



Raportul  
auditului situațiilor financiare ale  
Autorității Naționale de Integritate la  
31.12.2017

**Dirrecția Generală AGECTIAR**



# Temeiul și scopul auditului

- **Temei:**

- Legea nr. 260 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova;
- Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2018.

- **Scop:**

- asigurare;
- opinie;
- raport de audit.



# Autoritatea Națională de Integritate

- **Misiunea:**

- asigurarea integrității și prevenirea corupției prin:

- **Funcții:**

- exercitarea controlului averii și al intereselor personale,
- exercitarea controlului privind respectarea regimului juridic al conflictelor de interese, al incompatibilităților, restricțiilor și limitărilor,
- constatarea și sancționarea încălcărilor regimului juridic al declarării averii și intereselor personale, al conflictelor de interese, al incompatibilităților, restricțiilor și limitărilor,
- alte funcții stabilite prin lege.



# Autoritatea Națională de Integritate

- **Patrimoniul:**

Denumirea indicatorului	Sold la sfârșitul perioadei după închiderea anuală (mii lei)
Active nefinanciare	3,518.40
Mijloace fixe	5,371.10
Uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale	2,119.10
Stocuri de materiale circulante	266.30
Active financiare	11.40
Creanțe interne	7.80
Mijloace bănești	3.70
Total active	3,529.80
Datorii	277.80
Datorii interne	277.80
Rezultatul financiar al instituției publice	3,252.00
Total pasive	3,529.80

- **Evidența contabilă** – principiul de angajamente.
- **Sursele de finanțare** - buget de stat.



# Observațiile auditului (1)

- *Politica de contabilitate nu a fost ajustată la specificul activității instituționale.*
  - *Informațiile privind mijloacele fixe și uzura acestora din rapoartele financiare la 31 decembrie 2017 nu au fost veridice.*
  - *Informațiile privind stocurile de materiale circulante au fost denaturate cu 44,0 mii lei din cauza clasificării necorespunzătoare a acestora.*
- *Inventarierea anuală nu a contribuit pe deplin la stabilirea situației reale patrimoniale ale entității.*
- *Procedura existentă de casare a mijloacelor fixe nu asigură prezentarea informațiilor de rigoare asupra stării acestora.*



## Observațiile auditului (2)

- Datoriile interne descrise și dezvăluite în rapoartele financiare sunt reale și aparțin autorității.
- Cheltuielile aferente remunerării muncii salariaților au fost reale, în corespundere cu angajamentele asumate, și prezentate fidel în rapoartele financiare.
- Cheltuielile privind bunurile și serviciile sunt caracteristice activității autorității, iar tranzacțiile și evenimentele aferente au fost contabilizate și raportate corespunzător.
- Veniturile au fost identificate pe deplin și prezentate corespunzător în rapoartele financiare.



# Alte aspecte

- *Unele controale cheie aferente proceselor financiare necesită a fi fortificate și îmbunătățite.*
- *Unele lacune identificate anterior în procesul de achiziții publice de valoare mică nu au fost înlăturate în perioada auditată.*
- *Se atestă un nivel înalt de implementare a cerințelor și recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi.*



# Recomandări

- Să asigure inventarierea exhaustivă a tuturor elementelor patrimoniale cu întocmirea informațiilor relevante procesului respectiv.
- Să asigure casarea mijloacelor fixe în corespundere cu reglementările aferente în vigoare.