



Dirrecția generală auditul fondurilor publice pentru
agricultură, silvicultură, infrastructură și mediu

**Auditului situațiilor
financiare
ale Consiliului Național
pentru Acreditare și
Atestare încheiate la
31.12.2017**

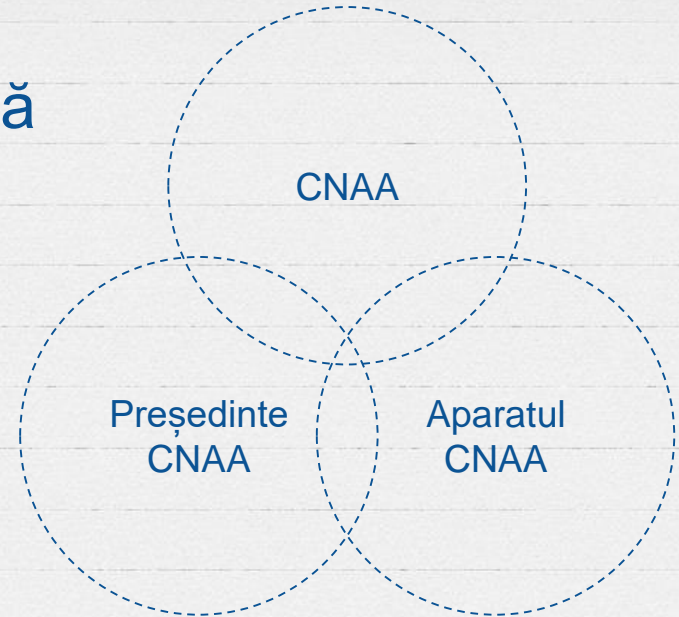


“Oferirea asigurării rezonabile în ceea ce privește faptul, dacă rapoartele financiare ale Consiliului, întocmite la 31 decembrie 2017, sunt lipsite de denaturări semnificative și oferă o imagine reală și fidelă a informațiilor prezentate în rapoartele financiare, iar tranzacțiile au fost efectuate conform reglementărilor în vigoare.”

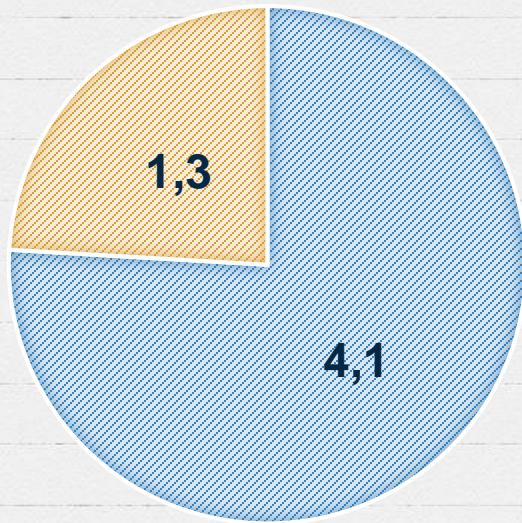
Scopul



- 4 funcții de demnitate publică
- 6 funcții de conducere
- 2 funcții de deservire
- 17 funcții de execuție



- **75,7** nivelul de realizare a alocațiilor bugetare



mil. lei

- Total alocații bugetare, mil. lei
- soldul alocațiilor neutilizate, mil. lei

Execuție
Buget, 2017



2 353,4 mii lei

Valoarea totală a patrimoniului



2 170,9 mii lei

Mijloace fixe



182,5 mii lei

Stocuri de materiale circulante

Patrimoniul
administrat
de CNAA



- x Nu a fost creat Grupul de lucru responsabil de implementarea acestui sistem;
- x Nu fost aprobat Planul de acțiuni privind implementarea MFC;
- x Nu a fost aprobat Registrul riscurilor;
- x Nu sânt descrise procedurile cu privire la managementul riscurilor.

Sistemul de management financiar și control (MFC) nu este funcțional



- x Adoptarea politicilor contabile inadecvate;
- x Aplicarea neuniformă a unor principii specifice de recunoaștere, evaluare și contabilizare a elementelor contabile;
- x Denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare.

Neconformități
și curențe



*“Nerespectarea cadrului regulator aferent
responsabilității bugetar-fiscale, precum și a condițiilor
contractuale a condiționat lacune în contabilizarea
necorespunzătoare a activelor nemateriale aflate în
administrarea entității, prezentând indici de fraudă”*

Neconformități
și curențe

190,0 mii lei

- X Plăți efectuate pentru serviciile prestate care de facto nu au fost executate la momentul emiterii facturii fiscale.



! Limitarea echipei de audit în obținerea probelor fundamentate asupra evaluării softului ce se utilizează la moment, precum și neîntreprinderea măsurilor ce se impun de cadrul regulator privind înregistrarea drepturilor asupra acestuia.

CNAA

Comisia de atestare
Comisia de acreditare
Comisiile de experți
Dispoziții, instrucțiuni
Acte normative

română | [русский](#) | [english](#)

CNAA /

Teze

În examinare se află 83 teze, inclusiv 6 în examinare la CNAA

În examinare la CȘS [77]

Gr	Denumire	Domeniu	Data
DH	Evoluția prelucrării artistice a metalelor în Basarabia (secolul al XIX-lea – prima jumătate a secolului al XX-lea)	studiul artelor, culturologie	19
	17.00.06 - Teoria și istoria artelor, istoria culturii și civilizației		
D	Soluții încorporate pentru sisteme de măsurare și control în producerea și aplicarea microfiredorilor	tehnică	27
	05.13.13 - Calculatoare, sisteme de calcul și rețele informaționale		
D	Răspunderea patrimonială - formă a răspunderii juridice	drept	27
	12.00.01 - Teoria generală a dreptului; istoria statului și dreptului; istoria doctrinelor politice și de drept		
D	Ordinea juridică - dimensiune socială a dreptului	drept	27
	12.00.01 - Teoria generală a dreptului; istoria statului și dreptului; istoria doctrinelor politice și de drept		
D	Algebre Lie și invarianți la sisteme diferențiale cu proiecții pe unele modele matematice	fizică-matematică	9 27
	01.01.02 - Ecuații diferențiale		

Nefundamentarea casării
mijloacelor fixe

141,0 mii lei

Generarea riscurilor de fraudă
prin nerespectarea cadrului
regulator aferent casării
mijloacelor fixe.



Neconformități
și carențe

*X Contractarea serviciilor de mentenanță și
deservire a sistemelor informaționale de la
unele persoane fizice, care nu sunt
dezvoltatori ai acestora, precum și
nespecificarea în actele de recepție a
tipurilor de servicii prestate.*

Neconformități
și curențe



Prezentarea neveridică și nedeplină a informațiilor privind uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale

Neconformități
și curențe



Raportarea neveridică a pozițiilor bilanțiere prin contabilizarea necorespunzătoare a stocurilor formularelor cu regim special.

Neconformități
și curențe



175,4 mii lei

Diminuarea bazei de calcul a indemnizațiilor privind incapacitatea temporară de muncă


↓ 14,2 mii lei

Au fost diminuate indemnizațiile achitate pentru incapacitate temporară de muncă

Neconformități
și carențe



Contabilizarea neregulamentară a veniturilor încasate a generat neconformități care au denaturat prezentarea fidelă a informațiilor incluse în situațiile financiare



Creanțe și
Obligațiuni



- X Au fost efectuate achiziții publice de valoare mică în lipsa planului anual de efectuare a achizițiilor, precum și în lipsa estimării valorii contractelor fundamentate pe calcule și analize obiective;
- X Nu au fost descrise procesele aferente achizițiilor publice;
- X Nu s-au întocmit și nu s-au prezentat AAP darea de seamă privind contractele de achiziții publice de valoare mică;
- X Au fost divizate procedurile de achiziții în scopul evitării procedurilor legale de achiziții publice, fiind încheiate 3 contracte distincte de valoare mică în valoare totală de 142,0 mii lei.

Sistemul de management financiar și control (MFC) nu este funcțional

17,3%

374,8 mii lei

- X Necalcularea uzurii pentru mobilier urmare a prezenței prevederilor contradictorii în cadrul regulator aferent.

Neconformități
și carențe