



# Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Apărării, încheiate la 31.12.2022

Direcția generală de audit III  
 26.06.2023



# Temeiul efectuării și scopul auditului

## ✓ **Misiunea de audit a fost realizată în temeiul:**

- Art.31 și art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova
- Programele activității de audit a Curții de Conturi pe anii 2022 și 2023

## ✓ **Scopul auditului situațiilor financiare consolidate**

- Obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul dacă rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Apărării, întocmite la 31.12.2022, sunt lipsite de denaturări semnificative și oferă o imagine reală și fidelă a informațiilor prezentate în rapoartele financiare, iar tranzacțiile au fost efectuate conform reglementărilor în vigoare

## **Responsabilitatea auditorului**

- colectarea probelor suficiente și adecvate pentru susținerea opiniei de audit.



## Ministerul Apărării

**organul central de specialitate al administrației publice care asigură realizarea politicii guvernamentale în domeniile:**



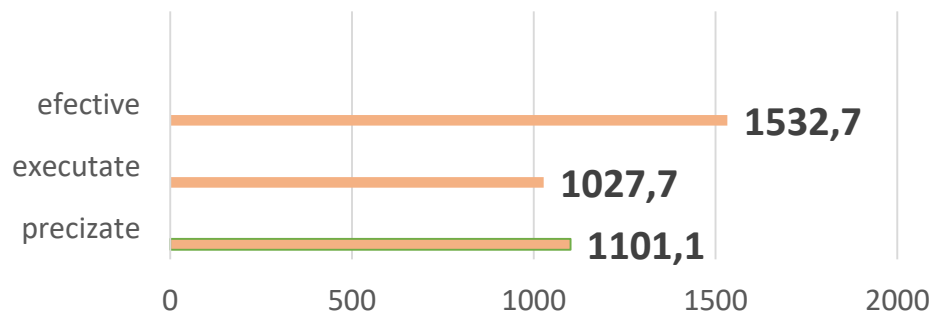
- *politicii de apărare;*
- *planificării apărării naționale;*
- *analizei și informației militare;*
- *resurselor sistemului național de apărare;*
- *dezvoltării resurselor umane în domeniul militar;*
- *învățământului în domeniul militar;*
- *cooperării internaționale în domeniul militar și*
- *interoperabilității militare.*



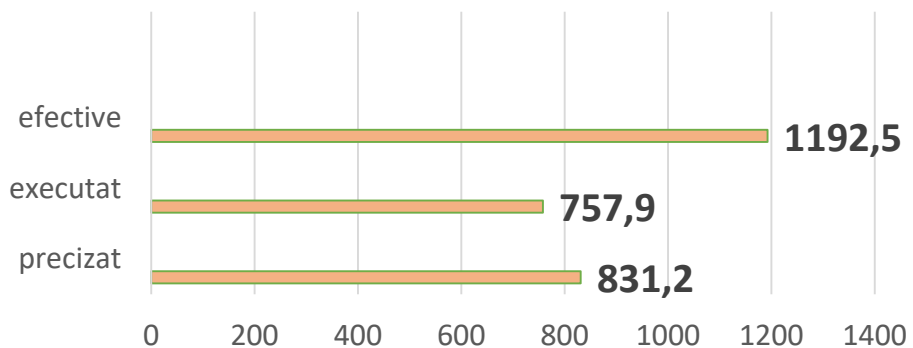
# Indicatorii financiari bugetari consolidati și patrimoniul gestionat la 31.12.2022

## III. Patrimoniul, mil. lei

### I. Venituri, mil. lei



### II. Cheltuieli, mil. lei



6/26/2023

Denumirea grupului	Conturile	Valoarea, mil. MDL	Ponderea în activ/pasiv, %
Mijloace fixe	31	2209,9	53,70
Uzura mijloacelor fixe și amortizarea acivelor nemateriale	39	725,9	17,67
Stocuri de materiale circulante	33	1243,0	30,26
Valori	36	59,0	1,43
Active neproductive	37	1206,5	29,37
Creanțe interne	41	133,7	3,25
Mijloace bănești	43	11,0	0,26
Total datorii interne	51	53,4	1,30
Conturi extrabilanțiere	8	17,7	-



# Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării

## Bunurile transmise în gestiunea economică

Nu a fost reflectat în evidența contabilă terenurile și clădirile transmise în gestiunea economică a întreprinderilor de stat, în valoare de **21,3 mil. lei.**



6/26/2023

## Cota statului în capitalul social

Nu poate fi validată valoarea bunurilor transmise de Ministerul Apărării în componența capitalul social al întreprinderilor de stat în sumă de **22,4 mil. lei.**



5





## Bunuri imobile

Ministerul a recunoscut neregulamentar în evidența contabilă **13 bunuri imobile** cu suprafața de 13,48 mii m<sup>2</sup> care, conform înscrisurilor din Registrul bunurilor imobile, aparțin terților, fiind privatizate, în rezultat valoarea raportată a soldului grupei de conturi „Clădiri” a fost supraevaluată cu **5,4 mil. lei.**





## Clasificarea eronată a activelor nemateriale

Ministerul a interpretat eronat prevederile Ordinului ministrului finanțelor nr.216/2015, cheltuielile/investițiile privind crearea unui sistem informațional fiind clasificate eronat ca active nemateriale

**+2,7 mil. lei**

Supraevaluarea contului „Active nemateriale”

**-2,7 mil. lei**

Subevaluarea contului „Investiții capitale în active în curs de execuție”



## Uzura aferentă mijloacelor fixe

Pe parcursul a mai multor ani nu a fost calculată uzura aferentă mijloacelor fixe de către o unitate militară, astfel pentru mijloacele fixe intrate pe parcursul anului 2022, uzura în valoare de **1,0 mil. lei** nu a fost calculată și reflectată în evidența contabilă.







# Deficiențe aferente gestionării patrimoniului

## ✓ Neînregistrarea drepturilor patrimoniale asupra a 104 de bunuri imobile (clădiri)

*104 din 1387 de bunuri imobile (255,45 mil.lei)*

9 din 19 entități subordonate MA nu au înregistrat la organele cadastrale între 2 și 44 bunuri imobile (clădiri)	Total
	104/1387

## ✓ Neînregistrarea drepturilor patrimoniale asupra 7 terenuri

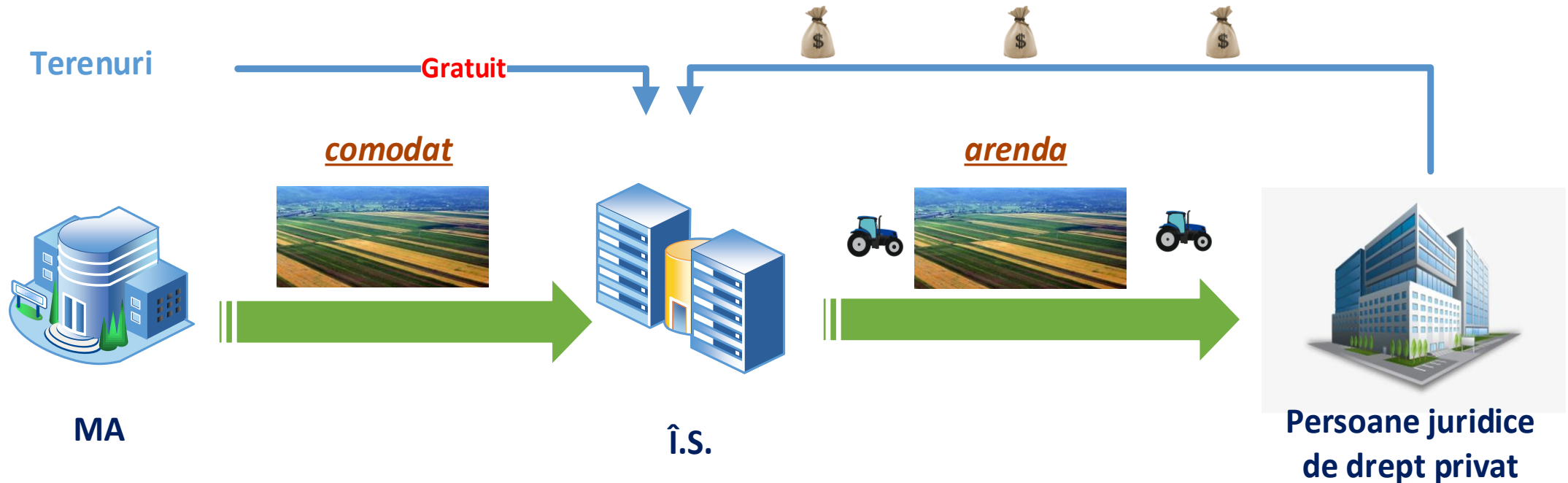
*7 terenuri din 66 terenuri luate la evidență (68,4 mil. lei)*

CSCA	Br.2 IM	RRA	MSM	Total
1/4	4/11	1/10	1/1	7/66

**Riscul de  
înstrăinare  
necontrolată a  
patrimoniului**



# Instituirea unui mecanism defectuos de utilizare a terenurilor

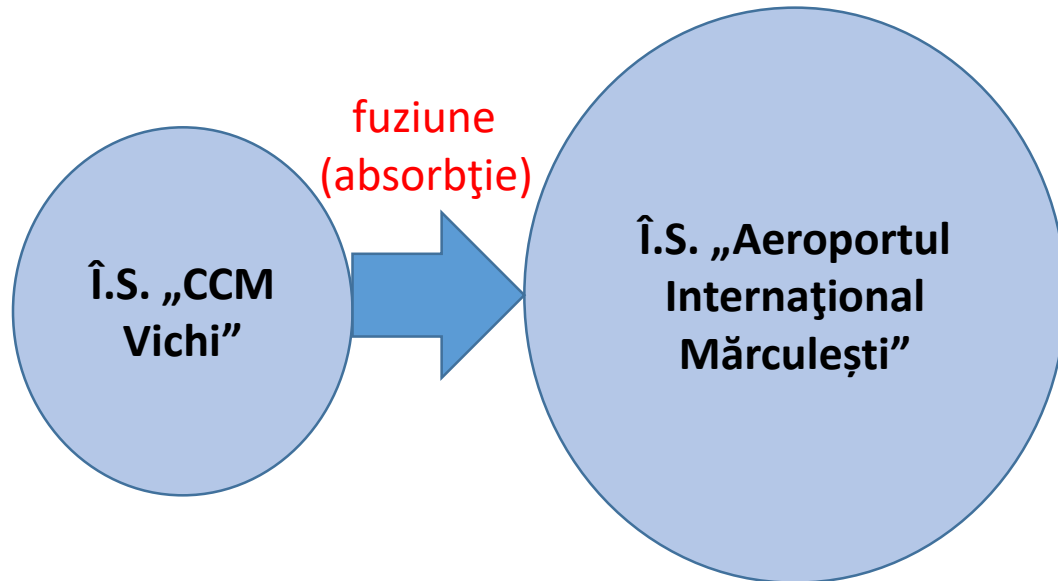


Neîncasarea la bugetul de stat a veniturilor din arenda terenurilor în valoare de **0,45 mil. lei.**

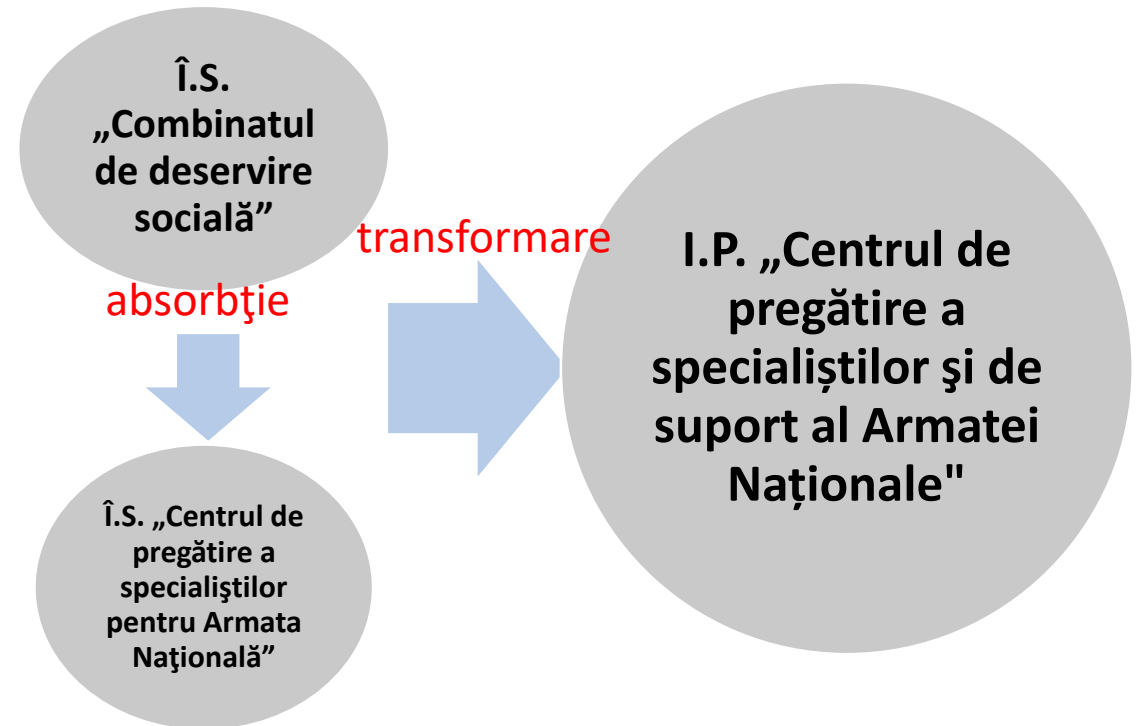


# Reorganizarea întreprinderilor de stat

## Reorganizarea prin fuziune (absorbție) inițiată în 2004



## Reorganizarea prin absorbție și transformare inițiată în 2018





## Creanțe cu termenul de prescripție expirat



La finele anului au fost înregistrate creanțe în valoare totală de 133,7 mil. lei, din care **9,3 mil. lei** cu termen de prescripție expirat.

Din totalul creanțelor raportate, 114,3 mil. lei sau 85,5%, reprezintă avansuri achitate sub formă de contribuție către PNUD și unii agenți economici peste hotare.



## Angajații sunt puși în condiții inechitabile în privința stabilirii salariului de bază



Ministerul nu a asigurat elaborarea unor cerințe unificate pentru ocuparea aceluiași funcții în cadrul diferitor Centre militare teritoriale, pentru funcțiile similare în unele Centre fiind solicitate studii superioare, pe când în altele, pentru aceleași funcții, fiind cerute doar studiile medii de specialitate.





## Neconformități aferente particularităților calculării uzurii și casării mijloacelor fixe stabilite de actele normative interne ale Ministerului Apărării

### **Calcularea uzurii mijloacelor fixe**

Ministerul, deși a introdus în Politica de contabilitate categoriile de mijloace fixe pentru care nu se va calcula uzura, nu a operat asemenea modificări în nomenclatorul bunurilor cu destinație militară, incluse în ordinul intern. Astfel, componența bunurilor incluse în ordinul respectiv și a categoriilor de bunuri pentru care nu se calculează uzura conform Politicii de contabilitate este diferită, în Nomenclatorul aprobat prin ordinul Ministerului Apărării fiind incluse și mijloacele fixe cu destinație/utilizare dublă, pentru care conform regulilor stabilite în Politica de contabilitate calcularea uzurii este obligatorie.

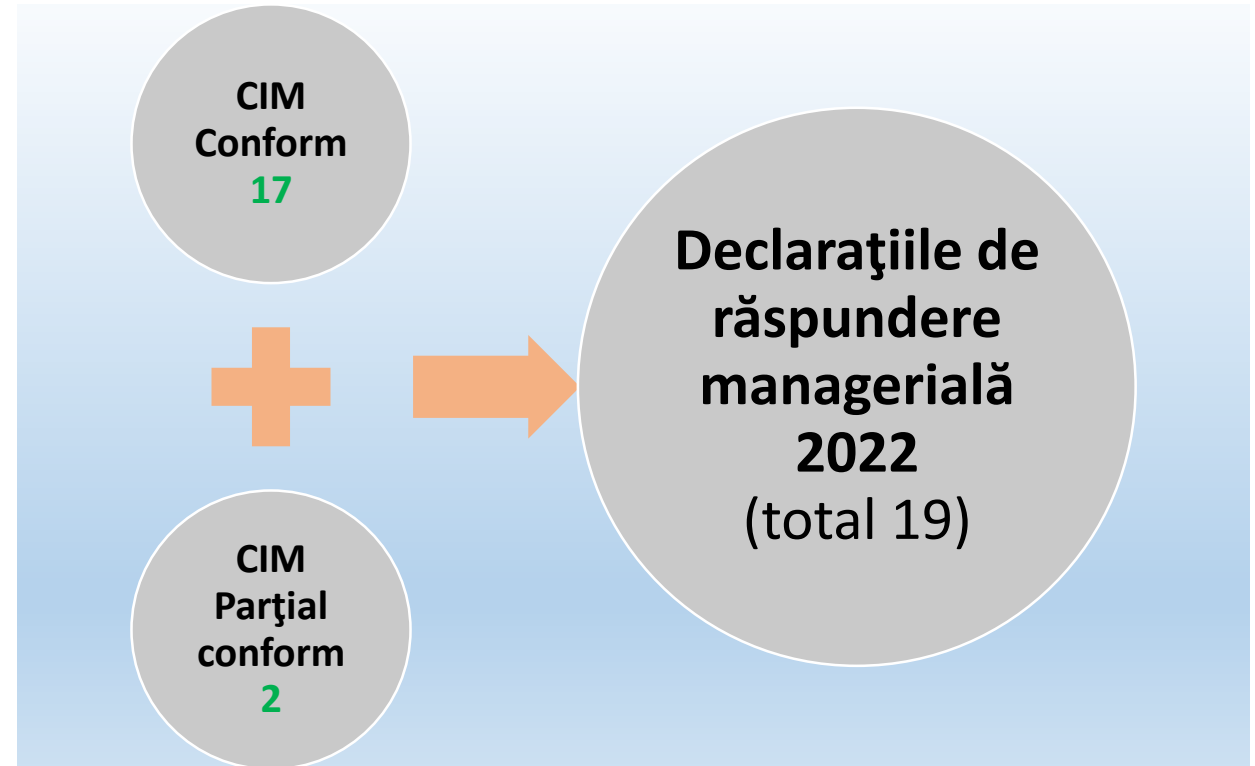
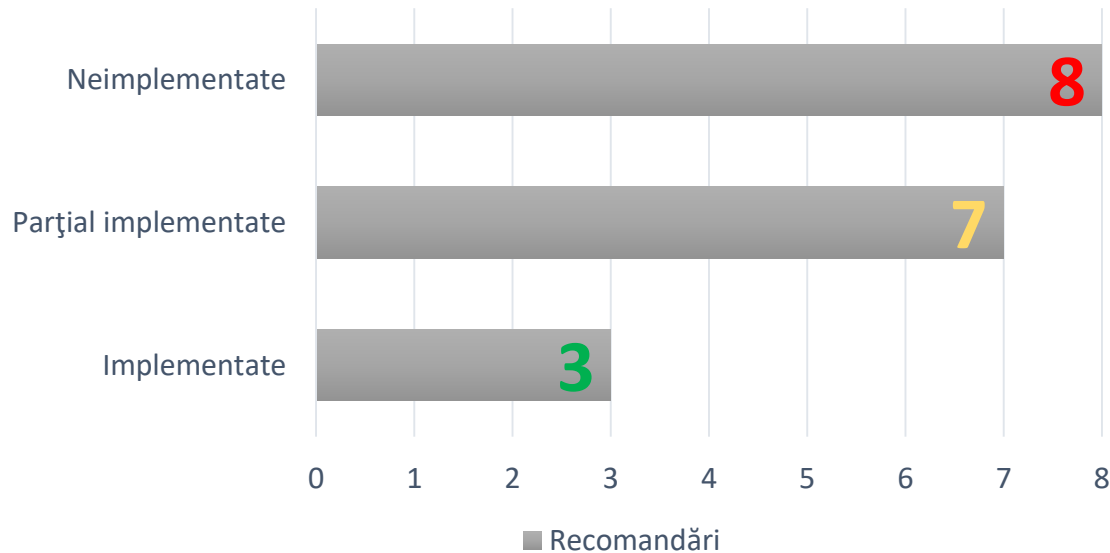
### **Casarea mijloacelor fixe**

Ministerul a aprobat printr-un ordin reguli specifice de casare a mijloacelor fixe prin derogare de la prevederile Hotărârii Guvernului nr.500 din 12.05.1998, autorizarea casării mijloacelor fixe, contrar prevederilor aprobate de Guvern, a fost delegată mai multor persoane/structuri din cadrul Ministerului în dependență de suma supusă casării dar nu reieșind din categoria bunurilor supuse casării.



# Controlul intern managerial și implementarea recomandărilor

## Gradul de implementare a recomandărilor



**Controlul intern managerial instituit în cadrul Ministerului nu asigură identificarea și gestionarea eficientă a tuturor riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea situațiilor financiare consolidate**



# Opinia de audit

Rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Apărării, încheiate la 31.12.2022, cu excepția posibilor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinie sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.





## Deficiențe remediate pe parcursul misiunii de audit



- Responsabilii din cadrul Ministerului a inițiat procesul de ajustarea prin divizare a valorilor contabile și a suprafețelor transmise în proprietatea privată din cadrul blocurilor locative gestionate;
- A fost încetate relațiile contractuale cu 2 agenți economici care arendau terenurile proprietate publică de la o ÎS pentru desfășurarea activităților agricole;
- În vederea unificării structurii Centrelor militare teritoriale, în anul 2023 au fost elaborate Statele de personal identice pentru toate Centrele militare.