



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎREA nr. 8 din 06 martie 2015

cu privire la aprobarea Raportului financiar privind executarea bugetului Curții de Conturi în exercițiul bugetar 2014

În conformitate cu art.8 alin.(1) lit.a), art.15 alin.(2) și alin.(4), art.16 lit.h) din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008, Curtea de Conturi

hotărăște:

1. Se aprobă Raportul financiar privind executarea bugetului Curții de Conturi în exercițiul bugetar 2014, conform Anexei, și se prezintă Parlamentului Republicii Moldova.

2. Prezenta Hotărîre și Raportul financiar privind executarea bugetului Curții de Conturi în exercițiul bugetar 2014, în conformitate cu art.8 alin.(3) din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 05.12.2008, se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Serafim URECHEAN
Președintele Curții de Conturi

Anexă

Aprobată
prin Hotărîrea Curții de Conturi
nr. 8 din 06 martie 2015

Raportul financiar
privind executarea bugetului Curții de Conturi
în exercițiul bugetar 2014

CUPRINS

<i>Prefață</i>	1
I. Notă explicativă la Raportul financiar privind executarea bugetului Curții de Conturi în exercițiul bugetar 2014	4-8
1.1. Executarea cheltuielilor de bază	
1.2. Executarea cheltuielilor de personal	
1.3. Executarea altor cheltuieli aferente întreținerii și asigurării activității Curții de Conturi	
1.4. Starea decontărilor	
1.5. Bilanțul executării bugetului Curții de Conturi (componenta de bază)	
1.6. Inventarierea mijloacelor fixe	
1.7. Proiectul cu finanțare externă	
<i>Anexă: Descifrarea decontărilor cu debitorii și creditorii</i>	9
II. Raportul financiar privind executarea bugetului Curții de Conturi în exercițiul bugetar 2014 (componenta de bază)	
<i>Formularul nr.1: Bilanțul instituțiilor publice finanțate de la buget</i>	11-24
<i>Formularul nr.2: Raport privind executarea bugetului din contul cheltuielilor de bază</i>	25-26
<i>Formularul nr.3-1: Raport privind statele și efectivul de personal</i>	27
<i>Formularul nr.5: Raport privind circulația mijloacelor fixe</i>	28-29
<i>Formularul nr.6: Raport privind circulația valorilor materiale</i>	30-31
<i>Formularul nr.: Raport de performanțe</i>	32-34
III. Modul de executare a mijloacelor financiare publice alocate de la bugetul de stat (componenta de bază) pentru întreținerea Curții de Conturi în exercițiul bugetar 2014 (audit propriu)	35-36
IV. Notă informativă la Raportul de performanță al Curții de Conturi pentru anul 2014	36-43

Prefață

Raportul financiar privind executarea bugetului Curții de Conturi în exercițiul bugetar 2014 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 și a notelor explicative la acestea.

În anul 2014, Curtea de Conturi a utilizat mijloace financiare publice în sumă de **27094,0 mii lei** din contul cheltuielilor alocate de la bugetul de stat la componenta de bază. La încheierea exercițiului bugetar 2014, 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 2014*.

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

De asemenea, Curtea de Conturi a efectuat auditul propriu asupra modului de executare a mijloacelor financiare publice alocate de la bugetul de stat (componenta de bază) pentru întreținerea Curții de Conturi în exercițiul bugetar 2014 și prezintă, în Compartimentul III, principalele constatări și concluzii de audit.

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 nr.174 din 17.12.2014 al ministrului Finanțelor cu privire la aprobarea cerințelor la întocmirea Raportului anual 2014.

I. NOTĂ EXPLICATIVĂ

la Raportul financiar privind executarea bugetului Curții de Conturi în exercițiul bugetar 2014

1.1. Cu privire la executarea cheltuielilor de bază

În conformitate cu Legea bugetului de stat pe anul 2014 nr.339 din 23.12.2013 (cu modificările și completările ulterioare), pentru finanțarea bugetului Curții de Conturi, de la componenta de bază a bugetului de stat au fost alocate inițial și precizate pe parcursul anului mijloace în sumă de **27439,7 mii lei**.

Potrivit datelor Raportului privind executarea bugetului Curții de Conturi din contul cheltuielilor de bază în anul 2014, cheltuielile de casă totale au constituit **27094,0 mii lei**, iar cele efective – **26851,4 mii lei**, sau **99,1%** față de prevederile precizate pe perioada de gestiune.

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

Tabelul nr.1

Indici	Precizat pe perioada de gestiune	Pondere în totalul cheltuielilor (%)	Cheltuieli de casă	Executat față de precizat (%)	Cheltuieli efective
1	2	3	4	5	6
Retribuirea muncii (111)	15481,6	56,5	15460,2	99,9	15326,0
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii (112)	3424,7	12,5	3413,9	99,7	3491,0
Plata mărfurilor și serviciilor (113)	5981,6	21,8	5841,3	97,7	5668,6
Deplasări în interes de serviciu (114)	1235,0	4,5	1160,2	93,9	1156,3
Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală (116)	583,3	2,1	580,5	99,5	578,9
Transferuri către populație (135)	358,5	1,3	290,0	80,9	281,3
Transferuri peste hotare (136)	15,0	-	14,6	-	14,6
Procurarea mijloacelor fixe (242)	360,0	1,3	333,3	92,6	334,7
Reparații capitale (243)	-	-	-	-	-
TOTAL	27439,7	100,0	27094,0	-	26851,4

Analiza alocațiilor destinate Curții de Conturi, conform Legii bugetului de stat pe anul 2014, pe perioada de gestiune, de la componenta de bază, denotă că acestea au fost prevăzute preponderent pentru retribuirea muncii personalului și achitarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, care dețin ponderea de 71,1% în totalul cheltuielilor precizate. De asemenea, o pondere semnificativă în totalul cheltuielilor precizate pentru anul 2014 o constituie plata mărfurilor și serviciilor, precum și cheltuielile pentru deplasările în interes de serviciu, respectiv, 21,8% și 4,5%.

1.2. Cu privire la executarea cheltuielilor de personal

Potrivit prevederilor **Hotărîrii Parlamentului nr.144 din 14.07.2011**, statele de personal au fost aprobate în număr de **160** unități. În perioada de gestiune, în cadrul Curții de Conturi au activat, în medie, **145** de angajați. La data de 31.12.2014, efectiv au fost încadrate **146** de persoane și înregistrate **14** posturi vacante.

Schema de încadrare și statele de personal pe anul 2014 au fost aprobate în modul stabilit, ținându-se cont de principiile de independență ale Curții de Conturi, prevăzute în 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”, Hotărîrii Guvernului nr.331 din 28.05.2012 „Privind salarizarea funcționarilor publici și personalului care efectuează deservirea tehnică”, Hotărîrii Guvernului nr.710 din 26.09.2012, cu excepția șoferilor, al căror salariu a fost calculat conform Hotărîrii 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 muncii personalului Curții de Conturi, au fost precizate alocații în sumă totală de 15481,6 mii lei, cheltuielile de casă constituind 15460,2 mii lei, iar cele efective – 15326,0 mii lei, astfel cheltuielile precizate fiind executate la nivelul de 99,9%.

Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală au fost calculate și achitate în mărimile procentuale stabilite pentru anul 2014 – de 23% și, respectiv, de 4% din fondul de retribuire a muncii, cheltuielile efective constituind 3491,0 mii lei și, respectiv, 578,9 mii lei.

La 01.01.2015, datoriile creditoare față de personal la retribuirea muncii au constituit 926,7 mii lei, la contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii – 175,1 mii lei, și la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală – 32,1 mii lei, calculate pe luna decembrie 2014, avînd termenul de achitare în luna ianuarie 2015.

1.3. Cu privire la executarea altor cheltuieli aferente întreținerii și asigurării activității Curții de Conturi

Plata mărfurilor și serviciilor

La capitolul cheltuielilor ce țin de asigurarea cu mărfuri și servicii necesare pentru desfășurarea activității Curții de Conturi pe perioada de gestiune a fost precizată suma de **5981,6 mii lei**, dar au fost finanțate cheltuieli în sumă de **5841,3 mii lei**, fiind executate efectiv în sumă de **5668,6 mii lei**, sau la nivelul de **97,7%** și, respectiv, **94,8%** din limita cheltuielilor precizate. Plata mărfurilor și serviciilor include cheltuielile aferente serviciilor comunale, de telecomunicație și poștă, transport, locațiune, pază, lucrărilor de informatică și calcul, acțiunilor de protocol, reparațiilor curente ale utilajului și inventarului etc.

Executarea cheltuielilor pentru deplasări în interes de serviciu

Conform datelor Raportului financiar, pentru deplasări în interes de serviciu pe perioada de gestiune au fost precizate mijloace financiare în sumă de **1235,0 mii lei**. Efectiv au fost utilizate conform destinației alocații bugetare în sumă de **1156,3 mii lei**, inclusiv pentru deplasări peste hotare – **1055,8 mii lei**, cheltuieli aferente participării angajaților Curții de Conturi la congrese, seminare, reuniuni, întâlniri organizate de organisme internaționale de audit (INTOSAI, EUROSAI), în scopul schimbului de experiență, acumulării de noi cunoștințe în domeniul auditului finanțelor publice.

Cheltuielile efective aferente detașării angajaților Curții de Conturi în interiorul țării pentru exercitarea auditurilor în conformitate cu Programul activității de audit a Curții de Conturi au constituit **100,5 mii lei**.

La capitolul „Transferuri peste hotare” se atribuie cheltuielile aferente achitării cotizației de membru al organizației internaționale de specialitate Asociația Instituțiilor Supreme de Control care au în comun utilizarea limbii franceze (AISCUF), ce activează sub egida Organizației Internaționale a Francofoniei, al cărei membru este și Curtea de Conturi din anul 2008. Pentru anul 2014 cotizația de membru a constituit **14,6 mii lei**.

1.4. Starea decontărilor

În urma executării propriului buget, Curtea de Conturi a înregistrat, la 01.01.2015, datorii debitoare de **2,8 mii lei** și creditoare în sumă de **1249,1 mii lei**, din care **1141,0 mii lei** (91,3 %) constituie datoriile față de personal la retribuirea muncii, la contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, calculate pentru luna decembrie 2014, cu termenul de achitare în ianuarie 2015, iar **108,1 mii lei** (8,7%) – defalcările față de diferiți creditori.

Datoriile creditoare formate sînt reale și includ restanțele la: serviciile comunale – **79,4 mii lei**, serviciile de telecomunicație și de poștă – **9,2 mii lei**, arenda bunurilor – **11,9 mii lei**, și altele care urmau a fi achitate în luna ianuarie 2015 (*descifrarea decontărilor cu debitorii și creditorii se prezintă în Anexa nr.1 la prezenta Notă*). Datorii debitoare și creditoare cu termenul de prescripție expirat Curtea de Conturi nu are.

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

În conformitate cu bilanțul executării bugetului Curții de Conturi, la situația din 31.12.2014, activele de bilanț înregistrate la finele anului după închiderea conturilor au constituit 75113,8 mii lei, dintre care:

- *mijloace fixe (cont 010-019)* – 42512,7 mii lei, sau cu 25,9 mii lei mai mult față de anul 2013, datorită procurării programelor soft.

În total, la finele anului de raportare au fost închise 26851,4 mii lei cheltuieli efective, rămânând în sold 1249,1 mii lei, care constituie suma datoriilor creditoare tranzitorii la situația din 31.12.2014.

În pasivul bilanțului s-a fixat:

- *Finanțarea din buget (cont 230)* – 1301,9 mii lei alocații neînchise, ce constituie valorile materiale neutilizate la finele anului (materiale și produse alimentare – 788,0 mii lei, și tichete de combustibil – 510,8 mii lei), care după valoare nu depășesc limitele normale de stocare, constituind cantități de consum curent ale acestora;

- *Fondul mijloacelor fixe (cont 250)* – 19044,2 mii lei;

- *Uzura mijloacelor fixe (cont 020)* – 23468,5 mii lei, care reprezintă 48,0% din media de uzură pe întregul fond de mijloace fixe existent la bilanț;

- *Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată* – 3150,8 mii lei;

- *Datoriile creditoare în sumă de 1249,1 mii lei*, dintre care salariul calculat pentru luna decembrie 2014 și defalcările corespunzătoare în bugetele asigurărilor sociale de stat și asistenței medicale tranzitorii în anul 2015.

1.6. Inventarierea mijloacelor fixe

Conform datelor din Raportul anual privind circulația mijloacelor fixe, valoarea mijloacelor fixe a avut o tendință de creștere de la 42486,8 mii lei la 31.12.2013, până la 42512,7 mii lei la 31.12.2014. În anul 2014, valoarea mijloacelor fixe intrate a constituit 560,6 mii lei – procurări din mijloace bănești. Ieșirile de mijloace fixe în această perioadă au constituit 534,8 mii lei, din cauza demolării și uzurii.

Inventarierea anuală a fost efectuată 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 în anul 2014 a fost desfășurată în baza Ordinului Președintelui Curții de Conturi nr.209 din 19.11.2014.

În procesul inventarierii nu s-au depistat lipsuri sau surplusuri. Rezultatele inventarierii au fost reflectate în luna decembrie 2014.

1.7. Proiectul cu finanțare externă

Pe parcursul anului 2014 Curtea de Conturi a Republicii Moldova, la componenta „Proiecte cu finanțare externă”, a gestionat un proiect sub formă de grant finanțat de Banca Mondială, pentru consolidarea capacității Curții de Conturi. În acest scop, au fost obținute venituri în mărime de 2213,7 mii lei față de planul de 3097,7 mii lei. Cheltuielile efective au constituit 1397,9 mii lei față de planul de 2175,7 mii lei. Activitățile de bază ale proiectului au inclus contractarea unui consultant individual internațional în domeniul auditului performanței și contractarea unei companii de consultanță care va fi responsabilă de elaborarea metodologiei pentru auditul de conformitate asociat cu auditul performanței al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor obligatorii de asistență medicală, precum și pentru dezvoltarea auditului tehnologiilor informaționale. De asemenea, pe parcursul anului 2014 au fost prevăzute cheltuieli pentru managementul proiectului. Totodată, de menționat că cheltuielile prevăzute în cadrul proiectului au fost efectuate cu întârziere, în legătură cu tergiversarea procedurii de procurare a serviciilor de consultanță care a avut nevoie de mai mult timp atât pentru consultantul individual, cât și pentru compania de consultanță. Diferența dintre nivelul planificat și cel realizat va fi valorificată pe parcursul anului 2015, anul de închidere a proiectului. La finele lui 2014 proiectul a înregistrat în cont un sold de 962,9 mii lei, care va fi utilizat pe parcursul anului 2015.

DESCIFRAREA DECONTĂRILOR CU DEBITORII ȘI CREDITORII INREGISTRATE LA BILANȚUL CONTABIL

Codul contului de bilanț	Denumirea furnizorului	Art.	Alin.	DATORIA					
				TOTAL		inclusiv din contul			
						mijloacelor de bază		mijloacelor speciale	
						Dt	Ct	Dt	Ct
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11
160	Total pe articol 114. 01			1.90		1.90			
178	TESLA-ENERGIA S.R.L.	113	01		0.40		0.40		
178	I.M. ORANGE MOLDOVA S.A.	113	03		1.00		1.00		
178	S.A. CET NR.2 DIN CHISINAU	113	04		79.00		79.00		
178	MOLDTELECOM S.A.	113	11		7.50		7.50		
178	I.M. SUN COMMUNICATIONS S.R.L.	113	11		1.70		1.70		
178	LIFTSERVICE I.M.	113	17		0.90		0.90		
178	MF TT-Causeni CONSILIUL RAIONAL CAUSENI	113	19		2.40		2.40		
178	CENTRUL RESURSELOR INFORMATIONALE DE STAT REGISTRU Î.S.	113	19		4.70		4.70		
178	B.C. UNIBANK S.A.	113	19		4.20		4.20		
178	MF TT-Orhei CONSILIUL RAIONAL ORHEI	113	19		0.60		0.60		
178	FLORARIE S.A.	113	23	0.90		0.9			
178	UNISIM-SOFT S.R.L.	113	30		0.20		0.20		
178	STARNET SOLUTII S.R.L.	113	30		3.40		3.40		
178	AUTOSALUBRITATE I.M.	113	35		0.60		0.60		
178	Akvasant Hincu	113	45		0.10		0.10		
	Total pe articol 113 (cont 178)			0.90	106.7	0.9	106.70		
178	I.M. ORANGE MOLDOVA S.A.	242	00		1.4		1.4		
	Total pe articol 242 (cont 178)				1.4		1.4		
	Total pe cont 178			0.90	108.10	0.90	108.10		
180	Retribuirea muncii	111			926.80		926.80		
198	Contributii la bugetul asigurarilor sociale	112			175.10		175.10		
199	Contributii la bugetul asigurarilor medicale	116			32.10		32.10		
189	Alte transferuri	135			7.10		7.10		
	TOTAL			2.80	1 249.10	2.80	1 249.10		

**II. Raportul financiar privind executarea bugetului Curții
de Conturi în exercițiul bugetar 2014
(componenta de bază)**

BILANȚUL INSTITUȚIILOR PUBLICE FINANȚATE DE LA BUGET

la 1 ianuarie 2015

Periodicitatea: trimestrial, anual

Unitatea de măsură: **mii lei**

ACTIV	Cod rînd	Componenta de bază			Alte componente		
		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală		pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹	6	7	8 ¹
I. MIJLOACE FIXE							
Mijloace fixe (010-019)	010	42486.8	42512.7	42512.7		63.7	63.7
II. STOCURI DE MATERIALE							
Produce ale atelierelor de producție (didactice) (030)	020						
Producția gospodăriilor agricole auxiliare (031)	021						
Materiale de lungă durată pentru cercetări științifice și investigații de laborator (043)	033						
Utilaj special pentru lucrări de cercetări științifice efectuate în bază de contract economic (044)	034						
Animale tinere și la îngrășat (050)	035						
Materiale și produse alimentare (060-069)	050	812.6	788.3	788.3			
III. OBIECTE DE MICĂ VALOARE ȘI SCURTĂ DURATĂ							
Obiecte de mică valoare și scurtă durată (070, 071, 072, 073)	060	3306.0	3150.8	3150.8			

ACTIV	Cod rînd	Componenta de bază			Alte componente		
		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală		pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹	6	7	8 ¹
IV. CHELTUIELI DE PRODUCȚIE ȘI ALTE CHELTUIELI							
Cheltuieli ale atelierelor (didactice) de producție (080)	070						
Cheltuieli ale gospodăriilor agricole auxiliare (didactice) (081)	071						
Cheltuieli pentru lucrări de cercetări științifice în bază de contract (082)	072						
Cheltuieli pentru fabricarea instalațiilor experimentale (083)	073						
Cheltuieli de colectare și prelucrare a sîngelui și materialelor (084)	074						
V. MIJLOACE BĂNEȘTI							
Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile instituției, pentru transfer instituțiilor subordonate și pentru alte activități (090)	080						
Contul curent în bugetul de stat pentru investiții capitale (093)	083						
Contul curent pentru mijloace cu destinație specială (094)	084						
Contul curent pentru plata pensiilor și indemnizațiilor din contul mijloacelor bugetului de stat (095)	085						
Contul curent deschis din contul altor bugete (096)	086						
Contul curent pentru cheltuielile instituției, pentru transfer instituțiilor subordonate și pentru alte activități (100, 101)	090						
Contul curent pentru investiții capitale (103)	093						
Contul curent al bugetului satului (comunei), orașului, municipiului (107)	097						
Contul curent al ordonatorilor de alocații, întreținuți din bugetul satului (comunei) orașului, municipiului (108)	098						
Contul curent privind finanțarea investițiilor capitale din contul bugetului satului (comunei) orașului, municipiului (109)	099						
Contul curent al sumelor mandatate (110)	100						
Contul curent al mijloacelor speciale (111)	101				1.0	2.2	2.2
Contul curent privind alte mijloace (112)	102						
Contul curent al mijloacelor fondurilor speciale (113)	103						

ACTIV	Cod rînd	Componenta de bază			Alte componente		
		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală		pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹	6	7	8 ¹
Contul valutar (114)	104						
Contul curent al veniturilor vamale (115)	105						
Contul curent pentru ajutoare umanitare (116)	106						
Contul curent pentru mijloacele obținute din granturi externe sau sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe (117)	107					962.9	962.9
Contul curent pentru mijloacele împrumuturilor externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe (118)	108						
Contul curent pentru mijloacele obținute din asistență tehnică (119)	109						
Casa pe mijloace bugetare (120)	110	-	-	-			
Casa pe mijloace speciale (121)	111						
Casa pentru alte mijloace (122)	112						
Casa pe mijloace ale fondurilor speciale (123)	113						
Casa veniturilor cu destinație specială (124)	114						
Alte mijloace bănești și investiții (130-133)	120	294.6	510.8	510.8			
Investiții pe termen lung în părți nelegate (135)	125						
Investiții pe termen lung în părți legate (136)	126						
Modificarea valorii investițiilor pe termen lung (137)	127						
VI. DECONTĂRI							
Total decontări debit	130		2.8	2.8			
Decontări cu sumele veniturilor vamale (151)	131						
Decontări privind remunerarea parțială a comenzilor pentru elaborarea cercetărilor experimentale de construcție conform tematicii bugetare (152)	132						
Decontări cu clienții pentru lucrările efectuate și serviciile prestate de către deținuți (153)	133						

ACTIV	Cod rînd	Componenta de bază			Alte componente		
		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală		pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹	6	7	8 ¹
Decontări cu clienții pentru lucrările de cercetări științifice supuse plății (154)	134						
Decontări cu clienții pe baza avansurilor pentru cercetări științifice (155)	135						
Decontări cu coexecutanții atrași pentru realizarea lucrărilor în bază de contract economic (156)	136						
Decontări cu furnizorii de mărfuri, lucrări și servicii achitate din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe și asistență tehnică (157)	137						
Decontări cu diferiți debitori și creditori privind veniturile mijloacelor și fondurilor speciale (158)	138						
Decontări cu personalul privind asigurarea obligatorie de asistență medicală (159)	139						
Decontări cu titularii de avans (160)	140		1.9	1.9			
Decontări privind manco (170)	150						
Decontări privind cheltuielile suplimentare legate de titlurile executorii cu persoanele fizice și juridice (171)	151						
Decontări privind tipurile speciale de plăți (172)	152						
Decontări privind plățile la buget (173)	153						
Decontări privind manco transmise în organele de anchetă (175)	155						
Decontări cu personalul privind deponenții (177)	157						
Decontări cu diferiți debitori și creditori (178)	158		0.9	0.9			
Decontări conform plăților planificate (179)	159						
Decontări cu personalul privind retribuirea muncii (180)	160						
Decontări prin virament cu personalul (182-188)	162						
Alte decontări privind lucrările executate (189)	163						

ACTIV	Cod rînd	Componenta de bază			Alte componente		
		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală		pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹	6	7	8 ¹
Decontări privind plata indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii (190)	164						
Decontări privind încasările plăților în plus a pensiilor și indemnizațiilor (192)	165						
Decontări ale indemnizațiilor pentru copiii aflați sub tutelă (197)	177						
Decontări privind contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii cu Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat (198)	178						
Decontări privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală cu Compania Națională de Asigurări în Medicină (199)	179						
VII. CHELTUIELI							
Cheltuieli bugetare pentru întreținerea instituției și pentru alte activități (200)	180	1297.0	28148.4	1249.1			
Cheltuieli din contul altor bugete (202)	182						
Cheltuieli pentru plata pensiilor și indemnizațiilor din contul bugetului (205)	185						
Cheltuieli de casă din bugetele satelor (comunelor), orașelor, municipiilor (207)	187						
Cheltuieli pentru distribuție (210)	190						
Cheltuieli privind mijloacele speciale (211)	191						
Cheltuieli efective din contul ajutoarelor umanitare (213)	193						
Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale (214)	194						
Cheltuieli efective din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe (215)	195					1397.9	
Cheltuieli din contul mijloacelor activității de producție (217)	197						
Cheltuieli efective din contul mijloacelor obținute din asistență tehnică (218)	198						

ACTIV	Cod rînd	Componenta de bază			Alte componente		
		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la îchiderea anuală	după îchiderea anuală		pînă la îchiderea anuală	după îchiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹	6	7	8 ¹
VIII. VENITURI							
Venituri și pierderi (410)	200						
IX. CHELTUIELI PENTRU CONSTRUCȚII CAPITALE							
Utilaj care urmează a fi montat (040)	210						
Materiale de construcție pentru construcții capitale (041)	211						
Decontări cu furnizorii și antreprenorii (150)	220						
Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale (203)	230						
Cheltuieli din mijloacele speciale pentru investiții capitale și procurarea utilajului (212)	235						
Cheltuieli din contul proiectelor finanțate din surse externe pentru investiții capitale (219)	239						
XI. ÎMPRUMUTURI							
Împrumuturi bugetare (520)	240						
Împrumuturi externe primite de la organisme internaționale (540)	250						
Recreditarea altor nivele de buget (550)	260						
XII. MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE							
Mijloace transmise și primite (730)	300						
XIII. SURSE DE FINANȚARE							
Împrumuturi de la băncile comerciale (810)	350						
Alte surse interne (870)	370						
BILANȚ	400	48197.0	75113.8	48214.5	1.0	2426.7	1028.8

PASIV	Cod rînd	Componenta de bază			Alte componente		
		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală		pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹	6	7	8 ¹
I. FINANȚĂRI							
Finanțarea din buget pentru cheltuielile instituției și pentru alte activități (230, 140)	410	1107.2	28201.2	1301.9			
Decontări privind finanțarea din contul altor bugete (232, 142)	412						
Finanțarea din contul mijloacelor cu destinație specială (234)	414						
Mijloace din fondurile speciale (235)	415						
Alte mijloace pentru întreținerea instituției (238)	418						
II. FONDURI ȘI MIJLOACE CU DESTINAȚIA SPECIALĂ							
Fondul pentru dezvoltarea instituției (246)	426						
Credite bancare (248)	428						
Fondul mijloacelor fixe (250)	430	22094.8	19044.2	19044.2		51.0	51.0
Uzura mijloacelor fixe (020)	440	20392.0	23468.5	23468.5		12.7	12.7
Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată (260)	450	3306.0	3150.8	3150.8			
Fondul investițional (265)	451						
III. DECONTĂRI							
Decontări cu sumele veniturilor vamale (151)	501	1297.0	1249.1	1249.1			
Decontări privind remunerarea parțială a comenzilor pentru elaborarea cercetărilor experimentale de construcții conform tematicii bugetare (152)	502						
Decontări cu clienții pentru lucrările efectuate și serviciile prestate de către deținuți (153)	503						
Decontări cu clienții pentru lucrările de cercetări științifice supuse plății (154)	504						
Decontări cu clienții pe baza avansurilor pentru cercetări științifice (155)	505						

PASIV	Cod rînd	Componenta de bază			Alte componente		
		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la înciderea anuală	după înciderea anuală		pînă la înciderea anuală	după înciderea anuală
1	2	3	4	5 ¹	6	7	8 ¹
Decontări cu coexecutanții atrași pentru realizarea lucrărilor în baza de contract economic (156)	506						
Decontări cu furnizorii de mărfuri, lucrări și servicii achitate din contul mijloacelor proiectelor finanțate din surse externe și asistență tehnică (157)	507						
Decontări cu diferiți debitori și creditori privind veniturile mijloacelor, fondurilor speciale (158)	508						
Decontări cu personalul privind asigurarea obligatorie de asistență medicală (159)	509						
Decontări cu titularii de avans (160)	510	0.8					
Decontări privind manco (170)	520						
Decontări privind chelt. suplim. legat. de titlurile execut. cu pers. fizice și juridice(171)	521						
Decontări privind tipurile speciale de plăți (172)	522						
Decontări privind plățile la buget (173)	523		51.2	51.2			
Decontări privind sumele în depozit (174)	524						
Decontări privind manco transmise în organele de anchetă (175)	525						
Decontări privind mijloacele primite pentru cheltuieli mandatate (176)	526						
Decontări cu personalul privind deponenții (177)	527						
Decontări cu diferiți debitori și creditori (178)	528	88.0	108.1	108.1			
Decontări conform plăților planificate (179)	529						
Deconturi cu personalul privind retribuirea muncii (180)	530	1060.8	875.5	875.5			
Decontări cu bursieri (181)	531						
Decontări prin virament cu personalul (182-188)	532						
Alte decontări privind lucrările executate (189)	539	15.7	7.1	7.1			
Decontări privind plata indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii (190)	540						

PASIV	Cod rînd	Componenta de bază			Alte componente		
		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală		pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹	6	7	8 ¹
Decontări privind încasările plăților în plus a pensiilor și indemnizațiilor (192)	542						
Decontări ale indemnizațiilor pentru copii aflați sub tutelă (197)	543						
Decontări privind contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii cu BASS (198)	548	98.0	175.1	175.1			
Decontări privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală cu CNAM (199)	549	33.7	32.1	32.1			
IV. REALIZAREA PRODUCȚIEI							
Realizarea produselor fabricate de atelierele de producție (didactice) (280)	560						
Realizarea producției fabricate de gospodăriile agricole auxiliare (didactice) (281)	561						
Realizarea lucrărilor de cercetări științifice executate în bază de contract (282)	562						
V. VENITURI							
Venituri din mijloace speciale (400)	570				1.0	2.2	2.2
Venituri de la activitatea de producție a școlilor tehnico-profesionale (402)	572						
Venituri cu destinație specială (404)	574						
Veniturile mijloacelor obținute sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe (405)	575						
Veniturile mijloacelor obținute sub formă de asistență tehnică (406)	576						
Venituri bugetare (407)	577						
Veniturile obținute din ajutoare umanitare (408)	578						
Veniturile mijloacelor din granturi externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe (409)	579					2213.7	962.9
Venituri și pierderi (410)	580					147.1	
XI. ÎMPRUMUTURI							
Împrumuturi bugetare (520)	590						
Împrumuturi externe primite de la organisme internaționale (540)	591						

PASIV	Cod rînd	Componenta de bază			Alte componente		
		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală		pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹	6	7	8 ¹
Recreditarea altor nivele de buget (550)	592						
XII. MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE							
Mijloace primite (730)	600						
XIII. SURSE DE FINANȚARE							
Împrumuturi de la băncile comerciale (810)	610						
Alte surse interne (870)	620						
Mijloace de la vânzarea și privatizarea bunurilor proprietate publică (830)	621						
VI. FINANȚAREA CONSTRUCȚIILOR CAPITALE							
Finanțarea din buget a investițiilor capitale (231, 143)	630						
Decontări cu furnizorii și antreprenorii (150)	640						
VII. REZULTATELE EXECUTĂRII BUGETULUI							
Rezultatele executării bugetului (900)	645						
BILANȚ	650	48197.0	75113.8	48214.5	1.0	2426.7	1028.8

CONTURI EXTRABILANȚIERE	Cod rînd	Componenta de bază			Alte componente		
		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală		pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5	6	7	8 ¹
Mijloace fixe arendate (01)	661						
Valori de mărfuri și materiale primite în custodie (02)	662						
Formulare cu regim special (04)	663						
Datorii anulate ale debitorilor insolvabili (05)	670						
Valori materiale plătite din aprovizionarea centralizată (06)	671						

CONTURI EXTRABILANȚIERE	Cod rînd	Componenta de bază			Alte componente		
		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală		pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5	6	7	8 ¹
Restanțele studenților și elevilor pentru valorile materiale nerestituite (07)	672						
Premii și cupe sportive transmisibile (08)	675						
Datorii înghețate și eşalonate conform actelor normative și legislative (09)	676						
Indemnizație unică acordată tinerilor specialiști, conform legislației în vigoare (10)	677						
Datorii privind împrumuturile primite de la băncile comerciale (11)	680						
Datorii privind împrumuturile bugetare (12)	685						
Împrumuturi acordate angajaților (13)	690						
Valori primite în custodie de la condamnați (14)	700						
Datoriile bugetului de nivel superior față de bugetul local privind transferurile din fondul de susținere financiară a teritoriilor (15)	710						
Datorii privind mijloacele transmise și primite între bugetele de alt nivel (16)	720						
Datoria bugetului local privind alte surse interne (17)	730						
Datorii privind împrumuturile externe obținute de la organisme internaționale (19)	740						
Datorii privind recreditarea altor nivele de buget (20)	750						
Cota-parte a garanțiilor emise de către Consiliile raionale, municipale, Comitetul executiv al unității teritoriale autonome cu statut juridic special pentru creditele preferențiale (30)	760						
Cota-parte a creditelor preferențiale eliberate de către instituțiile financiare în baza scrisorilor de garanție emise de către Consiliile raionale, municipale, Comitetul executiv al unității teritoriale autonome cu statut juridic special (31)	770						

CONTURI EXTRABILANȚIERE	Cod rînd	Componenta de bază			Alte componente		
		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)		La început de an	La sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală		pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5	6	7	8 ¹
Cota-parte la construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor publice prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției (50)	780						
Suma de control	999						

Notă: ¹ colonița 5 și 8 „după închiderea anuală” din bilanț se completează numai în raportul anual.

**INFORMAȚIE PRIVIND RULAJUL SUMELOR FINANȚATE DIN BUGET
CONFORM
SUBCONTURILOR 230, 231 și 234 (140 ȘI 143)**

DEBIT	Cod rînd	Suma			CREDIT	Cod rînd	Suma		
		Conform planului de finanțare	Investiții capitale și alte activități	Mijloace cu destinație specială			Conform planului de finanțare	Investiții capitale și alte activități	Mijloace cu destinație specială
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Trecut la contul 173 „Decontări privind plățile la buget”	800				Sold la începutul anului	851	1107.2		
					Finanțat în cursul anului (trimestrului)	852	27094.0		
Anularea datoriilor insolvabile	801				Anularea datoriilor insolvabile	853			
Casarea lipsurilor de materiale și bănești atribuite din contul instituției	802				Înregistrarea surplusului de materiale	854			
Anularea cheltuielilor privind obiecte de construcție terminate și date în exploatare ²	803				Plăți efectuate centralizat de ordonatori de credite ierarhic superiori din contul planului de cheltuieli al instituției	855			
Cheltuieli anulate în anul gestio- nar ²	804	26899.3			Transferate de la contul fondurilor fixe și obiectelor de mică valoare la contul materialelor	856			
Transmis cu titlu gratuit	805				Primit cu titlu gratuit	857			
					Restituirea mijloacelor bugetare ale anilor precedenți	858			
					Alte	889			
					Total	890	27094.0		
Alte	806								
Total	850	26899.3			Sold la cont la sfârșitul anului (trimestrului)	900	1301.9		

INFORMAȚIE PRIVIND RULAJUL SUMELOR PE CONTUL 400, 246

DEBIT	Cod rînd	Suma		CREDIT	Cod rînd	Suma	
		Conform planului de finanțare	Investiții capitale și alte activități			Conform planului de finanțare	Investiții capitale și alte activități
1	2	3	4	6	7	8	9
Anularea datoriilor insolvabile	901			Sold la începutul anului	951	1.0	

Casarea lipsurilor	902			Calculat în cursul anului (trimestrului)	952	1.2	
Anularea cheltuielilor privind obiecte de construcție terminate și date în exploatare ²	903			Înregistrarea surplusului	953		
Cheltuieli anulate în anul gestionar ²	904			Primit cu titlu gratuit	954		
Transmis cu titlu gratuit	905			Total	989	1.2	
Total	950			Sold la sfârșitul anului (trimestrului)	990	2.2	

Notă: ² Rîndurile 803, 804, 902 și 903 se completează numai în raportul anual.

**INFORMATIE PRIVIND RULAJUL SUMELOR FINANȚATE DIN MIJLOACELE
PROIECTELOR FINANȚATE DIN SURSE EXTERNE
(SUBCONTURILE 405,406 și 409)**

Debit/credit	Cod rînd	Suma		
		Mijloace sub formă de transferuri	Mijloace din granturi externe	Investiții capitale și alte acțiuni
1	2	3	4	5
Anularea datoriilor insolvabile	330			
Casarea lipsurilor	331			
Anularea cheltuielilor privind obiectele de construcție terminate și date în exploatare	332			
Cheltuieli anulate în anul gestionar	333	1397.9		
Transmis cu titlu gratuit	334			
Alte	338			
Total	339	1397.9		
Sold la începutul anului	340			
Modificarea soldului la începutul anului (+,-)	344			
Calculat în cursul anului	341	2213.7		
Înregistrarea surplusului de materiale	342			
Primit cu titlu gratuit	343			
Alte	347	147.1		
Total	348	2360.8		
	349	962.9		

BUGETULUI
DE BAZĂ

RAPORT PRIVIND EXECUTAREA
INSTITUȚIEI PUBLICE DIN CONTUL CHELTUIELILOR

la **01.01.2015**

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

		codurile
Instituția	Curtea de Conturi	103
Executorul primar de buget	Curtea de Conturi	103
Grupa principală	Servicii de stat cu destinație generală	1
Grupa	Activitate financiar-fiscală și de control	3
Tipul instituției	Aparatul central al ministerelor, departamentelor și altor autorități publice	10
Program/ Subprogram	Auditul extern al finanțelor publice	5/10
Unitatea de măsură		Mii lei

Indicii	Art.	Al.	Aprobat inițial pe an	Precizat pe an	Precizat pe perioada de gestiune	Executat	Cheltuieli efective	Datorii			
										<i>inclusiv cu termen de achitare expirat</i>	
								debitoare	creditoare, total	debitoare	creditoare
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Retribuirea muncii	111		14181.60	15481.60	15481.60	15460.2	15326.0	-	926.7	x	x
Salariul funcției (tarif de funcție)		01				x	8992.9	x	x	x	x
Sporurile la salariul funcției		02				x	1588.9	x	x	x	x
Retribuirea complementară la salariul funcției		03				x	240.8	x	x	x	x
Ajutorul material		06				x	941.8	x	x	x	x
Premierile		07				x	3554.5	x	x	x	x
Alte plăți bănești		08				x	7,1	x	x	x	x
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	112		3261.70	3424.70	3424.70	3413,9	3491.0		175.1		
Plata mărfurilor și serviciilor	113		7012.60	5981.60	5981.60	5841,3	5668.60	0.9	106.7		
Energia electrică		01				245,2	245.6		0.4		
Rechizitele de birou, materialele și obiectele de uz gospodăresc		03				808,4	615.0		1.0		
Energia termică		04				252,1	270.3		79.0		
Serviciile de telecomunicație și de poștă		11				183,1	184.6		9.2		
Arendarea mijloacelor de transport și întreținerea mijloacelor de transport proprii		13				1566,4	1566.5				

Reparațiile curente ale clădirilor și încăperilor		17				115,9	116.6		0.9		
Reparațiile curente ale utilajului și inventarului		18				88,5	88.5				
Arendarea bunurilor		19				161,8	157.8		11.9		
Simbolurile de stat și locale, semnele de distincție de stat		20				161.8					
Formare profesională		21				27,5	27.5				
Serviciile editoriale		22				68,4	68,4				
Cheltuielile de protocol		23				428,7	429.4	0.9			
Paza interdepartamentală		29				236,0	236.0				
Lucrările de informatică și de calcul		30				889,6	893.3		3.6		
Apa și canalizația		34				23,2	23.3				
Salubritatea		35				7,0	7.0		0.6		
Mărfuri și servicii neatribuite altor alineate		45				739,2	738.7		0.1		
Comision aferent serviciilor bancare		47				0,1	0.1				
Deplasările în interes de serviciu	114		1435.00	1235.00	1235.00	1160,2	1156.3	1.9			
Deplasările în interiorul țării		01				103,3	100.5	1.9			
Deplasările peste hotare		02				1056,9	1055.8				
Prime de asig. oblig. de asist. med. achitate de patroni	116		496.30	583.30	583.30	580,5	578.9		32.1		
Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de patroni în interiorul țării		01				580.5	587.9		32.1		
Transferuri către populație	135		178.50	358.50	358.50	290,0	281.3		7.1		
Indemnizații achitate la încetarea raporturilor de muncă		31	44.00	174.00	174.00	290.0	137.1				
Indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului		33	134.50	184.50	184.50	137.1	144.2		7.1		
Transferuri peste hotare	136		14.00	15.00	15.00	14,6	14,6				
Alte transferuri peste hotare		3				14.60	14.6				
Procurarea mijloacelor fixe	242		860.00	360.00	360.00	333,3	334,7		1,4		
TOTAL - Cheltuieli generale			27439.70	27439.70	27439.70		26851.4	2.8	1249.1		

Nota: 1) Indicii articolelor și alineatelor de cheltuieli care nu și-au găsit reflectare în formular se vor înscrie în rubricile libere conform clasificăției bugetare;

2) În coloana 4 „Precizat pe an” se reflectă planul aprobat pe an ținând cont de toate modificările operate ulterior;

3) În coloana 6 „Executat” se include executarea de casă a mijloacelor bugetare prin sistemul trezorerial.

RAPORT nr. 3-1
(trimestrial, anual)

Aprobat prin Ordinul
Ministrului
Finanțelor al Republicii
Moldova
nr.176 din 31.12.2010

**privind statele și efectivul de personal ale autorităților publice centrale
la 1 ianuarie 2015**

Grupa principală 1
Grupa 3
Tipul instituției conform clasificății organizaționale
A 103 B 10

Sursa de finanțare buget

(mijloace de bază sau speciale)

(categoria mijloacelor speciale)

INDICI	Cod rînd	Aprobat		Numărul mediu		Real încadrat	
		La începutul anului	La sfîrșitul perioadei de raportare	Aprobat pe perioada de raportare	Realizat în perioada de raportare	La începutul anului	La sfîrșitul perioadei de raportare
1	2	3	4	5	6	7	8
Numărul de instituții - total	001	1	1	1	1	1	1
Personal (salariați) – total, inclusiv:	100	160	160	152	148	143	146
Conducători – total, din care:	110	35	35	33	32	30	31
- persoane care dețin funcție de demnitate publică	111	7	7	7	7	7	7
- funcționari publici de conducere, total, inclusiv	112	28	28	26	25	23	24
<i>persoane care dețin funcții de conducere de nivel superior</i>	113	1	1	1	1	1	1
<i>persoane care dețin funcții de conducere</i>	114	27	27	25	24	22	23
<i>persoane care dețin funcții de conducere cu statut special**</i>	115						
Funcționari publici de execuție – total, din care:	120	109	109	105	102	101	101
- consultanți	121	4	4	4	4	4	4
- specialist principal	122	11	11	11	10	14	10
- cu statut special**	123						
- alte funcții, auditul intern	124	94	94	90	88	83	87
Persoane care dețin funcții cu statut special	130						
Persoane din cadrul cabinetului persoanei ce exercită funcție de demnitate publică	140						
Personal care desfășoară activități auxiliare și administrative ce asigură funcționarea autorității publice, inclusiv	150	16	16	14	14	12	14
- specialiști	151	8	8	6	6	4	6
- conducători auto	152	8	8	8	8	8	8
- muncitori	153						
Suma de control *	999	509	509	483	470	453	463

RAPORT PRIVIND CIRCULAȚIA MIJLOACELOR FIXE
la 1 ianuarie 2015

Instituția Curtea de Conturi
 Clasificația organizațională A 103
 Periodicitatea: anual 2014
 Unitatea de măsură mii lei

Indicii	Codul rîndului	Existent la începutul anului			Existent la sfîrșitul anului		
		Total	inclusiv		Total	inclusiv	
			mijloacele bugetare	alte mijloace		mijloacele bugetare	alte mijloace
1	2	3	4	5	6	7	8
Clădiri (010)	010	20630,9	20630,9		20630,9	20630,9	
din care:	020						
Clădiri de locuit							
Construcții speciale (011)	030						
Instalații de transmisie (012)	040						
Mașini și utilaje (013)	050	10211.9	10211.9		10929.0	10865.3	63.7
Terenuri (014)	060						
Mijloace de transport (015)	070	4847.4	4847.4		4847.4	4847,4	
Unelte de producție, instrumente, mobilier (016)	080	493.8	493.8		493.8	493.8	
Animale de muncă și producție (017)	090						
Fondul de bibliotecă (018)	100	44.2	44.2		44,2	44,2	
Alte mijloace fixe (019)	110	6258.6	6258.6		5631.1	5631.1	
Total mijloace fixe (010-019)	120	42486.8	42486.8		42576.4	42512.7	63.7
Uzura mijloacelor fixe (020)	130	20392.0	20392.0		23481.2	23468.5	12.7
Calcularea uzurii mijloacelor fixe pentru perioada de raportare	131	X	x	x	3508.6	3495.9	12.7
Uzura din contul mijloacelor fixe transmise cu titlu gratuit sau trecute la pierderi*	132	X	x	x	-419.4	-419.4	
Uzura din contul mijloacelor fixe primite**	133	X	x	x			

* indicatorul 132 se reflectă cu semnul „minus”

** indicatorul 133 se reflectă cu semnul „plus”

Indicii	Codul rîndului	Total	inclusiv	
			mijloacelor bugetare	altor mijloace
1	2	3	4	5
Intrări – total	140	624.3	560.6	63.7
dintre care:				
cu titlul gratuit	150			
procurări din mijloace bănești	151	334.7	334.7	63.7
reevaluarea (+)	160	225.9	225.9	
din contul reparației capitale	161			
din contul investițiilor capitale	162			
Ieșiri – total	170	534.8	534.8	
dintre care:				
din demolarea și uzura bunurilor	180	534.8	534.8	
realizarea bunurilor	181			
casarea lipsurilor	190			
cu titlu gratuit	200			
reevaluarea (-)	210			

Notă: 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)

RAPORT
PRIVIND CIRCULAȚIA VALORILOR MATERIALE
la 1 ianuarie 2015

Instituția **Curtea de Conturi**
 Clasificația organizațională **A 103 B 10**
 Periodicitatea: anual **2014**
 Unitatea de măsură: **mii lei**

Indicii	Codul rîndului	Stoc la începutul anului			Stoc la sfîrșitul anului			Cheltuieli pentru necesitățile instituției pe an		
		Total	inclusiv din contul		Total	inclusiv din contul		Total	inclusiv din contul	
			mijloacelor bugetare	altor mijloace		mijloacelor bugetare	altor mijloace		mijloacelor bugetare	altor mijloace
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri (060)	010									
Produse alimentare (061)	050									
Medicamente și materiale de pansament (062)	060									
Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou (063)	070	676.5	676.5		595.0	595.0		773.2	773.2	
Dintre care:										
Materiale de construcții pentru reparații curente și capitale	080									
Combustibil, carburanți și lubrifianti (064)	090	4.4	4.4		13.6	13.6		743.7	743.7	
Nutreț și furaje (065)	100									
Ambalaj (066)	110									
Diverse materiale (067)	120									
Materiale în expediție (068)	130									
Piese de schimb pentru mașini și utilaje (069)	140	131.7	131.7		179.7	179.7		22.2	22.2	

Total materiale și produse alimentare (060 - 069)	150	812.6	812.6		788.3	788.3		1539.1	1539.1	
---	-----	-------	-------	--	-------	-------	--	--------	--------	--

Indicii	Codul rîndului	Total	Inclusiv din contul	
			mijloacelor bugetare	altor mijloace
1	2	3	4	5
Intrări - total	160	1514.8	1514.8	
dintre care: cu titlu gratuit	170	x	x	
Ieșiri - total	180	1539.1	1539.1	
dintre care: pentru necesitățile instituției	190	1539.1	1539.1	
realizarea	195	x	x	
cu titlu gratuit	200	x	x	

Notă: Instituțiile de cercetări științifice pe rîndurile 020 – 040 „Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri” înscriu „din care: materialele prețioase, sticlă, reactive”.

Formularul 2 pr

Aprobat:

Serafim Urechean

(Semnătura)

L.Ș. _____ 2014

Raport de performanță la situația din 31.12.2014

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

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 numărului de entități auditate și lărgirea ariei auditului cu 5% anual 3. Creșterea numărului de rapoarte de audit calitative, anual cu 3% 4. Dezvoltarea profesională a fiecărui angajat - participarea la instruirii care total să cumuleze cel puțin 40 ore anual 5. Creșterea nr. recomandărilor implementate de către entitățile auditate înaintate prin rapoartele de audit cu 10% anual
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.

Categoria	Cod	Denumirea	Unitatea de măsură	aprobat	realizat ¹	devieri ³ (+/-)
				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 de entități auditate	%	12	14,3	+ 2,3
		3. Ponderea rapoartelor de audit aprobate și apreciate drept calitative (ca urmare a revizuirilor „la rece”)	%	70	-----	-----
		4. Ponderea persoanelor ce au beneficiat de instruire pentru dezvoltarea profesională mai mult de 40 ore anual	%	97	66,15	- 30,85
		5. Ponderea recomandărilor implementate din totalul recomandărilor înaintate	%	68	49,19	- 18,81
De produs		1.1. nr. de misiuni de audit realizate conform Programului de activitate	Unit.	40	57	+17
		1.2. nr. de misiuni obligatorii conform prevederilor Legii nr.261 din 2008 realizate	Unit.	3	3	0
		1.3. nr. de misiuni de audit realizate la solicitare	Unit.	4	2	-2
		1.4. nr. de misiuni de audit realizate ca urmare a angajamentelor internaționale și matricelor de politici	Unit.	3	11	+8
		2.1. nr. entităților auditate	Unit.	400	628	+228
		3.1. nr. rapoartelor de audit de regularitate	Unit.	46	30	-16
		3.2. nr. rapoartelor de audit de performanță	Unit.	7	6	-1
		3.3. nr. rapoartelor de audit de alt tip	Unit.	3	3	0
		4.1. nr. ore de instruire în interiorul Curții de Conturi	Ore	160	503	+343
		4.2. nr. ore de instruire la care s-a participat în Republica Moldova, în afara Curții de Conturi	Ore	270	846	+576
		4.3. nr. ore de instruire la care s-a participat în afara țării	Ore	180	1160	+980
		4.4. nr. per. total instruite	Pers.	90	130	+40
		5.1. nr. de recomandări emise	Rec.	3900	3643	-257
		5.2. Valoarea deficiențelor constatate în Raportul de audit (evaluarea și stabilirea indicatorilor se va face conform <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>)	Mil.	580	9850	+9270
De eficiență		1.1 Timpul de realizare a unei misiuni de audit ((1.1.1+1.1.2+1.1.3)/3)	Zile	84	103	+19
		1.1.1 Timpul de realizare a unei misiuni de audit de regularitate	Zile	83	86	+13
		1.1.2 Timpul de realizare a unei misiuni de audit de performanță	Zile	93	129	+36
		1.1.3 Timpul de realizare a unei misiuni de audit de alt tip	Pers.	76	94	+18
		1.2 Auditori implicați în misiuni de audit în total	Pers.	5	7	+2
		1.2.1 auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit de regularitate	Pers.	5	8	+3
		1.2.2 auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit de performanță	Pers.	6	8	+2
		1.2.3 auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit de alt tip	Pers.	4	6	+2

	3 - durata instruirilor	Ore/instr.	43	34,57	-8,43
	4 - perioada de implementare a unei recomandări de audit	Luni/recom.	6	-	-

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	10	111.00	14181,6	15460,2	1278,6
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	10	112.00	3261,7	3413,9	152,2
Deplasări în interes de serviciu	10	114.00	1435,0	1160,2	-274,8
Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de patroni în interiorul țării	10	116.00	496,3	580,5	84,2
Transferuri către populație	10	135.00	178,5	290,0	111,5
Transferuri peste hotare	10	136.00	14,0	14,6	0,6
Plata mărfurilor și serviciilor	10	113.00	7012,6	5841,3	-1171,3
Procurarea mijloacelor fixe	10	242.00	860,0	333,3	-526,7

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.

III. Modul de executare a mijloacelor financiare publice alocate de la bugetul de stat (componenta de bază) pentru întreținerea Curții de Conturi în exercițiul bugetar 2014

Potrivit bunelor practici privind activitatea instituțiilor supreme de audit (ISA) și principiilor directorii ale unei bune guvernări a ISA, activitățile operaționale și modul de gestionare a resurselor financiare proprii ale unei ISA urmează a fi supuse anual unui audit extern. Acest principiu este statuat și în Legea Curții de Conturi, care prevede la art.11 alin.(4) că Rapoartele financiare anuale ale Curții de Conturi se supun auditului extern, efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit de către o organizație de audit extern, independentă, cu renume și experiență în domeniu, selectată de Parlament pe bază de concurs.

Până la efectuarea unui audit extern, în conformitate cu prevederile legale menționate, Curtea de Conturi a efectuat în anul curent un audit privind corectitudinea utilizării mijloacelor publice de către Curtea de Conturi în anul 2014.

În baza Ordinului președintelui Curții de Conturi nr.237 din 30.12.2014, echipa de audit a Curții de Conturi a realizat misiunea de audit, având drept **scop** oferirea unei asigurări rezonabile că mijloacele publice alocate Curții de Conturi pe anul 2014 au fost utilizate legal și regulamentar.

Raportul de audit a fost aprobat, în modul stabilit, prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 8 din 06 martie 2015.

Constatări/concluzii ale auditului:

◆ plățile salariale ale angajaților Curții de Conturi au fost calculate și achitate corect și în conformitate cu normele legale în vigoare. De asemenea, calculul indemnizațiilor, precum și al ajutorului material a fost efectuat conform procedurii stabilite de cadrul legislativ-normativ;

◆ carențele existente la estimarea necesarului de bunuri și servicii creează premise pentru achiziții netransparente și aplicarea unor proceduri neavantajoase;

◆ completarea formală a foilor de parcurs, cauzată de controlul insuficient din partea responsabililor, poate genera decontarea necorespunzătoare a combustibilului.

Concluzia generală

În baza concluziilor formulate pe fiecare subiect separat, auditul generalizează că mijloacele publice alocate pentru anul 2014 au fost utilizate regulamentar, sub toate aspectele semnificative, cu excepția deficiențelor constatate la achizițiile publice.

IV . Notă informativă la Raportul de performanță al Curții de Conturi pentru anul 2014

În anul 2014 Curtea de Conturi și-a planificat și realizat indicatorii de performanță care demonstrează eficiența activității desfășurate de către angajații Curții de Conturi. Astfel, pentru anul 2014, Curtea de Conturi a prevăzut 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 lărgirea ariei auditului cu 5% anual;
3. creșterea numărului de rapoarte de audit calitative anual cu 3%;
4. dezvoltarea profesională a fiecărui angajat prin participarea la instruire care total să cumuleze cel puțin 40 de ore anual;
5. creșterea numărului de recomandări implementate de către entitățile auditate înaintate prin rapoartele de audit, cu 10% anual.

Realizarea obiectivelor pe parcursul anului 2014 a fost efectuată prin desfășurarea activităților cuprinse în planurile de activitate ale Curții de Conturi și obținerea indicatorilor stabiliți. Indicatorii de performanță planificați în anul 2014 au fost realizați în măsură diferită, evidențiindu-se atât devieri pozitive, cât și negative, care au explicație și argumente fundamentate, menționând atât progresele, cât și deficiențele de activitate. Dificultățile identificate vor fi luate în considerare în activitățile de planificare ulterioare, precum și în procesul de realizare a acestora.

Nivelul de realizare a indicatorilor, precum și explicațiilor privind devierile înregistrate sînt prezentate în continuare.

Indicatori de rezultat:

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

Aprobat	Realizat	Deviere
100	100	0

Explicație:

În limita resurselor disponibile, Curtea de Conturi și-a asumat și a realizat activitățile planificate, monitorizînd în permanență executarea activității, revizuindu-și activitățile planificate doar în strictă conformitate cu reglementările interne.

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

Aprobat	Realizat	Deviere
12	14,3	+2,3

Explicație:

În cadrul misiunilor de audit, Curtea de Conturi a auditat și acumulat probe de la mai multe entități decât a fost planificat. Acest indicator marchează o creștere a potențialului de realizare și acoperire a entităților.

3. Ponderea rapoartelor de audit aprobate și apreciate drept calitative (ca urmare a revizuirilor „la rece”) (%)

Aprobat	Realizat	Deviere
70	-	-

Explicație:

În anul 2014 Curtea de Conturi nu a realizat misiuni de revizuire a calității „la rece”, întrucât au fost planificate și inițiate activități de evaluare conform iCAT (un instrument internațional de revizuire a calității activității de audit, elaborat de Agenția pentru Inițiativa de Dezvoltare INTOSAI - IDI). Aceste activități nu au fost finalizate cu rapoarte de evaluare, având în vedere că pentru moment este necesară instruirea și dezvoltarea abilităților auditorilor în acest domeniu.

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

Aprobat	Realizat	Deviere
97	66,15	-30,85

Explicație:

Indicatorul înregistrează o deviere negativă, având în vedere că, preponderent, în anul 2014 activitățile de instruire s-au axat pe dezvoltarea profesionalismului personalului cu funcții de audit, care a participat la numeroase sesiuni de instruire, în special, în cadrul proiectelor de dezvoltare ale Curții de Conturi. Totodată, se menționează că pe parcursul anului a fost înregistrată o fluctuație de personal, astfel la activitățile de instruire participând unele și aceleași persoane, în aceste condiții nefiind asigurată acumularea de cel puțin 40 ore de instruire de către toți angajații CC.

5. Ponderea recomandărilor implementate din totalul recomandărilor înaintate (%)

Aprobat	Realizat	Deviere
68	49,19	- 18,81

Explicație:

Devierea este înregistrată datorită fiind perioadele diferite de implementare, precum și alți factori care condiționează capacitatea de realizare a recomandărilor de către autoritățile auditate.

Indicatori de produs:

1.1 Numărul de misiuni de audit realizate conform Programului de activitate (unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
40	57	+17

Explicație:

Pe parcursul anului 2014 Curtea de Conturi a planificat și inițiat 57 de misiuni de audit. Devierea pozitivă relevă capacitatea îmbunătățită a Curții de Conturi de realizare a misiunilor de audit.

1.2 Numărul de misiuni obligatorii conform prevederilor Legii nr.261 din 2008 realizate (unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
3	3	0

Explicație:

Curtea de Conturi a efectuat toate cele trei misiuni de audit obligatorii pe care trebuie să le efectueze anual. Totodată, în cadrul misiunilor au fost desfășurate activități de auditare în corespundere cu noile abordări și metodologii dezvoltate în cadrul proiectelor de dezvoltare instituțională în care este implicată instituția.

1.3 Numărul de misiuni de audit realizate la solicitare (unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
4	2	-2

Explicație:

Devierea negativă demonstrează că activitățile de audit desfășurate de către instituție pe parcursul anului au oferit analize și evaluări actuale agendei parlamentare, astfel nefiind necesară solicitarea adițională din partea fracțiunilor parlamentare privind efectuarea misiunilor de audit.

Un alt factor care a influențat asupra indicatorului este că în al doilea semestru al anului 2014 activitatea Parlamentului a fost de o durată mai scurtă, dat fiind intrarea în campania electorală pentru alegerile parlamentare din 30 noiembrie 2014.

1.4 Numărul de misiuni de audit realizate ca urmare a angajamentelor internaționale și matricelor de politici (unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
3	11	+8

Explicație:

Pe parcursul anului 2014 au fost realizate cu 8 misiuni de audit mai mult decât planificate, dat fiind interesul comunității internaționale față de corectitudinea utilizării mijloacelor financiare alocate Republicii Moldova de către donatorii externi.

2.1 Numărul entităților auditate (unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
400	628	+228

Explicație:

Devierea înregistrată are un caracter pozitiv, 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 regularității (unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
46	30	-16

Explicație:

Devierea înregistrează un indicator negativ, cauzat de mai mulți factori, care sînt corelați cu perioada de consolidare a capacităților instituționale ale Curții de Conturi. Astfel, Curtea de Conturi își revizuieste activitatea în vederea actualizării și dezvoltării procedurilor de audit, aplicînd în procesul de audit proceduri mai complexe ce necesită mai multe resurse intelectuale și de timp. Astfel, durata misiunilor de audit, după cum este evidențiat și la indicatorul de eficiență 1.1.1., s-a extins. În aceste condiții, pe parcursul anului 2014, deși au fost inițiate mai multe misiuni de audit, nu a fost posibilă raportarea lor pînă la 31 decembrie 2014.

3.2 Numărul rapoartelor de audit de performanță (unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
7	6	-1

Explicație:

Pe parcursul anului 2014 a fost realizat cu o misiune de audit mai puțin decît numărul planificat. Acest fapt se datorează posibilităților reduse ale CC, precum și domeniilor mai complexe de auditare. Totodată, cîteva misiuni de audit au fost inițiate ca misiuni de performanță, dar, urmare a studiilor preliminare efectuate, au fost modificate abordările de audit, fiind realizate într-un final ca misiuni de audit al conformității (în care s-a pus accentul pe analiza conformității procedurilor de gestionare a mijloacelor financiare și a patrimoniului public).

3.3 Numărul rapoartelor de audit de alt tip (unități)

Aprobat	Realizat	Deviere
3	3	0

Explicație:

Lipsa devierilor atestă planificarea relevantă a activităților de audit de alt tip (misiuni de audit de evaluare a sistemelor informaționale) în conformitate cu resursele de timp și umane disponibile, luînd în considerare minimizarea riscurilor și factorilor externi ce ar putea influența activitatea de audit.

4.1 Numărul orelor de instruire în cadrul Curții de Conturi (ore)

Aprobat	Realizat	Deviere
160	503	+ 343

Explicație:

Pe parcursul anului 2014, în cadrul proiectelor de dezvoltare instituțională a Curții de Conturi, care au drept scop îmbunătățirea practicilor de audit și consolidarea capacităților personalului cu funcții de audit, angajații CC au fost antrenați în numeroase activități de instruire.

4.2 Numărul orelor de instruire la care s-a participat în Republica Moldova, în afara Curții de Conturi (ore)

Aprobat	Realizat	Deviere
270	846	+576

Explicație:

Pe parcursul anului 2014, angajații Curții de Conturi au participat la mai multe activități de instruire în afara Curții de Conturi, organizate de Ministerul Finanțelor, Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene, Agenția pentru Achiziții Publice și altele. Astfel, devierea pozitivă demonstrează interesul Curții de Conturi în instruirea personalului său.

4.3 Numărul orelor de instruire în afara țării (ore)

Aprobat	Realizat	Deviere
180	1160	+ 980

Explicație:

Pe parcursul anului 2014, angajații Curții de Conturi au participat la numeroase activități de instruire organizate de INTOSAI, EUROSAI, partenerii de dezvoltare ș.a. Astfel, devierea pozitivă înregistrată demonstrează preocuparea Curții de Conturi în perfecționarea profesională a angajaților său.

4.4 Numărul persoanelor total instruite (persoane)

Aprobat	Realizat	Deviere
90	130	+ 40

Explicație:

Devierea pozitivă înregistrată demonstrează interesul Curții de Conturi în instruirea personalului său.

5.1 Numărul de recomandări emise (recomandări)

Aprobat	Realizat	Deviere
3900	3643	- 257

Explicație:

Deși se atestă o deviere negativă, 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 este în descreștere.

5.2 Valoarea deficiențelor constatate în Rapoartele de audit (mil.lei)

Aprobat	Realizat	Deviere
580	9850	9270

Explicație:

Valoarea deficiențelor constatate în Rapoartele de audit reprezintă valoarea neregulilor care au fost constatate și stabilite în Rapoartele de audit. Cea mai mare valoare, 5635 mil. lei, au înregistrat-o abaterile financiar-contabile, care de fapt reprezintă niște erori ale tehnicii de înregistrare în registrele contabile, urmînd a fi făcute modificările necesare pentru corectarea situației. Totodată, o valoare semnificativă o reprezintă abaterile de ordin legislativ-normativ, pentru care nu poate fi cuantificat impactul valoric – 2777 mil. lei. Înlăturarea deficiențelor menționate urmare a modificărilor ce vor fi întreprinse în perioadele de implementare a recomandărilor, va determina în mod semnificativ modificarea valorii numerice a deficiențelor. Totuși, pentru a ține la control abaterile constatate, Curtea de Conturi cuantifică astfel de neconformități și le monitorizează pînă la eliminarea definitivă a lor.

Indicatori de eficiență:

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

Aprobat	Realizat	Deviere
84	103	+ 19

Explicație:

Indicatorul înregistrat indică extinderea perioadei de realizare a unei misiuni de audit, fapt datorat procesului de consolidare a capacităților instituționale ale Curții de Conturi. Astfel, CC își revizuieste procedurile de audit, aplicînd tehnici mai complexe care necesită mai multe resurse intelectuale și de timp.

1.1.1 Timpul de realizare a unei misiuni de audit al regularității (zile lucrătoare)

Aprobat	Realizat	Deviere
83	96	+13

Explicație:

Activitățile de audit al regularității au fost efectuate cu depășirea numărului de zile/om per misiune de audit din cauza mai multor factori obiectivi: fluctuația mare de personal, calificarea insuficientă a personalului, insuficiența personalului de audit, precum și planificarea unor activități de audit în condiții cu risc sporit de nerealizare în termenele planificate.

1.1.2 Timpul de realizare a unei misiuni de audit al performanței (zile lucrătoare)

Aprobat	Realizat	Deviere
93	96	+3

Explicație:

Activitățile de audit al performanței au fost efectuate cu depășirea numărului de zile/om per misiune de audit din aceleași cauze enumerate anterior. Totodată, asistența acordată de experții internaționali în efectuarea misiunilor de

audit al performanței indică extinderea ariei de realizare a misiunilor de performanță și implicit a timpului de realizare a acestora.

1.1.3 Timpul de realizare a unei misiuni de audit de alt tip (zile lucrătoare)

Aprobat	Realizat	Deviere
76	94	+ 18

Explicație:

Activitățile de audit de alt tip (de evaluare a sistemelor informaționale, auditurile operaționale și altele) au fost efectuate cu depășirea numărului de zile/om per misiune de audit din aceleași cauze obiective: fluctuația mare de personal, calificarea insuficientă a personalului în realizarea misiunilor de audit al tehnologiilor informaționale etc. Totodată, realizarea unor misiuni de audit relativ noi necesită instruiți și analize specifice, precum și tehnici mai complexe care necesită mai multe resurse intelectuale și de timp.

1.2 Auditori implicați în misiuni de audit, în total (persoane)

Aprobat	Realizat	Deviere
5	7	+2

Explicație:

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

1.2.1 Auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit al regularității (persoane)

Aprobat	Realizat	Deviere
5	8	+3

Explicație:

În cadrul misiunilor de audit al regularității se manifestă o creștere a indicatorului privind numărul de persoane implicate în activitatea de audit, avînd în vedere extinderea ariei de cuprindere a domeniilor auditate, precum și numărul mărit al entităților de la care sînt culese probe de audit.

1.2.2 Auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit al performanței (persoane)

Aprobat	Realizat	Deviere
6	8	+2

Explicație:

Indicatorul privind auditorii implicați în realizarea unei misiuni de audit al performanței indică o valoare majorată, dat fiind faptul că echipele de audit în mare parte au fost formate din angajați noi care necesitau monitorizări și ghidări suplimentare. Totodată, din cauza ariilor extinse de colectare a probelor de audit, a fost necesară formarea echipelor de audit mari, pentru asigurarea desfășurării procedurilor de audit și acumularea probelor. De asemenea, este necesar de menționat că în rîndul auditorilor care efectuează misiuni de audit al performanței se

înregistrează o fluctuație mare de personal. Astfel, echipele de audit au fost formate și din specialiști care pe parcursul derulării activităților de audit au demisionat din cadrul Curții de Conturi.

1.2.3 Auditori implicați în realizarea unei misiuni de audit de alt tip (persoane)

Aprobat	Realizat	Deviere
4	6	+2

Explicație:

Se invocă acelează motive ca și în cazul precedent.

3. Durata instruirilor (ore)

Aprobat	Realizat	Deviere
43	34,57	- 8,43

Explicație:

În anul 2014 perioada de derulare a unei sesiuni de instruire a personalului s-a micșorat deoarece au fost organizate mult mai multe instruirii la nivelul instituției: în cadrul a trei proiecte internaționale în derulare, precum și în afara țării, care de obicei au o durată de maxim 24 ore. Totodată, avînd în vedere numărul de activități desfășurate de către angajații Curții de Conturi, inclusiv realizarea mai multor misiuni de audit decît numărul planificat, este necesar de menționat performanța de organizare și desfășurare inclusiv a activităților de dezvoltare a personalului, ceea ce demonstrează interesul înalt al managementului Curții față de creșterea nivelului de profesionalism al angajaților și a calității activității de audit.

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

Aprobat	Realizat	Deviere
6	-	-

Explicație:

Implementarea recomandărilor și cerințelor înaintate autorităților auditate trebuie realizată în termenele indicate în Hotărârile Curții de Conturi. Perioada solicitată de implementare este de 6 luni. Analiza perioadelor de implementare relevă că recomandările și cerințele înaintate se realizează în perioade diferite de timp din cauze subiective și obiective. În aceste condiții, perioadele respective variază de la 1 la 12 luni și mai mult.