

Curtea de Conturi  
a Republicii Moldova

# RAPORT DE ACTIVITATE

---

2017

## Sumar

ACRONIME .....	3
DESPRE RAPORT .....	4
CURTEA DE CONTURI - PRIVIRE DE ANSAMBLU.....	7
PRIORITĂȚI STRATEGICE.....	12
Planul de Dezvoltare Strategică al Curții de Conturi pe anii 2016-2020 (HCC nr.39 din 10 11.2016) .....	12
Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană în perioada 2017-2019 (HG nr. 1472 din 31.12.2016) .....	15
Strategia națională de integritate și anticorupție pentru anii 2017-2020 (HP nr. 56 din 30.03.2017) .....	17
Programul de suport al Uniunii Europene pentru reformele politicii finanțelor publice (HG nr.921 din 12.11.2014).....	18
ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC EXTERN .....	20
CONSOLIDAREA CAPACITĂȚILOR INSTITUȚIONALE.....	24
Colaborarea cu partenerii de dezvoltare și alte instituții similare .....	25
Cooperarea internațională.....	36
DIALOGUL CU PĂRȚILE INTERESATE.....	52
Colaborarea cu Parlamentul .....	53
Activitatea în cadrul Consiliului consultativ .....	56
Conlucrarea cu autoritățile publice centrale .....	57
Conlucrarea cu organele de drept .....	59
Dialogul cu societatea civilă și mass-media .....	61
MANAGEMENTUL RESURSELOR.....	64
Managementul resurselor umane .....	65
Managementul tehnologiilor informaționale .....	72
Managementul privind performanța financiară .....	74
Implementarea recomandărilor auditului extern.....	76
Managementul financiar și control.....	78
ACTIVITĂȚI CARITABILE .....	79
VIZIUNI DE VIITOR .....	81
ANEXE.....	83
Anexa nr. 1 Lista Hotărârilor adoptate de Curtea de Conturi în anul 2017 .....	83
Anexa nr. 2 Bilanțul contabil .....	87
Anexa nr.3 Informații generalizate privind măsurile întreprinse în vederea executării recomandărilor înaintate în Raportul auditului extern, inclusiv recomandărilor Comisiei parlamentare permanente economie, buget și finanțe .....	98

# ACRONIME

ANI	Autoritatea Națională de Integritate
APC	Autorități publice centrale
BM	Banca Mondială
BPN	Bugetul public național
CCRM	Curtea de Conturi a Republicii Moldova
CFPI	Control financiar public intern
CNA	Centrul Național Anticorupție
CSI	Comunitatea Statelor Independente
EUROSAI	Organizația Europeană a Instituțiilor Supreme de Audit
INCOSAI	Congresul INTOSAI
INTOSAI	Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit
ISA	Instituția Supremă de Audit
ISSAI	Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit
MFC	Management financiar și control
OCT	Oficiu cadastral teritorial
ONAS	Oficiul Național de Audit al Suediei
PDS	Planul de Dezvoltare Strategică
PNUD	Programul Națiunilor Unite pentru Dezvoltare
SA	Societate pe Acțiuni
SIGMA	Susținerea Îmbunătățirii Sistemului De Guvernare Și Conducere
UAT	Unitate administrativ-teritorială

# DESPRE RAPORT



Curtea de Conturi a Republicii Moldova, în calitatea sa de Instituție Supremă de Audit, își desfășoară activitatea în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și este responsabilă de exercitarea controlului asupra formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public.

Scopul acestui Raport este de a informa Parlamentul și alte părți interesate despre modul în care Curtea de Conturi a utilizat resursele proprii (financiare, umane, TI etc.) pentru realizarea activităților prevăzute pe anul bugetar 2017 (1 ianuarie - 31 decembrie 2017), precum și performanțele obținute de instituția noastră în perioada de raportare. De asemenea, Raportul de activitate este mijlocul prin care Curtea aduce, an de an, la cunoștință publicului larg misiunea, viziunea și valorile sale.

Raportul de activitate este publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și este plasat pe pagina web a Curții de Conturi ([www.ccrm.md/Publicații/Rapoarte publice anuale/Rapoarte de activitate](http://www.ccrm.md/Publicații/Rapoarte%20publice%20anuale/Rapoarte%20de%20activitate)).



*Experiența a demonstrat că viitorul poate fi conturat cu mai multă certitudine dacă ai o imagine clară a ceea ce s-a împlinit anterior. De la acest criteriu pornește Curtea de Conturi atunci când elaborează și prezintă Raportul anual de activitate. Nu este doar o tradiție. Este, întâi de toate, o necesitate.*

*Raportul de activitate pentru anul 2017 reflectă o continuare firească a muncii din anii precedenți, amplificată de noi elemente care*

*decurg din Planul de Dezvoltare Strategică al Curții de Conturi pe anii 2016-2020. Prezentarea acestui Raport păstrează drept țintă buna informare a instituțiilor statului și a societății în ansamblu despre cele mai semnificative rezultate înregistrate în această perioadă: consolidarea instituțională în vederea eficientizării activității sale cotidiene, cooperarea cu Parlamentul și instituțiile guvernamentale, deschiderea către informare și dialog etc.*

*Anume dezvoltarea capacităților instituționale fortifică, din punctul nostru de vedere, rolul și cadrul managementului finanțelor publice și garantează calitatea muncii desfășurate de instituție.*

*Raportul pe care Vi-l prezentăm alături demonstrează că eforturile depuse pe intern trebuie să aibă drept element complementar o largă cooperare în plan internațional, ceea ce înseamnă un schimb activ de bune practici, cunoștințe și experiență cu instituțiile de audit partenere, consilierea oferită de experții externi în contextul proiectelor de cooperare, preluarea și aplicarea standardelor de audit ș.a.*

*Prin Raportul de activitate vrem să aducem dovada unei neîngrădite deschideri către societate, în strictă conformitate cu cadrul normativ-legal. În anul de referință am îmbogățit esențial potențialul de informare – atât ședințele, cât și deciziile Curții de Conturi sunt în continuare accesibile celor interesați, dar mai cu seamă presei.*

Anul 2017 a fost, așa cum se arată în Raport, un an în care recomandările Legislativului au avut calitatea de „manual de recitare”, iar buna comunicare cu comisiile parlamentare a scos în evidență sarcini noi, dar și un nou format de conlucrare. În perioada de referință, în adresa Parlamentului și comisiilor de profil au fost remise 36 rapoarte de audit. Potrivit prerogativelor care decurgeau din Legea Curții de Conturi, precum și din Programul anual al activității de audit, Curtea și-a axat acțiunile delegate prin mandatul său prioritar asupra celor mai importante domenii social-economice, efectuând per total 32 de misiuni la 433 de entități, care s-au finalizat cu aprobarea a 36 rapoarte de audit.

Rezultatele misiunilor de audit public extern au fost transmise Parlamentului, Guvernului, celorlalte autorități și instituții de stat centrale și locale, fiind accesibile și publicului larg pe site-ul [www.ccrm.md](http://www.ccrm.md).

Prin prezentul Raport lăsăm larg deschisă fereastra prin care cel interesat – CETĂȚEANUL REPUBLICII MOLDOVA – poate citi cu ușurință efortul depus de Instituția Supremă de Audit pentru asigurarea gestionării corecte și eficiente a fondurilor publice.

Ne dorim ca la lecturarea acestui Raport să poată fi percepute cu ușurință profesionalismul, curajul și dedicarea cu care echipa Curții de Conturi își onorează misiunea care îi revine.

**Cu toată considerațiunea,**

**Dr Veaceslav UNTILĂ,  
Președinte**

# CURTEA DE CONTURI - PRIVIRE DE ANSAMBLU



Misiunea noastră constă în oferirea unei evaluări și asigurări independente și obiective, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ale Instituțiilor Supreme de Audit, precum că fondurile publice sunt gestionate regulamentar și potrivit scopurilor prestabilite, că toate veniturile au fost colectate și raportate potrivit cadrului legal, iar managementul finanțelor publice corespunde principiilor performanței.



**MISIUNEA**

Oferirea unei evaluări independente și obiective, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ale Instituțiilor supreme de audit, precum că fondurile publice sunt gestionate regulamentar și potrivit scopurilor prestabilite, că toate veniturile au fost colectate și raportate potrivit cadrului legal, iar managementul finanțelor publice corespunde principiilor performanței.

independență și obiectivitate



În **viziunea noastră**, tindem să fim o Instituție Supremă de Audit independentă, apreciată și recunoscută de partenerii naționali și internaționali drept performantă și modernă, care răspunde exigențelor, așteptărilor și provocărilor.

# Viziunea

Tindem să fim o Instituție  
Supremă de Audit  
independentă, apreciată și  
recunoscută de partenerii  
naționali și internaționali drept  
performantă și modernă, care  
răspunde exigențelor,  
așteptărilor și provocărilor.





Valorile de care ne ghidăm în activitatea noastră, în calitate de autoritate publică, sunt: independența, obiectivitatea, excelența profesională și dezvoltarea capacităților, cooperarea internă și spiritul de echipă, deschiderea și, nu în ultimul rând, respectul.

Valorile promovate pot servi pentru alte instituții drept exemplu de bună gestionare și de responsabilitate în realizarea atribuțiilor delegate.

Curtea de Conturi contribuie la buna guvernare prin exercitarea unor misiuni de audit independente, credibile, transparente și profesionale, în scopul implementării în instituțiile publice a standardelor înalte de management financiar și control în beneficiul cetățenilor Republicii Moldova.

Pe parcursul anului 2017 Curtea de Conturi și-a desfășurat activitatea în conformitate cu prevederile Legii nr.261-XVI din 08 decembrie 2008.

La finele anului a fost aprobată noua Lege privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi nr.260 din 07 decembrie 2017, elaborată în conformitate cu cele mai bune practici internaționale și care susține consolidarea permanentă a instituției noastre.

Aprobarea unei noi legi este justificată, în primul rând, de necesitatea reformulării noțiunilor (definițiilor) de bază, acestea fiind aduse în concordanță cu terminologia actuală de specialitate (audit; audit public extern; audit al performanței etc.), precum și dispunerea unor noi prevederi (audit de conformitate; audit financiar; control al calității; ISSAI; ISA; INTOSAI; misiune de audit; opinie de audit).

Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi întrunește un șir de rigori specifice unei instituții supreme de audit. Astfel, Legea redefinește tipurile de audit, modul de planificare/programare a activităților de audit, procedurile de audit, statutul personalului cu atribuții de audit public, inclusiv stabilește obligativitatea certificării acestuia etc.

De asemenea, Legea concretizează modul de conlucrare cu Parlamentul, interacțiunea dintre ISA și entitățile auditate, drepturile și responsabilitățile auditorilor publici (pe de o parte) și ale conducătorilor entităților auditate (pe de altă parte).

Pentru realizarea principiului independenței financiare, Legea stipulează expres modul de formare și aprobare a bugetului Curții.

Intrarea în vigoare a Legii nr.260 din 07 decembrie 2017 va contribui cu certitudine la afirmarea Curții de Conturi la scară națională și internațională.



# PRIORITĂȚI STRATEGICE



## Planul de Dezvoltare Strategică al Curții de Conturi pe anii 2016-2020 (HCC nr.39 din 10.11.2016)

Planul de Dezvoltare Strategică al Curții de Conturi pe anii 2016-2020 este orientat atât pe rolul auditului în gestiunea fondurilor publice, cât și pe modul de realizare a activităților rezultate din cei trei piloni principali:

- Pilonul 1. Contribuirea la consolidarea bunei guvernante;
- Pilonul 2. Asigurarea durabilității instituționale;
- Pilonul 3. Dezvoltarea și menținerea calității corporative și de audit.

Dezvoltarea strategică a Curții de Conturi pe anii 2016-2020 rezumă în desfășurarea activității de audit în conformitate cu standardele internaționale și cu bunele practici în domeniu, astfel contribuind la consolidarea unui audit public extern durabil în Republica Moldova.

Realizarea PDS a fost prevăzută în trei etape, și anume: anii 2016-2017; 2018-2019 și 2020. În anul 2017 a fost finalizată prima etapă a PDS care a constat în desfășurarea principalelor activități destinate să susțină conceptualizarea și implementarea auditului modern în conformitate cu ISSAI. În acest scop, în anul de raportare a fost testat Manualul de audit al performanței (revizuit) și noul Manual de audit financiar, inclusiv setul de Norme metodologice standardizate privind planificarea auditului financiar. De asemenea, au fost puse în aplicare Normele metodologice privind structura, conținutul și formatul rapoartelor de audit, care au fost elaborate în corespundere cu Standardele Internaționale de Audit.

Totodată, în vederea consolidării capacităților de auditare în conformitate cu ISSAI, Instituția Supremă de Audit a demarat un proiect ambițios ce vizează automatizarea procesului de audit financiar.



Odată cu aprobarea noului Plan Strategic de Dezvoltare, al cărui obiectiv este inclusiv sporirea impactului activității de audit, ISA a elaborat și aprobat Regulamentul cu privire la monitorizarea implementării Hotărârilor Curții de Conturi. Aceste reglementări stabilesc o nouă procedură de evidență și monitorizare a implementării recomandărilor de audit prin realizarea misiunilor de follow-up.

În vederea optimizării resurselor alocate pentru desfășurarea misiunilor de audit, a fost aprobată o nouă normă privind procesul de elaborare, modificare și urmărire a realizării Programului activității de audit al Curții de Conturi. Aceasta definește o viziune strategică actuală asupra procesului de audit, care impune formarea și gestionarea inteligentă a resurselor umane, de timp, financiare și TI, necesare pentru buna asigurare a misiunii Instituției Supreme de Audit.

Un alt aspect important prevăzut de PDS și realizat pe parcursul primei etape a fost cooperarea cu Parlamentul, care s-a axat pe informarea despre rezultatele misiunilor de audit, respectiv participarea la ședințele plenare și ale comisiilor de profil.

La fel, în prima etapă a PDS s-a optat pentru fortificarea relațiilor de colaborare cu partenerii externi, societatea civilă și cu alte părți interesate, fiind organizate conferințe de presă, ședințe de lucru, mese rotunde etc.

De comun cu experții internaționali, au fost realizate audituri-pilot, în acest scop fiind organizate și derulate un șir de sesiuni de instruire.

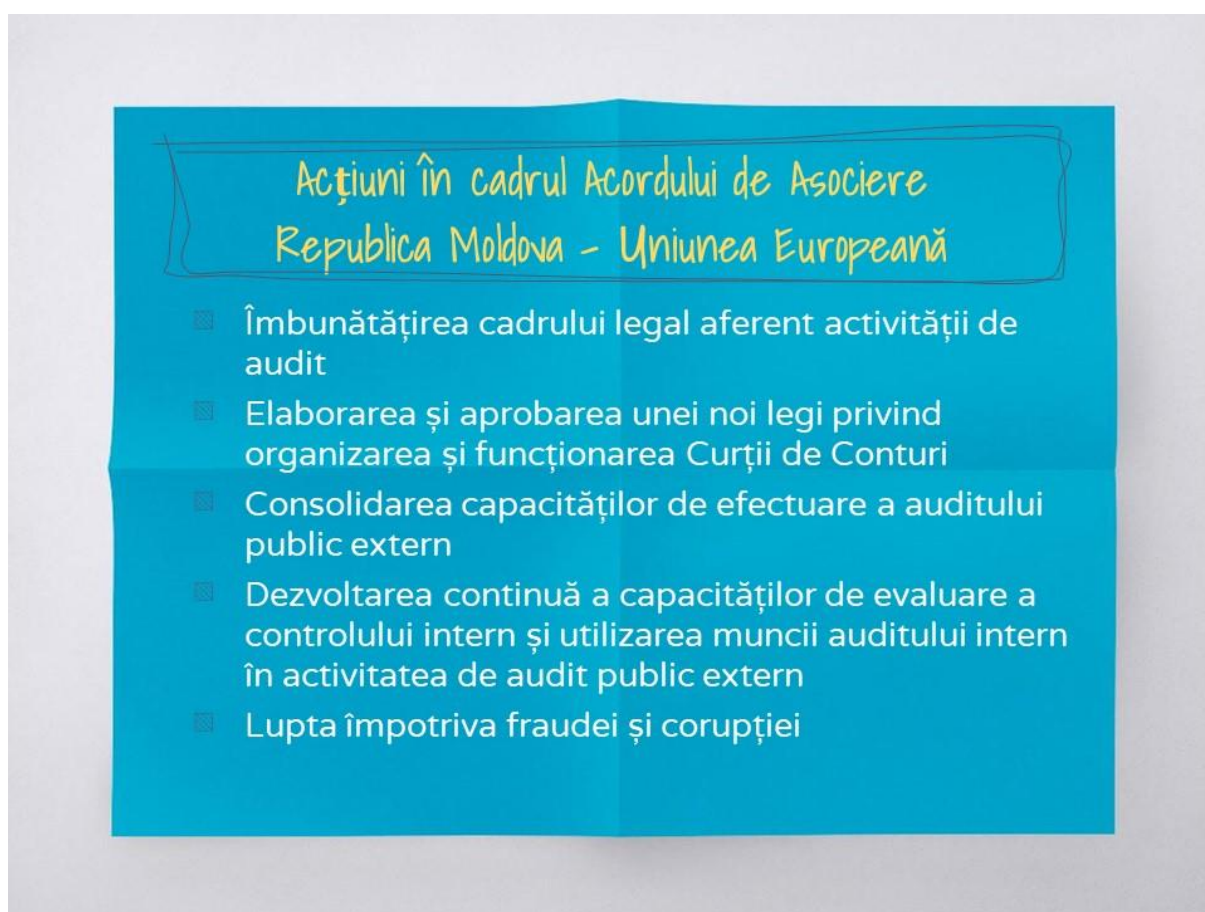
În vederea asigurării identității vizuale armonioase și respectării unitare a regulilor privind vizibilitatea instituției în cadrul procesului de comunicare, în anul 2017 a fost elaborat și pus în aplicare Manualul de identitate vizuală al Curții de Conturi a Republicii Moldova.

Realizarea activităților enumerate, de rând cu o serie de alte acțiuni vizate în documentul strategic de referință, a contribuit substanțial la sporirea calității activității ISA și la preluarea celor mai bune practici și performanțe internaționale în domeniu.

O informație mai amplă asupra realizării Planului de acțiuni privind implementarea Planului de Dezvoltare Strategică pentru anii 2016-2017 poate fi accesată pe link-ul:

<http://www.ccrm.md/storage/upload/reports/postari/167/pdf/a04c5734ddcd0122f5d7d0b0904fa25a.pdf>





În conformitate cu Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere RM-UE, în anul 2017 Curtea și-a concentrat eforturile pentru realizarea unui șir de activități axate preponderent pe revizuirea și îmbunătățirea cadrului legal aferent activității de audit, inclusiv elaborarea și aprobarea unei noi legi privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi. Cu referire la consolidarea capacităților de efectuare a auditului public extern, instituția a realizat peste 20 sesiuni de instruire la care a participat personalul cu atribuții de audit.

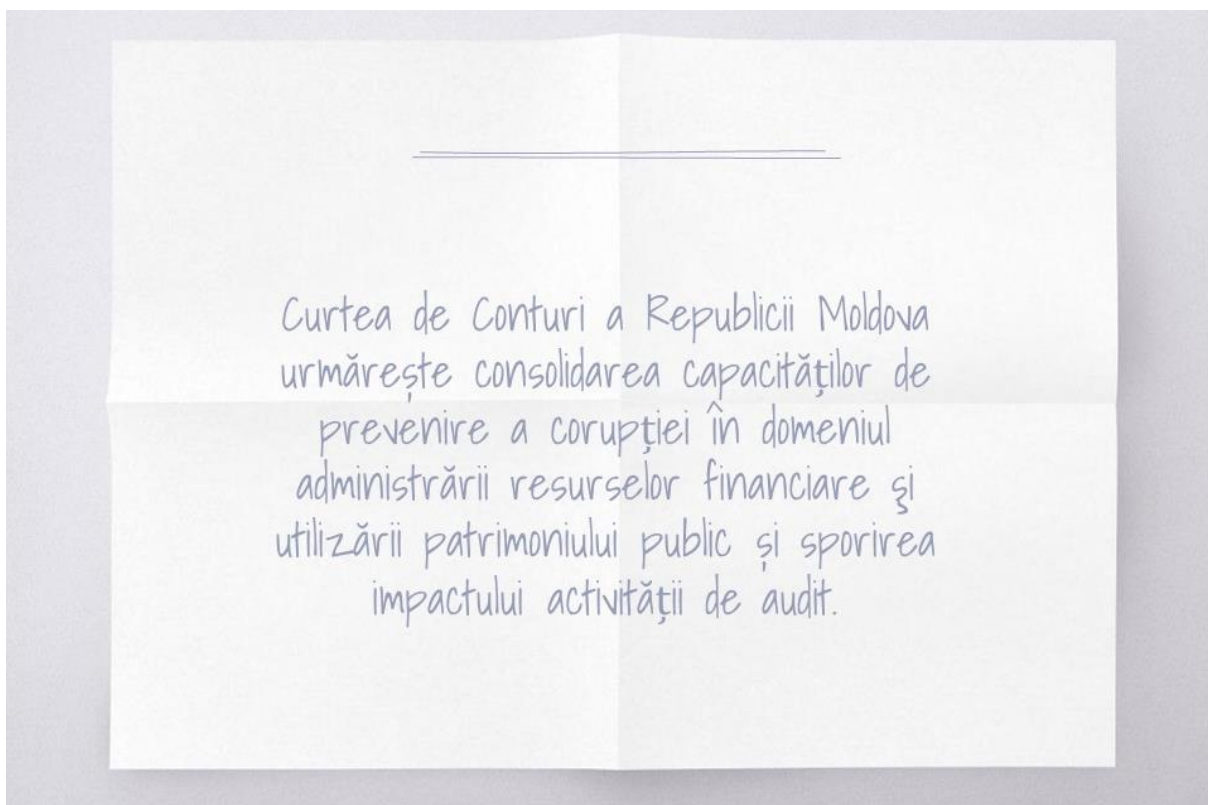
De asemenea, în calitatea sa de promotor al schimbului de experiență și bune practici în domeniul auditului public, Curtea a organizat activități comune cu reprezentanții Ministerului Finanțelor și echipele de audit, subiect de discuție fiind implementarea și dezvoltarea controlului financiar public intern în entitățile publice. În acest sens, s-a decis elaborarea unui Plan comun de acțiuni care să prevadă organizarea unor programe comune de instruire și cursuri, ateliere de lucru, precum și dezvoltarea continuă a capacităților de evaluare a controlului intern și utilizarea muncii auditului intern în activitatea de audit public extern.

La fel, pentru executarea prevederilor Planului național de acțiuni, în anul 2017 Curtea a participat la Reuniunea Subcomitetului pentru cooperare economică și în alte sectoare, Clusterul I: „Dialog economic, managementul finanțelor publice, statistică, servicii financiare, clauze de control și antifraudă”. Totodată, Curtea de Conturi a găzduit Ședința a 45-a extraordinară a Consiliului de Guvernare EUROSAI. Evenimentul a fost organizat de CCRM și coordonat de președinția EUROSAI, deținută până în luna mai 2017 de ISA a Olandei și, respectiv, de secretariatul EUROSAI, deținut de ISA a Spaniei.

Un alt aspect vizat de Acordul de Asociere RM-UE este și lupta împotriva fraudei și corupției, în acest aspect fiind organizate mai multe sesiuni de instruire pentru angajații cu atribuții de audit, la care au participat în calitate de formatori atât reprezentanții CCRM, cât și ai instituțiilor de profil.







În contextul Strategiei naționale de integritate și anticorupție, Curtea de Conturi a fost vizată în Planurile de acțiuni pentru Pilonii II, V și VII. Rezultatele urmărite prin realizarea acestora au ținut de consolidarea capacităților, inclusiv de prevenire a corupției în domeniul administrării resurselor financiare și utilizării patrimoniului public, și sporirea impactului activității de audit.

Curtea a asigurat desfășurarea și raportarea, în modul stabilit, a tuturor acțiunilor prevăzute, printre care publicarea pe pagina web a rapoartelor financiare anuale ale sale, a Raportului de audit extern și a Raportului privind implementarea recomandărilor din Raportul auditului extern asupra rapoartelor financiare. De asemenea, a fost organizată o dezbatere publică privind proiectul Programului activității de audit pentru anul 2018.

În cadrul auditării fondurilor externe, ISA a asigurat informarea donatorilor privind rezultatele de audit, reprezentanții acestora participând la ședințele publice pentru examinarea acestor rapoarte.

## PROGRAMUL DE SUPORT AL UE PENTRU REFORMELE POLITICII FINANTELOR PUBLICE DIN REPUBLICA MOLDOVA

Curtea de Conturi, ca și Legislativul, Guvernul și Ministerul  
Finanțelor, a realizat un șir de activități pentru îmbunătățirea  
sistemelor de management al finanțelor publice.

CONDIȚIONALITATEA

01



Curtea a fost preocupată de elaborarea și punerea în aplicare a unor acte normativ-metodologice aferente activității de audit public extern.

CONDIȚIONALITATEA

02



Instituția a realizat 15 misiuni de audit al performanței, un pas important în dezvoltarea auditului public extern deoarece acest tip de audit depășește practicile tradiționale de verificare doar a conturilor, documentelor financiar-contabile și legalității operațiunilor economice.

CONDIȚIONALITATEA

03



CCRM a cooperat îndeaproape cu organele de drept în vederea prevenirii și combaterii fraudei și corupției. Astfel, Curtea de Conturi a transmis organelor de drept materialele privind suspiciunile de fraudă, corupție sau altă activitate ilegală, identificate pe parcursul misiunilor de audit.

În conformitate cu prevederile Acordului de finanțare dintre Guvernul Republicii Moldova și Uniunea Europeană privind Programul de suport pentru reformele politicii finanțelor publice din Republica Moldova, semnat la 27 octombrie 2014, Curtea de Conturi, de rând cu Legislativul, Guvernul și Ministerul Finanțelor, a realizat un șir de activități în sprijinul procesului de consolidare a bunei guvernări, prin îmbunătățirea sistemelor de management al finanțelor publice.

Astfel, Curtea a fost preocupată de elaborarea și punerea în aplicare a unor acte normativ-metodologice aferente activității de audit public extern (condiționalitatea C1). În vederea îndeplinirii condiționalității C2 din Program, instituția a realizat 15 misiuni de audit al performanței. Este un pas important în dezvoltarea auditului public extern deoarece acest tip de audit depășește practicile tradiționale de verificare doar a conturilor, acurateței documentelor financiar-contabile și legalității operațiunilor economice.

La condiția C3 „Creșterea transparenței în activitățile anti-corupție ale CC”, ISA a cooperat îndeaproape cu organele de drept în vederea prevenirii și combaterii fraudei și corupției. Astfel, Curtea de Conturi a transmis organelor de drept materialele privind suspiciunile de fraudă, corupție sau altă activitate ilegală, identificate pe parcursul misiunilor de audit.



# ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC EXTERN



Curtea de Conturi este instituția publică care verifică și oferă în mod constant informații despre cum se cheltuiesc banii de către autoritățile statului și despre performanța sectorului public.

Astfel, în perioada de referință, Curtea de Conturi a aprobat 32 de hotărâri privind examinarea rezultatelor misiunilor de audit (Anexa nr.1 la prezentul Raport) și 38 de hotărâri interne. La fel, au fost desfășurate 26 ședințe de ordin general intern, la care au fost examinate subiecte privind funcționalitatea instituției.

În anul 2017, potrivit prerogativelor conferite de Legea Curții de Conturi, precum și conform Programului anual al activității de audit, Curtea și-a orientat acțiunile de audit prioritar asupra celor mai importante domenii social-economice aprobând 36 rapoarte de audit .

În contextul asumării graduale a obligativității de efectuare a auditurilor financiare la toate APC, au fost realizate și raportate 16 misiuni de audit financiar. Pentru comparație, în anul 2016 numărul acestora a constituit per total 5 misiuni. Auditul financiar s-a axat pe determinarea dacă informațiile financiare ale entităților au fost prezentate conform cadrului financiar de raportare aplicabil. De asemenea, s-a urmărit obținerea probelor suficiente și adecvate care să permită auditorului să exprime o opinie cu privire la existența sau inexistența denaturărilor semnificative în informațiile financiare, datorate fraudelor sau erorilor.

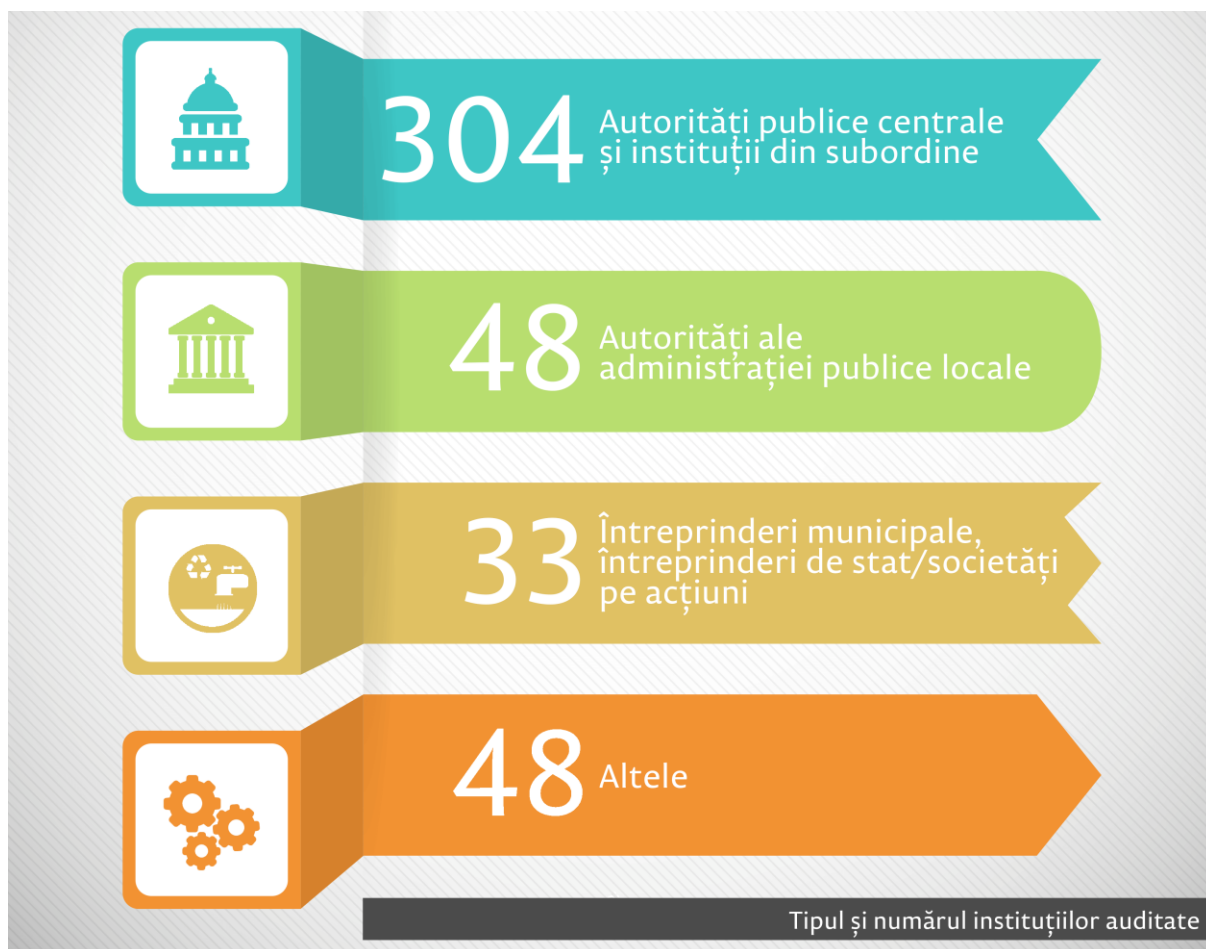
Cu referire la auditul de performanță, se atestă o ușoară creștere a numărului misiunilor de audit de acest tip, în anul 2017 fiind raportate 15, față de 13 realizate pe parcursul anului 2016. Auditul performanței a oferit celor care plătesc impozite și taxe o evaluare clară cu privire la modul în care au fost cheltuiți banii lor. Pe de altă parte, prin realizarea acestui tip de audit, Curtea a contribuit la îmbunătățirea gestiunii manageriale a instituțiilor publice și la minimizarea riscurilor ca resursele publice să fie utilizate într-un mod neeficace.

În totalul misiunilor de audit, 3 misiuni țin de auditarea obligatorie a rapoartelor Guvernului privind executarea, din anul bugetar expirat, a BS, BASS și FAOAM. Activitățile de audit au fost desfășurate în corespundere cu noile abordări și metodologii, complexitatea misiunilor de audit fiind dezvoltată, iar aria de audit extinsă.

La solicitare sau/și în conformitate cu acordurile de finanțare încheiate între Republica Moldova și partenerii de dezvoltare, au fost realizate 7 misiuni de audit, cu 4 misiuni mai mult decât a fost inițial planificat. Preponderent, aceste misiuni de audit au fost realizate în domeniile învățământ și sănătate. De asemenea, 6 misiuni de audit au fost efectuate la solicitarea Legislativului în procesul de elaborare a programului activității de audit pentru anul 2017 și care au întrunit condițiile de eligibilitate stabilite de normele interne.

În perioada raportată, Curtea de Conturi, de comun cu reprezentanții Autorității de Audit a României, a efectuat auditul privind „Desemnarea autorităților și a organelor de gestiune pentru Programul Operațional Comun România – Republica Moldova 2014-2020” și auditul privind „Evaluarea conformității sistemului de management și control instituit pentru Programul Operațional Comun Bazinul Mării Negre 2014-2020”.

Referitor la entitățile auditate, anul 2017 se caracterizează prin auditarea prioritară a autorităților publice centrale și a instituțiilor din subordine, ponderea acestora constituind circa 70%. De asemenea, au fost supuse auditării și autoritățile publice locale (11%), întreprinderile de stat și municipale, societățile pe acțiuni (circa 8%).



La finele misiunilor de audit, în baza probelor de audit acumulate, au fost formulate 22 de concluzii referitor la conformitatea gestionării fondurilor publice, inclusiv a patrimoniului public, precum și privind respectarea criteriilor de performanță. La fel, au fost exprimate 20 de opinii asupra situațiilor financiare.

## LA FINELE MISIUNILOR DE AUDIT



În rapoartele sale, Curtea înaintează recomandări a căror executare este obligatorie pentru instituțiile auditate. Aceste recomandări au drept scop îmbunătățirea managementului instituțional, iar executarea lor în termen presupune diminuarea eventualelor riscuri de utilizare neconformă a banilor publici. În acest sens, pe parcursul anului 2017 au fost înaintate 1456 de cerințe și recomandări, termenul de realizare a acestora, în funcție de complexitatea lor, variind de la 3 la 36 de luni.

Implementarea recomandărilor a constituit circa 51%, cu 5% mai mult în comparație cu anul 2016. Concomitent, în vederea sporirii nivelului de realizare a recomandărilor, Curtea de Conturi a revăzut procesul de monitorizare, astfel că acesta se axează preponderent pe verificările follow-up, care sunt mult mai eficiente și realiste decât metoda statistică de urmărire a implementării recomandărilor din oficiu. Respectiv, în perioada raportată, ISA a realizat 2 misiuni de follow-up.

Pe parcursul ultimilor ani, Curtea de Conturi tinde continuu spre îmbunătățirea calității cerințelor și recomandărilor formulate urmare a desfășurării misiunilor de audit. În acest scop, de rând cu instruirile organizate, se intensifică procesul de comunicare și conlucrare cu entitățile auditate, astfel încât o parte semnificativă din deficiențele constatate este remediată pe parcursul misiunilor de audit public extern.

O informație mai amplă aferentă activității de audit a Curții de Conturi, prin prisma entităților auditate, va fi prezentată în Raportul anual asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public pe anul 2017 (Raportul anual 2017), care va fi elaborat în luna septembrie 2018.

# CONSOLIDAREA CAPACITĂȚILOR INSTITUȚIONALE



Pentru dezvoltarea și consolidarea capacităților instituționale în realizarea mandatului și fortificarea rolului în cadrul managementului finanțelor publice, Curtea de Conturi a asigurat în anul de raportare instruirea angajaților, implementarea eficientă a ISSAI; a susținut calitatea activității instituției. De asemenea, a efectuat audituri-pilot, a elaborat și revizuit cadrul normativ și metodologic și a îmbunătățit conlucrarea cu părțile interesate etc.



## Colaborarea cu partenerii de dezvoltare și alte instituții similare



În februarie 2017 a fost organizată o [întrunire de informare a partenerilor de dezvoltare vizavi de activitatea Curții de Conturi a Republicii Moldova pentru anul 2016 și perspectivele de viitor](#), în vederea realizării Planului de Dezvoltare Strategică pentru perioada 2016-2020. La ședință au participat reprezentanți ai Delegației Uniunii Europene, Băncii Mondiale, PNUD, SIGMA etc.

Partenerii de dezvoltare au fost informați despre proiectele de consolidare instituțională desfășurate în perioada 2015-2016, impactul acestora pentru ISA și entitățile auditate. Participanții la întrunire au fost familiarizați cu prevederile Planului de Dezvoltare Strategică al Curții de Conturi pentru anii 2016-2020 și acțiunile de implementare pentru perioada ce urmează.

[Cooperarea cu Oficiul Național de Audit al Suediei \(ONAS\)](#) a fost lansată în anul 2006. În 2017 au fost realizate acțiuni prevăzute în cadrul celui de-al III-lea Proiect de cooperare CCRM – ONAS.

Experții suedezi sunt cei mai fideli promotori și mentori ai instituției noastre pe calea dezvoltării și tranziției de la control financiar la auditul public extern, în contextul creării unei instituții supreme de audit eficiente.

În luna februarie 2017, cele două instituții au convenit extinderea, până la 31 decembrie 2017, a perioadei de implementare a Proiectului „Cooperarea pentru dezvoltare instituțională între Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Oficiul Național de Audit al Suediei pentru perioada 2013-2016”, fiind semnat în acest scop un Memorandum de Înțelegere.

Pe parcursul anului ce s-a scurs, conlucrarea în cadrul proiectului a fost direcționată pe câteva aspecte: consolidarea capacităților de audit al situațiilor financiare, inclusiv consolidate; consolidarea abilităților manageriale; instruirii în domeniul leadership; consolidarea comunicării cu părțile interesate: Parlamentul, Guvernul, societatea civilă, mass-media.



## **COOPERAREA CU OFICIUL NAȚIONAL DE AUDIT DIN SUECIA (ONAS)**

- **Consolidarea capacităților de audit al situațiilor financiare**
- **Consolidarea abilităților manageriale**
- **Instruiri în domeniul leadership-ului**
- **Consolidarea comunicării cu părțile interesate: Parlamentul, Guvernul, societatea civilă, mass-media**
- **Cooperarea multilaterală cu ISA din Georgia, Letonia, Suedia**

Un aspect important în contextul cooperării CCRM – ONAS este schimbul de cunoștințe și experiență între participanții Atelierului multilateral privind auditul financiar, organizat anual. În luna octombrie 2017, atelierul a fost găzduit de Curtea de Conturi.

Auditorii Oficiului Național de Audit al Suediei, Oficiului de Stat de Audit al Letoniei, Oficiului de Stat de Audit al Georgiei și Curții de Conturi a Republicii Moldova au pus în discuție tematici, precum îmbunătățirea raportului de audit, aplicarea ISSAI 1250, bunele practici privind testarea controalelor TI generale și ale aplicațiilor într-un audit financiar, aplicarea ISSAI 1570, noile prevederi ale ISSAI 1700-1705 etc.



În luna octombrie au demarat acțiunile de lansare a unei noi etape de [cooperare cu Delegația Uniunii Europene în Republica Moldova](#), în contextul atragerii pe termen scurt a unor experți internaționali. În cadrul întrevederilor conducerii CCRM cu reprezentanții Delegației UE, s-a convenit acordarea de suport în evaluarea cadrului normativ intern, a manualelor și ghidurilor, a proceselor de revizuire a calității, în conformitate cu ISSAI, în special în domeniul auditului financiar și de conformitate etc

Delegația UE a oferit cu generozitate suportul tehnic convenit, prin angajarea a doi experți internaționali care au inițiat cu succes activitatea în cadrul CCRM.



Delegația Uniunii Europene a oferit suport pentru CCRM în evaluarea cadrului normativ intern, a manualelor și ghidurilor, a proceselor de revizuire a calității, în conformitate cu ISSAI, în special în domeniul auditului financiar și de conformitate





*În cadrul vizitei de lucru a delegației CCR la Chișinău, președinții celor două instituții au semnat un Plan de acțiuni privind realizarea unor pași comuni în contextul implementării Acordului de cooperare între Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Curtea de Conturi a României.*

Conlucrarea dintre Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Curtea de Conturi a României a evoluat prin eforturi comune, în luna februarie fiind organizate discuții profesionale tematice la sediul Curții de Conturi a României.

Președinții celor două instituții au remarcat importanța continuării activităților comune, delegațiile examinând tematici importante din cadrul activității de audit, cum ar fi modalitățile și mecanismele de conlucrare cu organele de drept, monitorizarea implementării recomandărilor de audit, cadrul normativ legal, relațiile cu Legislativul și alte părți interesate, instruirea și formarea personalului, importanța evaluării auditului intern și sistemului de control intern al entității, problematica verificării domeniului achiziției publice, controlul calității activității de audit, sistemele informaționale de automatizare a procesului de audit, practicile de traducere a standardelor internaționale de audit, precum și alte teme de interes comun.

În cadrul vizitei de lucru a delegației CCR la Chișinău, președinții celor două instituții au semnat un Plan de acțiuni privind realizarea unor pași comuni în contextul implementării Acordului de cooperare între Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Curtea de Conturi a României.



---

Planul de acțiuni este preconizat pentru perioada 2017-2018 și presupune mai multe activități, precum schimbul de experiență și de acte normativ-metodologice; organizarea instruirilor pentru angajații celor două ISA pe subiecte de interes comun; schimbul de experiență privind auditul fondurilor externe, în domeniul aplicării ISSAI în cadrul activității instituțiilor supreme de audit etc.

## Planul de acțiuni pentru 2017-2018 între **Curtea de Conturi a Republicii Moldova și Curtea de Conturi a României**

- schimbul de experiență și de acte normativ-metodologice
- organizarea instruirilor pentru angajații celor două ISA pe subiecte de interes comun
- schimbul de experiență în domeniul auditului fondurilor externe
- schimbul de experiență în domeniul aplicării ISSAI în cadrul activității instituțiilor supreme de audit

---

În luna aprilie 2017 au fost stabilite [relațiile de colaborare cu Curtea de Audit a Olandei](#). CCRM a fost vizitată de o delegație de experți din Olanda. Scopul vizitei a fost evaluarea necesităților de dezvoltare instituțională a Curții de Conturi, pentru inițierea schimbului de experiență, în deosebi cooperarea în scopul dezvoltării capacității de audit al performanței.

Experții ISA din Olanda au organizat o sesiune de instruire pentru angajații Curții de Conturi a Republicii Moldova cu următoarele tematici: conceptul de control al calității și asigurarea calității în conformitate cu ISSAI, dezvoltarea capacităților de audit al performanței în concordanță cu standardele de audit.





Sesiune de instruire pentru CCRM  
organizată de experții ISA OLANDA

- ▣ conceptul de control al calității și asigurarea calității în conformitate cu standardele ISSAI
- ▣ dezvoltarea capacităților de realizare a auditului de performanță în concordanță cu standardele ISSAI



**Experții lituanieni au organizat pentru 26 de auditori ai CCRM atelierul de lucru pe tematici axate pe auditul TI:**

- analiza datelor, ca o condiție prealabilă pentru crearea unor concluzii cu impact major
- implementarea și utilizarea software-ului IDEA
- analiza datelor, ca metodă eficientă de colectare a probelor de audit

În luna noiembrie, o delegație a Oficiului de Stat de Audit al Republicii Letone a vizitat Curtea de Conturi, pentru a acorda suport echipei de audit TI implicată în auditarea Proiectului „e-Transformare a Guvernării”. De asemenea, auditorii letoni și-au împărtășit experiența și cunoștințele teoretice și practice cu angajații CCRM. 26 de auditori au participat la atelierul de lucru pe tematici axate pe auditul TI: analiza datelor ca o condiție prealabilă pentru crearea unor concluzii cu impact major, implementarea și utilizarea software-ului IDEA, analiza datelor ca metodă eficientă de colectare a probelor de audit etc.

În luna noiembrie, o delegație a [Oficiului de Stat de Audit al Republicii Letone](#) a vizitat [Curtea de Conturi](#), pentru a acorda suport echipei de audit TI implicată în auditarea Proiectului „e-Transformare a Guvernării”. De asemenea, auditorii letoni și-au împărtășit experiența și

cunoștințele teoretice și practice cu angajații CCRM. 26 de auditori au participat la atelierul de lucru pe tematici axate pe auditul TI: analiza datelor drept condiție prealabilă pentru formularea unor concluzii cu impact major, implementarea și utilizarea software-ului IDEA, analiza datelor ca metodă eficientă de colectare a probelor de audit etc.

Echipa de audit a Curții de Conturi, antrenată în auditul TI/de performanță a Proiectului „e-Transformare a Guvernării”, a beneficiat de suportul unui expert din [Lituania](#). Pe parcursul a două zile de lucru au fost puse în discuție tematici privind auditul TI, performanța auditului Proiectului „e-Transformare a Guvernării” (rezultatele studiului preliminar, programul de audit, abordările de audit etc.). Expertul a relatat despre experiența ISA a Lituaniei în auditarea proiectelor de e-guvernare, prezentând metodologii, tehnici și abordări de audit.



## Cooperarea internațională



Colaborarea internațională are o importanță primordială pentru asigurarea durabilității CCRM și dezvoltarea capacităților instituționale, prin suportul în realizarea obiectivelor Planului de Dezvoltare Strategică.

Participarea la evenimentele internaționale, atelierile de lucru, instruirile, auditurile comune organizate în cadrul organizațiilor internaționale de profil (INTOSAI, EUROSAI) oferă auditorilor Curții de Conturi oportunitatea de a prelua bunele practici și experiența internațională în domeniul auditului public extern.

Aspectul de cooperare internațională a fost și continuă a fi promotorul obiectivelor de dezvoltare instituțională, succesele la acest capitol fiind înscrise grație schimbului de bune practici, cunoștințe și experiență cu instituțiile de audit partenere, instruirilor și consilierii oferite de experții externi în cadrul proiectelor de cooperare, preluării și aplicării în practică a standardelor internaționale de audit.

Dacă vorbim despre organizațiile internaționale de profil, cel mai înalt nivel de implicare din partea CCRM în diferite activități și evenimente este înregistrat în cadrul EUROSAI – Organizația Europeană a Instituțiilor Supreme de Audit. Începând cu 2014, pentru o perioadă de 6 ani, Curtea de Conturi este membru al Consiliului de Guvernare, forul de conducere al EUROSAI.



Începând cu 2014, pentru o perioadă de 6 ani, Curtea de Conturi este membru al Consiliului de Guvernare, forul de conducere al Organizației Europene pentru Instituțiile Supreme de Audit.

Un eveniment important, găzduit de Curtea de Conturi în februarie 2017, a fost ședința a 45-a a Consiliului de Guvernare al EUROSAI. La ședință au participat 8 delegații ale instituțiilor supreme de audit membre ale Consiliului de Guvernare: Olanda, Spania, Turcia, Finlanda, Belgia, Portugalia, Republica Moldova, Curtea Europeană de Conturi, precum și delegațiile ISA cu statut de observator: Austria și Polonia.

Obiectivul de bază al ședinței a fost prezentarea și definitivarea proiectului Planului Strategic al EUROSAI pentru perioada 2017-2023, document care a fost aprobat ulterior în cadrul Congresului al X-lea al EUROSAI, care a avut loc în luna mai 2017 în or. Istanbul, Turcia. Delegațiile au pus în discuție conceptul strategiei, obiectivele pe termen mediu ale organizației, aspirațiile și intențiile de viitor. Curtea de Conturi a Republicii Moldova este membru al Consiliului de Guvernare pentru perioada 2014-2020.

#### AUDITORII CCRM CONLUCREAZĂ CU COLEGII DIN ALTE ȚĂRI EUROPENE ÎN CADRUL MAI MULTOR GRUPURI EUROSAI:

- grupul de lucru privind auditul TI
- grupul de lucru privind auditul mediului
- grupul de lucru privind auditul fondurilor alocate pentru combaterea efectelor calamităților naturale sau a dezastrelor
- grupul de lucru privind auditul municipalităților, grupul de lucru privind auditul și etica



”

Curtea de Conturi a găzduit în februarie 2017 a 45-a ședință a Consiliului de Guvernare al EUROSAI. La ședință au participat 8 delegații ale instituțiilor supreme de audit membre ale Consiliului de Guvernare: Olanda, Spania, Turcia, Finlanda, Belgia, Portugalia, Republica Moldova, Curtea Europeană de Conturi, precum și delegațiile ISA cu statut de observator: Austria și Polonia.



Unul dintre cele mai importante evenimente de pe agenda EUROSAI din anul 2017 a fost cel de-al X-lea Congres. În cadrul evenimentului a fost aprobat noul Plan Strategic al EUROSAI pentru perioada 2017-2023, care va fi implementat în următorii 3 ani.







CCRM a participat, în calitate de observator, la întrunirea ISA care fac parte din Grupul Visegrad din cadrul EUROSAl, împărtășindu-și experiența proprie privind asigurarea și îmbunătățirea controlului calității auditului, activitățile analitice ale ISA etc.

O delegație a Curții de Conturi a participat la Forul instituțiilor supreme de audit din cadrul Parteneriatului Estic al UE, eveniment desfășurat în decembrie 2017 în orașul Riga, Letonia. Forul a fost organizat de Oficiul de Stat de Audit al Letoniei, în cadrul Proiectului implementat cu suportul Ministerului de Externe al Republicii Letone.

Tematica evenimentului a fost consolidarea capacităților instituțiilor supreme de audit din Georgia, Republica Moldova și Ucraina în aplicarea mai eficientă a standardelor internaționale de audit, fiind pus în discuție și un nou proiect de agendă privind colaborarea instituțiilor noastre pe viitor.

În luna ianuarie 2017, în Polonia a avut loc Conferința de lucru cu participarea reprezentanților a 14 instituții supreme de audit, membre ale Grupului de lucru privind auditul mediului, implicate în auditul comun privind calitatea aerului.



Comunicarea auditorilor în cadrul acestui audit comun a continuat în luna noiembrie 2017, la Luxemburg. Scopul întâlnirii a fost de a discuta despre progresele înregistrate de participanți în realizarea auditului comun și de a preciza pașii următori pentru raportul consolidat care urmează a fi publicat până la mijlocul anului 2018. Obiectivul principal al auditului a fost evaluarea măsurilor de combatere a poluării aerului.



## Cooperarea internațională **INTOSAI**



**Grup de lucru privind  
indicatorii-cheie naționali**



**Grup de lucru privind datoria  
publică**



**Grup de lucru privind auditul TI**



În martie 2017 reprezentanții CCRM au participat la cea de-a III-a Întrunire a Grupului de lucru privind auditul mijloacelor alocate pentru prevenirea și lichidarea consecințelor catastrofelor. În cadrul întrunirii au fost puse în discuție bunele practici ale ISA privind auditarea utilizării fondurilor publice alocate pentru prevenirea și lichidarea consecințelor catastrofelor, în contextul dezvoltării durabile, adoptate de Adunarea Generală a ONU pentru perioada de până în 2030.

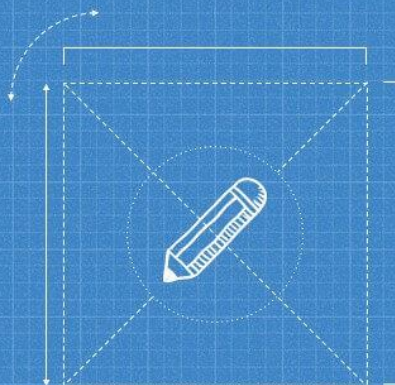
Promovarea imaginii instituționale în cadrul Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI) se axează pe două aspecte: participarea la activitatea nemijlocită a grupurilor de lucru ale INTOSAI și la evenimentele internaționale organizate de acest for.

În luna iunie 2017, în Austria a fost organizat cel de-al XXIV-lea Simpozion UN/INTOSAI. Reprezentanții a 78 de ISA din cadrul INTOSAI și ai ONU au pus în discuție tematica digitalizării informațiilor, a datelor deschise și a relevanței acestora pentru activitatea de audit a ISA.





Reprezentanții Curții de Conturi au participat la cea de-a 11-a Conferință privind managementul datoriilor, organizată de Conferința Națiunilor Unite pentru Comerț și Dezvoltare (UNCTAD). Evenimentul a întrunit reprezentanți din 97 de țări, 10 organizații internaționale și 9 organizații neguvernamentale.



**Experții Curții de Conturi au participat la instruirea comună privind metodologia de evaluare a performanței managementului datoriilor publice (DeMPA) organizată în Austria în august 2017 de Banca Mondială și Conferința Națiunilor Unite pentru Comerț și Dezvoltare (UNCTAD).**

Conferința a oferit o platformă favorabilă pentru schimbul de experiență și de opinii între guverne, organizații internaționale, mediul academic, sectorul financiar privat și societatea civilă cu privire la aspectele de actualitate în managementul datoriei și finanțelor publice. Temele abordate s-au referit la: finanțarea pentru dezvoltare, sustenabilitatea datoriei, finanțarea responsabilă și incluzivă, reducerea riscurilor operaționale de gestionare a datoriei.



Cursul de instruire privind Cadrul de Măsurare al Performanței instituției supreme de audit (SAI PMF), organizat de Inițiativa de Dezvoltare INTOSAI (IDI), s-a desfășurat în Portugalia în luna iunie 2017. SAI PMF reprezintă un cadru bazat pe probe, care presupune evaluarea voluntară a performanțelor ISA în raport cu principiile, standardele, ghidurile și bunele practici internaționale stabilite pentru auditul public extern.

Pe parcursul perioadei de instruire, participanții au obținut cunoștințe privind structura și metodologia SAI PMF, dar și privind modul de planificare, efectuare și raportare a unei evaluări a ISA.



Angajații Curții de Conturi au participat, de rând cu reprezentanții din alte 24 de ISA din cadrul INTOSAI, la cel de-al IV-lea Seminar internațional în domeniul asigurării integrității instituționale. Participanții la seminar au discutat subiecte ce țin de combaterea corupției, asigurarea integrității instituționale, transparenței, eticii și comunicării.



Seminarul privind integritatea a avut o continuitate prin intermediul unui atelier de lucru privind promovarea culturii organizaționale bazate pe integritate și a climatului non-toleranță la corupție în cadrul instituțiilor publice, prin implementarea unor proiecte de integritate, pentru a contribui la consolidarea sistemelor naționale de integritate.

Curtea de Conturi a Republicii Moldova a devenit membru al Consiliului interstatal al conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI în anul 2000.



În luna septembrie 2017, în Azerbaidjan s-a desfășurat cea de-a XVII-a Sesiune a Consiliului conducătorilor organelor supreme de control financiar din statele membre ale CSI. În cadrul reuniunii, principalele teme de discuție au fost evaluarea eficienței economice, sociale și administrative a organelor de control financiar, precum și definirea unui sistem de indicatori-cheie naționali comun. De asemenea, s-a discutat despre rolul instituțiilor supreme de audit, rezultatele cooperării multilaterale și bilaterale, standardele internaționale în evaluarea controlului calității.



# DIALOGUL CU PĂRȚILE INTERESATE



Strategia de comunicare a Curții de Conturi pentru perioada 2016-2020 a fost elaborată în conformitate cu mandatul CCRM, cadrul normativ-legal în domeniul transparenței și accesului la informație, precum și cu Planul de Dezvoltare Strategică al CCRM pentru anii 2016-2020.

Strategia oferă un ansamblu de norme și proceduri clare pentru organizarea activităților de comunicare a Curții de Conturi: interne și externe. Abordarea de bază este una strategică, în cadrul căreia comunicarea este utilizată drept instrument pentru impulsivarea schimbărilor pozitive în conduită, promovarea reformelor, formularea argumentelor pentru schimbare, facilitarea îndeplinirii misiunilor instituției, precum și pentru dezvoltarea unui dialog permanent și eficient cu părțile interesate.

În conformitate cu obiectivele și direcțiile-cheie stipulate în Strategie, instituția planifică anual acțiuni de susținere a cooperării cu părțile interesate, care se regăsesc în evenimentele planificate cu partenerii externi, organizării activității în subdiviziunile instituției, precum și abordării per ansamblu a aspectului de asigurare a transparenței.

## Colaborarea cu Parlamentul



În perioada ianuarie - decembrie, în adresa Parlamentului și comisiilor de profil au fost remise 36 rapoarte de audit. De asemenea, angajații Curții au participat la 9 ședințe ale comisiilor parlamentare de profil, la care s-au discutat atât rezultatele misiunilor de audit, implementarea recomandărilor Curții de Conturi, cât și Raportul anual 2016, care a fost examinat în ședința Comisiei parlamentare economie, buget și finanțe și în ședința plenară a Parlamentului.

În luna noiembrie 2017 Președintele Curții de Conturi a prezentat în ședința plenară a Parlamentului Raportul asupra administrării și întrebuițării resurselor financiare publice și a patrimoniului public pe exercițiul bugetar 2016 (octombrie 2016 - septembrie 2017). Raportul a constituit o sinteză a celor 26 de rapoarte cu constatări bine întemeiate și obiective aferente celor mai acute probleme economice și sociale din țară, fiind înaintate 1239 de recomandări către 314 entități.

În vederea realizării celor cinci recomandări ale Legislativului, înaintate Curții de Conturi prin Hotărârea nr.311 din 23.12.2016 (art.5), ISA a realizat un șir de acțiuni.

Astfel, în vederea implementării recomandării cu privire la îmbunătățirea calității auditului public extern și formulării unor recomandări clare și concise pentru entitățile auditate, Curtea de Conturi a asigurat dezvoltarea profesională a auditorilor, care au beneficiat de 23 sesiuni de instruire, desfășurate atât cu forțele proprii, cât și cu suportul partenerilor de dezvoltare. De asemenea, cu susținerea partenerilor suedezi a fost realizată misiunea de audit a situațiilor financiare consolidate la Ministerul Sănătății și unele entități din subordine, bunele practici fiind transmise echipei de audit a Curții de Conturi nemijlocit pe parcursul misiunii de audit.

Concomitent, Curtea a implementat și dezvoltă continuu propriul sistem de asigurare a calității prin evaluările post audit, „revizuire la rece” a rapoartelor de audit, astfel fiind identificate rezervele de calitate și înaintate soluții pentru valorificarea acestora.

Recomandarea de asigurare a unei mai bune comunicări cu comisiile permanente ale Parlamentului, în vederea identificării soluțiilor de remediere a iregularităților persistente în sectorul public, a fost realizată prin informarea continuă a Legislativului despre cele mai semnificative constatări de audit, dar și prin participarea la ședințele comisiilor parlamentare de profil în cadrul cărora au fost examinate rapoartele de audit, prin aceasta impulsionând entitățile vizate să înlăture deficiențele constatate și să implementeze recomandările Curții de Conturi.

Recomandarea de revizuire și ajustare a obiectivelor și indicatorilor de performanță ai instituției a fost implementată prin regândirea acestora în procesul de planificare bugetară, în scopul corelării lor cu Planul de Dezvoltare Strategică al CCRM pe anii 2016-2020. Astfel, proiectul de buget pentru anul 2018 a fost prezentat Parlamentului și Ministerului Finanțelor cu noi indicatori de performanță, axați pe obiectivele SMART.

În ceea ce privește întreprinderea măsurilor privind micșorarea timpului de realizare a unei misiuni de audit, ținem să menționăm că un prim pas în acest sens instituția l-a realizat prin automatizarea procesului de audit financiar, activitate întreprinsă cu resursele proprii, în limitele bugetului modest pe care îl gestionează.

În concluzie, remarcăm că CCRM a depus maxim efort pentru a se conforma recomandărilor înaintate, implementarea acestora, în funcție de resursele disponibile, fiind una dificilă.

Anual, pe 15 septembrie se sărbătorește Ziua Internațională a Democrației. În anul 2017 Curtea de Conturi a dat curs invitației Legislativului de a participa la acțiunile de informare organizate cu acest prilej. Evenimentul a inclus ateliere de lucru pentru copii și tineri, axate pe drepturile omului și egalitatea de șanse, excursii ghidate prin clădirea Legislativului, precum și activități orientate spre deschiderea parlamentară și cunoașterea instituțiilor care raportează Parlamentului. În cadrul expoziției, de rând cu Curtea de Conturi au participat 15 instituții publice.

Reprezentanții Curții de Conturi la acest eveniment au expus un stand informativ și, totodată, au relatat vizitatorilor despre activitatea CCRM, despre rolul și importanța Instituției Supreme de Audit.



## Activitatea în cadrul Consiliului consultativ



Consiliul este un organ consultativ al Curții de Conturi, care oferă recomandări științifico-metodologice. Consiliul acordă consultanță în legătură cu toate subiectele, chestiunile relevante pentru îndeplinirea rolului și mandatului Curții. Ședințele Consiliului au loc anual. La 7 noiembrie 2017 a avut loc ședința Consiliului consultativ, în cadrul căreia au fost puse în discuție tematici ce țin de activitatea CCRM, necesitatea cooperării cu mediul academic, succesele înregistrate în contextul efectuării auditului public extern, precum și așteptările membrilor Consiliului.



## Conlucrarea cu autoritățile publice centrale



În 2017, în incinta Curții de Conturi s-a desfășurat o ședință de lucru cu participarea reprezentanților Ministerului Finanțelor privind implementarea și dezvoltarea CFPI în entitățile publice. Subiectele abordate în cadrul ședinței au vizat atât reușitele, problemele și viziunile de viitor în implementarea și dezvoltarea controlului intern în entitățile publice, cât și importanța interferenței auditului intern și celui extern, ambele institute având un scop comun – contribuția la îmbunătățirea continuă a gestiunii fondurilor publice și la sporirea eficienței organizaționale a autorităților și instituțiilor publice.

Interferența dintre auditul extern și auditul intern reprezintă un subiect prioritar pentru Curtea de Conturi, fiind un mijloc eficient de realizare a auditului public extern potrivit cerințelor standardelor

internaționale, iar activitatea de audit intern poate fi utilizată pentru obținerea unor probe de audit necesare îndeplinirii obiectivelor unei misiuni de audit public extern.


În perspectivă, în vederea stabilirii unei conlucrări eficiente dintre auditul extern și cel intern, Curtea de Conturi își propune consolidarea cooperării cu Ministerul Finanțelor și Asociația Auditorilor Interni din Republica Moldova prin:

- organizarea unor programe comune de instruire, cu diseminarea materialelor aferente;
- întruniri/ateliere de lucru/mese rotunde;
- dezvoltarea în comun a metodologiilor de audit;
- dezvoltarea în continuare a capacităților de evaluare a controlului intern și utilizarea rezultatelor auditului intern în realizarea auditului public extern etc.

**CURTEA DE CONTURI CONSOLIDEAZĂ  
COOPERAREA CU MINISTERUL FINANTELOR  
ȘI ASOCIAȚIA AUDITORILOR INTERNI  
DIN REPUBLICA MOLDOVA PRIN:**

- organizarea unor programe comune de instruire, cu diseminarea materialelor aferente
- întruniri/ateliere de lucru/mese rotunde
- dezvoltarea în comun a metodologiilor de audit
- dezvoltarea capacităților de evaluare a controlului intern și utilizarea rezultatelor auditului intern în realizarea auditului public extern

## Conlucrarea cu organele de drept



Curtea de Conturi a remis organelor de drept, pentru examinare sub aspectul legii penale a constatărilor ce conțin suspiciuni de fraudă, materialele a 14 misiuni de audit realizate în sectorul public. Urmare a examinării acestora, au fost pornite 4 cauze penale, pe 2 materiale fiind refuzată pornirea cauzei penale. La solicitarea Curții de Conturi a fost inițiată verificarea legalității unei ordonanțe de refuz, 9 - materiale sunt în proces de examinare.

Pe parcursul anului 2017, principalele cazuri identificate, care au prezentat suspiciuni de fraudă, s-au referit la: încălcarea procedurilor de achiziție, de subvenționare a agriculturii, iregularități admise în gestionarea sistemului de supraveghere a traficului rutier și în prestarea serviciilor cu caracter informațional, deficiențe la prescrierea și eliberarea medicamentelor compensate, carențe și abateri în administrarea patrimoniului public, încălcări în cadrul supravegherii și controlului sanitar-veterinar de stat, precum și în gestionarea mijloacelor Fondului ecologic național.

Cazurile identificate au fost raportate organelor de drept, potrivit prevederilor legale, pentru examinare și luare de atitudine, unele materiale de audit fiind remise, conform competenței, și Autorității Naționale de Integritate, Consiliului Concurenței și Centrului Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal, pentru autosesizare și examinare.


În vederea consolidării mecanismului privind legalitatea, eficiența și eficacitatea administrării și utilizării resurselor financiare publice și a patrimoniului public, Curtea de Conturi și organele de drept au instituit Consiliul interdepartamental de colaborare între ISA și Procuratura Generală, Ministerul Afacerilor Interne, Centrul Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal, Autoritatea Națională de Integritate, condus de Președintele Curții de Conturi.

De asemenea, în luna iunie 2017 reprezentanții Centrului Național Anticorupție au organizat instruirii pentru angajații Curții de Conturi, cu tematicile „Integritatea profesională a agentului public” și „Testarea integrității profesionale”. Circa 40 de angajați ai CCRM au pus în discuție cadrul normativ privind integritatea instituțională, politicile de consolidare a integrității instituționale, identificarea și evaluarea riscurilor de corupție, rolul conducătorului în cultivarea și fortificarea integrității instituționale.

Un alt ciclu de instruire a fost organizat de CNA în luna iulie 2017, tematica fiind „Managementul riscurilor de corupție”. Funcționarii CCRM au fost instruiți cu privire la importanța consolidării integrității instituționale și profesionale, activitățile vulnerabile legate de atribuțiile externe ale instituției, factorii de risc, identificarea și evaluarea riscurilor de corupție, dar și care sunt influențele necorespunzătoare.



## Dialogul cu societatea civilă și mass-media



ISA cooperează cu societatea civilă prin elaborarea studiilor bazate pe rapoartele CCRM; consultarea și informarea experților din cadrul societății civile; participarea auditorilor Curții de Conturi la mese rotunde, ateliere de lucru, organizate de societatea civilă; consultarea societății civile în cadrul atelierelor de lucru în contextul proiectelor de dezvoltare instituțională, precum și în procesul de planificare anuală și multianuală.

Rapoartele noastre prezintă interes pentru societatea civilă. Astfel, Centrul Analitic Independent „Expert-Grup”, beneficiind de suportul consultativ al CCRM, a elaborat mai multe studii:

- Despre cum se pierd banii publici: Sinteza rapoartelor Curții de Conturi, Semestrul II, 2016;
- Despre cum se pierd banii publici: Monitorizarea Hotărârilor Curții de Conturi pentru anul 2016;
- Despre cum se pierd banii publici: Sinteza rapoartelor Curții de Conturi, Semestrul I 2017.

Obiectivul acestor rapoarte a fost sensibilizarea opiniei publice referitor la nivelul scăzut de implementare a recomandărilor de audit și impulsivarea factorilor responsabili de managementul entităților auditate să reacționeze la concluziile alarmante, prezentate în rapoartele Curții.

Un mijloc important de informare a cetățenilor este asigurarea accesului liber al reprezentanților mass-media și societății civile la examinarea rapoartelor de audit, în cadrul ședințelor publice deschise.

În anul de referință, în urma audierii rapoartelor de audit, au fost publicate peste 160 de materiale jurnalistice, fiind abordate constatările și recomandările Curții de Conturi. Concomitent, au fost realizate alte peste 50 de materiale axate pe activitatea instituției.

Cooperarea multidimensională și deschisă cu sursele de informare în masă are o importanță deosebită în contextul asigurării transparenței activității desfășurate de instituție și promovării rezultatelor rapoartelor de audit. Curtea de Conturi conlucrează eficient cu mass-media, delegând frecvent și operativ, la solicitare, reprezentanți pentru a participa la diferite mese rotunde, dezbateri, interviuri, emisiuni informativ-analitice la posturile TV și de radio.



Acasă / Biroul de presă / Noutăți și comunicate

**BIROUL DE PRESĂ**

- NOUȚĂȚI ȘI COMUNICATE
- ANUNȚURI PENTRU PRESĂ
- ARHIVA VIDEO ȘEDINȚE
- MASS - MEDIA DESPRE NOI
- STUDII ȘI ANALIZE
- GALERIE FOTO
- BIBLIOTECĂ AUDIOVIZUALĂ
- CONTACTE PENTRU PRESĂ
- ALTE ACTIVITĂȚI >
- COMPLEXUL MONASTIC "CURCHI" >
- ȘCOALA-INTERNAT >

**Noutăți și comunicate**

Toate 2017 Luna



**Raportul auditului situațiilor financiare la Centrul republican de ...**

28 noiembrie 2017 - accesat 1246

Curtea de Conturi a examinat în cadrul ședinței publice din 28 noiembrie curent, Raportul auditului situațiilor financiare la Centrul republican de reabilitare a invalizilor ...



**Întrevedere cu tematica abordării riscurilor de integritate și corupție ...**

28 noiembrie 2017 - accesat 509

Aspecte legate de monitorizarea și raportarea riscurilor de integritate și corupție în cadrul autorităților publice locale au fost puse în discuție de reprezentanții Curții de Conturi și ...

Jurnaliștii, de asemenea, au acces liber și operativ la informațiile despre ședințele, hotărârile, rapoartele, noutățile și evenimentele instituției pe pagina electronică oficială a CCRM, prin intermediul rețelelor de socializare, comunicatelor și anunțurilor remise prin poșta electronică etc.

Este de menționat că, pentru a asigura accesul la informație și a prezenta sub aspect interactiv activitatea instituției, în anul 2017 Curtea de Conturi a elaborat și activat o nouă versiune a paginii electronice oficiale [www.ccrm.md](http://www.ccrm.md).


Pagina electronică a instituției conține informații despre Programul de activitate al Curții de Conturi, orarul ședințelor publice etc. De asemenea, sunt disponibile în două limbi (română și rusă) hotărârile și rapoartele CCRM. Utilizatorul paginii este informat despre situația privind executarea cerințelor și implementarea recomandărilor înaintate, datele fiind în permanență actualizate.

Accesul la informație este asigurat prin transmiterea ședințelor publice în direct pe pagina web a instituției, conceptul fiind elaborat și implementat de Curtea de Conturi. Astfel, ședințele pot fi vizionate în direct pe pagina electronică a instituției, arhiva video fiind disponibilă pentru publicul larg pe pagina oficială și în rețelele de socializare ([www.youtube.com](http://www.youtube.com)).

În luna iunie 2017, Curtea de Conturi a fost vizitată de un grup de studenți ai Colegiului Național de Comerț. Studenții anului doi, specialitatea „Contabilitate” au dorit să se documenteze despre activitatea CCRM. Agenda evenimentului a cuprins vizitarea subdiviziunilor organizaționale ale instituției, oaspeții fiind informați despre obiectivele CCRM, desfășurarea misiunilor de audit, alte activități ale instituției. De asemenea, studenții au avut ocazia să viziteze sala de ședințe, centrul de stocare a informațiilor, sălile de instruire, muzeul CCRM etc.



# MANAGEMENTUL RESURSELOR



Realizarea cu succes a unei activități și obținerea rezultatelor notorii, care ar contribui la bunăstarea cetățenilor, sunt determinate de o conjunctură favorabilă dintre resursele disponibile.

Succesul entității și gradul ei de credibilitate în societate derivă, în mare măsură, de calitatea și motivarea angajaților săi, precum și de modul în care sunt administrate și gestionate resursele financiare și materiale.

Subliniem că resursele umane constituie elementul creator, activ și coordonator al activității din cadrul entității, acestea influențând decisiv eficacitatea utilizării resurselor materiale, financiare și informaționale. Astfel, susținerea, stimularea și aprecierea la justa valoare a personalului angajat este esențială.

Curtea de Conturi este în permanentă dezvoltare și schimbare, orientată spre creșterea nivelului de calitate al activității desfășurate, dispunând pentru aceasta de resurse umane, materiale, informaționale și financiare limitate, pe care în cursul anului 2017 a tins să le valorifice la maxim.

Drept consecință, s-a reușit, în condițiile unei fluctuații semnificative, micșorarea față de planificat a perioadei medii de realizare a unei misiuni de audit, fapt datorat consolidării abilităților profesionale ale angajaților, dezvoltării metodologiilor de audit și efortului considerabil al angajaților pentru optimizarea necesarului de resurse de timp, în vederea realizării celor mai relevante și obiective activități de audit.



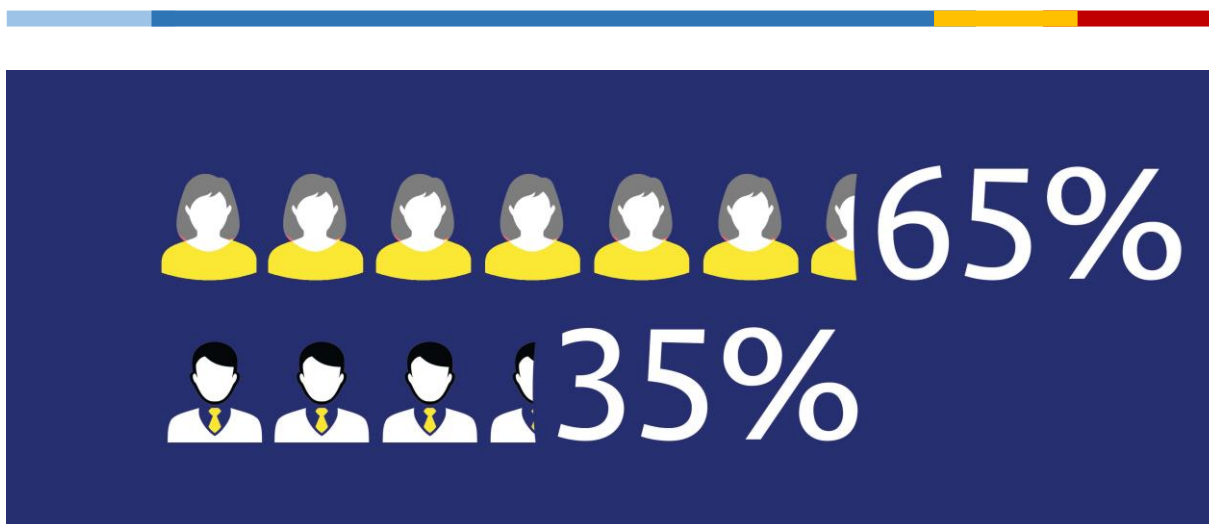
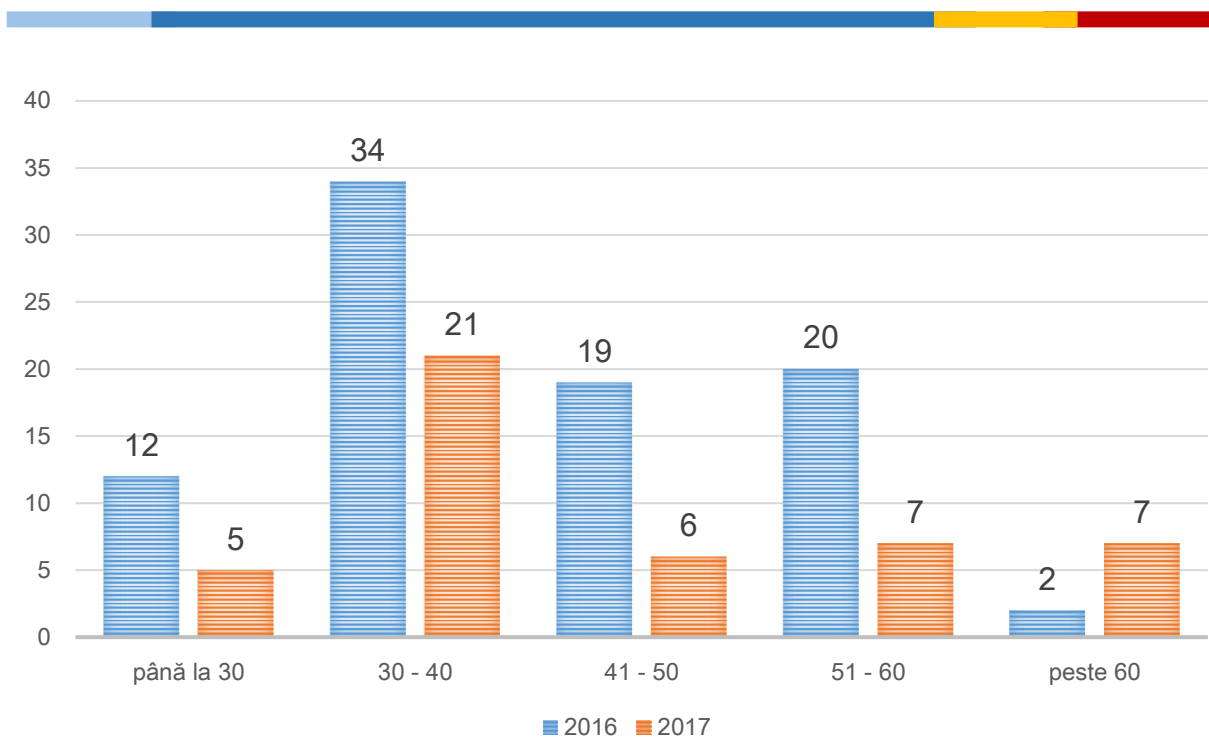
## Managementul resurselor umane

Unul dintre pilonii de bază ai Curții de Conturi, care asigură obținerea performanțelor în activitatea de audit public extern, sunt resursele umane.

În anul 2017, aparatul Curții a fost organizat în: 5 direcții generale de audit, 1 direcție generală de planificare, metodologie, controlul calității și instruire profesională, 1 direcție generală organizare instituțională, 1 direcție juridică, 1 serviciu finanțe și buget; 1 serviciu audit intern.

Personalul Curții de Conturi constituie 160 de unități, dintre care: 7 funcții de demnitate publică; 1 – funcție de conducere de nivel superior, 29 – funcții de conducere, 111 – funcții de execuție, și 12 – funcții de deservire tehnică. Auditorii publici externi ocupă în total 122 de funcții din cele 160 de unități.

Anul	Unități aprobate	Efectiv, angajați	Pondere, %
2014	160	146	91
2015	160	146	91
2016	160	137	86
2017	160	133	83



În structura posturilor ocupate în anul 2017, ponderea bărbaților este de 35%, iar cea a femeilor de – 65%.

Personalul Curții de Conturi este divers din punctul de vedere al studiilor efectuate și al experienței profesionale, iar calitatea muncii și devotamentul său se reflectă în rezultatele înregistrate de instituție.

Politica de recrutare a Curții de Conturi se axează pe un proces bine determinat, care are drept scop asigurarea necesarului optim de personal în baza următoarelor principii:

- competiție deschisă;
- transparență;
- șanse egale;
- merit profesional.

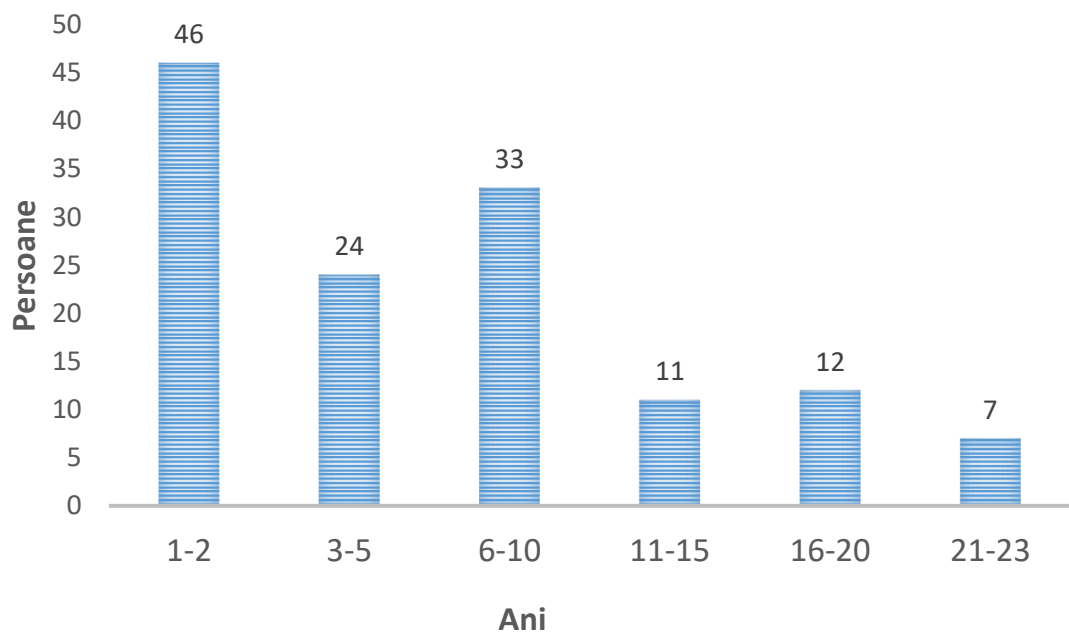


Aceste principii sunt necesare pentru recrutarea unui personal care va oferi pe viitor, în funcție de nevoile și cerințele instituționale, competențele, potențialul, experiența, deprinderile și aptitudinile sale ce țin de realizarea obiectivelor propuse de către autoritate.

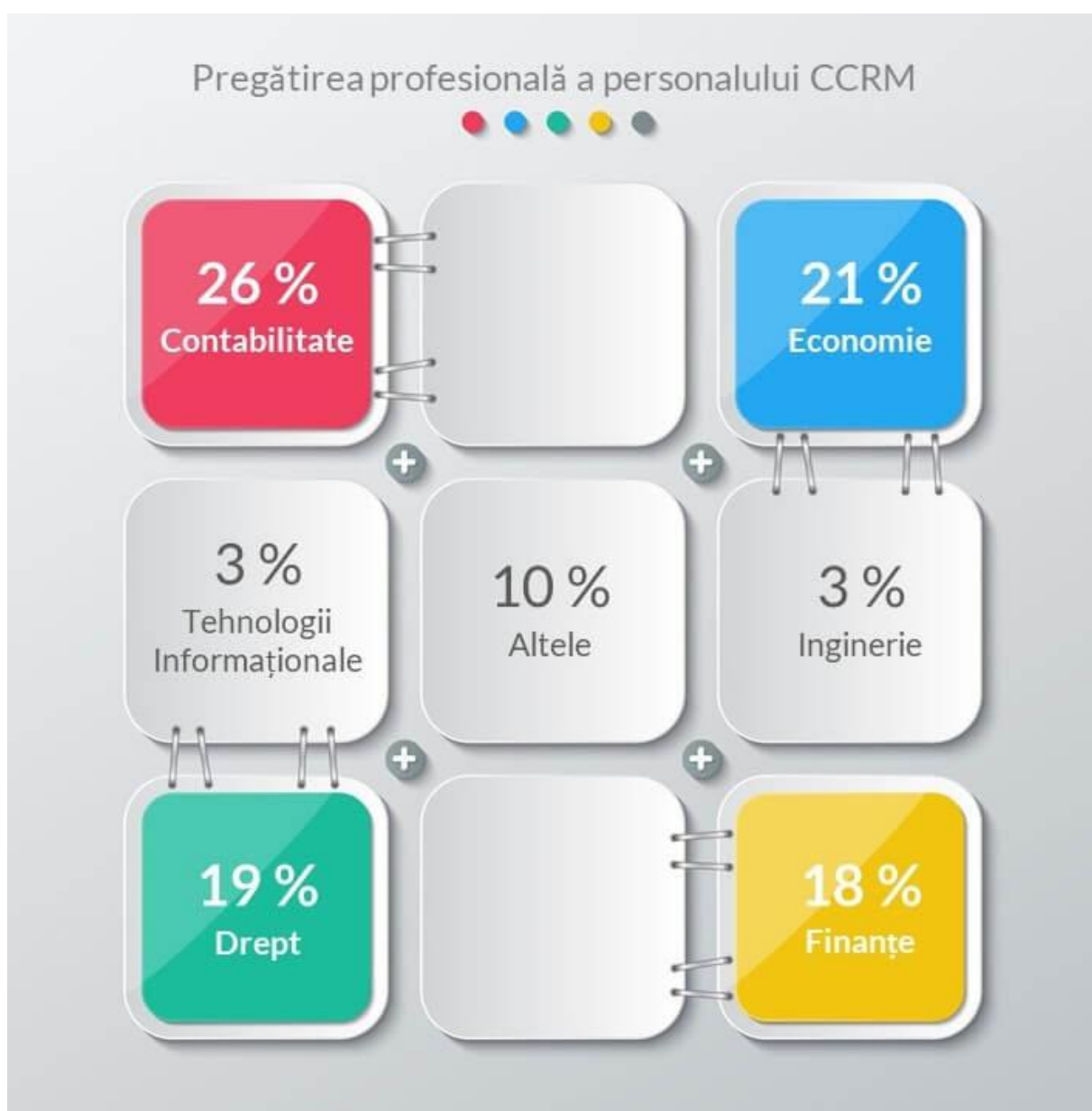
Pe parcursul anului 2017 au fost organizate și desfășurate trei concursuri pentru suplinirea funcțiilor publice vacante și temporar vacante.

În anul 2017 fluctuația personalului cu atribuție de audit a crescut până la 17,3%. Această creștere a fost cauzată, preponderent, de nivelul de salarizare irelevant în raport cu complexitatea activității de audit.

În context, se constată sporirea esențială a ponderii personalului cu vechimea în muncă în cadrul Curții între 1 și 2 ani, ceea ce generează riscul de pierdere a memoriei instituționale.



Personalul Curții de Conturi are o pregătire profesională în mai multe domenii: contabilitate – 26%, finanțe – 18%, economie – 21%, drept – 19%, tehnologii informaționale – 3%, inginerie – 3%, și altele – 10%.



Din numărul total al angajaților, 126 dețin diplome de licență, 61 – diplome de masterat, 2 – fac studii de masterat, și 3 dețin titlul de doctor în științe.



În contextul consolidării instituționale, Curtea de Conturi tinde să asigure pentru angajații instituției o dezvoltare profesională continuă, prin activități de instruire de diferite tipuri și forme, în vederea aprofundării și actualizării cunoștințelor, dezvoltării abilităților și modelării atitudinilor/comportamentelor necesare pentru exercitarea eficientă a atribuțiilor de serviciu.

Respectiv, pe parcursul anului 2017, 118 angajați au beneficiat de instruirii interne și externe, 54% beneficiind anual de peste 40 de ore de instruire.

În conformitate cu Planul de instruire profesională a angajaților, în cadrul Curții de Conturi au fost organizate 23 sesiuni de instruire, sau circa 2340 ore de instruire.

Domeniile în care au fost instruiți angajații țin de auditul financiar, auditul performanței, auditul tehnologiilor informaționale, Codul etic, importanța auditării mijloacelor oferite de UE, integritatea

agentului public, modalitățile de denunțare a unei influențe necorespunzătoare sau a unei manifestări de corupție, Normele metodologice privind structura, conținutul și forma Raportului de audit, comunicarea în cadrul procesului de audit, asigurarea controlului calității etc.

Totodată, angajații Curții de Conturi au participat la activități de instruire organizate de Academia de Administrare Publică, Cancelaria de Stat, Ministerul Finanțelor, Centrul Național Anticorupție, INTOSAI, EUROSAI, numărul total al orelor de instruire constituind peste 4000 etc.

Interesul Curții de Conturi pentru instruirea personalului este determinat de noile tendințe internaționale privind practicile de audit, de actualizarea standardelor internaționale de audit pe care Curtea s-a angajat să le aplice în activitate, precum și de fluctuația personalului din interiorul instituției, respectiv, de necesitatea instruirii noilor angajați.

În condițiile actuale nefavorabile de management al personalului cu atribuții de audit, Curtea de Conturi, în imposibilitatea stimulării financiare adecvate a angajaților săi, a făcut uz de motivarea non-financiară sub formă de mulțumiri, diplome de merit ale Guvernului, distincții instituționale și de stat.

Astfel, pe parcursul anului 2017, angajaților Curții le-au fost acordate 3 diplome ale Guvernului și 58 diplome și distincții instituționale.



## Managementul tehnologiilor informaționale

Dezvoltarea tehnologiilor informației a produs schimbării în cadrul Curții de Conturi, fiind înregistrate mai multe succese în implementarea noilor soluții privind dezvoltarea Sistemului Automatizat Informațional.

Curtea de Conturi are în gestiune diverse echipamente hardware, care asigură buna funcționalitate a instituției, inclusiv o parte din acestea fiind achiziționate pe parcursul anului 2017. De asemenea, Curtea deține soluții și aplicații TI, care sunt utilizate în diverse activități ale entității. Referitor la rețeaua corporativă, este de menționat că aceasta este dezvoltată etapizat, reieșind din necesitățile și cerințele activității CCRM. Astfel, pentru asigurarea unei mai bune comunicări și pentru facilitarea activității de bază, în cadrul Curții de Conturi a continuat dezvoltarea portalului intern, creat pe platforma SharePoint, care integrează informația în directorii separate pentru fiecare direcție de audit, dar și Help desk-ul, creat pentru a remedia în termene optime deficiențele în activitate.

Implementarea și utilizarea pe larg a portalului intern de către auditori facilitează întocmirea și monitorizarea documentelor, prin aceasta îmbunătățind comunicarea în procesul de audit. Un alt sistem utilizat de auditorii Curții de Conturi este Sistemul Informațional Automatizat „Registrul misiunilor de audit” (SIA „RMA”), prin intermediul căruia este asigurată evidența hotărârilor CCRM aflate în regim de monitorizare. SIA „RMA” permite evidența cerințelor și recomandărilor, precum și răspunsurilor parvenite de la entitățile auditate privind implementarea acestora. Totodată, sistemul asigură accesul rapid și comod la informația privind mersul implementării cerințelor/recomandărilor, generalizarea informațiilor aferente deficiențelor remediate atât în cursul misiunilor de audit, cât și în cadrul monitorizării post audit.

Pe parcursul anului 2017 în cadrul CCRM a fost pus în aplicare, cu eforturi proprii, Sistemul informațional „Automatizarea procesului de audit financiar”. Sistemul menționat a fost testat în anul 2017 pe 2 misiuni de audit financiar.

Principalele avantaje ale sistemului automatizat sunt funcționarea în regim on-line și accesul sigur al auditorilor la informațiile privind planificarea, executarea și raportarea misiunilor de audit financiar. La fel, pentru facilitarea desfășurării misiunilor de audit, în sistem au fost incluse modele de formulare pentru documentele de lucru aferente misiunilor de audit, care pot fi modelate cu ușurință în funcție de specificul entității auditate/complexitatea misiunii de audit.


Un alt aspect pozitiv al utilizării Sistemului Informațional „Automatizarea procesului de audit financiar” este managementul instituției noastre deoarece oferă o transparență a procesului de realizare a misiunilor de audit, precum și asigură o mai mare securitate a datelor, acestea păstrându-se direct pe serverele CCRM, și nu în calculatoarele angajaților.



Curtea de Conturi tinde în permanență să optimizeze resursele disponibile pentru obținerea celor mai bune rezultate. Astfel, posibilitatea de extragere operativă a rapoartelor aferente statisticilor de performanță pe fiecare misiune de audit în parte va contribui la planificarea mai corectă a activității și va optimiza timpul de realizare a acestora.



## Managementul privind performanța financiară



Obiectivele stabilite în Raportul de performanță pentru perioada ianuarie - decembrie 2017 au fost executate prin realizarea activităților cuprinse în Planul de Dezvoltare Strategică pe anii 2016-2020, 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. Este de menționat și faptul că ISA este în permanentă dezvoltare și schimbare, orientată spre creșterea nivelului de calitate al activității desfășurate, aceasta vizând și indicatorii de performanță stabiliți în anul 2014, care nu mai sunt relevanți în condițiile actuale, fiind revizuiți în contextul elaborării bugetului instituției pentru anul 2018.

În conformitate cu Legea bugetului de stat pe anul 2017, pentru finanțarea bugetului Curții de Conturi, de la componenta de bază a bugetului de stat au fost alocate (rectificate și precizate) circa 32 mil. lei, fiind executate 31,8 mil. lei, sau 98,8 la sută.

Potrivit datelor Raportului privind executarea bugetului din contul cheltuielilor de bază în perioada de gestiune a anului de raportare, în totalul cheltuielilor, cele mai semnificative au fost cheltuielile de personal – circa 69%, dat fiind faptul că personalul reprezintă cea mai importantă resursă a instituției. De asemenea, reprezentative au fost și cheltuielile pentru plata mărfurilor și serviciilor – circa 19%, și alte cheltuieli – circa 12%.

Raportul financiar al Curții de Conturi pe anul bugetar 2017 este expus în **Anexa nr.2** la prezentul Raport.



## Implementarea recomandărilor auditului extern

În cursul anului, Curtea de Conturi, în premieră, a fost supusă auditului financiar extern pentru anii bugetari 2014-2016.

Scopul misiunii de audit a constat în oferirea unei asigurări rezonabile referitor la faptul că rapoartele financiare ale Curții de Conturi pentru perioada 2014-2016 nu prezintă denaturări semnificative și oferă o imagine reală și fidelă asupra situațiilor financiare, iar operațiunile financiare au fost efectuate legal și regulamentar.

Urmare a verificărilor realizate, s-a stabilit că cheltuielile publice au fost efectuate potrivit normelor în vigoare, fiind asigurată conformitatea gestionării patrimoniului public.

Astfel, în baza activităților de audit întreprinse, echipa de audit a obținut asigurările necesare pentru a exprima opinia fără rezerve privind raportul financiar.

Totodată, echipa de audit a menționat existența unor deficiențe ne semnificative privind raportarea situațiilor financiare, care nu au afectat veridicitatea datelor raportate.

În scopul excluderii deficiențelor stabilite, conducerii Curții de Conturi i-au fost înaintate recomandări, majoritatea fiind implementate.


Astfel,

- au fost operate modificări în Politica de contabilitate a Curții de Conturi;
- a fost aprobat, în redacție nouă, Regulamentul privind elaborarea, modificarea și urmărirea realizării Programului activității de audit al Curții de Conturi;
- au fost elaborate și implementate proceduri aferente gestionării accesului utilizatorilor la sistemul informațional contabil;
- au fost elaborate proceduri interne care stabilesc numărul de auditori angajați și timpul alocat în funcție de tipul și complexitatea misiunii de audit;
- au fost desfășurate instruirii și aduse la cunoștință angajaților responsabili de completarea foilor de parcurs a prevederilor Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foii de parcurs pentru autoturisme;
- au fost efectuate acte de verificare a decontărilor reciproce cu furnizorii, agenții economici etc.

O informație detaliată privind măsurile întreprinse în vederea implementării recomandărilor auditului extern se prezintă în **Anexa nr.3** la prezentul Raport.



## Managementul financiar și control



Controlul intern este un sistem organizat de managerul entității publice și personalul acesteia, în scopul asigurării bunei guvernări, care cuprinde totalitatea politicilor, procedurilor, regulilor interne, proceselor și activităților realizate în cadrul entității publice pentru a gestiona riscurile și a oferi o asigurare rezonabilă privind atingerea obiectivelor și rezultatelor planificate.

În anul 2017, cu implicarea directă a conducerii și personalului de la toate nivelurile ISA, au fost elaborate un șir de proceduri care vin să susțină activitatea instituției, printre care enumerăm: procedura de elaborare a bugetului Curții de Conturi, procedura de achiziție publică, procedura de elaborare, urmărire și modificare a programului activității de audit, procedura de urmărire a implementării recomandărilor etc. Pentru a asigura în mod rezonabil îndeplinirea misiunii ce-i revine entității, precum și obiectivele generale ale acesteia au fost identificate și abordate riscurile, fiind elaborat și aprobat ulterior Registrul riscurilor.

Similar anilor precedenți, Curtea de Conturi a efectuat autoevaluarea sistemului MFC și a emis Declarația privind buna guvernare, plasată și pe pagina web a instituției ([www.ccrm.md](http://www.ccrm.md)).

Rezultatele autoevaluării confirmă că instituția dispune de un sistem MFC, ale cărui organizare și funcționare permit oferirea unei asigurări rezonabile precum că fondurile publice alocate în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale au fost utilizate în condiții de transparență, economicitate, eficiență, eficacitate, legalitate, etică și integritate.

# ACTIVITĂȚI CARITABILE



Incontestabil, caritatea este o activitate nobilă. Curtea de Conturi a Republicii Moldova susține continuu de mai mulți ani activitatea Școlii-internat auxiliare din municipiul Bălți, contribuind la completarea bazei tehnico-materiale, la îmbunătățirea procesului didactic și a condițiilor de trai ale copiilor instituționalizați. Pe parcursul anului 2017, cu sprijinul conducerii și al întregului colectiv ce au contribuit cu donații benevole, au fost organizate 4 acțiuni de caritate pentru elevii Școlii-internat. Copiii au fost vizitați de angajații Curții de Conturi cu ocazia sărbătorilor de Crăciun și de Paști, festivităților de la începutul și finele anului școlar.

Conform deciziei Guvernului privind Lista nominală a patronilor instituțiilor rezidențiale de întreținere și educație a copiilor și instituțiilor sociale, aprobată de către Executiv la 28 iunie 2005, Curtea de Conturi a fost desemnată în calitate de patron responsabil de asigurarea activității eficiente a Școlii internat auxiliare din mun. Bălți – internat ce găzduiește copii cu dizabilități.





# VIZIUNI DE VIITOR



În anul 2018 continuarea implementării Planului de Dezvoltare Strategică pe anii 2016-2020 va asigura realizarea misiunii Curții de Conturi, cea de a deveni o instituție supremă de audit independentă și performantă, care răspunde exigențelor, așteptărilor și provocărilor, și, totodată, apreciată și recunoscută de partenerii naționali și internaționali.

Misiunea Curții de Conturi este de a oferi Parlamentului, întregii societăți, precum și comunității internaționale o evaluare și o asigurare independentă și obiectivă, emisă în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ale Instituțiilor Supreme de Audit, precum că fondurile publice sunt gestionate regulamentar și potrivit scopurilor prestabilite, că toate veniturile au fost colectate și raportate conform cadrului legal, iar managementul finanțelor publice corespunde principiilor performanței. Realizarea acesteia va fi facilitată prin implementarea celor trei piloni ai PDS – contribuirea la consolidarea bunei guvernante, asigurarea durabilității instituționale, dezvoltarea și menținerea calității corporative și de audit.

Curtea de Conturi va participa și în continuare la implementarea principiilor fundamentale ale Acordului de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană, prin eforturile de promovare a bunei guvernante și a gestiunii financiare eficiente în administrația publică, prin efectuarea de audituri calitative în conformitate cu ISSAI și cu bunele practici europene, prin asigurarea intereselor contribuabililor și altor părți interesate și influențarea creșterii nivelului de responsabilitate în cadrul entităților publice.

Instituția Supremă de Audit va depune eforturile necesare pentru a face față provocărilor legate de realizarea obiectivelor PDS și așteptărilor părților interesate, cum ar fi:

- certificarea auditorilor publici, prin crearea, în context național, a unei scheme de certificare unice în felul său, care se va baza pe ISSAI aplicate, precum și pe bunele practici internaționale;
- consolidarea capacităților de efectuare a auditurilor în conformitate cu standardele internaționale de audit, elaborate de INTOSAI;
- dezvoltarea capacităților de auditare a fondurilor externe;
- implementarea unor proceduri moderne de management a resurselor umane;

- creșterea impactului activității de audit prin dezvoltarea unei conlucrări continue și constructive cu Legislativul, Executivul, alte autorități relevante;
- îmbunătățirea dialogului cu părțile interesate, în scopul susținerii și promovării valorilor sale.

De asemenea, Curtea de Conturi va continua să promoveze cooperarea cu partenerii externi de dezvoltare și cu alte ISA, prin implementarea activităților comune și colaborarea în cadrul organizațiilor internaționale de profil INTOSAI și EUROSAI. Va depune eforturi pentru a lansa cu succes un nou proiect de cooperare cu Oficiul Național de Audit al Suediei pe domenii de interes sporit pentru instituție. De asemenea, va implementa activitățile realizate cu suportul experților internaționali, în contextul suportului oferit de Delegația Uniunii Europene în Republica Moldova. Va continua să conlucreze mai eficient cu ISA a Letoniei, României, Olandei etc., pentru a asigura îndeplinirea acțiunilor prevăzute în Planul de Dezvoltare Strategică pe anii 2016-2020.

**VIZIUNI DE VIITOR**

- Certificarea auditorilor publici printr-un sistem bazat pe ISSAI conform bunele practici internaționale
- Consolidarea capacităților de efectuare a auditurilor în conformitate cu standardele internaționale de audit ( INTOSAI )
- Dezvoltarea capacităților de auditare a fondurilor externe
- Implementarea unor proceduri moderne de management a resurselor umane
- Dezvoltarea unei conlucrări continue și constructive cu Legislativul, Executivul, Sistemul judecătoresc și alte autorități relevante
- Îmbunătățirea dialogului cu părțile interesate în scopul susținerii și promovării valorilor auditului

# ANEXE

## Anexa nr. 1

### Lista Hotărârilor adoptate de Curtea de Conturi în anul 2017

Nr. d/o	Denumirea hotărârii și data adoptării	Nr. rapoartelor de audit	Tipul de audit
1.	Hotărârea nr.1 din 24 ianuarie 2017 „Cu privire la aprobarea Raportului auditului privind evaluarea gradului de implementare a cerințelor și recomandărilor de audit dispuse potrivit Hotărârii Curții de Conturi nr.55 din 08.12.2014”	1	follow-up
2.	Hotărârea nr.2 din 27 ianuarie 2017 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare la 31.12.2015 ale subprogramelor „Politici și managementul în sectorul sănătății” în cadrul aparatului central al Ministerului Sănătății și „Programe naționale speciale de sănătate privind activitățile de control al tutunului”	1	financiar
3.	Hotărârea nr.12 din 05 aprilie 2017 „Cu privire la aprobarea Raportului auditului „Managementul sistemelor de supraveghere a traficului rutier”	1	conformitate, TI
4.	Hotărârea nr.16 din 26 aprilie 2017 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Sănătății și instituțiilor din subordine întocmite la 31.12.2016”	1	financiar
5.	Hotărârea nr.18 din 18 mai 2017 „Cu privire la Rapoartele auditului de conformitate combinat cu auditul performanței și auditul financiar asupra Raportului Guvernului privind executarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016”	1 1	conformitate/ performanță financiar
6.	Hotărârea nr.20 din 26 mai 2017 „Cu privire la examinarea Raportului auditului privind relevanța instrumentelor de gestiune silită a obligației fiscale/vamale pentru anii 2014-2016”	1	conformitate/ performanță
7.	Hotărârea nr.22 din 30 mai 2017 „Cu privire la Rapoartele auditului de conformitate combinat cu auditul performanței și auditul financiar asupra Raportului Guvernului privind executarea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală în anul 2016”	1 1	conformitate/ performanță financiar

Nr. d/o	Denumirea hotărârii și data adoptării	Nr. rapoartelor de audit	Tipul de audit
8.	Hotărârea nr.23 din 31 mai 2017 „Cu privire la Raportul auditului asupra Raportului Guvernului privind executarea bugetului de stat pe anul 2016 și Raportul auditului performanței managementului datoriei sectorului public pe anul 2016”	1  1	conformitate/f inanciar; conformitate/ performanță
9.	Hotărârea nr.24-S din 14 iunie 2017 „Autenticitatea și concludența situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Afacerilor Interne”	1	financiar
10.	Hotărârea nr.27 din 19 iunie 2017 „Misiunea de follow-up al auditului TI cu elemente de performanță „Care au fost progresele reale și care sunt perspectivele automatizării proceselor în domeniul afacerilor interne?”	1	follow-up
11.	Hotărârea nr.28 din 22 iunie 2017 „Asupra Raportului de conformitate asociat auditului performanței privind gestiunea deșeurilor periculoase și de producție, impactul adițional”	1	conformitate/ performanță
12.	Hotărârea nr.30 din 04 iulie 2017 „Cu privire la Raportul auditului performanței „Eficiența gestionării patrimoniului public de către Combinatul de Vinuri „Cricova” S.A. și Centrul de business și turism „Cricova-Vin” S.A. pe perioada 2015-2016”	1	performanță
13.	Hotărârea nr.32 din 05 iulie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Agenției Naționale pentru Siguranța Alimentelor și unor instituții din subordine pe anul 2016 și Raportul de audit privind conformitatea activității Agenției Naționale pentru Siguranța Alimentelor și a unor entități din subordine în anul 2016”	1  1	financiar  conformitate
14.	Hotărârea nr.34 din 20 iulie 2017 „Cu privire la Raportul auditului situațiilor financiare aferente implementării Proiectului „Reforma învățământului în Republica Moldova””	1	financiar
15.	Hotărârea nr.39 din 19 septembrie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare, la 31 decembrie 2016”	1	financiar
16.	Hotărârea nr.43 din 22 septembrie 2017 „Cu privire la Raportul auditului performanței „Eficiența gestiunii economico-financiare și administrării patrimoniului de către întreprinderile care prestează servicii de aprovizionare cu apă a populației””	1	performanță
17.	Hotărârea nr.44 din 22 septembrie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare la Autoritatea Națională de Integritate pe exercițiul bugetar 2016”	1	financiar

Nr. d/o	Denumirea hotărârii și data adoptării	Nr. rapoartelor de audit	Tipul de audit
18.	Hotărârea nr.47 din 28 septembrie 2017 „Privind Raportul auditului performanței Programului de Restructurare a Sectorului Vitivinicol „Filierea Vinului””	1	performanță
19.	Hotărârea nr.53-S din 16 octombrie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare ale Serviciului de Informații și Securitate pe exercițiul bugetar 2016”	1	financiar
20.	Hotărârea nr.55 din 08 noiembrie 2017 „Privind Raportul auditului performanței Proiectului „Agricultura competitivă în Moldova””	1	performanță
21.	Hotărârea nr.58 din 15 noiembrie 2017 „Cu privire la Raportul auditului privind autenticitatea situațiilor financiare aferente implementării Proiectului „Fortificarea capacităților Sistemului Informațional de Management în Educație””	1	financiar
22.	Hotărârea nr.60 din 21 noiembrie 2017 „Cu privire la Raportul auditului performanței/TI „Care sunt progresele și impedimentele/riscurile înregistrate în cadrul implementării Proiectului „e-Transformare a Guvernării””	1	performanță/TI
23.	Hotărârea nr.61 din 27 noiembrie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare pe anii 2016-2017 (9 luni) la Internatul Psihoneurologic, mun. Bălți”	1	financiar
24.	Hotărârea nr.62 din 27 noiembrie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare pe anii 2016-2017 (9 luni) la Azilul republican pentru invalizi și pensionari, mun. Chișinău”	1	financiar
25.	Hotărârea nr.63 din 28 noiembrie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare pe anii 2016-2017 (9 luni) la Centrul republican de reabilitare a invalizilor, veteranilor muncii și războiului, com. Cocieri, r-nul Dubăsari”	1	financiar
26.	Hotărârea nr.64 din 29 noiembrie 2017 „Privind Raportul auditului situațiilor financiare consolidate ale Comisiei Electorale Centrale aferente exercițiului bugetar încheiat la 31 decembrie 2016”	1	financiar
27.	Hotărârea nr.65 din 30 noiembrie 2017 „Privind Raportul auditului de mediu privind calitatea aerului în Republica Moldova”	1	performanță
28.	Hotărârea nr.66 din 05 decembrie 2017 „Cu privire la Raportul auditului privind impactul cuantificabil rezultat din administrarea resurselor Fondului rutier”	1	performanță
29.	Hotărârea nr.68 din 18 decembrie 2017 „Cu privire la Raportul auditului Proiectului „Consolidarea eficacității rețelei de asistență socială”	1	financiar

Nr. d/o	Denumirea hotărârii și data adoptării	Nr. rapoartelor de audit	Tipul de audit
30.	Hotărârea nr.69 din 19 decembrie 2017 „Cu privire la Raportul auditului de performanță „Asigură Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor, prin controalele efectuate, că toate produsele alimentare provenite din import sunt sigure și nu prezintă pericol pentru sănătate””	1	performanță
31.	Hotărârea nr.71 din 20 decembrie 2017 „Privind Raportul auditului performanței asupra gestiunii Fondului ecologic”	1	performanță
32.	Hotărârea nr.72 din 20 decembrie 2017 „Privind Raportul auditului Fondului republican și a fondurilor locale de susținere socială a populației”	1	performanță

**BILANȚUL CONTABIL**  
Curtea de Conturi a Republicii Moldova  
Denumirea trezoreriei, bugetului, autorității/instituției bugetare  
la situația din 01 ianuarie 2018

	codurile
s1-s2 Bugetul de stat	11
org1 Curtea de Conturi	0104
org2 Curtea de Conturi	00436

		lei/mii lei/mil lei			
Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei după închiderea anuala
1	2	3	4	5	
	<b>3 ACTIVE NEFINANCIARE</b>	1	x	x	
	<b>31 MIJLOACE FIXE</b>	1.1	x	x	
311	Clădiri	1.1.1	20 630 947.00	20 630 947.00	20 630 947.00
312	Construcții speciale	1.1.2	0.00	0.00	0.00
313	Instalații de transmisie	1.1.3	0.00	0.00	0.00
314	Mașini și utilaje	1.1.4	13 066 136.64	13 814 715.24	13 814 715.24
315	Mijloace de transport	1.1.5	4 847 340.00	5 443 240.00	5 443 240.00
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	1.1.6	1 700 444.56	1 963 049.38	1 963 049.38
317	Active nemateriale	1.1.7	5 666 052.48	5 666 052.48	5 666 052.48
318	Alte mijloace fixe	1.1.8	544 466.60	544 466.60	544 466.60
319	Investiții capitale în active în curs de execuție	1.1.9	0.00	0.00	
	<b>TOTAL MIJLOACE FIXE (1.1.999=1.1.1+1.1.2+1.1.3+1.1.4+1.1.5+1.1.6+1.1.7+1.1.8+1.1.9)</b>	1.1.999	<b>46 455 387.28</b>	<b>48 062 470.70</b>	<b>48 062 470.70</b>
	<b>39 UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE</b>	1.2	x	x	
391	Uzura mijloacelor fixe	1.2.1	22 381 033.51	29 733 010.56	29 733 010.56
392	Amortizarea activelor nemateriale	1.2.2			
	<b>TOTAL UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE (1.2.999=1.2.1+1.2.2)</b>	1.2.999	<b>22 381 033.51</b>	<b>29 733 010.56</b>	<b>29 733 010.56</b>
	<b>Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe (1.3 = 1.1.999 - 1.2.999)</b>	1.3	<b>24 074 353.77</b>	<b>18 329 460.14</b>	<b>18 329 460.14</b>
	<b>32 REZERVE MATERIALE ALE STATULUI</b>	1.4	x	x	
321	Rezerve materiale de stat	1.4.1			
322	Rezerve de mobilizare	1.4.2			
323	Alte rezerve materiale	1.4.3			
	<b>TOTAL REZERVE DE STAT (1.4.999=1.4.1+1.4.2+1.4.3)</b>	1.4.999	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
	<b>33 STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE</b>	1.5	x	x	
331	Combustibil, carburanți și lubrifianți	1.5.1	23 590.91	19 891.10	19 891.10
332	Piese de schimb	1.5.2	166 830.28	314 831.70	314 831.70
333	Produce alimentare	1.5.3	0.00	6 098.00	6 098.00
334	Medicamente și materiale sanitare	1.5.4	0.00	0.00	
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	1.5.5	0.00	0.00	
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	1.5.6	554 690.17	324 495.94	324 495.94
337	Materiale de construcție	1.5.7	24 819.68	6 670.36	6 670.36
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălzăminte	1.5.8	0.00	19 655.00	19 655.00
339	Alte materiale	1.5.9	25 254.60	105 698.52	105 698.52
	<b>TOTAL STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE (1.5.999=1.5.1+1.5.2+1.5.3+1.5.4+1.5.5+1.5.6+1.5.7+1.5.8+1.5.9)</b>	1.5.999	<b>795 185.64</b>	<b>797 340.62</b>	<b>797 340.62</b>
	<b>34 PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT</b>	1.6	x	x	
341	Producție în curs de execuție	1.6.1			
342	Animale tinere și la îngreșat	1.6.2			
343	Produce finite ale unităților de producție	1.6.3			
344	Producție finită a gospodăriilor agricole auxiliare	1.6.4			
345	Produce semifabricate	1.6.5			
	<b>TOTAL PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT (1.6.999=1.6.1+1.6.2+1.6.3+1.6.4+1.6.5)</b>	1.6.999	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei după închiderea anuala
1	2	3	4	5	
35	MĂRFURI	1.7	x	x	
351	Mărfuri	1.7.1			
	<b>TOTAL MĂRFURI (1.7.999=1.7.1)</b>	<b>1.7.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
36	VALORI	1.8	x	x	
361	Metale și pietre prețioase	1.8.1			
362	Articole de joaierie	1.8.2			
363	Activele moștenirii culturale	1.8.3			
364	Alte valori	1.8.4			
	<b>TOTAL VALORI (1.8.999=1.8.1+1.8.2+1.8.3+1.8.4)</b>	<b>1.8.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
37	ACTIVE NEPRODUCTIVE	1.9	x	x	
371	Terenuri	1.9.1			
372	Resurse naturale	1.9.2			
	<b>TOTAL ACTIVE NEPRODUCTIVE (1.9.999=1.9.1+1.9.2)</b>	<b>1.9.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
	<b>TOTAL ACTIVE NEFINANCIARE (2=1.3+1.4.999+1.5.999+1.6.999+1.7.999+1.8.999+1.9.999)</b>	<b>2</b>	<b>24 869 539.41</b>	<b>19 126 800.76</b>	<b>19 126 800.76</b>
4	ACTIVE FINANCIARE	3	x	x	
41	CREANȚE INTERNE	3.1	x	x	
413	Valori mobiliare de stat (cu excepția acțiunilor) procurate pe piața primară	3.1.1			
414	Garanții de stat interne	3.1.2			
415	Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării	3.1.3			
418	Alte creanțe interne ale bugetului	3.1.4			
419	Alte creanțe ale instituțiilor bugetare	3.1.5	12 740.58	12 239.27	12 239.27
	<b>TOTAL CREANȚE INTERNE (3.1.999=3.1.1+3.1.2+3.1.3+3.1.4+3.1.5)</b>	<b>3.1.999</b>	<b>12 740.58</b>	<b>12 239.27</b>	<b>12 239.27</b>
42	DIFERENȚA DE CURS VALUTAR	3.2	x	x	
421	Diferența de curs pozitivă	3.2.1	x		
422	Diferența de curs negativă	3.2.2	x		
423	Diferența de curs pozitivă pentru mijloacele temporar intrate în posesia instituțiilor	3.2.3	x		
424	Diferența de curs negativă pentru mijloacele temporar intrate în posesia instituțiilor	3.2.4	x		
	<b>TOTAL DIFERENȚA DE CURS VALUTAR (3.2.999=3.2.1+3.2.2+3.2.3+3.2.4)</b>	<b>3.2.999</b>	<b>x</b>	<b>0.00</b>	
43	MIJLOACE BĂNEȘTI	3.3	x	x	
431	Conturi curente în sistemul trezoreriei	3.3.1			
432	Conturi curente în afara sistemului trezoreriei	3.3.2			0.00
433	Depozite	3.3.3			
434	Casa	3.3.4			
435	Sume în drum	3.3.5			
436	Acreditiv	3.3.6	x	x	
439	Alte valori și mijloace bănești	3.3.7	50 849.97		
	<b>TOTAL MIJLOACE BĂNEȘTI (3.3.999=3.3.1+3.3.2+3.3.3+3.3.4+3.3.5+3.3.6+3.3.7)</b>	<b>3.3.999</b>	<b>50 849.97</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
44	CREDITE INTERNE ÎNTRE BUGETE	3.4	x	x	x
441	Credite între bugetul de stat și bugetele locale	3.4.1			
442	Credite în cadrul bugetului consolidat central	3.4.2			
443	Credite între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.4.3			
444	Credite între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	3.4.4			
	<b>TOTAL CREDITE INTERNE ÎNTRE BUGETE (3.4.999=3.4.1+3.4.2+3.4.3+3.4.4)</b>	<b>3.4.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
45	CREDITE INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	3.5	x	x	x
451	Credite instituțiilor nefinanciare	3.5.1			
452	Credite instituțiilor financiare	3.5.2			
	<b>TOTAL CREDITE INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (3.5.999=3.5.1+3.5.2)</b>	<b>3.5.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
46	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE	3.6	x	x	x
461	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	3.6.1			
463	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.6.2			
464	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unități administrativ-teritoriale	3.6.3			
	<b>TOTAL ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (3.6.999=3.6.1+3.6.2+3.6.3)</b>	<b>3.6.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
47	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	3.7	x	x	x
471	Împrumuturi recreditate instituțiilor nefinanciare	3.7.1			
472	Împrumuturi recreditate instituțiilor financiare	3.7.2			
	<b>TOTAL ÎMPRUMUTURI REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (3.7.999=3.7.1+3.7.2)</b>	<b>3.7.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
48	CREANȚE EXTERNE	3.8	x	x	x
483	Valori mobiliare procurate pe piața externă	3.8.1			
484	Garanții externe	3.8.2			
485	Acțiuni și alte forme de participare în capital peste hotare	3.8.3			
488	Alte creanțe externe ale bugetului	3.8.4			
	<b>TOTAL CREANȚE EXTERNE (3.8.999=3.8.1+3.8.2+3.8.3+3.8.4)</b>	<b>3.8.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
49	CREDITE EXTERNE	3.9	x	x	
495	Credite externe acordate	3.9.1			
	<b>TOTAL CREDITE EXTERNE (3.9.999=3.9.1)</b>	<b>3.9.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL ACTIVE FINANCIARE (4=3.1.999+3.2.999+3.3.999+3.4.999+3.5.999+3.6.999+3.7.999+3.8.999+3.9.999)</b>	<b>4</b>	<b>63 590.55</b>	<b>12 239.27</b>	<b>12 239.27</b>
	<b>TOTAL ACTIV (5=2+4)</b>	<b>5</b>	<b>24 933 129.96</b>	<b>19 139 040.03</b>	<b>19 139 040.03</b>



Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei după închiderea anuală
1	2	3	4	5	
5	<b>DATORII</b>	6	x	x	
51	<b>DATORII INTERNE</b>	6.1	x	x	
513	Valori mobiliare de stat cu excepția acțiunilor	6.1.1			
51.4	Garanții de stat interne	6.1.2			
518	Alte datorii interne ale bugetului	6.1.3			
519	Alte datorii ale instituțiilor bugetare	6.1.4	1 285 715.89	1 674 610.48	1 674 610.48
	<b>TOTAL DATORII INTERNE (6.1.999=6.1.1+6.1.2+6.1.3+6.1.4)</b>	6.1.999	1 285 715.89	1 674 610.48	1 674 610.48
54	<b>ÎMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE</b>	6.2	x	x	
541	Împrumuturi între bugetul de stat și bugetele locale	6.2.1			
542	Împrumuturi în cadrul bugetului consolidat central	6.2.2			
543	Împrumuturi între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	6.2.3			
544	Împrumuturi între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	6.2.4			
	<b>TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE (6.2.999=6.2.1+6.2.2+6.2.3+6.2.4)</b>	6.2.999	0.00	0.00	
55	<b>ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE</b>	6.3	x	x	
551	Împrumuturi interne de la instituțiile nefinanciare	6.3.1			
552	Împrumuturi interne de la instituțiile financiare	6.3.2			
553	Împrumuturi de la banca națională a moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	6.3.3			
554	Alte împrumuturi	6.3.4			
555	Împrumuturi din disponibilul mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor	6.3.5			
	<b>TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (6.3.999=6.3.1+6.3.2+6.3.3+6.3.4+6.3.5)</b>	6.3.999	0.00	0.00	
56	<b>ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE</b>	6.4	x	x	
561	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	6.4.1			
563	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	6.4.2			
564	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unități administrativ-teritoriale	6.4.3			
	<b>TOTAL ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (6.4.999=6.4.1+6.4.2+6.4.3)</b>	6.4.999	0.00	0.00	
57	<b>ÎMPRUMUTURI INTERNE REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE</b>	6.5	x	x	
571	Împrumuturi interne recreditate instituțiilor nefinanciare	6.5.1			
572	Împrumuturi recreditate instituțiilor financiare	6.5.2			
	<b>TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (6.5.999=6.5.1+6.5.2)</b>	6.5.999	0.00	0.00	
58	<b>DATORII EXTERNE</b>	6.6	x	x	
583	Valori mobiliare de stat emise pe piața externă	6.6.1			
584	Garanții externe	6.6.2			
588	Alte datorii externe ale bugetului	6.6.3			
	<b>TOTAL DATORII EXTERNE (6.6.999=6.6.1+6.6.2+6.6.3)</b>	6.6.999	0.00	0.00	
59	<b>ÎMPRUMUTURI EXTERNE</b>	6.7	x	x	
595	Împrumuturi externe	6.7.1			
	<b>TOTAL ÎMPRUMUTURI EXTERNE (6.7.999=6.7.1)</b>	6.7.999	0.00	0.00	
	<b>TOTAL DATORII (7=6.1.999+6.2.999+6.3.999+6.4.999+6.5.999+6.6.999+6.7.999)</b>	7	1 285 715.89	1 674 610.48	1 674 610.48
6	<b>MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI</b>	8	x	x	
61	<b>MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI DE STAT ȘI BUGETELOR LOCALE</b>	8.1	x	x	
611	Mijloace transmise /primite între Trezoreria de Stat și trezoreriile teritoriale	8.1.1			
612	Mijloace transmise /primite între Trezoreria de Stat și instituții bugetare	8.1.2			
613	Mijloace transmise /primite în cadrul unei instituții bugetare	8.1.3			
614	Mijloace transmise /primite între diferite instituții bugetare	8.1.4			
615	Mijloace transmise din solduri la începutul anului	8.1.5			
616	Mijloace transmise /primite în cadrul unei instituții bugetare pentru mijloacele temporar intrate	8.1.6			
619	Alte mijloace transmise /primite	8.1.7			
	<b>TOTAL MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI DE STAT ȘI BUGETELOR LOCALE (8.1.999=8.1.1+8.1.2+8.1.3+8.1.4+8.1.5+8.1.6+8.1.7)</b>	8.1.999	0.00	0.00	
62	<b>MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT</b>	8.2			
63	<b>MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL FONDURILOR ASIGURĂRII OBLIGATORII DE ASISTENȚĂ MEDICALĂ</b>	8.3			
	<b>TOTAL MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI (9=8.1.999+8.2+8.3)</b>	9	0.00	0.00	
7	<b>REZULTATE</b>	10	x	x	
71	<b>REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASĂ A BUGETELOR</b>	10.1	x	x	
711	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anul curent	10.1.1	x	x	
712	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anii precedenți	10.1.2			
713	Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale executării de casă a bugetelor	10.1.3			
714	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor din anul curent	10.1.4	x		
715	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor din anii precedenți	10.1.5			
	<b>TOTAL REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASĂ A BUGETELOR (10.1.999=10.1.1+10.1.2+10.1.3+10.1.4+10.1.5)</b>	10.1.999	0.00	0.00	0
72	<b>REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE</b>	10.2	x	x	
721	Rezultatul financiar al instituției publice din anul curent	10.2.1	x	-6 104 722.30	
722	Rezultatul financiar al instituției publice din anii precedenți	10.2.2	23 647 414.07	23 647 414.07	17 464 429.55
723	Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale instituțiilor bugetare	10.2.3		-78 262.22	
	<b>TOTAL REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE (10.2.999=10.2.1+10.2.2+10.2.3)</b>	10.2.999	23 647 414.07	17 464 429.55	17 464 429.55
	<b>TOTAL REZULTATE (11=10.1.999+10.2.999)</b>	11	23 647 414.07	17 464 429.55	17 464 429.55
	<b>TOTAL PASIV (12=7+9+11) (12=5)</b>	12	24 933 129.96	19 139 040.03	19 139 040.03

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei după închiderea anuala
1	2	3	4	5	
<b>CONTURI EXTRABILANȚIERE</b>					
<b>8</b>	<b>CONTURI EXTRABILANȚIERE</b>	<b>13</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
811110	Creanțe față de bugetul de stat privind creditarea bugetelor de alt nivel	13.1			
811120	Creanțe față de bugetul de stat privind creditarea instituțiilor nefinanciare	13.2			
811130	Creanțe față de bugetul de stat privind creditarea altor instituții și organizații	13.3			
811210	Creanțe față de bugetul de stat privind garanțiile pentru împrumuturile interne	13.4			
811220	Creanțe față de bugetul de stat privind garanțiile pentru împrumuturile externe	13.5			
811310	Creanțe față de bugetul de stat a bugetelor locale de nivelul II pentru împrumuturile recreditate din surse externe	13.6			
811320	Creanțe față de bugetul de stat a instituțiilor nefinanciare pentru împrumuturile recreditate din surse interne și externe	13.7			
811330	Creanțe față de bugetul de stat a instituțiilor financiare pentru împrumuturile recreditate din surse și externe	13.8			
811410	Creanțe față de bugetul de stat privind mijloacele bănești primite de la bugetul de stat în baza hotărârilor rămase definitive ale instanțelor judecătorești și apoi anulate	13.9			
811420	Creanțe față de bugetul de stat ale contribuabililor	13.10			
812110	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat emise pe piața primară	13.11			
812120	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat convertite	13.12			
812211	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile acordate de Banca Națională a Moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	13.13			
812212	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile acordate de instituții financiare	13.14			
812213	Datoria bugetului de stat privind alte împrumuturi	13.15			
812221	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile de stat externe acordate de alte state și organizații internaționale	13.16			
812222	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile de stat externe acordate de organizații financiare internaționale	13.17			
812229	Datoria bugetului de stat privind alte împrumuturile de stat externe	13.18			
812310	Datoria bugetului de stat privind transferurile cu destinație generală la bugetele locale de nivelul II	13.19			
812320	Datoria bugetului de stat privind transferurile cu destinație specială la bugetele locale de nivelul II	13.20			
812330	Datoria bugetului de stat privind transferurile peste hotare	13.21			
812410	Datoria bugetului de stat privind alte surse interne	13.22			
812420	Datoria bugetului de stat privind despăgubirile civile	13.23			
812430	Datoria bugetului de stat privind soldul nefinanțat al activității vamale din contul mijloacelor încasate pentru procedurile vamale	13.24			
812440	Datoria bugetului de stat privind soldul mijloacelor în fondul rutier	13.25			
812490	Datoria bugetului de stat privind drepturile de import-export achitate în avans	13.26			
821100	Angajamente ale bugetului de stat	13.27			
821200	Angajamente ale bugetului asigurărilor sociale de stat	13.28			
821300	Angajamente ale fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală	13.29			
821400	Angajamente ale bugetelor locale de nivelul II	13.30			
821500	Angajamente ale bugetelor locale de nivelul I	13.31			
822100	Active luate în locațiune/arendă	13.32			
822210	Valori în mărfuri și materiale primite în custodie	13.33			
822220	Premii și cupe sportive transmisibile	13.34			
822230	Valori primite în custodie de la condamnați	13.35			
822300	Formulare de valoare	13.36			
822410	Restanțele studenților și elevilor pentru valorile materiale nerestituite	13.37			
822420	Restanțele anulate ale debitorilor insolvari	13.38			
822430	Datorii înghețate și eşalonate conform actelor normative și legislative	13.39			
822490	Alte datorii și restanțe extrabilanțiere	13.40			
822900	Alte conturi extrabilanțiere	13.41			
	<b>TOTAL CONTURI EXTRABILANȚIERE</b> (13.999=13.1+13.2+13.3+13.4+13.5+13.6+13.7+13.8+13.9+13.10+13.11+13.12+13.13+13.14+13.15+13.16+13.17+13.18+13.19+13.20+13.21+13.22+13.23+13.24+13.25+13.26+13.27+13.28+13.29+13.30+13.31+13.32+13.33+13.34+13.35+13.36+13.37+13.38+13.39+13.40+13.41)	<b>13.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	

Semnăturile:

Conducătorul instituției \_\_\_\_\_ Veaceslav UNTILA  
(numele, prenumele)

Contabil-șef (conducătorul serviciului economic/financiar) \_\_\_\_\_ Dumitru POSTOLACHI  
(numele, prenumele)

Executor: \_\_\_\_\_ Dumitru POSTOLACHI  
(numele, prenumele)

  
(semnatura)

  
(semnatura)

## RAPORTUL PRIVIND VENITURILE ȘI CHELTUIELILE

Curtea de Conturi a Republicii Moldova  
Denumirea trezoreriei, bugetului, autorității/instituției bugetare  
la situația din 01 ianuarie 2018

s1-s2	Bugetul de stat	codurile
ORG1	Curtea de Conturi	11
ORG2	Curtea de Conturi	0104
		00436

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Suma
1	2	3	4
<b>100</b>	<b>Venituri (1=1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)</b>	<b>1</b>	<b>31 772 305.93</b>
<b>110</b>	<b>IMPOZITE ȘI TAXE (1.1=1.1.1+1.1.2+1.1.3+1.1.4)</b>	<b>1.1</b>	<b>0.00</b>
111	IMPOZITE PE VENIT	1.1.1	
113	IMPOZITE PE BUNURILE IMOBILIARE	1.1.2	
114	IMPOZITE ȘI TAXE PE MĂRFURI ȘI SERVICII	1.1.3	
115	TAXA ASUPRA COMERȚULUI EXTERIOR ȘI OPERAȚIUNILOR EXTERNE	1.1.4	0.00
<b>120</b>	<b>CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII (1.2=1.2.1+1.2.2)</b>	<b>1.2</b>	<b>0.00</b>
121	CONTRIBUȚII DE ASIGURĂRI SOCIALE DE STAT OBLIGATORII	1.2.1	
122	PRIME DE ASIGURARE OBLIGATORIE DE ASISTENȚĂ MEDICALĂ	1.2.2	
<b>130</b>	<b>GRANTURI PRIMITE (1.3=1.3.1+1.3.2)</b>	<b>1.3</b>	<b>0.00</b>
131	GRANTURI PRIMITE DA LA GUVERNELE ALTOR STATE	1.3.1	
132	GRANTURI PRIMITE DE LA ORGANIZAȚIILE INTERNAȚIONALE	1.3.2	
<b>140</b>	<b>ALTE VENITURI (1.4=1.4.1+1.4.2+1.4.3+1.4.4+1.4.5+1.4.6)</b>	<b>1.4</b>	<b>31 772 305.93</b>
141	VENITURI DIN PROPRIETATE	1.4.1	0.00
142	VENITURI DIN VINZAREA MARFURILOR ȘI SERVICIILOR	1.4.2	0.00
143	AMENZI ȘI SANCTIUNI	1.4.3	
144	DONAȚII VOLUNTARE	1.4.4	62 425.26
145	ALTE VENITURI ȘI VENITURI NEIDENTIFICATE	1.4.5	
149	ALTE VENITURI ȘI FINANȚĂRI	1.4.6	31 709 880.67
<b>190</b>	<b>TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (1.5=1.5.1+1.5.2+1.5.3+1.5.4)</b>	<b>1.5</b>	<b>0.00</b>
191	TRANSFERURI PRIMITE ÎNTRE BUGETUL DE STAT ȘI BUGETELE LOCALE	1.5.1	
192	TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI CONSOLIDAT CENTRAL	1.5.2	
193	TRANSFERURI PRIMITE ÎNTRE BUGETELE LOCALE ÎN CADRUL UNEI UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	1.5.3	
194	TRANSFERURI PRIMITE ÎNTRE BUGETELE LOCALE A DIFERITOR UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	1.5.4	
<b>200</b>	<b>Cheltuieli (2=2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9)</b>	<b>2</b>	<b>37 877 028.23</b>
<b>210</b>	<b>CHELTUIELI DE PERSONAL (2.1=2.1.1+2.1.2)</b>	<b>2.1</b>	<b>22 284 746.16</b>
211	REMUNERAREA MUNCII	2.1.1	17 638 223.65
212	CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII	2.1.2	4 646 522.51
<b>220</b>	<b>BUNURI ȘI SERVICII (2.2=2.2.1+2.2.2)</b>	<b>2.2</b>	<b>7 878 548.85</b>
221	BUNURI - CHELTUIELI PRIVIND UTILIZAREA STOCURILOR	2.2.1	1 837 972.08
222	SERVICII	2.2.2	6 040 576.77
<b>230</b>	<b>CHELTUIELI PRIVIND DEPRECIEREA ACTIVELOR (2.3=2.3.1+2.3.2)</b>	<b>2.3</b>	<b>7 361 248.45</b>
231	CHELTUIELI PRIVIND UZURA MIJLOACELOR FIXE	2.3.1	2 161 707.67
232	CHELTUIELI PRIVIND AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE	2.3.2	5 199 540.78
<b>240</b>	<b>DOBÎNZI (2.4=2.4.1+2.4.2+2.4.3)</b>	<b>2.4</b>	<b>0.00</b>
241	DOBÎNZI ACHITATE LA DATORIA EXTERNĂ	2.4.1	
242	DOBÎNZI ACHITATE LA DATORIA INTERNĂ	2.4.2	
243	DOBÎNZI LA ÎMPRUMUTURILE ALTOR NIVELE ALE SISTEMULUI BUGETAR	2.4.3	
<b>250</b>	<b>SUBSIDII (2.5=2.5.1+2.5.2+2.5.3+2.5.4)</b>	<b>2.5</b>	<b>0.00</b>
251	SUBSIDII ACORDATE ÎNTREPRINDERILOR DE STAT ȘI MUNICIPALE	2.5.1	
252	SUBSIDII ACORDATE ÎNTREPRINDERILOR PRIVATE	2.5.2	

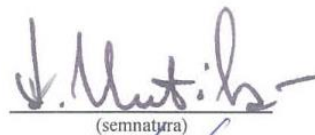
Cod	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Suma
1	2	3	4
253	SUBSIDII ACORDATE ORGANIZAȚIILOR OBȘTEȘTI	2.5.3	
254	SUBSIDII ACORDATE AUTORITĂȚILOR/INSTITUȚIILOR PUBLICE LA AUTOGESTIUNE	2.5.4	
<b>260</b>	<b>GRANTURI ACORDATE (2.6=2.6.1+2.6.2+2.6.3)</b>	<b>2.6</b>	<b>0.00</b>
261	GRANTURI ACORDATE GUVERNELOR ALTOR STATE	2.6.1	
262	GRANTURI ACORDATE ORGANIZAȚIILOR INTERNAȚIONALE	2.6.2	
263	GRANTURI OFERITE PERSOANELOR FIZICE	2.6.3	
<b>270</b>	<b>PRESTAȚII SOCIALE (2.7=2.7.1+2.7.2+2.7.3)</b>	<b>2.7</b>	<b>346 184.77</b>
271	PRESTAȚII SOCIALE	2.7.1	
272	PRESTAȚII DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ	2.7.2	0.00
273	PRESTAȚII SOCIALE ALE ANGAJATORILOR	2.7.3	346 184.77
<b>280</b>	<b>ALTE CHELTUIELI (2.8=2.8.1+2.8.2+2.8.3)</b>	<b>2.8</b>	<b>6 300.00</b>
281	ALTE CHELTUIELI CURENTE	2.8.1	0.00
282	ALTE CHELTUIELI CAPITALE	2.8.2	
289	ALTE CHELTUIELI ALE INSTITUȚIILOR BUGETARE	2.8.3	6 300.00
<b>290</b>	<b>TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (2.9=2.9.1+2.9.2+2.9.3+2.9.4)</b>	<b>2.9</b>	<b>0.00</b>
291	TRANSFERURI ACORDATE ÎNTRE BUGETUL DE STAT ȘI BUGETELE LOCALE	2.9.1	
292	TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI CONSOLIDAT CENTRAL	2.9.2	
293	TRANSFERURI ACORDATE ÎNTRE BUGETELE LOCALE ÎN CADRUL UNEI UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	2.9.3	
294	TRANSFERURI ACORDATE ÎNTRE BUGETELE LOCALE A DIFERITOR UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	2.9.4	
<b>Rezultatul anului curent (3=1-2)</b>		<b>3</b>	<b>-6 104 722.30</b>

Semnăturile:

Conducătorul instituției

**Veaceslav UNTILA**

(numele, prenumele)

  
(semnatura)

Contabil-șef (conducătorul serviciului economic/financiar)

**Dumitru POSTOLACHI**

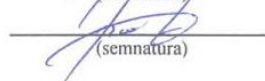
(numele, prenumele)

  
(semnatura)

Executor:

**Dumitru POSTOLACHI**

(numele, prenumele)

  
(semnatura)

RAPORT PRIVIND FLUXUL MILOACELOR BĂNEȘTI

Curtea de Conturi a Republicii Moldova  
Denumirea trezoreriei, bugetului, autorității/instituției bugetare  
la situația din 01 ianuarie 2018

s1-s2	Bugetul de stat	11
org1	Curtea de Conturi	0104
org2	Curtea de Conturi	00436

lei/mii lei/mil lei			
Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2	3	4
	<b>ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ</b>	<b>1.</b>	<b>X</b>
100	<b>VENITURI (2=2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)</b>	<b>2.</b>	<b>31 772 305.93</b>
110	<b>IMPOZITE ȘI TAXE (2.1=2.1.1+2.1.2+2.1.3+2.1.4)</b>	<b>2.1</b>	<b>0.00</b>
111	Impozite pe venit	2.1.1	
113	Impozite pe bunurile imobiliare	2.1.2	
114	Impozite și taxe pe mărfuri și servicii	2.1.3	
115	Taxa asupra comerțului exterior și operațiunilor externe	2.1.4	0.00
120	<b>CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII (2.2=2.2.1+2.2.2)</b>	<b>2.2</b>	<b>0.00</b>
121	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	2.2.1	
122	Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	2.2.2	
130	<b>GRANTURI PRIMITE (2.3=2.3.1+2.3.2)</b>	<b>2.3</b>	<b>0.00</b>
131	Granturi primite de la guvernele altor state	2.3.1	
132	Granturi primite de la organizațiile internaționale	2.3.2	
140	<b>ALTE VENITURI (2.4=2.4.1+2.4.2+2.4.3+2.4.4+2.4.5+2.4.6)</b>	<b>2.4</b>	<b>31 772 305.93</b>
141	Venituri din proprietate	2.4.1	0.00
142	Venituri din vânzarea mărfurilor și serviciilor	2.4.2	0.00
143	Amenzi și sancțiuni	2.4.3	
144	Donații voluntare	2.4.4	62 425.26
145	Alte venituri și venituri neidentificate	2.4.5	
149	Alte venituri și finanțări	2.4.6	31 709 880.67
190	<b>TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (2.5=2.5.1+2.5.2+2.5.3+2.5.4)</b>	<b>2.5</b>	<b>0.00</b>
191	Transferuri primite între bugetul de stat și bugetele locale	2.5.1	
192	Transferuri primite în cadrul bugetului consolidat central	2.5.2	
193	Transferuri primite între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	2.5.3	
194	Transferuri primite între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	2.5.4	
200	<b>CHELTUIELI (3=3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7+3.8)</b>	<b>3</b>	<b>28 270 625.42</b>
210	<b>CHELTUIELI DE PERSONAL (3.1=3.1.1+3.1.2)</b>	<b>3.1</b>	<b>21 778 407.88</b>
211	Remunerarea muncii	3.1.1	17 202 802.80
212	Contribuții și prime de asigurări obligatorii	3.1.2	4 575 605.08
220	<b>BUNURI ȘI SERVICII (3.2=3.2.1)</b>	<b>3.2</b>	<b>6 125 138.69</b>
222	Servicii	3.2.1	6 125 138.69
240	<b>DOBINZI (3.3=3.3.1+3.3.2+3.3.3)</b>	<b>3.3</b>	<b>0.00</b>
241	Dobinzi achitate la datoria externă	3.3.1	
242	Dobinzi achitate la datoria internă	3.3.2	
243	Dobinzi la împrumuturile altor nivele ale sistemului bugetar	3.3.3	
250	<b>SUBSIDII (3.4=3.4.1+3.4.2+3.4.3+3.4.4)</b>	<b>3.4</b>	<b>0.00</b>
251	Subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale	3.4.1	
252	Subsidii acordate întreprinderilor private	3.4.2	
253	Subsidii acordate organizațiilor obștești	3.4.3	
254	Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestione	3.4.4	
260	<b>GRANTURI ACORDATE (3.5=3.5.1+3.5.2+3.5.3)</b>	<b>3.5</b>	<b>0.00</b>
261	Granturi acordate guvernelor altor state	3.5.1	
262	Granturi acordate organizațiilor internaționale	3.5.2	
263	Granturi oferite persoanelor fizice	3.5.3	
270	<b>PRESTAȚII SOCIALE (3.6=3.6.1+3.6.2+3.6.3)</b>	<b>3.6</b>	<b>367 078.85</b>
271	Prestații sociale	3.6.1	
272	Prestații de asistență socială	3.6.2	0.00
273	Prestații sociale ale angajaților	3.6.3	367 078.85
280	<b>ALTE CHELTUIELI (3.7=3.7.1+3.7.2)</b>	<b>3.7</b>	<b>0.00</b>
281	Alte cheltuieli curente	3.7.1	0.00
282	Alte cheltuieli capitale	3.7.2	
290	<b>TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (3.8=3.8.1+3.8.2+3.8.3+3.8.4)</b>	<b>3.8</b>	<b>0.00</b>
291	Transferuri acordate între bugetul de stat și bugetele locale	3.8.1	
292	Transferuri acordate în cadrul bugetului consolidat central	3.8.2	
293	Transferuri acordate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.8.3	
294	Transferuri acordate între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	3.8.4	
	<b>Fluxul net al activității operaționale(4=2-3)</b>	<b>4</b>	<b>3 501 680.51</b>
	<b>ACTIVITATEA INVESTIȚIONALĂ</b>	<b>5</b>	<b>X</b>

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2	3	4
300	<b>ACTIVE NEFINANCIARE</b>	6	X
	Procurări de Active Nefinanciare (6.1=6.1.1+6.1.2+6.1.3+6.1.4+6.1.5+6.1.6+6.1.7)	6.1	3 474 262.17
310	<b>MIJLOACE FIXE</b> (6.1.1=6.1.1.1+6.1.1.2+6.1.1.3+6.1.1.4+6.1.1.5+6.1.1.6+6.1.1.7+6.1.1.8+6.1.1.9)	6.1.1	1 622 654.82
311	Cădiri	6.1.1.1	0.00
312	Construcții speciale	6.1.1.2	0.00
313	Instalații de transmisie	6.1.1.3	0.00
314	Mașini și utilaje	6.1.1.4	764 150.00
315	Mijloace de transport	6.1.1.5	595 900.00
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	6.1.1.6	262 604.82
317	Active nemateriale	6.1.1.7	0.00
318	Alte mijloace fixe	6.1.1.8	0.00
319	Investiții capitale în active în curs de execuție	6.1.1.9	0.00
320	<b>REZERVELE MATERIALE ALE STATULUI</b> (6.1.2=6.1.2.1+6.1.2.2+6.1.2.3)	6.1.2	0.00
321	Rezervele materiale de stat	6.1.2.1	
322	Rezerve de mobilizare	6.1.2.2	
323	Alte rezerve materiale	6.1.2.3	
330	<b>STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE</b> (6.1.3=6.1.3.1+6.1.3.2+6.1.3.3+6.1.3.4+6.1.3.5+6.1.3.6+6.1.3.7+6.1.3.8+6.1.3.9)	6.1.3	1 851 607.35
331	Combustibil, carburanți și lubrifianți	6.1.3.1	769 931.75
332	Piese de schimb	6.1.3.2	484 524.20
333	Produse alimentare	6.1.3.3	25 344.22
334	Medicamente și materiale sanitare	6.1.3.4	0.00
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	6.1.3.5	0.00
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	6.1.3.6	346 254.98
337	Materiale de construcție	6.1.3.7	21 643.20
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	6.1.3.8	19 655.00
339	Alte materiale	6.1.3.9	184 254.00
340	<b>PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT</b> (6.1.4=6.1.4.1+6.1.4.2+6.1.4.3+6.1.4.4+6.1.4.5)	6.1.4	0.00
341	Producție în curs de execuție	6.1.4.1	
342	Animale tinere și la îngreșat	6.1.4.2	
343	Produse finite ale unităților de producție	6.1.4.3	
344	Producție finită a gospodăriilor agricole auxiliare	6.1.4.4	
345	Produse semifabricate	6.1.4.5	
350	<b>MĂRFURI</b> (6.1.5=6.1.5.1)	6.1.5	0.00
351	Mărfuri	6.1.5.1	
360	<b>VALORI</b> (6.1.6=6.1.6.1+6.1.6.2+6.1.6.3+6.1.6.4)	6.1.6	0.00
361	Metale și pietre prețioase	6.1.6.1	
362	Articole de juverie	6.1.6.2	
363	Activele moștenirii culturale	6.1.6.3	
364	Alte valori	6.1.6.4	
370	<b>ACTIVE NEPRODUCTIVE</b> (6.1.7=6.1.7.1+6.1.7.2)	6.1.7	0.00
371	Terenuri	6.1.7.1	
372	Resurse naturale	6.1.7.2	
	Realizarea de Active Nefinanciare (6.2=6.2.1+6.2.2+6.2.3+6.2.4+6.2.5+6.2.6+6.2.7)	6.2	0.00
310	<b>MIJLOACE FIXE</b> (6.2.1=6.2.1.1+6.2.1.2+6.2.1.3+6.2.1.4+6.2.1.5+6.2.1.6+6.2.1.7+6.2.1.8+6.2.1.9)	6.2.1	0.00
311	Cădiri	6.2.1.1	
312	Construcții speciale	6.2.1.2	
313	Instalații de transmisie	6.2.1.3	
314	Mașini și utilaje	6.2.1.4	
315	Mijloace de transport	6.2.1.5	
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	6.2.1.6	
317	Active nemateriale	6.2.1.7	
318	Alte mijloace fixe	6.2.1.8	
319	Investiții capitale în active în curs de execuție	6.2.1.9	
320	<b>REZERVELE MATERIALE ALE STATULUI</b> (6.2.2=6.2.2.1+6.2.2.2+6.2.2.3)	6.2.2	0.00
321	Rezervele de stat	6.2.2.1	
322	Rezerve de mobilizare	6.2.2.2	
323	Alte rezerve materiale	6.2.2.3	
330	<b>STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE</b> (6.2.3=6.2.3.1+6.2.3.2+6.2.3.3+6.2.3.4+6.2.3.5+6.2.3.6+6.2.3.7+6.2.3.8+6.2.3.9)	6.2.3	0.00
331	Combustibil, carburanți și lubrifianți	6.2.3.1	
332	Piese de schimb	6.2.3.2	
333	Produse alimentare	6.2.3.3	
334	Medicamente și materiale sanitare	6.2.3.4	
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	6.2.3.5	
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	6.2.3.6	
337	Materiale de construcție	6.2.3.7	
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	6.2.3.8	
339	Alte materiale	6.2.3.9	
340	<b>PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT</b> (6.2.4=6.2.4.1+6.2.4.2+6.2.4.3+6.2.4.4+6.2.4.5)	6.2.4	0.00
341	Producție în curs de execuție	6.2.4.1	
342	Animale tinere și la îngreșat	6.2.4.2	
343	Produse și producție finită	6.2.4.3	
344	Produse finite ale unităților de producție	6.2.4.4	
345	Produse semifabricate	6.2.4.5	
350	<b>MĂRFURI</b> (6.2.5=6.2.5.1)	6.2.5	0.00
351	Mărfuri	6.2.5.1	
360	<b>VALORI</b> (6.2.6=6.2.6.1+6.2.6.2+6.2.6.3+6.2.6.4)	6.2.6	0.00

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2	3	4
361	Metale și pietre prețioase	6.2.6.1	
362	Articole de joacă	6.2.6.2	
363	Actiunile moștenirii culturale	6.2.6.3	
364	Alte valori	6.2.6.4	
370	ACTIVE NEPRODUCTIVE (6.2.7=6.2.7.1+6.2.7.2)	6.2.7	0.00
371	Terenuri	6.2.7.1	
372	Resurse naturale	6.2.7.2	
	<b>Fluxul net al activității investiționale(7=6.2-6.1)</b>	7	-3 474 262,17
	<b>ACTIVITATEA FINANCIARĂ (ALTELE DECÎT MIJLOACELE BĂNEȘTI)</b>	8	X
400	Valoarea netă a ACTIVELOR FINANCIARE (9=9.1+9.2+9.3+9.4+9.5+9.6+9.7)	9	0.00
410	CREANȚE INTERNE (9.1=9.1.1+9.1.2+9.1.3+9.1.4)	9.1	0.00
413	Valori mobiliare de stat (cu excepția acțiunilor) procurate pe piața primară	9.1.1	
414	Garanții de stat interne	9.1.2	
415	Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării	9.1.3	
418	Alte creanțe interne ale bugetului	9.1.4	
440	CREDITE INTERNE ÎNTRE BUGETE (9.2=9.2.1+9.2.2+9.2.3+9.2.4)	9.2	0.00
441	Credite între bugetul de stat și bugetele locale	9.2.1	
442	Credite în cadrul bugetul consolidat central	9.2.2	
443	Credite între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	9.2.3	
444	Credite între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	9.2.4	
450	CREDITE INTERNE INSTITUȚIILOR FINANCIARE SI NEFINANCIARE (9.3=9.3.1+9.3.2)	9.3	0.00
451	Credite instituțiilor nefinanciare	9.3.1	
452	Credite instituțiilor financiare	9.3.2	
460	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (9.4=9.4.1+9.4.2+9.4.3)	9.4	0.00
461	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	9.4.1	
463	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	9.4.2	
464	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unități administrativ-teritoriale	9.4.3	
470	IMPRUMUTURI INSTITUȚIILOR FINANCIARE SI NEFINANCIARE (9.5=9.5.1+9.5.2)	9.5	0.00
471	Împrumuturi recreditate instituțiilor nefinanciare	9.5.1	
472	Împrumuturi recreditate instituțiilor financiare	9.5.2	
480	CREANȚE EXTERNE (9.6=9.6.1+9.6.2+9.6.3+9.6.4)	9.6	0.00
483	Valori mobiliare procurate pe piața externă	9.6.1	
484	Garanții externe	9.6.2	
485	Acțiuni și alte forme de participare în capital peste hotare	9.6.3	
488	Alte creanțe externe ale bugetului	9.6.4	
490	CREDITE EXTERNE (9.7=9.7.1)	9.7	0.00
495	Credite externe acordate	9.7.1	
500	Valoarea netă a DATORIILOR (10=10.1+10.2+10.3+10.4+10.5+10.6+10.7)	10	0.00
510	DATORII INTERNE (10.1=10.1.1+10.1.2+10.1.3)	10.1	0.00
513	Valori mobiliare de stat cu excepția acțiunilor	10.1.1	
514	Garanții de stat interne	10.1.2	
518	Alte datorii interne ale bugetului	10.1.3	
540	ÎMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE (10.2=10.2.1+10.2.2+10.2.3+10.2.4)	10.2	0.00
541	Împrumuturi între bugetul de stat și bugetele locale	10.2.1	
542	Împrumuturi în cadrul bugetul consolidat central	10.2.2	
543	Împrumuturi între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	10.2.3	
544	Împrumuturi între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	10.2.4	
550	ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (10.3=10.3.1+10.3.2+10.3.3+10.3.4+10.3.5)	10.3	0.00
551	Împrumuturi interne de la instituțiilor nefinanciare	10.3.1	
552	Împrumuturi interne de la instituțiilor financiare	10.3.2	
553	Împrumuturi de la banca națională a moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	10.3.3	
554	Alte împrumuturi	10.3.4	
555	Împrumuturi din disponibilitățile mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor	10.3.5	
560	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (10.4=10.4.1+10.4.2+10.4.3)	10.4	0.00
561	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	10.4.1	
563	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	10.4.2	
564	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unități administrativ-teritoriale	10.4.3	
570	ÎMPRUMUTURI INTERNE REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (10.5=10.5.1+10.5.2)	10.5	0.00
571	Împrumuturi interne recreditate instituțiilor nefinanciare	10.5.1	
572	Împrumuturi recreditate instituțiilor financiare	10.5.2	
580	DATORII EXTERNE (10.6=10.6.1+10.6.2+10.6.3)	10.6	0.00
583	Valori mobiliare de stat emise pe piața externă	10.6.1	
584	Garanții externe	10.6.2	
588	Alte datorii externe ale bugetului	10.6.3	
590	ÎMPRUMUTURI EXTERNE (10.7=10.7.1)	10.7	0.00
595	Împrumuturi externe	10.7.1	
	<b>Fluxul net al activității financiare (11=9+10)</b>	11	0.00
42	DIFERENȚA DE CURS VALUTAR (suma netă 421-422)	12	
90	MODIFICAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEȘTI (13=14+15-16)	13	-27 418,34
91	MIJLOACE BĂNEȘTI LA ÎNCEPUTUL PERIOADEI	14	
92	CORECTAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEȘTI	15	-27 418,34
93	MIJLOACE BĂNEȘTI LA SFÎRȘITUL PERIOADEI (16=4+7+11+12+14+15)	16	0.00

semnăturile:

Conducătorul instituției

Venceslav UNTILA

(numele, prenumele)

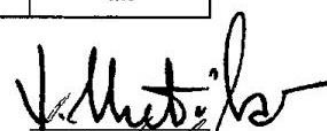
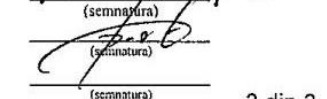
Contabil-șef (conducătorul serviciului economic/financiar)

Dumitru POSTOLACHI

(numele, prenumele)

Executor:

(numele, prenumele)

  
(semnatura)  
  
(semnatura)

3 din 3

RAPORT FINANCIAR PRIVIND EXECUTAREA  
BUGETULUI Curtea de Conturi a Republicii Moldova  
la 01 Ianuarie 2018

Curtea de Conturi  
Curtea de Conturi  
Audit Extern  
Audit Extern

Codul	
org1	0104
org2	00436
f1-f3	0112
p3 (P1)	00027

lei/mii lei/mil lei

Denumirea indicatorului	ECO kl-k6	Codul rîndului	P1+P2	P3	S3+S4	S5+S6	Codul proiectului	Aprobat inițial pe an	Plan precizat pe an	Executat în perioada de gestiune	Venituri / cheltuieli efective	TOTAL		Inclusiv cu termen de achitare expirat	
												Creante	Datorii	Creante	Datorii
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>I. VENITURI, TOTAL</b>		1			100	1000		32 130 200,00	32 130 200,00	31 772 305,93	31 772 305,93	0,00	0,00	0,00	0,00
Inclusiv:															
Finanțare de la buget	149800				100	1000		32 130 200,00	32 130 200,00	31 709 880,67	31 709 880,67				
Donatii Voluntare externe	144124									62 425,26	62 425,26				
<b>II. CHELTUIELI, TOTAL</b>		2	0510	00027	300			27 857 200,00	28 605 390,00	28 270 625,42	37 877 028,23	12 239,27	1 659 145,91	0,00	0,00
Inclusiv:															
Activitatea misiunilor diplomatice și a oficiilor consulare			0510	00027	300			27 857 200,00	28 605 390,00	28 270 625,42	37 877 028,23	12 239,27	1 659 145,91	0,00	0,00
<b>REMUNERAREA MUNCII</b>	211		0510	00027	300			17 276 100,00	17 202 804,92	17 202 802,80	17 638 223,65	0,00	1 313 570,19	0,00	0,00
Remunerarea muncii angajaților conform statelor	211180		0510	00027	300			17276100,00	17202804,92	17202802,80	17638223,65		1313570,19		
<b>CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII</b>	212		0510	00027	300			4502310,00	4575605,08	4575605,08	4646522,51	0,00	326976,59	0,00	0,00
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	212100		0510	00027	300			3783260,00	3839284,02	3839284,02	3893909,44		254564,25		
Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de angajatori pe teritoriul țării	212210		0510	00027	300			719050,00	736321,06	736321,06	752613,07		72412,34		
<b>BUNURI - CHELTUIELI PRIVIND UTILIZAREA STOCURILOR</b>	221		0510	00027	300			0,00	0,00	0,00	183792,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind utilizarea combustibilului, carburanților și lubrifianților	221110		0510	00027	300						763751,09				
Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb	221120		0510	00027	300						336547,22				
Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare	221130		0510	00027	300						19246,22				
Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc și rechizițelor de birou	221160		0510	00027	300						575429,45				
Cheltuieli privind utilizarea materialelor de construcții	221170		0510	00027	300						39212,72				
Cheltuieli privind utilizarea accesoriilor de pat,	221180		0510	00027	300										
Cheltuieli privind utilizarea altor materiale	221190		0510	00027	300						103785,38				
<b>SERVICII</b>	222		0510	00027	300			5862790,00	6443892,00	6125138,69	6040576,77	12239,27	10956,28	0,00	0,00
Energie electrică	222110		0510	00027	300			358390,00	363000,00	362234,47	362234,47				
Gaze	222120		0510	00027	300										
Energie termică	222130		0510	00027	300			420000,00	387471,36	381482,14	296560,89	11660,57			
Apă și canalizare	222140		0510	00027	300			320000,00	27715,35	23253,77	320000,00				
Alte servicii comunale	222190		0510	00027	300			8000,00	8737,29	8737,25	8152,25				
Servicii informaționale	222210		0510	00027	300			333800,00	736993,60	736835,48	727906,77		259,09		
Servicii de telecomunicații	222220		0510	00027	300			200000,00	187055,75	153252,50	157847,77		9593,09		
Servicii de locațiune	222300		0510	00027	300			200000,00	384014,04	374082,79	368810,92				
Servicii de transport	222400		0510	00027	300			772700,00	670460,00	668932,58	668932,58				
Servicii de reparații curente	222500		0510	00027	300			276400,00	435366,00	423206,51	421636,17				
Formare profesională	222600		0510	00027	300			250000,00	154800,00	154800,00	154800,00				
Deplasări de serviciu în interiorul țării	222710		0510	00027	300			120900,00	163812,00	157237,24	157237,24				
Deplasări de serviciu peste hotare	222720		0510	00027	300			1500000,00	1182634,80	977536,86	990831,44		700,00		
Servicii medicale	222810		0510	00027	300										
Servicii de asigurare medicală achitate peste hotare	222820		0510	00027	300			6900,00	2500,00	1982,00	1982,00				
Servicii editoriale	222910		0510	00027	300			100000,00	191757,00	190437,00	190437,00				
Servicii de protocol	222920		0510	00027	300			350000,00	249431,41	246630,30	245451,60	578,70			
Servicii de cercetări științifice contractate	222930		0510	00027	300			100000,00							
Servicii de pază	222940		0510	00027	300			260000,00	292898,59	292898,59	292898,59				
Servicii judiciare	222950		0510	00027	300										
Servicii de evaluare a activelor	222960		0510	00027	300										
Servicii bancare	222970		0510	00027	300										
Servicii postale	222980		0510	00027	300			55000,00	30750,00	41781,90	42186,00		404,10		
Servicii neatribuite altor așezări	222990		0510	00027	300			519600,00	953394,81	929417,31	929417,31				
<b>CHELTUIELI PRIVIND UZURA MIJLOACELOR FIXE</b>	231		0510	00027	300			0,00	0,00	0,00	2161707,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind uzura clădirilor	231100		0510	00027	300						515773,68				
Cheltuieli privind uzura construcțiilor speciale	231200		0510	00027	300										
Cheltuieli privind uzura instalațiilor de transmisie	231300		0510	00027	300										
Cheltuieli privind uzura mașinilor și utilajelor	231400		0510	00027	300						1113365,51				
Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport	231500		0510	00027	300						532568,48				
Cheltuieli privind uzura altor mijloace fixe	231900		0510	00027	300										
Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale	232		0510	00027	300			0,00	0,00	0,00	5199540,78	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale	232000		0510	00027	300						5199540,78				
<b>PRESTAȚII DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ</b>	272		0510	00027	300			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alte prestații de asistență socială	272900		0510	00027	300										
<b>PRESTAȚII SOCIALE ALE ANGAJATORILOR</b>	273		0510	00027	300			200000,00	367088,00	367078,85	346184,77	0,00	7642,85	0,00	0,00
Indemnități la încetarea acțiunii contractului de muncă	273200		0510	00027	300			100000,00	237270,00	237261,50	237261,50				
Indemnități pentru incapacitatea temporară de muncă	273500		0510	00027	300			100000,00	129818,00	129817,35	108923,27		7642,85		
<b>ALTE CHELTUIELI CURENTE</b>	281		0510	00027	300			16000,00	16000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cotizațiile internaționale	281110							16000,00	16000,00						
<b>SOLD OPERATIONAL</b>		3=1-2	0510		300			4273000,00	3524810,00	3501680,51	-6104722,30	X	X	X	X
<b>III. ACTIVE NEFINANCIARE</b>		4	0510		300			4273000,00	3524810,00	3474262,17	X	0,00	15464,57	0,00	0,00
Inclusiv:															



Activitatea misiunilor diplomatice și oficiilor consulare		0510	00027	300		4273000.00	3524810.00	3474262.17	0.00	0.00	15464.57	0.00	0.00
Procurarea mașinilor și utilajelor	314110	0510	00027	300		1440000.00	766562.00	764150.00					
Reparații capitale ale mașinilor și utilajelor	314120	0510	00027	300									
Procurarea mijloacelor de transport	315110	0510	00027	300			595900.00	595900.00					
Reparații capitale ale mijloacelor de transport	315120	0510	00027	300									
Procurarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc	316110	0510	00027	300				262651.00			262604.82		
Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților	331110	0510	00027	300		900000.00	798608.24	769931.75			15464.57		
Procurarea pieselor de schimb	332110	0510	00027	300		185000.00	485696.00	484524.20					
Procurarea produselor alimentare	333110	0510	00027	300			25344.22	25344.22					
Procurarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou	336110	0510	00027	300		1690000.00	364256.34	346254.98					
Procurarea materialelor de construcție	337110	0510	00027	300			21643.20	21643.20					
Procurarea accesoriilor de pat, îmbrăcăminte,	338110	0510	00027	300			19655.00	19655.00					
Procurarea altor materiale	339110	0510	00027	300		58000.00	184494.00	184254.00					
Proiecte de investiții publice		0510	00027	300		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SOLD GENERAL (DEF/EXCED)		5=1-(2+4)	0510	300		0.00	0.00	27418.34	-6104722.30	X	X	X	X
IV. ACTIVE FINANCIARE		6	0510	300		0.00	0.00	0.00	X	X	X	X	X
V. DATORII		7							X	X	X	X	X
Modificarea soldului	8					0.00	0.00	27418.34	-6104722.30	X	X	X	X
Soldul la începutul perioadei de gestiune	9								23647414.07	X	X	X	X
Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune	10							-27418.34	-78262.22	X	X	X	X
Soldul la sfârșitul perioadei de gestiune	11					0.00	0.00		17464429.55	X	X	X	X


Semnăturile:

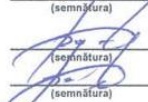
Conducătorul instituției

Contabil-șef (conducătorul serviciului economic/financiar)

Executor

" " " 20 "

  
(semnătura)

  
(semnătura)

Veaceslav UNTILA

(numele și prenumele)

Dumitru POSTOLACHI

(numele și prenumele)

Dumitru POSTOLACHI

(numele și prenumele)

### Anexa nr.3

Informații generalizate privind măsurile întreprinse în vederea executării recomandărilor înaintate în Raportul auditului extern, inclusiv recomandărilor Comisiei parlamentare permanente economie, buget și finanțe

Nr. d/o	Recomandarea	Activități planificate	Activități realizate
1	Să întreprindă măsuri întru majorarea eficacității și eficienței activității, îmbunătățind indicatorii de performanță	Elaborarea unei proceduri interne care va stabili numărul de auditori angajați și timpul alocat în funcție de tipul și complexitatea misiunii de audit	A fost elaborată și aprobată procedura în care este stabilit numărul de auditori angajați și timpul alocat în funcție de tipul și complexitatea misiunii de audit (HCC nr. 45 din 22 septembrie 2017 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind elaborarea, modificarea și urmărirea realizării Programului activității de audit a Curții de Conturi”)
2	Să informeze Comisia despre executarea recomandărilor auditorului independent	Includerea unui compartiment separat în Raportul de activitate al Curții de Conturi	În Raportul de activitate al Curții de Conturi pe anul 2017 a fost inclus un compartiment separat privind implementarea recomandărilor auditului extern
1	Includerea modificărilor în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale a activelor nemateriale luând în considerare procedura de revizuire a duratei de funcționare în concordanță cu ritmul de utilizare a fondurilor alocate în viitor în contextul utilizării activelor	Operarea modificărilor în Politica de contabilitate a Curții de Conturi	Conform Ordinului Președintelui Curții de Conturi nr.69 din 23.04.2018, au fost operate modificările de rigoare în Politica de contabilitate a Curții de Conturi
2	Revizuirea cerințelor de perfectare a foilor de parcurs conform indicațiilor instrucțiunii	Instruirea și aducerea la cunoștință angajaților CC implicați la completarea foilor de parcurs a prevederilor Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foii de parcurs pentru autoturisme (Ordin Departamentului Analize Statistice și Sociologie al RM nr. 108 din 17.12.1998) Desemnarea unei persoane responsabile de	Au fost desfășurate instruirii și aduse la cunoștință angajaților responsabili de completarea foilor de parcurs prevederile Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foii de parcurs pentru autoturisme (Proces verbal din 01.09.2017).

Nr. d/o	Recomandarea	Activități planificate	Activități realizate
		asigurarea controlului asupra respectării instrucțiunii menționate	
3	Pentru respectarea prevederii Instrucțiunii vizavi de aplicarea pe foaia de parcurs a ștampilei (parafa) este necesară confecționarea unei ștampile prin care se va autoriza tipul dat de tranzacții	Confecționarea ștampilei cu textul „Regim Special”	Pentru respectarea prevederii Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foii de parcurs pentru autoturisme, a fost confecționată ștampila cu textul „Documente cu Regim Special” care este aplicată pe foile de parcurs
4	Revizuirea procedurii de înscriere a corectărilor în formularele tipizate de documente primare cu regim special conform Instrucțiunii privind evidența, eliberarea, păstrarea și utilizarea formularelor tipizate de documente primare	Conform Instrucțiunii, corectările nu se permit, aceasta se va aduce la cunoștința tuturor conducătorilor auto	S-a adus la cunoștință conducătorilor auto cerințele de perfectare a foilor de parcurs conform indicațiilor instrucțiunii, precum și asupra modului de efectuare a corectărilor în formularele tipizate de documente primare cu regim special (Proces verbal din 01.09.2017).
5	Sporirea eficienței controlului intern prin implementarea procedurilor de control intern suplimentare care să asigure integritatea și corectitudinea înregistrării în evidențe contabile a datelor financiare prezentate	Evaluarea eficienței procedurilor de control intern prin desfășurarea unei misiuni de audit intern	Conform Ordinului nr.305 din 28.12.2017, a fost aprobat Planul anual de acțiuni al Serviciului audit intern pentru anul 2018, unde au fost prevăzute 4 misiuni de audit intern
6	Desfășurarea inventarierii datoriiilor și semnarea actelor de verificare a decontărilor reciproce de ambele părți	Conform Regulamentului privind inventarierea (Ordinul MF nr. 60 din 29.05.2012), la sfârșitul perioadei de gestiune se vor întocmi actele de verificare a decontărilor reciproce cu furnizorii, agenții economici	Au fost efectuate 7 acte de verificare a decontărilor reciproce cu furnizorii, agenții economici

Nr. d/o	Recomandarea	Activități planificate	Activități realizate
7	Întreprinderea în continuare a măsurilor suplimentare în vederea eficientizării procedurilor aferente de gestionare a accesului utilizatorilor la sistemul informațional contabil	Elaborarea și implementarea procedurilor aferente gestionării accesului utilizatorilor la sistemul informațional contabil	Au fost elaborate și se implementează proceduri aferente gestionării accesului utilizatorilor la sistemul informațional contabil
8	Asigurarea funcționalității sistemului de evidență a timpului, care urmează să permită aprobarea echipei de audit de către șeful echipei de audit. Implementarea procedurii de evidență a timpului alocat unei misiuni de audit	Elaborarea unei proceduri interne care va stabili numărul de auditori angajați și timpul alocat în funcție de tipul și complexitatea misiunii de audit. Dezvoltarea unui sistem de automatizare a procesului de audit ce va permite șefului echipei de audit să țină evidența timpului conform tipului misiunii de audit	A fost elaborată și aprobată procedura prin care este stabilit numărul de auditori angajați și timpul alocat în funcție de tipul și complexitatea misiunii de audit (HCC nr. 45 din 22 septembrie 2017 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind elaborarea, modificarea și urmărirea realizării Programului activității de audit al Curții de Conturi”)
9	Prezentarea dărilor de seamă corectate la Serviciul Fiscal de Stat aferente taxei pentru folosirea drumurilor pentru perioada 2014-2015	Prezentarea dării de seamă corectate în termenul stabilit	La data de 12.06.2017 au fost prezentate la Serviciul Fiscal de Stat dările de seamă corectate aferente taxei pentru folosirea drumurilor pe perioada 2014-2015