



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2022

Direcția generală de audit I



Scopul misiunii de audit

Oferirea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2022 nu conțin, în ansamblul lor, denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și emiterea unei opinii.



Resursele financiare ale Ministerului Finanțelor pentru anul 2022

Alocații aprobate:

1 504,2 mil. lei

Alocații precizate:

1 543,9 mil. lei

Alocații executate:

1 404,2 mil lei

Executarea de casă față de planul precizat a constituit 91,0%



Principalele aspecte problematice

Denaturarea ne semnificativă a soldului unor grupuri de conturi din raportul financiar consolidat

Active nefinanciare

9,5 mil. lei

Cheltuieli

0,7 mil. lei

***Cauza:** neaplicarea regulilor generale de recunoaștere și clasificare a activelor nefinanciare și a cheltuielilor de către 4 instituții din subordinea Ministerului Finanțelor*



Principalele aspecte problematice

Nivel redus de valorificare a proiectelor investiționale

*Serviciul Vamal
80,3 mil. lei*

*Serviciul Fiscal de Stat
8,8 mil. lei*

*Agenția Achiziții Publice
0,7 mil. lei*



Principalele aspecte problematice

Reparația capitală a clădirii Serviciului Fiscal de Stat

Mijloace financiare aprobate
50,2 mil. lei

Cheltuieli executate
0,2 mil. lei

- Serviciul Fiscal de Stat nu a valorificat resurse financiare în valoare de 50,0 mil lei, lucrările de reparație capitală nu au fost demarate, nefiind utilizată circa ½ din suprafața clădirii.*
- Unele suprafețe interioare ale clădirii nu corespund cu cele înregistrate în Registrul Bunurilor Imobile, cauzate de unele replanificări interioare fără autorizație.*



Principalele aspecte problematice

Procesul de reorganizare instituțională a Serviciului Vamal nu este finalizat, nefiind aprobate pentru subdiviziunile teritoriale:

Structura

Schemele de încadrare

Statul de personal

Fișele de post conform noii structuri

Proiectele de regulamente



Principalele aspecte problematice

Active nemateriale

În cadrul Ministerului Finanțelor și Serviciului Fiscal de Stat se atestă un nivel redus de asigurare cu concepte și regulamente ale sistemelor informaționale, care urmau a fi elaborate în temeiul Legii cu privire la informatizare și la resursele informaționale de stat nr.467 din 21.11.2003.

În cadrul Serviciului Fiscal de Stat s-au relevat abordări neunivoce cu referire la contabilizarea sistemelor informaționale și a componentelor acestora, dezvoltarea unor sisteme necontabilizate și reflectarea în evidența contabilă a cheltuielilor aferente.



Principalele aspecte problematice

❑ SFS ține evidența analitică a bunurilor confiscate, primite pentru comercializare de la SV și de la alte organe cu drept de confiscare.

❑ Reglementarea normativă insuficientă a procedurilor cu referire la evidența bunurilor confiscate generează neclarități privind modul de contabilizare a acestora.

❑ Totodată, în anul 2022, SFS nu a efectuat inventarierea tuturor bunurilor confiscate (cu excepția produselor de tutungerie), ultima inventariere fiind efectuată în anul 2021, fapt care reprezintă un risc asupra integrității acestor bunuri.



❑ **Ca rezultat, se formează o divergență între valoarea activelor confiscate de SV și valoarea acestora transmisă către SFS, fapt care generează inexactități ale datelor raportate de instituțiile din subordinea MF**

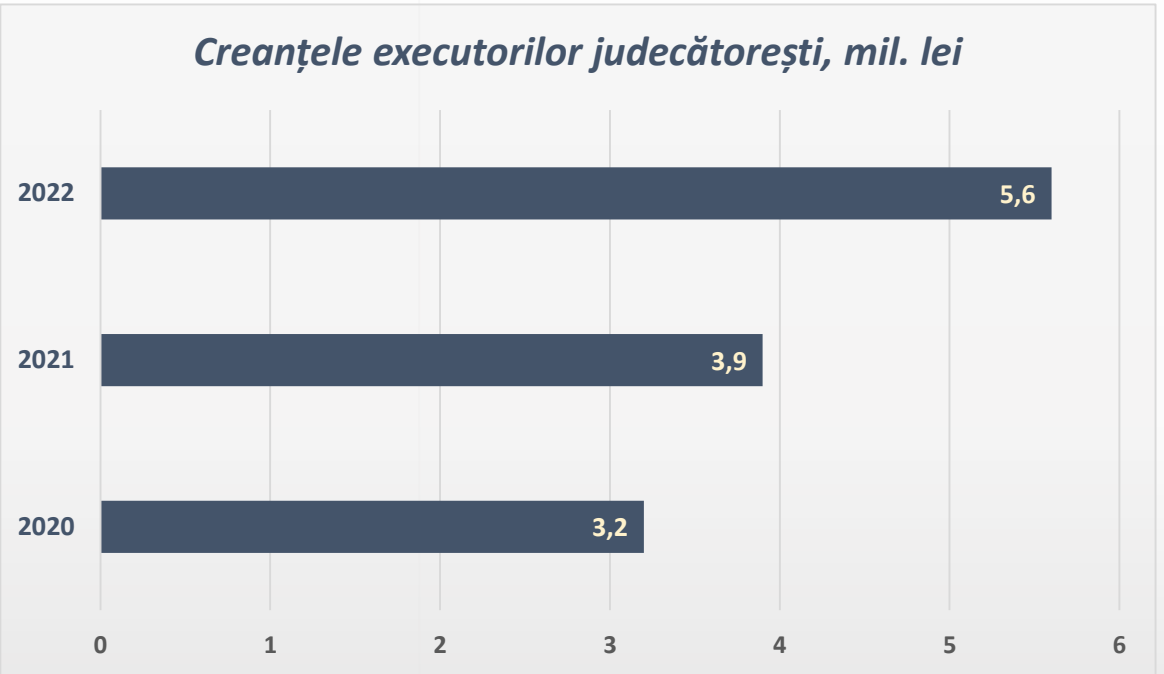


Principalele aspecte problematice

Creanțe în sumă totală de 5,6 mil. lei

3,9 mil. lei sunt cu termen de achitare expirat

Creanțele executorilor judecătorești, mil. lei



Rezultat al avansării cheltuielilor executorilor judecătorești



Principalele aspecte problematice

Patrimoniul public

❑ Unele instituții din subordinea Ministerul Finanțelor nu au efectuat reevaluarea unor clădiri din gestiune, în scopul determinării valorii juste a acestora. Ca rezultat, valoarea de bilanț a unor bunuri imobile prezintă diferențe de 22,8 mil. lei în raport cu valoarea cadastrală.

❑ Ministerul Finanțelor și unele instituții din subordine nu au asigurat transmiterea în temeiul Hotărârii Guvernului nr.161 din 07.03.2019 către Agenția Proprietății Publice a 14 terenuri cu suprafața de 4,2072 ha și valoarea de 12,5 mil. lei.



Principalele aspecte problematice

Controlul intern managerial

□ Potrivit Declarației de răspundere managerială pentru anul 2022, sistemul de control intern managerial al Ministerului și instituțiilor din subordine este parțial conform Standardelor naționale de control intern în sectorul public. Auditul public extern a relevat unele deficiențe la implementarea acestui sistemul care au afectat gestionarea cheltuielilor, activelor nefinanciare și a creanțelor.

□ În structurile organizaționale ale Ministerului Finanțelor, Serviciului Fiscal de Stat și Serviciului Vamal au fost instituite, subdiviziuni de audit intern, care pe parcursul anului 2022 au fost funcționale. Se atestă evaluarea proceselor cu risc sporit în domeniile financiar-contabil, achiziții publice, administrarea activelor, tehnologii informaționale.



Implementarea recomandărilor

Hotărârea nr.26 din 30 mai 2022
9 recomandări

Hotărârea nr.48 din 30 iulie 2021
16 recomandări

Nivel de implementare
77,8%
3 parțial implementate

Nivel de implementare
95,3%
2 parțial implementate

Recomandările parțial implementate au fost reiterate în prezentele Rapoarte de audit



Măsurile întreprinse de către entitățile auditate

Darea în exploatare a sistemelor informaționale în valoare de 0,9 mil.lei

Corectarea înregistrărilor contabile aferente activelor nefinanciare de 9,5 mil.lei și cheltuielilor de 0,7 mil.lei

Recalcularea amortizării de 0,2 mil.lei

Contabilizarea activelor nemateriale de 0,05 mil.lei