CURTEA DE CONTURI
A REPUBLICII MOLDOVA

RAPORT DE ACTIVITATE 2019

Profilul Instituției Supreme de Audit

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

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**, aspirăm 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.

Sinteză

Raportul anual de activitate al Curții de Conturi reflectă modul în care instituția a utilizat resursele sale pentru a asigura realizarea activităților prevăzute pe anul bugetar 2019 (1 ianuarie - 31 decembrie), precum și rezultatele obținute în perioada de raportare.

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

Raportul pornește de la componenta management instituțional, cu descrierea activităților de audit intern și extern, a finanțelor și a bugetului, precum și a personalului Curții de Conturi, ulterior analizează activitatea de audit public extern, inclusiv controlul calității, și se încheie cu activitățile de colaborare cu Parlamentul, partenerii de dezvoltare, autoritățile publice centrale și locale, organele de drept și mass-media. În final sunt descrise succint planurile de viitor prin prisma retrospectivei anului trecut.

Organizare și conducere

Curtea de Conturi este constituită din 7 membri, inclusiv Președintele şi Vicepreşedintele Curții de Conturi. În activitatea sa, Curtea de Conturi este asistată de un aparat.Conducerea Curţii de Conturi este exercitată de către preşedintele acesteia.

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

Prin Hotărârea Parlamentului privind numirea în funcția de Președinte al Curții de Conturi nr.5 din 07.02.2019, Președinte al Curții de Conturi a fost numit dl Marian LUPU, pe o perioadă de 5 ani.

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

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

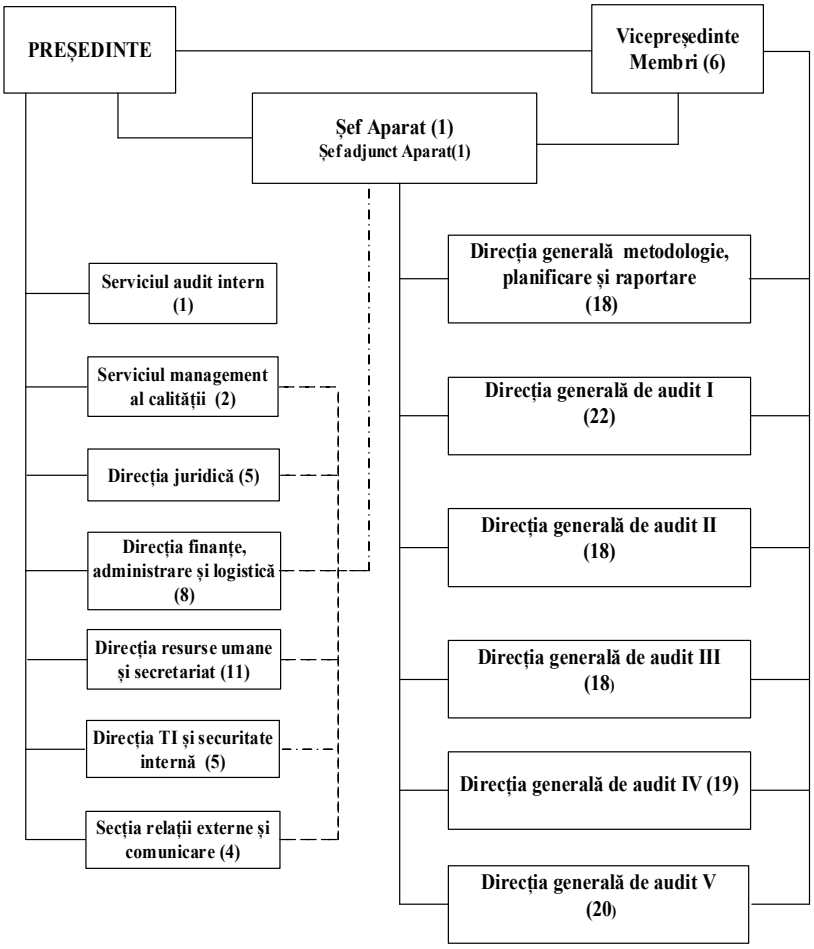
Fiecare Membru al Curții de Conturi coordonează un sector din domeniul activității de audit.

Prin Hotărârea Parlamentului privind numirea în funcția de membru al Curții de Conturi nr.196 din 20.12.2019, dl Eduard Moroşan a fost numit membru al Curții de Conturi pe un termen de 5 ani.

Curtea de Conturi este structurată în Direcții generale, servicii, direcții și secții. Organigrama și Structura organizatorică a Aparatului Curții de Conturi au fost modificate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.13 din 21 martie 2019, prevederile acesteia fiind puse în aplicare din 30 martie 2019.

Anexa nr.1
la Hotărârea Curții de Conturi nr.13 din 21 martie 2019

ORGANIGRAMA CURȚII DE CONTURI



Audit intern

Auditul intern reprezintă o activitate independentă și obiectivă de asigurare și consiliere, destinată să adauge valoare și să îmbunătățească activitatea instituției. Auditul intern ajută instituția în îndeplinirea obiectivelor sale printr-o abordare sistemică și metodică, evaluând și sporind eficacitatea proceselor de management al riscului, control și guvernare, oferind conducerii o asigurare rezonabilă și obiectivă.

În anul 2019, activitatea de audit intern în cadrul Curții de Conturi s-a desfășurat în conformitate cu Planul anual de activitate, care a fost elaborat în baza preocupărilor conducerii.

Astfel, pe parcursul anului de raportare au fost realizate trei misiuni de audit: două misiuni de asigurare și o misiune de consiliere, în cadrul cărora au fost examinate sistemul de delegare a personalului și procesul de inventariere a bunurilor, a fost evaluat sistemul de control intern managerial din instituție. Ca rezultat al misiunilor de audit efectuate, au fost formulate 29 de constatări și au fost oferite 41 de recomandări, orientate spre îmbunătățirea situației existente a sistemului de control intern managerial în cadrul domeniilor auditate. Recomandările oferite în perioada de raportare vor fi implementate pe parcursul anului 2020, iar ulterior auditul intern va monitoriza îndeplinirea acestora de către persoanele responsabile și va raporta rezultatele conducerii Curții de Conturi.

Activitățile de consiliere neformalizate au fost orientate spre consolidarea sistemului de control intern managerial în cadrul subdiviziunilor structurale, contribuind la îmbunătățirea activităților de planificare, executare și raportare a activităților realizate, precum și a gestiunii corespunzătoare a riscurilor. Astfel, pe parcursul anului de raportare a fost instituit registrul de evidență a consultanței acordate de către auditorul intern.

În anul 2019 Ministerul Finanțelor, în calitate de autoritate responsabilă, a organizat procesul de certificare a auditorilor interni din sectorul public. La examen a participat și auditorul intern din cadrul Curții de Conturi, care a obținut certificatul de calificare. Acest fapt demonstrează că Curtea de Conturi dispune de auditor intern pregătit în vederea realizării misiunilor de audit conform standardelor de reglementare și celor mai bune practici în domeniu. Totodată, va contribui la adăugarea plusvalorii în îndeplinirea obiectivelor stabilite de Curtea de Conturi ca Instituție Supremă de Audit a Republicii Moldova.

Ca rezultat al exercițiului anual pe care îl desfășoară entitățile publice cu privire la autoevaluarea sistemului de control intern managerial în scopul determinării gradului de conformitate al acestuia cu cadrul normativ în domeniu, Curtea de Conturi și-a autoevaluat sistemul de control intern managerial. Rezultatele autoevaluării relevă că, pentru anul 2019, sistemul evaluat este parțial conform cu Standardele naționale de control intern în sectorul public, iar deficiențele stabilite urmează să fie înlăturate, pentru conformare la normele în vigoare.

Finanțe și buget

Curtea de Conturi este finanțată integral din bugetul de stat şi are buget propriu, care se administrează independent în conformitate cu prevederile legale.

În anul 2019, pentru exercitarea atribuțiilor funcționale, Curtea de Conturi a efectuat cheltuieli de la bugetul de stat în sumă totală de 50,6 mil. lei.

Alocarea cheltuielilor în aspectul Clasificației bugetare se prezintă în Anexa nr.1 la prezentul Raport.

În structura cheltuielilor, cea mai mare pondere o dețin cheltuielile pentru retribuirea muncii, ceea ce constituie 82,4%, sau 41,7 mil. lei (inclusiv cheltuielile pentru achitarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală).

Prestațiile sociale/indemnizațiile au însumat, în anul de referință, 0,6 mil.lei, sau 1,2% din cheltuieli.

La capitolul cheltuieli ce țin de plata serviciilor necesare pentru desfășurarea activității Curții, se denotă executarea acestora în sumă de 6,3 mil. lei, sau 12,5% din totalul cheltuielilor.

La capitolul active nefinanciare, au fost executate mijloace financiare în sumă de 2,0 mil. lei, sau 4,0% din totalul cheltuielilor.

O informație mai detaliată privind executarea bugetului Curții de Conturi în anul 2019 este prezentată în Anexa nr.2 la prezentul Raport.

Audit extern

În cursul anului 2019, Curtea de Conturi a fost supusă auditului financiar extern.

Scopul misiunii de audit a constat în oferirea unei asigurări rezonabile referitor la faptul că rapoartele financiare ale Curții de Conturi pentru perioada 2017-

2018 nu prezintă denaturări semnificative şi oferă o imagine reală şi fidelă asupra situației financiare, iar operațiunile financiare au fost efectuate legal şi regulamentar.

În baza activităților de audit realizate, echipa de audit extern a oferit opiniile respective, informând despre aceasta Parlamentul.

În raportul său, echipa de audit a formulat recomandări asupra unor deficiențe nesemnificative privind raportarea situațiilor financiare, care nu au afectat veridicitatea datelor raportate.

În scopul excluderii deficienţelor stabilite, Curtea de Conturi a realizat un şir de acțiuni în vederea implementării recomandărilor de audit. Astfel,

✓ a fost angajat auditorul intern, care a şi inițiat activitatea conform Standardelor de audit intern;

✓ au fost operate modificări în Politica de contabilitate a Curții de Conturi;

✓ au fost operate modificări în Regulamentul Direcției finanțe, administrare şi logistică;

✓ au fost reconciliate diferențele istorice dintre datele sistemului informațional al Serviciului Fiscal de Stat şi al Curții de Conturi, cu operarea corectărilor de rigoare;

✓ au fost desfăşurate instruiri şi au fost aduse la cunoştința angajaților responsabili de completarea foilor de parcurs prevederile Instrucțiunii privind completarea şi prelucrarea foii de parcurs pentru autoturisme;

✓ a fost asigurată funcționalitatea sistemului informațional de evidență contabilă şi mentenanța acestuia, prin semnarea garanției continuității relațiilor contractuale şi de transmitere a dreptului de gestionare a accesului utilizatorului, în cazul încetării relațiilor contractuale.

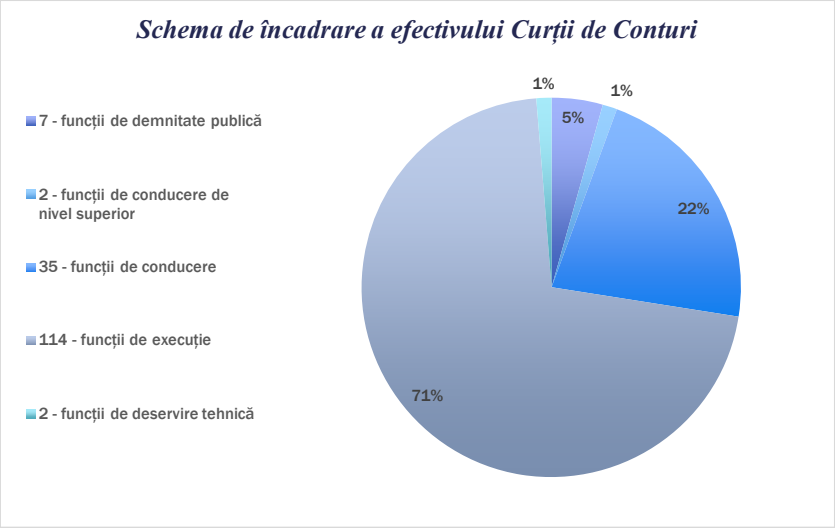
✓

Personal

Curtea de Conturi îşi desfăşoară activitatea prin personalul cu atribuții de audit public, personalul de specialitate şi personalul tehnic.

Prin Hotărârea Parlamentului pentru aprobarea bugetului pe anul 2011 şi a numărului de personal al Curții de Conturi nr.144 din 14 iulie 2011, a fost aprobat efectivul scriptic în mărime de 160 de unități. Personalul cu atribuții de audit cuprinde în total 102 funcții.

Diagrama nr.1



Pe parcursul anilor 2017-2019, gradul de acoperire cu angajați s-a menținut constant, iar în anul 2018 s-a observat o creștere la acest capitol.

Tabelul nr.1

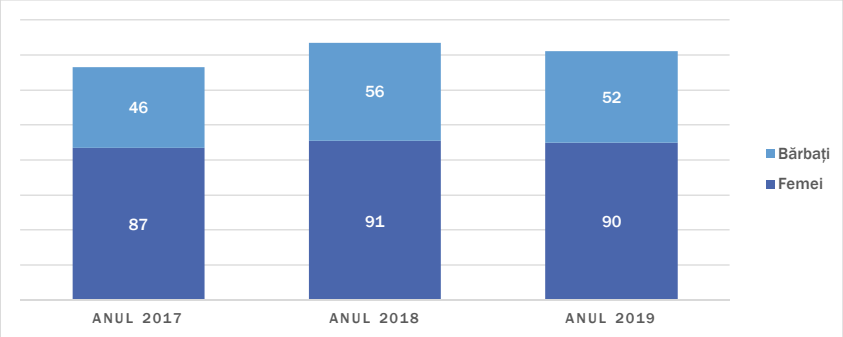
Gradul de acoperire cu angajați în perioada 2017-2019

Anul	*Unități aprobate*	*Efectiv angajați*	*Ponderea (%)*
2017	160	133	83
2018	160	147	91
2019	160	142	88

Curtea de Conturi pledează pentru o politică de egalitate de gen și de tratament egal între bărbați și femei în procesul de recrutare și de gestionare a resurselor umane. În structura posturilor ocupate, în anul 2019 ponderea bărbaților este de 37%, iar cea a femeilor, respectiv, de 63%.

Diagrama nr.2

Analiza în dinamică a structurii personalului conform profilului de gen



În legătură cu acest fapt, în diagrama de mai jos se observă că ponderea femeilor este mai mare decât cea a bărbaților, atât la ocuparea funcțiilor de execuție, cât și a celor de conducere.

Diagrama nr.3

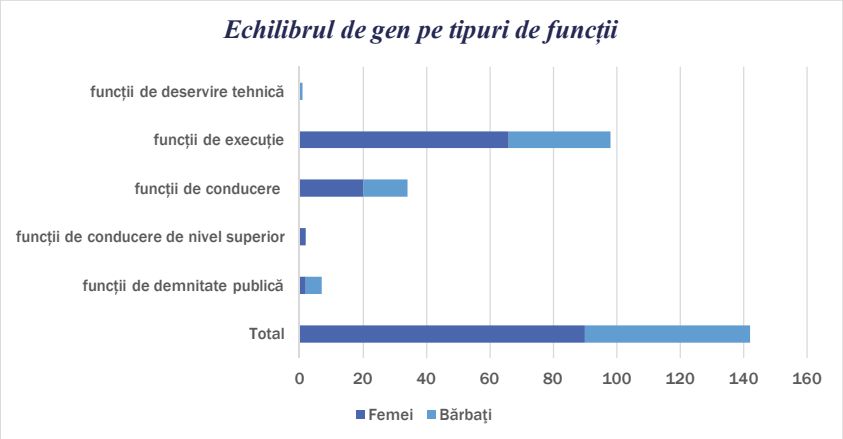
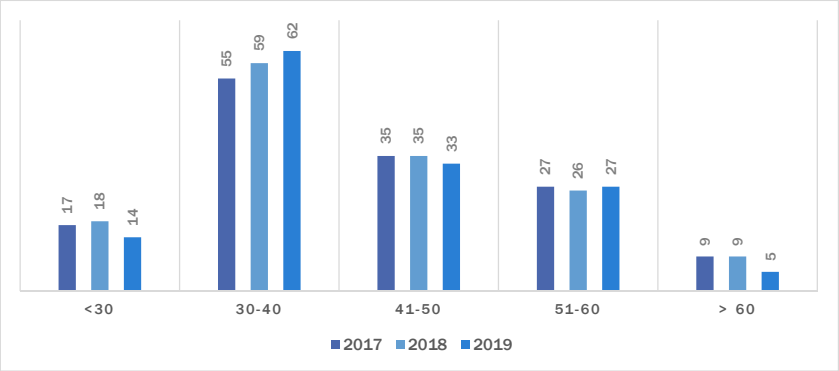


Diagrama nr.4

Profilul de vârstă al angajaților în perioada 2017-2019



Pe parcursul ultimilor ani, în cadrul Curții prevalează personalul din grupa de vârstă cuprinsă între 30 și 40 de ani. Ponderea grupei de vârstă 30-40 de ani atestă faptul că înnoirea personalului se realizează preponderent cu persoane ce au o experiență profesională și abilitățile necesare. De asemenea, se atestă o mică scădere a personalului din grupele de vârstă de până la 30 de ani și de peste 60 de ani.

Vârsta medie pe autoritate pentru anul 2019 a constituit 47 de ani.

RECRUTARE

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

Politica de recrutare a Curții se axează pe un proces bine determinat, care are drept scop asigurarea cu necesarul optim de personal, bazându-se pe următoarele principii:

- competiție deschisă;
- transparență;
- 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 pentru realizarea obiectivelor propuse de către autoritate.

Pe parcursul anului 2019 au fost suplinite 25 de funcții vacante și temporar vacante, dintre care 2 funcții de demnitate publică și 23 de funcții publice de conducere și de execuție.

Pentru suplinirea funcțiilor vacante și temporar vacante în cadrul Curții de Conturi, au fost scoase la concurs 25 de funcții, și anume: o funcție de demnitate publică și 23 de funcții publice, dintre care: o funcție publică de conducere de nivel superior, 3 funcții publice de conducere și 19 de execuție. Au fost acceptate și prelucrate 55 de dosare. În urma desfășurării concursurilor de selecție, au fost selectate 17 persoane, angajate – 15 persoane, iar 2 persoane au refuzat angajarea.

Două funcții de demnitate publică au fost ocupate prin numire, conform Hotărârilor Parlamentului Republicii Moldova. Prin transfer și detașare au fost ocupate 6 funcții publice.

Totodată, în bază de merit, pe parcursul anului 2019, au fost promovați în funcție 20 de angajați.

În anul 2019 au demisionat 36 de angajați, iar 3 persoane din cei demisionați au fost angajați în bază de concurs în anul de raportare.

În anul 2019, CCRM s-a confruntat cu o reducere considerabilă a forței de muncă (cca 25%), comparativ cu anii precedenți, ceea ce a condiționat implicarea instituției într-un proces continuu de recrutare și selecție în vederea ocupării pozițiilor rămase deschise, pentru a-și asigura buna funcționare instituțională.

Tabelul nr.2

Anul	Nr. de persoane angajate	Nr. de persoane demisionate	+/-
2017	28	25	+3
2018	30	12	+18
2019	25	36	-11

Resursa umană este cea mai dinamică dintre toate resursele pe care le deține o instituție, iar fluctuația de personal costă mijloace considerabile.

Tabelul nr.3

Perioada de activitate a angajaților în cadrul Curții de Conturi

Durata timpului de muncă în cadrul Curții de Conturi	Nr. de angajați
0-2 ani	43
3-5 ani	33
6-10 ani	35
11-15 ani	13
16-20 ani	10

peste 21 de ani	7

Conform datelor prezentate mai sus, se atestă că peste 30% din angajații CCRM dețin o experiență de activitate în cadrul instituției de până la 2 ani.

Astfel, după o bună pregătire profesională şi asimilare a cunoştinţelor, priceperilor şi deprinderilor de muncă necesare, angajații decid să plece în alte autorități publice pentru un pachet salarial mai atractiv.

Fenomenul fluctuației la un nivel foarte înalt, care sporește riscul de continuitate a activității instituției, este determinat de carențele din legislația privind salarizarea. Astfel, salariul de referință al angajaților CCRM este cu aproximativ 50% mai mic comparativ cu salariul acordat de alte entități din sectorul bugetar cu activități similare.

NIVEL DE STUDII

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

Personalul Curții de Conturi are pregătire în următoarele domenii: contabilitate – 28%, finanțe – 14%, economie – 18%, juridică – 19%, TI și inginerie – 7%, alte domenii – 13%.

Din numărul total al angajaților, 141 dețin diplome de licență, dintre care: 56 dețin şi diplome de masterat, iar 2 angajați dețin titlul de doctor.

STAGII DE PRACTICĂ

În fiecare an, în baza Acordurilor și Contractelor de colaborare cu alte instituții, Curtea de Conturi organizează stagii de practică pentru studenții și masteranzii din diferite instituții de învățământ. Pe parcursul anului 2019, au beneficiat de aceste stagii 3 studenți.

MOTIVARE FINANCIARĂ ȘI NON-FINANCIARĂ

Pe parcursul anului de raportare, pentru exercitarea eficientă a atribuțiilor, merite deosebite în activitate, manifestare a spiritului de inițiativă și contribuție deosebită în realizarea unor sarcini specifice, precum și pentru activitate îndelungată și ireproșabilă în cadrul instituției, angajații Curții de Conturi au beneficiat de plăți de stimulare, distincții instituționale și distincții de stat.

Cu prilejul celor 25 de ani de la fondarea Curții de Conturi, în anul 2019 au fost decorați 118 angajați, inclusiv:

- 8 angajați au fost decorați cu Ordinul „Gloria Muncii”;
- 4 angajați au fost decorați cu Medalia „Meritul Civic”;
- 10 angajați au fost menționați cu Diploma Parlamentului Republicii Moldova;
- 96 de angajați au fost decorați cu distincții instituționale[1].

Certificarea auditorilor publici

Ca urmare a adoptării Legii nr. 260 din 07.12.2017 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova, în termen de 24 de luni de la data intrării în vigoare a acesteia, Curtea avea obligativitatea de a supune certificării personalul cu atribuții de audit public.

Acțiunile orientate în direcția executării prevederilor legale au demarat încă în 2018, prin determinarea unei viziuni de ansamblu asupra procesului de certificare a personalului cu atribuții de audit public, fiind aprobat Conceptul și Regulamentul privind certificarea auditorilor publici (Hotărârea Curții de Conturi nr.47 din 05 iulie 2018). În același timp, au fost elaborate modulele de instruire, ca parte a Conceptului, iar acțiunile propriu-zise au fost realizate în vara anului 2019.

Implementarea unui sistem de certificare a auditorilor publici este o inițiativă inovatoare, sisteme similare se regăsesc doar la unele instituții supreme de audit din lume.

Scopul principal al certificării auditorilor publici este fortificarea și evaluarea competențelor profesionale, în vederea asigurării realizării misiunilor de audit public extern în conformitate cu standardele profesionale, cu cerințele legale și de reglementare aplicabile.

În cadrul Curții de Conturi, procesul de certificare a inclus două etape: *(i)* formarea profesională și evaluarea, și *(ii)* atestarea competențelor.

Formarea profesională în contextul certificării a prevăzut asigurarea angajaților Curții de Conturi cu 168 ore de instruire în 4 domenii prioritare: *(i)* contabilitate și raportare financiară; *(ii)* drept și administrare publică; *(iii)* audit public extern și *(iv)* tehnologii informaționale.

La 22 iulie 2019 a fost organizată proba de evaluare, care a fost susținută cu succes de către toți cei 76 de auditori publici care au participat la evaluare. Ulterior, la 04 decembrie 2019, ca urmare a unei probe secunde de evaluare, încă 9 persoane au obținut calificativul de auditor public. Per total, în anul 2019

[1] Insigna de Aur „Eminent al auditului public”; Crucea „Pentru merit” de gradul I; Crucea „Pentru merit” de gradul II; Diploma de Excelență.

au fost certificați 85 de angajați ai Instituției Supreme de Audit a Republicii Moldova.

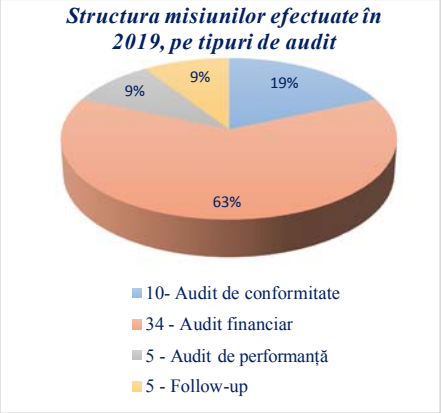
Activitatea de audit public extern

Curtea are menirea să contribuie la îmbunătățirea gestiunii banilor și patrimoniului public și joacă rolul de gardian independent al intereselor financiare ale cetățenilor Republicii Moldova. Prin realizarea misiunilor de audit public extern independente, Curtea de Conturi oferă asigurări, semnalează existența deficiențelor, avertizează cu privire la riscurile posibile și formulează recomandări orientate spre remedierea situațiilor constatate.

Prin rapoartele de audit, opiniile și concluziile pe care le exprimă, Curtea oferă în mod constant informații despre cum se cheltuiesc banii de către autoritățile statului, dar și despre performanța sectorului public. Parlamentul, Guvernul, cetățenii și alte părți interesate sunt beneficiarii finali ai activității de audit public extern desfășurate de Curtea de Conturi.

Diagrama nr.5

În anul de raportare, conform prerogativelor legal conferite, precum și Programului anual al activității de audit, Curtea de Conturi și-a orientat prioritar acțiunile de audit asupra celor mai importante domenii social-economice, efectuând per total 54 misiuni de audit, cuprinzând în aria sa 582 de entități. Astfel, în anul 2019, Curtea a aprobat 54 de hotărâri privind examinarea rezultatelor misiunilor de audit.



Dinamica misiunilor de audit, pe tipuri de audit, realizate pe parcursul ultimilor 3 ani, este prezentată în Tabelul de mai jos.

Tabelul nr.4

Misiuni de audit realizate	2017	2018	2019
Total, inclusiv	36	65	54
financiar	16	48	34
de conformitate	3	6	10
de performanță	15	6	5
follow-up	2	5	5

Sinteza misiunilor de audit public realizate în perioada 2017 - 2019

Datele statistice expuse în tabel denotă că numărul total al misiunilor de audit, realizate în anul 2019, a fost ușor în descreștere. Această situație a fost condiționată de exercitarea dreptului legal al Parlamentului[2] prin solicitarea auditului deetatizării proprietății publice și privatizării pentru anii 2013-2019[3], în aceste condiții Curtea de Conturi realocându-și resursele, prin excluderea a 3 misiuni de audit planificate în Programul activității de audit pe anul 2019, și extinderea termenului de realizare pentru alte 7 misiuni de audit în anul 2020.

Totuși, prioritatea Curții rămâne realizarea auditului financiar al celor 3 componente ale Bugetului Public Național și al situațiilor financiare consolidate ale tuturor ministerelor. După distribuirea resurselor pentru acest compartiment, se planifică restul misiunilor de audit, reieșind din prioritățile stabilite și solicitările înaintate, coroborate cu resursele disponibile.

Lista Hotărârilor adoptate de Curtea de Conturi în anul 2019 este prezentată în Anexa nr.3 la prezentul Raport.

Pentru a asigura respectarea prevederilor legale, dar și pentru exercitarea mandatului de audit, în anul 2019 CCRM a alocat o parte importantă din resursele sale la realizarea misiunilor de audit financiar obligatorii ale rapoartelor Guvernului și ale ministerelor, dar și ale altor autorități publice, fiind desfășurate și raportate 34 misiuni de audit financiar.

Toate rapoartele de audit sunt publice și pot fi accesate pe site-ul web al Curții de Conturi (www.ccrm.md), la compartimentul „Publicații/Hotărâri și rapoarte".

Activitățile de audit au prevăzut colectarea și evaluarea probelor acumulate, ceea ce s-a materializat, în anul 2019, prin exprimarea a 34 de opinii asupra rapoartelor/situațiilor financiare, dintre care în 15 cazuri a fost exprimată o opinie contrară. La fel, au fost exprimate 20 de concluzii generale cu privire la conformitatea și eficiența gestionării fondurilor publice și a patrimoniului public, inclusiv 5 concluzii privind modul în care au fost abordate și executate/implementate cerințele/recomandările Curții de Conturi și impactul obținut în urma implementării/executării acestora (vezi Tabelul nr.5).

Tabelul nr.5

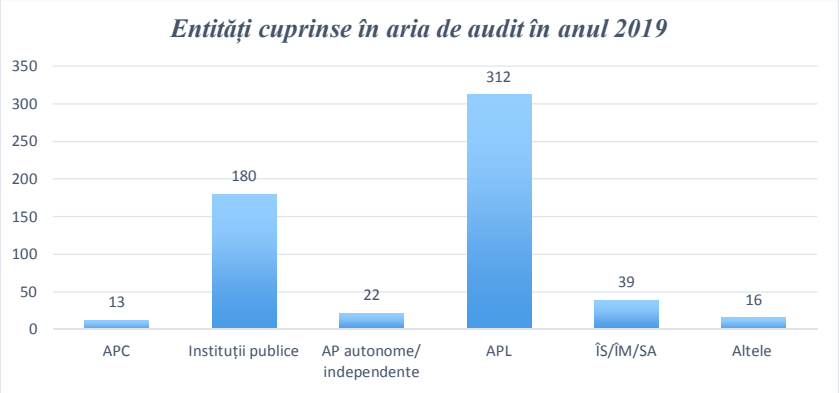
Nr. de rapoarte de audit	Nr. de concluzii generale	Nr. de opinii fără rezerve	Nr. de opinii cu rezerve	Nr. de opinii contrare	Nr. de cazuri de imposibilitate a exprimării opiniei
54	20	6	13	15	-

Anul 2019 se caracterizează prin prioritizarea auditării instituțiilor publice și autorităților locale, numărul acestora constituind 492 de entități (85%). De

[2] Art.6 alin.(5) din Legea nr.260 din 07.12.2017.
[3] Hotărârea Parlamentului nr.83 din 19.07.2019.

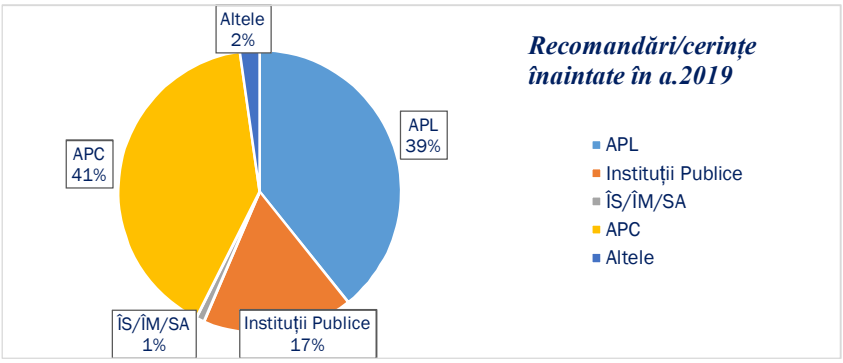
asemenea, au fost auditate și societăți pe acțiuni, întreprinderi de stat și municipale (6%); autorități publice autonome/independente (4%); autorități publice centrale (2%) și altele (3%).

Diagrama nr.6



Prin rapoartele sale, Curtea comunică rezultatele auditului părților interesate, autorităților competente și publicului larg, oferă recomandări privind aplicarea acțiunilor de remediere și îmbunătățire a situațiilor constatate. Recomandările înaintate sunt susceptibile de a contribui în mod semnificativ la abordarea punctelor slabe sau a problemelor identificate de audit, la optimizarea gestionării resurselor în baza principiilor bunei guvernări, prin prisma beneficiilor pentru societate, implementarea acestora fiind obligatorie. În acest sens, pe parcursul anului 2019 au fost înaintate 1118 cerințe și recomandări, termenul de implementare/executare a acestora, în funcție de complexitatea lor, variind de la 3 la 12 luni din data publicării Hotărârilor Curții de Conturi în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Diagrama nr.7



Deşi termenul de executare a celor 469 de recomandări (41,9%) expiră în trimestrele II-IV ale anului 2020, la situaţia din aprilie 2020 erau implementate circa 30,5% din ele. De menţionat că entităţile auditate întreprind măsuri pentru implementarea acestora, informând periodic Curtea despre acest lucru.

Cu referire la acţiunile întreprinse de către entităţile auditate în vederea implementării recomandărilor CCRM, este de menţionat că la nivel de ministere au fost înaintate 365 de recomandări, sau circa 32,6% din total, termenul de implementare expirând pentru 266 de recomandări.

Ministerele au întreprins acţiuni în vederea realizării în totalitate sau parţial a 151 de recomandări, altele 115 rămânând neimplementate până în prezent. Astfel, nivelul de implementare a recomandărilor de către APC este de circa 56,8% (MAI – 65%, MAEIE – 88%, MADRM – 26%, MA – 27%, MEI – 67%, MECC – 34%, MF – 55%, MJ – 42%, MSMPS – 69%).

Pe parcursul ultimilor ani, Curtea de Conturi este preocupată de îmbunătăţirea calităţii cerinţelor şi recomandărilor adresate factorilor de decizie din cadrul entităţilor auditate şi altor părţi însărcinate cu guvernanţa. În acest scop, se intensifică procesul de comunicare şi de conlucrare cu entităţile auditate, astfel încât o parte semnificativă din deficienţele constatate sunt remediate chiar pe parcursul misiunilor de audit public extern.

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

La acest capitol este de menţionat faptul că, în anul 2019, în premieră a fost organizată o platformă de comunicare cu Ministerul Finanţelor, în scopul examinării viziunilor asupra conţinutului unor cerinţe şi recomandări ale Curţii de Conturi, dar şi a modalităţilor optime de implementare a acestora.

O informaţie mai amplă aferentă activităţii de audit a Curţii de Conturi în ciclul de audit septembrie 2018 - septembrie 2019 va fi prezentată, conform dispoziţiilor legale, în Raportul anual asupra administrării şi întrebuinţării resurselor financiare publice şi a patrimoniului public în anul 2019.

Controlul calităţii activităţii de audit

Revizuirea calităţii activităţilor de audit finalizate

În scopul consolidării sistemului de control al calităţii activităţilor de audit public extern, în anul 2019 în cadrul CCRM a fost creată o subdiviziune

structurală nouă – Serviciul control al calității. Misiunea Serviciului constă în analiza și evaluarea sistemului de control al calității la nivelul activității de audit, presupunând revizuirea calității unui eșantion de misiuni de audit finalizate.

Scopul revizuirilor pentru misiunile de audit finalizate constă în oferirea unei asigurări rezonabile că politicile și procedurile privind sistemul de control al calității sunt relevante, adecvate, funcționează eficient și sunt respectate în practică, atingând obiectivele stabilite, precum și în identificarea oportunităților menite să contribuie la îmbunătățirea calității și impactului auditului.

În anul de raportare, pentru asigurarea consecventă a calității activităților de audit public extern, precum și în contextul prioritizării misiunilor de audit financiar, au fost efectuate 5 misiuni de revizuire[4]. Evaluărilor au fost supuse misiunile de audit asupra rapoartelor financiare (consolidate) a 5 ministere (câte o misiune din fiecare direcție generală de audit).

Rezultatele revizuirilor au fost generalizate într-un Raport anual, în care au fost menționate constatările și concluziile cele mai semnificative cu referire la aspectele care generează deficiențe în asigurarea calității misiunilor de audit. În acest sens, în vederea consolidării sistemului de control al calității, au fost oferite unele soluții de remediere și îmbunătățire a misiunilor de audit

Cauza primordială a deficiențelor constatate în cadrul revizuirilor a fost insuficiența resurselor de audit (umane și de timp). Entitățile auditate reprezintă grupuri cu structuri complexe și cu resurse semnificative. Astfel, având în vedere resursele limitate ale CCRM, echipele de audit au depus eforturi maxime pentru a raporta misiunile de audit potrivit planului aprobat[5].

Autoevaluarea sistemului de control al calității al CCRM

În trimestrul IV al anului 2019, un grup de lucru reprezentativ format din angajații CCRM a efectuat, cu suportul experților Oficiului Național de Audit al Suediei (ONAS), autoevaluarea sistemului de control al calității al Curții de Conturi. Activitatea a fost realizată în cadrul Proiectului „Cooperarea pentru dezvoltarea instituțională între ONAS și CCRM pentru perioada 2018-2020”. Evaluarea a constat în examinarea elementelor sistemului de control al calității

[4] Programul revizuirilor calității „la rece” a misiunilor de audit pentru anul 2019, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.42 din 23 mai 2019 și completat prin Nota de completare a Programului din 24 octombrie 2019.
[5] Programul activității de audit al Curții de Conturi pentru anul 2019, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.100 din 21.12.2018.

potrivit considerațiilor ISQC-16 și potrivit considerațiilor suplimentare pentru sectorul public specificate în ISSAI 1407.

Ca rezultat al acestei activități, a fost elaborat un raport privind rezultatele autoevaluării sistemului de control al calității al CCRM, potrivit căruia Curtea:

- aplică proceduri pentru respectarea cerințelor etice relevante;
- are implementate proceduri pentru acceptarea angajamentelor;
- asigură cu resurse activitatea sa;
- monitorizează sistemul de control al calității;
- implementează activități de supervizare și de revizuire a activității de audit, fiind aplicate mai multe niveluri de control.

Totodată, în cadrul autoevaluării, ca urmare a examinării practicilor documentate și implementate în scopul asigurării calității, au fost identificate unele aspecte care pot fi îmbunătățite, fiind înaintate recomandări care urmează a fi implementate în baza unui Plan de acțiuni începând cu anul 2020.

Susținerea activității de audit

Formare profesională

Un sistem modern de instruire este o necesitate vitală pentru orice entitate care tinde să se dezvolte şi să mențină standarde înalte profesionale ale conduitei şi performanţei cadrelor sale.

Din perspectiva consolidării instituționale, Curtea de Conturi asigură o dezvoltare profesională continuă a angajaților săi, prin activități de instruire de diferite tipuri și forme, în vederea aprofundării și actualizării cunoștințelor, dezvoltării abilităților și modelării comportamentelor necesare pentru exercitarea eficientă și corectă a atribuțiilor de serviciu.

În cursul anului 2019, grație colaborării strânse cu autoritățile publice naționale (Academia de Administrare Publică, Cancelaria de Stat, Ministerul Finanțelor, Centrul Național Anticorupție etc.), cât și cu instituțiile omoloage, precum și cu Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI) și cu cea Europeană (EUROSAI), angajații CCRM au beneficiat, în ansamblu, de 432 ore de instruire externă. Concomitent, Curtea de Conturi a organizat 20 sesiuni de instruire internă (echivalentul a 129 ore de instruire), susținute atât de formatori interni, reprezentanți ai autorităților publice centrale, cât și de partenerii externi de dezvoltare ai CCRM, la care au participat, per total, 119 persoane.

[6] Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri şi revizuiri ale situațiilor financiare, precum şi alte misiuni de asigurare şi servicii conexe.
[7] Controlul calității pentru Instituțiile Supreme de Audit (ISA).

Interesul Curții de Conturi pentru instruirea personalului este determinat de noile tendințe internaționale privind practicile de audit, de alinierea la standardele internaționale de audit pe care Curtea s-a angajat să le aplice în activitatea sa, precum și de fluctuația personalului, respectiv, de necesitatea instruirii noilor angajați.

Tehnologii informaționale

Dezvoltarea tehnologiilor informaționale a impus Curtea de Conturi să implementeze noi soluții TI și tehnologii moderne, pentru a permite adaptarea la situațiile în permanentă schimbare și realizarea sarcinilor asumate calitativ și în termen.

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 2019. De asemenea, Curtea deține soluții și aplicații TI, care sunt utilizate în diverse activități ale entității.

Referitor la rețeaua corporativă a Curții de Conturi, este de menționat că aceasta este dezvoltată etapizat, reieșind din necesitățile și cerințele activității CCRM. Astfel, pentru asigurarea unei mai bune comunicări și pentru facilitarea activității de bază, în cadrul Curții de Conturi a continuat dezvoltarea portalului intern, creat pe platforma SharePoint, în directorii separate pentru fiecare direcție de audit, dar și pe Help desk, pentru a remedia în termene optime deficiențele din activitate.

Un alt instrument utilizat de auditorii Curții de Conturi este Sistemul Informațional Automatizat „Registrul Misiunilor de Audit" (SIA RMA sau SIA AUDIT CCRM), prin intermediul căruia este asigurată evidența hotărârilor CCRM aflate în regim de monitorizare. La fel, în acest sistem se ține evidența cerințelor și a recomandărilor de audit, precum și a răspunsurilor de la entitățile auditate privind executarea/implementarea acestora.

În anul 2019, Curtea de Conturi a inițiat testarea unui nou Sistem Informațional Automatizat „MkInsight", destinat managementului misiunilor de audit la toate etapele de lucru (planificare, realizare, raportare), cu stocarea informațiilor aferente. La finele anului 2018, au fost achiziționate 20 de licențe pentru utilizarea acestui soft, iar în cursul anului 2020 este planificată testarea acestuia, urmând a fi realizate pe această platformă 2 misiuni de audit: o misiune de audit financiar și o misiune de audit al conformității.

O preocupare permanentă a Curții de Conturi este optimizarea resurselor disponibile, pentru obținerea celor mai bune rezultate. Astfel, posibilitatea de extragere operativă a statisticilor de performanță pe fiecare misiune de audit în

parte va contribui la o planificare mai corectă a activității și va optimiza timpul de realizare a acestora.

Activitatea Consiliului consultativ pe lângă Curtea de Conturi

Consiliul consultativ pe lângă Curtea de Conturi a Republicii Moldova este un organ consultativ, compus din specialiști calificați și savanți din domeniile economico-financiar, juridic și de audit.

Funcția de președinte al Consiliului este exercitată de Președintele Curții de Conturi. Membrii Curții de Conturi de asemenea fac parte din Consiliu.

În anul 2019 au fost organizate trei ședințe de lucru ale Consiliului.

Agenda ședinței din luna mai a inclus mai multe subiecte de discuție, precum organizarea procesului de certificare a auditorilor publici ai Curții de Conturi, prezentarea Raportului de activitate al CCRM pe anul 2018 și informarea despre proiectul pachetului de modificări ale legislației Republicii Moldova.

În luna iunie, Consiliul a pus în discuție propunerile privind modificarea mai multor acte legislative, în vederea instituirii mecanismelor funcționale ale răspunderii manageriale pentru buna guvernare și consolidare a impactului auditului public extern. Membrii Consiliului au comunicat despre susținerea propunerilor de modificare și completare prezentate, totodată înaintând și unele amendamente.

Conceptul Programului activității de audit al Curții de Conturi pe anul 2020 a fost subiectul de discuții pe agenda ședinței Consiliului consultativ întrunit în luna noiembrie. În cadrul ședinței cei prezenți au examinat eventualele tematici care ar putea fi incluse în Program. Printre sugestiile membrilor Consiliului consultativ a fost efectuarea unor audituri de performanță în domeniul parteneriatului public-privat.

Colaborarea cu partenerii de dezvoltare

Delegații ale Comisiei Europene în vizită de lucru la Curtea de Conturi

În luna iunie, Curtea de Conturi a fost vizitată de misiunea Comisiei Europene, condusă de dl Mathieu Bousquet, Șeful Unității 1 - Georgia, Moldova și Cooperării Transfrontaliere de Vecinătate.

Scopul întrevederii a fost examinarea situației privind implementarea reformelor în domeniul auditului public extern, progresele și impedimentele din activitatea

Curții, precum și planurile de viitor privind promovarea gestiunii responsabile și eficiente a finanțelor publice.

Membrii delegației Comisiei Europene au salutat progresele înregistrate de Curtea de Conturi, asigurând conducerea instituției de angajamentul forurilor europene de a susține reformarea și consolidarea Instituției Supreme de Audit din țară.

În luna iulie, CCRM a fost vizitată de o nouă misiune a Comisiei Europene, condusă de dl Santiago Loranca Garcia, șeful Unității pentru țările vecine și asistență macro-financiară, Direcția Generală Afaceri Economice și Financiare a Comisiei Europene (DG ECFIN).

Discuțiile în cadrul întrevederii s-au axat pe examinarea situației privind punerea în aplicare a Programului Uniunii Europene de asistență macro-financiară pentru Republica Moldova. De asemenea, au fost abordate subiecte legate de acțiunile care urmează să fie întreprinse de autoritățile Republicii Moldova pentru debursarea asistenței externe.

Conferința președinților ISA din statele membre ale UE

Președintele Curții de Conturi a Republicii Moldova, dl Marian Lupu, a participat la Conferința președinților instituțiilor supreme de audit (ISA) din statele membre ale Uniunii Europene, desfășurată în luna mai în or. București, România.

Evenimentul a fost organizat de Curtea de Conturi a României, în legătură cu deținerea mandatului la Președinția rotativă a Consiliului Uniunii Europene.

Tematica conferinței „Inovarea auditului UE și creșterea rolului consultativ al ISA în beneficiul societății" a facilitat dezbaterea aspectelor de interes comun privind inovarea în domeniul auditului public extern, ca răspuns la provocările actuale ale UE, precum și importanța creșterii rolului de îndrumare al instituțiilor supreme de audit în beneficiul întregii societăți.

Întrevedere cu coraportorii APCE

Obiectivele de activitate ale CCRM, precum și planul de acțiuni pentru viitorul apropiat au fost discutate în luna iulie în cadrul întrevederii Președintelui Curții de Conturi, dl Marian Lupu, cu coraportorii Comisiei de Monitorizare a Adunării Parlamentare a Consiliului Europei (APCE), dna Maryvonne Blondin și dl Egidijus Vareikis.

Președintele CCRM a informat despre lacunele existente în sistemul de audit al patrimoniului și resurselor publice, precum și despre situația privind asigurarea independenței financiare, operaționale și funcționale a Curții de Conturi.

Coraportorii APCE au menționat faptul că independența și autonomia instituției supreme de audit sunt elemente indispensabile și fundamentale în procesul de supraveghere a gestionării conforme a resurselor publice, iar asigurarea independenței financiare a CCRM este un subiect prioritar.

Suportul SIGMA în pregătirile pentru revizuirea peer review

Curtea de Conturi intenționează să efectueze o revizuire peer review, care are drept scop evaluarea performanței instituției în domeniile selectate și identificarea aspectelor care urmează a fi îmbunătățite.

În context, programul SIGMA[8] va acorda suport în efectuarea exercițiului peer review, asumându-și, la solicitarea CCRM, rolul de partener-lider. Acesta va ghida activitățile care vor fi implementate alături de alți parteneri – Oficiul de Stat de Audit al Letoniei și Curtea de Conturi a Turciei. Pentru a acorda suport în organizarea revizuirii peer review, expertul SIGMA, dl Alastair Sworbrick, a întreprins în anul 2019 câteva vizite de lucru la Curtea de Conturi.

Asistența tehnică oferită de Uniunea Europeană

În perioada ianuarie-septembrie 2019, CCRM a beneficiat în continuare de suport în cadrul Proiectului „Asistență tehnică pentru îmbunătățirea calității auditului regularității și auditului performanței desfășurate de Curtea de Conturi a Republicii Moldova", implementat cu suportul UE.

În perioada de referință, în cadrul misiunilor expertului dl Kevin Suttie, au fost realizate activități în vederea sporirii performanței Instituției Supreme de Audit a Republicii Moldova, precum și îmbunătățirii capacității personalului angajat de a efectua audituri financiare și de conformitate în concordanță cu bunele practici și cu standardele internaționale de audit. Expertul european a oferit asistență CCRM în implementarea Planului de activitate aprobat, prin ghidarea echipelor de audit-pilot, a contribuit la îmbunătățirea Manualului de audit financiar, la elaborarea Ghidului de audit al conformității etc.

În luna noiembrie a demarat Proiectul UE „Asistență tehnică pentru Curtea de Conturi a Republicii Moldova în domeniul dezvoltării instituționale și îmbunătățirii procesului de audit", pentru a asigura continuitatea obiectivelor de asistență tehnică oferită în cadrul proiectelor anterioare ale UE.

[8] Inițiativă comună a Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică și a Uniunii Europene, ce are drept scop modernizarea și consolidarea serviciilor publice în beneficiul cetățenilor.

Obiectivul nr.1 al Proiectului se axează pe asigurarea consilierii conducerii CCRM cu privire la dezvoltarea instituțională, în conformitate cu bunele practici INTOSAI și ale UE, precum și cu privire la îmbunătățirea colaborării CCRM cu Parlamentul și cu alte părți interesate.

Obiectivul nr.2 al Proiectului prevede consolidarea capacităților personalului CCRM în efectuarea misiunilor de audit financiar și al conformității, în conformitate cu standardele de audit recunoscute internațional și cu bunele practici ale UE.

Conlucrarea cu instituții omoloage

Prima vizită oficială la Curtea de Conturi Europeană

Prima vizită oficială a conducerii CCRM la Curtea de Conturi Europeană (CCE), din momentul creării Instituției Supreme de Audit a Republicii Moldova, a avut loc în luna octombrie 2019.

În cadrul discuțiilor avute cu dl Rimantas Šadžius, membru al Consiliului administrativ al CCE, dl Marian Lupu, Președintele CCRM, a informat despre ascensiunea ISA din Republica Moldova, de la controlul financiar la auditul public, cooperarea cu partenerii externi de dezvoltare în cadrul proiectelor de consolidare instituțională, auditarea fondurilor oferite de donatorii externi prin intermediul programelor și proiectelor implementate în Republica Moldova, precum și despre provocările și planurile de viitor ale CCRM. Un subiect important al discuțiilor l-a constituit asigurarea independenței CCRM, element vital pentru buna funcționare a unei instituții supreme de audit.

În cadrul vizitei au fost discutate și oportunitățile de cooperare, cum ar fi participarea reprezentanților CCRM la instruirile, seminarele, conferințele specializate, organizate de CCE.

Semnarea Acordului de cooperare între Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Oficiul Suprem de Audit al Republicii Cehe

Documentul a fost semnat de către președinții instituțiilor supreme de audit, dl Marian Lupu și dl Miloslav Kala, la data de 12 iunie în or. Jurmala, Republica Letonă, în contextul ședinței Consiliului de guvernare al EUROSAI.

Acordul prevede că cele două ISA vor coopera, în limitele competențelor de care dispun, în domenii, precum schimbul de experiență și bune practici de audit public extern, dezvoltarea profesionalismului și a cooperării tehnice, oferind asistență mutuală prin instruirea personalului, schimbul de informație și materiale privind activitatea lor.

Proiectul privind dezvoltarea instituțională, implementat de Oficiul Național de Audit al Suediei (ONAS)

Aspecte ale cooperării bilaterale au fost puse în discuție în cadrul întrevederii Președintelui CCRM, dl Marian Lupu, cu Viceauditorul General al Oficiului Național de Audit al Suediei, dna Catharina Cappelin. Evenimentul a avut loc în or. Stockholm, Suedia în luna august, în contextul activităților Proiectului de cooperare pentru dezvoltare instituțională CCRM-ONAS pentru perioada 2018-2020. Obiectivul pe termen lung al Proiectului „Cooperarea pentru dezvoltare instituțională între Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Oficiul Național de Audit al Suediei pentru perioada 2018-2020" este de a contribui la crearea unei instituții supreme de audit care funcționează în conformitate cu standardele internaționale.

În anul 2019 au fost organizate un șir de misiuni ale experților ONAS, având drept scop:

- acordarea suportului pentru autoevaluarea și documentarea sistemului de control al calității; suport pentru elaborarea planului de acțiuni privind implementarea sistemului de control al calității;
- dezvoltarea abilităților de leadership; instruirea conducerii și managementului mediu în domeniul managementului și leadership-ului, instrumentelor și proceselor moderne de îmbunătățire a activității CCRM, conform planului strategic și operațional;
- acordarea suportului în elaborarea, efectuarea și analiza rezultatelor sondajului privind nivelul de satisfacție al angajaților CCRM, în scopul asigurării activității eficiente a instituției și sporirii impactului activității;
- implementarea canalelor și proceselor de comunicare strategică direcționate către părțile interesate interne și externe.

În cadrul Proiectului de cooperare CCRM-ONAS a fost elaborat și efectuat primul sondaj privind măsurarea nivelului de satisfacție profesională al angajaților Curții de Conturi.

În context, a fost creat un grup de lucru format din angajații CCRM, ghidați de experții ONAS, care au fost implicați în elaborarea chestionarelor și realizarea sondajului.

Exercițiul practic de efectuare a sondajului a avut loc în luna octombrie, rezultatele fiind prelucrate de experții suedezi prin intermediul unei platforme specializate, localizate în Suedia, pentru a garanta anonimatul și credibilitatea pentru respondenți.

În lunile noiembrie-decembrie au fost organizate ateliere de lucru, în cadrul cărora au fost diseminate și analizate rezultatele sondajului.

Obiectivul general al sondajului a fost de a sprijini conducerea instituției supreme de audit în evaluarea condițiilor și mediului de lucru ale angajaților,

pentru formarea unui personal implicat și motivat ce va contribui la consolidarea instituțională.

Sporirea eficacității auditului public extern cu suportul Curții de Conturi a Turciei

În luna septembrie, dl Marian Lupu, Președintele Curții de Conturi a Republicii Moldova, a întreprins o vizită de lucru la Curtea de Conturi a Turciei (CCT), în or. Ankara, Turcia. În cadrul întrevederii cu Președintele EUROSAI, Președintele Curții de Conturi a Turciei, dl Seyit Ahmet Baş, au fost discutate mai multe subiecte care vizează dezvoltarea europeană și internațională a procesului de audit, dar și subiecte de colaborare bilaterală în scopul eficientizării auditului public extern. Președinții celor două instituții supreme de audit au discutat și despre proiectele de suport și asistență bilaterală.

Curtea de Conturi a Turciei a organizat în 2019 două instruiri, în contextul Memorandumului de înțelegere între Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Curtea de Conturi a Turciei, semnat în noiembrie 2018. Memorandumul prevede sporirea eficacității auditului public extern, instituțiile supreme de audit călăuzindu-se de principiile respectului reciproc, încrederii, egalității și avantajului mutual al cooperării.

Auditorii Curții de Conturi au fost instruiți în domeniul auditului financiar și de performanță, impactul sesiunilor de instruire fiind consolidarea capacităților practice ale angajaților CCRM privind planificarea, realizarea și raportarea misiunilor de audit, aplicarea standardelor internaționale și schimbul de bune practici.

Dezvoltarea capacităților de audit al performanței cu suportul Curții de Audit a Țărilor de Jos

Experții Curții de Audit a Țărilor de Jos au oferit suport, instruire și consultanță pentru echipele a trei misiuni de audit al performanței ale Curții de Conturi a Republicii Moldova. Auditorii CCRM au beneficiat de suport în elaborarea unui plan de audit al auditului de performanță selectat, în identificarea rezultatelor studiilor preliminare și în pregătirea către etapa de raportare.

De asemenea, în cadrul misiunilor, experții au instruit un grup de formatori în auditul de performanță din cadrul CCRM, care va acorda în continuare suport echipelor de audit în contextul efectuării acestui tip de audit.

Conlucrarea cu experții Oficiului de Audit al Republicii Letone

Două seminare de instruire și schimb de experiență au fost organizate în anul 2019 de experții Oficiului de Audit al Republicii Letone.

Seminarul „Împărtășirea cunoștințelor și aspectelor practice ale auditului performanței - beneficii practice” și seminarul „Aspecte practice ale aplicării ISSAI 130 și ISSAI 140” au fost organizate în contextul Proiectului privind consolidarea capacităților instituțiilor supreme de audit din țările Parteneriatului Estic în procesul de aplicare a standardelor internaționale, implementat de colegii letoni.

Seminar de implementare a auditului financiar

În luna noiembrie, reprezentanții CCRM au participat la Seminarul de implementare a auditului financiar, organizat de Curtea de Conturi a Turciei în or. Istanbul, Turcia. Scopul seminarului a fost diseminarea experienței și a cunoștințelor cu privire la îmbunătățirea auditului financiar implementat conform standardelor internaționale, prin identificarea bunelor practici de eficientizare și inovare a procesului de audit.

Conferința regională în cadrul Programului Băncii Mondiale „Guvernarea practicilor globale - Europa și Asia Centrală”

În luna iunie, Vicepreședintele CCRM, dl Viorel Chetraru, a participat la lucrările Conferinței regionale pentru guvernele țărilor din Europa și Asia Centrală dedicată dezvoltării unor instituții eficiente, responsabile și incluzive. Evenimentul a fost organizat în or. Ankara, Turcia în cadrul Programului Băncii Mondiale „Guvernarea practicilor globale - Europa și Asia Centrală”.

În cadrul conferinței, discuțiile s-au axat pe fundații și inovații în reformele privind guvernanța și pe creșterea capacității și responsabilității guvernelor, care vor include lideri de reformă în guvernare, soluții importante și cerințe emergente ale societății și ale întreprinderilor.

Cooperare internațională

ACTIVITATEA ÎN CADRUL INTOSAI

Congresul al XXIII-lea al INTOSAI

Curtea de Conturi a Republicii Moldova este membru al Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI) din anul 1994. În cadrul INTOSAI, Curtea de Conturi participă la activitatea Grupului de lucru privind indicatorii-cheie naționali și a Grupului de lucru privind datoria publică.

Cel mai mare for internațional al instituțiilor supreme de audit, Congresul al XXIII-lea al Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit, a fost organizat în luna septembrie în or. Moscova, Federația Rusă. La Congres au participat delegații din 169 de țări, inclusiv delegația CCRM.

Pe parcursul a cinci zile de derulare a evenimentului, participanții au pus în discuție un șir de tematici, subiectele centrale fiind „Tehnologiile informaționale în dezvoltarea administrației publice” și „Rolul instituțiilor supreme de audit în atingerea priorităților și obiectivelor naționale”. Congresul s-a încheiat cu semnarea Declarației de la Moscova, care reflectă principalele rezultate ale forului. În cadrul Congresului, Curtea de Conturi a Federației Ruse a preluat funcția de președinte al INTOSAI pentru o perioadă de 3 ani.

Grupul de lucru INTOSAI privind indicatorii-cheie naționali

Reuniunea a XII-a a Grupului de lucru INTOSAI privind indicatorii-cheie naționali a avut loc în or. Bratislava, Slovacia, în luna aprilie, având drept scop totalizarea activității Grupului de lucru, precum și stabilirea direcțiilor prioritare de activitate în perioada următoare. În cadrul evenimentului au fost prezentate rapoartele de țară privind aplicarea indicatorilor-cheie naționali, precum și auditarea acestora de către ISA.

Grupul de lucru INTOSAI privind datoria publică

Curtea de Conturi a participat la întrunirea anuală a Grupului de lucru INTOSAI privind datoria publică, organizată în luna mai în or. Baku, Azerbaidjan. Reuniunea s-a axat pe tema „Impulsionarea auditului datoriei publice a ISA prin schimbul eficient de cunoștințe”. La eveniment au fost discutate mai multe aspecte ce țin de domeniul datoriei de stat, precum optimizarea structurii cheltuielilor din buget, îmbunătățirea legislației în domeniu și consolidarea structurii de guvernanță, planificarea finanțelor publice și obiectivele economice ale statului etc.

ACTIVITATEA ÎN CADRUL EUROSAI

Consiliul de guvernare al EUROSAI

Consiliul de guvernare al EUROSAI s-a întrunit în orașul Jurmala, Republica Letonă, în perioada 12-13 iunie 2019, în cadrul celei de-a 50-a ședințe a forului de conducere al organizației. Membrii Consiliului au examinat Raportul de activitate și cel financiar al EUROSAI pentru perioada 2018-2019, implementarea Planului strategic al EUROSAI 2017-2023, rapoartele de activitate ale grupurilor de lucru și grupurilor-țintă ale EUROSAI, relațiile cu partenerii externi și cu alte organizații regionale ale INTOSAI etc.

Curtea de Conturi a Republicii Moldova este membru al Consiliului de guvernare al EUROSAI pentru perioada 2016-2021.

Grupul de lucru EUROSAI privind auditul mediului (WGEA)

Sesiunea de primăvară a Grupului de lucru EUROSAI privind auditul mediului (EUROSAI WGEA) a fost organizată pentru a discuta despre tendințele și rolul

instituțiilor supreme de audit în trecerea de la metoda tradițională de colectare și depozitare a deșeurilor la economia circulară și de prevenire a deșeurilor. Evenimentul, la care au participat și reprezentanții CCRM, s-a desfășurat în luna mai în or. Kalopanayiotis, Cipru.

În cadrul activității Grupului, în luna decembrie, în or. Cracovia, Polonia, a avut loc prima întrunire a echipei de auditori în cadrul Auditului comun privind managementul deșeurilor din plastic.

Grupurile de proiecte IT(A)SA

În luna martie, auditorii Curții de Conturi a Republicii Moldova au participat la întrunirea grupurilor de proiecte ITSA și ITASA, organizată în or. Berna, Elveția. Scopul reuniunii a constat în consolidarea rezultatelor recentelor ateliere de lucru și în a face schimb de experiență și expertiză privind impactul TI asupra activității ISA și privind auditul TI.

Grupul de lucru EUROSAI privind auditul TI

Curtea de Conturi a Republicii Moldova a participat la cea de-a XIII-a întrunire a Grupului EUROSAI privind auditul TI, desfășurată în or. Floriana, Malta, în luna aprilie. Scopul întrunirii a fost consolidarea rezultatelor activităților membrilor Grupului în anul 2018, împărtășirea experienței în domeniul TI/auditului TI, precum și planificarea activităților ulterioare ale Grupului pentru realizarea obiectivelor stabilite în Planul strategic EUROSAI 2017-2023.

Grupul de lucru EUROSAI privind auditul fondurilor alocate pentru combaterea efectelor calamităților naturale și a dezastrelor

Cea de-a V-a întrunire a Grupului de lucru EUROSAI privind auditul fondurilor alocate pentru combaterea efectelor calamităților naturale și a dezastrelor a avut loc în luna aprilie în or. Tirana, Albania. În cadrul reuniunii au fost puse în discuție problemele privind prevenirea și eliminarea consecințelor dezastrelor, schimbul de experiență în efectuarea auditurilor în acest domeniu, rezumarea activității Grupului din perioada anterioară, precum și examinarea și aprobarea direcțiilor de activitate pentru viitorul apropiat.

SEMINARUL COMUN EUROSAI-AFROSAI

Auditorii CCRM au participat la Seminarul comun EUROSAI-AFROSAI privind schimbul de experiență în auditarea Obiectivelor de Dezvoltare Durabilă (Agenda ONU 2030), care s-a desfășurat în or. Lisabona, Portugalia în luna noiembrie.

Obiectivul Seminarului a constat în reflectarea asupra experiențelor și lecțiilor învățate din evaluarea pregătirii pentru auditarea Obiectivelor de Dezvoltare

Durabilă şi, de asemenea, din auditarea obiectivelor specifice şi prezentarea constatărilor relevante de audit, a recomandărilor în rapoartele ISA – membre ale AFROSAI şi EUROSAI. Discuţiile purtate au permis facilitarea dialogului între ISA şi părţile interesate externe referitor la implementarea obiectivelor de dezvoltare durabilă, rolul şi contribuţia ISA în implementarea Agendei ONU 2030.

GRUPUL DE AUDITORI PENTRU PROGRAMELE ENI CBC 2014-2020

Membrii Grupului de auditori din cadrul CCRM, care asistă Autoritatea de Audit a României, au participat la cea de-a II-a întrunire a Grupului de auditori pentru Programul ENI CBC Bazinul Mării Negre 2014-2020, organizată în luna iunie în or. Bucureşti, România.

Participanţii la întrunire au discutat cerinţele-cheie la evaluarea sistemelor naţionale de management şi control, în vederea asigurării unei implementări eficiente a programelor transfrontaliere şi a coordonării planurilor şi metodelor de audit comune.

De asemenea, în luna mai, în or. Marseille, Franţa, Grupul de auditori a participat la cea de-a III-a întrunire privind aspectele de audit pentru programele ENI CBC.

CONSILIUL CONDUCĂTORILOR ORGANELOR SUPREME DE CONTROL FINANCIAR DIN STATELE MEMBRE ALE COMUNITĂŢII STATELOR INDEPENDENTE

Grupul de lucru privind standardele de control/audit pentru ISA din statele membre ale CSI

Reprezentanţii CCRM au participat la cea de-a XIV-a întrunire a Grupului de lucru privind standardele de control/audit pentru instituţiile supreme de audit (ISA) din statele membre ale CSI, organizată în luna aprilie în or. Minsk, Republica Belarus.

La întrunire au fost puse în discuţie proiectul standardului „Interacţiunea informaţională a organelor supreme de control/audit financiar ale statelor membre ale CSI", Liniile directoare privind controlul calităţii activităţilor de control/audit şi analitice comune, precum şi aspectele legate de activitatea Grupului de lucru.

Standardele şi Liniile directoare aprobate vor stabili abordări comune pentru ISA şi vor facilita schimbul de informaţii în cadrul auditurilor paralele şi

comune, precum şi vor permite formarea şi menţinerea unui sistem adecvat de control al calităţii şi al altor activităţi analitice.

Conlucrarea cu Parlamentul

Delegaţiile Instituţiilor Supreme de Audit Europene în vizită la Parlamentul Republicii Moldova

Conlucrarea dintre Instituţia Supremă de Audit şi Legislativ a fost discutată în cadrul întrevederii conducerii Parlamentului Republicii Moldova şi Curţii de Conturi a Republicii Moldova, delegaţiilor Curţii de Conturi Europene, Instituţiilor Supreme de Audit din Turcia, Letonia, Polonia, România, Suedia, precum şi experţilor UE şi SIGMA.

Întrevederea a avut loc în luna decembrie, în contextul evenimentelor dedicate celor 25 de ani de la fondarea CCRM.

Preşedintele Parlamentului, Dna Zinaida Greceanîi, a vorbit despre importanţa relaţiilor dintre Parlament şi Instituţia Supremă de Audit pentru asigurarea monitorizării gestionării eficiente a finanţelor şi patrimoniului public.

Conducătorii delegaţiilor au apreciat înalt relaţiile de cooperare stabilite între Curtea de Conturi a Republicii Moldova şi Parlament, accentuând însemnătatea preluării acestei bune practici şi în arealul european.

Raportarea către Parlament

În conformitate cu cerinţele Legii nr.260 din 07.12.2017 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi a Republicii Moldova, CCRM a elaborat şi a prezentat Parlamentului, în luna mai, Raportul anual de activitate al Curţii de Conturi, Rapoartele auditurilor asupra rapoartelor anuale ale Guvernului privind executarea bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat şi fondurilor asigurării obligatorii de asistenţă medicală, precum şi Rapoartele auditurilor financiare obligatorii, efectuate la ministere, pentru exerciţiul bugetar încheiat 2018.

De asemenea, în luna septembrie, CCRM a elaborat şi a prezentat Parlamentului Raportul asupra administrării şi întrebuinţării resurselor financiare publice şi patrimoniului public în anul 2018.

Înaintarea propunerilor de modificare şi completare a unor acte legislative

În anul 2019, Curtea de Conturi a iniţiat un proces amplu de examinare a cadrului legal ce reglementează activitatea instituţiei, precum şi a altor acte legislative conexe, pentru identificarea deficienţelor care limitează impactul auditului public extern. Ca urmare, au fost atestate reglementări legislative

insuficiente, care nu permit atingerea scopului principal al auditului public extern, și anume gestionarea resurselor financiare publice și a patrimoniului public în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

Deficiențele constatate de Curtea de Conturi au stat la baza elaborării propunerilor de modificare și completare a unor acte legislative, al căror scop este de a completa vidul legislativ existent și de a elimina incoerențele normative, în vederea depășirii problemelor legate de responsabilizarea conducerii entităților auditate, asigurarea continuității și transparenței activității Curții de Conturi, sporirea impactului rapoartelor de audit și simplificarea procedurii de sesizare a organelor de urmărire penală.

Coroborate între ele, amendamentele propuse vor duce la instituirea mecanismelor funcționale de răspundere managerială pentru buna guvernare și la sporirea impactului rapoartelor de audit cu efecte reale asupra administrării resurselor financiare publice și utilizării patrimoniului public.

La inițiativa CCRM și cu suportul experților UE, în luna septembrie Parlamentul a aprobat modificarea articolului 4 din Legea nr. 260/2017 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova, prin care a fost reconfirmată independența financiară a instituției.

Evaluarea rapoartelor financiare ale CCRM

Conform cadrului legal, situațiile financiare anuale ale CCRM se supun auditului extern, efectuat în conformitate cu standardele internaționale de către o organizație de audit independentă, selectată de către Parlament în modul stabilit de legislația privind achizițiile publice.

În luna aprilie au fost elaborate și prezentate Parlamentului Rapoartele Auditorului Independent privind auditarea situațiilor financiare ale Curții de Conturi pentru anii 2017 și 2018.

Solicitarea efectuării misiunilor de audit public extern

Prin art.1 din Hotărârea nr.83 din 19 iulie 2019, Parlamentul Republicii Moldova a solicitat Curții de Conturi efectuarea a 4 misiuni de audit, specificând în mod exhaustiv tematica acestora, entitățile vizate și termenul de prezentare a rezultatelor. Ca răspuns, Curtea de Conturi a introdus, prin modificare și substituire, în Programul activității de audit pe anul 2019, patru misiuni de audit al conformității, care au fost realizate și raportate în termenul stabilit.

Potrivit art.2 din Hotărârea menționată, s-a solicitat includerea în Programul activității de audit pe anul 2020 a „Auditului deetatizării proprietății publice și privatizării pentru anii 2013-2019”.

Conform Programului activității de audit pe anul 2020, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.77 din 27.12.2019, Curtea va realiza 7 misiuni de audit al conformității privatizării bunurilor, vânzării-cumpărării terenurilor aferente proprietății publice de stat în perioada 2013-2019, precum și organizării, realizării și supravegherii parteneriatelor public-private în domeniile sănătății și al construcțiilor.

Conlucrarea cu Comisia de control al finanțelor publice

În luna decembrie, Curtea de Conturi, cu suportul experților europeni, a elaborat proiectul Protocolului de cooperare între Curtea de Conturi a Republicii Moldova (CCRM) și Comisia de control al finanțelor publice (CCFP).

Scopul documentului care urmează a fi semnat este de a dezvolta relații eficiente, de a consolida mecanismele de control parlamentar și de a spori impactul activității Curții de Conturi, astfel contribuind la gestionarea efectivă, transparentă și eficientă a fondurilor publice.

De asemenea, la finele lunii decembrie, CCFP a organizat prima ședință de audiere a rapoartelor CCRM, fiind examinat Raportul auditului conformității procesului de privatizare a Întreprinderii de Stat Compania Aeriană „AirMoldova", aprobat de CCRM la data de 13 decembrie 2019.
Comunicarea între CCRM și CCFP este planificată și asigurată în mod permanent, în scopul unei colaborări eficiente atât la nivelul conducerii, cât și la nivelul angajaților.

CCRM acordă suport CCFP în examinarea rapoartelor de audit, prin oferirea sugestiilor privind agenda de audiere a rapoartelor în cadrul Comisiei, furnizarea de informații și explicații privind constatările și recomandările de audit, ajutorul în înțelegerea rapoartelor și recomandărilor de audit, participarea raportorilor din cadrul CCRM la audierea în Comisie a rapoartelor de audit, precum și prin prezentarea sumarelor rapoartelor în cadrul audierilor CCFP.

Conlucrarea cu autoritățile și entitățile publice

Grupul de Monitorizare 3 privind implementarea SNIA 2017-2020

Raportul de monitorizare privind implementarea Strategiei Naționale de Integritate și Anticorupție (SNIA) 2017-2020, pentru anul 2018, a fost subiectul de discuție al ședinței de lucru a Grupului de Monitorizare 3 privind implementarea SNIA 2017-2020. În luna iunie, Curtea de Conturi a găzduit și a prezidat această ședință.

La eveniment au participat reprezentanți ai Consiliului Superior al Magistraturii, Consiliului Superior al Procuraturii, Procuraturii Anticorupție, Centrului Național Anticorupție, Autorității Naționale de Integritate, Serviciului de Informații și Securitate, Avocatul Poporului etc. De asemenea, la ședință au fost prezenți reprezentanți ai societății civile, precum Centrul de analiză și prevenire a corupției „Transparency International – Moldova" și Centrul de Resurse Juridice din Moldova.

În cadrul ședinței publice a Grupului de Monitorizare 3, care este responsabil de Pilonul III – Justiția și autoritățile anticorupție, Pilonul V – Curtea de Conturi, și Pilonul VI – Avocatul Poporului, discuțiile s-au axat pe progresele și dificultățile în implementarea Planului de acțiuni al Strategiei, aprobate prin Hotărârea Parlamentului nr. 56 din 30.03.2017.

Progresele au fost analizate în baza Raportului de monitorizare a implementării SNIA pe anul 2018, elaborat de către Centrul Național Anticorupție, care asigură funcția de Secretariat al Grupurilor de monitorizare.

Reprezentanții CNA și PNUD

Proiectul Ghidului metodologic privind implementarea managementului riscurilor de fraudă și corupție în cadrul entităților publice a fost discutat în luna septembrie în cadrul întrevederii conducerii CCRM cu reprezentanții Centrului Național Anticorupție (CNA) și reprezentantul PNUD, dl Valts Kalnins.

Scopul vizitei a fost consolidarea capacităților instituționale și unificarea eforturilor comune în promovarea instrumentului de prevenire a corupției.

În cadrul discuțiilor, părțile au abordat aspectele ce țin de cele mai frecvente cazuri identificate de către auditori, care au prezentat suspiciuni de fraudă și corupție, de tehnicile de detectare a acestora, dar și de modalitățile de responsabilizare a conducătorilor entităților publice în implementarea unui management eficient al riscurilor de fraudă și corupție.

Delegațiile Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova și Ministerului Finanțelor al Letoniei

Consolidarea sistemului de control financiar public intern a fost discutată în cadrul unei întrevederi organizate în incinta CCRM, cu participarea reprezentanților Ministerelor Finanțelor al Republicii Moldova și al Letoniei. Participanții au vorbit despre sistemele eficiente de control intern și audit intern. Experții din Letonia și-au împărtășit experiența și au relatat despre cele mai bune practici privind cooperarea auditorului intern din cadrul Ministerului Finanțelor al Letoniei cu Instituția Supremă de Audit a Letoniei.

Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe

În luna septembrie, Curtea de Conturi a Republicii Moldova a organizat o întrevedere cu conducerea Instituției Publice Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe (CTIF). Reprezentanții CTIF au informat despre demararea unui ciclu de instruire în domeniul finanțelor publice pentru specialiștii din cadrul autorităților și instituțiilor bugetare din țară. În acest context, reprezentanții CTIF au solicitat recrutarea formatorilor din cadrul CCRM pentru cursurile de instruire, mizând pe experiența și buna pregătire profesională a acestora.

Agenția Achiziții Publice

Angajații CCRM au participat, în luna februarie, la sesiunea de instruire oferită de către Agenția Achiziții Publice (AAP). La aceasta au fost prezenți funcționarii publici responsabili de desfășurarea procedurilor de achiziții publice, precum și auditorii publici.

Particularitățile procedurilor de achiziții publice prin prisma noilor modificări la Legea nr. 131 din 03.07.2015 a fost subiectul principal abordat în cadrul sesiunii de instruire.

Angajații CCRM au fost familiarizați cu documentația de atribuire a contractelor de achiziții publice, cu riscurile în procedurile de atribuire, procedurile de achiziție publică, tipurile de proceduri etc.

Conlucrarea cu organele de drept

În conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, sarcina principală în prevenirea și detectarea fraudelor revine responsabililor de guvernanța organizațională și de conducerea entității auditate. În același timp, activitatea de audit public se realizează în baza unei evaluări a riscurilor, care să permită auditorului obținerea unei asigurări rezonabile că eventualele daune semnificative, cauzate de fraude, pot fi detectate. Pe parcursul misiunii de audit, auditorul trebuie să mențină o atitudine de scepticism profesional și să fie atent la indicii de fraudă.

În acest context, pe parcursul anului 2019, ca urmare a evaluării riscurilor de fraudă și eroare în procesul de administrare a finanțelor și a patrimoniului public, Curtea de Conturi a remis organelor de drept, pentru examinare și luare de atitudine conform competenței, materialele a 12 misiuni de audit realizate în perioada de raportare. În urma examinării materialelor de audit, au fost pornite 4 cauze penale, s-a dispus refuzul în pornirea urmăririi penale cu privire la 2 rapoarte de audit, iar 6 rapoarte de audit se află în proces de examinare.

Cazurile, identificate de către auditori, cu prezența indicatorilor de fraudă s-au referit, în special, la încălcările ce țin de:

- procesul de achiziție a analogilor de insulină și a dispozitivelor medicale;
- administrarea bugetului și a patrimoniului public ale raionului Strășeni;
- procesul achizițiilor publice aferente construcției Sistemului de canalizare în s. Sipoteni din r-nul Călărași;
- repartizarea, eliberarea, utilizarea și restituirea autorizațiilor multilaterale pentru transportul internațional de mărfuri (autorizații CEMT);
- gestionarea bugetului și a patrimoniului Ministerului Afacerilor Interne;
- procedurile de achiziție în cadrul Oficiului Național al Viei și Vinului;
- realizarea parteneriatului public-privat aferent modernizării și eficientizării activității filialelor Î.S. „Gările și stațiile auto";
- procesul de vânzare-cumpărare a acțiunilor statului deținute în S.A. „Tutun-CTC";
- procesul de privatizare a Î.S. Compania Aeriană „Air Moldova";
- procesul de subvenționare a producătorilor agricoli;
- gestionarea mijloacelor financiare de către Comisia Electorală Centrală.

Materialele aferente hotărârilor specificate în Anexa nr.4 la prezentul Raport au fost remise organelor de drept, pentru organizarea/desfășurarea procedurilor penale.

Un alt aspect al activității juridice este și monitorizarea materialelor remise organelor de drept în baza rezultatelor misiunilor de audit public, a desfășurării urmăririlor penale pornite și a deciziilor adoptate. Din acest motiv, precum și în scopul actualizării informațiilor privind rezultatele proceselor penale pornite în temeiul sesizărilor Curții de Conturi, pe parcursul anului 2019 au fost expediate 40 de demersuri și au fost recepționate 31 de răspunsuri.

În perioada întocmirii prezentului Raport, organele de drept/urmărire penală instrumentau 3 cauze penale pornite în baza rapoartelor de audit din anul 2019, 8 cauze penale – din anul 2018, 7 cauze penale – din anul 2017, 5 cauze penale – din anul 2016, și 4 cauze penale – din anul 2015.

Pentru a asigura finalitatea cauzelor pornite, Curtea de Conturi participă în calitate de parte în diferite procese judecătorești. În perioada de referință, interesele Curții de Conturi au fost reprezentate în instanțele de judecată în cadrul a 7 litigii. O informație mai detaliată în acest sens este prezentată în Anexa nr.5 la prezentul Raport.

De menționat că toate litigiile cu participarea Curții de Conturi s-au finalizat cu câștig de cauză, deciziile instanțelor de judecată fiind definitive și irevocabile.

Conlucrarea cu mass-media

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 2019, pentru reprezentanții mass-media, Curtea de Conturi a asigurat accesul liber la ședințele publice de examinare a rapoartelor de audit.

La ședințe au fost prezenți în permanență reprezentanți ai posturilor TV, radio, agențiilor de știri, ziarelor și revistelor naționale.

În anul de referință, în urma audierii rapoartelor de audit, au fost publicate peste 500 de materiale jurnalistice, fiind abordate constatările și recomandările de audit ale Curții de Conturi, dar și evenimentele importante din activitatea instituției.

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

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

Comunicarea cu alte părți interesate

Asociația pentru Protecția Vieții Private

Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Asociația pentru Protecția Vieții Private au semnat la 18 iunie un Acord de cooperare.

Acordul presupune implementarea prevederilor și cerințelor regulatorii în domeniul protecției datelor cu caracter personal în cadrul entităților publice, ceea ce reprezintă o condiție imperativă în vederea fortificării siguranței prelucrării datelor cu caracter personal și sporirii încrederii cetățenilor în activitatea acestora. Părțile semnatare vor coopera în aspectele formării și dezvoltării profesionale a personalului, precum și consolidării cadrului normativ în domeniul protecției datelor cu caracter personal. Totodată, conform Acordului, părțile vor conlucra prin schimbul de informații în domeniu,

desfășurarea seminarelor comune, atelierelor de lucru, meselor rotunde, precum și a altor activități metodico-didactice.

Despre protecția datelor cu caracter personal s-a discutat și în luna mai, în cadrul întrevederii conducerii CCRM cu reprezentanții Asociației pentru Protecția Vieții Private și ai Asociației Specialiștilor în Confidențialitate și Protecția Datelor (ASCPD) din România.

Scopul vizitei a fost schimbul de experiență în domeniul ce vizează datele cu caracter personal, preluarea practicilor și procedeelor de asigurare a îndeplinirii

cerințelor din domeniu, comunicarea preocupărilor și tendințelor din Republica Moldova și din România. Discuțiile s-au axat, de asemenea, pe aspectele ce vizează domeniul protecției datelor cu caracter personal, constatate de către Curtea de Conturi în cadrul misiunilor de audit.

Asociația Investitorilor Străini

Anual, Curtea de Conturi a Republicii Moldova, la demararea procesului de planificare a activității de audit pe anul următor, intervine cu un apel către societatea civilă, organizațiile non-guvernamentale și publicul larg în vederea înaintării propunerilor privind eventualele tematici pentru Programul activității de audit.

În acest context, în luna noiembrie, conducerea Curții de Conturi a organizat, în premieră, o întrevedere cu reprezentanții Asociației Investitorilor Străini (FIA – Foreign Inventors Association), care au prezentat propuneri privind potențialele tematici de interes comun ce pot fi abordate de Curtea de Conturi prin prisma Programului activității de audit pe anul 2020.

Organizații nonguvernamentale

În luna noiembrie, în incinta CCRM a fost organizată o ședință de lucru la care au participat reprezentanți ai Camerei de Comerț și Industrie, ai organizațiilor nonguvernamentale – Centrul Analitic ,,Expert-Grup” și Institutul pentru dezvoltare și inițiative sociale „IDIS Viitorul”. Discuțiile s-au axat pe identificarea celor mai relevante tematici de interes larg pentru planificarea activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2020. Printre propunerile experților s-au regăsit auditarea întreprinderilor de stat, a investițiilor, inclusiv externe, auditul post-privatizare, auditul facilităților fiscale și vamale etc.

Elevii și studenții instituțiilor de învățământ

În contextul evenimentelor dedicate celor 25 de ani de la înființarea Curții de Conturi a Republicii Moldova, în toamna anului 2019 au fost organizate lecții și prelegeri pentru elevii și studenții unor instituții de învățământ din republică: Liceul Teoretic Republican „Aristotel”, Universitatea Liberă Internațională din

Moldova, Academia de Studii Economice a Moldovei. Formatorii din cadrul Curții de Conturi au inițiat studenții și elevii în tematici legate de auditul public extern și mandatul instituției, inițiativa având drept scop informarea cât mai largă a cetățenilor vizavi de rezultatele activității, importanța și rolul CCRM pentru societate.

Curtea de Conturi a Republicii Moldova a primit vizita unui grup de elevi ai Centrului de Excelență în Economie și Finanțe, instituție națională de învățământ cu profil economico-financiar.

Vizita, organizată în luna iunie, a avut drept obiectiv informarea și documentarea elevilor, în cadrul desfășurării stagiunii de practică. În acest context, elevii au fost familiarizați cu activitatea, rolul și importanța Curții de Conturi, care are misiunea de a îmbunătăți gestiunea finanțelor publice și de a proteja interesele financiare ale cetățenilor Republicii Moldova.

Curtea de Conturi a Republicii Moldova și-a deschis larg ușile pentru cei care doresc să îmbrățișeze profesia de auditor public extern. Evenimentul a fost organizat în luna decembrie, în contextul activităților dedicate celor 25 de ani de la înființarea CCRM.

Au vizitat Curtea de Conturi studenți ai anului II de studii, specialitățile drept economic, fraude economice, poliția de frontieră, experți criminaliști de la Academia „Ștefan cel Mare", precum și un grup de studenți ai anului II de studii, specialitățile științe economice, contabilitate, turism de la Universitatea Liberă Internațională din Moldova (ULIM). Studenții au fost familiarizați cu misiunea, viziunea, valorile și obiectivele Instituției Supreme de Audit din țară.

Asociația Obștească „Logodava"

Angajații Curții de Conturi a Republicii Moldova au participat la atelierele specializate cu genericul „Repere de exprimare corectă. Comunicarea oficială", organizate în lunile octombrie-noiembrie de către reprezentanții Asociației Obștești „Logodava".

În cadrul atelierelor au fost prezentate noțiunile principale privind redactarea de documente normative, dar și tehnici și recomandări de redactare a corespondenței oficiale, cele mai importante norme de ortografie, lexic, gramatică și punctuație, care trebuie aplicate atât în comunicarea oficială, cât și în cea cotidiană.

Provocări și perspective

Suntem la ultima etapă de implementare a Planului de Dezvoltare Strategică pe anii 2016-2020, ce va asigura continuitatea realizării misiunii Curții de Conturi de a deveni o instituție supremă de audit independentă și performantă, care răspunde exigențelor, așteptărilor și provocărilor și, totodată, este 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 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 acestei misiuni va fi facilitată prin strânsa colaborare cu Comisia parlamentară de profil, cu orientarea eforturilor spre consolidarea bunei guvernanțe și responsabilizarea entităților auditate.

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 guvernanțe și a gestiunii financiare eficiente în administrația publică, prin efectuarea de audituri calitative în conformitate cu ISSAI și cu bunele practici, pentru a asigura un răspuns oportun și relevant cetățenilor și tuturor părților interesate.

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

- continuarea certificării auditorilor publici, inițiată în anul 2019;
- realizarea unui proces amplu de autoevaluare (self-assesment) în baza standardelor internaționale și celor mai bune practici aplicate de ISA;
- realizarea misiunii de peer review, ce presupune o evaluare externă și independentă de către o echipă pe profesioniști din una sau mai multe Instituții Supreme de Audit, prin care vor fi atestate capacitățile instituției și conformitatea cu standardele internaționale de audit, ceea ce va contribui la sporirea prestigiului Curții de Conturi atât pe plan intern, cât și extern;
- consolidarea capacităților de efectuare a auditurilor în conformitate cu standardele internaționale de audit, elaborate de INTOSAI;
- implementarea unor proceduri moderne de management al resurselor umane;

- elaborarea unui nou Plan de dezvoltare strategică a instituției noastre pentru perioada 2021-2026, care ar seta noi obiective și priorități în activitatea Instituției Supreme de Audit, reieșind din bunele practici internaționale și din realitățile cu care se confruntă Curtea de Conturi;
- creșterea impactului activității de audit prin dezvoltarea unei conlucrări continue și constructive cu Legislativul, Executivul, alte autorități relevante;
- îmbunătățirea dialogului cu mass-media și cu alte părți 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.

Curtea de Conturi va implementa activitățile realizate cu suportul experților internaționali, în contextul suportului oferit de Delegația Uniunii Europene în Republica Moldova.

Toate activitățile de viitor, ca de altfel și cele realizate până în prezent, vor fi orientate în sensul promovării principiilor de bună guvernanță, conducând prin propriul exemplu.

Anexe

Anexa nr.1

Structura cheltuielilor executate de Curtea de Conturi în anul 2019

(mii lei)

Denumirea	Aprobat	Rectificat*	Precizat	Executat de casă	Executat, față de precizat (%)
Cheltuieli, total	52178.5	-433,0	51745.5	50633.02	97.85
Remunerarea personalului conform statelor	43219.0	-1466.0	41753.0	41744.2	99.98
Servicii, inclusiv	7254.4	-42.0	7212.4	6259.4	86.79
Deplasări de serviciu	936		925.2	695.6	75.19
Prestații sociale *(indemnizații)*	360.0	350.0	710.0	593.2	83.55
Cotizații în organizațiile internaționale	16,0		16,0	0.2	0.0
Active nefinanciare, inclusiv	1329.1	725,0	2054.1	2036.1	99.12
Mijloace fixe	---	465.0	465.0	465.0	100
Stocuri de materiale circulante	1329.1	260,0	1589.1	1571.1	98.86

FD-041

Aprobat prin ordinul Ministrului
al Finanţelor al Republicii Moldova
nr._____al_____

Bilanțul contabil
în perioadaTr.4-2019

Bugetul de Stat 11
Curtea de Conturi 0104
N/A N/A

Lei

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfîrșitul perioadei pînă la închiderea anuală	Sold la sfîrșitul perioadei după închiderea anuală
1	2	3	4	5	6
3	**ACTIVE NEFINANCIARE**	**1**	**x**	**x**	**x**
31	**MIJLOACE FIXE**	**1.1**	**x**	**x**	**x**
311	Clădiri	1.1.1	20,630,947.00	20,630,947.00	20,630,947.00
312	Construcții speciale	1.1.2	0.00	0.00	0.00
313	Instalații de transmisie	1.1.3	0.00	0.00	0.00
314	Mașini și utilaje	1.1.4	15,107,411.22	14,661,172.54	14,661,172.54
315	Mijloace de transport	1.1.5	5,361,772.00	5,361,772.00	5,361,772.00
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	1.1.6	2,459,082.29	2,401,533.18	2,401,533.18
317	Active nemateriale	1.1.7	7,741,692.48	7,717,835.18	7,717,835.18
318	Alte mijloace fixe	1.1.8	15,857.00	15,857.00	15,857.00
319	Investiții capitale în active în curs de execuție	1.1.9	0.00	0.00	0.00
	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**	**51,316,761.99**	**50,789,116.90**	**50,789,116.90**
39	**UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE**	**1.2**	**x**	**x**	**x**
391	Uzura mijloacelor fixe	1.2.1	26,608,426.11	27,653,785.83	27,653,785.83
392	Amortizarea activelor nemateriale	1.2.2	5,666,052.48	6,081,180.48	6,081,180.48
	TOTAL UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE (1.2.999=1.2.1+1.2.2)	**1.2.999**	**32,274,478.59**	**33,734,966.31**	**33,734,966.31**
	Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe (1.3=1.1.999-1.2.999)	**1.3**	**19,042,283.40**	**17,054,150.59**	**17,054,150.59**
32	**REZERVE MATERIALE ALE STATULUI**	**1.4**	**x**	**x**	**x**
321	Rezerve materiale de stat	1.4.1	0.00	0.00	0.00
322	Rezerve de mobilizare	1.4.2	0.00	0.00	0.00
323	Alte rezerve materiale	1.4.3	0.00	0.00	0.00
	TOTAL REZERVE DE STAT (1.4.999=1.4.1+1.4.2+1.4.3)	**1.4.999**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
33	**STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE**	**1.5**	**x**	**x**	**x**
331	Combustibil, carburanți și lubrifianți	1.5.1	25,203.51	13,793.36	13,793.36
332	Piese de schimb	1.5.2	290,149.41	240,572.21	240,572.21
333	Produse alimentare	1.5.3	3,237.00	8,966.88	8,966.88

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfîrșitul perioadei pînă la închiderea anuală	Sold la sfîrșitul perioadei după închiderea anuală
1	2	3	4	5	6
334	Medicamente și materiale sanitare	1.5.4	0.00	0.00	0.00
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	1.5.5	0.00	0.00	0.00
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	1.5.6	431,658.72	745,227.77	745,227.77
337	Materiale de construcție	1.5.7	299.60	0.00	0.00
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	1.5.8	0.00	0.00	0.00
339	Alte materiale	1.5.9	254,892.45	446,954.22	446,954.22
	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**	**1,005,440.69**	**1,455,514.44**	**1,455,514.44**
34	**PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT**	**1.6**	**X**	**X**	**X**
341	Producție în curs de execuție	1.6.1	0.00	0.00	0.00
342	Animale tinere și la îngrășat	1.6.2	0.00	0.00	0.00
343	Produse finite ale unităților de producție	1.6.3	0.00	0.00	0.00
344	Producție finită a gospodăriilor agricole auxiliare	1.6.4	0.00	0.00	0.00
345	Produse semifabricate	1.6.5	0.00	0.00	0.00
	TOTAL PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT	**1.6.999**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
35	**MĂRFURI**	**1.7**	**X**	**X**	**X**
351	Mărfuri	1.7.1	0.00	0.00	0.00
	TOTAL MĂRFURI (1.7.999=1.7.1)	**1.7.999**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
36	**VALORI**	**1.8**	**X**	**X**	**X**
361	Metale și pietre prețioase	1.8.1	0.00	0.00	0.00
362	Articole juvaere	1.8.2	0.00	0.00	0.00
363	Activele moștenirii culturale	1.8.3	0.00	0.00	0.00
364	Alte valori	1.8.4	0.00	0.00	0.00
	TOTAL VALORI (1.8.999=1.8.1+1.8.2+1.8.3+1.8.4)	**1.8.999**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
37	**ACTIVE NEPRODUCTIVE**	**1.9**	**X**	**X**	**X**
371	Terenuri	1.9.1	0.00	0.00	0.00
372	Resurse naturale	1.9.2	0.00	0.00	0.00
	TOTAL ACTIVE NEPRODUCTIVE	**1.9.999**	**0.00**	**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**	**20,047,724.09**	**18,509,665.03**	**18,509,665.03**
4	**ACTIVE FINANCIARE**	**3**	**X**	**X**	**X**
41	**CREANȚE INTERNE**	**3.1**	**X**	**X**	**X**
413	Valori mobiliare de stat (cu excepția acțiunilor) procurate pe piața primară	3.1.1	0.00	0.00	0.00
414	Garanții de stat interne	3.1.2	0.00	0.00	0.00
415	Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării	3.1.3	0.00	0.00	0.00
418	Alte creanțe interne ale bugetului	3.1.4	0.00	0.00	0.00
419	Alte creanțe ale instituțiilor bugetare	3.1.5	25,354.22	15,859.82	15,859.82
	TOTAL CREANȚE INTERNE (3.1.999=3.1.1+3.1.2+3.1.3+3.1.4+3.1.5)	**3.1.999**	**25,354.22**	**15,859.82**	**15,859.82**
42	**DIFERENȚA DE CURS VALUTAR**	**3.2**	**X**	**X**	**X**

FD-041

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfîrșitul perioadei pînă la închiderea anuală	Sold la sfîrșitul perioadei după închiderea anuală
1	2	3	4	5	6
488	Alte creanțe externe ale bugetului	3.8.4	0.00	0.00	0.00
	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**	**x**
495	Credite externe acordate	3.9.1	0.00	0.00	0.00
	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+3.8.99	**4**	**25,354.22**	**15,859.82**	**15,859.82**
	TOTAL ACTIV (5=2+4)	**5**	**20,073,078.31**	**18,525,524.85**	**18,525,524.85**
5	**DATORII**	**6**	**x**	**x**	**x**
51	**DATORII INTERNE**	**6.1**	**x**	**x**	**x**
513	Valori mobiliare de stat, cu excepția acțiunilor	6.1.1	0.00	0.00	0.00
514	Garanții de stat interne	6.1.2	0.00	0.00	0.00
518	Alte datorii interne ale bugetului	6.1.3	0.00	0.00	0.00
519	Alte datorii ale instituțiilor bugetare	6.1.4	3,147,672.08	2,804,453.68	2,804,453.68
	TOTAL DATORII INTERNE (6.1.999=6.1.1+6.1.2+6.1.3+6.1.4)	**6.1.999**	**3,147,672.08**	**2,804,453.68**	**2,804,453.68**
54	**ÎMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE**	**6.2**	**x**	**x**	**x**
541	Împrumuturi între bugetul de stat și bugetele locale	6.2.1	0.00	0.00	0.00
542	Împrumuturi în cadrul bugetului consolidat central	6.2.2	0.00	0.00	0.00
543	Împrumuturi între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	6.2.3	0.00	0.00	0.00
544	Împrumuturi între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	6.2.4	0.00	0.00	0.00
	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**	**0.00**
55	**ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE**	**6.3**	**x**	**x**	**x**
551	Împrumuturi interne de la instituțiile nefinanciare	6.3.1	0.00	0.00	0.00
552	Împrumuturi interne de la instituțiile financiare	6.3.2	0.00	0.00	0.00
553	Împrumuturi de la Banca Națională a Moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	6.3.3	0.00	0.00	0.00
554	Alte împrumuturi	6.3.4	0.00	0.00	0.00
555	Împrumuturi din disponibilul mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor	6.3.5	0.00	0.00	0.00
	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**	**0.00**
56	**ÎMPRUMUTURI RECREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE**	**6.4**	**x**	**x**	**x**
561	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	6.4.1	0.00	0.00	0.00
563	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	6.4.2	0.00	0.00	0.00
564	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unități administrativ-teritoriale	6.4.3	0.00	0.00	0.00
	TOTAL ÎMPRUMUTURI RECREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (6.4.999=6.4.1+6.4.2+6.4.3)	**6.4.999**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
57	**ÎMPRUMUTURI INTERNE RECREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE**	**6.5**	**x**	**x**	**x**
571	Împrumuturi interne recreditate instituțiilor nefinanciare	6.5.1	0.00	0.00	0.00
572	Împrumuturi recreditate instituțiilor financiare	6.5.2	0.00	0.00	0.00
	TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE RECREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (6.5.999=6.5.1+6.5.2)	**6.5.999**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
58	**DATORII EXTERNE**	**6.6**	**x**	**x**	**x**

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfîrșitul perioadei până la închiderea anuală	Sold la sfîrșitul perioadei după închiderea anuală
1	2	3	4	5	6
421	Diferența de curs pozitivă	3.2.1	0.00	0.00	0.00
422	Diferența de curs negativa	3.2.2	0.00	0.00	0.00
423	Diferența de curs pozitivă pentru mijloacele temporar intrate în posesia instituțiilor	3.2.3	0.00	0.00	0.00
424	Diferența de curs negativă pentru mijloace temporar intrate în posesia instituțiilor	3.2.4	0.00	0.00	0.00
	TOTAL DIFERENȚA DE CURS VALUTAR (3.2.999=3.2.1+3.2.2+3.2.3+3.2.4)	**3.2.999**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
43	**MIJLOACE BĂNEȘTI**	**3.3**	**x**	**x**	**x**
431	Conturi curente în sistemul trezorerial	3.3.1	0.00	0.00	0.00
432	Conturi curente în afara sistemului trezorerial	3.3.2	0.00	0.00	0.00
433	Depozite	3.3.3	0.00	0.00	0.00
434	Casa	3.3.4	0.00	0.00	0.00
435	Sume în drum	3.3.5	0.00	0.00	0.00
436	Acreditive	3.3.6	0.00	0.00	0.00
439	Alte valori și mijloace bănești	3.3.7	0.00	0.00	0.00
	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**	**0.00**	**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	0.00	0.00	0.00
442	Credite în cadrul bugetului consolidat central	3.4.2	0.00	0.00	0.00
443	Credite între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.4.3	0.00	0.00	0.00
444	Credite între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	3.4.4	0.00	0.00	0.00
	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	0.00	0.00	0.00
452	Credite instituțiilor financiare	3.5.2	0.00	0.00	0.00
	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 RECREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE**	**3.6**	**x**	**x**	**x**
461	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	3.6.1	0.00	0.00	0.00
463	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.6.2	0.00	0.00	0.00
464	Împrumuturi recreditate între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	3.6.3	0.00	0.00	0.00
	TOTAL ÎMPRUMUTURI RECREDITATE 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 RECREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE**	**3.7**	**x**	**x**	**x**
471	Împrumuturi recreditate instituțiilor nefinanciare	3.7.1	0.00	0.00	0.00
472	Împrumuturi recreditate insituțiilor financiare	3.7.2	0.00	0.00	0.00
	TOTAL ÎMPRUMUTURI RECREDITATE 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	0.00	0.00	0.00
484	Garanții externe	3.8.2	0.00	0.00	0.00
485	Acțiuni și alte forme de participare în capital peste hotare	3.8.3	0.00	0.00	0.00

FD-041

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfîrşitul perioadei pînă la închiderea anuală	Sold la sfîrşitul perioadei după închiderea anuală
1	2	3	4	5	6
583	Valori mobiliare de stat emise pe piaţa externă	6.6.1	0.00	0.00	0.00
584	Garanţii externe	6.6.2	0.00	0.00	0.00
588	Alte datorii externe ale bugetului	6.6.3	0.00	0.00	0.00
	TOTAL DATORII EXTERNE (6.6.999=6.6.1+6.6.2+6.6.3)	**6.6.999**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
59	**ÎMPRUMUTURI EXTERNE**	**6.7**	**X**	**X**	**X**
595	Împrumuturi externe	6.7.1	0.00	0.00	0.00
	TOTAL ÎMPRUMUTURI EXTERNE (6.7.999=6.7.1)	**6.7.999**	**0.00**	**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**	**3,147,672.08**	**2,804,453.68**	**2,804,453.68**
6	**MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMITE ÎNTRE CONTURI**	**8**	**X**	**X**	**X**
61	**MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI DE STAT ŞI BUGETELOR LOCALE**	**8.1**	**X**	**X**	**X**
611	Mijloace transmise /primite între Trezoreria de Stat şi trezoreriile teritoriale	8.1.1	0.00	0.00	0.00
612	Mijloace transmise /primite între Trezoreria de Stat şi instituţii bugetare	8.1.2	0.00	0.00	0.00
613	Mijloace transmise /primite în cadrul unei instituţii bugetare	8.1.3	0.00	0.00	0.00
614	Mijloace transmise /primite între diferite instituţii bugetare	8.1.4	0.00	0.00	0.00
615	Mijloace transmise din solduri la începutul anului	8.1.5	0.00	0.00	0.00
616	Mijloace transmise/primite în cadrul unei instituţii bugetare pentru mijloacele temporar intrate	8.1.6	0.00	0.00	0.00
619	Alte mijloace transmise /primite	8.1.7	0.00	0.00	0.00
	TOTAL MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI DE STAT ŞI BUGETELOR LOCALE	**8.1.999**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
62	**MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT**	**8.2**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
63	**MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL FONDURILOR ASIGURĂRILOR OBLIGATORII DE ASISTENŢĂ MEDICALĂ**	**8.3**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	TOTAL MIJLOACE TRANSMISE SI PRIMITE ÎNTRE CONTURI (9=8.1.999+8.2+8.3)	**9**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
7	**REZULTATE**	**10**	**X**	**X**	**X**
71	**REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASĂ A BUGETELOR**	**10.1**	**X**	**X**	**X**
711	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anul curent	10.1.1	0.00	0.00	0.00
712	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anii precedenţi	10.1.2	0.00	0.00	0.00
713	Corectarea rezultatelor anilor precedenţi ale executării de casă a bugetelor	10.1.3	0.00	0.00	0.00
714	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar intrate în posesia instituţiilor din anul curent	10.1.4	0.00	0.00	0.00
715	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar intrate în posesia instituţiilor din anii precedenţi	10.1.5	0.00	0.00	0.00
	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**	**0.00**
72	**REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUŢIEI BUGETARE**	**10.2**	**X**	**X**	**X**
721	Rezultatul financiar al instituţiei publice din anul curent	10.2.1	0.00	-1,204,189.06	0.00
722	Rezultatul financiar al instituţiei publice din anii precedenţi	10.2.2	16,925,406.23	16,925,406.23	15,721,071.17
723	Corectarea rezultatelor anilor precedenţi ale instituţiilor bugetare	10.2.3	0.00	-146.00	0.00
	TOTAL REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUŢIEI BUGETARE (10.2.999=10.2.1+10.2.2+10.2.3)	**10.2.999**	**16,925,406.23**	**15,721,071.17**	**15,721,071.17**
	TOTAL REZULTATE (11=10.1.999+10.2.999)	**11**	**16,925,406.23**	**15,721,071.17**	**15,721,071.17**
	TOTAL PASIV (12=7+9+11) (12=5)	**12**	**20,073,078.31**	**18,525,524.85**	**18,525,524.85**
8	**CONTURI EXTRABILANŢIERE**	**13**	**X**	**X**	**X**

FD-041

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfîrșitul perioadei pînă la închiderea anuală	Sold la sfîrșitul perioadei după închiderea anuală
1	2	3	4	5	6
811110	Creanțe privind creditarea bugetelor de alt nivel	13.1	0.00	0.00	0.00
811120	Creanțe privind creditarea instituțiilor nefinanciare	13.2	0.00	0.00	0.00
811130	Creanțe privind creditarea altor instituții și organizații	13.3	0.00	0.00	0.00
811140	Creanțe ale băncilor comerciale în proces de lichidare	13.4	0.00	0.00	0.00
811210	Creanțe privind garanțiile pentru împrumuturile interne	13.5	0.00	0.00	0.00
811220	Creanțe privind garanțiile pentru împrumuturile externe	13.6	0.00	0.00	0.00
811310	Creanțe ale bugetelor pentru împrumuturile recreditate din surse externe	13.7	0.00	0.00	0.00
811320	Creanțe ale instituțiilor nefinanciare pentru împrumuturile recreditate din surse externe	13.8	0.00	0.00	0.00
811330	Creanțe ale instituțiilor financiare pentru împrumuturile recreditate din surse externe	13.9	0.00	0.00	0.00
811410	Creanțe privind mijloacele bănești primite de la buget în baza hotărârilor rămase definitive ale instanțelor judecătorești și apoi anulate	13.10	0.00	0.00	0.00
811420	Creanțe ale contribuabililor	13.11	0.00	0.00	0.00
811430	Creanțe privind cauțiunile transferate	13.12	0.00	0.00	0.00
811460	Valoarea capitalului subscris în organizațiile internaționale în care Republica Moldova este membru achitat sub formă de paid-in	13.13	0.00	0.00	0.00
812110	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat emise pe piața primară	13.14	0.00	0.00	0.00
812120	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat convertite	13.15	0.00	0.00	0.00
812130	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat emise pentru unele scopuri stabilite de lege	13.16	0.00	0.00	0.00
812211	Datoria privind împrumuturile acordate de alte bugete	13.17	0.00	0.00	0.00
812212	Datoria privind împrumuturile acordate de instituții financiare	13.18	0.00	0.00	0.00
812213	Datoria privind alte împrumuturi	13.19	0.00	0.00	0.00
812221	Datoria privind împrumuturile externe acordate de alte state și organizații internaționale	13.20	0.00	0.00	0.00
812222	Datoria privind împrumuturile externe acordate de organizații financiare internaționale	13.21	0.00	0.00	0.00
812223	Datoria privind împrumuturile recreditate din surse externe	13.22	0.00	0.00	0.00
812229	Datoria privind alte împrumuturi exetrne	13.23	0.00	0.00	0.00
812330	Datoria privind transferurile peste hotare	13.24	0.00	0.00	0.00
812410	Datoria privind alte surse interne	13.25	0.00	0.00	0.00
812420	Datoria privind despăgubirile civile	13.26	0.00	0.00	0.00
812430	Datoria bugetului de stat privind soldul nefinanțat al activității vamale din contul mijloacelor încasate pentru procedurile vamale	13.27	0.00	0.00	0.00
812440	Datoria bugetului de stat privind soldul mijloacelor in fondul rutier	13.28	0.00	0.00	0.00
812450	Datoria bugetului de stat privnd taxa pe valoarea adăugată	13.29	0.00	0.00	0.00
812460	Valoarea capitalului subscris în organizațiile internaționale în care Republica Moldova este membru	13.30	0.00	0.00	0.00
812490	Datoria bugetului de stat privind drepturile de import-export achitate in avans	13.31	0.00	0.00	0.00
821100	Angajamente ale bugetului de stat	13.32	0.00	0.00	0.00
821200	Angajamente ale bugetului asigurarilor sociale de stat	13.33	0.00	0.00	0.00
821300	Angajamente ale fondurilor asigurarilor obligatorii de asistenta medicala	13.34	0.00	0.00	0.00
821400	Angajamente ale bugetelor locale de nivelul II	13.35	0.00	0.00	0.00
821500	Angajamente ale bugetelor de nivelul I	13.36	0.00	0.00	0.00
822100	Active luate in locațiune/arenda	13.37	0.00	0.00	0.00

FD-041

Grupa de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfîrșitul perioadei până la închiderea anuală	Sold la sfîrșitul perioadei după închiderea anuală
1	2	3	4	5	6
822210	Valori în mărfuri și materiale primite în custodie	13.38	0.00	0.00	0.00
822220	Premii și cupe sportive transmisibile	13.39	0.00	0.00	0.00
822230	Valori primite în custodie de la condamnați	13.40	0.00	0.00	0.00
822300	Formulare de valori	13.41	0.00	0.00	0.00
822410	Restanțele studenților și elevilor pentru valorile materiale nerestituite	13.42	0.00	0.00	0.00
822420	Restanțele anulate ale debitorilor insolvabili	13.43	0.00	0.00	0.00
822430	Datorii înghețate și eșalonate conform actelor normative	13.44	0.00	0.00	0.00
822490	Alte datorii și restanțe extrabilanțiere	13.45	0.00	0.00	0.00
822510	Creanțe privind mijloacele Fondului ecologic național	13.46	0.00	0.00	0.00
822520	Creanțe aferente contractelor de parteneriat public-privat	13.47	0.00	0.00	0.00
822530	Active transmise partenerului privat	13.48	0.00	0.00	0.00
822610	Datoria față de Fondul ecologic național	13.49	0.00	0.00	0.00
822710	Creanțe privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valori materiale aflate în organele de anchetă	13.50	0.00	0.00	0.00
822900	Alte conturi extrabilanțiere	13.51	0.00	0.00	0.00
	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+13.1	**13.999**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Semnături

Șeful Instituției: _____ _____
(nume, prenume) (semnătura)

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

Executor: _____ _____
(nume, prenume) (semnătura)

FD-042

Aprobat prin ordinul Ministrului
al Finanţelor al Republicii Moldova
nr._____al_____

Raportul privind veniturile si cheltuielile în perioadaTr.4-2019

Bugetul de Stat 11
Curtea de Conturi 0104
N/A N/A

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**	**50,633,166.74**
110	**IMPOZITE ŞI 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	0.00
113	Impozite pe bunurile imobiliare	1.1.2	0.00
114	Impozite şi taxe pe mărfuri şi servicii	1.1.3	0.00
115	Taxe asupra comerţului exterior şi operaţiunilor externe	1.1.4	0.00
120	**CONTRIBUŢII ŞI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII (1.2=1.2.1+1.2.2)**	**1.2**	**0.00**
121	Contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii	1.2.1	0.00
122	Prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală	1.2.2	0.00
130	**GRANTURI PRIMITE (1.3=1.3.1+1.3.2)**	**1.3**	**0.00**
131	Granturi primite de la guvernele altor state	1.3.1	0.00
132	Granturi primite de la organizaţiile internaţionale	1.3.2	0.00
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**	**50,633,166.74**
141	Venituri din proprietate	1.4.1	0.00
142	Venituri din vinzarea marfurilor şi serviciilor	1.4.2	0.00
143	Amenzi şi sancţiuni	1.4.3	0.00
144	Donaţii voluntare	1.4.4	0.00

FD-042

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Suma
1	2	3	4
145	Alte venituri şi venituri neidentificate	1.4.5	0.00
149	Alte venituri si finantari	1.4.6	50,633,166.74
190	**TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAŢIONAL (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 şi bugetele locale	1.5.1	0.00
192	Transferuri primite in cadrul bugetului consolidat central	1.5.2	0.00
193	Transferuri primite intre bugete locale in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale	1.5.3	0.00
194	Transferuri primite intre bugetele locale a diferitor unitati administrativ-teritoriale	1.5.4	0.00
200	**Cheltuieli(2=2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9)**	**2**	**51,837,355.80**
210	**CHELTUIELI DE PERSONAL (2.2=2.2.1+2.1.2)**	**2.1**	**41,356,158.86**
211	Remunerarea muncii	2.1.1	32,417,849.95
212	Contribuţii şi prime de asigurări obligatorii	2.1.2	8,938,308.91
220	**BUNURI ŞI SERVICII (2.2=2.4.1+2.4.2+2.4.3)**	**2.2**	**7,439,671.64**
221	Bunuri- cheltuieli privind utilizarea stocurilor	2.2.1	1,112,671.86
222	Servicii	2.2.2	6,326,999.78
230	**CHELTUIELI PRIVIND DEPRECIEREA ACTIVELOR (2.3=2.3.1+2.3.2)**	**2.3**	**2,296,897.06**
231	Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe	2.3.1	1,881,769.06
232	Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale	2.3.2	415,128.00
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	0.00
242	Dobînzi achitate la datoria internă	2.4.2	0.00
243	Dobînzi la împrumuturile altor nivele ale sistemului bugetar	2.4.3	0.00
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 şi municipale	2.5.1	0.00
252	Subsidii acordate întreprinderilor private	2.5.2	0.00

FD-042

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Suma
1	2	3	4
253	Subsidii acordate organizaţiilor obşteşti	2.5.3	0.00
254	Subsidii acordate autoritatilor/instituriilor publice la autogestiune	2.5.4	
260	**GRANTURI ACORDATE (2.6=.6.1+2.6.2+2.6.3)**	**2.6**	**0.00**
261	Granturi acordate guvernelor altor state	2.6.1	0.00
262	Granturi acordate organizaţiilor internaţionale	2.6.2	0.00
263	Granturi oferite persoanelor fizice	2.6.3	
270	**PRESTAŢII SOCIALE (2.7=2.7.1+2.7.2+2.7.3)**	**2.7**	**588,274.49**
271	Prestaţii sociale	2.7.1	0.00
272	Prestaţii de asistenţă socială	2.7.2	0.00
273	Prestaţii sociale ale angajatorilor	2.7.3	588,274.49
280	**ALTE CHELTUIELI (2.8=2.8.1+2.8.2+2.8.3)**	**2.8**	**156,353.75**
281	Alte cheltuieli curente	2.8.1	120.00
282	Alte cheltuieli capitale	2.8.2	0.00
289	Alte cheltuieli ale instituţiilor bugetare	2.8.3	156,233.75
290	**TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAŢIONAL (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 şi bugetele locale	2.9.1	0.00
292	Transferuri acordate în cadrul bugetului consolidat central	2.9.2	0.00
293	Transferuri acordate intre bugetele locale in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale	2.9.3	0.00
294	Transferuri acordate intre bugetele locale a diferitor unitati administrativ teritoriale	2.9.4	0.00
	Rezultatul anului curent (3=1-2)	**3**	**-1,204,189.06**

Semnături

Şeful Instituţiei: _____
(nume, prenume) (semnătura)

Contabil Şef (şeful serviciului economic/financiar): _____
(nume, prenume) (semnătura)

Executor: _____
(nume, prenume) (semnătura)

FD-043

Aprobat prin ordinul Ministrului
al Finanţelor al Republicii Moldova
nr._____al_____

Raport privind fluxul mijloacelor banesti in perioadaTr.4-2019

Bugetul de Stat 11
Curtea de Conturi 0104
N/A N/A

Lei

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2	3	4
	ACTIVITATEA OPERATIONALA	**1**	**X**
100	**VENITURI (2=2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)**	**2**	**50,633,020.74**
110	**IMPOZITE ŞI TAXE (2.1=2.1.1+2.1.2+2.1.3+2.1.4)**	**2.1**	**0.00**
111	Impozite pe venit	2.1.1	0.00
113	Impozite pe bunurile imobiliare	2.1.2	0.00
114	Impozite şi taxe pe mărfuri şi servicii	2.1.3	0.00
115	Taxe asupra comerţului exterior şi operaţiunilor externe	2.1.4	0.00
120	**CONTRIBUŢII ŞI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII (2.2=2.2.1+2.2.2)**	**2.2**	**0.00**
121	Contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii	2.2.1	0.00
122	Prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală	2.2.2	0.00
130	**GRANTURI PRIMITE (2.3=2.3.1+2.3.2)**	**2.3**	**0.00**
131	Granturi primite da la guvernele altor state	2.3.1	0.00
132	Granturi primite de la organizaţiile internaţionale	2.3.2	0.00
140	**ALTE VENITURI (2.4=2.4.1+2.4.2+2.4.3+2.4.4+2.4.5+2.4.6)**	**2.4**	**50,633,020.74**
141	Venituri din proprietate	2.4.1	0.00
142	Venituri din vinzarea marfurilor şi serviciilor	2.4.2	0.00
143	Amenzi şi sancţiuni	2.4.3	0.00
144	Donaţii voluntare	2.4.4	0.00
145	Alte venituri şi venituri neidentificate	2.4.5	0.00
149	Alte venituri si finantari	2.4.6	50,633,020.74
190	**TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAŢIONAL (2.5=2.5.1+2.5.2+2.5.3+2.5.4)**	**2.5**	**0.00**
191	Transferuri primite între bugetul de stat şi bugetele locale	2.5.1	0.00
192	Transferuri primite in cadrul bugetului consolidat central	2.5.2	0.00

FD-043

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Suma
1	2	3	4
193	Transferuri primite intre bugetele locale in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale	2.5.3	0.00
194	Transferuri primite intre bugetele locale a diferitor unitati administrativ-teritoriale	2.5.4	0.00
200	**CHELTUIELI (3=3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7+3.8)**	**3**	**48,596,961.07**
210	**CHELTUIELI DE PERSONAL (3.1=3.1.1+3.1.2)**	**3.1**	**41,744,227.80**
211	Remunerarea muncii	3.1.1	32,741,174.80
212	Contribuţii şi prime de asigurări obligatorii	3.1.2	9,003,053.00
220	**BUNURI ŞI SERVICII (3.2=3.2.1)**	**3.2**	**6,259,420.73**
222	Servicii	3.2.1	6,259,420.73
240	**DOBÎNZI (3.3=3.3.1+3.3.2+3.3.3)**	**3.3**	**0.00**
241	Dobînzi achitate la datoria externa	3.3.1	0.00
242	Dobînzi achitate la datoria interna	3.3.2	0.00
243	Dobînzi la împrumuturile altor nivele ale sistemului bugetar	3.3.3	0.00
250	**SUBSIDII (3.4=3.4.1+3.4.2+3.4.3+3.4.4)**	**3.4**	**0.00**
251	Subsidii întreprinderilor de stat şi municipale	3.4.1	0.00
252	Subsidii întreprinderilor private	3.4.2	0.00
253	Subsidii organizaţiilor obşteşti	3.4.3	0.00
254	Subsidii acordate autorităţilor/instituţiilor publice la autogestiune	3.4.4	0.00
260	**GRANTURI ACORDATE (3.5=3.5.1+3.5.2+3.5.3)**	**3.5**	**0.00**
261	Granturi acordate guvernelor altor state	3.5.1	0.00
262	Granturi acordate organizaţiilor internaţionale	3.5.2	0.00
263	Granturi oferite persoanelor fizice	3.5.3	0.00
270	**PRESTAŢII SOCIALE (3.6=3.6.1+3.6.2+3.6.3)**	**3.6**	**593,192.54**
271	Prestaţii sociale	3.6.1	0.00
272	Prestaţii de asistenţă socială	3.6.2	0.00
273	Prestaţii sociale ale angajatorilor	3.6.3	593,192.54
280	**ALTE CHELTUIELI (3.7=3.7.1+3.7.2)**	**3.7**	**120.00**
281	Alte cheltuieli curente	3.7.1	120.00
282	Alte cheltuieli capitale	3.7.2	0.00
290	**TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAŢIONAL (3.8=3.8.1+3.8.2+3.8.3+3.8.4)**	**3.8**	**0.00**
291	Transferuri acordate între bugetul de stat şi bugetele locale	3.8.1	0.00
292	Transferuri acordate în cadrul bugetului consolidat central	3.8.2	0.00
293	Transferuri acordate între bugetele locale in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale	3.8.3	0.00

FD-043

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Suma
1	2	3	4
294	Transferuri acordate între bugetele locale diferitor unitati administrativ-teritoriale	3.8.4	0.00
	Fluxul net al activităţii operaţionale(4=2-3)	**4**	**2,036,059.67**
	ACTIVITATEA INVESTIŢIONALĂ	**5**	**X**
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**	**2,036,059.67**
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**	**464,998.00**
311	Clădiri	6.1.1.1	0.00
312	Construcţii speciale	6.1.1.2	0.00
313	Instalaţii de transmisie	6.1.1.3	0.00
314	Maşini şi utilaje	6.1.1.4	306,508.00
315	Mijloace de transport	6.1.1.5	0.00
316	Unelte şi scule, inventar de producere şi gospodăresc	6.1.1.6	158,490.00
317	Active nemateriale	6.1.1.7	0.00
318	Alte mijloace fixe	6.1.1.8	0.00
319	Investiţii capitale în active în curs de execuţie	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 strategice	6.1.2.1	0.00
322	Rezerve de mobilizare	6.1.2.2	0.00
323	Alte rezerve strategice	6.1.2.3	0.00
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**	**1,571,061.67**
331	Combustibil, carburanţi şi lubrifianţi	6.1.3.1	632,233.28
332	Piese de schimb	6.1.3.2	83,773.70
333	Produse alimentare	6.1.3.3	25,811.38
334	Medicamente şi materiale sanitare	6.1.3.4	0.00
335	Materiale pentru scopuri didactice, ştiinţifice şi alte scopuri	6.1.3.5	0.00
336	Materiale de uz gospodăresc şi rechizite de birou	6.1.3.6	489,990.51
337	Materiale de construcţie	6.1.3.7	0.00
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălţăminte	6.1.3.8	0.00
339	Alte materiale	6.1.3.9	339,252.80
340	**PRODUCŢIE ÎN CURS DE EXECUŢIE, PRODUSE ŞI PRODUCŢIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂŞAT (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	Producţie în curs de execuţie	6.1.4.1	0.00
342	Animale tinere şi la îngrăşat	6.1.4.2	0.00

FD-043

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Suma
1	2	3	4
343	Produse finite ale atelierelor de producţie (ateliere didactice)	6.1.4.3	0.00
344	Producţie finită a gospodăriilor agricole auxiliare	6.1.4.4	0.00
345	Produse semifabricate	6.1.4.5	0.00
350	**MĂRFURI (6.2.5=6.2.5.1)**	**6.1.5**	**0.00**
351	Mărfuri	6.1.5.1	0.00
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 şi pietre preţioase	6.1.6.1	0.00
362	Articole juvaere	6.1.6.2	0.00
363	Activele moştenirii culturale	6.1.6.3	0.00
364	Alte valori	6.1.6.4	0.00
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	0.00
372	Resurse naturale	6.1.7.2	0.00
	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**	
311	Clădiri	6.2.1.1	0.00
312	Construcţii speciale	6.2.1.2	0.00
313	Instalaţii de transmisie	6.2.1.3	0.00
314	Maşini şi utilaje	6.2.1.4	0.00
315	Mijloace de transport	6.2.1.5	0.00
316	Unelte şi scule, inventar de producere şi gospodăresc	6.2.1.6	0.00
317	Active nemateriale	6.2.1.7	0.00
318	Alte mijloace fixe	6.2.1.8	0.00
319	Investitii capitale in active în curs de execuţie	6.2.1.9	0.00
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 strategice	6.2.2.1	0.00
322	Rezerve de mobilizare	6.2.2.2	0.00
323	Alte rezerve strategice	6.2.2.3	0.00
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, carburanţi şi lubrifianţi	6.2.3.1	0.00
332	Piese de schimb	6.2.3.2	0.00
333	Produse alimentare	6.2.3.3	0.00

FD-043

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Suma
1	2	3	4
334	Medicamente şi materiale sanitare	6.2.3.4	0.00
335	Materiale pentru scopuri didactice, ştiinţifice şi alte scopuri	6.2.3.5	0.00
336	Materiale de uz gospodăresc şi rechizite de birou	6.2.3.6	0.00
337	Materiale de construcţie	6.2.3.7	0.00
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălţăminte	6.2.3.8	0.00
339	Alte materiale	6.2.3.9	0.00
340	**PRODUCŢIE ÎN CURS DE EXECUŢIE, PRODUSE ŞI PRODUCŢIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂŞAT (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	Producţie în curs de execuţie	6.2.4.1	0.00
342	Animale tinere şi la îngrăşat	6.2.4.2	0.00
343	Produse şi producţie finită	6.2.4.3	0.00
344	Producţie finită a gospodăriilor agricole auxiliare	6.2.4.4	0.00
345	Produse semifabricate	6.2.4.5	0.00
350	**MĂRFURI (6.2.5=6.2.5.1)**	**6.2.5**	**0.00**
351	Mărfuri	6.2.5.1	0.00
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**
361	Metale şi pietre preţioase	6.2.6.1	0.00
362	Articole juvaere	6.2.6.2	0.00
363	Activele moştenirii culturale	6.2.6.3	0.00
364	Alte valori	6.2.6.4	0.00
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	0.00
372	Resurse naturale	6.2.7.2	0.00
	Fluxul net al activităţii investiţionale(7=6.2-6.1)	**7**	**-2,036,059.67**
	Activitatea financiară (altele decît mijloacele băneşti)	**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**
410	**CREANŢE 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 excepţia acţiunilor) procurate pe piaţa primara	9.1.1	0.00
414	Garantii de stat interne	9.1.2	0.00
415	Acţiuni şi alte forme de participare în capital în interiorul ţării	9.1.3	0.00
418	Alte creante interne ale bugetului	9.1.4	0.00
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 şi bugetele locale	9.2.1	0.00

FD-043

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Suma
1	2	3	4
442	Credite în cadrul bugetul consolidat	9.2.2	0.00
443	Credite între bugetele locale în cadrul unei unităţi administrativ-teritoriale	9.2.3	0.00
444	Credite între bugetele locale a diferitor unei unităţi administrativ-teritoriale	9.2.4	0.00
450	**CREDITE INTERNE INSTITUŢIILOR FINANCIARE ŞI NEFINANCIARE (9.3=9.3.1+9.3.2)**	**9.3**	**0.00**
451	Credite instituţiilor nefinanciare	9.3.1	0.00
452	Credite instituţiilor financiare	9.3.2	0.00
460	**ÎMPRUMUTURI RECREDITATE 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 şi bugetele locale	9.4.1	0.00
463	Împrumuturi recreditate între bugtele locale în cadrul unei unităţi administrativ-teritoriale	9.4.2	0.00
464	Împrumuturi recreditate între bugtele locale ale diferitor unităţi administrativ-teritoriale	9.4.3	0.00
470	**IMPRUMUTURI INSTITUTIILOR FINANCIARE SI NEFINANCIARE (9.5=9.5.1+9.5.2)**	**9.5**	**0.00**
471	Împrumuturi recreditate instituţilor nefinanciare	9.5.1	0.00
472	Împrumuturi recreditate instituţilor financiare	9.5.2	0.00
480	**CREANŢE EXTERNE (9.6=9.6.1+9.6.2+9.6.3+9.6.4)**	**9.6**	**0.00**
483	Valori mobiliare procurate pe piaţa externă	9.6.1	0.00
484	Garantii externe	9.6.2	0.00
485	Acţiuni şi alte forme de participare în capital peste hotare	9.6.3	0.00
488	Alte creanţe externe ale bugetului	9.6.4	0.00
490	**CREDITE EXTERNE (9.7=9.7.1)**	**9.7**	**0.00**
495	Credite externe acordate	9.7.1	0.00
500	**Valoarea netă a DATORIILOR (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 excepţia acţiunilor	10.1.1	0.00
514	Garantii interne de stat	10.1.2	0.00
518	Alte datorii interne ale bugetului	10.1.3	0.00
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 şi bugetele locale	10.2.1	0.00
542	Împrumuturi în cadrul bugetului consolidat central	10.2.2	0.00
543	Împrumuturi între bugetele locale în cadrul unei unităţi administrativ-teritoriale	10.2.3	0.00
544	Împrumuturi între bugetele locale a diferitor unităţi administrativ-teritoriale	10.2.4	0.00
550	**ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUŢIILOR NEFINANCIARE ŞI 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 instituţiilor nefinanciare	10.3.1	0.00

FD-043

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2	3	4
552	Împrumuturi interne instituţiilor financiare	10.3.2	0.00
553	Împrumuturi de la Banca Naţională a Moldovei cu garanţia valorilor mobiliare de stat	10.3.3	0.00
554	Alte împrumuturi	10.3.4	0.00
555	Împrumuturi din disponibilul mijloacelor temporar intrate în posesia instituţiilor	10.3.5	0.00
560	**ÎMPRUMUTURI RECREDITATE 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 şi bugetele locale	10.4.1	0.00
563	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unităţi administrativ-teritoriale	10.4.2	0.00
564	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unităţi administrativ-teritoriale	10.4.3	0.00
570	**ÎMPRUMUTURI INTERNE RECREDITATE INSTITUŢIILOR NEFINANCIARE ŞI FINANCIARE (10.5=10.5.1+10.5.2)**	**10.5**	**0.00**
571	Împrumuturi interne recreditate instituţiilor nefinanciare	10.5.1	0.00
572	Împrumuturi recreditate instituţiilor financiare	10.5.2	0.00
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 piaţa externă	10.6.1	0.00
584	Garanţii externe	10.6.2	0.00
588	Alte datorii externe ale bugetului	10.6.3	0.00
590	**ÎMPRUMUTURI EXTERNE (10.7=10.7.1)**	**10.7**	**0.00**
595	Împrumuturi externe	10.7.1	0.00
	Fluxul net al activităţii financiare (11=10+9)	**11**	**0.00**
42	**DIFERENŢA DE CURS VALUTAR (suma netă 421-422)**	**12**	**0.00**
90	**MODIFICAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEŞTI (13=14+15-16)**	**13**	**0.00**
91	**MIJLOACE BĂNEŞTI LA ÎNCEPUTUL PERIOADEI**	**14**	**0.00**
92	**CORECTAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEŞTI**	**15**	**0.00**
93	**MIJLOACE BĂNEŞTI LA SFÎRŞITUL PERIOADEI (16=4+7+11+12+14+15)**	**16**	**0.00**

Semnături

Şeful Instituţiei: _____ _____
(nume, prenume) (semnătura)

Contabil Şef (şeful serviciului economic/financiar): _____ _____
(nume, prenume) (semnătura)

Executor: _____ _____
(nume, prenume) (semnătura)

Fb-bk

Aprobat prin ordinul Ministrului

al Finanțelor al Republicii Moldova

nr. _____ din _____

Raport privind executarea bugetului
în perioada Tr.4-2019

Bugetul de Stat 11
Curtea de Conturi 0104
N/A N/A
Lei

Denumirea indicatorului	Codul rîndului	ECO k1-k6	Aprobat inițial pe an	Plan precizat pe an	Executat în perioada de gestiune	Venituri / cheltuieli efective	TOTAL Creanțe	TOTAL Datorii	creanțe cu termen de achitare expirat	Inclusiv datorii cu termen de achitare expirat
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. VENITURI, TOTAL	**1**		**52,178,500.00**	**51,745,500.00**	**50,633,020.74**	**50,633,166.74**				
	1.1	**111**								
	1.1.0									
	1.2	**113**								
	1.2.0									
	1.3	**114**								
	1.3.0									
	1.4	**115**								
	1.4.0									
	1.5	**131**								
	1.5.0									
	1.6	**132**								
	1.6.0									
	1.7	**141**								
	1.7.0									
	1.8	**142**								
	1.8.0									
	1.9	**143**								
	1.9.0									
	1.10	**144**	**70,000.00**	**70,000.00**						
	1.10.0									
Donatii voluntare pentru cheltuieli curente din surse externe pentru institutiile bugetare	1.10.0	144124	70,000.00	70,000.00						
	1.11	**145**								
	1.11.0									
	1.12	**149**	**52,108,500.00**	**51,675,500.00**	**50,633,020.74**	**50,633,166.74**				
	1.12.0									
Finantarea din bugetul de stat	1.12.0	149800	52,108,500.00	51,675,500.00	50,633,020.74	50,633,166.74				
	1.13	**191**					X	X	X	X
	1.13.0						X	X	X	X
	1.14	**192**					X	X	X	X
	1.14.0						X	X	X	X
	1.15	**193**					X	X	X	X
	1.15.0						X	X	X	X
	1.16	**194**					X	X	X	X
	1.16.0						X	X	X	X
II. CHELTUIELI, TOTAL	**2**		**50,849,400.00**	**49,691,400.00**	**48,596,961.07**	**51,837,355.80**	**15,859.82**	**2,795,469.05**		
	2.1	**211**	**34,085,200.00**	**32,744,700.00**	**32,741,174.80**	**32,417,849.95**		**2,140,853.04**		
	2.1.0									
Salariul de baza	2.1.0	211110	0.00			18,583,375.02				
Sporuri si suplimente la salariul de baza	2.1.0	211120	0.00			11,956,918.25				
Premieri	2.1.0	211140	0.00			1,897,556.68				
Remunerarea muncii angajatilor conform statelor	2.1.0	211180	34,085,200.00	32,744,700.00	32,741,174.80			2,140,853.04		
	2.2	**212**	**9,133,800.00**	**9,008,300.00**	**9,003,053.00**	**8,938,308.91**		**588,231.16**		
	2.2.0									
Contributii de asigurari sociale de stat obligatorii	2.2.0	212100	7,600,000.00	7,529,700.00	7,529,700.00	7,479,678.60		492,936.69		

Prime de asigurare obligatorie de asistenta medicala achitate de angajatori pe teritoriul tarii	2.2.0	212210	1,533,800.00	1,478,600.00	1,473,353.00	1,458,630.31		95,294.46		
	2.3	**221**	**X**	**X**	**X**	**1,112,671.86**	**X**	**X**	**X**	**X**
	2.3.0		X	X	X		X	X	X	X
combustibilului, carburantilor si lubrifiantilor	2.3.0	221110	X	X	X	635,327.37	X	X	X	X
Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb	2.3.0	221120	X	X	X	133,350.90	X	X	X	X
Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare	2.3.0	221130	X	X	X	20,081.50	X	X	X	X
materialelor de uz gospodaresc si rechizitelor de birou	2.3.0	221160	X	X	X	176,421.46	X	X	X	X
Cheltuieli privind utilizarea materialelor de constructii	2.3.0	221170	X	X	X	299.60	X	X	X	X
Cheltuieli privind utilizarea altor materiale	2.3.0	221190	X	X	X	147,191.03	X	X	X	X
	2.4	**222**	**7,254,400.00**	**7,212,400.00**	**6,259,420.73**	**6,326,999.78**	**15,859.82**	**60,167.88**		
	2.4.0									
Energie electrica	2.4.0	222110	390,300.00	330,300.00	312,309.31	307,309.31	5,000.00			
Energie termica	2.4.0	222130	393,000.00	360,000.00	255,208.70	299,357.24		32,240.03		
Apa si canalizare	2.4.0	222140	43,200.00	25,071.00	17,911.75	17,911.75				
Alte servicii comunale	2.4.0	222190	9,600.00	6,869.00	6,864.00	6,864.00				
Servicii informationale	2.4.0	222210	284,400.00	497,760.00	495,010.28	494,978.48		672.69		
Servicii de telecomunicatii	2.4.0	222220	189,500.00	179,500.00	141,463.65	141,855.23	10,049.07	10,861.81		
Servicii de locatiune	2.4.0	222300	648,200.00	563,700.00	563,535.66	564,673.90		1,138.24		
Servicii de transport	2.4.0	222400	618,800.00	886,800.00	873,773.21	874,409.66	133.05			
Servicii de reparatii curente	2.4.0	222500	600,600.00	735,600.00	726,381.16	729,378.16		2,997.00		
Formarea profesionala	2.4.0	222600	1,200,400.00	535,400.00	533,870.92	533,229.22	641.70			
Deplasari de serviciu in interiorul tarii	2.4.0	222710	145,500.00	54,700.00	49,609.92	49,609.92				
Deplasari de serviciu peste hotare	2.4.0	222720	790,500.00	670,500.00	646,025.00	656,725.37				
Servicii editoriale	2.4.0	222910	148,000.00	148,000.00	135,751.40	136,711.40		960.00		
Servicii de protocol	2.4.0	222920	797,000.00	582,000.00	118,014.70	121,390.54		1,400.00		
Servicii de paza	2.4.0	222940	373,000.00	373,000.00	369,996.44	376,986.00		6,989.56		
Servicii postale	2.4.0	222980	30,000.00	40,000.00	39,099.53	40,712.00	36.00	2,606.05		
Servicii neatribuite altor aliniate	2.4.0	222990	592,400.00	1,023,200.00	974,595.10	974,897.60		302.50		
	2.5	**231**	**X**	**X**	**X**	**1,881,769.06**	**X**	**X**	**X**	**X**
	2.5.0		X	X	X		X	X	X	X
Cheltuieli privind uzura cladirilor	2.5.0	231100	X	X	X	515,773.68	X	X	X	X
Cheltuielir privind uzura masinilor si utilajelor	2.5.0	231400	X	X	X	753,452.12	X	X	X	X
Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport	2.5.0	231500	X	X	X	148,726.00	X	X	X	X
Cheltuielile privind uzura uneltelor si sculelor, inventarului de producere si gospodsresc	2.5.0	231600	X	X	X	463,817.26	X	X	X	X
	2.6	**232**	**X**	**X**	**X**	**415,128.00**	**X**	**X**	**X**	**X**
	2.6.0		X	X	X		X	X	X	X
Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale	2.6.0	232000	X	X	X	415,128.00	X	X	X	X
	2.7	**241**								
	2.7.0									
	2.8	**242**								
	2.8.0									
	2.9	**243**								
	2.9.0									
	2.10	**251**								
	2.10.0									

	2.11	**252**								
	2.11.0									
	2.12	**253**								
	2.12.0									
	2.13	**254**								
	2.13.0									
	2.14	**261**								
	2.14.0									
	2.15	**262**								
	2.15.0									
	2.16	**263**								
	2.16.0									
	2.17	**271**								
	2.17.0									
	2.18	**272**								
	2.18.0									
	2.19	**273**	**360,000.00**	**710,000.00**	**593,192.54**	**588,274.49**		**6,216.98**		
	2.19.0									
Indemnizatii la incetarea actiunii contractului de munca	2.19.0	273200	180,000.00	473,000.00	416,009.66	416,009.66				
Indemnizatii pentru incapacitatea temporara de munca achitate din mijloacele financiare ale angajato	2.19.0	273500	180,000.00	237,000.00	177,182.88	172,264.83		6,216.98		
	2.20	**281**	**16,000.00**	**16,000.00**	**120.00**	**120.00**				
	2.20.0									
Cotizatii in organizatiile internationale	2.20.0	281110	16,000.00	15,825.00						
Taxe, amenzi, penalitati si alte plati obligatorii	2.20.0	281400	0.00	175.00	120.00	120.00				
	2.21	**282**								
	2.21.0									
	2.22	**289**	**0.00**			**156,233.75**				
	2.22.0									
Cheltuieli privind iesirea activelor	2.22.0	289100	0.00			156,233.75				
	2.23	**291**					X	X	X	X
	2.23.0						X	X	X	X
	2.24	**292**					X	X	X	X
	2.24.0						X	X	X	X
	2.25	**293**					X	X	X	X
	2.25.0						X	X	X	X
	2.26	**294**					X	X	X	X
	2.26.0						X	X	X	X
Sold operaţional (3=1-2)	3		**1,329,100.00**	**2,054,100.00**	**2,036,059.67**	**-1,204,189.06**	X	X	X	X
III. ACTIVE NEFINANCIARE	4		**1,329,100.00**	**2,054,100.00**	**2,036,059.67**	X		**8,984.63**		
	4.1	**311**				X				
	4.1.0					X				
	4.2	**312**				X				
	4.2.0					X				
	4.3	**313**				X				
	4.3.0					X				
	4.4	**314**	**0.00**	**306,510.00**	**306,508.00**	X				
	4.4.0					X				
Procurarea masinilor si utilajelor	4.4.0	314110	0.00	306,510.00	306,508.00	X				
	4.5	**315**				X				
	4.5.0					X				
	4.6	**316**	**0.00**	**158,490.00**	**158,490.00**	X				
	4.6.0					X				
Procurarea uneltelor si sculelor, inventarului de producere si gospodaresc	4.6.0	316110	0.00	158,490.00	158,490.00	X				
	4.7	**317**				X				
	4.7.0					X				
	4.8	**318**				X				
	4.8.0					X				
	4.9	**319**				X				
	4.9.0					X				
	4.10	**321**				X				

	4.10.0					X				
	4.11	**322**				**X**				
	4.11.0					X				
	4.12	**323**				**X**				
	4.12.0					X				
	4.13	**331**	**824,100.00**	**642,238.00**	**632,233.28**	**X**		**8,984.63**		
	4.13.0					X				
Procurarea combustibilului, carburantilor si lubrifiantilor	4.13.0	331110	824,100.00	642,238.00	632,233.28	X		8,984.63		
	4.14	**332**	**192,000.00**	**83,862.00**	**83,773.70**	**X**				
	4.14.0					X				
Procurarea pieselor de schimb	4.14.0	332110	192,000.00	83,862.00	83,773.70	X				
	4.15	**333**	**25,000.00**	**25,811.38**	**25,811.38**	**X**				
	4.15.0					X				
Procurarea produselor alimentare	4.15.0	333110	25,000.00	25,811.38	25,811.38	X				
	4.16	**334**				**X**				
	4.16.0					X				
	4.17	**335**				**X**				
	4.17.0					X				
	4.18	**336**	**192,000.00**	**490,000.00**	**489,990.51**	**X**				
	4.18.0					X				
Procurarea materialelor de uz gospodaresc si rechizitelor de birou	4.18.0	336110	192,000.00	490,000.00	489,990.51	X				
	4.19	**337**				**X**				
	4.19.0					X				
	4.20	**338**				**X**				
	4.20.0					X				
	4.21	**339**	**96,000.00**	**347,188.62**	**339,252.80**	**X**				
	4.21.0					X				
Procurarea altor materiale	4.21.0	339110	96,000.00	347,188.62	339,252.80	X				
	4.22	**341**				**X**				
	4.22.0					X				
	4.23	**342**				**X**				
	4.23.0					X				
	4.24	**343**				**X**				
	4.24.0					X				
	4.25	**344**				**X**				
	4.25.0					X				
	4.26	**345**				**X**				
	4.26.0					X				
	4.27	**351**				**X**				
	4.27.0					X				
	4.28	**361**				**X**				
	4.28.0					X				
	4.29	**362**				**X**				
	4.29.0					X				
	4.30	**363**				**X**				
	4.30.0					X				
	4.31	**364**				**X**				
	4.31.0					X				
	4.32	**371**				**X**				
	4.32.0					X				
	4.33	**372**				**X**				
	4.33.0					X				
SOLD BUGETAR (DEFICIT/EXCEDENT)	**5**		**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-1,204,189.06**	**X**	**X**	**X**	**X**
IV. ACTIVE FINANCIARE	**6**		**0.00**			**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	6.1	**413**				**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	6.1.0					X	X	X	X	X
	6.2	**414**				**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	6.2.0					X	X	X	X	X
	6.3	**415**				**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	6.3.0					X	X	X	X	X
	6.4	**418**				**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	6.4.0					X	X	X	X	X

	6.5	421				X	X	X	X	X
	6.5.0					X	X	X	X	X
	6.6	422				X	X	X	X	X
	6.6.0					X	X	X	X	X
	6.7	441				X	X	X	X	X
	6.7.0					X	X	X	X	X
	6.8	442				X	X	X	X	X
	6.8.0					X	X	X	X	X
	6.9	443				X	X	X	X	X
	6.9.0					X	X	X	X	X
	6.10	444				X	X	X	X	X
	6.10.0					X	X	X	X	X
	6.11	451				X	X	X	X	X
	6.11.0					X	X	X	X	X
	6.12	452				X	X	X	X	X
	6.12.0					X	X	X	X	X
	6.13	461				X	X	X	X	X
	6.13.0					X	X	X	X	X
	6.14	463				X	X	X	X	X
	6.14.0					X	X	X	X	X
	6.15	464				X	X	X	X	X
	6.15.0					X	X	X	X	X
	6.16	471				X	X	X	X	X
	6.16.0					X	X	X	X	X
	6.17	472				X	X	X	X	X
	6.17.0					X	X	X	X	X
	6.18	483				X	X	X	X	X
	6.18.0					X	X	X	X	X
	6.19	484				X	X	X	X	X
	6.19.0					X	X	X	X	X
	6.20	485				X	X	X	X	X
	6.20.0					X	X	X	X	X
	6.21	488				X	X	X	X	X
	6.21.0					X	X	X	X	X
	6.22	495				X	X	X	X	X
	6.22.0					X	X	X	X	X
V. DATORII	7		0.00			X	X	X	X	X
	7.1	513				X	X	X	X	X
	7.1.0					X	X	X	X	X
	7.2	514				X	X	X	X	X
	7.2.0					X	X	X	X	X
	7.3	518				X	X	X	X	X
	7.3.0					X	X	X	X	X
	7.4	541				X	X	X	X	X
	7.4.0					X	X	X	X	X
	7.5	542				X	X	X	X	X
	7.5.0					X	X	X	X	X
	7.6	543				X	X	X	X	X
	7.6.0					X	X	X	X	X
	7.7	544				X	X	X	X	X
	7.7.0					X	X	X	X	X
	7.8	551				X	X	X	X	X
	7.8.0					X	X	X	X	X
	7.9	552				X	X	X	X	X
	7.9.0					X	X	X	X	X
	7.10	553				X	X	X	X	X
	7.10.0					X	X	X	X	X
	7.11	554				X	X	X	X	X
	7.11.0					X	X	X	X	X
	7.12	555				X	X	X	X	X
	7.12.0					X	X	X	X	X
	7.13	561				X	X	X	X	X
	7.13.0					X	X	X	X	X
	7.14	563				X	X	X	X	X
	7.14.0					X	X	X	X	X
	7.15	564				X	X	X	X	X
	7.15.0					X	X	X	X	X
	7.16	571				X	X	X	X	X
	7.16.0					X	X	X	X	X
	7.17	572				X	X	X	X	X
	7.17.0					X	X	X	X	X
	7.18	583				X	X	X	X	X
	7.18.0					X	X	X	X	X

	7.19	584				X	X	X	X	X
	7.19.0					X	X	X	X	X
	7.20	588				X	X	X	X	X
	7.20.0					X	X	X	X	X
	7.21	595				X	X	X	X	X
	7.21.0					X	X	X	X	X
Modificarea soldului	8		0.00		0.00	-1,204,189.06	X	X	X	X
Soldul la începutul perioadei de gestiune	9		0.00		0.00	16,925,406.23	X	X	X	X
Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune	10		0.00		0.00	-146.00	X	X	X	X
Soldul la sfîrșitul perioadei de gestiune	11		0.00		0.00	15,721,071.17	X	X	X	X

Nota: În cazul în care indicii clasificatiei economice nu si-au gasit reflectarea în formular, ei se vor înscrie în rînduri libere.

Semnături

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

(șeful serviciului) _____ (nume, prenume) _____ (semnătura)

Executor: _____ (nume, prenume) _____ (semnătura)

Anexa nr.3

Lista Hotărârilor adoptate de Curtea de Conturi în anul 2019

Nr. d/o	Denumirea hotărârii şi data adoptării	Tipul de audit
1	Hotărârea nr.1 din 31 ianuarie 2019 „Privind Raportul auditului performanței implementării Planului de acțiuni al Programului național de prevenire și control al diabetului zaharat pentru anii 2017-2018 (I semestru)”	**performanță**
2	Hotărârea nr.8 din 27 februarie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale orașului Durlești încheiate la 31 decembrie 2017”	**financiar**
3	Hotărârea nr.9 din 27 februarie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale com. Cruzești încheiate la 31.12.2017”	**financiar**
4	Hotărârea nr.10 din 27 februarie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale s. Colonița încheiate la 31.12.2017”	**financiar**
5	Hotărârea nr.11 din 27 februarie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale com. Grătiești încheiate la 31 decembrie 2017”	**financiar**
6	Hotărârea nr.12 din 28 februarie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale Curții Constituționale încheiate la 31 decembrie 2017”	**financiar**
7	Hotărârea nr.14 din 22 martie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale or. Vadul lui Vodă încheiate la 31.12.2017”	**financiar**
8	Hotărârea nr.15 din 27 martie 2019 „Cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up al auditului TI „Cum se asigură protecția datelor cu caracter personal în domeniul asistenței medicale primare, prelucrate în cadrul sistemelor informaționale automatizate?””	**follow-up**
9	Hotărârea nr.16 din 27 martie 2019 „Cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up al auditului TI „Asigură Sistemul Informațional Automatizat „Asistență Socială” protejarea activelor, integritatea datelor și funcționează eficient pentru a atinge scopurile și obiectivele organizaționale?””	**follow-up**
10	Hotărârea nr.17 din 2 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului performanței „Sunt gestionate în mod eficient și eficace investițiile în cadrul Proiectului „Tranziția la Agricultura Performantă”, prin aplicarea mecanismelor existente?””	**performanță**
11	Hotărârea nr.18 din 3 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale aparatului central al Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
12	Hotărârea nr.20 din 12 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale raionului Strășeni (UAT de nivelul II) încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
13	Hotărârea nr.21 din 12 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale municipiului Strășeni încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
14	Hotărârea nr.22 din 12 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale or. Bucovăț încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
15	Hotărârea nr.23 din 17 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale raionului Rezina (UAT de nivelul II) încheiate la 31.12.2018”	**financiar**
16	Hotărârea nr.24 din 17 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale or. Vatra încheiate la 31.12.2017”	**financiar**
17	Hotărârea nr.25 din 17 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale or. Sângera încheiate la 31 decembrie 2017”	**financiar**
18	Hotărârea nr.26 din 18 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Apărării încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
19	Hotărârea nr.27 din 19 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Economiei și Infrastructurii încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
20	Hotărârea nr.28 din 22 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
21	Hotărârea nr.29 din 23 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale Autorității Naționale de Integritate încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
22	Hotărârea nr.31 din 23 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale orașului Cricova încheiate la 31 decembrie 2017”	**financiar**
23	Hotărârea nr.32 din 24 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și	**financiar**

Nr. d/o	Denumirea hotărârii şi data adoptării	Tipul de audit
	Mediului încheiate la 31 decembrie 2018”	
24	Hotărârea nr.33 din 25 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Finanţelor încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
25	Hotărârea nr.36 din 25 aprilie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Sănătăţii, Muncii şi Protecţiei Sociale încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
26	Hotărârea nr.37 din 25 aprilie 2019 „Privind Raportul auditului conformităţii „Achiziţiile publice la Ministerul Sănătăţii, Muncii şi Protecţiei Sociale şi instituţiile din subordine în anul 2018””	**conformitate**
27	Hotărârea nr.39 din 21 mai 2019 „Cu privire la Raportul auditului financiar al Raportului Guvernului privind executarea bugetului asigurărilor sociale de stat în anul bugetar 2018”	**financiar**
28	Hotărârea nr.40 din 22 mai 2019 „Cu privire la Raportul auditului situaţiilor financiare ale Comisiei Naţionale a Pieţei Financiare încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
29	Hotărârea nr.41 din 23 mai 2019 „Cu privire la Raportul auditului privind legalitatea repartizării, eliberării, utilizării şi restituirii autorizaţiilor multilaterale pentru transportul internaţional de mărfuri (autorizaţii CEMT) pe anii 2018-2019”	**conformitate**
30	Hotărârea nr.43 din 24 mai 2019 „Cu privire la Raportul auditului financiar al Raportului Guvernului privind executarea fondurilor asigurării obligatorii de asistenţă medicală în anul 2018”	**financiar**
31	Hotărârea nr.44 din 28 mai 2019 „Cu privire la Raportul auditului financiar al Raportului Guvernului privind executarea bugetului de stat pe anul 2018”	**financiar**
32	Hotărârea nr.45 din 28 mai 2019 „Cu privire la Raportul auditului performanţei managementului datoriei de stat, garanţiilor de stat şi recreditării de stat pe anul 2018”	**performanţă**
33	Hotărârea nr.46 din 29 mai 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Afacerilor Interne încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
34	Hotărârea nr.47 din 30 mai 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale Ministerului Educaţiei, Culturii şi Cercetării încheiate la 31 decembrie 2017”	**financiar**
35	Hotărârea nr.48 din 30 mai 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale Ministerului Educaţiei, Culturii şi Cercetării încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
36	Hotărârea nr.49 din 10 iunie 2019 „Cu privire la Raportul auditului situaţiilor financiare ale Proiectului de modernizare a sectorului sănătăţii încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
37	Hotărârea nr.56 din 24 octombrie 2019 „Cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up privind implementarea cerinţelor şi recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curţii de Conturi nr.12 din 5 aprilie 2017 cu privire la aprobarea Raportului auditului „Managementul sistemelor de supraveghere a traficului rutier”	**follow-up**
38	Hotărârea nr.57 din 24 octombrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului conformităţii gestionării mijloacelor Fondului Viei şi Vinului”	**conformitate**
39	Hotărârea nr.58 din 25 octombrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului conformităţii gestionării fondurilor publice de către Agenţia Naţională pentru Reglementare în Energetică în anul 2018”	**conformitate**
40	Hotărârea nr.59 din 25 octombrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale Proiectului „Reforma învăţământului în Moldova” încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
41	Hotărârea nr.61 din 31 octombrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale raionului Ocniţa (UAT de nivelul II) încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
42	Hotărârea nr.62 din 5 noiembrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului privind conformitatea devizelor de cheltuieli şi alocaţiilor pentru investiţii ale Băncii Naţionale a Moldovei pe anii 2015-2018”	**conformitate**
43	Hotărârea nr.64 din 20 noiembrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale Aparatului Preşedintelui Republicii Moldova încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**

Nr. d/o	Denumirea hotărârii şi data adoptării	Tipul de audit
44	Hotărârea nr.65 din 25 noiembrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului performanței „Sunt necesare acțiuni semnificative pentru asigurarea gestionării eficiente și eficace a mijloacelor Fondului Național pentru Dezvoltare Regională””	**performanță**
45	Hotărârea nr.66 din 25 noiembrie 2019 „Cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up asupra implementării recomandărilor din HCC nr.11 din 11 aprilie 2018 privind Raportul auditului conformității asociat auditului performanței „Managementul serviciilor publice de transport urban și impactul fiscal-bugetar al acestora””	**follow-up**
46	Hotărârea nr.68 din 26 noiembrie 2019 „Cu privire la aprobarea Raportului misiunii de follow-up privind implementarea cerințelor și recomandărilor aprobate prin HCC nr.2 din 13 februarie 2018 „Cu privire la Raportul auditului conformității evidenței, înregistrării și gestionării patrimoniului public, precum și a impozitării bunurilor imobile””	**follow-up**
47	Hotărârea nr.69 din 27 noiembrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului conformității realizării parteneriatului public-privat aferent modernizării și eficientizării activității filialelor Î.S. „Gările și stațiile auto””	**conformitate**
48	Hotărârea nr.70 din 28 noiembrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului performanței privind funcționalitatea și eficacitatea Sistemului Informațional Automatizat „e-Integritate””	**performanță**
49	Hotărârea nr.71 din 29 noiembrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului conformității procesului de vânzare-cumpărare a acțiunilor statului deținute în S.A. „Tutun-CTC”	**conformitate**
50	Hotărârea nr.72 din 12 decembrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului asupra situațiilor financiare ale Instituției Publice „Agenția Servicii Publice” încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
51	Hotărârea nr.73 din 13 decembrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului conformității procesului de privatizare a Î.S. Compania Aeriană „Air Moldova””	**conformitate**
52	Hotărârea nr.74 din 16 decembrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului conformității cu tematica „Acordarea sprijinului financiar din Fondul național de dezvoltare a agriculturii și mediului rural a fost efectuată conform criteriilor stabilite?””	**conformitate**
53	Hotărârea nr.75 din 17 decembrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Comisiei Electorale Centrale încheiate la 31 decembrie 2018”	**financiar**
54	Hotărârea nr.76 din 17 decembrie 2019 „Cu privire la Raportul auditului asupra gestionării mijloacelor financiare alocate pentru alegerile parlamentare din 24 februarie 2019”	**conformitate**

Anexa nr.4

Lista materialelor expediate organelor de drept

Materiale expediate – 12

Cauze penale pornite – 4

Refuz în pornirea cauzei penale – 2

Materiale în proces de examinare – 6

1. Hotărârea Curții de Conturi nr.1 din 31.01.2019 privind Raportul auditului performanței implementării Planului de acțiuni al Programului național de prevenire și control al diabetului zaharat pentru anii 2017-2018 (I semestru), remisă Procuraturii Generale pentru încadrarea juridică a aspectelor ce vizează procesul de achiziție a analogilor de insulină (pct.4.3.1 din Raportul de audit).
Ulterior, Procuratura Anticorupție a comunicat că, urmare a examinării materialelor în cadrul procesului penal nr. 204 din data de 07.03.2019, înregistrat pe faptul acțiunilor pretinse a fi ilegale ale factorilor de decizie la achiziționarea analogilor de insulină de către instituțiile statului, care rezultă din Raportul de audit, a fost dispus refuzul de începere a urmăririi penale în baza art. 275 pct.3) din Codul de procedură penală, pe faptele reflectate în actul de sesizare, deoarece fapta cercetată nu întrunește elementele componenței de infracțiune prevăzute de art.329 din Codul penal.
2. Hotărârea Curții de Conturi nr.20 din 12.04.2019 cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare ale raionului Strășeni (UAT de nivelul II) încheiate la 31 decembrie 2018, remisă Procuraturii Generale pentru autosesizare, în vederea încadrării juridice a situațiilor reflectate în Raportul de audit și întreprinderii măsurilor de rigoare, în special ce țin de: (i) investițiile realizate la Tabăra de odihnă „Codru" și returnarea garanției de bună execuție a lucrărilor (pct. 5.3.2. din Raport); (ii) transmiterea în locațiune unei persoane fizice a încăperilor proprietate publică a Consiliului raional Strășeni și nerealizarea veniturilor bugetare respective (pct. 3.4.3 din Raport).
Procuratura Anticorupție a informat că, în urma examinării materialelor în cadrul procesului penal nr. 371 din data de 12 iulie 2019 privitor la faptele constatate în pct. 2.5 din Hotărârea Curții de Conturi nr.20 din 12.04.2019, a fost dispus refuz în pornirea urmăririi penale în baza art. 275 pct. 3) din Codul de procedură penală, pe faptele reflectate în actul de sesizare, deoarece fapta cercetată nu întrunește elementele componenței de infracțiune prevăzute de art. 327, art. 328, art. 329 din Codul penal și clasarea procesului penal.
3. Hotărârea Curții de Conturi nr.32 din 24.04.2019 cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului încheiate la 31 decembrie 2018, remisă Procuraturii Generale pentru informare și posibilă autosesizare în vederea întreprinderii măsurilor ce se impun referitor la constatările expuse în Raportul de audit privitor la posibila prejudiciere a bugetului public național cu 2,5 mil. lei, cauzată de nerevizuirea valorii contractului de antrepriză, urmare a substituirii modelului/tipului sistemului de epurare.
Procuratura Anticorupție a informat că, în urma examinării Raportului de audit la 10.07.2019, a fost pornită cauza penală nr.2019978151, în temeiul art. 328 alin. (1) din Codul penal. În temeiul ordonanței Procurorului General-interimar din 07.10.2019 de stabilire a competenței, la 15.10.2019 cauza penală menționată a fost expediată spre examinare Procuraturii raionului Călărași.
4. Hotărârea Curții de Conturi nr.37 din 25.04.2019 privind Raportul auditului conformității „Achizițiile publice la Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale și instituțiile din subordine în anul 2018", remisă Procuraturii Generale pentru încadrarea

juridică a acțiunilor/inacțiunilor persoanelor cu funcții de răspundere care au determinat situațiile atestate în pct.4.3. din Raportul de audit referitor la achiziționarea dispozitivelor medicale în sumă de 1 494,0 mii lei.
Centrul Național Anticorupție a informat că, urmare a examinării Raportului de audit la 24 iulie 2019, organul de urmărire penală al Centrului a pornit cauza penală nr. 2019970460, conform semnelor componenței de infracțiune prevăzute de art. 327 alin. (2) lit. b^1) din Codul penal. La momentul actual, sub conducerea Procuraturii Anticorupție se efectuează acțiunile de urmărire penală care se impun.

5. Hotărârea Curții de Conturi nr.41 din 23.05.2019 cu privire la Raportul auditului privind legalitatea repartizării, eliberării, utilizării și restituirii autorizațiilor multilaterale pentru transportul internațional de mărfuri (autorizații CEMT) pe anii 2018-2019, remisă Centrului Național Anticorupție.
Centrul Național Anticorupție a informat că în cadrul examinării materialelor aflate în gestiune referitoare la unele presupuse abateri admise de către factorii de decizie din cadrul Agenției Naționale Transport Auto și analizei materialelor aferente Raportului de audit s-a stabilit că în procesul repartizării autorizațiilor pentru anul 2019 nu au fost constatate circumstanțe care necesită intervenția Centrului.

6. Hotărârea Curții de Conturi nr.46 din 29.05.2019 cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Afacerilor Interne încheiate la 31 decembrie 2018, remisă Centrului Național Anticorupție.
CNA a informat că, urmare a examinării faptelor expuse în Raportul de audit, nu au fost depistate încălcări care ar servi temei pentru inițierea investigațiilor conform competenței Centrului.

7. Hotărârea Curții de Conturi nr.57 din 24.10.2019 cu privire la Raportul auditului conformității gestionării mijloacelor Fondului Viei și Vinului, remisă Procuraturii Generale pentru informare și posibilă autosesizare în vederea întreprinderii măsurilor ce se impun referitor la constatările expuse în pct.4.3.9 din Raportul de audit.
CNA a informat că examinează Raportul de audit și că au fost inițiate un șir de măsuri care până în prezent nu s-au finalizat, respectiv, termenul de examinare a materialelor fiind prelungit.

8. Hotărârea Curții de Conturi nr.69 din 27.11.2019 cu privire la Raportul auditului conformității realizării parteneriatului public-privat aferent modernizării și eficientizării activității filialelor Î.S. „Gările și stațiile auto", remisă Procuraturii Anticorupție.
Materialele sunt în proces de examinare.

9. Hotărârea Curții de Conturi nr.71 din 29.11.2019 cu privire la Raportul auditului conformității procesului de vânzare-cumpărare a acțiunilor statului deținute în S.A. „Tutun-CTC", remisă Procuraturii Generale pentru informare și o posibilă autosesizare, conform competențelor, privind constatările expuse în Raportul de audit.
Procuratura Generală a solicitat expedierea copiilor autentificate ale materialelor care probează constatările expuse în punctele 7.1 - 7.7 din Raportul de audit. Materialele solicitate au fost expediate și sunt în proces de examinare.

10. Hotărârea Curții de Conturi nr.73 din 13.12.2019 cu privire la Raportul auditului conformității procesului de privatizare a Î.S. Compania Aeriană „Air Moldova", remisă Procuraturii Generale pentru informare și întreprinderea măsurilor conform competențelor.
Materialele sunt în proces de examinare.

11. Hotărârea Curții de Conturi nr.74 din 16.12.2019 cu privire la Raportul auditului conformității cu tematica „Acordarea sprijinului financiar din Fondul național de dezvoltare a agriculturii și mediului rural a fost efectuată conform criteriilor stabilite?", remisă Procuraturii Generale pentru autosesizare și examinare, conform competențelor, a situațiilor expuse în pct.4.2.8 din Raportul de audit.
Procuratura Generală a comunicat despre pornirea procesului penal nr.20209248021, la 13.02.2020, în temeiul actului de autosesizare a procurorului de caz.

12. Hotărârea Curții de Conturi nr.76 din 17.12.2019 cu privire la Raportul auditului asupra gestionării mijloacelor financiare alocate pentru alegerile parlamentare din 24 februarie 2019, remisă Procuraturii Generale pentru informare și o posibilă autosesizare, conform competențelor, privind constatările expuse în Raportul de audit, în particular punctele 4.4, 4.5, 4.6 și 4.8.
Materialele sunt în proces de examinare.

Anexa nr.5

Lista cauzelor reprezentate în instanță

1. Stamati Anatolie către Curtea de Conturi privind constatarea faptului că prin contractele de prestări servicii s-au reglementat de fapt raporturi de muncă. Dosarul s-a finalizat cu Decizia Curții Supreme de Justiție din 26.06.2019, prin care a fost pronunțată hotărârea de respingere a acțiunii.

2. Î.M. „Interloto" S.A. către Curtea de Conturi privind modificarea actului administrativ (Hotărârea Curții de Conturi nr.67 din 26.10.2000). Dosarul s-a finalizat cu Decizia Curții de Apel din 18.02.2019 de respingere a recursului Î.M. „Interloto" S.A. și de menținere a Încheierii Judecătoriei Chișinău, prin care cererea de chemare în judecată a fost respinsă ca fiind tardivă.

3. SC „Rossoft" SRL către Curtea de Conturi privind anularea Hotărârii Curții de Conturi nr.12 din 05.04.2017. Prin Încheierea Judecătoriei Chișinău, acțiunea a fost respinsă.

4. SC „Midland Enginering" SRL, SC „Dessa International" SRL, SC „Inforad" SRL, SC „Avtouragan" SRL către Curtea de Conturi privind anularea Hotărârii Curții de Conturi nr.12 din 05.04.2017. Prin Încheierea Judecătoriei Chișinău, acțiunea a fost scoasă de pe rol.

5. Chiriță Dan către ex-Președintele Curții de Conturi (perioada 2016 - februarie 2019) cu privire la apărarea onoarei, demnității și reputației profesionale și repararea prejudiciului moral. Prin Încheierea Judecătoriei Chișinău, acțiunea a fost respinsă.

6. Curtea de Conturi în calitate de intervenient accesoriu într-un litigiu rezultat din achiziționarea serviciilor contractate de către o autoritate publică locală, auditată de către Curtea de Conturi, căreia, prin hotărârea sa, Curtea i-a recomandat înaintarea în instanța de judecată a unei acțiuni cu cerința declarării nulității contractului menționat. Instanța, ținând cont de argumentele invocate de Curtea de Conturi în cadrul procesului civil, precum și în Hotărârea sa nr.12 din 05.04.2012, a declarat nul contractul de prestări servicii încheiat între autoritatea publică locală și agentul economic, dispunând încasarea de la ultimul în beneficiul bugetului local a sumei de circa 1,5 mil. lei.

7. Curtea de Conturi în calitate de intervenient accesoriu într-un litigiu rezultat din subvenționarea unui agent economic de către Agenția de Intervenție și Plăți pentru Agricultură, căreia, prin hotărârea sa, Curtea i-a recomandat întreprinderea măsurilor privind recuperarea subvențiilor acordate neregulamentar, precum și utilizate contrar destinației. Dosarul s-a finalizat cu Decizia Curții Supreme de Justiție, prin care a fost menținută hotărârea primei instanțe, care a dispus încasarea din contul agentului economic a sumei de 1,8 mil. lei.