

Aprobat
prin Hotărîrea Curții de Conturi
nr. 15 din 5 martie 2010

Raportul financiar
de executare a bugetului Curții de Conturi
din exercițiul bugetar 2009

CUPRINS

<i>Prefață</i>	
I. Notă explicativă la Raportul financiar de executare a bugetului Curții de Conturi din exercițiul bugetar 2009	
1. <i>Componenta de bază</i>	
2. <i>Componenta „Proiecte finanțate din surse externe”</i>	
II. Raportul de executare a bugetului Curții de Conturi din exercițiul bugetar 2009 (componenta de bază)	
<i>Formularul nr.1: Bilanțul instituțiilor publice finanțate de la buget</i>	
<i>Formularul nr.2: Raport privind executarea bugetului din contul cheltuielilor de bază</i>	
<i>Formularul nr.2RM-BUG: Informație operativă privind starea decontărilor formate în instituțiile finanțate din buget</i>	
<i>Formularul nr.3-1: Raport privind statele și efectivul de personal</i>	
<i>Formularul nr.5: Raport privind circulația mijloacelor fixe</i>	
<i>Formularul nr.6: Raport privind circulația valorilor materiale</i>	
<i>Formularul nr.15: Raport privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valori materiale</i>	
<i>Anexa nr.1 la Nota explicativă: Descifrarea decontărilor cu debitorii și creditorii</i>	
III. Modul de executare a mijloacelor financiare publice alocate de la bugetul de stat (componenta de bază) pentru întreținerea Curții de Conturi din exercițiul bugetar 2009 (audit propriu)	
IV. Raportul de executare a devizului de cheltuieli al Proiectului de suport prin asistență tehnică pentru dezvoltarea strategică a Curții de Conturi	
<i>Formularul nr.1: Bilanțul executării bugetului autorităților/instituțiilor publice</i>	
<i>Formularul nr.1-2PI: Informația privind executarea devizului de cheltuieli al Proiectului</i>	
<i>Formularul nr.2PI: Raport operativ privind încasarea și utilizarea mijloacelor din granturi externe, credite externe și alte încasări aferente pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe</i>	
<i>Anexe:</i>	
<i>Informație privind soldurile mijloacelor bănești ale unităților de implementare a proiectelor investiționale din granturi și credite externe aflate la conturile în bănci comerciale la situația din 01.01.2010</i>	
<i>Informația anuală a tragerilor din credit/grant în perioada 1 ianuarie -31 decembrie 2009</i>	

Prefață

Prezentul Raport financiar de executare a bugetului Curții de Conturi din exercițiul bugetar 2009 este prezentat Parlamentului în conformitate cu art.8 alin.(1) lit.a) din Legea Curții de Conturi nr.261-XVI din 5 decembrie 2008. Este primul Raport financiar prezentat în contextul noii Legi a Curții de Conturi.

Raportul a fost elaborat în conformitate cu prevederile Legii privind sistemul bugetar și procesul bugetar¹, Legii contabilității², precum și potrivit reglementărilor Ministerului Finanțelor referitor la prezentarea dărilor de seamă contabile, a rapoartelor anuale despre executarea bugetelor instituțiilor publice și a notelor explicative la acestea.

În anul 2009, Curtea de Conturi a utilizat mijloace financiare publice în valoare de 24 280,2 mii lei, inclusiv 15 542,8 mii lei de la componenta de bază și 8 737,4 mii lei (echivalentul a 786,4 mii dolari SUA) – din mijloacele Proiectului de suport prin asistență tehnică pentru dezvoltarea strategică a Curții de Conturi, care s-au raportat la partea de venituri și partea de cheltuieli ale bugetului de stat la componenta „Proiecte finanțate din surse externe”. La încheierea exercițiului bugetar 2009, Curtea de Conturi a prezentat Ministerului Finanțelor rapoarte privind executarea bugetului instituției din contul cheltuielilor de bază și din contul proiectelor finanțate din surse externe în conformitate cu modul stabilit³, pentru ca situațiile financiare prezentate să fie incluse în Raportul consolidat privind executarea bugetului de stat din exercițiul bugetar 2009.

Raportul include o Notă explicativă despre executarea bugetului Curții de Conturi la ambele componente ale bugetului de stat, care conține referințe la indicii executării de casă și efective a cheltuielilor în raport cu limitele bugetare aprobate, unele argumentări și explicații privind utilizarea mijloacelor financiare publice la unele capitole de cheltuieli, precum și explicații referitor la realizarea componentelor Proiectului de suport față de alocațiile prevăzute.

Curtea de Conturi a efectuat auditul propriu asupra modului de executare a mijloacelor financiare publice alocate de la bugetul de stat (componenta de bază) pentru întreținerea Curții de Conturi din exercițiul bugetar 2009 și prezintă în compartimentul III principalele constatări de audit. Raportul de executare a devizului de cheltuieli al Proiectului de suport prin asistență tehnică pentru dezvoltarea strategică a Curții de Conturi din exercițiul bugetar 2009 este supus actualmente unui audit extern efectuat de către Compania de audit „Ernst & Young”. La finalizarea auditului, Raportul de audit va fi prezentat Parlamentului.

¹ Nr.847-XIII din 24 mai 1996 (Republicată în M.O., 2005, ediție specială)

² Nr.113-XVI din 27 aprilie 2007 (M.O., 2007, nr. 90-93, art. 339)

³ Ordinul nr.86 din 08.12.2009 al Ministerului Finanțelor “Cu privire la termenul de prezentare a raportului pentru anul 2009” și Ordinul nr.87 din 08.12.2009 al Ministerului Finanțelor “Cu privire la aprobarea componenței Raportului pentru anul 2009 și a rapoartelor trimestriale pentru anul 2010 privind executarea bugetului de stat și a rapoartelor privind executarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale”.

NOTĂ EXPLICATIVĂ
la Raportul financiar de executare a bugetului Curții de Conturi
din exercițiul bugetar 2009

În conformitate cu Legea bugetului de stat pe anul 2009 nr.244-XVI din 21.11.2008 (cu modificările și completările ulterioare), pentru finanțarea bugetului Curții de Conturi au fost alocate inițial **31 394,6 mii lei**, inclusiv **17 284,0 mii lei** de la componenta de bază a bugetului de stat și **14110,6 mii lei (echivalentul a 1547,2 mii dolari SUA)** – din mijloacele Fondului Fiduciar Multidonator, gestionat de Banca Mondială în baza unui Acord de grant între Republica Moldova și Banca Mondială, raportate la partea de venituri și cheltuieli, la componenta bugetului de stat „Proiecte finanțate din surse externe”, la grupa funcției „Activitatea financiară, bugetar-fiscală și de control”. Mijloacele grantului sînt utilizate pentru implementarea Proiectului de suport prin asistență tehnică pentru dezvoltarea strategică a Curții de Conturi. În urma precizării alocațiilor atît de la componenta de bază, cît și de la componenta „Proiecte finanțate din surse externe”, valoarea sumară a alocațiilor pentru finanțarea bugetului Curții de Conturi în anul 2009 a constituit **26 660,7 mii lei**, inclusiv **15 691,8 mii lei** de la componenta de bază și **10 968,9 mii lei (echivalentul a 970,7 mii dolari SUA)** – de la componenta „Proiecte finanțate din surse externe”. Cheltuielile efective sumare au constituit **24 280,2 mii lei**.

Sinteza executării bugetului Curții de Conturi din exercițiul bugetar 2009

mii lei

Nr. d/o	Capitole de venituri și de cheltuieli	Suma
	Venituri, total	26 660,7
1.	Alocații de la componenta de bază a bugetului de stat	15 691,8
2.	Grant pentru implementarea proiectului finanțat din surse externe Proiectul de suport prin asistență tehnică pentru dezvoltarea strategică a Curții de Conturi	10 968,9
	Cheltuieli, total	24 280,2
	<i>inclusiv:</i>	
	I. Cheltuieli de bază, total :	15 542,8
	<i>din care:</i>	
1.	Retribuirea muncii	10 300,5
2.	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii (22%)	2 053,7
3.	Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală (3,5%)	312,5
4.	Plata mărfurilor și serviciilor	2 140,1
5.	Deplasări în interes de serviciu	315,1
6.	Transferuri peste hotare	12,7
7.	Procurarea mijloacelor fixe	408,2
	II. Grant pentru implementarea proiectului finanțat din surse externe Proiectul de suport prin asistență tehnică pentru dezvoltarea strategică a Curții de Conturi	8 737,4
	<i>inclusiv:</i>	
1.	Consolidarea instituțională	3 101,0
2.	Asigurarea profesionalismului	3 572,1
3.	Dezvoltarea personalului	858,9
4.	Consultanță strategică pentru Curtea de Conturi	677,5
5.	Managementul, monitorizarea și evaluarea proiectului	527,9

1. Componenta de bază

1.1. Cu privire la executarea cheltuielilor pe ansamblu

Conform Legii bugetului de stat pe anul 2009, alocațiile aprobate inițial pentru întreținerea Curții de Conturi de la componenta de bază a bugetului de stat au constituit **17 284,0 mii lei**. Conștientizând efectele negative ale crizei financiare și ale constrângerilor bugetar-fiscale, Curtea de Conturi a reacționat prompt la apelul Ministerului Finanțelor de a optimiza cheltuielile ce țin de întreținerea și finanțarea instituției. Examinând minuțios articolele de cheltuieli, a propus reducerea cheltuielilor de la componenta de bază cu 1592,2 mii lei, ceea ce constituie 9,2% din volumul de alocații anuale prevăzute instituției la componenta de bază a bugetului de stat. Drept surse de reducere a prevederilor de plan au servit alocațiile planificate pentru anul 2009 la arendarea bunurilor, servicii de transport, deplasări peste hotare și procurarea mijloacelor fixe. Astfel, bugetul Curții de Conturi a fost precizat pe anul 2009 în mărime de **15 691,8 mii lei**. E de menționat și faptul că din alocațiile aprobate inițial – 1113,4 mii lei au fost alocate ca surse cu caracter unic pentru diverse procurări, montări, instalații în sediul nou situat pe bd.Ștefan cel Mare 69, transmis din gestiunea Direcției generale pentru administrarea clădirilor Guvernului, cu titlu gratuit, în gestiunea Curții de Conturi în baza Hotărârii Guvernului nr.225 din 23.03.2009 „Cu privire la transmiterea unui imobil”.

Pe parcursul anului 2009 au fost finanțate cheltuieli în sumă de **15 445,1 mii lei**, sau 98,4 la sută din volumul de mijloace precizate pe an.

Cheltuielile efective au însumat **15 542,8 mii lei**, ce constituie 99,0% față de cheltuielile precizate pentru exercițiul bugetar. Pe fiecare din capitolele de cheltuieli, cheltuielile efective au fost sub limita cheltuielilor precizate.

Evoluția cheltuielilor pentru întreținerea Curții de Conturi și structura acestora, în raport cu anii precedenți, se prezintă mai jos.

	2007		2008		2009		Abateri,%	
	Cheltuieli efective	Pondere, %	Cheltuieli efective	Pondere,%	Cheltuieli efective	Pondere,%	2009/2008	2009/2007
Fondul de retribuire a muncii	8 597,7	58,4	10304,5	65,6	10300,5	66,3	(0,03)	19,8
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	1 876,5	12,8	2177,5	13,9	2053,7	13,2	(5,7)	9,4
Plata mărfurilor și serviciilor	2 053,0	14,0	2170,9	13,8	2140,1	13,8	(1,4)	4,2
Deplasări în interes de serviciu	678,0	4,6	699,5	4,4	315,1	2,0	(55,0)	(53,5)
Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	193,4	1,3	277,5	1,8	312,5	2,0	12,6	61,6
Transferuri peste hotare	-	-	11,8	0,1	12,7	0,1	7,6	-
Procurarea mijloacelor fixe	1 310,8	8,9	59,9	0,4	408,2	2,6	de 5,8 ori	(68,9)
Total	14709,4	100,0	15701,6	100,0	15542,8	100,0	(1,0)	5,7

Astfel, cheltuielile efective sumare pentru întreținerea Curții de Conturi în anul 2009 s-au redus, în raport cu anul 2008, cu 1,0 la sută și s-au majorat, în raport cu anul 2007, cu 5,7 la sută.

Majorarea cheltuielilor la capitolul „*Procurarea mijloacelor fixe*” se datorează unor procurări de mijloace fixe pentru noul sediu al Curții de Conturi.

La capitolul „*Transferuri peste hotare*” se referă cheltuielile aferente achitării cotizației de membru al Organizației Internaționale de specialitate Asociația Instituțiilor Supreme de Control care au în Comun Utilizarea Limbii franceze (AISCCUF), care activează sub egida Organizației Internaționale a Francofoniei, a cărui membru Curtea de Conturi este din anul 2008. Acestea s-au majorat datorită creșterii cursului de referință al valutei euro.

Majorarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală pînă la 3,5% față de 3,0% în anul 2008 a contribuit la creșterea cheltuielilor la capitolul „*Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală*”.

Mijloacele bugetare alocate de la componenta de bază pentru întreținerea Curții de Conturi în exercițiul bugetar 2009 au fost destinate preponderent retribuirii muncii personalului și achitării contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și au constituit în valoare sumară 12728,0 mii lei (81,1% în structura cheltuielilor precizate).

1.2. Cu privire la executarea cheltuielilor pentru salarizare

Pentru salarizarea personalului Curții de Conturi, la art.111.00 „*Retribuirea muncii*” au fost alocate mijloace financiare cu precizări în sumă de 10322,5 mii lei. Cheltuielile de casă au constituit 10300,8 mii lei, cele efective – **10300,5 mii lei**, respectîndu-se limitele de alocații bugetare aprobate. Cheltuielile de salarizare s-au situat la nivelul anului precedent, cu o diminuare de 0,03 la sută.

Salarizarea personalului al cărui număr mediu scriptic anual a constituit 137 de angajați s-a efectuat în baza prevederilor Hotărîrii Parlamentului nr.1-XV din 17.02.2005 „Privind structura, numărul de personal al Curții de Conturi, condițiile de salarizare a membrilor și angajaților ei” (în vigoare pînă la 23.12.2009), Legii nr.355-XVI din 23.12.2005 „Cu privire la sistemul de salarizare în sectorul bugetar”, Hotărîrii Guvernului nr.525 din 16.05.2006 „Privind salarizarea funcționarilor publici și persoanelor care efectuează deservirea tehnică”, cu excepția șoferilor, salariul cărora a fost calculat conform Hotărîrii Guvernului nr.1062 din 15.09.2006 „Privind salarizarea personalului Bazei auto a Parlamentului și al unor întreprinderi de stat subordonate Guvernului” (cu modificările și completările ulterioare).

La 01.01.2009, statele de personal includeau 150 de unități, din care 137 de funcții publice și 13 unități de personal auxiliar. Numărul mediu scriptic al personalului în anul raportat de gestiune a constituit 126 de angajați, iar numărul efectiv de personal, la 01.01.2010, constituia 129 de angajați. În medie pe parcursul anului instituția a dispus de 24 de unități vacante. În vederea optimizării cheltuielilor 13 unități nu au fost ocupate, iar 7 unități au fost reduse. Prin Hotărîrea Parlamentului Republicii Moldova nr.116-XVIII din 23.12.2009, personalul Curții de Conturi a fost aprobat în număr de 150 de unități.

În lunile ianuarie-februarie 2010 s-au desfășurat concursuri pentru ocuparea funcțiilor publice vacante în urma cărora acestea au fost completate.

Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii (art.112.00) și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală (art.116.00) au fost calculate și achitate în mărimile procentuale stabilite pentru anul 2009 de 23 la sută și 3,5 la sută din fondul de retribuire a muncii, cheltuielile efective constituind 2053,7 mii lei și, respectiv, 312,5 mii lei.

La 01.01.2010, datoriile creditoare față de personal la retribuirea muncii au constituit 831,3 mii lei, la contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii – 126,9 mii lei și la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală – 25,6 mii lei, calculate pe luna decembrie 2009, avînd termenul de achitare în luna ianuarie 2010.

1.3. Cu privire la executarea altor cheltuieli aferente întreținerii și asigurării activității Curții de Conturi

Plata mărfurilor și serviciilor

La capitolul cheltuieli ce țin de asigurarea cu mărfuri și servicii necesare pentru desfășurarea activității Curții de Conturi a fost precizată suma de 2217,1 mii lei. Au fost finanțate cheltuieli în sumă de 2006,3 mii lei, efectiv s-au cheltuit **2140,0 mii lei**, sau 96,5% din limita cheltuielilor precizate. Plata mărfurilor și serviciilor include cheltuielile ce țin de serviciile comunale, serviciile de telecomunicație și de poștă, serviciile de transport, arendarea bunurilor, paza interdepartamentală, lucrările de informatică și de calcul, procurarea rechizitelor de birou, reparații curente ale utilajului și inventarului ș.a.

În total, la art.113.00 „Plata mărfurilor și serviciilor” și pe subcapitole cheltuielile efective au fost efectuate în limita planului precizat pe an, cu excepția subcapitolului 113.13 „Servicii de transport”, la care cheltuielile au fost mai mari, în raport cu cele precizate, cu 86,4 mii lei (66,2%), ce constituie valoarea combustibilului rămas în stoc, la 01.01.2009, utilizat în anul 2009.

Deplasări în interes de serviciu

La art.114.00 „Deplasări în interes de serviciu” au fost utilizate conform destinației alocății bugetare în sumă de 314,8 mii lei, inclusiv la deplasări peste hotare au fost finanțate cheltuieli în sumă de 219,5 mii lei – cheltuieli aferente participării angajaților Curții de Conturi la congrese, seminare, reuniuni, întâlniri organizate de organisme internaționale de audit (INTOSAI, EUROSAI) în scopul schimbului de experiență, acumulării de noi cunoștințe în domeniul controlului/auditului finanțelor publice. Astfel, angajații au participat la 11 seminare, conferințe, ședințe de lucru și vizite de studiu pe plan internațional, la care au luat parte în medie cîte doi angajați. Pe parcursul anului au fost organizate 3 vizite oficiale și de studiu la unele instituții de audit din Europa.

Cheltuielile aferente detașării angajaților Curții de Conturi în interiorul țării, pentru exercitarea funcțiilor de control/audit în probleme ce țin de competența activității Curții de Conturi au constituit 95,3 mii lei.

Transferuri peste hotare

Curtea de Conturi, ca membru al AISCCUF, care activează sub egida Organizației Internaționale a Francofoniei, a achitat pentru anul 2009 cotizația de membru al acesteia în sumă de 12,7 mii lei.

Procurări de utilaj

La acest capitol de cheltuieli au fost precizate mijloace în sumă de 408,7 mii lei. Această sumă a fost utilizată pentru diverse procurări legate de amplasarea Curții de Conturi în sediul nou.

1.4. Bilanțul executării bugetului Curții de Conturi (componenta de bază)

În conformitate cu bilanțul executării bugetului Curții de Conturi, la situația din 31 decembrie 2009, valoarea activelor de bilanț constituia 28 079,5 mii lei și a sporit, în raport cu 01.01.2009, de 4,3 ori, fapt care se datorează majorării valorii mijloacelor fixe în legătură cu înregistrarea la balanța Curții de Conturi a clădirii administrative situate pe bd. Ștefan cel Mare 69, transmise cu titlu gratuit din gestiunea Direcției de administrare a clădirilor Guvernului în gestiunea Curții de Conturi în baza Hotărârii Guvernului nr.225 din 23.03.2009. De asemenea, la majorarea valorii mijloacelor fixe a influențat și înregistrarea costului tehnicii de calcul procurate din contul mijloacelor Fondului Fiduciar Multidonator, gestionat de către Banca Mondială. Astfel, valoarea mijloacelor fixe, la 01.01.2010, constituia 25 476,0 mii lei (90,7% din valoarea activelor) față de 4210,7 mii lei, la situația din 01.01.2009 (o creștere de 6,0 ori).

În total, la finele anului de raportare au fost închise 15535,1 mii lei cheltuieli efective, în sold rămânând suma de 1043,3 mii lei, ce constituie datoriile creditoare fixate la situația din 31.12.2009. Datoriile creditoare formate sînt datoriile curente, tranzitorii în anul 2010, și nu conțin sume istorice.

În pasivul bilanțului după închiderea anuală a conturilor s-a fixat:

- Finanțarea din buget (cont 230) – 76,8 mii lei alocații neînchise, ce constituie suma datoriilor debitoare de 5,3 mii lei și valorilor materiale neutilizate la finele anului (materiale și produse alimentare – 50,9 mii lei și tichete de combustibil – 20,6 mii lei), care prin valoare nu depășesc limitele normale de stocare, constituind cantități de consum curent ale acestora;
- Fondul mijloacelor fixe (cont 250) – 18867,2 mii lei;
- Uzura mijloacelor fixe (cont 020) – 6608,8 mii lei, ce reprezintă 25,9% – media de uzură pe întregul fond de mijloace fixe existent la balanță;
- Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată – 1483,4 mii lei;
- Datoriile creditoare în sumă de 1043,3 mii lei, din care salariul calculat pentru luna decembrie și defalcările corespunzătoare în bugetul asigurărilor sociale de stat și în fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală, tranzitorii în anul 2010 – 983,8 mii lei.

1.5. Starea decontărilor

În urma executării propriului buget, Curtea de Conturi a înregistrat, la 01.01.2010, datorii debitoare în mărime de 4,3 mii lei, creditoare în sumă de 58,4

mii lei, datorii față de diferiți debitori și creditori. În comparație cu anul precedent, datoriile debitoare înregistrate la finele anului de gestiune s-au micșorat cu 6,1 mii lei, iar cele creditoare s-au majorat cu 42,8 mii lei.

Datoriile creditoare formate sînt reale și includ: restanțele la serviciile comunale – 46,0 mii lei, la serviciile de telecomunicație și de poștă – 10,3 mii lei și la alte servicii – 2,1 mii lei, care urmau a fi achitate în lunile ianuarie-februarie 2010 (descifrarea decontărilor cu debitorii și creditorii se prezintă în Anexa nr.1 la prezenta Notă).

1.6. Inventarierea mijloacelor fixe

Conform datelor din Raportul anual privind circulația mijloacelor fixe (Formularul nr.5), valoarea mijloacelor fixe, în perioada auditată, a avut o tendință de creștere de la 4210,7 mii lei, la 01.01.2009, pînă la 25476,0 mii lei – la 31.12.2009. În anul 2009, valoarea mijloacelor fixe intrate a constituit 21668,8 mii lei, din care: cu titlul gratuit – 21260,6 mii lei (clădirea, tehnica din Proiect și 2 autoturisme) și procurări din mijloace bănești – 408,2 mii lei. Ieșirile în această perioadă au constituit 403,5 mii lei, din care: din demolarea și uzura bunurilor – 295,7 mii lei și cu titlu gratuit – 107,8 mii lei. Uzura mijloacelor fixe, calculată pentru perioada de raportare, a constituit 6608,8 mii lei.

În perioada anului 2009, procedura de inventariere a fost desfășurată la 06.04.2009 și la 09.10.2009, în baza Ordinului Președintelui Curții de Conturi nr.53 și nr.185, din motivul trecerii Curții de Conturi în sediul nou. Procedura de inventariere s-a efectuat în conformitate cu Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 (cu completările și modificările ulterioare).

Procedura de inventariere a mijloacelor fixe, precum și procedura de casare a acestora s-au efectuat în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului finanțelor nr.27 din 28.04.2004 „Cu privire la aprobarea și punerea în aplicare a Regulamentului privind inventarierea” și, respectiv, cu prescripțiile Hotărîrii Guvernului nr.500 din 12.05.1998 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe”.

În procesul inventarierilor nu s-au depistat lipsuri sau surplusuri. Au fost stabilite bunuri uzate și deteriorate, pentru care au fost întocmite procese-verbale de casare a lor. Rezultatele inventarierii au fost reflectate în evidența contabilă în decembrie 2009.

1.7. Managementul financiar și controlul

În vederea eficientizării sistemului de management financiar și control, Curtea de Conturi a instituit o unitate de audit intern, cu scopul de a contribui la îmbunătățirea operațiunilor efectuate de către instituție, prin evaluarea proceselor și oferirea recomandărilor.

Serviciul audit intern al Curții de Conturi (în continuare – SAI) activează conform legislației, cadrului normativ-metodologic al auditului intern în sectorul public, precum și în baza Cartei de audit intern a Curții de Conturi (Regulamentul-model de efectuare a auditului intern). Obiectivul principal al SAI constă în acordarea asigurării rezonabile și consultanței privind eficacitatea sistemului de management financiar și control, contribuind la obținerea plusvalorii.

În anul 2009, SAI a realizat o misiune de audit intern cu privire la evaluarea procesului de achiziții publice în cadrul Curții de Conturi. Misiunea respectivă s-a realizat în perioada octombrie-decembrie 2009 și s-a finalizat cu întocmirea Raportului de audit, în care au fost menționate constatările și recomandările de îmbunătățire a procesului de achiziții publice.

Conform Standardelor Naționale de Control Intern în Sectorul Public, procesele de bază ale instituțiilor publice urmează a fi descrise pentru a contribui la minimizarea riscurilor în activitatea operațională. Drept urmare, prin Ordinul Președintelui Curții de Conturi, s-a creat un grup de lucru, alcătuit din conducătorii de subdiviziuni, responsabili de elaborarea procedurilor de control intern, prin descrierea proceselor aferente activităților exercitate la fiecare structură organizațională. Ca urmare, grupul de lucru pentru achiziții și-a descris procesul, cu specificarea activităților de care este responsabil fiecare membru al grupului și cu stabilirea controalelor interne de către conducătorul acestuia. Drept rezultat al auditului efectuat, procesul de achiziții publice din cadrul Curții de Conturi funcționează eficient, fiind realizate obiectivele instituției în domeniul achizițiilor publice.

2. Componenta „Proiecte finanțate din surse externe”

2.1. Cu privire la executarea devizului de cheltuieli al Proiectului de suport prin asistență tehnică pentru dezvoltarea strategică a Curții de Conturi în anul 2009

Pe anul 2009, pentru implementarea Proiectului au fost precizate alocații în mărime de **10 968 mii lei (echivalentul a 970,7 mii USD)**. Cheltuielile efective au constituit **8 737,4 mii lei (echivalentul a 786,4 mii USD)**. Pe parcursul perioadei de raportare, din mijloacele grantului au fost realizate următoarele activități:

- la componenta „Consolidarea instituțională” compania în domeniul sistemelor informaționale a efectuat lucrările de instalare a rețelei pentru noul sediu al Curții de Conturi, inclusiv livrarea echipamentului activ. S-a livrat echipamentul informațional pentru auditorii Curții de Conturi. S-a livrat și s-a instalat echipament în sala de instruire a Curții de Conturi. De asemenea, la această componentă de către compania de consultanță a fost prezentat raportul final privind studiul de fezabilitate, au fost elaborate specificațiile tehnice pentru soft și tehnica de calcul în cadrul procurării echipamentului informațional pentru Curtea de Conturi. Raportul respectiv a fost apreciat pozitiv de către Banca Mondială și a fost dată nota fără obiecții pentru a putea demara procedura de procurare a echipamentului. La componenta respectivă au fost planificate cheltuieli în mărime de 3400,3 mii lei, s-au cheltuit efectiv 3101,1 mii lei. Din cauza finalizării întârziate de către compania de consultanță a specificațiilor tehnice ce țin de procurarea echipamentului informațional și soft-ului, demararea tenderului internațional privind procurarea echipamentului informațional preconizată pentru anul 2009 a fost trecută pe anul 2010.

- La componenta “Dezvoltarea personalului” de către compania de consultanță a fost prezentat raportul final privind elaborarea unui sistem nou de

management al resurselor umane în cadrul Curții de Conturi. În documentele elaborate de către consultanții în dezvoltarea personalului sînt descrise procesele și sistemele care vor fi implementate în cadrul instituției în cel mai apropiat timp, în sensul unei abordări a managementului performant al resurselor umane. Raportul final a inclus toate activitățile și acțiunile desfășurate, precum și documentele elaborate pe parcursul proiectului. La componenta respectivă au fost planificate cheltuieli în mărime de 1087,0 mii lei, s-au cheltuit efectiv 858,9 mii lei. S-a cheltuit o sumă mai mică din cauză procedurii de plată pentru raportul final al companiei de consultanță. Aplicația de plată a fost remisă Băncii Mondiale în decembrie 2009, iar plata a fost efectuată în ianuarie 2010.

- La componenta „Asigurarea profesionalismului” compania de consultanță a organizat cursuri de instruire la tema „Elaborarea unor rapoarte de audit mai bune” pentru angajații Curții de Conturi și echipele de audit antrenate în auditele-pilot ale performanței. De asemenea, primele 2 audite-pilot ale performanței au fost finalizate, iar rapoartele au fost aprobate de Plenul Curții de Conturi. Auditele-pilot au inclus auditul performanței la Institutul Oncologic, pentru a determina dacă acesta își gestionează eficient personalul, materialele, echipamentul și resursele financiare, și auditul performanței privind achizițiile publice în contextul noii Legi privind achizițiile publice. De către Plenul Curții de Conturi au fost aprobate Standardele auditului performanței și Manualul de audit al performanței. A continuat, de asemenea, efectuarea a trei audite-pilot ale performanței care au fost inițiate pe parcursul trimestrului trei al anului 2009. La această componentă au fost planificate cheltuieli în mărime de 4529,4 mii lei, s-au cheltuit efectiv 3572,1 mii lei. Cele trei audite-pilot ale performanței planificate au fost realizate pînă la finele anului 2009, însă din cauza volumului mare de lucru aprobarea lor în ședințele Curții de Conturi nu s-a reușit în anul 2009, fiind transferată pentru anul 2010. Respectiv, plata planificată pentru anul 2009 urmează să fie efectuată în anul 2010.

- La componenta „Obținerea unui impact mai mare al activității Curții de Conturi” au fost planificate cheltuieli în mărime de 226,0 mii lei. În urma reevaluării activităților Proiectului și extinderii a fost elaborat un nou Plan de implementare pentru perioada anilor 2010-2011. Sumele respective vor fi cheltuite pentru alte activități.

- La componenta „Consultanță strategică pentru Curtea de Conturi” consultantul strategic și al managementului schimbărilor a continuat să monitorizeze și să consulte managerii Curții de Conturi în ceea ce privește implementarea Planului de Dezvoltare Strategică a Curții de Conturi. La această componentă au fost planificate cheltuieli în mărime de 1243,0 mii lei, s-au cheltuit efectiv 677,5 mii lei. A fost cheltuită o sumă mai mică din cauza că s-a trecut la un regim mai eficient de lucru cu consultantul strategic. Astfel, în loc de a efectua mai multe vizite de lungă durată, s-a convenit ca o parte din lucru să fie efectuat la distanță, ceea ce a generat economii la componenta dată. Acest lucru nu s-a făcut în detrimentul volumului și calității lucrului prestat. De asemenea, în cadrul prelungirii proiectului a fost extins contractul cu consultantul strategic în limita sumelor planificate inițial.

- În ceea ce privește componenta „Managementul, monitorizarea și evaluarea proiectului”, a fost efectuat auditul extern al Proiectului pentru anii 2007-2008. A fost semnat un contract cu o companie de traduceri pentru traducerea documentației tehnice a Curții de Conturi. La 25 septembrie 2009 a avut loc ședința Comitetului Consultativ care monitorizează realizarea Proiectului de Dezvoltare Strategică a Curții de Conturi, cu participarea tuturor părților implicate și interesate. La componenta respectivă au fost planificate cheltuieli în mărime de 483,2 mii lei, s-au cheltuit efectiv 527,9 mii lei. A avut loc o depășire ne semnificativă a cifrelor planificate din cauza deprecierii leului moldovenesc.

Ala POPESCU
Președintele Curții de Conturi

N. Baltaga
Contabil șef

N. Ivanov
*Consultant financiar
al Proiectului de suport prin
asistență tehnică pentru dezvoltarea
strategică a Curții de Conturi*

**II. Raportul financiar privind executarea
bugetului Curții de Conturi în exercițiul bugetar 2009
(componenta de bază)**

BILANȚUL INSTITUȚIILOR PUBLICE FINANȚATE DE LA BUGET

la 1 ianuarie 2010

Periodicitatea: trimestrial, **anual -2009**

Unitatea de măsură **mii lei**

ACTIV	Cod rînd	Componenta de bază		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹
I. MIJLOACE FIXE				
Mijloace fixe (010-019)	010	4210,7	25476,0	25476,0
II. STOCURI DE MATERIALE				
Produce ale atelierelor de producție (didactice) (030)	020			
Producția gospodăriilor agricole auxiliare (031)	021			
Materiale de lungă durată pentru cercetări științifice și investigații de laborator (043)	033			
Utilaj special pentru lucrări de cercetări științifice efectuate în bază de contract economic (044)	034			
Animale tinere și la îngrășat (050)	035			
Materiale și produse alimentare (060-069)	050	35,1	50,9	50,9
III. OBIECTE DE MICĂ VALOARE ȘI SCURTĂ DURATĂ				
Obiecte de mică valoare și scurtă durată (070, 071, 072, 073)	060	1124,0	1483,4	1483,4
IV. CHELTUIELI DE PRODUCȚIE ȘI ALTE CHELTUIELI				
Cheltuieli ale atelierelor (didactice) de producție (080)	070			
Cheltuieli ale gospodăriilor agricole auxiliare (didactice) (081)	071			
Cheltuieli pentru lucrări de cercetări științifice în bază de contract (082)	072			
Cheltuieli pentru fabricarea instalațiilor experimentale (083)	073			
Cheltuieli de colectare și prelucrare a sîngelui și materialelor (084)	074			
V. MIJLOACE BĂNEȘTI				
Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile instituției, pentru transfer instituțiilor subordonate și pentru alte activități (090)	080			

ACTIV	Cod rînd	Componenta de bază		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹
Contul curent în bugetul de stat pentru investiții capitale (093)	083			
Contul curent pentru mijloace cu destinație specială (094)	084			
Contul curent pentru plata pensiilor și indemnizațiilor din contul mijloacelor bugetului de stat (095)	085			
Contul curent deschis din contul altor bugete (096)	086			
Contul curent pentru cheltuielile instituției, pentru transfer instituțiilor subordonate și pentru alte activități (100, 101)	090			
Contul curent pentru investiții capitale (103)	093			
Cont curent al bugetului satului (comunei), orașului, municipiului (107)	097			
Contul curent al ordonatorilor de alocații, întreținuți din bugetul satului (comunei) orașului, municipiului (108)	098			
Contul curent privind finanțarea investițiilor capitale din contul bugetului satului (comunei) orașului, municipiului (109)	099			
Contul curent al sumelor mandatate (110)	100			
Contul curent al mijloacelor speciale (111)	101			
Contul curent privind alte mijloace (112)	102			
Contul curent al mijloacelor fondurilor speciale (113)	103			
Contul valutar (114)	104			
Contul curent al veniturilor vamale (115)	105			
Contul curent pentru ajutoare umanitare (116)	106			
Contul curent pentru mijloacele obținute din granturi externe sau sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe (117)	107			
Contul curent pentru mijloacele împrumuturilor externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe (118)	108			
Contul curent pentru mijloacele obținute din asistență tehnică (119)	109			
Casa pe mijloace bugetare (120)	110			
Casa pe mijloace speciale (121)	111			
Casa pentru alte mijloace (122)	112			
Casa pe mijloace ale fondurilor speciale (123)	113			
Casa veniturilor cu destinație specială (124)	114			
Alte mijloace bănești și investiții (130-133)	120	121,3	20,6	20,6
Investiții pe termen lung în părți nelegate (135)	125			
Investiții pe termen lung în părți legate (136)	126			

ACTIV	Cod rînd	Componenta de bază		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹
Modificarea valorii investițiilor pe termen lung (137)	127			
VI. DECONTĂRI				
Decontări cu sumele veniturilor vamale (151)	131			
Decontări privind remunerarea parțială a comenzilor pentru elaborarea cercetărilor experimentale de construcție conform tematicii bugetare (152)	132			
Decontări cu clienții pentru lucrările efectuate și serviciile prestate de către deținuți (153)	133			
Decontări cu clienții pentru lucrările de cercetări științifice supuse plății (154)	134			
Decontări cu clienții pe baza avansurilor pentru cercetări științifice (155)	135			
Decontări cu coexecutanții atrași pentru realizarea lucrărilor în bază de contract economic (156)	136			
Decontări cu furnizorii de mărfuri, lucrări și servicii achitate din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe și asistență tehnică (157)	137			
Decontări cu diferiți debitori și creditori privind veniturile mijloacelor și fondurilor speciale (158)	138			
Decontări cu personalul privind asigurarea obligatorie de asistență medicală (159)	139			
Decontări cu titularii de avans (160)	140	0,4	1,0	1,0
Decontări privind manco (170)	150			
Decontări privind cheltuielile suplimentare legate de titlurile executorii cu persoanele fizice și juridice (171)	151			
Decontări privind tipurile speciale de plăți (172)	152			
Decontări privind plățile la buget (173)	153			
Decontări privind manco transmise în organele de anchetă (175)	155			
Decontări cu personalul privind deponenții (177)	157			
Decontări cu diferiți debitori și creditori (178)	158	10,0	4,3	4,3
Decontări conform plăților planificate (179)	159			
Decontări cu personalul privind retribuirea muncii (180)	160			
Decontări prin virament cu personalul (182-188)	162			
Alte decontări privind lucrările executate (189)	163			
Decontări privind plata indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii (190)	164			
Decontări privind încasările plăților în plus a pensiilor și indemnizațiilor (192)	165			

ACTIV	Cod rînd	Componenta de bază		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹
Decontări ale indemnizațiilor pentru copiii aflați sub tutelă (197)	177			
Decontări privind contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii cu Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat (198)	178			
Decontări privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală cu Compania Națională de Asigurări în Medicină (199)	179			
VII. CHELTUIELI				
Cheltuieli bugetare pentru întreținerea instituției și pentru alte activități (200)	180	1035,6	16578,4	1043,3
Cheltuieli din contul altor bugete (202)	182			
Cheltuieli pentru plata pensiilor și indemnizațiilor din contul bugetului (205)	185			
Cheltuieli de casă din bugetele satelor (comunelor), orașelor, municipiilor (207)	187			
Cheltuieli pentru distribuție (210)	190			
Cheltuieli privind mijloacele speciale (211)	191			
Cheltuieli efective din contul ajutoarelor umanitare (213)	193			
Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale (214)	194			
Cheltuieli efective din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe (215)	195			
Cheltuieli din contul mijloacelor activității de producție (217)	197			
Cheltuieli efective din contul mijloacelor obținute din asistență tehnică (218)	198			
VIII. VENITURI				
Venituri și pierderi (410)	200			
IX. CHELTUIELI PENTRU CONSTRUCȚII CAPITALE				
Utilaj care urmează a fi montat (040)	210			
Materiale de construcție pentru construcții capitale (041)	211			
Decontări cu furnizorii și antreprenorii (150)	220			
Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale (203)	230			
Cheltuieli din mijloacele speciale pentru investiții capitale și procurarea utilajului (212)	235			
Cheltuieli din contul proiectelor finanțate din surse externe pentru investiții capitale (219)	239			
XI. ÎMPRUMUTURI				
Împrumuturi bugetare (520)	240			
Împrumuturi externe primite de la organisme internaționale (540)	250			
Recreditarea altor nivele de buget (550)	260			
XII. MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE				

ACTIV	Cod rînd	Componenta de bază		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹
Mijloace transmise și primite (730)	300			
XIII. SURSE DE FINANȚARE				
Împrumuturi de la băncile comerciale (810)	350			
Alte surse interne (870)	370			
BILANȚ	400	6537,1	43614,6	28079,5

PASIV	Cod rînd	Componenta de bază		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹
I. FINANȚARI				
Finanțarea din buget pentru cheltuielile instituției și pentru alte activități (230, 140)	410	166,8	15611,9	76,8
Decontări privind finanțarea din contul altor bugete (232, 142)	412			
Finanțarea din contul mijloacelor cu destinație specială (234)	414			
Mijloace din fondurile speciale (235)	415			
Alte mijloace pentru întreținerea instituției (238)	418			
II. FONDURI ȘI MIJLOACE CU DESTINAȚIA SPECIALĂ				
Fondul pentru dezvoltarea instituției (246)	426			
Credite bancare (248)	428			
Fondul mijloacelor fixe (250)	430	966,5	18867,2	18867,2
Uzura mijloacelor fixe (020)	440	3244,2	6608,8	6608,8
Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată (260)	450	1184,0	1483,4	1483,4
Fondul investițional (265)	451			
III. DECONTĂRI				
Decontări cu sumele veniturilor vamale (151)	501			
Decontări privind remunerarea parțială a comenzilor pentru elaborarea cercetărilor experimentale de construcții conform tematicii bugetare (152)	502			
Decontări cu clienții pentru lucrările efectuate și serviciile prestate de către deținuți (153)	503			
Decontări cu clienții pentru lucrările de cercetări științifice supuse plății (154)	504			
Decontări cu clienții pe baza avansurilor pentru cercetări științifice (155)	505			
Decontări cu coexecutanții atrași pentru realizarea lucrărilor în baza de contract economic (156)	506			
Decontări cu furnizorii de mărfuri, lucrări și servicii achitate din contul mijloacelor proiectelor	507			

PASIV	Cod rînd	Componenta de bază		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la înciderea anuală	după înciderea anuală
1	2	3	4	5 ¹
finanțate din surse externe și asistență tehnică (157)				
Decontări cu diferiți debitori și creditori privind veniturile mijloacelor, fondurilor speciale (158)	508			
Decontări cu personalul privind asigurarea obligatorie de asistență medicală (159)	509			
Decontări cu titularii de avans (160)	510	0,1	1,1	1,1
Decontări privind manco (170)	520			
Decontări privind cheltuieli suplimentare legate de titlurile execut. cu pers. fizice și juridice(171)	521			
Decontări privind tipurile speciale de plăți (172)	522			
Decontări privind plățile la buget (173)	523			
Decontări privind sumele în depozit (174)	524			
Decontări privind manco transmise în organele de anchetă (175)	525			
Decontări privind mijloacele primite pentru cheltuieli mandatate (176)	526			
Decontări cu personalul privind deponenții (177)	527			
Decontări cu diferiți debitori și creditori (178)	528	15,5	58,4	58,4
Decontări conform plăților planificate (179)	529			
Deconturi cu personalul privind retribuirea muncii (180)	530	824,7	831,3	831,3
Decontări cu bursieri (181)	531			
Decontări prin virament cu personalul (182-188)	532			
Alte decontări privind lucrările executate (189)	539			
Decontări privind plata indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii (190)	540			
Decontări privind încasările plăților în plus a pensiilor și indemnizațiilor (192)	542			
Decontări ale indemnizațiilor pentru copii aflați sub tutelă (197)	543			
Decontări privind contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii cu BASS (198)	548	165,0	126,9	126,9
Decontări privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală cu CNAM (199)	549	30,3	25,6	25,6
IV. REALIZAREA PRODUCȚIEI				
Realizarea produselor fabricate de atelierele de producție (didactice) (280)	560			
Realizarea producției fabricate de gospodăriile agricole auxiliare (didactice) (281)	561			
Realizarea lucrărilor de cercetări științifice executate în bază de contract (282)	562			
V. VENITURI				
Venituri din mijloace speciale (400)	570			
Venituri de la activitatea de producție a școlilor tehnico-profesionale (402)	572			

PASIV	Cod rînd	Componenta de bază		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la înciderea anuală	după înciderea anuală
1	2	3	4	5 ¹
Venituri cu destinație specială (404)	574			
Veniturile mijloacelor obținute sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe (405)	575			
Veniturile mijloacelor obținute sub formă de asistență tehnică (406)	576			
Venituri bugetare (407)	577			
Veniturile obținute din ajutoare umanitare (408)	578			
Veniturile mijloacelor din granturi externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe (409)	579			
Venituri și pierderi (410)	580			
XI. ÎMPRUMUTURI				
Împrumuturi bugetare (520)	590			
Împrumuturi externe primite de la organisme internaționale (540)	591			
Recreditarea altor nivele de buget (550)	592			
XII. MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE				
Mijloace primite (730)	600			
XIII. SURSE DE FINANȚARE				
Împrumuturi de la băncile comerciale (810)	610			
Alte surse interne (870)	620			
Mijloace de la vânzarea și privatizarea bunurilor proprietate publică (830)	621			
VI. FINANȚAREA CONSTRUCȚIILOR CAPITALE				
Finanțarea din buget a investițiilor capitale (231, 143)	630			
Decontări cu furnizorii și antreprenorii (150)	640			
VII. REZULTATELE EXECUTĂRII BUGETULUI				
Rezultatele executării bugetului (900)	645			
BILANȚ	650	6537,1	43614,6	28079,5

CONTURI EXTRABILANȚIERE	Cod rînd	Componenta de bază		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la înciderea anuală	după înciderea anuală
1	2	3	4	5 ¹
Mijloace fixe arendate (01)	661			
Valori de mărfuri și materiale primite în custodie (02)	662			
Formulare cu regim special (04)	663			
Datorii anulate ale debitorilor insolvabili (05)	670			
Valori materiale plătite din aprovizionarea centralizată (06)	671			
Restanțele studenților și elevilor pentru valorile materiale nerestituite (07)	672			

CONTURI EXTRABILANȚIERE	Cod rînd	Componenta de bază		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	3	4	5 ¹
Premii și cupe sportive transmisibile (08)	675			
Datorii înghețate și eșalonate conform actelor normative și legislative (09)	676			
Indemnizație unică acordată tinerilor specialiști, conform legislației în vigoare (10)	677			
Datorii privind împrumuturile primite de la băncile comerciale (11)	680			
Datorii privind împrumuturile bugetare (12)	685			
Împrumuturi acordate angajaților (13)	690			
Valori primite în custodie de la condamnați (14)	700			
Datoriile bugetului de nivel superior față de bugetul local privind transferurile din fondul de susținere financiară a teritoriilor (15)	710			
Datorii privind mijloacele transmise și primite între bugetele de alt nivel (16)	720			
Datoria bugetului local privind alte surse interne (17)	730			
Datorii privind împrumuturile externe obținute de la organisme internaționale (19)	740			
Datorii privind recreditarea altor nivele de buget (20)	750			
Cota-parte a garanțiilor emise de către Consiliile raionale, municipale, Comitetul executiv al unității teritoriale autonome cu statut juridic special pentru creditele preferențiale (30)	760			
Cota-parte a creditelor preferențiale eliberate de către instituțiile financiare în baza scrisorilor de garanție emise de către Consiliile raionale, municipale, Comitetul executiv al unității teritoriale autonome cu statut juridic special (31)	770			
Cota-parte la construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor publice prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției (50)	780			
Suma de control	999			

Notă:¹ colonița 5 și 8 „după închiderea anuală” din bilanț se completează numai în raportul anual.

**INFORMAȚIE PRIVIND RULAJUL SUMELOR FINANȚATE DIN BUGET
CONFORM
SUBCONTURILOR 230, 231 și 234 (140 și 143)**

DEBIT	Cod rînd	Suma			CREDIT	Cod rînd	Suma		
		Conform planului de finanțare	Investiții capitale și alte activități	Mijloace cu destinație specială			conform planului de finanțar e	investiții capitale și alte activități	mijloace cu destinație specială
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Trecut la contul 173 "Decontări privind plățile la buget"	800				Sold la începutul anului	851	166,8		
					Finanțat în cursul anului (trimestrului)	852	15545,1		
Anularea datoriilor insolvabile	801				Anularea datoriilor insolvabile	853			
Casarea lipsurilor de materiale și bănești atribuite din contul instituției	802				Înregistrarea surplusului de materiale	854			
Anularea cheltuielilor privind obiecte de construcție terminate și date în exploatare ²	803				Plăți efectuate centralizat de ordonatori de credite ierarhic superiori din contul planului de cheltuieli al instituției	855			
Cheltuieli anulate în anul gestionar ²	804	15535,1			Transferate de la contul fondurilor fixe și obiectelor de mică valoare la contul materialelor	856			
Transmis cu titlu gratuit	805				Primit cu titlu gratuit	857			
					Restituirea mijloacelor bugetare ale anilor precedenți	858			
					Total	890	15611,9		
Total	850	15535,1			Sold la cont la sfârșitul anului (trimestrului)	900	76,8		

INFORMAȚIE PRIVIND RULAJUL SUMELOR PE CONTUL 400, 246

DEBIT	Cod rînd	Suma		CREDIT	Cod rînd	Suma	
		conform planului de finanțare	investiții capitale și alte activități			conform planului de finanțare	investiții capitale și alte activități
1	2	3	4	6	7	8	9
Anularea datoriilor insolabile	901			Sold la începutul anului	951		
Casarea lipsurilor	902			Calculat în cursul anului (trimestrului)	952		
Anularea cheltuielilor privind obiecte de construcție terminate și date în exploatare ²	903			Înregistrarea surplusului	953		
Cheltuieli anulate în anul gestionar ²	904			Primit cu titlu gratuit	954		
Transmis cu titlu gratuit	905			Total	989		
Total	950			Sold la sfîrșitul anului (trimestrului)	990		

Notă: ² Rîndurile 803, 804, 902 și 903 se completează numai în raportul anual.

Conducător _____ **A. Popescu** **Contabil-șef** _____ **N. Baltaga**

02 februarie 2010

**RAPORT PRIVIND EXECUTAREA BUGETULUI
INSTITUȚIEI PUBLICE DIN CONTUL CHELTUIELILOR DE BAZĂ
la 1.01.2010**

Periodicitatea: anual , 1 aprilie, 1 iulie, 1 octombrie	codurile
Instituția Curtea de Conturi	103
Executorul primar de buget Curtea de Conturi	103
Grupa principală Servicii de stat cu destinație generală	1
Grupa Activitate financiar-fiscală și de control	3
Tipul instituției Aparatul central al ministerelor, departamentelor și altor autorități publice	10
Program/ Subprogram	
Unitatea de măsură	372

			Aprobat inițial pe an	Precizat pe an	Precizat pe perioada de gestiune	Executat	Cheltuieli efective	Datorii			
								Total		Inclusiv cu termen de achitare expirat	
								debitoare	creditoare	debitoare	creditoare
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Retribuirea muncii	111		10610,8	10322,5	10322,5	10300,8	10300,5	x	831,3	x	x
Salariul funcției (tarif de funcție)		01	3512,1	3087,5	3087,5	x	3086,9	x	x	x	x
Sporurile la salariul funcției		02	3480,6	2905,2	2905,2	x	2886,9	x	x	x	x
Retribuirea complementară la salariul funcției		03				x		x	x	x	x
Salarizarea lucrătorilor netitulari		04	x	109,4	109,4	x	109,4	x	x	x	x
Solda militarilor, suplimentele și sporurile la ea		05				x		x	x	x	x
Ajutorul material		06	1447,0	1264,0	1264,0	x	1261,9	x	x	x	x
Premierile		07	2171,1	2756,9	2756,9	x	2755,9	x	x	x	x
Alte plăți bănești		08		199,5	199,5	x	199,5	x	x	x	x
Majorările conform deciziilor autorităților locale abilitate		09				x		x	x	x	x

A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	112		2106,7	2085,0	2085,0	2084,9	2053,7		126,9		
Plata mărfurilor și serviciilor	113		2795,0	2217,1	2217,1	2006,3	2140,1	4,1	58,3		
Energia electrică		01		85,0	85,0	68,2	68,2				
Gazele		02									
Rechizitele de birou, materialele și obiectele de uz gospodăresc		03	575,3	672,1	672,1	667,1	659,0		1,7		
Energia termică		04		107,1	107,1	38,0	74,8		36,8		
Manuale, materiale didactice, practica de prod. a elevilor și studenților, literatură tehnico-științifică și metodică		05									
Cărțile și edițiile periodice		06	20,4	6,0	6,0	x	0,5				
Utilajul și inventarul special		07									
Alimentația		09									
Medicamentele și materialele pentru pansamente		10									
Serviciile de telecomunicație și de poștă		11	180,0	177,0	177,0	137,3	141,7	4,1	10,3		
Lucrările de cercetări științifice		12									
Arendarea mijloacelor de transport și întreținerea mijloacelor de transport proprii		13	375,0	130,5	130,5	123,6	216,9				
Inventarul moale și echipamentul		14									
Hrana animalelor		15									
Serviciile de cercetare în domeniul științei și inovării efectuate prin contract de către instituțiile la autogestiune		16									
Reparațiile curente ale clădirilor și încăperilor		17		5,4	5,4	5,4	5,4				
Reparațiile curente ale utilajului și inventarului		18	13,0	5,0	5,0	3,5	3,5				
Arendarea bunurilor		19	1049,5	452	452	399,3	403,4		9,2		
Simbolurile de stat și locale, semnele de distincție de stat		20		11,9	11,9	11,9	11,9				

A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Formare profesională		21	74,3								
Serviciile editoriale		22									
Cheltuielile de protocol		23	47,0	11,3	11,3	6,6	10,5				
Ediții periodice departamentale		24									
Combustibilul		26									
Procurarea și instalarea contoarelor		27									
Amenzile		28									
Paza interdepartamentală		29	316,3	359,4	359,4	359,4	359,4				
Lucrările de informatică și de calcul		30	75,0	51,4	51,4	51,4	51,4				
Serviciile avocaților din oficiu		31									
Amestecurile din lapte pentru copii		32									
Protezarea		33									
Apa și canalizația		34		11,9	11,9	3,9	3,9				
Salubritatea		35		4,1	4,1	4,1	4,1				
Compensația banească în schimbul rației alimentare		36									
Arendarea circuitelor și emițătoarelor		37									
Compensația pentru cheltuielile de transport		38									
Compensația cheltuielilor pentru chiria spațiului locativ		39									
Bilete de tratament sanatorial		40									
Mărfuri și servicii neatribuite altor alinate		45	69,2	127,0	127,0	126,6	125,5		0,3		
Deplasările în interes de serviciu	114		574,0	325,0	325,0	314,8	315,1	1,0	1,2		
Deplasările în interiorul țării		01	100,0	100,0	100,0	95,3	95,4	1,0	1,1		
Deplasările peste hotare		02	474,0	225,0	225,0	219,5	219,7		0,1		
Indemnizațiile personalului misiunilor diplomatice și celor speciale peste hotare		03									
Prime de asig. oblig. de asist. med. achitate de patroni	116		320,5	320,5	320,5	317,2	312,5		25,6		
Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de patroni în interiorul țării		01	320,5	320,5	320,5	317,2	312,5		25,6		

A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Primele de asigurare medicală achitate de patroni peste hotare		02									
Transferuri curente	130										
Transferuri peste hotare	136	00	13,0	13,0	13,0	12,7	12,7				
Alte transferuri peste hotare		03	13,0	13,0	13,0	12,7	12,7				
Investiții capitale	241										
Procurarea mijloacelor fixe	242		864,0	408,7	408,7	408,4	408,2	0,2			
Reparația capitală	243										
TOTAL - Cheltuieli generale			17284,0	15691,8	15691,8	15445,1	15542,8	5,3	1043,3		

02 februarie 2010

Conducător _____ A. Popescu

Contabil-șef _____ N. Baltaga

- Nota: 1) Indicii articolelor și alineatelor de cheltuieli care nu și-au găsit reflectare în formular se vor înscrie în rubricile libere conform clasificăției bugetare
2) În coloana 4 "Precizat pe an" se reflectă planul aprobat pe an ținând cont de toate modificările operate ulterior
3) În coloana 6 "Executat" - se include executarea de casă a mijloacelor bugetare prin sistemul trezorerial

Reparatii curente ale utilajului si inventarului	113	18													
Arendarea bunurilor	113	19				9,2		9,2							
Simboluri de stat si locale, semne de distinctie de stat	113	20													
Formare profesionala	113	21													
Cheltuieli de protocol	113	23													
Paza interdepartamentala	113	29													
Lucrari de informatica si de calcul	113	30													
Apa si canalizare	113	34													
Salubritate	113	35													
Marfuri si servicii neatribuite altor alineate	113	45				0,3		0,3							
Deplasari in interes de serviciu	114				1,0	1,2	1,0	1,2							
Deplasari in interiorul tarii	114	1			1,0	1,1	1,0	1,1							
Deplasari peste hotare	114	2				0,1		0,1							
Prime de asigurare obligatorie de asistenta medicala achitate de patroni	116					25,6		25,6							
Prime de asigurare obligatorie de asistenta medicala achitate de patroni in interiorul tarii	116	1				25,6		25,6							
Transferuri peste hotare	136														
Alte transferuri peste hotare	136	3													
Procurarea mijloacelor fixe	242				0,2		0,2								

Conducător _____ A. Popescu

Contabil-șef _____ N. Baltaga

- Se prezintă
- a) de către instituțiile publice la
executorul primar de buget;
- b) de către executorul primar de
buget la Ministerul Finanțelor

RAPORT nr. 3-1

(trimestrial, anual)

privind statele și efectivul de personal ale Curtii de Conturi

la 01.01. 2010

Grupa principală 1
Grupa 3
Tipul instituției conform clasificăției organizaționale
A 103 B 10
Sursa de finanțare buget
(mijloace de bază sau speciale)

(categoria mijloacelor speciale)

INDICI	Cod rînd.	Aprobat		Numărul mediu		Real încadrat	
		La începutul anului	La sfîrșitul perioadei de raportare	Aprobat pe perioada de raportare	Realizat în perioada de raportare	la începutul anului	la sfîrșitul perioadei de raportare
1	2	3	4	5	6	7	8
Numărul de instituții – total	001	1	1	1	1	1	1
Personal (salariați) – total, inclusiv:	100	150	150	148	126	142	129
Funcționari publici, total, din care:	110	133	137	135	113	127	118
- conducători ¹ , inclusiv:	120	30	29	30	28	34	28
- consultanți	150	18	21	21	16	16	15
- specialiști principali	155	85	87	84	69	77	75
- specialiști coordonatori, specialiști	160						
- personal, care efectuează deservirea tehnică ce asigură funcționarea autorităților publice, inclusiv:	175	17	13	13	13	15	11
șoferi	176	8	8	8	8	8	7
alt personal	177	9	5	5	5	7	4
- personal auxiliar (personal de deservire a clădirilor)	178						
Suma de control *	999	451	451	445	379	427	388

¹ Se indică conducerea Ministerului, Departamentului, departamentului în componența ministerului, direcțiilor, secțiilor (incluzînd adjuncții)

* se indică suma totală a indicatorilor reflectați

Conducător _____ **A. Popescu**

Contabil-șef _____ **N. Baltaga**

RAPORT PRIVIND CIRCULAȚIA MIJLOACELOR FIXE

la 01.01.2010

Instituția Curtea de Conturi
Clasificația organizațională A 103
Periodicitatea: anual 2009
Unitatea de măsură mii lei

Indicii	Codul rîndul ui	Existent la începutul anului			Existent la sfîrșitul anului		
		Total	inclusiv		Total	inclusiv	
			din contul mijloacelor bugetare	din contul mijloacelor speciale		din contul mijloacelor bugetare	din contul mijloacelor speciale
1	2	3	4	5	6	7	8
Clădiri (010)	010	104,4	104,4		20303,1	20303,1	
din care:	020						
Clădiri de locuit							
Construcții speciale (011)	030						
Instalații de transmisie (012)	040						
Mașini și utilaje (013)	050	1943,5	1943,5		2427,7	2427,7	
Terenuri (014)	060						
Mijloace de transport (015)	070	1636,5	1636,5		2100,0	2100,0	
Unelte de producție, instrumente, mobilier (016)	080	433,1	433,1		551,5	551,5	
Animale de muncă și producție (017)	090						
Fondul de bibliotecă (018)	100	13,4	13,4		13,9	13,9	
Alte mijloace fixe (019)	110	79,8	79,8		79,8	79,8	
Total mijloace fixe (010-019)	120	4210,7	4210,7		25476,0	25476,0	
Uzura mijloacelor fixe (020)	130	3244,2	3244,2		6608,8	6608,8	

Calcularea uzurii mijloacelor fixe pentru perioada de raportare	131	x	x	x	1131,5	1131,5	
Uzura din contul mijloacelor fixe transmise cu titlu gratuit sau trecute la pierdere*	132	x	x	x	- 398,8	- 398,8	
Uzura din contul mijloacelor fixe primite**	133	x	x	x	+ 2631,9	+ 2631,9	

* indicatorul 132 se reflectă cu semnul „minus”

** indicatorul 133 se reflectă cu semnul „plus”

Indicii	Codul rândului	total	inclusiv	
			din contul mijloacelor bugetare	din contul mijloacelor și fondurilor speciale
1	2	3	4	5
Intrări - total	140	21668,8		
dintre care:				
Cu titlu gratuit	150	21260,6		
Procurări din mijloace bănești	151	408,2		
Reevaluarea (+)	160			
Din contul reparației capitale	161			
Din contul investițiilor capitale	162			
Ieșiri – total	170	403,5		
dintre care:				
Din demolarea și uzura bunurilor	180	295,7		
Realizarea bunurilor	181			
Casarea lipsurilor	190			
Cu titlu gratuit	200	107,8		
Reevaluarea (-)	210			

Notă: rd.130 (col.6 - col.3) = col.6 (rd.131 + rd.132 + rd.133)

rd.130 (col.7 - col.4) = col.7 (rd.131 + rd.132 + rd.133)

rd.130 (col.8 - col.5) = col.8 (rd.131 + rd.132 + rd.133)

Conducător _____ A. Popescu

02 februarie 2010

Contabil-șef _____ N. Baltaga

RAPORT
PRIVIND CIRCULAȚIA VALORILOR MATERIALE
la **01.01.2010**

Instituția **Curtea de Conturi**
Clasificația organizațională A **103** B **10**
Periodicitatea: anual **2009**
Unitatea de măsură **mii lei**

Indicii	Codul rîndului	Stoc la începutul anului			Stoc la sfîrșitul anului			Cheltuieli pentru necesitățile instituției pe an		
		Total	inclusiv din contul		Total	inclusiv din contul		Total	inclusiv din contul	
			mijloacelor bugetare	mijloacelor speciale		mijloacelor bugetare	mijloacelor speciale		mijloacelor bugetare	mijloacelor speciale
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri (060)	010									
	020									
	030									
	040									
Produse alimentare (061)	050									
Medicamente și materiale de pansament (062)	060									
Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou (063)	070	34,2	34,2		44,2	44,2		81,2	81,2	
Dintre care: Materiale de construcții pentru reparații curente și capitale	080	4,4	4,4							
Combustibil, carburanți și lubrifianți (064)	090	0,9	0,9		0,6	0,6		166,1	166,1	
Nutreț și furaje (065)	100									
Ambalaj (066)	110									
Diverse materiale (067)	120									
Materiale în expediție (068)	130									
Piese de schimb pentru mașini și utilaje (069)	140				6,1	6,1				
Total materiale și produse alimentare (060 - 069)	150	35,1	35,1		50,9	50,9		247,3	247,3	

Indicii	Codul rîndului	Total	Inclusiv din contul	
			mijloacelor bugetare	mijloacelor și fondurilor speciale
1	2	3	4	5
Intrări - total	160	263,1	263,1	
dintre care: cu titlu gratuit	170			
Ieșiri - total	180	247,3	247,3	
dintre care: pentru necesitățile instituției	190	247,3	247,3	
realizarea	195			
cu titlu gratuit	200			

Notă: Instituțiile de cercetări științifice pe rîndurile 020 – 040 “Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri” înscriu “din care: materialele prețioase, sticlă reactive”.

Conducător _____ **A. Popescu**
(semnătura)

Contabil – șef _____ **N. Baltaga**
(semnătura)

02 februarie 2010

RAPORT
privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești
și valori materiale

la 01.01.2010

Periodicitatea: trimestrial, anual 2009

Instituția Curtea de Conturi
Clasificația organizațională A 103

(mii lei)

<i>INDICI</i>	Cod rînd	Total	Inclusiv	
			din contul mijloacelor de bază	din contul altor mijloace
1	2	3	4	5
Datoriile privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valori materiale la începutul anului	010	-	-	-
S-au constatat lipsuri și delapidări de mijloace bănești și valori materiale de la începutul anului în total	020	-	-	-
dintre care:				
atribuite persoanelor culpabile conform hotărîrilor instanțelor de judecată	030	-	-	-
Încasate de la persoanele culpabile	040	-	-	-
Anulate pe contul instituției	050	-	-	-
Sold de datorii la sfîrșitul anului (rd.010 + rd.020 – rd.040 – rd.050)	060	-	-	-
inclusiv:				
atribuite de judecată	070	-	-	-
se află la organele de anchetă	080	-	-	-

Conducător _____ **A. Popescu**

Contabil-șef _____ **N. Baltaga**

02 februarie 2010

DESCIFRAREA DECONTĂRILOR CU DEBITORII ȘI CREDITORII ÎNREGISTRATE LA BALANȚA
Curții de Conturi a Republicii Moldova
privind situația la conturile de decontare la 01.01.2010

Numărul contului bilanțier	Denumirea furnizorilor	Articol	Alineat	Data înregistrării datoriei	DATORIA						
					TOAL		inclusiv din contul:				
					Dt	Ct	mijloacelor bugetare		mijloacelor speciale		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
160	Decontări cu titularii de avans										
		114	01		1,0	1,1	1,0	1,1			
		114	02								
178	TOTAL, inclusiv:				4,3	58,4	4,3	58,4			
	„Radop-opt” S.R.L.	113	03			0,5		0,5			
	S.R.L. „Xeroton”	113	03			0,9		0,9			
	Î.M. „Olsom”	113	03			0,3		0,3			
	S.A. „Termocom”	113	04			36,8		36,8			
	„Poșta Moldovei” Chișinău	113	11		1,6	0,5	1,6	0,5			
	S.A. „Moldtelecom”	113	11			9,8		9,8			
	S.A. „Orange”	113	11		2,5		2,5				
	Primăria Bălți	113	19			0,9		0,9			
	Primăria Orhei	113	19			2,9		2,9			
	Consiliul raional Căușeni	113	19			1,0		1,0			
	„Unibank” Hîncești	113	19			3,7		3,7			
	Consiliul raional Soroca	113	19			0,7		0,7			
	„Radop-opt” S.R.L.	113	45			0,3		0,3			
	„Aeroport-internațional”	114	02			0,1		0,1			
	S.A. „Floare-Carpet”	242	00		0,2		0,2				
180	Remunerarea muncii	111	00			831,3		831,3			
198	Contribuții la bugetul asigurărilor sociale	112	00			126,9		126,9			
199	Contribuții la bugetul asigurărilor medicale	116	00			25,6		25,6			
	IN TOTAL				5,3	1043,3	5,3	1043,3			

Conducător _____ **A.Popescu**
02 februarie 201

Contabil-șef _____ **N.Baltaga**

III. Modul de executare a mijloacelor financiare publice alocate de la bugetul de stat (componenta de bază) pentru întreținerea Curții de Conturi din exercițiul bugetar 2009 (extras din Raportul de audit, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 14 din 5 martie 2010)

În conformitate cu bunele practici privind activitatea instituțiilor supreme de audit (ISA) și cu principiile directorii ale unei bune guvernări a ISA, activitățile operaționale și modul de gestionare a resurselor financiare proprii ale unei ISA urmează să fie supuse anual unui audit extern. Acest principiu este statuat și în Legea Curții de Conturi, care prevede la art. 11 alin. (4) că Rapoartele financiare anuale ale Curții de Conturi se supun auditului extern, efectuat, în conformitate cu standardele internaționale de audit, de către o organizație de audit extern, independentă, cu renume și experiență în domeniu, selectată de Parlament pe bază de concurs.

Ținând cont de faptul că Raportul financiar de executare a bugetului Curții de Conturi din exercițiul bugetar 2009 este primul Raport prezentat Parlamentului și acesta nu a fost supus unui audit extern, Curtea de Conturi a efectuat un audit propriu (autoevaluare) asupra modului de executare a mijloacelor financiate alocate Curții de Conturi de la bugetul de stat în exercițiul bugetar 2009.

În baza Ordinului Președintelui Curții de Conturi nr.22 din 15.02.2010, o echipă de auditori ai Curții de Conturi a realizat misiunea de audit, având ca obiectiv de bază oferirea unei asigurări rezonabile referitor la faptul că Raportul financiar anual de executare a bugetului pe anul 2009 al Curții de Conturi nu prezintă denaturări semnificative și oferă o imagine reală și fidelă asupra situației patrimoniale și financiare, iar operațiunile financiare au fost efectuate legal și regulamentar. Raportul de audit a fost aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 14 din 05.03.2010.

Constatările de audit:

- Evidența contabilă la Curtea de Conturi se efectuează în conformitate cu regulile generale obligatorii de ținere a contabilității și de raportare financiară în sectorul public, prevăzute în Legea contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007⁴ și în Instrucțiunea cu privire la evidența contabilă în instituțiile publice⁵ (cu modificările ulterioare), aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr.85 din 9 octombrie 1996. La verificarea soldurilor din conturile contabile cu soldurile fixate în cartea mare și registrele contabile nu s-au depistat divergențe și abateri. Bilanțul contabil a fost întocmit în conformitate cu cerințele generale stabilite, erori în legătură cu celelalte formulare de raportare pe componente nu s-au depistat.

- Supracheltuieli și abateri pe ansamblu și pe articole de cheltuieli, în raport cu planul precizat, pe perioada de gestiune, nu s-au admis. Executarea cheltuielilor s-a efectuat conform destinației.

- În urma evaluării probelor de audit obținute prin testarea corectitudinii cheltuielilor de salarizare la calcularea, reținerea plăților obligatorii și achitarea

⁴ M.O., 2007, nr.90-93, art.399.

⁵ Nu este dată publicității.

salariilor, nu s-au constatat neregularități. În rezultatul evaluării procedurilor existente de control intern în sistemul de retribuire a muncii, s-a stabilit că Curtea de Conturi dispune de politici și proceduri eficiente în vederea reducerii riscurilor de salarizare neregulamentară, și anume: Regulamentul cu privire la modul de stabilire a majorării salariilor funcției, a sporurilor, suplimentelor, a premiilor și ajutorului material membrilor și angajaților Curții de Conturi, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.1 din 05.02.2008.

- Cheltuielile privind detașarea salariaților în interes de serviciu s-au efectuat în conformitate cu cadrul legal stabilit. Neregularități și erori semnificative nu au fost stabilite. Existența procedurilor generale de control intern asigură realizarea conformă a activității de detașare a angajaților Curții de Conturi.

- Procedura de inventariere a mijloacelor fixe, precum și procedura de casare a acestora s-au desfășurat în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor nr.27 din 28.04.2004 „Cu privire la aprobarea și punerea în aplicare a Regulamentului privind inventarierea” și, respectiv, cu prescripțiile Hotărârii Guvernului nr.500 din 12.05.98 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe”.

Opinia de audit

În opinia echipei de audit, Raportul financiar al Curții de Conturi pe anul 2009 prezintă o imagine reală și fidelă în toate aspectele semnificative, este întocmit în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil entităților publice, iar operațiunile economico-financiare înregistrate în evidența contabilă s-au efectuat regulamentar, potrivit regulilor generale obligatorii privind ținerea contabilității.

**IV. Raportul privind executarea devizului de cheltuieli
al „Proiectului de suport prin asistență tehnică la
dezvoltarea strategică a Curții de Conturi”**

Instituția publică **Proiectul de suport prin asistență tehnică la Dezvoltarea Strategică a Curtii de Conturi**

Formularul nr.1

Aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor
105 din 08.12.2008

BILANȚUL EXECUTĂRII BUGETULUI AUTORITĂȚILOR / INSTITUȚIILOR PUBLICE

la 01.01.2010

Periodicitatea: trimestrial, **anual**

Unitatea de măsură **mii lei**

ACTIV	Cod rînd	Proiecte finanțate din surse externe		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	6	7	8 ¹
I. MIJLOACE FIXE				
Mijloace fixe (010-019)	010	229.9	229.9	229.9
II. STOCURI DE MATERIALE				
Produce ale atelierelor de producție (didactice) (030)	020			
Producția gospodăriilor agricole auxiliare (031)	021			
Materiale de lungă durată pentru cercetări științifice și investigații de laborator (043)	033			
Utilaj special pentru lucrări de cercetări științifice efectuate în bază de contract economic (044)	034			
Animale tinere și la îngrășat (050)	035			
Materiale și produse alimentare (060-069)	050			
III. OBIECTE DE MICĂ VALOARE ȘI SCURTĂ DURATĂ				
Obiecte de mică valoare și scurtă durată (070, 071, 072, 073)	060	64.2	60.0	60.0
IV. CHELTUIELI DE PRODUCȚIE ȘI ALTE CHELTUIELI				
Cheltuieli ale atelierelor (didactice) de producție (080)	070			
Cheltuieli ale gospodăriilor agricole auxiliare (didactice) (081)	071			
Cheltuieli pentru lucrări de cercetări științifice în bază de contract (082)	072			
Cheltuieli pentru fabricarea instalațiilor experimentale (083)	073			
Cheltuieli de colectare și prelucrare a sîngelui și materialelor (084)	074			
V. MIJLOACE BĂNEȘTI				
Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile				

ACTIV	Cod rînd	Proiecte finanțate din surse externe		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	6	7	8 ¹
instituției, pentru transfer instituțiilor subordonate și pentru alte activități (090)	080			
Contul curent în bugetul de stat pentru investiții capitale (093)	083			
Contul curent pentru mijloace cu destinație specială (094)	084			
Contul curent pentru plata pensiilor și indemnizațiilor din contul mijloacelor bugetului de stat (095)	085			
Contul curent deschis din contul altor bugete (096)	086			
Contul curent pentru cheltuielile instituției, pentru transfer instituțiilor subordonate și pentru alte activități (100, 101)	090			
Contul curent pentru investiții capitale (103)	093			
Cont curent al bugetului satului (comunei), orașului, municipiului (107)	097			
Contul curent al ordonatorilor de alocații, întreținuți din bugetul satului (comunei) orașului, municipiului (108)	098			
Contul curent privind finanțarea investițiilor capitale din contul bugetului satului (comunei) orașului, municipiului (109)	099			
Contul curent al sumelor mandatate (110)	100			
Contul curent al mijloacelor speciale (111)	101			
Contul curent privind alte mijloace (112)	102			
Contul curent al mijloacelor fondurilor speciale (113)	103			
Contul valutar (114)	104			
Contul curent al veniturilor vamale (115)	105			
Contul curent pentru ajutoare umanitare (116)	106			
Contul curent pentru mijloacele obținute din granturi externe sau sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe (117)	107	2770.9	1218.0	1218.0
Contul curent pentru mijloacele împrumuturilor externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe (118)	108			
Contul curent pentru mijloacele obținute din asistență tehnică (119)	109			
Casa pe mijloace bugetare (120)	110			
Casa pe mijloace speciale (121)	111			
Casa pentru alte mijloace (122)	112			
Casa pe mijloace ale fondurilor speciale (123)	113			
Casa veniturilor cu destinație specială (124)	114			
Alte mijloace bănești și investiții (130-133)	120			
Investiții pe termen lung în părți nelegate (135)	125			
Investiții pe termen lung în părți legate (136)	126			
Modificarea valorii investițiilor pe termen lung (137)	127			
VI. DECONTĂRI				
Decontări cu sumele veniturilor vamale (151)	131			
Decontări privind remunerarea parțială a comenzilor				

ACTIV	Cod rînd	Proiecte finanțate din surse externe		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	6	7	8 ¹
pentru elaborarea cercetărilor experimentale de construcție conform tematicii bugetare (152)	132			
Decontări cu clienții pentru lucrările efectuate și serviciile prestate de către deținuți (153)	133			
Decontări cu clienții pentru lucrările de cercetări științifice supuse plății (154)	134			
Decontări cu clienții pe baza avansurilor pentru cercetări științifice (155)	135			
Decontări cu coexecutanții atrași pentru realizarea lucrărilor în bază de contract economic (156)	136			
Decontări cu furnizorii de mărfuri, lucrări și servicii achitate din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe și asistență tehnică (157)	137			
Decontări cu diferiți debitori și creditori privind veniturile mijloacelor și fondurilor speciale (158)	138			
Decontări cu personalul privind asigurarea obligatorie de asistență medicală (159)	139			
Decontări cu titularii de avans (160)	140			
Decontări privind manco (170)	150			
Decontări privind cheltuielile suplimentare legate de titlurile executorii cu persoanele fizice și juridice (171)	151			
Decontări privind tipurile speciale de plăți (172)	152			
Decontări privind plățile la buget (173)	153			
Decontări privind manco transmise în organele de anchetă (175)	155			
Decontări cu personalul privind deponenții (177)	157			
Decontări cu diferiți debitori și creditori (178)	158			
Decontări conform plăților planificate (179)	159			
Decontări cu personalul privind retribuirea muncii (180)	160			
Decontări prin virament cu personalul (182-188)	162			
Alte decontări privind lucrările executate (189)	163			
Decontări privind plata indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii (190)	164			
Decontări privind încasările plăților în plus a pensiilor și indemnizațiilor (192)	165			
Decontări ale indemnizațiilor pentru copiii aflați sub tutelă (197)	177			
Decontări privind contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii cu Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat (198)	178			
Decontări privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală cu Compania Națională de Asigurări în Medicină (199)	179			
VII. CHELTUIELI				
Cheltuieli bugetare pentru întreținerea instituției și pentru alte activități (200)	180			

ACTIV	Cod rînd	Proiecte finanțate din surse externe		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	6	7	8 ¹
Cheltuieli din contul altor bugete (202)	182			
Cheltuieli pentru plata pensiilor și indemnizațiilor din contul bugetului (205)	185			
Cheltuieli de casă din bugetele satelor (comunelor), orașelor, municipiilor (207)	187			
Cheltuieli pentru distribuție (210)	190			
Cheltuieli privind mijloacele speciale (211)	191			
Cheltuieli efective din contul ajutoarelor umanitare (213)	193			
Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale (214)	194			
Cheltuieli efective din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe (215)	195		8737.4	-
Cheltuieli din contul mijloacelor activității de producție (217)	197			
Cheltuieli efective din contul mijloacelor obținute din asistență tehnică (218)	198			
VIII. VENITURI				
Venituri și pierderi (410)	200			
IX. CHELTUIELI PENTRU CONSTRUCȚII CAPITALE				
Utilaj care urmează a fi montat (040)	210			
Materiale de construcție pentru construcții capitale (041)	211			
Decontări cu furnizorii și antreprenorii (150)	220			
Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale (203)	230			
Cheltuieli din mijloacele speciale pentru investiții capitale și procurarea utilajului (212)	235			
Cheltuieli din contul proiectelor finanțate din surse externe pentru investiții capitale (219)	239			
XI. ÎMPRUMUTURI				
Împrumuturi bugetare (520)	240			
Împrumuturi externe primite de la organisme internaționale (540)	250			
Recreditarea altor nivele de buget (550)	260			
XII. MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE				
Mijloace transmise și primite (730)	300			
XIII. SURSE DE FINANȚARE				
Împrumuturi de la băncile comerciale (810)	350			
Alte surse interne (870)	370			
BILANȚ	400	3065.0	10245.3	1507.9

PASIV	Cod rînd	Proiecte finanțate din surse externe		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	6	7	8 ¹
I. FINANȚĂRI				
Finanțarea din buget pentru cheltuielile instituției și pentru alte activități (230, 140)	410			
Decontări privind finanțarea din contul altor bugete (232, 142)	412			
Finanțarea din contul mijloacelor cu destinație specială (234)	414			
Mijloace din fondurile speciale (235)	415			
Alte mijloace pentru întreținerea instituției (238)	418			
II. FONDURI ȘI MIJLOACE CU DESTINAȚIA SPECIALĂ				
Fondul pentru dezvoltarea instituției (246)	426			
Credite bancare (248)	428			
Fondul mijloacelor fixe (250)	430	124.9	72.4	72.4
Uzura mijloacelor fixe (020)	440	105.0	157.5	157.5
Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată (260)	450	64.2	60.0	60.0
Fondul investițional (265)	451			
III. DECONTĂRI				
Decontări cu sumele veniturilor vamale (151)	501			
Decontări privind remunerarea parțială a comenzilor pentru elaborarea cercetărilor experimentale de construcții conform tematicii bugetare (152)	502			
Decontări cu clienții pentru lucrările efectuate și serviciile prestate de către deținuți (153)	503			
Decontări cu clienții pentru lucrările de cercetări științifice supuse plății (154)	504			
Decontări cu clienții pe baza avansurilor pentru cercetări științifice (155)	505			
Decontări cu coexecutanții atrași pentru realizarea lucrărilor în baza de contract economic (156)	506			
Decontări cu furnizorii de mărfuri, lucrări și servicii achitate din contul mijloacelor proiectelor finanțate din surse externe și asistență tehnică (157)	507			
Decontări cu diferiți debitori și creditori privind veniturile mijloacelor, fondurilor speciale (158)	508			
Decontări cu personalul privind asigurarea obligatorie de asistență medicală (159)	509			
Decontări cu titularii de avans (160)	510			
Decontări privind manco (170)	520			
Decontări privind chelt. suplîm. legat. de titlurile execut. cu pers. fizice și juridice(171)	521			
Decontări privind tipurile speciale de plăți (172)	522			
Decontări privind plățile la buget (173)	523			
Decontări privind sumele în depozit (174)	524			
Decontări privind manco transmise în organele de anchetă (175)	525			

PASIV	Cod rînd	Proiecte finanțate din surse externe		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	6	7	8 ¹
Decontări privind mijloacele primite pentru cheltuieli mandatate (176)	526			
Decontări cu personalul privind deponenții (177)	527			
Decontări cu diferiți debitori și creditori (178)	528			
Decontări conform plăților planificate (179)	529			
Deconturi cu personalul privind retribuirea muncii (180)	530			
Decontări cu bursieri (181)	531			
Decontări prin virament cu personalul (182-188)	532			
Alte decontări privind lucrările executate (189)	539			
Decontări privind plata indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii (190)	540			
Decontări privind încasările plăților în plus a pensiilor și indemnizațiilor (192)	542			
Decontări ale indemnizațiilor pentru copii aflați sub tutelă (197)	543			
Decontări privind contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii cu BASS (198)	548			
Decontări privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală cu CNAM (199)	549			
IV. REALIZAREA PRODUCȚIEI				
Realizarea produselor fabricate de atelierele de producție (didactice) (280)	560			
Realizarea producției fabricate de gospodăriile agricole auxiliare (didactice) (281)	561			
Realizarea lucrărilor de cercetări științifice executate în bază de contract (282)	562			
V. VENITURI				
Venituri din mijloace speciale (400)	570			
Venituri de la activitatea de producție a școlilor tehnico-profesionale (402)	572			
Venituri cu destinație specială (404)	574			
Veniturile mijloacelor obținute sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe (405)	575		15.0	15.0
Veniturile mijloacelor obținute sub formă de asistență tehnică (406)	576			
Venituri bugetare (407)	577			
Veniturile obținute din ajutoare umanitare (408)	578			
Veniturile mijloacelor din granturi externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe (409)	579	2770.9	9568.3	1203.0
Venituri și pierderi (410)	580		372.1	-
XI. ÎMPRUMUTURI				
Împrumuturi bugetare (520)	590			
Împrumuturi externe primite de la organisme	591			

PASIV	Cod rînd	Proiecte finanțate din surse externe		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	6	7	8 ¹
internaționale (540)				
Recreditarea altor nivele de buget (550)	592			
XII. MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE				
Mijloace primite (730)	600			
XIII. SURSE DE FINANȚARE				
Împrumuturi de la băncile comerciale (810)	610			
Alte surse interne (870)	620			
Mijloace de la vânzarea și privatizarea bunurilor proprietate publică (830)	621			
VI. FINANȚAREA CONSTRUCȚIILOR CAPITALE				
Finanțarea din buget a investițiilor capitale (231, 143)	630			
Decontări cu furnizorii și antreprenorii (150)	640			
VII. REZULTATELE EXECUTĂRII BUGETULUI				
Rezultatele executării bugetului (900)	645			
BILANȚ	650	3065.0	10245.3	1507.9

CONTURI EXTRABILANȚIERE	Cod rînd	Proiecte finanțate din surse externe		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	6	7	8 ¹
Mijloace fixe arendate (01)	661			
Valori de mărfuri și materiale primite în custodie (02)	662			
Formulare cu regim special (04)	663			
Datorii anulate ale debitorilor insolvabili (05)	670			
Valori materiale plătite din aprovizionarea centralizată (06)	671			
Restanțele studenților și elevilor pentru valorile materiale nerestituite (07)	672			
Premii și cupe sportive transmisibile (08)	675			
Datorii înghețate și eșalonate conform actelor normative și legislative (09)	676			
Indemnizație unică acordată tinerilor specialiști, conform legislației în vigoare (10)	677			
Datorii privind împrumuturile primite de la băncile comerciale (11)	680			
Datorii privind împrumuturile bugetare (12)	685			
Împrumuturi acordate angajaților (13)	690			
Valori primite în custodie de la condamnați (14)	700			
Datoriile bugetului de nivel superior față de bugetul local privind transferurile din fondul de susținere financiară a teritoriilor (15)	710			
Datorii privind mijloacele transmise și primite între bugetele de	720			

CONTURI EXTRABILANȚIERE	Cod rînd	Proiecte finanțate din surse externe		
		la început de an	la sfîrșit de an (trimestru)	
			pînă la închiderea anuală	după închiderea anuală
1	2	6	7	8 ¹
alt nivel (16)				
Datoria bugetului local privind alte surse interne (17)	730			
Datorii privind împrumuturile externe obținute de la organisme internaționale (19)	740			
Datorii privind recreditarea altor nivele de buget (20)	750			
Cota-parte a garanțiilor emise de către Consiliile raionale, municipale, Comitetul executiv al unității teritoriale autonome cu statut juridic special pentru creditele preferențiale (30)	760			
Cota-parte a creditelor preferențiale eliberate de către instituțiile financiare în baza scrisorilor de garanție emise de către Consiliile raionale, municipale, Comitetul executiv al unității teritoriale autonome cu statut juridic special (31)	770			
Cota-parte la construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor publice prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției (50)	780			
Suma de control	999			

Notă: ¹ colonița 5 și 8 „după închiderea anuală” din bilanț se completează numai în raportul anual.

INFORMAȚIE PRIVIND RULAJUL SUMELOR FINANȚATE DIN BUGET CONFORM SUBCONTURILOR 230, 231 și 234 (140 ȘI 143)

DEBIT	Cod rînd	Suma			CREDIT	Cod rînd	Suma		
		conform planului de finanțare	investiții capitale și alte activități	mijloace cu destinație specială			conform planului de finanțare	investiții capitale și alte activități	mijloace cu destinație specială
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Trecut la contul 173 “Decontări privind plățile la buget”	800				Sold la începutul anului	851			
					Finanțat în cursul anului (trimestrului)	852			
Anularea datoriilor insolvabile	801				Anularea datoriilor insolvabile	853			
Casarea lipsurilor de materiale atribuite din contul instituției	802				Înregistrarea surplusului de materiale	854			
Anularea cheltuielilor privind obiecte de	803				Plăți efectuate centralizat de ordonatori de credite	855			

construcție terminate și date în exploatare ²				ierarhic superiori din contul planului de cheltuieli al instituției				
Cheltuieli anulate în anul gestionar ²	804			Transferate de la contul fondurilor fixe și obiectelor de mică valoare la contul materialelor	856			
Transmis cu titlu gratuit	805			Primit cu titlu gratuit	857			
				Total	890			
Total	850			Sold la cont la sfârșitul anului (trimestrului)	900			

INFORMAȚIE PRIVIND RULAJUL SUMELOR PE CONTUL 400, 246

DEBIT	Cod rînd	Suma		CREDIT	Cod rînd	Suma	
		conform planului de finanțare	investiții capitale și alte activități			conform planului de finanțare	investiții capitale și alte activități
1	2	3	4	6	7	8	9
Anularea datoriilor insolvabile	901			Sold la începutul anului	951		
Casarea lipsurilor	902			Calculat în cursul anului (trimestrului)	952		
Anularea cheltuielilor privind obiecte de construcție terminate și date în exploatare ²	903			Înregistrarea surplusului	953		
Cheltuieli anulate în anul gestionar ²	904			Primit cu titlu gratuit	954		
Transmis cu titlu gratuit	905			Total	989		
Total	950			Sold la sfârșitul anului (trimestrului)	990		

Notă: ² Rîndurile 803, 804, 902 și 903 se completează numai în raportul anual.

Conducătorul instituției

Contabil-șef

“12” ianuarie 2010

termenul de prezentare:

pina la data de 10 a lunii aprilie, iulie, octombrie, ianuarie

Formularul nr.1-2 PI aprobata prin Ordinul
Ministrului finanțelor al Republicii Moldova
nr. 1 din 06 ianuarie 2006

**Informația privind executarea devizului de cheltuieli al Proiectului de suport prin asistență tehnică
pentru Dezvoltarea Strategică a Curții de Conturi
la situația din 1 ianuarie 2010**

A	Proiect, sursa, categoria de cheltuieli, component (conform Acordurilor de finantare)	% de debursari conform acordului	Cheltuieli in perioada de raportare a anului*, lei				Cheltuieli in perioada raportare a anului*, usd				Cheltuieli cumulative de la începutul proiectului, usd			
			din sursele creditului/grantului		din sursele contribuției Guvernului RM		din sursele creditului/grantului		din sursele contribuției Guvernului RM		din sursele creditului/grantului		din sursele contribuției Guvernului RM	
			plan**	fact	plan**	fact	plan**	fact	plan**	fact	plan**	fact	plan**	fact
	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I	Proiect "Dezvoltarea Strategică a Curții de Conturi"													
	Sursa - Grant TF nr.057662													
1	Bunuri, servicii de consultanta, instruire și cheltuieli operaționale	100	10 968 900,00	8 737 390,68			970 699	786 353			974 270,63	974 270,63		
	inclusiv pe componente:													
	1.Consolidarea instituțională		3 400 238,00	3 101 064,46			300 906	271 086,09			271 086,09	271 086,09		
	1.A. Efectuarea studiului de fezabilitate și elaborarea specificațiilor tehnice		1 754 721,00	500 141,93			155 285	45 849,09			45 849,09	45 849,09		
	1.B. Crearea sistemului informațional al CC și livrarea tehnicii		1 645 517,00	2 600 922,53			145 621	225 237,00			225 237,00	225 237,00		
	2. Asigurarea profesionalismului		4 529 410,00	3 572 072,06			400 832,7	329 861,95			329 861,95	329 861,95		
	3. Dezvoltarea personalului		1 087 026,00	858 889,75			96 197,0	78 750,74			78 750,74	78 750,74		
	4. Obținerea unui impact mai mare a activității Curții de Conturi		226 000,00	0,00			20 000,00	0,00			4 751,26	4 751,26		
	4.A. Mai multe contacte profesionale.		101 700,00				9 000,00				4 751,26	4 751,26		
	4.B. Sporirea constientizarii a responsabilitatii publice		124 300,00	0,00			11 000,00	0,00				0,00		

A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	5. Consultanța strategică pentru Curtea de Conturi		1 243 000,00	677 470,45			110000,0	59 692,45			121 224,83	121 224,83		
	6. Suport pentru Comisia Bugetară a Parlamentului		0,00	0,00			0,00	0,00			32 519,21	32 519,21		
	6.A. Studiul celor mai buni practici din UE		0,00				0,00				7 034,21	7 034,21		
	6.B. Seminare pentru parlamentarii privind procesul de responsabilitate		0,00	0,00			0,00	0,00				0,00		
	6.C. Suport IT pentru membrii si personalul de suport		0,00				0,00				25 485,00	25 485,00		
	6.D. Dezvoltarea capacității personalului de suport al Comisiei		0,00	0,00			0,00	0,00				0,00		
	7. Managementul, monitorizarea și evaluarea proiectului		483 226,00	527 893,96			42763,36	46 961,46			136 076,55	136 076,55		
	7A. Consultanții proiectului		325 000,00	331 584,46			28 761	29 626,42			74 002,73	74 002,73		
	7A1.Cursuri de instruire pentru consultanți		0,00				0,00				1 297,78	1 297,78		
	7B.Echipament pentru oficiu, rechizite de birou, comunicare, alte cheltuieli operaționale		60 000,00	67 882,50			5 309,73	6 054,65			44 424,13	44 424,13		
	7C. Cursuri de engleză pentru participanții la proiect/ traduceri		0,00	30 201,00			0,00	2 522,41			7 593,93	7 593,93		
	7D. Auditul anual al proiectului		98 226,00	98 226,00			8 692,57	8 757,98			8 757,98	8 757,98		
	Total pe sursa		10 968 900,00	8 737 390,68	0,00	0,00	970 699	786 352,69	0,00	0,00	974 270,63	974 270,63	0,00	0,00
	Total pe granturi		10 968 900,00	8 737 390,68	0,00	0,00	970 699	786 352,69	0,00	0,00	974 270,63	974 270,63	0,00	0,00
	Total pe credite													
	Total pe proiect		10 968 900,00	8 737 390,68	0,00	0,00	970 699	786 352,69	0,00	0,00	974 270,63	974 270,63	0,00	0,00

* se indica datele conform devizului de cheltuieli aprobat

** perioada de raportare a anului reprezinta perioada cu incepere de la 1 ianuarie a anului pina la ultima zi a trimestrului pentru care se intocmește raportul

Manager / director

Ala Popescu

Numele, prenumele

Semnatura

Specialist financiar/ contabil-sef

Nicolae Ivanov

Numele, prenumele

Semnatura

Natalia Baltaga

Numele, prenumele

Semnatura

**RAPORT OPERATIV PRIVIND ÎNCASAREA ȘI UTILIZAREA
MIJLOACELOR DIN GRANTURI EXTERNE, CREDITE EXTERNE ȘI ALTE ÎNCASĂRI AFERENTE
PENTRU REALIZAREA PROIECTELOR FINANȚATE DIN SURSE EXTERNE
la 01 ianuarie 2010**

Periodicitatea: lunară, pînă la data de 3 a lunii următoarea perioadei de gestiune, trimestrial, anual

Denumirea executorului secundar (proiectului) **Curtea de Conturi**
 Executor primar **Curtea de Conturi**
 Grupa principală **Servicii de Stat cu destinație generală**
 Grupa **Activitatea financiară, bugetar-fiscală și de control**
 Tipul instituției **Proiectul de suport prin asistență tehnică pentru Dezvoltarea Strategică a
Curții de Conturi**
 Codul donatorului **Banca Mondială**
 Unitatea de măsură **mii lei**

Codurile
0103
103
1
3
701
54
372

Denumirea	Nrul rînd	Cod		Obiect construcții capitale	Aprobat pe an	Plan precizat pe an	Precizat pe perioada de gestiune	Executat pe perioada de gestiune	Cheltuieli efective	Datorii	
		Venit / cheltuieli								Dt	Ct
		Cap/art / gr pr.	Par/ al/ gr								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I. VENITURI, TOTAL	10				11524,3	9860,4	9860,4	6812,4	6812,4	X	X
Alte încasări aferente		122	40					15,0	15,0	X	X
Transferuri		360	00							X	X
Transferuri între componentul proiecte finanțate din surse externe ale bugetului de stat și componentul proiecte finanțate din surse externe ale bugetelor de nivelul I și II		362	33							X	X
Granturi interne		411	00							X	X
Granturi pentru proiecte finanțate din surse externe		412	02		11524,3	9860,4	9860,4	6797,4	6797,4	X	X
II. CHELTUIELI, TOTAL	20				14110,6	10968,9	10968,9	8737,4	8737,4		
Inclusiv:											
Mărfuri și servicii neatribuite altor alineate		113	45								
Transferuri capitale între componentul proiecte finanțate din surse externe ale bugetului de stat și componentul proiecte finanțate din surse externe ale bugetelor de nivelul I și II		273	33								
Contribuția din granturi externe		291	02		14110,6	10968,9	10968,9	8737,4	8737,4		
Contribuția din credite externe		291	03								
Creditarea netă a instituțiilor nefinanciare		611	02								
Restituirea mijloacelor la buget		611	06								
Recreditarea bugetelor de alt nivel din surse externe		23	13								
Excedent (+) / Deficit (-) (r.010-r.020)	30	25/26			-2586,3	-1108,5	-1108,5	-1925,0	-1925,0	X	X
Surse de finanțare	40							372,1	372,1		
Diferența dintre cursul de schimb al surselor valutare		27	15					372,1	372,1		
Împrumuturi (credite) acordate de organizațiile financiare internaționale		28	03							X	X
Soldul la începutul perioadei de gestiune, total	75	75			5172,6	5172,6	5172,6	2770,9	2770,9	X	X
Soldul la sfîrșitul perioadei de gestiune, total	76	76			2586,3	4064,1	4064,1	1218,0	1218,0	X	X

Notă: colonița 10 „Cheltuieli efective”, 11 și 12 „Datorii debitoare / creditoare” se completează la prezentarea rapoartelor trimestriale și anuale.

Informație
privind soldurile mijloacelor bănești ale unităților de implementare a
proiectelor investiționale din granturi și credite externe aflate la conturile în bănci comerciale
la situația din 01 ianuarie 2010

103		Curtea de Conturi						
(Codul unității de implementare a proiectului investițional)		(denumirea unității de implementare a proiectului investițional)						
Nr. d/o	Denumirea băncii	Codul băncii	Numărul contului	Codul valutei	la 1.01.2009		la situația din 01/01/2010	
					în valută	echivalentul în valuta națională	în valută	echivalentul în valuta națională
Conturi pentru gestionarea <u>granturilor externe</u>								
1.	BC”Mobiasbancă” SA	MOBBMD22	2271710SV24816667100	840	264664,7 2	2 752 566,02	97 708,85	1 201 984,96
2.	BC”Mobiasbancă” SA	MOBBMD22	2271710SV24816407100	498	-	0,05	-	1037,25
3.	BC”Mobiasbancă” SA	MOBBMD22	2271710SV24815867100	840	1762,56	18 330,98	1 190,58	14 646,16
4.	BC”Mobiasbancă” SA	MOBBMD22	2271710SV24815787100	498	-	7,01	-	302,07
5.	BC”Mobiasbancă” SA	MOBBMD22	2271710SV24815947100	978	-	-	-	-
Total pe granturi externe		X	X	X	X	2 770 904,06		1 217 970,44
Conturi pentru gestionarea <u>creditelor externe</u>								
Total pe credite externe		X	X	X	X	X	X	X
TOTAL GENERAL		X	X	X	X	X	X	X

Conducătorul _____ A. Popescu

Contabil-șef _____ N. Baltaga

**INFORMAȚIA ANUALĂ A TRAGERILOR DIN
CREDIT/GRANT**

Trageri în perioada de raportare:

01 ianuarie - 31 decembrie 2009

**Proiectul de suport prin asistență
tehnică pentru Dezvoltarea Strategică a
Curții de Conturi**

Agentul economic raportor/UIP:

Creditor/donator și țara:

Numărul creditului/grantului:

Data semnării acordului de credit/grant:

Data ultimei trageri conform acordului de credit/grant:

Suma tranșei creditului/grantului în valuta acordului:

Suma tranșei creditului/grantului în dolari SUA :

Suma cumulată a tragerilor în valuta acordului la 01 ianuarie 2009

AID

no.TF057662

23/04/07

31-Oct-11

2 786 600,00 USD

2 786 600,00 USD

456 297,79 USD

Data	Trageri în perioada de raportare				Proгноza, în valuta acordului		Total în valuta acordului
	Suma tragerilor				Anul curent	Anii următori	
	în valuta tragerii		în lei MDL	în valuta acordului de credit/grant	2009	2010	
	Suma tragerii	valuta tragerii					
1	2	3	4	5	6	7	8
27.01.2009	35 369,09	USD	372 058,07	35 369,09			35 369,09
27.01.2009	119 949,80	USD	1 261 787,93	119 949,80			119 949,80
29.01.2009	35 835,00	EUR	500 141,93	45 849,09			45 849,09
05.03.2009	25 749,00	GBP	388 341,27	36 197,94			36 197,94
28.04.2009	81 414,98	USD	918 466,81	81 414,98			81 414,98
04.08.2009	89 962,35	USD	1 008 486,94	89 962,35			89 962,35
05.08.2009	113 901,53	USD	1 277 337,32	113 901,53			113 901,53
06.11.2009	25 749,00	GBP	470 548,48	42 552,80			42 552,80
09.11.2009	54 284,42	USD	600 244,55	54 284,42			54 284,42
						1710820,21	1 710 820,21
							-
							-
							-
Total			6 797 413,29	619 482,00	-	1 10820,21	2 330 302,21

Soldul nedebursat la sfârșitul perioadei de raportare (total col 8- total col 5):

1 710 820,21

12.01.10

Data

Semnătură - Conducatorul Contabilului Agentului/ UIP