

Anexă

Aprobat
prin Hotărîrea Curții de Conturi
nr.4 din 25 februarie 2016

Raportul financiar
privind executarea bugetului Curții de Conturi
în exercițiul bugetar 2015

CUPRINS

Prefață	3
I. Raport privind executarea bugetului Curții de Conturi pe anul 2015	4
II. Cerințe privind raportul de performanță (bugetele pe programe)	6
III. Raport privind schema de încadrare, statele de personal și contingentele ...	6
IV. Datoriile debitoare și creditoare	7
V. Bilanțul executării bugetului Curții de Conturi (componenta de bază)	7
Anexe	9
<i>Formularul nr.1. Bilanțul executării bugetului autorităților instituțiilor publice</i> ...	14
<i>Formularul nr.2. Raport privind executarea bugetului instituției publice din contul cheltuielilor pe componenta de bază</i>	27
<i>Formularul nr.2 PI-tr. Raport operativ privind încasarea și utilizarea mijloacelor din granturi externe, credite externe și alte încasări aferente pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe</i>	29
<i>Formularul nr.3-1. Raport privind statele și efectivul de personal ale APC</i>	31
<i>Formularul nr.4. Raport privind încasarea și utilizarea mijloacelor speciale</i>	32
<i>Formularul nr.5. Raport privind circulația mijloacelor fixe</i>	33
<i>Formularul nr.6. Raport privind circulația valorilor materiale</i>	35
<i>Formularul nr.15. Raport privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valori materiale</i>	37
VI. Notă informativă la Raportul de performanță al Curții de Conturi pentru anul 2015	38

Prefață

Raportul financiar privind executarea bugetului Curții de Conturi în exercițiul bugetar 2015 este prezentat Parlamentului în conformitate cu art.8 alin.(1) lit.a) din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 5 decembrie 2008.

Prezentul Raport a fost elaborat în conformitate cu prevederile Legii privind sistemul bugetar și procesul bugetar¹, Legii contabilității², precum și potrivit reglementărilor Ministerului Finanțelor referitor la prezentarea dărilor de seamă contabile, a rapoartelor anuale privind executarea bugetelor instituțiilor publice.

În anul 2015, Curtea de Conturi a utilizat mijloace financiare publice în sumă de **26096,9 mii lei** din contul cheltuielilor alocate de la bugetul de stat la componenta de bază. La încheierea exercițiului bugetar 2015, Curtea de Conturi a prezentat Ministerului Finanțelor Raportul privind executarea bugetului instituției din contul cheltuielilor de bază în conformitate cu modul stabilit³, pentru ca situațiile financiare constatate să fie ulterior incluse în *Raportul consolidat privind executarea bugetului de stat în exercițiul bugetar 2015*.

Prezentul Raport include date privind executarea bugetului Curții de Conturi pentru anul 2015, care conține referințe la indicii executării de casă și celei efective a cheltuielilor în raport cu limitele bugetare aprobate, unele argumentări și explicații privind utilizarea mijloacelor financiare publice la unele capitole de cheltuieli.

¹ Legea nr.847-XIII din 24.05.1996 (republicată în M.O., 2005, ediție specială).

² Legea nr.113-XVI din 27.04.2007 (M.O., 2007, nr.90-93, art.339).

³ Ordinul ministrului Finanțelor nr.174 din 17.12.2014 „Cu privire la aprobarea Cerințelor la întocmirea Raportului anual 2014, pe I semestru/9 luni și anual 2015 despre executarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale/autorităților publice centrale și bugetelor instituțiilor publice finanțate de la buget”.

I. Raport privind executarea bugetului Curții de Conturi pe anul 2015

1. În conformitate cu Legea bugetului de stat pe anul 2015 nr.72 din 12.04.2015, pentru finanțarea bugetului Curții de Conturi **de la componenta de bază** a bugetului de stat au fost alocate, rectificate și precizate pe parcursul anului **27437,3 mii lei**, precum și **16056,1 mii lei** din mijloacele Proiectului de suport „Consolidarea capacității Curții de Conturi a Republicii Moldova”.

Cheltuielile de casă din contul celor de bază, la 01.01.2016, au constituit **26096,9 mii lei**, avînd nivelul de executare, în comparație cu planul precizat, în proporție de 95 la sută.

Structura cheltuielilor aprobate și executate în aspectul articolelor de cheltuieli ale Clasificației bugetare, la componenta de bază, se prezintă în Tabelul nr.1.

Tabelul nr.1

Descifrarea cheltuielilor la componenta de bază, pe fiecare ramură

Grupa principală	1			Precizat pe an (mii lei)	Executat (mii lei)	Executat față de precizat (%)
Grupa	3	Art.	Alin.			
Program	5					
Subprogram	10					
Tip	10					
1		2	3		4	
2. Cheltuieli total				27437,3	26096,9	95
Retribuirea muncii		111	00	14941,3	14935,4	100
Cont de asigurare socială de stat		112	00	3289,1	3287,1	100
Plata mărfurilor și serviciilor		113	00	5201,7	4228,2	81
Deplasări în interes de serviciu		114	00	1264,2	1086,8	86
Prima de asigurare obligatorie de asistență medicală, achitată de patroni		116	00	610,6	603,7	99
Transferuri peste hotare		136	03	17,0	16,2	95
Transferuri către populație		135	00	263,4	168,3	64
Încetarea raporturilor de muncă			31	103,4	40,9	40
Indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului			33	160,0	127,4	80
Procurarea mijloacelor fixe		242	00	1850,0	1771,1	96

Analiza alocațiilor destinate Curții de Conturi, conform Legii bugetului de stat pe anul 2015, cu referire la perioada de gestiune, din contul componentei de bază, denotă că acestea au fost afectate preponderent pentru retribuirea muncii personalului, achitarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, toate însumînd 65% din totalul cheltuielilor precizate. De asemenea, o pondere importantă în totalul cheltuielilor precizate pentru anul de referință o constituie procurarea mijloacelor fixe, acestea atîngînd 7%, plata mărfurilor și serviciilor – 15%, deplasările în interes de serviciu – 4%.

Concomitent, de menționat și faptul că, la sfârșitul perioadei de gestiune, din mijloacele alocate pentru activitatea Curții de Conturi au rămas neutilizate **1340,4 mii lei**, preponderent:

- deplasări în interes de serviciu – 178,0 mii lei;
- plata mărfurilor și serviciilor – 973,0 mii lei;
- procurarea mijloacelor fixe – 79,0 mii lei.

Această economie de mijloace s-a format din mai multe motive: nevalorificarea mijloacelor financiare la articolele 113.00 și 242.00 din cauza stopării procedurii de achiziție a bunurilor și serviciilor (scrisoarea MF); contractarea la prețuri mai mici a serviciilor prestate de experți; economisirea mijloacelor destinate formării profesionale, întrucât multe din inițiativele de instruire oferite de instituțiile-gază au fost suportate de acestea.

Astfel, cheltuielile efective totale au constituit **26678,4 mii lei**, de la componenta de bază, și **16033,7 mii lei** – din mijloacele Proiectului de suport „Consolidarea capacității Curții de Conturi a Republicii Moldova”.

2. Pe parcursul anului 2015, la componenta „Proiecte cu finanțare externă”, Instituția Supremă de Audit a continuat gestionarea Proiectului sub formă de grant „Consolidarea capacității Curții de Conturi a Republicii Moldova”, finanțat de Banca Mondială. Totodată, în cadrul componentelor de bază ale Proiectului – „Maturitatea instituțională” și „Creșterea gradului de profesionalism”, a fost acordată asistență tehnică din partea unui consultant individual și a unei companii de consultanță. Tema principală a asistenței oferite de consultanții internaționali a fost auditul de performanță.

De asemenea, Compania de consultanță „KOSI Corporation” și-a continuat activitățile prevăzute în contract prin oferirea asistenței în domeniul elaborării metodologiei pentru auditul conformității asociat auditului performanței al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor obligatorii de asistență medicală, precum și pentru dezvoltarea auditului tehnologiilor informaționale. Pe parcursul perioadei de raportare au fost întreprinse mai multe vizite de lucru ale echipelor de experți de la Compania respectivă. Rezultatele activităților desfășurate de Companie sînt descrise în rapoartele lunare detaliate prezentate Curții de Conturi.

Suma cheltuielilor suportate în cadrul componentelor menționate a fost de **16484,5 mii lei**.

La componenta „Managementul, monitorizarea și evaluarea proiectului” au fost achitate serviciile prestate de consultanții proiectului. Totodată, au fost efectuate traduceri ale documentației tehnice aferente proiectului și realizat auditul acestuia. Suma cheltuielilor suportate în aceste scopuri au fost în mărime de **758,3 mii lei**.

Proiectul a fost finalizat la 30 noiembrie 2015. Pe parcursul lunii decembrie 2015 a fost efectuat auditul situațiilor financiare ale Proiectului, fiind expusă o opinie fără rezerve.

3. Potrivit devizului de cheltuieli aprobat, din contul mijloacelor alocate la articolul „Plata mărfurilor și serviciilor” au fost efectuate cheltuieli de logistică pentru asigurarea implementării Contractului Twinning „Consolidarea și întărirea auditului public extern în Republica Moldova”.

II. Cerințe privind raportul de performanță (bugetele pe programe)

În conformitate cu prevederile actelor normative relevante, în anul 2015 Curtea de Conturi și-a planificat și realizat indicatorii de performanță.

Nota informativă la Raportul de performanță al Curții de Conturi reprezintă analiza și argumentarea devierilor de la indicatorii de performanță, fiind prezentate progresele, eficiența și rezultatele activităților desfășurate de angajații Curții de Conturi pentru îndeplinirea obiectivelor de activitate.

Pentru anul de referință, Curtea de Conturi și-a planificat realizarea a cinci obiective de activitate, și anume:

1. Realizarea misiunilor de audit în corespundere cu Programul de activitate al Curții de Conturi;
2. Creșterea numărului de entități auditate și extinderea cu 5% anual a ariei de audit;
3. Creșterea cu 3% anual a numărului de rapoarte de audit calitative;
4. Dezvoltarea profesională a fiecărui angajat al Curții de Conturi (participarea la sesiuni de instruire care anual să cumuleze cel puțin 40 de ore);
5. Creșterea cu 10% anual a numărului de recomandări implementate de entitățile auditate, înaintate prin rapoartele de audit ale Curții de Conturi.

Obiectivele stabilite pentru anul 2015 au fost realizate prin desfășurarea activităților cuprinse în planurile de activitate ale Curții de Conturi, care s-au referit atât la principala activitate instituțională – cea de audit public extern, cât și la cele de asistență și suport. Analizând rezultatele activităților, s-a constatat că indicatorii de performanță planificați pentru anul 2015 au fost realizați în măsură diferită, fiind atestate atât progrese, cât și deficiențe de activitate, care au explicații și argumente fundamentate. Dificultățile identificate vor fi luate în considerare în activitățile de planificare ulterioare, precum și în procesul de realizare a acestora. Totodată, având în vedere bunele practici în domeniul bugetării pe programe, precum și ținând cont de faptul că unele din obiectivele planificate nu reflectă în deplină măsură situația completă și relevantă privind eficiența activităților, acestea urmează a fi analizate și propuse spre revizuire în procesul de planificare pentru anul 2017.

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

III. Raport privind schema de încadrare, statele de personal și contingentele

Potrivit prevederilor Hotărîrii Parlamentului nr.144 din 14.07.2011, statele de personal ale CC au fost aprobate în număr de 160 de unități. În perioada de gestiune, în cadrul Curții de Conturi au activat în medie 153 de angajați. La data de 01.01.2016 efectiv au fost încadrate 146 de persoane, fiind înregistrate 14 posturi vacante.

Schema de încadrare și statele de personal pe anul 2015 au fost aprobate în modul stabilit, ținând cont de principiul de independență al Curții de Conturi prevăzut de art.6 alin.(1) din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008.

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

În scopul retribuirii personalului Curții de Conturi, au fost precizate alocații în sumă totală de **14941,3 mii lei**, cheltuielile de casă au constituit **14935,4 mii lei** și cele efective **14970,0 mii lei**. Astfel, nivelul executării cheltuielilor precizate a fost de 100%.

Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii (art.112.00) și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală (art.116.00) au fost calculate și achitate în mărimile procentuale stabilite pentru anul 2015, de 23 și, respectiv, de 4/4,5 la sută din fondul de retribuire a muncii, cheltuielile efective constituind **3277,7 mii lei** și, respectiv, **609,0 mii lei**.

IV. Datoriile debitoare și creditoare

În urma executării propriului buget, Curtea de Conturi a înregistrat la 01.01.2016 datorii creditoare în sumă de **1295,9 mii lei** și debitoare de **4,7 mii lei**. Datoriile creditoare formate nu au termenul expirat:

- **1109,1 mii lei**, sau 86%, constituie datoriile față de personal la retribuirea muncii, la contribuțiile de asigurări sociale obligatorii de stat și prima de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate pentru luna decembrie 2015, cu termenul de achitare în ianuarie 2016;
- **123,6 mii lei**, sau 10%, reprezintă defalcările față de diferiți creditori.

*Descifrarea decontărilor cu debitorii și creditorii se prezintă în **Anexa nr.1** la prezenta Notă.*

V. Bilanțul executării bugetului Curții de Conturi (componenta de bază)

În conformitate cu bilanțul executării bugetului Curții de Conturi, la situația din 31.12.2015, activele de bilanț înregistrate la finele anului după închiderea conturilor au constituit **48811,8 mii lei**, dintre care:

- **mijloace fixe (cont 010-019) – 46748,7 mii lei**, care au înregistrat o majorare cu **1236,0 mii lei** față de anul 2014 datorită procurării tehnicii de calcul și trecerii obiectelor de mică valoare și scurtă durată la mijloace fixe.

În total, la finele anului de raportare au fost închise **27927,5 mii lei** la cheltuieli efective, rămânând în sold **1295,9 mii lei**, ceea ce constituie suma datoriilor creditoare tranzitorii la situația din 31.12.2015.

În pasivul bilanțului au fost stabilite:

- **finanțarea din buget (cont 230) – 762,7 mii lei**, alocații neînchise, ce constituie valorile materiale neutilizate la finele anului (materiale și produse alimentare – **711,7 mii lei**, și tichete de combustibil – **50,8 mii lei**), care prin valoare nu depășesc limitele normale de stocare, constituind cantități de consum curent ale acestora;

- **fondul mijloacelor fixe (cont 250) – 25174,2 mii lei**;

- **uzura mijloacelor fixe (cont 020) – 21574,5 mii lei**;

- **datoriile creditoare – 1295,9 mii lei**, dintre care: salariul calculat pentru luna decembrie 2015 și defalcările corespunzătoare în bugetul asigurărilor sociale și fondul de asistență medicală tranzitorie pe anul 2016.

Inventarierea anuală s-a efectuat în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012 „Cu privire la aprobarea și punerea în aplicare a Regulamentului privind inventarierea”, cu modificările respective. Procedura de inventariere în cadrul Curții de Conturi a fost desfășurată în perioada de referință în baza Ordinului Președintelui Curții de Conturi nr.185 din 20.11.2015.

În procesul inventarierii nu au fost depistate lipsuri sau surplusuri, rezultatele inventarierii fiind reflectate în decembrie 2015.

Președintele Curții de Conturi

(Semnătura)

Serafim URECHEAN

Șeful Serviciului finanțe și buget

(Semnătura)

Ala GHEORGHITĂ

DESCIFRAREA DECONTARILOR CU DEBITORII SI CREDITORII INREGISTRATE LA BILANTUL

Curtea de Conturi

(denumirea ministerului, unitatii administrativ-teritoriale)

PRIVIND SITUATIA LA CONTURILE DE DECONTARI LA 01 ianuarie 2016

(mii lei)

Codul contului de bilanț	Denumirea furnizorului	Art.	Alin.	Data inregistrării datoriei	DATORIA						
					TOTAL		inclusiv din contul				
							mijloacelor de baza		mijloacelor speciale		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
178	VEC SRL	113	03			0.10		0.10			
178	TERMOELECTRICA S.A.	113	04			58.00		58.00			
178	I.M. ORANGE MOLDOVA S.A.	113	11			2.80		2.80			
178	MOLDTELECOM S.A.	113	11			6.60		6.60			
178	I.M. SUN COMMUNICATIONS S.R.L.	113	11			1.50		1.50			
178	REMAUTO GRUP SRL	113	13			3.00		3.00			
178	I.M. ROMPETROL MOLDOVA S.A.	113	13			0.70		0.70			
178	B.C. UNIBANK S.A.	113	19			4.20		4.20			
178	MF TT-Causeni CONSILIUL RAIONAL CAUSENI	113	19			2.30		2.30			
178	MF TT-Orhei CONSILIUL RAIONAL ORHEI	113	19			2.20		2.20			
178	MF TT - Edinet CONSILIUL RAIONAL EDINET	113	19			1.00		1.00			
178	MF TT-Drochia CONSILIUL RAIONAL DROCHIA	113	19			1.00		1.00			
178	CENTRUL RESURSELOR INFORMATIONALE DE STAT REGIST	113	19			10.80		10.80			
178	MF- TT Orhei PRIMARIA ORASULUI ORHEI	113	19			1.70		1.70			
178	FLORARIE S.A.	113	23		3.10		3.10				
178	LEGION GRUP S.R.L	113	29			17.30		17.30			
178	I.M. ORANGE MOLDOVA S.A.	113	30			9.00		9.00			
178	UNISIM-SOFT S.R.L.	113	30			0.20		0.20			
178	AUTOSALUBRITATE I.M.	113	35			0.60		0.60			
178	ARTMET S.A.	113	45		1.60		1.60				
178	IM "REGIA TRANSPORT ELECTRIC"	113	45			0.60		0.60			
178	Total pe articol 113 (cont 178)				4.70	123.60	4.70	123.60			
180	Retribuirea muncii	111	00			961.3		961.3			
198	Contributii de asigurări sociale de stat obligatorii	112	00			165.7		165.7			
199	Prime de asigurare obligatorie de as.medicala	116	00			37.4		37.4			
189	Transferuri către populație	135	00			7.9		7.9			
	TOTAL				4.70	1 295.90	4.70	1 295.90			

S.Urechean

A.Gheorghita

Aprobat:
Serafim Urechean

(Semnătura)

L.Ș. ” ___ ” _____ 2016

Raport de performanță la situația 01.01.2016

Periodicitatea: anual

	Cod
Autoritatea publică <i>Curtea de Conturi</i>	0103
Instituția <i>Curtea de Conturi</i>	103
Grupa principală și grupa funcției	1
Program <i>Managementul finanțelor publice</i>	5
Subprogram <i>Audit extern</i>	10

I.A. INFORMAȚIE GENERALĂ

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

I. B. INDICATORI DE PERFORMANȚĂ						
Categoria	Cod	Denumirea	Unitatea de măsură	aprobat	realizat¹	devieri³ (+/-)
				5	6	7(6-5)
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
De rezultat		1 Gradul de realizare a Programului de activitate al Curții de Conturi	%	100	100	0
		2. Gradul de creștere a numărului entităților auditate	%	13	10	-3
		3. Ponderea rapoartelor de audit aprobate și apreciate drept calitative (ca urmare a procedurilor de asigurare a controlului calității)	%	80	97,4%	+17,4%
		4. Ponderea persoanelor ce au beneficiat de instruiți de dezvoltare profesională mai mult de 40 ore anual	%	80	125	+ 45
		5. Ponderea recomandărilor implementate din totalul recomandărilor înaintate	%	73	26	-47
De produs		1.1 nr. misiunilor de audit realizate conform Programului de activitate	Unit	42	35	-7
		1.2 nr. misiunilor obligatoriu realizate conform prevederilor Legii 261 din 2008	Unit	3	3	-
		1.3 nr. misiunilor de audit realizate la solicitare	Unit	4	0	-4
		1.4 nr. misiunilor de audit realizate ca urmare a angajamentelor internaționale și matricelor de politici	Unit	3	6	+ 3
		2.1 nr. entităților auditate	Unit	410	495	+85
		3.1 nr. rapoartelor de audit al regularității	Unit	48	23	-25
		3.2 nr. rapoartelor de audit al performanței	Unit	8	11	+ 3
		3.3 nr. rapoartelor de audit de alt tip	Unit	3	5	+2
		4.1 nr. orelor de instruire organizate în cadrul Curții de Conturi	ore	480	473	-7
		4.2 nr. orelor de instruire organizate în Republica Moldova, în afara Curții de Conturi	Ore	630	312	-318

	4.3 nr. orelor de instruire în afara țării	Ore	460	706	+ 246
	4.4 nr. per. total instruite	pers	100	124	+ 24
	5.1 nr. de recomandări emise	rec	1400	685	-715
	5.2 Valoarea deficiențelor constatate în Rapoartele de audit. (evaluarea și stabilirea indicatorilor se va face conform <u><i>Ghidului privind principalii indicatori stabiliți pentru evaluarea activității de audit, inclusiv în procesul de monitorizare a executării cerințelor și implementării recomandărilor Curții de Conturi, aprobat prin HCC nr. 9 din 28.02.2013</i></u>)	Mil lei	600	17382,933	16782,93
De eficiență	1.1 timpul de realizare a unei misiuni de audit ((1.1.1+1.1.2+1.1.3)/3)	Zile	82	157	+75
	1.1.1 Timpul de realizare a unei misiuni de audit al regularității	Zile	82	170	+88
	1.1.2 Timpul de realizare a unei misiuni de audit al performanței	Zile	91	238	+147
	1.1.3 Timpul de realizare a unei misiuni de audit de alt tip	Zile	73	64	-9
	2.1 Auditori implicați în misiuni de audit, în total	Pers	4	7	+ 3
	2.1.1 auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit al regularității	Pers	5	5	0
	2.1.2 auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit al performanței	Pers	4	9	+ 5
	2.1.3 auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit de alt tip	Pers	4	6	+ 2
	3 - durata instruirilor	Ore/instr	44	31,82	-12,18
	4 - perioada de implementare a unei recomandări de audit	Luni/recom	6	11	+5

III. Cheltuieli, mii lei

Denumirea	Cod	AB
-----------	-----	----

	P3/tip	ECO	aprobat	executat ²	devieri ³ (+/-)
1	2	3	4	5	6(5-4)
Cheltuieli recurente					
Retribuirea muncii		111,00	14941,3	14935,4	-5,9
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii		112,00	3289,1	3287,1	-2,0
Deplasări în interes de serviciu		114,00	1264,2	1086,8	-177,4
Prime de asigurare obligatorie de asistența medicală achitate de patroni în interiorul țării		116,00	610,6	603,7	-6,9
Transferuri către populație		135,00	263,4	168,3	-95,1
Transferuri peste hotare		136,00	14,00	16,2	2,2
Plata mărfurilor și serviciilor		113,00	5201,7	4228,2	-973,5
Procurarea mijloacelor fixe		242,00	1850,0	1771,1	-78,9

Conducătorul instituției

(Semnătura)

(Numele, prenumele)

Șeful Serviciului economic

(Semnătura)

(Numele, prenumele)

Șeful Serviciului responsabil de politici⁴

(Semnătura)

(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 completează executarea de casă.

³⁾ Devierile vor fi explicate printr-o notă informativă la raport.

⁴⁾ Se semnează doar rapoartele generalizate ale autorității publice la nivel de subprogram.

BILANTUL EXECUTARII BUGETULUI AUTORITATILOR / INSTITUTIILOR PUBLICE
la 1 ianuarie 2016

Periodicitatea: anul, 1 aprilie, 1 iulie, 1 octombrie

Unitatea de masura mii lei

ACTIV	Cod rind	Componenta de baza			Alte componente		
		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)	
			pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala		pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala
I	2	3	4	5	6	7	8
I. MIJLOACE FIXE							
Mijloace fixe (010-019)	010	42512.7	46748.7	46748.7	63.7	63.7	63.7
II. STOCURI DE MATERIALE							
Produce ale atelierilor de productie (didactice) (30)	020						
Productia gospodariilor agricole auxiliare (031)	021						
Materiale de lunga durata pentru cercetari stiintifice si investigatii de laborator (043)	033						
Utilaj special pentru lucrari de cercetari stiintifice efectuate in baza de contract economic (044)	034						
Animale tinere si la ingrasat (050)	035						
Materiale si produse alimentare (060-069)	050	788.3	711.7	711.7			
III. OBIECTE DE MICA VALOARE SI SCURTA DURATA							
Obiecte de mica valoare si scurta durata (070,071,072,073)	060	3150.8					
IV. CHELTUIELI DE PRODUCTIE SI ALTE CHELTUIELI							
Cheltuieli ale atelierelor (didactice) de productie (080)	070						
Cheltuieli ale gospodariilor agricole auxiliare (didactice) (081)	071						
Cheltuieli pentru lucrari de cercetari stiintifice in baza de contract (082)	072						
Cheltuieli pentru fabricarea instalatiilor experiment.(083)	073						
Cheltuieli de colectare si prelucrare a singelui si materialelor (084)	074						
V. MIJLOACE BANESTI							
Contul curent in bugetul de stat pentru cheltuielile institutiei, pentru transfer institutiilor subordonate si pentru alte activitati (090)	080						
Contul curent in bugetul de stat pentru investitii capitale (093)	083						
Contul curent pentru mijloace cu destinatie speciala (094)	084						
Contul curent pentru plata pensiilor si indemnizatiilor din contul mijloacelor bugetului de stat (095)	085						
Contul curent deschis din contul altor bugete (096)	086						

ACTIV	Cod rind	Componenta de baza			Alte componente		
		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)	
			pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala		pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala
1	2	3	4	5	6	7	8
Contul curent pentru cheltuielile institutiei, pentru transfer institutiilor subordonate si pentru alte activitati (100, 101)	090						
Contul curent pentru investitii capitale (103)	093						
Cont curent al bugetului satului (comunei), orasului, municipiului (107)	097						
Modificarea soldului la inceputul anului (+; -)	115						
Contul curent al ordonatorilor de alocatii, intretinuti din bugetul satului (comunei), orasului, municipiului (108)	098						
Contul curent privind finantarea investitiilor capitale din contul bugetului satului (comunei), orasului, municipiului (109)	099						
Contul curent al sumelor mandatate (110)	100						
Contul curent al mijloacelor speciale (111)	101				2.2		
Modificarea soldului la inceputul anului (+; -)	116				-2.2		
Contul curent privind alte mijloace (112)	102						
Modificarea soldului la inceputul anului (+; -)	117						
Contul curent al mijloacelor fondurilor speciale (113)	103						
Modificarea soldului la inceputul anului (+; -)	118						
Contul valutar (114)	104						
Contul curent al veniturilor vamale (115)	105						
Contul curent pentru ajutoare umanitare (116)	106						
Contul curent pentru mijloacele obtinute din granturi externe sau sub forma de transfer pentru realizarea proiectelor finantate din surse externe (117)	107				962.9		
Modificarea soldului la inceputul anului (+; -)	119						
Contul curent pentru mijloacele imprumuturilor externe pentru realizarea proiectelor finantate din surse externe (118)	108						
Contul curent pentru mijloacele obtinute din asistenta tehnica (119)	109						
Casa pe mijloace bugetare (120)	110						
Casa pe mijloace speciale (121)	111						
Casa pe alte mijloace (122)	112						
Casa pe mijloace ale fondurilor speciale (123)	113						
Casa veniturilor cu destinatie speciala (124)	114						
Alte mijloace banesti si investitii (130-133)	120	510.8	50.8	50.8			
Investitii pe termen lung in parti nelegate (135)	125						

ACTIV	Cod rind	Componenta de baza			Alte componente		
		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)	
			pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala		pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala
1	2	3	4	5	6	7	8
Investitii pe termen lung in parti legate (136)	126						
Modificarea valorii investitiilor pe termen lung (137)	127						
Investitii pe termen lung in capitalul strain(138)	128						
VI. DECONTARI							
Total decontari debit	130	2.8	4.7	4.7			
Decontari cu sumele veniturilor vamale (151)	131						
Decontari privind remunerarea partiala a comenzilor pentru elaborarea cercetarilor experimentale de constructie conform tematicii bugetare (152)	132						
Decontari cu clientii pentru lucrarile efectuate si serviciile prestate de catre detinuti (153)	133						
Decontari cu clientii pentru lucrarile de cercetari stiintifice supuse platii (154)	134						
Decontari cu clientii pe baza avansurilor pentru cercetari stiintifice (155)	135						
Decontari cu coexecutantii atrasi pentru realizarea lucrarilor in baza de contract economic (156)	136						
Decontari cu furnizorii de marfuri, lucrari si servicii achitate din contul mijloacelor obtinute din proiecte finantate din surse extreme si asistenta tehnica (157)	137						
Decontari cu diferiti debitori si creditori privind veniturile mijloacelor si fondurilor speciale (158)	138						
Decontari cu personalul privind asigurarea obligatorie de asistenta medicala (159)	139						
Decontari cu titularii de avans (160)	140	1.9					
Decontari privind manco (170)	150						
Decontari privind chelt.suplim.legat.de titlurile execut.cu pers.fizice si juridice (171)	151						
Decontari privind tipurile speciale de plati (172)	152						
Decontari privind platile la buget (173)	153						
Decontari privind manco transmise in organele de ancheta (175)	155						
Decontari cu personalul privind deponentii (177)	157						
Decontari cu diferiti debitori si creditori (178)	158	0.9	4.7	4.7			
Decontari conform platilor planificate (179)	159						
Decontari cu personalul privind retribuirea muncii (180)	160						
Decontari prin virament cu personalul (182-188)	162						
Alte decontari privind lucrarile executate (189)	163						
Decontari privind plata indemnizatiilor personalului misiunilor diplomatice si celor	164						

ACTIV	Cod rind	Componenta de baza			Alte componente		
		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)	
			pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala		pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala
1	2	3	4	5	6	7	8
speciale pentru perioada aflarii peste hotarele republicii (190)							
Decontari privind incasarile platilor in plus a pensiilor si indemnizatiilor (192)	165						
Decontari ale indemnizatiilor pentru copiii aflati sub tutela (197)	177						
Decontari privind contributiile asigurarilor sociale de stat obligatorii cu Bugetul Asigurarilor Sociale de Stat (198)	178						
Decontari privind primele de asigurare obligatorie de asistenta medicala cu Compania Nationala de Asigurari in Medicina (199)	179						
VII. CHELTUIELI							
Cheltuieli bugetare pentru intretinerea institutiei si pentru alte activitati (200)	180	1249.1	27927.5	1295.9			
Cheltuieli din contul altor bugete (202)	182						
Cheltuieli pentru plata pensiilor si indemnizatiilor din contul bugetului (205)	185						
Cheltuieli de casa din bugetele satelor (comunelor), oraselor, municipiilor (207)	187						
Cheltuieli pentru distributie (210)	190						
Cheltuieli privind mijloacele speciale (211)	191					10.4	
Cheltuieli efective din contul ajutoarelor umanitare (213)	193						
Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale (214)	194						
Cheltuieli efective din contul mijloacelor obtinute din proiecte finantate din surse externe (215)	195					17229.4	
Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale pentru investitii capitale si procurarea utilajului (216)	196						
Cheltuieli din contul mijloac. activitatii de productie(217)	197						
Cheltuieli efective din contul mijloacelor obtinute din asistenta tehnica (218)	198						
VIII. VENITURI							
Venituri si pierderi (410)	200						
IX.CHELTUIELI PENTRU CONSTRUCTII CAPITALE							
Utilaj care urmeaza a fi montat (040)	210						
Materiale de constructie pentru constructii capitale(041)	211						
Decontari cu furnizorii si antreprenorii(150)	220						
Cheltuieli bugetare pentru investitii capitale (203)	230						
Cheltuieli din mijloacele speciale pentru investitii capitale si procurarea utilajului (212)	235						
Cheltuieli din contul proiectelor finantate din surse externe pentru investitii capitale (219)	239						

ACTIV	Cod rind	Componenta de baza			Alte componente		
		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)	
			pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala		pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala
1	2	3	4	5	6	7	8
XI. IMPRUMUTURI							
Imprumuturi bugetare (520)	240						
Imprumuturi externe primite de la organisme internationale(540)	250						
Recreditarea altor nivele de buget (550)	260						
Creditare institutiilor nefinanciare sub forma de leasing (560)	261						
Rascumpararea activelor nefinanciare(570)	280						
XI. DECONTARI INTRE BUGETE							
Decontari cu bugetul de stat (620)	295						
XII. MIJLOACE TRANSMISE SI PRIMITE							
Mijloace transmise si primite (730)	300						
XIII. SURSE DE FINANTARE							
Imprumuturi de la bancile comerciale (810)	350						
Alte surse interne (870)	370						
BILANT	400	48214.5	75443.4	48811.8	1026.6	17303.5	63.7
MODIFICAREA BILANTULUI (+; -)	401						

P A S I V	Cod rind	Componenta de baza			Alte componente		
		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)	
			pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala		pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala
1	2	3	4	5	6	7	8
I. FINANTARI							
Finantarea din buget pentru cheltuielile institutiei si pentru alte activitati (230,140)	410	1301.9	27398.8	767.2			
Decontari privind finantarea din contul altor bugete (232,142)	412						
Finantarea din contul mijloacelor cu destinatie speciala (234)	414						
Mijloace din fondurile speciale (235)	415						
Modificarea soldului la inceputul anului (+; -)	416						
Alte mijloace (238)	418						
II. FONDURI SI MIJLOACE CU DESTINATIA SPECIALA							
Fondul pentru dezvoltarea institutiei (246)	426						
Credite bancare (248)	428						
Fondul mijloacelor fixe (250)	430	19044.2	25174.2	25174.2	51.0	38.2	38.2
Uzura mijloacelor fixe (020)	440	23468.5	21574.5	21574.5	12.7	25.5	25.5
Fondul obiectelor de mica valoare si scurta durata (260)	450	3150.8					
Fondul investitional (265)	451						
Fondul rezervelor materiale ale statului (270)	452						
III. DECONTARI							
Total decontari credit	500	1249.1	1295.9	1295.9			
Decontari cu sumele veniturilor vamale (151)	501						
Decontari privind remunerarea partiala a comenzilor pentru elaborarea cercetarilor experimentale de constructii conform tematicii bugetare (152)	502						
Decontari cu clientii pentru lucrarile efectuate si serviciile prestate de catre detinuti (153)	503						
Decontari cu clientii pentru lucrarile de cercetari stiintifice supuse platii (154)	504						
Decontari cu clientii pe baza avansurilor pentru cercetari stiintifice (155)	505						
Decontari cu coexecutantii atrasi pentru realizarea lucrarilor in baza de contract economic (156)	506						
Decontari cu furnizorii de marfuri, lucrari si servicii achitate din contul mijloacelor proiectelor finantate din surse externe si asistenta tehnica (157)	507						
Decontari cu diferiti debitori si creditorii privind veniturile mijloacelor, fondurilor speciale (158)	508						
Decontari cu personalul privind asigurarea obligatorie de asistenta medicala (159)	509						
Decontari cu titularii de avans (160)	510						

P A S I V	Cod rind	Componenta de baza			Alte componente		
		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)	
			pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala		pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala
1	2	3	4	5	6	7	8
Decontari privind manco (170)	520						
Decontari privind chelt.suplim.legat.de titlurile execut. cu pers.fizice si juridice (171)	521						
Decontari privind tipurile speciale de plati (172)	522						
Decontari privind platile la buget (173)	523	51.2	50.9	50.9			
Decontari privind sumele in depozit (174)	524						
Modificarea soldului la inceputul anului (+; -)	533						
Decontari privind manco transmis.in organel.de ancheta (175)	525						
Decontari privind mijloacele primite pentru cheltuieli mandatate (176)	526						
Decontari cu personalul privind deponentii (177)	527						
Decontari cu diferiti debitori si creditorii (178)	528	108.1	123.6	123.6			
Decontari conform platilor planificate (179)	529						
Decontari cu personalul privind retribuirea muncii (180)	530	875.5	910.4	910.4			
Decontari cu bursieri (181)	531						
Decontari prin virament cu personalul (182 - 188)	532						
Alte decontari privind lucrarile executate (189)	539	7.1	7.9	7.9			
Decontari privind plata indemnizatiilor personalului misiunilor diplomatice si celor speciale pentru perioada aflarii peste hotarele republicii (190)	540						
Decontari privind incasarile platilor in plus a pensiilor si indemnizatiilor (192)	542						
Decontari ale indemnizatiilor pentru copii aflati sub tutela (197)	543						
Decontari privind contributiile asigurarilor sociale de stat obligatorii cu BASS(198)	548	175.1	165.7	165.7			
Decontari privind primele de asigurare obligatorie de asistenta medicala cu CNAM (199)	549	32.1	37.4	37.4			
IV.REALIZAREA PRODUCTIEI							
Realizarea produselor fabricate de atelierele de productie (didactice) (280)	560						
Realizarea productiei fabricate de gospodariile agricole auxiliare (didactice) (281)	561						
Realizarea lucrarilor de cercetari stiintifice executate in baza de contract (282)	562						
V. VENITURI							
Venituri din mijloace speciale (400)	570				2.2	10.4	
Modificarea soldului la inceputul anului (+; -)	571				-2.2		
Venituri de la activitatea de productie a scolilor tehnico-profesionale (402)	572						
Venituri cu destinatie speciala (404)	574						
Veniturile mijloacelor obtinute sub forma de transfer pentru realizarea proiectelor	575						

P A S I V	Cod rind	Componenta de baza			Alte componente		
		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)	
			pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala		pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala
I	2	3	4	5	6	7	8
finantate din surse externe (405)							
Modificarea soldului la inceputul anului (+; -)	581						
Veniturile mijloacelor obtinute sub forma de asistenta tehnica (406)	576						
Venituri bugetare (407)	577						
Veniturile obtinute din ajutoare umanitare (408)	578						
Veniturile mijloacelor din granturi externe pentru realizarea proiectelor finantate din surse externe (409)	579				962.9	16996.6	
Venituri si pierderi (410)	580					232.8	
XI. IMPRUMUTURI							
Imrumuturi bugetare (520)	590						
Imprumuturi externe primite de la organisme internationale (540)	591						
Recreditarea altor nivele de buget (550)	592						
Creditare institutiilor nefinanciare sub forma de leasing (560)	593						
Rascumpararea activelor nefinanciare(570)	594						
XII. MIJLOACE TRANSMISE SI PRIMITE							
Mijloace primite si transmise (720)	599						
Mijloace primite (730)	600						
XIII. SURSE DE FINANTARE							
Imprumuturi de la bancile comerciale (810)	610						
Alte surse interne (870)	620						
Mijloace de la vnzarea si privatizarea bunurilor proprietate publica (830)	621						
VI. FINANTAREA CONSTRUCTIILOR CAPITALE							
Finantarea din buget a investitiilor capitale (231,143)	630						
Decontari cu furnizorii si antreprenorii (150)	640						
VII. REZULTATELE EXECUTARII BUGETULUI							
Rezultatele executarii bugetului (900)	645						
Modificarea soldului la inceputul anului (+; -)	646						
BILANT	650	48214.5	75443.4	48811.8	1026.6	17303.5	63.7
MODIFICAREA BILANTULUI (+; -)	651						

Conturi extrabilantiere	Cod rind	Componenta de baza			Alte componente		
		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)	
			pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala		pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala
1	2	3	4	5	6	7	8
Mijloace fixe arendate (01)	661						
Valori de marfuri si materiale primite in custodie (02)	662						
Sume calculate (03)	664						
Formulare cu regim special (04)	663						
Datorii anulate ale debitorilor insolvabili (05)	670						
Valori material.platite din aprovizionarea centralizata(06)	671						
Restantele studentilor,elevilor,militarilor pentru valorile materiale nerestituite (07)	672						
Premii si cupe sportive transmisibile (08)	675						
Datorii inghetate si esalonate conform actelor normative si legislative (09)	676						
Indemnizatie unica acordata tinerilor specialisti, conform legislatiei in vigoare (10)	677						
Datorii privind imprumuturile primite de la bancile comerciale (11)	680						
Datorii privind imprumuturile bugetare (12)	685						
Imprumuturi acordate muncitorilor si functionarilor (13)	690						
Valori primite in custodie de la condamnati (14)	700						
Datoria bugetului de nivel superior privind transferurile pentru sustinerea financiara a teritoriului bugetului local (15)	710						
Datoria privind mijloacele primite si transmise intre bugetele de alt nivel (16)	720						
Datoria bugetului local privind alte surse interne(17)	730						
Imprumuturi recreditate pentru realizarea proiectelor finantate din surse externe (18)	731						
Datorii privind imprumuturile externe obtinute de la organisme internationale (19)	740						
Datorii privind recreditarea altor nivele de buget (20)	750						
Bunuri si servicii receptionate conform facturilor primite obiectivele in curs de executie din cadrul proiectelor finantate din surse externe(21)	751						
Restante pentru instruire in institutiile de invatamint cu finantare de la buget in legatura cu nerespectarea legislatiei in vigoare(22)	752						
Datoria privind neonorarea obligatiunilor intreprinderilor municipale fata de buget pentru imprumuturile recreditate si imprumuturile primite in baza garantiei (23)	753						
Bunuri materiale primite in folosinta cu titlu gratuit in baza contractului de comodar(24)	754						
Active nefinanciare acordate entitatilor(27)	757						
Cota-parte a garantiilor emise de catre Consiliile raionale, municipale, Comitetul executiv al unitatii teritoriale autonome cu statut juridic special pentru creditele preferentiale (30)	760						

Conturi extrabilantiere	Cod rind	Componenta de baza			Alte componente		
		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)		La inceput de an	La sfirsitul de an(trimestru)	
			pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala		pina la inciderea anuala	dupa inciderea anuala
1	2	3	4	5	6	7	8
Cota-parte a creditelor preferentiale eliberate de catre institutiile financ. in baza scrisor. de garantie emise de catre Consiliile raionale, municipale, Comitetul exec. al unitatii terit. autonome cu statut juridic special (31)	770						
Mijloace banesti transmise in custodie (32)	771						
Cota-parte la procurarea/ constructia spatiului locativ pentru angajatii institutiilor publice prin ipoteca imobiliara,proprietar al careia va fi angajatul instit.(50)	780						
Suma de control	999						

Note : Colonita 5 si 8 "dupa inciderea anului" din bilant se completeaza numai in raportul anual

Anexa 1

INFORMATIE PRIVIND RULAJUL SUMELOR FINANTATE DE LA COMPONENTA DE BAZA (SUBCONTURILE 230,231 SI 234 (140 SI 143)

DEBIT/CREDIT	Cod rind	Suma		
		Conform planului de finantarea	Investitii capitale si alte activitatii	Mijloace cu destinacia speciala
1	2	3	4	5
Trecut la contul 173 "Decontari privind platile la buget"	800			
Anularea datoriilor insolvabile	801			
Casarea lipsurilor de materiale si banesti atribuite din contul institutiei	802			
Anularea cheltuielilor privind obiecte de constructie terminate si date in exploatare	803			
Cheltuieli anulate in anul gestionar	804	26631.6		
Transmis cu titlu gratuit	805			
Alte	806			
Total	850	26631.6		
Sold la inceputul anului	851	1301.9		
Finantat in cursul anului (trimestrului)	852	26096.9		
Anularea datoriilor insolvabile	853			
Inregistrarea surplusului de materiale	854			
Plati efectuate centraliz. de ordonator.de credite ierarhic superiori din contul planului de cheltuieli al institutiei	855			
Transferate de la contul fondurilor fixe si obiectelor de mica valoare la contul materialelor	856			
Primit cu titlu gratuit	857			

INFORMATIE PRIVIND RULAJUL SUMELOR FINANTATE DE LA COMPONENTA DE BAZA (SUBCONTURILE 230,231 SI 234 (140 SI 143))

DEBIT/CREDIT	Cod rind	Suma		
		Conform planului de finantarea	Investitii capitale si alte activitatii	Mijloace cu destinacia speciala
1	2	3	4	5
Restituirea mijloacelor bugetare a anilor precedenti	858			
Alte	889			
Total	890	26096.9		
Sold la cont la sfirsitul anului (trimestrului)	900	767.2		

INFORMATIE PRIVIND RULAJUL SUMELOR FINANTATE DIN MIJLOACE SPECIALE (SUBCONTURILE 400 SI 246)

DEBIT/CREDIT	Cod rind	Suma	
		Conform planului de finantarea	Investitii capitale si alte activitatii
1	2	3	4
Anularea datoriilor insolvabile	901		
Casarea lipsurilor	902		
Anularea cheltuielilor privind obiecte de constructie terminate si date in exploatare	903		
Cheltuieli anulate in anul gestionar	904	10.4	
Transmis cu titlu gratuit	905		
Alte	906		
Total	950	10.4	
Sold la inceputul anului	951	2.2	
Modificarea soldului la inceputul anului (+; -)	957	-2.2	
Calculat in cursul anului (trimestrului)	952	10.4	
Inregistrarea surplusului	953		
Primit cu titlu gratuit	954		
Anularea datoriilor insolvabile	955		
Alte	956		
Total	989	10.4	
Sold la sfirsitul anului (trimestrului)	990		

INFORMATIE PRIVIND RULAJUL SUMELOR FINANTATE DIN FONDURI SPECIALE (SUBCONTUL 235)

DEBIT/CREDIT	Cod rind	Suma	
		Mijloace din fonduri speciala	Investitii capitale si alte activitatii
1	2	3	4
Anularea datoriilor insolvabile	310		
Casarea lipsurilor	311		
Anularea cheltuielilor privind obiecte de constructie terminate si date in exploatare	312		
Cheltuieli anulate in anul gestionar	313		
Transmis cu titlu gratuit	314		
Alte	318		
Total	319		
Sold la inceputul anului	320		
Modificarea soldului la inceputul anului(+:-)	324		
Calculat in cursul anului	321		
Inregistrarea surplusului de materiale	322		
Primit cu titlu gratuit	323		
Alte	327		
Total	328		
Sold la cont la sfirsitul anului (trimestrului)	329		

**INFORMATIE PRIVIND RULAJUL SUMELOR FINANTATE DIN MIJLOACE PROIECTELOR FINANTATE DIN SURSE EXTERNE
(SUBCONTURILE 405.406 SI 409)**

DEBIT/CREDIT	Cod rind	Suma		
		Mijloace sub forma de transfer	Mijloace din granturi externe	Investitii capitale si alte actiuni
1	2	3	4	5
Anularea datoriilor insolvabile	330			
Casarea lipsurilor	331			
Anularea cheltuielilor privind obiecte de constructie terminate si date in exploatare	332			
Cheltuieli anulate in anul gestionar	333		17229.4	
Transmis cu titlu gratuit	334			
Alte	338			
Total	339		17229.4	
Sold la inceputul anului	340		962.9	
Modificarea soldului la inceputul anului(+;-)	344			
Calculat in cursul anului	341		16033.7	
Inregistrarea surplusului de materiale	342			
Primit cu titlu gratuit	343			
Alte	347		232.8	
Total	348		16266.5	
	349			

Conducatorul institutiei



Contabil-sef



" " _____ 200__

RAPORT
PRIVIND EXECUTAREA BUGETULUI INSTITUTIEI PUBLICE
DIN CONTUL CHELTUIELILOR PE COMPONENTA DE BAZA
la 1 ianuarie 2016

Formularul nr. F2
Aprobat prin Ordinul
ministrului finantelor al RM
nr.185 din 23.12.2013

Periodicitatea:	anul, 1 aprilie, 1 iulie, 1 octombrie	codurile
Institutia		
Executorul primar de buget	Curtea de Conturi	103
Grupa principala	Servicii de stat cu destinatie generala	1
Grupa	Activitate financiara, bugetar-fiscala si de control	3
Tipul institutiei	Aparatul central al ministerelor si altor autoritati administrative	10
Program / Subprogram	Auditul extern al finantelor publice	5 / 10
Unitatea de masura		mii lei

Indicii	Cod obiect invest capit.	Art.	Al.	Aprobat initial pe an	Precizat pe an	Precizat pe perioada de gestiune	Executat	Cheltuieli efective	Datorii			
									TOTAL		inclusiv cu termen de achitare expirat	
									debitoare	creditoare	debitoare	creditoare
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
TOTAL, Cheltuieli generale		20		28137.30	27437.30	27437.30	26096.90	26678.40	4.70	1295.90		
Retribuirea muncii		111		14997.30	14941.30	14941.30	14935.40	14970.00		961.30		
Salariul functiei (tarif de functiei)			1					9246.80				
Sporuri la salariul functiei			2					1581.60				
Retribuirea complementara la salariul functiei			3					259.80				
Ajutor material			6					957.20				
Premieri			7					2924.60				
Contributii de asigurari sociale de stat obligatorii		112		3287.10	3289.10	3289.10	3287.10	3277.70		165.70		
Plata marfurilor si serviciilor		113		6254.70	5201.70	5201.70	4228.30	4779.00	4.70	123.60		
Energia electrica			1				267.80	267.30				
Rechizite de birou, materiale si obiecte de uz gospodaresc			3				744.00	1223.90		0.10		
Energia termica			4				318.20	297.20		58.00		
Editii periodice			6				29.60	29.60				
Serviciul de telecomunicatie si de posta			11				166.80	164.50		10.90		
Servicii de transport			13				877.70	938.00		3.70		
Reparatii curente ale cladirilor si incaperilor			17				21.40	22.50				
Reparatii curente ale utilajului si inventarului			18				108.90	108.90				
Arendarea bunurilor			19				158.80	170.10		23.20		
Formare profesionala			21				22.50	22.50				
Servicii editoriale			22				67.20	67.10				
Cheltuieli de protocol			23				198.10	146.50	3.10			
Paza interdepartamentala			29				245.80	263.00		17.30		
Lucrari de informatica si de calcul			30				312.40	318.00		9.20		
Apa si canalizare			34				22.70	22.80				
Salubritate			35				7.00	7.00		0.60		
Marfuri si servicii neatribuite altor alineate			45				659.40	710.10	1.60	0.60		

103 1 3 10 5 10

Indicii	Cod obiect invest capit.	Art.	Al.	Aprobat initial pe an	Precizat pe an	Precizat pe perioada de gestiune	Executat	Cheltuieli efective	Datorii			
									TOTAL		inclusiv cu termen de achitare expirat	
									debitoare	creditoare	debitoare	creditoare
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Deplasari in interes de serviciu		114		1264.20	1264.20	1264.20	1086.80	1084.90				
Deplasari in interiorul tarii			1				60.60	58.70				
Deplasari peste hotare			2				1026.20	1026.20				
Prime de asigurare obligatorie de asistenta medicala achitate de patroni		116		556.60	610.60	610.60	603.70	609.00		37.40		
Prime de asigurare obligatorie de asistenta medicala achitate de patroni in interiorul tarii			1				603.70	609.00		37.40		
Transferuri catre populatie		135		263.40	263.40	263.40	168.30	169.10		7.90		
Indemnizatii achitate la incetarea raporturilor de munca			31	103.40	103.40	103.40	40.90	40.90				
Indemnizatii pentru incapacitatea temporara de munca achitate din mijloacele financiare ale angajatorului			33	160.00	160.00	160.00	127.40	128.20		7.90		
Transferuri peste hotare		136		14.00	17.00	17.00	16.20	16.20				
Alte transferuri peste hotare			3				16.20	16.20				
Mijloace fixe		242		1500.00	1850.00	1850.00	1771.10	1772.50				

Conducatorul

Contabil-sef

Nota: în coloana 6 "Aprobat pe an" se reflecta alocatiile anuale aprobate in conformitate cu prevederile legii bugetului de stat pe anul de gestiune.

in coloana 7 "Plan precizat pe an" se reflecta planul precizat anual tinind cont de modificarile ulterioare.

in coloana 8 "Precizat pe perioada de gestiune" se reflecta planul precizat cumulativ pentru perioada de gestiune cu modificarile si completarile ulterioare.

* in coloana 9 "Executat pe perioada de gestiune" se reflecta veniturile/cheltuielile efectuate pe parcursul perioadei de gestiune a

Conducator



200

Contabil-sef



RAPOR Nr. 3-1
(trimestrial, anual)
PRIVIND STATELE SI EFECTIVUL DE PERSONAL ALE AUTORITATILOR
PUBLICE CENTRALE
la 1 ianuarie 2016

Aprobat prin Ordinul Ministrului
Finanțelor al Republicii Moldova
nr.185 din 23.12.2013

Grupa principala **1**
Grupa **3**
Tipul institutiei conform
clasificatiei organizationale
A **103** B **10**

Sursa de finantare **Mijloace bugetare**
(mijloace bugetare sau speciale)

(categoria mijloacelor speciale)

Indici	Cod rind	Aprobat		Numarul mediu		Efectiv:	
		La inceputul anului	La sfirsitul perioadei de raportare	Prevazut pe an	Realizat in perioada de raportare	La inceputul anului	La sfirsitul perioadei de raportare
1	2	3	4	5	6	7	8
Numarul de institutii - total	001	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.0
Personal (salariati) - total, inclusiv:	100	160.00	160.00	153.00	153.00	146.00	146.0
Coducatori - total, din care:	110	35.00	35.00	33.00	35.00	31.00	34.0
- persoane care detin functie de demnitate publica	111	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.0
- functionari publici de conducere, total, inclusiv:	112	28.00	28.00	26.00	28.00	24.00	27.0
persoane care detin functii publice de conducere de nivel superior	113	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.0
persoane care detin functii publice de conducere	114	27.00	27.00	25.00	27.00	23.00	26.0
persoane care detin functii publice de conducere cu statut special **	115						
Functionari publici de executie - total, din care:	120	109.00	109.00	105.00	104.00	101.00	99.0
- consultanti	121	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.0
- specialisti	122	11.00	11.00	11.00	10.00	10.00	10.0
- cu statut special **	123						
- alte functii	124	94.00	94.00	90.00	90.00	87.00	85.0
Persoane care detin functii cu statut special	130						
Persoane din cadrul cabinetului persoanei ce exercita functie de demnitate publica	140						
Personal care desfasoara activitati auxiliare si administrative ce asigura functionarea	150	16.00	16.00	15.00	14.00	14.00	13.0
- specialisti	151	8.00	8.00	7.00	6.00	6.00	5.0
- conducator auto	152	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.0
- muncitori	153						
Suma de control *	999	509.00	509.00	486.00	488.00	463.00	466.0

Nota: Prezentul raport se intocmeste:

- a) de catre institutiile publice si se prezinta organului ierarhic superior (executorul primar de buget);
b) de catre organul ierarhic superior (executorul primar de buget) si se prezinta Ministerului Finantelor.

I Se indica conducerea autoritatilor administratiei publice centrale, directiilor generale in componenta autoritatii, directiilor, sectiilor (incluzand adjunctii)

* se indica suma totala a indicatorilor reflectati

Conducatorul



Contabil-sef



Conducator al serviciului de planificare
si finante

RAPORT
PRIVIND INCASAREA SI UTILIZAREA MIJLOACELOR SPECIALE
la 1 ianuarie 2016

Formularul nr. 4
 Aprobat prin Ordinul
 ministrului finantelor al RM
 nr.185 din 23.12.2013

Periodicitatea: 1 aprilie, 1 iulie, 1 octombrie, anual

Denumirea institutiei

Executor primar de mijl.speciale Curtea de Conturi

Grupa principala

Grupa

Tipul institutiei

Categoria mijloacelor speciale

Program / Subprogram

Donartor

Unitatea de masura

codurile

103

mii lei

Denumirea	Codul obiectului	Codul		Aprobat initial pe an	Precizat pe an	Precizat pe perioada de gestiune	Executat pe perioada de gestiune		Datorii				
		Nr. rind	Venit / cheltuieli				Venituri / cheltuieli de casa	Venituri / cheltuieli efective	TOTAL		inclusiv cu termen de achitare expirat		
			Cap. / Art.						Par. / Al.	debitoare	creditoare	debitoare	creditoare
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
VENITURI, TOTAL		10						10.40	10.40				
Mijloacele speciale ale institutiilor publice			151	0				10.40	10.40				
Mijloacele speciale			151	1				10.40	10.40				
CHELTUIELI, TOTAL		20	20					10.40	10.40				
Transferul soldurilor de mijloace speciale si fonduri speciale la componenta de baza a bugetelor			195					10.40	10.40				
Transferul soldurilor de mijloace speciale la componenta de baza a bugetelor			195	1				10.40	10.40				
Soldul la inceputul perioadei de gestiune		75	75		2.20	2.20	2.20						
Soldul la sfirsitul perioadei de gestiune		76	76		2.20	2.20	2.20						

Conducatorul

[Signature] Contabil-sef

[Signature]

RAPORT
PRIVID CIRCULATIA MIJLOACELOR FIXE
la 1 ianuarie 2016

Formularul 5
Aprobat prin Ordinul
ministrului finantelor al RM
nr.185 din 23.12.2013

Institutia 0103 Curtea de Conturi a Republicii Moldova

Clasificatia organizationala A 103 Curtea de Conturi B _____

Periodicitatea: anual

Unitatea de masura mii lei

Indicii	Cod rind	Existent la inceputul anului			Existent la sfirsitul anului		
		Total	inclusiv din contul:		Total	inclusiv din contul:	
			mijloacelor bugetare	altor mijloace		mijloacelor bugetare	altor mijloace
I	2	3	4	5	6	7	8
Cladiri (010)	10	20630.9	20630.9		20630.9	20630.9	
Cladiri (010) din care: cladiri de locuit	20						
Constructii speciale (011)	30						
Instalatii de transmitere (012)	40						
Masini si utilaje (013)	50	10929.0	10865.3	63.7	13418.5	13354.8	63.7
Terenuri (014)	60						
Mijloace de transport (015)	70	4847.4	4847.4		4847.4	4847.4	
Unelte de productie,instrumente,mobilier (016)	80	493.8	493.8		1684.9	1684.9	
Animale de munca si productivitate (017)	90						
Fondul de biblioteca (018)	100	44.2	44.2		44.2	44.2	
Alte mijloace fixe (019)	110	5631.1	5631.1		6186.5	6186.5	
Total mijloace fixe (010-019)	120	42576.4	42512.7	63.7	46812.4	46748.7	63.7
Uzura mijloacelor fixe (020)	130	23481.2	23468.5	12.7	21600.0	21574.5	25.5
Calcularea uzurii mijloacelor fixe pentru perioad.de rapor.	131				3621.9	3609.1	12.8
Uzura din contul mijloacelor fixe transmise cu titlu gratuit sau trecute la pierderi	132				-153.0	-153.0	
Uzura din contul mijloacelor fixe primite	133				-5350.1	-5350.1	
Intrari - total	140	4403.1	4403.1				
Intrari - total dintre care: cu titlul gratuit	150						
Procurari din mijloace banesti	151	4403.1	4403.1				
Reevaluarea (+)	160						
Din contul reparatiei capitale	161						
Din contul investitiilor capitale	162						
Iesiri-total	170	167.1	167.1				
Iesiri-total dintre care:din demolarea si uzura bunurilor	180	167.1	167.1				
Realizarea bunurilor	181						
Casarea lipsurilor	190						
Cu titlu gratuit	200						

Institutia 0103 Curtea de Conturi a Republicii MoldovaClasificatia organizationala A 103 Curtea de ConturiB

Pagina 2

Indicii	Cod rind	Existent la inceputul anului			Existent la sfirsitul anului		
		Total	inclusiv din contul:		Total	inclusiv din contul:	
			mijloacelor bugetare	altor mijloace		mijloacelor bugetare	altor mijloace
1	2	3	4	5	6	7	8
Reevaluarea (-)	210						

* indicatorul 132 se reflecta cu semnul "minus"

* indicatorul 133 se reflecta cu semnul "plus"

Nota: rd.130 (col.6-col.3)=col.6 (rd.131+rd.132+rd.133)

rd.130 (col.7-col.4)=col.7 (rd.131+rd.132+rd.133)

rd.130 (col.8-col.5)=col.8 (rd.131+rd.132+rd.133)

Conducator

Contabil-sef

" "

200

Nota: Institutile de cercetari stiintifice pe rindurile 020-040 "Materiale pentru scopuri didactice, stiintifice si alte scopuri"
inseriu "din care: materialele pretioase, sticla reactive".

Conducator *Alcega*

Contabil-sef *Bm*

" " _____ 200

RAPORT
privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești
și valori materiale

la 1 ianuarie 2016

Periodicitatea: trimestrial, anual

Instituția Curtea de Conturi RM

Clasificația organizațională A

(mii lei)

INDICI	Cod rînd	Total	Inclusiv	
			din contul mijloacelor de bază	din contul altor mijloace
1	2	3	4	5
Datoriile privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valori materiale la începutul anului	010			
S-au constatat lipsuri și delapidări de mijloace bănești și valori materiale de la începutul anului în total	020			
dintre care:				
atribuite persoanelor culpabile conform hotărîrilor instanțelor de judecată	030			
Încasate de la persoanele culpabile	040			
Anulate pe contul instituției	050			
Sold de datorii la sfîrșitul anului (rd.010 + rd.020 – rd.040 – rd.050)	060			
inclusiv:				
atribuite de judecată	070			
se află la organele de anchetă	080			

Conducător *[Signature]*

Contabil-șef *[Signature]*

„08” februarie 2016

VI. Notă Informativă la Raportul de performanță al Curții de Conturi pentru anul 2015

În anul 2015 Curtea de Conturi și-a planificat și realizat indicatorii de performanță în conformitate cu prevederile actelor normative relevante.

Nota informativă la Raportul de performanță al Curții de Conturi reprezintă o analiză și argumentare a devierilor înregistrate la indicatorii de performanță, fiind prezentate progresele, eficiența și rezultatele activităților desfășurate de către angajații Curții de Conturi în vederea îndeplinirii obiectivelor de activitate.

Pentru anul 2015, Curtea de Conturi și-a planificat realizarea a cinci obiective de activitate, și anume:

1. Realizarea misiunilor de audit în corespundere cu Programul de activitate al Curții de Conturi;
2. Creșterea cu 5% anual a numărului de entități auditate și extinderea ariei auditului;
3. Creșterea cu 3% anual a numărului de rapoarte de audit calitative;
4. Dezvoltarea profesională a fiecărui angajat (participarea la instruirii care total să cumuleze cel puțin 40 ore anual);
5. Creșterea cu 10% anual a numărului de recomandări implementate de entitățile auditate, înaintate prin rapoartele de audit.

Obiectivele stabilite pentru a fi realizate în anul 2015 au fost implementate prin desfășurarea activităților cuprinse în planurile de activitate ale Curții de Conturi, care s-au referit atât la principala activitate instituțională – cea de audit public extern, cât și la cea de asistență și suport. Analizând rezultatele activităților implementate, s-a constatat că indicatorii de performanță planificați în anul 2015 au fost realizați în măsură diferită, evidențiindu-se atât devieri pozitive, cât și negative, care au explicații și argumente fundamentate. Dificultățile identificate vor fi luate în considerare în activitățile de planificare ulterioare, precum și în procesul de realizare a acestora. Totodată, având în vedere bunele practici în domeniul bugetării pe programe, precum și ținând cont de faptul că unele din obiectivele planificate, raportate și a căror monitorizare în timp nu reflectă în deplină măsură situația completă și relevantă privind eficiența activităților, acestea urmează a fi analizate și propuse spre revizuire în procesul de planificare pentru anul 2017.

Nivelul de realizare a indicatorilor, precum și explicațiile corespunzătoare privind devierile înregistrate sînt prezentate în următorul tabel.

INDICATORI DE REZULTAT:

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

Aprobat	Realizat	Deviere
100	100	0

Explicație:

Curtea de Conturi, în limita resurselor disponibile, a realizat activitățile planificate în cadrul Programului de activitate, în total fiind inițiate 50 de misiuni de audit planificate,

din care 35 au fost finalizate cu Hotărâri ale Curții de Conturi privind rezultatele misiunilor de audit, iar 15 au fost transpuse ca fiind tranzitorii pentru anul 2016.

2. Gradul de creștere a numărului entităților auditate (%)

Aprobat	Realizat	Deviere
13	10	-3

Explicație:

În cadrul misiunilor de audit, Curtea de Conturi a auditat și acumulat probe de la mai puține entități, cu trei puncte procentuale, decât a fost planificat.

Ponderal, acest indicator ar demonstra o scădere a numărului entităților auditate, dar, potrivit indicatorului de produs 2.1 „Numărul entităților auditate”, se atestă o creștere relativă a entităților la care au fost desfășurate proceduri de audit, însă care nu reprezintă ponderal nivelul total planificat.

Totodată, este necesar de menționat că procedurile de audit desfășurate în cadrul misiunilor de audit au avut o amploare mai mare, fiind consumate mai multe resurse umane și de timp în vederea acumulării celor mai relevante și obiective probe de audit.

În același timp, se precizează că tipurile de audit desfășurate pe parcursul anului calendaristic 2015 au fost de o complexitate mai mare, nefiind orientate spre acoperirea cantitativă a entităților supuse auditului, ci asupra problematicilor și evidențierii deficiențelor sistemice înregistrate în procesul de gestiune a resurselor financiare publice.

3. Ponderea rapoartelor de audit aprobate și apreciate drept calitative (ca urmare a procedurilor de asigurare a controlului calității)

Aprobat	Realizat	Deviere
80	97,4%	+17,4 %

Explicație:

În anul 2015, în total au fost aprobate 39 rapoarte de audit, din care un raport de audit a fost discutat și ulterior aprobat în cadrul unei ședințe repetate a Plenului Curții de Conturi, urmare a amendamentelor la proiectul Raportului și sugestiilor înaintate de membrii Curții de Conturi față de responsabilii de audit.

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

Aprobat	Realizat	Deviere
80	125	+45

Explicație:

Devierea pozitivă înregistrată la indicatorul dat se datorează faptului că în anul 2015 au fost desfășurate numeroase activități de instruire orientate spre dezvoltarea gradului de profesionalism al angajaților CCRM. Preponderent, activitățile de instruire au fost derulate în cadrul proiectelor de dezvoltare ale Curții de Conturi cu partenerii Twinning – „HAUS” (Finlanda) și Tribunalul de Conturi (Spania), experții Corporației „KOSI”, contractați de Banca Mondială, și Oficiul Național de Audit al Suediei. La activitățile de instruire, care au fost structurate în diverse sesiuni de instruire, au participat toți angajații Curții de Conturi, în aceste condiții fiind asigurată acumularea necesarului de cel puțin 40 ore de instruire de către toți angajații CC.

5. Ponderea recomandărilor implementate din totalul recomandărilor înaintate

(%)

Aprobat	Realizat	Deviere
73	26	-47

Explicație:

Devierea înregistrată are un caracter negativ, dat fiind perioadele diferite de implementare a recomandărilor, care variază de la 6 până la 24 de luni, stabilite în funcție de complexitatea recomandării, iar perioada de raportare a indicatorilor de performanță este de doar 12 luni calendaristice. Totodată, este de precizat că la momentul raportării mai multe recomandări aveau un nivel parțial de implementare.

INDICATORI DE PRODUS:

1.1 Numărul misiunilor de audit realizate conform Programului de activitate

(nr. unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
42	35	-7

Explicație:

Pe parcursul anului 2015, Curtea de Conturi a planificat și inițiat 50 de misiuni de audit, finalizate fiind 35 de misiuni, pe ale căror rezultate au fost aprobate Hotărâri ale Curții de Conturi. Devierea negativă se explică prin faptul că misiunile de audit derulate pe parcursul perioadei de raportare au devenit mai complexe și orientate spre identificarea problematicilor și evidențierea deficiențelor sistemice înregistrate în procesul de gestiune a resurselor financiare publice, iar mai multe misiuni de audit urmează a fi definitivate pe parcursul anului 2016.

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

(nr. unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
3	3	0

Explicație:

Anual, Curtea de Conturi planifică în mod obligatoriu toate cele trei misiuni de audit ale rapoartelor Guvernului privind executarea, din exercițiul bugetar expirat, a BS, BASS și FAOAM. Totodată, activități de auditare au fost desfășurate în corespundere cu noile abordări și metodologii susținute în cadrul proiectelor de dezvoltare instituțională în care este implicată instituția, complexitatea misiunilor de audit fiind dezvoltată, iar aria de audit extinsă.

1.3 Numărul misiunilor de audit realizate la solicitare

(nr. unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
4	0	-4

Explicație:

Această deviere negativă este determinată de instabilitatea politică înregistrată pe parcursul anului 2015, dar totodată și de faptul că la elaborarea Programului de audit

pentru anul 2015 Curtea de Conturi a ținut cont de tendințele sociale și economice naționale, de agenda factorilor decizionali naționali, precum și de alte aspecte, precum cele de interes sporit pentru Parlamentul Republicii Moldova.

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

(nr. unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
3	6	+3

Explicație:

Pe parcursul anului 2015 au fost realizate cu 3 misiuni de audit mai multe decât planificate, dat fiind interesul comunității internaționale față de evaluarea de către Curtea de Conturi a corectitudinii utilizării mijloacelor financiare alocate de donatorii externi Republicii Moldova.

2.1 Numărul entităților auditate

(nr. unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
410	495	+85

Explicație:

A fost înregistrat un număr mai mare de entități auditate, ceea ce demonstrează creșterea potențialului de realizare și acoperire a entităților, precum și lărgirea ariei eșantioanelor de colectare a probelor de audit.

3.1 Numărul rapoartelor de audit al regularității

(nr. unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
48	23	-25

Explicație:

Devieră înregistrată are un caracter negativ, cauzat de mai mulți factori, și anume: revizuirea tehnicilor de auditare în vederea actualizării și dezvoltării procedurilor de audit; aplicarea în procesul de audit a procedurilor mai complexe, care necesită mai multe resurse intelectuale și de timp; implicarea personalului în diverse sesiuni de instruire. Astfel, timpul de realizare a misiunilor de audit s-a extins, mai multe misiuni de audit fiind tranzitorii în anul 2016.

3.2 Numărul rapoartelor de audit al performanței

(nr. unitate)

Aprobat	Realizat	Deviere
8	11	+ 3

Explicație:

Pe parcursul anului 2015 au fost realizate cu 3 misiuni de audit al performanței mai mult decât planificate. Acest fapt se datorează capacităților dezvoltate de realizare a misiunilor de audit al performanței, precum și orientării spre evaluarea performanțelor programelor, politicilor și activității entităților.

3.3 Numărul rapoartelor de audit de alt tip

(nr. unitate)

Aprobat	Realizat	Deviere
3	5	+2

Explicație:

Devierea pozitivă înregistrată se datorează faptului că pe parcursul anului 2015 au fost planificate activități de audit de alt tip (misiuni de audit de evaluare a sistemelor informaționale, de mediu și follow-up), în conformitate cu resursele de timp și umane disponibile, dar și cu practicile internaționale și obiectivele de dezvoltare instituțională.

4.1 Numărul orelor de instruire organizate în cadrul Curții de Conturi

(nr. ore)

Aprobat	Realizat	Deviere
480	473	-7

Explicație:

Pe parcursul anului 2015, angajații Curții de Conturi au fost încadrați în numeroase și diverse activități de instruire organizate în cadrul instituției. Activitățile de instruire au fost desfășurate cu suportul experților și partenerilor din cadrul proiectelor de dezvoltare instituțională ale Curții de Conturi (Twinning, ONAS și Banca Mondială). Acestea au fost organizate conform Planului de dezvoltare profesională al Curții de Conturi pentru anul 2015.

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

(nr. ore)

Aprobat	Realizat	Deviere
630	312	-318

Explicație:

Deși indicatorul demonstrează o deviere negativă, este necesar de menționat că pe parcursul anului 2015 personalul instituției a fost implicat preponderent în activități de instruire efectuate cu sprijinul partenerilor de dezvoltare în cadrul Curții de Conturi.

Totodată, se precizează că angajații Curții au participat la activități de instruire organizate de Academia de Administrare Publică, Cancelaria de Stat, Ministerul Finanțelor, Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene și altele.

4.3 Numărul orelor de instruire în afara țării

(nr. ore)

Aprobat	Realizat	Deviere
460	706	+246

Explicație:

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

4.4 Numărul persoanelor total instruite

(nr. persoane)

Aprobat	Realizat	Deviere
100	124	+24

Explicație:

Pe parcursul anului 2015, dat fiind obiectivul instituțional de dezvoltare a capacităților profesionale ale angajaților Curții, întreg personalul a beneficiat de numeroase și diverse activități de instruire atât interne, cât și externe, care au fost realizate conform Planului de dezvoltare profesională al Curții de Conturi pentru anul 2015. Interesul Curții de Conturi pentru instruirea personalului este determinat de noile tendințe internaționale privind practicile de audit, actualizarea standardelor internaționale de audit pe care Curtea s-a angajat să le aplice, precum și de fluctuația personalului din interiorul instituției.

5.1 Numărul de recomandări emise

(nr. recomandări)

Aprobat	Realizat	Deviere
1400	685	-715

Explicație:

Deși se atestă o deviere negativă, este necesar de menționat că acesta este un indicator ce demonstrează îmbunătățirea unor aspecte ale managementului financiar public, astfel încât necesitatea înaintării unui număr foarte mare de recomandări și cerințe fiind în descreștere. Totodată, Curtea de Conturi desfășoară activități de dezvoltare a abilităților auditorilor de a scrie recomandări de audit, în vederea concentrării pe calitatea recomandărilor emise, și nu pe numărul acestora.

5.2 Valoarea deficiențelor constatate în Rapoartele de audit

(mil.lei)

Aprobat	Realizat	Deviere
600	17382,933	16782,93

Explicație:

Valoarea deficiențelor constatate în Rapoartele de audit reprezintă valoarea neregulilor atestate în cadrul misiunilor de audit. Cea mai mare valoare – de 11552,15 mil.lei, au înregistrat-o abaterile financiar-contabile, care au determinat erori în datele evidenței contabile și în raportarea situațiilor financiare; înregistrarea necorespunzătoare a patrimoniului public, a altor bunuri materiale în evidența contabilă. Totodată, o valoare semnificativă o reprezintă abaterile de ordin legislativ-normativ, pentru care nu poate fi cuantificat impactul valoric. Înlăturarea deficiențelor menționate prin implementarea recomandărilor de audit va determina semnificativ modificarea valorii deficiențelor. Totuși, pentru a ține la control abaterile respective, Curtea de Conturi cuantifică astfel de neconformități și le monitorizează până la eliminarea definitivă a acestora.

INDICATORI DE EFICIENȚĂ

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

(nr. zile lucrătoare)

Aprobat	Realizat	Deviere
82	157	+ 75

Explicație:

Indicatorul înregistrat indică o majorare a perioadei de realizare a unei misiuni de audit, fapt datorat procedurilor de audit desfășurate în timpul misiunilor cu o amploare mai mare, fiind consumate mai multe resurse umane și de timp, în vederea acumulării celor mai relevante și obiective probe de audit.

1.1.1 Timpul de realizare a unei misiuni de audit al regularității

(nr. zile lucrătoare)

Aprobat	Realizat	Deviere
82	170	88

Explicație:

Misiunile de audit al regularității, spre deosebire de indicatorul planificat, au avut o durată de realizare foarte mare. Această situație se datorează noilor abordări mai complexe de evaluare a managementului financiar al resurselor financiare publice, precum și faptului că pe parcursul anului au fost desfășurate foarte multe activități de dezvoltare profesională, orientate, în mod special, spre aprofundarea și îmbunătățirea practicilor de evaluare a conformității gestiunii financiare.

1.1.2 Timpul de realizare a unei misiuni de audit al performanței

(nr. zile lucrătoare)

Aprobat	Realizat	Deviere
91	238	147

Explicație:

Devierea mare înregistrată la indicatorul privind durata misiunilor de audit al performanței se datorează faptului că aceste misiuni de audit au fost realizate cu asistența și suportul experților din cadrul proiectelor de dezvoltare ale Curții de Conturi, fapt ce a necesitat un consum mai mare de resurse de timp. Totodată, misiunile de audit au fost însoțite de activități de instruire, cărora li s-a dedicat timp separat, întrucât au fost prezentate și inițiate metode și proceduri actualizate de auditare.

1.1.3 Timpul de realizare a unei misiuni de audit de alt tip

(nr. zile lucrătoare)

Aprobat	Realizat	Deviere
73	64	-9

Explicație:

Activitățile de audit de alt tip (de evaluare a sistemelor informaționale, de mediu, follow-up) au fost efectuate în deficit de zile/om per misiune de audit, fapt ce se datorează avantajelor oferite de sistemul informațional de unde au fost preluate datele, însă, totodată, persistă riscul de eroare a datelor.

2.1 Auditori implicați în misiuni de audit, în total

(nr. persoane)

Aprobat	Realizat	Deviere
4	7	+3

Explicație:

În cadrul misiunilor de audit au fost implicați mai mulți auditori, dat fiind extinderea ariei de cuprindere a domeniilor auditate, numărul mare al entităților de la care au fost acumulate probe de audit, precum și complexitatea procedurilor de audit.

2.1.1 Auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit al regularității

(nr. persoane)

Aprobat	Realizat	Deviere
5	5	0

Explicație:

Pe parcursul anului 2015, în cadrul misiunilor de audit al regularității nu se atestă devieri ale indicatorului planificat, ceea ce denotă o planificare reală și rezonabilă a numărului de persoane pentru o misiune de audit.

2.1.2 Auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit al performanței

(nr. persoane)

Aprobat	Realizat	Deviere
4	9	+5

Explicație:

Devieră pozitivă înregistrată este o consecință a faptului că echipele de audit au fost formate din angajați noi care necesitau monitorizări și ghidări suplimentare în efectuarea unor misiuni de audit calitative. Totodată, dat fiind ariile extinse de colectare a probelor de audit, a fost necesar de a forma echipe de audit mari, pentru a putea asigura desfășurarea procedurilor de audit și acumularea probelor. De asemenea, este necesar de menționat că în rândul auditorilor care efectuează misiuni de audit al performanței se înregistrează o fluctuație mare de personal. Astfel, echipele de audit au fost formate și din auditori care pe parcursul derulării activităților de audit au plecat din cadrul Curții de Conturi.

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

(nr. persoane)

Aprobat	Realizat	Deviere
4	6	+2

Explicație:

Indicatorul privind auditorii implicați în realizarea unei misiuni de audit de alt tip înregistrează o valoare majorată, dat fiind faptul că în anul 2015 pentru prima dată a fost efectuată o misiune follow-up, ceea ce a necesitat implicarea mai multor persoane în componența echipei de audit, iar misiunile de audit TI, care sînt raportate tot la acest indicator, au fost formate din auditori încadrați treptat în activitatea de audit, urmare a fluctuației de personal. Totodată, este necesar de precizat că activitățile de audit care se încadrează în categoria misiunilor de audit de alt tip de asemenea au fost desfășurate cu utilizarea unor procedee de audit mai complexe, ceea ce a determinat formarea unor echipe de audit mai mari.

3. Durata instruirilor (unitate de măsură ore)

Aprobat	Realizat	deviere
44	31,82	-12,18

Explicație:

Devierea negativă înregistrată în anul 2015 se explică prin faptul că, pe parcursul anului de referință, dat fiind multitudinea sesiunilor de instruire, precum și celorlalte activități care au fost realizate în cadrul Curții de Conturi, durata sesiunilor de instruire a personalului s-a micșorat, fiind pus un accent mai mare pe instruirea la locul de muncă și pe acordarea asistenței practice directe în cadrul activităților în derulare.

4. Perioada de implementare a unei recomandări de audit (unitate de măsură luni)

Aprobat	Realizat	deviere
6	11	+5

Explicație:

Pe parcursul anului 2015, în urma analizei perioadei de executare/implementare a cerințelor/recomandărilor, se atestă că acestea se implementează în termene care variază de la 6 la 24 luni, în funcție de complexitatea recomandărilor/cerințelor de audit.

Președintele Curții de Conturi

(semnătura)

Serafim URECHEAN

Șeful Serviciului finanțe și buget

(semnătura)

Ala GHEORGHITĂ

Șeful Direcției metodologie, asistență și evaluarea calității

(semnătura)

Viorica VERDEȘ