



Curtea de Conturi a Republicii Moldova

Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Apărării, încheiate la 31.12.2023

Direcția generală audit I: Bugetul de stat și APC



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 anul 2024

✓ **Scopul auditului situațiilor financiare consolidate**

- Obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul dacă rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Apărării, întocmite la 31.12.2023, 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

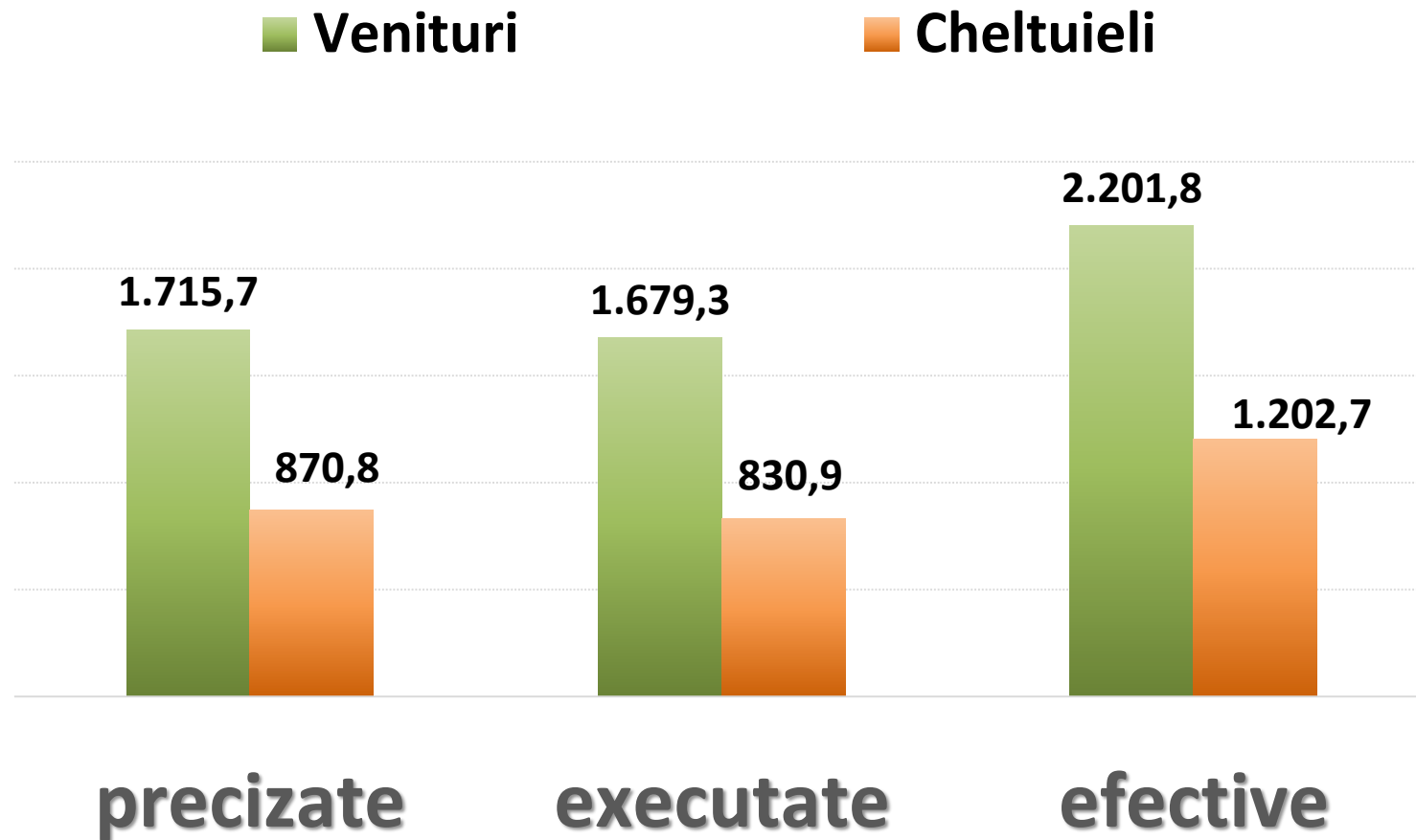
organul central de specialitate al administrației publice care asigură realizarea politicii guvernamentale în domeniile:



- *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 31.12.2023

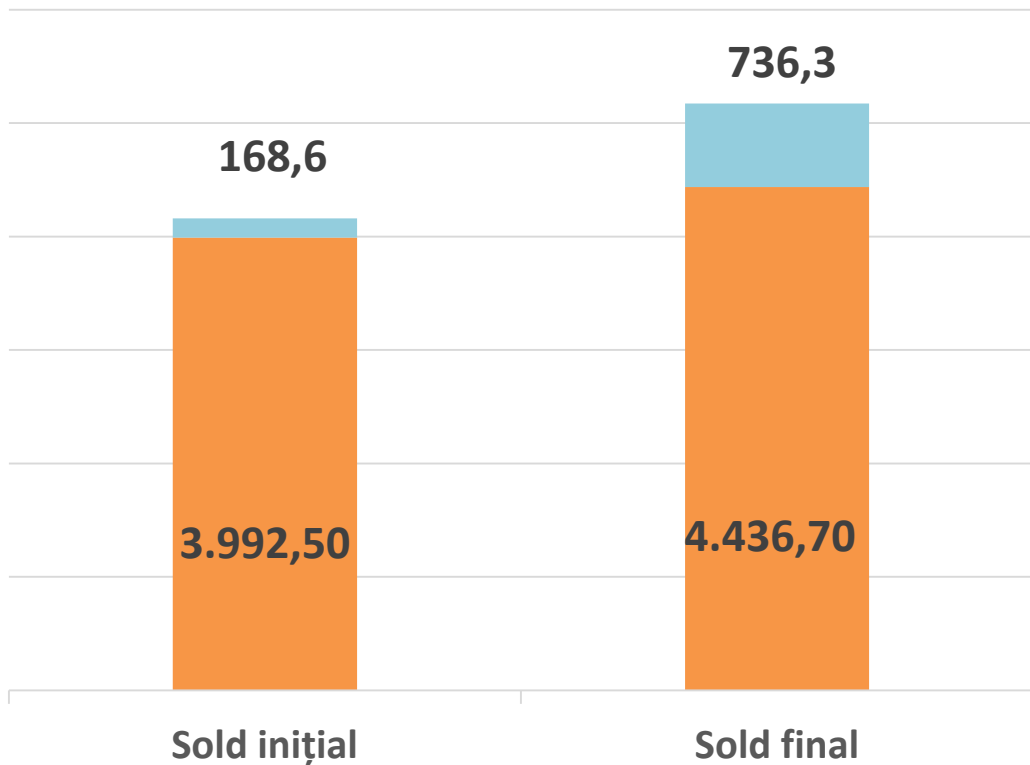




Indicatorii financiari bugetari consolidați și patrimoniul gestionat la 31.12.2023

Patrimoniu administrat

■ Active nefinanciar ■ Active financiar



Denumirea grupului	Conturile	Valoarea, mil. MDL	Ponderea în activ/pasiv, %
Mijloace fixe	31	2.741,7	53,00%
Uzura mijloacelor fixe și amortizarea acivelor nemateriale	39	922,1	17,82%
Stocuri de materiale circulante	33	1.351,7	26,13%
Valori	36	59,0	1,14%
Active neproductive	37	1.206,5	23,32%
Creanțe interne	41	719,6	13,91%
Mijloace bănești	43	16,7	0,32%
Total datorii interne	51	63,4	1,23%
Conturi extrabilanțiere	8	18,0	-



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.**

IMPORTANT



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.**





Bunuri imobile

Nu sunt înregistrate drepturile patrimoniale asupra:

- 98** de bunuri imobile (clădiri și construcții speciale), care sunt contabilizate la valoarea de **260,63** mil. lei, din care 6 amplasate pe terenurile înregistrate în RBI
- 2 încăperi izolate (apartamente care nu au fost privatizate)
- 6 loturi de teren**, cu suprafața totală de **957,67 ha**, contabilizate la valoarea de **68,23 mil. lei**.





Bunuri imobile avariate

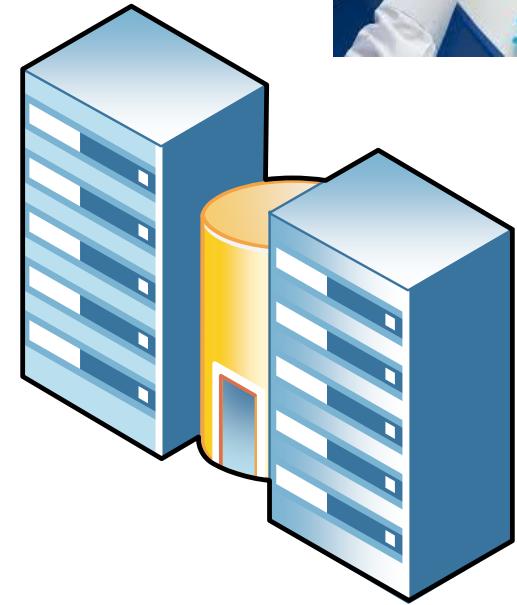
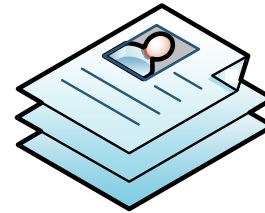
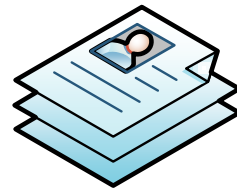
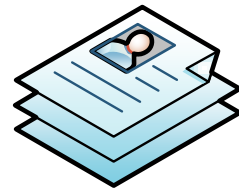
101 de bunurile imobile avariate în valoare de **5,44 mil. lei**,
cu o suprafață la sol de **29.586,45 m²**



- procesului de casare și demolării au fost supuse 9 imobile,
- pentru alte 20 de construcții au fost eliberate autorizațiile de demolare, acestea fiind în curs de execuție.
- pentru restul imobilelor a căror stare tehnică a fost raportată ca nesatisfăcătoare dar nu se află în stare avariata, urmează a fi efectuată o expertiză tehnică specializată conform cadrului legislativ în vigoare, vizavi de exploatarea acestora în continuare.



Neasigurarea plenitudinii datelor în HG 161/2019



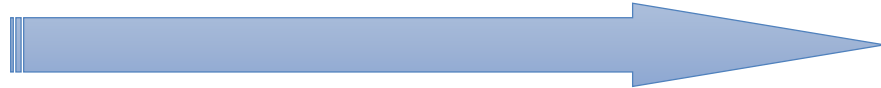
67 loturi de teren cu suprafața de 3309,9 ha, în valoare de 1206,46 mil. lei



Tergiversarea reorganizării întreprinderilor de stat

2004

2024



X Din 2004 nu a fost finalizată reorganizarea prin fuziune (absorbție) a ÎS „CCM Vichi” cu ÎS „Aeroportul Internațional Mărculești”.

Ministerul Apărării și ÎS „Aeroportul Internațional Mărculești” **nu dețin actele de primire-predare a patrimoniului.**

Cadrul regulator existent **nu reglementează** modul de radiere din Registrul unităților de drept a persoanei juridice absorbite în contextul în care fondatorul persoanelor juridice reorganizate sunt diferite autorități publice.

2018

2024



X Din 2018 nu a fost finalizată reorganizarea prin absorbție și, respectiv, transformare în Instituția Publică „Centrul de pregătire a specialiștilor și de suport al Armatei Naționale”.





Creanțe cu termenul de prescripție expirat



Creanțe - 695,4 mil.lei

din care:

- avansuri achitate sub formă de contribuție către PNUD și unii agenți economii peste hotare - **672,7 mil.lei sau 96,7%**
- creanțe cu termen de prescripție expirat - **9,2 mil.lei**

Datorii – 55,5 mil.lei

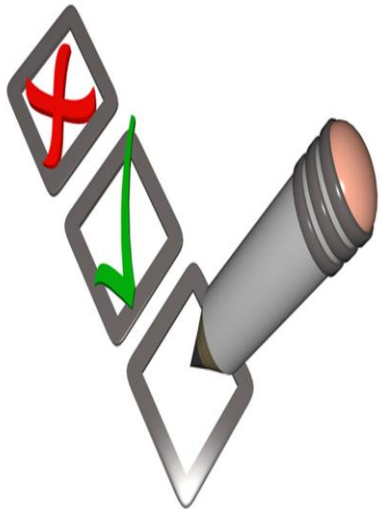
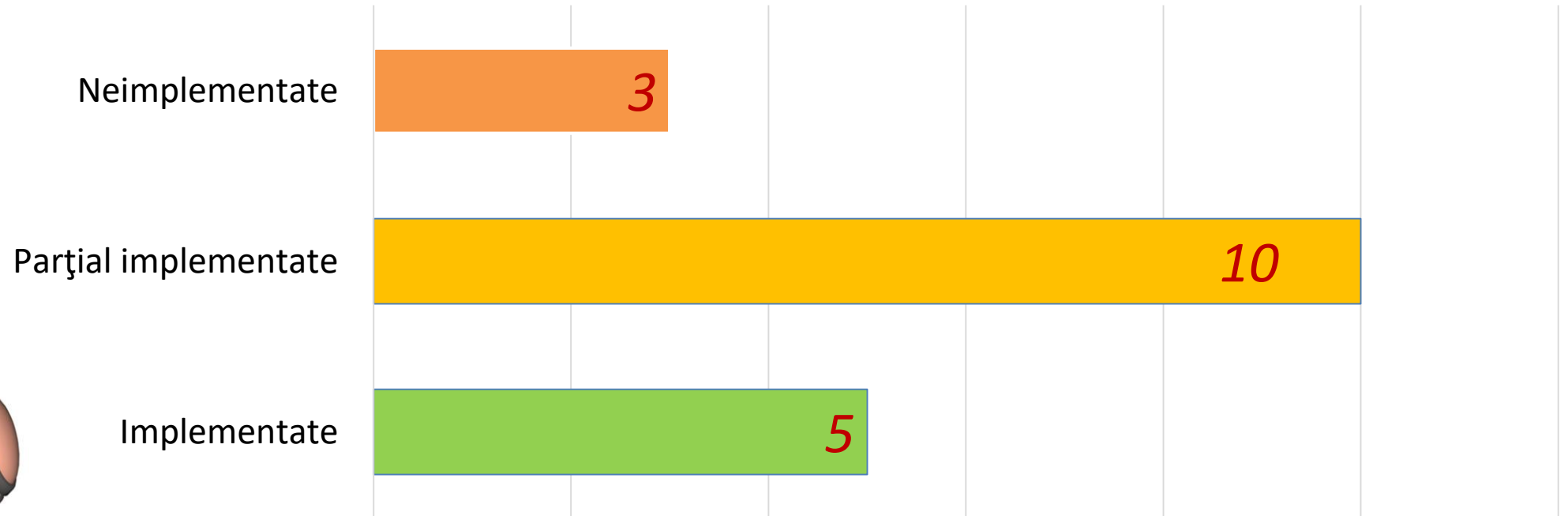




Implementarea recomandărilor



Gradul de implementare a recomandărilor – 55,5 %





Opinia de audit

Rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Apărării, încheiate la 31.12.2023, cu excepția posibilităților 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.





Deficinețe remediate pe parcursul misiunii de audit

- ✓ Au fost inventariate bunurile gestionate de Î.S. "Centrul de Pregătire a Specialiștilor pentru Armata Națională", lista bunurilor fiind aprobată de Consiliul de Administrare;
- ✓ Ministerul Apărării a remis către Cancelaria de Stat și Ministerul Finanțelor o solicitare privind majorarea statutului de personal conform normativului minim de dimensionare a activității de audit intern pe întreg domeniul de competență al ministerului.
- ✓ Prin HG 350/15.05.2024 au fost aprobate completările în HG nr.351/2005, fapt ce a permis Ministerului depunerea cererii către ASP referitor la înregistrarea dreptului asupra apartamentului cu suprafața de 33,2 m.p.;
- ✓ În adresa Cancelariei de Stat a fost expediată cererea Ministrului Apărării cu nr. 11/291, privind radierea Întreprinderii de Stat „CCM VICHI” din Registrul de stat al persoanelor juridice.

