



# Curtea de Conturi a Republicii Moldova

## Raportul de audit asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2023

**Direcția generală de audit I: Bugetul de stat și APC**



# Scopul misiunii de audit

**Oferirea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că rapoartele financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2023 prezintă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și, în ansamblul lor, nu conțin denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori.**



# Resursele financiare ale Ministerului Finanțelor pentru anul 2023

96,8%

Alocații aprobate:  
*1 622,8 mil. lei*

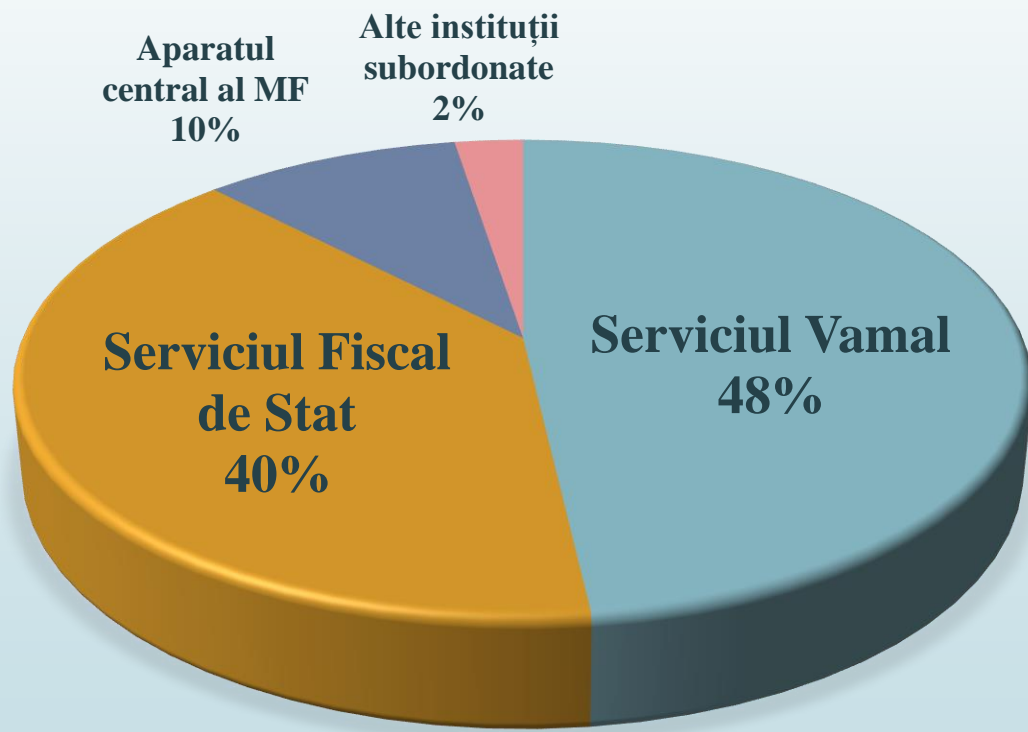
Alocații precizate:  
*1 666,2 mil. lei*

Alocații executate:  
*1 612,7 mil. lei*

**Sursa de finanțare a cheltuielilor executate fiind preponderent din alocațiile de la bugetul de stat la nivel de 91,8%**



# Alocațiile bugetare executate de către Ministerul Finanțelor și instituțiile subordonate



(mil. lei)

Denumirea instituției	Alocații executate
<b>Total Ministerul Finanțelor, inclusiv:</b>	<b>1.612,7</b>
Serviciul Vamal	776,9
Serviciul Fiscal de Stat	638,4
Aparatul central al MF	155,9
Inspectoratul Control Financiar de Stat	29,8
Agencia Achiziții Publice	6,5
IP „Oficiul de gestionare a Programelor de Asistență Externă”	5,1



# Situația patrimonial-financiară a Ministerului Finanțelor la 31.12.2023

**Patrimoniu  
gestionat**

• 2 464,2 mil. lei

**Venituri  
efective**

• 1 713,5 mil. lei

**Cheltuieli  
efective**

• 1 600,5 mil. lei



## Important de evidențiat

Lipsa unui cadru normativ în care s-ar stipula explicit criteriile de recunoaștere și raportare a cheltuielilor pentru serviciile prestate în bază de contracte cu persoane fizice, în conformitate cu principiile bunei guvernări, pentru o raportare conformă a cheltuielilor.

Pe parcursul anului 2023, Ministerul Finanțelor și instituțiile subordonate au atribuit cheltuielile pentru serviciile prestate de către persoanele fizice în bază de contract (servicii de curățenie, maturator, paznic, îngrijitor etc.) în sumă totală de **14,0 mil. lei** la contul 222990 „*Servicii neatribuite altor alineate*”.



## Important de evidențiat

**SFS ține evidența analitică a bunurilor confiscate, dar nu le reflectă la extrabilanț.**

**SV înregistrează activele confiscate la extrabilanț, la 31.12.2023 constituind – 37,1 mil. lei.**

**Bunurile confiscate primite pentru comercializare sunt în majorare.**

**La 31.12.2023 – 47,9 mil. lei,  
cu 28,3 mil. lei mai mult decât  
la situația din 31.12.2022**

**Tergiversarea elaborării și aprobării reglementărilor cu privire la evidența unor bunuri confiscate care nu aparțin instituției, generând neclarități la contabilizarea acestora**



## Nerespectarea prevederilor Regulamentului aprobat prin Hotărârea Guvernului 500/1998

Mijloace fixe și stocuri de materiale circulante moral învechite, uzate integral și neutilizate în procesul operațional –  
**18,8 mil.lei**

SV înregistrează mijloace fixe în sumă totală de **3,4 mil. lei** care urmau a fi casate în contextul investițiilor capitale

A fost calculată uzura pentru bunurile demolate în sumă de  
**1,6 mil. lei**

Soldurile conturilor reflectate în bilanțul contabil consolidat la situația din 31.12.2023 sunt afectate de existența în bilanț a mijloacelor fixe și a stocurilor de materiale circulante moral învechite, uzate integral și neutilizate în procesul operațional .

Mijloacele fixe care urmau a fi casate, inclusiv clădiri care au fost demolate, nu au fost scoase din evidența contabilă.





# Reflectarea și raportarea neregulamentară la conturi a cheltuielilor în bază de contracte cu persoane fizice

- Agenția Achiziții Publice contrar prevederilor Ordinului MF nr.216/2015, a achitat salarii de **0,4 mil. lei** la **8 persoane** care ocupă funcții instituite în structura acesteia fiind atribuite la „Alte cheltuieli în baza de contracte cu persoane fizice”, pentru serviciile prestate în cadrul Proiectului. Regulamentar acestea urmau a fi atribuite la „Remunerarea muncii temporare” ca sporuri acordate angajaților pentru participarea în proiecte de dezvoltare finanțate din surse externe.
- Din contul mijloacelor aferente Proiectului „Uniunea Europeană pentru Mediu”, au fost achitate salarii la **5 persoane** din afara statelor (**0,15 mil. lei**) de la „Servicii neatribuite altor alineate”, deși regulamentar urmau a fi achitate de la „Alte cheltuieli în baza de contracte cu persoane fizice”.



# Reflectarea neregulamentară la conturi a cheltuielilor de dezvoltare a activelor nemateriale

MF a contractat servicii informaționale de dezvoltare a sistemului informațional de gestionare a finanțelor publice în sumă de 8,1 mil. lei

Cheltuielile de dezvoltare (8,1 mil. lei) au fost reflectate eronat la „Procurarea activelor nemateriale”



# Executarea investițiilor capitale de către Serviciul Vamal

## *Construcția infrastructurii Punctului provizoriu de trecere a frontierei de stat Leova–Bumbăta*

**Cheltuieli executate per proiect –  
3,4 mil. lei,  
din care în anul 2023 - 3,1 mil. lei**

**Mijloace financiare rămase în sold  
la „Investiții în curs de execuție” –  
0,3 mil. lei**

## *Reabilitarea și modernizarea posturilor vamale Leușeni, Sculeni și Giurgiulești*

**Cheltuieli executate per proiect –  
164,3 mil lei (grant – 40,2 mil. lei,  
contribuție – 124,1 mil. lei), din care  
în anul 2023 – 109,5 mil. lei.**

**Investițiile în curs de execuție în sumă  
de 158,9 mil. lei pentru modernizarea  
postului vamal Leușeni și Sculeni nu au  
fost trecute în categoria activelor  
materiale**



**Ministerul Finanțelor și instituțiile din subordine înregistrează 681 de funcții vacante sau 16,7%, cu 73 locuri vacante mai mult față de anul precedent**



**La 31.12.2023 se înregistrează în total 102 802 zile nefolosite de concediu anual de odihnă**

**La 366 de angajați la care rapoartele de serviciu au fost încetate pe parcursul anului 2023, au fost achitate zile de concediu nefolosite în sumă totală de 7,9 mil. lei.**





## **Problematică remediată pe parcursul desfășurării misiunii de audit**

**Ministerul Finanțelor și Inspectoratul Control Financiar de Stat au asigurat transmiterea terenurilor în sumă totală de 10,7 mil. lei în administrarea Agenției Proprietății Publice.**



# Implementarea recomandărilor

**Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului  
Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2022**



**Nivel de implementare 50%**

**Recomandările neimplementate au fost  
reiterate în prezentul Raport de audit**



## Comunicarea

**Observațiile de audit au fost comunicate entităților auditate, pe parcursul misiunii de audit fiind luate măsuri de remediere pe care le vom notifica în proiectul Raportului de audit.**