 din 22 septembrie 2017 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind elaborarea, modificarea și urmărirea realizării Programului activității de audit a Curții de Conturi”)
2	Să informeze Comisia despre executarea recomandărilor auditorului independent	Includerea unui compartiment separat în Raportul de activitate al Curții de Conturi	În Raportul de activitate al Curții de Conturi pe anul 2017 a fost inclus un compartiment separat privind implementarea recomandărilor auditului extern

Recomandările auditorului independent

1	Includerea modificărilor în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale a activelor nemateriale luând în considerare procedura de revizuire a duratei de funcționare în concordanță cu ritmul de utilizare a fondurilor alocate în viitor în contextul utilizării activelor	Operarea modificărilor în Politica de contabilitate a Curții de Conturi	Conform Ordinului Președintelui Curții de Conturi nr.69 din 23.04.2018, au fost operate modificările de rigoare în Politica de contabilitate a Curții de Conturi
2	Revizuirea cerințelor de perfectare a foilor de parcurs conform indicațiilor instrucțiunii	Instruirea și aducerea la cunoștință angajaților CC implicați la completarea foilor de parcurs a prevederilor Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foii de parcurs pentru autoturisme (Ordin Departamentului Analize Statistice și Sociologie al RM nr. 108 din 17.12.1998)	Au fost desfășurate instruirii și aduse la cunoștință angajaților responsabili de completarea foilor de parcurs prevederile Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foii de parcurs pentru autoturisme (Proces verbal din 01.09.2017).
3	Pentru respectarea prevederii Instrucțiunii vizavi de aplicarea pe foaia de parcurs a ștampilei (parafa) este necesară confecționarea unei ștampile prin care se va autoriza tipul dat de tranzacții	Confecționarea ștampilei cu textul „Regim Special”	Pentru respectarea prevederii Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foii de parcurs pentru autoturisme, a fost confecționată ștampila cu textul „Documente cu Regim Special” care este aplicată pe foile de parcurs



Nr. d/o	Recomandarea	Activități planificate	Activități realizate
4	<p>Revizuirea procedurii de înscriere a corecțiilor în formularele tipizate de documente primare cu regim special conform Instrucțiunii privind evidența, eliberarea, păstrarea și utilizarea formularelor tipizate de documente primare</p>	<p>Conform Instrucțiunii, corecțiile nu se permit, aceasta se va aduce la cunoștința tuturor conducătorilor auto</p>	<p>S-a adus la cunoștință conducătorilor auto cerințele de perfecționare a foilor de parcurs conform indicațiilor instrucțiunii, precum și asupra modului de efectuare a corecțiilor în formularele tipizate de documente primare cu regim special (Proces verbal din 01.09.2017).</p>
5	<p>Sporirea eficienței controlului intern prin implementarea procedurilor de control intern suplimentare care să asigure integritatea și corectitudinea înregistrării în evidențe contabila a datelor financiare prezentate</p>	<p>Evaluarea eficienței procedurilor de control intern prin desfășurarea unei misiuni de audit intern</p>	<p>Conform Ordinului nr.305 din 28.12.2017, a fost aprobat Planul anual de acțiuni al Serviciului audit intern pentru anul 2018, unde au fost prevăzute 4 misiuni de audit intern</p>
6	<p>Desfășurarea inventarierei datorțiilor și semnarea actelor de verificare a decontărilor reciproce de ambele părți</p>	<p>Conform Regulamentului privind inventarierea (Ordinul MF nr. 60 din 29.05.2012), la sfârșitul perioadei de gestiune se vor întocmi actele de verificare a decontărilor reciproce cu furnizorii, agenții economici</p>	<p>Au fost efectuate 7 acte de verificare a decontărilor reciproce cu furnizorii, agenții economici</p>
7	<p>Întreprinderea în continuare a măsurilor suplimentare în vederea eficientizării procedurilor aferente de gestionare a accesului utilizatorilor la sistemul informațional contabil</p>	<p>Elaborarea și implementarea procedurilor aferente gestionării accesului utilizatorilor la sistemul informațional contabil</p>	<p>Au fost elaborate și se implementează proceduri aferente gestionării accesului utilizatorilor la sistemul informațional contabil</p>
8	<p>Asigurarea funcționalității sistemului de evidență a timpului, care urmează să permită aprobarea echipei de audit de către șeful echipei de audit. Implementarea procedurii de evidență a timpului alocat unei misiuni de audit</p>	<p>Elaborarea unei proceduri interne care va stabili numărul de auditori angajați și timpul alocat în funcție de tipul și complexitatea misiunii de audit. Dezvoltarea unui sistem de automatizare a procesului de audit ce va permite șefului echipei de audit să țină evidența timpului conform tipului misiunii de audit</p>	<p>A fost elaborată și aprobată procedura prin care este stabilit numărul de auditori angajați și timpul alocat în funcție de tipul și complexitatea misiunii de audit (HCC nr. 45 din 22 septembrie 2017 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind elaborarea, modificarea și urmărirea realizării Programului activității de audit al Curții de Conturi”)</p>
9	<p>Prezentarea dărilor de seamă corectate la Serviciul Fiscal de Stat aferente taxei pentru folosirea drumurilor pentru perioada 2014-2015</p>	<p>Prezentarea dării de seamă corectate în termenul stabilit</p>	<p>La data de 12.06.2017 au fost prezentate la Serviciul Fiscal de Stat dările de seamă corectate aferente taxei pentru folosirea drumurilor pe perioada 2014-2015</p>



PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

Comisia economie, buget și finanțe

MD-2073, Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt 105

www.parlament.md

15 mai 2018

CEB nr. 199

Raport asupra Raportului de activitate a Curții de Conturi pe anul 2017 (979 din 27.04.2018)

Comisia economie, buget și finanțe a audiat Raportul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2017 (în continuare – Raport) elaborat și aprobat în conformitate cu articolele 13 și 15 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, și comunică următoarele.

Conform standardelor internaționale de audit public extern și Legii privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova activitatea instituției supreme de audit se bazează pe principiile independenței și transparenței. Totodată, legea menționată reglementează relațiile dintre Curtea de Conturi și Parlament. În acest context Raportul, adoptat de către Curtea de Conturi prin Hotărârea nr.15 din 25.04.2018 și înregistrat în Secretariatul Parlamentului pe data de 27.04.2018, a fost prezentat Parlamentului în termenul prevăzut de art. 6, alin. (1) lit. a). Pentru informare și analiză Raportul a fost difuzat membrilor Comisiei prin poșta electronică, iar pentru informarea altor deputați, a publicului și altor părți interesate Raportul a fost publicat pe pagina web oficială a Parlamentului <http://parlament.md/LinkClick.aspx?fileticket=ckw5LZnBL5c%3d&tabid=202&language=ro-RO>

Concomitent, Curtea de Conturi a publicat Raportul pe pagina sa web oficială <http://ccrm.md/storage/upload/reports/postari/171/pdf/02e16a02e032b3dcf95da072a88c1704.pdf>

În cadrul ședinței Comisiei Raportul a fost prezentat de dl Veaceslav Untilă, președintele Curții de Conturi, fiind asistat de vicepreședintele Curții de Conturi.

Cadrul juridic de activitate a Curții de Conturi în anul de raportare a fost reglementat de Legea Curții de Conturi nr.261/2008, care a fost abrogată odată cu punerea în aplicare a Legii privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260/2017. Acest fapt a avut impact asupra utilizării unor noțiuni în prezentul raport, structurii auditelor după tipuri, procedurii de audit, dar și asupra aprobării bugetului.

Conform noțiunilor definite de art.2 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții Conturi a Republicii Moldova raportul anual de activitate semnifică raportul Curții de Conturi ce cuprinde informații privind misiunea, organizarea, activitatea și performanțele obținute în dezvoltarea capacităților instituționale, asigurarea transparenței, managementul financiar și al resurselor umane, privind alte activități ce țin de mandatul Curții de Conturi, de asemenea cuprinde situațiile financiare anuale ale Curții de Conturi, raportul auditorului extern asupra acestora și principalele recomandări, precum și o descriere a modului în care au fost implementate de către Curtea de Conturi recomandările auditorului în urma auditului precedent.

Prin prisma noțiunii citate Comisia apreciază Raportul ca unul complex, bine structurat. Raportul conține informații și analize cu privire la activitatea de audit public extern, la consolidarea capacităților instituționale, la dialogul cu părțile interesate, la managementul resurselor, la prioritățile strategice și viziunile de viitor. Comisia atenționează că prezentul Raport, spre deosebire de Raportul privind modul de administrare și întrebuințare a resurselor financiare publice și patrimoniului public, conține informații și date pentru anul calendaristic 2017, pe când al doilea raport – pentru perioada de la un raport pînă la alt raport (de regulă octombrie – septembrie). Totodată, Comisia apreciază că Raportul conține informații despre executarea recomandărilor auditului independent asupra situațiilor financiare 2014, 2015 și 2016 stipulate și în Raportul CEB 6 nr.260 din 28.06.2017, remis Curții de Conturi prin scrisoarea CEB nr.262 din 28 iunie 2017. Cît privește auditul situațiilor financiare la data de 31 decembrie 2017 Comisia informează că acesta nu s-a realizat din motivul neselectării auditorului independent, acțiune care va fi realizată de către Parlament în anul următor. De asemenea Comisia solicită ca pe viitor rapoartele anuale ale Curții de Conturi să conțină și informații cu privire la activitatea și rezultatele auditului intern. Comisia menționează că raportul conține material explicativ-ilustrativ (imagini, tabele, diagrame, etc.), care, pentru o înțelegere mai rapidă și clară, urmau să fie numerotate, denumite, să conțină expunerea legendelor, etc.

Potrivit Raportului principalele rezultate ale activității de audit se caracterizează prin efectuarea a 32 misiuni de audit la 433 de entități, care s-au finalizat cu aprobarea a 36 rapoarte de audit. Urmare constatărilor și concluziilor formulate Curtea de Conturi a emis în adresa entităților supuse auditului 1456 de cerințe și recomandări menite să îmbunătățească managementul financiar. Materialele a 14 misiuni de audit au fost remise organelor de drept pentru examinare sub aspectul legislației penale a constatărilor ce conțin suspiciuni de fraudă.

Analizînd indicatorii de rezultat Comisia constată un grad de realizare de peste 100% a Programului de activitate și a ponderii rapoartelor de audit aprobate și apreciate drept calitative. Totodată, s-a constatat că Curtea de Conturi nu a realizat

pe deplin nivelurile stabilite de creștere a numărului entităților auditate, de implementare a recomandărilor de către entitățile auditate, de instruire și dezvoltare profesională.

Cu referire la indicatorii de produs Comisia constată că 13 indicatori din cei 14 aprobați au fost îndepliniți, nefiind realizat doar un audit al regularității. În același timp, se constată și creșterea gradului de realizare a indicatorilor de eficiență. Astfel, timpul de realizare a unui audit a fost cu 14 zile lucrătoare mai mic de cât indicatorul aprobat. Reducerea timpului s-a înregistrat la efectuarea unui audit al performanței, precum și a unui audit al regularității, precum și la implementarea recomandărilor. Comisia solicită ca pe viitor Nota informativă la raportul de performanță să conțină o analiză a indicatorilor în dinamică. Aceasta ar permite identificarea unor tendințe în activitatea Curții de Conturi, lucru important pentru managementul strategic dar și operațional. Astfel, în pofida rezultatelor obținute în raport cu indicatorii aprobați, Comisia constată micșorarea numărului entităților auditate cu 142 de unități sau cu 25% față de anul precedent. În timp ce numărul rapoartelor auditului performanței a crescut în anul de gestiune cu o unitate comparativ cu cel înregistrat în anul precedent, numărul rapoartelor auditului de regularitate s-a diminuat cu 6 unități. Fără a admite ingerință în activitatea operațională, inclusiv cea de planificare a acțiunilor de audit, reieșind din tendința de micșorare a numărului misiunilor de audit ale conformității și creștere a misiunilor de audit al performanței, precum și din obligativitatea legală de a efectua anual audite financiare la toate ministerele, Comisia recomandă Curții de Conturi să-și revadă structura misiunilor de audit planificate după tipuri, astfel în cât să asigure prevederile legale la acest capitol.

Raportul conține indicatori care vorbesc despre dezvoltarea profesională a auditorilor publici interni, însă nu conține date despre certificarea auditorilor, fapt nerealizat pe parcursul valabilității Legii Curții de Conturi nr.261/2008. Această activitate urmează a fi realizată în condițiile noii legi pe parcursul a 24 luni din data publicării Legii nr.260/2017. Totodată, Comisia atenționează Curtea de Conturi și Guvernul despre necesitatea realizării unui șir de măsuri legate de punerea în aplicare a noii Legi a Curții de Conturi și solicită ca raportul de activitate pentru anul următor să conțină informația aferentă acestor acțiuni.

Comisia susține prioritățile de dezvoltare strategică a Curții de Conturi pe anii 2016 – 2018 bazate pe 3 piloni principali:

- I. Contribuirea la consolidarea bunei guvernări
- II. Asigurarea durabilității instituționale
- III. Dezvoltarea și menținerea calității corporative și de audit

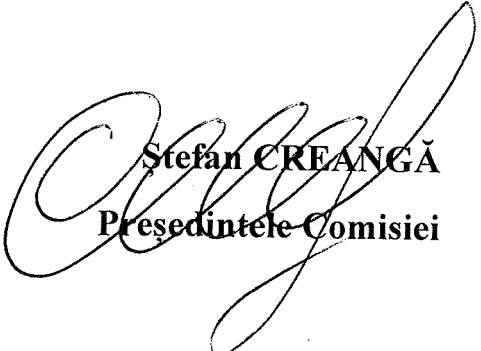
În același timp, Comisia propune Curții de Conturi să examineze corespunderea Planului de dezvoltare Strategică al Curții de Conturi cu prevederile Legii nr.160/2017 și după caz să asigure ajustarea ce se impune.

Comisia menționează că raportul nu conține informații cu privire la aplicarea atribuțiilor prevăzute de Codul Contravențional.

Cu referire la managementul financiar și control Comisia constată că Raportul conține o referire la pagina oficială a Curții de Conturi pe care este plasată Declarația conducerii privind buna guvernare, potrivit căreia pe baza rezultatelor autoevaluării sistemul de control financiar și control al Curții de Conturi a Republicii Moldova la data de 31 decembrie 2017 este conform cu standardele naționale de control intern în sectorul public. În perioada de gestiune Curtea de Conturi a executat cheltuieli de la componenta de bază a bugetului de stat în sumă de 31,8 mil. lei, sau la nivel de 98,8% din bugetul aprobat în conformitate cu Legea bugetului de stat pe anul 2017. Ca și în perioadele precedente, cele mai semnificative cheltuieli, circa 69% din suma totală, au constituit cheltuielile de personalului. Conform raportului de performanță la data de 31 decembrie 2017 toate tipurile de cheltuieli recurente au fost efectuate în limita sau sub limita sumelor alocate.

Deputații s-au interesat despre cost-eficiența activității Curții de Conturi, despre procesul de certificare a auditorilor, precum și despre realizarea misiunilor obligatorii de audit financiar a autorităților publice centrale și și-au exprimat speranța că modificările recente în sistemul de salarizare a angajaților Curții de Conturi vor permite conducerii Curții de Conturi completarea funcțiilor vacante. Răspunzând la întrebările deputaților, conducerea Curții de Conturi a făcut referință la datele din Raportul de performanță, care este parte componentă a Raportului de activitate, a informat despre măsurile realizate pentru a finaliza procedura de certificare a auditorilor publici externi în anul 2019, precum și despre complexitatea efectuării misiunilor de audit financiar la cele 9 ministere în legătură cu reformarea acestora în anul de gestiune.

Întru respectarea art. 6 alin.(1), lit. a) din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova Comisia propune examinarea Raportului de activitate a Curții de Conturi pe anul 2017 în plenul Parlamentului. Totodată, făcând uz de prevederea art.128 alin.(3) din Regulamentul Parlamentului, care prevede că pe marginea rapoartelor prezentate, parlamentul **poate** decide adoptarea unei hotărâri, Comisia propune audierea raportului menționat **fără** adoptarea unei hotărâri.


Ștefan CREANGĂ
Președintele Comisiei