



## CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

*Raportul auditului asupra rapoartelor  
financiare consolidate ale Ministerului  
Afacerilor Externe și Integrării Europene,  
încheiate la 31 decembrie 2021.*

**Direcția generală de audit I**



## ***TEMEIUL EFECTUĂRII AUDITULUI***

- ✓ **Art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017**
- ✓ **Programul activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2021, aprobate prin Hotărârea nr.75 din 28.12.2021.**
- ✓ **Standardele Internaționale de Audit aplicate de Curtea de Conturi**



## ***SCOPUL AUDITULUI***

**Oferirea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene, încheiate la 31 decembrie 2021, nu conțin, în ansamblul lor, denaturări semnificative cauzate de fraude sau erori, precum și emiterea unei opinii.**



# ***RAPOARTELE FINANCIARE***

- ✓ **Bilanțul contabil**
- ✓ **Raportul privind veniturile și cheltuielile**
- ✓ **Raportul privind fluxul mijloacelor bănești**
- ✓ **Raportul privind executarea bugetului**
- ✓ **Raportul narativ privind executarea bugetului pe anul 2021**



# SINTEZA RESURSELOR ȘI CHELTUIELILOR PENTRU ANUL 2021, MIL.LEI

Indicatori	Aprobat	Precizat	Executat	Venituri / cheltuieli efective	Devieri executat/precizat		Devieri executat/aprobat	
					mil.lei	%	mil.lei	%
1	2	3	4	5	6=4-3	7=4/3*100	8=4-2	9=4/2*100
<b>Total resurse, dintre care:</b>	<b>479,3</b>	<b>472,1</b>	<b>427,1</b>	<b>432,4</b>	<b>-45,0</b>	<b>90,5</b>	<b>-52,2</b>	<b>89,1</b>
<b>Resurse generale</b>	<b>459,6</b>	<b>450,0</b>	<b>404,8</b>	<b>410,1</b>	<b>-45,2</b>	<b>90,0</b>	<b>-54,8</b>	<b>88,1</b>
<b>Venituri colectate</b>	<b>19,7</b>	<b>17,8</b>	<b>18,0</b>	<b>18,0</b>	<b>0,2</b>	<b>101,1</b>	<b>-1,7</b>	<b>91,4</b>
<b>Donații voluntare</b>	<b>0,0</b>	<b>4,3</b>	<b>4,3</b>	<b>4,3</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Total cheltuieli și active nefinanciare</b>	<b>479,2</b>	<b>472,0</b>	<b>424,1</b>	<b>455,8</b>	<b>-47,9</b>	<b>89,9</b>	<b>-55,1</b>	<b>88,5</b>



## BAZA PENTRU OPINIE

**Probele de audit denotă, în aspect financiar, nefuncționalitatea unor activități de control au generat deficiențe și nereguli**

**La raportarea veniturilor în sumă de 1, 8 mil. Lei**

**La calcularea uzurii mijloacelor fixe - 52,6 mii lei**

**La recunoașterea, clasificarea și înregistrarea unor active nefinanciare în sumă de 57,1 mii lei**

**Aceste aspecte au denaturat rapoartele financiare consolidate ale Ministerului cu suma totală de 1,9 mil.lei.**



## ***MIJLOACE FIXE***

**Conform datelor Rapoartelor financiare consolidate, mijloacele fixe la 31 decembrie 2021 a constituit 312,2 mil.lei**

**Valoarea clădirilor este 154,7 mil. lei sau 49,6 la sută.**

**Valoarea mijloace de transport 71,5 mil. lei, sau 22,9 la sută**



## **MIJLOACE FIXE**

**O Ambasadă a înregistrat ca un singur obiect de inventar în evidența contabilă un bun imobil și terenul aferent cu suprafața de 0,17 ha**

**Costul terenului inclus în prețul unic conform documentelor cadastrale constituie 247,6 mii lei, iar suma uzurii clădirii recalculată urmare efectuării corectărilor de divizare a valorii terenului constituie 105,2 mii lei.**

**Totodată, se relevă ca nu a fost contabilizat terenul evaluat cadastral la 3,1 mil. lei cu suprafața de 0,49 ha, arendat în condiții de reciprocitate pentru construcția sediului unei Ambasade.**





## ***MIJLOACE FIXE***

**Nesoluționarea și menținerea problematicii privind valorificarea dreptului de proprietate a complexului de clădiri cu suprafața totală de 4 273,2 m<sup>2</sup>, în care este amplasată Ambasada Republicii Moldova în Federația Rusă, precum și a terenurilor aferente acestora care nu sunt reflectate în evidența contabilă la active nefinanciare.**



## **MIJLOACE FIXE**

**Ministerul a transmis și a exclus din evidența contabilă 2 terenuri cu suprafața totală de 0,64 ha, în valoare totală de 17,7 mil.lei.**

**APP nu a legalizat posesia/folosința terenului proprietate publică prin neîncheierea cu ministerul a contractului de arendă/comodat.**

**Se constată că ministerul a înregistrat cheltuieli pentru prestarea serviciilor de îngrijire și amenajare a teritoriului în sumă de 50,6 mii lei, de facto nedispunând de acestea.**



## ***PARAGRAF DE EVIDENȚIERE A UNOR ASPECTE***

**Ministerului, îi revin obligații pentru prestarea în străinătate a serviciilor din domeniul înregistrării și evidenței populației prin intermediul misiunilor diplomatice și oficiilor consulare.**

**Cheltuielile pentru serviciul de curierat, fiind integral suportate de către minister.**

**Pentru transferarea veniturilor destinate ASP ministerul suportă cheltuieli pentru comisioanele bancare.**

**Imposibilitatea delimitării și estimării costurilor aferente acestor cheltuieli suplimentare suportate de către minister.**



## ***ALTE INFORMAȚII***

**Auditul public extern a constatat unele lacune/carențe privind monitorizarea, evidența și raportarea veniturilor încasate de către Direcția Afaceri Consulare din cadrul ministerului**

**Direcția Afaceri Consulare  
(cca 1 360,0 mii lei)**

**Serviciului Guvernamental  
de Plăți Electronice (MPay)  
(1 840,3 mii lei)**

**Raportului privind  
executarea bugetului din  
31.12.2021 al Ministerului  
Finanțelor (1 790,6 mii lei).**

**Auditul a identificat o problemă în partea ce ține de efectuarea restituirilor de taxe consulare achitate/transferate eronat în bugetul de stat din considerentele că cadrul normativ și cel legal nu reglementează exhaustiv responsabilitățile și nici autoritatea căreia îi revin aceste atribuții (SFS, MF sau MAEIE).**



## ***ALTE INFORMAȚII***



**În anul 2021 s-a atestat un nivel redus de executare a investițiilor capitale – de 62,4%, sau în sumă de 2496,4 mii lei față de alocațiile precizate.**



**Pentru definitivarea documentației de proiect la care a fost elaborată anterior documentația de proiect în valoare de 781,3 mii lei, au fost executate suplimentar alocații în sumă de 496,4 mii lei.**



**În cadrul unui consulat au fost efectuate reparații capitale ale unor clădiri și construcții speciale în valoare de 2,0 mil. lei, care sunt încă în proces de reconstrucție.**



## ***ALTE INFORMAȚII***

La 01.01.2021, ministerul înregistra creanțe formate din anul 2020, dintre care 2,2 mil. lei generate ca urmare a achitării în avans pentru procurarea a 3 mijloace de transport de către 2 misiuni diplomatice

Mijloacele de transport au fost recepționate pe parcursul anului 2021 și înregistrate în evidența contabilă potrivit documentelor primare.

Acest fapt confirmă prezența riscului identificat, fiind condiționat de dezafectarea/imobilizarea resurselor financiare publice pe un termen de la 4 până la 10 luni



## ***ALTE INFORMAȚII***

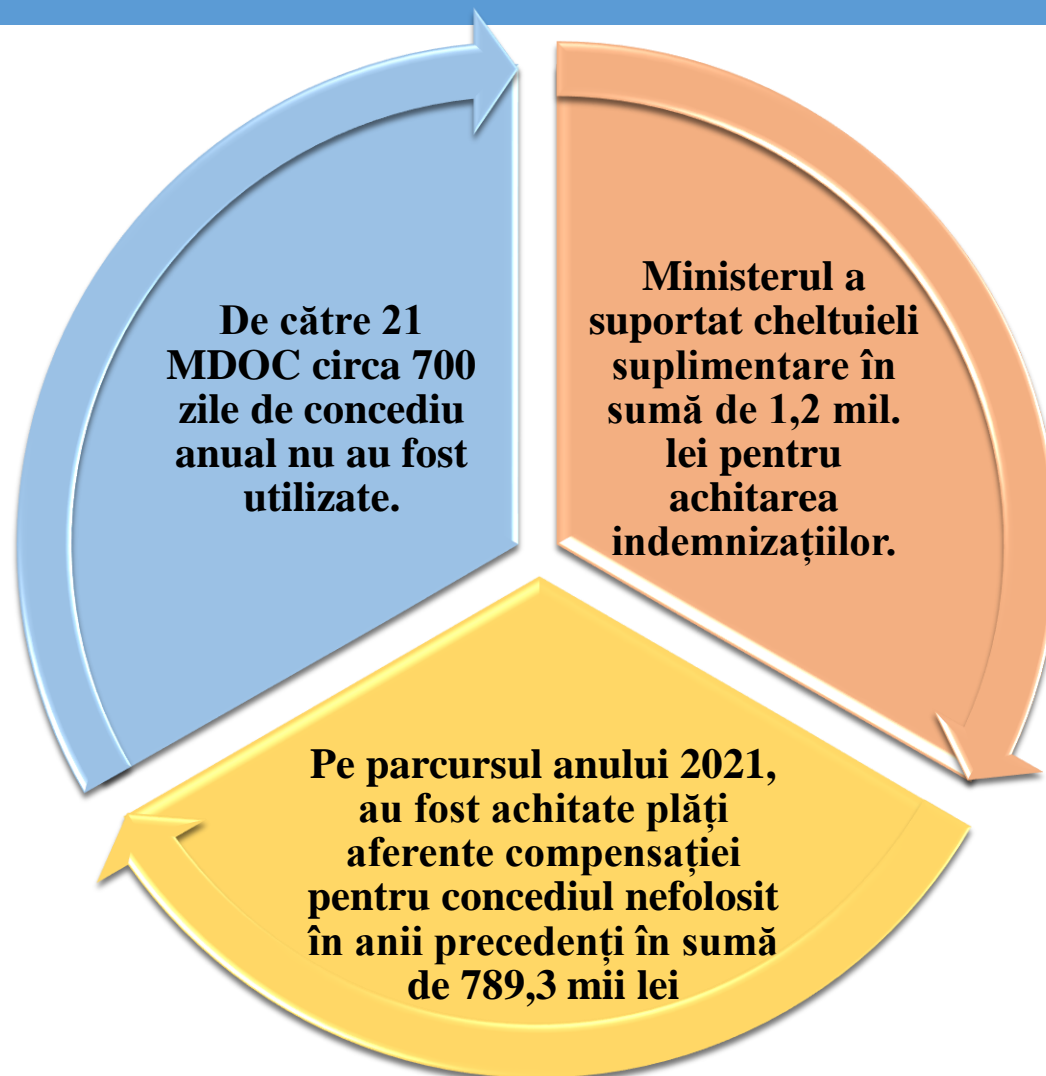
**Ministerul, este încadrat și îi revin responsabilități în perioada electorală de organizare și desfășurare a alegerilor în afara țării.**

**Pentru executarea acestor activități la 15 angajați din cadrul aparatului ministerului le-au fost achitate sporuri la salariu în sumă 149,2 mii lei, acordarea cărora este în discordanță cu temeiul normelor legale.**

**Pentru asemenea situații, ministerul urma să dispună de reglementări interne exhaustive privind remunerarea muncii în vederea executării activităților suplimentare celor de bază în perioada electorală.**



## **ALTE INFORMAȚII**







## *BUNA GUVERNARE*

**În cadrul și entităților din subordine, controlul intern managerial este implementat parțial. Fapt ce nu asigură pe deplin funcționalitatea unor controalelor-cheie, și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, acesta cauzând prezența în mare parte, observațiilor de audit.**



## *BUNA GUVERNARE*

**Activitatea serviciului audit intern din cadrul aparatului ministerului este axată pe desfășurarea misiunilor de audit intern, preponderent, la nivel de misiuni diplomatice și oficii consulare, ceea ce nu contribuie la oferirea unei asigurări privind veridicitatea datelor din rapoartele financiare consolidate.**



## ***IMPLEMENTAREA RECOMANDĂRILOR***

- **Data fiind reiterarea recomandărilor, misiunii de audit precedente, se exclude din regim de monitorizare Hotărârea Curții de Conturi nr.21 din 03.06.2021 „Cu privire la Raportul auditului rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene încheiate la 31 decembrie 2020”;**
- **Remarcăm faptul că auditul reiterează recomandarea privind operarea modificărilor și actualizarea reglementărilor privind activitatea administrativ-financiară a instituțiilor serviciului diplomatic al Republicii Moldova peste hotare, privind modul de încasare, utilizare și evidență a taxelor consulare și a mijloacelor speciale provenite de la serviciile contra plată care nu sunt completate și ajustate la cerințele/prevederile cadrului normativ în vigoare;**



**Prin prisma responsabilităților echipa de audit a comunicat pe parcursul desfășurării misiunii de audit constatările preliminare, precum și în cadrul a unei ședințe de lucru, care a avut loc la data de 11 mai 2022.**