



MINISTERUL APĂRĂRII AL REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 586

ORDIN

Chișinău

3 august 2023

**Cu privire la aprobarea Planului de acțiuni
privind realizarea recomandărilor Curții de Conturi**

În temeiul Hotărârii Curții de Conturi nr.30/2023 privind Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Apărării, încheiate la 31 decembrie 2022 și scrisorii Curții de Conturi nr.09-447-23/2023,

ORDON:

1. Se aprobă Planul de acțiuni privind realizarea recomandărilor Curții de Conturi, constatate în Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Apărării încheiate la 31 decembrie 2022 (se anexează).

2. Secretarul de stat în domeniul politicii resurselor de apărare și Secretarul general al ministerului, să ia act de rezultatele auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Apărării încheiate la 31 decembrie 2022, și să desfășoare activități menite să asigure realizarea recomandărilor Curții de Conturi, în termenii stabiliți.

3. Șeful Marelui Stat Major al Armatei Naționale, comandant al Armatei Naționale, șefii de direcții, secții/servicii independente din cadrul aparatului central al Ministerului Apărării, Marelui Stat Major al Armatei Naționale, directorul Agenției Asigurare Resurse și Administrare Patrimoniu a Ministerului Apărării, șefii instituțiilor și întreprinderilor de stat subordonate Ministerului Apărării:

1) să ia act de constatările și recomandările Curții de Conturi, menționate în Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Apărării încheiate la 31 decembrie 2022 și să întreprindă măsurile ce se impun întru executarea Planului de acțiuni privind realizarea recomandărilor Curții de Conturi;

2) să elaboreze planuri interne de acțiuni privind realizarea recomandărilor și a altor constatări, oglindite în Raportul de audit al Curții de Conturi, până la 15.08.2023;

3) să continue procesele de dezvoltare a sistemului de control intern managerial și să desfășoare controale relevante și eficiente în unitățile și instituțiile militare, în scopul asigurării bunei guvernări, care cuprinde totalitatea politicilor, procedurilor, regulilor interne, proceselor și activităților realizate în cadrul entității publice pentru a

gestionarea riscurilor și a oferi o asigurare rezonabilă privind atingerea obiectivelor și rezultatelor planificate;

4) să prezinte, trimestrial, în Direcția planificare resurse financiare și tehnico-materiale, pînă la data de 05 a lunii următoare, informații utile și acte confirmative, care demonstrează implementarea recomandărilor Curții de Conturi, pe domeniile de responsabilitate, iar rapoartele finale, nu mai târziu de 20.01.2024.

4. Șefii de direcții, secții/servicii independente din cadrul aparatului central al Ministerului Apărării și Marelui Stat Major al Armatei Naționale, directorul Agenției Asigurare Resurse și Administrare Patrimoniu al Ministerului Apărării, șefii instituțiilor și întreprinderilor de stat subordonate Ministerului Apărării, să raporteze trimestrial, în scris, Secretarului de stat în domeniul politicii resurselor de apărare, despre mersul implementării recomandărilor Curții de Conturi, lunar, pînă la data de 10 a lunii următoare, iar al raportului final, către data de 20.02.2024.

5. Șeful Direcției planificare resurse financiare și tehnico-materiale:

1) să raporteze trimestrial Secretarului de stat în domeniul politicii resurselor de apărare, pînă la data de 10 a lunii următoare, despre mersul implementării recomandărilor Curții de Conturi, de către subdiviziunile și entitățile militare supuse auditului, iar raportul final, către 20.02.2024;

2) să prezinte, către 25.02.2024, spre aprobare Ministrului apărării, Raportul final privind realizarea recomandărilor Curții de Conturi, conform Hotărârii Curții de Conturi nr.30/2023 și scrisorii nr.09-447-23/2023;

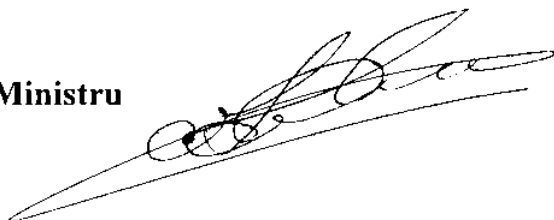
3) să asigure prezentarea Raportului final privind realizarea recomandărilor Curții de Conturi, constatate în Hotărârea Curții de Conturi privind Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Apărării încheiate la 31 decembrie 2022, cu anexarea actelor confirmative, în termen pînă la 01.03.2024.

6. Se desemnează domnul Veaceslav DONICA, consultant principal Direcția planificare resurse financiare și tehnico-materiale, persoana responsabilă de generalizarea informației, prezentate de către unitățile audiate, precum și de raportarea mersului implementării recomandărilor Curții de Conturi.

7. Controlul asupra executării prezentului ordin se pune în seama Secretarului de stat în domeniul politicii resurselor de apărare.

8. Ordinul se aduce la cunoștință persoanelor la care se referă.

Ministru



Anatolie NOSATÎI

Aprobat
prin Ordinul ministrului apărării
nr. 586 din 3 august 2023

PLANUL
de acțiuni privind realizarea recomandărilor și constatărilor Curții de Conturi, reflectate în Raportul auditului asupra rapoartelor
financiare consolidate ale Ministerului Apărării încheiate la 31 decembrie 2022 (Hotărârea Curții de Conturi nr.30 din 26 iunie 2023)

Nr. d/o	Recomandările Curții de Conturi	Acțiunile care urmează a fi întreprinse de minister privind realizarea recomandărilor Curții de Conturi	Termen de realizare (până la)	Indicatori de progres/realizat	Subdiviziunile responsabile/suport
I. RECOMANDARILE DIN HOTARIREA CURȚII DE CONTURI NR 30 DIN 26.06.2023					
2.4	Să examineze rezultatele auditului cu aprobarea unui plan de măsuri în vederea întreprinderii acțiunilor de rigoare pentru implementarea următoarelor recomandări de audit.	<p>1. Desfășurarea ședinței de inițiere cu șefii de direcții, secții/servicii independente ale aparatului central al Ministerului Apărării și Marelui Stat Major al Armatei Naționale, directorul Agenției Asigurare Resurse și Administrare Patrimoniu a Ministerului Apărării, șefii instituțiilor și întreprinderilor de stat subordonate Ministerului Apărării (etc.), privind examinarea rezultatelor auditului rapoartelor financiare ale Curții de Conturi la situația din 31 decembrie 2022.</p> <p>2. Expedierea unei interpelări către șefii de direcții, secții/servicii independente ale aparatului central al Ministerului Apărării și Marelui Stat Major al Armatei Naționale, directorul Agenției Asigurare Resurse și Administrare Patrimoniu a Ministerului Apărării, șefii instituțiilor și întreprinderilor de stat subordonate Ministerului Apărării (etc.) audiate privind prezentarea acțiunilor care urmează a fi întreprinse, pentru atingerea indicatorilor de progres, pe domeniul lor de competență.</p>	<p>22.08.2023</p> <p>25.07.2023</p>	<p>Procesul verbal al ședinței</p> <p>1. Scrisoare elaborată și expediată 2. Acțiunile prezentate</p>	<p>Secretarul de stat (MStM; DPRFTM; AARAP, etc.)</p> <p>DPRFTM</p>

		<p>3. Elaborarea și aprobarea proiectului de ordin și Planului de acțiuni privind realizarea recomandărilor Curții de Conturi, reflectate în Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Apărării încheiate la 31 decembrie 2022.</p> <p>4. Elaborarea unei interpelări privind desemnarea persoanelor responsabile din cadrul subdiviziunilor structurale ale aparatului central al Ministerului Apărării și Marelui Stat Major al Armatei Naționale, unităților militare, autorităților administrative și instituțiilor supuse auditului, în scopul generalizării informației pe domeniul de activitate și prezentarea, în termen, a informațiilor și actelor confirmative privind acțiunile întreprinse pentru realizarea recomandărilor Curții de Conturi.</p> <p>5. Desfășurarea, pe parcurs, a unor ședințe de lucru privind mersul realizării recomandărilor Curții de Conturi menționate în Planul de acțiuni privind realizarea recomandărilor și constatările Curții de Conturi.</p> <p>6. Desfășurarea ședinței finale cu șefii de direcții, secții/servicii independente ale aparatului central al Ministerului Apărării și Marelui Stat Major al Armatei Naționale, directorul Agenției Asigurare Resurse și Administrare Patrimoniu a Ministerului Apărării, șefii instituțiilor și întreprinderilor de stat subordonate Ministerului Apărării (etc.), privind rezultatele realizării recomandărilor Curții de Conturi menționate în Planul de acțiuni privind realizarea recomandărilor și constatările Curții de Conturi cu prezentarea rapoartelor finale.</p>	<p>07.08.2023</p> <p>15.08.2023</p> <p>Pe parcursul perioadei de raportare</p> <p>20.02.2023</p>	<p>Ordinul și plan ul elaborat și aprobat</p> <p>1.Scrisoare elaborată și expediată 2. Lista persoanelor responsabile desemnate</p> <p>Numărul ședințelor desfășurate</p> <p>Procesul verbal al ședinței</p>	<p>DPRFTM</p> <p>DPRFTM</p> <p>Secretarul de stat; DPRFTM</p> <p>Secretarul de stat (MStM; DPRFTM; AARAP, etc.)</p>
2.4.1	1. Să asigure evidența contabilă conformă a bunurilor imobile transmise în gestiunea	1. Întreprinderea măsurilor ce se impun privind reflectarea corectă în evidența contabilă a terenurilor și clădirilor transmise în gestiunea economică a ÎS în valoare de 21,3 mil.	01.01.2024	Notă contabilă	ÎS CPS AARAP MSM al AN (J4; J8)

	economică a întreprinderilor de stat.	lei ¹ . 2. Direcția planificare resurse financiare și tehnico-materiale să țină la control reflectarea în evidența contabilă a terenurilor și clădirilor transmise în gestiunea economică a ÎS în valoare de 21,3 mil. lei.	10.01.2024	Raport Secretarului de stat privind realizarea recomandării	DPRFTM
2.4.2.	2. a. Să asigure evidența contabilă conformă a cotelor statului în capitalul social al întreprinderilor de stat în care-și exercită funcția de fondator, prin stabilirea și revizuirea componenței listei bunurilor transmise în capitalul social al întreprinderilor de stat, ținând cont de prevederile Legii nr.29 din 05.04.2018² și ale Legii nr.246 din 22.11.2017³.	1. Restabilirea componenței Listei bunurilor transmise întreprinderilor de stat al căror fondator este Ministerul Apărării. Comisia de evaluare a bunurilor transmise în capitalul social al întreprinderilor de stat să-și reia activitatea și să întocmească un proces verbal pe bunurile evaluate; 2. Conducerea Î.S. CPS AN, în comun cu Comisia de evaluare să verifice listele de inventariere a Î.S. CPS cu listele bunurilor transmise de MA, Î.S.CPS cu titlul gratuit de la MA. 3. În baza actului de evaluare și inventariere, să ajusteze valoarea bunurilor transmise, ca aport în capitalul social în concordanță cu rezultatele evaluării și inventarierii.	31.12.2023	Lista bunurilor materiale revizuită și trecută în evidența contabilă conformă la Î.S. CPS AN.	Comisia de evaluare; MSM J4; J6; J7; J8; AARAP
			31.12.2023	Listele de evaluare evaluate	Consiliul de administrare Î.S. CPS AN Suport: Comisia de evaluare DPRFTM MSM AN J4; J6; J7; J8
			15.01.2024	Notă contabilă	
2.4.3.	15. Să definitiveze reorganizarea prin absorbție și transformare a ÎS „Combinatul de deservire socială” și a ÎS „Centrul de pregătire a specialiștilor pentru Armata Națională” în Instituția Publică „Centrul de pregătire a	3. De revizuit componența Comisiei de supraveghere și monitorizare privind reorganizarea, prin absorbție și respectiv transformare a întreprinderilor de stat în care Ministerul Apărării are calitatea de fondator, instituită prin ordinul Ministrului apărării nr.517/2021; 1. Elaborarea unui Plan de acțiuni, care urmează a fi întreprinse pentru finalizarea procesului de reorganizarea prin absorbție și transformare a ÎS „Combinatul de deservire	10.08.2023	Modificări în ordinul MA nr.517/2021	DPRFTM Secretarul de stat
			25.08.2023	Plan elaborat și coordonat cu Comisiei de	Consiliul de administrare a Î.S. CPS a AN

¹ Nefind înregistrate în evidența contabilă terenuri în valoare de 0,008 mil. lei și clădiri în valoare de 21,3 mil. lei.

² Legea nr.29 din 05.04.2018 privind delimitarea proprietății publice.

³ Legea nr.246 din 22.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală.

	<p>specialiștilor și de suport al Armatei Naționale”, în modul stabilit prin Hotărârea Guvernului nr.698 din 11.07.2018, cu ajustarea înscrisurilor în Registrul de stat al unităților de drept, deținut de Agenția Servicii Publice.</p>	<p>socială” și a ÎS „Centrul de pregătire a specialiștilor pentru Armata Națională” în Instituția Publică „Centrul de pregătire a specialiștilor și de suport al Armatei Naționale”;</p> <p>2. Administrația Întreprinderii de Stat „Centrului de pregătire a specialiștilor pentru Armata Națională”, să intensifice măsurile ce se impun în vederea reorganizării prin transformare a Î.S. „Centrului de pregătire a specialiștilor pentru Armata Națională” în instituție publică și reorganizarea prin fuziune (absorbție) a Î.S. „Combinatul de deservire socială” conform cerințelor și algoritmului stabilit prin HG nr.698/2018;</p> <p>4. Membrii Comisiei să studieze cadrul normativ și să monitorizeze procesul de reorganizare și transformare, prin absorbție a ÎS „Centrul de pregătire a specialiștilor pentru Armata Națională” în Instituția publică „Centrul de pregătire a specialiștilor și de suport al Armatei Naționale”, în modul stabilit de Hotărârea Guvernului nr.698/2018;</p> <p>5. Președintele Comisiei să desfășoare ateliere de lucru cu membrii comisiei și cu conducerea întreprinderilor de stat, la care aceștia să raporteze despre mersul reorganizării prin absorbție și transformare a întreprinderilor de stat în care Ministerul Apărării are calitatea de fondator.</p>	<p>Pe parcursul perioadei de raportare</p> <p>15.09.2023</p> <p>Lunar către data de 10</p>	<p>supraveghere și monitorizare</p> <p>Rapoarte lunare către Comisie privind executarea Planului</p> <p>Cadrul normativ studiat</p> <p>Raportări privind monitorizarea procesului Nr. atelierelor de lucru desfășurate</p>	<p>DPRFTM Comisiei de supraveghere și monitoriz. privind reorganizarea Î.S CPS.AN</p> <p>Secretarul de stat</p> <p>Comisiei de supraveghere și monitorizare privind reorganizarea Secretarul de stat</p>
2.4.4.	<p>2. Să excludă din evidența contabilă bunurile imobile care aparțin terților fiind privatizate.</p>	<p>1. Întocmirea procesului-verbal de ajustare a valorilor contabile și a suprafețelor transmise în proprietate privată din cadrul blocurilor locative gestionate de Ministerul Apărării, conform prevederilor ordinului Ministrului finanțelor nr.216/2015.</p>	<p>Trimestrul III anul 2023</p>	<p>Proces-verbal întocmit</p>	<p>AARAP</p>

		2. Monitorizarea procesului de implementare a deciziilor Comisiei de divizare a valorilor de către gestionarii nemijlociți ai imobilelor locative.	Trimestrul III anul 2023	Notă-contabilă privind excluderea bunurilor imobile din evidența contabilă, care aparțin terțelor Registru actualizat.	AARAP Bg.1 IMo. Bg.2 IMo.
		3. Actualizarea Registrului de evidență a bunurilor imobile administrate de Ministerul Apărării, conform confirmărilor privind operarea modificărilor în evidența contabilă recepționate de la gestionarii imobilelor locative.	Trimestrul III anul 2023		AARAP
2.4.5.	12. Să efectueze casarea și demolarea bunurilor imobile avariate.	1. Pe măsura identificării resurselor financiare de efectuat expertiza tehnică a bunurilor imobile a căror stare tehnică a fost raportată ca nesatisfăcătoare, dar nu se află în stare avariata. 2. Organizarea și monitorizarea procesului de casare și demolare a construcțiilor care în rezultatul expertizei tehnice au fost constatate ca neutilizabile în continuare. 3. După finisarea procesului de casare și demolare, de scos din evidența contabilă a bunurilor imobile avariate.	31.01.2024 31.01.2024 31.01.2024	Expertize efectuate Construcții casate și demolate. Note contabile	AARAP Unitățile mil. MSM (J4; J8) Unitățile mil. MSM J8 (control) AARAP (control) AARAP Unitățile mil.
2.4.6.	8. Să înregistreze la organele cadastrale, pe măsura obținerii documentelor care certifică/justifică delimitarea proprietății publice, drepturile patrimoniale asupra bunurilor imobile gestionate.	1. Înregistrarea cadastrală a terenului situat pe șos. Hîncești 84, mun. Chișinău, după finalizarea procesului judiciar. 2. Contractarea serviciilor de delimitare selectivă pentru lotului de teren situat pe str. Calea Ieșilor, 59/4, iar ulterior înregistrarea cadastrală a acestuia. 3. Expedierea repetată a solicitării către APP în vederea includerii în Hotărârea Guvernului nr. 161/2019 a lotului de teren situat în extravilanul sat. Suruceni, r-nul Ialoveni cu scopul înregistrării ulterioare a acestuia în RBI. 4. Expedierea solicitărilor în adresa autorităților centrale de specialitate în domeniul cadastrului în vederea identificării soluțiilor de finalizare a procesului de delimitare și	31.01.2024 28.07.2023 28.07.2023 14.08.2023	Teren înregistrat. Teren înregistrat. Solicitare expediată Solicitări expediate/soluții identificate.	AARAP AARAP AARAP AARAP

		înregistrare cadastrală a 4 loturi de teren pentru care APL refuză coordonarea materialelor de delimitare. 5. Modificarea/completarea Hotărârii Guvernului 351/2005 <i>cu privire la aprobarea listelor bunurilor imobile proprietate publică a statului și la transmiterea unor bunuri imobile</i> , în scopul înregistrării imobilelor în RBI, după înregistrarea cadastrală a loturilor de teren pe care sunt situate imobilele.	31.01.2024	Hotărâre de Guvern modificată. Construcții înregistrate în RBI.	AARAP
2.4.7.	18. Să asigure respectarea cadrului normativ⁴ privind darea în arendă/comodat a terenurilor gestionate, cu încasarea la bugetul de stat a veniturilor de la darea în arendă, inclusiv subarendă, de către entitățile subordonate sau întreprinderile de stat al căror fondator este ministerul, și stabilirea unei persoane responsabile de monitorizarea și controlul periodic asupra conformității dării în arendă/comodat a terenurilor, precum și de încasarea regulamentară la bugetul de stat, la venituri generale, a veniturilor de la darea în arendă.	1. Monitorizarea executării ordinului Ministrului apărării nr.517/2021 (punctul 1) a fost interzis, pînă la finalizarea procedurii de reorganizare a întreprinderilor de stat, fondate de Ministerul Apărării, transmiterea de către acestea a bunurilor (mobile și imobile), deșeurilor și metalelor prețioase, etc., aflate în gestiunea unităților/ instituțiilor militare din subordinea Ministerului Apărării. 2. Respectarea prevederilor HG nr.91/2019 privind darea în arendă/comodat a terenurilor proprietate de stat, cu încasarea la bugetul de stat a veniturilor de la dare în arenda a terenurilor. 3. Numirea unei persoane responsabile de monitorizarea și controlul periodic asupra conformității dării în arendă/comodat a terenurilor, precum și de încasarea regulamentară la bugetul de stat, la venituri generale, a veniturilor de la darea în arendă. 4. Transmiterea terenurilor menționate de la CPS în gestiunea unităților militare.	Permanent Permanent 01.09.2023 25.12.2023	Cadrul normativ respectat. Veniturile de la dare în arendă Persoană numită prin act departamental bugetul de stat Numărul de terenuri transmise	DPRFTM AARAP MSM AN (J4; J6; J7; J8) Î.S. CPS Inspectoratul Militar -.- Secretarul de stat DPRFTM Secretarul de stat Administratorul CPS
2.4.8.	21. Să revizuiască și să ajusteze categoriile de mijloace fixe incluse în Nomenclatorul bunurilor cu destinație militară, prin excluderea din	1. Înaintarea unor propuneri Ministerului Finanțelor privind operarea unor modificărilor în ord. MF nr.216/2015, referitor la calcularea/ necalcularea uzurii pentru mijloacele fixe cu destinație dublă. 2. După operarea modificărilor în ord. MF nr.216/2015, de	01.11.2023 31.12.2023	Scrisoare expediată Modificări operate	DPRFTM DPRFTM

⁴ Hotărârea Guvernului nr.91 din 11.02.2019 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la valorificarea terenurilor proprietate publică a statului.

	acesta a mijloacelor fixe care au destinație/utilizare dublă, pentru a aduce în concordanță înscrisurile din Nomenclator cu regulile incluse în Politica de contabilitate privitor la categoriile de mijloace fixe pentru care nu se calculează uzura.	efectuat modificările respective în politica de contabilitate – tip a Ministerului Apărării. 3. Ajustarea categoriilor de mijloace fixe incluse în Nomenclatorul bunurilor cu destinație militară, în scopul excluderii din Nomenclator a mijloacelor fixe care au destinație/utilizare dublă.	01.02.2024	în Politica de contabilitate Categoriile de mijloace fixe revizuite și ajustate	DPRFTM Suport MSM AN J8 Unitățile/instit uțiile mil.
2.4.9.	22. Să calculeze și să restabilească în evidența contabilă uzura aferentă mijloacele fixe care nu a fost calculată pe parcursul mai multor ani conform prevederilor cadrului normativ, precum și să restabilească în evidența contabilă uzura mijloacelor fixe care nu se încadrează în categoriile de mijloace fixe cu destinație militară și pentru care, în anul 2020, uzura cumulată pe parcursul anilor a fost anulată.	Urmare a modificării Politicii de contabilitate, față de anul precedent, a categoriilor de mijloace fixe pentru care nu se calculează uzura, de întreprins măsurile necesare pentru restabilirea/recalculării uzurii pentru mijloacele fixe cu destinație dublă, în conformitate cu constatările Curții de Conturi.	31.12.2023	Modificări operate în Politica de contabilitate Note contabile	DPRFTM MSM AN Unitățile/instit uțiile militare
2.5. Agenției Proprietății Publice, în comun cu Ministerul Apărării					
2.5.1.	10. Să consolideze eforturile aferente finalizării procesului de înregistrare a drepturilor patrimoniale asupra loturilor de teren, în scopul asigurării completitudinii datelor incluse în Anexele la Hotărârea	1. Reluarea procesului de delimitare selectivă și obținerea documentelor care certifică/justifică drepturile patrimoniale asupra terenurilor, după identificarea în comun cu autoritățile centrale de specialitate în domeniul cadastrului a soluțiilor de finalizare a procesului de înregistrare cadastrală a 4 loturi de teren pentru care APL refuză coordonarea materialelor de delimitare.	31.01.2024	Proces de delimitare reluat.	APP în comun cu AARAP

	Guvernului nr.161 din 07.03.2019 cu privire la aprobarea listei terenurilor	2. După identificarea soluțiilor de finalizare a procesului de înregistrare cadastrală a 4 loturi de teren pentru care APL	31.01.2024	Hotărâre de Guvern modificată	APP în comun cu
	proprietate publică a statului din administrarea Agenției Proprietății Publice, precum și stabilirii corespunzătoare a destinației terenurilor, cu completarea, după caz, a Listei unităților ale căror terenuri destinate agriculturii rămân în proprietatea statului⁵.	modificarea/completarea Hotărârii Guvernului 161/2019 <i>cu privire la aprobarea listei terenurilor proprietate publică a statului din administrarea Agenției Proprietății Publice</i> , în scopul asigurării completitudinii datelor și creării bazei juridice necesară pentru înregistrarea loturilor de teren. 3. După modificarea/completarea Hotărârii Guvernului 161/2019, înregistrarea în RBI a loturilor de teren.	31.01.2024	Nr. loturilor de teren înregistrate.	AARAP APP în comun cu AARAP
2.5.2.	9. Să înregistreze la organele cadastrale, pe măsura obținerii documentelor care certifică/justifică delimitarea proprietății publice, drepturile patrimoniale asupra terenurilor, cu întocmirea actelor de primire-predare între Agenția Proprietății	1. Reluarea procesului de delimitare selectivă și obținerea documentelor care certifică/justifică drepturile patrimoniale asupra terenurilor, după identificarea în comun cu autoritățile centrale de specialitate în domeniul cadastrului a soluțiilor de finalizare a procesului de înregistrare cadastrală a 4 loturi de teren pentru care APL refuză coordonarea materialelor de delimitare. 2. După identificarea soluțiilor de finalizare a procesului de înregistrare cadastrală a 4 loturi de teren pentru care APL	31.01.2024 31.01.2024	Proces de delimitare reluat. Nr. loturilor de teren	APP în comun cu AARAP APP în comun cu

⁵ Legea nr.668 din 23.11.1995 pentru aprobarea Listei unităților ale căror terenuri destinate agriculturii rămân în proprietatea statului.

	Publice și structurile subordonate Ministerului Apărării, gestionare ale terenurilor;	refuză coordonarea materialelor de delimitare, modificarea/completarea Hotărârii Guvernului 161/2019 <i>cu privire la aprobarea listei terenurilor proprietate publică a statului din administrarea Agenției Proprietății Publice</i> , în scopul asigurării completitudinii datelor și creării bazei juridice necesară pentru înregistrarea loturilor de teren. 3. După modificarea/completarea Hotărârii Guvernului 161/2019, înregistrarea în RBI a loturilor de teren.	31.01.2024	înregistrate. Loturile de teren înregistrate în RBI	AARAP APP în comun cu AARAP
2.5.3.	19. Să revizuiască legalitatea contractelor de dare în comodat/arendă/subarendă a terenurilor cu destinație specială, încheiate de către structurile subordonate ministerului, inclusiv a celor încheiate cu întreprinderile de stat al căror fondator este ministerul;	1. Neadmiterea semnării și înregistrării contractelor de dare în comodat/arendă/subarendă a terenurilor cu destinație specială, încheiate de către structurile subordonate ministerului, inclusiv a celor încheiate cu întreprinderile de stat al căror fondator este ministerul. 2. Monitorizarea și efectuarea verificărilor periodice de către Inspectoratul militar, structurile MSM (J4;J7; J8; DJ) a activității entităților din subordine referitor la gestionarea patrimoniului militar și dării în arendă a terenurilor. 3. Ținerea la control a rezilierii contractelor de dare în arendă a terenurilor cu destinație specială.	Permanent Lunar Trimestrial	Acte de inspectare și Legalitatea contractelor de dare în locațiune revizuită Raport privind rezilierea contractelor	Î.S. CPS AN Suport: DJ DPRFTM AARAP Inspectoratul Mil. MSM AN J8 Unitățile/inst. mil. DPRFTM Î.S. CPS AN
Ministerului Apărării, în comun cu Agenția Proprietății Publice					
2.6.	14. Să clarifice situația privind reorganizarea prin fuziune (absorbție) a ÎS „CCM VICHI” cu ÎS „Aeroportul Internațional Mărculești” și să întreprindă măsurile impuse de cadrul normativ pentru definitivarea reorganizării și, după caz, radierea ÎS „CCM VICHI” din Registrul unităților de drept.	1. Desfășurarea unei ședințe de lucru privind măsurile care urmează a fi întreprinse pentru realizarea recomandării Curții de Conturi în vederea definitivării reorganizării și, după caz, radierea din Registrul unităților de drept a ÎS „CCM VICHI” 2. Ministerul Apărării să expedieze în adresa Serviciului Fiscal de Stat o cerere de informații cu privire la existența/lipsa datoriilor Î.S. CCM ”VICHI” față de bugetul de stat. 3. Ministerul Apărării să expedieze o cerere în adresa Agenției Servicii Publice privind accesul la dosarul Î.S. CCM ”VICHI”. 4. Administratorul ÎS ”Aeroportul Internațional Mărculești”	30.07.2023 30.07.2023 30.07.2023 30.07.2023	Procesul verbal al ședinței de lucru Scrisoare expediată Scrisoare expediată Scrisoare expediată	Secretarul de stat DPRFTM DPRFTM DPRFTM DPRFTM

		să expedieze o cerere în adresa Agenției Servicii Publice privind accesul la dosarul ÎS "Aeroportul Internațional Mărculești";			
		5. Ministerul Apărării (Direcția planificare resurse financiare și tehnico-materiale) să expedieze în adresa Marelui Stat Major al Armatei Naționale o cerere privind prezentarea listei terenurilor, mijloacelor fixe și bunurilor materiale transferate în adresa Î.S. CCM "VICHI" și ÎS "Aeroportul Internațional Mărculești".	02.08.2023	Scrisoare expediată	DPRFTM
		6. Întreprinderea măsurilor de rigoare privind radierea ÎS CCM „VICHI” din Registrul unităților de drept.	01.02.2024	Actul privind radierea ÎS „CCM VICHI” din Registrul unităților de drept.	MSM al AN (J4; J7; J8) AARAP Secretarul de stat DPRFTM
Recomandările suplimentare conform scrisorii Curții de Conturi către conducerea Ministerului Apărării nr.09-447-23/2023,					
1.	3. Să asigure evidența contabilă conformă a investițiilor capitale pentru activele nemateriale în curs de execuție. (<i>Subevaluarea valorii Investițiilor capitale în curs de execuție cu 2,7 mil.lei. Registrul de Stat al Resurselor de Apărare</i>).	1. Reflectarea corectă în evidența contabilă a investițiilor aferente elaborării unui sistem informațional - „Registrul de Stat al Resurselor de Apărare în anii precedenți. 2. Raportare despre întocmirea și prezentarea în adresa DPRFTM copia notei contabile privind reflectarea corectă în evidența contabilă a investițiilor aferente elaborării unui sistem informațional - „Registrul de Stat al Resurselor de Apărare” și recalcularea uzurii.	01.10.2023	Nota contabilă conformă reflectată în evidența contabilă	Batalion de comunicații și apărare chibernetică AARAP
			10.08.2023	Raport despre executare	Batalion de comunicații și apărare chibernetică AARAP
2.	5. Să dezvolte sistemul de control intern managerial și să instituie controale relevante și eficiente pentru a gestiona riscurile aferente procesului financiar-contabil, cu identificarea	1. Intensificarea controalelor privind activitatea financiar-contabilă a unităților/ instituțiilor militare, care să asigure funcționalitatea sistemului de CIM în cadrul tuturor unităților/ instituțiilor militare. 2. Desfășurarea unor lecții instructiv-metodice cu implicarea specialiștilor în domeniu, inclusiv și din cadrul Ministerului	Lunar	Nr. actelor de control efectuate	DPRFTM MSM J8
			15.12.2023	Nr. lecțiilor instructiv-metod	DPRFTM MSM AN (J8)

	acțiunilor de atenuare a impactului.	Finanțelor privind conformitatea sistemelor CIM și creșterea gradului de răspundere a managerilor din cadrul unităților și instituțiilor militare, care să asigure organizarea, autoevaluarea, raportarea, și funcționalitatea sistemului CIM. 3. Revizuirea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de funcții privind integritatea bunurilor și celor ce țin de întocmirea situațiilor financiare consolidate.	Trimestrial	desfășurate Riscurile evaluate și raportate	Uunit./inst. militare Inspectoratul Militar MA
3.	6. Să instituie în cadrul ministerului subdiviziunea de audit intern în conformitate cu prevederile art.19 din Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010.	1. Modificarea actelor normative privind majorarea efectivului limită a aparatului central al MA cu 2 unități de personal, în domeniul auditului intern. 2. Desfășurarea concursurilor pentru completarea funcțiilor serviciului de audit intern.	15.12.2023 01.02.2024	Subdiviziunea de audit instituită Personalul serviciului de audit angajat	Secretarul general Serviciul resurse umane
4.	4. Să calculeze și să restabilească în evidența contabilă uzura aferentă mijloacele fixe.	După operarea modificărilor în politica de contabilitate – tip a Ministerului Apărării, aprobată prin ordinul Ministrului apărării nr.330/2020, de efectuat recalcularea uzurii mijloacelor fixe cu destinație militară în conformitate cu constatările Curții de Conturi.	01.01.2024	Modificări operate în Politica de contabilitate Note contabile	DPRFTM MSM AN Unitățile/instituțiile militare
5.	7. Să elaboreze un plan în vederea întreprinderii acțiunilor de rigoare pentru implementarea recomandărilor de audit înaintate în cadrul prezentei misiuni de audit.	1. Desfășurarea unei ședințe de lucru cu șefii și comandanții subdiviziunilor din subordinea MA, în vederea numirii direcțiilor, unităților/ instituțiilor militare responsabile de implementare, pe fiecare recomandare. 2. Prezentarea de către direcțiile/unitățile responsabile de implementarea recomandărilor Curții de Conturi a acțiunilor care urmează a fi întreprinse și includerea acestora în Proiectul Planului de acțiuni privind realizarea recomandărilor Curții de Conturi. 3. Elaborarea și aprobarea Planului de acțiuni al Ministerului Apărării privind realizarea recomandărilor Curții de Conturi.	Iulie 2023 20.07.2023 15.08.2023	Ședință desfășurată Acțiunile prezentate Plan elaborat și aprobat	DPRFTM Subdiviziunile implicate în procesul de audit DPRFTM
6.	11. Să asigure evidența contabilă automatizată în cadrul întregului	1. Implementarea și conectarea la sistemul automatizat de evidență contabilă a trei unități/ instituții militare, conform	01.02.2024	Nr. unităților/ instituțiilor militare	MSM AN J8, J6, DPRFTM

	grup ministerial, cu utilizarea unei platforme unificate, cu automatizarea tuturor sectoarelor de evidență contabilă	Planului de automatizare, aprobat prin ordinul MA nr.631/2021. 2. Includerea propunerilor privind alocarea surselor financiare, pentru implementarea Sistemului Informațional „Universal Accounting” de evidență contabilă în Strategia sectorială de cheltuieli pe termen mediu, pentru anii 2024-2026 (CBTM). 3. Asigurarea canalelor de legătură la rețelele de calculatoare cu programul antivirus licențiat. Asigurarea cu calculatoare și echipamentul necesar.	01.09.2023 31.12.2023	care au trecut la automatizarea evidenței contabile în perioada de raportare Numărul de calculatoare asigurate	MSM AN J8, J6, DPRFTM, unitățile mil. J6 DPRFTM MSM AN, J8
7.	13. Să identifice resursele necesare pentru expertiza tehnică specializată, iar pe măsura identificării acestor resurse financiare să efectueze expertiza tehnică a bunurilor imobile a căror stare tehnică a fost raportată ca nesatisfăcătoare dar nu se află în stare avariata.	1. Planificarea și identificarea resurselor financiare de necesare pentru efectuarea expertizei tehnice a bunurilor imobile a căror stare tehnică a fost raportată ca nesatisfăcătoare, dar nu se află în stare avariata. 2. Pe măsura identificării resurselor financiare de efectuat expertiza tehnică a bunurilor imobile a căror stare tehnică a fost raportată ca nesatisfăcătoare, dar nu se află în stare avariata.	31.01.2024 31.01.2024	Surse financiare identificate Construcții casate și demolate.	AARAP Unitățile mil. MSM J8 Unitățile mil. MSM J8 AARAP
8.	16. Să analizeze Fișele de post pentru funcțiile similare în cadrul Centrelor militare teritoriale și să adopte cerințe unice aferente nivelul studiilor necesare pentru ocuparea acestor funcții.	1. Modificarea statelor de personal ale Centrelor militare în strictă conformitate cu prevederile Legii nr.158/2008. 2. Examinarea și modificarea fișelor de post ale Centrelor militare, prin care să adopte cerințe unice aferente nivelului de studii, necesare pentru ocuparea acestor funcții.	15.09.2023 15.09.2023	Statele de personal ale Centrelor militare modificate Fișele de post modificate	MSM al AN (J1; CGRM; J8) MSM al AN (CGRM; J8)
9.	17. Să efectueze inventarierea totală a creanțelor, în scopul identificării creanțelor cu termenul de prescripție expirat, cu întreprinderea măsurilor privind confirmarea acestora, pentru a exclude riscul de	1. Elaborarea indicațiilor metodice, privind aducerea la cunoștință comandanților unităților militare despre evidența și recuperarea creanțelor existente, măsurile ce urmează a fi întreprinse pentru stingerea acestora. 2. Monitorizarea acțiunilor întreprinse privind stingerea creanțelor cu termenul de prescripție expirat și prezentarea informației consolidate în DPRFTM.	10.09.2023 15.12.2023	Inventarierea și confirmarea creanțelor Informație monitorizată și prezentată	DPRFTM MSM AN MSM AN J8 Unitățile și instituțiile mil.

	prejudiciere a bugetului de stat.	3. Recuperarea sau trecerea la pierderi a creanțelor de la persoanele vinovate (inculpabile).	15.01.2024	Volumul creanțelor recuperate (stinse)	MSM AN J8 Unitățile și instituțiile mil.
10.	20. Să opereze modificări/ajustări în Ordinul ministrului apărării nr.230 din 30.03.2023, cu aducerea prevederilor acestuia referitoare la regulile de casare a mijloacelor fixe în concordanță cu Regulamentul privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.500 din 12.05.1998 în ceea ce privește organul responsabil de eliberarea autorizațiilor de casare.	1. Formarea unui grup de lucru privind inițierea procesului de operare a modificărilor în ordinul Ministrului apărării nr.230/2023, în care să fie luate în considerație prevederile Hotărârii Guvernului nr.500/1998 și recomandările Curții de Conturi. 2. Elaborarea și aprobarea proiectului de ordin privind operarea modificărilor în ordinul Ministrului apărării nr.230/2023 referitor la casarea și trecerea la pierderi a bunurilor materiale, în concordanță cu Hotărârea Guvernului nr.500/1998. 3. Coordonarea proiectului de ordin cu Ministerul Finanțelor.	01.09.2023 31.12.2023 20.01.2024	Grupul de lucru format prin act departamental Proiectul de modificat și ordin aprobat Ordinul coord. cu MF	MSM AN J8 Suport: J4, J6, J7, DMM, DPRFTM