



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene încheiate la 31 decembrie 2022

Direcția generală de audit I

15.06.2023



Temeiul:

- Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a RM nr. 260/2017;
- Programele activității de audit pentru anul 2022 și anul 2023;
- Standardele Internaționale de Audit aplicate de Curtea de Conturi.

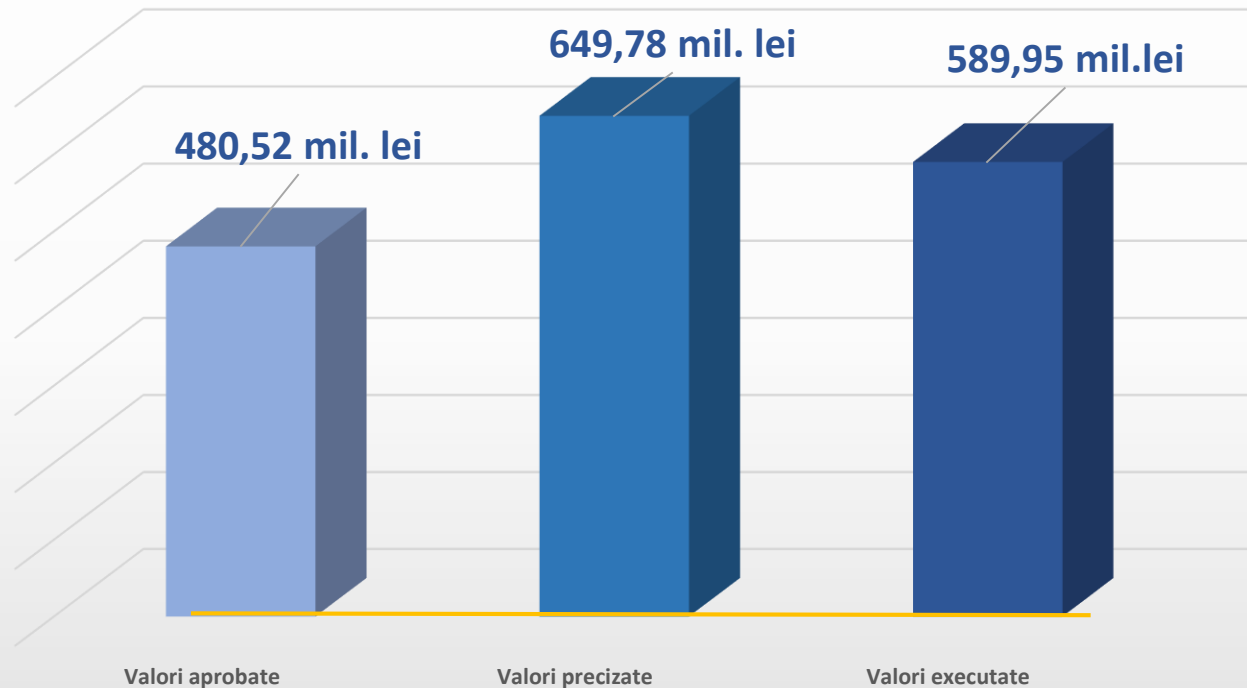


Scopul auditului:

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



Bugetul MAEIE în anul 2022



Patrimoniu – 392 713,7 mii lei

Venituri – 549 276,8 mii lei

Cheltuieli – 589 953,2 mii lei

Sursele de finanțare – buget de stat

Instituțiile serviciului diplomatic ale MAEIE
– 43 Misiuni diplomatice și oficii consulare
ale RM aflate peste hotare în 34 țări

Executat de casă față de planul precizat a constituit 91 %



OPINIE CU REZERVE

Rapoartele financiare consolidate ale MAEIE încheiate la 31.12.2022 în opinia noastră, cu excepția unor aspecte descrise în secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve”, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

Observație de audit care a influențat opinia



În anul 2022, a fost procurat bunul imobil (clădire și teren) pentru amplasarea Ambasadei RM în Franța - **154,4 mil. lei** (7,5 mil. euro).

Se constată că, Ambasada RM în Franța nu a asigurat înregistrarea separată în evidența contabilă a clădirii în valoare de **108,1 mil. lei** (5,3 mil. euro) și a terenului aferent, al cărui cost constituie **46,3 mil. lei** (2,2 mil. euro).

În consecință, MAEIE a admis supraevaluarea activelor nefinanciare la grupa de conturi 311 „Clădiri” și subevaluarea grupei 371 „Terenuri” cu suma de 46,3 mil. lei.

Se ia act: Ambasada RM în Franța, a operat ajustări la elementele de activ ale bilanțului, corectând atât valoarea contului 311 „Clădiri” prin diminuare, cât și a contului 371 „Terenuri” prin înregistrarea terenului procurat.



Paragraf de evidențiere (2)

Auditul atrage atenția:

- ❖ lipsa stabilirii unor reguli exhaustive și clare privind contabilizarea operațiunilor economice aferente procurării bunurilor și serviciilor în valută străină.

În principal acestea țin de:

(i) operațiunile de calcul și restituire a TVA care urmează a fi recuperată de la procurările în valută

(ii) modul de evaluare, stabilire și contabilizare a costului inițial a bunurilor și serviciilor procurate în valută pentru care se restituie TVA

(iii) recunoașterea și contabilizarea diferenței de curs valutar apărute în cadrul acestor operațiuni economice.

La acest aspect MF recomandă includerea sumei TVA în costul inițial al procurărilor potrivit regulilor bugetare unice, iar MAEIE recunoaște valoarea inițială a acestora fără suma TVA, întrucât această taxă ulterior se rambursează



Se necesită intensificarea conlucrării MAEIE cu I.P „ASP”

Dacă, cheltuielile pentru serviciile din domeniul înregistrării și evidenței populației de peste hotarele țării sînt suportate de către instituțiile serviciului diplomatic ale MAEIE și achitate din contul bugetului de sat,

atunci, mijloacele financiare încasate din prestarea acestor servicii, în fapt, constituie venituri ale Agenției Servicii Publice, instituție publică aflată la autofinanțare.



Buna guvernanta

Există curențe/lacune privind **monitorizarea, evidența și raportarea veniturilor încasate de către Direcția afaceri consulare** din cadrul Ministerului

**Direcția Afaceri
Consulare**
nu deține date
privind sumele
încasate la buget
urmare serviciilor
prestate

Carențe care au condiționat divergențe între datele raportate de:

**Serviciul Guvernamental de
plăți electronice (MPay)**

(11 167,7 mii lei)

**Raportului privind executarea
bugetului din 31.12.2022 al
Ministerului Finanțelor**

(11 548,6 mii lei)

Începând cu anul 2023, MAEIE i-a fost delegată sarcina de administrator de venituri provenite din taxele consulare, acesta conformându-se și lunar efectuând proceduri de verificare reciprocă, a veniturilor calculate și încasate la bugetul de stat, cu Ministerul Finanțelor.



Alte aspecte problematice comunicate entității

În anul 2022 s-a atestat un nivel redus de executare a investițiilor capitale planificate, și anume:

-13,0%, sau în sumă de 1,6 mil. lei, față de alocațiile planificate inițial în cuantum de 12,0 mil. lei și, respectiv, de

-78,0 % față de cele precizate, sau 2,0 mil. lei, conform legii bugetare anuale.

Anularea lucrărilor
de construcție a
Ambasadei
Republicii Moldova
în Republica Belarus
10,0 mil. lei



Buna guvernanță

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 sistem care au afectat gestionarea activelor nefinanciare precum și prestare a serviciilor consulare cetățenilor.

❑ Modul de organizare și de ținere a contabilității de către instituțiile serviciului diplomatic și MAEIE, de întocmire și prezentare a rapoartelor financiare, inclusiv prin intermediul sistemului informațional contabil utilizat, necesită a fi îmbunătățit.

❑ Serviciu Audit Intern a fost consolidat și oferă suport conducerii ministerului, totuși activitățile acestuia nu au la bază o strategie multianuală.



- Întru remedierea curențelor identificate au fost înaintate 17 recomandări acceptate de către entități.
- Echipa de audit a comunicat pe parcursul desfășurării misiunii de audit constatările și recomandările preliminare, precum și în cadrul a unei ședințe de lucru, care a avut loc la data de 06 iunie 2022.



Implementarea recomandărilor anterioare

Hotărârea nr.16 din 23 mai 2022
11 recomandări

Nivel de implementare
75%

Recomandările parțial implementate și neimplementate au fost reiterate în prezentele Hotărâre a Curții de Conturi și Raportul de audit