Raport de activitate
2023

VIZIUNE

Curtea de Conturi a Republicii Moldova (CCRM) este Instituția Supremă de Audit (ISA) a statului, care contribuie la buna guvernare și la bunăstarea cetățenilor prin efectuarea unor misiuni de audit independente, credibile, transparente și de o calitate înaltă.

Curtea de Conturi tinde să ofere în mod constant informații obiective și imparțiale despre cum sunt cheltuiți banii de către autoritățile statului și despre performanța sectorului public. Datorită responsabilităților specifice de evaluare a gestiunii banilor publici și realizării actului de guvernanță, activitatea Curții se extinde nu doar asupra aspectelor de ordin financiar, ci și asupra angajamentelor entităților auditate privind performanța și conformitatea utilizării resurselor publice.

MISIUNE

Prin promovarea transparenței și responsabilității în domeniul managementului finanțelor publice, urmând cursul inovației și accesibilității informațiilor prezentate, vom evalua continuu dacă resursele publice sunt gestionate regulamentar și potrivit scopurilor prestabilite.

Rezultatele auditului public extern sunt o sursă credibilă de informații independente și obiective pentru Parlamentul Republicii Moldova, care este un actor-cheie în procesul de consolidare a bunei guvernanțe și de responsabilizare a instituțiilor statului. Auditul public extern realizat de Curtea de Conturi este un instrument esențial pentru Legislativ în exercitarea controlului parlamentar și în identificarea domeniilor în care se pot face îmbunătățiri și se pot promova bunele practici.

Promovăm calitatea, asigurăm durabilitatea.

VALORI

Prin coroborarea principiilor fundamentale de activitate și a experiențelor acumulate în calitate de Instituție Supremă de Audit, în perioada strategică actuală ne ghidăm de următoarele valori:

Relevanță, evaluând domeniile de interes major pentru cetățean și adaptându-ne prompt la realitatea existentă;

Profesionalism, sporind accesibilitatea rezultatelor misiunilor de audit și contribuind la dezvoltarea competențelor profesionale specifice tipurilor de audituri realizate;

Impact, prezentând veridic realitățile existente în domeniile auditate, intervenind cu recomandări oportune menite să aducă îmbunătățiri;

Respect, promovând un climat de încredere și înțelegere că fiecare angajat este important și activitatea fiecăruia este apreciată la justa valoare.

SCOP

Prin activitatea noastră asiduă, tindem să demonstrăm relevanța și importanța evaluării independente și obiective a instituțiilor statului, răspunzând în mod adecvat provocărilor din sistemul public, așteptărilor cetățenilor și altor părți interesate. Fiind în continuă interacțiune cu partenerii de dezvoltare, susținem dezvoltarea canalelor deschise și imparțiale de discuție, pentru a contribui la creșterea încrederii cetățeanului în actul puterii și în asigurarea aportului nostru în lupta cu frauda și corupția. Astfel, vom contribui în continuare la fortificarea încrederii în activitatea noastră, sporind cultura financiară a societății, pentru a deveni o voce credibilă pentru schimbare și progres în sectorul public.

Organizare și funcționare

Finanțe și buget

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

Raportul de activitate pentru perioada ianuarie - decembrie 2023 prezintă activitățile realizate conform Planului de implementare a Strategiei de dezvoltare a Curții de Conturi pe anii 2020-2024, Programului activității de audit al Curții de Conturi, care s-au referit la principala activitate instituțională – cea de audit public extern. Curtea de Conturi, în calitate de Instituție Supremă de Audit, este în permanentă dezvoltare și schimbare, fiind orientată spre creșterea nivelului de calitate al activității desfășurate, în conformitate cu indicatorii de performanță stabiliți. (Anexa nr.1)

Bugetul CCRM pentru anul 2023 a fost aprobat în sumă de 56 247,3 mii lei, ceea ce constituie o pondere de 0,4% din totalul cheltuielilor aferente Serviciilor de stat cu destinație generală, finanțate din bugetul de stat.

În anul 2023, pentru exercitarea atribuțiilor funcționale, Curtea de Conturi a efectuat cheltuieli de la bugetul de stat în sumă totală de 56 193,2 mii lei.

Cheltuielile în aspectul Clasificației bugetare se prezintă în Anexa nr.2 la prezentul Raport.

În structura cheltuielilor, cea mai mare pondere o dețin cheltuielile pentru retribuirea muncii și prestațiile sociale/indemnizațiile, care constituie 75,32%, sau 42 329,6 mii lei (din care 32 813,7 mii lei reprezintă retribuirea muncii și 9 516,0 mii lei – contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii).

Cheltuielile pentru achitarea serviciilor și bunurilor necesare desfășurării activității Curții de Conturi au fost executate în sumă de 7 087,0 mii lei, sau în volum de 12,61% din totalul cheltuielilor.

La capitolul activelor nemateriale (mijloace fixe) și stocurilor de materiale circulante, nivelul de executare constituie 2 101,8 mii lei, ceea ce reprezintă 3,74% din totalul cheltuielilor.

Menționăm că Raportul privind executarea bugetului Curții de Conturi în anul 2023 este public și este plasat pe pagina oficială a CCRM, la compartimentul „Transparență/Executarea bugetului” (https://www.ccrm.md/ro/planificare-si-executare-89.html).

Resurse umane

Curtea de Conturi este constituită din 7 membri, inclusiv Președintele și Vicepreședintele Curții de Conturi.

Conducerea Curții de Conturi este exercitată de către Președinte.

Fiecare membru al Curții de Conturi coordonează un sector din domeniul de activitate al instituției.

În activitatea sa, Curtea de Conturi este asistată de un Aparat. Aparatul Curții de Conturi este structurat în direcții generale, direcții, secții și servicii.

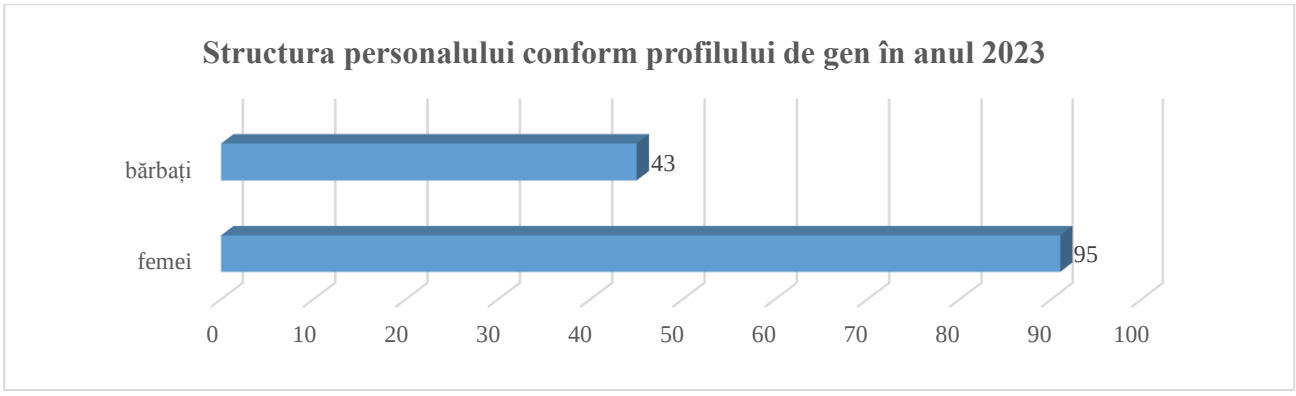
În conformitate cu prioritățile strategice pentru perioada 2021-2025, în anul de raportare a fost aprobată o nouă structură organizatorică a Curții de Conturi, în baza Conceptului structurii Curții de Conturi a Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea nr.13 din 31.03.2023. Începând cu 01.07.2023, prin Hotărârea nr.15 din 28 aprilie 2023 a fost aprobat efectivul-limită de personal în număr de 164 de unități.

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

La sfârșitul anului 2023, din 164 de unități aprobate, în cadrul CCRM activau 138 de persoane, fiind înregistrate 26 de funcții vacante, 17 din care (65%) reprezentând funcții cu atribuții de audit. Cei 138 de angajați ai Curții de Conturi dețin studii superioare în următoarele domenii: contabilitate – 38, economie – 32, juridică – 25, finanțe – 23, TI și inginerie – 2, alte domenii – 18 angajați.

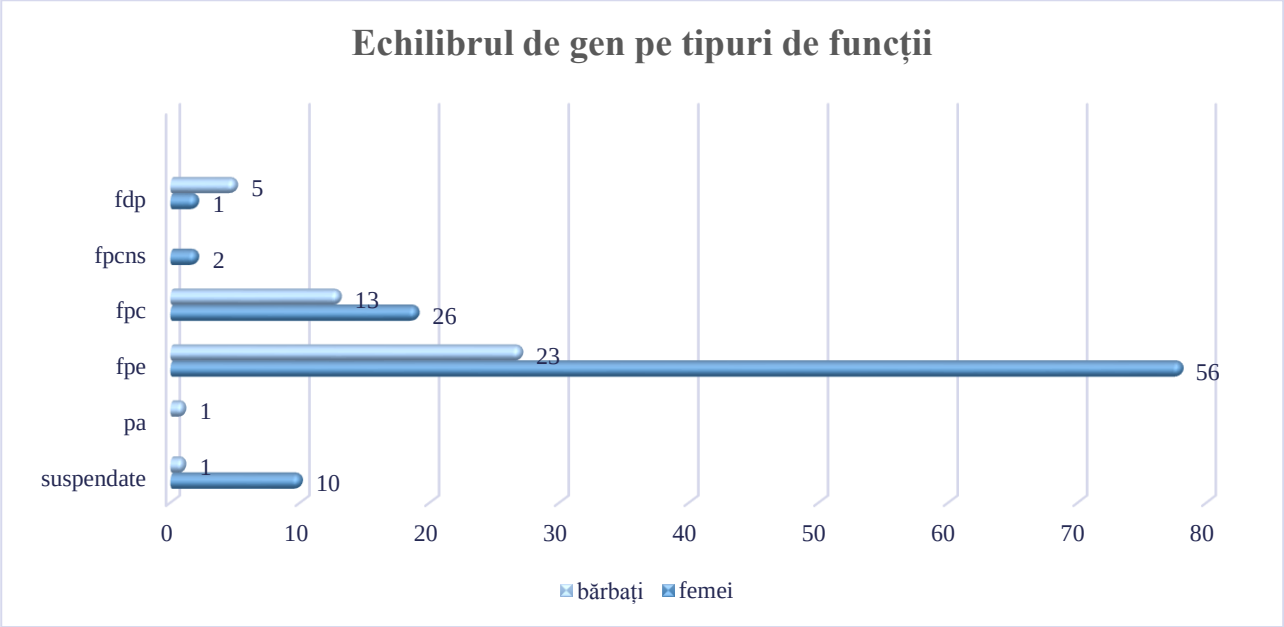
Curtea de Conturi pledează pentru o politică de egalitate de gen și de tratament egal între bărbați și femei în procesul de recrutare și de gestionare a resurselor umane.

În ansamblu, personalul Curții de Conturi este preponderent de gen feminin, respectiv în anul 2023 ponderea femeilor a fost de 67%, bărbații constituind 33%.



Sursa: Registrul de evidență a resurselor umane ale CCRM

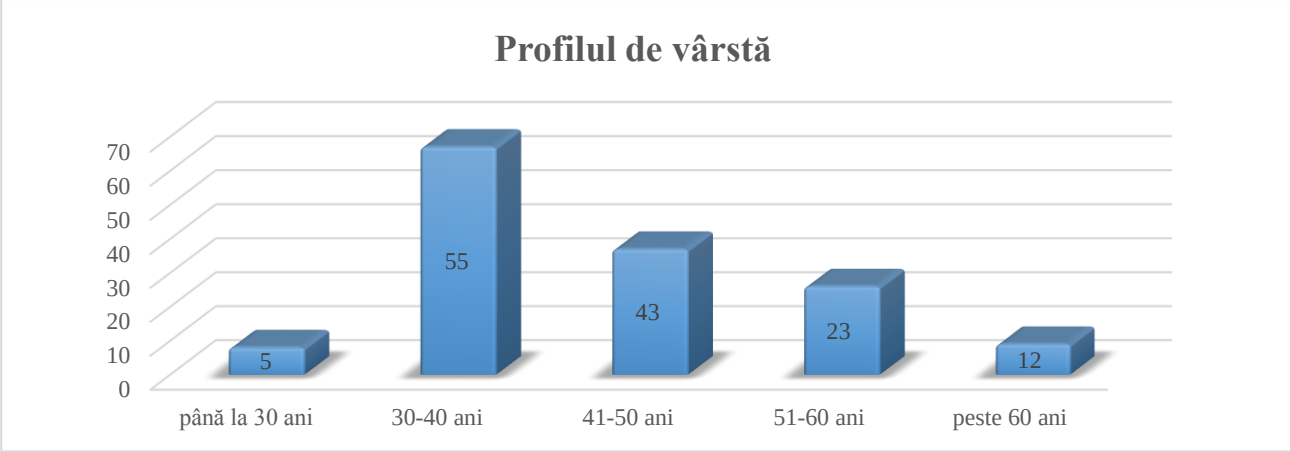
În diagrama de mai jos se observă că ponderea femeilor este mai înaltă decât cea a bărbaților, atât la ocuparea funcțiilor de execuție, cât și a celor de conducere.



Sursa: Registrul de evidență a resurselor umane ale CCRM

În cadrul instituției pe parcursul ultimilor ani se menține tendința de încadrare predominantă a personalului din grupa de vârstă cuprinsă între 30 și 40 de ani, care constituie 40% din numărul total de angajați (55 de angajați).

Vârsta medie a angajaților pe autoritate constituie circa 51 de ani.



Sursa: Registrul de evidență a resurselor umane ale CCRM

Curtea de Conturi promovează o politică de recrutare axată pe un proces bine determinat, care are drept scop asigurarea cu necesarul optim de personal, bazându-se pe următoarele principii:

- competiție deschisă;
- transparență;

- egalitate de șanse;
- merit profesional.

Aceste principii sunt indispensabile pentru recrutarea personalului capabil să contribuie la realizarea obiectivelor autorității, prin competențe, potențial, experiență, deprinderi și aptitudini relevante, în funcție de nevoile și cerințele instituționale.

Totuși, în ultimii 5 ani atractivitatea Curții de Conturi în calitate de angajator a scăzut esențial. CCRM se confruntă cu o fluctuație de personal calificat care migrează spre instituțiile publice cu salarii mai mari grație stabilirii pentru acestea a unei valori de referință mai înalte la calcularea salariului, față de cea stabilită pentru Curtea de Conturi. Suplinirea funcțiilor vacante este foarte dificilă, dat fiind faptul că, în lipsa unei motivări adecvate, corelate cu complexitatea și riscul activității de audit, persoanele calificate nu doresc să se angajeze la Curtea de Conturi.

Tabelul nr. 1

Anii	**Nr. de persoane**		**Rata fluctuației, %**
	angajate	**demisionate**	
1	***2***	***3***	***5***
2019	25	37	26,06
2020	7	11	7,14
2021	3	11	6,99
2022	8	16	11,68
2023	12	15	8,70
TOTAL:	***55***	***90***	

Sursa: Registrul de evidență a resurselor umane ale CCRM

Datele din Tabelul nr. 1 scot în evidență faptul că în ultimii 5 ani din cadrul Curții de Conturi au demisionat 90 de persoane *(cca 55% din personalul scriptic),* fiind angajate doar 55 de persoane. Majoritatea celor demisionați o reprezintă angajații cu atribuții de audit implicați în realizarea activității de bază a Curții de Conturi.

Pe parcursul anului de raportare au fost organizate 2 concursuri pentru selectarea candidatului la funcția de membru al Curții de Conturi și 3 concursuri pentru ocuparea funcțiilor publice de execuție și de conducere. Ca rezultat au fost ocupate 6 funcții publice, iar alte 6 persoane au fost angajate prin transfer din cadrul altor instituții publice, cu respectarea cerințelor cadrului legal.

Totodată, pe parcursul anului 2023 au fost promovați în funcție, în bază de merit, 8 angajați.

Potrivit acordurilor de colaborare, Curtea de Conturi organizează stagii de practică pentru studenții și masteranzii din diferite instituții de învățământ.

FORMARE PROFESIONALĂ

În contextul consolidării instituționale, Curtea de Conturi organizează şi desfăşoară activități de instruire necesare pentru asigurarea unui nivel corespunzător de formare și dezvoltare profesională a angajaților săi. Dezvoltarea profesională în cadrul Curții de Conturi este realizată în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.201 din 11.03.2009 „Privind punerea în aplicare a prevederilor Legii nr.158 din 04.04.2008" și Planului de instruire anual aprobat de Președintele CCRM.

Activitățile de instruire au drept scop implementarea prevederilor Cadrului de competențe al Curții de Conturi și sunt axate pe aprofundarea cunoștințelor, dezvoltarea abilităților şi modelarea aptitudinilor/comportamentelor necesare pentru exercitarea eficientă a atribuțiilor de serviciu.

Pe parcursul anului de raportare, în cadrul CCRM au fost desfăşurate sesiuni interne și externe de instruire pentru dezvoltarea profesională a angajaților. De instruiri au beneficiat 136 de angajați ai Curții de Conturi, fiind asigurate în total 6 552 ore/om. De asemenea, în conformitate cu prevederile art.37 din Legea nr.158/2008, în anul de referință 63 de funcționari publici au beneficiat de diverse forme de dezvoltare profesională continuă cu o durată de cel puțin 40 de ore.

În anul 2023, angajații CCRM au participat la 160 de sesiuni de instruire, dintre care:

- 129 sesiuni de instruire externă, organizate de autoritățile publice de nivel național și de partenerii internaționali;

- 31 sesiuni de instruire internă, organizate atât de formatorii instituționali, cât și de formatorii naționali și experții internaționali.

Subiectele de instruire a angajaților CCRM s-au referit la cadrul metodologic aferent auditului financiar, auditului performanței și auditului conformității, precum și la cadrul normativ național din domeniile contabilitate, achiziții publice, comunicare, egalitate de gen, promovarea principiilor de etică profesională, automatizarea procesului de audit, consolidarea sistemului de management al calității etc.

Totodată, în scopul consolidării cunoștințelor și dezvoltării abilităților de comunicare într-o limbă de circulație internațională, 40 de angajați din cadrul Curții de Conturi au urmat cursurile de studiere și de aprofundare a cunoașterii limbii engleze.

ETICA ŞI INTEGRITATEA

Prin Ordinul Președintelui Curții de Conturi nr.50 din 01.08.2023 a fost constituită Comisia de etică, care reprezintă un grup de lucru colegial, consultativ și de consiliere etică.

Obiectivul de bază al acesteia este de a oferi soluții pentru remedierea conflictelor identificate între cerințele etice și aplicarea acestora în activitate, promovarea bunelor practici, consilierea și ghidarea în aspecte de etică, precum și aplicarea corectă a Codului de etică instituțional și a Codului de conduită etică al INTOSAI.

În scopul realizării obiectivului-țintă de promovare a principiilor de etică și de conduită, Comisia de etică a organizat două sesiuni de instruire cu tematica: „Conflictul ca sursă de dezvoltare organizațională", în calitate de formator fiind antrenat un specialist calificat în materie de etică.[1] În cadrul acestor sesiuni au fost instruiți 44 de angajați.

Totodată, ținem să menționăm că pentru anul 2024 sunt planificate și alte sesiuni de instruire organizate cu suportul Comisiei de etică.

ACTIVITATEA COMISIEI DE DISCIPLINĂ

Comisia de disciplină este o structură deliberativă fără personalitate juridică, independentă în exercitarea atribuțiilor ce îi revin, având competența de a asigura cercetarea faptelor angajaților Curții de Conturi sesizate ca abateri disciplinare și de a propune sancțiunea disciplinară aplicabilă sau clasarea cauzei, după caz.

Pe parcursul anului 2023 Comisiei de disciplină i-au fost înaintate spre examinare 9 sesizări cu privire la unele fapte ale funcționarilor publici presupuse ca abateri disciplinare, fiind desfășurate 8 proceduri disciplinare. Ca rezultat, două proceduri s-au finalizat cu aplicarea sancțiunilor disciplinare, iar 6 au fost clasate.

În cadrul procedurilor disciplinare, Comisia de disciplină s-a convocat în 32 de ședințe, fiind elaborate 107 documente de lucru, 35 de procese-verbale, 2 referințe în instanța de judecată cu participarea la o ședință de judecată.

Totodată, au fost înaintate 4 propuneri către conducerea Curții de Conturi cu referire la ameliorarea cadrului normativ intern, în scopul sporirii responsabilității angajaților, promovării normelor de etică și conduită profesională, precum și consolidării mediului psihosocial al colectivului.

[1] Dna Angela Zelenschi, vicepreședinta Comisiei de etică, conferențiară universitară a Academiei de Poliție „Ștefan cel Mare" a Ministerului Afacerilor Interne.

Tehnologii Informaționale

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

Curtea de Conturi are în gestiune diverse echipamente hardware care asigură buna funcționalitate a instituției, o parte din acestea fiind achiziționate pe parcursul anului 2023. De asemenea, CCRM deține soluții și aplicații TI, inclusiv create în regie proprie, 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 instituționale. 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, cu pagini separate pentru fiecare subdiviziune, precum și modulul Help Desk, pentru soluționarea în termen optim a solicitărilor de suport ale angajaților.

În scopul implementării obiectivelor strategice pentru perioada 2021-2025, Curtea de Conturi a instituit un instrument propriu de automatizare a procesului de audit financiar, care la moment se află la etapa de testare.

Aplicația facilitează derularea procesului de audit financiar, prin aplicarea uniformă a metodologiei de audit și a documentelor model, asigurarea controlului strict al calității și implementarea celor mai bune practici în domeniu. De asemenea, sistemul permite monitorizarea procesului de activitate, accesul la documentele de lucru din orice loc, precum și generarea operativă și vizualizarea în timp real a informațiilor privind planificarea, inițierea, derularea misiunilor de audit, resursele umane și timpul utilizat etc.

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

Pe parcursul anului 2023 au fost realizate instruiri pentru angajații cu atribuții de audit privind utilizarea versiunii noi a *SIA „Audit CCRM”*, în care au fost prevăzute funcționalități noi, inclusiv pentru entitățile auditate. Astfel, a fost creat *„Cabinetul entității”*, care poate fi accesat direct de pe pagina web a CCRM.

Utilizarea modulului *„Cabinetul entității”* permite entităților auditate să vizualizeze informațiile individuale privind recomandările care le-au fost adresate în cadrul

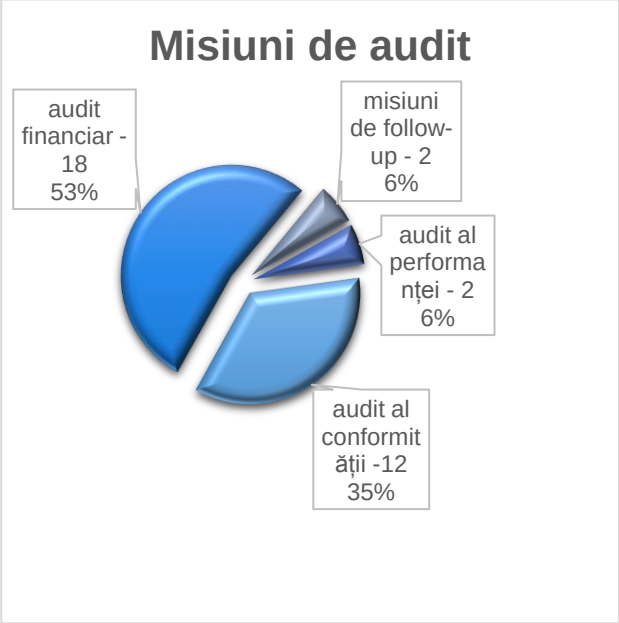
misiunilor de audit, termenul de implementare acordat, datele prezentate, dar și statutul implementării acestora, la fel fiind prevăzut și un set de alerte și notificări aferente noilor informații plasate, dar și expirării termenelor stabilite de implementare. Prin utilizarea aceluiași modul, entitățile au posibilitatea de a prezenta direct, în format electronic răspunsurile privind acțiunile întreprinse în vederea remedierii situațiilor și implementării recomandărilor, ceea ce facilitează comunicarea dintre CCRM și entitățile auditate. De remarcat că pe parcursul anului au fost conectați la acest sistem circa 40 de utilizatori externi, reprezentanți ai entităților auditate.

Pentru a promova beneficiile sistemului informațional menționat, precum și pentru a îmbunătăți colaborarea cu entitățile auditate, în anul 2023 au fost inițiate discuții cu Cancelaria de Stat, care se vor materializa ulterior în 2024 prin organizarea de instruiri privind noile posibilități funcționale ale *SIA „Audit CCRM”*.

Activitatea de audit

Misiuni de audit

Curtea de Conturi este instituția supremă de audit a Republicii Moldova, care exercită controlul asupra modului de formare, administrare şi întrebuințare a resurselor financiare publice şi a patrimoniului public, prin realizarea auditului public extern în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit.



În perioada ianuarie-decembrie 2023, conform prerogativelor legal conferite, precum și potrivit *Programului anual al activității de audit*, Curtea de Conturi a auditat cele mai importante domenii social-economice, efectuând 34 de misiuni, inclusiv: 18 misiuni de audit financiar, 12 – de audit al conformității, 2 – de audit al performanței, și 2 misiuni de follow-up.

Dinamica misiunilor, pe tipuri de audit, realizate pe parcursul ultimilor 3 ani, este prezentată în Tabelul nr. 2.

Sursa: SIA „AuditCCRM”

Tabelul nr. 2

Sinteza misiunilor de audit public realizate în perioada 2021 - 2023

Misiuni de audit realizate	**2021**	**2022**	**2023**
Total, inclusiv	61	46	34
financiar	26	25	18
de conformitate	28	17	12
de performanță	6	4	2
follow-up	1	-	2

Sursa: SIA „AuditCCRM”

Datele statistice expuse în tabel denotă că numărul total al misiunilor de audit este în descreștere. Menționăm că prioritatea Curții de Conturi este realizarea auditului financiar al celor 3 componente ale Bugetului Public Național și al situațiilor financiare consolidate ale tuturor ministerelor cu instituțiile din subordine. Factorul decisiv care influențează descreșterea numărului misiunilor de audit este insuficiența personalului cu atribuții de audit care activează la limita de jos a asigurării competenței colective a echipelor de audit și a necesarului de resurse pentru realizarea fiecărui tip de audit. Informațiile expuse în capitolul *Resurse umane* (p. 9) scot în evidență această problemă, iar cifrele din Tabelul

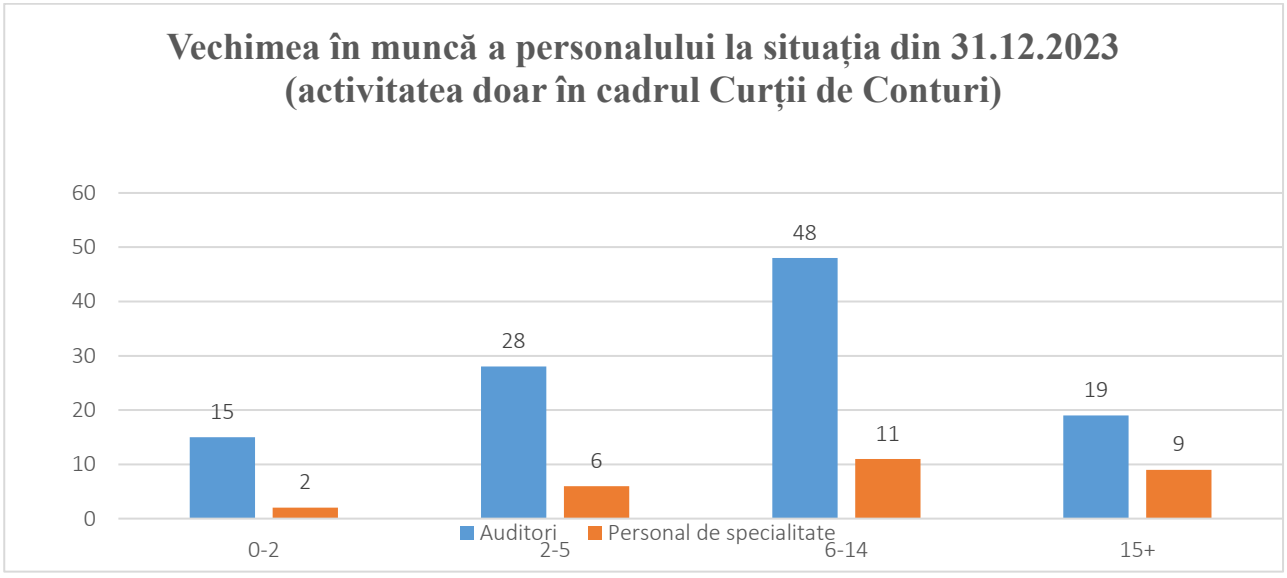
nr. 1 demonstrează lipsa de cadre profesioniste, capabile de a realiza misiuni de audit public extern.

Plecarea auditorilor din sistem afectează grav Curtea de Conturi deoarece se pierde memoria instituțională asigurată de angajații cu experiență și competență, în a căror dezvoltare profesională s-au investit mijloace financiare mulți ani la rând, fiind asigurată instruirea, certificarea și profesionalizarea lor în domeniul auditului public extern. Formarea și certificarea unui auditor public durează de la 2 până la 5 ani și implică costuri substanțiale. Această situație poate fi percepută și din analiza datelor expuse în Tabelul nr. 3 și în Diagrama de mai jos.

Tabelul nr. 3

Vechimea în muncă în cadrul Curții de Conturi (ani)	**Număr de angajați**		
	Auditori	**Personal de specialitate**	**Total angajați**
1	***2***	***3***	***4=2+3***
0-2	15	2	17
2-5	28	6	34
6-14	48	11	59
15+	19	9	28
TOTAL	110	28	138

Sursa: Registrul de evidență a resurselor umane ale CCRM



Sursa: Registrul de evidență a resurselor umane ale CCRM

La situația din 31.12.2023, din totalul de 138 de angajați, 51 din aceștia (37%) reprezintă personalul cu o vechime în muncă la CCRM de la 0 până la 5 ani, din care 43 (sau 84% din cei 51) sunt angajați cu atribuții de audit. În același timp, corelarea numărului de angajați cu atribuții de audit cu o vechime de 0-5 ani cu numărul funcțiilor vacante pentru pozițiile de auditori înregistrate la finele anului 2023, care constituie 17 unități (vezi Tabelul nr. 3), relevă existența a 60 de persoane cu statut de auditor cu o vechime de 0-5 ani, ceea ce constituie cca 37% din totalul personalului cu atribuții de audit.

Tabelul nr. 4

	Total	**Efectiv**	**Vacante**
Membri ai CCRM	7	6	1
Aparatul CCRM	2	2	0
Auditori	116	100	16
Personal de specialitate	37	29	8
Personal tehnic	2	1	1
TOTAL:	**164**	**138**	**26**

Sursa: Registrul de evidență a resurselor umane ale CCRM

Principala cauză a plecării angajaților din instituție este dezechilibrul dintre remunerarea muncii *versus* volumul de lucru specific, responsabilitatea și intensitatea muncii care, în contextul reformelor structurale ale Guvernului, au crescut cu cca 44% (de la 9 la 14 ministere). Aceste entități urmează a fi supuse auditului anual obligatoriu până la 1 iunie, în limita resurselor umane disponibile. După raportarea auditurilor financiare obligatorii, CCRM inițiază și realizează și alte tipuri de audit conform Programului de activitate.

Toate rapoartele de audit ale Curții de Conturi sunt publice și pot fi accesate pe pagina web a sa (www.ccrm.md), la compartimentul „*Audit/Rapoarte de audit*”.

Tabelul nr. 5

Concluziile și opiniile exprimate în rapoartele de audit în anul 2023

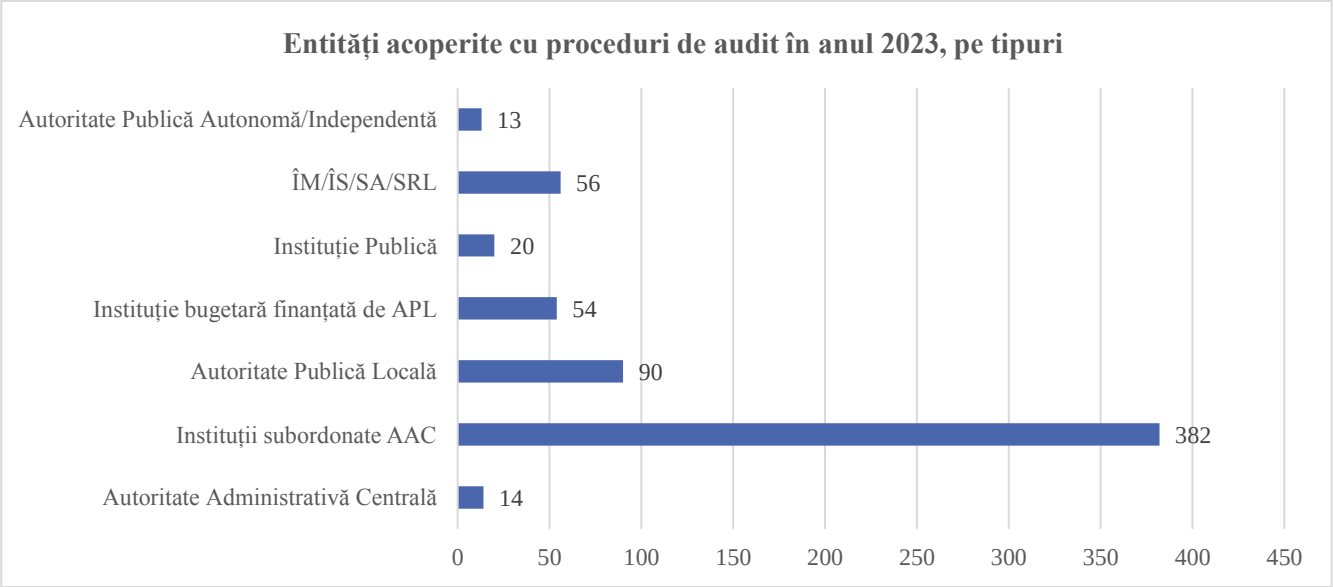
Nr. de rapoarte de audit	***Nr. de concluzii generale***	***Nr. de opinii fără rezerve***	***Nr. de opinii cu rezerve***	***Nr. de opinii contrare***	***Nr. de cazuri de imposibilitate a exprimării opiniei***
34	**16**	**5**	**11**	**2**	**-**

Sursa: SIA „AuditCCRM”

Activitățile de audit au prevăzut colectarea și evaluarea probelor acumulate, ceea ce s-a materializat în anul 2023 prin exprimarea a 18 opinii asupra rapoartelor/situațiilor

financiare, dintre care în 2 cazuri a fost exprimată opinie contrară. La fel, au fost exprimate 16 concluzii generale cu privire la conformitatea și eficiența gestionării fondurilor publice și a patrimoniului public, inclusiv 2 concluzii privind modul în care au fost abordate și executate/implementate cerințele/recomandările Curții de Conturi, precum și impactul obținut în urma implementării/executării acestora.

Anul 2023 se caracterizează prin prioritizarea auditării autorităților administrative centrale și locale și a entităților din subordinea acestora, precum și a instituțiilor publice. De asemenea, au fost acoperite cu proceduri de audit societăți pe acțiuni, întreprinderi de stat și municipale și autorități publice autonome/independente.



Sursa: SIA „AuditCCRM”

Generalizarea principalelor concluzii, observații și nereguli constatate în rapoartele de audit efectuate în perioada septembrie 2023 - septembrie 2024 se va regăsi în *Raportul anual asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public*, care va fi prezentat Parlamentului către 15 septembrie 2024.

Prin rapoartele sale, Curtea de Conturi comunică rezultatele auditului părților interesate, autorităților competente și publicului larg, oferă recomandări privind aplicarea acțiunilor de remediere și ameliorare 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.

Totodată, Curtea de Conturi participă la activități de audit aferente ***programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională finanțate de către Uniunea Europeană***.

La momentul actual, Republica Moldova este parte a **6 programe operaționale comune finanțate de Uniunea Europeană** (POC) pentru 2 perioade de programare, și anume:

- perioada de programare 2014-2020 – POC „România-Republica Moldova 2014-2020", POC „Bazinul Mării Negre 2014-2020", Programul Regional Dunărean 2014-2020. Respectiva perioadă de programare urmează a fi finalizată și raportată definitiv Comisiei Europene până la finele anului 2024;
- perioada de programare 2021-2027 – Programul INTERREG „România-Republica Moldova 2021-2027", Programul INTERREG „Bazinul Mării Negre 2021-2027", Programul INTERREG Regiunea Dunării 2021-2027. Activitățile de audit aferente respectivei perioade de programare urmează a fi inițiate în anul 2024.

Misiunile de audit sunt realizate de Curtea de Conturi în temeiul Acordurilor de finanțare ratificate de Parlamentul Republicii Moldova, prin intermediul Grupurilor de auditori desemnați. Conform rigorilor solicitate de structurile de implementare a respectivelor programe, Grupul de auditori este responsabil de emiterea constatărilor și recomandărilor preliminare de audit pentru beneficiarii și autoritățile publice naționale, care sunt transmise Autorității de audit a programului.

Astfel, sub aspectul bugetului auditat de către Grupurile de auditori pe parcursul perioadei 2021-2023, au fost supuse verificărilor 100% din cheltuielile aferente per total a 17 cereri de plată din partea beneficiarilor din Republica Moldova, având un buget total auditat, după cum urmează: 2021 – 161 594,47 EURO; 2022 – 1 369 002,39 EURO, și 2023 – 1 689 453,28 EURO.

Impactul activității de audit

În conformitate cu principiile definite în INTOSAI-P 12 „Valoarea și beneficiile ISA – a face o diferență în viața cetățenilor", Curtea de Conturi, prin activitatea desfășurată, tinde să-și demonstreze relevanța continuă pentru cetățeni, Parlament și alte părți interesate.

Pe parcursul anului 2023 au fost aprobate rezultatele a 34 misiuni de audit, fiind înaintate 921 de recomandări, termenul de implementare a acestora, în funcție de complexitatea lor, variind de la 6 la 12 luni. Din numărul total de recomandări înaintate, în cazul a 513 recomandări termenul de executare a expirat (56%), iar pentru 408 recomandări (44%) termenul expiră în trimestrele II-IV ale anului 2024.

Pe parcursul ultimilor ani, Curtea de Conturi este preocupată de îmbunătățirea calității recomandărilor adresate factorilor de decizie ai entităților auditate și altor părți interesate. În acest scop, s-a intensificat procesul de comunicare și conlucrare cu entitățile auditate,

astfel încât o parte semnificativă din deficiențele constatate sunt remediate pe parcursul misiunilor de audit public extern. În acest fel, CCRM aduce plusvaloare în timp real entităților supuse auditului (aici și acum), contribuind la includerea în rapoartele financiare a datelor fidele și fiabile privind executarea bugetelor și gestionarea patrimoniului.

De menționat că entitățile supuse auditului au abordat corespunzător problemele identificate, drept rezultat în anul 2023 pe parcursul misiunilor de audit realizate s-a reușit:

- înregistrarea și corectarea înscrisurilor în evidența contabilă în sumă totală de 540,5 mil. lei;
- contabilizarea a peste 840 de bunuri muzeale mobile în valoare de 922,28 mil. lei;
- evaluarea și contabilizarea a 36 de clădiri și 6 terenuri în valoare totală de 251,2 mil. lei;
- transmiterea către Agenția Proprietății Publice a 33 de terenuri publice în valoare totală de 66,4 mil. lei;
- semnarea actelor de primire-predare a investițiilor în valoare de 19,9 mil. lei, realizate în 31 de apartamente sociale;
- ajustarea valorii locuințelor sociale construite cu suma de 7,8 mil. lei;
- recalcularea uzurii mijloacelor fixe și efectuarea corectărilor contabile corespunzătoare în sumă de 3,94 mil. lei etc.

Totodată, Curtea de Conturi, prin înaintarea recomandărilor și monitorizarea executării lor, contribuie la modificarea/armonizarea cadrului juridic. Impactul unor recomandări ale Curții de Conturi este greu de cuantificat, însă anume aceste schimbări produc efecte benefice și contribuie la protejarea banului public, mediului economic și social, precum și asigură o mai bună transparență a serviciilor publice prestate de autoritățile statului.

Astfel, ca urmare a recomandărilor de audit, au fost întreprinse măsuri concrete în vederea ajustării cadrului legal și de reglementare care guvernează activitatea entităților auditate și, în final, aducând o schimbare în viața cetățenilor. Domeniile vizate se referă la:

gestionarea medicamentelor și dispozitivelor medicale

- a fost evaluat și revizuit Regulamentul sanitar privind suplimentele alimentare;
- a fost pus în funcțiune Sistemul Informațional de Management al Dispozitivelor Medicale în cadrul instituțiilor medicale;
- a fost modificat Regulamentul privind autorizarea importului medicamentelor, altor produse farmaceutice, parafarmaceutice și materiei prime medicamentoase neautorizate în Republica Moldova, la fel au fost făcute completări în aspectul delimitării produselor care nu constituie medicamente;

- a fost modificată Legea cu privire la activitatea farmaceutică și a fost aprobat Regulamentul privind condițiile de licențiere a activității farmaceutice în localitățile rurale;
- a fost aprobat Regulamentul cu privire la modul de aprobare și înregistrare a prețului de producător la medicamente;
- a fost încheiat un Acord de colaborare care include cooperarea susținută în asigurarea aplicării eficiente și rapide a legislației în vigoare, în vederea înregistrării dispozitivelor medicale și a medicamentelor;
- a fost elaborată Lista dispozitivelor medicale care s-au uzat 100% și nu pot fi supuse reparației și procedurilor de mentenanță, ce urmează a fi casate cu aprobarea Ministerului Sănătății;

Proiectul de construcție a locuințelor pentru păturile socialmente vulnerabile II

- a fost parțial revizuită Lista beneficiarilor de locuințe sociale în strictă conformitate cu prevederile cadrului legal;
- au fost aprobate modificări la Legea nr.75/2015 cu privire la locuințe;
- au fost transmise 31 de apartamente (locuințe sociale) din gestiunea Unității de implementare în gestiunea Consiliului raional Ialoveni. Ca rezultat, a fost semnat Actul de predare-primire şi au fost rectificate valorile contabile;

gestionarea și utilizarea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală

- a fost modificat cadrul legal privind aprobarea criteriilor de selectare a prestatorilor de servicii medicale și farmaceutice, care stau la baza încheierii contractelor cu Compania Națională de Asigurări în Medicină;
- a fost aprobată Lista maladiilor prioritare pentru care urmează a fi depuse dosare ale medicamentelor în scopul includerii spre compensare din FAOAM pentru anul 2023;
- au fost inițiate măsuri privind organizarea serviciilor stomatologice pentru copiii din localitățile rurale în anul 2023;
- a fost inițiată exploatarea experimentală a Sistemului Automatizat „Asigurarea Obligatorie de Asistență Medicală” și a fost dat în exploatare Sistemul Informațional Automatizat „Asigurarea Obligatorie de Asistență Medicală”;
- au fost evaluate 22 de instituții medicale prestatoare de asistență medicală primară, inclusiv Listele de capitație a medicului de familie/persoane înregistrate în lista medicului de familie, corectitudinea înregistrării pacienților la medicul de familie;
- au fost prevăzute reguli noi de prescriere și eliberare a medicamentelor și dispozitivelor medicale compensate, precum și obligațiunile contractuale noi pentru prestatorii de servicii farmaceutice legate de digitalizarea procesului prin

intermediul SIA „e-Rețeta”. Totodată, SIA „e-Rețeta” este lansat în regim de testare în orașele Hâncești și Ungheni;

parteneriatele public-private

- a fost modificat cadrul legislativ cu privire la parteneriatul public-privat prin care au fost prevăzute reglementările aferente: documentării concursurilor de selectare a partenerului public-privat; elaborării și avizării studiilor de fezabilitate; delimitării responsabilităților părților implicate în realizarea parteneriatului public-privat; stabilirii modului de determinare a duratei contractelor parteneriatelor public-private; reglementării elementelor obligatorii/părți componente ale contractului de parteneriat public-privat; reglementării acțiunilor și cerințelor de transmitere a patrimoniului public la finalizarea parteneriatelor public-private;

evidență contabilă și raportare

- au fost modificate şi completate Planul de conturi contabile în sistemul bugetar şi Normele metodologice privind evidența contabilă şi raportarea financiară în sistemul bugetar;
- au fost operate modificări în cadrul regulator care se referă la aprobarea formularelor Rapoartelor privind executarea bugetului asigurărilor sociale de stat și Normelor metodologice privind modul de întocmire a acestora;
- a fost aprobată Instrucțiunea privind evaluarea proiectelor de investiții capitale publice etc.

Detectarea indicilor de fraudă

În cadrul misiunilor de audit Curtea de Conturi constată indicatorii de fraudă și corupție prin comunicarea riscurilor asociate acestor fenomene și înaintarea recomandărilor de instituire a unor controale interne temeinice și eficiente.

Pe parcursul perioadei de raportare, ca urmare a evaluării riscurilor de fraudă și fundamentării suspiciunilor de fraude în procesul de administrare a finanțelor și a patrimoniului public, CCRM a remis organelor de drept materialele a 7 misiuni de audit, pe marginea cărora au fost pornite 2 cauze penale, iar pe marginea a 2 rapoarte de audit a fost emis refuzul în pornirea cauzelor penale. Totodată, materialele a 3 rapoarte de audit sunt în proces de examinare.

Principalele cazuri identificate care au prezentat suspiciuni de fraudă s-au referit la: conformitatea introducerii și gestionării pe piața Republicii Moldova a medicamentelor și dispozitivelor medicale; conformitatea asupra implementării Proiectului de construcție a locuințelor pentru păturile social vulnerabile; legalitatea achizițiilor publice aferente achiziționării păcurii și grâului alimentar, precum și automobilelor; conformitatea formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public; abuzul în serviciu, delapidarea și depășirea atribuțiilor de serviciu din partea persoanelor cu funcții de răspundere etc.

În perioada menționată Curtea de Conturi a participat, în calitate de parte, în mai multe procese judiciare. Astfel, interesele CCRM au fost reprezentate în instanțele de judecată în cadrul a 6 dosare, dintre care 3 – în contencios administrativ, o cauză civilă și pe 2 cauze penale, pornite în baza materialelor Curții de Conturi. În aceeași ordine de idei, angajați cu atribuții de audit au participat, în calitate de specialişti, în cadrul a 2 cauze penale. O cauză penală, intentată unei persoane cu funcție de răspundere, în temeiul art.329 alin.(1) Cod penal, se află pe rol la Curtea de Apel Chișinău și o cauză penală, pornită în baza art.329 alin.(1) Cod penal, se află la etapa de cercetare judecătorească la Judecătoria Chișinău, în cadrul căreia se examinează și acțiunea civilă cu privire la încasarea prejudiciului cauzat statului.

Controlul intern managerial

Îmbunătățirea continuă a controlului intern managerial (CIM) are drept scop acordarea de suport managerului în realizarea obiectivelor entității prin asigurarea: (i) economicității, eficacității și eficienței operațiunilor, (ii) conformității proceselor cu cadrul normativ și cu reglementările interne, (iii) siguranței și optimizării activelor și a pasivelor, (iv) fiabilității și integrității informațiilor financiare și operaționale. Consolidarea sistemului de control intern managerial are loc prin conformarea deplină la Standardele naționale de control intern în sectorul public. Astfel, Curtea de Conturi este preocupată de fortificarea fiecărui element al sistemului.

În anul 2023 Curtea de Conturi a înregistrat progrese în implementarea activităților aferente CIM, fiind constatate însă și unele deficiențe. Referitor la componenta sistemului de control intern managerial dedicată *Mediului de control,* Curtea de Conturi a continuat să investească în activitățile de încadrare în funcție a noilor angajați prin familiarizarea acestora cu Ghidul noului angajat și cu aspectele de bază ale culturii organizaționale, asigurând segregarea responsabilităților funcționale conform cerințelor normative. Cât privește cea de-a doua componentă a sistemului, *Managementul performanțelor și al riscurilor*, trebuie de menționat că Curtea de Conturi se ghidează în activitatea sa de Programul anual al activității de audit, care include misiunile de audit ce urmează a fi efectuate pe parcursul anului, dar și de Planul de acțiuni privind implementarea Strategiei de dezvoltare pentru anii 2021-2025, urmând ca pe parcursul anului 2024, în contextul activităților de dezvoltare a CIM, să consolideze Planul activității operaționale al CCRM.

În ceea ce privește a treia componentă a sistemului de control intern managerial, *Informarea și comunicarea*, la acest aspect Curtea de Conturi dispune de sisteme eficiente de comunicare, care contribuie la realizarea eficientă a sarcinilor de către fiecare angajat în parte.

Curtea de Conturi acordă o atenție deosebită ultimei componente a sistemului – *Monitorizarea,* asigurând supravegherea permanentă și continuă a tuturor activităților cu impact atât strategic, cât și operațional. Preocuparea deosebită a Curții de Conturi față de progresele acestei componente este determinată și de evaluările efectuate de auditul intern, ca element al sistemului de control managerial, care are drept scop acordarea consultanței și furnizarea unei asigurări obiective cu privire la eficacitatea sistemului de control intern managerial.

Totodată, evidențiem că în anul 2023 entitatea a parcurs un proces de reorganizare, fapt ce a condiționat necesitatea de adaptare a sistemului managerial la noile domenii de activitate și linii de raportare. Astfel, în anul de referință au fost întreprinse măsuri de consolidare a CIM, prin desemnarea unei subdiviziuni structurale cu atribuții de

coordonare a sistemului în cadrul CCRM, cât și prin realizarea exercițiului de autoevaluare a acestuia.

În concluzie menționăm că Raportul de autoevaluare a sistemului de control intern managerial, în baza căruia a fost emisă Declarația de răspundere managerială, relevă că Curtea de Conturi dispune de un sistem de control intern managerial parțial conform Standardelor naționale de control intern în sectorul public, a cărui funcționare permite parțial furnizarea unei asigurări rezonabile asupra faptului că fondurile publice alocate sunt utilizate în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale stabilite.

Eficiență

Calitatea activității de audit

Asigurarea calității în cadrul Curții de Conturi

Curtea de Conturi a Republicii Moldova efectuează misiuni de audit în conformitate cu Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI. Cerințele și rigorile privind calitatea activității de audit sunt conforme Standardului internațional ISSAI 140. Astfel, în anul 2023 a fost aprobat spre testare *Ghidul privind sistemul de management al calității*, document de politici important care descrie elementele componente ale sistemului calității instituit în cadrul Curții de Conturi a Republicii Moldova.

Elementul *Responsabilitățile conducerii privind calitatea la nivelul instituției* definește poziția, rolul și responsabilitatea Președintelui și a Membrilor Curții de Conturi în asigurarea bunei funcționări a sistemului de management al calității.

Elementul *Conformarea la cerințele de etică* definește politicile și procedurile de promovare a acestora și de conformare la cerințele etice în cadrul Curții de Conturi.

Elementele care oferă garanții procesului de organizare și asigurare a Curții de Conturi cu resursele necesare pentru realizarea auditurilor de calitate și a altor activități conexe sunt *Planificarea strategică și planificarea operațională* și *Resursele umane*.

Elementele care asigură îmbunătățirea continuă și eficiența auditului public extern realizat de Curtea de Conturi sunt *Efectuarea misiunilor de audit și a altor activități conexe* și *Asigurarea calității*, care permit analizarea nivelului calității și efectuarea unor actualizări în sistemul de management al calității. Acest compartiment include și diverse forme de evaluări interne desfășurate în timpul misiunilor de audit (revizuirea „la fierbinte” sau evaluarea metodologică), cât și după finalizarea misiunii de audit (revizuirea „la rece”).

Politicile și procedurile adoptate de Curtea de Conturi au scopul să ofere o asigurare rezonabilă referitor la faptul că misiunile de audit public extern sunt efectuate în conformitate cu standardele profesionale aprobate și cadrul normativ și de reglementare aplicabil.

Controlul calității în cadrul activității de audit

Revizuirea „la fierbinte” sau evaluarea metodologică

Pe parcursul anului 2023, în scopul alinierii procedurilor interne aferente controlului calității la standardele internaționale de audit ale INTOSAI (ISSAI 140), a fost aprobată Instrucțiunea privind evaluarea independentă a calității misiunii de audit în cadrul Curții de Conturi, care reglementează cerințele de desfășurare a revizuirii „la fierbinte” sau

evaluarea metodologică. Scopul respectivelor proceduri de control al calității este de a verifica dacă echipa misiunii:

- efectuează misiunea în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile (Standardele Internaționale de Audit, manualele, ghidurile de audit, alte acte interne aplicabile);
- își îndeplinește responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile și că
- rapoartele de audit sunt adecvate în circumstanțe.

În acest context, pe parcursul anului 2023 au fost desfășurate **23 de activități de revizuire „la fierbinte"**, care reprezintă activitatea de revizuire colegială realizată de către echipa de revizuire desemnată, formată din auditori ai Curții de Conturi din alte subdiviziuni de audit. În cadrul acestei revizuiri se supun evaluării independente raționamentele semnificative și concluziile formulate de echipa misiunii la etapele de planificare și de raportare ale auditului. Totodată, pentru misiunile de audit neacoperite cu procedurile menționate mai sus au fost desfășurate **10 evaluări metodologice** ale calității rapoartelor de audit la etapa de raportare, în special a raționamentelor care au stat la baza elaborării proiectelor de raport.

Revizuirea „la rece" sau post-audit

Procedura de revizuire „la rece" constă în oferirea conducerii Curții de Conturi a unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că misiunile de audit selectate au fost efectuate în conformitate cu standardele profesionale[2], metodologiile de audit aferente tipului de audit desfășurat, precum și cu alte acte normative interne relevante.

Revizuirea „la rece" determină faptul că:

- politicile și procedurile în ceea ce privește efectuarea misiunilor de audit au fost implementate la nivelul misiunii și funcționează corespunzător; și că
- nivelele de control în cadrul misiunii de audit și-au îndeplinit responsabilitățile față de calitatea misiunii de audit conform cerințelor privind sistemul de management al calității.

În anul 2023, pentru asigurarea consecventă a calității activităților de audit public extern, precum și potrivit Programului revizuirilor calității misiunilor de audit „la rece", au fost efectuate **3 activități de revizuire „la rece".** Evaluările au fost efectuate pentru misiunile de audit al rapoartelor financiare consolidate a 3 ministere.

Rezultatele procedurii de revizuire „la rece" au fost generalizate, fiind prezentate aspectele de bune practici, cât și deficiențele identificate în procesul de desfășurare a

[2] Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020.

auditului, cu înaintarea unor propuneri de consolidare a sistemului de management al calității. În acest context, a fost planificată organizarea unor ateliere de lucru (instruiri) orientate pe necesitățile identificate în cadrul revizuirilor „la rece” (domeniile/subiectele sensibile), cu includerea în Planul de dezvoltare personală al angajaților Curții de Conturi pentru anul 2024.

Se menționează că, *cauza primordială* a deficiențelor constatate în cadrul revizuirilor „la rece” a fost insuficiența resurselor de audit (umane și de timp). Astfel, în contextul resurselor limitate ale CCRM, echipele de audit au depus eforturi maxime pentru raportarea în termen a misiunilor de audit potrivit Programului activității de audit al Curții de Conturi pentru anul 2023.

Dezvoltarea strategică

În anul 2023, Curtea de Conturi și-a continuat activitățile de implementare a *Strategiei de dezvoltare a Curții de Conturi pentru perioada 2021-2025* (în continuare – SD)[3], asigurând consolidarea activităților efectuate în prima etapă de implementare a acesteia.

În acest sens, relevăm că pentru anul 2023 Curtea de Conturi și-a planificat realizarea a 56 de acțiuni cu impact strategic, printre care reorganizarea instituțională și automatizarea procesului de audit financiar, cât și alinierea continuă a sistemului de management al calității la standardele de audit ale INTOSAI.

În anul de raportare mediul de activitate al instituției a suferit schimbări, dar totuși Curtea de Conturi a reușit să aprobe spre testate un nou Ghid privind sistemul de management al calității, care descrie cerințele specifice fiecărui element al sistemului de calitate conform prevederilor în vigoare ale ISSAI 140, cât și aspectele specifice procedurilor și responsabilităților de control al calității în cadrul misiunii de audit, ajustând corespunzător majoritatea reglementărilor interne tangente. La acest capitol, eforturile vor fi continuate pe parcursul anului 2024, inclusiv prin implementarea recomandărilor expuse în Raportul de evaluare a administrației publice din Republica Moldova emis de SIGMA.

Din punct de vedere strategic, anul 2023 a fost marcat de desfășurarea procesului de reorganizare instituțională, care a intrat în vigoare începând cu 1 iulie. Prin acest proces:

- s-a creat o subdiviziune de audit nouă, specializată în desfășurarea misiunilor de audit al performanței;

[3] Hotărârea Curții de Conturi nr. 61 din 10.12.2020.

- subdiviziunile de audit însărcinate cu desfășurarea misiunilor de audit financiar și al conformității au fost specializate în baza componentelor Bugetului Public Național;
- au fost atribuite sarcini de analiză a impactului activității de audit, cât și sarcini distincte privind monitorizarea activității strategice și operaționale a Curții de Conturi și coordonarea activităților de dezvoltare și consolidare a sistemului de control intern managerial.

Totodată, în cursul anului 2023 au fost elaborate proiecte de modificare a actelor normative referitoare la independența financiară și organizațională, îndeosebi care vizează modificarea art. 4 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260/2017, cât și art.67 din Legea cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public nr.158/2008. Parlamentul, până la întocmirea prezentului Raport, a aprobat modificările la Legea nr. 158/2008, fiind introdus un alineat nou care stipulează derogarea aplicabilă Curții de Conturi, în calitate de Instituție Supremă de Audit[4].

De asemenea, s-au purtat discuții active cu Ministerul Finanțelor în vederea identificării modalității de asigurare a unui regim salarial corespunzător angajaților Curții de Conturi. Aspectele menționate au fost abordate și în cadrul discuțiilor cu președinții a două comisii de profil ale Parlamentului, precum și cu reprezentanții Cancelariei de Stat. Ulterior, propunerile au fost dezbătute în multiple ședințe ale Grupului de lucru privind Capitolul de negociere 32 „Control financiar”, cât și în alte ședințe cu participarea reprezentanților Ministerului Finanțelor, Cancelariei de Stat, Delegației UE, experților SIGMA etc., în cadrul cărora s-au discutat posibilele căi de atingere a gradului de independență a CCRM menționat în recomandările din rapoartele SIGMA și din raportul analitic al Comisiei UE.

Eforturi semnificative au fost depuse în anul 2023 în vederea asigurării automatizării procesului de audit financiar. Astfel, pe parcursul anului a fost creată interfața componentei de automatizare prin racordarea acesteia la cerințele metodologiei de audit financiar a Curții de Conturi, iar la final de an 12 din 14 misiuni de audit financiar obligatoriu asupra situațiilor financiare consolidate ale ministerelor au fost inițiate în modulul menționat. În sistem au fost create paginile misiunilor, fiind incluși membrii echipelor de audit cu statutul și drepturile corespunzătoare, responsabilii de audit, dar și entitățile care urmează a fi supuse auditului.

Totodată, Curtea de Conturi a continuat promovarea sa în calitate de Instituție Supremă de Audit modernă în comunitatea instituțiilor omoloage. La fel, Curtea a avut o interacțiune bună cu autoritățile publice și cu societatea civilă din Republica Moldova.

[4] Legea nr. 47 din 22 martie 2024 cu privire la modificarea unor acte normative.

Astfel, pe parcursul perioadei de raportare a fost asigurată o conlucrare activă cu societatea civilă, prin participarea în diferite activități, precum discuții și ședințe de lucru; conferințe, seminare, mese rotunde etc. Totodată, au continuat activitățile de informare și discuții cu APL privind deficiențele sistemice și implementarea recomandărilor CCRM, în cooperare cu ONG Transparency International – Moldova.

Ținând cont de necesitatea evaluării percepției părților interesate privind comunicarea și conlucrarea cu CCRM, inclusiv privind accesibilitatea rapoartelor și produselor de comunicare, Transparency International – Moldova a desfășurat sondajul de opinii și experiențe privind comunicarea cu Curtea de Conturi, nivelul de profesionalism și integritatea auditorilor, implementarea recomandărilor de audit, care a fost examinat de comun cu Curtea de Conturi și prezentat public.

Astfel, remarcăm că sub aspect strategic, pentru anul 2024, Curtea de Conturi își va continua activitățile planificate în vederea implementării Strategiei de dezvoltare 2021-2025, care constituie și o recomandare a Raportului de extindere al Comisiei Europene pentru anul 2023, aferent Capitolului de aderare 32 „Control financiar”, mizând continuu pe suportul și conlucrarea activă cu entitățile guvernamentale și cu Parlamentul Republicii Moldova.

Transparență

Evaluări externe

În ultimii ani, Curtea de Conturi a fost supusă mai multor evaluări naționale și internaționale, unele dintre ele fiind lansate la solicitarea CCRM, iar altele au fost inițiate de diferite părți interesate atât din țară, cât și din străinătate.

Curtea de Conturi a manifestat deschidere și cooperare în aceste exerciții, deoarece evaluările generează beneficii și premise pentru perfecționarea în continuare a activității instituției. Aceste evaluări sunt de o importanță vitală pentru Curtea de Conturi, în contextul implementării obiectivelor strategice și trasării direcțiilor prioritare de activitate. Constatările și recomandările evaluatorilor oferă oportunitatea de a compara viziunea CCRM privind direcțiile strategice și opinia părților interesate în acest context, pentru a confirma abordările instituției supreme de audit și de a le ajusta la necesitate.

Multitudinea de evaluări denotă de asemenea interesul societății civile, al donatorilor și al partenerilor de dezvoltare în calitatea activității Curții de Conturi și în alinierea acesteia la standardele internaționale de profil – Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI.

- **Raportul SIGMA „Administrația publică în Republica Moldova**”

Auditul public extern a fost apreciat cu cel mai înalt scor de conformare cu standardele și cerințele Uniunii Europene (UE), în comparație cu celelalte domenii ale administrației publice din Republica Moldova, în cadrul evaluării efectuate de SIGMA – inițiativa comună a Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) și a Uniunii Europene (UE).

Primul Raport de monitorizare SIGMA a fost prezentat în 2023, fiind evaluată pentru prima oară performanța Republicii Moldova în administrația publică în raport cu „Principiile Administrației Publice” ale SIGMA, folosind cadrul său metodologic.

Raportul SIGMA constată că CCRM își îndeplinește eficient mandatul de audit, iar aranjamentele de management al calității sunt în conformitate cu standardele internaționale de profil ISSAI. Rapoartele Curții de Conturi sunt de înaltă calitate și sunt folosite în activitatea Legislativului și Executivului. Un aspect care necesită îmbunătățire este creșterea ratei de implementare a recomandărilor de către entitățile auditate.

În contextul recomandărilor formulate în Raportul SIGMA cu referire la auditul public extern, Guvernul trebuie să respecte statutul și independența CCRM, iar cadrul legal privind bugetul, serviciul public și salarizarea trebuie să fie modificat și pus în aplicare astfel încât acesta să nu submineze elementele-cheie ale independenței organizaționale, funcționale și financiare a Curții de Conturi și să nu-i limiteze capacitatea de organizare și administrare.

- **Raportul „Indicele accesului la informație: măsurarea transparenței instituțiilor publice în Republica Moldova”**

Cea de-a treia ediție a Raportului „Indicele accesului la informație: măsurarea transparenței instituțiilor publice în Republica Moldova”, elaborat cu suportul Freedom House, cuprinde rezultatele unei analize comprehensive a gradului de transparență a instituțiilor publice, în baza unei abordări metodologice axate pe standardele și pe cele mai bune practici internaționale.

Transparența proactivă a fost definită drept partajarea și actualizarea informațiilor publice pe site-urile web ale instituțiilor publice fără a fi necesare solicitări sau cereri în acest sens din partea cetățenilor, ca un exemplu de realizare a obligațiilor instituțiilor statului în ceea ce privește dreptul la informare.

În acest context au fost analizate paginile web a 73 de instituții publice, iar Curtea de Conturi a Republicii Moldova în acest clasament a fost poziționată pe primul loc, acumulând un scor de 21 de puncte, fiind considerată pregătită pentru punerea în aplicare a noii Legi privind accesul la informațiile de interes public.

Conlucrarea cu părțile interesate

În conformitate cu obiectivele și direcțiile strategice, Curtea de Conturi planifică și implementează anual acțiuni de promovare a cooperării cu părțile interesate, regăsite în evenimentele realizate și în abordarea per ansamblu a aspectului de asigurare a transparenței.

Societatea civilă

Implicarea activă a sectorului asociativ în soluționarea problemelor cu care se confruntă statul și societatea asigură realizarea principiilor unei democrații participative. Curtea de Conturi promovează o relație constantă, proactivă și continuă cu un șir de organizații nonguvernamentale, societatea civilă fiind unul dintre partenerii importanți ai instituției supreme de audit în contextul promovării rezultatelor activității de audit.

Și în anul 2023 societatea civilă și-a orientat atenția spre analiza implementării recomandărilor de audit și spre responsabilizarea entităților publice de a se conforma recomandărilor Curții de Conturi. Reprezentanții CCRM au participat la diverse dezbateri în cadrul evenimentelor organizate de societatea civilă, cu abordarea unor tematici importante, cum ar fi achizițiile publice, reforma companiilor de stat, utilizarea banilor publici de către autoritățile publice locale, egalitatea de gen, APL etc.

De asemenea, în anul de referință CCRM a organizat un șir de evenimente cu participarea societății civile, printre cele mai importante fiind:

- Atelierul de discuții privind prioritățile de cooperare cu societatea civilă, cu participarea Centrului de Analiză și Prevenire a Corupției (CAPC). Discuțiile au avut loc cu referire la progresele înregistrate de CCRM pe domeniile de responsabilitate, în calitate de instituție-pilon vizată în Strategia Națională de Integritate și Anticorupție pentru anii 2017-2020 (SNIA). Menționăm că, CAPC a evaluat gradul de realizare și impactul SNIA și al Planului de acțiuni pentru implementarea acesteia;
- Ședința de discuții privind monitorizarea sistemului național de achiziții publice și eficientizarea dialogului actorilor implicați în acest proces, eveniment cu participarea Institutului pentru Dezvoltare și Inițiative Sociale (IDIS) „Viitorul". Participanții au pus în discuție inițiativa de creare a Platformei Naționale a Achizițiilor Publice (PNAP) – un forum național care urmărește susținerea reformelor în domeniul achizițiilor publice și sporirea transparenței și corectitudinii achizițiilor publice;
- Atelierul de discuții privind finanțarea partidelor politice, organizat în procesul de elaborare a celui de-al treilea raport al Comitetului Consultativ Independent Anticorupție (CCIA), în scopul identificării deficiențelor legale, instituționale și practice în sistemul de finanțare a partidelor politice.

Entitățile auditate

Și în anul 2023 Curtea de Conturi a acordat o atenție deosebită îmbunătățirii conlucrării și comunicării cu entitățile auditate, în scopul creșterii nivelului de implementare a recomandărilor de audit. Astfel, au fost organizate un șir de evenimente de informare și dezbateri publice.

A continuat ciclul de ateliere, inițiate în parteneriat cu ONG Transparency International – Moldova în anul 2022, destinate autorităților publice locale (APL) și societății civile, în scopul discutării deficiențelor și problemelor sistemice în gestionarea finanțelor și patrimoniului public. Evenimentul a fost organizat în mun. Bălți pentru APL din zona de nord.

În parteneriat cu ONG Transparency International – Moldova, a fost realizat cel de-al doilea sondaj în cadrul autorităților publice centrale auditate de Curtea de Conturi, pentru a analiza opiniile şi experienţele reprezentanților acestora despre comunicarea și relațiile cu auditorii CCRM în timpul misiunilor de audit, comportamentul, profesionalismul şi integritatea auditorilor, precum şi despre implementarea recomandărilor Curții de Conturi. Rezultatele sondajului au fost puse în discuție cu reprezentanții APL în cadrul unei mese rotunde, organizate de Transparency International – Moldova și Curtea de Conturi.

Ministerul Finanțelor

În anul 2023, Curtea de Conturi a participat la mai multe întrevederi și mese rotunde organizate de Ministerul Finanțelor, în contextul eforturilor de îmbunătățire a sistemului de management al finanțelor publice și implementării Strategiei de management al finanțelor publice pentru perioada 2023-2030.

În acest scop au fost organizare discuții cu participarea Curții de Conturi, Ministerului Finanțelor și experților Oficiului de Stat de Audit al Letoniei, pentru realizarea schimbului de experiență în domeniul raportării și auditării bugetului de stat. Auditul conturilor consolidate de stat a fost stabilit ca domeniu de sprijin prioritar în cadrul proiectului de cooperare dintre instituțiile supreme de audit din Republica Moldova și Letonia, Ministerul Finanțelor fiind implicat în activități relevante în calitate de autoritate care administrează conturile consolidate ale statului. Ajustarea cadrului de contabilitate pentru sectorul bugetar al Republicii Moldova la standardele internaționale (IPSAS) este o sarcină foarte importantă, mai cu seamă din perspectiva implementării agendei europene a Republicii Moldova.

În cadrul Dialogului privind managementul finanțelor publice, organizat sub egida Ministerului Finanțelor cu participarea donatorilor și partenerilor externi ai țării, Curtea de Conturi și-a prezentat progresele privind implementarea Strategiei sale de dezvoltare, dar și provocările, și planurile de viitor.

Cancelaria de Stat

În anul 2023 s-a impulsionat conlucrarea cu Cancelaria de Stat. Ședințele de lucru comune au vizat, preponderent, schimbul de experiență privind procesele, procedurile și instrumentele de monitorizare a implementării recomandărilor de audit, precum și îmbunătățirea nivelului de conformare al entităților auditate la cerințele înaintate și sporirea impactului activității de audit.

Centrul Național Anticorupție

Pe parcursul anului de raportare a fost organizată o ședință de lucru cu reprezentanții Centrului Național Anticorupție cu privire la schimbul de bune practici instituționale aplicate de CNA. Discuțiile s-au axat pe efectuarea studiilor și analizelor strategice și pe evaluarea integrității instituționale a entităților publice în baza identificării riscurilor de corupție, agenților publici expuși acestor riscuri și factorilor de risc care le generează.

Mediatizarea activității

Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI (INTOSAI-P 12, INTOSAI-P 20) solicită ISA să comunice eficient cu părțile interesate, pentru a crește impactul activității sale,

pentru a asigura înțelegerea rezultatelor auditului și pentru a-și demonstra relevanța continuă a activității sale pentru părțile interesate.

Menținerea unei relații eficiente de cooperare cu părțile interesate este esențială pentru ca CCRM să-și comunice valoarea și beneficiile aduse cetățenilor. În acest context, Curtea de Conturi implementează Strategia de comunicare pentru perioada 2022-2025, al cărei scop este de a spori impactul activității sale, prin consolidarea relațiilor cu părțile interesate și promovarea îmbunătățirilor în domeniul gestiunii finanțelor și patrimoniului public, generate de activitatea de audit.

În scopul asigurării accesibilității informațiilor și mediatizării activității, ședințele CCRM de examinare a rapoartelor de audit sunt publice și sunt transmise pe site-ul oficial al instituției (www.ccrm.md), pe conturile din rețelele de socializare (www.facebook.com, www.youtube.com). Arhiva ședințelor publice în format video este disponibilă pe contul instituției din rețeaua www.youtube.com.

Potrivit estimărilor, numărul de vizualizări unice, în anul 2023, ale ședințelor CCRM pe diferite platforme a depășit cifra de 400 de mii.

De asemenea, o atenție mare a fost acordată colaborării cu platformele informaționale și cu mass-media electronice, pentru organizarea transmisiunii live a ședințelor de examinare a rapoartelor de audit (www.privesc.eu), precum și pentru promovarea rapoartelor de audit pe un spectru larg de surse mass-media.

În anul 2023, în conformitate cu Planul anual de comunicare, au fost organizate campanii de comunicare și promovare a rapoartelor de audit, un accent special fiind pus pe auditurile cu tematici sensibile pentru societate, cum ar fi achizițiile publice, gestionarea patrimoniului public, administrarea sistemului de acordare a asistenței juridice garantate de stat, acordarea subvențiilor în scopul neadmiterii majorării prețurilor la lemnul de foc comercializat către populație, gestionarea deșeurilor, implementarea Strategiei de alimentare cu apă și sanitație etc. În mass-media au fost publicate peste 500 de materiale și investigații jurnalistice conexe rapoartelor și activității CCRM.

Pentru a ne asigura că rapoartele de audit sunt pe înțelesul cetățeanului, o atenție sporită în anul 2023 a fost acordată testării procedurii de revizuire editorială a rapoartelor, al cărei scop este sporirea clarității, lizibilității și accesibilității produselor de audit.

CCRM promovează constant transparența în activitatea sa, în acest sens asigurând plasarea pe pagina sa oficială (www.ccrm.md) a tuturor rapoartelor de audit, a rapoartelor anuale asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și patrimoniului public, a rapoartelor de activitate ale Curții de Conturi, a rapoartelor de audit extern asupra rapoartelor financiare ale CCRM ș.a.

Colaborarea internațională

Cooperarea cu partenerii de dezvoltare ai țării

Agenda europeană

Pe agenda 2023 a Curții de Conturi a fost activitatea legată de obținerea statutului de țară candidată pentru aderarea la Uniunea Europeană (UE). În acest proces CCRM și-a concentrat eforturile pe consolidarea auditului public extern, prioritate derivată din Capitolul 32 al Chestionarului UE, completat de Republica Moldova ca țară candidată la aderare.

Pe parcursul anului, reprezentanții Curții de Conturi au participat în activitatea Grupurilor de lucru pentru coordonarea procesului de integrare europeană: Grupul de lucru 32 „Control financiar" și Grupul de lucru 33 „Prevederi financiare și bugetare". De asemenea, Curtea de Conturi a fost solicitată să se implice în activitatea Grupului de lucru 22 „Politica regională și coordonarea instrumentelor structurale". În acest sens, Curtea de Conturi a reiterat importanța luării unor decizii la nivel guvernamental cu privire la sistemele de gestiune și control asupra resurselor financiare accesibile Republicii Moldova prin diverse fonduri ale Uniunii Europene, accentuând necesitatea atribuirii clare a sarcinilor de auditare a fondurilor europene și poziționarea acestora în sistemul administrației publice, cât și necesitatea consolidării capacităților profesionale ale acestei structuri, conform cerințelor Uniunii Europene.

Cu referire la activitatea Grupurilor de lucru în anul 2023, membrii responsabili din cadrul CCRM au participat activ, oferind contribuție relevantă la elaborarea acțiunilor pentru Planul Național de Acțiuni 2023-2027, raportările anuale și intermediare, exercițiul de self-screening al aquis-ului comunitar, ședințele de instruire și informare etc.

Parteneri de dezvoltare ai țării

Asistența oferită sub diferite forme de către partenerii externi de dezvoltare are un impact pozitiv pentru dezvoltarea Republicii Moldova și contribuie la promovarea și implementarea reformelor și a bunelor practici.

Cooperarea instituției cu partenerii de dezvoltare ai țării și cu donatorii internaționali are loc prin organizarea diferitor acțiuni și activități, cum ar fi: expertiza și consultanța pe aspectele relevante pentru partenerii externi, efectuarea auditurilor tematice, instruirea auditorilor etc.

Totodată, Curtea de Conturi efectuează auditarea proiectelor și programelor implementate cu suportul donatorilor externi (Uniunea Europeană, Banca Mondială etc.). În anul 2023 Curtea de Conturi a efectuat două audituri ale fondurilor oferite de donatorii externi:

- Auditul asupra rapoartelor financiare ale Proiectului „Reforma învățământului în Moldova” încheiate la 22 februarie 2022;
- Auditul situațiilor financiare ale Operațiunii „Modernizarea sectorului sănătății în Republica Moldova” încheiate la 31 decembrie 2022.

Suplimentar, Curtea de Conturi a dat curs adresării Agenției ONU pentru refugiați (Oficiul Chișinău, Republica Moldova) și a realizat verificarea informațiilor privind implementarea Acordului încheiat între UNHCR și MMPS privind finanțarea achitării unor indemnizații unice în sumă de cca 19 mln. lei, în cadrul misiunilor de audit financiar obligatoriu efectuat la MMPS și MF. Rezultatele verificărilor în cauză au fost reflectate în rapoartele de audit respective, cu informarea suplimentară a solicitantului.

Parteneri de dezvoltare ai Curții de Conturi

Direcțiile strategice ale CCRM în domeniul colaborării cu partenerii externi sunt axate pe analiza și preluarea bunelor practici internaționale de organizare a activității, pentru a spori impactul auditului public extern. În acest sens, activitatea a fost concentrată pe aplicarea cunoștințelor și abilităților obținute în cadrul suportului oferit de partenerii de dezvoltare, cu accent pe domeniile prioritare ale Curții de Conturi.

Proiectul de asistență tehnică oferită de Uniunea Europeană

În anul 2023 a fost obținut acordul Delegației Uniunii Europene de a continua suportul tehnic pe termen scurt oferit de doi experți, prin intermediul finanțării din cadrul Misiunii Înalților Consilieri UE.

Astfel, în cadrul lansării noii etape de suport (octombrie 2023 – decembrie 2024), Curtea de Conturi a beneficiat de suportul:

- expertului în sprijinirea activităților legate de dezvoltarea capacităților privind auditurile financiare și de conformitate;
- expertului pentru acordarea consilierii Președintelui CCRM, inclusiv în planificarea strategică, multianuală și anuală.

Activitățile implementate au fost direcționate preponderent pe consolidarea capacităților de efectuare a auditului financiar. Expertul extern a acordat suport la revizuirea și îmbunătățirea metodologiei de audit și a controlului calității în misiunile de audit pilotate.

În contextul celui de-al doilea obiectiv al Proiectului, suportul extern a fost orientat spre îmbunătățirea mecanismelor de planificare strategică și operațională, de conlucrare cu Parlamentul și cu alte părți interesate, sporirea lizibilității raportului anual și implementarea procedurilor moderne de promovare a rapoartelor de audit. Cu sprijinul experților, au fost elaborate mai multe acte normative interne aferente domeniilor menționate.

Proiectul de asistență tehnică, implementat de Oficiul Național de Audit al Suediei

La finele anului 2022 s-au finalizat activitățile celei de-a V-a faze a Proiectului „Consolidarea capacităților și abilităților instituționale, organizaționale și profesionale ale Curții de Conturi a Republicii Moldova de a lucra și comunica în conformitate cu principiile și standardele INTOSAI", implementat cu suportul Oficiului Național de Audit al Suediei (ONAS).

Activitățile desfășurate în anul 2023 au vizat evaluarea implementării activităților din cadrul celei de-a V-a faze și demararea activităților de lansare a fazei a VI-a a Proiectului.

La finele anului de raportare au fost inițiate activitățile în cadrul Componentei „Consolidarea auditului performanței", fiind organizate instruiri și consultanțe în cadrul auditului-pilot al performanței.

Proiectul de cooperare, implementat de Oficiul de Stat de Audit al Letoniei

La finele anului 2022 au fost lansate activitățile privind schimburile de experiență și bune practici cu referire la auditarea bugetului de stat. Cooperarea dintre cele două instituții supreme de audit a avut loc în cadrul Proiectului „Consolidarea capacităților ISA din Georgia, Moldova și Ucraina în aplicarea îmbunătățită a Standardelor internaționale de audit ale INTOSAI", implementat de Oficiul de Stat de Audit al Letoniei.

În acest scop, ISA a Letoniei a partajat experiența națională în ajustarea metodologiilor de contabilitate și de raportare ale sectorului public național la practicile internaționale. Pe parcursul anului 2023 au fost organizate 3 vizite de misiune ale reprezentanților ISA a Letoniei în Republica Moldova, în cadrul cărora au avut loc de asemenea ședințe comune cu reprezentanții Ministerului Finanțelor, în scopul efectuării schimbului de experiență în domeniul raportării și auditării bugetului de stat.

Proiectul Inițiativa TOGETHER, implementat de IDI

Proiectul Inițiativa TOGETHER, implementat de Inițiativa de Dezvoltare a INTOSAI (IDI), a fost lansat în toamna anului 2022 pentru a sprijini ISA în îmbunătățirea sistemelor generale de guvernare a resurselor umane, eticii, genului și incluziunii, contribuind astfel la o mai bună guvernare și la o contribuție îmbunătățită la responsabilitate, integritate și guvernanță în sectorul public. Curtea de Conturi a fost printre cele 13 ISA selectate să participe la etapa de pilotare a noului proiect.

În urma cursului de e-Learning, în anul 2023 a fost efectuată evaluarea integrată a practicilor de management al resurselor umane, etică, incluziune, diversitate etc. în cadrul

Curții de Conturi, fiind elaborat raportul de evaluare cu recomandări de îmbunătățire a aspectelor problematice și a planului de acțiuni de soluționare a problemelor identificate.

Proiectul de constituență, implementat de Curtea de Conturi a Regatului Țărilor de Jos

În anul 2022 Curtea de Conturi a Regatului Țărilor de Jos a demarat Proiectul „Programare strategică”, CCRM fiind selectată să participe la acest proiect de rând cu alte câteva instituții supreme de audit din cadrul EUROSAI: Armenia, Bosnia și Herțegovina, Georgia, Macedonia de Nord, România și Ucraina.

În anul 2023 scopul activităților din cadrul proiectului a fost schimbul de experiență și preluarea bunelor practici între ISA participante, fiind orientat spre discutarea aspectelor metodologice de abordare de proiect pentru programarea strategică eficientă a auditului, modalitățile de implicare a părților interesate la diferite etape ale auditului, pentru a atinge impactul scontat al activității unei ISA. Curtea de Conturi a avut rolul de lider în cadrul atelierului dedicat comunicării și conlucrării cu părțile interesate.

Stagiul la Curtea de Conturi Europeană

În perioada martie – iulie 2023 un reprezentant al CCRM a urmat stagiul la Curtea de Conturi Europeană, în cadrul Camerei II „Investiții pentru coeziune, creștere economică și incluziune”. Programul de stagiu organizat de CCE durează 5 luni și este organizat de două ori pe an pentru reprezentanții ISA din țările candidate pentru aderare la UE. Pentru auditorii ISA din viitoarele state membre, Curtea de Conturi Europeană este considerată un instrument important în oferirea unei perspective asupra auditului fondurilor UE.

Activitatea în cadrul organizațiilor internaționale de profil

Cooperarea multilaterală

Curtea de Conturi participă la activitățile și evenimentele desfășurate de organizațiile internaționale de profil, fiind membră a Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI), Organizației Europene a Instituțiilor Supreme de Audit (EUROSAI), Asociației Instituțiilor Supreme de Audit care au în comun utilizarea limbii franceze (AISCCUF), Rețelei instituțiilor supreme de audit din țările candidate și potențial candidate la aderarea la UE, Comitetului de contact al instituțiilor supreme de audit din UE (cu statut de observator).

În anul 2023, activitățile prioritare au fost axate, în primul rând, pe oportunitățile oferite de statutul de țară candidată pentru aderarea la Uniunea Europeană. Prin preluarea președinției în Rețeaua instituțiilor supreme de audit din țările candidate și potențial candidate la aderarea la UE, a fost atins impactul scontat de asumare a rolului activ de lider al unei structuri internaționale.

Curtea de Conturi a avut un rol activ în cadrul activității internaționale, fiind diseminată experiența sa în cadrul unui șir de evenimente și activități.

Curtea de Conturi este membru activ al organizațiilor internaționale de profil:

INTOSAI:

- *Grupul de lucru privind obiectivele de dezvoltare durabilă și indicatorii-cheie de dezvoltare durabilă;*
- *Grupul de lucru privind datoria publică;*
- *Grupul de lucru privind valoarea și beneficiile instituției supreme de audit;*

EUROSAI:

- *Grupul de lucru privind auditul de mediu;*
- *Grupul de lucru privind auditul fondurilor alocate pentru combaterea efectelor dezastrelor sau catastrofelor;*
- *Grupul de lucru privind auditul municipalității;*
- *Grupul de lucru privind TI;*
- *Grupul de proiect privind reziliența și pregătirea;*

Rețeaua instituțiilor supreme de audit din țările candidate și potențial candidate la aderarea la UE

Rețeaua este o platformă profesională, axată prioritar pe implementarea unor activități de schimburi de bune practici, instruire și partajare a cunoștințelor etc. Curtea de Conturi a

devenit membră a Rețelei la finele anului 2022. Rețeaua și-a relansat faza activă de activitate pentru instituțiile supreme de audit (ISA) din Republica Moldova și Ucraina odată cu acordarea țării a statutului de membru.

În contextul relansării Rețelei, s-a accentuat necesitatea de a elabora un document de reglementare a activității acesteia. Noul Cadru de cooperare, elaborat cu suportul Curții de Conturi, a fost aprobat oficial în cadrul ședinței Președinților ISA ale Rețelei, organizată în format online la data de 20 decembrie 2023.

Concomitent cu aprobarea Cadrului de cooperare, Curtea de Conturi a Republicii Moldova a preluat Președinția în cadrul Rețelei, pe care o va deține pe parcursul unui an.

În anul 2023 au fost organizate ședințe de lucru ale Ofițerilor de legătură, precum și un șir de ateliere, ședințe și seminare privind implementarea Planului de acțiuni al Rețelei:

- Atelierul „Examinarea prevederilor standardelor internaționale pentru managementul eficient al calității în toate activitățile unei ISA”;
- Masa rotundă „Angajarea cu societatea civilă pentru a crește înțelegerea și impactul pentru ISA”.

Comitetul de contact al instituțiilor supreme de audit din UE

După obținerea de către Republica Moldova a statutului de țară candidată pentru aderarea la UE, în anul 2022, în cadrul principalului for profesional al ISA din cadrul UE, Curtea de Conturi a obținut statutul de observator. Comitetul de contact (CC) este o platformă de nivel înalt, în cadrul căruia se reunesc anual președinții instituțiilor supreme de audit din statele membre ale UE și președintele Curții de Conturi Europene.

În anul 2023 CCRM a participat la prima ședință a CC, desfășurată în luna iunie în Portugalia. Conducătorii ISA din cele 27 de state membre ale UE și Curții de Conturi Europene s-au întrunit în ședința anuală a Comitetului de contact. La întrunire au participat, în calitate de observatori, conducătorii ISA din 8 țări candidate și potențial candidate pentru aderare la UE, precum și reprezentanții SIGMA. Temele centrale au fost axate pe prioritățile auditului în statele UE, eficiența și securitatea energetică, aspectele legate de Mecanismul de redresare și reziliență al UE etc.

Comitetul de audit al Organizației Internaționale a Francofoniei

Din anul 2023 Republica Moldova este reprezentată pentru prima dată în Comitetul de audit al Organizației Internaționale a Francofoniei (OIF). Reprezentantul a fost desemnat din cadrul Curții de Conturi.

Acceptarea candidaturii din cadrul Curții de Conturi a fost posibilă inclusiv grație rezultatelor pozitive ale evaluărilor internaționale și naționale ale instituției din ultimii

ani, competențelor avansate în domeniul auditului și guvernanței, precum și experienței internaționale vaste a instituției supreme de audit a Republicii Moldova.

Comitetul de audit este constituit din opt membri: patru reprezentanți ai statelor și guvernelor membre ale OIF, doi membri desemnați de Consiliul permanent în urma recomandării Uniunii francofone a auditului intern, precum și președintele Comisiei administrative și financiare, președintele Comisiei pentru cooperare și programare a OIF. Pentru următoarea perioadă de activitate, Republica Moldova va fi unica țară care va asigura reprezentarea regională europeană, ceilalți trei membri reprezentând Canada, Republica Camerun și Republica Federală Nigeria.

Cooperarea bilaterală

În contextul cooperării bilaterale, în anul 2023 un accent special a fost pus pe diseminarea propriei experiențe și practici în domeniile relevante de activitate. Nivelul obținut de credibilitate a permis instituției să devină un partener eficient pentru alte ISA omoloage, prin acordarea de suport în procesul de dezvoltare instituțională.

Cu referire la partajarea bunelor practici și experiențelor de cooperare instituțională între ISA din România și Republica Moldova, în anul 2023 au avut loc vizite de lucru la Camerele regionale ale Curții de Conturi a României. În cadrul discuțiilor bilaterale au fost împărtășite practicile CCRM în realizarea acțiunilor de audit la APL, asigurarea și controlul calității activității de audit, urmărirea implementării măsurilor dispuse spre remediere, accesul la informație în cadrul misiunilor de audit etc.

Experiența Curții de Conturi în domenii precum comunicarea cu părțile interesate și promovarea rezultatelor auditului, dezvoltarea strategică, consolidarea resurselor umane a fost împărtășită în cadrul discuțiilor de lucru cu reprezentanții Oficiului de Stat de Audit al Georgiei. Un accent special a fost pus pe cooperarea externă pe platformele Comitetului de contact al instituțiilor supreme de audit din UE și Rețelei instituțiilor supreme de audit din țările candidate și potențial candidate la aderarea la UE.

Colaborarea cu Parlamentul

În conformitate cu prevederile Legii nr.260 din 07.12.2017 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova, CCRM anual elaborează și prezintă Parlamentului: până la 1 mai – Raportul anual de activitate al Curții de Conturi; până la 1 iunie – Rapoartele auditurilor asupra rapoartelor anuale ale Guvernului privind executarea bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, precum și Rapoartele auditurilor financiare obligatorii, efectuate la ministere, pentru exercițiul bugetar încheiat; iar până la 15 septembrie – Raportul asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public.

Parlamentul se bazează pe rezultatele de audit și pe experiența Curții de Conturi pentru a exercita controlul parlamentar și a identifica domeniile în care se pot face îmbunătățiri și se pot promova bunele practici. Astfel, în structura organelor statului, Curtea de Conturi are un rol unic în ceea ce privește contribuția la eficientizarea gestiunii banilor publici, precum și la îmbunătățirea standardelor de guvernanță.

Impactul activității Curții de Conturi depinde în mod direct de nivelul de utilizare a rezultatelor activității de audit de către Parlament. În acest context, sunt de o importanță majoră acțiunile de menținere și promovare în continuare a unor relații eficiente și permanente cu Comisia parlamentară de profil, precum și dinamizarea conlucrării cu alte comisii specializate.

În cadrul ședinței plenare a Parlamentului din 3 martie 2023 au fost audiate Rapoartele anuale asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public pe anii 2020 și 2021 și Rapoartele anuale de activitate pe anii 2020 și 2021.

La inițiativa Parlamentului Republicii Moldova[5], în anul 2022 Curtea de Conturi a realizat un **audit al conformității cheltuielilor și a investițiilor capitale la întreprinderile de gaze naturale,** rezultatele misiunii de audit fiind raportate către finele lunii noiembrie 2022 și ulterior prezentate în cadrul ședinței plenare a Parlamentului din 03.03.2023. În urma examinării raportului de audit, Parlamentul a adoptat o Hotărâre[6] care prevede un șir de acțiuni importante pentru remedierea deficiențelor identificate de auditul Curții de Conturi.

[5] Legea nr. 244 din 24.12.2021 privind efectuarea auditului public extern în domeniul gazelor naturale.

[6] Hotărârea Parlamentului nr.39 din 03.03.2023 privind rezultatele audierii Raportului auditului conformității asupra cheltuielilor și investițiilor capitale la întreprinderile de gaze naturale cărora le-au fost impuse obligații de serviciu public, precum și la întreprinderile înrudite, astfel cum sunt definite în Legea nr. 108/2016 cu privire la gazele naturale, inclusiv la cele deținute indirect.

Ca urmare a audierilor, Parlamentul a luat act de rapoartele de activitate ale CCRM și a recomandat Curții de Conturi să consolideze capacitățile instituționale în spiritul prevederilor art. 49 din Acordul de Asociere dintre Republica Moldova și Uniunea Europeană, conform recomandărilor Raportului evaluării internaționale a Curții de Conturi „peer-review" și concluziilor expuse în Raportul analitic al Comisiei Uniunii Europene (Capitolul 32: Controlul financiar, Compartimentul II: Auditul extern), fiind aprobată în acest sens Hotărârea Parlamentului nr. 41 din 03.03.2023[7].

Conlucrarea cu Comisia de control al finanțelor publice

Conlucrarea și comunicarea dintre CCRM și Comisia parlamentară de control al finanțelor publice au fost stabilite prin mecanismele și procedurile care și-au dovedit eficiența pe parcursul anilor: audierea rapoartelor de audit în cadrul ședințelor Comisiei cu participarea reprezentanților Curții de Conturi și ai entităților auditate, conlucrarea în contextul monitorizării situației privind implementarea recomandărilor de audit, consultarea CCRM în procesul de elaborare a unor inițiative legislative de către membrii CCFP etc.

Această platformă de interacțiune cu Parlamentul, prin cooperarea profesională și interactivă cu Comisia de profil, și-a dovedit eficacitatea și transparența prin abordarea unor probleme importante și stringente care afectează situația economică și socială din țară.

În anul 2023, în cadrul Comisiei de control al finanțelor publice *au fost examinate și audiate public* 32 de rapoarte ale Curții de Conturi, la care au participat circa 35 de angajați unici ai CCRM (per total, 126 de persoane). CCRM a acordat suport CCFP în examinarea rapoartelor de audit, prin oferirea sugestiilor privind agenda de audiere a rapoartelor, furnizarea de informații privind constatările și recomandările de audit, oferirea suportului în perceperea rapoartelor și a recomandărilor de audit, precum și prezentarea sumarelor rapoartelor în cadrul audierilor.

Conlucrarea cu alte comisii parlamentare

Rolul Comisiei parlamentare de profil, dar și al altor comisii specializate este esențial, ținând cont de pârghiile de responsabilizare a managementului entităților supuse auditului. Extinderea conlucrării cu comisiile parlamentare în contextul auditurilor tematice aferente domeniilor din aria de supraveghere parlamentară este una din prioritățile Strategiei de dezvoltare a CCRM pentru perioada 2021-2025.

[7] Hotărârea Parlamentului nr. 41 din 03.03.2023 privind Raportul anual 2020 al Curții de Conturi asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public și Raportul anual 2021 al Curții de Conturi asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public.

În anul 2023, unele rapoarte de audit ale Curții de Conturi au fost examinate și în cadrul Comisiei economie, buget și finanțe (Raportul auditului conformității asupra cheltuielilor şi investițiilor capitale la întreprinderile de gaze naturale cărora le-au fost impuse obligații de serviciu public, precum și la întreprinderile înrudite, astfel cum sunt definite în Legea nr.108/2016 cu privire la gazele naturale, inclusiv la cele deținute indirect și Raportul auditului financiar asupra Raportului Guvernului privind executarea bugetului de stat pe anul 2022) și Comisiei protecție socială, sănătate și familie (Raportul auditului financiar asupra Raportului Guvernului privind executarea bugetului asigurărilor sociale de stat în anul 2022 și Raportul auditului financiar al Raportului Guvernului privind executarea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală în anul 2022).

Priorități de dezvoltare

Anul 2023 a fost al 3-lea an de implementare a *Strategiei de dezvoltare a Curții de Conturi pe anii 2021-2025*. În anul 2024 eforturile strategice vor fi orientate în continuare pe cele 3 direcții prioritare: contribuirea la buna gestiune a banilor publici prin creșterea impactului activității de audit; dezvoltarea durabilă a Curții de Conturi pentru asigurarea auditurilor de înaltă calitate; îmbunătățirea comunicării cu părțile interesate pentru sporirea impactului activității Instituției Supreme de Audit.

CCRM trebuie să rămână vigilentă la provocările din mediul intern și extern, asumându-și conștient faptul că prin activitatea desfășurată se concentrează pe problemele sensibile ale cetățenilor Republicii Moldova, monitorizând și evaluând consecvent obiectivele strategice prin prisma schimbărilor ce au loc în societate. Asumarea acestui rol important necesită un aport suplimentar de resurse și de timp, pentru a se adapta la permanentele transformări naționale și internaționale care afectează mediul de audit.

În acest aspect, un impact major asupra acestui proces îl au concluziile și recomandările evaluărilor internaționale care trasează prioritățile Instituției Supreme de Audit pentru ajustarea activității la cerințele standardelor internaționale de profil, în contextul viitoarelor linii directoare aferente negocierilor de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană, în special ale Capitolului 32[8] care se referă inclusiv la auditul public extern.

Perfecționarea continuă a cadrului normativ intern propriu auditului financiar și a celui de conformitate va determina calitatea înaltă a rapoartelor de audit realizate. Concomitent, se va pune accent pe relevanța tematicilor selectate spre auditare reieșind din preocupările cetățenilor, propunerile Parlamentului, Guvernului și societății civile. În acest aspect, planificarea activității de audit se va realiza în baza analizei riscurilor, fiind abordate prioritar problemele sistemice care ar permite extinderea ariei de audit.

Pentru perioada strategică actuală CCRM și-a propus dezvoltarea și implementarea mecanismelor de consolidare a capacității de realizare a auditului performanței, oferind o atenție deosebită aspectelor ce țin de specializarea resurselor umane implicate, precum și de fortificarea capacităților instituționale pentru desfășurarea unor misiuni de audit de calitate.

Totodată, în vederea asigurării unui răspuns prompt la realitățile în schimbare, ISA trebuie să învețe să se adapteze, să înțeleagă riscurile existente și să utilizeze datele disponibile, iar analiza acestora ar face posibilă promovarea eficienței, responsabilității, eficacității și transparenței administrației publice. Implementarea unor procese interne

[8] Capitolul 32. Control financiar (care include Compartimentul II. Auditul extern) din Raportul analitic privind cererea de aderare a Republicii Moldova la UE.

care ar fundamenta elaborarea studiilor și documentelor de analiză ar servi ca instrument pentru înțelegerea, îmbunătățirea și gestionarea tuturor proceselor operaționale, îndeosebi a celor aplicabile prioritizării pe termen scurt și mediu a misiunilor de audit.

Curtea de Conturi, de comun cu celelalte autorități ale statului, depune eforturi în procesul de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană, fapt confirmat și prin Raportul de țară al Republicii Moldova din cadrul Pachetului de extindere a Uniunii Europene pentru anul 2023, adoptat de Comisia Europeană la data de 08.11.2023.

Recent, prin Hotărârea Guvernului nr. 180/2024 a fost aprobat mecanismul de coordonare a procesului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană, prin care **participarea Curții de Conturi a fost solicitată în cadrul Grupurilor de lucru (GL) pe capitolele de negociere 32 „Control financiar", GL 22 „Politica regională și coordonarea instrumentelor structurale", GL 33 „Prevederi financiare și bugetare", GL 18 „Statistici", precum și Grupul de lucru responsabil de reforma administrației publice.**

Menționăm că *Capitolul 32 „Control financiar"* (care include *Compartimentul II Auditul extern*) este inclus în **Clusterul 1: „FUNDAMENTELE PROCESULUI DE ADERARE"**, ceea ce poziționează Curtea de Conturi ca unul dintre pilonii de bază pentru facilitarea progresului în procesul de aderare europeană și implică măsuri ce urmează a fi întreprinse în mod prioritar atât de către Curtea de Conturi, cât și de Guvern și Parlament pentru adeziunea la principiile UE.

În final reiterăm că, prin implementarea continuă și consecventă a obiectivelor strategice și a recomandărilor evaluatorilor internaționali, precum și prin desfășurarea activității în conformitate cu standardele internaționale și cu bunele practici, abordând tematici sensibile și supuse riscurilor majore, Curtea de Conturi va continua să contribuie la consolidarea auditului public extern durabil în Republica Moldova. Impactul unei astfel de abordări are un rol esențial în asigurarea bunei guvernanțe și în promovarea principiilor performanței și legalității în sectorul public.

ANEXE

Anexa nr. 1

Principalii Indicatori de Performanță ai Curții de Conturi

Indicatorii de performanță reprezintă indicatorii cu ajutorul cărora CCRM evaluează progresul în realizarea obiectivelor stabilite. În cadrul procesului de bugetare în bază de performanță sunt utilizate trei categorii de indicatori: indicatori de rezultat, indicatori de produs și indicatori de eficiență. Între aceștia se regăsesc:

Indicatori de rezultat:

- *nivelul de executare a Planului de acțiuni anual privind implementarea Strategiei de dezvoltare a Curții de Conturi permite determinarea progresului înregistrat în atingerea obiectivelor strategice stabilite de Curtea de Conturi pentru perioada de referință;*
- *ponderea misiunilor de audit care au fost supuse revizuirii metodologice în totalul misiunilor de audit realizate permite să evaluăm creșterea/descreșterea numărului de rapoarte elaborate calitativ, precum și nivelul de calitate al activității de audit a Curții de Conturi;*
- *nivelul de implementare a recomandărilor de audit înaintate entităților auditate permite evaluarea nivelului de conformare a entităților auditate, dar și impactul obținut ca urmare a eliminării deficiențelor constatate;*
- *fluctuația personalului în cursul anului permite supravegherea creșterii/reducerii numărului de angajați ai Curții;*

Indicatori de produs:

- *numărul de misiuni de audit realizate anual;*
- *ponderea persoanelor care au beneficiat de instruiri pentru dezvoltare profesională mai mult de 40 ore anual indică nivelul de dezvoltare profesională în cadrul Curții de Conturi;*
- *utilizarea unui soft modern la gestionarea misiunilor de audit reprezintă o posibilitate importantă de dezvoltare, care contribuie la o calitate mai bună și la o activitate de audit mai eficientă;*

Indicatori de eficiență:

- *numărul de cazuri de afectare a independenței instituționale indică numărul de cazuri de prejudiciere în vreun fel a independenței instituționale a Curții de Conturi sau existența dovezilor privind încălcările grave ale independenței instituționale și/sau operaționale ale CCRM. Independența este o precondiție*

fundamentală pentru o ISA cu un impact/o performanță bună. Orice încălcare gravă trebuie raportată părților interesate;

- *opinia asupra situațiilor financiare anuale ale CCRM în anul de raportare reprezintă opinia auditului extern, contractat de către Parlament, asupra situațiilor financiare ale CCRM. Pornind de la sintagma „lider prin exemplul propriu", CCRM tinde să țină evidența contabilă corespunzător, astfel încât auditul independent să poată afirma prompt că situațiile financiare ale Curții de Conturi prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine corectă și fidelă;*
- *părerea părților interesate privind activitatea CCRM, precum și nivelul de satisfacție al entităților auditate ne permite să identificăm modul în care ajunge mesajul transmis de instituția noastră, dar și percepția entităților relevante asupra activității de audit public extern etc.*

Forma FD-041

Aprobat prin ordinul Ministrului

al Finanţelor al Republicii Moldova

nr._____al_____

Bilanțul contabil

în perioada Anual, 2023

Bugetul Public Naţional	000000
Bugetul consolidat central	100000
Bugetul de Stat	110000
Curtea de Conturi	0104
	Lei

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rândului	Soldul la începutul perioadei	Soldul la sfârşitul perioadei până la închiderea anuală	Soldul la sfârşitul 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	Construcţii speciale	1.1.2			
313	Instalaţii de transmisie	1.1.3			
314	Maşini şi utilaje	1.1.4	14,408,304.55	13,722,668.55	13,722,668.55
315	Mijloace de transport	1.1.5	5,361,772.00	5,361,772.00	5,361,772.00
316	Unelte şi scule, inventar de producere şi gospodăresc	1.1.6	2,314,844.25	2,297,658.39	2,297,658.39
317	Active nemateriale	1.1.7	4,944,910.06	4,944,910.06	4,944,910.06
318	Alte mijloace fixe	1.1.8	20,939.80	20,939.80	20,939.80
319	Investitii capitale in active în curs de execuţie	1.1.9			
	TOTAL MIJLOACE FIXE (1.1.999=1.1.1+1.1.2+1.1.3+1.1.4+1.1.5+1.1.6+1.1.7+1.1.8+1.1.9)	**1.1.999**	**47,681,717.66**	**46,978,895.80**	**46,978,895.80**
39	**UZURA MIJLOACELOR FIXE ŞI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE**	**1.2**	**X**	**X**	**X**
391	Uzura mijloacelor fixe	1.2.1	29,193,181.29	29,509,441.56	29,509,441.56
392	Amortizarea Activelor nemateriale	1.2.2	3,571,712.79	4,214,449.77	4,214,449.77
	TOTAL UZURA MIJLOACELOR FIXE ŞI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE (1.2.999=1.2.1+1.2.2)	**1.2.999**	**32,764,894.08**	**33,723,891.33**	**33,723,891.33**
	Valoarea de bilanţ a mijloacelor fixe (1.3=1.1.999-1.2.999)	**1.3**	**14,916,823.58**	**13,255,004.47**	**13,255,004.47**
32	**REZERVE MATERIALE ALE STATULUI**	**1.4**	**X**	**X**	**X**
321	Rezerve materiale de stat	1.4.1			
322	Rezerve de mobilizare	1.4.2			
323	Alte rezerve materiale	1.4.3			

	TOTAL REZERVE DE STAT (1.4.999=1.4.1+1.4.2+1.4.3)	**1.4.999**			
33	**STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE**	**1.5**	X	X	X
331	Combustibil, carburanţi şi lubrifianţi	1.5.1	19,227.95	24,907.40	24,907.40
332	Piese de schimb	1.5.2	468,148.39	511,540.90	511,540.90
333	Produse alimentare	1.5.3	3,880.00	5,750.00	5,750.00
334	Medicamente şi materiale sanitare	1.5.4			
335	Materiale pentru scopuri didactice, ştiinţifice şi alte scopuri	1.5.5			
336	Materiale de uz gospodăresc şi rechizite de birou	1.5.6	597,008.48	666,796.68	666,796.68
337	Materiale de construcţie	1.5.7	99,595.14	83,651.87	83,651.87
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălţăminte	1.5.8	7,635.00	6,050.00	6,050.00
339	Alte materiale	1.5.9	376,440.04	393,402.90	393,402.90
	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**	**1,571,935.00**	**1,692,099.75**	**1,692,099.75**
34	**PRODUCŢIE ÎN CURS DE EXECUŢIE, PRODUSE ŞI PRODUCŢIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂŞAT**	**1.6**	X	X	X
341	Producţie în curs de execuţie	1.6.1			
342	Animale tinere şi la îngrăşat	1.6.2			
343	Produse finite ale unităţilor de producţie	1.6.3			
344	Producţie finită a gospodăriilor agricole auxiliare	1.6.4			
345	Produse semifabricate	1.6.5			
	TOTAL PRODUCŢIE ÎN CURS DE EXECUŢIE, PRODUSE ŞI PRODUCŢIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂŞAT (1.6.999=1.6.1+1.6.2+1.6.3+1.6.4+1.6.5)	**1.6.999**			
35	**MĂRFURI**	**1.7**	X	X	X
351	Mărfuri	1.7.1			
	TOTAL MĂRFURI (1.7.999=1.7.1)	**1.7.999**			
36	**VALORI**	**1.8**	X	X	X
361	Metale şi pietre preţioase	1.8.1			
362	Articole juvaere	1.8.2			
363	Activele moştenirii culturale	1.8.3			
364	Alte valori	1.8.4			
	TOTAL valori (1.8.999=1.8.1+1.8.2+1.8.3+1.8.4)	**1.8.999**			
37	**ACTIVE NEPRODUCTIVE**	**1.9**	X	X	X
371	Terenuri	1.9.1	252,532.08	252,532.08	252,532.08
372	Resurse naturale	1.9.2			
	ACTIVE NEPRODUCTIVE	**1.9.999**	**252,532.08**	**252,532.08**	**252,532.08**
	TOTAL ACTIVE NEFINANCIARE (2=1.3+ 1.4.999+1.5.999+1.6.999+1.7.999+1.8.9 99+1.9.999)	**2**	**16,741,290.66**	**15,199,636.30**	**15,199,636.30**
4	**ACTIVE FINANCIARE**	**3**	X	X	X

41	**CREANŢE INTERNE**	**3.1**	**X**	**X**	**X**
413	Valori mobiliare de stat (cu excepţia acţiunilor) procurate pe piaţa primara	3.1.1			
414	Garanţii de stat interne	3.1.2			
415	Acţiuni şi alte forme de participare în capital în interiorul ţării	3.1.3			
418	Alte creanţe interne ale bugetului	3.1.4			
419	Alte creanţe ale instituţiilor bugetare	3.1.5	97,011.24	50,420.94	50,420.94
	TOTAL CREANŢE INTERNE (3.1.999=3.1.1+3.1.2+3.1.3+3.1.4+3.1.5)	**3.1.999**	**97,011.24**	**50,420.94**	**50,420.94**
42	**DIFERENŢA DE CURS VALUTAR**	**3.2**	**X**	**X**	**X**
421	Diferenţa de curs pozitivă	3.2.1			
422	Diferenţa de curs negativă	3.2.2			
423	Diferenţa de curs pozitivă pentru mijloacele temporar intrate în posesia instituţiilor	3.2.3			
424	Diferenţa de curs negativă pentru mijloace temporar intrate în posesia instituţiilor	3.2.4			
	TOTAL DIFERENŢA DE CURS VALUTAR (3.2.999=3.2.1+3.2.2+3.2.3+3.2.4)	**3.2.999**			
43	**MIJLOACE BĂNEŞTI**	**3.3**	**X**	**X**	**X**
431	Conturi curente în sistemul trezorerial	3.3.1			
432	Conturi curente în afara sistemului trezorerial	3.3.2			
433	Depozite	3.3.3			
434	Casa	3.3.4			
435	Sume în drum	3.3.5			
436	Acreditive	3.3.6			
439	Alte valori şi mijloace băneşti	3.3.7			
	TOTAL MIJLOACE BĂNEŞTI (3.3.999= 3.3.1+3.3.2+3.3.3+3.3.4+3.3.5+3.3.6+3. 3.7)	**3.3.999**			
44	**CREDITE INTERNE ÎNTRE BUGETE**	**3.4**	**X**	**X**	**X**
441	Credite între bugetul de stat si bugetele locale	3.4.1			
442	Credite în cadrul bugetului consolidat central	3.4.2			
443	Credite între bugetele locale în cadrul unei unităţi administrativ-teritoriale	3.4.3			
444	Credite între bugetele locale a diferitor unităţi administrativ-teritoriale	3.4.4			
	TOTAL CREDITE INTERNE ÎNTRE BUGETE (3.4.999=3.4.1+3.4.2+3.4.3+3.4.4)	**3.4.999**			
45	**CREDITE INTERNE INSTITUŢIILOR NEFINANCIARE ŞI FINANCIARE**	**3.5**	**X**	**X**	**X**
451	Credite instituţiilor nefinanciare	3.5.1			
452	Credite instituţiilor financiare	3.5.2			
	TOTAL CREDITE INTERNE INSTITUŢIILOR NEFINANCIARE ŞI	**3.5.999**			

	FINANCIARE (3.5.999=3.5.1+3.5.2)				
46	**ÎMPRUMUTURI RECREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE**	**3.6**	X	X	X
461	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat şi bugetele locale	3.6.1			
463	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unităţi administrativ-teritoriale	3.6.2			
464	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unităţi administrativ-teritoriale	3.6.3			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI RECREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (3.6.999=3.6.1+3.6.2+3.6.3)	**3.6.999**			
47	**ÎMPRUMUTURI RECREDITATE INSTITUŢIILOR NEFINANCIARE ŞI FINANCIARE**	**3.7**	X	X	X
471	Împrumuturi recreditate instituţiilor nefinanciare	3.7.1			
472	Împrumuturi recreditate instituţiilor financiare	3.7.2			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI RECREDITATE INSTITUŢIILOR NEFINANCIARE ŞI FINANCIARE (3.7.999=3.7.1+3.7.2)	**3.7.999**			
48	**CREANŢE EXTERNE**	**3.8**	X	X	X
483	Valori mobiliare procurate pe piaţa externă	3.8.1			
484	Garanţii externe	3.8.2			
485	Acţiuni şi alte forme de participare în capital peste hotare	3.8.3			
488	Alte creanţe externe ale bugetului	3.8.4			
	TOTAL CREANŢE EXTERNE (3.8.999=3.8.1+3.8.2+3.8.3+3.8.4)	**3.8.999**			
49	**Credite externe**	**3.9**	X	X	X
495	Credite externe acordate	3.9.1			
	TOTAL CREDITE EXTERNE (3.9.999=3.9.1)	**3.9.999**			
	TOTAL ACTIVE FINANCIARE (4=3.1.999+3.2.999+3.3.999+3.4.999+3.5.999+3.6.999+3.7.999+3.8.999+3.9.999)	**4**	**97,011.24**	**50,420.94**	**50,420.94**
	TOTAL ACTIV (5=2+4)	**5**	**16,838,301.90**	**15,250,057.24**	**15,250,057.24**
5	**DATORII**	**6**	X	X	X
51	**DATORII INTERNE**	**6.1**	X	X	X
513	Valori mobiliare de stat cu excepţia acţiunilor	6.1.1			
514	Garanţii de stat interne	6.1.2			
515	Valori mobiliare emise de autorităţile publice locale	6.1.3			
518	Alte datorii interne ale bugetului	6.1.4			
519	Alte datorii ale instituţiilor bugetare	6.1.5	2,768,020.15	3,284,513.49	3,284,513.49
	TOTAL DATORII INTERNE (6.1.999=6.1.1+6.1.2+6.1.3+6.1.4)	**6.1.999**	**2,768,020.15**	**3,284,513.49**	**3,284,513.49**
54	**ÎMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE**	**6.2**	X	X	X
541	Împrumuturi între bugetul de stat şi bugetele locale	6.2.1			

542	Împrumuturi în cadrul bugetului consolidat central	6.2.2			
543	Împrumuturi între bugetele locale în cadrul unei unităţi administrativ-teritoriale	6.2.3			
544	Împrumuturi între bugetele locale a diferitor unităţi administrativ-teritoriale	6.2.4			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE (6.2.999=6.2.1+6.2.2+6.2.3+6.2.4)	**6.2.999**			
55	**ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUŢIILOR NEFINANCIARE ŞI FINANCIARE**	**6.3**	X	X	X
551	Împrumuturi interne de la instituţiile nefinanciare	6.3.1			
552	Împrumuturi interne de la instituţiile financiare	6.3.2			
553	Împrumuturi de la Banca Naţională a Moldovei cu garanţia valorilor mobiliare de stat	6.3.3			
554	Alte împrumuturi	6.3.4			
555	Împrumuturi din disponibilul mijloacelor temporar intrate în posesia instituţiilor	6.3.5			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUŢIILOR NEFINANCIARE ŞI FINANCIARE (6.3.999=6.3.1+6.3.2+6.3.3+6.3.4+6.3.5)	**6.3.999**			
56	**ÎMPRUMUTURI RECREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE**	**6.4**	X	X	X
561	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat şi bugetele locale	6.4.1			
563	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unităţi administrativ-teritoriale	6.4.2			
564	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unităţi administrativ-teritoriale	6.4.3			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI RECREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (6.4.999=6.4.1+6.4.2+6.4.3)	**6.4.999**			
57	**ÎMPRUMUTURI INTERNE RECREDITATE INSTITUŢIILOR NEFINANCIARE ŞI FINANCIARE**	**6.5**	X	X	X
571	Împrumuturi interne recreditate instituţiilor nefinanciare	6.5.1			
572	Împrumuturi recreditate instituţiilor financiare	6.5.2			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE RECREDITATE INSTITUŢIILOR NEFINANCIARE ŞI FINANCIARE (6.5.999=6.5.1+6.5.2)	**6.5.999**			
58	**DATORII EXTERNE**	**6.6**	X	X	X
583	Valori mobiliare de stat emise pe piaţa externă	6.6.1			
584	Garanţii externe	6.6.2			
588	Alte datorii externe ale bugetului	6.6.3			
	TOTAL DATORII EXTERNE (6.6.999=6.6.1+6.6.2+6.6.3)	**6.6.999**			
59	**ÎMPRUMUTURI EXTERNE**	**6.7**	X	X	X

595	Împrumuturi externe	6.7.1			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI EXTERNE (6.7.999=6.7.1)	**6.7.999**			
	TOTAL DATORII (7=6.1.999+6.2.999+6.3.999+6.4.999+6.5.999+6.6.999+6.7.999)	**7**	**2,768,020.15**	**3,284,513.49**	**3,284,513.49**
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			
612	Mijloace transmise /primite între Trezoreria de Stat şi instituţii bugetare	8.1.2			
613	Mijloace transmise /primite în cadrul unei instituţii bugetare	8.1.3			
614	Mijloace transmise /primite între diferite instituţii bugetare	8.1.4			
615	Mijloace transmise din solduri la începutul anului	8.1.5			
616	Mijloace transmise/primite în cadrul unei instituţii bugetare pentru mijloacele temporar intrate	8.1.6			
619	Alte mijloace transmise /primite	8.1.7			
	TOTAL MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI DE STAT ŞI BUGETELOR LOCALE (8.1.999=8.1.1+8.1.2+8.1.3+8.1.4+8.1.5+8.1.6+8.1.7)	**8.1.999**			
62	**MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT**	**8.2**			
63	**MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL FONDURILOR ASIGURĂRILOR OBLIGATORII DE ASISTENŢĂ MEDICALĂ**	**8.3**			
	TOTAL MIJLOACE TRANSMISE ŞI PRIMITE ÎNTRE CONTURI (9=8.1.999+8.2+8.3)	**9**			
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			
712	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anii precedenţi	10.1.2			
713	Corectarea rezultatelor anilor precedenţi ale executării de casă a bugetelor	10.1.3			
714	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar intrate în posesia instituţiilor din anul curent	10.1.4			
715	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar intrate în posesia instituţiilor din anii precedenţi	10.1.5			
	TOTAL REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASĂ A BUGETELOR (10.1.999=10.1.1+1	**10.1.999**			

	0.1.2+10.1.3+10.1.4+10.1.5)				
72	**REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUŢIEI BUGETARE**	**10.2**	**X**	**X**	**X**
721	Rezultatul financiar al instituției publice din anul curent	10.2.1		-2,079,034.85	
722	Rezultatul financiar al instituției publice din anii precedenți	10.2.2	14,070,281.75	14,070,281.75	11,965,543.75
723	Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale instituțiilor bugetare	10.2.3		-25,703.15	
	TOTAL REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUŢIEI BUGETARE (10.2.999=10.2.1+10.2.2+10.2.3)	**10.2.999**	**14,070,281.75**	**11,965,543.75**	**11,965,543.75**
	TOTAL REZULTATE (11=10.1.999+10.2.999)	**11**	**14,070,281.75**	**11,965,543.75**	**11,965,543.75**
	TOTAL PASIV (12=7+9+11) (12=5)	**12**	**16,838,301.90**	**15,250,057.24**	**15,250,057.24**
8	**CONTURI EXTRABILANŢIERE**	**13**	**X**	**X**	**X**
811110	Creanţe privind creditarea bugetelor de alt nivel	13.1			
811120	Creanţe privind creditarea instituţiilor nefinanciare	13.2			
811130	Creanţe privind creditarea altor instituţii şi organizaţii	13.3			
811140	Creanţe ale băncilor comerciale în proces de lichidare	13.4			
811210	Creanţe privind garanţiile pentru împrumuturile interne	13.5			
811220	Creanţe privind garanţiile pentru împrumuturile externe	13.6			
811310	Creanţe ale bugetelor pentru împrumuturile recreditate din surse externe	13.7			
811320	Creanţe ale instituţiilor nefinanciare pentru împrumuturile recreditate din surse externe	13.8			
811330	Creanţe ale instituţiilor financiare pentru împrumuturile recreditate din surse externe	13.9			
811410	Creanţe privind mijloacele băneşti primite de la buget în baza hotărârilor rămase definitive ale instanţelor judecătoreşti şi apoi anulate	13.10			
811420	Creanţe ale contribuabililor	13.11			
811430	Creanţe privind cauţiunile transferate	13.12			
811460	Valoarea capitalului subscris în organizaţiile internaţionale în care Republica Moldova este membru achitat sub formă de paid-in	13.13			
812110	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat emise pe piaţa primară	13.14			
812120	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat convertite	13.15			
812130	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat emise pentru unele scopuri stabilite de lege	13.16			
812211	Datoria privind împrumuturile acordate de alte bugete	13.17			
812212	Datoria privind împrumuturile acordate de instituţii financiare	13.18			

812213	Datoria privind alte împrumuturi	13.19
812221	Datoria privind împrumuturile externe acordate de alte state şi organizaţii internaţionale	13.20
812222	Datoria privind împrumuturile externe acordate de organizaţii financiare internaţionale	13.21
812223	Datoria privind împrumuturile recreditate din surse externe	13.22
812229	Datoria privind alte împrumuturi externe	13.23
812330	Datoria privind transferurile peste hotare	13.24
812410	Datoria privind alte surse interne	13.25
812420	Datoria privind despăgubirile civile	13.26
812430	Datoria bugetului de stat privind soldul nefinanțat al activității vamale din contul mijloacelor încasate pentru procedurile vamale	13.27
812440	Datoria bugetului de stat privind soldul mijloacelor în fondul rutier	13.28
812450	Datoria bugetului de stat privind taxa pe valoarea adăugată	13.29
812460	Valoarea capitalului subscris în organizațiile internaționale în care Republica Moldova este membru	13.30
812490	Datoria bugetului de stat privind drepturile de import-export achitate in avans	13.31
821100	Angajamente ale bugetului de stat	13.32
821200	Angajamente ale bugetului asigurărilor sociale de stat	13.33
821300	Angajamente ale fondurilor asigurărilor obligatorii de asistenţă medicală	13.34
821400	Angajamente ale bugetelor locale de nivelul II	13.35
821500	Angajamente ale bugetelor de nivelul I	13.36
822100	Active luate în locaţiune/arendă	13.37
822210	Valori în mărfuri şi materiale primite în custodie	13.38
822220	Premii şi cupe sportive transmisibile	13.39
822230	Valori primite în custodie de la condamnaţi	13.40
822300	Formulare de valori	13.41
822410	Restanţele studenţilor şi elevilor pentru valorile materiale nerestituite	13.42
822420	Creanţe compromise decontate	13.43
822430	Datorii înghețate și eșalonate conform actelor normative	13.44
822490	Alte datorii şi restanţe extrabilanţiere	13.45
822510	Creanţe privind mijloacele Fondului ecologic naţional	13.46
822520	Creanțe aferente contractelor de parteneriat public-privat	13.47
822530	Active transmise partenerului privat	13.48

822610	Datorii faţă de Fondul ecologic naţional	13.49
822710	Creanţe privind lipsurile şi delapidările de mijloace băneşti şi valori materiale aflate în organele de anchetă	13.50
822900	Alte conturi extrabilanţiere	13.51
	TOTAL CONTURI EXTRABILANŢIERE (13.999=13.1+13.2+13.3+13.4+13.5+13.6+13.7+13.8+13.9+13.10+13.11+13.12+13.13+13.14+13.15+13.16+13.17+13.18+13.19+13.20+13.21+13.22+13.23+13.24+13.25+13.26+13.27+13.28+13.29+13.30+13.31+13.32+13.33+13.34+13.35+13.36+13.37+...+13.50+13.51)	**13.999**

Semnături

Şeful Instituţiei:	M. Lupu (nume, prenume)	(semnătura)
Contabil Şef (şeful serviciului economic/financiar):	N. Paduca (nume, prenume)	(semnătura)
Executor:	(nume, prenume)	(semnătura)

Forma FD-042

Aprobat prin ordinul Ministrului

al Finanţelor al Republicii Moldova

nr._____al_____

Raportul privind veniturile şi cheltuielile

în perioada Anual, 2023

Bugetul Public Naţional	000000
Bugetul consolidat central	100000
Bugetul de Stat	110000
Curtea de Conturi	0104
	Lei

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2	3	4
100	**Venituri (1=1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	1	**56,193,244.13**
110	**IMPOZITE ŞI TAXE (1.1=1.1.1+1.1.2+1.1.3+1.1.4)**	1.1	
111	Impozite pe venit	1.1.1	
113	Impozite pe bunurile imobiliare	1.1.2	
114	Impozite şi taxe pe mărfuri şi servicii	1.1.3	
115	Taxe asupra comerţului exterior şi operaţiunilor externe	1.1.4	
120	**CONTRIBUŢII ŞI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII (1.2=1.2.1+1.2.2)**	1.2	
121	Contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii	1.2.1	
122	Prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală	1.2.2	
130	**GRANTURI PRIMITE (1.3=1.3.1+1.3.2)**	1.3	
131	Granturi primite da la guvernele altor state	1.3.1	
132	Granturi primite de la organizaţiile internaţionale	1.3.2	
140	**ALTE VENITURI (1.4=1.4.1+1.4.2+1.4.3+1.4.4+1.4.5+1.4.6)**	1.4	**56,193,244.13**
141	Venituri din proprietate	1.4.1	
142	Venituri din vânzarea mărfurilor şi serviciilor	1.4.2	
143	Amenzi şi sancţiuni	1.4.3	
144	Donaţii voluntare	1.4.4	
145	Alte venituri şi venituri neidentificate	1.4.5	
149	Alte venituri şi finanţări	1.4.6	56,193,244.13
190	**TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAŢIONAL (1.5=1.5.1+1.5.2+1.5.3+1.5.4)**	1.5	
191	Transferuri primite între bugetul de	1.5.1	

	stat şi bugetele locale		
192	Transferuri primite în cadrul bugetului consolidat central	1.5.2	
193	Transferuri primite între bugete locale în cadrul unei unităţi administrativ-teritoriale	1.5.3	
194	Transferuri primite între bugetele locale a diferitor unităţi administrativ-teritoriale	1.5.4	
200	**Cheltuieli (2=2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6 +2.7+2.8+2.9)**	**2**	**58,272,278.98**
210	**CHELTUIELI DE PERSONAL (2.1=2.1.1+2.1.2)**	**2.1**	**42,858,095.05**
211	Remunerarea muncii	2.1.1	33,223,329.51
212	Contribuţii şi prime de asigurări obligatorii	2.1.2	9,634,765.54
220	**BUNURI ŞI SERVICII (2.2=2.2.1+2.2.2)**	**2.2**	**8,608,834.36**
221	Bunuri- cheltuieli privind utilizarea stocurilor	2.2.1	1,487,106.70
222	Servicii	2.2.2	7,121,727.66
230	**CHELTUIELI PRIVIND DEPRECIEREA ACTIVELOR (2.3=2.3.1+2.3.2)**	**2.3**	**2,138,781.09**
231	Cheltuieli privind uzura mijloacelor fixe	2.3.1	1,472,186.81
232	Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale	2.3.2	666,594.28
240	**DOBÎNZI (2.4=2.4.1+2.4.2+2.4.3)**	**2.4**	
241	Dobînzi achitate la datoria externă	2.4.1	
242	Dobînzi achitate la datoria internă	2.4.2	
243	Dobînzi la împrumuturile altor nivele ale sistemului bugetar	2.4.3	
250	**SUBSIDII (2.5=2.5.1+2.5.2+2.5.3+2.5.4)**	**2.5**	
251	Subsidii acordate întreprinderilor de stat şi municipale	2.5.1	
252	Subsidii acordate întreprinderilor private	2.5.2	
253	Subsidii acordate organizaţiilor obşteşti	2.5.3	
254	Subsidii acordate autoritatilor/instituriilor publice la autogestiune	2.5.4	
260	**GRANTURI ACORDATE (2.6=2.6.1+2.6.2+2.6.3)**	**2.6**	
261	Granturi acordate guvernelor altor state	2.6.1	
262	Granturi acordate organizaţiilor internaţionale	2.6.2	
263	Granturi oferite persoanelor fizice	2.6.3	
270	**PRESTAŢII SOCIALE (2.7=2.7.1+2.7.2+2.7.3)**	**2.7**	**4,651,379.96**
271	Prestaţii sociale	2.7.1	
272	Prestaţii de asistenţă socială	2.7.2	
273	Prestaţii sociale ale angajatorilor	2.7.3	4,651,379.96
280	**ALTE CHELTUIELI**	**2.8**	**15,188.52**

	(2.8=2.8.1+2.8.2+2.8.3)			
281	Alte cheltuieli curente	2.8.1		14,878.68
282	Alte cheltuieli capitale	2.8.2		
289	Alte cheltuieli ale instituţiilor bugetare	2.8.3		309.84
290	**TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAŢIONAL (2.9=2.9.1+2.9.2+2.9.3+2.9.4)**	**2.9**		
291	Transferuri acordate între bugetul de stat şi bugetele locale	2.9.1		
292	Transferuri acordate în cadrul bugetului consolidat central	2.9.2		
293	Transferuri acordate între bugetele locale in cadrul unei unitati administrativ-teritoriale	2.9.3		
294	Transferuri acordate între bugetele locale a diferitor unitati administrativ teritoriale	2.9.4		
	Rezultatul anului curent (3=1-2)	**3**		**-2,079,034.85**

Semnături

Şeful Instituţiei: M. Lupu (nume, prenume) _____ (semnătura)

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

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

Forma FD-043

Aprobat prin ordinul Ministrului

al Finanţelor al Republicii Moldova

nr._____al_____

Raport privind fluxul mijloacelor băneşti

în perioada Anual, 2023

Bugetul Public Naţional	000000
Bugetul consolidat central	100000
Bugetul de Stat	110000
Curtea de Conturi	0104
	Lei

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2	3	4
	ACTIVITATEA OPERAŢIONALĂ	**1**	**X**
100	**VENITURI (2=2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)**	**2**	**56,193,244.13**
110	**IMPOZITE ŞI TAXE (2.1=2.1.1+2.1.2+2.1.3+2.1.4)**	**2.1**	
111	Impozite pe venit	2.1.1	
113	Impozite pe bunurile imobiliare	2.1.2	
114	Impozite şi taxe pe mărfuri şi servicii	2.1.3	
115	Taxa asupra comerţului exterior şi operaţiunilor externe	2.1.4	
120	**CONTRIBUŢII ŞI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII (2.2=2.2.1+2.2.2)**	**2.2**	
121	Contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii	2.2.1	
122	Prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală	2.2.2	
130	**GRANTURI PRIMITE (2.3=2.3.1+2.3.2)**	**2.3**	
131	Granturi primite da la guvernele altor state	2.3.1	
132	Granturi primite de la organizaţiile internaţionale	2.3.2	
140	**ALTE VENITURI (2.4=2.4.1+2.4.2+2.4.3 +2.4.4+2.4.5+2.4.6)**	**2.4**	**56,193,244.13**
141	Venituri din proprietate	2.4.1	
142	Venituri din vânzarea mărfurilor şi serviciilor	2.4.2	
143	Amenzi şi sancţiuni	2.4.3	
144	Donaţii voluntare	2.4.4	
145	Alte venituri şi venituri neidentificate	2.4.5	
149	Alte venituri şi finanţări	2.4.6	56,193,244.13
190	**TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAŢIONAL (2.5=2.5.1+2.5.2+2.5.3+2.5.4)**	**2.5**	

191	Transferuri primite între bugetul de stat şi bugetele locale	2.5.1	
192	Transferuri primite în cadrul bugetului consolidat central	2.5.2	
193	Transferuri primite între bugetele locale în cadrul unei unităţi administrativ-teritoriale	2.5.3	
194	Transferuri primite între bugetele locale a diferitor unităţi administrativ-teritoriale	2.5.4	
200	**CHELTUIELI (3=3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7+3.8)**	**3**	**54,091,478.88**
210	**CHELTUIELI DE PERSONAL (3.1=3.1.1+3.1.2)**	**3.1**	**42,329,604.25**
211	Remunerarea muncii	3.1.1	32,813,646.71
212	Contribuţii şi prime de asigurări obligatorii	3.1.2	9,515,957.54
220	**BUNURI ŞI SERVICII (3.2=3.2.1)**	**3.2**	**7,087,019.42**
222	Servicii	3.2.1	7,087,019.42
240	**DOBÂNZI (3.3=3.3.1+3.3.2+3.3.3)**	**3.3**	
241	Dobânzi achitate la datoria externă	3.3.1	
242	Dobânzi achitate la datoria internă	3.3.2	
243	Dobânzi la împrumuturile altor nivele ale sistemului bugetar	3.3.3	
250	**SUBSIDII (3.4=3.4.1+3.4.2+3.4.3+3.4.4)**	**3.4**	
251	Subsidii acordate întreprinderilor de stat şi municipale	3.4.1	
252	Subsidii întreprinderilor private	3.4.2	
253	Subsidii organizaţiilor obşteşti	3.4.3	
254	Subsidii acordate autorităţilor/insituţiilor publice la autogestiune	3.4.4	
260	**GRANTURI ACORDATE (3.5=3.5.1+3.5.2+3.5.3)**	**3.5**	
261	Granturi acordate guvernelor altor state	3.5.1	
262	Granturi acordate organizaţiilor internaţionale	3.5.2	
263	Granturi oferite persoanelor fizice	3.5.3	
270	PRESTAŢII SOCIALE (3.6=3.6.1+3.6.2+3.6.3)	3.6	4,659,976.53
271	Prestaţii sociale	3.6.1	
272	Prestaţii de asistenţă socială	3.6.2	
273	Prestaţii sociale ale angajatorilor	3.6.3	4,659,976.53
280	**ALTE CHELTUIELI (3.7=3.7.1+3.7.2)**	**3.7**	**14,878.68**
281	Alte cheltuieli curente	3.7.1	14,878.68
282	Alte cheltuieli capitale	3.7.2	
290	**TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAŢIONAL (3.8=3.8.1+3.8.2+3.8.3+3.8.4)**	**3.8**	
291	Transferuri acordate între bugetul de stat şi bugetele locale	3.8.1	
292	Transferuri acordate în cadrul	3.8.2	

	bugetului consolidat central		
293	Transferuri acordate între bugetele locale în cadrul unei unităţi administrativ-teritoriale	3.8.3	
294	Transferuri acordate între bugetele locale a diferitor unităţi administrativ-teritoriale	3.8.4	
	Fluxul net al activităţii operaţionale(4=2-3)	**4**	**2,101,765.25**
	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**	**2,101,765.25**
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**	**500,000.00**
311	Clădiri	6.1.1.1	
312	Construcţii speciale	6.1.1.2	
313	Instalaţii de transmisie	6.1.1.3	
314	Maşini şi utilaje	6.1.1.4	497,500.00
315	Mijloace de transport	6.1.1.5	
316	Unelte şi scule, inventar de producere şi gospodăresc	6.1.1.6	2,500.00
317	Active nemateriale	6.1.1.7	
318	Alte mijloace fixe	6.1.1.8	
319	Investiţii capitale în active în curs de execuţie	6.1.1.9	
320	**REZERVELE MATERIALE ALE STATULUI (6.1.2=6.1.2.1+6.1.2.2+6.1.2.3)**	**6.1.2**	
321	Rezerve materiale de stat strategice	6.1.2.1	
322	Rezervele de mobilizare	6.1.2.2	
323	Alte rezerve strategice	6.1.2.3	
330	**STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE (6.1.3=6.1.3.1+6.1.3.2+6.1.3.3+6.1.3.4+6.1.3.5+6.1.3.6+6.1.3.7+6.1.3.8+6.1.3.9)**	**6.1.3**	**1,601,765.25**
331	Combustibil, carburanţi şi lubrifianţi	6.1.3.1	645,093.87
332	Piese de schimb	6.1.3.2	208,416.00
333	Produse alimentare	6.1.3.3	10,000.00
334	Medicamente şi materiale sanitare	6.1.3.4	
335	Materiale pentru scopuri didactice, ştiinţifice şi alte scopuri	6.1.3.5	
336	Materiale de uz gospodăresc şi rechizite de birou	6.1.3.6	583,524.31
337	Materiale de construcţie	6.1.3.7	6,608.00
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălţăminte	6.1.3.8	3,750.00
339	Alte materiale	6.1.3.9	144,373.07
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**	

	)	
341	Producţie în curs de execuţie	6.1.4.1
342	Animale tinere şi la îngrăşat	6.1.4.2
343	Produse finite ale atelierelor de producţie (ateliere didactice)	6.1.4.3
344	Producţie finită a gospodăriilor agricole auxiliare	6.1.4.4
345	Produse semifabricate	6.1.4.5
350	**MĂRFURI (6.1.5=6.1.5.1)**	**6.1.5**
351	Mărfuri	6.1.5.1
360	**VALORI (6.1.6=6.1.6.1+6.1.6.2+6.1.6.3+6.1.6.4)**	**6.1.6**
361	Metale şi pietre preţioase	6.1.6.1
362	Articole de juvaerie	6.1.6.2
363	Activele moştenirii culturale	6.1.6.3
364	Alte valori	6.1.6.4
370	**ACTIVE NEPRODUCTIVE (6.1.7=6.1.7.1+6.1.7.2)**	**6.1.7**
371	Terenuri	6.1.7.1
372	Resurse naturale	6.1.7.2
	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**
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
312	Construcţii speciale	6.2.1.2
313	Instalaţii de transmisie	6.2.1.3
314	Maşini şi utilaje	6.2.1.4
315	Mijloace de transport	6.2.1.5
316	Unelte şi scule, inventar de producere şi gospodăresc	6.2.1.6
317	Active nemateriale	6.2.1.7
318	Alte mijloace fixe	6.2.1.8
319	Investiţii capitale în active în curs de execuţie	6.2.1.9
320	**REZERVELE MATERIALE ALE STATULUI (6.2.2=6.2.2.1+6.2.2.2+6.2.2.3)**	**6.2.2**
321	Rezerve de stat strategice	6.2.2.1
322	Rezerve de mobilizare	6.2.2.2
323	Alte rezerve materiale	6.2.2.3
330	**STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE (6.2.3=6.2.3.1+6.2.3.2+6. 2.3.3+6.2.3.4+6.2.3.5+6.2.3.6+6.2.3.7+ 6.2.3.8+6.2.3.9)**	**6.2.3**
331	Combustibil, carburanţi şi lubrifianţi	6.2.3.1
332	Piese de schimb	6.2.3.2
333	Produse alimentare	6.2.3.3

334	Medicamente şi materiale sanitare	6.2.3.4		
335	Materiale pentru scopuri didactice, ştiinţifice şi alte scopuri	6.2.3.5		
336	Materiale de uz gospodăresc şi rechizite de birou	6.2.3.6		
337	Materiale de construcţie	6.2.3.7		
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălţăminte	6.2.3.8		
339	Alte materiale	6.2.3.9		
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**		
341	Producţie în curs de execuţie	6.2.4.1		
342	Animale tinere şi la îngrăşat	6.2.4.2		
343	Produse şi producţie finită	6.2.4.3		
344	Producţie finită a gospodăriilor agricole auxiliare	6.2.4.4		
345	Produse semifabricate	6.2.4.5		
350	**MĂRFURI (6.2.5=6.2.5.1)**	**6.2.5**		
351	Mărfuri	6.2.5.1		
360	**VALORI (6.2.6=6.2.6.1+6.2.6.2+6.2.6.3+6.2.6.4)**	**6.2.6**		
361	Metale şi pietre preţioase	6.2.6.1		
362	Articole de juvaerie	6.2.6.2		
363	Activele moştenirii culturale	6.2.6.3		
364	Alte valori	6.2.6.4		
370	**ACTIVE NEPRODUCTIVE (6.2.7=6.2.7.1+6.2.7.2)**	**6.2.7**		
371	Terenuri	6.2.7.1		
372	Resurse naturale	6.2.7.2		
	Fluxul net al activităţii Investiţionale(7=6.2-6.1)	**7**		**-2,101,765.25**
	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**		
410	**CREANŢE INTERNE (9.1=9.1.1+9.1.2)**	**9.1**		
413	Valori mobiliare de stat (cu excepţia acţiunilor) procurate pe piaţa primară	9.1.1		
414	Garantii de stat interne	9.1.2		
415	Acţiuni şi alte forme de participare în capital în interiorul ţării	9.1.3		
418	Alte creanţe interne ale bugetului	9.1.4		
440	**CREDITE INTERNE ÎNTRE BUGETE (9.2=9.2.1+9.2.2+9.2.3+9.2.4)**	**9.2**		
441	Credite între bugetul de stat şi bugetele locale	9.2.1		
442	Credite în cadrul bugetul consolidat	9.2.2		
443	Credite între bugetele locale în cadrul	9.2.3		

	unei unităţi administrativ-teritoriale	
444	Credite între bugetele locale a diferitor unităţi administrativ-teritoriale	9.2.4
450	**CREDITE INTERNE INSTITUŢIILOR FINANCIARE SI NEFINANCIARE (9.3=9.3.1+9.3.2)**	**9.3**
451	Credite instituţiilor nefinanciare	9.3.1
452	Credite instituţiilor financiare	9.3.2
460	**ÎMPRUMUTURI RECREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (9.4=9.4.1+9.4.2+9.4.3)**	**9.4**
461	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat şi bugetele locale	9.4.1
463	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unităţi administrativ-teritoriale	9.4.2
464	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unităţi administrativ-teritoriale	9.4.3
470	**ÎMPRUMUTURI INSTITUŢIILOR FINANCIARE SI NEFINANCIARE (9.5=9.5.1+9.5.2)**	**9.5**
471	Împrumuturi recreditate instituţiilor nefinanciare	9.5.1
472	Împrumuturi recreditate instituţiilor financiare	9.5.2
480	**CREANŢE EXTERNE (9.6=9.6.1+9.6.2+9.6.3+9.6.4)**	**9.6**
483	Valori mobiliare procurate pe piaţa externă	9.6.1
484	Garanţii externe	9.6.2
485	Acţiuni şi alte forme de participare în capital peste hotare	9.6.3
488	Alte creanţe externe ale bugetului	9.6.4
490	**CREDITE EXTERNE (9.7=9.7.1)**	**9.7**
495	Credite externe acordate	9.7.1
500	**Valoarea netă a DATORIILOR (10=10.1 +10.2+10.3+10.4+10.5+10.6+10.7)**	**10**
510	**DATORII INTERNE (10.1=10.1.1+10.1.2+10.1.3)**	**10.1**
513	Valori mobiliare de stat cu excepţia acţiunilor	10.1.1
514	Garanţii interne de stat	10.1.2
515	Valori mobiliare emise de autorităţile publice locale	10.1.3
518	Alte datorii interne ale bugetului	10.1.4
540	**ÎMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE (10.2=10.2.1+10.2.2+10.2.3+10.2.4)**	**10.2**
541	Împrumuturi între bugetul de stat şi bugetele locale	10.2.1
542	Împrumuturi în cadrul bugetul consolidat central	10.2.2
543	Împrumuturi între bugetele locale în cadrul unei unităţi administrativ-teritoriale	10.2.3

544	Împrumuturi între bugetele locale a diferitor unităţi administrativ-teritoriale	10.2.4
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**
551	Împrumuturi interne instituţiilor nefinanciare	10.3.1
552	Împrumuturi interne instituţiilor financiare	10.3.2
553	Împrumuturi de la Banca Naţională a Moldovei cu garanţia valorilor mobiliare de stat	10.3.3
554	Alte împrumuturi	10.3.4
555	Împrumuturi din disponibilul mijloacelor temporar intrate în posesia instituţiilor	10.3.5
560	**ÎMPRUMUTURI RECREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (10.4=10.4.1+10.4.2+10.4.3)**	**10.4**
561	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat şi bugetele locale	10.4.1
563	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unităţi administrativ-teritoriale	10.4.2
564	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unităţi administrativ-teritoriale	10.4.3
570	**ÎMPRUMUTURI INTERNE RECREDITATE INSTITUŢIILOR NEFINANCIARE ŞI FINANCIARE (10.5=10.5.1+10.5.2)**	**10.5**
571	Împrumuturi interne recreditate instituţiilor nefinanciare	10.5.1
572	Împrumuturi recreditate instituţiilor financiare	10.5.2
580	**DATORII EXTERNE (10.6=10.6.1+10.6.2+10.6.3)**	**10.6**
583	Valori mobiliare de stat emise pe piaţa externă	10.6.1
584	Garanţii externe	10.6.2
588	Alte datorii externe ale bugetului	10.6.3
590	**ÎMPRUMUTURI EXTERNE (10.7=10.7.1)**	**10.7**
595	Împrumuturi externe	10.7.1
	Fluxul net al activităţii financiare (11=10+9)	**11**
42	**DIFERENŢA DE CURS VALUTAR (suma netă 421-422)**	**12**
90	**MODIFICAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEŞTI (13=14+15-16)**	**13**
91	**MIJLOACE BĂNEŞTI LA ÎNCEPUTUL PERIOADEI**	**14**
92	**CORECTAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEŞTI**	**15**
93	**MIJLOACE BĂNEŞTI LA SFÂRŞITUL PERIOADEI (16=4+7+11+12+14+15)**	**16**

Semnături

Șeful Instituției:	M. Lupu (nume, prenume)	(semnătura)
Contabil Șef (șeful serviciului economic/financiar):	N. Paduca (nume, prenume)	(semnătura)
Executor:	(nume, prenume)	(semnătura)

Forma FD-044

Aprobat prin ordinul Ministrului

al Finanţelor al Republicii Moldova

nr._____al_____

Raport privind executarea bugetului

în perioada Anual, 2023

Bugetul Public Naţional	000000
Bugetul consolidat central	100000
Bugetul de Stat	110000
Curtea de Conturi	0104
	Lei

Denumirea indicatorului	Codul rândului	ECO k1-k6	Aprobat inițial pe an	Plan precizat pe an	Executat în perioada de gestiune	Venituri / cheltuieli efective	TOTAL Creanțe	TOTAL Datorii	Inclusiv 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		56,247,300.00	56,247,300.00	56,193,244.13	56,193,244.13				
	1.1	**111**								
	1.1.1									
	1.2	**113**								
	1.2.1									
	1.3	**114**								
	1.3.1									
	1.4	**115**								
	1.4.1									
	1.5	**131**								
	1.5.1									
	1.6	**132**								

	1.6.1									
	1.7	**141**								
	1.7.1									
	1.8	**142**								
	1.8.1									
	1.9	**143**								
	1.9.1									
	1.10	**144**								
	1.10.1									
	1.11	**145**								
	1.11.1									
	1.12	**149**	**56,247,300.00**	**56,247,300.00**	**56,193,244.13**	**56,193,244.13**				
Finantare de la buget	1.12.1	149800	56,247,300.00	56,247,300.00	56,193,244.13	56,193,244.13				
	1.13	**191**					**X**	**X**	**X**	**X**
	1.13.1						X	X	X	X
	1.14	**192**					**X**	**X**	**X**	**X**
	1.14.1						X	X	X	X
	1.15	**193**					**X**	**X**	**X**	**X**
	1.15.1						X	X	X	X
	1.16	**194**					**X**	**X**	**X**	**X**
	1.16.1						X	X	X	X
II. TOTAL	**2**		**53,985,300.00**	**54,130,300.00**	**54,091,478.88**	**58,272,278.98**	**50,420.94**	**3,281,994.09**		
	2.1	**211**	**36,226,700.00**	**32,814,100.00**	**32,813,646.71**	**33,223,329.51**		**2,542,039.35**		
Salariul de baza	2.1.1	211110				22,637,309.46				
Sporuri si suplimente la salariul de baza	2.1.2	211120				8,060,144.04				
Premieri	2.1.3	211140				2,525,876.01				

Servicii informationale	2.4.5	222210	771,400.00	993,500.00	987,889.00	992,569.37		4,615.00		
Servicii de telecomunicatii	2.4.6	222220	141,000.00	68,200.00	62,434.14	66,543.59	291.98			
Servicii de locatiune	2.4.7	222300	775,500.00	209,370.00	207,675.17	207,675.17				
Servicii de transport	2.4.8	222400	1,457,000.00	1,530,330.00	1,530,323.90	1,530,323.90				
Servicii de reparatii curente	2.4.9	222500	694,800.00	992,060.00	978,681.91	978,682.11		0.40		
Formare profesionala	2.4.10	222600	280,000.00	160,730.00	160,730.00	160,730.00				
Deplasari de serviciu in interiorul tarii	2.4.11	222710	145,500.00	4,240.00	4,240.00	4,240.00				
Deplasari de serviciu peste hotare	2.4.12	222720	500,000.00	673,230.00	664,993.89	658,231.97	6,761.92			
Servicii editoriale	2.4.13	222910	60,000.00	45,870.00	45,870.00	45,870.00				
Servicii de protocol	2.4.14	222920	100,000.00	17,850.00	17,847.04	17,847.04				
Servicii de paza	2.4.15	222940	400,000.00	510,181.00	510,180.36	510,180.36				
Servicii postale si curierat	2.4.16	222980	50,000.00	26,819.00	24,370.85	24,620.55	725.50			
Servicii neatribuite altor aliniate	2.4.17	222990	705,000.00	842,180.00	842,106.57	841,846.57	260.00			
	2.5	**231**	**X**	**X**	**X**	**1,472,186.81**	**X**	**X**	**X**	**X**
Cheltuieli privind uzura cladirilor	2.5.1	231100	X	X	X	515,773.68	X	X	X	X
Cheltuieli privind uzura masinilor si utilajelor	2.5.2	231400	X	X	X	831,496.92	X	X	X	X
Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport	2.5.3	231500	X	X	X	83,426.00	X	X	X	X
Cheltuieli privind uzura uneltelor si sculelor, i	2.5.4	231600	X	X	X	41,490.21	X	X	X	X
	2.6	**232**	**X**	**X**	**X**	**666,594.28**	**X**	**X**	**X**	**X**

Remunerarea muncii angajatilor conform statelor	2.1.4	211180	36,226,700.00	32,814,100.00	32,813,646.71			2,542,039.35		
	2.2	**212**	**10,303,400.00**	**9,516,000.00**	**9,515,957.54**	**9,634,765.54**		**733,353.70**		
Contributii de asigurari sociale de stat obligator	2.2.1	212100	10,303,400.00	9,516,000.00	9,515,957.54	9,634,765.54		733,353.70		
	2.3	**221**	**X**	**X**	**X**	**1,487,106.70**	**X**	**X**	**X**	**X**
Cheltuieli privind utilizarea combustibilului, car	2.3.1	221110	X	X	X	644,920.62	X	X	X	X
Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb	2.3.2	221120	X	X	X	165,703.49	X	X	X	X
Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentar	2.3.3	221130	X	X	X	8,130.00	X	X	X	X
Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz g	2.3.4	221160	X	X	X	513,736.11	X	X	X	X
Cheltuieli privind utilizarea materialelor de cons	2.3.5	221170	X	X	X	22,551.27	X	X	X	X
Cheltuieli privind utilizarea accesoriilor de pat,	2.3.6	221180	X	X	X	5,335.00	X	X	X	X
Cheltuieli privind utilizarea altor materiale	2.3.7	221190	X	X	X	126,730.21	X	X	X	X
	2.4	**222**	**7,125,200.00**	**7,125,200.00**	**7,087,019.42**	**7,121,727.66**	**50,420.94**	**4,615.40**		
Energie electrica	2.4.1	222110	405,000.00	439,670.00	439,670.00	463,831.78	19,786.45			
Energie termica	2.4.2	222130	600,000.00	579,340.00	579,340.00	588,993.56	21,412.00			
Apa si canalizare	2.4.3	222140	25,000.00	15,130.00	15,123.43	15,113.91				
Alte servicii comunale	2.4.4	222190	15,000.00	16,500.00	15,543.16	14,427.78	1,183.09			

Cheltuieli privind amortizarea activ	2.6.1	232000		X	X	X	666,594.28	X	X	X	X
	2.7	**241**									
	2.7.1										
	2.8	**242**									
	2.8.1										
	2.9	**243**									
	2.9.1										
	2.10	**251**									
	2.10.1										
	2.11	**252**									
	2.11.1										
	2.12	**253**									
	2.12.1										
	2.13	**254**									
	2.13.1										
	2.14	**261**									
	2.14.1										
	2.15	**262**									
	2.15.1										
	2.16	**263**									
	2.16.1										
	2.17	**271**									
	2.17.1										
	2.18	**272**									
	2.18.1										
	2.19	**273**	**330,000.00**	**4,660,000.00**	**4,659,976.53**	**4,651,379.96**		**1,985.64**			
Indemnizatii la incetarea actiunii contract	2.19.1	273200	200,000.00	114,220.48	114,220.48	114,220.48					

Indemn pt incapacitatea temp de munca	2.19.2	273500	130,000.00	165,758.18	165,758.18	157,161.61		1,985.64		
Alte prestatii sociale ale angajatorilor	2.19.3	273900		4,380,021.34	4,379,997.87	4,379,997.87				
	2.20	**281**		**15,000.00**	**14,878.68**	**14,878.68**				
Cotizatii in organizatiile internationale	2.20.1	281110		15,000.00	14,878.68	14,878.68				
	2.21	**282**								
	2.21.1									
	2.22	**289**				**309.84**				
Cheltuieli privind iesirea activelor	2.22.1	289100				309.84				
	2.23	**291**					**X**	**X**	**X**	**X**
	2.23.1						X	X	X	X
	2.24	**292**					**X**	**X**	**X**	**X**
	2.24.1						X	X	X	X
	2.25	**293**					**X**	**X**	**X**	**X**
	2.25.1						X	X	X	X
	2.26	**294**					**X**	**X**	**X**	**X**
	2.26.1						X	X	X	X
Sold operațional (3=1-2)	**3**		**2,262,000.00**	**2,117,000.00**	**2,101,765.25**	**-2,079,034.85**	**X**	**X**	**X**	**X**
III. ACTIVE NEFINANCIARE	**4**		**2,262,000.00**	**2,117,000.00**	**2,101,765.25**	**X**		**2,519.40**		
	4.1	**311**				**X**				
	4.1.1					X				
	4.2	**312**				**X**				
	4.2.1					X				
	4.3	**313**				**X**				
	4.3.1					X				

	4.4	**314**		**497,500.00**	**497,500.00**	**X**		
Procurarea masinilor si utilajelor	4.4.1	314110		497,500.00	497,500.00	X		
	4.5	**315**				**X**		
	4.5.1					X		
	4.6	**316**		**2,500.00**	**2,500.00**	**X**		
Procurarea uneltelor si sculelor, inventarului de	4.6.1	316110		2,500.00	2,500.00	X		
	4.7	**317**	**500,000.00**			**X**		
Procurarea activelor nemateriale	4.7.1	317110	500,000.00			X		
	4.8	**318**				**X**		
	4.8.1					X		
	4.9	**319**				**X**		
	4.9.1					X		
	4.10	**321**				**X**		
	4.10.1					X		
	4.11	**322**				**X**		
	4.11.1					X		
	4.12	**323**				**X**		
	4.12.1					X		
	4.13	**331**	**700,000.00**	**660,100.00**	**645,093.87**	**X**	**2,515.52**	
Procurarea combustibilului, carburant lubrifiant	4.13.1	331110	700,000.00	660,100.00	645,093.87	X	2,515.52	
	4.14	**332**	**100,000.00**	**208,642.00**	**208,416.00**	**X**		
Procurarea pieselor de schimb	4.14.1	332110	100,000.00	208,642.00	208,416.00	X		
	4.15	**333**	**10,000.00**	**10,000.00**	**10,000.00**	**X**		

Procurarea produselor alimentare	4.15.1	333110	10,000.00	10,000.00	10,000.00	x	
	4.16	**334**	**2,000.00**			**x**	
Procurarea medicamentelor ?i materialelor sanitare	4.16.1	334110	2,000.00			x	
	4.17	**335**				**x**	
	4.17.1					x	
	4.18	**336**	**730,000.00**	**583,525.00**	**583,524.31**	**x**	
Procurarea materialelor de uz gospodaresc si rechi	4.18.1	336110	730,000.00	583,525.00	583,524.31	x	
	4.19	**337**	**10,000.00**	**6,608.00**	**6,608.00**	**x**	**3.88**
Procurarea materialelor de constructie	4.19.1	337110	10,000.00	6,608.00	6,608.00	x	3.88
	4.20	**338**	**10,000.00**	**3,750.00**	**3,750.00**	**x**	
Procurarea accesorilor de pat, imbracamint, incalt	4.20.1	338110	10,000.00	3,750.00	3,750.00	x	
	4.21	**339**	**200,000.00**	**144,375.00**	**144,373.07**	**x**	
Procurarea altor materiale	4.21.1	339110	200,000.00	144,375.00	144,373.07	x	
	4.22	**341**				**x**	
	4.22.1					x	
	4.23	**342**				**x**	
	4.23.1					x	
	4.24	**343**				**x**	
	4.24.1					x	
	4.25	**344**				**x**	
	4.25.1					x	
	4.26	**345**				**x**	

	4.26.1		X				
	4.27	**351**	**X**				
	4.27.1		X				
	4.28	**361**	**X**				
	4.28.1		X				
	4.29	**362**	**X**				
	4.29.1		X				
	4.30	**363**	**X**				
	4.30.1		X				
	4.31	**364**	**X**				
	4.31.1		X				
	4.32	**371**	**X**				
	4.32.1		X				
	4.33	**372**	**X**				
	4.33.1		X				
SOLD BUGETAR (DEFICIT/EXCEDENT)	**5**		**-2,079,034.85**	**X**	**X**	**X**	**X**
IV. ACTIVE FINANCIARE	**6**		**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	6.1	**413**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	6.1.1		X	X	X	X	X
	6.2	**414**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	6.2.1		X	X	X	X	X
	6.3	**415**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	6.3.1		X	X	X	X	X
	6.4	**418**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	6.4.1		X	X	X	X	X
	6.5	**421**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	6.5.1		X	X	X	X	X

6.6	**422**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
6.6.1		X	X	X	X	X
6.7	**441**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
6.7.1		X	X	X	X	X
6.8	**442**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
6.8.1		X	X	X	X	X
6.9	**443**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
6.9.1		X	X	X	X	X
6.10	**444**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
6.10.1		X	X	X	X	X
6.11	**451**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
6.11.1		X	X	X	X	X
6.12	**452**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
6.12.1		X	X	X	X	X
6.13	**461**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
6.13.1		X	X	X	X	X
6.14	**463**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
6.14.1		X	X	X	X	X
6.15	**464**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
6.15.1		X	X	X	X	X
6.16	**471**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
6.16.1		X	X	X	X	X
6.17	**472**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
6.17.1		X	X	X	X	X
6.18	**483**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
6.18.1		X	X	X	X	X
6.19	**484**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
6.19.1		X	X	X	X	X

	6.20	**485**	x	x	x	x	x
	6.20.1		x	x	x	x	x
	6.21	**488**	x	x	x	x	x
	6.21.1		x	x	x	x	x
	6.22	**495**	x	x	x	x	x
	6.22.1		x	x	x	x	x
V. DATORII	**7**		x	x	x	x	x
	7.1	**513**	x	x	x	x	x
	7.1.1		x	x	x	x	x
	7.2	**514**	x	x	x	x	x
	7.2.1		x	x	x	x	x
	7.3	**515**	x	x	x	x	x
	7.3.1		x	x	x	x	x
	7.4	**518**	x	x	x	x	x
	7.4.1		x	x	x	x	x
	7.5	**541**	x	x	x	x	x
	7.5.1		x	x	x	x	x
	7.6	**542**	x	x	x	x	x
	7.6.1		x	x	x	x	x
	7.7	**543**	x	x	x	x	x
	7.7.1		x	x	x	x	x
	7.8	**544**	x	x	x	x	x
	7.8.1		x	x	x	x	x
	7.9	**551**	x	x	x	x	x
	7.9.1		x	x	x	x	x
	7.10	**552**	x	x	x	x	x
	7.10.1		x	x	x	x	x
	7.11	**553**	x	x	x	x	x

	7.11.1			x	x	x	x	x
	7.12	**554**		**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
	7.12.1			x	x	x	x	x
	7.13	**555**		**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
	7.13.1			x	x	x	x	x
	7.14	**561**		**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
	7.14.1			x	x	x	x	x
	7.15	**563**		**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
	7.15.1			x	x	x	x	x
	7.16	**564**		**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
	7.16.1			x	x	x	x	x
	7.17	**571**		**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
	7.17.1			x	x	x	x	x
	7.18	**572**		**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
	7.18.1			x	x	x	x	x
	7.19	**583**		**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
	7.19.1			x	x	x	x	x
	7.20	**584**		**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
	7.20.1			x	x	x	x	x
	7.21	**588**		**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
	7.21.1			x	x	x	x	x
	7.22	**595**		**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
	7.22.1			x	x	x	x	x
Modificarea soldului	**8**			**-2,079,034.85**	**x**	**x**	**x**	**x**
Soldul la începutul perioadei de gestiune	**9**			**14,070,281.75**	**x**	**x**	**x**	**x**
Corectarea soldului la	**10**			**-25,703.15**	**x**	**x**	**x**	**x**

începutul perioadei de gestiune						
Soldul la sfârşitul perioadei de gestiune	**11**	**11,965,543.75**	x	x	x	x

Semnături

Şeful instituţiei: M. Lupu (nume, prenume) _____ (semnătura)

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

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

Forma FD-045

Aprobat prin ordinul Ministrului

al Finanţelor al Republicii Moldova

nr._____al_____

Informaţie privind circulaţia mijloacelor fixe, uzura mijloacelor fixe şi amortizarea activelor nemateriale

în perioada Anual, 2023

Bugetul Public Naţional	000000
Bugetul consolidat central	100000
Bugetul de Stat	110000
Curtea de Conturi	0104
	Lei

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Sold la începutul perioadei	Total majorarea valorii	Procurari	Din contul investiţiilor capitale	Reparaţii capitale	Primit cu titlul gratuit	Donaţie, sponsorizare, ajutoare umanitare	Alte majorari	Reevaluarea (+)	Total micşorarea valorii	Din contul investiţiilor capitale	Realizarea	Transmis cu titlul gratuit	Casate sau trecute la pierderi	Reevaluarea (-)	Transmise la terţi	Alte micşorări	Soldul la sfârşitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	TOTAL (1=1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8+1.9)	**1**	**47,681,717.66**	**500,000.00**	**500,000.00**							**1,202,821.86**				**1,202,821.86**				**46,978,895.80**
311	Clădiri	1.1	20,630,947.00										x							20,630,947.00
312	Construcţii speciale	1.2											x							
313	Instalaţii de transmisie	1.3											x							
314	Maşini şi utilizaje	1.4	14,408,304.55	497,500.00	497,500.00							1,183,136.00	x			1,183,136.00				13,722,668.55
315	Mijloace de transport	1.5	5,361,772.00										x							5,361,772.00
316	Unelte şi scule, inventar de producere şi gospodăresc	1.6	2,314,844.25	2,500.00	2,500.00							19,685.86	x			19,685.86				2,297,658.39
317	Active nemateriale	1.7	4,944,910.06										x							4,944,910.06
318	Alte mijloace fixe	1.8	20,939.80										x							20,939.80
319	Investiţii capitale în active în curs de execuţie	1.9				x	x													

Semnături

Şeful Instituţiei: M. Lupu (nume, prenume) _____ (semnătura)

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

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

Forma FD-045-A

Aprobat prin ordinul Ministrului

al Finanţelor al Republicii Moldova

nr._____al_____

Informație privind uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale

în perioada Anual, 2023

Bugetul Public Naţional	000000
Bugetul consolidat central	100000
Bugetul de Stat	110000
Curtea de Conturi	0104
	Lei

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rândului	Sold de uzură a mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale la situația de 01.01	Total majorare a uzurii și amortizării mijloacelor fixe	Calculat uzura mijloacelor fixe și amo rtizarea activelor n ematerială	Uzura din contul mijl oacelor fixe primite cu titlul gratuit	Uzura din contul mijloacelor fixe primite ca donație, s ponsorizare, ajutoare umanitare	Alte majorări	Total micșorare a uzurii și amortizării mijloacelor fixe	Uzura din contul mijl oacelor fixe realizate	Uzura din contul mijl oacelor fixe transmise cu titlu gratuit	Uzura din contul mijloacelor fixe casate sau trecute la pierderi	Alte micșorări	Sold uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	TOTAL (1=1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)	**1**	**32,764,894.08**	**2,197,093.72**	**2,138,781.09**			**58,312.63**	**1,238,096.47**			**1,202,512.02**	**35,584.45**	**33,723,891.33**
311	Clădiri	1.1	9,510,186.84	515,773.68	515,773.68									10,025,960.52
312	Construcții speciale	1.2												
313	Instalații de transmisie	1.3												
314	Mașini și utilaje	1.4	12,205,662.09	889,022.05	831,496.92			57,525.13	1,190,260.20			1,183,136.00	7,124.20	11,904,423.94
315	Mijloace de transport	1.5	5,245,571.50	83,426.00	83,426.00									5,328,997.50

316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	1.6	2,231,760.86	42,277.71	41,490.21		787.50	23,978.97		19,376.02	4,602.95	2,250,059.60
317	Active nemateriale	1.7	3,571,712.79	666,594.28	666,594.28			23,857.30			23,857.30	4,214,449.77
318	Alte mijloace fixe	1.8										

Semnături

Șeful Instituției: M. Lupu (nume, prenume) (semnătura)

Contabil Șef (șeful serviciului economic/financiar): N. Paduca (nume, prenume) (semnătura)

Executor: (nume, prenume) (semnătura)

Forma FD-046

Aprobat prin ordinul Ministrului

al Finanțelor al Republicii Moldova

nr._____al_____

Informație privind circulația stocului de materiale circulante și a rezervelor de stat

în perioada Anual, 2023

Bugetul Public Național	000000
Bugetul consolidat central	100000
Bugetul de Stat	110000
Curtea de Conturi	0104
	Lei

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rândului	Sold la începutul perioadei	Total majorarea stocului	Procurarea	Primite cu titlu gratuit	Donație, sponsorizare, ajutoare umanitare	Reevaluarea (+)	Alte majorări	Total micșorarea stocului	Realizarea	Transmiteri cu titlu gratuit	Casarea	Reevaluarea (-)	Transmise la terți	Alte micșorări	Sold la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	TOTAL (1=1.1+1.2)	**1**	**1,571,935.00**	**1,607,271.45**	**1,607,271.45**					**1,487,106.70**			**1,487,106.70**				**1,692,099.75**
32	Rezerve de stat (1.1=1.1.1+1.1.2+1.1.3)	1.1															
321	Rezervele materiale de stat	1.1.1															
322	Rezerve de mobilizare	1.1.2															
323	Alte rezerve materiale	1.1.3															
33	Stocuri de materiale circulante (1.2=1.2 .1+1.2.2+1.2.3+1.2. 4+1.2.5+1.2.6+1.2.7 +1.2.8+1.2.9)	1.2	1,571,935.00	1,607,271.45	1,607,271.45					1,487,106.70			1,487,106.70				1,692,099.75
331	Combustibil, carburanți și lubrifianți	1.2.1	19,227.95	650,600.07	650,600.07					644,920.62			644,920.62				24,907.40
332	Piese de schimb	1.2.2	468,148.39	209,096.00	209,096.00					165,703.49			165,703.49				511,540.90
333	Produse alimentare	1.2.3	3,880.00	10,000.00	10,000.00					8,130.00			8,130.00				5,750.00
334	Medicamente și materiale sanitare	1.2.4															
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	1.2.5															
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	1.2.6	597,008.48	583,524.31	583,524.31					513,736.11			513,736.11				666,796.68
337	Materiale de construcție	1.2.7	99,595.14	6,608.00	6,608.00					22,551.27			22,551.27				83,651.87
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	1.2.8	7,635.00	3,750.00	3,750.00					5,335.00			5,335.00				6,050.00
339	Alte materiale	1.2.9	376,440.04	143,693.07	143,693.07					126,730.21			126,730.21				393,402.90

Semnături

Șeful instituției:

M. Lupu
(nume, prenume)

(semnătura)

Contabil Șef (șeful serviciului economic/financiar):

N. Paduca
(nume, prenume)

(semnătura)

Executor:

(nume, prenume)

(semnătura)

Forma FD-047

Aprobat prin ordinul Ministrului

al Finanţelor al Republicii Moldova

nr._____al_____

Informație privind executarea bugetului

în perioada Anual, 2023

Bugetul Public Naţional	000000
Bugetul consolidat central	100000
Bugetul de Stat	110000
Curtea de Conturi	0104
Servicii bugetar-fiscale	0112
	Lei

Denumirea indicatorului	Codul rândului	P1+P2	P3	S3+S4	S5+S6	Codul proiectului	ECO k1-k6	Aprobat inițial pe an	Plan precizat pe an	Executat în perioada de gestiune	Venituri / cheltuieli efective	TOTAL Creanțe	TOTAL Datorii	Inclusiv cu termen de achitare expirat Creanțe	Inclusiv cu termen de achitare expirat Datorii
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
I. VENITURI, TOTAL	**1**							**56,247,300.00**	**56,247,300.00**	**56,193,244.13**	**56,193,244.13**				
Finantare de la buget	1.1						149800	56,247,300.00	56,247,300.00	56,193,244.13	56,193,244.13				
II. TOTAL	**2**							**53,985,300.00**	**54,130,300.00**	**54,091,478.88**	**58,272,278.98**	**50,420.94**	**3,281,994.09**		
Salariul de baza	2.1	00510	00027	300			211110				22,637,309.46				
Sporuri si suplimente la salariul de baza	2.2	00510	00027	300			211120				8,060,144.04				
Premieri	2.3	00510	00027	300			211140				2,525,876.01				
Remunerarea muncii angajatilor conform statelor	2.4	00510	00027	300			211180	36,226,700.00	32,814,100.00	32,813,646.71			2,542,039.35		
Contributii de asigurari sociale de stat obligator	2.5	00510	00027	300			212100	10,303,400.00	9,516,000.00	9,515,957.54	9,634,765.54		733,353.70		
Cheltuieli privind utilizarea combustibilului, car	2.6	00510	00027	300			221110				644,920.62				
Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb	2.7	00510	00027	300			221120				165,703.49				
Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentar	2.8	00510	00027	300			221130				8,130.00				
Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz g	2.9	00510	00027	300			221160				513,736.11				
Cheltuieli privind utilizarea materialelor de cons	2.10	00510	00027	300			221170				22,551.27				

Cheltuieli privind utilizarea accesoriilor de pat,	2.11	00510	00027	300	221180				5,335.00		
Cheltuieli privind utilizarea altor materiale	2.12	00510	00027	300	221190				126,730.21		
Energie electrica	2.13	00510	00027	300	222110	405,000.00	439,670.00	439,670.00	463,831.78	19,786.45	
Energie termica	2.14	00510	00027	300	222130	600,000.00	579,340.00	579,340.00	588,993.56	21,412.00	
Apa si canalizare	2.15	00510	00027	300	222140	25,000.00	15,130.00	15,123.43	15,113.91		
Alte servicii comunale	2.16	00510	00027	300	222190	15,000.00	16,500.00	15,543.16	14,427.78	1,183.09	
Servicii informationale	2.17	00510	00027	300	222210	771,400.00	993,500.00	987,889.00	992,569.37		4,615.00
Servicii de telecomunicatii	2.18	00510	00027	300	222220	141,000.00	68,200.00	62,434.14	66,543.59	291.98	
Servicii de locatiune	2.19	00510	00027	300	222300	775,500.00	209,370.00	207,675.17	207,675.17		
Servicii de transport	2.20	00510	00027	300	222400	1,457,000.00	1,530,330.00	1,530,323.90	1,530,323.90		
Servicii de reparatii curente	2.21	00510	00027	300	222500	694,800.00	992,060.00	978,681.91	978,682.11		0.40
Formare profesionala	2.22	00510	00027	300	222600	280,000.00	160,730.00	160,730.00	160,730.00		
Deplasari de serviciu in interiorul tarii	2.23	00510	00027	300	222710	145,500.00	4,240.00	4,240.00	4,240.00		
Deplasari de serviciu peste hotare	2.24	00510	00027	300	222720	500,000.00	673,230.00	664,993.89	658,231.97	6,761.92	
Servicii editoriale	2.25	00510	00027	300	222910	60,000.00	45,870.00	45,870.00	45,870.00		
Servicii de protocol	2.26	00510	00027	300	222920	100,000.00	17,850.00	17,847.04	17,847.04		
Servicii de paza	2.27	00510	00027	300	222940	400,000.00	510,181.00	510,180.36	510,180.36		
Servicii postale si curierat	2.28	00510	00027	300	222980	50,000.00	26,819.00	24,370.85	24,620.55	725.50	
Servicii neatribuite altor aliniate	2.29	00510	00027	300	222990	705,000.00	842,180.00	842,106.57	841,846.57	260.00	
Cheltuieli privind uzura cladirilor	2.30	00510	00027	300	231100				515,773.68		
Cheltuieli privind uzura masinilor si utilajelor	2.31	00510	00027	300	231400				831,496.92		
Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport	2.32	00510	00027	300	231500				83,426.00		
Cheltuieli privind uzura uneltelor si sculelor, i	2.33	00510	00027	300	231600				41,490.21		
Cheltuieli privind amortizarea activ	2.34	00510	00027	300	232000				666,594.28		
Indemnizatii la incetarea actiunii contract	2.35	00510	00027	300	273200	200,000.00	114,220.48	114,220.48	114,220.48		
Indemn pt incapacitatea temp de munca	2.36	00510	00027	300	273500	130,000.00	165,758.18	165,758.18	157,161.61		1,985.64
Alte prestatii sociale ale angajatorilor	2.37	00510	00027	300	273900		4,380,021.34	4,379,997.87	4,379,997.87		

Cotizatii in organizatiile internationale	2.38	00510	00027	300	281110		15,000.00	14,878.68	14,878.68					
Cheltuieli privind iesirea activelor	2.39	00510	00027	300	289100				309.84					
Sold operațional (3=1-2)	**3**					**2,262,000.00**	**2,117,000.00**	**2,101,765.25**	**-2,079,034.85**	X	X	X	X	
III. ACTIVE NEFINANCIARE	**4**					**2,262,000.00**	**2,117,000.00**	**2,101,765.25**	X		**2,519.40**			
Procurarea masinilor si utilajelor	4.1	00510	00027	300	314110		497,500.00	497,500.00	X					
Procurarea uneltelor si sculelor, inventarului de	4.2	00510	00027	300	316110		2,500.00	2,500.00	X					
Procurarea activelor nemateriale	4.3	00510	00027	300	317110	500,000.00			X					
Procurarea combustibilului, carburant lubrifiant	4.4	00510	00027	300	331110	700,000.00	660,100.00	645,093.87	X		2,515.52			
Procurarea pieselor de schimb	4.5	00510	00027	300	332110	100,000.00	208,642.00	208,416.00	X					
Procurarea produselor alimentare	4.6	00510	00027	300	333110	10,000.00	10,000.00	10,000.00	X					
Procurarea medicamentelor ?i materialelor sanitare	4.7	00510	00027	300	334110	2,000.00			X					
Procurarea materialelor de uz gospodaresc si rechi	4.8	00510	00027	300	336110	730,000.00	583,525.00	583,524.31	X					
Procurarea materialelor de constructie	4.9	00510	00027	300	337110	10,000.00	6,608.00	6,608.00	X		3.88			
Procurarea accesorilor de pat, imbracaminti, incalt	4.10	00510	00027	300	338110	10,000.00	3,750.00	3,750.00	X					
Procurarea altor materiale	4.11	00510	00027	300	339110	200,000.00	144,375.00	144,373.07	X					
SOLD BUGETAR (DEFICIT/EXCEDENT)	**5**								**-2,079,034.85**	X	X	X	X	
IV. ACTIVE FINANCIARE	**6**								X	X	X	X	X	
	6.1								X	X	X	X	X	
V. DATORII	**7**								X	X	X	X	X	
	7.1								X	X	X	X	X	
Modificarea soldului	**8**								**-2,079,034.85**	X	X	X	X	
Soldul la începutul perioadei de gestiune	**9**								**14,070,281.75**	X	X	X	X	
Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune	**10**								**-25,703.15**	X	X	X	X	

Soldul la sfârșitul perioadei de gestiune	11	11,965,543.75	x	x	x

Semnături

Șeful instituției:

(nume, prenume)

(semnătura)

Contabil Șef (șeful serviciului economic/financiar):

(nume, prenume)

(semnătura)

Executor:

(nume, prenume)

(semnătura)

Forma FD-048

Aprobat prin ordinul Ministrului

al Finanţelor al Republicii Moldova

nr._____al_____

Raport privind statele şi efectivele de personal

în perioada Anual, 2023

Bugetul Public Naţional	000000
Bugetul consolidat central	100000
Bugetul de Stat	110000
Curtea de Conturi	0104
Servicii bugetar-fiscale	0112
Auditul extern al finantelor publice	0510
Auditul extern	00027
Alocatii cu caracter general	300

Lei

Denumirea indicatorului	Codificatorul formularului	Codul rândului	Aprobat la începutul anului	Aprobat la sfârşitul anului	Numărul mediu prevăzut pe an	Numărul mediu realizat la mm.dd.20__	Real încadrat la începutul anului	Real încadrat la sfîrşitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7	8	9
RAPORT nr. 3-1 privind statele şi efectivul de personal ale autorităţilor publice centrale		1						
Numărul de instituţii – total	**001**	**1.1**	**1.00**	**1.00**	**1.00**	**1.00**	**1.00**	**1.00**
Personal (salariaţi) – total, inclusiv:	**100**	**1.2**	**160.00**	**164.00**	**154.00**	**146.00**	**147.00**	**138.00**
Conducători- total, din care:	**110**	**1.3**	**44.00**	**49.00**	**43.00**	**44.00**	**41.00**	**46.00**
-persoane care deţin funcţii de demnitate publică	111	1.4	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	6.00
Funcţionari publici de conducere, total, inclusiv:	**112**	**1.5**	**37.00**	**42.00**	**36.00**	**38.00**	**34.00**	**40.00**
- persoane care deţin funcţii publice de conducere de nivel superior	113	1.6	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00
- persoane care deţin funcţii publice de conducere	114	1.7	35.00	40.00	34.00	36.00	32.00	38.00
- persoane care deţin funcţii publice de conducere cu statut special	115	1.8						
Funcţionari publici de execuţie- total, din care:	**120**	**1.9**	**114.00**	**113.00**	**110.00**	**100.00**	**105.00**	**91.00**
- consultanţi	121	1.10	23.00	25.00	21.00	18.00	18.00	16.00
- specialişti	122	1.11						
- cu statut special	123	1.12	91.00	88.00	89.00	82.00	87.00	75.00
- alte funcţii	124	1.13						
Persoane care deţin funcţii cu statut special	**130**	**1.14**						
Persoane din cadrul cabinetului persoanei ce exercită funcţie de demnitate publică	**140**	**1.15**						
Persoane care desfăşoară activităţi de deservire tehnică şi auxiliare ce asigură funcţionarea autorităţii publice, inclusiv:	**150**	**1.16**	**2.00**	**2.00**	**2.00**	**1.00**	**1.00**	**1.00**
- specialişti	151	1.17						
- conducător auto	152	1.18	2.00	2.00	2.00	1.00	1.00	1.00
- muncitori	153	1.19						
Suma de control	**999**	**1.20**	**518.00**	**535.00**	**501.00**	**473.00**	**476.00**	**455.00**
RAPORT nr. 3-1a privind statele, efectivul de personal şi retribuirea muncii ale Curţii Constituţionale, autorităţilor judecătoreşti şi Centrului pentru Drepturile Omului		2						
Numărul de instituţii- total	1	2.1						
Personal – total, inclusiv:	100	2.2						
- judecători şi procurori	115	2.3						
- notarii de	116	2.4						
- avocaţi din oficiu	117	2.5						
- angajaţi civili ai serviciului public	118	2.6						
- alţi angajaţi	119	2.7						
Retribuirea muncii, total	500	2.8						
Judecători şi procurori , total, inclusiv	585	2.9						
Salariu de funcţie	586	2.10						

Şcoli sportive:	1401	22.5
- personal de conducere	126	22.6
- antrenori-profesori	165	22.7
- personal de profil	145	22.8
- personal auxiliar şi de deservire	177	22.9
Alte instituţii în domeniul sportului:	1402	22.10
- personal de conducere	126	22.11
- personal de profil	145	22.12
- personal auxiliar şi de deservire	177	22.13
Personal angajat, total	100	22.14
Personal de conducere	120	22.15
personal de profil, inclusiv	140	22.16
personal pedagogic	160	22.17
personal auxiliar si de deservire	175	22.18
Remunirarea muncii, total	500	22.19
Şcoli sportive:	1403	22.20
- personal de conducere	510	22.21
- antrenori-profesori	525	22.22
- personal de profil	540	22.23
- personal auxiliar şi de deservire	555	22.24
Alte instituţii în domeniul sportului:	1404	22.25
- personal de conducere	510	22.26
- personal de profil	540	22.27
- personal auxiliar şi de deservire	555	22.28
Numărul grupelor	1340	22.29
Numărul copiilor şi adolescenţilor	1350	22.30
Completarea medie a grupelor	1360	22.31
Numărul de sportivi, membri al loturilor naţionale-total	1370	22.32
Numărul sportivi de perfomanţă participanţi la compensaţiile internaţionale	1371	22.33
Numărul sportivilor de performanţă decoraţi la compensaţiile internaţionale	1372	22.34
Numărul de bursieri	1380	22.35
Total cheltuieli privind bursele, mii lei	1390	22.36
RAPORT nr. 3-24 privind numărul absolvenţilor universităţilor şi colegiilor cu profil pedagogic, angajaţi în cîmpul muncii în mediul rural		**23**
Numărul total al absolvenţilor cu profil pedagogic	357	23.1
Numărul tinerilor specialişti cu profil pedagogic angajaţi în mediul rural	358	23.2
Tineri specialişti angajaţi:	359	23.3
- în I an de muncă	367	23.4
Cheltuieli pentru susţinerea acestora în I an	368	23.5
Retraşi în primul an de muncă	369	23.6
Cheltuielile restituite	429	23.7
- în al II an de muncă	465	23.8
Cheltuieli pentru susţinerea acestora în anul al II-a	466	23.9
Retraşi în anul doi de muncă	467	23.10
Cheltuielile restituite	468	23.11
- în al III an de muncă	469	23.12
Cheltuieli pentru susţinerea acestora după anul al III-a	470	23.13
Retraşi în anul trei de muncă	471	23.14
Cheltuielile restituite	472	23.15

Semnături

Şeful Instituţiei: M. Lupu (nume, prenume) _____ (semnătura)

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

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

Forma FD-053
Aprobat prin
Ordinul ministrului finanțelor
nr.216 din 28.12.2015

Raport
privind performanța pe programe/subprograme
la situația din 31.12.2023

		Cod
Autoritatea bugetară	***Curtea de Conturi***	0104
Instituția bugetară	***Curtea de Conturi***	00436
Grupa principală, grupa, subgrupa		0112
Program	***Managementul finanțelor publice***	0510
Subprogram	***Audit public extern***	00027

I. Informație generală (se completează doar de către autoritatea bugetară – Org1)	
Scop	Fortificarea abilităților și capacităților esențiale ale Curții de Conturi pentru a permite ISA să-și utilizeze în mod optim resursele sale pentru a-și îndeplini în mod eficient mandatul atribuit, promovând standardele înalte de responsabilitate în sectorul public pentru atingerea impactului dorit.
Obiective	*Obiectivul primar al perioadei inițiale de implementare a Strategiei de dezvoltare este de a consolida bazele instituționale și normativ-metodologice, necesare atingerii impactului dorit. În acest sens, ne vom concentra pe:* *Întreprinderea pașilor necesari pentru a racorda cadrul legal național în vederea asigurării independenței financiare și instituționale a ISA, în conformitate cu prevederile ISSAI;* *Perfecționarea cadrul metodologic intern, pentru a asigura calitatea corespunzătoare a misiunilor de audit conform direcțiilor enunțate, ținând cont de recomandările partenerilor de dezvoltare;* *Identificarea și implementarea mecanismelor necesare pentru a consolida capacitățile de realizare a auditului performanței și a auditului sistemelor informaționale;* *Implementarea unei structuri organizatorice oportune și corespunzătoare atingerii obiectivelor strategice propuse;* *Elaborarea și inițierea procedurilor necesare implementării cadrului competențelor profesionale ale auditorului din sectorul public, inclusiv în detectarea și evaluarea indicilor riscurilor de fraudă și corupție;* *Utilizarea în cadrul misiunilor de audit financiar a unui program de gestiune a misiunilor de audit care ar prevedea toate etapele auditului (planificarea, realizarea, raportarea), pentru a eficientiza activitatea și a utiliza optimal resursele disponibile;* *Cooperarea cu entitățile guvernamentale pentru obținerea accesului neîngrădit la informațiile necesare planificării activității de audit și realizării misiunilor de audit;* *Identificarea și instituirea mecanismelor instituționale aplicabile pentru analiza strategică, prognozare și analiză a datelor;* *Identificarea modalități de îmbunătățire a accesibilității și calității constatărilor și recomandărilor de audit emise și îmbunătăți procedurile aplicabile monitorizării implementării acestora;* *Integrarea comunicării în procesul de audit, pentru a elabora rapoarte și produse de comunicare într-un limbaj simplu și prietenos cititorului;* *Promovarea rolului și impactului activității realizate de către Curtea de Conturi prin colaborarea cu Parlamentul, părțile interesate naționale și partenerii internaționali, cât și realizarea unor campanii naționale de informare;* *Evaluarea corectă a necesităților de dezvoltare și conlucrare cu partenerii externi de dezvoltare, eficientizând participarea în cadrul activității internaționale de profil, pentru a prelua în mod optimal bunele practici și de a promova imaginea Curții de Conturi;* *precum și alte activități de rigoare.*
Descriere narativă	*Curtea de Conturi a Republicii Moldova, prin exercitarea auditului public extern, oferă o asigurare rezonabilă Parlamentului, Guvernului și societății civile asupra modului de utilizare a finanțelor publice, precum și administrarea patrimoniului public, contribuind la îmbunătățirea și eficientizarea managementului finanțelor publice.*

II. Indicatori de performanță
(Indicatorii de produs și eficiență se completează de către toate instituțiile bugetare – Org2, iar indicatorii de rezultat se stabilesc de către autoritățile bugetare – Org1)

Categoria	Cod	Denumirea	Unitatea de măsură	2023		
				aprobat	executat	devieri3 (+/-)
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
De rezultat	R01	Planul de acțiune al PDS pentru anul este implementat – numărul de acțiuni finalizate exprimat ca procent din totalul acțiunilor planificate pentru anul dat	%	80	77	-3
	R02	Ponderea misiunilor de audit care au fost supuse revizuirii metodologice în totalul misiunilor de audit realizate	%	100	100	100
	R03	Nivelul de implementare a recomandărilor de audit înaintate entităților auditate	%	în creștere cu 10% anual	7	-3
	R04	Ponderea opiniilor de audit ne calificate (fără rezerve) în totalul opiniilor de audit emise	%	în creștere cu 10% anual	3	-7
	R05	Stabilitatea personalului	%	90	86	-4
	R06	Ponderea auditorilor certificați în totalul auditorilor CCRM	%	95	88	-7
	R07	Fluctuația personalului în cursul anului	%	7	9,5	+2,5
De produs	P01	Numărul de rapoarte de audit publicate	unități	max 65	34	-31
	P02	Numărul de misiuni de audit realizate în fiecare an în limitele bugetului (misiuni de audit pe an) exprimate ca procent din totalul auditurilor realizate	%	90	100	100
	P03	Misiuni de audit obligatorii realizate în termen	%	100	100	100
	P04	Proporția auditurilor ad-hoc în totalul misiunilor de audit	%	max 10	0	0
	P05	Ponderea angajaților care au beneficiat de ore de instruire de minim 40 ore/anual din numărul total al angajaților	%	80	50	-30
	P06	Utilizarea unui soft modern la gestiunea misiunilor de audit	unități	cel puțin 3 misiuni	12	+9
De eficiență	E01	Numărul de cazuri de afectare a independenței instituționale	unități	O	0	0
	E02	Numărul de cazuri de materializare a riscurilor de etică/conflictelor de interese constatate	unități	O	1	+1
	E03	Opinia asupra situațiilor financiare anuale ale CCRM în anul de raportare	în creștere	opinie nemodificată	-	-
	E04	Părerea părților interesate privind activitatea CCRM (rezultat obținut în urma sondajelor în cadrul grupurilor țintă)	în creștere	în creștere	-	-
	E05	Nivelul de satisfacție a entităților auditate	în creștere	în creștere	-	-

II. Indicatori de performanță
(Indicatorii de produs și eficiență se completează de către toate instituțiile bugetare – Org2, iar indicatorii de rezultat se stabilesc de către autoritățile bugetare – Org1)

Categoria	Cod	Denumirea	Unitatea de măsură	2023		
				aprobat	executat	devieri3 (+/-)
	E06	numărul de descărcări/accesări, etc al site-ului CCRM/media/alte rețele sociale (%)	în creștere	în creștere	3	+3

III. Cheltuieli, mii lei
(Se completează de către fiecare instituție bugetară (Org2) și ulterior se generalizează de către autoritatea bugetară de nivel superior – Org1 sau Org1i)

Denumirea	Cod		Anul de gestiune		
	P3	Eco (k2)	aprobat	executat[2]	Devieri[3] (+/-)
1	2	3	4	5	6(5-4)
Venituri	00027	14	56247.3	56247.3	
Cheltuieli de personal		21	46530.1	42330.1	
Bunuri si servicii		22	7125.2	7125.2	
Prestatii sociale		27	330	4660.0	
Alte cheltuieli		28	--	15.0	
Mijloace fixe		31	500.0	500.0	
Stocuri de materiale circulante		33	1762.0	1617.0	

Semnat:

Conducătorul instituției _____ / M. Lupu / (numele, prenumele)

Șeful subdiviziunii responsabile de buget _____ / V. Paduca (numele, prenumele)

Șeful subdiviziunii responsabile de politici[4] _____ / T. Caraman (numele, prenumele)

Data: _____

Note:

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

Anexă la Raportul de performanță la situația din 31.12.2023

Notă informativă la Raportul de performanță pe programe/subprograme al Curții de Conturi pentru anul 2023

Prezenta Notă informativă reprezintă o analiză a executării indicatorilor de performanță pentru anul 2023, fiind prezentate rezultatele activităților desfășurate de către angajații Curții de Conturi în vederea îndeplinirii obiectivelor de activitate, respectiv, rezervele ce urmează a fi valorificate pe viitor.

Obiectivele stabilite pentru anul 2023 au fost executate prin realizarea activităților cuprinse în Strategia de Dezvoltare pe anii 2021-2025, Planurile de activitate ale Curții de Conturi, care s-au referit atât la principala activitate instituțională – cea de audit public extern, cât și la cea de asistență și suport.

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

INDICATORI DE REZULTAT

1) Planul de acțiune al PDS pentru anul este implementat (PAI) – numărul de acțiuni finalizate exprimat ca procent din totalul acțiunilor planificate pentru anul dat

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
80	77	-3

În anul 2023 executarea planului de acțiuni anual privind implementarea Strategiei de dezvoltare a Curții de Conturi a constituit 77%, sau cu 3% mai puțin decît indicatorul aprobat. Acest indicator practic a atins valoarea stabilită, majoritatea acțiunilor stabilite fiind realizate, ceea ce contribuie la atingerea obiectivelor strategie stabilite de Curtea de Conturi pentru perioada de referință.

2) Ponderea misiunilor de audit care au fost supuse revizuirii metodologice în totalul misiunilor de audit realizate

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
100	100	100

Toate misiunile de audit au fost supuse revizuirii metodologice, astfel calitatea rapoartelor elaborate a fost asigurată.

3) Nivelul de implementare a recomandărilor de audit înaintate entităților auditate

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
în creștere cu 10% anual	7	-3

Implementarea recomandărilor de către entitățile auditate continuă să rămână un indicator sensibil. Fapt menționat și în Raportul de monitorizare SIGMA în domeniul reformei administrației publice și managementului finanțelor publice, care la indicatorul „Eficacitatea sistemului de audit extern" a atribuit punctajul 4.

Specificând că deși aplicarea ISSAI, inclusiv a mecanismelor de management al calității, este foarte avansată, dar partea care împiedică atingerea coeficientului maxim se referă la rata de punere în aplicare a recomandărilor Curții de Conturi care este scăzută, la acest capitol fiind acordate 0 puncte din 6.

Conform raportului SIGMA, în pofida măsurilor de care dispune CCRM, punerea în aplicare a recomandărilor Curții de Conturi de către entitățile auditate rămâne a fi scăzută, ceea ce limitează impactul activității Curții de Conturi.

4) Ponderea opiniilor de audit ne calificate (fără rezerve) în totalul opiniilor de audit emise

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
în creștere cu 10% anual	3	-7

Acest indicator arată creșterea/descreșterea opiniilor calificate în totalul opiniilor emise urmare a misiunilor de audit financiar realizate în perioada de referință.

Atragem atenția că în anul 2022 numărul de misiuni de audit financiar a fost de 25, iar în anul 2023 de 18, CCRM orientând-și eforturile spre realizarea altor tipuri de audit, în programul anual la Capitolul „Misiuni de audit financiar" fiind incluse prioritar misiunile obligatorii.

5) Stabilitatea personalului

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
90	86	-4

Personalul care a activat efectiv în cursul anului în comparație cu nivelul de personal stabilit, acest indicator este unul supus riscului deoarece, la moment instituția se confruntă cu o insuficiență acută de cadre, pe parcursul anului fiind organizate mai multe concursuri de angajare, pentru a atrage și a suplini funcțiile vacante.

6) Ponderea auditorilor certificați în totalul auditorilor CCRM

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
90	88	-7

În anul 2023, nu au fost desfășurată procedura de certificare a auditorilor, conform reglementărilor interne aprobate, deoarece nu a fost întrunit numărul suficiente de persoane care ar corespunde rigorilor stabilite, iar realizarea exercițiului pe un număr nesemnificativ de angajați este costisitoare din punct de vedere a resurselor de care dispune CCRM.

7) Fluctuația personalului în cursul anului

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
7	9,5	+2,5

În anul 2023, acest indicator a înregistrat o creștere de 2,5%, numărul angajaților CCRM fiind în descreștere, fapt datorat în mare nivelului scăzut de remunerare comparativ cu alte instituții alte statului. Deși în anul de raportare au fost organizate mai multe concursuri de angajare, fluctuația personalul a continuat să crească.

Indicatori de produs

1) Numărul de rapoarte de audit publicate

Aprobat	Realizat	Deviere
max 65	34	-31

Numărul de rapoarte de audit publicate reprezintă toate rapoartele de audit de aprobate prin hotărârile Curții de Conturi în perioada de raportare și plasate pe site-ul oficial al Curții. În anul 2023 CCRM a aprobat 34 de rapoarte de audit toate fiind plasate pe pagina oficială a instituției.

2) Numărul de misiuni de audit realizate în fiecare an în limitele bugetului (misiuni de audit pe an) exprimate ca procent din totalul auditurilor realizate

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
90	100	100

Gradul de realizare a indicatorului este de 100%, fiind realizate toate acțiunile preconizate în programul de activitate a Curții de Conturi.

3) Misiuni de audit obligatorii realizate în termen

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
100	100	100

Art. 32 alin. 3 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, prevede realizarea în mod obligatoriu a:

- Auditul rapoartelor Guvernului privind executarea din exercițiul bugetar expirat a bugetului de stat;
- Auditul rapoartelor Guvernului privind executarea din exercițiul bugetar expirat a bugetului asigurărilor sociale de stat;
- Auditul rapoartelor Guvernului privind executarea din exercițiul bugetar expirat a fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală.
- Audituri ale rapoartelor ministerelor privind executarea bugetelor în anul bugetar încheiat.

În anul de raportare toate misiunile de audit menționate au fost realizate și raportate în termenele stabilite.

4) Proporția auditurilor ad-hoc în totalul misiunilor de audit

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
max 10	0	0

Potrivit prevederilor legale[1] Parlamentul este în drept să solicite, prin hotărâre, Curții de Conturi efectuarea unor misiuni de audit public extern.

Misiunea de audit, la solicitarea Parlamentului, este considerată ca realizată doar urmare a includerii acesteia în Programul de activitate a Curții de Conturi și inițiată în anul de gestiune. În anul 2023 nu au fost desfășurate misiunilor de audit urmare a solicitărilor parvenite din partea parlamentului.

5) Ponderea persoanelor care au beneficiat de instruiri pentru dezvoltare profesională mai mult de 40 ore anual

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
80	50	-30

Acesta indică nivelul de dezvoltare profesională în cadrul Curții de Conturi. Atragem atenția că dat fiind specificul activității, aflarea angajaților în mare parte la sediul entității, se acordă prioritate autoinstruirii și dezvoltării individuale a abilităților profesionale și personale.

[1] Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi nr. 260 din 07.12.2017 (art.6, alin.5))

6) Utilizarea unui soft modern la gestionarea misiunilor de audit

Aprobat	Realizat	Deviere
cel puțin 3 misiuni	12	+9

În anul 2023, 12 misiuni de audit financiar obligatoriu au fost inițiate în luna decembrie în modulului informaționale de gestiune a misiunilor de audit financiar. În sistem au fost create paginile misiunilor, fiind incluși membrii echipelor de audit cu statutul și drepturile corespunzătoare, responsabilii de audit, dar și entitățile care urmează a fi supuse auditului rapoartelor financiare consolidate. La data 28.11.2023 au fost prezentate funcționalitățile sistemului pentru personalul de diferite nivele implicat în realizarea misiunilor de audit financiar anual. În ianuarie 2024, se realizează instructajul echipelor asupra modului propriu-zis de utilizare a sistemului. Ghidarea echipelor de audit se va realiza permanent pe tot parcursul realizării misiunilor de audit.

Indicatori de eficiență

1) Numărul de cazuri de afectare a independenței instituționale

Aprobat	Realizat	Deviere
0	0	0

Independența este o precondiție fundamentală pentru o ISA cu un impact/o performanță bună. Orice încălcare gravă trebuie raportată părților interesate. În 2023 nu au fost depistate dovezi privind încălcările grave ale independenței instituționale și/sau operaționale ale CCRM.

2) Numărul de cazuri de materializare a riscurilor de etică/conflictelor de interese constatate.

Aprobat	Realizat	Deviere
0	1	+1

În 2023 nu au fost identificate cazuri de conflicte de interese, totuși comisia de etică a examinat în modul stabilit 1 caz de încălcare a prevederilor codului etic al CCRM.

3) Opinia asupra situațiilor financiare anuale ale CCRM în anul de raportare.

Aprobat	Realizat	Deviere
opinie nemodificată	-	-

În perioada de raportare CCRM nu a fost supusă auditului situațiilor financiare.

4) Părerea părților interesate privind activitatea CCRM.

Aprobat	Realizat	Deviere
în creștere	-	-

Dimensiunea indică nivelul de apreciere de către părțile interesate (ONG, mass-media, cetățeni, etc.) a rezultatelor activității de audit. În luna decembrie 2023, a fost prezentat public raportul Transparency International cu privire la "Opinii și experiențe privind comunicarea cu Curtea de Conturi, profesionalismul, integritatea auditorilor și implementarea recomandărilor Curții", elaborat urmare a sondajului în rândul părților interesate și entităților auditate pentru a determina nivelul de mulțumire a acestora de rezultatele activităților de audit realizate de CCRM.

5) Nivelul de satisfacție a entităților auditate.

Aprobat	Realizat	Deviere
în creștere	-	-

În luna decembrie 2023, a fost prezentat public raportul Transparency International cu privire la "Opinii și experiențe privind comunicarea cu Curtea de Conturi, profesionalismul, integritatea auditorilor și implementarea recomandărilor Curții", elaborat urmare a sondajului în rândul părților interesate și entităților auditate pentru a determina nivelul de mulțumire a acestora de rezultatele activităților de audit realizate de CCRM.

În cooperare cu ONG Transparency International – Moldova au continuat activitățile de informare și discuții cu APL privind deficiențele sistemice și implementarea recomandărilor CCRM: Link: https://www.ccrm.md/ro/deficienteleidentificate-la-auditarea-autoritatilorpublice-locale-abordate-in-80_92839.html

6) Numărul de descărcări/accesări, etc al site-ului CCRM/media/alte rețele sociale

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
în creștere	+3	+3

Auditul extern se adresează părților interesate cu activitatea sa (raportul de audit). Aceste rapoarte ar trebui examinate și utilizate corespunzător. În perioada anului 2023 activitatea Curții de Conturi a fost mediatizată intens, diferite comunicate și articole cu privire atît la activitatea de audit, ședințele Curții, proiectele derulate în cadrul entității, cît și privind colaborarea CCRM cu alte entități. La fel și presa a mediatizat pe larg activitatea CCRM.

Președintele Curții de Conturi _____ Marian LUPU
(semnătura)

Șefa Direcției finanțe, administrare și logistică/ contabil șef _____ Natalia PADUCA
(semnătura)

Șefa Direcției planificare, monitorizare și raportare _____ Tatiana CARAMAN
(semnătura)