

Перевод

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ  
2017**

## Акронимы

НОН	Национальный орган по неподкупности
ОЦПУ	Орган центрального публичного управления
ВБ	Всемирный банк
НПБ	Национальный публичный бюджет
СПРМ	Счетная палата Республики Молдова
ВГФК	Внутренний государственный финансовый контроль
НЦБК	Национальный центр по борьбе с коррупцией
СНГ	Содружество независимых государств
EUROSAI	Европейская организация Высших органов аудита
INCOSAI	Конгресс INTOSAI
INTOSAI	Международная организация Высших органов аудита
BOA	Высший орган аудита
ISSAI	Международные стандарты Высших органов аудита
ФМК	Финансовый менеджмент и контроль
ТОК	Территориальный кадастровый офис
НОАШ	Национальный офис аудита Швеции
ПСР	План стратегического развития
ПРООН	Программа развития Организации объединенных наций
АО	Акционерное общество
SIGMA	Поддержка улучшения государственного руководства и управления
АТЕ	Административно-территориальная единица
ЕС	Европейский союз
ИТ	Информационные технологии

## Стратегические приоритеты

### План Стратегического развития Счетной палаты на 2016-2020 годы ( ПСП №39 от 10.11.2016)

План стратегического развития Счетной палаты на 2016-2020 годы ориентирован как на роль аудита в управлении публичными средствами, так и на порядок осуществления мероприятий, вытекающих из трех основных целей:

- Компонент 1. Оказание содействия укреплению надлежащего управления;
- Компонент 2. Обеспечение институциональной устойчивости;
- Компонент 3. Развитие и поддержание корпоративного качества и качества аудита.

Стратегическое развитие Счетной палаты на 2016-2020 годы нацелено на осуществление аудиторской деятельности в соответствии с международными стандартами и лучшими практиками в данной области, тем самым способствуя установлению устойчивого внешнего публичного аудита в Республике Молдова.

Реализация ПСР была предусмотрена в три этапа, а именно: 2016-2017 годы; 2018-2019 и 2020 годы.

В 2017 году был завершен первый этап ПСР, который состоял в проведении основных мероприятий, направленных на поддержку концептуализации и внедрения современного аудита в соответствии с ISSAI. С этой целью в отчетном году были протестированы Руководство по аудиту эффективности (пересмотренное) и новое Руководство по финансовому аудиту, включая набор Стандартизованных методологических норм по планированию финансового аудита. Кроме того, были введены в действие Методологические нормы о структуре, содержании и формате аудиторских отчетов, которые были разработаны в соответствии с Международными стандартами аудита.

Вместе с тем, в целях укрепления потенциала аудита в соответствии с ISSAI, Высший орган аудита запустил амбициозный проект, направленный на автоматизацию процесса финансового аудита.

Одновременно с утверждением нового Плана стратегического развития, целью которого является в том числе усиление воздействия аудиторской деятельности, ВОА разработал и утвердил Положение о мониторинге внедрения Постановлений Счетной палаты. Эти правила устанавливают новую процедуру по учету и мониторингу внедрения аудиторских рекомендаций путем проведения миссий follow-up.

В целях оптимизации выделяемых ресурсов на проведение аудиторских миссий, была утверждена новая норма по процессу разработки, изменения и отслеживания выполнения Программы аудиторской деятельности Счетной палаты. Она определяет современное стратегическое видение относительно процесса аудита, требующее умного подхода к формированию и управлению необходимыми человеческими, временными, финансовыми и ИТ ресурсами, для надлежащего обеспечения миссии Высшего органа аудита.

Другой важный аспект, предусмотренный ПСР и реализованный на протяжении первого этапа, было сотрудничество с Парламентом, которое было направлено на информирование о результатах аудиторских миссий, соответственно, участие в пленарных заседаниях и в заседаниях профильных комиссий.

Также, на первом этапе ПСР было выбрано направление на укрепление отношений сотрудничества с внешними партнерами, гражданским обществом и другими заинтересованными сторонами, были организованы пресс-конференции, рабочие заседания, круглые столы и др.

Совместно с международными экспертами, были проведены пилотные аудиты, для этой цели были организованы и проведены ряд учебных семинаров.

Для обеспечения гармоничной визуальной идентичности и соблюдения единых правил, касающихся видимости учреждения в рамках процесса коммуникации, в 2017 году было разработано и введено в действие Руководство по визуальной идентичности Счетной палаты Республики Молдова.

Выполнение указанных мероприятий, наряду с другими действиями, предусмотренными в стратегическом документе, в значительной степени

способствовало повышению качества деятельности ВОА и заимствованию передовых международных практик и достижений в данной области.

Более подробную информацию о выполнении Плана действий по реализации Плана стратегического развития на 2016-2017 годы можно найти по ссылке:

<http://www.ccrm.md/storage/upload/reports/postari/167/pdf/a04c5734ddcd0122f5d7d0b0904fa25a.pdf>

### **Национальный план действий по внедрению Соглашения об Ассоциации Республика Молдова – Европейский союз на 2017-2019 годы (ПП №1472 от 31.12.2016)**

В соответствии с Национальным планом действий по внедрению Соглашения об Ассоциации РМ-ЕС, в 2017 году Счетная палата сосредоточила свои усилия на реализацию мероприятий, нацеленных в основном на пересмотр и совершенствование законодательства, связанного с аудиторской деятельностью, в том числе на разработку и утверждение нового закона об организации и функционировании Счетной палаты. Что касается укрепления потенциала для проведения внешнего публичного аудита, учреждение провело более 20 учебных семинаров, в которых участвовал персонал, наделенный полномочиями по аудиту.

Кроме того, в качестве учреждения, продвигающего обмен опытом и передовой практикой в области публичного аудита, Счетная палата организовала совместные мероприятия представителей Министерства финансов с аудиторскими группами, предметом обсуждения было внедрение и развитие государственного внутреннего финансового контроля в публичных учреждениях. В связи с этим, было принято решение разработать совместный План действий, который должен предусматривать организацию совместных программ обучения и курсов, семинаров, а также постоянное развитие потенциала по оценке внутреннего контроля и использование работы внутреннего аудита в деятельности внешнего публичного аудита.

Так, во исполнение положений Национального плана действий, в 2017 году Счетная палата приняла участие в Заседании Подкомитета по экономическому сотрудничеству и сотрудничеству в других отраслях,

Кластер I: „Экономический диалог, менеджмент публичных финансов, статистика, финансовые услуги, положения о контроле и борьбе с мошенничеством“. Кроме того, Счетная палата принимала у себя 45 Внеочередное заседание Руководящего комитета EUROSAI. Мероприятие было организовано СПРМ, по согласованию с председательством EUROSAI, представленным до мая 2017 BOA Голландии и, соответственно, с секретариатом EUROSAI, представленным BOA Испании.

Другим аспектом, рассматриваемым Соглашением об Ассоциации РМ-ЕС, является борьба с мошенничеством и коррупцией, и в этой связи были организованы многочисленные учебные занятия для сотрудников с полномочиями по аудиту, в которых участвовали в качестве тренеров как представители Счетной палаты, так и представители профильных учреждений.

### **Национальная стратегия по неподкупности и борьбе с коррупцией на 2017-2020 годы (ПП №56 от 30.03.2017)**

В контексте Национальной стратегии по неподкупности и борьбе с коррупцией, Счетная палата была включена в Планы действий для Опор II, V и VII. Намеченные результаты от их реализации касались укрепления потенциала, в том числе по предупреждению коррупции в сфере администрирования финансовых ресурсов и использования публичной собственности, а также усиления воздействия аудиторской деятельности. Счетная палата обеспечила проведение и отчетность, в установленном порядке, всех предусмотренных действий, среди которых опубликование на веб-сайте своих годовых финансовых отчетов, Отчета внешнего аудита и Отчета о внедрении рекомендаций из Отчета внешнего аудита финансовой отчетности. Кроме того, было организовано публичное обсуждение по проекту Программы аудиторской деятельности на 2018 год.

В рамках аудита внешних фондов, BOA обеспечил информирование доноров о результатах аудита, их представители участвовали в открытых заседаниях при рассмотрении соответствующих отчетов.

### **Программа поддержки Европейским союзом реформы политики публичных финансов (ПП №921 от 12.11.2014)**

В соответствии с положениями Финансового соглашения между Правительством Республики Молдова и Европейским союзом о Программе поддержки реформы политики публичных финансов в Республике Молдова, подписанного 27 октября 2014 года, Счетная палата, наряду с Парламентом, Правительством и Министерством финансов провела ряд мероприятий, направленных на поддержку процесса укрепления надлежащего управления путем улучшения систем менеджмента публичных финансов.

Так, Счетная палата приняла меры по разработке и внедрению ряда нормативно-методологических актов, касающихся деятельности внешнего публичного аудита (условие С1). В целях выполнения условия С2 Программы, учреждение провело 15 миссий аудита эффективности. Это важный шаг в развитии внешнего публичного аудита, поскольку данный вид аудита превышает традиционные методы проверки только счетов, правильности финансово-бухгалтерской документации и законности экономических операций.

По условию С3 „Повышение прозрачности антикоррупционной деятельности СП”, ВОА тесно сотрудничала с правоохранительными органами в целях предупреждения и борьбы с мошенничеством и коррупцией. Так, Счетная палата передала правоохранительным органам материалы по подозрениям в мошенничестве, коррупции или другой незаконной деятельности, выявленным в ходе аудиторских миссий.

## **Деятельность внешнего публичного аудита**

Счетная палата является публичным учреждением, которое проверяет и предоставляет, на постоянной основе, информацию о том, как расходуют деньги государственные органы, а также об эффективности публичного сектора.

Так, в течение отчетного периода Счетная палата утвердила 32 постановлений по итогам рассмотрения результатов аудиторских миссий (Приложение №1 к настоящему Отчету) и 38 внутренних решений. Кроме того, было проведено 26 общих внутренних заседаний, на которых обсуждались вопросы, касающиеся деятельности учреждения.

В 2017 году, в соответствии с прерогативами, предусмотренными Законом о Счетной палате, а также в соответствии с годовой Программой аудиторской деятельности, Счетная палата ориентировала свои аудиторские мероприятия в приоритетном порядке на наиболее важные социально-экономические области, утвердив 36 отчетов аудита.

В контексте поэтапного выполнения обязательства по проведению финансовых аудитов во всех ЦПО, были реализованы и представлены отчеты по 16 миссиям финансового аудита. Для сравнения, в 2016 году их число составило в целом 5 миссий. Финансовый аудит был нацелен на определение того, если финансовая информация субъектов была представлена в соответствии с применимой базой финансовой отчетности. Кроме того, преследовалась цель получения достаточных и уместных доказательств, позволяющих аудитору выразить мнение о наличии или отсутствии существенных искажений в финансовой информации, обусловленных мошенничеством или ошибками.

Что касается аудита эффективности, наблюдается незначительный рост числа аудиторских миссий этого типа, в 2017 году было представлено 15 отчетов, по сравнению с 13 миссиями, проведенными в течение 2016 года. Аудит эффективности предоставил лицам, которые платят налоги и сборы, четкую оценку относительно того, как были потрачены их деньги. С другой стороны, проведением данного вида аудита Счетная способствовала улучшению управленческого менеджмента публичных учреждений и минимизации рисков неэффективного использования публичных ресурсов.



В общем объеме аудиторских миссий, 3 миссии были связаны с обязательным аудированием отчетов Правительства об исполнении, за истекший бюджетный год, ГБ, БГСС и ФОМС. Аудиторские мероприятия были проведены в соответствии с новыми подходами и методологиями, комплексность аудиторских миссий была развита, а охват аудита расширен.

По запросу или/и в соответствии с финансовыми соглашениями, заключенными между Республикой Молдова и партнерами по развитию, были проведены 7 аудиторских миссий, на 4 миссий больше, чем было запланировано изначально. В основном, эти аудиторские миссии были проведены в сферах образования и здравоохранения. Кроме того, 6 аудиторских миссий были проведены по запросу Парламента в процессе разработки программы аудиорской деятельности на 2017 год, и они соответствовали условиям отбора, установленным внутренними нормами. За отчетный период Счетная палата, совместно с представителями Органа аудита Румынии, провела аудит на тему „Назначение руководства и органов управления для Совместной программы Румыния – Республика Молдова 2014-2020” и аудит на тему „Оценка соответствия системы менеджмента и контроля, созданной для Совместной операционной программы Бассейна Черного моря 2014-2020”.

Что касается аудируемых субъектов, 2017 год характеризуется аудированием в приоритетном порядке центральных публичных органов и их подведомственных учреждений, доля которых составила около 70%. Также были подвергнуты аудиту и местные публичные органы (11%), государственные и муниципальные предприятия, акционерные общества (около 8%).

По итогам аудиторских миссий, на основании собранных аудиторских доказательств были сформулированы 22 вывода относительно соответствия управления публичными средствами, в том числе публичным имуществом, а также о соблюдении критериев эффективности. Кроме того, были выражены 20 мнений о финансовой отчетности.

В своих отчетах, Счетная палата формулирует рекомендации, исполнение которых является обязательным для учреждений, подвергнутых аудиту. Эти рекомендации направлены на улучшение институционального менеджмента, а их выполнение в установленный срок предполагает снижение возможных рисков ненадлежащего использования публичных

денежных средств. В этой связи, в течение 2017 года были направлены 1456 требований и рекомендаций, сроки их реализации, в зависимости от их сложности, варьирует от 3 до 36 месяцев.

Степень внедрения рекомендаций составила около 51%, что на 5% больше по сравнению с 2016 годом. Одновременно, в целях повышения уровня выполнения рекомендаций, Счетная палата пересмотрела процесс мониторинга, таким образом он ориентирован преимущественно на последующие проверки follow-up, которые являются более эффективными и реалистичными, чем статистический метод отслеживания выполнения рекомендаций из офиса. Соответственно, за отчетный период ВОА провел 2 миссии follow-up.

В последние годы Счетная палата постоянно стремится улучшить качество требований и рекомендаций, сформулированных по итогам проведения аудиторских миссий. Для этой цели, наряду с организованным обучением, усиливается процесс коммуникации и взаимодействия с аудируемыми субъектами, в результате чего значительная часть выявленных недостатков устраняется в ходе миссий внешнего публичного аудита.

Более подробная информация об аудиторской деятельности Счетной палаты, через призму аудируемых субъектов, будет представлена в ежегодном Отчете об управлении и использовании публичных финансовых ресурсов и публичного имущества за 2017 год (Годовой отчет 2017), который будет разработан в сентябре 2018 года.

### **Укрепление институционального потенциала**

В целях развития и укрепления институционального потенциала по реализации своего мандата и консолидирования своей роли в рамках менеджмента публичных финансов, Счетная палата обеспечила в отчетном году обучение работников, эффективное внедрение ISSAI; поддерживала качество деятельности учреждения. Кроме того, проводила пилотные аудиты, разработала и пересмотрела нормативную и методологическую базу и улучшила взаимодействие с заинтересованными сторонами и т.д.

## **Сотрудничество с партнерами по развитию и другими аналогичными Учреждениями**

В феврале 2017 года была организована встреча по информированию партнеров по развитию о деятельности Счетной палаты Республики Молдова за 2016 год и будущих перспективах реализации Плана стратегического развития на 2016-2020 годы. В заседании приняли участие представители Делегации Европейского союза, Всемирного банка, ПРООН, SIGMA и др.

Партнеры по развитию были проинформированы о проектах институционального развития, реализованных в период 2015-2016 годов, о их влиянии на ВОА и аудируемых субъектов. Участники встречи были ознакомлены с положениями Плана стратегического развития Счетной палаты на 2016-2020 годы и действиями по их реализации на следующий период.

Сотрудничество с Национальным офисом аудита Швеции (НОАШ) было инициировано в 2006 году. В 2017 году были выполнены действия, предусмотренные в рамках III Проекта сотрудничества СПРМ – НОАШ. Шведские эксперты являются самыми верными сподвижниками и наставниками нашего учреждения на пути развития и перехода от финансового контроля к внешнему публичному аудиту, в контексте создания эффективного высшего органа аудита.

В феврале 2017 года эти два учреждения договорились о расширении, до 31 декабря 2017 года, периода реализации Проекта „Сотрудничество в целях институционального развития между Счетной палатой Республики Молдова и Национальным офисом аудита Швеции на 2013-2016 годы”, для чего был подписан Меморандум о взаимопонимании.

В течение прошлого года совместная работа в рамках проекта была нацелена на несколько аспектов: укрепление потенциала по аудиту финансовой отчетности, в том числе консолидированной; укрепление управленческих навыков; обучение в области лидерства; усиление диалога с заинтересованными сторонами: с Парламентом, Правительством, гражданским обществом, средствами массовой информации.

Важным аспектом в контексте сотрудничества СПРМ – НОАШ является обмен знаниями и опытом между участниками Многостороннего семинара по финансовому аудиту, который проводится ежегодно. В октябре 2017 года семинар проходил в рамках Счетной палаты.

Аудиторы Национального офиса аудита Швеции, Офиса государственного аудита Латвии, Службы государственного аудита Грузии и Счетной палаты Республики Молдова обсудили такие темы, как совершенствование аудиторского отчета, применение ISSAI 1250, передового опыта по тестированию общих ИТ-контролей и приложений в рамках финансового аудита, применение ISSAI 1570, новых положений ISSAI 1700-1705 и др.

В октябре были инициированы действия по запуску нового этапа сотрудничества с Делегацией Европейского союза в Республике Молдова, в контексте привлечения на краткосрочный период международных экспертов. В ходе встречи руководства Счетной палаты с представителями Делегации ЕС была достигнута договоренность о предоставлении поддержки в оценке внутренней нормативной базы, пособий и руководств, процессов по проверке качества, в соответствии с ISSAI, в частности, в области финансового аудита и аудита соответствия и др.

Делегация ЕС великодушно предоставила согласованную техническую поддержку путем найма двух международных экспертов, которые начали успешно проводить работу в рамках СПРМ.

**Сотрудничество между Счетной палатой Республики Молдова и Счетной палатой Румынии** развивалось совместными усилиями, в феврале месяце в офисе Счетной палаты Румынии состоялись профессиональные тематические дискуссии.

Председатели двух структур отметили важность продолжения совместной деятельности, делегации рассматривали важные аспекты, касающиеся аудиторской деятельности, такие как: способы и механизмы взаимодействия с правоохранительными органами, мониторинг внедрения рекомендаций аудита, нормативно-законодательная база, взаимоотношения с Парламентом и другими заинтересованными сторонами, подготовка и обучение персонала, важность оценки внутреннего аудита и системы внутреннего контроля субъекта, проблематика проверки сферы государственных закупок, контроль качества аудиторской деятельности, информационные системы

автоматизации процесса аудита, практики перевода международных стандартов аудита, а также другие темы, представляющие взаимный интерес.

В рамках рабочего визита делегации СПР в Кишинэу, председатели обеих организаций подписали План действий по реализации ряда совместных шагов в контексте выполнения Соглашения о сотрудничестве между Счетной палатой Республики Молдова и Счетной палатой Румынии.

План действий рассчитан на период 2017-2018 годов и предусматривает различные мероприятия, а также обмен опытом и нормативно-методологическими актами; организацию учедных семинаров для сотрудников двух ВОА на темы, представляющие взаимный интерес; обмен опытом по аудиту внешних фондов, в сфере применения ISSAI в рамках деятельности высших органов аудита и т.д.

В апреле 2017 года были установлены отношения сотрудничества со Счетной палатой Голландии. СПРМ посетила делегация экспертов из Голландии. Целью визита была оценка потребностей институционального развития Счетной палаты, для инициирования обмена опытом, в частности, сотрудничества в целях развития потенциала по аудиту эффективности.

Эксперты ВОА Голландии провели учебный семинар для сотрудников Счетной палаты Республики Молдова по следующим аспектам: концепция контроля качества и обеспечения качества в соответствии с ISSAI, возможности развития потенциала по аудиту эффективности в соответствии со стандартами аудита.

В ноябре месяце делегация Офиса государственного аудита Латвийской Республики посетила Счетную палату, чтобы оказать поддержку аудиторской группе, участвующей в аудите Проекта „э-Преобразование управления”. Кроме того, латвийские аудиторы поделились своим опытом, теоретическими и практическими знаниями с сотрудниками СПРМ. 26 аудиторов приняли участие в работе семинара на темы, ориентированные на аудит ИТ: анализ данных в качестве предварительного условия для составления выводов с большим влиянием, внедрение и использование программного обеспечения IDEA,

анализ данных как метод эффективного сбора аудиторских доказательств и т.д.

Аудиторская группа Счетной палаты, участвующая в аудите ИТ/эффективности Проекта „э-Преобразование управления”, получила поддержку эксперта из Литвы. На протяжении двух рабочих дней обсуждались вопросы, касающиеся аудита ИТ, аудита эффективности Проекта „э-Преобразование управления” (результаты предварительного исследования, программа аудита, подходы аудита и т.д.). Эксперт рассказал об опыте ВOA Литвы в аудировании проектов э - управления, представив применяемые ими методологии, методы и подходы аудита.

### **Международное сотрудничество**

Международное сотрудничество имеет первостепенное значение для обеспечения устойчивости СПРМ и развития ее институционального потенциала посредством оказанной поддержки в реализации задач Плана стратегического развития.

Участие в международных мероприятиях, семинарах, учебных занятиях, общих аудитах, организованных в рамках профильных международных организаций (INTOSAI, EUROSAI) предоставляет аудиторам Счетной палаты возможность перенять международные передовые практики и опыт в области внешнего публичного аудита.

Сфера международного сотрудничества была и продолжает быть проводником целей институционального развития, успехи в этом аспекте достигаются благодаря обмену лучшими практиками, знаниями и опытом с аудиторскими учреждениями - партнерами, обучению и консультациям, предоставляемым внешними экспертами в рамках проектов сотрудничества, принятию и применению на практике международных стандартов аудита.

Если говорить о профильных международных организациях, самый высокий уровень участия СПРМ в различных мероприятиях и событиях отмечается в рамках EUROSAI – Европейской организации высших органов аудита. Начиная с 2014 года, на протяжении 6 лет, Счетная палата является членом Руководящего комитета, который является руководящим органом EUROSAI.

Важным событием, состоявшимся в рамках Счетной палаты в феврале 2017 года, было 45 заседание Руководящего комитета EUROSAI. В заседании приняли участие 8 делегаций высших органов аудита - членов Руководящего комитета: Голландии, Испании, Турции, Финляндии, Бельгии, Португалии, Республики Молдова, Европейской счетной палаты, а также делегаций ВОА со статусом наблюдателя: Австрии и Польши.

Основной целью заседания было представление и доработка проекта Стратегического плана EUROSAI на 2017-2023 годы, этот документ был принят позже в рамках X-го Съезда партии EUROSAI, который состоялся в мае 2017 года в г. Стамбул, Турция. Делегации обсудили концепцию стратегии, среднесрочные задачи организации, стремления и намерения на будущее. Счетная палата Республики Молдова является членом Руководящего комитета на период 2014-2020 годов.

Одним из самых важных событий на повестке дня EUROSAI в 2017 году был X Съезд организации. В рамках этого мероприятия был утвержден новый Стратегический план EUROSAI на 2017-2023 годы, который будет

реализован в ближайшие 3 года. СПРМ участвовала в качестве наблюдателя в заседании ВОА, которые входят в Группу Вишеград в рамках EUROSAI, делясь своим опытом по обеспечению и улучшению контроля за качеством аудита, аналитическим процедурам ВОА и др.

Делегация Счетной палаты приняла участие в Форуме высших органов аудита в рамках Восточного партнерства ЕС, который проходил в декабре 2017 года в городе Рига, Латвия. Форум был организован Офисом государственного аудита Латвии в рамках Проекта, реализуемого при поддержке Министерства иностранных дел Латвийской Республики.

Тематика мероприятия было укрепление потенциала ВОА Грузии, Республики Молдова и Украины для более эффективного применения международных стандартов аудита, а также обсуждался проект нового календаря сотрудничества между нашими учреждениями в будущем.

В январе 2017 года в Польше состоялось Рабочее совещание с участием представителей 14 высших органов аудита - членов Рабочей группы по аудиту окружающей среды, участвующих в совместном аудите по качеству воздуха.



Сотрудничество аудиторов, участвующих в этом совместном аудите, было продолжено в ноябре 2017 года в Люксембурге. Целью встречи было обсудить достигнутый участниками прогресс в проведении совместного аудита и определить дальнейшие действия по составлению сводного отчета, который должен быть опубликован до середины 2018 года. Основная цель аудита заключалась в оценке мер по борьбе с загрязнением воздуха.

В марте 2017 года представители Счетной палаты приняли участие в III Заседании Рабочей группы по аудиту средств, выделяемых на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф. В ходе встречи рассматривались передовые практики ВОА по аудированию использования публичных средств, выделяемых на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф, в контексте устойчивого развития, принятые Генеральной ассамблеей ООН на период до 2030 года.

Продвижение институционального имиджа в рамках Международной организации Высших органов аудита (INTOSAI) фокусируется на двух аспектах: непосредственное участие в деятельности рабочих групп INTOSAI и в международных событиях, организованных этим форумом.

В июне 2017 года в Австрии состоялся XXIV Симпозиум UN/INTOSAI. Представители 78 ВОА в рамках INTOSAI и представители ООН обсудили вопросы, касающиеся оцифровки информации, открытых данных и их значимости для аудиторской деятельности ВОА.

Представители Счетной палаты приняли участие в работе 11-й Конференции по управлению долгом, организованной Конференцией Организации объединенных наций по торговле и развитию (UNCTAD). Мероприятие собрало представителей из 97 стран, 10 международных организаций и 9 неправительственных организаций.

Конференция предоставила благоприятную платформу для обмена опытом и мнениями между правительствами, международными организациями, научными кругами, частным финансовым сектором и гражданским обществом по актуальным вопросам, связанным с



управлением государственным долгом и публичными финансами. Рассматриваемые темы касались: финансирования для развития, устойчивости долга, ответственного и инклюзивного финансирования, снижения операционных рисков управления долгом.

Курс обучения по Системе оценки результативности высшего органа аудита (SAI PMF), организованный Инициативой по развитию INTOSAI (IDI), проходил в Португалии в июне 2017 года. SAI PMF представляет собой систему, основанную на доказательствах, которая предполагает добровольную оценку результативности ВОА по сравнению с международными принципами, стандартами, руководствами и передовой практикой, установленными для внешнего публичного аудита.

На протяжении всего периода обучения участники получили знания о структуре и методологии SAI PMF, а также о порядке планирования, проведения и отчетности оценки ВОА.

Сотрудники Счетной палаты, наряду с представителями из других 24 ВОА в рамках INTOSAI, приняли участие в IV Международном семинаре в области обеспечения институциональной неподкупности. Участники семинара обсудили вопросы, касающиеся борьбы с коррупцией, обеспечения институциональной неподкупности, прозрачности, этики и коммуникации.

Семинар по вопросам неподкупности получил свое продолжение в рамках рабочего семинара по продвижению организационной культуры, основанной на честности и климата нетолерантности к коррупции в публичных учреждениях, посредством внедрения проектов в сфере неподкупности, способствующих укреплению национальных систем неподкупности.

Счетная палата Республики Молдова в 2000 году стала членом Межгосударственного совета руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ.

В сентябре 2017 года в Азербайджане прошла XVII Сессия Совета руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ. В ходе встречи основными темами для обсуждения стали оценка экономической, социальной и административной эффективности

органов финансового контроля, а также определение общей системы национальных ключевых показателей. Также обсуждались роль высших органов аудита, результаты многостороннего и двустороннего сотрудничества, международные стандарты по оценке контроля качества.

### **Диалог с заинтересованными сторонами**

Коммуникационная стратегия Счетной палаты на период 2016-2020 годов была разработана в соответствии с мандатом СПРМ, нормативно-законодательной базой в области прозрачности и доступа к информации, а также с Планом стратегического развития СПРМ на 2016-2020 годы.

Стратегия предоставляет совокупность четких правил и процедур по организации коммуникационных мероприятий Счетной палаты: внутреннего и внешнего плана. Основной подход - стратегический, в рамках которого коммуникация используется как инструмент для активизации положительных изменений в поведении, проведения реформ, формулировки аргументов для изменения, облегчения выполнения задач учреждения, а также для развития постоянного и эффективного диалога с заинтересованными сторонами.

В соответствии с целями и ключевыми направлениями, предусмотренными в Стратегии, учреждение ежегодно планирует действия в поддержку сотрудничества с заинтересованными сторонами, которые отражаются в запланированных мероприятиях с иностранными партнерами, организации работы в рамках подразделений учреждения, как и в целом в своем подходе к аспекту обеспечения прозрачности.

### **Сотрудничество с Парламентом**

В период с января по декабрь отчетного года в адрес Парламента и профильных комиссий были направлены 36 аудиторских отчетов. Кроме того, сотрудники Счетной палаты принимали участие в 9 заседаниях профильных парламентских комиссий, на которых обсуждались как результаты аудиторских миссий, внедрение рекомендаций Счетной палаты, так и Годовой отчет за 2016 год, который был рассмотрен на заседании парламентской комиссии по экономике, бюджету и финансам и на пленарном заседании Парламента.

В ноябре 2017 года Председатель Счетной палаты представил на пленарном заседании Парламента Отчет об управлении и использовании публичных финансовых ресурсов и публичного имущества за 2016 бюджетный год (октябрь 2016 - сентябрь 2017). Отчет представлял собой резюме 26 отчетов аудита, с четко обоснованными и объективными выводами, связанными с наиболее острыми экономическими и социальными проблемами в стране, по которым будучи направлены 1239 рекомендаций 314 субъектам.

В целях реализации пяти рекомендаций Законодательного органа, выдвинутых Счетной палате Постановлением №311 от 23.12.2016 (ст.5), ВОА предпринял ряд действий.

Так, для выполнения рекомендаций по повышению качества внешнего публичного аудита и формулирования четких и лаконичных рекомендаций для аудируемых субъектов, Счетная палата обеспечила профессиональную подготовку аудиторов, которые участвовали в 23 учебных занятиях, проводимых как собственными силами, так и при поддержке партнеров по развитию. Также, при поддержке шведских партнеров был проведен аудит консолидированной финансовой отчетности в Министерстве здравоохранения и некоторых подведомственных субъектов, передовые практики были переданы аудиторской группе Счетной палаты непосредственно в ходе аудиторской миссии.

Одновременно, Счетная палата внедрила и постоянно развивает собственную систему обеспечения качества путем последующей оценки аудита, „холодной проверки” отчетов аудита, таким образом выявляются резервы относительно качества, а также предложены решения для их освоения.

Рекомендации по обеспечению более эффективного взаимодействия с постоянными комиссиями Парламента, в целях выработки решений по устранению существующих нарушений в публичном секторе, была реализована посредством постоянного информирования Парламента о наиболее значимых выводах аудита, а также путем участия в заседаниях профильных парламентских комиссий, в рамках которых были

рассмотрены отчеты аудита, что послужило импульсом для вовлеченных субъектов устранить недостатки и выполнить рекомендации Счетной палаты.

Рекомендация о необходимости пересмотра и корректировки целей и показателей эффективности учреждения была внедрена путем их переосмысления в процессе бюджетного планирования, в целях их согласования с Планом стратегического развития СПРМ на 2016-2020 годы. Таким образом, проект бюджета на 2018 год был представлен в Парламент и Министерство финансов с новыми показателям эффективности, основанными на целях SMART.

В том, что касается принятия мер по сокращению времени проведения одной аудиторской миссии, следует отметить, что первый шаг в этом направлении учреждение предприняло путем автоматизации процесса финансового аудита, эта работа была выполнена за счет собственных ресурсов, в пределах скромного бюджета, которым управляет.

В заключение, отмечаем, что Счетная палата приложила максимум усилий для выполнения выдвинутых рекомендаций, для их внедрения, исходя их имеющихся ресурсов, которые были весьма ограниченными.

Ежегодно, 15 сентября отмечается Международный день демократии. В 2017 году Счетная палата приняла приглашение Парламента, чтобы принять участие в акции по информированию, организованные по этому случаю. Мероприятие включало семинары для детей и молодежи, ориентированных на права человека и равенство шансов, организованные экскурсии по зданию Законодательного органа, а также действия, направленные на парламентскую открытость и ознакомление с учреждениями, которые отчитываются перед Парламентом. В рамках выставки, наряду со Счетной палатой, приняли участие 15 публичных учреждений.

Представители Счетной палаты в этом мероприятии выставили информационное панно и, одновременно, рассказывали посетителям о деятельности Счетной палаты, о роли и значении Высшего органа аудита.

**Деятельность в рамках Консультативного совета**

Совет является консультативным органом Счетной палаты, который предоставляет научно-методические рекомендации. Совет консультирует по всем важным вопросам и аспектам, имеющим отношение к выполнению роли и мандата Счетной палаты. Заседания Совета проводятся ежегодно.

7 ноября 2017 года состоялось заседание Консультативного совета, на котором обсуждались вопросы, касающиеся деятельности СПРМ, необходимости сотрудничества с научными кругами, достигнутых успехов в контексте проведения внешнего публичного аудита, а также ожиданий членов Совета.

### **Взаимодействие с центральными публичными органами**

В 2017 году в офисе Счетной палаты состоялось рабочее заседание с участием представителей Министерства финансов по внедрению и развитию ГВФК в рамках публичных субъектов. Темы, затронутые в ходе заседания, касались как достижений, проблем и видений на будущее, связанных с внедрением и развитием внутреннего контроля в публичных учреждениях, так и важности взаимодействия внутреннего аудита с внешним, поскольку обе структуры имеют общую цель – содействовать непрерывному улучшению управления публичными фондами и повышению организационной эффективности публичных органов и учреждений.

Взаимодействие между внешним аудитом и внутренним аудитом является приоритетным вопросом для Счетной палаты, поскольку является эффективным способом реализации внешнего публичного аудита в соответствии с требованиями международных стандартов, а работа внутреннего аудита может быть использована в целях получения необходимых аудиторских доказательств для выполнения задач миссий внешнего публичного аудита.

В перспективе, в целях установления эффективного взаимодействия между внешним и внутренним аудитом, Счетная палата намерена усилить сотрудничество с Министерством финансов и Ассоциацией внутренних аудиторов Республики Молдова, путем:

- организации совместных программ обучения, с распространением соответствующих материалов;
- встреч/семинаров/круглых столов;
- совместной разработки методологий по аудиту;
- дальнейшего развития потенциала по оценке внутреннего контроля и использования результатов внутреннего аудита в реализации внешнего публичного аудита и др.

## **Взаимодействие с правоохранительными органами**

Счетная палата направила в правоохранительные органы для рассмотрения с точки зрения уголовного закона констатации, содержащие подозрения в мошенничестве, материалы 14 аудиторских миссий, проведенных в публичном секторе. В результате их рассмотрения возбуждено 4 уголовных дела, по 2 материалам отказано в возбуждении уголовного дела. По запросу Счетной палаты была инициирована проверка законности постановления об отказе, 9 материалов находятся в процессе рассмотрения.

В течение 2017 года основные выявленные случаи, которые содержали подозрения в мошенничестве, касались: нарушения процедур закупок, субсидирования сельского хозяйства, несоответствий, допущенных в управлении системой надзора за дорожным движением и в предоставлении услуг информационного характера, нарушений при назначении и выдаче компенсированных медикаментов, недостатков и отклонений в администрировании публичного имущества, нарушений в рамках государственного санитарно-ветеринарного надзора и контроля, а также в использовании средств Национального экологического фонда.

Выявленные случаи были направлены правоохранительным органам в соответствии с требованиями законодательства, для рассмотрения и принятия к сведению, некоторые материалы аудита были переданы, согласно компетенции, Национальному органу по неподкупности, Совету по конкуренции и Национальному центру по защите персональных данных, для информирования и рассмотрения.

В целях укрепления механизма обеспечения законности, эффективности и результативности администрирования и использования публичных финансовых ресурсов и публичного имущества, Счетная палата и

правоохранительные органы создали Межведомственный совет по сотрудничеству между ВОА и Генеральной прокуратурой, Министерством внутренних дел, Национальным центром по защите персональных данных, Национальным органом по неподкупности, во главе с Председателем Счетной палаты.

Кроме того, в июне 2017 года представители Национального центра по борьбе с коррупцией провели тренинги для сотрудников Счетной палаты на темы „Профессиональная неподкупность публичного агента” и „Тестирование профессиональной неподкупности”. Около 40 сотрудников Счетной палаты обсудили нормативную базу в сфере институциональной неподкупности, политики по укреплению институциональной неподкупности, выявления и оценки коррупционных рисков, роли руководителя в установлении и укреплении институциональной неподкупности.

Другой цикл обучения был организован НЦБК в июле 2017 года, на тему „Управление рисками коррупции”. Сотрудники Счетной палаты были проинструктированы относительно важности укрепления институциональной и профессиональной неподкупности, уязвимых сфер деятельности, связанных с внешними функциями учреждения, факторов риска, выявления и оценки коррупционных рисков, а также и о неправомерных факторах воздействия.

### **Диалог с гражданским обществом и СМИ**

ВОА сотрудничает с гражданским обществом путем разработки исследований на базе отчетов Счетной палаты; консультирования и информирования экспертов в рамках гражданского общества; участия аудиторов Счетной палаты в "круглых столах", семинарах, организованных гражданским обществом; консультаций с гражданским обществом в рамках семинаров в контексте проектов институционального развития, а также в процессе годового и долгосрочного планирования.

Наши отчеты представляют интерес для гражданского общества. Так, независимый аналитический центр „Expert-Grup”, благодаря консультативной поддержке со стороны Счетной палаты, разработал ряд исследований:



- О том, как теряются публичные деньги: Свод отчетов Счетной палаты, II Полугодие 2016 года;
- О том, как теряются публичные деньги: Мониторинг Постановлений Счетной палаты за 2016 год;
- О том, как теряются публичные деньги: Свод отчетов Счетной палаты, I Полугодие 2017 года.

Целью этих исследований было повышение осведомленности общественности относительно низкого уровня внедрения рекомендаций аудита и активизация факторов, ответственных за менеджмент аудируемых субъектов, реагировать на тревожные выводы, представленные в отчетах Счетной палаты.

Важным средством информирования граждан является обеспечение свободного доступа представителей средств массовой информации и гражданского общества к процессу рассмотрения аудиторских отчетов в рамках открытых публичных заседаний.

В отчетном году в результате заслушивания отчетов аудита были опубликованы более 160 журналистских материалов, рассматривающих выводы и рекомендации Счетной палаты. Одновременно, были реализованы другие более 50 материалов, направленных на освещение деятельности учреждения.

Многовекторное и открытое сотрудничество со средствами массовой информации имеет особое значение в контексте обеспечения прозрачности деятельности учреждения и продвижения результатов аудиторских отчетов. Счетная палата эффективно сотрудничает со средствами массовой информации, делегируя часто и оперативно, по запросу, своих представителей для участия в различных "круглых столах", дебатах, интервью, информационно-аналитических передачах на телеканалах и радио.

Журналисты также имеют свободный и оперативный доступ к информации о заседаниях, постановлениях, отчетах, новостях и событиях учреждения на официальном сайте СПРМ, посредством социальных сетей, пресс-релизов и объявлений, направленных по электронной почте и т.д.



Следует отметить, что для того, чтобы обеспечить доступ к информации и представлять в интерактивном формате деятельность учреждения, в 2017 году Счетная палата разработала и запустила новую версию своей официальной электронной страницы [www.ccrm.md](http://www.ccrm.md). Веб-страница учреждения содержит информацию о Программе деятельности Счетной палаты, расписании публичных заседаний и т.д. Также доступны на двух языках (румынском и русском) постановления и отчеты Счетной палаты. Пользователь страницы информирован о ситуации по выполнению требований и внедрению направленных рекомендаций, данные постоянно обновляются.

Доступ к информации обеспечивается путем передачи публичных заседаний в прямом эфире на веб-странице учреждения, данная концепция была разработана и внедрена Счетной палатой. Таким образом, заседания могут быть просмотрены непосредственно на веб-странице учреждения, а видеоархив доступен для широкой общественности на официальном сайте и в социальных сетях ([www.youtube.com](http://www.youtube.com)).

В июне 2017 года Счетную палату посетила группа студентов Национального коммерческого колледжа. Студенты второго курса по специальности „бухгалтерский учет” пожелали ознакомиться с деятельностью Счетной палаты. Программа мероприятия включала посещение организационных подразделений учреждения, гости были проинформированы о целях СПРМ, процессе проведения аудиторских миссий, других мероприятиях учреждения. Также студенты имели возможность посетить зал заседаний, центр хранения информации, учебные залы, музей СПРМ и др.

### **Менеджмент ресурсов**

Успешное осуществление какой-либо деятельности и достижение высоких результатов, которые будут способствовать благосостоянию граждан, определяются удачным сочетанием имеющихся ресурсов.

Успех учреждения и степень его доверия в обществе вытекает, в основном, из качества и мотивации его работников, а также из порядка администрирования и управления финансовых и материальных ресурсов.

Подчеркиваем, что человеческие ресурсы представляют собой творческий, активный и координирующий элемент деятельности в рамках учреждения, оказывающий решающее влияние на эффективности использования материальных, финансовых и информационных ресурсов. Соответственно, крайне важна поддержка, стимулирование и оценка сотрудника по достоинству.

Счетная палата находится в постоянном развитии и изменении, нацеленных на повышение качества осуществляемой деятельности, обладая для этого ограниченными человеческими, материальными, информационными и финансовыми ресурсами, которых в течение 2017 года стремилась максимально осваивать.

Как следствие, в условиях значительной текучести удалось сократить, по сравнению с запланированным показателем, средний период на проведение одной аудиторской миссии, благодаря укреплению профессиональных навыков сотрудников, развитию методологий аудита и значительным усилиям работников для оптимизации необходимых временных ресурсов, в целях реализации наиболее значимых и объективных аудиторских мероприятий.

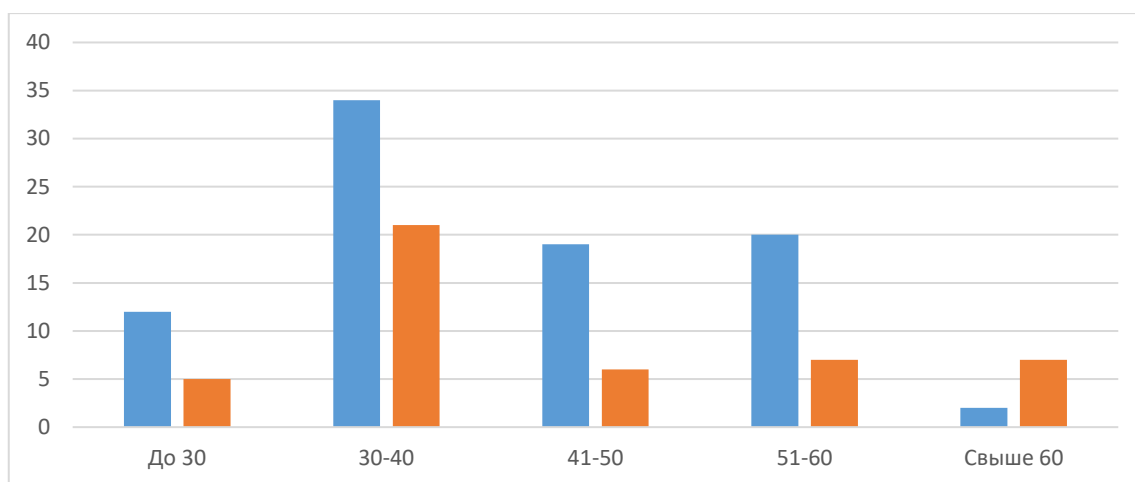
### **Менеджмент человеческих ресурсов**

Одним из главных столпов Счетной палаты, обеспечивающих достижение результативности в деятельности внешнего публичного аудита, являются человеческие ресурсы.

В 2017 году аппарат Счетной палаты состоял из: 5 общих управлений аудита, 1 главного управления планирования, методологии, контроля качества и профессиональной подготовки, 1 общего управления институциональной организации, 1 юридического управления, 1 службы финансов и бюджета; 1 службы внутреннего аудита.

Персонал Счетной палаты включает 160 единиц, из которых: 7 единиц, исполняющих ответственные государственные должности; 1 – руководящая должность высшего уровня, 29 – руководящие должности, 111 – исполнительные должности и 12 – функции технического обслуживания. Внешние публичные аудиторы занимают в общей сложности 122 должностей из 160 единиц.

Год	Утверждено единиц	Фактически работающих	Удельный вес, %
2014	160	146	91
2015	160	146	91
2016	160	137	86
2017	160	139	83



В структуре занимаемых должностей в 2017 году, доля мужчин составляет 35%, а женщин – 65%.

Персонал Счетной палаты разнообразен с точки зрения имеющегося образования и профессионального опыта, а качество его работы и преданность отражается в достигнутых учреждением результатах.

Политика Счетной палаты по подбору кадров основана на четко установленном процессе, направленном на обеспечение оптимальной потребности в персонале на следующих принципах:

- открытая конкуренция;
- прозрачность;
- равные возможности;
- профессиональные заслуги.

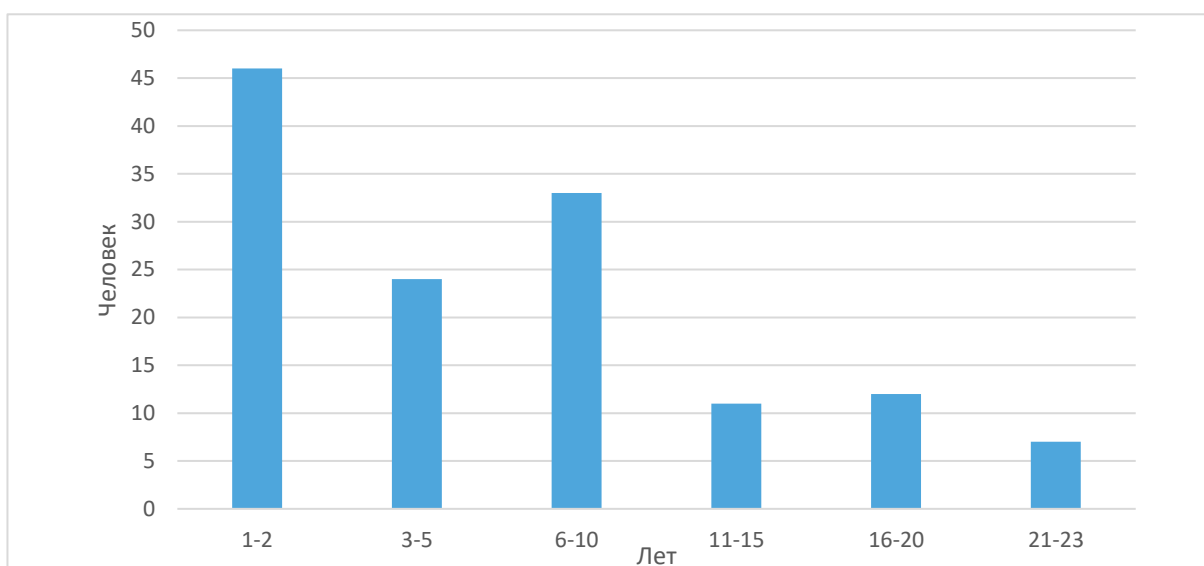
Эти принципы необходимы для подбора персонала, который будет предоставлять в будущем, исходя из институциональных потребностей и требований, свои навыки, потенциал, опыт, умения и способности для достижения намеченных целей учреждения.

В течение 2017 года были организованы и проведены три конкурса на замещение вакантных и временно вакантных государственных должностей.

В 2017 году текучесть персонала с полномочиями по аудиту выросла до 17,3%. Этот рост был вызван, в основном, несоответствующим уровнем оплаты труда по сравнению со сложностью аудиторской деятельности.

В этом контексте отмечается существенное увеличение доли персонала со стажем работы в рамках Счетной палаты от 1 до 2 лет, что создает риск утраты институциональной памяти.

Сотрудники Счетной палаты обладают профессиональной подготовкой в различных областях, таких, как: бухгалтерский учет – 26%, финансы – 18%, экономика – 21%, право – 19%, информационные технологий – 3%,



машиностроение – 3%, другие – 10%.

Из общего числа сотрудников, 126 имеют дипломы лицензиата, 61 – дипломы магистра, 2 – обучаются в магистратуре и 3 имеют звание доктора наук.

В контексте институционального укрепления, Счетная палата стремится обеспечить непрерывное профессиональное развитие сотрудников учреждения посредством учебных мероприятий разных видов и форм, в целях углубления и обновления их знаний, развития навыков и моделирования необходимого подхода/поведения для эффективного исполнения служебных обязанностей.

Соответственно, в течение 2017 года 118 сотрудников были охвачены внутренним и внешним обучением, 54% из них проходили более 40 учебных часов в год.

В соответствии с Планом профессиональной подготовки сотрудников, в рамках Счетной палаты было проведено 23 учебных семинаров, или около 2340 часов обучения.

Области, в которых сотрудники прошли обучение, касаются финансового аудита, аудита эффективности, аудита информационных технологий, Кодекса этики, важности аудирования средств, предоставляемых ЕС, неподкупности государственного агента, способов пресечения ненадлежащего влияния или проявлений коррупции, методологических норм относительно структуры, содержания и формы Отчета аудита, коммуникации в рамках аудиторского процесса, обеспечения контроля качества и т.д.

Кроме того, сотрудники Счетной палаты принимали участие в учебных мероприятиях, организованных Академией публичного управления, Государственной канцелярией, Министерством финансов, Национальным центром по борьбе с коррупцией, INTOSAI, EUROSAI, общее количество часов обучения составило более 4000.

Интерес Счетной палаты к обучению персонала обусловлен новыми международными тенденциями в аудиторской практике, обновлением международных стандартов аудита, которых Счетная палата обязалась применять в своей деятельности, а также текучестью персонала в рамках учреждения, соответственно, необходимостью обучения новых сотрудников.

В сложившихся неблагоприятных условиях для управления персоналом, наделенным полномочиями по аудиту, Счетная палата, находясь в состоянии невозможности адекватного финансового стимулирования своих сотрудников, использовала нефинансовую мотивацию, в виде объявления им благодарности, почетных диплом Правительства, институциональных и государственных наград.

Так, в течение 2017 года работникам Счетной палаты были вручены 3 дипломы Правительства и 58 институциональных диплом и наград.

### **Менеджмент информационных технологий**

Развитие информационных технологий привело к изменениям в рамках Счетной палаты, были достигнуты многочисленные успехи в реализации новых решений по развитию Автоматизированной информационной системы.

Счетная палата располагает и управляет различными средствами hardware, которые обеспечивают надлежащее функционирование учреждения, часть из них были приобретены в течение 2017 года. Кроме того, Счетная палата владеет ИТ - решениями и приложениями, которые используются в разных видах деятельности субъекта. Что касается корпоративной сети, следует отметить, что она развивается поэтапно, исходя из потребностей и требований деятельности СПРМ. Так, для обеспечения лучшей коммуникации и облегчения основной деятельности, в рамках Счетной палаты продолжалось развитие внутреннего портала, созданного на платформе SharePoint, который объединяет информацию в отдельных каталогах по каждому управлению аудита, а также Help desk-а, созданного для того, чтобы устранить в кратчайшие сроки пробелы в функционировании.

Внедрение и широкое использование внутреннего портала аудиторам облегчает составление и мониторинг документов, тем самым улучшая коммуникацию в процессе аудита. Другая система, используемая аудиторам Счетной палаты, является Автоматизированная информационная система „Регистр аудиторских миссий” (АИС „RMA”), посредством которой обеспечивается учет постановлений СПРМ, находящихся в режиме мониторинга. АИС „RMA” позволяет вести учет направленных требований и рекомендаций, а также ответов, поступивших от аудируемых субъектов о их внедрении. Вместе с тем, система обеспечивает быстрый и удобный доступ к информации о ходе внедрения требований/рекомендаций, генерирует информацию об устраненных недостатках как в ходе аудиторских миссий, так и в рамках мониторинга пост-аудита.

В течение 2017 года в рамках СПРМ собственными усилиями была введена в действие информационная система „Автоматизация процесса

финансового аудита”. Данная система была протестирована в 2017 году на базе 2 миссий финансового аудита.

Основными преимуществами автоматизированной системы являются работа в режиме on-line и безопасный доступ аудиторов к информации о планировании, исполнении и отчетности миссий финансового аудита. Кроме того, для облегчения проведения аудиторских миссий, в систему были включены типовые формы рабочих документов, соответствующих аудиторским миссиям, которые с легкостью могут быть смоделированы, в зависимости от специфики аудируемого субъекта/сложности аудиторской миссии.

Другим положительным аспектом использования Информационной системы „Автоматизация процесса финансового аудита” является ее применение в менеджменте учреждения, поскольку обеспечивает прозрачность процесса реализации аудиторских миссий, а также предоставляет более высокий уровень безопасности данных, которые хранятся непосредственно на серверах СПРМ, а не в компьютерах сотрудников.

Счетная палата постоянно стремится оптимизировать имеющиеся ресурсы для получения наилучшего результата. Так, возможность оперативного извлечения отчетов о статистике результативности по каждой миссии аудита в отдельности призвано способствовать более правильному планированию деятельности и оптимизации времени на их реализацию.

### **Менеджмент финансовой эффективности**

Задачи, установленные в Отчете об эффективности на январь - декабрь 2017 года, были исполнены путем реализации мероприятий, содержащихся в Плане стратегического развития на 2016-2020 годы, в планах работы Счетной палаты, которые касались как основной институциональной деятельности – внешнего публичного аудита, так и помощи и поддержки. Стоит отметить и тот факт, что ВОА находится в постоянном развитии и изменении, ориентированном на повышение уровня качества осуществляемой деятельности, но также относится и к показателям, установленным в 2014 году, которые являются нерелевантными в нынешних условиях, и были пересмотрены в контексте разработки бюджета учреждения на 2018 год.

В соответствии с Законом о государственном бюджете на 2017 год, для финансирования бюджета Счетной палаты из основного компонента государственного бюджета были выделены (скорректированы и уточнены) около 32 млн. леев, и исполнены 31,8 млн. леев или 98,8%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за счет основных расходов за отчетный период отчетного года, в общем объеме расходов наиболее значительными были расходы на персонал – около 69%, учитывая, что персонал является наиболее важным ресурсом организации. Кроме того, весьма представительными были и расходы на оплату товаров и услуг – около 19%, а прочие расходы составили около 12%.

Финансовый отчет Счетной палаты за 2017 бюджетный год представлен в **Приложении №2** к настоящему Отчету.

### **Выполнение рекомендаций внешнего аудита**

В течение года Счетная палата впервые была подвергнута внешнему финансовому аудиту за 2014-2016 бюджетные годы.

Цель аудиторской миссии состояла в получении разумных доказательств относительно того, что финансовые отчеты Счетной палаты за 2014-2016 годы не содержат значительных искажений и предоставляют реальное и точное отражение финансовой ситуации, а финансовые операции были осуществлены законно и регламентировано.

В результате проведенных проверок было установлено, что публичные расходы были произведены в соответствии с действующими нормам, и было обеспечено соответствие управления публичным имуществом.

Таким образом, на основе предпринятых аудиторских мероприятий, аудиторская группа получила необходимую уверенность для того, чтобы выразить безусловное мнение о финансовой отчетности.

Вместе с тем, аудиторская группа отметила наличие некоторых незначительных недостатков, касающихся отчетности финансовых ситуаций, которые не повлияли на достоверность отчетных данных.

В целях исключения выявленных недостатков, руководству Счетной палаты были представлены рекомендации, большинство из которых были выполнены.

Так,



- ✓ были внесены изменения в Учетную политику Счетной палаты;
- ✓ было утверждено в новой редакции Положение о разработке, внесении изменений и отслеживании выполнения Программы аудиторской деятельности Счетной палаты;
- ✓ были разработаны и внедрены процедуры, связанные с управлением доступом пользователей к информационной системе бухгалтерского учета;
- ✓ были разработаны внутренние процедуры, которые устанавливают количество задействованных аудиторов и отведенное время в зависимости от типа и сложности аудиторской миссии;
- ✓ были проведены тренинги и доведены до сведения сотрудников, ответственных за заполнение путевых листов, положения Инструкции по заполнению и обработке путевого листа для легковых автомобилей;
- ✓ были составлены акты сверки взаиморасчетов с поставщиками, экономическими агентами и др.

Более детальная информация о принятых мерах по выполнению рекомендаций внешнего аудита представлена в **Приложении №3** к настоящему Отчету.

### **Финансовый менеджмент и контроль**

Внутренний контроль - это система, организованная руководителем публичного субъекта и его персоналом в целях обеспечения надлежащего управления, которая включает в себя совокупность политик, процедур, внутренних правил, процессов и мероприятий, реализуемых в рамках публичного субъекта для управления рисками и обеспечения разумной уверенности в достижении целей и запланированных результатов.

В 2017 году, при непосредственном участии руководства и персонала на всех уровнях ВОА, были разработаны ряд процедур, которые призваны поддерживать деятельность учреждения, среди которых отмечают: процедура разработки бюджета Счетной палаты, процедура государственных закупок, процедура разработки, отслеживания и изменения программы аудиторской деятельности, процедура отслеживания выполнения рекомендаций и т.д. Для разумного

обеспечения выполнения миссии учреждения, а также его общих задач, были определены и рассмотрены риски, с последующей разработкой и утверждением Регистра рисков.

Аналогично предыдущим годам, Счетная палата провела самооценку системы ФМК и издала Декларацию о надлежащем управлении, которая размещена на веб-странице учреждения ([www.ccrm.md](http://www.ccrm.md)).

Результаты самооценки показывают, что учреждение располагает системой ФМК, организация и функционирование которой обеспечивают предоставление разумной уверенности в том, что публичные средства, выделяемые в целях достижения стратегических и операционных целей, были использованы в условиях прозрачности, экономичности, эффективности, результативности, законности, этики и честности.

### **Благотворительная деятельность**

Несомненно, благотворительность - это благородная деятельность. Счетная палата Республики Молдова постоянно поддерживает уже на протяжении многих лет деятельность Вспомогательной школы-интерната муниципии Бэлць, внося свой вклад в пополнение ее материально-технической базы, улучшение учебного процесса и условий жизни детей и учащихся. В течение 2017 года при поддержке руководства и всего коллектива, которые предоставили добровольные пожертвования, были проведены 4 благотворительные акции для учащихся Школы-интерната. Работники Счетной палаты посетили детей по случаю праздников Рождества и Пасхи, торжеств в начале и в конце учебного года.

В соответствии с номинальным списком патронов интернатных учреждений для содержания и воспитания детей и социальных учреждений, утвержденным Правительством 28.06.2005, Счетная палата была назначена в качестве патрона, ответственного за обеспечение эффективной деятельности Вспомогательной школы-интерната г. Бэлць - учреждения, в котором воспитываются и обучаются дети с ограниченными возможностями.

### **Видения на будущее**

В 2018 году дальнейшее выполнение Плана стратегического развития на 2016-2020 годы обеспечит реализацию миссии Счетной палаты - стать независимым и современным высшим органом аудита, отвечающим

требованиям, ожиданиям и вызовам, и, в то же время, уважаемым и признанным национальными и международными партнерами.

Задача Счетной палаты состоит в том, чтобы предоставлять Парламенту, всему обществу, а также международному сообществу независимую и объективную оценку и уверенность, составленные в соответствии с Международными стандартами аудита Высших органов аудита, в том, что публичные фонды управляются регламентировано и в соответствии с установленными целями, что все доходы были собраны и отражены в отчетности согласно законодательной базе, а менеджмент публичных финансов соответствует принципам эффективности. Его реализации будет способствовать внедрение трех компонентов ПСР - способствовать надлежащему управлению, обеспечивать институциональную устойчивость, развивать и поддерживать корпоративное качество и качество аудита.

Счетная палата будет участвовать и в дальнейшем в реализации основных принципов Соглашения об ассоциации Республика Молдова – Европейский союз, прилагать усилия по продвижению надлежащего управления и эффективного финансового управления в публичной администрации, путем проведения качественных аудитов в соответствии с ISSAI и с лучшими европейскими практиками, путем обеспечения защиты интересов налогоплательщиков и других заинтересованных сторон и воздействия на повышение ответственности в рамках публичных субъектов.

Высший орган аудита приложит необходимые усилия для решения задач, связанных с реализацией целей ПСР и ожиданий заинтересованных сторон, таких как:

- сертификация публичных аудиторов путем создания, на национальном уровне, схемы сертификации, уникальной в своем роде, которая будет основываться на применяемых ISSAI, а также на передовой международной практике;
- укрепление потенциала для проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудита, разработанными INTOSAI;
- развитие потенциала по аудированию внешних фондов;

- внедрение современных процедур по менеджменту человеческих ресурсов;
- рост воздействия аудиторской деятельности путем развития непрерывного и конструктивного сотрудничества с Законодательным органом, Правительством и другими релевантными органами;
- улучшение диалога с заинтересованными сторонами, в целях поддержки и продвижения своих ценностей.

Кроме того, Счетная палата будет и впредь продвигать сотрудничество с внешними партнерами по развитию и другими ВОА, путем проведения совместных мероприятий и взаимодействия в рамках профильных международных организаций INTOSAI и EUROSAI. СП приложит усилия для успешного запуска нового проекта в сотрудничестве с Национальным офисом аудита Швеции в областях, представляющих повышенный интерес для учреждения. Также будет осуществлять действия, реализуемые при помощи международных экспертов в контексте поддержки, предоставляемой Делегацией Европейского союза в Республике Молдова. Будет продолжать более эффективно взаимодействовать с ВОА Латвии, Румынии, Голландии и др., для обеспечения выполнения мероприятий, предусмотренных Планом стратегического развития на 2016-2020 годы.

Приложение №1 Список Постановлений, принятых Счетной палатой в 2017 году

№ п/п	Наименование постановления и дата принятия	Кол-во отчетов аудита	Тип аудита
1.	Постановлене №1 от 24 января 2017 года по отчету аудита относительно оценки степени выполнения требований и рекомендаций аудита, направленных Постановлением Счетной палаты №55 от 08.12.2014	1	follow-up
2.	Постановление №2 от 27 января 2017 года по Отчету аудита финансовых ситуаций по состоянию на 31.12.2015 подпрограмм „Политики и менеджмент в секторе здравоохранения” в рамках центрального аппарата Министерства здравоохранения и „Специальные национальные программы деятельности по контролю над табаком в области здравоохранения”	1	финансовый
3.	Постановление №12 от 5 апреля 2017 года об утверждении Отчета аудита „Менеджмент систем надзора за дорожным движением”	1	соответствия, ИТ
4.	Постановление №16 от 26 апреля 2017 года по Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения и подведомственных учреждений, составленной по состоянию на 31.12.2016	1	финансовый
5.	Постановление №18 от 18 мая 2017 года по Отчетам аудита соответствия в сочетании с аудитом эффективности и финансового аудита по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2016 год	1 1	соответствия/ эффективности финансовый
6.	Постановление №20 от 26 мая 2017 года по рассмотрению Отчета аудита относительно релевантности инструментов управления принудительным исполнением налогового/таможенного обязательства в 2014-2016 годах	1	соответствия/ эффективности
7.	Постановление №22 от 30 мая 2017 года по Отчетам аудита соответствия в сочетании с аудитом эффективности и финансового аудита по Отчету Правительства об исполнении фондов	1	соответствия/ эффективности

	обязательного медицинского страхования за 2016 год	1	финансовый
8.	Постановление №23 от 31 мая 2017 года относительно Отчета аудита по Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2016 год и по Отчету аудита эффективности менеджмента долга публичного сектора в 2016 году	1 1	соответствия/ финансовый;  соответствия/ эффективности
9.	Постановление №24-S от 14 июня 2017 года „Достоверность и правильность консолидированной финансовой отчетности Министерства внутренних дел”	1	финансовый
10.	Постановление №.27 от 19 июня 2017 года „Последующая миссия аудита ИТ с элементами эффективности „Каковы реальные достижения и перспективы автоматизации процессов в области внутренних дел?”	1	follow-up
11.	Постановление №.28 от 22 июня 2017 года по Отчету аудита соответствия, связанного с аудитом эффективности управления опасными и производственными отходами и их побочного влияния	1	соответствия/ эффективности
12.	Постановление №30 от 4 июля 2017 года по Отчету аудита эффективности „Эффективность администрирования публичного имущества Комбинатом по производству вин „Cricova” АО и Центром бизнеса и туризма „Cricova-Vin” АО в период 2015-2016 годов”	1	эффективности
13.	Постановление №32 от 05 июля 2017 года по Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных учреждений за 2016 год и по Отчету аудита о соответствии деятельности Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и некоторых подведомственных субъектов в 2016 году”	1 1	финансовый  эффективности
14.	Постановление №34 от 20 июля 2017 года по Отчету финансового аудита достоверности финансовой отчетности, связанной с внедрением Проекта „Реформа образования в Молдове”	1	финансовый
15.	Постановление №39 от 19 сентября 2017 года по Отчету аудита финансовой отчетности Национальной комиссии по финансовому рынку по состоянию на 31 декабря 2016 года	1	финансовый

16.	Постановление №43 от 22 сентября 2017 года по Отчету аудита эффективности „Результативность финансово-экономического управления и администрирования имущества предприятиями, оказывающими населению услуги водоснабжения”	1	эффективности
17.	Постановление №44 от 22 сентября 2017 года по Отчету аудита финансовой отчетности Национального органа по неподкупности за 2016 бюджетный год	1	финансовый
18.	Постановление №47 от 28 сентября 2017 года по Отчету аудита эффективности Программы реструктуризации виноградарско-винодельческого сектора „Filierea Vinului”	1	эффективности
19.	Постановление №53-S от 16 октября 2017 года по Отчету аудита финансовых ситуаций Службы информации и безопасности за 2016 бюджетный год	1	финансовый
20.	Постановление №55 от 8 ноября 2017 года по Отчету аудита эффективности Проекта „Конкурентоспособность сельского хозяйства Республики Молдова”	1	эффективности
21.	Постановление №58 от 15 ноября 2017 года по Отчету аудита достоверности финансовой отчетности, связанной с реализацией Проекта „Укрепление потенциала Информационной системы менеджмента в образовании”	1	финансовый
22.	Постановление №60 от 21 ноября 2017 года по Отчету аудита эффективности/ИТ „Какие достижения и препятствия/риски зарегистрированы в рамках внедрения Проекта „э-Преобразование управления”?”	1	эффективности /ИТ
23.	Постановление №61 от 27 ноября 2017 года по Отчету аудита финансовых ситуаций за 2016-2017 годы (9 месяцев) в Психоневрологическом интернате мун. Бэлць	1	финансовый
24.	Постановление №62 от 27 ноября 2017 года по Отчету аудита финансовых ситуаций за 2016-2017 годы (9 месяцев) в Республиканском приюте для инвалидов и пенсионеров мун. Кишинэу	1	финансовый
25.	Постановление №63 от 28 ноября 2017 года по Отчету аудита финансовых ситуаций за 2016-2017 годы (9 месяцев) в Республиканском центре реабилитации инвалидов, ветеранов труда и войны, ком. Кочиерь, района Дубэсарь	1	финансовый

26.	<b>Постановление №64 от 29 ноября 2017 года</b> по Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности Центральной избирательной комиссии за бюджетный год, закончившийся 31 декабря 2016 года	1	финансовый
27.	<b>Постановление №65 от 30 ноября 2017 года</b> по Отчету аудита окружающей среды в отношении качества воздуха в Республике Молдова	1	эффективности
28.	<b>Постановление №66 от 05 декабря 2017 года</b> по Отчету аудита эффективности управления финансовыми средствами Дорожного фонда	1	эффективности
29.	<b>Постановление №68 от 18 декабря 2017 года</b> по Отчету аудита Проекта „Укрепление эффективности сети социальной помощи”	1	финансовый
30.	<b>Постановление №69 от 19 декабря 2017 года</b> по Отчету аудита эффективности „Обеспечивает Национальное агентство по безопасности пищевых продуктов, проведенными проверками, что все импортируемые продукты питания являются безопасными и не представляют опасности для здоровья?”	1	эффективности
31.	<b>Постановление №71 от 20 декабря 2017 года</b> по Отчету аудита эффективности управления Экологическим фондом	1	эффективности
32.	<b>Постановление №72 от 20 декабря 2017 года</b> по Отчету аудита Республиканского фонда и местных фондов социальной поддержки населения	1	эффективности



# Приложение №2 Бухгалтерский баланс

Forma FD-041

Aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor  
nr.216 din 28.12.2015

**BILANȚUL CONTABIL**  
Curtea de Conturi a Republicii Moldova  
Denumirea trezoreriei, bugetului, autorității/instituției bugetare  
la situația din 01 ianuarie 2018

	codurile
s1-s2 Bugetul de stat	11
org1 Curtea de Conturi	0104
org2 Curtea de Conturi	00436

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfîrșitul perioadei	Sold la sfîrșitul perioadei după închiderea anuală
			lei/mii lei/mil lei		
1	2	3	4	5	
3	<b>ACTIVE NEFINANCIARE</b>	1	x	x	
31	<b>MIJLOACE FIXE</b>	1.1	x	x	
311	<i>Clădiri</i>	1.1.1	20 630 947.00	20 630 947.00	20 630 947.00
312	<i>Construcții speciale</i>	1.1.2	0.00	0.00	0.00
313	<i>Instalații de transmisie</i>	1.1.3	0.00	0.00	0.00
314	<i>Mașini și utilaje</i>	1.1.4	13 066 136.64	13 814 715.24	13 814 715.24
315	<i>Mijloace de transport</i>	1.1.5	4 847 340.00	5 443 240.00	5 443 240.00
316	<i>Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc</i>	1.1.6	1 700 444.36	1 963 049.38	1 963 049.38
317	<i>Active nemateriale</i>	1.1.7	3 666 052.48	5 666 052.48	5 666 052.48
318	<i>Alte mijloace fixe</i>	1.1.8	544 466.60	544 466.60	544 466.60
319	<i>Investiții capitale în active în curs de execuție</i>	1.1.9	0.00	0.00	
	<b>TOTAL MIJLOACE FIXE (1.1.999=1.1.1+1.1.2+1.1.3+1.1.4+1.1.5+1.1.6+1.1.7+1.1.8+1.1.9)</b>	1.1.999	46 455 387.28	48 062 470.70	48 062 470.70
39	<b>UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE</b>	1.2	x	x	
391	<i>Uzura mijloacelor fixe</i>	1.2.1	22 381 033.51	29 733 010.56	29 733 010.56
392	<i>Amortizarea activelor nemateriale</i>	1.2.2			
	<b>TOTAL UZURA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE (1.2.999=1.2.1+1.2.2)</b>	1.2.999	22 381 033.51	29 733 010.56	29 733 010.56
	<b>Valoarea de bilanș a mijloacelor fixe (1.3 = 1.1.999 - 1.2.999)</b>	1.3	24 074 353.77	18 329 460.14	18 329 460.14
32	<b>REZERVE MATERIALE ALE STATULUI</b>	1.4	x	x	
321	<i>Rezerve materiale de stat</i>	1.4.1			
322	<i>Rezerve de mobilizare</i>	1.4.2			
323	<i>Alte rezerve materiale</i>	1.4.3			
	<b>TOTAL REZERVE DE STAT (1.4.999=1.4.1+1.4.2+1.4.3)</b>	1.4.999	0.00	0.00	
33	<b>STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE</b>	1.5	x	x	
331	<i>Combustibil, carburanți și lubrifianți</i>	1.5.1	23 590.91	19 891.10	19 891.10
332	<i>Piese de schimb</i>	1.5.2	166 830.28	314 831.70	314 831.70
333	<i>Produce alimentară</i>	1.5.3	0.00	6 098.00	6 098.00
334	<i>Medicamente și materiale sanitare</i>	1.5.4	0.00	0.00	
335	<i>Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri</i>	1.5.5	0.00	0.00	
336	<i>Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou</i>	1.5.6	554 690.17	324 495.94	324 495.94
337	<i>Materiale de construcție</i>	1.5.7	24 819.68	6 670.36	6 670.36
338	<i>Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte</i>	1.5.8	0.00	19 655.00	19 655.00
339	<i>Alte materiale</i>	1.5.9	25 254.60	105 698.52	105 698.52
	<b>TOTAL STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE (1.5.999=1.5.1+1.5.2+1.5.3+1.5.4+1.5.5+1.5.6+1.5.7+1.5.8+1.5.9)</b>	1.5.999	795 185.64	797 340.62	797 340.62
34	<b>PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT</b>	1.6	x	x	
341	<i>Producție în curs de execuție</i>	1.6.1			
342	<i>Animale tinere și la îngreșat</i>	1.6.2			
343	<i>Produce finite ale unităților de producție</i>	1.6.3			
344	<i>Producție finită a gospodăriilor agricole auxiliare</i>	1.6.4			
345	<i>Produce semifabricate</i>	1.6.5			
	<b>TOTAL PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT (1.6.999=1.6.1+1.6.2+1.6.3+1.6.4+1.6.5)</b>	1.6.999	0.00	0.00	

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei după închiderea anuala
1	2	3	4	5	
35	MĂRFURI	1.7	x	x	
351	Mărfuri	1.7.1			
	TOTAL MĂRFURI (1.7.999=1.7.1)	1.7.999	0.00	0.00	
36	VALORI	1.8	x	x	
361	Metale și pietre prețioase	1.8.1			
362	Articole de joaierie	1.8.2			
363	Actiunile moștenirii culturale	1.8.3			
364	Alte valori	1.8.4			
	TOTAL VALORI (1.8.999=1.8.1+1.8.2+1.8.3+1.8.4)	1.8.999	0.00	0.00	
37	ACTIVE NEPRODUCTIVE	1.9	x	x	
371	Terenuri	1.9.1			
372	Resurse naturale	1.9.2			
	TOTAL ACTIVE NEPRODUCTIVE (1.9.999=1.9.1+1.9.2)	1.9.999	0.00	0.00	
	TOTAL ACTIVE NEFINANCIARE (2=1.3+1.4.999+1.5.999+1.6.999+1.7.999+1.8.999+1.9.999)	2	24 869 539.41	19 126 800.76	19 126 800.76
4	ACTIVE FINANCIARE	3	x	x	
41	CREANȚE INTERNE	3.1	x	x	
413	Valori mobiliare de stat (cu excepția acțiunilor) procurate pe piața primară	3.1.1			
414	Garanții de stat interne	3.1.2			
415	Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării	3.1.3			
418	Alte creanțe interne ale bugetului	3.1.4			
419	Alte creanțe ale instituțiilor bugetare	3.1.5	12 740.58	12 239.27	12 239.27
	TOTAL CREANȚE INTERNE (3.1.999=3.1.1+3.1.2+3.1.3+3.1.4+3.1.5)	3.1.999	12 740.58	12 239.27	12 239.27
42	DIFERENȚA DE CURS VALUTAR	3.2	x	x	
421	Diferența de curs pozitivă	3.2.1			
422	Diferența de curs negativă	3.2.2			
423	Diferența de curs pozitivă pentru mijloacele temporar intrate în posesia instituțiilor	3.2.3			
424	Diferența de curs negativă pentru mijloacele temporar intrate în posesia instituțiilor	3.2.4			
	TOTAL DIFERENȚA DE CURS VALUTAR (3.2.999=3.2.1+3.2.2+3.2.3+3.2.4)	3.2.999	x	0.00	
43	MIJLOACE BĂNEȘTI	3.3	x	x	
431	Conturi curente în sistemul trezorerial	3.3.1			
432	Conturi curente în afara sistemului trezorerial	3.3.2			0.00
433	Depozite	3.3.3			
434	Casa	3.3.4			
435	Sume în drum	3.3.5			
436	Acreditiv	3.3.6	x	x	
439	Alte valori și mijloace bănești	3.3.7	50 849.97		
	TOTAL MIJLOACE BĂNEȘTI (3.3.999=3.3.1+3.3.2+3.3.3+3.3.4+3.3.5+3.3.6+3.3.7)	3.3.999	50 849.97	0.00	0.00
44	CREDITE INTERNE ÎNTRE BUGETE	3.4	x	x	x
441	Credite între bugetul de stat și bugetele locale	3.4.1			
442	Credite în cadrul bugetului consolidat central	3.4.2			
443	Credite între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.4.3			
444	Credite între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	3.4.4			
	TOTAL CREDITE INTERNE ÎNTRE BUGETE (3.4.999=3.4.1+3.4.2+3.4.3+3.4.4)	3.4.999	0.00	0.00	0.00
45	CREDITE INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	3.5	x	x	x
451	Credite instituțiilor nefinanciare	3.5.1			
452	Credite instituțiilor financiare	3.5.2			
	TOTAL CREDITE INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (3.5.999=3.5.1+3.5.2)	3.5.999	0.00	0.00	0.00
46	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE	3.6	x	x	x
461	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	3.6.1			
463	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.6.2			
464	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unități administrativ-teritoriale	3.6.3			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (3.6.999=3.6.1+3.6.2+3.6.3)	3.6.999	0.00	0.00	0.00
47	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE	3.7	x	x	x
471	Împrumuturi recreditate instituțiilor nefinanciare	3.7.1			
472	Împrumuturi recreditate instituțiilor financiare	3.7.2			
	TOTAL ÎMPRUMUTURI REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (3.7.999=3.7.1+3.7.2)	3.7.999	0.00	0.00	0.00
48	CREANȚE EXTERNE	3.8	x	x	x
483	Valori mobiliare procurate pe piața externă	3.8.1			
484	Garanții externe	3.8.2			
485	Acțiuni și alte forme de participare în capital peste hotare	3.8.3			
488	Alte creanțe externe ale bugetului	3.8.4			
	TOTAL CREANȚE EXTERNE (3.8.999=3.8.1+3.8.2+3.8.3+3.8.4)	3.8.999	0.00	0.00	0.00
49	CREDITE EXTERNE	3.9	x	x	
493	Credite externe acordate	3.9.1			
	TOTAL CREDITE EXTERNE (3.9.999=3.9.1)	3.9.999	0.00	0.00	0.00
	TOTAL ACTIVE FINANCIARE (4=3.1.999+3.2.999+3.3.999+3.4.999+3.5.999+3.6.999+3.7.999+3.8.999+ 3.9.999)	4	63 590.55	12 239.27	12 239.27
	<b>TOTAL ACTIV (5=2+4)</b>	5	24 933 129.96	19 139 040.03	19 139 040.03

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei după închiderea anuala
1	2	3	4	5	
<b>5</b>	<b>DATORII</b>	<b>6</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
<b>51</b>	<b>DATORII INTERNE</b>	<b>6.1</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
513	Valori mobiliare de stat cu excepția acțiunilor	6.1.1			
514	Garanții de stat interne	6.1.2			
518	Alte datorii interne ale bugetului	6.1.3			
519	Alte datorii ale instituțiilor bugetare	6.1.4	1 285 715.89	1 674 610.48	1 674 610.48
	<b>TOTAL DATORII INTERNE (6.1.999=6.1.1+6.1.2+6.1.3+6.1.4)</b>	<b>6.1.999</b>	<b>1 285 715.89</b>	<b>1 674 610.48</b>	<b>1 674 610.48</b>
<b>54</b>	<b>ÎMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE</b>	<b>6.2</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
541	Împrumuturi între bugetul de stat și bugetele locale	6.2.1			
542	Împrumuturi în cadrul bugetului consolidat central	6.2.2			
543	Împrumuturi între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	6.2.3			
544	Împrumuturi între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	6.2.4			
	<b>TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE (6.2.999=6.2.1+6.2.2+6.2.3+6.2.4)</b>	<b>6.2.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>55</b>	<b>ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE</b>	<b>6.3</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
551	Împrumuturi interne de la instituțiile nefinanciare	6.3.1			
552	Împrumuturi interne de la instituțiile financiare	6.3.2			
553	Împrumuturi de la banca națională a moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	6.3.3			
554	Alte împrumuturi	6.3.4			
555	Împrumuturi din disponibilul mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor	6.3.5			
	<b>TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (6.3.999=6.3.1+6.3.2+6.3.3+6.3.4+6.3.5)</b>	<b>6.3.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>56</b>	<b>ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE</b>	<b>6.4</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
561	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	6.4.1			
563	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	6.4.2			
564	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unități administrativ-teritoriale	6.4.3			
	<b>TOTAL ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (6.4.999=6.4.1+6.4.2+6.4.3)</b>	<b>6.4.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>57</b>	<b>ÎMPRUMUTURI INTERNE REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE</b>	<b>6.5</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
571	Împrumuturi interne recreditate instituțiilor nefinanciare	6.5.1			
572	Împrumuturi recreditate instituțiilor financiare	6.5.2			
	<b>TOTAL ÎMPRUMUTURI INTERNE REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (6.5.999=6.5.1+6.5.2)</b>	<b>6.5.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>58</b>	<b>DATORII EXTERNE</b>	<b>6.6</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
583	Valori mobiliare de stat emise pe piața externă	6.6.1			
584	Garanții externe	6.6.2			
588	Alte datorii externe ale bugetului	6.6.3			
	<b>TOTAL DATORII EXTERNE (6.6.999=6.6.1+6.6.2+6.6.3)</b>	<b>6.6.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>59</b>	<b>ÎMPRUMUTURI EXTERNE</b>	<b>6.7</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
593	Împrumuturi externe	6.7.1			
	<b>TOTAL ÎMPRUMUTURI EXTERNE (6.7.999=6.7.1)</b>	<b>6.7.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
	<b>TOTAL DATORII (7=6.1.999+6.2.999+6.3.999+6.4.999+6.5.999+6.6.999+6.7.999)</b>	<b>7</b>	<b>1 285 715.89</b>	<b>1 674 610.48</b>	<b>1 674 610.48</b>
<b>6</b>	<b>MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI</b>	<b>8</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
<b>61</b>	<b>MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI DE STAT ȘI BUGETELOR LOCALE</b>	<b>8.1</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
611	Mijloace transmise /primite între Trezoreria de Stat și trezoreriile teritoriale	8.1.1			
612	Mijloace transmise /primite între Trezoreria de Stat și instituții bugetare	8.1.2			
613	Mijloace transmise /primite în cadrul unei instituții bugetare	8.1.3			
614	Mijloace transmise /primite între diferite instituții bugetare	8.1.4			
615	Mijloace transmise din solduri la începutul anului	8.1.5			
616	Mijloace transmise/primite în cadrul unei instituții bugetare pentru mijloacele temporar intrate	8.1.6			
619	Alte mijloace transmise /primite	8.1.7			
	<b>TOTAL MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI DE STAT ȘI BUGETELOR LOCALE (8.1.999=8.1.1+8.1.2+8.1.3+8.1.4+8.1.5+8.1.6+8.1.7)</b>	<b>8.1.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>62</b>	<b>MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT</b>	<b>8.2</b>			
<b>63</b>	<b>MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL FONDURILOR ASIGURĂRII OBLIGATORII DE ASISTENȚĂ MEDICALĂ</b>	<b>8.3</b>			
	<b>TOTAL MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI (9=8.1.999+8.2+8.3)</b>	<b>9</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>7</b>	<b>REZULTATE</b>	<b>10</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
<b>71</b>	<b>REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASĂ A BUGETELOR</b>	<b>10.1</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
711	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anul curent	10.1.1			
712	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anii precedenți	10.1.2			
713	Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale executării de casă a bugetelor	10.1.3			
714	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor din anul curent	10.1.4			
715	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor din anii precedenți	10.1.5			
	<b>TOTAL REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASĂ A BUGETELOR (10.1.999=10.1.1+10.1.2+10.1.3+10.1.4+10.1.5)</b>	<b>10.1.999</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>72</b>	<b>REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE</b>	<b>10.2</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
721	Rezultatul financiar al instituției publice din anul curent	10.2.1			
722	Rezultatul financiar al instituției publice din anii precedenți	10.2.2	23 647 414.07	23 647 414.07	17 464 429.55
723	Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale instituțiilor bugetare	10.2.3			-78 262.22
	<b>TOTAL REZULTATUL FINANCIAR AL INSTITUȚIEI BUGETARE (10.2.999=10.2.1+10.2.2+10.2.3)</b>	<b>10.2.999</b>	<b>23 647 414.07</b>	<b>17 464 429.55</b>	<b>17464429.55</b>
	<b>TOTAL REZULTATE (11=10.1.999+10.2.999)</b>	<b>11</b>	<b>23 647 414.07</b>	<b>17 464 429.55</b>	<b>17464429.55</b>
	<b>TOTAL PASIV (12=7+9+11)</b> (12=5)	<b>12</b>	<b>24 933 129.96</b>	<b>19 139 040.03</b>	<b>19139040.03</b>

Grup de conturi	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei după închiderea anului
1	2	3	4	5	
<b>CONTURI EXTRABILANȚIERE</b>					
<b>8</b>	<b>CONTURI EXTRABILANȚIERE</b>	13	x	x	
811110	Creanțe față de bugetul de stat privind creditarea bugetelor de alt nivel	13.1			
811120	Creanțe față de bugetul de stat privind creditarea instituțiilor nefinanciare	13.2			
811130	Creanțe față de bugetul de stat privind creditarea altor instituții și organizații	13.3			
811210	Creanțe față de bugetul de stat privind garanțiile pentru împrumuturile interne	13.4			
811220	Creanțe față de bugetul de stat privind garanțiile pentru împrumuturile externe	13.5			
811310	Creanțe față de bugetul de stat a bugetelor locale de nivelul II pentru împrumuturile recreditate din surse externe	13.6			
811320	Creanțe față de bugetul de stat a instituțiilor nefinanciare pentru împrumuturile recreditate din surse interne și externe	13.7			
811330	Creanțe față de bugetul de stat a instituțiilor financiare pentru împrumuturile recreditate din surse și externe	13.8			
811410	Creanțe față de bugetul de stat privind mijloacele bănești primite de la bugetul de stat în baza hotărârilor rămase definitive ale instanțelor judecătorești și apoi anulate	13.9			
811420	Creanțe față de bugetul de stat ale contribuabililor	13.10			
812110	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat emise pe piața primară	13.11			
812120	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat convertite	13.12			
812211	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile acordate de Banca Națională a Moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	13.13			
812212	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile acordate de instituții financiare	13.14			
812213	Datoria bugetului de stat privind alte împrumuturi	13.15			
812221	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile de stat externe acordate de alte state și organizații internaționale	13.16			
812222	Datoria bugetului de stat privind împrumuturile de stat externe acordate de organizații financiare internaționale	13.17			
812229	Datoria bugetului de stat privind alte împrumuturile de stat externe	13.18			
812310	Datoria bugetului de stat privind transferurile cu destinație generală la bugetele locale de nivelul II	13.19			
812320	Datoria bugetului de stat privind transferurile cu destinație specială la bugetele locale de nivelul II	13.20			
812330	Datoria bugetului de stat privind transferurile peste hotare	13.21			
812410	Datoria bugetului de stat privind alte surse interne	13.22			
812420	Datoria bugetului de stat privind despăgubirile civile	13.23			
812430	Datoria bugetului de stat privind soldul nefinanțat al activității vamale din contul mijloacelor încasate pentru procedurile vamale	13.24			
812440	Datoria bugetului de stat privind soldul mijloacelor în fondul rutier	13.25			
812490	Datoria bugetului de stat privind drepturile de import-export achitate în avans	13.26			
821100	Angajamente ale bugetului de stat	13.27			
821200	Angajamente ale bugetului asigurărilor sociale de stat	13.28			
821300	Angajamente ale fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală	13.29			
821400	Angajamente ale bugetelor locale de nivelul II	13.30			
821500	Angajamente ale bugetelor locale de nivelul I	13.31			
822100	Active luate în locațiune/arendă	13.32			
822210	Valori în mărfuri și materiale primite în custodie	13.33			
822220	Premii și cupe sportive transmisibile	13.34			
822230	Valori primite în custodie de la condamnați	13.35			
822300	Formulare de valoare	13.36			
822410	Restanțele studenților și elevilor pentru valorile materiale nerestituite	13.37			
822420	Restanțele anulate ale debitorilor insolvari	13.38			
822430	Datorii înghețate și eşalonate conform actelor normative și legislative	13.39			
822490	Alte datorii și restanțe extrabilanțiere	13.40			
822900	Alte conturi extrabilanțiere	13.41			
	<b>TOTAL CONTURI EXTRABILANȚIERE</b> (13.999=13.1+13.2+13.3+13.4+13.5+13.6+13.7+13.8+13.9+13.10+13.11+13.12+13.13+13.14+13.15+13.16+13.17+13.18+13.19+13.20+13.21+13.22+13.23+13.24+13.25+13.26+13.27+13.28+13.29+13.30+13.31+13.32+13.33+13.34+13.35+13.36+13.37+13.38+13.39+13.40+13.41)	13.999	0.00	0.00	

Semnăturile:

Conducătorul instituției

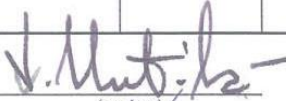
Venceslav UNTILA  
(numele, prenumele)

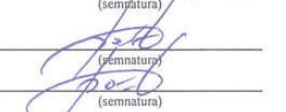
Contabil-șef (conducătorul serviciului economic/financiar)

Dumitru POSTOLACHI  
(numele, prenumele)

Executor:

Dumitru POSTOLACHI  
(numele, prenumele)

  
(semnătura)

  
(semnătura)



## RAPORTUL PRIVIND VENITURILE ȘI CHELTUIELILE

Curtea de Conturi a Republicii Moldova  
Denumirea trezoreriei, bugetului, autorității/instituției bugetare  
la situația din 01 ianuarie 2018

		codurile
s1-s2	Bugetul de stat	11
ORG1	Curtea de Conturi	0104
ORG2	Curtea de Conturi	00436

lei/mii lei/mil lei			
Cod	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Suma
1	2	3	4
<b>100</b>	<b>Venituri (1=1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)</b>	<b>1</b>	<b>31 772 305.93</b>
110	IMPOZITE ȘI TAXE (1.1=1.1.1+1.1.2+1.1.3+1.1.4)	1.1	0.00
111	IMPOZITE PE VENIT	1.1.1	
113	IMPOZITE PE BUNURILE IMOBILIARE	1.1.2	
114	IMPOZITE ȘI TAXE PE MĂRFURI ȘI SERVICII	1.1.3	
115	TAXA ASUPRA COMERȚULUI EXTERIOR ȘI OPERAȚIUNILOR EXTERNE	1.1.4	0.00
120	CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII (1.2=1.2.1+1.2.2)	1.2	0.00
121	CONTRIBUȚII DE ASIGURĂRI SOCIALE DE STAT OBLIGATORII	1.2.1	
122	PRIME DE ASIGURARE OBLIGATORIE DE ASISTENȚĂ MEDICALĂ	1.2.2	
130	GRANTURI PRIMITE (1.3=1.3.1+1.3.2)	1.3	0.00
131	GRANTURI PRIMITE DA LA GUVERNELE ALTOR STATE	1.3.1	
132	GRANTURI PRIMITE DE LA ORGANIZAȚIILE INTERNAȚIONALE	1.3.2	
140	ALTE VENITURI (1.4=1.4.1+1.4.2+1.4.3+1.4.4+1.4.5+1.4.6)	1.4	31 772 305.93
141	VENITURI DIN PROPRIETATE	1.4.1	0.00
142	VENITURI DIN VINZAREA MĂRFURILOR ȘI SERVICIILOR	1.4.2	0.00
143	AMENZI ȘI SANȚIUNI	1.4.3	
144	DONAȚII VOLUNTARE	1.4.4	62 425.26
145	ALTE VENITURI ȘI VENITURI NEIDENTIFICATE	1.4.5	
149	ALTE VENITURI ȘI FINANȚĂRI	1.4.6	31 709 880.67
190	TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (1.5=1.5.1+1.5.2+1.5.3+1.5.4)	1.5	0.00
191	TRANSFERURI PRIMITE ÎNTRE BUGETUL DE STAT ȘI BUGETELE LOCALE	1.5.1	
192	TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI CONSOLIDAT CENTRAL	1.5.2	
193	TRANSFERURI PRIMITE ÎNTRE BUGETELE LOCALE ÎN CADRUL UNEI UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	1.5.3	
194	TRANSFERURI PRIMITE ÎNTRE BUGETELE LOCALE A DIFERITOR UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	1.5.4	
<b>200</b>	<b>Cheltuieli (2=2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9)</b>	<b>2</b>	<b>37 877 028.23</b>
210	CHELTUIELI DE PERSONAL (2.1=2.1.1+2.1.2)	2.1	22 284 746.16
211	REMUNERAREA MUNCII	2.1.1	17 638 223.65
212	CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII	2.1.2	4 646 522.51
220	BUNURI ȘI SERVICII (2.2=2.2.1+2.2.2)	2.2	7 878 548.85
221	BUNURI - CHELTUIELI PRIVIND UTILIZAREA STOCURILOR	2.2.1	1 837 972.08
222	SERVICII	2.2.2	6 040 576.77
230	CHELTUIELI PRIVIND DEPRECIEREA ACTIVELOR (2.3=2.3.1+2.3.2)	2.3	7 361 248.45
231	CHELTUIELI PRIVIND UZURA MIJLOACELOR FIXE	2.3.1	2 161 707.67
232	CHELTUIELI PRIVIND AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE	2.3.2	5 199 540.78
240	DOBÂNZI (2.4=2.4.1+2.4.2+2.4.3)	2.4	0.00
241	DOBÂNZI ACHITATE LA DATORIA EXTERNĂ	2.4.1	
242	DOBÂNZI ACHITATE LA DATORIA INTERNĂ	2.4.2	
243	DOBÂNZI LA ÎMPRUMUTURILE ALTOR NIVELE ALE SISTEMULUI BUGETAR	2.4.3	
250	SUBSIDII (2.5=2.5.1+2.5.2+2.5.3+2.5.4)	2.5	0.00
251	SUBSIDII ACORDATE ÎNTREPRINDERILOR DE STAT ȘI MUNICIPALE	2.5.1	
252	SUBSIDII ACORDATE ÎNTREPRINDERILOR PRIVATE	2.5.2	


Cod	Denumirea indicatorului	Codul rindului	Suma
1	2	3	4
253	SUBSIDII ACORDATE ORGANIZAȚIILOR OBȘTEȘTI	2.5.3	
254	SUBSIDII ACORDATE AUTORITĂȚILOR/INSTITUȚIILOR PUBLICE LA AUTOGESTIUNE	2.5.4	
<b>260</b>	<b>GRANTURI ACORDATE (2.6=2.6.1+2.6.2+2.6.3)</b>	<b>2.6</b>	<b>0.00</b>
261	GRANTURI ACORDATE GUVERNELOR ALTOR STATE	2.6.1	
262	GRANTURI ACORDATE ORGANIZAȚIILOR INTERNAȚIONALE	2.6.2	
263	GRANTURI OFERITE PERSOANELOR FIZICE	2.6.3	
<b>270</b>	<b>PRESTAȚII SOCIALE (2.7=2.7.1+2.7.2+2.7.3)</b>	<b>2.7</b>	<b>346 184.77</b>
271	PRESTAȚII SOCIALE	2.7.1	
272	PRESTAȚII DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ	2.7.2	0.00
273	PRESTAȚII SOCIALE ALE ANGAJATORILOR	2.7.3	346 184.77
<b>280</b>	<b>ALTE CHELTUIELI (2.8=2.8.1+2.8.2+2.8.3)</b>	<b>2.8</b>	<b>6 300.00</b>
281	ALTE CHELTUIELI CURENTE	2.8.1	0.00
282	ALTE CHELTUIELI CAPITALE	2.8.2	
289	ALTE CHELTUIELI ALE INSTITUȚIILOR BUGETARE	2.8.3	6 300.00
<b>290</b>	<b>TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (2.9=2.9.1+2.9.2+2.9.3+2.9.4)</b>	<b>2.9</b>	<b>0.00</b>
291	TRANSFERURI ACORDATE ÎNTRE BUGETUL DE STAT ȘI BUGETELE LOCALE	2.9.1	
292	TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI CONSOLIDAT CENTRAL	2.9.2	
293	TRANSFERURI ACORDATE ÎNTRE BUGETELE LOCALE ÎN CADRUL UNEI UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	2.9.3	
294	TRANSFERURI ACORDATE ÎNTRE BUGETELE LOCALE A DIFERITOR UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	2.9.4	
<b>Rezultatul anului curent (3=1-2)</b>		<b>3</b>	<b>-6 104 722.30</b>

Semnăturile:

Conducătorul instituției

**Veaceslav UNTILA**

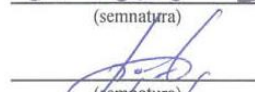
(numele, prenumele)

  
(semnatura)

Contabil-șef (conducătorul serviciului economic/financiar)

**Dumitru POSTOLACHI**

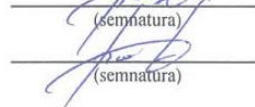
(numele, prenumele)

  
(semnatura)

Executor:

**Dumitru POSTOLACHI**

(numele, prenumele)

  
(semnatura)

RAPORT PRIVIND FLUXUL MIJLOACELOR BĂNEȘTI  
Curtea de Conturi a Republicii Moldova  
Denumirea trezoreriei, bugetului, autorității/instituției bugetare  
la situația din 01 ianuarie 2018

sl-a2	Bugetul de stat	11
org1	Curtea de Conturi	0104
org2	Curtea de Conturi	00436

lei/mii lei/mii lei			
Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2	3	4
	<b>ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ</b>		X
<b>100</b>	<b>VENITURI (2=2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)</b>	<b>2</b>	<b>31 772 305.93</b>
110	IMPOZITE ȘI TAXE (2.1=2.1.1+2.1.2+2.1.3+2.1.4)	2.1	0.00
111	Impozite pe venit	2.1.1	
113	Impozite pe bunurile imobiliare	2.1.2	
114	Impozite și taxe pe mărfuri și servicii	2.1.3	
115	Taxa asupra comerțului exterior și operațiunilor externe	2.1.4	0.00
120	CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII (2.2=2.2.1+2.2.2)	2.2	0.00
121	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	2.2.1	
122	Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	2.2.2	
130	GRANTURI PRIMITE (2.3=2.3.1+2.3.2)	2.3	0.00
131	Granturi primite de la guvernele altor state	2.3.1	
132	Granturi primite de la organizațiile internaționale	2.3.2	
140	ALTE VENITURI (2.4=2.4.1+2.4.2+2.4.3+2.4.4+2.4.5+2.4.6)	2.4	31 772 305.93
141	Venituri din proprietate	2.4.1	0.00
142	Venituri din vânzarea mărfurilor și serviciilor	2.4.2	0.00
143	Amenzi și sancțiuni	2.4.3	
144	Donații voluntare	2.4.4	62 425.26
145	Alte venituri și venituri neidentificate	2.4.5	
149	Alte venituri și finanțări	2.4.6	31 709 880.67
190	TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (2.5=2.5.1+2.5.2+2.5.3+2.5.4)	2.5	0.00
191	Transferuri primite între bugetul de stat și bugetele locale	2.5.1	
192	Transferuri primite în cadrul bugetului consolidat central	2.5.2	
193	Transferuri primite între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	2.5.3	
194	Transferuri primite între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	2.5.4	
<b>200</b>	<b>CHELTUIELI (3=3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7+3.8)</b>	<b>3</b>	<b>28 270 625.42</b>
210	CHELTUIELI DE PERSONAL (3.1=3.1.1+3.1.2)	3.1	21 778 407.88
211	Remunerarea muncii	3.1.1	17 202 802.80
212	Contribuții și prime de asigurări obligatorii	3.1.2	4 575 605.08
220	BUNURI ȘI SERVICII (3.2=3.2.1)	3.2	6 125 138.69
222	Servicii	3.2.1	6 125 138.69
240	DOBÎNZI (3.3=3.3.1+3.3.2+3.3.3)	3.3	0.00
241	Dobânzi achitate la datoria externă	3.3.1	
242	Dobânzi achitate la datoria internă	3.3.2	
243	Dobânzi la împrumuturile altor nivele ale sistemului bugetar	3.3.3	
250	SUBSIDII (3.4=3.4.1+3.4.2+3.4.3+3.4.4)	3.4	0.00
251	Subsidii acordate întreprinderilor de stat și municipale	3.4.1	
252	Subsidii acordate întreprinderilor private	3.4.2	
253	Subsidii acordate organizațiilor obștești	3.4.3	
254	Subsidii acordate autorităților/instituțiilor publice la autogestiune	3.4.4	
260	GRANTURI ACORDATE (3.5=3.5.1+3.5.2+3.5.3)	3.5	0.00
261	Granturi acordate guvernelor altor state	3.5.1	
262	Granturi acordate organizațiilor internaționale	3.5.2	
263	Granturi oferite persoanelor fizice	3.5.3	
270	PRESTAȚII SOCIALE (3.6=3.6.1+3.6.2+3.6.3)	3.6	367 078.85
271	Prestații sociale	3.6.1	
272	Prestații de asistență socială	3.6.2	0.00
273	Prestații sociale ale angajaților	3.6.3	367 078.85
280	ALTE CHELTUIELI (3.7=3.7.1+3.7.2)	3.7	0.00
281	Alte cheltuieli curente	3.7.1	0.00
282	Alte cheltuieli capitale	3.7.2	
290	TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUGETULUI PUBLIC NAȚIONAL (3.8=3.8.1+3.8.2+3.8.3+3.8.4)	3.8	0.00
291	Transferuri acordate între bugetul de stat și bugetele locale	3.8.1	
292	Transferuri acordate în cadrul bugetului consolidat central	3.8.2	
293	Transferuri acordate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	3.8.3	
294	Transferuri acordate între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	3.8.4	
	<b>Fluxul net al activității operaționale(4=2-3)</b>	<b>4</b>	<b>3 501 680.51</b>
	<b>ACTIVITATEA INVESTIȚIONALĂ</b>	<b>5</b>	X

Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2	3	4
<b>300</b>	<b>ACTIVE NEFINANCIARE</b>	<b>6</b>	<b>X</b>
	Procurări de Active Nefinanciare (6.1=6.1.1+6.1.2+6.1.3+6.1.4+6.1.5+6.1.6+6.1.7)	6.1	3 474 262,17
310	MIJLOACE FIXE (6.1.1=6.1.1.1+6.1.1.2+6.1.1.3+6.1.1.4+6.1.1.5+6.1.1.6+6.1.1.7+6.1.1.8+6.1.1.9)	6.1.1	1 622 654,82
311	Cădiri	6.1.1.1	0,00
312	Construcții speciale	6.1.1.2	0,00
313	Instalații de transmisie	6.1.1.3	0,00
314	Mașini și utilaje	6.1.1.4	764 150,00
315	Mijloace de transport	6.1.1.5	595 900,00
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	6.1.1.6	262 604,82
317	Active nemateriale	6.1.1.7	0,00
318	Alte mijloace fixe	6.1.1.8	0,00
319	Investiții capitale în active în curs de execuție	6.1.1.9	0,00
320	REZERVELE MATERIALE ALE STATULUI (6.1.2=6.1.2.1+6.1.2.2+6.1.2.3)	6.1.2	0,00
321	Rezervele materiale de stat	6.1.2.1	
322	Rezerve de mobilizare	6.1.2.2	
323	Alte rezerve materiale	6.1.2.3	
330	STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE (6.1.3=6.1.3.1+6.1.3.2+6.1.3.3+6.1.3.4+6.1.3.5+6.1.3.6+6.1.3.7+6.1.3.8+6.1.3.9)	6.1.3	1 851 607,35
331	Combustibil, carburanți și lubrifianți	6.1.3.1	769 931,75
332	Piese de schimb	6.1.3.2	484 524,20
333	Produse alimentare	6.1.3.3	25 344,22
334	Medicamente și materiale sanitare	6.1.3.4	0,00
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	6.1.3.5	0,00
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	6.1.3.6	346 254,98
337	Materiale de construcție	6.1.3.7	21 643,20
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	6.1.3.8	19 655,00
339	Alte materiale	6.1.3.9	184 254,00
340	PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT (6.1.4=6.1.4.1+6.1.4.2+6.1.4.3+6.1.4.4+6.1.4.5)	6.1.4	0,00
341	Producție în curs de execuție	6.1.4.1	
342	Animale tinere și la îngrășat	6.1.4.2	
343	Produse finite ale unităților de producție	6.1.4.3	
344	Producție finită a gospodăriilor agricole auxiliare	6.1.4.4	
345	Produse semifabricate	6.1.4.5	
350	MĂRFURI (6.1.5=6.1.5.1)	6.1.5	0,00
351	Mărfuri	6.1.5.1	
360	VALORI (6.1.6=6.1.6.1+6.1.6.2+6.1.6.3+6.1.6.4)	6.1.6	0,00
361	Metale și pietre prețioase	6.1.6.1	
362	Articole de joaierie	6.1.6.2	
363	Activele moștenirii culturale	6.1.6.3	
364	Alte valori	6.1.6.4	
370	ACTIVE NEPRODUCTIVE (6.1.7=6.1.7.1+6.1.7.2)	6.1.7	0,00
371	Terenuri	6.1.7.1	
372	Resurse naturale	6.1.7.2	
	Realizarea de Active Nefinanciare (6.2=6.2.1+6.2.2+6.2.3+6.2.4+6.2.5+6.2.6+6.2.7)	6.2	0,00
310	MIJLOACE FIXE (6.2.1=6.2.1.1+6.2.1.2+6.2.1.3+6.2.1.4+6.2.1.5+6.2.1.6+6.2.1.7+6.2.1.8+6.2.1.9)	6.2.1	0,00
311	Cădiri	6.2.1.1	
312	Construcții speciale	6.2.1.2	
313	Instalații de transmisie	6.2.1.3	
314	Mașini și utilaje	6.2.1.4	
315	Mijloace de transport	6.2.1.5	
316	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	6.2.1.6	
317	Active nemateriale	6.2.1.7	
318	Alte mijloace fixe	6.2.1.8	
319	Investiții capitale în active în curs de execuție	6.2.1.9	
320	REZERVELE MATERIALE ALE STATULUI (6.2.2=6.2.2.1+6.2.2.2+6.2.2.3)	6.2.2	0,00
321	Rezervele de stat	6.2.2.1	
322	Rezerve de mobilizare	6.2.2.2	
323	Alte rezerve materiale	6.2.2.3	
330	STOCURI DE MATERIALE CIRCULANTE (6.2.3=6.2.3.1+6.2.3.2+6.2.3.3+6.2.3.4+6.2.3.5+6.2.3.6+6.2.3.7+6.2.3.8+6.2.3.9)	6.2.3	0,00
331	Combustibil, carburanți și lubrifianți	6.2.3.1	
332	Piese de schimb	6.2.3.2	
333	Produse alimentare	6.2.3.3	
334	Medicamente și materiale sanitare	6.2.3.4	
335	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	6.2.3.5	
336	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	6.2.3.6	
337	Materiale de construcție	6.2.3.7	
338	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	6.2.3.8	
339	Alte materiale	6.2.3.9	
340	PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE, PRODUSE ȘI PRODUCȚIE FINITĂ, ANIMALE TINERE LA ÎNGRĂȘAT (6.2.4=6.2.4.1+6.2.4.2+6.2.4.3+6.2.4.4+6.2.4.5)	6.2.4	0,00
341	Producție în curs de execuție	6.2.4.1	
342	Animale tinere și la îngrășat	6.2.4.2	
343	Produse și producție finită	6.2.4.3	
344	Produse finite ale unităților de producție	6.2.4.4	
345	Produse semifabricate	6.2.4.5	
350	MĂRFURI (6.2.5=6.2.5.1)	6.2.5	0,00
351	Mărfuri	6.2.5.1	
360	VALORI (6.2.6=6.2.6.1+6.2.6.2+6.2.6.3+6.2.6.4)	6.2.6	0,00



Cod	Denumirea indicatorului	Codul rîndului	Suma
1	2	3	4
361	Metale și pietre prețioase	6.2.6.1	
362	Articole de joieră	6.2.6.2	
363	Activele moștenirii culturale	6.2.6.3	
364	Alte valori	6.2.6.4	
370	ACTIVE NEPRODUCTIVE (6.2.7=6.2.7.1+6.2.7.2)	6.2.7	0.00
371	Terenuri	6.2.7.1	
372	Resurse naturale	6.2.7.2	
	<b>Fluxul net al activității investiționale(7=6.2-6.1)</b>	7	-3 474 262,17
	<b>ACTIVITATEA FINANCIARĂ (ALTELE DECÎT MIJLOACELE BĂNEȘTI)</b>	8	X
400	Valoarea netă a ACTIVELOR FINANCIARE (9=9.1+9.2+9.3+9.4+9.5+9.6+9.7)	9	0.00
410	CREANȚE INTERNE (9.1=9.1.1+9.1.2+9.1.3+9.1.4)	9.1	0.00
413	Valori mobiliare de stat (cu excepția acțiunilor) procurate pe piața primară	9.1.1	
414	Garanții de stat interne	9.1.2	
415	Acțiuni și alte forme de participare în capital în interiorul țării	9.1.3	
418	Alte creanțe interne ale bugetului	9.1.4	
440	CREDITE INTERNE ÎNTRE BUGETE (9.2=9.2.1+9.2.2+9.2.3+9.2.4)	9.2	0.00
441	Credite între bugetul de stat și bugetele locale	9.2.1	
442	Credite în cadrul bugetului consolidat central	9.2.2	
443	Credite între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	9.2.3	
444	Credite între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	9.2.4	
450	CREDITE INTERNE INSTITUTIILOR FINANCIARE SI NEFINANCIARE (9.3=9.3.1+9.3.2)	9.3	0.00
451	Credite instituțiilor nefinanciare	9.3.1	
452	Credite instituțiilor financiare	9.3.2	
460	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (9.4=9.4.1+9.4.2+9.4.3)	9.4	0.00
461	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	9.4.1	
463	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	9.4.2	
464	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unități administrativ-teritoriale	9.4.3	
470	ÎMPRUMUTURI INSTITUTIILOR FINANCIARE SI NEFINANCIARE (9.5=9.5.1+9.5.2)	9.5	0.00
471	Împrumuturi recreditate instituțiilor nefinanciare	9.5.1	
472	Împrumuturi recreditate instituțiilor financiare	9.5.2	
480	CREANȚE EXTERNE (9.6=9.6.1+9.6.2+9.6.3+9.6.4)	9.6	0.00
483	Valori mobiliare procurate pe piața externă	9.6.1	
484	Garanții externe	9.6.2	
485	Acțiuni și alte forme de participare în capital peste hotare	9.6.3	
488	Alte creanțe externe ale bugetului	9.6.4	
490	CREDITE EXTERNE (9.7=9.7.1)	9.7	0.00
495	Credite externe acordate	9.7.1	
500	Valoarea netă a DATORIILOR (10=10.1+10.2+10.3+10.4+10.5+10.6+10.7)	10	0.00
510	DATORII INTERNE (10.1=10.1.1+10.1.2+10.1.3)	10.1	0.00
513	Valori mobiliare de stat cu excepția acțiunilor	10.1.1	
514	Garanții de stat interne	10.1.2	
518	Alte datorii interne ale bugetului	10.1.3	
540	ÎMPRUMUTURI INTERNE ÎNTRE BUGETE (10.2=10.2.1+10.2.2+10.2.3+10.2.4)	10.2	0.00
541	Împrumuturi între bugetul de stat și bugetele locale	10.2.1	
542	Împrumuturi în cadrul bugetului consolidat central	10.2.2	
543	Împrumuturi între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	10.2.3	
544	Împrumuturi între bugetele locale a diferitor unități administrativ-teritoriale	10.2.4	
550	ÎMPRUMUTURI INTERNE INSTITUTIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (10.3=10.3.1+10.3.2+10.3.3+10.3.4+10.3.5)	10.3	0.00
551	Împrumuturi interne de la instituțiilor nefinanciare	10.3.1	
552	Împrumuturi interne de la instituțiilor financiare	10.3.2	
553	Împrumuturi de la banca națională a moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	10.3.3	
554	Alte împrumuturi	10.3.4	
555	Împrumuturi din disponibilul mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor	10.3.5	
560	ÎMPRUMUTURI REREDITATE INTERNE ÎNTRE BUGETE (10.4=10.4.1+10.4.2+10.4.3)	10.4	0.00
561	Împrumuturi recreditate între bugetul de stat și bugetele locale	10.4.1	
563	Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	10.4.2	
564	Împrumuturi recreditate între bugetele locale ale diferitor unități administrativ-teritoriale	10.4.3	
570	ÎMPRUMUTURI INTERNE REREDITATE INSTITUTIILOR NEFINANCIARE ȘI FINANCIARE (10.5=10.5.1+10.5.2)	10.5	0.00
571	Împrumuturi interne recreditate instituțiilor nefinanciare	10.5.1	
572	Împrumuturi recreditate instituțiilor financiare	10.5.2	
580	DATORII EXTERNE (10.6=10.6.1+10.6.2+10.6.3)	10.6	0.00
583	Valori mobiliare de stat emise pe piața externă	10.6.1	
584	Garanții externe	10.6.2	
588	Alte datorii externe ale bugetului	10.6.3	
590	ÎMPRUMUTURI EXTERNE (10.7=10.7.1)	10.7	0.00
595	Împrumuturi externe	10.7.1	
	<b>Fluxul net al activității financiare (11=9+10)</b>	11	0.00
42	DIFERENȚA DE CURS VALUTAR (suma netă 421-422)	12	
90	MODIFICAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEȘTI (13=14+15-16)	13	-27 418,34
91	MIJLOACE BĂNEȘTI LA ÎNCEPUTUL PERIOADEI	14	
92	CORECTAREA SOLDULUI DE MIJLOACE BĂNEȘTI	15	-27 418,34
93	MIJLOACE BĂNEȘTI LA SFÎRȘITUL PERIOADEI (16=4+7+11+12+14+15)	16	0.00

semnăturile:

Conducătorul instituției

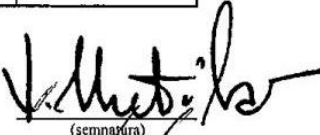
Venceslav UNTILA  
(numele, prenumele)

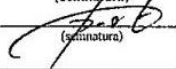
Contabil-șef (conducătorul serviciului economic/financiar)

Dumitru POSTOLACHI  
(numele, prenumele)

Executor:

(numele, prenumele)

  
(semnătura)

  
(semnătura)

(semnătura)



Activitatea misiunilor diplomatice și oficiilor consulare		0510	00027	300		4273000.00	3524810.00	3474262.17	0.00	0.00	15464.57	0.00	0.00
Procurarea mașinilor și utilajelor	314110	0510	00027	300		1440000.00	766562.00	764150.00					
Reparații capitale ale mașinilor și utilajelor	314120	0510	00027	300									
Procurarea mijloacelor de transport	315110	0510	00027	300			595900.00	595900.00					
Reparații capitale ale mijloacelor de transport	315120	0510	00027	300									
Procurarea uneltelor și sculelor, inventarul de producere și gospodăresc	316110	0510	00027	300				262651.00		262604.82			
Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților	331110	0510	00027	300		900000.00	798608.24	769931.75			15464.57		
Procurarea pieselor de schimb	332110	0510	00027	300		185000.00	485696.00	484524.20					
Procurarea produselor alimentare	333110	0510	00027	300			25344.22	25344.22					
Procurarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou	336110	0510	00027	300		1690000.00	364256.34	346254.98					
Procurarea materialelor de construcție	337110	0510	00027	300			21643.20	21643.20					
Procurarea accesoriilor de pat, îmbrăcăminte,	338110	0510	00027	300			19655.00	19655.00					
Procurarea altor materiale	339110	0510	00027	300		58000.00	184494.00	184254.00					
Proiecte de investiții publice		0510	00027	300		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SOLD GENERAL (DEF/EXCED)		5=1-(2+4)	0510	300		0.00	0.00	27418.34	-6104722.30	X	X	X	X
IV. ACTIVE FINANCIARE		6	0510	300		0.00	0.00	0.00	X	X	X	X	X
V. DATORII		7							X	X	X	X	X
Modificarea soldului		8				0.00	0.00	27418.34	-6104722.30	X	X	X	X
Soldul la începutul perioadei de gestiune		9						23647414.07	X	X	X	X	X
Corectarea soldului la începutul perioadei de gestiune		10						-27418.34	-78262.22	X	X	X	X
Soldul la sfârșitul perioadei de gestiune		11				0.00	0.00	17464429.55	X	X	X	X	X

Semnăturile:

Conducătorul instituției

Contabil-șef (conducătorul serviciului economic/financiar)

Executor

" " 20

*V. Untila*  
(semnătura)

*D. Postolachi*  
(semnătura)

*D. Postolachi*  
(semnătura)

Veaceslav UNTILA

(numele și prenumele)

Dumitru POSTOLACHI

(numele și prenumele)

Dumitru POSTOLACHI

(numele și prenumele)

**Приложение №3 Обобщенная информация о мерах, принятых в целях исполнения рекомендаций, представленных в Отчете внешнего аудита, в том числе рекомендаций Постоянной парламентской комиссии по экономике, бюджету и финансам**

№ п/п	Рекомендация	Запланированные действия	Принятые меры
1	Принять меры по повышению эффективности и результативности деятельности, с улучшением показателей результативности	Разработка внутренней процедуры, посредством которой будет определено количество задействованных аудиторов и отведенное время с учетом типа и сложности аудита	Была разработана и утверждена процедура, посредством которой определяется количество задействованных аудиторов и отведенное время на выполнение, в зависимости от типа и сложности аудита (ПСП №45 от 22 сентября 2017 года „Об утверждении Положения о порядке разработки, изменения и отслеживания выполнения Программы аудиторской деятельности Счетной палаты“)
2	Проинформировать Комиссию о выполнении рекомендаций независимого аудитора	Включение отдельного раздела в Отчете о деятельности Счетной палаты	В Отчете о деятельности Счетной палаты за 2017 год был включен отдельный раздел по выполнению рекомендаций внешнего аудита
1	Внести изменения во внутренние процедуры проведения годовой инвентаризации нематериальных активов, принимая во внимание порядок пересмотра срока их функционирования с учетом темпов использования выделенных средств в будущем в контексте использования активов	Внесение изменений в Учетную политику Счетной палаты	Согласно Приказу Председателя Счетной палаты №69 от 23.04.2018, в Учетную политику Счетной палаты были внесены соответствующие изменения

№ п/п	Рекомендация	Запланированные действия	Принятые меры
2	Пересмотреть требования по оформлению путевых листов в соответствии с указаниями Инструкции	Инструктирование и доведение до сведения работников СП, участвующих в заполнении путевых листов, положений Инструкции по заполнению и обработке путевого листа для легковых автомобилей (Приказ Департамента анализа статистики и социологии РМ №108 от 17.12.1998) Назначение лица, ответственного за обеспечение контроля за соблюдением положений указанной Инструкции	Были проведены тренинги и доведены до сведения сотрудников, ответственных за заполнение путевых листов, положения Инструкции по заполнению и обработке путевого листа для легковых автомобилей (протокол от 01.09.2017).
3	Для соблюдения положений Инструкции относительно применения на путевом листе печати (штампа), необходимо изготовить штамп, посредством которого будет разрешен данный вид операций	Изготовление штампа с текстом „Regim special”	В целях соблюдения положений Инструкции по заполнению и обработке путевого листа для легковых автомобилей, был изготовлен штамп с текстом „Documente cu Regim Special”, который прикладывается на путевых листах
4	Пересмотреть процедуры внесения корректировок в типовые формы первичных документов строгой отчетности в соответствии с Инструкцией о порядке учета, выдачи, хранения и использования типовых форм первичных документов	Согласно Инструкции, исправления не допускаются, что необходимо довести до сведения всех водителей	Были доведены до сведения водителей требования к оформлению путевых листов в соответствии с указаниями инструкции, а также о порядке внесения корректировок в типовые формы первичных документов строгой отчетности (протокол от 01.09.2017).

№ п/п	Рекомендация	Запланированные действия	Принятые меры
5	Повысить эффективность внутреннего контроля путем внедрения дополнительных процедур внутреннего контроля, обеспечивающих целостность и правильность введения в бухгалтерский учет представленных финансовых данных	Оценка эффективности процедур внутреннего контроля путем проведения миссии внутреннего аудита	Согласно Приказу №305 от 28.12.2017, был утвержден Годовой план мероприятий Службы внутреннего аудита на 2018 год, в котором были предусмотрены 4 миссии внутреннего аудита
6	Провести инвентаризацию задолженности и составить акты сверки взаиморасчетов обеими сторонами	В соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации (Приказ МФ № 60 от 29.05.2012), в конце отчетного периода составляются акты сверки взаиморасчетов с поставщиками, экономическими агентами	Были составлены 7 актов сверки взаиморасчетов с поставщиками, экономическими агентами
7	Принять в дальнейшем дополнительные меры в целях повышения эффективности процедур, связанных с управлением доступом пользователей к информационной системе бухгалтерского учета	Разработка и внедрение процедур, связанных с управлением доступом пользователей к информационной системе бухгалтерского учета	Были разработаны и внедряются процедуры, связанные с управлением доступом пользователей к информационной системе бухгалтерского учета
8	Обеспечить функциональность системы учета рабочего времени, которая будет позволять утверждение	Разработка внутренней процедуры, которая позволит определить количество задействованных аудиторов и	Была разработана и утверждена процедура, посредством которой определяется количество задействованных аудиторов и отведенное время в зависимости от типа и сложности аудита (ПСП №45 от 22 сентября 2017 года „Об

№ п/п	Рекомендация	Запланированные действия	Принятые меры
	аудиторской группы руководителем аудиторской группы. Внедрение процедуры учета времени, отведенного на одну миссию аудита	отведенное время в зависимости от типа и сложности аудита. Разработка системы автоматизации процесса аудита, которая позволит руководителю аудиторской группы вести учет отведенного времени в соответствии с типом аудита	утверждении Положения о порядке разработки, изменения и отслеживания выполнения Программы аудиторской деятельности Счетной палаты”)
9	Представить в Государственную налоговую службу исправленные отчеты, касающиеся платы за пользование автомобильными дорогами за 2014-2015 годы	Представление исправленного отчета в установленный срок	12.06.2017 были представлены в Государственную налоговую службу исправленные отчеты, касающиеся платы за пользование автомобильными дорогами за 2014-2015 годы