



MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

09.02.2024 nr. 05-10/25/228

06/1-567-23 din 07.08.2023

La nr. 20-06-5075 din 15.05.2023

Referitor la raportarea pe marginea
Hotărârii Curții de Conturi nr. 41/2023

**Curtea de Conturi
a Republicii Moldova**

e-mail: ccrm@ccrm.md;

t_caraman@ccrm.md

Cancelaria de Stat

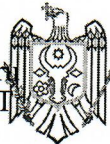
e-mail: cancelaria@gov.md

Întru executarea **Hotărârii Curții de Conturi nr. 41 din 28 iulie 2023** cu privire la *Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Educației și Cercetării încheiate la 31 decembrie 2022*, Ministerul Finanțelor, pe chestiunile ce țin de competența sa, prezintă anexat Informația privind implementarea cerințelor și recomandărilor ce i-au fost înaintate.

Anexe: 7 file

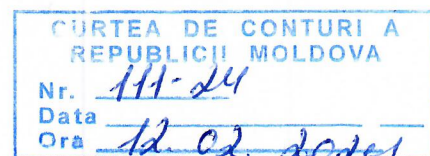
MINISTRU

Digitally signed by Rotaru Petru
Date: 2024.02.12 08:11:18 EET



Petru ROTARU

Executor: Caracivovschi Lilia
Tel.: (022) 26 26 71
E-mail: lilia.caracivovschi@mf.gov.md



Informația

privind implementarea cerințelor și recomandărilor înaintate prin **Hotărârea Curții de Conturi nr. 41 din 28 iulie 2023** cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Educației și Cercetării încheiate la 31 decembrie 2022

N/o	Entitatea responsabilă	Conținutul cerinței/recomandării	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii/Concluzii
1	2	3	4	5
HCC nr. 41 din 28 iulie 2023 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Educației și Cercetării încheiate la 31 decembrie 2022				
1.	2.4. Ministerului Finanțelor, pentru informare și:	2.4.1. urgentarea, în comun cu Cancelaria de Stat, a elaborării cadrului normativ de reglementare a condițiilor juridice, organizatorice și economice de funcționare a instituțiilor publice la autogestiune;	Conform Hotărârii Guvernului nr.887/2023 privind aprobarea Planului de acțiuni al Guvernului pentru anul 2024, în compartimentul „Disciplină în instituții și ordine în țară”, acțiunea nr.539 „Adoptarea hotărârii Guvernului cu privire la reglementarea statutului de autogestiune financiară de către instituțiile publice” este pusă în sarcina Cancelariei de Stat. Acțiunea nr. 15 „Modificarea actelor normative care reglementează organizarea și funcționarea instituțiilor publice” și acțiunea nr. 16 „Stabilirea unei viziuni clare în ceea ce privește conceptul de "autogestiune" a instituțiilor publice și definirea în legislație a tipurilor de servicii care pot fi tarificate și pot deveni astfel venituri proprii”, setate în Planul național de acțiuni pentru aderarea Republicii Moldova la Uniunea Europeană pe anii 2024-2027, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 829/2023, sunt în responsabilitatea Cancelariei de Stat. Ministerul Finanțelor se va implica și va acorda suportul necesar la solicitarea autorităților responsabile pentru proiect.	
2.		2.4.2. revizuirea normelor metodologice privind modul de contabilizare a operațiunilor de reorganizare a autorităților/instituțiilor bugetare, cu includerea exemplelor convenționale la acest compartiment;	Prin Ordinul ministrului finanțelor nr.100 din 27.10.2023 (<i>Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 455-457 art.1144 din 30.11.2023</i>) au fost efectuate completări în Ordinul ministrului finanțelor nr.216/2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, prin care s-a introdus un subcont nou 724000 “Rezultatul reorganizării autorităților/instituțiilor bugetare”, precum și modul de corespondență cu subconturile corespunzătoare. Prin utilizarea subcontului respectiv se permite reflectarea distinctă a operațiunilor de reorganizarea a autorităților/instituțiilor bugetare. Ce ține de prezentarea exemplelor convenționale aferente operațiunilor de reorganizare, Ministerul Finanțelor, la necesitate sau la solicitare, contribuie prin întocmirea și expedierea de circulare/scriori către autoritățile/instituțiile bugetare supuse reorganizării cu descrierea detaliată a operațiunilor aferente.	Realizat

3.		<p>2.4.3. implementarea prevederilor art.11 alin.(2) din Legea nr.121-XVI din 04.05.2007 privind administrarea și deținerea proprietății publice, pentru asigurarea evidenței contabile distincte și analitice a bunurilor proprietate publică din domeniul public aflate în gestiunea entităților (instituții publice și întreprinderi) la autogestiune, precum și a modului de înregistrare în evidența contabilă la fondator a tranzacțiilor respective;</p>	<p><u>Modalitatea de evidență contabilă (în mod analitic și distinct) a bunurilor domeniului public transmise de către fondator în gestiune economică</u> este descrisă în Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar.</p> <p>Astfel, potrivit punctului 3.3.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr.216/2015, bunurile domeniului public pot fi transmise în gestiune economică întreprinderilor de stat/municipale, autorităților/instituțiilor publice la autogestiune sau pot fi transmise în gestiune delegată societăților comerciale.</p> <p>Punctul 3.3.48 din Ordinul menționat, descrie modul de contabilizare a operațiunilor de transmitere în gestiune economică de către fondator a bunurilor domeniului public și specifică că, <i>autoritatea publică, care transmite bunurile în gestiune economică, înregistrează valoarea acestora în debitul subcontului de nivelul II 415310 “Investiții în părți legate și nelegate”</i>. De asemenea, în subcontul respectiv se înregistrează valoarea mijloacelor bugetare transmise de către autoritate pentru efectuarea lucrărilor de reparație capitală/reconstrucție a mijloacelor fixe transmise în gestiune economică.</p> <p>Conținutul punctelor 3.4.18 și 3.4.21¹ descriu că subcontul 415310 este prevăzut pentru evidență distinctă și analitică a bunurilor domeniului public transmise în gestiune economică. Prin urmare, evidența analitică a bunurilor domeniului public transmise în gestiune economică se ține la nivel de clase de investiții și de entitate în care au fost efectuate investiții, prin înregistrări în registrul f.nr.10, dar prin actul de predare-primire și factura fiscală se reflectă informația cu privire la tipul și valoarea bunurilor transmise.</p> <p><u>Despre modalitatea de evidență a bunurilor domeniului public primite în gestiune economică de către entități la autogestiune (instituții publice și întreprinderi)</u> este prevăzut în Ordinul ministrului finanțelor nr.118/2013 privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate. Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 stabilește cadrul normativ de bază, principiile și cerințele generale și mecanismul de reglementare în domeniul contabilității și raportării financiare în Republica Moldova (art.1).</p> <p>Prevederile Legii menționate se aplică inclusiv de autorități/instituții, cu excepția autorităților/instituțiilor bugetare (art.2 lit.b)).</p> <p>Potrivit art.18 alin.(1), entitatea are obligația de a ține contabilitatea și de a întocmi situațiile financiare în modul prevăzut de lege, de standardele de contabilitate și de alte acte normative aprobate în conformitate cu art.8 alin.(1) lit.b).</p> <p>Conform pct.5¹ al Standardului Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.118/2013, capitalul social și neînregistrat se contabilizează în cadrul următoarelor elemente: capital social, capital nevărsat, capital neînregistrat, capital retras și <i>patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate</i>.</p>	
----	--	---	--	--

		<p>Totodată, potrivit pct.17¹ al SNC „Capital propriu și datorii”, intrarea patrimoniului primit de la stat cu drept de proprietate de către autorități și instituții publice la autogestiune se contabilizează în mărimea stabilită în actele de constituire și/sau în alte documente prevăzute de legislație: cu active – ca majorare concomitentă a activelor și a patrimoniului primit de la stat cu drept de proprietate; cu datorii - ca majorare a datoriilor și diminuare a patrimoniului primit de la stat cu drept de proprietate.</p> <p>Astfel, patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate face parte din capitalul social și neînregistrat și este destinat contabilizării activilor primite de la stat de către entitățile care nu au capital social.</p> <p>Totodată, pct.65 al standardului menționat, prevede că datoriile privind bunurile primite în gestiune economică apar în cazul primirii bunurilor de la alte entități (fondatori, organele administrației publice) în gestiune temporară și se contabilizează ca majorare concomitentă a activelor și a datoriilor. Datoriile privind bunurile primite în gestiune economică se diminuează la returnarea activelor sau la recuperarea valorii acestora prin numerar sau altă formă de compensare. Returnarea activelor sau compensarea valorii lor se contabilizează ca diminuare concomitentă a datoriilor pe termen lung sau curente și a valorii contabile a activelor returnate sau a numerarului. În cazul în care valoarea contabilă a activelor returnate este mai mică decât suma datoriilor, diferența se contabilizează ca diminuare a datoriilor și majorare a veniturilor curente sau a capitalului neînregistrat. Dacă valoarea contabilă a activelor returnate este mai mare decât suma datoriilor, diferența se decontează la cheltuieli curente.</p> <p>Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.119/2013, reglementează modul de înregistrare a faptelor economice în conturi care rezultă din prevederile SNC și altor acte normative contabile. Înregistrarea faptelor economice în conturi se efectuează în funcție de conținutul economic al acestora, cu respectarea principiilor, normelor și politicilor contabile ale entității.</p> <p>Contul 316 „Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate” este destinat generalizării informației privind existența și modificarea valorii patrimoniului primit de la stat conform actelor de constituire și/sau alte documente prevăzute de legislație, cu excepția patrimoniului înregistrat în componența capitalului social.</p> <p>Contul 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică” este destinat generalizării informației privind existența și modificarea datoriilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică.</p> <p>Astfel, se comunică că, actele normative de reglementare a contabilității și raportării financiare în sectorul corporativ prevăd modul de contabilizare de către entități a operațiunilor de primire în gestiune economică a bunurilor, inclusiv a bunurilor proprietate publică ale domeniului public.</p>	
--	--	--	--

4.		<p>2.4.4. asigurarea completării cadrului normativ-metodologic de evidență contabilă și raportare cu reglementări privind actualizarea/ajustarea valorii în timp a patrimoniului public din domeniul public transmis în gestiune economică instituțiilor publice la autogestiune, în scopul asigurării comparabilității datelor atât la fondator, cât și la instituțiile publice la autogestiune;</p>	<p>Potrivit art.24 din Legea contabilității nr.113/2007, entitatea are obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și pasiv cel puțin o dată pe an pe parcursul desfășurării activității sale, în cazul reorganizării sau încetării activității, precum și în cazurile prevăzute de Regulamentul privind inventarierea, aprobat de Ministerul Finanțelor.</p> <p>Prevederile din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.60/2012 permit și descriu modalitatea de verificare periodică a decontărilor reciproce aferente bunurilor transmise în folosință către beneficiarii finali, în raport cu documentele justificative (contractele, actele de predare-primire, facturile, etc.).</p> <p>Astfel, atât fondatorul cât și instituția publică la autogestiune efectuează inventarierea patrimoniului public transmis/primit în gestiune economică prin întocmirea actelor de verificare reciprocă prin verificarea sumelor din subconturile de activ ce reflectă patrimoniul din domeniul public transmis în gestiune economică (415310 “Investiții în părți legate și nelegate”) cu subconturile corespunzătoare de pasiv ce reflectă datoriile aferente patrimoniului primit în gestiune economică. Verificarea respectivă contribuie la identificarea reflectării neconforme a sumelor aferente patrimoniului din domeniul public transmis/primit, după care urmează ajustarea, după caz, a valorii patrimoniului dat.</p> <p>În contextul prevederilor pct.7, subpct.10) din Anexa nr.1 a Hotărârii Guvernului cu privire la organizarea și funcționarea Ministerului Educației și Cercetării nr.146/2021, comparabilitatea datelor cu privire la patrimoniul din domeniul public, atât la fondator cât și la instituțiile publice la autogestiune, se asigură de către Ministerul Educației și Cercetării.</p> <p>O altă prevedere ce ar obliga actualizarea/ajustarea valorii în timp a patrimoniului public din domeniul public transmis în gestiune economică nu este prevăzută în cadrul legal în vigoare.</p> <p>În acest context, nu este temei legal de completare a cadrului normativ-metodologic de evidență contabilă și raportare cu reglementările respective.</p> <p>Suplimentar, Ministerul Finanțelor va ține cont de recomandarea nr.2.4.4 și, în cazul primirii spre examinare a proiectului cadrului normativ de reglementare a condițiilor juridice, organizatorice și economice de funcționare a instituțiilor publice la autogestiune, va înainta propuneri ce ar reglementa actualizarea/ajustarea valorii în timp a patrimoniului public din domeniul public transmis în gestiune economică.</p>	
5.	2.5. Serviciului Fiscal de Stat,	<p>pentru informare și verificarea respectării de către organizațiile necomerciale care au primit finanțare de la Ministerul Educației și Cercetării a prevederilor art.52 din Codul Fiscal (în</p>	<p>Informația Serviciului Fiscal de Stat privind executarea cerinței 2.5. a fost prezentată Curții de Conturi prin scrisoarea nr. 26-07/2-08/19194 din 06.02.2024 (se anexează, 2 file).</p>	Realizat

		special, privind modul de utilizare a mijloacelor cu destinație specială primite din bugetul de stat), precum și a corectitudinii datelor raportate de către organizațiile necomerciale în Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale (Forma ONG 17);		
--	--	--	--	--



MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT

MINISTRY OF FINANCE OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA
STATE TAX SERVICE

Nr.26-07/2-08/19194
06 februarie 2024

Curtea de Conturi a Republicii Moldova
MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, 69
ccrm@ccrm.md

Copie: Ministerul Finanțelor
mun. Chișinău, str. Constantin Tănase, 7
cancelaria@mf.gov.md

Serviciul Fiscal de Stat, în contextul executării **cerinței nr.2.5** din Hotărârea Curții de Conturi nr.41 din 28.07.2023 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Educației și Cercetării încheiate la 31 decembrie 2022 „*verificarea respectării de către organizațiile necomerciale care au primit finanțare de la Ministerul Educației și Cercetării a prevederilor art.52 din Codul Fiscal (în special, privind modul de utilizare a mijloacelor cu destinație specială primite din bugetul de stat), precum și a corectitudinii datelor raportate de către organizațiile necomerciale în Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale (Forma ONG 17)*”, menționează că au fost întreprinse următoarele măsuri.

1. Serviciul Fiscal de Stat, prin scrisoarea nr.26-10/1-06/109990 din 08 august 2023, a solicitat Ministerului Educației și Cercetării, prezentarea listei organizațiilor necomerciale, inclusiv federații sportive, asociații de tineret, care au primit finanțare de la Ministerul Educației și Cercetării pentru anul 2022. Drept urmare, Ministerul Educației și Cercetării a prezentat lista a 76 organizații necomerciale, inclusiv federații sportive, asociații de tineret, care au primit finanțare în anul 2022.

2. În rezultatul contrapunerii datelor recepționate cu informația despre venituri și cheltuieli reflectată în Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale (Forma ONG 17) au fost dispuse următoarele:

- 38 vizite fiscale în cadrul cărora au fost examinate veniturile și cheltuielile aferente mijloacelor cu destinație specială recepționate, documentarea și modul de utilizare;
- 38 controale tematice cu verificarea corectitudinii deducerii cheltuielilor aferent activității, inclusiv utilizarea mijloacelor bănești cu destinație specială, declararea impozitului pe venit pentru organizațiile necomerciale pe perioada fiscală a anului 2022 și corectitudinea datelor raportate privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate.

3. Urmare a vizitelor fiscale efectuate au fost stabilite următoarele:

- 21 contribuabili nu au admis încălcări privind utilizarea mijloacelor financiare cu destinație specială;

MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA	
MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA	1
DATA	07. FEB. 2024
CODUL	A-423

- 8 contribuabili au prezentat darea de seamă ONG17 corectată pentru perioada fiscală a anului 2022, cu majorarea sumei totale a veniturilor constatate conform datelor contabilității financiare;
- 3 contribuabili au prezentat darea de seamă ONG17 corectată pentru perioada fiscală a anului 2022, cu micșorarea sumei totale a veniturilor constatate conform datelor contabilității financiare;
- 4 contribuabili au admis încălcări la modul de întocmire a Dării de seamă ONG17 pentru perioada fiscală a anului 2022, prin reflectarea incorectă a veniturilor/cheltuielilor conform destinației, fără a modifica suma totală a veniturilor/cheltuielilor constatate potrivit datelor contabilității financiare și fără apariția obligațiilor suplimentare la buget;
- 2 contribuabili au solicitat amânarea vizitei fiscale.

Drept urmare, în rezultatul prezentării dărilor de seamă corectate, obligații suplimentare la buget nu au fost calculate.

4. În rezultatul controalelor fiscale efectuate, au fost stabilite următoarele:

- la 18 contribuabili nu au fost constatate încălcări ale legislației;
- 9 contribuabili au micșorat suma totală a veniturilor/cheltuielilor constatate conform datelor contabilității financiare declarate în Darea de seamă ONG17 pentru perioada fiscală a anului 2022 fără apariția obligațiilor suplimentare la buget;
- 8 contribuabili au admis încălcări a legislației fiscale, în urma cărora au fost calculate obligații suplimentare la buget după cum urmează:

(lei)

Impozitul pe venit reținut din salariu (111110)	Majorare de întârziere (111110)	Impozit pe venit reținut la sursa de plată (111220)	Majorare de întârziere (111220)	Contribuții de asigurări sociale de stat (121100)	Majorare de întârziere (121410)	Prime de asigurare obligatorie asistență medicală (122100)	Majorare de întârziere (122100)	Amendă
12 608,10	1 306,00	17 544,54	63,00	23 555,32	4 124,00	9 202,81	1 543,00	18 176,00

Alăturat, ține de menționat că 2 contribuabili au solicitat amânarea controlului fiscal, iar aferent unui contribuabil nu a parvenit termenul de adoptare a deciziei asupra cazului de încălcare fiscală.

Cu respect,

Director adjunct

Digitally signed by Griciuc Petru
Date: 2024.02.06 21:21:16 EET
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Petru GRICIUC

Executor Daniela ROTARU
Telefon 82-34-49
e-mail daniela.rotaru@sfs.md

„Atenție! Documentul conține date cu caracter personal, prelucrate în cadrul Sistemului Informațional al Serviciului Fiscal de Stat. Prelucrarea ulterioară a acestor date poate fi efectuată numai cu respectarea legislației privind protecția datelor cu caracter personal.”